

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. június

.....
(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						Összesen
	I.	II.	III/1.	III/2.	III/3.		
Elérhető pontszám	15	50	15	10	10		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%	elégletes (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2022. hó nap

.....
Vizsgaelnök 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 sorszámmal kell ellátnia!

FELADAT: Jelölje, hogy az alábbi állítások igazak (I) vagy hamisak (H)!

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

II. Egyedi beszámoló összeállítása

Szalmaláng Nyrt. (maximális pontszám: 50 pont)

50 p

A Szalmaláng Nyrt. tüzelőanyag-kereskedelemmel foglalkozik. 20X1. december 31-ei fordulónapra vonatkozó előzetes főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok millió forintban [MFt]):

	Tartozik	Követel
Árbevétel		125 000
Közvetlen ráfordítás	80 000	
Forgalmazási ráfordítások	2 500	
Igazgatási ráfordítások	11 000	
Egyéb bevétel		54 000
Egyéb ráfordítás	25 000	
Pénzügyi ráfordítások	5 600	
Nyereségadó ráfordítás	750	
Immateriális eszközök	5 000	
Ingatlanok, gépek, berendezések	53 000	
Készletek	89 000	
Vevők	21 000	
Szerződéses eszköz	8 600	
Bankszámla	37 550	
Jegyzett tőke (1 MFt/részvény) (01.01.)		50 000
Eredménytartalék (01.01.)		58 000
Fizetett osztalék	5 000	
Kötvénytartozás		12 000
Céltartalék - rövid lejáratú		2 000
Szállítók		38 000
Egyéb rövid lejáratú nem pénzügyi kötelezettségek		5 000

Megjegyzések:

(M1) Az Nyrt. egyik telephelyét 20X1. január 1-től bérleti szerződés alapján használja. A bérleti szerződés 10 évre szól, és egyelőre nem valószínű a meghosszabbítása. A telephely egy barnaövezeti területen található, amely a bérbeadó várakozásai szerint még legalább 20 évig üzemeltethető. A szerződés értelmében a társaság évente 3 000 MFt-ot fizet bérleti díjként, amely az év első napján esedékes. Az ingatlan használatában, az abból származó gazdasági hasznokban nem várható semmilyen változás az évek során. Az idei évben kifizetett 3 000 MFt bérleti díjat közvetlen ráfordításként számolták el. A vállalkozás hasonló eszközöket 10%-os kamatozású hitellel tudna finanszírozni. (Segítség: $AF(10 \text{ év}, 10\%) = 6,14$; $AF(9 \text{ év}, 10\%) = 5,76$. Ne feledkezzenek el a kötelezettség megbontásáról sem!)

(M2) A vállalkozás új raktárának felépítéséhez 50 000 Mft állami támogatást kapott. A raktárépület 20X1. április 1-jén elkészült, tervezett hasznos élettartama 50 év, maradványértéke elhanyagolható. A vállalkozás számviteli politikája szerint a kapott támogatásokat bruttó módon számolja el, míg az eredményben a közvetlen ráfordításokat csökkenti az elszámolt támogatás. A támogatást folyósították, melyet egyéb bevételként számolt el az Nyrt. Az épület értékcsökkenésének elszámolása – helyesen – megtörtént.

(M3) A fűtési szezon során a társaság felkínálja vevőinek – némi felár ellenében –, hogy a fel nem használt tüzelőanyagot visszavásárolja. A társaság ilyen konstrukcióban 12 000 tonna szenet értékesített, a 20X1. évben elszámolt árbevétel 24 000 Mft, a számlákat már kiegyenlítették a vevők. A tapasztalatok alapján a vevők az értékesített mennyiség 10%-át küldik vissza. A társaság a várhatóan visszavásárolandó mennyiségre céltartalékot képzett közvetlen ráfordításokkal szemben 2 000 Mft értékben, ami a várhatóan visszavásárlásra kerülő készlet könyv szerinti, egyben nettó realizálható értékének felel meg.

