

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/4-33/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

P. H.

**2019. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)**

**Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyével (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### I. Tesztkérdések *(maximális pontszám: 15 pont)*

**Helyes válaszonként 1 pont. Javított válasz esetén az adott kérdésre automatikusan 0 pont jár!**

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.	X	
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 készítettek el.		X
3.	Az IFRS szerint ugyanabban az időszakban kell elszámolni a fizetendő osztalékot, amelyben a magyar számviteli szabályok szerint.	X	
4.	A cash flow kimutatásban a pénzeszközök év végi átértékelésének hatása a működési cash flow-ban jelenik meg.		X
5.	A számviteli politika megváltoztatásának hatásait minden esetben visszamenőlegesen kell bemutatni a pénzügyi kimutatásokban.		X
6.	A tőkeinstrumentummal teljesített részvényalapú kifizetéseket a tőkeinstrumentumok kibocsátásának időpontjában kell megjeleníteni a pénzügyi kimutatásokban.		X
7.	Az eszközhez kapcsolódó állami támogatások nem mutathatók be nettó módon, ha az adott eszközre nem számolható el értékcsökkenési leírás.		X
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.	X	
9.	Egy megrongálódott tárgyi eszköz használati értéke nem lehet magasabb az elidegenítési költségekkel csökkentett valós értékénél.		X
10.	Az egyéb átfogó eredménnyel szemben megjelenített halasztott adókötelezettségek értékének változását valamennyi esetben az egyéb átfogó eredménnyel szemben kell elszámolni.		X
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.	X	
12.	A jelentős finanszírozási komponenssel nem rendelkező vevőkövetelések elszámolt veszteségét valamennyi esetben a teljes élettartami várható hitelezési veszteség alapján kell megjeleníteni.	X	
13.	Az olyan teljesítési kötelezettségek, ahol a vevő azonnal megkapja és elfogyasztja a teljesített szolgáltatásokból származó hasznokat, időpontban teljesítettnek minősülnek.		X
14.	A függő kötelezettségekre céltartalékot kell képezni, azonban a biztos jövőbeni kötelezettségek esetében ez tilos az IFRS-ek rendszerében.		X
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).	X	

II. Egyedi beszámoló összeállítása

1) Jég (maximális pontszám: 30 pont)

**A javítás és pontozás elvei:**

- A részletes pontozási utasítás szerinti részpontszám adható, kivéve ahol ez jelezve van.
- Helyes tételnek az minősül, ahol mind az érintett főkönyvi számlák, mind a könyvelt összeg helyes. Egy eseményen belüli következményhibáért nem jár ismételt pontlevonás.
- Az egyes számlaelnevezéseknél a tartalmában helyes tételekre maximális pontszám jár.
- A megoldást €-ban tüntettük fel.

1.

T Kutatási ráfordítás	K Pénz	90 000
T Fejlesztés (eszköz)	K Pénz	30 000
T Kutatási ráfordítás	K Fejlesztés	5 000

**Az is helyes megoldás, ha a vizsgázó külön számlán számolja el az értékvesztést.**

**[Helyes tételenként 1 pont, össz.: 3 pont]**

2.

T Vevők	K Egyéb bevétel	400 000
T Egyéb bevétel/ráfordítás	K Ingatlanok BR értéke	1 200 000
T Ingatlanok halmozott ÉCS	K Egyéb bevétel/ráfordítás	950 000
T Átértékelési többlet	K Eredménytartalék	500 000

**[4 pont]**

Az értékesítéskor megforduló halasztott adókötelezettség a könyv szerinti érték és az adóérték különbözete:  $250\,000 - 150\,000 = 100\,000 \times 10\% = 10\,000\,€$

T Halasztott adó kötelezettség	K Adóráfordítás	10 000
--------------------------------	-----------------	--------

**[3 pont]**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3.

Dedikált hitel kamata:  $100\,000 / 12 \times 6 = 50\,000 \text{ €}$

T Ingatlanok (beruházás)	K Kamatráfordítás	50 000
--------------------------	-------------------	--------

**[Számítás 2 pont + könyvelés 1 pont, össz. 3 pont]**

Általános célú hitel kamata:  $500\,000 \times 8\% / 12 \times 3 + 300\,000 \times 8\% / 12 \times 1 = 12\,000 \text{ €}$

T Ingatlanok (beruházás)	K Kamatráfordítás	12 000
--------------------------	-------------------	--------

**[Számítás 3 pont + könyvelés 1 pont, össz. 4 pont]**

4.

Leírás a NRÉ-re:  $100\,000 - (20\,000 - 10\,000) = 90\,000 \text{ €}$

T Közvetlen ráfordítás	K Készletek	90 000
------------------------	-------------	--------

**[Számítás 2 pont + könyvelés 1 pont, össz. 3 pont]**

5.

