

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 13. 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. november 13. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. november

.....
(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/1.	II/2.	II/3.	III.	Összesen
Elérhető pontszám	15	28	28	8	21	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)

.....
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Vizsgáltnök megbízó levelének azonosító száma:.....

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

.....
Vizsgáltnök 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 sorszámokkal kell ellátnia!

I. Tesztkérdések (a kidolgozás időigénye: kb. 15 perc)

15 p

FELADAT: Jelölje a megfelelő rubrikába tett X-szel, hogy az alábbi állítások igazak (I) vagy hamisak (H)! A megjelölt válaszokon kérjük, már NE JAVÍTSON, mert javított válasz esetén az adott kérdésre automatikusan 0 pontot kap!

Sor-szám	Állítás	I	H
1.	A Keretelvek szerint a pénzügyi információk hasznosságot fokozó minőségi ismérvei közé tartozik az összehasonlíthatóság, az időszerűség, az igazolhatóság és az érthetőség.		
2.	A hitelfelvételi költségek meghatározott feltételek teljesülése esetén a minősített eszközök és a valós értéken értékelt eszközök (kivéve pénzügyi eszközök) esetében aktiválандóak.		
3.	Fontosabb termelőeszközök fordulónap utáni megsemmisülése (pl. természeti csapás miatt) módosító esemény az IAS 10 szerint.		
4.	Az immateriális eszközök értékcsökkenését minden esetben lineáris módszerrel, nulla maradványértéket feltételezve kell elszámolni.		
5.	Az IAS 36 szerinti értékvesztés értelmezhető a befektetési célú ingatlanokra is.		
6.	A visszavásárolt saját részvények, a társasági adó követelés és a nyereséget mutató elszámolásos származékos ügyletek nem pénzügyi eszközök.		
7.	A rövid távú munkavállalói juttatásokat nem kell diszkontálni az IAS 19 szerint.		
8.	Az IFRS 1 szerinti első pénzügyi kimutatások összeállítása során az összes, az áttérés napján hatályos IFRS-t kell alkalmazni, amelynek hatóköre kiterjed az adott gazdálkodó egységre.		
9.	Az IAS 7 szerinti pénzeszköz-egyenértékesek közé tartozhat a fizikai arany befektetés.		
10.	Az IFRS 8 szerinti szegmensjelentést egyedi, különálló és konszolidált beszámoló esetében is el kell készíteni, ha egyébként a beszámolási egység a standard hatálya alá tartozik.		
11.	Az EPS mutató alapértékének számlálója tartalmazza az elsőbbségi részvényekre jutó osztalékot is.		
12.	Az IAS 8 szerint csak a lényeges hibákat kell visszamenőlegesen kijavítani.		
13.	Egy pénzeszközzel rendezett részvényalapú kifizetési ügylet megjelenítése nem érinti az egyéb átfogó eredményt.		
14.	Az IAS 34 szerinti közbenső kimutatások csakis ún. tömörített pénzügyi kimutatások lehetnek.		
15.	A számviteli törvény előírásai értelmében az állami vagyonkezelést végző vállalkozó nem állíthatja össze egyedi pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint (a számviteli törvény szerinti beszámoló helyett).		

II. Egyedi beszámoló összeállítása

1) Closure Nyrt. (a kidolgozás időigénye: kb. 35 perc)

28 p	
------	--

A Closure Nyrt. IFRS-ek szerint készített pénzügyi kimutatásainak összeállítása előtt még néhány tételt rendezni, könyvelni szükséges a **20X1. évi** zárás során (a fordulónap december 31.).

FELADAT:

Könyvelje a következő eseményeket az utánuk szabadon hagyott helyen! Euróra (€) kerekítve dolgozzon, a szükséges mellékszámításokat mutassa be! Ha valamelyik pont alapján nem szükséges könyvelni, azt indokolja! Eredményt érintő eseményeknél egyértelműen jelölje, hogy milyen eredményről (nettó eredmény, egyéb átfogó eredmény) van szó! A társaság forgalmi költség eljárással készíti az eredménykimutatását. A társasági adó mértéke 10%. Halasztott adóval csak ott kell számolnia, ahol erre a feladat utal.

