

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: ~~2021. március 10. 11:30 óra~~

2021. április 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: ~~2021. március 10. 11:30 óra~~ 2021. április 28. 11:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. március-április

.....
(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/a.	III/b.	IV.		
Elérhető pontszám	10	50	19	6	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%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma: 2021. 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. 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.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

Számítási feladatok

II. Szinusz Nyrt.

A Szinusz Nyrt. értékpapírjaival a tőzsdén is kereskednek, így az az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló pénzügyi kimutatásait (is).

A számviteli politika egyes kiemelt elemei:

- Az Nyrt. a saját használatú ingatlanjait az átértékelési modell szerint kezeli.
- Az átértékelési különbözet megtérülő részét évente átvezetik az eredménytartalékba;
- A különálló pénzügyi kimutatásokban a leányvállalatokat a tőkemódszer (equity módszer) szerint kezelik.

A cég MFt-ban összeállított előzetes főkönyvi kivonata a következő **2020.** december 31. napjára:

Számla	Tartozik	Követel
Saját használatú irodaház bruttó értéke	4 500	
Saját használatú irodaház halmozott écs-je		700
Termelőgépek bruttó értéke	5 000	
Termelőgépek halmozott écs-je		600
Egyéb gépek, berendezések bruttó értéke	3 000	
Egyéb gépek, berendezések halmozott écs-je		500
Készletek	7 150	
Vevőkövetelések	7 010	
Vevőkövetelésekre elszámolt ECL		10
Egyéb követelések	150	
Bankbetétek	4 305	
Bankbetétekre elszámolt ECL		5
Jegyzett tőke (minden törzsrészesvény névértéke 1 eFt)		1 000
Tőketartalék		2 000
Eredménytartalék		2 000
Szállítótartozás		700
Osztaléktartozás		100
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		50
Árbevétel		39 250
Közvetlen ráfordítások	12 000	
Adminisztratív ráfordítások	1 500	
Értékesítési ráfordítások	2 500	
Egyéb bevételek		1 500
Egyéb ráfordítások	1 000	
Pénzügyi ráfordítások	250	
Adórátfordítás	50	
Összesen	48 415	48 415

A következő események hatását még nem vették figyelembe a fenti főkönyvi kivonatban:

1. A társaságnak egyetlen saját használatú ingatlanja van. Ezt az átértékelési modell szerint kell kezelni. 2020 előtt az ingatlan könyv szerinti értéke és valós értéke között jelentős különbség nem volt. 2020 legelején azonban az ilyen típusú ingatlanok ára jelentősen megemelkedett. Az ingatlan könyv szerinti és valós értéke a következők szerint alakult (adatok MFt-ban):

	Könyv szerinti érték	Valós érték
Telek	1 000	1 700
Épület	2 800	4 300
Összesen:	<u>3 800</u>	<u>6 000</u>

Az Nyrt. az átértékelést a könyvekben január 1-jével rögzíti.

Az átértékeléssel egyidejűleg felülvizsgálták az értékcsökkenési leírás módszertanát is. Eddig évi 4%-os értékcsökkenés elszámolására került sor az épületre, maradványértékkel nem kalkuláltak. Az átértékelés napján arra jutottak, hogy az épület hátralévő hasznos élettartama 50 év és maradványértéke 500 MFt lesz, ezen időtartam végén. Az átértékelési többlet megtérülő részét az eredménytartalékba átvezetik.

Az épületre még nem számoltak el értékcsökkenést 2020-ra. Az irodaház az adminisztratív funkciót támogatja.

