

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2019. február 19. 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: 2019. február 19. 10:30 óra**

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2019. február**

.....  
(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/1. | II/2.                          | III/1. | III/2. | Összesen |
| Elérhető pontszám                                      | 15                          | 30    | 25                             | 15     | 15     | 100      |
| Elért pontszám   |                             |       |                                |        |        |          |
| „Megfelelt eredmény”-hez<br>szükséges minimális % pont | <b>60</b>                   |       | Eredmény %-ban                 |        |        |          |
|  |                             |       | Érdemjegy<br>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:..... 2019. .... hó .... nap

.....  
Vizsgaelnök neve

.....  
aláírása

### **FIGYELMEZTETÉS!**

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!**

**Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!**

I. Tesztkérdések (a kidolgozás időigénye: kb. 15 perc)

15 p

**FELADAT:** Jelölje a megfelelő rubrikába tett X-szel, hogy az alábbi állítások igazak (I) vagy hamisak (H)! **A megjelölt válaszokon kérjük, már NE JAVÍTSON, mert javított válasz esetén az adott kérdésre automatikusan 0 pontot kap!**

| Sor-szám | Állítás  | I | H |
|----------|--|---|---|
| 1.       | Az Európai Unió valamely szabályozott piacán kötvényt kibocsátó – valamely tagállam joga által szabályozott – társaság konszolidált pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerinti kell, hogy elkészítse.                                 |   |   |
| 2.       | Az éves pénzügyi kimutatásokban nem kell nyilatkozni az IFRS-eknek történő megfelelésről, ha a megelőző éves, valamint az azt követő valamennyi évközi pénzügyi kimutatásokat az IFRS-eknek megfelelően készítették el.              |   |   |
| 3.       | Az IFRS szerint ugyanabban az időszakban kell elszámolni a fizetendő osztalékot, amelyben a magyar számviteli szabályok szerint.   |   |   |
| 4.       | A cash flow kimutatásban a pénzeszközök év végi átértékelésének hatása a működési cash flow-ban jelenik meg.   |   |   |
| 5.       | A számviteli politika megváltoztatásának hatásait minden esetben visszamenőlegesen kell bemutatni a pénzügyi kimutatásokban.   |   |   |
| 6.       | A tőkeinstrumentummal teljesített részvényalapú kifizetéseket a tőkeinstrumentumok kibocsátásának időpontjában kell megjeleníteni a pénzügyi kimutatásokban.   |   |   |
| 7.       | Az eszközhez kapcsolódó állami támogatások nem mutathatók be nettó módon, ha az adott eszközre nem számolható el értékcsökkenési leírás.   |   |   |
| 8.       | Az IFRS 1 szerinti első pénzügyi kimutatások összeállítása során az összes, az első IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatások fordulónapján hatályos IFRS-t kell alkalmazni, amelynek hatóköre kiterjed az adott gazdálkodó egységre.    |   |   |
| 9.       | Egy megrongálódott tárgyi eszköz használati értéke nem lehet magasabb az elidegenítési költségekkel csökkentett valós értékénél.   |   |   |
| 10.      | Az egyéb átfogó eredménnyel szemben megjelenített halasztott adókötelezettségek értékének változását valamennyi esetben az egyéb átfogó eredménnyel szemben kell elszámolni.   |   |   |
| 11.      | Megszűnt tevékenység esetén az EPS mutatót mind a megszűnt, mind a folytatódó tevékenységekre, mind a teljes gazdálkodó egységre közzé kell tenni, ha a gazdálkodó egység a mutatóra vonatkozó IAS 33 standard hatálya alá tartozik. |   |   |
| 12.      | A jelentős finanszírozási komponenssel nem rendelkező vevőkövetelések elszámolt veszteségét valamennyi esetben a teljes élettartami várható hitelezési veszteség alapján kell megjeleníteni.   |   |   |
| 13.      | Az olyan teljesítési kötelmek, ahol a vevő azonnal megkapja és elfogyasztja a teljesített szolgáltatásokból származó hasznokat, időpontban teljesítettnek minősülnek.  |   |   |
| 14.      | A függő kötelezettségekre céltartalékot kell képezni, azonban a biztos jövőbeni kötelezettségek esetében ez tilos az IFRS-ek rendszerében.   |   |   |
| 15.      | A számviteli törvény előírásai értelmében a nonprofit gazdasági társaság nem állíthatja össze egyedi pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint (a számviteli törvény szerinti beszámoló helyett).                                     |   |   |

## II. Egyedi beszámoló összeállítása

1) Jég (a kidolgozás időigénye: kb. 40 perc)

|      |  |
|------|--|
| 30 p |  |
|------|--|

A Jég Nyrt. IFRS-ek szerint készített pénzügyi kimutatásainak összeállítása előtt még néhány tételt rendezni, könyvelni szükséges a **20X1. évi** zárás során (a fordulónap december 31.).

