

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-34/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 6. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 150 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**T**

**55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő  
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége**

**A vizsgafeladat megnevezése:**

**Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésen kívüli  
egyéb gyakorlati kérdések**

**A vizsgafeladat időtartama: 120 perc**

**A vizsgafeladat aránya: 30%**

**A vizsga ideje: 2018. február 6. 10:30 óra**

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2018. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő**

**Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésén kívüli  
egyéb gyakorlati kérdések  
írásbeli vizsgatevékenység**

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai					
	I.	II.	III.	IV.		Összesen
Elérhető pontszám	10	49	23	18		100
Elért pontszám						
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális % pont	<b>60</b>		Eredmény %-ban			
			Érdemjegy betűvel (számmal)			

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégletes (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....  
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....  
aláírása

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

Vizsgáltnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2018. hó nap

.....  
Vizsgáltnök neve

.....  
aláírása

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

**I. Tesztkérdések**

**FELADAT: Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy kérdésen belül bármennyi jó megoldás lehet (egy helyes megoldás mindenképpen van). Összesen TÍZ helyes megoldás van. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.**

- 1. A magyar szabályozás szerint az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló (egyedi) pénzügyi kimutatását 2018-ban...**
  - a. a külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe.
  - b. a biztosító.
  - c. az, akinek a Budapesti Értéktőzsdén a kötvényeit forgalmazzák.
  - d. az, akinek a Budapesti Értéktőzsdén a részvényeit forgalmazzák.
  - e. a hitelintézet.
  - f. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.
  
- 2. A gazdálkodó által visszavásárolt saját részvényeket az IFRS-ek szerint...**
  - a. valós értéken kell értékelni.
  - b. saját tőke csökkentő tételként kell megjeleníteni.
  - c. eredményt csökkentő tételként kell megjeleníteni.
  - d. eszközként kell megjeleníteni, azzal, hogy befektetett eszköznek is minősülhet.
  - e. amennyiben tőkeinstrumentumnak minősülnek, akkor a pénzügyi kötelezettségek között kell megjeleníteni.
  - f. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.
  
- 3. Az IFRS-ek szerint a készleteket...**
  - a. nettó jelenértéken kell értékelni, ha az kisebb, mint a bekerülési érték.
  - b. piaci áron kell kimutatni az év végén.
  - c. a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbben kell értékelni a fordulónapon.
  - d. bekerüléskor lehet kiskereskedelmi áras módszerrel (retrográd módon) értékelni.
  - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.
  
- 4. A befektetési célú ingatlanok...**
  - a. -at kötelező valós értéken értékelni.
  - b. nem foglalják magukban a felépítmény nélküli telkeket.
  - c. valós értékében bekövetkezett változást – ha azt el kell számolni – az egyéb átfogó eredménnyel (OCI) szemben is meg lehet jeleníteni.
  - d. -ra értékcsökkenést kell elszámolni.
  - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

**5. Az EPS mutató...**

- a. hígított változatának közzététele elegendő azoknál a társaságoknál, amelyek értékpapírjait nem forgalmazzák nyilvános piacokon.
- b. közzététele nem kötelező azon társaságok esetén, amelyeknek csak kötvényeit forgalmazzák nyilvános piacokon.
- c. -t csak a tárgyidőszakra kell közzétenni akkor, ha a részvények száma az előző időszakhoz képest változott (darabszáma csökkent vagy nőtt).
- d. nem tükrözi azokat a tételeket, amelyek pénzmozgással nem járnak (pl. écs vagy átértékelések).
- e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

**6. A készletek bekerülési értéke nem tartalmazhat...**

- a. üzemi költséget.
- b. üzemi fix költséget.
- c. raktározási költséget.
- d. szállítási költséget.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

**7. Válassza ki a helyes megoldás(oka)t az alábbiak közül!**

- a. A tárgyi eszközök visszairása maximum az elméleti könyv szerinti értékig (az az érték, amelyet egy eszköz értéke felvett volna, ha értékvesztést nem számoltak volna el rá) történhet.
- b. A tárgyi eszköz visszairása után az eszközök piaci értéken szerepelnek a nyilvántartásban.
- c. Tárgyi eszközök kapcsán visszairás csak az ingatlanok kapcsán lehetséges.
- d. Tárgyi eszközök leírására csak a fordulónapon kerülhet sor.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

