

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1-4/25/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. február 18. 13:30 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: 2020. február 18. 11:30 óra

P. H.

2020. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések

1. Az IFRS-re való áttéréskor az IFRS 1 szerinti nyitómérlegben végrehajtandó eszköz növekedését eredményező módosításokat...
 - a. az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.
 - b. a saját tőkével szemben kell elszámolni.
 - c. bizonyos helyzetben egy kötelezettséggel szemben kell elszámolni.
 - d. egy másik eszköz csökkenéseként kell elszámolni.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.
2. Ahhoz, hogy fejlesztésnek minősüljön egy költség, a következő feltétel(ek) teljesülése is szükséges:
 - a. a kapcsolódó projekt technikailag megvalósítható legyen.
 - b. elegendő pénzügyi erőforrásnak kell ahhoz rendelkezésre állnia, hogy a projekt befejezhető legyen.
 - c. a kutatás-fejlesztési projekt közvetlen eredményének értékesítése egy éven belül megkezdődjön.
 - d. legyen arra világos szándék, hogy a projektet befejezzék.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.
3. A különálló pénzügyi kimutatásokban a nem befektetési vállalkozás által értékelt, tartani szándékozott leányvállalati befektetéseket...
 - a. bekerülési értéken kell értékelni.
 - b. valós értéken kell értékelni.
 - c. tőkemódszerrel is lehet értékelni.
 - d. a leányvállalat saját tőkéjének arányában is lehet értékelni.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.
4. Nem szerepelhet az IFRS-ek szerinti mérlegben eszközként...
 - a. az alapítás-átszervezés aktivált értéke.
 - b. a saját részvények értéke.
 - c. az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog.
 - d. halasztott adó eszköz.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.
5. A befektetési célú ingatlanok...
 - a. –at kötelező valós értéken értékelni.
 - b. valós értékében bekövetkezett változást – ha azt el kell számolni – az eredménnyel szemben kell megjeleníteni.
 - c. valós értékében bekövetkezett változást – ha azt el kell számolni – az egyéb átfogó eredménnyel (OCI) szemben is meg lehet jeleníteni.
 - d. –ra bizonyos helyzetekben értékcsökkenést is el lehet számolni.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.
6. Az IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatásokban a készletek...
 - a. bekerülési értéken szerepelnek.
 - b. valós értéke szerepelnek.
 - c. nettó realizálható értéken is szerepelhetnek.
 - d. között értékpapírok is szerepelhetnek.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

A jó megoldásokat **kerettel** jelöltük. Minden jó jelölés **egy pont**, ha tíz fölötti helyen jelöl a vizsgázó, többlet jelölésenként **le kell vonni két pont**! (A hibás jelölés nem jelent automatikus pontlevonást.)

Általános útmutató a pontozáshoz (számítási példák):

1. A továbbvitt hibát nem szabad kétszer büntetni. Aki hibát vét valahol, arra a részre nem kap pontot, ahol a hibát továbbviszi, ott teljes pontszámot kell adni.
2. Bármely helyes megoldás teljes értékű megoldás, ha az – szükség esetén – mellékszámítással alátámasztott, illetve világos.
3. A pénzügyi kimutatásokban szereplő értékeket ne a végleges kimutatásban pontozzuk, hanem elsősorban a mellékszámításoknál és az elvileg helyes megoldást az 1. pont szerint kezeljük.

II. feladat – Rodosz Nyrt.

Átfogó eredménykimutatás
Rodosz Nyrt., 2019. december 31-én végződő 365 napra
(adatok Mft-ban), előjelhelyes

	Hivatkozás, számítás*	Mft
Árbevétel	F/240 380; 8a/2 800; 8b/-140	243 040
Közvetlen ráfordítások	F/-76 000; 1/-750; 2b/150; 8a/-2 000; 8b/100	-78 500
<i>Bruttó eredmény</i>		164 540
Adminisztratív ráfordítások	F/-9 000	-9 000
Értékesítési ráfordítások	F/-15 000	-15 000
Egyéb bevétel/ráfordítás	F/10 200; F/-6 000	4 200
<i>Működési eredmény</i>		144 740
Pénzügyi bevétel/ráfordítás	F/-1 500; 3b/-235; 5/1 000	-735
Adózás előtti eredmény		144 005
Adóráfordítás		-300
Nettó eredmény		143 705
Egyéb átfogó eredmény: FVTOCI tőkeinst. átért. (később mind átsorolandó a nettó eredménybe)	5b/120; 5d/-1 020	-900
Teljes átfogó eredmény		142 805

