

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 30. 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. október 30. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. október

.....
(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.	II/3.	III.	Összesen
Elérhető pontszám	13	19	28	18	22	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)

.....
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Vizsgáltnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2019. hó nap

.....
Vizsgáltnök 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 sorszámokkal kell ellátnia!

FELADAT: Az Ön által helyesnek vélt válaszlehetőség(ek) betűjelének bekarikázásával válaszoljon az alábbi kérdésekre! Minden kérdés esetében van legalább egy helyes válasz. A megjelölt válaszokon kérjük, már NE JAVÍTSON, mert javított válasz esetén az adott kérdésre automatikusan 0 pontot kap! 13-nál több válaszlehetőség megjelölése esetén „túلكarikázásonként” 1 pont levonás jár!

1. A cash flow kimutatás melyik részében szerepelhet megfizetett, az IAS 23 alapján egy eszköz bekerülési értékében aktivált kamat?
 - a. Működési cash flow-ban.
 - b. Befektetési cash flow-ban.
 - c. Finanszírozási cash flow-ban.
 - d. Bármely kimutatásrészben szerepelhet a számvitel politikai választás függvényében.
 - e. Az ilyen összegek nem szerepelhetnek a cash flow kimutatásban.

2. Az IFRS 9 alapján az alábbiak közül melyik módon NEM lehetséges egy másik gazdálkodóban lévő befektetést értékelni a követő (fordulónapi) értékelés során?
 - a. (Nettó) eredménnyel szemben valós értéken.
 - b. Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken.
 - c. Amortizált bekerülési értéken.
 - d. Az ilyen pénzügyi eszközök soha nem értékelhetők át, kivezetésükig bekerülési értéken kell őket kimutatni.

3. Az alábbi, idegen pénznemben keletkezett (denominált) tételek közül melyiket kell átértékelni a fordulónapon?
 - a. Beruházásra adott előleg.
 - b. Szállítói tartozás.
 - c. Devizáért vásárolt, de a fordulónapig még üzembe nem helyezett berendezés.
 - d. Végkielégítésre képzett céltartalék.
 - e. Az összes előbbieken felsorolt tétel átértékelendő, de csak ha az összevont árfolyamkülönbözlet jelentős.

4. Az alábbiak közül melyik minősül számviteli becslésváltozásnak az IAS 8 alapján?
 - a. A gazdálkodó döntése alapján egyes eszközök értékcsökkenési leírását eddig az értékesítési ráfordítások között számolta el, de mostantól az adminisztratív ráfordítások között fogja.
 - b. A gazdálkodó – első alkalommal – az IAS 16 alapján átértékelte valós értékre a saját használatú mezőgazdasági célú épületeit.
 - c. A gazdálkodó a jogszabály szerinti garanciális kötelezettségeire korábban az érintett termékekből elért árbevétel 4%-ának megfelelő összegű céltartalékot képzett. Az elmúlt 5 év tapasztalatai alapján a tárgyévben 2,5%-os mértékű céltartalékképzésre tértek át.
 - d. Egy utólagos ellenőrzéskor kiderült, hogy a vevő követelések előző évi záró értéke 100 000 €-val meghaladta a helyes értéket az értékvesztés helytelen meghatározása miatt, ezért azt most módosították.

5. Az alábbiak közül melyik minősül befektetési célú ingatlannak?

- Egy korábban saját használatú raktár, amit most teljes egészében egy független vállalkozásnak adnak bérbe, egyéb szolgáltatásokat nem nyújtanak.
- A vállalkozás központi irodaháza, melyet bérbeadás céljából teljesen kiürítettek, de még nem sikerült bérlőt találni.
- A vállalkozás központi irodaháza, melyet értékesítés céljából teljesen kiürítettek, de még nem sikerült vevőt találni rá.
- Egy egyelőre meghatározatlan céllal tartott telek.
- Az összes előző tétel befektetési célú ingatlannak minősül.