2. Az Nyrt. 2017. december 31-én – tehát három éve – egy termelőgépre értékvesztést számolt el, mivel a gép által előállított termékek piaca összeomlott és a termékek egy része eladhatatlanná vált. Az értékvesztés elszámolásához a következő adatok tartoztak (MFt):

	Termelőgépek
Bruttó érték	1 000
Halmazott écs 2017. 12. 31-ig	- 400
<i>Nettó érték értékvesztés előtt</i>	<i>600</i>
Értékvesztés	-300
<i>Nettó érték értékvesztés után</i>	<i>300</i>

A bekerülése után évi 100 MFt értékcsökkenést kellett évente elszámolni. A 2017. évi értékcsökkenést a fenti táblázat már helyesen tartalmazza. Az értékvesztés elszámolásának napján a termelőgép hátralévő hasznos élettartama hat év volt. Az eszköznek nem volt jelentős maradványértéke. Ezt követően a 2018., 2019. és 2020. évi értékcsökkenés elszámolása helyesen megtörtént. 2020 év végén a gép által termelt termékek iránt a kereslet megnőtt, így 2020. december 31-ére újrabecsülték a termelőgépek megtérülő értékét. 2020. december 31-ével a termelőgép megtérülő értéke 650 MFt volt. A megtérülő érték figyelembevételére még nem került sor.

3. 2020. év végével megállapították, hogy a bankszámla egyenlegre elszámolandó várható hitelezési veszteség (ECL) egyenlege 7 MFt kell legyen.

A vevőkövetelésekre az egyszerűsített módszerrel kell elszámolni a várható hitelezési veszteséget, amelyet a késett napok alapján határoz meg az Nyrt. A vevőkövetelések analitikája, és az ahhoz kapcsolódó várt veszteség ráta a következő:

Kategória (követelés)	Egyenleg	Várt veszteségráta
Nem lejárt	4500	1%
1-90 nap között lejárt	2000	2%
91 naptól	510	10%
Összesen	7 010	

A tárgyidőszakban nem számoltak még el várható hitelezési veszteséget.

- Az Nyrt. visszavásárolta részvényeinek 20%-át 6 000 MFt-ért 2020. július 1-jén. Az Nyrt. a saját részvényeket megszerezte, azokat pénzügyileg rendezni 2021 legelején fogja. E tranzakció előtt nem volt az Nyrt-nek saját részvénye.
- A céget beperelte egy üzleti partnere, amely összesen 200 MFt kártérítést követel. A jogászok és a szakértők elemezték a helyzetet és arra jutottak, hogy a következő esetek fordulhatnak elő:

Eset	Esélye	Kártérítés becsült mértéke (MFt)
A bíróság teljesen helyt ad a keresetnek	15%	200
Részben ad helyt a keresetnek a bíróság	65%	120
Elutasítja a keresetet a bíróság	20%	0

Az ügy 2021 végéig biztosan lezárul.

- A társaság készletei között szerepel egy speciális alapanyag. Az alapanyag bekerülési értéke 200 MFt. Az anyag piaci ára 2020-ban jelentősen lecsökkent, jelenleg 100 MFt-ért lehetne értékesíteni 15%-os értékesítési költség mellett (az eladási árra számítva). Az anyagot a termeléshez használja az Nyrt. A készterméket az Nyrt. jelentős nyereséggel értékesíti, még úgy is, ha a 200 MFt-os beszerzési árral kalkulál.
- Az Nyrt. 2020. július 1-jén megvásárolt egy pakk tőkeinstrumentumot 400 MFt-ért. A vásárláshoz 4 MFt vételi jutalék kapcsolódott. A tőkeinstrumentumot pénzügyi instrumentumként kell kezelni. A cég a papírokat az FVTOCI kategóriába sorolta. 2020. december 31-én eladta az értékpapírkészlet negyedét 120 MFt-ért. Ez az ár megfelelt az aznapi valós értéknek. Az instrumentumokkal kapcsolatban semmit sem könyveltek még (a beszerzést sem).
- A Szinuszt Nyrt. megszerezte a Szekáns Zrt. részvényeinek 60%-át 2020. július 1-jén. Ezzel a Zrt. fölött az Nyrt. kontrollt szerzett 180 MFt-ért. A Zrt. nettó eszközeinek az értéke a megszerzés napján és az év végén a következő (saját tőkén keresztül reprezentálva):

	Megszerzés napján	Év végén
Jegyzett tőke	100	100
Tőketartalék	50	50
Átértékelési többlet*	60	100
Eredménytartalék	50	200
Összesen	260	450

*Saját használatú ingatlan átértékeléséhez kapcsolódik.

