

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-105/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. augusztus 6. 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. augusztus 6. 11:30 óra

P. H.

2020. augusztus

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 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 magyar szabályozás értelmében a konszolidált éves beszámolóját valamennyi gazdálkodó elkészítheti az IFRS-ek szerint a számviteli törvény szerinti konszolidált beszámoló helyett.		X
2.	Az IFRS-ek befogadásáról az Európai Unió jogrendjébe az EFRAG dönt.		X
3.	Az IFRS-ek szerinti eredménykimutatásban rendkívüli bevételek és ráfordítások sor nem szerepelhet.	X	
4.	Az IAS 7 értelmében a cash flow kimutatásban a fizetendő kamatokat a működési vagy a finanszírozási cash flow-ban lehet kimutatni.	X	
5.	A jelentős hibák hatását a mérlegben elkülönítetten kell bemutatni az IFRS-ek rendszerében (három oszlopos mérleg).		X
6.	A részvényalapú kifizetések (IFRS 2) értékelése attól is függ, hogy azokat tőkeinstrumentumban vagy pénzben kell teljesíteni.	X	
7.	A nem pénzben kapott állami támogatások nem mutathatók ki halasztott bevételeként.		X
8.	Az IFRS 1 szerinti nyitómérlegben a korábbi szabályok szerinti saját tőke és az IFRS-ek szerinti saját tőke közötti különbözetet az eredménytartalékban kell kimutatni, kivéve, ha az a lekötött tartalékot érinti.		X
9.	Az értékvesztés elszámolásakor valamennyi IAS 16 hatálya alá tartozó tárgyi eszközt hozzá kell rendelni egy pénztermelő egységhez.		X
10.	A goodwill kezdeti megjelenítésekor keletkező halasztott adókötelezettség nem vehető fel a mérlegbe.	X	
11.	Az értékesítésre tartott eszközöket a használati érték és az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték közül az alacsonyabbikon kell értékelni.		X
12.	A vevőkövetelések értékvesztésének (elszámolt veszteségének) IFRS 9 szerinti meghatározása során a gazdálkodó valamennyi esetben választhatja az egy éven belüli várható veszteségek elszámolását.		X
13.	Az olyan teljesítési kötelezettségek, ahol a vevő azonnal megkapja és elfogyasztja a teljesített szolgáltatásokból származó hasznokat, időszak alatt teljesítettnek minősülnek.	X	
14.	A várható kötelezettségekre csak abban az esetben kell – egyéb feltételek teljesülése mellett – céltartalékot képezni az IFRS-ek rendszerében, ha a fordulónapon van a gazdálkodónak létező (jelenbeli) kötelme.	X	
15.	A lízingszerződések nem lízingkomponenseit minden esetben önállóan kell kezelni (le kell választani a lízingkomponensekről).		X

II. Egyedi beszámoló összeállítása

1) AAA+ (maximális pontszám: 30 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 Árbevétel	K Megszűnt tev. nettó eredm.	1 200 000
T Megszűnt tev. nettó eredm.	K Közvetlen ráfordítás	1 100 000
T Megszűnt tev. nettó eredm.	K Adóráfordítás	10 000=100 000×10%

Az is helyes megoldás, ha a vizsgázó szövegesen indokolja a bemutatást, külön kitérve az adóhatások kezelésére is.

[Helyes tételenként 1 pont/megfelelő indoklással, össz.: 3 pont]

2.

T Bef. célú ingatlanok	K Vételártartozás (RLK)	10 000 000
T Vételártartozás (RLK)	K Beruházási hitel	3 000 000
T Goodwill	K Vételártartozás (RLK)	5 000 000

Ha az üzleti kombinációt nem jól kezeli, 3 pontot kaphat.

[Helyes tételenként 2 pont, össz.: 6 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3.

