

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-17/2023.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2023. március 14. 12:00 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

**04115003 IFRS mérlegképes könyvelő
szakképesítés**

**Képesítő vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

**IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatás összeállítása,
elemzése**

Időtartama: 180 perc

A vizsga ideje: 2023. március 14. 9:00 óra

Segédeszköz: A feladatok megoldása során nem programozható számológép, diszkont- és annuitás táblázat használható, melyeket kizárólag a vizsgaközpont biztosít a vizsgázók részére.

P. H.

2023. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések

1. Ahhoz, hogy fejlesztésnek minősüljön egy költség, a következő feltétel(ek) teljesülése is szükséges:

- | |
|---|
| a. a kapcsolódó projekt technikailag megvalósítható legyen. |
| b. elegendő pénzügyi erőforrásnak kell ahhoz rendelkezésre állnia, hogy a projekt befejezhető legyen. |
| c. a kutatás-fejlesztési projekt közvetlen eredményének értékesítése a belátható időn belül megkezdődjön. |
| d. legyen arra világos szándék, hogy a projektet befejezzék. |
- e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

2. A különálló pénzügyi kimutatásokban a nem befektetési vállalkozás által értékelt, tartani szándékozott leányvállalati befektetéseket...

- a. bekerülési értéken kell értékelni.
 b. valós értéken kell értékelni.

c. tőkemódszerrel is lehet értékelni.

 d. a leányvállalat saját tőkéjének arányában is lehet értékelni.
 e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

3. Az IFRS-ekre való áttérés napjára a gazdálkodó egységnek...

- a. össze kell állítania az IFRS-ek szerinti nyitómérlegét és be kell mutatnia milyen eltérések vannak az IFRS szerinti vagyon és a korábbi számviteli rendszer szerinti vagyon között.
 b. össze kell állítania az IFRS-ek szerinti átfogó eredménykimutatását.

c. meg kell határozni az IFRS-ek szerinti saját tőkéjét és be kell mutatnia milyen eltérések vannak az IFRS szerinti tőke és a korábbi számviteli rendszer szerinti saját tőke között.
--

 d. ki kell számítani a korábbi számviteli rendszere szerinti adatokon alapuló EPS mutatóját és az IFRS-ek alapján kialakuló EPS mutatóját és meg kell magyaráznia a különbséget.
 e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

4. A befektetési célú ingatlanok...

- a. –at kötelező valós értéken értékelni.

b. valós értékében bekövetkezett változást – ha azt el kell számolni – az eredménnyel szemben kell megjeleníteni.

 c. valós értékében bekövetkezett változást – ha azt el kell számolni – az egyéb átfogó eredménnyel (OCI) szemben is meg lehet jeleníteni.

d. –ra bizonyos helyzetekben értékcsökkenést is el lehet számolni.
--

 e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

5. Az értékesítési céllal tartott eszközök (IFRS 5)...

- a. egy éven belül mindenképpen értékesítésre kell kerüljenek.
- b. között csak befektetett eszközök lehetnek.
- c. értékelése értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken történik.
- d. értékcsökkenését úgy kell elszámolni, hogy tükrözze azt, hogy várhatóan mikor történik meg az értékesítés (általában: fel kell azt „gyorsítani”).
- e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

6. Az IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatásokban...

- a. lehetséges az egyéb átfogó eredményt nem tartalmazó eredménykimutatást készíteni, ha az egyéb átfogó eredményt egy külön kimutatásban prezentáljuk.
- b. rendkívüli tételként megjelölni csak nagyon kivételes esetben lehet egy tételt: például egy minden tekintetben hatalmas káreseményt.
- c. vagy az azzal együtt publikált anyagokban szerepeltetni kell a végső anyavállalat megnevezését, ha ez értelmezhető.
- d. mindenképpen szerepeltetni kell egy olyan átfogó eredménykimutatást amely a gazdálkodó egység ráfordításait fajta szerint (összköltséges logikával) csoportosítja; ezt lehet teljesíteni a kiegészítő megjegyzésekben is.
- 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, többlet jelölésenként **le kell vonni két pont**! (A hibás jelölés nem jelent automatikus pontlevonást.)

