

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2023. március 14. 9:00 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

**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

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

04115003 IFRS mérlegképes könyvelő

IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatás összeállítása, elemzése

Kidolgozási idő: **180 perc**

	A feladattípusok pontszámai			
	I. Teszt-feladatok, esszé	II. Nagyobb példa	III. Kisebb feladat	Összesen
Elérhető pontszám	10	45	45	100
Elért pontszám				
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális % pont	60	Eredmény %-ban		
		Érdemjegy betűvel (számmal)		

Az írásbeli vizsgatevékenység aránya a teljes képesítő vizsgán belül: 70%

.....
vizsgabizottság mérési feladatokat
ellátó tagja (név)

.....
aláírása

90–100%	jeles (5)
80–89%	jó (4)
70–79%	közepes (3)
60–69%	elégséges (2)
0–59%	elégtelen (1)

Vizsgafelügyelő/vizsgabizottság értékelési feladatokat ellátó tagja (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

.....
vizsgafelügyelő/vizsgabizottság értékelési
feladatokat ellátó tagja (név)

.....
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 sorszámmal kell ellátnia!

I. Tesztkérdések

FELADAT: Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy kérdésen belül bármennyi jó megoldás lehet (egy helyes megoldás mindenképpen van). Összesen TÍZ helyes megoldás van. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

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.

Az I. feladat pontszáma összesen:

10 pont	
----------------	--

CENZORI PÉLDANY

Számítási feladatok

II. Vienna Nyrt.

FELADAT:

1. **Kontírozza a fenti gazdasági eseményeket! A kontírozás akkor fogadható el helyes megoldásként, ha egyértelműen be lehet azonosítani, hogy a pénzügyi kimutatások mely részébe kerül az adott tétel és ott mely kategóriát érinti! A kontírozáshoz a helyet megadtuk, oda dolgozzon!**
2. **Készítse el az átfogó eredménykimutatást, majd határozza meg, hogy az alapvető és hígított EPS mutatót!**

A Vienna Nyrt. az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló pénzügyi kimutatásait (is).

A cég MFT-ban összeállított előzetes főkönyvi kivonata a következő 2022. december 31. napjára:

Számla	Tartozik	Követel
Saját használatú irodaház bruttó értéke	13 500	
Saját használatú irodaház halmozott écs-je		2 100
Termelőgépek bruttó értéke	19 000	
Termelőgépek halmozott écs-je		2 700
Immateriális eszközök	7 400	
Pénzügyi instrumentumok (FVTOCI részvények)	9 350	
Készletek	10 180	
Vevőkövetelések	21 000	
Egyéb követelések	450	
Bankbetétek	14 900	
Jegyzett tőke (minden törzsrészvény névértéke 1 eFt)		3 000
Tőketartalék		6 000
FVTOCI átértékelési tartalék		800
Eredménytartalék		7 240
Szállítótartozás		2 400
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		150
Árbevétel		120 190
Közvetlen ráfordítások	38 000	
Adminisztratív ráfordítások	4 500	
Értékesítési ráfordítások	7 500	
Egyéb bevételek		5 100
Egyéb ráfordítások	3 000	
Pénzügyi ráfordítások	750	
Adóráfordítás	150	
Összesen	149 680	149 680

A következő események hatását még nem vették figyelembe a fenti főkönyvi kivonatban – kivéve, ha a szöveg mást említ:

1. 2022. április 1-jén – egy tervezett beruházás miatt – az Nyrt. megemelte jegyzett tőkéjét 1 000 MFt-tal, 100% árszámítással. A tőkeemelés kapcsán 100 MFt – pénzügyileg rendezett – költség merült föl. A tőkeemelést az illetékes állami szerv bejegyezte.

Kontírozás, számítás:

2. A társaság 2022. július 1-jén további források biztosítása érdekében kibocsátott egy kamatszelvény nélküli kötvényt (zéró kuponos kötvény). Ez a kötvény egyetlen alkalommal teljesít kifizetést a lejáratkor, vagyis kamatot sem fizet és tőkét sem törleszt. A bevont összeg 5 000 MFt. A kibocsátással kapcsolatosan felmerült 300 MFt költség. A kötvény négy év múlva, 2026. június 30-án „törleszt”
5 713 MFt-ot. Ezen kívül és „beérkező összeg” kívül más pénzmozgás nem lesz.

Kontírozás, számítás:

3. Az FVTOCI pénzügyi instrumentumok egyfajta részvénybefektetést tartalmaznak, amelyeket egyszerre szereztek be, azonos áron. Az üzleti év utolsó hónapjában a részvények 40%-át az Nyrt. értékesítette 3 900 MFt-ért (befolyt). A fennmaradó részesedés valós értéke az év végén 5 870 MFt-ért.

