

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-211/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. június 13. 8.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és ¹⁶⁰ fm. példányban

Egy példány: 6 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: **149** sz. fm. példány

T

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző részszakképesítés

27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII. 26.) NGM rendelet által módosított)
szakmai és vizsgakövetelmény alapján

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Pénzügyi feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 90 perc

A vizsga ideje: 2017. június 13. 8.00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2017. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző

51 344 04 Pénzügyi ügyintéző

Pénzügyi feladatok
írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	6	12	6	5	31	15	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 eseményekhez rendelje a megfelelő pénzforgalmi nyomtatványt! A kipontozott vonalra írja az eseménynél alkalmazott pénzforgalmi nyomtatvány nevét!

A fizetés teljesítését kezdeményező Harmos Kft., - mint kedvezményezett - a pénzforgalmi nyomtatványt bankjához eljuttatja, hogy az azon szereplő összeget az ott feltüntetett Mikla Bt.-től szedje be.

.....

Nagyma Hermin főfoglalkozású egyéni vállalkozó bankján keresztül kezdeményezi, hogy a május 12-én esedékes KATA tételes 50 000 Ft adóösszeggel számláját terhelje meg és a NAV Kisadózó vállalkozások tételes adója bevételi számlán írja jóvá.

.....

Naggyi Vilma a nyugdíját Postán keresztül kapja meg, melynek átvételét aláírással igazolja a pénzforgalmi nyomtatvány túloldalán.

.....

Jármű Lajos magánszemély az önkormányzat gépjárműadó számlájára a Postán keresztül befizette a tulajdonában lévő személygépjármű után az adó első félévi összegét.

.....

A Raguza Bt., mint a fizetésre kötelezett több pénzforgalmi nyomtatványt egyszerre, - azonos jogcímre hivatkozva - kötegelte formában nyújtja be számlavezető bankjához.

.....

Malvin Kevin egyetemista lányának postai úton (kézbesítéssel) elküld 52 000 Ft-ot.

.....

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

6 p	
-----	--

II. Rendszerező feladatok a váltótémaköréből

- a) A megadott definíciók/jellemzők alapján ismerje fel az ahhoz tartozó fogalmat/kifejezést!

Definíció/Jellemző	Fogalom/Kifejezés
Az értékpapírban foglalt jog alapján a váltó ezt testesíti meg.	
Egy éven belüli lejáráttal bír, ezértpiaci termék.	
A meghatározott napra szóló váltó névértéke ezt tartalmazza.	
Az a váltó, melyet átruháznak.	
Kiállítója fizetési ígéretet tesz, hogy a váltóban feltüntetett összeget a megjelölt helyen és időben kifizeti. A kibocsátó és a rendelvényes (a váltó első jogosultja) azonos személy.	
A váltó leszámítolása, a váltón szereplő névérték csökkentve a lejáratig esedékes kamattal.	
Az a forgatmány, mely során az összes tulajdonosi jogot a forgatmányos gyakorolja.	
Az idegen váltó elfogadója, ezzel a váltón szereplő kötelezettséget elismeri.	

9 p

- b) **Húzza alá a helyesnek ítélt választ!**

Megtérítési (visszkereseti) váltóadás az idegen váltó címzettje.

IGAZ HAMIS

Egyik típusa a rektaváltó, mely kezes aláírásával ellátott.

IGAZ HAMIS

A váltó forgatása történhet üres forgatással és teljes forgatmánnyal.

IGAZ HAMIS

3 p

A II. kérdéstípus pontszámai összesen:

12 p

III. Rendszerező feladatok

Töltse ki értelemszerűen a táblázat hiányzó rovatait, a pénzkezelési munkakör és feladatok értelmezésével!

Pénzkezelési munkakör	Pénzkezeléshez kapcsolható feladatok
	kezeli a pénztárban lévő készpénzt
Pénztáros	
Pénztárellenőr	
	elrendeli a fizetést
Számfejtő	
Utalványozó	

A III. kérdéstípus pontszámai összesen:

6 p

IV. Töltse ki értelemszerűen a táblázatot a vételi opció lehívásával kapcsolatban!

Árfolyamok	Döntés az opció lehívásáról
Az ügylet megkötésekor a(z)	Húzza alá!
- prompt ár 6 800 Ft/db	él opciós jogával
- kötés ár 6 800 Ft/db	nem hívja le az opciót
- opciós díj 260 Ft/db	mert (döntését számítással indokolja)
- lejáratkori azonnali ár 6 400 Ft/db	