A Székáns Zrt. eszközeinek és kötelezettségeinek a könyv szerinti értéke és valós értéke lényegében azonos volt.

9. Az elmúlt évben a társaság egy természeti katasztrófa miatt jelentős veszteséget szenvedett el. A kormányzat e kár kapcsán 2016-ban úgy döntött, hogy 50 MFt vissza nem fizetendő támogatásban fogja részesíteni a céget. A döntés 2020-ban született meg, a pénzügyi rendezésre azonban csak 2021-ben fog sor kerülni. E téma kapcsán még semmit sem rögzítettek.

FELADAT:

1. Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze a Szinuszt Nyrt. 2020. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 2020. 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 2020-ban a pénzügyi kimutatásokra, azt egyértelműen jelölje!
2. Számítsa ki az Nyrt. egyedi alapvető EPS mutatóját! Az Nyrt-nek csak törzsrésze van!

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:

50 pont	
----------------	--

Átfogó eredménykimutatás
Szinusz Nyrt., 2020. december 31-én végződő 365 napra
(adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
Adminisztratív ráfordítások		
Értékesítési ráfordítások		
Adózás előtti eredmény		

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

Alapvető EPS mutató számítása:

Saját tőke változás kimutatás
Szinusz Nyrt., 2020. december 31-én végződő 365 napra
(adatok MFt-ban)

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Átértékelési többlet	Eredmény- tartalék	Összesen
Nyitó					
Teljes átfogó eredmény					
Záró					

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

CENZORI PÉLDÁNY

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

	Hivatkozás, számítás	MFt
Ingtatlanok (saját használatú)		
<i>Befektetett eszközök:</i>		
Készletek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
<i>Forgóeszközök:</i>		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Szállítótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
<i>Kötelezettségek:</i>		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		

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

III. Tangens Zrt.

Az Tangens Zrt. kötvényeit tőzsdén forgalmazzák, így az IFRS-ek szerint készíti különálló pénzügyi kimutatásait.

A) Bérleti szerződés Kotangenssel

Tangens Zrt. három éves bérleti szerződést kötött Kotangens Kft-vel egy irodaház használatára 2020. január 1-jén és még ezen a napon el is kezdheti használni az ingatlant. A szóban forgó irodaház hátralévő gazdasági élettartama még legalább 40 év. A bérlet nem meghosszabbítható, a három év alatt Tangens lényegében szabadon hasznosíthatja az irodaházat. A bérleti szerződés szerint a díj évente (az év első napján) fizetendő a következők szerint:

Dátum	Díj (MFt)
2020. január 1.	80
2021. január 1.	70
2022. január 1.	60

A tranzakciós költségek elhanyagolhatóak, a lízing implicit kamatlába 8,82%. Az irodaházon jelentős átalakításokat hajt végre Tangens, amelynek készpénzben felmerült költsége 20 MFt volt. Ezt lényegében azonnal kivitelezik számára. A lízing időtartamának végén – 2022. december 31-én – vissza kell állítania az eredeti állapotot, ami a becslések szerint 10 MFt-ba fog majd kerülni. A helyreállítási kötelezettséggel kapcsolatos, a pénz időértékét jól kifejező kamatláb 9%.

FELADAT:

1. Minősítse a fenti szerződést, majd könyvelje a fenti szerződéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket Tangens Zrt-nél 2020-ra! A többi év nem kell.
2. Minősítse a fenti szerződést, majd könyvelje a fenti szerződéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket Kotanges Kft-nél 2020-ra! A többi év nem kell. (Kotangens is az IFRS-ek alapján állítja össze pénzügyi kimutatásait.)