### **FELADAT:**

**Könyvelje a következő eseményeket az utánuk szabadon hagyott helyen! Euróra (€) kerekítve dolgozzon, a szükséges mellékszámításokat mutassa be! Ha valamelyik pont alapján nem szükséges könyvelni, azt indokolja! Eredményt érintő eseményeknél egyértelműen jelölje, hogy milyen eredményről (nettó eredmény, egyéb átfogó eredmény) van szó! A társaság forgalmi költség eljárással készíti az eredménykimutatását. A társasági adó mértéke 10%. Halasztott adóval csak ott kell számolnia, ahol erre a feladat utal.**

1. A társaság a tárgyév során kutatás-fejlesztési tevékenységbe kezdett, amelyről 11.15-én bizonyossá vált, hogy megfelel a fejlesztés kritériumainak. Az év során a tevékenységgel kapcsolatban felmerült – pénzeszközökkel rendezett – költség 120 000 € volt, ebből 11.15-ig 90 000 € merült fel. Év végén értékelték a fejlesztés jövőbeni hasznosíthatóságát, és a számítások alapján a fejlesztés megtérülő értéke 25 000 €. A projekt a következő évben zárul le várhatóan. A K+F tevékenységgel kapcsolatos ráfordításokat a társaság egy külön eredmény soron mutatja be. A téma kapcsán még semmit nem könyveltek.
2. A társaság 06.30-án értékesítette irodaházát, amelyet az értékesítésig saját maga használt. Az ilyen típusú ingatlanokra a társaság az átértékelési modellt alkalmazza, az épület bruttó értéke 1 200 000 €, a kivezetése napjáig elszámolt halmozott értékcsökkenése 950 000 € volt. A társaság az ingatlanhoz kapcsolódóan átértékelési többletként 500 000 €-t mutat ki a mérlegében a kivezetés napján. Az adótörvények az átértékelést nem ismerik el, az ingatlan kivezetéskori adóértéke 150 000 €. A szerződés szerint járó ellenértéket, 400 000 €-t, 30 nappal később rendezték.

3. A társaság új irodaházának felépítését külső források igénybevételével finanszírozta. Az épület felépítéséhez felvett, 5%-os kamatozású, 5 év múlva egy összegben visszafizetendő beruházási hitel tárgyévi (teljes évre vonatkozó) kamata 100 000 €, azonban ezt a hitelkeretet már a tárgyévet megelőzően teljes egészében felhasználta a társaság. A tárgyévben további 500 000 € kifizetésére került sor 03.31-én, valamint 300 000 € kifizetésére 05.31-én, amelyet a társaság vállalatfinanszírozási hitelei terhére teljesített. Ezen hitelek súlyozott átlagos kamatlába 8%. Az épület 06.30-án került használatra kész állapotba. Valamennyi kamat kifizetésére havonta, a hónap utolsó napján került sor, a kamatokat ráfordításként számolták el a kifizetéskor.

4. A társaság egyik raktárában december hónap folyamán meghibásodott a fűtőberendezés, amelynek következtében a készletek egy része megfagyott. A hibát a társaság még a december hónap folyamán elhárította, azonban az ünnepek miatt a károk felmérésére csak a tárgyévet követő évben kerül sor. A megfagyott készletek könyv szerinti értéke 100 000 €, várhatóan 20 000 €-ért értékesíthetők, azonban az elszállításuk speciális eszközöket igényel, amelyek költsége a becslések szerint 10 000 € lesz.

5. A társaság a készleteinek megrongálódása miatt nem tudja időben teljesíteni egyik szerződését, amely miatt kb. 75%-os valószínűséggel 10 000 € értékű kötbérfizetési kötelezettsége keletkezik a következő időszakban. Ugyanakkor a társaság rendelkezett a készletekre vonatkozó biztosítással, amelyből várhatóan 5 000 € térítésre számíthat, azonban a biztosító további szakértői vizsgálatot tart szükségesnek, a kártérítés jogosságának megítéléséhez.
  
