

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-24/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 12. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

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

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

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. június 12. 10:30 óra

P. H.

2018. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések megoldása (maximális pontszám: 15 pont)

A helytelen jelölésért pontlevonás nem jár, de minden 15 darabon felül jelölt válasz automatikusan 1 pont levonást eredményez, javított válasz esetén az adott kérdésre automatikusan 0 pontot kap a vizsgázó! A helyes válaszokat bekereteztük.

1. A Keretelvek szerint az alábbiak közül melyik minőségi jellemzője a hasznos információnak?

- a) Költség-haszon elve.
- b) Óvatosság.

c) Hibamentesség.

d) Semlegesség.

- e) Folytonosság.

2. Melyik állítás(ok) IGAZ(AK)?

a) Az immateriális eszközöknél alkalmazható az átértékelési modell.

b) A határozatlan élettartamú és a befejezetlen immateriális eszközöket minden üzleti évben tesztelni kell értékvesztésre.

- c) Az immateriális eszközök értékcsökkenését minden esetben lineáris módszerrel, nulla maradványértéket feltételezve kell elszámolni.
- d) A vagyoni értékű jogok (jogból eredő immateriális eszközök) értékcsökkenésének időszaka minden esetben a várható hasznosítás és jogi érvényességének időtartama közül a rövidebbik.
- e) Egyik állítás sem helyes a fentiek közül.

3. Melyik állítás(ok) IGAZ(AK)?

- a) Egy eszköz maradványértékének módosulását visszamenőleges hatállyal kell kezelni.
- b) A ténylegesen felmerült kötelezettségtől eltérő összegben, de helyes eljárással megbecsült céltartalékok összegét visszamenőlegesen ki kell javítani.
- c) A funkcionális pénznem meghatározása számvitel politikai döntés.
- d) Ha egy ügylet kezelésére vonatkozóan nincs konkrét előírás az IFRS-ek rendszerében, akkor a vezetés szabad mérlegelése alapján kell megválasztani az alkalmazandó számviteli politikát, a relevancia és megbízhatóság szem előtt tartásával.

e) Egyik fenti állítás sem helyes.

4. Az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard szerint:

a) Az átfogó eredményt minden esetben egyetlen eredménykimutatásban kell prezentálni.

b) Az IFRS-ek előírásaitól speciális esetben („extrém ritka körülmények között”) el kell térni, ha ezt a releváns szabályozási környezet is megengedi.

c) A mérlegben az egyes eszközoldali mérlegtételek sorrendje nem kötött, de a befektetett eszközökön/forgóeszközökön túl további részösszegző sorok nem szerepelhetnek.

d) A pénzügyi instrumentumok értékvesztése miatt elszámolt ráfordításokat, bevételeket önálló tételként kell szerepeltetni az eredménykimutatásban, amennyiben összegük lényeges.

e) Egyik előző állítás sem helyes.

5. Melyik állítás(ok) IGAZ(AK) a következők közül? Az IFRS 1 szerint...

a) az IFRS-ek alkalmazásának megszakítása utáni újbóli alkalmazás esetén a gazdálkodó vagy ismét első alkalmazónak minősül, vagy az IAS 8 szerint visszamenőleges hatállyal kell alkalmaznia az IFRS-eket a megszakítás időtartamára is.

b) az első IFRS-ek szerint készült pénzügyi kimutatásokban bemutatott minden egyes időszakra az adott időszak fordulónapján érvényes IFRS-ek szerinti számviteli politikát kell alkalmazni.

c) az IFRS nyitómérleget az áttérés időpontjára kell elkészíteni.

d) az első IFRS-ek szerint készült pénzügyi kimutatások két időpontra vonatkozóan tartalmazznak mérleget.

e) egyik előző állítás sem helyes.

6. A számviteli törvény előírásai alapján az alábbiak közül melyik gazdálkodó(k) nem készítheti(k) el egyedi pénzügyi kimutatásai(ka)t az IFRS-ek szerint?

a) Könyvvizsgálatra kötelezett gazdálkodó.

b) IFRS szerinti konszolidált beszámolóba bevont társaságok („IFRS szerint jelentők”).

c) Egyéni vállalkozó.

d) Önkormányzati vagyonkezelést végző vállalkozó.

e) Mindegyik fenti gazdálkodó elkészítheti egyedi kimutatásait az IFRS-ek szabályai szerint.