F=Főkönyv egyenlege módosítások előtt

Formátum, kiegészítés: 5 pont

Az átfogó eredménykimutatás kiegészítése (különös tekintettel a megnevezésre, az összegfokozatokra, az egyéb átfogó eredményre) és formája. A kijelölt elemekre a pontozás során különös hangsúlyt fektessünk! Egyéb helyes bontások is elképzelhetők, de a kötelező soroknak szerepelniük kell!

Alapvető EPS mutató számítása:

$$EPS_b = \frac{143705}{6000 * \frac{11}{12} + 7800 * \frac{1}{12}} * 1000 = \frac{143705}{6150} * 1000 \approx 23\,367 \text{ Ft/részvény}$$

EPS kiszámítása: **3 pont**

Saját tőke változás kimutatás
Rodosz Nyrt., 2019. december 31-én végződő 365 napra
(adatok MFt-ban)

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	FVTOCI átért. tartalék	Eredmény- tartalék	Összesen
Nyitó	6 000	12 000	1 600	14 480	34 080
Teljes átfogó eredmény			-900	143 705	142 805
Osztalék jóváhagyás				7) - 4 000	- 4 000
FVTOCI kiv. miatti átv.			5) -760	5) 760	0
Tőkeemelés	4) 1 800	4) 2 500			4 300
Záró	7 800	14 500	-60	154 945	177 185

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

Helyes kiegészítés, tartalom és forma (a továbbhozott hibákat itt már ne büntessük!)
 Elsősorban a **kiemelt** témákra koncentráljunk!

Formátum, kiegészítés: **4 pont**

Mérleg
Rodosz Nyrt., 2019. december 31. (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Ingatlanok (saját használatú)	F/27 000 – 4 200; 6/320	23 120
Termelőgépek	F/38 000 – 5 400; 1/13 000;-750	44 850
Immateriális eszközök	F/14 800	14 800
Tőkeinstrumentumok	F/18 700; 5b/120-7 600; 5d/-1 020	10 200
<i>Befektetett eszközök:</i>		92 970
Készletek	F/20 360; 8a/-2 000	18 360
Vevőkövetelések	F/42 000; 8a/2 800	44 800
Egyéb követelések	F/900; 2a/2 600;	3 500
Pénzeszközök és egyenértékeseik	F/29 800; 1/-13 000; 3a/10 000 - 600; 4a/4 500; 4b/-200; 5a/1 000; 5b/7 600; 6/-320	38 780
Visszaküldési eszköz	8b/100	100
<i>Forgóeszközök:</i>		105 540
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		198 510
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)	STV tábla	7 800
Tőketartalék	STV tábla	14 500
FVTOCI átértékelési tartalék	STV tábla	-60
Eredménytartalék	STV tábla	154 945
<i>Saját tőke összesen:</i>		177 185
Meg nem szolgáltat támogatás (h.)	2a/2 600; 2b-150; 2c/-300	2 150
Kötvénytartozás (ZCB)	3a/10 000 – 600; 3b/235	9 635
		11 785
Szállítótartozások	F/4 800	4 800
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	F/300; 7/4 000; 8b/140	4 440
Meg nem szolgáltat támogatás (r.)	2c/300	300
		9 540
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT.:		198 510

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

A kiegészített mérlegssoroknál nem kell szó szerinti egyezést adni. Elegendő, ha tartalmában megfelelő megoldást ad a Jelölt. Az összegfokozatokat elvek szintjén vissza kell adni! A **kijelölt elemekre** a pontozás során különös hangsúlyt fektessünk! Helyes szerkezetre felépítésre (különös tekintettel a főkönyvi kivonatból nem látszó felveendő mérlegssorokra). Nem kötelező feltüntetni azokat a sorokat, amin nincs értékadat (ezért ne vonjunk le pontot).

