

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-68/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. június 16. 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. június 16. 11:30 óra

P. H.

2021. június

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!

I. Tesztkérdések *(maximális pontszám: 15 pont)*

Helyes válaszonként 1 pont. Javított válasz esetén az adott kérdésre automatikusan 0 pont jár!

15-nél több bekarikázott válaszlehetőség esetén „túلكarikázásonként” 1 pont levonás jár!

1. a, d

2. b

3. e

4. c, d

5. a, c, d

6. a, e

7. a, c

8. b, c

II. Egyedi beszámoló összeállítása

1) Zurzeit Zrt. (maximális pontszám: 55 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.

(M1)

Az átértékelés elvégzése:

T Ingatlanok halm. écs-e	50 000		
K Ingatlanok	50 000		[2 pont]

T Ingatlanok	100 000		
K Egyéb átfogó eredmény	100 000		[2 pont]

T Egyéb átfogó eredmény	10 000		
K Halasztott adó kötelezettség	10 000		[3 pont]

Az ingatlanok éves értékcsökkenése:

T Közvetlen ráfordítások	6 000		
T Adminisztratív ráfordítások	6 000		
K Ingatlanok halm. écs-e	12 000 (= 300 000 / 25)		[2 pont]

T Halasztott adó kötelezettség	400		
K Társasági adó ráf.	400		[2 pont]

Átértékelési többlet átvezetése:

T Átértékelési többlet	3 600		
K Eredménytartalék	3 600		[2 pont]

Nyitó halasztott adó rendezése:

T Halasztott adó kötelezettség	10 000		
K Társasági adó ráf.	10 000		[2 pont]

(M2)

A készlet €-ban számolt NRÉ-e: $4\,800 \times 0,9583 \approx 4\,600$ €, tehát 400 € leértékelésre van szükség.

T Közvetlen ráfordítások	400	
K Készletek	400	[3 pont]

(M3)

A szerződésből származó árbevétel változó árbevétel, melynek összege a megbízható becslés kivitelezhetetlensége miatt: 9 millió €. [1 pont]

Ennek megfelelően az év végén könyvelendő árbevétel:

T Szerződéses eszköz (köv.)	2 250 000	
K Árbevétel	2 250 000 (= 9 mio x 0,25)	[2 pont]

A függő tétel rendezése:

T Függő számla	1 000 000	
K Szerződéses eszköz (köv.)	1 000 000	[2 pont]

(M4)

Az összetett instrumentum komponensekre bontása:

Kötelezettség komponens: $2\,000\,000 / 1,1^2 = 1\,652\,893$
 Saját tőke komponens: $2\,000\,000 - 1\,652\,893 = 347\,107$ [3 pont]

Ebből következően a könyvelési tétel:

T Tartozás kötvénykibocsátásból	347 107	
K Átváltoztatható kötvények tartaléka (ST)	347 107	[2 pont]

(M5)

A felsorolt tételek közül kizárólag a végkielégítés összegére képezhető és képzendő céltartalék:

T Közvetlen ráfordítások	50 000	
K Céltartalékok (rövid lejáratú)	50 000	[3 pont]

1-1 pontot veszít a vizsgázó, ha a többi tétel kapcsán is jelez könyvelési teendőt.

(M6)

A ki nem vett szabadságok kapcsán kimutatandó kötelezettség: $20 \times 1,5 \times 300 = 9\,000$ €.

T Adminisztratív ráfordítások	9 000	
K Céltartalék (r.l.)*	9 000	[3 pont]

Nem hiba, ha a mérlegben a vizsgáló ezt a tétel nem az (M5)-beli céltartalékkal szerepelteti egy soron, hanem önálló elemként veszi fel.

(M7)

A kölcsön rövid lejáratúnak minősül, ennek megfelelően:

T Függő számla	500 000	
K Rövid lejáratú kölcsönök	500 000	[3 pont]

(M8)

Az ebben a pontban megadott események a saját tőkére hatottak, hatásukat a sajáttőke-változás kimutatás (STVK) összeállításakor kell figyelembe venni (pont is ott jár értük):

- Tekintettel arra, hogy a záró jegyzett tőke ismert és megadott (160 000 €), megállapítható a nyitó jegyzett tőke összege – a visszavásárolt részvények névértékével számolva – mely így 220 000 € lesz.
- A ténylegesen kifizetett osztalék összege (35 000 €) irreleváns a STVK szempontjából.

A kimutatások esetében a pontok elsősorban a helyes tartalmú elnevezésekért, a megfelelő tételbesorolásért és a kijött eredményekhez képest következetes kitöltésért járnak, tehát a számszaki pontosságot nem itt, hanem a mellékszámítások értékelése során kell megítélni.

