

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 31/4-91/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. június 15. 13:30 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: 2022. június 15. 11:30 óra**

P. H.

**2022. június**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### I. Tesztkérdések (maximális pontszám: 15 pont)

**Helyes válaszonként 1 pont, a helytelen jelölésért pontlevonás nem jár.**

Sor-szám	Állítás	I	H
1.	Az IFRS Keretelvek értelmében alapvető minőségi jellemzők a relevancia és a megbízhatóság.		X
2.	A magyar szabályozás szerint, ha egy konszolidált beszámoló készítésére köteles vállalkozás egyedi (különálló) beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el, konszolidált beszámolóját is az IFRS-ek szerint kell összeállítania.	X	
3.	Számviteli becslésváltozásnak minősül egy korábban lineáris leírási módszerrel elszámolt értékcsökkenési leírás progresszív leírásra változtatása, ha a körülmények indokolják.	X	
4.	Az IFRS-ek szerinti cash flow kimutatásban önálló soron kell megjeleníteni az apportba adott eszközök bevételét.		X
5.	Az egyéb átfogó eredménnyel szemben értékelt részesedések értékesítésekor a korábban elszámolt valós érték változást vissza kell vezetni a nettó eredménybe.		X
6.	Az immateriális eszközök azonosíthatósága azt jelenti, hogy az immateriális eszközt egyedi azonosításra alkalmas módon kell felvenni az analitikus nyilvántartásokba (pl. szerződésszám, licenccsám stb.).		X
7.	Az általános célú hitelek kamatának aktiválásakor az aktiválási ráta egy átlagos kamatlábnak tekinthető.	X	
8.	A jelentős finanszírozási komponenst nem tartalmazó vevőkövetelések értékvesztését a teljes élettartami hitelezési veszteség alapján kell számszerűsíteni.	X	
9.	A készletek – a gazdálkodó döntése szerint – értékelhetők bekerülési értéken vagy nettó realizálható értéken.		X
10.	Megszűnt tevékenység azonosítása esetén az összehasonlító időszak eredményadatait ki kell igazítani, ha az adott tevékenység az összehasonlító időszakban nem minősült megszűnt tevékenységnek.	X	
11.	Közbenső pénzügyi kimutatásokat (IAS 34) csak azon cégek készítenek, amelyek értékpapírjait nyilvános tőkepiacon forgalmazzák.		X
12.	A szegmensek szerinti jelentésben (IFRS 8) legfeljebb 10 szegmens mutatható be.		X
13.	Pénzügyi lízing esetében a lízingbeadó követelést mutat ki, melynek kezdeti értéke a bruttó lízingbefektetés.		X
14.	A pénzben teljesített részvényalapú kifizetésekből származó kötelezettségeket át kell értékelni a fordulónapon.	X	
15.	Azon magyarországi székhelyű anyavállalatok, amelyek részvényeivel a BÉT-en kereskednek, egyedi beszámolójukat az IFRS-ek szerint állítják össze.	X	

II. Egyedi beszámoló összeállítása – Szalmaláng Nyrt. (maximális pontszám: 50 pont)

**A javítás és pontozás elvei:**

- A továbbvitt hibákért ismételt pontlevonás nem jár.
- A kimutatásokból hiányzó elnevezések esetében nem szükséges a szó szerinti egyezés, a lényeg a tartalmi megfelelés.
- Bármely, mellékszámítással alátámasztott helyes eredményre vezető megoldás teljes pontértékű megoldásnak minősül. Ez különösen igaz a könyvelési tételekre, az alkalmazott főkönyvi számla kapcsolatokra.
- A mellékszámítások formai kivitelezése tetszőleges, minden helyes eredményre vezető megoldás teljes pontot ér.
- Részben helyes megoldásokért értelemszerűen részpontszám adható.

**Mellékszámítások, könyvelés:**

**(M1)**

Az ügylet lízingnek minősül.

