

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-93/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 13. 12:30 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: 2018. november 13. 10:30 óra

P. H.

2018. november

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések (maximális pontszám: 15 pont)

Helyes válaszonként 1 pont. Javított válasz esetén az adott kérdésre automatikusan 0 pont jár!

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.	X	
2.	A hitelfelvételi költségek meghatározott feltételek teljesülése esetén a minősített eszközök és a valós értéken értékelt eszközök (kivéve pénzügyi eszközök) esetében aktiválандóak.		X
3.	Fontosabb termelőeszközök fordulónap utáni megsemmisülése (pl. természeti csapás miatt) módosító esemény az IAS 10 szerint.		X
4.	Az immateriális eszközök értékcsökkenését minden esetben lineáris módszerrel, nulla maradványértéket feltételezve kell elszámolni.		X
5.	Az IAS 36 szerinti értékvesztés értelmezhető a befektetési célú ingatlanokra is.	X	
6.	A visszavásárolt saját részvények, a társasági adó követelés és a nyereséget mutató elszámolásos származékos ügyletek nem pénzügyi eszközök.		X
7.	A rövid távú munkavállalói juttatásokat nem kell diszkontálni az IAS 19 szerint.	X	
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.		X
9.	Az IAS 7 szerinti pénzeszköz-egyenértékesek közé tartozhat a fizikai arany befektetés.		X
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.	X	
11.	Az EPS mutató alapértékének számlálója tartalmazza az elsőbbségi részvényekre jutó osztalékot is.		X
12.	Az IAS 8 szerint csak a lényeges hibákat kell visszamenőlegesen kijavítani.	X	
13.	Egy pénzeszközzel rendezett részvényalapú kifizetési ügylet megjelenítése nem érinti az egyéb átfogó eredményt.	X	
14.	Az IAS 34 szerinti közbenső kimutatások csakis ún. tömörített pénzügyi kimutatások lehetnek.		X
15.	A számviteli törvény előírásai értelmében az állami vagyonkezelést végző vállalkozó nem állíthatja össze egyedi pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek	X	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	szerint (a számviteli törvény szerinti beszámoló helyett).		
--	--	--	--

II. Egyedi beszámoló összeállítása

1) Closure Nyrt. *(maximális pontszám: 28 pont)*

A javítás és pontozás elvei:

- A részletes pontozási utasítás szerinti részpontszám adható, kivéve ahol ez jelezve van.
- Helyes tételnek az minősül, ahol mind az érintett főkönyvi számlák, mind a könyvelt összeg helyes. Egy eseményen belüli következményhibáért nem jár ismételt pontlevonás.
- Az egyes számlaelnevezéseknél a tartalmában helyes tételekre maximális pontszám jár.
- A megoldást €-ban tüntettük fel.

1.

T Ingatlanok halm. écs.	K Ing. bruttó értéke	40 000
T Ingatlanok bruttó értéke	K Egyéb átfogó eredmény	30 000
T Admin. ráfordítások	K Ingatlanok halm. écs.	3 000 (= 90 000 / 30)
T Átértékelési többlet	K Eredménytartalék	1 000

Az átértékelésre más módszer is alkalmazható (pl. bruttó módszer), a pontok ebben az esetben is értelemszerűen járnak.

[Helyes tételenként 1 pont, össz.: 4 pont]

2.

Az eszköz hasznos élettartama a jogi védettség és a tervezett hasznosítási idő közül a rövidebbik:

T Értékesítési ráfordítások	K Immat. eszk. halm. écs.	4 000 (= 20 000 / 5)
-----------------------------	---------------------------	----------------------

[2 pont]

3.

T Befektetési c. ingatlanok	K Bef. c. ing. átértékelése (nettó eredmény)	50 000
T Társasági adó ráfordítás (= 50 000 x 0,1)	K Halasztott adó kötelezettség	5 000

Nem kaphat pontot a vizsgázó ennél az eseménynél, ha a befektetési c. ingatlant az egyéb átfogó eredménnyel szemben értékeli át.

[Helyes tételenként 2 pont, össz.: 4 pont]

4.

A gyártási fix költségből az egységnyi termékre jutó összeg: $80\,000 / 4\,000 = 20 \text{ € /db.}$

A kapacitáskihasználtság visszaesése esetén is maximum ennyi lehet a készletegységre allokált összeg:

T Késztermékek	K Szállítók	20 000 (= 1 000 x 20)
T Közvetlen ráfordítások	K Szállítók	60 000 (= 80 000 - 20 000)

[Helyes tételenként 2 pont, össz.: 4 pont]

5.

Csak a főkönyvelő végkielégítésére kell céltartalékot képezni:

T Admin. ráfordítások	K Céltartalékok (rövid lejáratú)	12 500 (= 10 000 x 1,25)
-----------------------	----------------------------------	--------------------------

A pénzügyi igazgató végkielégítésével kapcsolatos összegekre közlés hiányában nem képezhető céltartalék.