(M4) A vállalkozás 20X1. július 1-jén 10 000 db, összesen 10 000 Mft névértékű, 3 éves futamidejű átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 12 000 Mft-ért. A kötvények – szemben a piacon szokásos 10%-kal – 5% kamatot fizetnek, azonban a futamidő végén 1:1 arányban részvényre válthatók. A kamatok évente, június 30-án esedékesek, míg az esetleges tőketörlesztésre a futamidő végén kerül sor. A kötvénnyel kapcsolatos kamatokat még nem számolták el, csak a kibocsátást – a teljes összeget kötvénytartozásként kimutatva. Éven belül lineáris kamatozással számoljon! (Segítség: $AF(3 \text{ év}, 10\%) = 2,49$; $DF(3 \text{ év}, 10\%) = 0,751$)

(M5) A társaság a tüzelőanyag értékesítés mellett fűtési rendszerek korszerűsítésével is foglalkozik. Az ilyen projektek kivitelezése jellemzően néhány hónapot vesz igénybe, és a nyári-őszi időszakban történik. A tavalyi (20X0.) évben azonban egy közintézmény teljes fűtési rendszerének rekonstrukciós munkáira kötöttek szerződést, amely szerződés kivitelezése nem zárult le az idei év (20X1.) végéig sem. A tavalyi évben a projekttel kapcsolatban elszámolt ráfordítás 3 000 Mft volt, míg idén 5 000 Mft költség merült fel, melyet közvetlen ráfordításként számoltak el. A szerződés teljes költségét 15 000 Mft-ra becsülik, a szerződés szerint járó összbevétel 18 000 Mft (nem változott az év során). A projekttel kapcsolatos bevétel elszámolása az előző évben helyesen megtörtént, az idei évben a projekt tárgyévben felmerült költségének megfelelő árbevételt számolták el. A vevő a teljes szerződéses összeget a szerződés készre jelentése után fizeti meg, számlázásra is akkor lesz lehetőség. A Társaság az ilyen típusú projektek előrehaladását a felmerült költségek arányának segítségével méri, 20%-ot elérő készültség esetén megbízhatóan előre tudják jelezni a várható kimenetelt. A pénz időértéke nem tekinthető jelentősnek a projekt vonatkozásában.

(M6) A 20X0. évi eredmény alapján az idei (20X1.) évben jóváhagyott, kifizetett – és elszámolt – osztalék 5 000 Mft, míg a 20X1. évi eredményes működés alapján a 20X2. március 13-án tartott közgyűlés 10 000 Mft osztalékot hagyott jóvá.

FELADAT:

A megadott kiegészítő megjegyzések alapján könyvelje a szükséges módosításokat, majd ezen tételek hatását is figyelembe véve állítsa össze a Szalmaláng Nyrt. 20X1. december 31-i átfogó eredménykimutatását, sajáttőke-változás kimutatását és mérlegét! Ha valamelyik pont alapján nem kell könyvelnie, akkor röviden indokolja meg ezt! Határozza meg a tárgyidőszaki EPS mutatókat is (a társasági adókulcs 10%)!

A megoldás során az alábbiakra ügyeljen:

- A könyvelések során az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül, ezeket már kezelték!
- A megadott hiányos sémákban dolgozzon, azokat egészítse ki a szükséges sorokkal (nem minden sor szükséges feltétlenül)!
- A megoldása során MFT-ra kerekítsen!
- A szükséges mellékszámításokat a kijelölt helyen végezze el, ezek nélkül pont nem adható a helyes megoldásra sem! A feladat szövegéhez írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!