Készültségi fok 20X1.12.31-én: $3\,000\,000 / 4\,500\,000 = 66,66\%$ (1 pont)

Elszámolandó árbevétel (halmozott): $6\,000\,000 \times 66,66\% = 4\,000\,000\,€$ (1 pont)

Tárgyévi árbevétel:

- előző év végi készültségi fok alapján elszámolt: $1\,500\,000 / 4\,500\,000 \times 6\,000\,000 = 2\,000\,000\,€$
- tárgyévben elszámolandó: $4\,000\,000 - 2\,000\,000 = 2\,000\,000\,€$ (2 pont)

T Szerződéses eszk./köt.	K Árbevétel	2 000 000	(1 pont)
---------------------------------	--------------------	------------------	-----------------

Szerződéses kötelezettség a mérlegben: $2\,500\,000 - 2\,000\,000 = 500\,000\,€$ (1 pont)

[Összesen: 6 pont]

4.

Leírás a NRÉ-re: $550\,000 - (20\,000 - 10\,000) = 540\,000\,€$

T Közvetlen ráfordítás	K Készletek	540 000
-------------------------------	--------------------	----------------

Elfogadható a megoldás akkor is, ha a vizsgázó önálló ráfordítás tételként számolja el a leírást.

[Számítás 2 pont + könyvelés 1 pont, össz. 3 pont]

5.

Targonca értékvesztése: $15\,000 - 3\,000 = 12\,000\,€$

T ÉV miatti veszteség	K Gép	12 000	(2 pont)
------------------------------	--------------	---------------	-----------------

Fennmaradó eszközök értékvesztése: $120\,000 - (80\,000 - 3\,000) = 43\,000\,€$

T ÉV miatti veszteség	K Egyéb eszközök	43 000	(2 pont)
------------------------------	-------------------------	---------------	-----------------

[Összesen: 4 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6.

A lízing kezdeti értéke: $154\,435 = 20\,000 \times AF$ (10 év, 5%).

(1 pont)

T Használatijog-eszköz

K Lízingkötelezettség

154 435

(1 pont)

1. év további tételek:

T Kamatráfordítás

K PIE (RLK)

3 861 = 7 722/2

(1 pont)

T ÉCS leírás

K Használatijog-eszköz

7 722

(1 pont)

Mérlegérték:

- Használatijog-eszköz: 146 713 €
- Lízingkötelezettség: 154 435 €, ebből:
 - Rövid lejáratú: 12 278 € (= $20\,000 - 154\,435 \times 5\%$)
 - Hosszú lejáratú: 142 157 €
- PIE (rövid lejáratú kötelezettség) 3 861 €

(1 pont)

(1 pont)

(1 pont)

(1 pont)

[Összesen: 8 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2) **BBB** (maximális pontszám: 25 pont)

BBB Zrt.

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

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Árbevétel		400 000
Közvetlen ráfordítások	$= 170\,000 + 30\,000$	-200 000
Bruttó eredmény		200 000
Forgalmazási ráfordítások		-25 000
Igazgatási ráfordítások		-55 000
Egyéb ráfordítások/bevételek		0
Kapott/fizetett kamatok	$= 4\,000 - 25\,000$	- 21 000
Pénzügyi eszközök értékvesztése		2 000
Adózás előtti eredmény		101 000
Jövedelemadó		-50 000
Adózott eredmény		51 000
Egyéb átfogó eredmény:		6 000
Adózott eredménybe vissza nem forduló: Gépek, berendezések átértékelése		9 000
Adózott eredménybe vissza nem forduló: Részeselekések valós értékelése		-3 000
Teljes átfogó eredmény		57 000

Szükséges 6 elnevezés és 10 nem összegző sor, tételenként 0,5 pont, összesen: 8 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék	Átértékelési többlet	Részvények értékelési tartaléka	Ért. tart. eszk. kapcs. tartalék	Összesen
20X0.12.31.	100 000	150 000	70 000	0	5 000	0	325 000
Tőkeemelés	100 000	-75 000	-25 000				0
Teljes átfogó eredmény			51 000	9 000	-3 000		57 000
Átvezetés értékesítésre tartottá				-9 000		9 000	0
Átvezetés értékesítés miatt			2 000		-2 000		0
Osztalék			-10 000				-10 000
20X1.12.31.	200 000	75 000	88 000	0	0	9 000	372 000

Szükséges 4 elnevezés és 12 nem összegző érték, tételenként 0,5 pont, összesen: 8 pont.

Helyes megoldásnak minősül az is, ha a vizsgázó a tartalékok közötti átvezetéseket más elnevezésű soron rendezzi, esetleg összevonja az egyéb átfogó eredmény bemutatásával. A pontok ekkor is értelemszerűen járnak.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

BBB Zrt.