Az I. feladat pontszáma összesen:

<b>10 pont</b>	
----------------	--

## Számítási feladatok

### II. Longkont Nyrt.

A Longkont Nyrt. az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló pénzügyi kimutatásait (is). Az IFRS 15-öt és az IFRS 9-et a szóban forgó időszakban már alkalmazni kellett. A cég MFT-ban összeállított előzetes főkönyvi kivonata a következő 20X1. december 31. napjára:

Számla	Tartozik	Követel
Saját használatú irodaház bruttó értéke (átértékelési modell szerint)	20 000	
Saját használatú irodaház halmozott écs-je		2 000
Egyéb ingatlanok bruttó értéke (kölség modell szerint)	14 000	
Egyéb ingatlanok halmozott écs-je		4 000
Termelőgépek bruttó értéke	38 000	
Termelőgépek halmozott écs-je		5 400
Immateriális eszközök	7 400	
Készletek	20 000	
Vevőkövetelések	30 000	
Egyéb követelések	450	
Bankbetétek	59 490	
Jegyzett tőke (minden törzsrészvény névértéke 1 eFt)		6 000
Tőketartalék		8 000
Átértékelési többlet (az irodaházhoz kapcsolódik)		4 000
Eredménytartalék		7 240
Hosszú lejáratú hitelek		2 000
Szállítótartozás		2 800
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		300
Árbevétel		240 000
Közvetlen ráfordítások	70 000	
Adminisztratív ráfordítások	9 000	
Értékesítési ráfordítások	15 000	
Egyéb bevételek		6 000
Egyéb ráfordítások	2 000	
Pénzügyi ráfordítások	2 000	
Adóráfördítés	400	
<b>Összesen</b>	<b>287 740</b>	<b>287 740</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### A következő tranzakciók (tények) még nem szerepelnek a fenti főkönyvi kivonatban.

1. Az Nyrt. értékesítette a saját használatú irodaházát 20X1. január 2-án, amelyet az átértékelési modell szerint kezel. Az értékesítésig rendben elszámolták az értékcsökkenési leírást. A számlázott ellenérték 22 627 MFt, amelyet a vevő csak két év múlva tud kifizetni. A pénz időértéke ezen az időtávon jelentős. Az ügyletet jellemző kamatláb 10%. (Az értékcsökkenésen kívül semmit sem számoltak el ebből a tranzakcióból.)
2. Az Nyrt-nek tervezett beruházásai miatt további pénzeszközökre van szüksége. Ezért 20X1. december 31-én kibocsátott 5 000 MFt értékben átváltoztatható kötvényeket. A kötvények lejáratá 3 év a kibocsátástól, a lejáratkor a kötvény tulajdonosa dönthet: a pénzt kéri vissza vagy a kötvényeit törzsrészcsevényre váltja azzal, hogy 5 eFt névértékű kötvényért 1 eFt névértékű törzsrészcsevényt kap. A kötvény kamata 4%, a hasonló de átváltási opciót nem tartalmazó kötvények a piacon 7%-os kamattal mellett kelnek el. A kötvénykibocsátás ellenértéke befolyt. E tételből semmit sem rögzítettek még.
3. A készletek a főkönyvi kivonatban egyelőre bekerülési értékben szerepelnek. Ezek között a következő tételek találhatóak az év végén:

	<b>Bekerülési érték</b>	<b>Eladási ár</b>
Alfa áru	10 000	11 000
Béta anyag	1 000	400
Gamma késztermék	9 000	31 000
<b>Összesen</b>	<b>20 000</b>	<b>42 400</b>

Az árut és a készterméket is csak ügynökökön keresztül értékesíti a cég. Az ügynök 15%-os jutalékot számít fel szolgáltatásaiért (az eladási árból kiindulva).

Béta anyag csak rendkívül nyomott áron értékesíthető amennyiben nem az eredeti beszerzési forrás árulja (másodlagos piacokon). Az Nyrt-re jellemző beszerzési ár hosszú idő óta változatlan. Béta az anyagot csak a gamma késztermékhez használja. A késztermék bekerülési értékét akként határozták meg, hogy abba az anyag bekerülési értékét beleszámították.

Gamma termékre a belátható jövőben vélhetően nagy kereslet lesz.

A készletekkel kapcsolatos ráfordításokat közvetlen ráfordításként jelenítik meg.