1. A tárgyév legelején a társaság átértékelte saját használatú, adminisztratív célú ingatlanait. Az érintett ingatlanok bruttó értéke ekkor 100 000 €, halmozott értékcsökkenése 40 000 €, valós értéke 90 000 € volt. Hátralévő hasznos élettartamuk 30 év. A társaság évente átvezeti a megfelelően meghatározott összeget a tőkében.
2. Az immateriális eszközök között a társaság kimutat egy tárgyév január 1-jén vásárolt jogot, melynek bruttó értéke 20 000 €. A jog kizárólagos értékesítési lehetőséget biztosít egy keresett világmárka termékeinek belföldi terjesztésére az elkövetkező 10 évre. A korábbi tapasztalatok azt mutatják, hogy az érintett termékkörre kb. 5 évig van számottevő kereslet. A jog értékcsökkenését még nem számolták el.

3. A társaság egy építés alatt álló befektetési célú ingatlanának könyv szerinti értéke 160 000 € (az építkezés a tárgyévben kezdődött). A félkész ingatlan megfelelő módszerrel meghatározott valós értéke 210 000 € a fordulónapon. A tárgyévben még csak a felmerült költségeket könyvelték le. A befektetési célú ingatlanokra a valós érték modell alkalmazza a vállalkozás, a társasági adó törvény nem ismeri el a befektetési célú ingatlanok valós értéken történő értékelést.

4. A cég egyik termékét egy bérelt üzemcsarnokban állítják elő. A bérleti díj fix, összege havi 80 000 €, mely mindig a következő hónapban esedékes. Az érintett termékből havi átlag 4 000 darab készül, de december hónapban a termelés logisztikai okokból visszaesett 1 000 darabra. A korábbi hónapok termékelőállításával kapcsolatos eseményeit és a decemberi, gyártással kapcsolatos egyéb tételeket már könyvelték, de a decemberi bérleti díj (a kapott számla) kapcsán még nem rögzítettek semmit.

5. A társaság vezetősége tárgyév novemberében határozott a pénzügyi igazgató és a főkönyvelő menesztéséről. A döntést a fordulónapig csak a főkönyvelővel közölték, de a kimutatások közzétételre való jóváhagyásáig mindkét személynek felmondtak a következő évben. A pénzügyi igazgató végkielégítése 15 000 €, a főkönyvelőé 10 000 €. A végkielégítések után 25% közterhet kell fizetni.

6. Closure tárgyév január 1-jén a termelésben dolgozó munkavállalói (100 fő) ösztönzésére fejenként 1 000 db részvényopció lehívását tette lehetővé, amennyiben a munkavállaló az opció lehívhatóvá válásakor, 20X3. december 31-én még a cégnél dolgozik. 20X1. január 1-jén úgy becsülték, hogy az érintett munkavállalók 90%-a teljesíti majd a megszolgálati feltételt. Látva a munkaerőpiaci trendek alakulását az igazgatóság 80%-ra csökkentette a várható megszolgálat arányt 20X1. december 31-én. 20X1. január 1-jén egy opció értéke 2 € volt, amely 20X1. december 31-re 1,8 €-ra csökkent. Az ügylet kapcsán még semmit nem könyveltek.

