

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 5. 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: 2019. június 5. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. 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.	IV.			
Elérhető pontszám	10	49	25	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% elégséges (2)
0 – 59% elégtelen (1)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2019. 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. Ennyi választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

1. A halasztott adót a(z)...

- a. tárgyidőszakban hatályos adókulccsal kell kiszámítani.
- b. következő időszakban tervezett adókulccsal kell kiszámítani.
- c. adóköteles vagy levonható különbözet megfordulásakor tervezett adókulccsal kell kiszámítani.
- d. adóköteles vagy levonható különbözet megfordulásának időszakára már kihirdetett, ismert adókulccsal kell kiszámítani.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. A halasztott adó követelés

- a. értékét diszkontálni kell.
- b. mindenképpen befektetett eszköznek minősül.
- c. ha egy éven belül megfordul forgóeszköznek minősülhet.
- d. -re vonatkozó becslést minden évben felül kell vizsgálni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

3. A hitelfelvételi költségeket...

- a. a gazdálkodó döntése (számviteli politikája) alapján lehet aktiválni.
- b. a minősített eszközökkel összefüggésben kell aktiválni.
- c. akkor is aktiválni kell, ha nem az eszközökhöz kapcsolódó dedikált hitelből fakadnak.
- d. az eredmény terhére kell elszámolni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. Melyik válasz helyes?

- a. Vannak olyan immateriális eszközök, amelyekre nem lehet amortizációt elszámolni.
- b. Az immateriális eszközöket legfőljebb 10 év alatt kell leírni.
- c. Egy immateriális eszköz amortizációja részét képezheti egy másik eszköz bekerülési értékének.
- d. Az immateriális eszközök értékvesztését nem lehet visszaírni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

5. Melyik állítás igaz a következők közül a fejlesztésre?

- a. A gazdálkodónak megvan a szándéka a projekt befejezésére.
- b. A projekt technikailag megvalósítható.
- c. A gazdálkodó eddig ismeretlen technikát (módszertant) alkalmaz.
- d. A gazdálkodónak megvannak az erőforrásai a projekt befejezéséhez.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

Számítási feladatok

II. Változatos Vasárnap Nyrt.

A Változatos Vasárnap Nyrt. az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló pénzügyi kimutatásait (is). A cég MFT-ban összeállított előzetes főkönyvi kivonata a következő 2018. december 31. napjára (adatok MFT-ban):

Számla	Tartozik	Követel
Ingatlan 1 nettó értéke*	450	
Ingatlan 2 nettó értéke*	500	
Termelőgépek nettó értéke*	260	
Pénzügyi instrumentumok (FVTOCI)	40	
Készletek	130	
Vevőkövetelések	55	
Vevőkövetelések várható hitelezési vesztesége		5
Egyéb követelések	40	
Bankbetétek	80	
Jegyzett tőke (minden törzsrészcsevény névértéke 1 eFt)		400
Tőketartalék		50
Eredménytartalék		760
Céltartalékok (rövid)		30
Hiteltartozás (hosszú lejáratú)		50
Szállítótartozás		60
Passzív időbeli elhatárolások		40
Árbevétele		1 000
Közvetlen ráfordítások	690	
Adminisztratív ráfordítások	100	
Értékesítési ráfordítások	30	
Pénzügyi ráfordítások	5	
Adórátfordítás	15	
Összesen	2395	2395

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

A következő tételek kezelésére még nem került sor (kivéve, ha másként jelezték), az adóhatásokkal ne foglalkozzon:

