

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 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. március 6. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. március

.....
(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 pontszámjai					
	I.	II.	III/1.	III/2.	III/3.	Összesen
Elérhető pontszám	15	47	12	13	13	100
Elért pontszám						
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális % pont	60		Eredmény %-ban			
			Érdemjegy betűvel (számmal)			

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

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma: 2018. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

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

I. Tesztkérdések (a kidolgozás időigénye: kb. 20 perc, maximális pontszám: 15 pont)

15 p

FELADAT: Jelölje, hogy az alábbi állítások igazak (I) vagy hamisak (H)!

Sor-szám	Állítás	I	H
1.	Az elhatárolás alapú számvitel mögöttes feltételezése értelmében a kapott támogatásokat halasztott bevételként kell kimutatni minden esetben.		
2.	A magyar szabályozás szerint, ha egy konszolidált beszámoló készítésére köteles vállalkozás egyedi (különálló) beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el, konszolidált beszámolóját is az IFRS-ek szerint kell összeállítania.		
3.	A számviteli politika megváltoztatását minden esetben visszamenőleges újramegállapítással kell bemutatni.		
4.	A működési cash flow összeállítható direkt módszerrel is.		
5.	Az egyéb átfogó eredménnyel szemben értékelt részesedések értékesítésekor a korábban elszámolt valós érték változást vissza kell vezetni a nettó eredménybe.		
6.	A határozatlan hasznos élettartamú immateriális javak esetében legalább évente értékvesztési tesztet kell végrehajtani.		
7.	Az általános célú hitelek kamatának aktiválásakor az eszközre fordított kiadásokat az eszköz átlagos könyv szerinti értékeként kell meghatározni minden esetben.		
8.	A jelentős finanszírozási komponenst nem tartalmazó vevőkövetelések értékvesztését a teljes élettartami hitelezési veszteség alapján kell számszerűsíteni.		
9.	A bekerülési értéken értékelt befektetési célú ingatlanok valós értékét – amennyiben az megbízhatóan mérhető – be kell mutatni a kiegészítő megjegyzésekben.		
10.	Az értékesítésre tartott befektetett eszközöket minden esetben értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken kell értékelni a mérlegben.		
11.	Közbenső pénzügyi kimutatások (IAS 34) készíthetők tömörített tartalommal.		
12.	A szegmensek szerinti jelentésben (IFRS 8) legfeljebb 10 szegmens mutatható be.		
13.	Pénzügyi lízing esetében a lízingkötelezettség kezdeti értéke megegyezik a lízingelt eszköz valós értékével.		
14.	A pénzben teljesített részvényalapú kifizetésekből származó kötelezettségeket nem szabad átértékelni a fordulónapon.		
15.	Ha egy pénzügyi eszköz értékvesztetté vált, kamatait az amortizált bekerülési értéke alapján kell meghatározni.		

II. Egyedi beszámoló összeállítása

Háztartás Nyrt. (a kidolgozás időigénye: kb. 55 perc, maximális pontszám: 47 pont)

47 p

A Háztartás Nyrt. háztartási gépek kereskedelmével foglalkozik. 20X1. december 31-ei fordulónapra vonatkozó előzetes főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok euróban [€]):

	Tartozik	Követel
Árbevétel		15 500 000
Közvetlen ráfordítás	9 600 000	
Forgalmazási ráfordítások	1 240 000	
Igazgatási ráfordítások	2 540 000	
Egyéb bevétel		40 000
Egyéb ráfordítás	20 000	
Pénzügyi ráfordítások	220 000	
Immateriális eszközök	1 200 000	
Tárgyi eszközök bruttó értéke	54 300 000	
Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése		32 910 000
Beruházások	600 000	
Készletek	4 250 000	
Vevők	5 640 000	
Bankszámla	300 000	
Jegyzett tőke (100 €/részvény)		15 000 000
Eredménytartalék (20X1.01.01.)		3 000 000
Fizetett osztalék	500 000	
Hiteltartozás – hosszú lejáratú		7 700 000
Céltartalék – rövid lejáratú		1 400 000
Szállítók		4 610 000
Függő számla		250 000

Megjegyzések:

(M1) A vállalkozás egy új gyárának felépítéséhez 400 000 € állami támogatást kapott. A gyárépület 20X1. július 1-jén elkészült, tervezett hasznos élettartama 20 év, maradványértéke elhanyagolható. A vállalkozás számviteli politikája szerint a kapott támogatásokat bruttó módon számolja el, míg az eredményben a közvetlen ráfordításokat csökkenti az elszámolt támogatás. A támogatást folyósították, melyet a függő számlán számolt el az Nyrt. Az épület értékcsökkenésének elszámolása – helyesen – megtörtént.

