

(v neve)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

: 2020. augusztus 6. 11:30

Ez a:

T

55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő

**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: 2020. augusztus 6. 11:30 óra

Segédeszköz

P. H.

2020. augusztus

(v neve)

55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő

Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésén kívüli egyéb gyakorlati kérdések

Kidolgoz **120 perc**

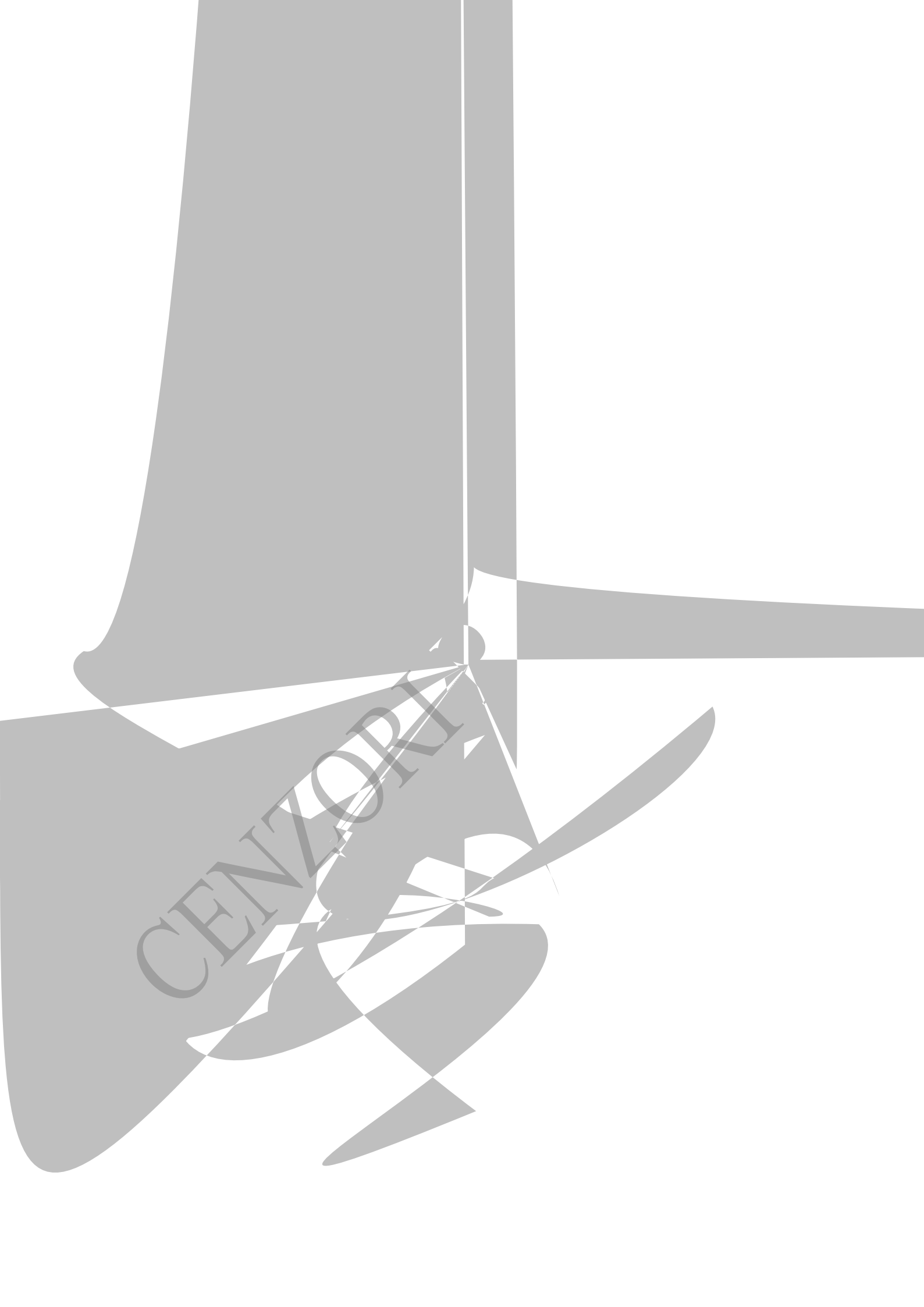
	I.	II/1.	II/2.	III/1.	III/2.		
	15	30	25	12	18	100	
„Megfelelt eredmény”-hez %pont	60		-ban				
			Érdemjegy				