1. Az Nyrt. kibocsát 500 MFt névértékben átváltoztatható kötvényeket 2018. január 1-jén. A kibocsátási érték befolyt. A kötvények névleges kamata 6%. A kötvény futamideje három év. Az ilyen átváltási opcióval nem rendelkező kötvények piaci kamata 9%. A kötvény a kamatokat évente törleszti, de a tőkét csak a futamidő végén, amikor lehetőség nyílik a konverzióra. A kötvénnyel összefüggésben semmit sem számoltak még el. Az év végi tételeket is számolja el!
2. Az év első napján átértékeltek két ingatlanját is a cégnek, mivel a valós érték, illetve az átértékelési modellt is használja a cég.
 - a. Az egyik ingatlan (Ingatlan 1) könyv szerinti értéke most 450 MFt, piaci értéke 500 MFt. A társaság ezt az ingatlant saját maga nem használja, bérbeadási tevékenységéhez tartja.
 - b. A másik ingatlan (Ingatlan 2) az Nyrt. saját központi irodaháza. A bekerülési értéke 700 MFt, halmozott értékcsökkenése 200 MFt, piaci értéke pedig 650 MFt. Az irodaház hátralévő hasznos élettartama 20 év, a maradványérték jelentéktelen. (Telekhányadtól tekintsen el!) A saját tőkén belül is végezze el a rendezést!
3. A társaság 2018. július 1-jén állami támogatást kapott, mivel egy elmaradott térségben alkalmaz munkavállalókat. Az állami támogatás a 2018. július 1. és 2019. december 31. közötti megfelelő főtevékenységhez kapcsolódó munkabérek után jár, annak a 40%-a. Az állam 2018. július 1-jén 200 MFt támogatási előleget folyósított, az időszak során 750 MFt támogatás feltételeinek megfelelő bért számoltak el. A bérek elszámolása rendben megtörtént, de a támogatásból semmit sem rögzítettek még.
4. Az Nyrt. visszavásárolt 50 MFt névértékű részvényt 60 MFt-ért. A pénzügyi rendezése a tételnek megtörtént.
5. Az Nyrt. becslése szerint az év végén a vevőkkel összefüggő várható hitelezési veszteség értéke 10 MFt.
6. A cég termékeket értékesített, melyek bekerülési értéke 100 MFt volt. A termék eladási ára 150 MFt, amely 1 500 darab termék értékesítése miatt realizálódott (pénzügyileg is). A cég garanciát vállalt e termékeire. A garancia két részből áll:
 - a. egyfelől a jogszabályi követelmények miatt kellett vállalni (egy évre), ennek költsége termékenként hozzávetőleg darabonként 3 eFt;
 - b. másfelől a jogszabályai időszakon felül két évig vállalja a cég, hogy ingyenesen javítja a terméket, amelynek kalkulált költsége darabonként 2 eFt.Az értékesítésből még semmit sem könyveltek.
7. A következő – év vége körüli – események kezelése még nem történt meg:
 - a. a társaság menedzsmentje a 2018. üzleti év után 300 MFt osztalék kifizetését javasolja.
 - b. a cég egyik vevője – a felszámoló január 7-i értesítése szerint – fizetése képtelen és nincs rá igazán esély, hogy a 20 MFt-os tartozását kifizesse; erre a vevőre korábban 0,4 MFt hitelezési veszteséget számoltak el.
 - c. a céggel szemben folyó egyik per január végén jogerősen lezárult, eddig 30 MFt céltartalékot képeztek a per következményei, azonban a következő év januárjában kiderült, hogy a fizetendő összeg 45 MFt.

FELADAT:

Figyelembe véve a fenti tényeket, állítsa össze a Változatos Vasárnap Nyrt. 2018. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 2018. december 31-ére vonatkozó mérlegét! (Az átfogó eredménykimutatásban a ráfordításokat funkció szerint (forgalmi eljárással) mutassa be! Az EPS mutatóval nem kell most foglalkoznia!)

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

A sémákban hagytunk üres sorokat.

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

A mellékszámításokat is mutassa be!

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

CENZORI PÉLDANY

Átfogó eredménykimutatás
Változatos Vasárnap Nyrt., 2018. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
<i>Bruttó eredmény</i>		
Adminisztratív ráfordítások		
Értékesítési ráfordítások		
Pénzügyi ráfordítások		
Adózás előtti eredmény		

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

Saját tőke változás kimutatás
Változatos Vasárnap Nyrt., 2018. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)

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

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

Mérleg
Változatos Vasárnap Nyrt., 2018. december 31. (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Gépek és berendezések		
<i>Befektetett eszközök</i>		
Készletek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
Pénzeszközök		
<i>Forgóeszközök</i>		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Tőketartalék		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Szállítótartozás		
Passzív időbeli elhatárolások		
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>		
<i>Kötelezettségek:</i>		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		

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

Az II. feladat pontszáma összesen:

49 pont	
----------------	--

III. Pénzügyi Péntek Zrt.

Pénzügyi Péntek Zrt. a következő számviteli politikákat alkotta a pénzügyi instrumentumokkal összefüggésben:

- a **tőkeinstrumentumokat** – ha ilyen választásra **lehetőség** van – az **egyéb átfogó eredménnyel** szemben értékelik valós értékre;
- amikor csak lehetséges az **egyszerűsített módszerrel** számítják ki a várható hitelezési veszteséget (ECL);
- a társaság minden értékelési feladatot **negyedévente** elvégez (mintha év vége lenne), kivéve a devizás pozíciókat, mivel azokat **havonta** értékeli;
- éven belül számolhat lineáris kamattal (hónap arányosan);
- az IFRS 9-re a cég rendben (helyesen) áttért, azzal Önnek nem kell foglalkoznia.