(M2) Az év során a társaság 8 000 db mosógépet értékesített, melyekre a hatályos jogszabályi előírások alapján 1 éves jótállást kell, hogy vállaljon.

Ugyanakkor a társaság több kedvező lehetőséget is kínál annak érdekében, hogy a vásárlók minél tovább elégedetten használhassák eszközeiket.

a)

Egyrészt lehetőség van kiterjesztett garancia megvásárlására valamennyi gép esetében, ekkor további egy évvel meghosszabbodik a jótállás.

A kiterjesztett garanciát 1 000 vásárló vette igénybe, 100 €/db áron.

A törvényi jótállás költsége az értékesített mosógépek után összesen 500 000 €, míg a kiterjesztett garancia költsége 90 000 € lesz várhatóan. A garanciális költségeket közvetlen ráfordításként számolja el a társaság. Az idei évi értékesítésekből eredő várható garanciális kötelezettségekkel kapcsolatban még semmit nem számoltak el.

b)

Lehetőség van prémium támogatási csomag vásárlására is: amely tartalmaz egy mosógépet, valamint a törvényi jótállás lejártát követő 2 éves ingyenes éves bevizsgálást és tisztítást, valamint a lekopott feliratok helyreállítását.

Az év során a 8 000 db értékesített mosógépből 2 000 db-ot prémium csomagban adtak el.

Valamennyi értékesítést árbevételeként számolták el teljes egészében. A mosógépek önálló eladási ára 1 000 €/db, prémium csomag ára 1 200 €/db volt.

A prémium szolgáltatás összes költségét 200 €-ra becsülik mosógépenként, a szokásos haszonkulcs az ilyen szolgáltatások esetében 25%.

A pénz időértékét hagyja figyelmen kívül az (M2) pont a megoldásánál!

(M3) Az Nyrt. irodaházát 20X1. január 1-től bérleti szerződés alapján használja. A bérleti szerződés 5 évre szól. Az iroda egy új építésű irodaházban található, amely a bérbeadó várakozásai szerint még legalább 30 évig üzemeltethető. A szerződés értelmében a társaság az első 2 évben 50 000 €-t, ezt követően évente 80 000 €-t fizet bérleti díjként. Az ingatlan használatában, az abból származó gazdasági hasznokban nem várható semmilyen változás az évek során. Az idei évben kifizetett 50 000 € bérleti díjat igazgatási ráfordításként számolták el.

(M4) A vállalkozás 20X1. június 30-án 100 000 € névértékű saját részvényt vásárolt vissza 150 000 €-ért. A fizetett ellenértéket szintén a függő számlára könyvelték. A tranzakcióhoz kapcsolódóan 10 000 € költség merült fel, amelyet pénzügyi ráfordításként számolt el a társaság.

(M5) A vállalkozás kiemelt vevőinek lehetősége van a vállalkozástól vásárolt tűzhelyeket 1 hónapon belül visszaküldeni. A december hónap során ilyen feltételekkel értékesített áruk ellenértéke 1 200 000 € (az eladott tűzhelyek könyv szerinti értéke 1 000 000 € volt). A sok éves tapasztalat alapján a vevők 5%-a küldi vissza az árukat, melyek ezután még nyereséggel értékesíthetőek. Mivel ezt az arányt a vállalkozás nem tekinti lényegesnek, így a teljes összeget elszámolta árbevételként, illetve közvetlen ráfordításként.

(M6) Az előző év után az idei évben kifizetett – és elszámolt – osztalék 500 000 €, míg az eredményes működés alapján a 20X2. március 13-án tartott közgyűlés 1 000 000 € osztalékot hagyott jóvá.