Formátum, kiegészítés: 6 pont

Az egyes események kezelése

Ebben a kidolgozási segédletben – a korábbi tapasztalatokból kiindulva – esemény és nem kimutatássor orientáltan mutatjuk meg a végeredményt és ehhez rendeljük a pontokat is. A szükséges lépéseket kontírozással szemléltetjük, de a Jelölt bármilyen más alkalmas megoldást választhat.

1. Termelőgép beszerzés

1a. Termelőgép beszerzése

T Termelőgépek bruttó értéke	13 000	
K Pénzeszközök		13 000
1b. $\text{ÉCS} (13\,000 - 1\,000) / 8 * 6/12 = 750$		
T Közvetlen ráfordítások	750	
K Termelőgépek halmozott értékcsökkenése		750

3 pont

2. Állami támogatás

2a. Támogatási döntés

T Egyéb követelések	2 600	
K Meg nem szolgáltat támogatás (h. kötelezettség)		2 600
Támogatási arány: $2\,600 / 13\,000 = 20\%$; Tárgyévi támogatás (fél év): $750 * 0,2 = 150$		
T Meg nem szolgáltat támogatás (h. kötelezettség)	150	
K Közvetlen ráfordítások		150
Következő évi támogatás (teljes év): $1\,500 * 0,2 = 300$		
T Meg nem szolgáltat támogatás (h. köt.)	300	
K Meg nem szolgáltat támogatás (r. köt.)		300

Fogadjuk el azt is, ha nem ráfordítást csökkent, hanem egyéb bevételt növel a támogatással a Jelölt.

4 pont

3. ZCB kötvény

3a. ZCB kötvény kibocsátása

T Pénzeszközök	10 000	
K ZCB kötvény (hosszú)		10 000
3b. Tranzakciós költség		
T ZCB kötvény (hosszú)	600	
K Pénzeszközök		600

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3c. Kötvény kamata: $9\,400 * 5\% * 6/12 = 235$

T Pénzügyi ráfordítások	235	
K ZCB kötvény (hosszú)		235

Effektív kamatláb számolása: $\frac{11\,426}{(1+r)^4} = 9\,400 \rightarrow (1+r) = \sqrt[4]{\frac{11\,426}{9\,400}} \rightarrow r \approx 5\%$

6 pont

4. Tőkeemelés

4a. Tőkeemelés - utalás

T Pénzeszközök	4 500	
K Jegyzett tőke		1 800
K Tőketartalék		2 700

4b. Tranzakciós költség

T Tőketartalék	200	
K Pénzeszközök		200

4 pont

5. FVTOCI papír

5a. Osztalék

T Pénzeszközök	1 000	
K Osztalékbevétel (pénzügyi)		1 000

5b. Értékesítés előtti átértékelés $18\,700 * 40\% - 7\,600 = 120$

T FVTOCI instrumentum	120	
K OCI		120

Értékesítés

T Pénzeszközök	7 600	
K FVTOCI instrumentum		7 600

5c. Tőke rendezése $1\,600 * 40\% + 120 = 760$

T FVTOCI átértékelési tartalék	760	
K Eredménytartalék		760

5d. Instrumentum átértékelése (év vége): $10\,200 - 18\,700 * 60\% = -1\,020$

T OCI	1 020	
K FVTOCI instrumentum		1 020

10 pont

6. Előleg

T Telekre adott előleg	320	
K Pénzeszközök		320

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Osztalék

T Eredménytartalék	4 000	
K Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		4 000

2 pont

8. Értékesítés, visszaküldési joggal

8a. Alapértékesítés

T Közvetlen ráfordítások	2 000	
K Készletek		2 000

T Vevők	2 800	
K Árbevétel		2 800

8b. Visszaküldési jog

$$2\,000 \cdot 5\% = 100$$

T Visszaküldési eszköz	100	
K Közvetlen ráfordítások		100

$$2\,800 \cdot 5\% = 140$$

T Árbevétel	140	
K Egyéb r. l. kötelezettségek		140

4 pont

9. Év végi árfolyam → nem szabad átértékelni az előleget.

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Kréta Kft.