4. Longkont Nyrt. egy adott termékére visszaküldési jogot biztosít. E termék értékesítésével kapcsolatban már elszámolt bevétel 30 000 MFt volt, a kapcsolódó közvetlen ráfordítás pedig 20 000 MFt. Megbízható becslés szerint az ebben az időszakban értékesített termékek kb. 10%-át fogják a vevők visszaküldeni. (Az előző évben ilyen visszaküldési jogot még nem biztosított a cég.)
5. Ítéletidő miatt az Nyrt-nél 20X0-ban (tavaly) számottevő kár keletkezett, amelynek összege 700 MFt volt. A kormányzat 20X1-ben úgy döntött, hogy a keletkezett kár 70%-át megtéríti a vállalkozásnak, így az Nyrt-nek is. Egyelőre a pénzügyi rendezésre nem került sor, de az állam a döntéséről 20X1. decemberében hivatalos úton értesítette az érintett cégeket, így az Nyrt-t is.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Az Nyrt. 20X1 decemberében közgyűlést tartott. A közgyűlésen (jogszerűen) elfogadták, hogy az Nyrt. 5 000 MFt osztalékot fizessen. Ennek a pénzügyi rendezésére 20X2-ben (jövőre) kerül majd sor. A menedzsment javasolta további 3 000 MFt osztalék eldöntését is, azonban arról a döntést elhalasztották.
7. Az Nyrt. gyára nem illeszkedik jól a logisztikai rendszerbe, ezért úgy döntöttek, hogy a telephelyet értékesítik. A döntés július 1-jén született meg. A gyár készen állt az értékesítésre ezen a napon és nagyon valószínűnek látszik, hogy egy éven belül azt sikerül eladni. Az adott gyár (elidegenítési csoport) a következő vagyoni elemeket „tartalmazza”:

	<i>Tartozik</i>	<i>Követel</i>
Egyéb ingatlanok bruttó értéke	86	
Egyéb ingatlanok halmozott értékcsökkenése		50
Termelő gépek bruttó értéke	100	
Termelő gépek halmozott értékcsökkenése		60
Hosszú lejáratú hitelek		15

Az értékcsökkenést a fenti eszközökre elszámolták év végéig. Az egyéb ingatlanokra 4 MFt, a termelőgépekre 8 MFt. Ezek az értékek a teljes évre vonatkozó értékcsökkenést tartalmazzák. Mindkét eszköz értékcsökkenését közvetlen ráfordításként jelentették meg.

Július 1-jén a becslések szerint az eladási ár várhatóan 70 MFt körül alakul majd, azzal, hogy a közvetítói jutalék és kapcsolódó egyéb költségek 5 MFt-ot tesznek majd ki. Ez a becslés nem változott év végéig.

### FELADAT:

- Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze a Longkont Nyrt. 20X1. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 20X1. december 31-ére vonatkozó mérlegét! A kidolgozás során kerekítsen a legközelebbi MFt-ra, az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! Az átfogó eredménykimutatásban a ráfordításokat funkció szerint (forgalmi eljárással) mutassa be! Ha egy esemény egyáltalán nem hat 20X1-ban a pénzügyi kimutatásokra, azt egyértelműen jelölje!**
- Határozza meg a hígított EPS mutató számításához használandó osztószámot! Az Nyrt-nek csak törzsrésze van.**

*A munkához – segítségül – megadjuk a sémákat a következő lapokon!*

*A sémákban hagyunk üres sorokat.*

*Nem feltétlenül van szükség minden sorra a teljesen helyes megoldáshoz, de a sémák a jelenlegi állapotban nem teljesek.*

***A mellékszámításokat is mutassa be!***

*A séma sorai mellett hagyunk helyet erre, de ha ez nem elég, dolgozhat külön is, de ne felejtse el egyértelműen jelölni mit számol.*

Az II. feladat pontszáma összesen:

<b>49 pont</b>	
----------------	--

**Átfogó eredménykimutatás**  
**Longkont Nyrt., 20X1. december 31-én végződő 365 napra**  
**(adatok MFt-ban)**

	Hivatkozás, számítás	MFt
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
<i>Bruttó eredmény</i>		
Adminisztratív ráfordítások		
Értékesítési ráfordítások		
Egyéb bevétel/ráfordítás		
Pénzügyi bevétel/ráfordítás		
<b>Adózás előtti eredmény</b>		