6. A következők közül melyik NEM eredményez halasztott adó követelést?

- Egy eszköz esetében az adótörvény által elfogadott lineáris értékcsökkenési leírás 20%, az IFRS-ek szerint elszámolt lineáris értékcsökkenési leírás 50%, maradványérték nélkül.
- Az adótörvény által csak a tényleges ráfordítás elszámolásakor elismert tételre képzett céltartalék.
- Vevőkövetelésre elszámolt értékvesztés, melyet az adótörvény csak behajthatatlanság esetén ismer el adóalapcsökkentő tételként.
- Az előbbiek közül mindegyik tétel halasztott adó követelést eredményez.

7. Egy gazdálkodó két jogi eljárásban érintett. Az első esetben a vevője perelte be, és a jogi képviselő szerint *csaknem bizonyos* a peresztés, melynek során várhatóan 1 millió €-t kell majd a vevő részére fizetni. A második esetben a gazdálkodó perelte be az egyik beszállítóját, és a jogi képviselő véleménye szerint *valószínű*, hogy a gazdálkodó érvényesíteni tudja majd a jelentős összegűnek minősülő, 300 e€-s igényét. Hogyan jelennek meg ezek az esetek a pénzügyi kimutatásokban?

- Első eset: céltartalékot kell képezni; második eset: követelést kell kimutatni.
- Első eset: céltartalékot kell képezni; második eset: közzététel szükséges a megjegyzésekben.
- Mindkét esetben csak közzététel szükséges a megjegyzésekben.
- Első eset: céltartalékot kell képezni; második eset: nem szerepelhet a kimutatásokban megjegyzésként sem, mert még nem gyakorlatilag biztos.
- Első eset: az árbevételt kell csökkenteni; második eset: közzététel szükséges a megjegyzésekben.

8. Az alábbiak közül melyik minősül az IAS 10 szerinti módosító eseménynek, 20X1. december 31-es fordulónap és 20X2. március 30-i közzétételre való engedélyezés esetén?

- Egy jelentős átszervezés, melyet 20X2. február 15-én határoztak el.
- Az egyik gyártó létesítmény jelentős összegű káreseménye 20X2. január 8-án.
- A devizás vevők árfolyamának kedvező irányú változása a fordulónap után a március 5-i kiegyenlítésig.
- Fordulónapon meglévő készletek jelentős veszteséggel történő értékesítése 20X2. január 3-án.
- Egy fordulónapon is meglévő ingatlan 20X2. január 10-én teljesíti az értékesítésre tartás IFRS 5 szerinti kritériumait.

II. Egyedi beszámoló összeállítása

1) Rövidzárlat Nyrt. (a kidolgozás időigénye: kb. 20 perc)

19 p	
------	--

A Rövidzárlat 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 tárgyév január 1-jén a társaság a nettó módszer alkalmazásával átértékelte saját használatú, adminisztratív célú ingatlanait. Az érintett ingatlanok bruttó értéke ekkor 200 000 €, halmozott értékcsökkenése 80 000 €, valós értéke 150 000 € volt. Hátralévő hasznos élettartamuk 30 év. A társaság évente átvezeti a megfelelően meghatározott összeget a tőkében. A társasági adótörvény nem ismeri el az ingatlanok átértékelését!
2. A társaság elhatározta, hogy értékesíti egyik gyáregységét. Az ingatlan éppen a fordulónapon teljesíti az értékesítésre tartás (IFRS 5) kritériumait, de az ingatlan kapcsán a tárgyévben még csak az éves lineáris értékcsökkenést könyvelték el. A következők ismertek: a gyár bekerülési értéke a fordulónap előtt 20 évvel 6 000 000 € volt, hasznos élettartamát akkor 30 évnél becsülték, elhanyagolható maradványérték mellett. Úgy gondolják, hogy az ingatlan kb. 2 200 000 €-ért értékesíthető, 300 000 € értékesítési költség felmerülése mellett.

3. Tárgyév január 1-jén az Nyrt. évi 10%-os nominális kamatra 10 000 000 €, hároméves lejáratú kölcsönt (egy összegben törlesztendő lejáratkor) vett fel egy banktól egy új gyárépület felépítésének finanszírozására. A folyósítási jutalék 200 000 € volt, a tárgyévi kamat a következő év január 1-jén esedékes. A kölcsön effektív kamata 10,82%. A kivitelezés január 1-jén megkezdődött és megszakítás nélkül zajlott az egész évben. Az ügylet kapcsán még semmit nem könyveltek (a kölcsönfelvételt sem).