7. Az alábbi események közül mely(ek) érinti(k), érintheti(k) az egyéb átfogó eredményt?

a) Az ingatlanok, gépek, berendezések átértékelése valós értékre.

b) Tőkeinstrumentummal rendezett részvény alapú kifizetési ügylet megjelenítése.

c) Befektetési célú ingatlanok átértékelése.

d) Egy korábban IFRS 5 szerint értékesítésre tartott gyártóberendezés visszasorolása az ingatlanok, gépek, berendezések közé.

e) Egyik fenti eseménytípus sem érinti, érintheti az egyéb átfogó eredményt.

8. Az IAS 12 szerint...

a) a halasztott adót – mivel mindenképpen befektetett eszköz vagy hosszú lejáratú kötelezettség – diszkontálni kell.

b) az időszakot terhelő halasztott adó a nettó eredményben az egyéb átfogó eredményben vagy a saját tőkében is megjelenhet.

c) a halasztott adókövetelést minden levonható átmeneti különbözet esetén meg kell jeleníteni, de csak olyan mértékben, amennyiben valószínű, hogy később keletkezik adóköteles eredmény, mellyel szemben felhasználható lesz, kivéve, ha a halasztott adókövetelés eszköz vagy kötelezettség – üzleti kombinációnak nem minősülő – olyan kezdeti megjelenítésén keletkezik, mely nem érinti sem a számviteli eredményt, sem az adóalapot.

d) a halasztott adókötelezettséget minden adóköteles átmeneti különbözet esetén meg kell jeleníteni.

e) egyik fenti állítás sem helyes.

II. Egyedi beszámoló összeállítása

1) Záróra Nyrt. (maximális pontszám: 33 pont)

A javítás és pontozás elvei:

- Részben helyes megoldásokért értelemszerűen részpontszám adható, kivéve ahol ezt jeleztük.
- A megoldást e€-ban tüntettük fel.

1. A tárgyév folyamán a társaság visszavásárolta néhány részvényét. Ezek névértéke 100 e€ volt, a visszavásárlási ár 120 e€. Az ügylet lebonyolítása miatt még 5e€ brókeri jutalékot is meg kellett fizetnie a társaságnak. Az átutalt összegeket egy függő számlával szemben könyvelték, egyebet nem rögzítettek a nyilvántartásokban.

T Jegyzett tőke	K Függő számla	100
T Eredménytartalék	K Függő számla	20
T Eredménytartalék	K Függő számla	5

A különbözet és a tranzakciós költség elszámolására más saját tőke számla használata is elfogadható (pl. tőketartalék).

[6 pont]

2. A készletek között kimutatott egyik árufajta könyv szerinti értéke 200 e€, fordulónapi becsült nettó realizálható értéke 240 e€. Az árura korábban 30 e€ leírást számoltak el, de mostanra egyértelműen kedvező irányba változott a szóban forgó áru piaci helyzete.

T Áruk K Közvetlen ráfordítások (v. Elábé) 30

Amennyiben a vizsgázó 40 e€-t könyvel, vagy nem ráfordítás csökkenésként számolja el a tételt (vagy nem jelzi, hogy a kimutatásokban végül ráfordítás csökkentő lesz a tétel) 0 pontot kap.

[3 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. A társaság rendelkezik egy befektetési célú ingatlannal is, melynek könyv szerinti értéke 80 000 e€, valós értéke 72 000 e€ a fordulónapon. Kezdeti értékéhez képest eddig összesen 6 000 e€-val értékelték fel az ingatlant. A befektetési célú ingatlanokra a valós érték modellt alkalmazza a vállalkozás.

T Befektetési c. ingatlanok leértékelése miatti ráfordítás (n. eredmény)

K Bef. c. ingatlanok 8 000

Amennyiben a vizsgázó nem a nettó eredménnyel szemben (hanem pl. saját tőkével vagy egyéb átfogó eredménnyel szemben értékeli át az ingatlant, akkor erre a kérdésre kizárólag 0 pontot kaphat).

