

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-134/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 30. 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: 2019. október 30. 10:30 óra

P. H.

2019. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 kézjeggyével (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések *(maximális pontszám: 13 pont)*

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

13-nál több bekarikázott válaszlehetőség esetén „túlkarikázásonként” 1 pont levonás jár!

1. a, c

2. c, d

3. b, d

4. c

5. a, b, d

6. d

7. b

8. d

II. Egyedi beszámoló összeállítása

1) Rövidzárlat Nyrt. (maximális pontszám: 19 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	80 000
T Ingatlanok bruttó értéke	K Egyéb átfogó eredmény	30 000
T Egyéb átfogó eredmény	K Halasztott adó köt.	3 000 (= 30 000 x 0,1)
T Admin. ráfordítások	K Ingatlanok halm. écs.	5 000 (= 150 000 / 30)
T Átértékelési többlet	K Eredménytartalék	1 000
T Halasztott adó köt.	K Halasztott adó ráf.	100

A halasztott adó más számlaösszefüggések alkalmazásával is elszámolható, a pontok ebben az esetben is értelemszerűen járnak.

[Helyes tételenként 1 pont, össz.: 6 pont]

2.

T Értékesítésre tartott eszk.	K Ingatlanok br. értéke	6 000 000
T Ingatlanok halm. écs.	K Értékesítésre tartott eszk.	4 000 000
T Egyéb ráfordítás*	K Értékesítésre tartott eszk.	100 000

*Más elnevezésű számla is használható, de nem kaphat a vizsgázó pontot erre a feladatra, ha a leértékelést az egyéb átfogó eredménybe számolja el.

[Helyes tételenként 1 pont, össz.: 3 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3.

T Pénz	K Hosszú I. kölcsön	10 000 000
T Hosszú I. kölcsön	K Pénz	200 000
T Beruházások*	K Hosszú I. kölcsön	1 060 360 (= 9,8 m x 0,1082)
T Hosszú I. kölcsön	K Fizetendő kamat (rövid I. köt.)	1 000 000 (= 10 m x 0,1)

*** Más elnevezésű számla is használható.**

[Helyes tételenként 1 pont, kivéve a kamatok aktiválása tétel, mely 2 pont; össz.: 5 pont]

4.

T Pénz	K Halasztott bevétel	500 000
T Halasztott bevétel	K Egyéb bevételek/ráfordítások*	200 000 (= 500 e x 0,4)

***: elfogadható helyes megoldásként, ha a vizsgázó a személyi jellegű ráfordítások csökkenésének tekinti a tételt, azaz a közvetlen ráfordítások csökkenéseként számolja el**

[Helyes tételenként 1 pont, össz.: 2 pont]

5.

A szóban forgó készlet könyv szerinti értéke 200 000, NRÉ-e 220 000 (= 230 – 10 e), így nincs könyvelési teendő, mivel NRÉ > k.sz.é.

[3 pont a számokkal alátámasztott helyes indoklásra]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Kompilátor Nyrt.

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

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Árbevétel		300 000
Közvetlen ráfordítások	145 e + 30 e	175 000
Bruttó eredmény		125 000
Igazgatási ráfordítások		5 000
Egyéb ráfordítások/bevételek		+5 000
Bef. c. ing. átértékelése	(esetleg összevonható az előző tétellel)	+20 000
Kapott/fizetett kamatok	= 19 500 - 11 500	+8 000
FVTOCI kötvények ÉV-e		3 000
Adózás előtti eredmény		150 000
Jövedelemadó		40 000
Adózott eredmény folytatódó tevékenységből		110 000
Megszűnt tevékenység eredménye		+20 000
Adózott eredmény		130 000
Egyéb átfogó eredmény folytatódó tevékenységből:		52 000
Adózott eredménybe vissza nem forduló: Gépek, berendezések átértékelése		39 000
Adózott eredménybe visszaforduló: FVTOCI kötvények átértékelése, ÉV-e	= 10 000 + 3 000	13 000
Teljes átfogó eredmény		182 000

