

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-80/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 5. 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. június 5. 10:30 óra

P. H.

2019. június

I. Tesztkérdések

1. A halasztott adót a(z)...

- a. tárgyidőszakban hatályos adókulccsal kell kiszámítani.
- b. következő időszakban tervezett adókulccsal kell kiszámítani.
- c. adóköteles vagy levonható különbözet megfordulásakor tervezett adókulccsal kell kiszámítani.
- d. adóköteles vagy levonható különbözet megfordulásának időszakára már kihirdetett, ismert adókulccsal kell kiszámítani.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. A halasztott adó követelés

- a. értékét diszkontálni kell.
- b. mindenképpen befektetett eszköznek minősül.
- c. ha egy éven belül megfordul forgóeszköznek minősülhet.
- d. -re vonatkozó becslést minden évben felül kell vizsgálni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

3. A hitelfelvételi költségeket...

- a. a gazdálkodó döntése (számviteli politikája) alapján lehet aktiválni.
- b. a minősített eszközökkel összefüggésben kell aktiválni.
- c. akkor is aktiválni kell, ha nem az eszközökhöz kapcsolódó dedikált hitelből fakadnak.
- d. az eredmény terhére kell elszámolni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. Melyik válasz helyes?

- a. Vannak olyan immateriális eszközök, amelyekre nem lehet amortizációt elszámolni.
- b. Az immateriális eszközöket legfőbb 10 év alatt kell leírni.
- c. Egy immateriális eszköz amortizációja részét képezheti egy másik eszköz bekerülési értékének.
- d. Az immateriális eszközök értékvesztését nem lehet visszaírni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

5. Melyik állítás igaz a következők közül a fejlesztésre?

- a. A gazdálkodónak megvan a szándéka a projekt befejezésére.
- b. A projekt technikailag megvalósítható.
- c. A gazdálkodó eddig ismeretlen technikát (módszertant) alkalmaz.
- d. A gazdálkodónak megvannak az erőforrásai a projekt befejezéséhez.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

A jó megoldásokat **kerettel** jelöltük. Minden jó jelölés **egy pont**, ha tíz fölötti helyen jelöl a vizsgázó, **többször** jelölésenként **le kell vonni két pont!** (A hibás jelölés nem jelent automatikus pontlevonást.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Általános útmutató a pontozáshoz (számítási példák):

1. A továbbvitt hibát nem szabad kétszer büntetni. Aki hibát vét valahol, arra a részre nem kap pontot, ahol a hibát továbbviszi, ott teljes pontszámot kell adni.
2. Bármely helyes megoldás teljes értékű megoldás, ha az – szükség esetén – mellékszámítással alátámasztott, illetve világos.
3. A pénzügyi kimutatásokban szereplő értékeket ne a végleges kimutatásban pontozzuk, hanem elsősorban a mellékszámításoknál és az elvileg helyes megoldást az 1. pont szerint kezeljük.

II. feladat – Változatos Vasárnap Nyrt.

Átfogó eredménykimutatás – Változatos Vasárnap Nyrt., 20X1. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban, előjelhelyes)

	Hivatkozás	MFt
Árbevétel	F: 1 000; 6a/150; 6c/-3	1 147,0
Közvetlen ráfordítások	F: -690; 3/300; 5/-5; 6a/-100; 6b/-4,5; 7b/-20, +0,4	-519,1
Bruttó eredmény		627,9
Adminisztratív ráfordítások	F: -100; 2/-32,5	-132,5
Értékesítési ráfordítások	F: -30	- 30
Ingyenértékű ingatlan átértékelésének hozama	2/50	50
Egyéb ráfordítások	7c/-15	-15
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	F:-5; 1/-41,6	-46,6
Adózás előtti eredmény		453,8
Adóráfordítás	F: -15	- 15
Nettó eredmény		438,8
<i>Egyéb átfogó eredmény – nem fogja a nettó eredményt érinteni:</i>		
Saját használatú ingatlan átértékelése	2/150	150
Teljes átfogó eredmény		588,8