CENZORI PÉLDÁNY

A III/A feladat pontszáma összesen:

19 pont	
----------------	--

B) Határidős ügylet

Tangens Zrt. 2020. október 1-jén 200 e€-ra kötött határidős devizavételi ügyletet, 2021. március 31-i rendezésre bankjával. A bankkal megállapodott határidős árfolyam 350 Ft/€ volt.

A határidős és azonnali (spot) árfolyamok a következők (Ft/€):

Dátum	Azonnali (spot) árfolyam	3 hónapos határidős árfolyam	6 hónapos határidős árfolyam
2020. 10. 01.	336	340	350
2020. 12. 31.	351	360	370
2021. 03. 31.	355	358	362

Az ügylet zárására (az euró leszállítására) 2021. március 31-én rendben sor került. (A létrejött derivatíva nem része fedezeti ügyletnek.)

FELADAT:

Könyvelje a határidős ügylettel kapcsolatos eseményeket (ideértve az év végi tétel(ek)e)t is) az ügylet megkötésétől annak zárásáig!

A III/B feladat pontszáma összesen:

6 pont	
--------	--

IV. Koszinusz Kft.

Koszinusz Kft. a következő vagyoni elemekkel rendelkezett 2020. december 31-én (adatok MFt-ban):

Vagyoni elem	Könyv szerinti érték
Telek	300
Gépek és berendezések	1 200
Immateriális eszközök	200
Készletek	400
Egyéb forgóeszközök	800
Összesen:	2 900
Saját tőke	2 360
Halasztott adó kötelezettségek	200
Céltartalékok	180
Bírság miatti kötelezettség	60
Egyéb kötelezettségek	100
Összesen:	2 900

A következő információk relevánsak a halasztott adó számítása szempontjából:

1. A társaság – idén először – átértékelte saját használatú telkét 100 MFt-tal. A teleket az IAS 16 szabályai szerint kellett átértékelni, az átértékelés önmaga nem adóköteles.
2. A cég nem azonosított eltérést a meglévő gépek és berendezések adózási és számviteli elszámolása között, azonban az év során 150 MFt fejlesztési tartalékot képzett. *(Segítség: A fejlesztési tartalékot a tárgyévi eredmény terhére képezheti a vállalkozás és abból tárgyi eszközt szerezhet be. A képzés évében a fejlesztési tartalék levonandó az adóköteles nyereségből, ennek erejéig azonban később nem vehető figyelembe a tárgyi eszközre elszámolt értékcsökkenés az adóalapban.)*
3. A társaság az immateriális eszközeire az adószabályok szerint 40 MFt-tal több értékcsökkenést számolt el annál, mint amit a számviteli szabályok szerint elszámolt.
4. A Kft. a készleteire 160 MFt értékvesztést számolt el. Ezt az értékvesztést az adószabályok elismerik.
5. A céltartalékok adózási szempontból akkor válnak elismertté, ha a hozzájuk kapcsolódó esemény ténylegesen bekövetkezik (a kapcsolódó ráfordítás ténylegesen felmerül).
6. A bírságot az adóalapnál nem lehet figyelembe venni, mint ráfordítás (sem a keletkezés évében, sem később).
7. A társaságnak év végén 200 MFt továbbvihető vesztesége van, amelyet bizonyítottan fel tud majd használni.
8. A vagyoni elemek között jelenleg szereplő halasztott adó kötelezettséget tavaly képezte a társaság (helyesen). Ezt az egyenleget a nettó eredménnyel szemben kellett állományba venni.
9. Egyéb – itt nem említett – témák nem vezetnek halasztott adóhoz a vizsgálatok szerint.

Az adókulcs már évek óta 10%, azonban ez 2021-től – a kihirdetett szabályozás szerint – 12%-ra változik.

FELADAT:

1. Számítsa ki a halasztott adó értékét 2020. december 31-ére a releváns standardnak megfelelő módon!
2. Könyvelje a halasztott adóhoz kapcsolódó év végi gazdasági eseményt 2020-ra!

CENZORI PÉLDÁNY

A IV. feladat pontszáma összesen:

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