

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. február

.....
(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	55	20	15			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)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2020. 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. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

- 1. Az IFRS-re való áttéréskor az IFRS 1 szerinti nyitómérlegben végrehajtandó eszköz növekedését eredményező módosításokat...**
 - a. az eredménytartálékkal 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.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

CENZORI PÉLDÁNY

Számítási feladatok

II. Rodosz Nyrt.

A Rodosz Nyrt. az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló pénzügyi kimutatásait (is). A cégnek az a számviteli politikája, hogy a saját tőkén belüli opcionális átvezetéseket minden esetben végrehajtja.

A cég MFT-ban összeállított előzetes főkönyvi kivonata a következő 2019. december 31. napjára:

Számla	Tartozik	Követel
Saját használatú irodaház bruttó értéke	27 000	
Saját használatú irodaház halmozott értékcsökkenése		4 200
Termelőgépek bruttó értéke	38 000	
Termelőgépek halmozott értékcsökkenése		5 400
Immateriális eszközök	14 800	
Tőkeinstrumentumok	18 700	
Készletek	20 360	
Vevőkövetelések	42 000	
Egyéb követelések	900	
Bankbetétek	29 800	
Jegyzett tőke (minden törzsrészesvény névértéke 1 eFt)		6 000
Tőketartalék		12 000
FVTOCI átértékelési tartalék		1 600
Eredménytartalék		14 480
Szállítótartozás		4 800
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		300
Árbevétel		240 380
Közvetlen ráfordítások	76 000	
Adminisztratív ráfordítások	9 000	
Értékesítési ráfordítások	15 000	
Egyéb bevételek		10 200
Egyéb ráfordítások	6 000	
Pénzügyi ráfordítások	1 500	
Adórátfordítás	300	
Összesen	299 360	299 360

A következő események hatását még nem vették figyelembe a főkönyvi kivonatban – kivéve, ha a szöveg mást említ:

1. Az Nyrt. beszerezett egy termelőgépet 2019. július 1-jén. A gépért fizetett ellenérték 13 000 MFt. A gép maradványértéke 1 000 MFt. A gép kb. 12 évig működőképes, azonban az Nyrt. csak 8 évig szándékozik azt használni. Az eszköz a beszerzése napján készen áll a használatra, azonban az Nyrt. csak 2019. október 1-jén kezdte el azt ténylegesen használni.
2. A társaság a beszerezett termelőgéphez (2. pont) 2 600 MFt állami támogatást kapott. A támogatást csak 2020 januárjában folyósították.
3. A társaság 2019. július 1-jén további források biztosítása érdekében kibocsátott egy kamatszelvény nélküli kötvényt (zéró kuponos kötvény). Ez a kötvény egyetlen alkalommal teljesít kifizetést a lejáratkor, vagyis kamatot sem fizet és tőkét sem törleszt. A bevont összeg 10 000 MFt. A kibocsátással kapcsolatosan felmerült 600 MFt költség. A kötvény négy év múlva, 2023. június 30-án fizet 11 426 MFt-ot. Ezen kívül és a „beérkező összeg” kívül más pénzmozgás nincs.
4. 2019. december 1-jén – egy tervezett beruházás miatt – az Nyrt. megemelte jegyzett tőkéjét 1 800 MFt-tal, 150% árszó mellett. A tőkeemelés kapcsán 200 MFt – pénzügyileg rendezett – költség merült föl. A tőkeemelést az illetékes állami szerv bejegyezte.
5. A tőkeinstrumentumok egyfajta részvénybefektetést tartalmaznak, amelyeket egyszerre szereztek be, azonos áron. Ezeket a részvényeket nem kereskedési céllal szerezte be a gazdálkodó. A gazdálkodó számviteli politikája az, hogy amennyiben lehet, a tőkeinstrumentumok értékváltozását ne a nettó eredményben jelenítse meg. Az üzleti év utolsó hónapjában a cég 1 000 MFt osztalékra lett jogosult, amelyet meg is kapott. Ebben a hónapban később a részvények 40%-át az Nyrt. értékesítette 7 600 MFt-ért (befolyt). A fennmaradó részesedés valós értéke az év végén 10 200 MFt-ért.
6. A társaság növekedési tervei tartalmaznak egy későbbi beruházást, amelyhez egy teleket meg kell majd venni. Ezért a társaság az üzleti év utolsó hónapjában 1 millió euró előleget „rakott le” egy telekre. A társaságnak nincsen eurószámlája, ezért a forint számláról fizetik ki az előleget. Az előleg rendezésekor alkalmazandó árfolyam 320 Ft/euró.
7. Az Nyrt. 2019 decemberében közgyűlést tartott. A közgyűlésen (jogszerűen) elfogadták, hogy az Nyrt. 4 000 MFt osztalékot fizessen. Ennek a pénzügyi rendezésére 2020-ban kerül majd sor. A menedzsment javasolta további 5 000 MFt osztalék eldöntését is, azonban arról a döntést elhalasztották.
8. Az Nyrt. 2019 legvégén értékesített 2 000 MFt bekerülési értékű árut 2 800 MFt-ért. A megállapodás értelmében a vevő a terméket 2020 márciusáig – mindenféle magyarázat nélkül – visszaküldheti. A vevő készpénzben rendezte a vételárat az áru átvételekor. A tapasztalatok azt mutatják, hogy az értékesítések kb. 5%-ánál élnek a visszaküldési joggal.
9. Az üzleti év utolsó napján az euró árfolyam 340 Ft/euró.