90 100% jeles (5)
80 89%
70 79%
60 69%
0 59%

V

A

2020



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

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.	A magyar szabályozás értelmében a konszolidált éves beszámolóját valamennyi gazdálkodó elkészítheti az IFRS-ek szerint a számviteli törvény szerinti konszolidált beszámoló helyett.		
2.	Az IFRS-ek befogadásáról az Európai Unió jogrendjébe az EFRAG dönt.		
3.	Az IFRS-ek szerinti eredménykimutatásban rendkívüli bevételek és ráfordítások sor nem szerepelhet.		
4.	Az IAS 7 értelmében a cash flow kimutatásban a fizetendő kamatokat a működési vagy a finanszírozási cash flow-ban lehet kimutatni.		
5.	A jelentős hibák hatását a mérlegben elkülönítetten kell bemutatni az IFRS-ek rendszerében (három oszlopos mérleg).		
6.	A részvényalapú kifizetések (IFRS 2) értékelése attól is függ, hogy azokat tőkeinstrumentumban vagy pénzben kell teljesíteni.		
7.	A nem pénzben kapott állami támogatások nem mutathatók ki halasztott bevételként.		
8.	Az IFRS 1 szerinti nyitómérlegben a korábbi szabályok szerinti saját tőke és az IFRS-ek szerinti saját tőke közötti különbözetet az eredménytartalékban kell kimutatni, kivéve, ha az a lekötött tartalékot érinti.		
9.	Az értékvesztés elszámolásakor valamennyi IAS 16 hatálya alá tartozó tárgyi eszközt hozzá kell rendelni egy pénztermelő egységhez.		
10.	A goodwill kezdeti megjelenítésekor keletkező halasztott adókötelezettség nem vehető fel a mérlegbe.		
11.	Az értékesítésre tartott eszközöket a használati érték és az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték közül az alacsonyabbikon kell értékelni.		
12.	A vevőkövetelések értékvesztésének (elszámolt veszteségének) IFRS 9 szerinti meghatározása során a gazdálkodó valamennyi esetben választhatja az egy éven belüli várható veszteségek elszámolását.		
13.	Az olyan teljesítési kötelmek, ahol a vevő azonnal megkapja és elfogyasztja a teljesített szolgáltatásokból származó hasznokat, időszak alatt teljesítettnek minősülnek.		
14.	A várható kötelezettségekre csak abban az esetben kell – egyéb feltételek teljesülése mellett – céltartalékot képezni az IFRS-ek rendszerében, ha a fordulónapon van a gazdálkodónak létező (jelenbeli) kötelme.		
15.	A lízingszerződések nem lízingkomponenseit minden esetben önállóan kell kezelni (le kell választani a lízingkomponensekről).		

II. Egyedi beszámoló összeállítása

1) AAA+ (a kidolgozás időigénye: kb. 40 perc)

30 p	
------	--

Az AAA+ 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 beszüntette egyik termékének értékesítését. A termék értékesítése lényeges üzleti tevékenységnek számított a cég életében. Az év során elszámolt árbevétel 1 200 000 €, a kapcsolódó közvetlen ráfordítások 1 100 000 €-t tettek ki. A tevékenység adóköteles, de kapcsolódó adóalap-módosító tételek nem voltak.
2. A társaság 12.31-én megvásárolt egy másik társaságtól egy irodaház komplexumot, amely tranzakció során a meglévő szerződéseket is átvette. Az irodaház komplexumot az AAA+ Nyrt. továbbra is bérbeadás útján kívánja hasznosítani, a meglévő üzemeltetési szerződést fenntartva nem kíván a napi ügyekbe belefolyani. Az irodaház komplexum – mely üzletnek minősül – vételára 12 000 000 € volt, a megszerzett eszközök (az irodaház komplexum) valós értéke 10 000 000 €, az átvett kötelezettségek (beruházási hitel) értéke 3 000 000 € volt. A vételár a következő év 2. napján esedékes.

3. A társaság építőipari projektek megvalósításával is foglalkozik. Egyik, a tavalyi évben (20X0.) indult projektje kapcsán az alábbi információkkal rendelkezünk: a szerződéses ár 6 000 000 €, a várható szerződéses költség 4 500 000 €, ebből a tárgyév végéig 3 000 000 € merült fel (az előző év végéig 1 500 000 €). A szerződés időszak alatt teljesítettnek minősül, a szerződés előrehaladását a felmerült költségek összege alapján állapítják meg. Az előző év végén a mérlegben 2 500 000 € szerződéses kötelezettséget mutatott ki a társaság. A vevővel kötött megállapodás alapján a projekt számlázására a munka elkészültekor van lehetőség, azonban a költségeket a vevő megelőlegezte a munka elindulásakor. A tárgyévi költségek elszámolása már helyesen megtörtént. A szükséges könyvelés mellett állapítsa meg a szerződéses eszköz/kötelezettség mérlegértékét is!
4. A társaság egyik raktárában június közepén tűz ütött ki, amelynek következtében megsemmisült az ott tárolt építőanyagok nagy része. Az érintett készletek könyv szerinti értéke 550 000 € volt, ebből a tűz után még hulladékként értékesíthető készletek várható eladási ára 20 000 €, az értékesítés előtt azonban ezeket is meg kell tisztítani a koromtól, ennek költségét 10 000 €-ra becsülik.

