

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. május 16. 10:30 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: 2018. május 16. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. május

.....
(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 pontszámjai					
	I.	II.	III.	IV.		Összesen
Elérhető pontszám	10	50	24	16		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%	elégéses (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át!
A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!**

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. Az immateriális eszközök...

- a. amortizálását minden helyzetben el kell kezdeni, amikor megszerezték azokat.
- b. amortizálását minden helyzetben el kell kezdeni, amikor használatra készen állnak.
- c. amortizálását minden helyzetben el kell kezdeni, amikor az aktiválási jegyzőkönyv elkészült.
- d. lehetnek meghatározatlan élettartamúak.
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

2. Az immateriális eszközök közé tartozik/tartoznak...

- a. a kereskedési céllal beszerzett szoftver licenzek.
- b. az alapítás átszervezés aktivált értéke.
- c. a goodwill.
- d. az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog (pl. bérleti jog).
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

3. Egy belső előállítású immateriális eszköz megjelenítésének feltétele az is, hogy...

- a. meglegyenek az erőforrások a befejezésre.
- b. bemutatható legyen, hogy konkrétan mely vevőnek sikerül majd eladni az immateriális eszközt vagy az abból létrejövő terméket.
- c. a projekt pénzügyileg megvalósítható legyen.
- d. fennálljon az akarat arra nézve, hogy a projektet végig vigyék (befejezzék).
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

4. Az immateriális eszközöket év végén

- a. hacsak lehet, valós értéken kell értékelni.
- b. semmilyen körülmények között nem lehet valós értéken értékelni.
- c. akkor lehet valós értéken értékelni, ha az eszköz kutatás-fejlesztés eredménye.
- d. akkor lehet valós értéken értékelni, ha az eszköz egyébként nem amortizálható.
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

5. Válassza ki a helyes állítás(oka)t!

- a. A halasztott adó eszközöket a mérlegbe fel kell venni.
- b. A halasztott adó eszközöket a mérlegbe akkor kell felvenni, ha azok belátható időn belül való megtérülése (megfordulása) bizonyítható.
- c. Halasztott adó eszköz keletkezik, ha a számviteli értékcsökkenés alatta marad az adószabályok szerint érvényesített értékcsökkenésnek.
- d. Halasztott adó keletkezhet adókedvezmény már fel nem használható összegéből.
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

6. A halasztott adó kalkulálásához használandó adókulcs...

- a. Az átmeneti különbözet keletkezés évének adókulcsa.
- b. Az az adókulcs, amely érvényes volt az átmeneti különbözet keletkezésekor.
- c. Az az adókulcs, amely az adózó várakozása szerint érvényes lehet az átmeneti különbözet realizálásakor (megfordulásakor), habár jogszabály még nem tartalmazza.
- d. Az az adókulcs, amely a mértékadó iparági várakozás (elemzők, nagy tapasztalattal bíró szakértők stb.) szerint érvényes lehet az átmeneti különbözet realizálásakor (megfordulásakor).
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

7. Levonható átmeneti különbözetet eredményezhet/keletkeztethet...

- a. egy értékvesztés, ha az adószabályozás a keletkezés évében nem ismeri el azt levonhatónak, de később igen.
- b. egy értékvesztés, amelyet az adószabályok soha sem ismernek el levonhatónak.
- c. a járó kamatok, ha az adószabályozás akkor tekinti azokat adóztatandónak, ha pénzügyileg ténylegesen rendeződtek.
- d. a céltartalék felhasználása/feloldása, ha korábban a céltartalék megjelenítésekor nem lehetett levonni az eredményhatását az adóköteles nyereség megállapítása során.
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

Számítási feladatok

II. Arabica Nyrt.

Az Arabica Nyrt. az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló pénzügyi kimutatásait (is). A társaság kávé feldolgozással és kereskedelemmel foglalkozik. Az IFRS 15-öt és az IFRS 9-et a szóban forgó időszakban már alkalmazni kellett. A cég MFt-ban összeállított előzetes főkönyvi kivonata a következő 20X1. december 31. napjára:

Számla	Tartozik	Követel
Ingtatlanok nettó értéke*	950	
Termelőgépek nettó értéke*	3 000	
Egyéb berendezések nettó értéke*	1 200	
FVTOCI részesedések**	0	
Immateriális eszközök	400	
Készletek	900	
Vevőkövetelések	1000	
Vevőkövetelések várható hitelezési vesztesége		10
Egyéb követelések	450	
Bankbetétek	4000	
Jegyzett tőke (minden törzsrészvény névértéke 1 eFt)		1 000
Tőketartalék		600
Eredménytartalék		6 130
Hosszú lejáratú hitelek		500
Szállítótartozás		700
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		300
Árbevétel		10 000
Közvetlen ráfordítások	6000	
Adminisztratív ráfordítások	700	
Értékesítési ráfordítások	400	
Egyéb bevételek		370
Egyéb ráfordítások	200	
Pénzügyi bevételek		90
Pénzügyi ráfordítások	100	
Adóráfordítás	400	
Összesen	19 700	19 700

*Kivételesen a nettó értéket tüntettük fel. A halmozott értékcsökkenésnek – most – nincs jelentősége.

**FVTOCI = Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt.

A következő tranzakciók (tények) még nem szerepelnek a fenti főkönyvi kivonatban.

1. A társaság kávészárító üzemének termékeire jelentősen visszaesett a kereslet, ezért értékvesztési tesztet hajtottak végre az üzemre nézve, amely különálló CGU. A CGU-hoz a következő vagyoni elemek tartoznak, amelyek könyv szerinti értéke, illetve valós értéke a következő (MFt), az éves értékcsökkenést már elszámolták:

	Könyv szerinti érték X1. 12. 31.	Valós érték X1. 12. 31.
Üzemépület	400	600
Szárító gépsor	800	300
Különféle egyéb berendezések	600	0
Összesen	1 800	900

A valós értéket egy várható értékesítési tranzakciót feltételezve állapították meg. Azt is felmérték, hogy az eladáshoz további 5%-os értékesítési költség kapcsolódna (a valós értékhez viszonyítva). A különféle egyéb berendezési tárgyak valós értékét azért tekintették nullának, mert azok lényegében eladhatatlanok, igaz még használhatóak.

A szárítóüzem az elkövetkező három évben lenne még képes cash flow-t generálni. A tervek azt mutatják, hogy évi 400 MFt nettó pénzbeáramlásra lehet még számítani. A pénz időértékét kifejező kamatláb 8%. (Feltételezhető, hogy minden cash-flow az év utolsó napján realizálódik, az első pontosan egy év múlva.) Az értékvesztést az Nyrt. egyéb ráfordításként jeleníti meg.

2. Arabica – sikeres pályázatára tekintettel – arról kapott értesítést 20X1-ben, hogy a 20X1 – 20X3. időszakra állami támogatásban részesül, bizonyos bérjellegű költségeinek 40%-át az állam visszatéríti.

A támogatási összegre jogosító bérköltség tényleges és várható értékei:

	Bér (MFt)
20X1. év (tény)	120
20X2. év (terv)	160
20X3. év (terv)	200

Tényleges visszatérítésre még nem került sor az adminisztráció elhúzódása miatt. A béreket – közvetlen ráfordításként – rendben rögzítették a könyvekben, más ezzel összefüggésben nem.

3. Arabica egyik vevőjével szállítási szerződést kötött. A vevő akkor volt hajlandó a szerződést megkötni, ha abban is megállapodnak, hogy Arabica hozzájárul e vevő egyik új áruházának megnyitásához. Ezért a vevő 40 MFt-ra jogosult, amit december végén le is számlázott és ez nem került még pénzügyileg rendezésre. Arabica a hozzájárulásért kézzel fogható szolgáltatást, terméket nem kap. (Az értékesítés tételeit már rendben elszámolták, ezt a tételt még nem.)

