

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. október 28. 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. október 28. 11:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. október

.....
(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	58	20	12			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

FIGYELMEZTETÉS!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

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 IAS 23 hitelfelvételi költségek standard szerint...

- a. a hitelhez kapcsolódó minden eredményére ható tételt bele kell számolni az aktiválandó összegbe (ha azt egyáltalán aktiválni lehet).
- b. a nem minősített eszközökre is lehet hitelfelvételi költséget aktiválni, azzal, hogy ebben az esetben az aktiválási ráta alapján kell meghatározni a figyelembe veendő összeget.
- c. a nem dedikált hitelekbeli származó költségeket is aktiválni lehet, azzal, hogy ebben az esetben az aktiválási ráta alapján kell meghatározni a figyelembe veendő összeget.
- d. az aktiválási folyamatot bizonyos helyzetekben folytatni lehet.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. Az átfogó eredménykimutatásban külön soron kell megjeleníteni...

- a. a rendkívüli tételeket
- b. az értékesítési ráfordításokat
- c. a tőke (equity) módszer miatt bevont eredményt
- d. a nyereségadó ráfordításokat.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

3. A mérlegben mely elemeket kell külön soron megjeleníteni?

- a. Az ingatlanokat.
- b. A biológiai eszközöket.
- c. A társult vállalkozásban való befektetéseket.
- d. Az árukat.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. A használati érték (VIU) meghatározása során...

- a. a következő két év pénzáramait kell figyelembe venni.
- b. a pénzáramokat a kockázatmentes kamatlábbal kell diszkontálni.
- c. a későbbi bővítések hatásait a pénzbevételeknél figyelembe kell venni
- d. a múltbéli (visszaigazolt, általában könyvvizsgált) adatokat kell szorzószám segítségével kivétetni a következő tíz évre.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

5. Melyik cégnek kell EPS mutatót közölnie?

- a. Minden IFRS-ek alapján jelentő cégnek.
- b. Annak az IFRS-ek alapján jelentő gazdálkodó egységnek, amelynek szabályozott piacon kizárólag az adósságinstrumentumait forgalmazzák.
- c. Annak az IFRS-ek alapján jelentő gazdálkodó egységnek, amelynek szabályozott piacon kizárólag az tőkeinstrumentumait forgalmazzák.
- d. Annak az IFRS-ek alapján jelentő cégnek, amely legalább egy leányvállalattal rendelkezik.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

6. Mi nem vezet semmilyen körülmények között halasztott adóhoz a különálló pénzügyi kimutatásokban?

- a. A megforduló különbözetek.
- b. A nem megforduló különbözetek.
- c. Az elhatárolt veszteség miatti különbözetek.
- d. Az egyéb átfogó eredménnyel szemben történő telek átértékelése.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

II. Atlanti Nyrt.

Az Atlanti 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 2020. december 31. napjára:

Számla	Tartozik	Követel
Ingatlanok bruttó értéke	34 000	0
Ingatlanok halmozott értékcsökkenése	0	8 400
Termelőgépek bruttó értéke	22 000	0
Termelőgépek halmozott értékcsökkenése	0	10 800
Immateriális eszközök	25 900	0
Tőkeinstrumentumok	0	0
Készletek	40 720	0
Vevőkövetelések	84 000	0
Egyéb követelések	1 800	0
Bankbetétek	59 600	0
Jegyzett tőke (minden törzsrészcím névértéke 1 eFt)	0	12 000
Tőketartalék	0	4 000
Átértékelési többlet (IAS 16 szerinti)	0	3 700
Eredménytartalék	0	28 960
Hosszú lejáratú hitelek		900
Halasztott adótartozás		300
Céltartalékok (rövid lejáratú)		700
Szállítótartozás	0	8 900
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	0	600
Árbevétel	0	480 760
Közvetlen ráfordítások	252 000	0
Adminisztratív ráfordítások	18 000	0
Értékesítési ráfordítások	30 000	0
Egyéb bevételek	0	23 600
Egyéb ráfordítások	12 000	0
Pénzügyi ráfordítások	3 000	0
Adórátfordítás	600	0
Összesen	583 620	583 620