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 – Vienna Nyrt.

1. Tőkeemelés

a) jegyzett tőke rész

T Pénz	2 000	
K Jegyzett tőke		1 000
K Tőketartalék		1 000

b) tőkeemeléshez kapcsolódó költség

T Tőketartalék	100	
K Pénzeszközök		100

(A tranzakciós költséget közvetlenül a tőkéből kell levonni, azonban az IFRS-e, nem tartalmazzak arra nézve konkrét szabályokat, hogy a tőke mely eleméből. Amennyiben a Jelölt az eredménytartalékból vonja le a tranzakciós költséget esetleg külön sorra „rakja” fogadjuk el a megoldását, annak ellenére, hogy nem a legalkalmasabb prezentálást választja. Az eredménytartalékon kívüli tőkeelemekből való levonást azonban ne fogadjuk el helyes megoldásként!)

4 pont

2. Zéró kuponos kötvény (ZCB) kibocsátása

a) jegyzett tőke rész

T Pénzeszközök	5 000	
K Kötvénytartozás (ZCB)		5 000

b) tranzakciós költség

T Kötvénytartozás (ZCB)	300	
K Pénzeszközök		300

az effektív kamat meghatározása

$$\frac{5\,713}{x^4} = 5\,000 - 300$$

ebből:

$$\sqrt[4]{\frac{5\,713}{4\,700}} = x, \text{ vagyis } x = 1,05$$

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Tehát a ZBC effektív kamata 5%.

c) kamat $4\,700 \cdot 5\% \cdot 6/12 = 117,5$

T Kamatráfordítás	117,5	
K Kötvénytartozás		117,5

8 pont (4 „bekerülés” + 4 effektív kamat + év vége)

3. FVTOCI instrumentumok

a) értékesítés kivezetendő: $[9\,350 \cdot 40\% = 3\,740]$; kapcsolódó FVTOCI tartalék $[800 \cdot 40\% + 160 = 480]$

T Pénz	3 900	
K FVTOCI instrumentumok		3 740
K Egyéb átfogó eredmény		160
T FVTOCI tartalék	480	
K Eredménytartalék		480

3 pont

(Az utolsó tétel opcionális, így ha valaki nem könyveli, akkor is teljes pontszámot kap!)

b) év végi átértékelés $[9\,350 - 3\,740 = 5\,610]$ és $5\,870 - 5\,610 = 260]$

T FVTOCI instrumentumok	260	
K Egyéb átfogó eredmény		260

2 pont

4. Új termelőgép

a) beszerzés $[7865/1,1^2 = 6500]$

T Termelőgépek bruttó értéke	6 500	
K Hosszú lejáratú kötelezettségek		6 500

b) értékcsökkenés – fél évre, hat éves hasznos élettartammal $[(6\,500 - 500)/6 \cdot \frac{1}{2} = 500]$

T Közvetlen ráfordítások	500	
K Termelőgép h. értékcsökkenése		500

c) diszkont lebontása $(6\,500 \cdot 10\% \cdot 6/12)$

T Kamatráfordítás	325	
K Hosszú lejáratú kötelezettségek		325

5 pont

5. Állami támogatás

a) megítélt támogatás állományba vétele

T Követelés az állammal szemben	1 500	
K Halasztott bevételek (kötelezettség) - hosszú		1 500

b) arányos rész visszavezetése az eredménybe $1\,500 \times \frac{500}{6500} = 115,38 \sim 115$

T Halasztott bevételek (kötelezettség) - hosszú	115	
---	-----	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

