

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-38/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. április 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: 2021. április 28. 11:30 óra

P. H.

2021. április

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések

1. Melyik helyzetben kell az árbevételt egy adott időszak alatt elszámolni?

- a. A tiszta szolgáltatási szerződéseknél.
- b. Akkor, ha építési projektet hajt végre a gazdálkodó.
- c. Ha úgy hoz létre a gazdálkodó egy eszközt, hogy közben azt a megrendelője kontrollálja.
- d. Ha tanácsadási szolgáltatást nyújt a gazdálkodó egység.
- e. Nincs jó válasz a)-d) válaszok között.

2. A pénzeszköz egyenértékesek...

- a. azok a vagyoni elemek, azok azonnal, mindenféle késlekedés nélkül értékváltozás kockázata nélkül pénzzé válthatóak.
- b. a mérlegben a rövid távú befektetések között jelennek meg.
- c. értéke lehet negatív (megtestesíthetnek kötelezettséget).
- d. változása miatti hatása a cash-flow működési és befektetési részében lehet.
- e. Nincs jó válasz a)-d) válaszok között.

3. Az IFRS-re áttérés napja, az első IFRS-ek szerint készülő pénzügyi kimutatások...

- a. tárgyidőszakának fordulónapja.
- b. tárgyidőszakának első napja.
- c. legkorábbi összehasonlító időszakának a fordulónapja.
- d. legkorábbi összehasonlító időszakának az első napja.
- e. Nincs jó válasz a)-d) válaszok között.

4. Az értékesítéssel összefüggésben vállalt garanciális kötelezettségeket...

- a. céltartalékként kell megjeleníteni.
- b. az árbevétel korrekciójaként kell elszámolni.
- c. a garancia beváltásakor, felhasználásakor kell elszámolni.
- d. a pénzügyi ráfordítások között is meg lehet jeleníteni.
- e. Nincs jó válasz a)-d) válaszok között.

5. NEM lehet céltartalékot képezni az IFRS-ek szerint...

- a. hátrányos (terhes) szerződésekre.
- b. jövőbeli működési veszteségre.
- c. végkielégítésre
- d. jövő évi fizetésemelésre.
- e. Nincs jó válasz a)-d) válaszok között.

6. A cash flow kimutatásban...

- | |
|---|
| a. az operatív cash flow részt direkt módszerrel is el lehet készíteni. |
| b. a pénzeszközök záró értéke felvehet negatív értékeket. |
| c. a kifizetett kamatot be lehet sorolni az operatív cash flowk és a finanszírozási cash flowk közé is. |
- d. nem jelenhet meg a kifizetett osztalék.
e. Nincs jó 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 – Szinusz Nyrt.

Események kontírozása

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

1. Átértékelés

1a. Értécsökkenés eliminálása

T Saját használatú ingatlan halmozott écs	700	
K Saját használatú ingatlan		700

1b. Átértékelés

T Saját használatú ingatlan	2 200	
K Egyéb átgfogyó eredmény		2 200

1c. Értécsökkenés

T Adminisztratív ráfordítások	76	
K Saját használatú ingatlan halmozott écsje		76

1d. Megtérült rész év végi átvezetése

T Átértékelési többlet (tőke)	30	
K Eredménytartalék		30

Régi alappal az értécsökkenés, eltérés: $(2800 - 500) * 2\% = 46$; $76 - 46 = 30$

6 pont

2. Visszairás kezelése

Nettó érték 2017. 12. 31-én	300
Értécsökkenés $300/6*3$	-150
Nettó érték 2020. 12. 31-én	150

Elméleti érték, ha nem lett volna értékvesztés	
Nettó érték 2017. 12. 31-én	600
ÉCS $100*3$	-300
Elméleti nettó érték	300
Visszairható (300-150)	150

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Értékvesztés visszairása

T Termelőgépek	150	
K Közvetlen ráfordítások		150

4 pont

3. ECL

3a. Bankszámla ECL (7-5)

T Pénzügyi ráfordítások	2	
K Pénzeszközök ECL		2

3b. Vevő ECL

$$4500 * 1\% + 2000 * 2\% + 510 * 10\% - 10 = 136 - 10 = 126$$

T Pénzügyi ráfordítások	126	
K Pénzeszközök ECL		126

4 pont

4. Saját részvény visszavásárlás¹

T Jegyzett tőke (1000 * 20%)	200	
T Eredménytartalék	5 800	
K Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		6 000