7. Tárgyév január 1-jén 500 000 € névértékű átváltoztatható kötvényt bocsátott ki a társaság, névértéken. Ennek teljes befolyt összegét az átváltoztatható kötvények számlára (kötelezettség) könyvelték el. A kötvények 5% kamatot fizetnek, és 20X5. december 31-én 1 € névértékű törzsrészvényekre válthatók. A hasonló tulajdonságokkal rendelkező, de át nem váltható kötvények piaci kamatlába 15%. A kifizetett kamatot (25 000 €-t) ráfordításként számolták el az időszak során. Megoldása során €-ra kerekítsen! A kötelezettség helyes besorolásával (hosszú, rövid) NEM kell foglalkoznia.

$$AF(5\%, 5 \text{ év}) = 4,3295 \quad AF(15\%, 5 \text{ év}) = 3,3522$$

$$DF(5\%, 5 \text{ év}) = 0,7835 \quad DF(15\%, 5 \text{ év}) = 0,4972$$

A Kirakós Nyrt. 20X1. december 31-i fordulónapra vonatkozó előzetes főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok euróban [€]):

Megnevezés	Megjegyzés	T	K
Ingtatlanok	M1, M2	220 000	
Gépek és berendezések		100 000	
Termő növények, ültetvények		40 000	
Anyagok és késztermékek		150 000	
FVTOCI* kötvények	M5	35 000	
Vevők és egyéb követelések		70 000	
Vevők elszámolt vesztesége (halmozott értékvesztés)			10 000
Halasztott adó követelés		10 000	
Bankszámla	M3	97 000	
Folyószámlahitel			30 000
Kapott hitelek, kölcsönök	M4		150 000
Jegyzett tőke /20X1.12.31./			100 000
Eredménytartalék /tárgyévi eredmény nélkül/			110 000
Átértékelési többlet /20X1.01.01./			40 000
Szállítók			60 000
Céltartalékok	M6		80 000
Árbevétel			300 000
FVTOCI* instrumentumok értékelésének eredménye	M5		10 000
Közvetlen ráfordítások		135 000	
Igazgatási ráfordítások		5 000	
Támogatásként kapott eszközök valós értéke	M2		20 000
Tárgyi eszközök értékesítésének eredménye			10 000
Bérbeadási céllal tartott ingatlanok valós értékre értékelésének eredménye	M1		15 000
Gépek, berendezések átértékelésének eredménye			20 000
Kötvények értékvesztése miatti veszteség	M5	4 000	
Kötvények elszámolt vesztesége	M5		4 000
Fizetett/fizetendő kamatok		10 500	
Kapott/járó kamatok			7 500
Megszűnt tevékenység eredménye		50 000	
Jövedelemadó ráfordítás		40 000	

* = egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt

%

Kiegészítő információk:

M1. Az ingatlanok közül az egyiket, melynek év végi (helyesen megállapított) könyv szerinti értéke 100 000 €, a társaság azért vette meg, mert teljes egészében ki szeretné adni bérlőknek (az üzemeltetés is a bérlő feladata lenne). A fordulónapig azonban még nem sikerült bérlőt találni.

M2. Az ingatlanok közül egy 20 000 € valós értékű, 0 maradványértékű, 5 év hasznos élettartamú építményt térítés nélkül, támogatásként kapott a társaság, 20X1.12.31-én. Az ingatlanok ezen növekedését egy külön e célra dedikált számlával szemben számolták el. A támogatásoknál a bruttó módszert alkalmazzák.

M3. A bankszámlák közül az egyik egy 24 hónapra lekötött betét (lejárat 20X4.03.06.), melynek összege 17 000 €.

M4. A kapott hitelek és kölcsönök (E: 150 000 €) kapcsán a következők ismertek:

- Egyik hosszú lejáratú bankkölcsöne esedékes részletének törlesztésével a társaság késedelembe esett az időszak során. A kölcsönszerződés szerint a bank ilyen esetben azonnal követelheti a teljes kölcsön összeget. Szerencsére a fordulónap után röviddel sikerült megállapodásra jutni az érintett pénzügyi intézettel a kölcsön átütemezéséről, így a következő 8 000 €-nyi törlesztés is csak 20X3-ban lesz esedékes. Az érintett kölcsön könyv szerinti értéke 40 000 €.
- Az egyik kapott kölcsön esetében (könyv szerinti értéke 10 000 €) a felek nem kötöttek ki visszafizetési határidőt.
- Az előzőeken túl ismert, hogy a 20X2. során törlesztendő kölcsönök összege 60 000 €.