FELADAT:

A megadott kiegészítő megjegyzések alapján könyvelje a szükséges módosításokat, majd ezen tételek hatását is figyelembe véve állítsa össze a Háztartás Nyrt. 20X1. december 31-i átfogó eredménykimutatását, sajáttőke-változás kimutatását és mérlegét, valamint határozza meg az EPS mutatók értékét! Ha valamelyik pont alapján nem kell könyvelnie, akkor röviden indokolja meg ezt!

A megoldás során az alábbiakra ügyeljen:

- Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül!
- A megadott hiányos sémákban dolgozzon, azokat egészítse ki a szükséges sorokkal (nem minden sor szükséges feltétlenül)!
- A megoldása során €-ra kerekítsen!
- A szükséges mellékszámításokat a kijelölt helyen végezze el, ezek nélkül pont nem adható a helyes megoldásra sem! A feladat szövegéhez írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!

Mellékszámítások, könyvelés:

(M1)

(M2)

(M3) CENZORI PÉLDÁNY

(M4)

(M5)

(M6)

CENZORI PÉLDÁNY

Háztartás Nyrt.
Átfogó eredménykimutatás
20X1. december 31-én végződő évre

adatok €-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
.....		
Forgalmazási ráfordítások		
.....		
.....		
Pénzügyi ráfordítások/bevételek		
Adózás előtti eredmény		
Jövedelemadó		
Nettó eredmény		
.....		
Teljes átfogó eredmény		
<i>Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (€/részvény)</i>		
<i>Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (€/részvény)</i>		

Háztartás Nyrt.
Sajáttőke-változás kimutatás
20X1. december 31-én végződő évre

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Összesen
20X0.12.31.				
.....				
Teljes átfogó eredmény				
.....				
20X1.12.31.				

Háztartás Nyrt.
Mérleg, 20X1. december 31. napjára

adatok €-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Befektetett eszközök		
Ingatlanok, gépek és berendezések		
.....		
.....		
Forgóeszközök		
Készletek		
Vevők és egyéb követelések		
.....		
.....		
Pénzeszközök és egyenértékesek		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
.....		
Eredménytartalék		
Kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
<i>Hosszú lejáratú hitelek</i>		
.....		
.....		
Rövid lejáratú kötelezettségek		
<i>Szállítók és egyéb rövid lej. pü-i köt.</i>		
.....		
.....		
.....		
FORRÁSOK ÖSSZESEN		

III. Számítási feladatok

A III. blokkba tartozó feladatok kidolgozását külön betétlapokon végezze el! Egyértelműen jelezze, hogy melyik feladat megoldásáról van szó, minden feladatot külön lapo(ko)n dolgozzon ki! A feladatlpra írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!

1. AdósTárs (a kidolgozás időigénye kb. 15 perc, maximális pontszám: 12 pont)

12 p	
------	--

Az AdósTárs Nyrt. 20X1. év végi halasztott adó számításához az alábbiak ismertek:

- a) A halasztott adók nyitóértéke 10 000 € kötelezettség, az adókulcs a fordulónapon hatályos adótörvények szerint 10%, azonosan az előző időszakkal.
- b) A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 500 000 €, az adótörvény szerint számított nyilvántartási érték 450 000 €. A különbözet abból adódik, hogy az adótörvény által elismert értékcsökkenési leírás eltér a számvitelben elszámolttól. A Társaság az előző évben átértékelte egyetlen ingatlanát, az ekkor elszámolt átértékelési többlet 120 000 € volt. Az idei évben az ingatlant értékesítették. A társaság számviteli politikája szerint az átértékelési többletet az eszköz kivezetésekor vezeti át az eredménytartalékba, így 120 000 €-val (!) csökkentette az átértékelési többletet, illetve ugyanennyivel növelte az eredménytartalék értékét.
- c) A társaság 50 000 € céltartalékot mutat ki mérlegében, amely az év eleji 35 000 € nyitóérték, az ebből való 30 000 € felhasználás és az új céltartalék képzés egyenlege. A céltartalék képzése és feloldása egyaránt az adózás előtti eredménnyel szemben történt, és adóalap módosító tétel (és az volt az előző időszakokban is).
- d) A társaság adózás előtti eredménye terhére 50 000 € fejlesztési tartalékot képzett a tárgyévben. A korábbi években fejlesztési tartalék képzésére nem került sor. A fejlesztési tartalék alapjául szolgáló nyereséget képzésekor nem kell leadózni, ellenben a fejlesztési tartalék terhére beszerzett eszközök értékcsökkenési leírása nem érvényesíthető az adóalapban.
- e) A vállalkozás sikeresen indult egy, az IFRS-ek bevezetését támogató pályázaton, amelynek eredményeként 10 000 € támogatást folyósítottak részére, amelyet az eredménnyel szemben – helyesen – teljes egészében elszámolt. A támogatásnak az adóévben az eredményben elszámolt összege adóalapcsökkentő tételként érvényesíthető.