K Közvetlen ráfordítások	115
--------------------------	-----

c) rövid lejáratú rész átszorolása $1500 \times \frac{1000}{6500} = 230,7 \sim 231$

T Halasztott bevételek (kötelezettség) - hosszú	231
K Halasztott bevételek (kötelezettség) – rövid	231

5 pont

6. Konszignációs értékesítés „visszaforgatása” – bevétel elszámolásának a feltételei nem teljesültek.

T Árbevétel	1 400
K Meg nem szolgáltat bevétel (kötelezettség)	1 400
T Áruk	1 000
K Közvetlen ráfordítás (ELÁBÉ)	1 000

4 pont

7. Osztalékok

a) jóváhagyott osztalék

T Eredménytartalék	2 000
K Tartozás tulajdonosokkal szemben	2 000

b) javasolt osztalék – nem szabad könyvelni

2 pont

(aki könyveli a második osztalékot erre a részre mindenképpen nulla pontot kap)

8. Megszüntetendő tevékenység - átszorolás

T Árbevétel	4 000
K Közvetlen ráfordítások	5 100
K Adminisztratív ráfordítások	400
K Értékesítési ráfordítások	600
T Megszűnő tevékenység eredménye	2 100

4 pont

**Átfogó eredménykimutatás – Vienna Nyrt.,
2022. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban, előjelhelyes)**

	Hivatkozás	MFt
Árbevétel	M1	114 790
Közvetlen ráfordítások	M2	- 32 285
Bruttó eredmény		82 505
Adminisztratív ráfordítások	M3	- 4 100
Értékesítési ráfordítások	M4	- 6 900
Egyéb bevételek/ráfordítások	M5	2 100
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	M6,7	-1 193
Adózás előtti eredmény		72 412
Adórátfordítás		- 150
Nettó eredmény, folytatandó tevékenységből		72 262
Megszűnő tevékenység eredménye	M8	- 2 100
Nettó eredmény		70 162
Egyéb átfogó eredmény:		
FVTOCI átértékelése („nem kerül visszaforgatásra”)	M9	420
Teljes átfogó eredmény		70 582

Formátum, kiegészítés: 4 pont

A átfogó eredménykimutatás kiegészítése (különös tekintettel a megnevezésre, az összegfokozatokra, az egyéb átfogó eredményre) és formája. Az egyéb és a pénzügyi bevétel nettó elszámolása nem kötelező. A kijelölt elemekre a pontozás során különös hangsúlyt fektessünk!

M1: Árbevétel

Főkönyvből		120 190
Bizományosi értékesítés törlése	6	-1 400
Megszűnő tevékenység „kiszűrése”	8	-4 000
Összesen		114 790

M2: Közvetlen ráfordítás

Főkönyvből		38 000
Gép és-je újonnan beszerezett	4b	500
Támogatás hatása	5b	-115
Bizományosi értékesítés törlése	6	-1 000
Megszűnő tevékenység „kiszűrése”	8	-5 100

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Összesen		32 285
-----------------	--	---------------

M3: Adminisztratív ráfordítások

Főkönyvből		4 500
Megszűnő tevékenység „kiszűrése”	8	-400
Összesen		4 100

M4: Értékesítési ráfordítások

Főkönyvből		7 500
Megszűnő tevékenység „kiszűrése”	8	-600
Összesen		6 900

M5: Egyéb bevételek és ráfordítások

Főkönyvből egyéb bevételek		5 100
Főkönyvből egyéb ráfordítások		-3 000
Összesen, nettó		2 100

M6: Pénzügyi bevételek

Főkönyvből pénzügyi bevételek		0
Összesen		0

M7: Pénzügyi ráfordítások

Főkönyvből pénzügyi ráfordítások		750
ZBC kamata (kerekítve)	2c	118
Diszkont lebontása	4	325
Összesen		1 193