[3 pont]

4. A társaság vezetője korábban szóbeli ígéretet tett az állományi ülésen, hogy amennyiben a társaság eredménye a tárgyév vége előtt egy hónappal pozitív (ez teljesült), 100 e€ teljesítménybónuszt fognak szétosztani az év végén állományban lévő fizikai munkások között a következő év, azaz 20X2. elején. Mostanra ígéretét „elfelejtette”, a dolgozók emiatt kb. 2 m€ veszteséget eredményező sztrájkjal (vevők elpártolása, élő szerződések nem teljesítése miatt fizetendő kötbérek, negatív hírverés stb.) fenyegetnek. A járulékok mértéke 25%. Az ügyben eddig semmilyen könyvelési tételt nem rögzítettek.

T Közvetlen ráfordítások K Rövid lejáratú kötelezettségek 125 (= 100x1,25)

Ha a vizsgázó csak 100 e€-t könyvel, de egyébként helyes számlákra, 1 pontot kaphat.

[3 pont]

5. A társaságot még az év során beperelte az egyik nagy vevője. A cég jogi szakértői megállapították, hogy a társaságnak valóban van kötelme az eset kapcsán, és úgy becsülik, hogy 80% valószínűséggel 52 e€-t kell majd fizetni az ügy lezárásakor, 10% valószínűséggel 35 e€-t, míg 10% valószínűséggel 93 e€-t. Az ügy várhatóan a fordulónaptól számított két év múlva rendeződik.

T Egyéb ráfordítás K Céltartalék (h.l.) 43 (=52/1,1²)

Elfogadható az is, ha a vizsgázó a közvetlen ráfordításokkal szemben számolja el a céltartalékot. Amennyiben nem diszkontál, de egyebekben helyes a megoldása, legfeljebb 3 pontot kaphat.

[6 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. A társaság a fordulónapon a következő idegen pénznemben denominált eszközökkel és kötelezettségekkel rendelkezik:

Vagyonelem	Érték		Fordulónapi árfolyamok
	Idegen pénznemben	Könyv szerinti érték átértékelés előtt (e€)	
Immateriális eszközre (szoftver licenz) adott előleg	50 e£	58 e€	1,2 €/£
Robotizált gépsor	13 000 e¥ (valós érték)	100 e€	0,0075 €/¥
Devizás kölcsön	300 e\$	230 e€	0,8 €//\$

Végezze el a szükséges átértékelést! A japán csúcstechnológiát képviselő, tárgyévben beszerzett robotizált gépsorra az átértékelési modellt alkalmazzák. A gépsor valós értékét még a fordulónap előtt megállapították yenben (ekkor az árfolyam 0,008 €/¥), a táblázatbeli árfolyam (utolsó oszlop) is az ekkor érvényes árfolyam. A társaság számviteli politikája szerint az átértékelések nettóeredmény-hatását az egyéb pénzügyi eredmény részeként számolja el.

T Gépsor **K Egyéb átfogó eredmény** **4 (= (13 000 * 0,008) - 100)**

T Pénzügyi ráfordítások **K Devizás kölcsön** **10 (= (300 * 0,8) - 230)**

Amennyiben a vizsgázó az adott előleget is átértékeli 2 pontot veszít.

[6 pont]

7. A társaság vezérigazgatójának repülőgépét 2 évente műszaki felülvizsgálatra kell küldeni, hogy megújíthassák a repülési engedélyét. Az éppen esedékes felülvizsgálatot és a szokásos hó végi rutin karbantartást június 30-án egyszerre végezték el. Ennek költsége 60 e€ volt, melyből 20 e€-t tettek ki a karbantartási munkák, a fennmaradó összeg a vizsgálat költsége volt. A kifizetett összegeket egy függő számlával szemben könyvelték, egyebet nem rögzítettek a nyilvántartásokban.