Maximum 2 pontot kaphat a vizsgázó, ha a pénzügyi igazgató végkielégítésére is megképezi a céltartalékot ($15\,000 \times 1,25 = 18\,750 \text{ €}$).

[2 pont a helyes könyvelés + 2 pont a helyes indoklás, össz.: 4 pont]

6.

T Közvetlen ráfordítások	K Részvényalapú kifizetések tartaléka (ST)	53 333 (= $1000 \times 100 \times 0,8 \times 2 \times 1/3$)
--------------------------	--	---

Nem kaphat pontot a vizsgázó, ha nem 2 € / opció értékkel számol.

[Az érintett főkönyvi számlák helyes meghatározása 2 pont, a helyes számítás 2 pont, össz.: 4 pont]

7.

A kötelezettség komponens értéke: $25\,000 \times AF(15\%; 5 \text{ év}) + 500\,000 \times DF(15\%; 5 \text{ év}) = 332\,405$

Tőkekomponens értéke: $167\,595 (= 500\,000 - 332\,405)$

T Átváltoztatható kötvény m. köt.	K Átv. kötvények tartaléka	167 595
-----------------------------------	----------------------------	---------

A kötelezettség éves effektív kamata: $332\,405 \times 0,15 = 49\,860,75 \approx 49\,861$

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T Kamatráfordítás
25 000)

K Átváltoztatható kötvény m. köt. 24 861 (= 49 861 -

[A komponensek értékének helyes meghatározása 2 pont, továbbá az ennek eredményével
összhangban álló helyes könyvelés tételenként 2-2 pont, össz.: 6 pont]

2) Kirakós Nyrt. (maximális pontszám: 28 pont)

Kirakós Nyrt.

Átfogó eredménykimutatás, 20X1. december 31-én végződő évre

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Árbevétel		300 000
Közvetlen ráfordítások		135 000
Bruttó eredmény		165 000
Igazgatási ráfordítások		5 000
Egyéb ráfordítások/bevételek		+10 000
Bef. c. ing. átértékelése	(esetleg összevonható az előző tétellel)	15 000
Kapott/fizetett kamatok	= 7500 - 10 500	-3 000
FVTOCI kötvények ÉV-e		4 000
Adózás előtti eredmény		178 000
Jövedelemadó		40 000
Adózott eredmény folytatódó tevékenységből		138 000
Megszűnt tevékenység eredménye		-50 000
Adózott eredmény		88 000
Egyéb átfogó eredmény folytatódó tevékenységből:		34 000
Adózott eredménybe vissza nem forduló: Gépek, berendezések átértékelése		20 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Adózott eredménybe visszaforduló: FVTOCI kötvények ártértékelése, ÉV-e	= 10 000 + 4 000	14 000
Teljes átfogó eredmény		122 000

Szükséges 9 elnevezés és 11 nem összegző sor, tételenként 0,5 pont, összesen: 10 pont.

Az alap EPS számítása a mérleg után található.

Kirakós Nyrt.

Mérleg, 20X1. december 31. napjára

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Befektetett eszközök		422 000
Ingatlanok, gépek és berendezések	= 220 + 100 + 40 - 100 ezer	260 000
Befektetési c. ingatlanok	+100 000	100 000
Halasztott adó kötelezettség		10 000
Lekötött betét	+17 000	17 000
FVTOCI kötvények		35 000
Forgóeszközök		290 000
Készletek		150 000
Vevők és egyéb követelések	= 70 000 - 10 000	60 000
Pénzeszközök és egyenértékesek	= 97 000 - 17 000	80 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		712 000

Saját tőke		372 000
Jegyzett tőke		100 000
Eredménytartalék	= 110 000 + 88 000	198 000
Ártértékelési többlet	= 40 000 + 20 000	60 000
FVTOCI kötvények tartaléka	= 10 000 + 4 000	14 000
Kötelezettségek		340 000
Hosszú lejáratú kötelezettségek össz.:		56 000
H. lejáratú hitelek és kölcsönök	= 150 000 - 110 000	40 000
Támogatás hal. bevétele	= 20 000 - 4 000	16 000
Rövid lejáratú kötelezettségek össz.:		284 000
Szállítók		60 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Céltartalékok		80 000
Folyószámlahitel	összevonható a következő tétellel	30 000
Egyéb rövid l. kölcsönök, hitelek	= 40 + 10 + 60 ezer	110 000
Támogatás hal. bevétele	4 000	4 000
FORRÁSOK ÖSSZESEN		712 000

Szükséges 11 elnevezés és 19 nem összegző sor, tételenként 0,5 pont, összesen: 15 pont.
Elfogadható összevonások esetén a pontok értelemszerűen járnak mindkét kimutatásnál.

Alap EPS:

Folytatódó tev. = $138\,000 / 100\,000 = 1,38 \text{ € /részvény}$ (1 pont)

Megszűnő tev. = $-50\,000 / 100\,000 = -0,5 \text{ € / részvény}$ (1 pont)

Teljes = $88\,000 / 100\,000 = 0,88 \text{ € / részvény}$ (1 pont)

3) ST Kft. (maximális pontszám: 8 pont)

ST Kft.