FELADAT:

1. Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze a Rodosz Nyrt. 2019. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 2019. december 31-ére vonatkozó mérlegét! A kidolgozás során kerekítsen a legközelebbi MFt-ra, az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! Az átfogó eredménykimutatásban a ráfordításokat funkció szerint (forgalmi eljárással) mutassa be! Ha egy esemény egyáltalán nem hat 2019-ben a pénzügyi kimutatásokra, azt egyértelműen jelölje!
2. Számítsa ki az Nyrt. egyedi alapvető EPS mutatóját (csak a tárgyidőszakra, a hígított EPS mutatóra nincs szükség)! Az Nyrt-nek csak törzsrésztvénye van.

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.

Az II. feladat pontszáma összesen:

55 pont	
----------------	--

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

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

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

Alapvető EPS mutató számítása:

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					
Teljes átfogó eredmény					
Záró					

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

CENZORI PÉLDÁNY

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

	Hivatkozás, számítás	MFt
Ingatlanok (saját használatú)		
Termelőgépek		
Immateriális eszközök		
Tőkeinstrumentumok		
<i>Befektetett eszközök:</i>		
Készletek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
Pénzeszközök és egyenértékeseik		
<i>Forgóeszközök:</i>		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Tőketartalék		
FVTOCI átértékelési tartalék		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Szállítótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT.:		

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

III. Kréta Kft.

Kréta Kft. vagyoni elemei a következők voltak 2019. december 31-én (MFt-ban):

Vagyoni elem	Hiv.	Könyv szerinti érték
Immateriális eszközök	(1)	1 500
Gépek és berendezések	(2)	3 600
Halasztott adó eszközök (követelés)	(8)	60
Készletek	(3)	1 200
Vevők	(4)	1 000
Egyéb forgóeszközök		2 640
Összesen:		10 000
Saját tőke		5 400
Céltartalékok	(5)	600
Bírság miatti kötelezettség	(6)	60
Szállítók	(7)	3 800
Egyéb kötelezettségek		140
Összesen:		10 000

A következő információk relevánsak a halasztott adó számítás szempontjából:

1. Az immateriális eszközökre nem kellett az IFRS-ek szerint amortizációt elszámolni. Az adószabályok az immateriális eszközökre évi 20% amortizáció elszámolását teszik lehetővé. Ezek az eszközök 2017 év elején kerültek a könyvekbe.
2. A gépeket 2019. január 1-jén szerezték be 1 900 MFt-ért és elszámoltak rájuk 380 MFt értékcsökkenést az adószabályok szerint és 10% értékcsökkenést a számviteli szabályok alapján. Év végén ezeket az eszközöket – az értékcsökkenés elszámolása után – átértékeltek valós értékükre, amely 3 600 MFt volt, ezt az átértékelést a könyvek már tartalmazzák.
3. A készletekre elszámoltak 200 MFt értékvesztést az üzleti év során. A készletek értékvesztését az adószabályok elismert ráfordításnak tekintik.
4. A vevőkövetelésekre el kellett számolni 2019-ben 100 MFt értékvesztést, melyet ráfordításként mutattak ki a 2019-es üzleti évben. A követelések halmozott értékvesztése 2019. december 31-én 180 MFt, amely tartalmazza a 2019-ben elszámolt 100 MFt-ot is. Az adószabályok nem ismerik el a követelések értékvesztését az adóalap megállapításakor, csak akkor, ha azok behajthatatlanná váltak (ilyennek egyik követelés sem minősült 2019 év végén).
5. A céltartalékokkal szemben elszámolt ráfordításokat akkor ismerik el az adószabályok, amikor azok ténylegesen felmerültek (kifizetésre kerültek, illetve a hozzájuk kapcsolódó számviteli bizonylat ráfordításként elszámolható [pl. számla beérkezett]).
6. A bírság miatt elszámolt ráfordítást az adóalap megállapítása során nem lehet figyelembe venni.