4. A társaság azzal a feltétellel jutott 500 000 €-s állami működési támogatáshoz, hogy létrehoz összesen 100 gyártósori munkahelyet. A támogatás összegét 20X1. január 1-jén folyósították, azzal, hogy ha 4 éven belül mégsem jön létre a 100 állás, a teljes összeget vissza kell fizetni. 20X1-ben az Nyrt. 40 munkahelyet teremtett, majd a (reálisnak tekinthető) tervek szerint a következő két évben rendre 30-30 állás nyílik majd meg. Az ügylet kapcsán még semmit nem könyveltek.

5. Az Nyrt. készletei között kimutatott egyik áru fajta könyv szerinti értéke 200 000 €, fordulónapi becsült eladási ára 230 000 €, de az értékesítés csak 10 000 € szállítási költség felvállalása mellett lehetséges.

2) Kompilátor Nyrt. (a kidolgozás időigénye: kb. 35 perc)

28 p

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

Megnevezés	Megjegyzés	T	K
Ingtalanok	M1	330 000	
Gépek és berendezések	M2	170 000	
Termő növények, ültetvények		40 000	
Anyagok és késztermékek		200 000	
FVTOCI* kötvények	M3	45 000	
Vevők és egyéb követelések		80 000	
Vevők elszámolt vesztesége (halmozott értékvesztés)			10 000
Bankszámla	M4	97 000	
Folyószámlahitel			110 000
Kapott hitelek, kölcsönök	M5		200 000
Jegyzett tőke /20X1.12.31./			100 000
Eredménytartalék /tárgyévi eredmény nélkül/			170 000
Átértékelési többlet /20X1.01.01./			40 000
Szállítók			60 000
Céltartalékok	M6		80 000
Halasztott adó kötelezettség			10 000
Árbevétel			300 000
FVTOCI* instrumentumok értékelésének eredménye	M3		10 000
Közvetlen ráfordítások		145 000	
Igazgatási ráfordítások		5 000	
Céltartalék képzés fizikai dolgozók végkielégítésére		30 000	
Tárgyi eszközök értékesítésének eredménye			5 000
Várható értéknövekedés miatt tartott ingatlanok valós értékre értékelésének eredménye	M1		20 000
Gépek, berendezések átértékelésének eredménye			39 000
Kötvények értékvesztése miatti veszteség	M3	3 000	
Kötvények elszámolt vesztesége	M3		3 000
Kamatráfordítás		11 500	
Kamatbevétel			19 500
Megszűnt tevékenység eredménye			20 000
Jövedelemadó ráfordítás		40 000	

* = egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt

Kiegészítő információk:

M1. Az ingatlanok közül az egyiket, melynek év végi (helyesen megállapított) könyv szerinti értéke 80 000 €, a társaság azért vette meg, mert úgy látja, hogy néhány évvel később nagy haszonnal továbbadható lesz.

M2. A gépek, berendezések közül az egyik gépsort (könyv szerinti értéke 50 000 €, értékesítési költséggel csökkentett valós értéke 75 000 €) a jövőben nem kívánja használni a társaság, hanem értékesíteni szeretné. A gépsort korábban átértékelték, a fordulónapon még 5 000 € tartalékot mutatnak ki emiatt. Az értékesítés nagyon valószínű, a gépsor jelen állapotában kész az értékesítésre.

M3. A társaság 35 000 € értékben szerzett be 3 éves lejáratú kötvényeket a tárgyidőszak során. Üzleti modellje értelmében az ilyen instrumentumokat lejáratig tartja, de ha kedvezően alakulnak az árfolyamok, nagy tételben is értékesít belőlük. A kötvények időszak végi valós értéke 45 000 €, helyesen meghatározott 12 havi várható hitelezési veszteségük 3 000 €.

M4. A bankszámlák közül az egyik ún. letéti számla, melynek egyenlege (27 000 €) a bankkal kötött kölcsönmegállapodás értelmében a fordulónaptól számított 24 hónapon belül nem használható fel.