3 pont

5. Per miatti céltartalék

T Egyéb ráfordítások	120	
K Céltartalékok		120

3 pont

6. Anyag árcsökkenés

Beépülő készlet és a végtermék nem értékvesztett → nincs könyvelés

2 pont

7. FVTOCI részvény ügyletek

7a. Vásárlás

T FVTOCI részvények	400	
K Pénzeszközök		400

7b. Tranzakciós költség

T FVTOCI részvények	4	
K Pénzeszközök		4

7c. Átértékelés értékesítés előtt (és év végre)

Teljes pakk értéke $4 * 120 = 480$

T FVTOCI részvények	76	
K OCI		76

7d. Értékesítés

T Pénzeszközök	120	
----------------	-----	--

¹Ha a hallgat a saját tőkén belül külön sorra rakja, az is természetesen jó megoldás.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	K FVTOCI részvények	120	
<i>7e. Megtérülő rész (76/4 = 19)</i>			
	T FVTOCI tartalék	19	
	K Eredménytartalék	19	6 pont
8. Leányvállalati befektetés (egyediben)			
8a. Akvizíció			
	T Leányvállalati befektetések	180	
	K Pénzeszközök	180	
8b. Év végi értékelés; eredmény rész $(200-50) * 60\%$ és $(100 - 60) * 60\%$			
	T Leányvállalati befektetések	114	
	K Leányvállalati befektetés arányos eredménye	90	
	K Leányvállalati befektetés arányos OCI	24	4 pont
9. Múlt időszakok eredménye			
	T Egyéb követelések	50	
	K Egyéb bevételek	50	2 pont

Mindösszesen: 34 pont a tranzakciók kezelésére

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

	Hivatkozás, számítás*	Mft
Árbevétel		39 250
Közvetlen ráfordítások		-11 850
<i>Bruttó eredmény</i>		27 400
Adminisztratív ráfordítások		-1 576
Értékesítési ráfordítások		-2 500
Egyéb bevétel/ráfordítás		430
Részesedés leányvállalat eredményéből		90
Pénzügyi bevétel/ráfordítás		-378
Adózás előtti eredmény		23 466
Adóráfordítás		-50
Nettó eredmény		23 416
Egyéb átfogó eredmény (nem kerül visszasorolásra az eredménybe)		2 276
Részesedés leányvállalati OCI-ből (nem kerül visszasorolásra az eredménybe)		24
Teljes átfogó eredmény		25 716

F=Főkönyv egyenlege módosítások előtt

Formátum, kiegészítés: 4 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!

EPS mutató

$$\frac{23416 \text{ Mft}}{1\,000\,000 \cdot \frac{6}{12} + 800\,000 \cdot \frac{6}{12}} = 26\,018 \text{ Ft/db}$$

3 pont

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

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Átértékelési többlet	FVTOCI tartalék	Eredmény- tartalék	Összesen
Nyitó	1 000	2 000	0	0	2 000	5 000
Teljes átfogó eredmény			2 224	76	23 416	25 716
Transzfer (ingatlan)*			-30		30	0
Transzfer (FVTOCI ép)**				-19	19	0
Saját részvény beszerzés	-200				-5 800	- 6 000
Záró	800	2 000	2 194	57	19 665	24 716

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

*Kivezetett, átértékelt eszköz miatt.

**Eladott részvény miatt.

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

Formátum, kiegészítés: **5 pont**

Mérleg
Szinusz Nyrt., 2020. december 31. (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Ingtatlanok (saját használatú)		5 924
Termelőgépek		4 550
Egyéb gépek		2 500
Leányvállalati befektetések		294
<i>Befektetett eszközök:</i>		<i>13 268</i>
Készletek		7 150
Vevőkövetelések		6 874
FVTOCI papírok		360
Egyéb követelések		200
Bankbetét		3834
<i>Forgóeszközök:</i>		<i>18 418</i>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		31 686
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		800
Tőketartalék		2 000
Átértékelési többlet (ingatlan)		2 194
FVTOCI tartalék		57
Eredménytartalék		19 665
<i>Saját tőke összesen:</i>		<i>24 716</i>
Céltartalékok (rövid)		120
Szállítótartozások		700
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		6 050
Osztaléktartozás		100
<i>Kötelezettségek:</i>		<i>6 970</i>
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		31 686

4 pont

III. Tangens Zrt.

A) Lízing

1. Lízingbevevő

Tanges szempontjából a szerződés lízing

- van azonosított eszköz;
- a kontroll az eszköz fölött fennáll;
- a lízing nem rövid távú lízing.