Kezdeti megjelenítéskori érték:  $3\,000 + 3\,000 \times 5,76 = 20\,280$  **(2 pont)**

<b>T Használati jog eszköz</b>	<b>20 280</b>		
<b>K Lízingkötelezettség (hosszú lej.)</b>		<b>20 280</b>	<b>(2 pont)</b>

<b>T Lízingkötelezettség (HL)</b>	<b>3 000</b>		
<b>K Közvetlen ráfordítás</b>		<b>3 000</b>	<b>(2 pont)</b>

Értékcsökkenési leírás:  $20\,280 / 10 = 2\,028$

<b>T Közvetlen ráfordítás</b>	<b>2 028</b>		
<b>K Használati jog eszköz (halm. écs.)</b>		<b>2 028</b>	<b>(2 pont)</b>

Kamat:  $17\,280 \times 10\% = 1\,728$

<b>T Pénzügyi ráfordítás</b>	<b>1 728</b>		
<b>K Lízingkötelezettség (HL)</b>		<b>1 728</b>	<b>(2 pont)</b>

Átsorolás:

<b>T Lízingkötelezettség (HL)</b>	<b>3 000</b>		
<b>K Lízingkötelezettség (RL)</b>		<b>3 000</b>	<b>(2 pont)</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**(M2)**

A kapott támogatást halasztott bevételként kell kimutatni, az értékcsökkenésre jutó részt ( $50\,000 / 50 \times 0,75 = 750$ ) a közvetlen ráfordításokkal szemben fel kell oldani.

<b>T Egyéb bevételek</b>	<b>50 000</b>		
K Halasztott bevételek (hosszú lej.)	50 000		<b>(2 pont)</b>
<b>T Halasztott bevételek (hosszú lej.)</b>	<b>750</b>		
K Közvetlen ráfordítások	750		<b>(2 pont)</b>

**Helyes megoldás, ha valaki megbontja a halasztott bevételt, és a következő évben feloldandó 1 000 Mft-ot rövid lejáratú (nem pénzügyi) kötelezettségként sorolja be.**

**(M3)**

A múltbeli tapasztalatok alapján a visszaküldési arány 10%, az árbevétel ezen részét ( $24\,000 \times 10\% = 2\,400$ ) kötelezettségként kell kimutatni. Szintén eszközként kell megjeleníteni a visszaküldési kötelezettséggel érintett készletet. Céltartalékot a téma kapcsán nem lehet képezni.

<b>T Árbevétel</b>	<b>2 400</b>		
K Visszatérítési kötelezettség	2 400		<b>(2 pont)</b>
<b>T Visszaküldési eszköz</b>	<b>2 000</b>		
K Közvetlen ráfordítás	2 000		<b>(2 pont)</b>
<b>T Céltartalék</b>	<b>2 000</b>		
K Közvetlen ráfordítás	2 000		<b>(2 pont)</b>

**(M4)**

A kötelezettségkomponens értéke:  $500 \times 2,49 + 10\,000 \times 0,751 = 8\,755$ , így a tőkekomponens:  $12\,000 - 8\,755 = 3\,245$

<b>T Kötvénytartozás (hosszú lej.)</b>	<b>3 245</b>		
K Részvényopció (ST)	3 245		<b>(2 pont)</b>

Kamat:  $8\,755 \times 10\% \times 0,5 = 438$

<b>T Pénzügyi ráfordítás</b>	<b>438</b>		
K Kötvénytartozás (rövid lej.)/Ráfordítás PIE	438		<b>(2 pont)</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**(M5)**

Készültségi fok:  $(3\,000 + 5\,000)/15\,000 = 53,33\%$  **(1 pont)**

Kumulált árbevétel:  $18\,000 \times 53,33\% = 9\,600$  **(1 pont)**

Előző időszakban elszámolt árbevétel:  $3\,000/15\,000 \times 18\,000 = 3\,600$  **(1 pont)**

Tárgyidőszakban már elszámolt árbevétel (költséggel megegyező):  $5\,000$  **(1 pont)**

Elszámolandó árbevétel:  $9\,600 - 3\,600 - 5\,000 = 1\,000$

<b>T Szerződéses eszköz</b>	<b>1 000</b>	
<b>K Árbevétel</b>	<b>1 000</b>	<b>(2 pont)</b>

**(M6)**

Nincs könyvelési teendő. A fordulónapig jóváhagyott osztalék kell, hogy szerepeljen a pénzügyi kimutatásokban, a fordulónap után jóváhagyott osztalék következő évi tétel.