Formátum, kiegészítés: **5 pont**

A átfogó eredménykimutatás kiegészítése (különös tekintettel a megnevezésre, az összegfokozatokra, az egyéb átfogó eredményre) és formája. A **kijelölt elemekre** a pontozás során különös hangsúlyt fektessünk! Egyéb helyes bontások is elképzelhetők, de a kötelező soroknak szerepelniük kell!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Átértéke- lési többlet	Warrant	Eredmény- -tartalék	Összesen
Nyitó	400	50			760	1 210
Teljes átfogó eredmény			150		438,8	588,8
Átv. kötvény kibocsátás				38		38
Ingatlan átért. rendezés			-7,5		7,5	0
Saját részvény megszerzés	-50				-10	-60
Záró	350	50	142,5	38	1196,3	1 776,8

Helyes kiegészítés, tartalom és forma (a továbbhozott hibákat itt már ne büntessük!)
Elsősorban a **kiemelt** témákra koncentráljunk!

Formátum, kiegészítés: **4 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mérleg

Változatos Vasárnap Nyrt., 20X1. december 31. (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Gépek és berendezések	F: 260	260
Saját használatú ingatlanok	F: 500; 2/150; 2/-32,5	617,5
Befektetési célú ingatlanok	F: 450; 2: 50	500
Pénzügyi instrumentumok	F: 40	40
<i>Befektetett eszközök</i>		<i>1417,5</i>
Készletek	F: 130; 6a/-100	30
Vevőkövetelések	F: 55; F: -5; 5/-5; 7b/-20; 7b/0,4	25,4
Egyéb követelések	F: 40; 3/100	140
Pénzeszközök	F: 80; 1/500, -30; 3/200; 4/-60; 6a/150	840
<i>Forgóeszközök</i>		<i>1035,4</i>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		2452,9
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)	STV	350
Tőketartalék	STV	50
Warrant	STV	38
Átértékelési tartalék	STV	142,5
Eredménytartalék	STV	1196,3
<i>Saját tőke összesen:</i>		<i>1 776,8</i>
Átváltoztatható kötvények	1/462; 41,6-30	473,6
Hiteltartozás	F: 50	50
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>		<i>523,6</i>
Szállítótartozás	F: 60	60
Meg nem szolgált bevételek	6c/3	3
Kötelezettség támogatás miatt	3/200, -200	0
Passzív időbeli elhatárolások	F: 40	40
Céltartalékok	F: 30; 6b/4,5; 7c/15	49,5
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>		<i>152,5</i>
<i>Kötelezettségek:</i>		<i>676,1</i>
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		2452,9

A kiegészített mérlegsoroknál nem kell szó szerinti egyezést adni. Elegendő, ha tartalmában megfelelő megoldást ad a Jelölt. Az összegfokozatokat elvek szintjén vissza kell adni! A **kijelölt elemekre** a pontozás során különös hangsúlyt fektessünk! Helyes szerkezetre felépítésre (különös tekintettel a főkönyvi kivonatból nem látszó felveendő mérlegsorokra). Nem kötelező feltüntetni azokat a sorokat, amin nincs értékadat (ezért ne vonjunk le pontot).

Formátum, kiegészítés: 6 pont

Az egyes események kezelése

Ebben a kidolgozási segédletben – a korábbi tapasztalatokból kiindulva – esemény és nem kimutatássor orientáltan mutatjuk meg a végeredményt és ehhez rendeljük a pontokat is. A szükséges lépéseket kontírozással szemléltetjük, de a Jelölt bármilyen más alkalmas megoldást választhat.

1. Átváltoztatható kötvény kibocsátása

1a. Átváltoztatható kötvény kibocsátása

T Pénzeszközök	500	
K Kötvénytartozás (hosszú)		462
K Warrant (saját tőke)		38

Kötvény értékének számolása:

Kamat: $500 * 6\% = 30$, cash flowk jelenértéke: $\frac{30}{1,09} + \frac{30}{1,09^2} + \frac{530}{1,09^3} \approx 462$, warrant: $500 - 462 = 38$

4 pont

1b. Év végi kamat

T Pénzügyi ráfordítások $462 * 9\%$	41,6	
K Kötvénytartozás		41,6
T Kötvénytartozás	30	
K Pénzeszközök		30

2 pont

2. Ingatlan átértékelések

2a. Ingatlan 1 átértékelése (→ befektetési célú ingatlan)

T Befektetési célú ingatlan (Ingatlan 1)	50	
K Ingatlan átértékelés hozama		50

2b. Ingatlan 2 átértékelése (→ saját használatú ingatlan)