2 pont

Kezdeti értékeléshez szükséges adatok meghatározása:

$$\text{Lízing cash-flow jelenértéke: } 80 + \frac{70}{1,0882^1} + \frac{60}{1,0882^2} = 195 \text{ MFt}$$

$$\text{Helyreállítási költség jelenértékének megállapítása } \frac{10}{1,09^3} = 7,72 \text{ MFt}$$

4 pont

Használati jog eszköz kezdeti értéke: $195 + 20 + 7,72 = 222,72$ MFt. A lízingkötelezettség (most) a cash-flow jelenértékével egyezik meg kezdetben.

2 pont

Könyvelés:

2020. január 1.: Lízing felvétele

T Használati-jog eszköz	195	
K Lízingkötelezettség		195
T Használati-jog eszköz	20	
K Készpénz		20
T Használati-jog eszköz	7,72	
K Céltartalékok (hosszú lejáratú)		7,72

3 pont

2020. január 1.: Első lízingdíj kifizetése

T Lízingkötelezettség	80	
K Készpénz		80

1 pont

2020. december 31. ÉCS [$222,72/3 = 74,24$]

T Értécsökkenési leírás	74,24	
K Használati-jog eszköz		74,24

1 pont

2020. december 31. Kamat $115 * 8,82\% = 10,14$

T Kamatráfordítás	10,14	
K Lízingkötelezettség		10,14

1 pont

2020. december 31. ARO – diszkont lebontása $7,72 * 9\% = 0,69$

T Kamatráfordítás	0,69	
K Céltartalékok (hosszú lejáratú)		0,69

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A lízingkötelezettségből hosszú lejáratú rész: 55,14, a rövid lejáratú rész 70.

1 pont

2. Lízingbeadó

Kotangens szempontjából lényeges érvek

- a lízing a hátralévő gazdasági élettartam elenyésző részét teszi ki;
- a lízingdíj összege az ingatlan értékét nem éri lényegében el (a nagyságrendek alapján);
- az eszköz nem speciális;
- nincs vételi opció, illetve a végén tulajdonszerzés.

Ezek alapján a lízing operatív lízingnek minősítendő.

1 pont

A díj elszámolása az árbevételben lineáris módon indokolt.

2020. január 1. Első kapott díj

T Pénzeszközök	80	
K Halasztott bevételek		80

1 pont

2020. december 31. $\frac{80+70+60}{3} = 70$

T Halasztott bevételek	70	
K Árbevétel		70

1 pont

(A példában nem volt megadva, hogy a lízingbeadó miként kezeli a bérbeadott ingatlant. Vélhetően az IAS 40 alá tartozik, azonban az értékelési modell nem volt megadva. Ha a Jelölt elszámolt rá értékcsökkenést, ne büntessük!)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) Határidős ügylet

2020. október 1. A kötés napja

Mivel a szerződéses és a releváns (6 havi) határidős árfolyam megegyezik, nincs könyvelés

1 pont

2020. december 31. A derivatíva értéke: $(360 - 350) * 200 = 2\,000$ [a 3 havi határidős árfolyam a releváns]

T Derivatív eszközök	2 000	
K Eredménykimutatás (Pénzügyi bevételek)		2 000

1 pont

2021. március 31. A derivatíva záró értéke: $(355-360) * 200 = - 1\,000$

T Eredménykimutatás (Pénzügyi ráfordítások)	1 000	
K Derivatív eszközök		1 000

1 pont

2021. március 31. Az ügylet zárása (spot: $355*200 = 71\,000$; megállapodott: $350*200 = 70\,000$)

T Pénzeszközök (€)	71 000	
K Pénzeszközök (HUF)		70 000
K Derivatív eszközök		1 000

3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. Koszinusz

A számítás:

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték	Adóérték	Nettó eredményt érinti eltérés	Egyéb átfogó eredményt érintő eltérés
Telek	300	200	0	100
Gépek és berendezések	1 200	1 200	0	
<i>Fejlesztési tartalék</i>	<i>0</i>	<i>-150</i>	150	
Immateriális eszközök	200	160	40	
Készletek	400	400	0	
Egyéb forgóeszközök	800	800	0	
Saját tőke	2 360			
Továbbvihető veszteség	0	-200	-200	
Halasztott adó kötelezettségek	200	200	0	
Céltartalékok	180	0	-180	
Bírság miatti kötelezettség	60	60	0	
Egyéb kötelezettségek	100	100	0	
		Összesen	-190	100
		12%	-22,8	12
		Nyitó	200	0
		Eltérés	-222,8	12

Pont
1
1
1
1
1
1
2
1
1

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A könyvelés

T Halasztott adó kötelezettség	200	
T Halasztott adó eszköz	10,8	
K Adóráfordítás		222,8
T Egyéb átfogó eredmény (adó)	12	

4 pont