M5. A kapott hitelek és kölcsönök (E: 200 000 €) kapcsán a következők ismertek:

- Az egyik 10 éves lejáratú kölcsönszerződés 20X2-ben éppen lejár, utolsó törlesztő részlete esedékessé válik. A bankkal kötött szerződés szerint azonban a társaságnak egyoldalú lehetősége van arra, hogy az utolsó részletet refinanszírozza egy újabb hosszú lejáratú kölcsönrel. A menedzsmentnek eltökélt szándéka, hogy él ezzel a lehetőséggel. Az érintett kölcsön könyv szerinti értéke 80 000 €.
- Az egyik kapott kölcsön esetében (könyv szerinti értéke 20 000 €) a felek nem kötöttek ki visszafizetési határidőt.
- Az előzőeken túl ismert, hogy a 20X2. során törlesztendő kölcsönök összege 50 000 €.
- A maradék tartozás 20X3-ban vagy később esedékes.

M6. A céltartalékok várhatóan fele-fele arányban 20X2-ben, illetve 20X3-ban kerülnek felhasználásra, illetve feloldásra.

FELADAT:

A megadott főkönyvi adatok és kiegészítő megjegyzések alapján állítsa össze az Nyrt. 20X1. december 31-i átfogó eredménykimutatását és mérlegét! Sajáttőke-változás kimutatást kivételesen NEM kell összeállítania! Könyvelnie sem 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!

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

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
Igazgatási ráfordítások		
Egyéb ráfordítások/bevételek		
Adózás előtti eredmény		
Jövedelemadó		
Adózott eredmény		
Egyéb átfogó eredmény folytatódó tevékenységből:		
Teljes átfogó eredmény		

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

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Befektetett eszközök		
Ingatlanok		
Gépek és berendezések		
Forgóeszközök		
Készletek		
Vevők és egyéb követelések		
Pénzeszközök és egyenértékesek		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
Eredménytartalék		
Kötelezettségek		
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		
H. lejáratú hitelek és kölcsönök		
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		
Szállítók		
FORRÁSOK ÖSSZESEN		

3) OE Nyrt. (a kidolgozás időigénye: kb. 25 perc)

18 p

Az OE Nyrt. 20X1. évi gazdálkodásáról az alábbiak ismertek:

- A társaság az időszak során 300 000 € adózott eredményt ért el (ez tartalmazza a lenti események esetleges eredményhatását is).
- Az átértékelt tárgyi eszközök kapcsán szükséges éves transzfer összege 20 000 € (a nyitó tartalék összege: 100 000 €). A tárgyidőszaki átértékelés során megállapították, hogy az érintett eszközök átértékeléskori könyv szerinti értéke 180 000 €, valós értéke 220 000 €.
- A társaság 50 000 darab 1 €/db névértékű új részvényt bocsátott ki 20X1. július 1-jén. A jegyzési érték 80 000 €-t tett ki. Az ügylet során 5 000 € tranzakciós költség is felmerült (ezt ugyanott számolják el, mint a névérték és a kibocsátási ár különbségét).
- A 20X1. december 1-jei közgyűlésen 70 000 €, a 20X2. januári közgyűlésen további 30 000 € osztalék fizetését szavazták meg (a közzétételre való engedélyezés napja 20X2. március 30.).
- A 20X1. decemberi közgyűlés egy másik döntése értelmében 100 000 € értékben (ennyi volt a kibocsátott részvények össznévértéke) részvényosztalékot is adott a társaság a tulajdonosoknak még 20X1-ben, a korábbi években megtermelt eredmény terhére. Az így kibocsátott új részvények névértéke 1 € / darab volt.
- A társaság tőkeinstrumentumban teljesítendő részvényjuttatási programot indított munkavállalói részére a tárgyév során. A – helyes – számítások szerint a fordulónapon 10 000 részvényt kellene kibocsátani a jogosultaknak, ha a részvények már megszolgáltak lennének. A részvények valós értéke a nyújtás időpontjában 9 €/részvény, fordulónapon 10,5 € / részvény volt.
- Az időszak során 200 000 € névértékű átváltoztatható kötvényt is kibocsátottak, névértéken. Ekkor megállapították, hogy a kötelezettségkomponens kezdeti értéke 60 000 €. A tárgyévben 16 000 € kamatráfordítást számoltak el a kötvények után.
- Az időszak elején forgalomban lévő részvények névértéke darabonként 1 € volt.