Mellékszámítások, könyvelés:

(M1)

(M2)

(M3)

(M4)

CENZORI PÉLDÁNY

(M5)

(M6)

CENZORI PÉLDÁNY

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

adatok Mft-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
.....		
Forgalmazási ráfordítások		
.....		
.....		
Pénzügyi ráfordítások/bevételek		
Adózás előtti eredmény		
Jövedelemadó		
Nettó eredmény		
.....		
Teljes átfogó eredmény		
Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (Mft/részvény)		
Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (Mft/részvény)		

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

adatok Mft-ban

	Jegyzett tőke		Eredmény- tartalék	Összesen
20X0.12.31.				
.....				
Teljes átfogó eredmény				
.....				
20X1.12.31.				

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

adatok Mft-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Befektetett eszközök		
Ingatlanok, gépek és berendezések		
.....		
.....		
Forgóeszközök		
Készletek		
Vevők és egyéb követelések		
.....		
.....		
Pénzeszközök és egyenértékesek		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
.....		
Eredménytartalék		
Kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
<i>Kötvénytartozások</i>		
.....		
.....		
Rövid lejáratú kötelezettségek		
<i>Szállítók és egyéb rövid lej. pü-i köt.</i>		
.....		
.....		
<i>Egyéb rövid lejáratú nem pü-i köt.</i>		
FORRÁSOK ÖSSZESEN		

III. Számítási feladatok

A III. blokkba tartozó feladatok kidolgozását külön betétlapokon végezze el! Egyértelműen jelezze, hogy melyik feladat megoldásáról van szó, minden feladatot külön lapo(ko)n dolgozzon ki! A feladatlagra írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!

1. TovábbHalasztó (maximális pontszám: 15 pont)

15 p	
------	--

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

- a) A halasztott adók nyitóértéke 120 Mft követelés, az adókulcs a fordulónapon hatályos adótörvények szerint 10%, azonosan az előző időszakkal, azonban a kormány ígéretei szerint ez a következő években várhatóan 5%-ra csökken.
- b) A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 22 000 Mft, az adótörvény szerint számított nyilvántartási érték 28 000 Mft. A különbség abból adódik, hogy az adótörvény által elismert értékcsökkenési leírás eltér a számvitelben elszámolttól.
- c) A társaság az idei évben megvásárolt egy telket 1 500 Mft-ért, amelyet befektetési célú ingatlanként sorolt be. A Társaság a befektetési célú ingatlanokra a valós érték modellt alkalmazza, a telek valós értéke a fordulónapon 2 000 Mft. Az adótörvény az átértékelést nem ismeri el.
- d) A társaság 1 000 Mft céltartalékot mutat ki mérlegében, amely az év eleji 1 500 Mft nyitóérték, az ebből való 1 000 Mft felhasználás és az új céltartalék képzés egyenlege. A céltartalék képzése és feloldása egyaránt az adózás előtti eredménnyel szemben történt, és adóalap módosító tétel (az volt az előző időszakokban is).
- e) A társaság adózás előtti eredménye terhére 5 000 Mft fejlesztési tartalékot képzett az előző évben, melyet a tárgyévben teljes egészében felhasznált. A tárgyévben újabb fejlesztési tartalék képzésére nem került sor. A fejlesztési tartalék alapjául szolgáló nyereséget képzésekor nem kell leadózni, ellenben a fejlesztési tartalék terhére beszerzett eszközök értékcsökkenési leírása (300 Mft az idei évben) nem érvényesíthető az adóalapban. (A b) pontbeli eszközértékek nem tartalmazzák a fejlesztési tartalékból beszerzett eszközök értékét.)
- f) A vállalkozást kisebb hiányosságok miatt az adóhatóság 50 Mft-ra büntette a tárgyévben. A társaság elismerte a hibát, és a bírság összegét rendezte.
- g) A társaság rendelkezik egy részesedéssel is, melyre választja az egyéb átfogó eredménnyel szemben történő értékelést. A tárgyévben a részesedésen elszámolt valós értékelés miatti nyereség 500 Mft, így könyv szerinti érték immár 750 Mft-tal haladja meg bekerülési értékét.

FELADAT:

Határozza meg a halasztott adó mérlegértékét és könyvelje a tárgyévi halasztottadó-hatásokat! Válaszait mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

A kidolgozást betétlapon végezze el! A feladatlapra írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!