Mérleg, 20X1. december 31. napjára

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Befektetett eszközök		408 000
Ingatlanok, gépek és berendezések	<i>300 + 88 - 100 ezer</i>	288 000
Immateriális eszközök		120 000
Forgóeszközök		279 000
Készletek		65 000
Vevők és egyéb pénzügyi eszközök	<i>85 000 – 5 000</i>	80 000
Pénzeszközök és egyenértékesek		34 000
Értékesítésre tartott eszközök		100 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		687 000

Saját tőke		372 000
Jegyzett tőke		200 000
Tőketartalék		75 000
Eredménytartalék		88 000
Átértékelési többlet		0
Részcények értékelési tartaléka		0
Értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó tartalékok		9 000
Kötelezettségek		315 000
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		84 000
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök	<i>200 000 - 40 000 - 90 000</i>	70 000
Halasztott adó kötelezettségek	<i>15 000 - 1 000</i>	14 000
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		231 000
Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek	<i>40 000 + 90 000</i>	130 000
Szállítók		60 000
Rövid lejáratú céltartalékok	<i>40 000 - 18 000</i>	22 000
Értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	<i>1 000 + 18 000</i>	19 000
FORRÁSOK ÖSSZESEN		687 000

Szükséges 4 elnevezés és 12 nem összegző sor (a saját tőke elemek kivételével), tételenként 0,5 pont, saját tőke értékek helyes átvétele 1 pont, összesen: 9 pont.

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

- Az esetleges továbbvitt (korábbi helytelen besorolásból eredő) összecszerű hibákért ismételt pontlevonás nem jár.
- Kiemelten 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.**

III. Kisebb feladatok

1. CCC- (maximális pontszám: 12 pont)

Kötelezettségszámítás értéke: $2\,500 \times 100 \times 10\% \times 3,352 = 83\,800 \text{ €}$ **(2 pont)**

Tőkekomponens értéke: $375\,000 - 83\,800 = 291\,200 \text{ €}$ **(2 pont)**

Elszámolás kibocsátáskor:

T Pénz	K Kamatkötelezettség	83 800	(2 pont)
T Pénz	K Jegyzett tőke	250 000	(1 pont)
T Pénz	K Tőketartalék	41 200	(1 pont)

Kamatok elszámolása 1. év:

T Kamatráfordítás	K Kamatkötelezettség	$12\,570 = 83\,800 \times 15\%$	(2 pont)
T Kamatkötelezettség	K Pénz	25 000	(2 pont)

2. DDD++ (maximális pontszám: 18 pont)

	Számviteli érték	Adóérték	Halasztott adóhatás (+: követelés, -: kötelezettség)
Tárgyi eszközök	200 000	400 000	20 000
Vevők értékvesztése	- 80 000	- 40 000	4 000
Bírság	Állandó különbözet		
Fejlesztési tartalék	150 000	50 000	-10 000
		Záró érték	14 000
		Nyitó érték	10 000
		Változás	+4 000 (követelés növekedés)

Megjegyzések és pontozási útmutató a megoldáshoz (a hivatkozások a feladat adott alpontjaira vonatkoznak):

- A nyitó követelés átszámítva a jelenleg hatályos adókulcsra $15\,000 / 15\% \times 10\% = 10\,000$ **(3 pont)**
- A tárgyi eszközökhöz kapcsolódó különbözet előjelét tekintve levonható. **(3 pont)**
- Az értékvesztésből még nem érvényesített rész levonható átmeneti különbözetet keletkeztet. **(3 pont)**
- A bírság állandó különbözet. **(3 pont)**
- A fejlesztési tartalék adóköteles átmeneti különbözet, mivel az eszközök számviteli értéke meghaladja a felhasznált fejlesztési tartalék értékét, a teljes fejlesztési tartalék értékére halasztott adót kell számolni. **(4 pont)**

Elszámolás:

Adókulcsváltozás:

T Adórátfordítás **K Halasztott adókövetelés** **5 000** **(1 pont)**

Tárgyévi hatás:

T Halasztott adókövetelés **K Adórátfordítás** **4 000** **(1 pont)**

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