FELADATOK:

A megadott információk alapján állítsa össze az Nyrt. 20X1. december 31-i sajáttőke-változás kimutatását! Ehhez a megadott hiányos sémát egészítse ki! Nem minden sor vagy oszlop szükséges feltétlenül!

Adja meg a társaság kimutatásaiban szerepeltetendő időszaki alap EPS mutató értékét! Hígitott EPS-sel nem kell foglalkoznia.

Segítség: a számításnál ügyeljen a részvényosztalék helyes kezelésére!

OE Nyrt. sajáttőke-változás kimutatás a 20X1. december 31-én végződő évre
adatok €-ban

	Jegyzett tőke		Eredmény- tartalék				Összesen
20X0.12.31.	550 000		400 000				
Teljes							
20X1.12.31.							

Alap EPS:

CENZORI PÉLDÁNY

III. Kiemelt téma

22p

Hív a vasút! (a kidolgozás időigénye kb. 25 perc)

A Hív-a-vasút Nyrt. egy új, nagysebességű vasúti pálya kivitelezési tenderét nyerte el. A hároméves projekt 20X1. január 1-jén kezdődött meg, és megvalósítása esetén 15 000 millió Ft (MFt) illeti meg a vállalkozást. A készülő vasúti pálya mindvégig az állami megrendelő ellenőrzése alatt áll. A szerződéssel kapcsolatosan felmerült költségeket, kibocsátott számlákat és befolyt pénzüsségeket az alábbi táblázat részletezi (adatok MFt -ban):

	20X1.	20X2.	20X3.
Adott év végéig felmerült <i>kumulált</i> költség	3 600	8 600	13 600
A projekt befejezéséig várhatóan felmerülő további költség	7 000	4 000	2 000
Adott évben kibocsátott részszámlák	5 000	5 000	5 000
Adott évben befolyt ellenérték részletek	2 000	6 000	7 000

A 20X1. évben a kivitelező logisztikai okokból egyben megvásárolta a szükséges teljes betonalj mennyiséget, melyeket ki is szállított a munkaterületre. A be nem épített betonalkak bekerülési értéke 2 000 MFt volt a fordulónapon, amelyet a fenti táblázat 20X1. évi költségadata tartalmaz. Ugyancsak tartalmazza a kumulált költségadat – minden évben – a tender elnyerésére tekintettel 20X1-ben kifizetett egyszeri 600 MFt ügynöki jutalékot is.

A 20X2. év során folytatódott a kivitelezés a költségek emelkedése ellenére, a 20X1. évben beszerzett betonalkakat teljes egészében felhasználták az év végéig.

A 20X3. év legelején a költségek további nem várt emelkedése miatt módosították a szerződést, ennek értelmében a projekt szerződéses díja 19 000 MFt-ra nőtt, ha azonban a projekt késedelmet szenved, 1 000 MFt kötbért kell fizetnie a beruházónak. Mivel a munka nem a tervek szerint haladt, a pálya átadására sem került sor határidőben, azaz 20X3. végéig. A megrendelő jelezte, hogy kötbérigényét érvényesíteni kívánja.

A vállalkozás az előrehaladás mértékét költségarányosítással határozza meg (a számításnál a tényleges kivitelezés költségeit veszik figyelembe), 20%-os készülségi fok alatt a kialakult szokványok szerint nem mérhető megbízhatóan az előrehaladás mértéke.

FELADAT:

Mi jelenik meg a mérlegben és az eredménykimutatásban a fenti szerződés kapcsán a 20X1., 20X2. és 20X3. évben? Válaszát – ahol az szükséges – mellékszámításokkal támassza alá! A kidolgozás formáját (kontírozás, táblázat stb.) Ön választja meg, de mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

A számítások során kerekítsen millió Ft-ra! A kidolgozást betétlapon végezze el!

CENZORI PÉLDÁNY