A halasztott adó számítása:

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Adóérték	Különbözet: eredmény	Különbözet: OCI
Immateriális eszközök 1 pont	1 500	600	900	
Gépek és berendezések 2 pont	3 600	1 520	190	1 890
Fejlesztési tartalék 2 pont	0	-500	500	
Halasztott adó eszközök (követelés)	60	60	0	
Készletek 1 pont	1 200	1 200	0	
Vevők 1 pont	1 000	1 180	-180	
Egyéb forgóeszközök	2 640	2 640	0	
Elhatárolt veszteség 2 pont	0	700	-700	
Céltartalékok 1 pont	600	0	-600	
Bírság miatti kötelezettség 1 pont	60	techn. 60	0	
Szállítók 1 pont	3 800	techn. 3 800	0	
Egyéb kötelezettségek	140	140	0	
Különbözetek összesen			110	1 890
Záró adókulccsal számolt érték @9% 2 pont			9,9	170,1
Nyitó halasztott adó			-60	0
Állományváltozás 2 pont			<u>69,9</u>	<u>170,1</u>

Mellékszámítás:

Immateriális eszközök: adó szerinti écs: $1\,500 \cdot 20\% \cdot 3 \text{ év} = 900$; adóérték: $1\,500 - 900 = 600$

Gépek és berendezések: adóérték: $1\,900 - 380 = 1\,520$;

KSZÉ: $1\,900 - 1\,900 \cdot 10\% = 1\,710$; különbözet: $1\,710 - 1\,520 = 190$; átértékelés: $3\,600 - 1\,710 = 1\,890$

A halasztott adó záró értéke:

$$9,9 + 170,1 \text{ MFt} = \underline{\underline{180 \text{ MFt, KÖTELEZETTSÉG.}}}$$

2 pont

A könyvelendő tétel:

Halasztott adó könyvelése év végén (állományváltozás)

T Adóráfordítás	69,9	
T OCI (gép átértékelésének adója)	170,1	
K Halasztott adó eszköz (követelés)		60
K Halasztott adó kötelezettség		180

2 pont

Pontozás: a mellékszámításokra adható pontok a számolási táblázatban, a könyvelésre és a halasztott adó záró értékére adható pontszám pedig a számolótábla után található.

IV. Korfu

Év	Készültségi fok	Eredmény javára elszámolt hozam	Eredmény terhére elszámolt ráfordítás	Realizált eredmény
2018	16,00%	11 200	8 000	3 200
2019	48,00%	22 400	28 000 + 2 600 = 30 600	-8 200

4 pont

2018. év:

A PTC (progress towards completion, készültségi fok): $8\,000 / 50\,000 = 16\%$.

Ezért a bevétel $70\,000 * 16\% = 11\,200$ MFt.

A 2018. év könyvelése

1. Költség felmerülése

T Költség	8 000	
K Pénzeszközök		8 000

2. Árbevétel elszámolása és pénzügyi rendezés

T Szerződéses kötelezettség	11 200	
K Árbevétel		11 200
T Vevők	26 000	
K Szerződéses kötelezettség		26 000
T Pénzeszközök	20 000	
K Vevők		20 000

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2019. év:

A szerződés terhessé válik, ezért az IAS 37 szabályait is alkalmazni kell.

A PTC 48% $([28\,000 + 8\,000]/75\,000 = 48\%)$.

Kumulált bevétel: $70\,000 * 48\% = 33\,600$ MFt; tárgyévi bevétel: $33\,600 - 11\,200 = 22\,400$ MFt

1. Költség felmerülése

T Költség	28 000	
K Pénzeszközök		28 000

2. Árbevétel elszámolása

T Szerződéses kötelezettség	14 800 $(26\,000 - 11\,200)$	
T Szerződéses eszköz	7 600 $(22\,400 - 14\,800)$	
K Árbevétel		22 400

3. Terhes szerződés – a teljes veszteség bemutatása szükséges

Várható teljes veszteség: $70\,000 - 75\,000 = -5\,000$ MFt

eddig elszámolt eredmény: $3\,200 - 5\,600 = -2\,400$ MFt

hátralévő veszteség: $-5\,000 - (-2\,400) = -2\,600$ MFt

(vagy $-5\,000 * 52\% = -2\,600$ MFt)

T Ráfordítás	2 600	
K Céltartalék		2 600

7 pont