A Zrt. a következő pénzügyi instrumentumokkal rendelkezett 2018. január 1-jén, mindegyik tőkeinstrumentum volt:

Instrumentum	Bekerülési érték (MFt)	Könyv szerinti érték 2018. 01. 01. (MFt)
Angolna részvény	100	90
Barracuda részvény	200	300

Az Angolna részvénnel hosszabb távú tervei vannak a Zrt-nek, vélhetően további részvényeket akarnak szerezni, hogy nagyobb befolyásra tegyenek szert, míg a Barracuda részvényeken realizálni kívánják az árfolyamnyereséget, aktív kereskedéssel. Mindkét tőkeinstrumentum végig a pénzügyi eszköz kategóriába tartozott. 2018. január 1-jén nem volt adószáginstrumentuma a cégnek.

A társaságnak a következő kiemelt gazdasági eseményei voltak 2018. első negyedévében (minden adat MFt-ban).

1. 01. 02-án: A Zrt. vásárolt a Compó Nyrt. által kibocsátott kötvényekből 400 MFt-ért. A felmerült közvetítői jutalék 1% volt. A kötvényt amortizált bekerülési értéken kell értékelni. A kötvény effektív kamata évi 7%. (Kamatfizetés minden év végén.) Az Nyrt. stabil vállalkoznak minősül. A számított 12 havi ECL 0,5 MFt, az élettartami ECL pedig 2 MFt.
2. 01.05-én: Sikertelen értékesíteni a Barracuda részvények 60%-át 188 MFt-ért. A vételár pénzben befolyt.
3. 01.20-án: A társaság értékesítette – szabályozói előírás miatt, a tervekkel ellentétesen – az Angolna részvényállomány 10%-át, a kapott vételár 8 MFt.
4. 02.01-jén: Spekulációs céllal a Zrt. vásárolt 1 millió eurót 03.31-i elszámolással. *(Az árfolyamokat lásd a feladat végén.)*
5. 02.01-jén: A Barracuda részvény kibocsátója osztalékról határozott, így a Pénzügyi Péntek Zrt. 1,5 MFt osztalékra lesz jogosult, amelyet vélhetően májusban rendeznek majd ténylegesen pénzügyileg.

6. 02. 15-én: Vásároltak Angolna részvényt 50 MFt-ért és Barracuda részvényt 60 MFt-ért. A vételi jutalék rendre 1 MFt és 2 MFt volt. A vásárlások pénzügyi rendezése azonnal megtörtént (jutalékkal együtt).
7. 02. 28-án: Elszámolják a határidős ügylettel kapcsolatos eseményt.
8. 03.31-én: Elszámolták a 02.01-jén kötött spekulációs célú euró ügyletet (ténylegesen az eurót nem szállították le).
9. 03.31-én: A Compó Nyrt-vel kapcsolatosan turbulens hírek érkeztek: a társaságot komoly szakmai hibák miatt beperelték és csillagászati kártérítést követelnek tőle. A piaci elemzők egybehangzó álláspontja szerint az Nyrt-hez és a kötvényhez kapcsolódó hitelezése kockázat jelentősen megnövekedett, az értékpapír azonban még nem értékvesztett. A számított 12 havi ECL 0,7 MFt, az élettartami ECL pedig 11 MFt.
10. 03.31-én: Elszámolják a kötvény kamatát.
11. 03.31-én: Megállapították, hogy a tőkeinstrumentumok valós értéke a következő a negyedév végén:

Instrumentum	Valós érték 2018. 03. 31. (MFt)
Angolna részvény	147
Barracuda részvény	194

FELADAT:

Könyvelje a 2018. évi – feladatból megismerhető – gazdasági eseményeket!

A példa szempontjából releváns euró árfolyamok:

Dátum	Spot árfolyam	Egy havi határidős árfolyam	Két havi határidős árfolyam
02.01.	310	311	312
02.28.	308	309	310
03.31.	315	316	317

A III. feladat pontszáma összesen:

25 pont	
----------------	--

IV. Kellemetlen Kedd Kft.

A Kellemetlen Kedd Kft.-nél a 2018. év lezárása során számos téma kapcsán láthatóvá vált, hogy veszteségek keletkeztek.