T Saját használatú ingatlan (Ingatlan 2)	150	
K Egyéb átfogó eredmény		150

2c. Ingatlan 2 écs-je

T Adminisztratív ráfordítások	32,5	
K Ingatlan 2		32,5

2d. Átértékelési többlet rendezése [150/20]

T Átértékelési többlet (tőke)	7,5	
K Eredménytartalék		7,5

4*2 = 8 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Állami támogatás

3a. Támogatási előleg

T Pénzeszközök	200	
K Meg nem szolgáltat bevételek (kötelezettség)		200
T Meg nem szolgáltat bevételek (kötelezettség)	200	
T Egyéb követelés (támogatás)	300 – 200 = 100	
K Közvetlen ráfordítások		750 * 40 % = 300

Fogadjuk el azt is, ha nem ráfordítást csökkent, hanem egyéb bevételt növel a támogatással a Jelölt.

4 pont

4. Saját részvény visszavásárlása

T Jegyzett tőke	50	
T Eredménytartalék	10	
K Pénzeszközök		60

Amennyiben a Jelölt a saját tőként – megfelelő módon, de – más számlákon keresztül csökkenti, azt is fogadjuk el (pl. külön sor).

2 pont

5. ECL vevőkre, nyitó: 5, év végi számolás eredménye: 10, képzendő 5.

T Közvetlen ráfordítások	5	
K Vevők hitelezési vesztesége		5

Amennyiben a Jelölt az egyéb ráfordítást (esetleg a pénzügyi ráfordítás) kategóriát használja, fogadjuk el, feltéve, hogy ezt következetesen teszi! (Vö. 7b)

2 pont

6. Értékesítés és garancia

6a. Értékesítés elszámolása

T Közvetlen ráfordítások	100	
K Áruk		100
T Pénzeszközök	150	
K Árbevétel		150

2 pont

6b. Jogszabályi kötelezettség miatti garancia (1500 * ,003)

T Közvetlen ráfordítások	4,5	
K Céltartalékok		4,5

2 pont

6c. Külön vállalt garancia → PO (1 500 * 0,02)

T Árbevétel	3	
K Meg nem szolgáltat bevétel (köt.)		3

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Év vége körüli események

7a. Osztalék

Nincs könyvelés

2 pont

7b. Fizetésektelen vevő kivezetése

T Közvetlen ráfordítások

20

K Vevők

20

T Vevők várható hitelezési vesztesége

0,4

K Közvetlen ráfordítások

0,4

2 pont

7c. Per miatti céltartalék

T Egyéb ráfordítások

$45 - 30 = 15$

K Céltartalékok

15

2 pont

III. Pénzügyi Péntek Zrt.

A tételek kontírozása a következő (a szöveget most elhagytuk):

Dátum	Tartozik	Követel	Összeg (MFt)	Pontozás
01. 02.	Kötvény (AC eszköz)	Pénzeszközök	400	1
	Kötvény (AC eszköz)	Pénzeszközök	4	1
	Pénzügyi ráfordítások*	Kötvény várható hitelezései vesztesége (1. szakasz)	0,5	1
01. 05.	Pénzeszközök	FVTPL részvények	180	1
	Pénzeszközök	Pénzügyi eredmény	8	1
01. 20.	Egyéb átfogó eredmény	FVTOCI részvények	1	1
	Pénzeszközök	FVTOCI részvények	8	1
02. 01.	Nincs könyvelés			1
02. 01.	Osztalékkövetelés	Bevétel osztalékból	1,5	1
02. 15.	FVTOCI részvények	Pénzeszközök	50	1
	FVTOCI részvények	Pénzeszközök	1	1
	FVTPL részvények	Pénzeszközök	60	1
	Pénzügyi eredmény	Pénzeszközök	2	1
02. 28.**	Pénzügyi eredmény	Derivatív kötelezettség	3	2
03. 31.***	Derivatív kötelezettség	Pénzügyi eredmény	3	1
	Derivatív eszközök	Pénzügyi eredmény	3	1
	Pénzeszközök	Derivatív eszközök	3	1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Dátum	Tartozik	Követel	Összeg (MFt)	Pontozás
03. 31.	Pénzügyi ráfordítások	Kötvények várható hitelezései vesztesége (2. szakasz)	10,5	1
	Kötvények várható hitelezései vesztesége (1. szakasz)	Kötvények várható hitelezései vesztesége (2. szakasz)	0,5	1
03. 31.****	Kötvény (AC eszköz)	Kamatbevétel	7,1	2
03. 31.	FVTOCI részvények	Egyéb átfogó eredmény	15	1,5
*****	FVTPL részvények	Pénzügyi eredmény	14	1,5

*Az eredménykategóriáknál elégedjünk meg azzal, ha a Jelölt helyesen határozza meg, hogy egy tétel a nettó eredménybe kerül vagy az egyéb átfogó eredménybe. A nem egyértelmű megoldás azonban nem fogadható el.