6. A vállalkozás vevőinek lehetősége van a vállalkozástól vásárolt bizonyos termékeket 1 hónapon belül visszaküldeni. A december hónap során ilyen feltételekkel értékesített áruk ellenértékét, 600 000 € árbevételként, míg az eladott termékek könyv szerinti értékét, 500 000 €-t ráfordításként számolt el a társaság. A sok éves tapasztalat alapján a vevők 10%-a küldi vissza az árukat, melyek azonban a használat miatt várhatóan az eredeti bekerülési értékük 90%-ért értékesíthetőek (egyéb költség nem merül fel az értékesítés kapcsán).

**2) Hó (a kidolgozás időigénye: kb. 35 perc)**

25 p

A Hó Zrt. 20X1. december 31-i fordulónapra vonatkozó előzetes főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok euróban [€]):

| Megnevezés   | Megjegyzés | T       | K       |
|--|------------|---------|---------|
| Ingtatlanok  | M1         | 640 000 |         |
| Gépek és berendezések  | M2         | 120 000 |         |
| Anyagok és késztermékek                                      | M2         | 95 000  |         |
| Egyéb részesedések   | M3         | 40 000  |         |
| Vásárolt kötvények   | M5         | 40 000  |         |
| Kötvények elszámolt vesztesége                               | M5         |         | 4 000   |
| Vevők és egyéb követelések                                   |            | 100 000 |         |
| Vevők elszámolt vesztesége (halmozott értékvesztés)          |            |         | 10 000  |
| Bankszámla   |            | 29 000  |         |
| Jegyzett tőke /20X1.12.31./                                  | M7         |         | 250 000 |
| Tőketartalék /20X1.12.31./                                   | M7         |         | 50 000  |
| Eredménytartalék /tárgyévi eredmény nélkül/                  |            |         | 60 000  |
| Átértékelési többlet /20X1.01.01./                           |            |         | 40 000  |
| Kapott hitelek, kölcsönök                                    | M4         |         | 200 000 |
| Halasztott adó kötelezettség                                 |            |         | 35 000  |
| Céltartalékok  | M6         |         | 80 000  |
| Szállítók  |            |         | 260 000 |
| Árbevétel  |            |         | 400 000 |
| Közvetlen ráfordítások                                       |            | 170 000 |         |
| Igazgatási ráfordítások                                      |            | 55 000  |         |
| Tőkeemeléshez kapcsolódó tranzakciós költség                 | M7         | 5 000   |         |
| Pénzügyi instrumentumok értékelésének egyéb átfogó eredménye | M3         | 10 000  |         |
| Gépek, berendezések átértékelésének eredménye                |            |         | 20 000  |
| Kötvények értékvesztése miatti veszteség                     | M2         | 4 000   |         |
| Fizetett/fizetendő kamatok                                   |            | 15 000  |         |
| Kapott/járó kamatok  |            |         | 4 000   |
| Megszűnt tevékenység adózott eredménye                       |            | 40 000  |         |
| Jövedelemadó ráfordítás                                      |            | 50 000  |         |

%



## Kiegészítő információk:

M1. Az ingatlanok közül az egyik, melynek év végi (helyesen megállapított) könyv szerinti értéke 100 000 €, a társaság értékesítésre szánt telephelye. A telephely megfelel az értékesítésre tartottság kritériumainak. Erre az eszközkörre a társaság a bekerülési érték modellt alkalmazza.

M2. Az értékesítésre tartott telephely egyéb tárgyi eszközeinek szintén helyesen megállapított könyv szerinti értéke 20 000 €, az ott tárolt, szintén együtt értékesítendő anyagok mérlegértéke 5 000 €. Erre a tárgyeszköz-körre a társaság a bekerülési érték modellt alkalmazza. Az eszközökhöz kapcsolódó kötelezettséget nem azonosítottak a társaságnál.

M3. A társaság egyéb részesedésként mutatja az év során, hosszabb távú befektetési céllal vásárolt részvényeit. A részvények megvásárláskori valós értéke 50 000 € volt.