Nettó, 1 193 (veszteség)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

M8: Megszűnő tevékenység eredménye

Árbevételből	8	2 000
Közvetlen ráfordításból	8	-5 100
Adminisztratív ráfordításból	8	-400
Értékesítési ráfordításból	8	-600
Összesen		-2 100

M9: Egyéb átfogó eredmény

Főkönyvből egyéb átfogó eredmény		0
FVTOCI értékesítése	3b	160
FVTOCI átértékelése	3c	260
Összesen		420

Alapvető EPS mutató számítása:

$$\frac{72\,262}{\frac{3}{12} \times 3\,000\,000 + \frac{9}{12} \times 4\,000\,000} = 0,01927 \text{ MFt/résztvény} = 19\,270 \text{ Ft/törzsrésztvény}$$

Hígított EPS mutató számítása:

nem volt hígító tényező → ugyanaz

4 pont

III/A. Graz

1. feladatpont – az adóértékek meghatározása

Vagyoni elem	Msz	Könyv szerinti érték	Adóérték	Különbözet	Eredményt érinti	OCI-t érinti	Pont
Immateriális eszközök	(1)	750	450	300	300		2
Gépek és berendezések	(2)	1 800	1 520	280	190	90	3
Halasztott adó eszközök (köv)	(3)	550					
Készletek	(4)	600	600	0	0		1
Vevők	(5)	500	590	- 90	-90		2
Elhatárolt veszteség	(6)	0	700	- 700	- 700		2
Saját tőke		2 700					
Céltartalékok	(7)	300	0	-300	- 300		1
Bírság miatti kötelezettség	(8)	30	30	0	0		1
Szállítók	(9)	1 900	1 900	0	0		2
Összes különbözet				- 510	-600	90	
Záró halasztott adó @9%				-45,9	-54	8,1	
Nyitó halasztott adó @10%				-30,0	-30	0	
Elszámolandó				-15,9	-24	8,1	3

A táblázatban a + jelöli az adóköteles különbözetet, a – pedig a levonhatót.

Mellékszámítások:

- Immateriális eszközök adóértéke:

$$750 - 750 * 20\% * 2 = 450$$

- Gépek és berendezések adóértéke:

$$1\,900 - 380 = 1\,520$$

A különbözet $1\,800 - 1\,520 = 280$, ami két részből áll:

- könyv szerinti érték (1710) és az adóérték (1520) különbözete: 190 (eredménnyel szemben);
- könyv szerinti érték (1710) és az átértékelt érték (1800) közötti különbözet: 90 (OCI-val szemben).

- Halasztott adó eszköz csak a tárgyévi hatás meghatározásához szükséges

- A készletek adóértéke megegyezik a könyv szerinti értékkel (az értékvesztés is elismert ráfordítás).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Vevők adóértéke $500 + 90 = 590$ (a halmozott értékvesztés növeli az adóértéket)
6. Az elhatárolt veszteség olyan „követelés természetű” tétel, amelyet a cég könyvei nem tartalmaznak, az csak adózási szempontból létezik.
7. Céltartalékok adóértéke 0, mert csak a bekövetkezésekor, illetve pénzügyi rendezésekor „számít”.
8. Bírság állandó különbözet, ezért az $KSZÉ = AÉ$.
9. Szállítókban szereplő nem vállalkozás érdekében felmerült költség végleges különbözet, így nem okoz eltérést az adóértékben.

2. feladatpont

Halasztott adóval kapcsolatos tételek könyvelése:

T Halasztott adó eszközök (követelések)	15,9	
T Egyéb átfogó eredmény (ingatlan átértékelése)	8,1	
K Adóráfordítás		24