M5. A társaság 25 000 € értékben szerzett be 4 éves lejáratú kötvényeket a tárgyidőszak során. Üzleti modellje értelmében az ilyen instrumentumokat lejáratig tartja, de ha kedvezően alakulnak az árfolyamok, nagy tételben is értékesít belőlük. A kötvények időszak végi valós értéke 35 000 €, helyesen meghatározott 12 havi várható hitelezési veszteségük 4 000 €.

M6. A céltartalékok várhatóan 20X2-ben kerülnek felhasználására, illetve feloldásra.

FELADATOK:

- 1. A megadott főkönyvi adatok és kiegészítő megjegyzések alapján állítsa össze az Nyrt. 20X1. december 31-i átfogó eredménykimutatását és mérlegét! Sajáttőke-változás kimutatást kivételesen NEM kell összeállítania! Könyvelnie sem kell már semmit! A megadott hiányos sémákban dolgozzon, azokat egészítse ki a szükséges sorokkal (nem minden sor szükséges feltétlenül)! Mellékszámításait – amennyiben szükségesek – az erre kijelölt helyen, a kimutatássémákban végezze el!**
- 2. Adja meg a társaság kimutatásaiban szerepeltetendő időszaki alap EPS mutató értékét, feltéve, hogy az időszak során a forgalomban lévő törzsrészcégek átlagos száma 100 000 darab volt! Hígított EPS-sel nem kell foglalkoznia.**

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

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
Igazgatási ráfordítások		
Egyéb ráfordítások/bevételek		
Adózás előtti eredmény		
Jövedelemadó		
Adózott eredmény		
Egyéb átfogó eredmény folytatódó tevékenységből:		
Teljes átfogó eredmény		
Alap EPS		

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

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Befektetett eszközök		
Ingatlanok, gépek és berendezések		
Forgóeszközök		
Készletek		
Vevők és egyéb követelések		
Pénzeszközök és egyenértékesek		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
Eredménytartalék		
Kötelezettségek		
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		
H. lejáratú hitelek és kölcsönök		
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		
Szállítók		
FORRÁSOK ÖSSZESEN		

3) ST Kft. (a kidolgozás időigénye: kb. 15 perc)

8 p

Az ST Kft. 20X1. évi gazdálkodásáról az alábbiak ismertek:

- A társaság az időszak során 500 000 € adózott eredményt ért el (ez tartalmazza a lenti események esetleges eredményhatását is).
- A társaság saját üzletrészeket vásárolt vissza az időszak során. Az érintett üzletrészek névértéke 100 000 € volt, a visszavásárlási ár 80 000 €-t tett ki. Az ügylet során 7 000 € tranzakciós költség is felmerült (ezt ugyanott számolják el, mint a névérték és a vételár különbségét).
- A 20X1. decemberi taggyűlésen 70 000 € osztalék fizetését szavazták meg, illetve a menedzsment további 130 000 € osztalék kifizetésére tett javaslatot, amit végül a következő év januárjában meg is szavaztak a tagok.
- Az átértékelte tárgyi eszközök kapcsán szükséges éves transzfer összege 60 000 € (a nyitó tartalék összege: 240 000 €). A tárgyidőszaki átértékelés során megállapították, hogy az érintett eszközök átértékeléskori könyv szerinti értéke 330 000 €, valós értéke 360 000 €.
- A társaság értékesítésre tartottnak minősítette egyik ingatlankomplexumát. Ennek könyv szerinti értéke közvetlenül az átminősítés előtt 750 000 €, értékesítési költséggel csökkentett valós értéke 720 000 € volt.
- A társaság időszak során vásárolt, nem kereskedési célú részvényeinek fordulónapi könyv szerinti értéke 40 000 €, valós értéke 45 000 € volt. A részvények beszerzésekor a társaság élt az IFRS 9 által lehetővé tett értékelési opcióval. Korábban nem voltak ilyen instrumentumai a társaságnak.