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

1. Az Nyrt egyik szerződése alapján a társaság egy olyan eszköz hoz majd létre, amelyet a másik fél kontrollál miközben annak létrehozása folyik. A projekt várható teljes költsége 2000 MFt, amelyből a tárgyévben felmerült 600 MFt. A költségeket már rendben elszámolták. A projekt vállalási ára 3 000 MFt, amelyből a projekt megrendelője számla alapján átutalt Atlanti Nyrt-nek 1 200 MFt-ot. A költségek elszámolásán túlmenően e témával kapcsolatosan nem volt könyvelés.
2. Atlanti egy termelőgépet szerzett be 400 MFt-ért 2020. január 1-jén. Ugyanezen a napon kifizetett 100 MFt-ot egy vállalkozónak, hogy azt helyezze üzembe. Az üzembe helyezésre 2020. július 1-jén került sor. Az eszköz minősített eszköznek minősül. A tárgyi eszközt általános célú hitelekkel finanszírozzák. Az általános célú hitelek adatai a következők:

Kölcsön neve	Egyenleg (MFt)	Kamatozás
Bankkölcsön	200	évi 10%
Vállalati kölcsön	600	évi 14%

E kölcsönök egyenlege az év elejétől kezdve azonos. Az eszköz 12 évig tud működni, de a cég jelenlegi tervei szerint csak 10 évig fogja használni. Az eszközt hasznos élettartama végén szét kell szedni és ártalmatlanítani szükséges. Ennek a költsége – ha ma kellene ezt végrehajtani – 84,12 MFt lenne, ez az érték a hasznos élettartam végén 80,96 MFt-ra tehető majd. Az esetleges diszkontáláshoz 8%-os rátát kell használni. A 8%-os kamatlárhoz kapcsolódó diszkontfaktorok az egyes évek tekintetében a következők:

Év	8 év	9 év	10 év	11 év	12 év
DF	0,5403	0,5002	0,4632	0,4289	0,3971

A társaság részére a gép kapcsán 200 MFt állami támogatást ítélték meg. Az állami támogatás kifizetésére – az előre kihirdetett feltételek szerint – csak 2020-ban kerül majd sor. A társaság számviteli politikája szerint az állami támogatásoknál a mérlegben a bruttó módszert alkalmazza, azonban az eredménykimutatás esetében nettósítja a releváns tételeket.

A tárgyi eszköz beszerzéssel és a támogatással kapcsolatosan még semmi sem került elszámolásra. A hitelek kamatait az eredmény terhére számolja el a társaság.

3. A társaság egyik ingatlanját értékesítette, amelyet korábban az átértékelési modell szabályai szerint kezeltek. Az ingatlan a könyvekben a következő értékkel szerepel (MFt-ban):

Ingatlan bruttó értéke	6 000
Ingatlan halmozott értékcsökkenése	2 000
Nettó érték	4 000

Az ingatlannal kapcsolatosan az átértékelési többlet 1 200 MFt halmozott egyenleget tartalmaz. Az értékesítésre 2020. július 1-jén került sor. Az eladási ár 4 700 MFt volt, a fizetési határidő – a felek explicit megállapodás alapján – 2 év, mely egyáltalán nem szokásos fizetési határidő. Szokásos határidő mellett az eladási ár 4 500 MFt lett volna. A társaság még semmit sem könyvelt ezzel az ügylettel összefüggésben.