4. Az Nyrt. 500 tonna nyers kávébab beszerzésre kötött határidős vételi szerződést 20X1. október 17-én. A szerződés szerint 20X2. októberében vásárolja meg a kávé (következő üzleti év), előre fixált 0,5 MFt/tonna áron. A szerződés megkötésével összefüggésben 3 MFt tranzakciós költség merült fel. A kávé ára a következő módon alakult a pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezéséig.

Dátum	Határidős ár 20X2. októberi szállításra (tonnánként)
20X1. október 17.	0,5 MFt
20X1. december 31.	0,45 MFt
20X2. március 31.	0,42 MFt
20X2. április 3.	0,4 MFt

A közzétételre való engedélyezés napja: 20X2. április 3. Az ügyletet az Nyrt. nem hozta fedezeti kapcsolatba semmilyen beszerzéssel. Az ügylettel kapcsolatban még semmit sem rögzítettek a könyvekben (a tranzakciós költséget sem).

5. Az Nyrt. az év utolsó hónapjában megvásárolt egy mértékadó befolyáshoz sem vezető részesedést egy másik társaságban 600 MFt-ért, amelyet az FVTOCI kategóriába sorolt be, helyesen. A tranzakcióval összefüggésben felmerült 10 MFt tranzakciós költség. Ezeket a tételeket azonnal átutalással rendezte az Nyrt. Mivel bizonyos szabályozói előírásoknak nem felelt meg a beszerzés, ezért a részesedéscsomag 10%-át kénytelen volt a társaság értékesíteni, az ezért kapott vételár 64 MFt volt, amelyet rögtön át is utaltak az Nyrt. bankszámlájára. A megmaradt részesedés év végi valós értéke 530 MFt, ugyanez az érték a közzétételre való engedélyezés napján 535 MFt. Egyelőre egyetlen fenti eseményt sem rögzítettek a nyilvántartásokban.
6. Az Nyrt. 20X1. decemberében (jogszerűen) osztalékról döntött, amelynek összege 80 MFt, amelyet fél éven belül terveznek kifizetni. Emellett a menedzsmint javasolja, hogy a közgyűlés döntsön 20X2. májusába további 30 MFt osztalékról.
7. A behajthatatlan vevőköveteléseket már rendben kivezették, azonban nem számolták még el a várható hitelezési veszteséget a vevőkre. A főkönyvi kivonatban egyelőre az év eleji nyitóérték szerepel. A várható hitelezési veszteséget korosbítás (értékvesztési mátrix) segítségével határozzák meg. Ennek adatai a következők az év utolsó napjára.

Lejárt napok száma	Nem lejárt	1 – 90 nap között lejárt	90 – 360 nap között lejárt	360 napon túli
Összeg	700	190	60	50
A veszteség várható mértéke	3%	30%	50%	80%

Az Nyrt. a hitelezési veszteséget közvetlen ráfordításként jelenti meg.

8. Az Nyrt. 20X1. decemberében kibocsátott 100 000 darab 1 eFt névértékű törzsrészcévenyt darabonként 4 eFt-ért. A jegyzők azonnal átutalták a részvények ellenértékét. A kibocsátással kapcsolatban felmerült 30 MFt költség, amelyről a kibocsátást szervező számlát bocsátott ki.

FELADAT:

Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze az Arabica Nyrt. 20X1. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 20X1. december 31-ére vonatkozó mérlegét! A kidolgozás során kerekítsen a legközelebbi MFt-ra, az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! Az átfogó eredménykimutatásban a ráfordításokat funkció szerint (forgalmi eljárással) mutassa be! Ha egy esemény egyáltalán nem hat 20X1-ban a pénzügyi kimutatásokra, azt egyértelműen jelölje! (EPS mutatót nem kell számolnia.)

A munkához – segítségül – megadjuk a sémákat a következő lapokon!

A sémákban hagyunk üres sorokat.

Nem feltétlenül van szükség minden sorra a teljesen helyes megoldáshoz, de a sémák a jelenlegi állapotban nem teljeseek.

A mellékszámításokat is mutassa be!

A séma sorai mellett hagyunk helyet erre, de ha ez nem elég, dolgozhat külön is, de ne felejtse el egyértelműen jelölni mit számol.