T Igazgatási ráfordítások **K Függő számla** **20**

T Gépek... **K Függő számla** **40**

[3 pont]

T Igazgatási ráfordítások **K Gépek... halm. écs.** **10 (= 40 / 2 x 0,5)**

[3 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2) Kompilátor Kft. (maximális pontszám: 20 pont)

Kompilátor Kft.
Átfogó eredménykimutatás
20X1. december 31-én végződő évre

adatok €-ban

	Mellékszámítások / megjegyzés	20X1.12.31.
Árbevétel	-	200 000
Közvetlen ráfordítások	-	34 000
Bruttó eredmény		166 000
Igazgatási ráfordítások	-	6000
Egyéb ráfordítások/bevételek	=10 000 – 3 000	+ 7000
Bef. c. ingatlanok átértékelése	(esetleg összevonható az előző tétellel)	+14 000
Kapott/fizetett kamatok	=7 500-8 500	-1 000
Adózás előtti eredmény		180 000
Jövedelemadó	-	-12 000
Adózott eredmény folytatódó tevékenységből		168 000
Megszűnő tevékenység eredménye	-	-8 000
Adózott eredmény		160 000
Egyéb átfogó eredmény:		
Adózott eredménybe vissza nem forduló: Gépek, berendezések átértékelése		10 000
Teljes átfogó eredmény		170 000

Szükséges 7 elnevezés és 9 nem összegző sor, tételenként 0,5 pont, összesen: 8 pont.

Elfogadható összevonások esetén a pontok értelemszerűen járnak.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kompilátor Kft. Mérleg, 20X1. december 31. napjára

adatok €-ban

	Mellékszámítások / megjegyzések	20X1.12.31.
Befektetett eszközök		410 000
Ingtatlanok, gépek és berendezések	$= (250e - 100e) + (170e - 50e)$	270 000
<i>Befektetési c. ingatlanok</i>	-	100 000
<i>Halasztott adó követelés</i>	-	10 000
<i>Biológiai eszközök (tenyésztések)</i>	-	15 000
<i>Korlátozott hozzáférésű pénzeszközök</i>	-	15 000
Forgóeszközök	*	269 000
Készletek	-	69 000
<i>Kincstárjegyek</i>	$= 30e - 18e$	12 000
Vevők és egyéb követelések	$= 55e - 5e$	50 000
Pénzeszközök és egyenértékesek	$= 70e + 18e - 15e$	73 000
<i>Értékesítésre tartott bef. eszközök</i>	$= 50e + 15e$	65 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		679 000

	Mellékszámítások / megjegyzések	20X1.12.31.
Saját tőke		415 000
Jegyzett tőke	-	90 000
Eredménytartalék	$= 110e + 160e$ (EK-ból)	270 000
<i>Tulajdonosi eszköz transzfer</i>	<i>összevonható az eredménytartalékkal</i>	30 000
<i>Átértékelési többlet</i>	$= 10e + 10e$ (EK-ból)	20 000
<i>Értékesítésre t. FVTOCI instrum. tartaléka</i>	-	5 000
Kötelezettségek		264 000
Hosszú lejáratú kötelezettségek össz.:		80 000
<i>Céltartalékok</i>	$= 70e - 20e$	50 000
H. lejáratú hitelek és kölcsönök		30 000
Rövid lejáratú kötelezettségek össz.:	**	184 000
Szállítók		54 000
Céltartalékok		20 000
<i>Folyószámlahitel</i>	<i>összevonható a következő tétellel</i>	20 000
<i>Hitelek, kölcsönök</i>	$= 120e - 30e - 10e$	80 000
<i>Értékesítésre tart. bef. eszközök kapcs. köt.</i>		10 000
FORRÁSOK ÖSSZESEN		679 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*: elfogadható, ha az értékesítésre tartott eszközöket külön csoportként kezeli a vizsgázó, ekkor 204 000 € a forgóeszközök értéke

** : elfogadható, ha az értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségeket külön csoportként kezeli a vizsgázó, ekkor 174 000 € a rövid lejáratú kötelezettségek értéke

Szükséges 13 elnevezés és 22 nem összegző sor, tételenként ≈ 0,5 pont, összesen: 12 pont.