*(Nem feltétlenül kell a hibátlan megoldáshoz minden üres sort használni!)*

**Hígított EPS-hez osztószám számítása:**



**Saját tőke változás kimutatás**  
**Longkont Nyrt., 20X1. december 31-én végződő 365 napra**  
**(adatok Mft-ban)**

	Jegyzett tőke	Tőketartalék			Eredmény- tartalék	Összesen
<b>Nyitó</b>						
Teljes átfogó eredmény						
<b>Záró</b>						

*(Nem feltétlenül kell a hibátlan megoldáshoz minden üres sort használni!)*

CENZORI PÉLDÁNY

**Mérleg**  
**Longkont Nyrt., 20X1. december 31. (adatok MFt-ban)**

	Hivatkozás, számítás	MFt
Ingatlanok		
Termelőgépek		
Immateriális eszközök		
<i>Befektetett eszközök:</i>		
Készletek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
Pénzeszközök és egyenértékeseik		
<i>Forgóeszközök:</i>		
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Tőketartalék		
Átértékelési többlet		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Szállítótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT.:</b>		

*(Nem feltétlenül kell a hibátlan megoldáshoz minden üres sort használni!)*

### III. Lam-jai Nyrt.

Lam-jai Nyrt. megkezdte egy gépsor kivitelezését. Azt helyesen megállapították, hogy a gépsor előállítását egy teljesítési kötelemény (PO) minősül. A kivitelezés során az épülő gépsort végig a megrendelő kontrollálja, így (helyesen) arra a következtetésre jutott Lam-jai menedzsmentje, hogy a szerződést egy adott időtartam (időszak) alatt teljesítik. Az előrehaladást (készültségi fokot) a felmerült és tervezett összes költség arányában fejezik ki. Ugyanezt a mutatót alkalmazzák az olyan szerződéses eszközök amortizálására, amelyek ezt megkívánják.

#### 20X1. év

Lam-jai több ajánlattevővel együtt indult egy versenytárgyaláson, amelyet megnyert. A tervek és az ajánlat elkészítése 20X1-ben 60 MFt-ba került. Ez a költség nem merült volna föl, ha a tárgyaláson az Nyrt. nem indul. Emellett megállapították, hogy kb. további 40 MFt általános költség osztható erre a projektre (az előkészítő szakaszra), amely mindenképpen felmerült volna (függetlenül attól, hogy foglalkoznak a projekttel vagy nem).

A szerződés szerint az Nyrt. 2 000 MFt-ra jogosult, a szerződés végeztével egy összegben. További 100 MFt-ra lesz jogosult az Nyrt. akkor, ha a gépsor teljesít bizonyos energiatakarékossággal összefüggő normákat. Lam-jai Nyrt. számtalan alkalommal készített már ehhez hasonló gépeket, amelyek szinte minden alkalommal elérték ezt a besorolást, de ezt „holtbiztos” módon kijelenteni csak a projekt legvégén lehet majd.

Az eredeti tervek szerint a gépsor kivitelezése három évig tartott volna. Az első év 20X1. Lam-jai a következő költségtervet készítette (MFt-ban):

Év	Költség
20X1	200
20X2	500
20X3	300
<b>Összesen</b>	<b>1 000</b>

20%-os készültségi foknál már úgy ítélik meg, hogy a projekt kimenetele megbízhatóan megítélhető.

Az első évben ténylegesen felmerült költség 253 MFt volt és a teljes költségre vonatkozó tervet 1 150 MFt-ra módosították.

Az első évben a megrendelő – a szerződés szerint – megfizetett számla alapján 720 MFt-ot, mint vállalási ár részlet.

*(folytatódik a következő oldalon)*

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 20X2. év

A második évben – egy komolyabb tervezési hiba következtében – kiderült, hogy a teljesítési határidő csúszni fog és a költségek is megnövekednek. Ennek kapcsán a következő tervet készítették a még felmerülő költségekről:

Év	Költség
20X2	950
20X3	400
<b>Összesen</b>	<b>1 350</b>

A második évben pontosan a tervezett költség merült föl, azzal, hogy abból 50 MFt olyan anyag beszerzéséhez kapcsolódott, amely beépítése még nem történhetett meg.