4. Az Nyrt. egyik gépe – amelynek könyv szerinti értéke 400 MFt volt (bruttó értéke 900 MFt) – az év végén megsérült és ennek következtében a készpénz termelő képessége csökkent. A gép három éven keresztül lesz képest 30 MFt-nyi cash flowt termelni. Az első cash flow pontosan egy év múlva jelentkezik, majd még két évig az év végén. A gép értékesíthető is a piacon kb. 100 MFt-ért, amelyhez kapcsolódik 5% értékesítói jutalék, amely az értékesítés véghezviteléhez szükséges. A diszkontáláshoz 10%-os kulcsot kell használni. (A gép tárgyévi értékcsökkenését rendben elszámolták már.)
5. A cég megvásárolt egy vállalati kötvényt a másodlagos piacon 107 MFt-ért 2020. január 1-jén. A kötvényt az amortizált bekerülési értéken értékelt kategóriába sorolta a társaság. A kötvény névértéke 100 MFt, névleges kamata 9%. A kötvény a beszerzéstől számítva két év múlva jár le, és a kötvény beszerzéséhez kapcsolódó tranzakciós költség 1 MFt volt. A kötvény évente fizet kamatot, a naptári év utolsó napján. A kötvény effektív kamatlába, amelyet a bekerüléskor meghatároztak 4,71%. A bekerüléskori becslés szerint a kötvényhez kapcsolódó tizenkét havi várható hitelezési veszteség 2 MFt, míg az élettartami 8 MFt.
6. A vállalati kötvény a kamatot rendben megfizette az év utolsó napján. Emellett év végén megállapították, hogy a megvásárolt kötvény kibocsátójának hitelkockázata jelentősen megnőtt. Az végi becslés szerint a kötvényhez kapcsolódó tizenkét havi várható hitelezési veszteség 3 MFt, míg az élettartami 10 MFt.
7. Az Nyrt. elkészítette a halasztott adó kalkulációját. A következő három tételt nem tudta miként kell kezelni, így az azokkal kapcsolatos halasztott adó még hiányzik a könyvekből (MFt):

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Adóérték
Telek	600	500
Céltartalékok	700	
Bírság miatti kötelezettség	50	

- A telekhez kapcsolódó különbözet abból fakad, hogy ezt a vagyoni elemet az IAS 16 átértékelési modellje szerint – elsőként ebben az évben – átértékeltek.
- A céltartalékokhoz kapcsolódó tételeket akkor fogja elismerni az adószabályozás mint vállalkozás érdekében felmerült tételek, ha ténylegesen felmerültek.
- A bírság miatti ráfordítások soha nem lesznek levonhatóak az adóköteles nyereségből.
- Az adókulcs az időszak végéig 15%, a jövő évtől kezdve (a belátható jövőben) 10% lesz.

FELADAT:

1. Mutassa be kontírtételek segítségével, hogy a fenti események miként hatnak az Atlanti Nyrt. pénzügyi kimutatásaira! Ha egy esemény egyáltalán nem hat 2020-ban a pénzügyi kimutatásokra, azt egyértelműen jelölje! Ezt – javasoljuk – külön lapra dolgozza ki!

2. Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze az Atlanti Nyrt. 2020. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását! Az átfogó eredménykimutatásban a ráfordításokat funkció szerint (forgalmi eljárással) mutassa be! EPS mutatót nem kell számolnia. A kidolgozás során kerekítsen a legközelebbi MFt-ra, az adóhatásokat – a feladatban külön kérten kívül – hagyja figyelmen kívül!

A mérleget nem kell összeállítania!

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

A sémákban hagyunk 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 hagyunk helyet erre, de ha ez nem elég, dolgozhat külön is, de ne felejtse el egyértelműen jelölni mit számol.

Az II. feladat pontszáma összesen:

58 pont	
---------	--

Átfogó eredménykimutatás
Atlantisz Nyrt., 2020. december 31-én végződő 366 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!)

Saját tőke változás kimutatás
Atlantisz Nyrt., 2020. december 31-én végződő 366 napra
(adatok MFT-ban)

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Átért. többlet IAS 16	Eredmény- tartalék	Összesen
Nyitó					
Teljes átfogó eredmény					
Záró					

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

CENZORI PÉLDÁNY

III. Csendes Zrt.

A Csendes Zrt. korábban a magyar szabályok szerint készítette el pénzügyi kimutatásait, azonban úgy döntött, hogy áttér az IFRS-ekre. A társaság elsőként 2020. december 31-re tesz majd közzé IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatásokat. A cég áttérés napjára vonatkozó magyar szabályok szerint elkészített összevont mérlege (eszközeinek és forrásainak a listája) a következő:

	Áttérés napján magyar szabályok szerint (eFt-ban)
Kísérleti fejlesztés	200 000
Műszaki és egyéb gépek	240 000
Készletek	26 000
Vevők	112 000
Saját részvények	30 000
Értékpapírok	60 000
Pénzeszközök	70 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	738 000
Jegyzett tőke	200 000
Tőketartalék	50 000
Lekötött tartalék	250 000
Eredménytartalék	40 000
Céltartalékok	50 000
Hosszú lejáratú hitelek	40 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	108 000
FORRÁSOK ÖSSZESEN	738 000