Derivatíva számolása:

** (309 – 312) * 1 millió = - 3 MFt, vagyis 3 MFt kötelezettség

*** (315 – 312) * 1 millió = +3 MFt (eszköz), már elszámolva – 3 MFt, vagyis eredményt javít 6 MFt.

**** Kötvény járó kamata: $404 * 7\% * 3/12 = 7,07$

Az év végi értékelés számítása:

	FVTOCI részvény	FVTPL részvény
Nyitó érték	90	300
Értékesítés	-9	-180
Beszerezés	51	60
<i>Könyv szerinti érték</i>	<i>132</i>	<i>180</i>
Év végi valós érték	147	194
Átértékelés	15	14

A pontozás a könyvelés mellett található. Az ott feltüntetett pontszám tartalmazza a mellékszámításért járó pontot is.

IV. Kellemetlen kedd

A) Az ízes készletek

A nettó realizálható érték számolása:

Készlet	Édes termék	Savanyú termék	Sós termék	Keserű anyag
Bekerülési érték (MFt)	200	300	190	50
Eladási ár (MFt)	350	320	200	40
Értékesítési jutalék	5%	10%	5%	0%
Felosztott adminisztratív költség	2%	3%	2%	0%
Nettó realizálható érték	332,5	288	190	Nem kell
Könyv szerinti érték	200	288	190	50

Megfontolások:

- a felosztott költséget a nettó realizálható érték számolásánál figyelmen kívül kell hagyni;
- a keserű anyag beépül egy nyereséges termékbe, így nem kell leírni;
- egyébként a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbet kell tekinteni.

Pontozás: minden helyes könyv szerinti érték 1 pont, összesen 4 pont

B) Zárlatos zúzógép

Kategória		MFt
Könyv szerinti érték		90
Használati érték	$25/1,1 + 20/1,1^2 + 15/1,1^3$	50,5
Értékesítési költségekkel csökkentett valós érték	$57 - 1,5$	55,5
Ebből megtérülő érték	nagyobb	55,5
Értékvesztés	55,5-90	34,5

Pontozás: használati érték: 2 pont, értékesítési költségekkel csökkentett valós érték 1 pont, értékvesztés: 1 pont, összesen: 4 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

C) „Új esély” telephely

Vagyoni elem	17. 12. 31. értékvesztés előtt	Értékvesztés	17. 12. 31. értékvesztés után	18. 12. 31. könyv szerinti érték	Visszaírás	18.12.31. KSZÉ (visszaírás után)
Goodwill	100	-100	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	400	-100	300	300	100	400
Termelőgépek	800	-200	600	480	120	600
Telek	200	0	200	200	0	200
Összesen	1 500	-400	1 100	980	220	1 200

Megfontolások:

- A goodwillt nem lehetett visszaírni
- A vagyoni értékű jogot legföljebb az elszámolt értékvesztés erejéig lehetett visszaírni
- A termelőgépek értékvesztésének visszaírása legföljebb addig növelheti a könyv szerinti értéket, ami lett volna a könyv szerinti érték, ha nem számoltak volna el értékvesztést korábban, vagyis: $1000 - 1000 * 20\% * 2 = 600$ Mft. (A bruttó érték a 17. 12. 31-i értékből számolható vissza.)
- A telekre nem lehet visszaírást elszámolni, mert nem kellett korábban leírni.

A megoldás során elegendő volt közölni a visszaírást és a könyv szerinti értéket, de a mellékszámításokat (valamilyen formában) prezentálni kellett.

Pontozás: Goodwill 1 pont, vagyoni értékű jogok 2 pont, termelőgépek 3 pont, telek 1 pont, összesítés: 1 pont, összesen 8 pont