Elfogadható összevonások esetén a pontok értelemszerűen járnak.

3) SOCIE Nyrt. (maximális pontszám: 10 pont)

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

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Átvált. kötvény (warrant)	Tőke-tartalék	FVTOCI tartalék		Összesen
20X0.12.31.	150 000	100 000	0	0	0		250 000
Teljes átfogó er.		300 000					300 000
Átváltoztatható kötvény kib.			10 000				10 000
Osztalék		-100 000					-100 000
Részvények kibocsátása	50 000			+20 000*			70 000
FVTOCI kötvények átértékelése					-5 000		-5 000
FVTOCI kötvények ÉV-e					3 000		3000
20X1.12.31.	200 000	300 000	10 000	20 000	-2 000		528 000

*= +30 000-10 000;

A külön jelölt (*) értékért 1 pont jár, ezen felül szükséges 9 elnevezés és 9 nem összegző érték, tételenként 0,5 pont, összesen: 10 pont.

A javítás és pontozás elvei a II/2. és II/3. feladatrészen:

- Az esetleges továbbvitt (korábbi helytelen besorolásból eredő) összegszerű hibákért ismételt pontlevonás nem jár.
- Dőltten szedtük azokat az elnevezéseket, melyekkel a vizsgázónak kellett bővítenie a megadott kimutatásokat. **A kimutatásokból hiányzó elnevezések esetében nem szükséges a szó szerinti egyezés, a lényeg a tartalmi megfelelés.** A pontok a helyes tartalmú elnevezésekért, a megfelelő tételbesorolásért és a következetes kitöltésért járnak. **Minden az IFRS-eknek megfelelő megoldás elfogadható.** A jelölt összevonások esetén a pontok értelemszerűen járnak.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Kisebb feladatok

III/1. Flow-élmény *(maximális pontszám: 10 pont)*

Ssz.	Esemény	Működési cash flow	Befektetési cash flow	Finanszírozási cash flow	Nincs cash flow hatás
0.	<i>Áru értékesítésből befolyt összeg</i>	X			
1.	1 hónapos lejáratú német kincstárjegy vásárlása				X
2.	Kapott osztalék	X	X		
3.	Kereskedési célú kötvények értékesítéséből befolyt összeg	X			
4.	Alapítványnak átutalt támogatás	X			
5.	Tőkeemelésből befolyt összeg			X	
6.	Átváltoztatható kötvények átváltása a lejáratukkor				X
7.	Pénzügyi lízingbe vett személygépkocsi tőketörlesztése			X	
8.	Értékcsökkenés elszámolása				X
9.	Új gyártóberendezés beszerzése készpénz ellenében		X		
10.	Fizetett kamatok	X		X	

Helyesen kitöltött soronként 1 pont – a több jelölést tartalmazó sorok esetében arányosan részpont – adható. Összesen: 10 pont.

III/2. F&O (maximális pontszám: 12 pont)

Eredeti értékesítés:

$2\,000\,000 / (2\,000\,000 + 80\,000) \times 2\,000\,000 \text{ €} = 1\,923\,077 \text{ € árbevétel}$ [2 pont]

A kuponokra allokálható összeg:

$80\,000 / (2\,000\,000 + 80\,000) \times 2\,000\,000 \text{ €} = 76\,923 \text{ € kötelezettség}$
(különbséggént is számítható) [2 pont]

A beváltás időszaka:

1. hónap:

$50 / 80 \times 76\,923 \text{ €} = 48\,077 \text{ € árbevétel}$ [2 pont]

2. hónap:

$(75 / 90 \times 76\,923) - 48\,077 \text{ €} = 16\,026 \text{ € árbevétel}$ [4 pont]

3. hónap:

a maradék összeg, azaz $76\,923 - 48\,077 - 16\,026 \text{ €} = 12\,820 \text{ € árbevétel}$ [2 pont]

Források, melyek ismeretében a vizsgafeladatok megoldhatók:

- IASB: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok; 2018
- Madarasiné – Bartha – Kovács – Mohl: Nemzetközi számviteli ismeretek; Perfekt, 2018