További információk:

- 1) A kísérleti fejlesztés esetében 70 000 eFt megfelel a fejlesztéssel szemben támasztott követelményeknek, a fennmaradó összeg új eljárások kutatására irányul, megtérülése nem biztosított.
- 2) A műszaki gépek között van olyan, amelynél leszerelésre lesz szükség. Ezzel a ténnyel semmit sem kezdtek a magyar szabályok szerint. Az áttérés napjára kiszámított ARO értéke 25 000 eFt.
- 3) A saját részvényeket a névérték 150%-áért vásárolták vissza.
- 4) Az értékpapírokból 20 000 eFt egy hónapja vásárolt – az év végétől számítva – tizenöt napon belül lejáratú diszkont kincstárjegy.
- 5) A készletek között a társaság kimutat 6 000 eFt értékű aranyat, amelyet közép távú befektetésként tart.
- 6) A lekötött tartalék tartalmazza a lekötéseket a kísérleti fejlesztésre, a saját részvényre, emellett még pótbefizetést tartalmaz.
- 7) A céltartalékokból 15 000 eFt peres ügyre képzett összeg, a fennmaradó értéket jövőbeni várható költségekre képezték. Ezek várhatóan kb. 2 év múlva lesznek rendezve.

- 8) Az értékpapírok bekerülési értéken szerepelnek a mérlegben. A társaság minden értékpapírja az FVTPL kategóriába tartozik majd. Az állomány valós értéke az 37 000 eFt az áttérés napjára.
- 9) A hosszú lejáratú hitelek amortizált bekerülési értéken számolt értéke az áttérés napján 39 000 eFt. A különbség a felvételhez kapcsolódó tranzakciós költségek eltérő kezeléséből adódik.
- 10) A rövid lejáratú kötelezettségekből 30 000 eFt a tulajdonosoknak az adott évi eredményből jóváhagyott osztalék.

FELADATOK:

- 1) Mi az áttérés napja?
- 2) Készítse el az IFRS nyitómérleget a mérlegből egyértelműen látszó témák és a kiegészítő információk alapján! Jelezze azt is, ha egy téma nem releváns (nem változtat) az áttéréskor. Ha valahol választása van a szabályozás szerint válasszon és választását írja le!
- 3) Készítse el a saját tőke egyeztetését az áttérés napjára, ahogyan azt az IFRS 1 előírja.

CENZORI PÉLDÁNY

A III. feladat pontszáma összesen:

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

IV. Indiai Zrt.

Az Indiai Zrt. három évre lízingbe vette az Andamán Kft. egyik erre szánt ingatlanját 2020. január 1-jén. A lízing szerződés szerint a következők a fizetendő lízingdíjak:

Év	MFt
2020	30
2021	40
2022	50
Összesen:	120

A lízingdíjak évente, az üzleti év végén esedékesek. A lízing futamidejének a végén a lízingelt eszköz visszakerül a lízingbeadóhoz, meghosszabbítási opció nincs, illetve nem merülnek fel a szerződéshez kapcsolódóan tranzakciós költségek. A lízing implicit kamatlába 5,34%.

A lízingbe adott irodaházat kimondottan bérbeadási céllal szerezte be Andamán Kft 2020. január 1-jén. Az ingatlan vételára 920 MFt volt, tranzakciós költség nem merült föl. Az ingatlan valós értéke 2020. december 31-én 975 MFt.

Mindkét társaság számviteli politikája szerint a saját használatú ingatlanok esetén a költség modellt alkalmazza, míg a befektetési célú ingatlanoknál a valós érték modellt.

FELADATOK:

1. **Határozza meg, hogy mit kell könyvelni a szerződéssel összefüggésben 2020-ban között a lízingbevevőnél!**
2. **Határozza meg, hogy mit kell könyvelni a szerződéssel összefüggésben 2020-ban a lízingbeadónál!**

CENZORI PÉLDÁNY

A IV. feladat pontszáma összesen:

12 pont	
----------------	--

CENZORI PÉLDÁNY