**(2 pont)**

\*\*\*

A kimutatások esetében a pontok elsősorban a helyes tartalmú elnevezésekért, a megfelelő tételbesorolásért és a kijött eredményekhez képest következetes kitöltésért járnak, tehát a számszaki pontosságot nem itt, hanem a mellékszámítások értékelése során kell megítélni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

[3 pont]

adatok Mft-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Árbevétel	123 600	
Közvetlen ráfordítások	- 74 278	
<b>BRUTTÓ EREDMÉNY</b>	<b>49 322</b>	
Forgalmazási ráfordítások	-2 500	
<b>Igazgatási ráfordítások</b>	<b>-11 000</b>	
<b>Egyéb ráfordítások/bevételek</b>	<b>-21 000</b>	
Pénzügyi ráfordítások/bevételek	-7 766	
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>7 056</b>	
Jövedelemadó	-750	
<b>Nettó eredmény</b>	<b>6 306</b>	
<b>Egyéb átfogó eredmény</b>	<b>-</b>	
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>6 306</b>	
Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (EUR/részvény)	$6\,306/50\,000 = 0,13$ Mft/részvény	(2 pont)
Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (EUR/részvény)	$(6\,306 + 438 \times 0,9)/(50\,000 + 10\,000 \times 0,5) = 0,12$ Mft/részvény	(2 pont)

Szalmaláng Nyrt. Saját-tőke-változás kimutatás  
 20X1. december 31-én végződő évre

[3 pont]

adatok Mft-ban

	Jegyzett tőke	Részvény-opció	Eredmény-tartalék	Összesen
20X0.12.31.	50 000	0	58 000	108 000
Átváltoztatható kötvény kibocsátás		3 245		3 245
Teljes átfogó eredmény			6 306	6 306
Osztalék			-5 000	-5 000
20X1.12.31.	50 000	3 245	59 306	112 551

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

[4 pont]  
adatok MFT-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>76 252</b>	
Ingatlanok, gépek és berendezések	53 000	
Immateriális eszközök	5 000	
Használati jog eszköz	18 252	
<b>Forgóeszközök</b>	<b>159 150</b>	
Készletek	89 000	
Vevők és egyéb követelések	30 600	
Egyéb nem pénzügyi eszközök	2 000	
.....		
Pénzeszközök és egyenértékesek	37 550	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>235 402</b>	

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
<b>Saját tőke</b>	<b>112 551</b>	
Jegyzett tőke	50 000	
Részvényopció	3 245	
Eredménytartalék	59 306	
<b>Kötelezettségek</b>	<b>122 851</b>	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	<b>74 013</b>	
<i>Kötvénytartozások</i>	8 755	
Lízingtartozások	16 008	
Halasztott bevételek	49 250	
Rövid lejáratú kötelezettségek	<b>48 838</b>	
<i>Szállítók és egyéb rövid lejáratú pénzügyi köt.</i>	40 400	
Lízingtartozások (rövid lej.)	3 000	
Kötvénytartozások (rövid lej.)	438	
<i>Egyéb rövid lej. nem pénzügyi köt.</i>	5 000	
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>235 402</b>	

A követelések és a kötelezettségek mérlegsorainak megbontása esetében bármilyen logikus, a feladathoz illeszkedő és számszakilag helyes megoldás elfogadható!