CENZORI

CENZORI PÉLDÁN

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 értékesítettre tartottság kritériumainak. Erre az eszközkörre a társaság az átértékelési modellt alkalmazza a tárgyévtől, a átértékelési többlet értéke 9 000 €, az adókulcs 10%, az átértékelésen kívül egyéb átmeneti különbözet nem kapcsolódik az eszközhöz.

M2. A társaság a tárgyév során kutatás-fejlesztési tevékenységbe kezdett, amelyről 10.30-án bizonyossá vált, hogy megfelel a fejlesztés kritériumainak. Az év során a tevékenységgel kapcsolatban felmerült költségből 10.30-ig 30 000 € merült fel. Az értékvesztési teszt alapján a fejlesztés értéke várhatóan megtérül. A kutatási költségeket a közvetlen ráfordítások között mutatja be a Társaság.

M3. A társaság az év során értékesítette az évekkal ezelőtt, hosszabb távú befektetési céllal vásárolt részvényeit. A részvények értékesítéskori valós értéke, egyben eladási ára 10 000 € volt.

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

- Az egyik kapott kölcsön esetében (könyv szerinti értéke 40 000 €) a felek nem kötöttek ki visszafizetési határidőt.
- Az egyéb kölcsönök és hitelek 20X2. során törlesztendő részlete 90 000 €.

M5. A céltartalékok közül 18 000 € értékű az (M1) pontbeli tárgyi eszköz leszereléséhez kapcsolódik, az egyéb céltartalékok várhatóan 20X2-ben kerülnek felhasználására, illetve feloldásra.

M6. A társaság tulajdonosai 100 000 € összegű tőkeemelést hajtottak végre az időszak során 75 000 € összegű tőketartalék, valamint az eredménytartalék terhére.

M7. A 20X1. évi taggyűlésen 10 000 € osztalék fizetését szavazták meg (amelyet a fordulónapig pénzügyileg rendeztek), illetve a menedzsment további 10 000 € osztalék kifizetésére tett javaslatot, amit végül a következő év januárjában meg is szavaztak a részvényesek.

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

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

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
Igazgatási ráfordítások		
Egyéb ráfordítások/bevételek		
Pénzügyi eszközök értékvesztése		
Adózás előtti eredmény		
Jövedelemadó		
Egyéb átfogó eredmény:		
Teljes átfogó eredmény		

BBB Zrt.

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

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Át-értékelési többlet	Részvények értékelési tartaléka		Összesen
20X0.12.31.	100 000	150 000		0	5 000	0	325 000
Tőkeemelés							
Teljes átfogó eredmény							
20X1.12.31.							

CENZORI PÉLDÁNY

BBB Zrt.
Mérleg, 20X1. december 31. napjára

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Befektetett eszközök		
Ingtatlanok, gépek és berendezések		
Forgóeszközök		
Készletek		
Vevők és egyéb pénzügyi eszközök		
Pénzeszközök és egyenértékesek		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
Tőketartalék		
Eredménytartalék		
Átértékelési többlet		
Részvények értékelési tartaléka		
Értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó tartalékok		
Kötelezettségek		
<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		
FORRÁSOK ÖSSZESEN		

CENZORI PÉ

2. DDD++ (a kidolgozás időigénye kb. 15 perc)

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

- a) A halasztott adók nyitóértéke 15 000 € követelés (nettó eredménnyel szemben elszámolt), az adókulcs a fordulónapon hatályos adótörvények szerint 10%, az előző időszakban 15% volt.
- b) A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 200 000 €, az adótörvény szerint számított nyilvántartási érték 400 000 €. A különbséget abból adódik, hogy az adótörvény által elismert értékcsökkenési leírás eltér a számvitelben elszámolttól.
- c) A társaság követeléseire 80 000 € elszámolt veszteséget (értékvesztést) mutat ki, ebből a tárgyévben elszámolt rész 10 000 €. Az adótörvény ebből 40 000 € elszámolását ismerte el a fordulónapig, a fennmaradó rész a későbbi években lesz érvényesíthető.
- d) A vállalkozásra az online számla adatszolgáltatási kötelezettség megsértése miatt 10 000 € bírságot szabott ki az adóhatóság.
- e) A társaság

n

sw

ye

E

CENZORI PÉLDANY

Mellékszámítások:

CENZORI PÉLDÁNY

DOLGOZAT VÉGE