10 p	
------	--

2. NagyBaj (maximális pontszám: 10 pont)

A NagyBaj Nyrt. néhány évvel korábban felvásárolt egy folyóparti kempinget, amelyet önálló pénztermelő egységként azonosított. A tavaszi áradás elöntötte a területet, és bár az épületekben csak kisebb kár keletkezett – leszámítva a csatornahálózatot, amely teljesen tönkrement –, jelenleg nem alkalmas vendégfogadásra. 20X1. március 31-ei fordulónapon a következők ismertek a pénztermelő egység eszközeiről (adatok Mft-ban):

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Értékesítési költségekkel csökkentett valós érték
Goodwill	2 000	N/A
Ingatlanok	10 000	3 000
Gépek és berendezések	3 000	1 000
Forgóeszközök	1 000	N/A
Összesen	16 000	-

A csatornahálózat könyv szerinti értéke az ingatlanokon belül 2 000 Mft, melyet teljesen cserélni kell, az egyéb tárgyi eszközök nem szenvedtek komolyabb károsodást.

Mivel jelenleg az építőipar nagyon telített, valószínűleg csak július végére készül el a helyreállítás, így a szezon egy részében zárva tart a létesítmény.

A pénztermelő egység eszközeinek megtérülő értéke 10 000 Mft, a forgóeszközök értékelését az IFRS-ek szabályainak megfelelően már elvégezték, és a fenti könyv szerinti értékek ezt tükrözik.

FELADAT:

Mutassa be, hogy milyen számviteli teendőkre van szükség a fenti eszközök kapcsán **20X1. március 31-én!** Válaszát – ahol az szükséges – mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

A megoldás során Mft-ra kerekítsen.

A kidolgozást betétlapon végezze el! A feladatlapra írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!

3. KisBaj (maximális pontszám: 10 pont)

10 p

A KisBaj Nyrt. a 20X2. december 31-ei fordulónapra vonatkozó zárás során föltárta, hogy az utóbbi években nem helyesen számolta el az értékvesztést vevőköveteléseire, jöllehet azt az IFRS 9 előírásainak megfelelően minden évben kiszámolta. Az analitikus nyilvántartások egyeztetése alapján 20X0-ban +500 MFt, 20X1-ben +300 MFt, 20X2-ben -50 MFt értékvesztés korrekció elszámolása lett volna szükséges (ennyivel kell módosítani az adott évben elszámolt értékvesztés miatti ráfordítást). Az adókulcs 10%, az adószabályok szerint az elszámolt értékvesztés elismert(!) az adóalapban.

A vállalkozás **20X1. évi** sajáttőke-változás kimutatásának kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok MFt-ban):

Megnevezés	Eredménytartalék
20X1. január 1.	14 800
Teljes átfogó eredmény 20X1. év	3 300
Fizetett osztalék	-3 100
20X1. december 31.	15 000

A vállalkozás főkönyvi kivonata alapján a 20X2. évi nettó (adózott) eredmény +2 200 MFt, ami azonban még nem tartalmazza a fenti hiba korrekciója miatti esetleges eredményhatásokat. A tárgyévben osztalék jóváhagyására, kifizetésére nem került sor.

A vállalkozás számviteli politikája szerint az ilyen nagyságrendű hiba lényegesnek minősül.

FELADAT:

a) Röviden írja le a beazonosított hibát és vezesse le, hogy hogyan (mekkora összegben) érinti a feltárt hiba az egyes évek pénzügyi kimutatásait!

b) Készítse el a vállalkozás 20X2. december 31-ei sajáttőke-változás kimutatásának eredménytartalékra vonatkozó részletét, abban az esetben, ha a gazdálkodó egység csak egy összehasonlítható időszak adatait teszi közzé!

Válaszát – ahol az szükséges – mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

A kidolgozást külön betétlapon végezze el!