III. Számítási feladatok

1. TovábbHalasztó (maximális pontszám: 15 pont)

	Számviteli érték	Adóérték	Halasztott adóhatás (+: követelés, -: kötelezettség)
b) Tárgyi eszközök	22 000	28 000	+600 (1 pont)
c) Bef. célú ingatlanok	2 000	1 500	-50 (2 pont)
d) Céltartalék	1 000	0	+100 (2 pont)
e) Fejlesztési tartalék(ból vásárolt eszközök)	4 700	0	-470 (2 pont)
f) Bírság	Állandó különbözet		(1 pont)
g) Részesedés	X+750	X	-75 (OCI) (2 pont)
		<b>Záró érték</b>	<b>105</b>
		<b>Nyitó érték</b>	<b>120</b>
		<b>Változás</b>	<b>-15 követelés (1 pont)</b>

Elszámolás (helyes értékek meghatározása + könyvelési tétel):

T Halasztott adókövetelés– K Adóráfordítás	35 (1+1 pont)
T OCI – K Halasztott adókövetelés	50 (1+1 pont)

**Bármilyen, a fenti levezetéssel azonos eredményre vezető, annak lényegi elemeit tartalmazó megoldás elfogadható!**



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 2. NagyBaj (maximális pontszám: 10 pont)

A pénztermelő egység értékvesztése  $16\ 000 - 10\ 000 = 6\ 000$

(2 pont)

Az értékvesztés elszámolásának sorrendje, és az egyes eszközökre elszámolandó értékvesztés összege:

1) Sérült eszköz (csatorna) leírása megtérülő értékre, jelen esetben nullára: 2 000

(2 pont)

2) A goodwill leírása: 2 000

(2 pont)

3) A fennmaradó értékvesztést a további ingatlanok és a gépek és berendezések között kell megosztani:

a. Ingatlanok:  $8\ 000/11\ 000 \times 2\ 000 = 1\ 455$

(2 pont)

b. Gépek és berendezések:  $3\ 000/11\ 000 \times 2\ 000 = 545$

(2 pont)

A végeredmény az értékvesztés után (nem szükséges számszerűsíteni):

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Értékesítési költségekkel csökkentett valós érték	Leírás/értékvesztés utáni érték
Goodwill	2 000	N/A	0
Ingatlanok	10 000	3 000	6 545
Gépek és berendezések	3 000	1 000	2 455
Forgóeszközök	1 000	N/A	1 000
<b>Összesen</b>	<b>16 000</b>	-	<b>10 000</b>

**Bármilyen, a fenti levezetéssel azonos eredményre vezető, annak lényegi elemeit tartalmazó megoldás elfogadható!**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 3. KisBaj (maximális pontszám: 10 pont)

a)

A hiba saját tőkét érintő hatása, hogy nem megfelelő összegű az eredményben elszámolt értékvesztés, valamint ennek adóhatása. **(2 pont)**

- 20X2. évi tétel:  $+50-5 = 45$  (tárgyévi pozitív eredmény korrekció),
- 20X1. évi tétel:  $-300+30 = -270$  (előző évi negatív eredmény korrekció),
- 20X0. évi tétel:  $-500+50 = -450$  (előző évi nyitó eredménytartalék korrekciója).

**(3 pont)**

**Bármilyen, a fenti levezetéssel azonos eredményre vezető, annak lényegi elemeit tartalmazó megoldás elfogadható!**

b)

Bemutatás a sajáttőke-változás kimutatásban

**(5 pont):**

Megnevezés	Eredménytartalék
20X1. január 1. – közzétett	14 800
<i>Előző időszaki hibák</i>	<i>-450</i>
20X1. január 1. – újramegállapított	14 350
<i>Teljes átfogó eredmény 20X1. év– újramegállapított</i>	<i>3 030*</i>
<i>Fizetett osztalék</i>	<i>-3 100</i>
20X1. december 31. - újramegállapított	14 280
<i>Teljes átfogó eredmény 20X2. év</i>	<i>2 245**</i>
20X2. december 31.	16 525

\*:  $3\ 100 - 270 = 3\ 030$

\*\* :  $2\ 200 + 45 = 2\ 245$