A) Az ízes készletek

A társaságnak négy készletével kapcsolatosan merült fel annak lehetősége, hogy problémások lehetnek. A készletekkel kapcsolatos számszaki adatok a következők:

Készlet	Édes termék	Savanyú termék	Sós termék	Keserű anyag
Bekerülési érték (MFt)	200	300	190	50
Eladási ár (MFt)	350	320	200	40
Értékesítési jutalék	5%	10%	5%	0%
Felosztott adminisztratív ktg.	2%	3%	2%	0%

Az értékesítési jutalékot és a felosztott adminisztratív költséget az eladási ár százalékában fejezték ki. Az értékesítési jutalék a konkrét értékesítésekhez kötődik, az ügynök díját jelenti, míg a felosztott adminisztratív költség olyan költség elemeket tartalmaz, amelyek mindenképpen felmerülnek.

A keserű alapanyagot kizárólag az umami termékhez hasznosítják. Az umami termék önköltsége tartalmazza a keserű alapanyag bekerülési értékét. Az umami terméken (az önköltségből számolva) 57,91113%-os fedezetet érnek el már évek óta.

FELADAT:

Milyen értéken szerepel az édes, savanyú és sós termék, illetve a keserű anyag a pénzügyi kimutatásokban 2018. december 31-én?

A IV/A. feladat pontszáma:

4 pont	
--------	--

B) Zárlatos zúzógép

Napszél miatti elektromágneses vihar következtében súlyosan meghibásodott a Kft. rózsaszínű zúzógépe 2018. december 31-én. A gép működőképes maradt, de erősen korlátozott lett a teljesítménye. Az eszköz bekerülési értéke 100 MFt volt, a könyv szerinti értéke pedig 90 MFt. A gépet várhatóan 3 teljes évig lehet használni, a gép a várakozások szerint 25 MFt, 20 MFt és 15 MFt pénzbevételt tud generálni az egyes években. A cash-flowkat jellemző kamatláb 10%. (Az egyszerűség kedvéért tegye fel, hogy minden cash flow az év végén realizálódik.) A zúzógépre egyetlen vevő volt, aki 57 MFt-ot ajánlott. Az értékesítéshez kapcsolódó tranzakciós költségek összege – mely a Kft-t terheli – 1,5 MFt.

FELADAT:

Számítsa ki a zúzógép könyv szerinti értékét 2018. december 31-re és az elszámolandó értékvesztést (ha van)!

A IV/B. feladat pontszáma:

4 pont	
--------	--

C) „Új esély” telephely

A társaság egyik telephelyére, amely különálló CGU-nak (pénztermelő egységnek) minősült, tavaly (!) értékvesztést kellett elszámolni. Az értékvesztés indoka a cég piacának szűkülése volt, azonban az előző évben a negatív folyamatok megfordultak és úgy tűnik, hogy a veszteség mégsem olya mértékű, mint amilyennek elsőként tűnt.

Az előző év során a következő módon számolták el az értékvesztést (adatok (MFt-ban)):

Vagyoni elem	17. 12. 31. értékvesztés előtt	Érték- vesztés	17. 12. 31. értékvesz- tés után	18. 12. 31. könyv szerinti érték (visszírás előtt)
Goodwill	100	-100	0	0
Vagyoni értékű jogok	400	-100	300	300
Termelőgépek	800	-200	600	480
Telek	200	0	200	200
Összesen	1 500	-400	1 100	980

További információk:

- a CGU megtérülő értéke 2018. december 31-én 1 300 MFt;
- a vagyoni értékű jogok határozatlan hasznos élettartammal rendelkeznek;
- a telek piaci értéke 350 MFt volt a vizsgált időszakokban;
- a termelőgépek 2017. január 1-jén kerültek a társasághoz és évi 20% értékcsökkenést számolnak el rá, maradványérték nincs.
- a fenti táblázat az összes CGU-hoz rendelhető eszközt tartalmazza.

FELADAT:

Határozza meg, hogy mekkora visszairást kell (és lehet) elszámolni a CGU egyes eszközeire és határozza meg azok könyv szerinti értékét az esetleges visszairás után (külön-külön)!

A IV/C. feladat pontszáma:

8 pont	
---------------	--

A IV. feladat pontszáma mindösszesen:

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