3 pont

III/B. Hall

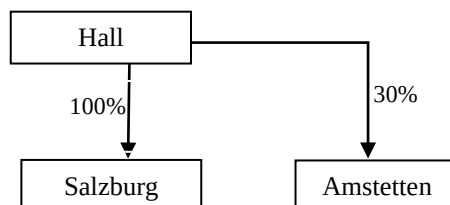
Hall

A konszolidálás módszertana ebben a kidolgozásban a mellékszámítások módszerére épít. A konszolidálás bármilyen helyes módszerrel megoldható, tehát elfogadható az is, ha a hallgató kontírozással vagy táblázatos formában jut el a végeredményhez. Bármely megoldást is választja, a következő alapvető pontozási szabályokat kell betartani:

- részpont minden részben helyes kidolgozásra adható a cenzor belátása szerint, a részmegoldás minőségétől függően;
- a továbbvitt hibát „duplán” büntetni nem szabad, hacsak nem kivitelezhetetlen, akkor így kell eljárni: a hiba elvételének a helyén a hallgató nem kap részpontot, de minden későbbi elvileg helyes lépése teljes pontot ér;
- az itt közölt pontok megosztását a más módszerrel végrehajtott konszolidálás során is követni kell (az adott témára a megfelelő számú pontot kell adni), az értelemszerű módosítások figyelembevételével;
- a pontozást szürke háttérrel jelöltük.

Msz 1:

A csoport szerkezete:



[1/2 pont]

(ha Amstettent nem tünteti föl, ne tekintsük hibának, illetve ha nem rajzol, hanem máshogy utal a szerkezetre, az is jó megoldás)

(W2) Nettó eszközök (Salzburg)

	Akvizíciókor @A	Riport napi @R	
Jegyzett tőke	5 000	5 000	1/2 pont
Tőketartalék	8 000	8 000	1/2 pont
Eredménytartalék	2 000	7 000	1/2 pont
FSA ¹ készletek	300	0	1/2 pont
FSA márkanév*	2 700	2 700	1 pont
FSA per miatt	-500	-500	1 pont
FSA ingatlan miatt**	2 500	2 300	1 pont
„Belül” értékesített tárgyi eszköz és különbözete***	X	25	1 pont
Áruértékesítés miatti korrekció****	X	75	1 pont
Összesen (100%) – (nincs NCI)	20 000	24 600	
Akvizíció utáni tőkenövekmény (PAP)	4 600		

*Nem amortizálható immateriális eszköz, az érték marad az akvizíciókori.

** Az ingatlan értékcsökkenéséből „hiányzik” $2500 \div 25 \text{ év} \times 2 \text{ év} = 200$, így az ingatlan „maradék FSA-ja”: $2\,500 - 200 = 2\,300$.

*** Többslet és $(400-300)/4 = 25$.

¹ Fresh-start accounting = bevonáskori nettó eszköz/kötelezettség valós értékre módosítás.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**** 100 (veszteség!) * 75%

Azt is el kell fogadni, ha ezt a módosítást a „gyökerénél”, az értékesítésnél (W5) csinálja meg a jelölt. A végeredmény ugyanaz, mivel a leány 100%-os tulajdonban van.

(W3) Goodwill		
Részesedésként kimutatott érték	25 100	1/2 pont
Tranzakciós költség – eredményre! (W5)	-100	1/2 pont
Nettó eszköz az akvizíciókor @A (W2)	-20 000	1/2 pont
Goodwill @A	5 000	
Goodwill értékvesztés	0	
Goodwill @R	5 000	

A tranzakciós költség nem lehet a része a goodwill-nek, azt az eredmény terhére el kell számolni. (Ha valaki nem jelöli, de jól kezeli a tranzakciós költséget, a pont – természetesen – akkor is jár.)

(W4) Nem kontrolláló érdekeltség
100%-os leány → 0.

[1/2 pont]

(W5) A Csoport tartalékai
Jegyzett tőke és tőketartalék csak az anyáé.