A második évben Lam-jai nem számlázott ki semmit sem és a megrendelő sem teljesített kifizetést. A tranzakciós árral kapcsolatosan nem változtattak a becslésen.

### 20X3. év

A harmadik évben a projekt lezárult, de az eredeti határidő után, így a szerződő felek a vállalási árat – formálisan közös megegyezéssel – csökkentették 200 MFt-tal. A harmadik évben végül 410 MFt költség merült föl és felhasználták a második évben beszerzett anyagot is (a felmerült költség annak értékét nem tartalmazza).

A gép végül teljesítette a korábban említett energiatakarékossági tulajdonságokat is. Az elszámolás a megrendelővel megtörtént, azonban az összeg pénzügyi rendezésére csak 20X4-ben kerül majd sor.

### FELADAT:

**Határozza meg a tranzakciós árat, majd könyvelje a fenti szerződéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket a szerződés indulásától a 20X3. üzleti évig!**

A III. feladat pontszáma összesen:

<b>23 pont</b>	
----------------	--

CENZORI PÉLDÁNY

## IV. Mangkut

### A) Részesedés

Mangkut 2018. január 1-jén megszerezte Farang Nyrt. részvényeinek 4%-át. A tervek szerint a részesedést Mangkut tartani fogja hosszabb ideig, alkalomadtán annyi részesedésre szeretne szert tenni, hogy képes legyen Mangkut fölött mértékadó befolyást gyakorolni.

Mangkut a megszerzett részesedést (tőkeinstrumentum) beszerzéskor az FVTOCI (egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt) kategóriába sorolta. Mangkutnak az a számviteli politikája, hogy az átértékelésekből a megtérült részt – hacsak lehet – a saját tőkén belül rendezi.

A részesedéssel kapcsolatosan a következő események dokumentálására került sor.

1. 01. 01-jén: A fizetett vételár 300 MFt és felmerült 2 MFt vételi jutalék is. Mindkét tételt készpénzben rendezték.
2. 03.31-én: A megszerzett részesedés valós értéke szakértői becslés szerint 320 MFt.
3. 04.12-én: Farang Nyrt. osztalékról döntött. A Mangkutot megillető osztalék összege 40 MFt, amelynek pénzügyi rendezésére később kerül majd sor.
4. 06.30-én: A részesedés értéke – egy projekt kudarca miatt – 275 MFt-ra csökkent.
5. 09.15-én: Az osztaléktartozását Farang rendezte banki átutalással.
6. 09.30-án: A részesedés értéke – egy újabb projekt bevezetése és ígéretesnek tűnő lehetőségei miatt – 312 MFt-ra emelkedett.
7. 10.01-jén: Értékesítették a meglévő részesedés negyedét 78 MFt-ért, mivel hirtelen pénzre volt szükség és ez volt a leginkább mobilizálható vagyoni elemük.
8. 12.31-én: A megmaradt részesedés valós értéke 250 MFt a mérleg fordulónapján, a pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezésének napján pedig 245 MFt.

### FELADATOK:

**Könyvelje a Farang részesedéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket!**

A IV/A. feladat pontszáma összesen:

<b>12 pont</b>	
----------------	--

CENZORI PÉLDÁNY

**B) Hitelfelvételi költség**

Mangkut megkezdett egy beruházást 20X0-ban. A beruházás során létrehozott eszköz minősített eszköznek minősül. A beruházás során a következő időpontban történtek kifizetések:

20X0. október 1-jén:	600 MFt
20X1. április 1-jén:	500 MFt
20X1. október 1-jén:	400 MFt

A beruházást nem dedikált hitelekkel finanszírozták. A fenti eszköz létrehozása a következő két hitel (részbeni) felhasználásából történt, amelyek felvételére 20X0 legelején került sor:

10%-os kamatozású kötvény	2 000 MFt
14%-os kamatozású kölcsön	2 000 MFt

A kamaton kívül egyéb ráfordítás nem merült fel a kötvénnyel és kölcsönrel összefüggésben, a megjelölt kamatlábak éves, effektív kamatot jelentenek. A munka 20X2-ben is folytatódik, mert az eszköz nincs használatban kész állapotban.

**FELADATOK:**

**Határozza meg, hogy a beruházással összefüggésben mekkora kamatot kell aktiválnia Mangkutnak 20X1. évben!**

A IV/B. feladat pontszáma összesen:

<b>6 pont</b>	
---------------	--