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

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Eredmény- tartalék	Átértékelési többlet	FVTOCI részvények tartaléka	Összesen
20X0.12.31.	450 000	360 000	240 000	0	1 050 000
Teljes átfogó eredmény		500 000	30 000	5 000	535 000
Üzletrész visszavásárlása	-100 000	13 000*			-87 000
Osztalék		-70 000			-70 000
Átértékelés m. transzfer		+60 000	-60 000		0
20X1.12.31.	350 000	863 000	210 000	5 000	1 428 000

* = $(100\,000 - 80\,000) - 7\,000$

Szükséges 6 elnevezés és 10 nem összegző érték, tételenként 0,5 pont, összesen: 8 pont.
Helyes megoldásnak minősül az is, ha a vizsgázó az egyéb átfogó eredmény elemeit külön sorként szerepelteti. A pontok ekkor is értelemszerűen járnak.

A javítás és pontozás elvei a II/2. és II/3. feladatrészben:

- Az esetleges továbbvitt (korábbi helytelen besorolásból eredő) összegszerű hibákért ismételt pontlevonás nem jár.
- Dőltten szedtük azokat az elnevezéseket, melyekkel a vizsgázónak kellett bővítenie a megadott kimutatásokat. **A kimutatásokból hiányzó elnevezések esetében nem szükséges a szó szerinti egyezés, a lényeg a tartalmi megfelelés.** A pontok a helyes tartalmú elnevezésekért, a megfelelő tételbesorolásért és a következetes kitöltésért járnak. **Minden az IFRS-eknek megfelelő megoldás elfogadható.** A jelölt összevonások esetén a pontok értelemszerűen járnak.

III. Kisebb feladatok

1. Revennew (maximális pontszám: 12 pont)

- a) Mutassa be, hogy mekkora árbevételt számolhat el a társaság ezen ügylet kapcsán 20X1-ben! Válaszához rövid (!) indoklást is fűzzön!

Indoklás:

Mivel terjedelem bővülésről van szó azzal arányos piaci áron, a szerződésmódosítás tartalmilag egy új, különálló szerződés, nem befolyásolja az eredeti szerződés elszámolásait.

(tartalmában helyes indoklás: 2 pont)

⇒ Elszámolható árbevétel 20X1-ben: $(7 \times 15\,000) + (2 \times 14\,000) = 133\,000$ e€.

(helyes számítás: 2 pont)

- 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 áruk 14 000 e€)? Röviden indokoljon is!

Indoklás:

Mivel a kialakult ár nem tükrözi a piaci árat, nem beszélhetünk külön, önálló szerződésről. Ugyanakkor a továbbiakban leszállítandó termékek különállóak a már eladottaktól, ezért a módosítást az eredeti szerződés lezárásaként és új szerződésként kell kezelni.

(tartalmában helyes indoklás: 2 pont)

A módosítás után az egyes eladott kocsik révén elszámolható árbevétel:

$[(6 \times 15\,000) + (5 \times 12\,000)] / 11 = 13\,636,36$ e€ $\approx 13\,636$ e€.

⇒ Elszámolható árbevétel 20X1-ben: $(4 \times 15\,000) + (5 \times 13\,636) = 128\,180$ e€.

(az egyes kocsikra jutó árbevétel helyes megállapítása 4 pont, az összárbevétel helyes számítása 2 pont, össz.: 6 pont)

2. Subsidy (maximális pontszám: 9 pont)

1. A társaság számviteli politikája szerint a támogatások elszámolására a nettó módszert 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!

**A nettó módszer alkalmazása mellett a könyv szerinti értékek alakulása a következő:
(nem követelmény, hogy a vizsgázó is táblázatban dolgozzon, bármely forma elfogadható, mely a helyes eredményre vezet)**

Tétel	20X1.01.01.	20X1.12.31.	20X2.12.31.	20X3.12.31.
Föld	10 000	10 000	10 000	10 000
Létesítmény*	160 000	152 000	144 000	136 000

*Éves értékcsökkenés:
 $160\,000 / 20 = 8\,000$ €.

(a visszafizetés előtti k.sz. értékek helyes meghatározása: 2 pont)

A visszafizetés miatt szükséges könyvelés:

T Föld	K Visszafizetési kötelezettség (r.l.k.)	20 000
T Létesítmény	K Visszafizetési kötelezettség (r.l.k.)	80 000

(helyes tételenként 2 pont; össz.: 4 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ekkor a létesítmény k.sz.é-e $136\,000 + 80\,000 = 216\,000$ €, amit azonnal le kell csökkenteni további értékcsökkenés elszámolásával a támogatás hiányában eddigre kialakuló könyv szerinti értékre $(240\,000 - (3 \times 12\,000) = 204\,000$ €):

T Közvetlen ráfordítások K Halm. écs. 12 000

(2 pont)

2. Mekkora lesz a létesítmény értékcsökkenése 20X4-ben?

$204\,000 / 17 = 12\,000$ €

(1 pont)