A céltartalékot meg kell képezni, mivel inkább valószínű, mint nem a kötelelem fennállása és a gazdasági hasznok kiáramlása. A megtérülés nem vehető fel eszközként, mivel függő követelésnek minősül.

T Egyéb/közvetlen ráfordítások	K Céltartalékok (rövid lejáratú)	10 000
--------------------------------	----------------------------------	--------

**[1 pont a helyes könyvelés + 3 pont a helyes indoklás, össz.: 4 pont]**

6.

A visszaküldési joggal érintett árbevétel:  $600\,000 \times 10\% = 60\,000 \text{ €}$ , illetve a készletérték:  $500\,000 \times 10\% = 50\,000 \text{ €}$ , levonva a várható értékvesztést:  $50\,000 \times 10\% = 5\,000 \text{ €}$ .

T Árbevétel	K Visszatérítési kötelezettség	60 000
-------------	--------------------------------	--------

T Visszaküldési eszköz	K Közvetlen ráfordítás	45 000
------------------------	------------------------	--------

**A várható értékvesztés (5 000 €) elszámolható külön tételként is.**

**[Számítás 4 pont + könyvelés 2 pont, össz. 6 pont]**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2) Hó (maximális pontszám: 25 pont)

Hó Zrt.

Átfogó eredménykimutatás, 20X1. december 31-én végződő évre

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Árbevétel		400 000
Közvetlen ráfordítások		-170 000
<b>Bruttó eredmény</b>		230 000
Igazgatási ráfordítások		-55 000
Egyéb ráfordítások/bevételek		-
<b>Kapott/fizetett kamatok</b>	= 4 000 - 15 000	- 11 000
<b>Pénzügyi eszközök értékvesztése</b>		- 4 000
<b>Adózás előtti eredmény</b>		160 000
Jövedelemadó		-50 000
<b>Adózott eredmény folytatódó tevékenységből</b>		110 000
<b>Megszűnt tevékenység eredménye</b>		-40 000
<b>Adózott eredmény</b>		70 000
<b>Egyéb átfogó eredmény folytatódó tevékenységből:</b>		10 000
<b>Adózott eredménybe vissza nem forduló: Gépek, berendezések átértékelése</b>		20 000
<b>Adózott eredménybe vissza nem forduló: Részesedések valós értékelése</b>		-10 000
<b>Teljes átfogó eredmény</b>		80 000

Szükséges 8 elnevezés és 10 nem összegző sor, tételenként 0,5 pont, kivéve az egyéb átfogó eredmény sorainak elnevezései, ami 1-1 pont, összesen: 10 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hó Zrt.

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

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Átértékelési többlet	Részvények értékelési tartaléka	Összesen
20X0.12.31.	200 000	0	110 000	40 000	0	350 000
<b>Tőkeemelés</b>	<b>50 000</b>	<b>45 000*</b>				95 000
<b>Teljes átfogó eredmény</b>			<b>70 000</b>	<b>20 000</b>	<b>-10 000</b>	80 000
<b>Osztalék</b>			<b>-50 000</b>			-50 000
20X1.12.31.	250 000	45 000	130 000	60 000	-10 000	475 000

\*50 000 -5 000

**Szükséges 3 elnevezés és 6 nem összegző érték, tételenként 0,5 pont, a tőketartalék értékének meghatározása + 0,5 pont, összesen: 5 pont.**

**Ha a vizsgázó a tőkeemelés tranzakciós költségét az eredménytartalékból vonja le, akkor a pont értelemszerűen arra jár.**

**Helyes megoldásnak minősül az is, ha a vizsgázó az egyéb átfogó eredmény elemeit külön sorként szerepelteti (ekkor azonban a megadott sor helyes elnevezése az adózott eredmény kategóriára utaló név lehet). A pontok ekkor is értelemszerűen járnak.**

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Hó Zrt.**

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

*adatok €-ban*

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
<b>Befektetett eszközök</b>		<b>716 000</b>
Ingtatlanok, gépek és berendezések	<i>640 + 120 - 100 - 20 ezer</i>	<b>640 000</b>
<b>Egyéb tartós részesedések</b>		<b>40 000</b>
<b>Tartós kötvények</b>	<i>40 000 - 4 000</i>	<b>36 000</b>
<b>Forgóeszközök</b>		<b>334 000</b>
Készletek	<i>95 000 - 5 000</i>	<b>90 000</b>
Vevők és egyéb pénzügyi eszközök	<i>100 000 - 10 000</i>	<b>90 000</b>
Pénzeszközök és egyenértékesek		<b>29 000</b>
<b>Értékesítésre tartott eszközök</b>	<i>100 000 + 20 000 + 5 000</i>	<b>125 000</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>1 050 000</b>