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

5 p

V. Számítási feladatok

1. A Távol Bt. termékeit exportálja. Egy termék eladási ára 34 USD, előállítási költsége 2 230 Ft. A vállalkozás 3 850 db terméket értékesített. A szerződés megkötésekor az árfolyam HUF/USD = 272,28 – 283,44. A fizetési határidőt az amerikai partner teljesíti és a leszállított termék ellenértéke jóváírásra került. A jóváíráskori deviza árfolyam HUF/USD = 271,36 – 282,15.
 - a) **Határozza meg a Bt. forint pénzforgalmi számláján jóváírt összeget!**
 - b) **Számítsa ki az árfolyamnyereséget/veszteséget, ha a szerződésben a vételár felére előrefizetést kötöttek volna ki!**

7 p	
-----	--

2. Egy vállalkozás gazdálkodásához kapcsolódó kiemelt mérlegadatok

Saját tőke	10 000 EFt
Hosszú lejáratú kötelezettség	5 000 EFt
Befektetett eszközök	8 500 EFt
Átmeneti forgóeszköz	1 500 EFt

A vállalkozás forgóeszközeiből 7 000 EFt tartós forgóeszköz.

Határozza meg az alkalmazott finanszírozási stratégiát!

Az alkalmazott finanszírozási stratégia

mert

4 p

3. Az LGT Bt. gép beszerzését tervezi. A gép kezdő pénzárama 5 250 Eft. A gépet 4 évig tervezik üzemeltetni. A gép beszerzését 40%-ban saját forrásból tervezik fedezni. Pályázat útján 1 550 Eft vissza nem térítendő támogatást nyernek el. A gép finanszírozásához szükséges hiányzó összeget bankhitelből pótolja a vállalkozás. Hitelszerződés adatai: futamidő négy év, a kamatot félévente, a hitelt két év türelmi idő után egyenletesen félévente az időszak végén kell visszafizetni. A kamat mértéke 1-2 év 6%, 3. év 5%, 4. év 4%.

- a) Tervezze meg a gép finanszírozási forrásainak összetételét!

3 p

- b) Készítse el a futamidő utolsó két évére a törlesztő tervet! (Ft-ra kerekítsen!)

Adatok Ft-ban

Periódus	Hitelállomány az időszak elején	Tőketörlesztés	Kamat	Adósság-szolgálat
1.				
2.				
3.				
4.				
Összesen:				

11 p

- c) Határozza meg, hány év alatt és hányszor térül meg a gép a hasznos üzemidő alatt! Számítsa ki a beruházás nettó jelenértékét és mondjon véleményt a megvalósításról! (két tizedesjegyre, illetve EFt-ra kerekítsen)

A beruházás kiegészítő adatai

MCF	1 840 EFt/év
Üzemeltetési idő	4 év
Tőkeköltség	2%

6 p

20 p

Az V. kérdéstípus pontszáma összesen:

31 p

VI. Pénzügyi terv

Egy vállalkozás a pénzügyi tervének elkészítéséhez megtervezi a III. negyedév kiadásainak összegét. A Szállítóállomány tervadata 2017. június 30-án 7 920 EFt. Tervezett beszerzések a III. negyedév hónapjaiban:

Hónap	Beszerzések áfával növelt összege (Ft)
Július	11 520 000
Augusztus	8 340 000
Szeptember	9 780 000

Tervezett egyéb kiadások az egyes hónapokban:

július	2 510 EFt
augusztus	3 890 EFt
szeptember	4 640 EFt

A Szállítói követeléseknek a vállalkozás átlagosan 27 nap elteltével tesz eleget átutalással.

- a) Tervezze meg 2017. év III. negyedévére a Szállítóállomány havi záró fordulónapi értékeit! Az évet 360 nappal számolja!

adatok Ft-ban

	Július 31.	Augusztus 31.	Szeptember 30.
Szállítóállomány			

6 p

- b) Számítsa ki a beszerzésekből kifizetésre került összegeket az egyes hónapokban!
 adatok Ft-ban

Megnevezés	Július	Augusztus	Szeptember
Nyitó Szállítóállomány			
Beszerzések bruttó összege			
Záró Szállítóállomány			
Beszerzések kiegyenlítése			

9 p	
-----	--

A VI. kérdéstípus pontszáma összesen:

15 p	
------	--