Kontírozás, számítás:

4. Az Nyrt. beszerezett egy termelőgépet 2022. július 1-jén. A gépért fizetett ellenérték 7 865 MFt. A gép ellenértékét pontosan két év múlva kell fizetni (a piacon egy hónapon belül fizetni szoktak). A finanszírozást jellemző kamatláb 10%. A gép maradványértéke 500 MFt. A gép kb. 12 évig működőképes, azonban az Nyrt. csak 6 évig szándékozik azt használni. Az eszköz a beszerzése napján készen áll a használatra, azonban az Nyrt. csak 2022. október 1-jén kezdte el azt ténylegesen használni. A termelőgéppel kapcsolatosan még semmit sem számoltak el (a beszerzést sem).

Kontírozás, számítás:

5. A társaság a beszerzett termelőgéphez (4. pont) 1 500 MFt állami támogatást kapott. A támogatást csak 2023 januárjában folyósították.

Kontírozás, számítás:

6. Az Nyrt. 2022 legvégén bizományosi konstrukcióban értékesített 1 000 MFt bekerülési értékű árut 1 400 MFt-ért. A megállapodás értelmében a vevő a terméket 2023 márciusáig – mindenféle magyarázat nélkül – visszaküldheti. A vevő készpénzben rendezte a vételárat az áru átvételekor. Az Nyrt. értékesítésként számolta el (könyvelte le) az ügyletet.

Kontírozás, számítás:

7. Az Nyrt. 2022 decemberében közgyűlést tartott. A közgyűlésen (jogszerűen) elfogadták, hogy az Nyrt. 2 000 MFt osztalékot fizessen. Ennek a pénzügyi rendezésére 2023-ben kerül majd sor. A menedzsment javasolta további 3 000 MFt osztalék eldöntését is, azonban arról a döntést elhalasztották.

Kontírozás, számítás:

8. Az Nyrt. döntést hozott arról 2022. december 29-én, hogy az egyik lényeges tevékenységét megszünteti, mert nem volt profitábilis. A megszűnő tevékenységhez nem kapcsolódik olyan eszköz, amelyet értékesíteni kívánnak. A 2022. üzleti évben a tevékenységhez a következő eredményt képző tételek kapcsolódnak:

	MFt
Árbevétel	4 000
Közvetlen ráfordítások	- 5 100
Adminisztratív ráfordítások	- 400
Értékesítési ráfordítások	- 600
Összesen	- 2 100

E tevékenységhez *is* használnak egy 3 000 MFt nettó értékű termelőgépet, illetve egy olyan ingatlant, melynek nettó értéke 1 000 MFt.

Az 1. – 7. események között nincsen olyan, ami a fenti értékeket befolyásolná.

Kontírozás, számítás:

A 2. feladathoz:

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

	Hivatkozás, számítás	MFt
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
<i>Bruttó eredmény</i>		
Adminisztratív ráfordítások		
Értékesítési ráfordítások		
Egyéb bevétel/ráfordítás		
Pénzügyi bevétel/ráfordítás		
Adózás előtti eredmény		

(Nem feltétlenül kell a hibátlan megoldáshoz minden üres sort használni!)

<i>Alapvető</i>	<i>Higitott</i>

CENZORI PÉLDÁNY

A II. feladat pontszáma összesen:

45 pont	
----------------	--

III/A Graz

Graz Kft. vagyoni elemei a következők voltak 2022. december 31-én (MFt-ban):

Vagyoni elem	Hiv.	Könyv szerinti érték
Immateriális eszközök	(1)	750
Gépek és berendezések	(2)	1 800
Halasztott adó eszközök (követelés)	(8)	30
Készletek	(3)	600
Vevők	(4)	500
Egyéb forgóeszközök	(10)	1 320
Összesen:		5 000
Saját tőke		2 700
Céltartalékok	(5)	300
Bírság miatti kötelezettség	(6)	30
Szállítók	(7)	1 900
Egyéb kötelezettségek	(10)	70
Összesen:		5 000

A következő információk relevánsak a halasztott adó számítás szempontjából:

1. Az immateriális eszközökre nem kellett az IFRS-ek szerint amortizációt elszámolni. Az adószabályok az immateriális eszközökre évi 20% amortizáció elszámolását teszik lehetővé. Ezek az eszközök 2021 év elején kerültek a könyvekbe.
2. A gépeket 2022. január 1-jén szerezték be 1 900 MFt-ért és elszámoltak rájuk 380 MFt értékcsökkenést az adószabályok szerint és 10% értékcsökkenést a számviteli szabályok alapján. Év végén ezeket az eszközöket – az értékcsökkenés elszámolása után – átértékeltek valós értékükre, amely 1 800 MFt volt.
3. A készletekre elszámoltak 100 MFt értékvesztést az üzleti év során. A készletek értékvesztését az adószabályok elismert ráfordításnak tekintik.
4. A vevőkövetelésekre el kellett számolni 2022-ban 50 MFt értékvesztést, melyet ráfordításként mutattak ki a 2022-os üzleti évben. A követelések halmozott értékvesztése 2022. december 31-én 90 MFt, amely tartalmazza a 2022-ban elszámolt 50 MFt-ot is. Az adószabályok nem ismerik el a követelések értékvesztését az adóalap megállapításakor, csak akkor, ha azok behajthatatlanná váltak (ilyennek egyik követelés sem minősült 2022 év végén).
5. A céltartalékokkal szemben elszámolt ráfordításokat akkor ismerik el az adószabályok, amikor azok ténylegesen felmerültek (kifizetésre kerültek, illetve a hozzájuk kapcsolódó számviteli bizonylat ráfordításként elszámolható [pl. számla beérkezett]).
6. A bírság miatt elszámolt ráfordítást az adóalap megállapítása során nem lehet figyelembe venni.

7. A szállítótartozások között szerepel egy számla, amelyet ráfordításként elszámoltak, azonban adózási szempontból nem a vállalkozás érdekében felmerült költségnek minősül, így az adóalap megállapítása során nem vehető figyelembe. A számla összege 35 MFt volt.
8. A halasztott adó követelés értéke – egyelőre – a nyitó adatokat tartalmazza. Ezt a halasztott adót az eredménnyel szemben számolták el az előző időszak(ok)ban.
9. A társaság elhatárolt vesztesége 700 MFt. *(Segítség: az elhatárolt veszteség olyan negatív adóalap, amelyet a társaság tovább vihet és a későbbi időszakokban levonhat majd adóköteles nyereségéből.)*
10. A fentiekben nem szereplő tételekről felteheti, hogy azok nem keletkeztek adóköteles vagy levonható átmeneti különbözeteket.

Az adókulcs már évek óta 10%, azonban ez 2023-tól – a kihirdetett szabályozás szerint – 9%-ra változik. A társaság adóstratégiája szerint kb. 600 MFt negatív adóalapot tud majd „kigazdálkodni” adóköteles nyereség vagy pozitív adóalapkorrekció ellentételezésének útján a jövőben.

FELADAT:

1. **Határozza meg a fenti vagyoni elemek adóértékét (IAS 12 Nyereségadók standard szerinti adóalapját), majd számítsa ki a halasztott adó értékét 2022. december 31-ére a releváns standardnak megfelelő módon!**
2. **Könyvelje a halasztott adóhoz kapcsolódó év végi gazdasági eseményt 2022-ra!**

CENZORI PÉLDÁNY

A III/A. feladat pontszáma összesen:

20 pont	
----------------	--

III/B. Hall Csoport

Hall két éve – üzleti kombináció keretében – megszerezte Salzburg szavazó részvényeinek 100%-át (és ezzel a kontrollt is), illetve 2022. július 1-jén Amstetten jegyzett tőkéjének 30%-át. Amstetten igazgatóságában Hall delegáltja helyt kapott, illetve megállapították, hogy Hall mértékadó befolyást gyakorol Amstetten fölött, de kontrollt nem.

A három említett vállalkozás mérlege a következő.

Mérleg 2022. december 31. napjára

	<i>Hall</i> 2022. 12. 31.	<i>Salzburg</i> 2022. 12. 31.	<i>Amstetten</i> 2022. 12. 31.
Részesedés Salzburgban	25 100	-	-
Részesedés Amstettenben	400	-	-
Immateriális eszközök	5 000	2 000	400
Tárgyi eszközök	20 000	12 000	600
Készletek	7 000	5 000	700
Vevőkövetelések	4 500	7 000	300
Egyéb követelések	6 000	4 000	100
Pénzeszközök	2 000	3 000	900
Eszközök összesen:	70 000	33 000	3 000
Saját tőke:			
Jegyzett tőke	10 000	5 000	1 010
Tőketartalék	10 000	8 000	0
Eredménytartalék	30 000	7 000	390
	<i>50 000</i>	<i>20 000</i>	<i>1 400</i>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	10 000	2 100	700
Szállítótartozás	6 000	10 000	900
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 000	900	0
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	70 000	33 000	3 000

A következő információk relevánsak:

1. Mindhárom cég jegyzett tőkéje, tőketartaléka változatlan alakulásuk óta. Salzburg eredménytartaléka az akvizíciókor 2 000 MFt, míg Amstetten eredménytartaléka 320 MFt volt. Jegyzett tőkén, tőketartalékon és eredménytartalékon nem volt más tőkeeleme egyik társaságnak sem.
2. Hall 25 000 MFt-ot fizetett Salzburg részvényeiért, emellett az akvizícióval összefüggésben 100 MFt költség (ügyvédi, könyvvizsgálói, egyéb szakértői díjak) merült fel, amelyet Hall egyedi pénzügyi kimutatásaiban részesedés növekedéseként jelentett meg. Salzburg felvásárlására 2021. január 1-jén került sor, tehát a 2022-os mérlegfordulónaphoz képest pontosan két éve.
3. Salzburg vagyoni elemeinek valós értéke megegyezett azok könyv szerinti értékével, a következő elemeket leszámítva:
 - a. Felvásárláskor a készletek valós értéke 300 MFt-tal haladta meg azok könyv szerinti értékét. E készletek 2022 végéig értékesítésre kerültek.
 - b. Salzburg felvásárlásának egyik oka az volt, hogy megszerezzék a termékeinek márkanevét. A márkanevet Salzburg nem jeleníthette meg egyedi pénzügyi kimutatásaiban. E márkanevet 2 700 MFt értékűnek becsülték a felvásárláskor. A márkanev hasznos élettartamát is megkísérelték meghatározni, azonban nem jutottak eredményre, csak annyit lehetett látni, hogy meglehetősen hosszú ideig hozzá fog járulni a márkanev a cég tevékenységéhez. E becslés 2022 végéig nem változott.
 - c. Salzburg egyik pere, mely már az akvizíciókor is folyt, már nagyon hosszú ideje húzódik. Salzburg egyedi pénzügyi kimutatásaiban e per miatti kötelezettséget – melynek valós értéke 500 MFt – függő kötelezettségként kezelték. E becslés lényegében az akvizíció óta változatlan.
 - d. Salzburg egyik 30 éve meglévő ingatlanjának a valós értéke 2 500 MFt-tal meghaladja annak könyv szerinti értékét. Az ingatlan akvizíció napján hátralévő hasznos élettartama 25 év volt.
4. Hall 2022. január 1-jén eladott egy tárgyi eszközt Salzburgnak, amelynek könyv szerinti értéke 300 MFt volt, 400 MFt-ért. Salzburg az eszközt négy év alatt írja le, maradványérték nélkül. Az ügylet pénzügyi rendezésére menten sor került.
5. Salzburg 600 MFt bekerülési értékű árut adott el Hallnek 500 MFt-ért, amelynek végül Hall a negyedét értékesítette körön kívüli vevőknek. Ennek az ügyletnek a pénzügyi rendezésére év végéig nem került sor.
6. Hall és Salzburg egymással a fenti tranzakciókat (4. és 5.) leszámítva korábban nem bonyolódott.

%

7. Amstetten megszerzésére 2022. július 1-jén került sor. A részvénycsomag megszerzéséért fizetett összeget jelenítette meg Hall a megfelelő befektetés soron (mást nem). Amstetten nettó eszközeinek valós értéke közel megegyezik annak könyv szerinti értékével.
8. Amstetten eredménytartalékának alakulása 2022 során a következő volt:

	Eredmény- tartalék (MFt)
2022. január 1. (nyitó)	200
Tárgyévi nettó eredmény	240
Osztalék 2022-ben	-50
2022. december 31. (záró)	390

Amstetten eredménye az év során egyenletesen keletkezett. Az osztalékot Hall az eredményének javára elszámolta. A tagok Amstetten osztalékából tulajdoni hányaduk arányában részesednek. Az osztalékról 2022. novemberében döntöttek.

9. Amstetten 2022. december 31-én értékesített 100 MFt értékű árukészletet 200 MFt-ért Hallnak, mely év végén is utóbbi raktárában van. Nem került sor a tartozás rendezésére a fordulónapig.
10. Az adóhatásokat figyelmen kívül hagyhatja. Az esetlegesen keletkező goodwill nem értékvesztett.

Feladat:

Készítse el a Hall Csoport konszolidált mérlegét 2022. december 31-re!

(A konszolidálás szemléltetésének technikáját Ön választhatja meg! Elvégezheti mellékszámítások bemutatásával, de elkészíthető táblázatos formában vagy kontírozás segítségével. Bármely módszert is választja, mérleget készítsen a végén és minden lépést egyértelműen jelöljön! Dolgozhat MFt-ban. Részpont adható, azonban a munka bemutatása nélkül a helyes végeredményre nem jár pont.

A III/B. feladat pontszáma összesen:

25 pont	
----------------	--

CENZORI PÉLDÁNY

CENZORI PÉLDÁNY

CENZORI PÉLDÁNY

CENZORI PÉLDÁNY