[1/2 pont]

Konszolidált eredménytartalék:

Hall eredménytartaléka	30 000	1/2 pont
Salzburg akvizíció utáni nyeresége (W2)	4 600	1/2 pont
Salzburg akvizíciójakor felmerült tranzakciós költség (W3)	-100	1/2 pont
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye	-100	1 pont
Amstetten osztaléka	-15	1 pont
Amstetten eredményéből részesedés, halmozott (SOPIA')*	36	1 pont
Készlet értékesítés miatti eredmény korrekció (társult)**	-30	1 pont
Konszolidált eredménytartalék:	<u>34 391</u>	

* $240 \div 2 \times 30\% = 36$.

** $(200-100) \times 30\% = 30$. Ez szerepel a SOPIA értékben.

A W2-ben szereplő # vel jelölt módosítást itt is megteheti a jelölt (a végeredményre hatása nincs!). Lásd 12. oldal.

(W6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek

	Készlet	Vevő-követelés	Egyéb követelés	Pénz-eszköz	Szállítók	Egyéb rlk.	Függő köt. (per)	
H egyedi érték	7 000	4 500	6 000	2 000	6 000	4 000		1/2 p
S egyedi érték	5 000	7 000	4 000	3 000	10 000	900		1/2 p
FSA készlet @R	0							
FSA függő k.							500	1/2 p
Kiszűrés ért.	75							1/2 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Kiszűrés társult	-30							1/2 p
Eliminálás		-500			-500			1/2 p
Konszolidált:	<u>12 045</u>	<u>11 000</u>	<u>10 000</u>	<u>5 000</u>	<u>15 500</u>	<u>4 900</u>	<u>500</u>	

(W7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek

	Immateriális eszközök	Tárgyi eszközök	Hosszú lejáratú kötelezettség	
H egyedi érték	5 000	20 000	10 000	
S egyedi érték	2 000	12 000	2 100	
Immateriális eszköz FSA	2 700			1/2 p
Ingatlan FSA		2 300		1/2 p
Tárgyi eszköz URP ²		-100		1/2 p
Tárgyi eszköz écs mód.		25		1/2 p
Konszolidált:	<u>9 700</u>	<u>34 225</u>	<u>12 100</u>	

(W8) Társult vállalkozás

Goodwill számítása:

	Tárgyi eszközök
Nettó eszköz @A [1010 + 320] x 30%	399
Befektetés a mérlegben	400
Goodwill:	<u>1</u>

De ez marad a részesedés értékén.

1/2 pont

	Tárgyi eszközök	
Társult mérlegben	400	
Osztalék le	-15	0,75 p
SOPIA''	36	0,75 p
Konszolidált:	<u>421</u>	

² URP = Nem realizált eredmény.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hall Csoport konszolidált mérlege 2022. december 31. napjára (adatok MFt-ban)

Goodwill	(W3)	5 000
Társult vállalkozás	(W8)	421
Tárgyi eszközök	(W7)	34 225
Immateriális eszközök	(W7)	9 700
		<u>49 346</u>
Készletek	(W6)	12 045
Vevőkövetelések	(W6)	11 000
Egyéb követelések	(W6)	10 000
Pénzeszközök és egyenértékeseik	(W6)	5 000
		<u>38 045</u>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		<u>87 391</u>
Jegyzett tőke		10 000
Tőketartalék		10 000
Eredménytartalék	(W5)	34 391
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		<u>54 391</u>
Nem kontrolláló érdekelttség	(W4)	0
<i>Saját tőke összesen:</i>		<u>54 391</u>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	(W7)	12 100
Szállítók	(W6)	15 500
Per miatti függő kötelezettség	(W6)	500
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(W6)	4 900
<i>Kötelezettségek:</i>		<u>33 000</u>
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		<u>87 391</u>

[2,5 pont]

A mérleg kapcsán adható 2,5 pontot elsősorban a formai megjelenítésre kell adni (hisz itt valószínűleg több továbbhozott hiba is lesz – azokat itt büntetni már nem lehet). A részösszegek képzése nem kötelező, kivéve a tőkében szereplő részösszegeket!