<b>Saját tőke</b>		<b>475 000</b>
Jegyzett tőke		<b>250 000</b>
Tőketartalék		<b>45 000</b>
Eredménytartalék		<b>130 000</b>
Átértékelési többlet		<b>60 000</b>
Részvények értékelési tartaléka		<b>-10 000</b>
<b>Kötelezettségek</b>		<b>575 000</b>
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		<b>160 000</b>
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	<i>200 000 - 10 000 - 90 000</i>	<b>100 000</b>
<b>Hosszú lejáratú céltartalékok</b>		<b>25 000</b>
Halasztott adó kötelezettségek		<b>35 000</b>
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		<b>415 000</b>
Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek	<i>10 000 + 90 000</i>	<b>100 000</b>
Szállítók		<b>260 000</b>
<b>Rövid lejáratú céltartalékok</b>	<i>80 000 - 25 000</i>	<b>55 000</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>1 050 000</b>

**Szükséges 5 elnevezés és 13 nem összegző sor (a saját tőke elemek kivételével), tételenként 0,5 pont, saját tőke értékek helyes átvétele 1 pont, összesen: 10 pont.**



**A javítás és pontozás elvei a II/2. feladatrészben:**

- Az esetleges továbbvitt (korábbi helytelen besorolásból eredő) összegszerű hibákért ismételt pontlevonás nem jár.
- Kiemelten 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.**

**III. Kisebb feladatok**

**1. Ónos Eső (maximális pontszám: 15 pont)**

A lízing kezdeti értéke:  $154\,435 = 20\,000 \times AF$  (10év, 5%). (Csak az indexhez kötött díj vehető figyelembe. Az árbevétel alapján fizetendő díj csak amikor már számítható.) **(2 pont)**

<b>T Használatijog-eszköz</b>	<b>K Lízingkötelezettség</b>	<b>154 435</b>	<b>(1 pont)</b>
-------------------------------	------------------------------	----------------	-----------------

1. év további tételek:

<b>T Kamatráfordítás</b>	<b>K Pénz</b>	<b>7 722</b>	<b>(2 pont)</b>
--------------------------	---------------	--------------	-----------------

<b>T Lízingkötelezettség</b>	<b>K Pénz</b>	<b>12 278</b>	<b>(2 pont)</b>
------------------------------	---------------	---------------	-----------------

<b>T Ráfordítás</b>	<b>K PIE</b>	<b>15 000</b>	<b>(2 pont)</b>
---------------------	--------------	---------------	-----------------

<b>T ÉCS leírás</b>	<b>K Használatijog-eszköz</b>	<b>15 444</b>	<b>(2 pont)</b>
---------------------	-------------------------------	---------------	-----------------

Mérlegérték:

- Használatijog-eszköz:	138 991 €	<b>(1 pont)</b>
-------------------------	-----------	-----------------

- Lízingkötelezettség:	142 157 €, ebből:	
o Rövid lejáratú:	12 892 € (= $20\,000 - 142\,157 \times 5\%$ )	<b>(1 pont)</b>

o Hosszú lejáratú:	129 265 €	<b>(1 pont)</b>
--------------------	-----------	-----------------

- PIE (rövid lejáratú kötelezettség)	15 000 €	<b>(1 pont)</b>
--------------------------------------	----------	-----------------

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 2. Ködszítálás *(maximális pontszám: 15 pont)*

	Számviteli érték	Adóérték	Halasztott adóhatás (+: követelés, -: kötelezettség)
Tárgyi eszközök	600 000	450 000	-15 000
Céltartalék	80 000	0	8 000
Bírság	Állandó különbözet		
Elhatárolt veszteség	0	0	0
		<b>Záró érték</b>	<b>-7 000</b>
		<b>Nyitó érték</b>	<b>-15 000</b>
		<b>Változás</b>	<b>+8 000 (kötelezettség csökkenés)</b>

Megjegyzések és pontozási útmutató a megoldáshoz (a hivatkozások a feladat adott alpontjaira vonatkoznak):

- b) A tárgyi eszközökhöz kapcsolódó záró átmenti különbözetből 10 000 € kötelezettség növekedés az egyéb átfogó eredménnyel szemben számolandó el, a maradék a nettó eredménnyel szemben, előjelét tekintve adóköteles. **(2+2 pont)**
- c) A céltartalékok adóalap korrekciós tételek, így a teljes záróállomány levonható átmeneti különbözetet keletkeztet. **(3 pont)**
- d) A bírság állandó különbözet. **(3 pont)**
- e) Az elhatárolt veszteség záróértéke nulla. **(3 pont)**

Elszámolás:

T Egyéb átfogó eredmény – K Halasztott adókötelezettség	10 000	<b>(1 pont)</b>
T Halasztott adókötelezettség – K Adóráfordítás	18 000	<b>(1 pont)</b>

**Bármilyen, a fenti levezetéssel azonos eredményre vezető, annak lényegi elemeit tartalmazó megoldás elfogadható!**