M4. A kapott hitelek és kölcsönök (E: 200 000 €) kapcsán a következők ismertek:

- Az egyik kapott kölcsön esetében (könyv szerinti értéke 10 000 €) a felek nem kötöttek ki visszafizetési határidőt.
- Az egyéb kölcsönök és hitelek 20X2. során törlesztendő részlete 90 000 €.

M5. A társaság 40 000 € értékben szerzett be 4 éves lejáratú kötvényeket a tárgyidőszak során. Üzleti modellje értelmében az ilyen instrumentumokat lejáratig tartja, de a tárgyév során likviditási nehézségei miatt értékesíteni kellett belőlük. A kötvények időszak végi valós értéke 35 000 €, helyesen meghatározott 12 havi várható hitelezési veszteségük 4 000 €.

M6. A céltartalékok közül 25 000 € értékű egy tárgyi eszköz leszereléséhez kapcsolódik, amelynek várható esedékessége 20X9., az egyéb céltartalékok várhatóan 20X2-ben kerülnek felhasználásra, illetve feloldásra.

M7. A társaság tulajdonosai 100 000 € összegű tőkeemelést hajtottak végre az időszak során. A kibocsátott részvények névértéke 50 000 € volt. Az ügylet során 5 000 € tranzakciós költség is felmerült.

M8. A 20X1. évi taggyűlésen 50 000 € osztalék fizetését szavazták meg (amelyet a fordulónapig pénzügyileg rendeztek), illetve a menedzsment további 30 000 € osztalék kifizetésére tett javaslatot, amit végül a következő év januárjában meg is szavaztak a tagok.

**FELADATOK:**

A megadott főkönyvi adatok és kiegészítő megjegyzések alapján állítsa össze a Zrt. 20X1. december 31-i átfogó eredménykimutatását, sajáttőke-változás kimutatását és mérlegét! Könyvelnie nem kell már semmit!

A megadott hiányos sémákban dolgozzon, azokat egészítse ki a szükséges sorokkal (nem minden sor szükséges feltétlenül)!

Mellékszámításait – amennyiben szükségesek – az erre kijelölt helyen, a kimutatássémákban végezze el!

Az EPS mutatókkal nem kell foglalkoznia.

CENZORI PÉLDÁNY

**Hó Zrt.**  
**Átfogó eredménykimutatás**  
**20X1. december 31-én végződő évre**

*adatok €-ban*

|   | <b>Mellékszámítások</b> | <b>20X1.12.31.</b> |
|---|-------------------------|--------------------|
| Árbevétel   |                         |                    |
| Közvetlen ráfordítások                                      |                         |                    |
|   |                         |                    |
| Igazgatási ráfordítások                                     |                         |                    |
| Egyéb ráfordítások/bevételek                                |                         |                    |
|   |                         |                    |
|   |                         |                    |
|   |                         |                    |
|   |                         |                    |
| <b>Adózás előtti eredmény</b>                               |                         |                    |
| Jövedelemadó  |                         |                    |
| <b>Adózott eredmény</b><br>.....                            |                         |                    |
|   |                         |                    |
|   |                         |                    |
| <b>Egyéb átfogó eredmény<br/>folytatódó tevékenységből:</b> |                         |                    |
|   |                         |                    |
|   |                         |                    |
| <b>Teljes átfogó eredmény</b>                               |                         |                    |

Hó Zrt.

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

adatok €-ban

|                   | Jegyzett<br>tőke | Tőketartalék | Eredmény-<br>tartalék | Átértékelési<br>többlet | Részvények<br>értékelési<br>tartaléka | Összesen |
|-------------------|------------------|--------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------------------|----------|
| 20X0.12.31.       | 200 000          | 0            | 110 000               | 40 000                  | 0                                     | 350 000  |
|                   |                  |              |                       |                         |                                       |          |
| .....<br>eredmény |                  |              |                       |                         |                                       |          |
|                   |                  |              |                       |                         |                                       |          |
|                   |                  |              |                       |                         |                                       |          |
|                   |                  |              |                       |                         |                                       |          |
|                   |                  |              |                       |                         |                                       |          |
| 20X1.12.31.       |                  |              |                       |                         |                                       |          |