Szükséges 9 elnevezés és 11 nem összegző sor, tételenként 0,5 pont, 1 pont az egyéb átfogó eredmény helyes szétbontása; összesen: 11 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Befektetett eszközök		562 000
Ingtatlanok	<i>= 330 + 40 - 80 ezer</i>	290 000
Gépek és berendezések	<i>+170 000 - 50 000</i>	120 000
Befektetési c. ingatlanok	<i>+80 000</i>	80 000
Lekötött betét	<i>+27 000</i>	27 000
FVTOCI kötvények		45 000
Forgóeszközök		390 000
Készletek		200 000
Vevők és egyéb követelések	<i>= 80 000 - 10 000</i>	70 000
Pénzeszközök és egyenértékesek	<i>= 97 000 - 27 000</i>	70 000
Értékesítésre tartott eszközök	<i>+50 000</i>	50 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		952 000

Saját tőke		492 000
Jegyzett tőke		100 000
Eredménytartalék	<i>= 170 000 + 130 000</i>	300 000
Átértékelési többlet	<i>= 40 000 + 39 000 - 5 000</i>	74 000
FVTOCI kötvények tartaléka	<i>= 10 000 + 3 000</i>	13 000
Értékesítésre tartott eszk. tartaléka	<i>+5 000</i>	5 000
Kötelezettségek		460 000
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		180 000
H. lejáratú hitelek és kölcsönök	<i>= 200 000 - 70 000</i>	130 000
Halasztott adó kötelezettség		10 000
Céltartalékok	<i>= 80 000 / 2</i>	40 000
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		280 000
Szállítók		60 000
Céltartalékok	<i>= 80 000 / 2</i>	40 000
Folyószámlahitel	<i>összevonható a következő tétellel</i>	110 000
Egyéb rövid l. kölcsönök, hitelek	<i>= 50 000 + 20 000</i>	70 000
FORRÁSOK ÖSSZESEN		952 000

Szükséges 12 elnevezés és 21 nem összegző sor, tételenként 0,5 pont + 0,5 pont mérlegegyezőség esetén, összesen: 17 pont.

Elfogadható összevonások esetén a pontok értelemszerűen járnak mindkét kimutatásnál.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3) OE Nyrt. (maximális pontszám: 18 pont)

OE Nyrt. sajáttőke-változás kimutatás a 20X1. december 31-én végződő évre

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Átértékelési többlet	Részvény-alapú kif. tartaléka	Átvált. kötvények tart.	Összesen
20X0.12.31.	550 000	0	400 000	100 000	0	0	1 050 000
Teljes átfogó eredmény			300 000	40 000			340 000
Átértékelés m. transzfer			+20 000	-20 000			0
Részvénykibocsátás	50 000	25 000*					75 000
Osztalék			-70 000				-70 000
Részvényosztalék	100 000		-100 000				0
Részvényalapú kif.					90 000		90 000
Átváltoztatható kötvény kibocsátás						140 000	140 000
20X1.12.31.	700 000	25 000	550 000	120 000	90 000	140 000	1 625 000

* = (80 000 - 50 000) - 5 000

Alap EPS:

Tárgyidőszaki eredmény / Forgalomban lévő részvények átlagos száma = $300\,000 / \{[(550\,000 + 100\,000^{**}) \times 6/12^{***}] + [(550\,000 + 100\,000 + 50\,000) \times 6/12]\} = 0,444 \text{ € / részvény}$

** Lásd IAS 33.28

***: amennyiben a vizsgázó a napok pontos számával számol, az is helyes (sőt!)

Szükséges 11 elnevezés és 14 nem összegző érték, tételenként 0,5 pont + 0,5 pont a *-gal jelölt tételért összesen: 13 pont.

Helyes megoldásnak minősül az is, ha a vizsgázó az egyéb átfogó eredmény elemeit külön sorként szerepelteti. A pontok ekkor is értelemszerűen járnak.

Az alap EPS számításáért: 5 pont. Amennyiben a vizsgázó csak a részvényosztalékot kezeli helytelenül, de egyébként helyes elvek mentén jár el, 3 pontot kaphat.

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. Kiemelt téma

Hív a vasút! (maximális pontszám: 22 pont)

20X1. év

A projekt költségeinek meghatározásakor csak a már elvégzett munkákhoz kapcsolódó költségeket lehet figyelembe venni, így a megvásárolt, de még be nem épített alkatrészeket nem. Külön kell kezelni a szerződés megszerzésének költségeit is.