FELADAT:

A megadott információk alapján állítsa össze a Kft. 20X1. december 31-i sajáttőke-változás kimutatását! Ehhez a megadott hiányos sémát egészítse ki! (nem minden sor vagy oszlop szükséges feltétlenül)!

ST Kft.

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

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék				Összesen
20X0.12.31.	450 000	360 000				
20X1.12.31.						

III. Kisebb feladatok

12p	
-----	--

1. Revennew (a kidolgozás időigénye kb. 10 perc)

Revennew 10 darab piros színű IC vasúti kocsi leszállítására szerződött egy külföldi vasúti társasággal 20X1. elején, darabonként 15 000 e€-s áron. A vasúti kocsikat kilenc hónap alatt kell leszállítani, az ügyletről pedig helyesen megállapították, hogy időpontban teljesül. A társaság már 4 kocsit leszállított, amikor az eredeti szerződést módosították, mivel a vevő további 5 kocsit rendelt meg (ezek is pirosak, de sárga tetővel), darabonként 14 000 e€-s áron (ez megfelel a módosításkori piaci értéküknek, figyelembe véve a már meglévő ügyfeleknél alkalmazott szokásos kiigazításokat). Év végéig összesen 7 piros és 2 sárga tetős kocsit sikerült leszállítani a vevő legnagyobb megalégedettségére.

FELADATOK:

a) **Mutassa be, hogy mekkora árbevételt számolhat el a társaság ezen ügylet kapcsán 20X1-ben! Válaszához rövid (!) indoklást is fűzzön! Megoldása során e€-ra kerekítsen!**

b) **Mekkora a 20X1-ben elszámolható árbevétel akkor, ha – minden egyéb paraméter változatlansága mellett – az újabb kocsikért a vevő csak 12 000 e€-t fizet darabonként (piaci árak 14 000 e€)? Röviden indokoljon is! Megoldása során e€-ra kerekítsen!**

2. Subsidy (a kidolgozás időigénye kb. 10 perc)

9 p

Subsidy egy új turisztikai létesítményt kívánt létrehozni. A beruházáshoz 20X0. során 100 000 € EU-s támogatást kapott, melyből 20 000 €-t a szükséges földterület megvásárlására fordíthatott, a maradékot pedig a létesítmény felépítésére költhette el.

A támogatás mindkét elemének feltétele az volt, hogy a létesítmény elkészültét követő öt évben abban a támogatási szerződés szerinti turisztikai tevékenység folyjon.

A létesítmény végül 20X1. január 1-jén került használatra kész állapotba. A bekerülési értékek (nem számolva a kapott támogatással) a következőképpen alakultak:

Eszköz	Bekerülési érték 20X1.01.01-jén (€)
Földterület	30 000
Létesítmény	240 000

A létesítmény hasznos élettartamát 20 évre becsülték, melynek végén maradványértéke elhanyagolható.

Sajnos a 20X3. évi felülvizsgálat során kiderült, hogy Subsidy nem a támogatási szerződés szerinti célra használta a létesítményt, ezért a támogatási szerződés 20X3. december 31-i hatállyal megszüntették és a teljes támogatást vissza kellett fizetnie 20X4. január 15-ig.

FELADATOK:

- 1. A társaság számviteli politikája szerint a támogatások elszámolására a nettó módszer alkalmazza. Mekkora lesz az eszközök könyv szerinti értéke a támogatás visszafizetése előtt, 20X3.12.31-én? Mutassa be a támogatás visszafizetésével kapcsolatos 20X3. évi könyvelési tételeket!**
- 2. Mekkora lesz a létesítmény értékcsökkenése 20X4-ben, a hátralévő hasznos élettartam változatlansága mellett?**

Mellékszámítások:

CENZORI PÉLDÁNY

Mellékszámítások:

CENZORI PÉLDÁNY