

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-134/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

P. H.

2020. október

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!

I. Tesztkérdések

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 hitelekkel szemben 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.

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 – Atlanti Nyrt.

Események kontírozása

Az egyes események kontírozása a következő. Minden helyes megoldást el kell fogadni.

1. Árbevétel elszámolás (adott idő alatti tétel)

1a. Beérkező összeg

T Bankszámla	1 200	
K Árbevétel		1 200

1b. Arányos bevétel rendezése: $PTC = 600 / 2\,000 = 30\%$; $3\,000 * 30\% - 1\,200 = -300$ (kötelezettség)

T Árbevétel	300	
K Szerződéses kötelezettség		300

4 pont

2. Tárgyi eszköz

2a. Tárgyi eszköz beszerzés

T Tárgyi eszközök bruttó értéke	500	
K Pénzeszközök		500

1 pont

2b. Hitelfelvételi költség állományba vétele

Átlagos kamatláb: $\frac{200*10\%+600*14\%}{800} = 13\%$; *aktiválandó*: $500*13\% * 6/12 = 32,5$

T Tárgyi eszközök bruttó értéke	32,5	
K Pénzügyi ráfordítások		32,5

3 pont

2c. ARO: $80,96 * 0,4632 = 37,5$

T Tárgyi eszközök bruttó értéke	37,5	
K Céltartalékok (hosszú)		37,5

3 pont

2d. Állami támogatás 200 MFt.

T Egyéb követelések	200	
K Meg nem szolgáltat támogatások (kötelezettség)		200

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2e. *Értékcsökkenés* $[(500 + 32,5 + 37,5)/10] * 6/12 = 28,5$

T Közvetlen ráfordítás	28,5	
K Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése		28,5

4 pont

2f. *Támogatás arányos része* $200 / 570 * 28,5 = 10$

T Meg nem szolgáltat támogatások (kötelezettség)	10	
K Közvetlen ráfordítások		10

2 pont

3a. *Ingatlan értékesítése*

T Ingatlanok halmozott értékcsökkenése	2 000	
T Hosszú lejáratú vevőkövetelések	4 700	
K Ingatlanok bruttó értéke		6 000
K Egyéb bevétel		700

4 pont

3b. *Idő miatti korrekció (operatív és pénzügyi bevétel szétválogatása)*

T Egyéb bevétel	200	
K Hosszú lejáratú vevő diszkontja		200

2 pont

3c. *Átértékelési többlet kivezetése*

T Átértékelési többlet	1 200	
K Eredménytartalék		1 200

2 pont

3d. *Pénzügyi eredmény időarányos része* $\sqrt{\frac{4700}{4500}} - 1 = 2,2\%; 4\,500 * 2,2\% * \frac{6}{12} = 49,5 \approx 50$

T Hosszú lejáratú vevő diszkontja	50	
K Pénzügyi bevételek		50

3 pont

4. *Értékvesztés*

$VIU = \frac{30}{1,1} + \frac{30}{1,1^2} + \frac{30}{1,1^3} = 74,6$, $FVLCTS = 100 * 95\% = 95 \rightarrow$ megtérülő érték: 95 MFt; $400 - 95 = 305$

T Közvetlen ráfordítások	305	
K Tárgyi eszközök		305

4 pont

5a. *Kötvény beszerzés* $[107 + 1]$

T Vállalati kötvények (AC)	108	
K Pénzeszközök		108

2 pont

5b. *12 havi ECL*

T Pénzügyi ráfordítások	2	
K Vállalati kötvény ECL (1. kosár)		2

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2 pont

6a. *Effektív kamat* $108 * 4,71\%$

T Vállalati kötvények (AC)	5	
K Pénzügyi bevételek		5

3 pont

6b. *Kamatfizetés*

T Pénzeszközök	9	
K Vállalati kötvények (AC)		9

2 pont

6c. *Élettartami értékvesztés*

T Pénzügyi ráfordítások	8	
T Vállalati kötvények ECL (1. kosár)	2	
K Vállalati kötvények ECL (2. kosár)		10

3 pont

7. *Halasztott adó könyvelése (céltartalék adóértéke: 0, bírság miatti kötelezettség adóértéke technikailag 50); Halasztott adó: Telek 10 (OCI); CT – 70 (Adóráf.); Bírság köt. 0 (állandó különbözet)*

T Halasztott adó kötelezettség	60	
T OCI	10	
K Adóráfordítás		70

4 pont

Átfogó eredménykimutatás
Atlanti Nyrt., 2020. december 31-én végződő 366 napra
(adatok MFt-ban), előjelhelyes

	Hivatkozás, számítás*	MFt
Árbevétel	F/480 760; 1/1 200; 1/-300;	481 660
Közvetlen ráfordítások	F/-252 000; 2/28,5; 2/-10; 4/305	-252 324
<i>Bruttó eredmény</i>		229 336
Adminisztratív ráfordítások	F/-18 000	-18 000
Értékesítési ráfordítások	F/-30 000	-30 000
Egyéb bevétel/ráfordítás	F/23 600; F/-12 000; 3/700-200	12 100
Pénzügyi bevétel/ráfordítás	F/-3 000; 2/32,5; 3/50; 5/-2; 6/5; 6/-8	-2 922
Adózás előtti eredmény		190 514
Adóráfordítás	F/-600; 7/70	-530
Nettó eredmény		189 984
Egyéb átfogó eredmény (átértékelés adóhatása, az eredménybe nem kerül átsorolásra)	7/-10	-10
Teljes átfogó eredmény		189 974

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!