Az II. feladat pontszáma összesen:

50 pont	
----------------	--

Átfogó eredménykimutatás
Arabica Nyrt., 20X1. 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!)

Saját tőke változás kimutatás
Arabica Nyrt., 20X1. december 31-én végződő 365 napra
(adatok MFt-ban)

	Jegyzett tőke	Tőketartalék		Eredmény- tartalék	Összesen
Nyitó					
Teljes átfogó eredmény					
Záró					

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

Mérleg
Arabica Nyrt., 20X1. december 31. (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Ingatlanok		
Termelőgépek		
Egyéb berendezések		
Immateriális eszközök		
FVTOCI befektetések		
<i>Befektetett eszközök:</i>		
Készletek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
Pénzeszközök és egyenértékeseik		
<i>Forgóeszközök:</i>		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Tőketartalék		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Szállítótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT.:		

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

III. Luwak

A) Tárgyi eszköz

Luwak egy központi irodaházként használandó ingatlant szerzett be 2013. január 1-jén 600 MFt-ért, amelyből a telekhányad 200 MFt-ot tett ki. Az épületre évi 5% értékcsökkenést számoltak el az eddig eltelt öt év mindegyikében, maradványértékkel nem kalkuláltak. 2018. január 1-jén az ingatlant átértékelték annak valós értékére. Az értékbecslő által megállapított érték 1 000 MFt, amelyből a telekhez 344 MFt rendelhető. Az ingatlan hátralévő hasznos élettartamát 18 évben határozták meg és az épülethez 62 MFt maradványértéket rendeltek.

A társaság a megtérült átértékelési többletet – számviteli politikája szerint – évente rendezi. Az átértékelést akként hajtják végre, hogy a korábbi halmozott értékcsökkenést megszüntetik (kivezetik).

FELADATOK:

- 1. Határozza meg a 2018. január 1-jén elszámolandó átértékelés összegét!**
- 2. Könyvelje a 2018. évi gazdasági eseményeket, ideértve az értékcsökkenés elszámolását is! (A záráshoz kapcsolódó átvezetéseket nem kell elszámolni, illetve számítását egy tizedes pontossággal végezze el MFt-ban!)**

Az ingatlant 2019. január 2-án értékesítették 1 222,1 MFt-ért. A vételárat a vevő csak két év múlva fizeti meg. A hasonló értékesítési tranzakciók általában 60 napon belül pénzügyileg is rendezésre kerülnek. Az ügyletet jellemző kamatláb 10%. (Az eszköz nem felelt meg év végén az értékesítési céllal tartott eszköz fogalmának, így az IFRS 5-öt nem kellett alkalmazni.)

- 3. Könyvelje a fenti eseményből fakadó 2019. évi gazdasági eseményeket!**

(A könyvelések során egyértelműen derüljön ki, hogy az adott tétel a mérleg, illetve az átfogó eredménykimutatás mely sorát érinti.)

A III/A. feladat pontszáma összesen:

15 pont	
----------------	--

B) Szegmensek szerinti jelentés

Luwak köteles szegmensek szerinti jelentést is közzétenni. A cég az alábbi működési szegmenseket azonosította (adatok ezer Ft-ban):

Működési szegmens	Árbevétel			Eredmény	Eszközök
	Külső	Belső	Összes		
Kazaar	19 000	7 000	26 000	400	40 000
Indrya	3 600	400	4 000	600	12 000
Dharkan	1 000	1 000	2 000	- 7 000	8 000
Ristretto	2 000	1 000	4 000	1 000	20 000
Espresso	12 000	3 000	14 000	7 000	60 000
Összesen	37 600	12 400	50 000	2 000	140 000

A belső árbevétel a szegmensek között realizált árbevételt mutatja (interszegmens árbevétel). Luwak megállapította, hogy a Ristretto és az Espresso szegmens közgazdasági tulajdonságai nagyon hasonlóak. Mind kockázatoság, mint vevőkör, illetve számos egyéb tényező tekintetében szinte azonosak.

A csoport konszolidált árbevétele 38 400 eFt volt.