7. A szállítótartozások között szerepel egy számla, amelyet ráfordításként elszámoltak, azonban adózási szempontból nem a vállalkozás érdekében felmerült költségnek minősül, így az adóalap megállapítása során nem vehető figyelembe. A számla összege 35 MFt volt.
8. A halasztott adó követelés értéke – egyelőre – a nyitó adatokat tartalmazza. Ezt a halasztott adót az eredménnyel szemben számolták el az előző időszak(ok)ban.
9. A társaság elhatárolt vesztesége 700 MFt.
10. A társaság adózás előtti eredménye 1 000 MFt volt 2019-ben. Ennek terhére 500 MFt úgynevezett fejlesztési tartalékot képzett. Ez azt jelenti, hogy a társaság az adóalapjának megállapításakor levonta az 500 MFt-os összeget, amelyet a következő négy évben tárgyi eszköz beszerzésre fog költeni. Amikor a tárgyi eszközt ténylegesen megveszi a cég, akkor az értékcsökkenést a számviteli szabályok szerint elszámolja, de az adóalapjánál nem érvényesítheti.
11. A fentiekben nem szereplő tételekről felteheti, hogy azok nem keletkeztetnek adóköteles vagy levonható átmeneti különbözeteket.

Az adókulcs már évek óta 20%, azonban ez 2019-től – a kihirdetett szabályozás szerint – 9%-ra változik. A társaság adóstratégiája szerint kb. 3 000 MFt negatív adóalapot tud majd „kigazdálkodni” adóköteles nyereség vagy pozitív adóalap-korrekció ellentételezésének útján a jövőben.

FELADAT:

1. **Határozza meg a fenti vagyoni elemek adóértékét (IAS 12 Nyereségadók standard szerinti adóalapját), majd számítsa ki a halasztott adó értékét 2019. december 31-ére a releváns standardnak megfelelő módon!**
2. **Könyvelje a halasztott adóhoz kapcsolódó év végi gazdasági eseményt 2019-re!**

CENZORI PÉLDÁNY

A III. feladat pontszáma összesen:

20 pont	
---------	--

IV. Korfu Zrt.

A zrt. tevékenysége ingatlanok építése megrendelői részére. 2019 folyamán a zrt.-nek egy ilyen projektje volt egy hídépítés. A megbízások olyanok, amelyekhez kapcsolódó bevételt az adott időszak alatt kell elszámolni, mivel az épülő dolgokat végig a megrendelő kontrollálja. Az ilyen természetű projekteknél a készültségi fokot a felmerült költségek teljes költséghez viszonyított arányával határozzák meg.

A híd megépítését a társaság fix áron 70 000 MFt-ért vállalta. A kapott megbízást várhatóan három év alatt lehet befejezni. A projekt elején – még 2018-ban – a cég a következő költségtervet készítette:

Év	MFt
2018	12 000
2019	24 000
2020	14 000
Összesen:	50 000

2018-ban az hídépítéssel kapcsolatosan felmerült költség ténylegesen 8 000 MFt volt, a teljes költség becslését azonban nem változtatták meg, mivel úgy tűnt, hogy csak időbeli lefolyását tekintve változott meg a terv.

2018-ban – a szerződéses rendelkezések szerint – 26 000 MFt-ot számlázott le a megrendelőjének Korfu Zrt., amelyből a vevő 20 000 MFt-ot az át is utalt.

2019-ben a projekt teljes költségét – egy jelentős becslési hiba miatt – 75 000 MFt-ra módosították. A vállalási árban – bár próbálta – nem tudta érvényesíteni Korfu Zrt. az összköltségnövekményt. A ténylegesen felmerült költség 28 000 MFt volt. 2019-ben a zrt. nem állíthatott ki számlát a megrendelőnek, illetve a megrendelő nem fizetett további összegeket.

FELADATOK:

- Határozza meg, hogy a projektből kifolyólag mekkora bevétel és eredmény keletkezett 2018-ban és 2019-ben! A számításait részletesen mutassa be, majd a lenti táblázatban foglalja össze!**
- Könyvelje a fenti beruházási szerződéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket 2018-ban és 2019-ben! (Az egyszerűség kedvéért feltételezze, hogy a felmerült költségeket a kivitelező menten rendezte pénzügyileg.)**

A 2020-ban és azután történt tételekkel nem kell foglalkoznia!

Számítások összefoglalása (1. pont):

(A részletszámítások bemutatása is szükséges, önmagában a táblázat kitöltése nem elég!)

Hidépítés:

Év	Készültségi fok	Eredmény javára elszámolt hozam	Eredmény terhére elszámolt ráfordítás	Realizált eredmény
2018				
2019				

CENZORI PÉLDÁNY

CENZORI PÉLDÁNY

A IV. feladat pontszáma összesen:

15 pont	
----------------	--