CENZORI PELDÁNY

**Hó Zrt.**  
**Mérleg, 20X1. december 31. napjára**

*adatok €-ban*

|   | Mellékszámítások | 20X1.12.31. |
|---|------------------|-------------|
| <b>Befektetett eszközök</b>                   |                  |             |
| Ingatlanok, gépek és berendezések             |                  |             |
|   |                  |             |
|   |                  |             |
|   |                  |             |
| <b>Forgóeszközök</b>                          |                  |             |
| Készletek                                     |                  |             |
| Vevők és egyéb pénzügyi eszközök              |                  |             |
| Pénzeszközök és egyenértékesek                |                  |             |
|   |                  |             |
|   |                  |             |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                      |                  |             |
| <b>Saját tőke</b>                             |                  |             |
| Jegyzett tőke                                 |                  |             |
| Tőketartalék                                  |                  |             |
| Eredménytartalék                              |                  |             |
| Átértékelési többlet                          |                  |             |
| Részvények értékelési tartaléka               |                  |             |
| <b>Kötelezettségek</b>                        |                  |             |
| <i>Hosszú lejáratú kötelezettségek össz.:</i> |                  |             |
| Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök          |                  |             |
|   |                  |             |
| Halasztott adó kötelezettségek                |                  |             |
| <i>Rövid lejáratú kötelezettségek össz.:</i>  |                  |             |
| Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek             |                  |             |
| Szállítók                                     |                  |             |
|   |                  |             |
|   |                  |             |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                      |                  |             |

### III. Kisebb feladatok

|     |  |
|-----|--|
| 15p |  |
|-----|--|

#### 1. Ónos Eső (a kidolgozás időigénye kb. 15 perc)

Az Ónos Eső Kft. 10 éves lízingszerződést köt év elején egy termelő berendezésre. A lízing keretében év végén fizetendő éves díj 20 000 €, mely két évente a fogyasztói árindexnek (értéke a szerződés megkötésekor 1,00 = 100%) megfelelően nő. Emellett a berendezéssel elért éves árbevétel 15%-át is ki kell fizetni (ezt a pénzügyi kimutatások összeállításakor tudják csak pontosan megállapítani a következő év elején, de előzetesen úgy számolnak, hogy az első évben 90 000 € körül lesz, később kb. évi 5-10%-kal csökken).

Az első évről készült kimutatások alapján végül az elért árbevétel 100 000 €, az árindex értéke nem változott.

A társaság inkrementális kamatlába 5%.  $AF(10 \text{ év}, 5\%) = 7,72175$ .

A társaság az IFRS 16 standardot alkalmazza a lízingügyleteire.

#### **FELADATOK:**

**Mutassa be a lízinggel kapcsolatos elszámolásokat az első évben és határozza meg a lízinggel kapcsolatos tételek mérlegértékét! (Ügyeljen a kötelezettségek megfelelő besorolására is!) Megoldása során €-ra kerekítsen!**

**2. Ködszítálás (a kidolgozás időigénye kb. 15 perc)**

15 p

A Ködszítálás Nyrt. 20X1. év végi halasztott adó számításához az alábbiak ismertek:

- a) A halasztott adók nyitóértéke 15 000 € kötelezettség, az adókulcs a fordulónapon hatályos adótörvények szerint 10%, azonosan az előző időszakkal.
- b) A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 600 000 €, az adótörvény szerint számított nyilvántartási érték 450 000 €. A különbség részben abból adódik, hogy az adótörvény által elismert értékcsökkenési leírás eltér a számvitelben elszámoltól. A Társaság a tárgyévben először értékelte át egyetlen ingatlanát, az ekkor elszámolt átértékelési többlet 100 000 € volt. A társaság számviteli politikája szerint az átértékelési többletet az eszköz kivezetésekor vezeti át az eredménytartalékba.
- c) A társaság 80 000 € céltartalékot mutat ki mérlegében, amely az év eleji 100 000 € nyitóérték, az ebből való 40 000 € 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 vállalkozásra a számviteli fegyelem megsértése miatt 5 000 € bírságot szabott ki az adóhatóság.
- e) A társaság az előző év végén rendelkezett 100 000 € a tárgyévben lejárat elhatárolt veszteséggel, ellenben az akkori üzleti tervek alapján ennek felhasználása nem volt várható. A tárgyévi kiemelkedő nyereség következtében azonban a teljes elhatárolt veszteség érvényesíthető volt az adóalapban.

**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.**

**Mellékszámítások:**

CENZORI PÉLDÁNY