Ennek megfelelően 20X1. évben elszámolható ráfordítás: $3\ 600 - 2\ 000 - 600 = 1\ 000$ (2 pont)

Előrehaladás mértéke: $1\ 000 / 10\ 000 = 10\%$, ami megbízhatóan még nem mérhető készültséget jelent, ennek megfelelően az elszámolható árbevétel is csak 1 000. (1 pont)

Bevétel: 1 000

Ráfordítás: 1 000

Eredmény: 0 (1 pont)

Vevőkövetelés: $5\ 000 - 2\ 000 = 3\ 000$

Szerződéses eszköz (+) / kötelezettség (-): $1000 - 5\ 000 = -4\ 000$

Anyagkészlet: 2 000 (3 pont)

Szerződés aktivált költségei: $600 - 60^* = 540$

Szerződés aktivált költségének amortizációja (ráf.): 60 (2 pont)

*: amortizáció az előrehaladással konzisztens módon, azaz $600 \times 10\% = 60$

A továbbvitt hibákat ebben a feladatban se büntessük.

20X2. év

A projekt év végéig felmerült (kumulált) költsége: $8\ 600 - 600 = 8\ 000$

Készültségi fok: $8\ 000 / 12\ 000 = 66,67\%$. (2 pont)

Bevétel: $(15\ 000 \times 66,67\%) - 1\ 000 = 9\ 000$

Ráfordítás: $8\ 000 - 1\ 000 = 7\ 000$

Eredmény: +2 000 (2 pont)

(A korábban vásárolt alkatrészeket felhasználták, így a teljes költség már tartalmazza ezek hatását.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Vevőkövetelés: $(3\ 000 + 5\ 000) - 6\ 000 = 2\ 000$

Szerződéses eszköz (+) / kötelezettség (-): $- 4\ 000 + 9\ 000 - 5\ 000 = 0$

(1 pont)

Szerződés aktivált költségei: $540 - 340^* = 200$

Szerződés aktivált költségének amortizációja (ráf.): 340

(2 pont)

* = $(600 \times 0,6667) - 60$

20X3. év

A projekt év végéig felmerült (kumulált) költsége: $13\ 600 - 600 = 13\ 000$

Készültségi fok: $13\ 000 / 15\ 000 = 86,67\%$. A bevétel meghatározásánál figyelembe kell venni, hogy bár a szerződéses ár 4 000-rel nőtt, ugyanakkor a kötbér miatt 1 000 árbevétel-csökkenéssel kell számolni, összesen tehát a teljes várható bevétel 18 000.

(2 pont)

Bevétel: $(18\ 000 \times 86,67\%) - 9\ 000 - 1\ 000 = 5\ 600$

Ráfordítás: $13\ 000 - 7\ 000 - 1\ 000 = 5\ 000$

Eredmény: + 600

(2 pont)

Vevőkövetelés: $2\ 000 + 5\ 000 - 7\ 000 = 0$

Szerződéses eszköz (+) / kötelezettség (-): $5\ 600 - 5\ 000 = + 600$

(1 pont)

Szerződés aktivált költségei: $200 - 120^* = 80$

Szerződés aktivált költségének amortizációja (ráf.): 120

(1 pont)

* = $(600 \times 0,8667) - 340 - 60 = 120$

Bármilyen, a fenti levezetéssel azonos eredményre vezető, annak lényegi elemeit tartalmazó megoldás elfogadható!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az eredmények táblázatos összefoglalása (nem követelmény, hogy ilyet készítsen a vizsgázó; kizárólag a jobb áttekinthetőséget szolgálja):

Év/tétel	20X1.	20X2.	20X3.
Előrehaladás mértéke	10%	66,67%	86,67%
<i>Eredménykimutatás</i>			
Árbevétel	1 000	9 000	5 600
Ráfordítás	1 000	7 000	5 000
Projekt eredménye	0	+2 000	+600
Aktivált költségek éves amortizációja (ráf.)	60	340	120
<i>Mérleg</i>			
Vevőkövetelés	3 000	2 000	0
Szerződéses eszköz (+) / kötelezettség (-)	-4 000	0	+600
Anyagkészlet	2 000	0	0
Szerződés aktivált költségei	540	200	80