

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-73/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. március 7. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 225 fm. példányban

Egy példány: 5 lap

Ez a: 40 sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

T

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző
szakképesítés

Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

A) Pénzügyi feladatok

A vizsgafeladat időtartama: **90 perc**

A vizsgafeladat aránya: 25%

A vizsga ideje: 2017. március 7. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2017. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző írásbeli vizsgatevékenység

A) Pénzügyi feladatok írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: 90 perc

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	12	18	13	23	9	---	75
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
65 – 79%	közepes (3)
50 – 64%	elégséges (2)
0 – 49%	elégtelen (1)

Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma: 2017. hó nap

Vizsgaelnök neve

aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

I. Az alábbi fogalmak/kifejezések a Pénzforgalom témaköréből kerültek kiemelésre. Adja meg a fogalmak/kifejezések definíciójának/jellemzőinek igazságtartalmát az Igaz, illetve Hamis szó aláhúzásával!

1. Szövetkezeti hitelintézet

Szövetkezeti formában működik.

IGAZ HAMIS

A pénzügyi szolgáltatásokat – a pénzváltás kivételével – csak saját tagjai körében végezheti.

IGAZ HAMIS

Nincs meghatározva indulótőke legkisebb összege.

IGAZ HAMIS

2. Magyar Nemzeti Bank

Hitelt bármilyen ügyfeleinek (bank, vállalkozás, magánszemély) nyújthat.

IGAZ HAMIS

Elnöke az Országgyűlésnek írásbeli és szóbeli beszámolási kötelezettséggel tartozik.

IGAZ HAMIS

Nincs meghatározva szervezetének jogi formája.

IGAZ HAMIS

3. Passzív bankügylet

Banki források kiegészítésének eszköze.

IGAZ HAMIS

A banknál elhelyezett letétekből hitel nyújtása.

IGAZ HAMIS

A banki mérleg eszközoldalára és forrásoldalára nincs semmilyen hatással.

IGAZ HAMIS

4. Pénzkezelési munkakörhöz kapcsolható feladat

Pénztárban lévő értékek kezelése és őrzése.

IGAZ HAMIS

Anyagbevételezési jegy kiállítása.

IGAZ HAMIS

Pénztárbizonylatok kiállítása.

IGAZ HAMIS

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

12 p	
------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Tegyen különbséget... és írja le az azonos ismérvet!

Előszűrés:	Hitelmonitoring:
Azonos ismerv:	

Államkötvény:	Diszkontkincstárjegy:
Azonos ismerv:	

Hatékonysági mutató:	Vagyon- és tőkeszerkezeti mutató:
Azonos ismerv:	

A II. kérdéstípus pontszámai összesen:

18 p	
------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Rendszerező feladatok

- a) A beruházások gazdaságossági mutatóit rendszerezze aszerint, hogy azok figyelembe veszik a pénz időértékét, vagy nem! Írja Statikus/Dinamikus oszlopba döntését! (S = statikus; D = dinamikus!)

Mutató	Statisztikus/Dinamikus
Megtérülési idő	
Nettó jelenérték	
Beruházások jövedelmezősége	
Beruházási pénzeszközök forgási sebessége	
Jövedelmezőségi index	

5 p

- b) A mutatóértékek alapján döntson a beruházások megvalósításáról! Írja be a megvalósítás oszlopba: Javasolt; Kockázatos; Elutasítandó! Indokolja választását!

Mutató	Megvalósítás
Megtérülési idő = 3,4 év (a gép hasznos üzemideje 3 év)	
Nettó jelenérték = 2 300 EFt	
Beruházási pénzeszközök forgási sebessége = 0,78	
Jövedelmezőségi index = 1	

8 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

13 p

IV. Számítási feladatok

1. Egy kötvény 92%-os árfolyamon került kibocsátásra. Névértéke 70 000 Ft, névleges hozama 1,6%. Futamidő 4 év. A kibocsátó vállalja, hogy évente kifizeti a kötvény kamatát és a névértéket két egyenlő részletben törleszti a 3. és a 4. időszak végén.
- a) Határozza meg a kötvény egyszerű hozamát! (Két tizedesjegyre kerekítsen!)

4 p	
-----	--

- b) Írja fel a kötvény cash flow-ját!

5 p	
-----	--

- c) Határozza meg a kötvény nettó jelenértékét Ft-ra kerekítve! (Tőkeköltség 1,4%)

4 p	
-----	--

- d) Ajánlaná-e megvételre családtagjainak ezt a kötvényt? Válaszát indokolja!

2 p

15 p

2. A DWP Bt. mérlegfőösszege 18 000 E Ft.

Befektetett eszközök	7 600 E Ft
Rövid lejáratú kötelezettségek	5 200 E Ft
Átmeneti forgóeszköz	2 100 E Ft

A Hosszú lejáratú kötelezettség a mérlegfőösszeg 25%-a.

- a) Számítsa ki a vállalkozás nettó forgótőkét, és határozza meg milyen finanszírozási stratégiát alkalmaz a vállalkozás!

6 p

- b) Határozza meg a likviditási mutató értékét egy tizedesjegyre kerekítve!

2 p

8 p

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

23 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. Pénzügyi terv

Egy kereskedelmi tevékenységet folytató kisvállalkozás II. negyedévi pénzügyi tervrészletének összeállítását kapta feladatul a következő információk birtokában:

Megnevezés	Április	Május	Június
Beszerzés	3 200 db	2 800 db	4 600 db
➤ Nettó beszerzési ár 180 Ft/db ➤ Fizetési határidő átlagosan 21 nap ➤ Általános forgalmi adó mértéke 18%			

Határozza meg a Szállítóállomány 2017. II. negyedév hónapjainak záróegyenlegét!

Szállítóállomány 2017. II. negyedév hónapjainak záróértéke

adatok Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Április	Május	Június
Szállítóállomány			

Mellékszámítás:

Az V. kérdéstípus pontszáma összesen:

9 p	
-----	--