FELADAT:

- 1) Mely szegmenseket kötelező bemutatni a vállalkozásnak pénzügyi kimutatásaiban!
- 2) Vezesse le a konszolidált árbevétel egyeztetését!

A III/B. feladat pontszáma összesen:

9 pont	
---------------	--

IV. Robusta

Robusta Kft. úgy döntött, hogy 2018-tól áttér az IFRS-ek alkalmazására (fordulónap: december 31.). A társaság ezért az áttérés napjára elkészíti az IFRS-ek szerinti nyitómérlegét. Az áttérés napi magyar szabályok szerint elkészített mérlege a következő vagyoni elemeket tartalmazta (adatok MFt-ban):

		Áttérés napján magyar szabályok szerint (eFt-ban)
Alapítás átszervezés aktivált értéke		20 000
Kísérleti fejlesztés	(1)	180 000
Szellemi termékek	(2)	10 000
Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	(3)	140 000
Műszaki és egyéb gépek		90 000
Készletek		26 000
Vevők		112 000
Saját üzletrészek	(7)	30 000
Értékpapírok	(4)	60 000
Pénzeszközök		70 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		738 000
Jegyzett tőke		200 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke		-10 000
Tőketartalék		10 000
Lekötött tartalék	(8)	310 000
Eredménytartalék		-40 000
Céltartalékok	(5)	50 000
Hosszú lejáratú hitelek	(6)	40 000
Rövid lejáratú kötelezettségek		178 000
FORRÁSOK ÖSSZESEN		738 000

A fenti vagyoni elemekkel kapcsolatosan a következő információk állnak rendelkezésre.

1. A kísérleti fejlesztés értékének a negyede kutatásnak minősül, a fennmaradó rész fejlesztésnek minősíthető.
2. A szellemi termékek kizárólag saját előállítású szoftvereket tartalmaznak.
3. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok pozíción szerepel egy bolt bérleti joga 40 000 eFt értékben.
4. Az értékpapírok között 15 000 eFt értékben szerepel olyan kiváló minősítéssel rendelkező állam kincstárjegye, amely lejáratára a megszerzéskor 2 hónap volt.
5. A céltartalékok 75%-a egy perre képzett céltartalék. A fennmaradó összeget jövőbeli költségekre képezték. A pénz időértéke a perek kapcsán jelentéktelennek tűnik.
6. A hosszú lejáratú hiteleket az áttérés napja előtti napon vették fel. A hitelfelvételhez kapcsolódott 1 000 eFt összegű folyósítási jutalék, amelyet a magyar szabályok szerint bankköltségként kellett elszámolni.
7. A visszavásárolt üzletrészek a törzstőke 10%-át testesítik meg, visszavásárlásuk 150%-os árfolyamon történt (vagyis a „névértéke” 20 000 eFt).

8. A lekötött tartalék tartalma:

Alapítás, átszervezés aktivált értékére képzett	20 000
Kísérleti fejlesztés értékére képzett	180 000
Saját üzletrészre képzett	30 000
Veszteség fedezetére kapott pótbefizetés	80 000
Összesen	310 000

9. A Kft. megállapította, hogy az áttérés napjával 10 000 eFt halasztott adó kötelezettsége keletkezett. Ez a halasztott adó mind arra visszavezethető, hogy a tárgyi eszközök értékcsökkenése adózási és számviteli szempontból eltért.

FELADATOK:

- Határozza meg, hogy mi az áttérés napja!**
- Állítsa össze az áttérés napjára az IFRS-ek szerinti nyitómérleget a fenti kiegészítő információk és a mérlegből egyértelműen kitűnő témák alapján! Az áttérés során végrehajtott módosításokat egyértelműen jelölje (pl. táblázatos formában vagy könyvelési tétellel)! A megoldás során felteheti, hogy olyan értékelésbeli különbségek nincsenek, amelyek a kiegészítő információkból egyértelműen nem tűnnek ki.**

A IV. feladat pontszáma összesen:

16 pont	
----------------	--

CENZORI PÉLDÁNY