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

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Átértékelési többlet	Eredmény- tartalék	Összesen
Nyitó	12 000	4 000	3 700	28 960	48 660
Teljes átfogó eredmény			-10	189 984	189 974
Transzfer*			-1 200	1 200	0
Záró	12 000	4 000	2 490	220 144	238 634

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

*Kivezetett, átértékelt eszköz miatt.

Helyes kiegészítés, tartalom és forma (a továbbhozott hibákat itt már ne büntessük!)

Elsősorban a **kiemelt** témákra koncentráljunk!

Formátum, kiegészítés: **3 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Csendes Zrt.

Az áttérés napja: 2019. január 1.

1 pont

Az áttérés végrehajtása (az egyes oszlopok a kiegészítő megjegyzésre hivatkoznak, hely miatt MFt-ban):

	HUN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	IFRS
Kísérleti fejlesztés	200	-130				Nincs hatása					Nincs hatása	70
Műszaki és egyéb gépek	240		25									265
Készletek	26											26
Vevők	112											112
Saját részvények	30			-30								0
Értékpapírok	60				-20				-3			37
Pénzeszközök és egyenértékeseik	70				+20							90
ESZKÖZÖK	738											600
Jegyzett tőke	200			-20								180
Tőketartalék	50											50
Lekötött tartalék	250	-200		-30			-20					0
Eredménytartalék	40	+70		+30; -10				35	-3	1		163
Céltartalékok (hosszú lej.)	50		25					-35				40
Hosszú lejáratú hitelek	40									-1		39
Rövid lej kötelezettségek	108						20					128
FORRÁSOK	738											600

Az egyes módosítások magyarázata:

1. A fejlesztésnek nem megfelelő tételeket ki kell vezetni, a lekötött tartalék (teljes) feloldásával.
2. Az ARO-t a tárgyi értékéhez kell hozzászámítani, a céltartalék növelésével.
3. A saját részvény miatti lekötött tartalékot fel kell oldani, majd a részvényt a saját tőkével szemben ki kell vezetni (névérték jegyzett tőkével szemben, a különbözet az eredménytartalékkal szemben – más helyes megoldás is elképzelhető)
4. A „gyorsan” lejáró DKJ megfelel a pénzeszköz egyenértékes fogalmának.
5. Nincs szükség módosításra (nem pénzeszköz egyenértékes!)
6. A pótbefizetést (maradék lekötött tartalék) a kötelezettségek közé át kell sorolni.
7. A jövőbeli költségekre képzett céltartalékot nem szabad megjeleníteni, az eredménytartalékkal szemben ki kell vezetni.
8. Az értékpapírokat valós értékre kell értékelni, az eredménytartalékkal szemben.
9. A tranzakciós költségek a kötelezettség értékét csökkentik (az eredménytartalékkal szemben).
10. Nincs tennivaló.

Minden helyesen elvégzett módosítás 1,5 pont, összesen: 15 pont

Saját tőke egyeztetése:

Magyar szabályok szerinti saját tőke 2019. január 1-jén	540
Kutatás kivezetése	-130
Saját részvény kivezetése	-30
Pótbefizetés átsorolása	-20
Céltartalék megszüntetése (jövőbeli költségre)	35
Értékpapírok átértékelése	-3
Tranzakciós költségek miatti korrekció	1
IFRS-ek szerinti saját tőke 2019. január 1-jén	393

4 pont

IV. Indiai Zrt.*Lízingbevevő könyvelése*

Lízingkötelezettség és ROU értéke kezdetben: $\frac{30}{1,0534} + \frac{40}{1,0534^2} + \frac{50}{1,0534^3} = 107,3$

2 pont

Lízing lefutása (nem volt feladat levezetni):

Év	Nyitó	Kamat	Cash-flow	Záró
1	107,3	5,7	-30,0	83,0
2	83,0	4,4	-40,0	47,5
3	47,5	2,5	-50,0	-

1. Lízing kezdeti megjelenése

T ROU eszköz	107,3	
K Lízingkötelezettség (hosszú)		107,3

1 pont

2. Kamat elszámolása [$107,3 * 5,34\%$]

T Kamatráfordítás	5,7	
K Lízingkötelezettség (hosszú)		5,7

1,5 pont

3. Törlesztés

T Lízingkötelezettség (hosszú)	30	
K Pénzeszközök		30

1 pont

4. ROU écs-je $107,3/3$

T Értékcsökkenés miatti ráfordítás	35,8	
K ROU		35,8

1,5 pont

5. Átsorolás

T Lízingkötelezettségek (hosszú)	35,6	
K Lízingkötelezettségek (rövid)		35,6

+1 pont

Mivel nem kötelező a könyvelés, ezért erre a részre ne adjunk pontot (könyvelés volt csak feladat). Ha valaki lekönyvelte kaphat +1 pontot.

Lízingbeadó könyvelése

A lízing operatív lízing a lízingbeadónál (nem teljesül egyik feltétel sem, amely alapján az pénzügyi lízing lehetne). A lízingdíjakat „ki kell simítani” a futamidő alatt. Az éves lízingdíj ezért: $\frac{30+40+50}{3} = 40$ MFt/év.

Könyvelés:

1. Befektetési célú ingatlan beszerzés

T Befektetési célú ingatlanok	920	
K Pénzeszközök/Szállítók		920

1 pont

2. Lízingdíj elszámolása

T Pénzeszközök	30	
T Egyéb követelések (elhatárolás)	10	
K Árbevétel (bérbeadásból)		40

2 pont

3. Befektetési célú ingatlan átértékelése [975 – 920 = 55]

T Befektetési célú ingatlanok	55	
K Átértékelésből származó eredmény		55

2 pont

Értékcsökkenés nem számolható el valós érték modellben. Ha valaki mégis megtette 2 pontlevonással büntetendő. (Összességében negatív pontszám nem adható erre a feladatrésze.)