FELADAT:

Határozza meg a halasztott adók mérlegértékét és könyvelje a tárgyévi halasztott adóhatásokat!

Válaszait mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszáért sem jár pont.

A kidolgozást betétlapon végezze el! A feladatlpra írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!

2. Összeomló (a kidolgozás időigénye kb. 15 perc, max. pontszám: 13 pont)

Az Összeomló Nyrt. néhány évvel korábban felvásárolt egy társaságot, amelyet önálló pénztermelő egységként azonosított. Sajnos a pénztermelő egység termékei iránti kereslet jelentősen visszaesett az utóbbi időben, ezen felül egy kisebb – személyi sérüléssel nem járó – baleset is történt az üzemben. 20X1. december 31-ei fordulónapon a következők ismertek a pénztermelő egység eszközeiről (adatok €-ban):

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Értékesítési költségekkel csökkentett valós érték
Goodwill	15 000	N/A
Ingatlanok	30 000	35 000
Gépek és berendezések	60 000	30 000
Készletek	20 000	N/A
Összesen	125 000	-

A baleset során az egyik gép, melynek könyv szerinti értéke 20 000 €, helyrehozhatatlan károkat szenvedett, ezért csak fémhulladékként értékesíthető (az értékesítés költségeit várhatóan fedezi a gép hulladékértéke).

A kereslet visszaesése miatt a társaság készletei várhatóan csak 18 000 €-ért értékesíthetők, további 1 000 € értékesítési költség felmerülése mellett.

A pénztermelő egység eszközeinek megtérülő értéke 80 000 €.

FELADAT:

Mutassa be, hogy milyen számviteli teendőkre van szükség a fenti eszközök kapcsán 20X1. december 31-én! Válaszát – ahol az szükséges – mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

A kidolgozást betétlapon végezze el! A feladatlagra írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!

3. Átfogó (a kidolgozás időigénye kb. 15 perc, maximális pontszám: 13 pont)

13 p	
------	--

Az Átfogó Nyrt. szabad pénzeszközeit állampapírokba fekteti. 20X1. január 1-jén 100 000 € értékben vásárolt 5 éves lejáratú, 5%-os névleges kamatozású kincstárjegyeket. A társaság befektetési politikája szerint az ilyen értékpapírokat a kamatok beszedése céljából tartja, azonban, ha az árfolyamok úgy alakulnak, értékesít is belőlük.

A kötvények megvásárlásával kapcsolatban 5 000 € tranzakciós költség merült fel. Az effektív kamatláb 3,88%. A kötvények kamatot minden év december 31-én fizetnek.

Az év során értékesítés nem történt, a kötvények valós értéke a fordulónapon 102 000 €, kockázati besorolásuk befektetésre ajánlott (alacsony kockázatú).

A társaság meghatározta a kötvények várható veszteségét: a fordulónapon a 12 havi várható veszteség 2 000 €, a teljes élettartami várható veszteség 4 000 €.

FELADAT:

a) Milyen értékelési kategóriába kell sorolni a kötvényeket az IFRS 9 szerint? Válaszát egyetlen mondatban indokolja!

b) Könyvelje a kötvényekkel kapcsolatos 20X1. évi gazdasági eseményeket. A megoldás során kerekítsen €-ra!

Válaszát – ahol az szükséges – mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

A kidolgozást betétlapon végezze el! A feladatlapon írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!