Az előbbi módosítások és megfontolások alapján az egyes kimutatások a következőképpen alakulnak:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Zurzeit Zrt.
Átfogó eredménykimutatás
20X1. december 31-én végződő évre

adatok €-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Árbevételek	2 950 000	
Közvetlen ráfordítások	856 400	
Bruttó eredmény	2 093 600	
Adminisztratív ráfordítások	75 000	
Egyéb ráfordítások/bevételek	-30 000	
Kamatráfordítások/-bevételek	-55 000	
Adózás előtti eredmény	1 933 600	
Társasági adó	9 600	
Nettó eredmény	1 924 000	
Egyéb átfogó eredmény (nettó eredménybe v. nem forduló)	+90 000	
Teljes átfogó eredmény	2 014 000	
Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (EUR/részvény)		
Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (EUR/részvény)		

[Maximum: 4 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Zurzeit Zrt.
Sajáttőke-változás kimutatás
20X1. december 31-én végződő évre

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Eredmény- tartalék	Át- értékelési többlet	Résztvény- alapú kifizetés tartaléka	Átváltoz- tatható kötvény tartaléka	Összesen
20X0.12.31.	220 000	200 000	0	0	0	420 000
<i>Teljes átfogó eredmény</i>		1 924 000	90 000			2 014 000
<i>Ingatlan átértékelés átvezetése</i>		3 600	-3 600			0
<i>Átváltoztatható kötvény kibocsátása</i>					347 107	347 107
<i>Résztvényalapú kifizetés</i>				20 000		20 000
<i>Résztvény visszavásárlás</i>	-60 000	10 000				-50 000
<i>Osztalék</i>		-30 000				-30 000
20X1.12.31.	160 000	2 107 600	86 400	20 000	347 107	2 721 107

[Maximum: 8 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Zurzeit Zrt.
Mérleg, 20X1. december 31. napjára

adatok €-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Befektetett eszközök	898 000	
Ingatlanok	288 000	
Gépek, berendezések	600 000	
Biológiai eszközök	10 000	
Forgóeszközök	4 414 600	
Készletek	499 600	
Vevők és egyéb követelések	1 200 000	
Pénzeszközök és egyenértékesek	1 440 000	
Szerződéses eszközök	1 250 000	
Értékesítésre tartott eszközök	25 000	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	5 312 600	

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Saját tőke	2 721 107	
Jegyzett tőke	160 000	
Eredménytartalék	2 107 600	
Átértékelési többlet	86 400	
Résztvényalapú kifizetés tartaléka	20 000	
Átváltoztatható kötvény tartaléka	347 107	
Kötelezettségek	2 591 493	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 962 493	
Átváltoztatható kötvény m. tart.	1 652 893	
Hosszú lejáratú hitelek	300 000	
Halasztott adó kötelezettség	9 600	
Rövid lejáratú kötelezettségek	629 000	
Szállítók	30 000	
Céltartalékok	59 000	
Rövid lejáratú kölcsönök	540 000	
FORRÁSOK ÖSSZESEN	5 312 600	

[Maximum: 6 pont]

III. Kisebb feladatok

1. Depis (maximális pontszám: 10 pont)

a) Alap EPS mutató:

Időszaki adózott eredmény / Törzsrészesvények átlagos forgalomban lévő száma =
 $10\,000\text{ €} / 3\,000\text{ db}^* = 3,33\text{ €} / \text{db}$

[5 pont]

**Az ingyenes részesvényekkel úgy kell számolni, mint amiket a bemutatásra kerülő legkorábbi időszak legelején bocsátottak ki. Ez most vélhetően 20X0., de erre a vizsgálónak nem kell kitérnie.*

2 pontot kaphat a vizsgáló, ha időarányosan számol az ingyenes részesvényekkel, de egyéb hibát nem vét. Az ingyenes részesvények téves kezelése miatt a hígított EPS-nél már nem sújtható ismételt pontlevonással, ha megoldása egyebekben következetes.

b) Hígított EPS mutató:

Időszaki adózott eredmény + kiigazítás / Törzsrészesvények átlagos forgalomban lévő száma + kiigazítás = $(10\,000 + 2\,000)\text{ €} / (3\,000 + 1\,000)\text{ db} = 3\text{ €} / \text{db}$.

[5 pont]

2. Évközi (maximális pontszám: 10 pont)

a) A társaság választhat, hogy

1. Az IAS 1 szerinti teljes pénzügyi kimutatásokat állítja össze, vagy
2. Az IAS 34 szerinti tömörített pénzügyi kimutatásokat készíti el.

[2 pont]

b)

Mérleg: [2 pont]

Összehasonlító időszak	Tárgy időszak
2020.12.31.	2021.09.30.

Átfogó eredménykimutatás: [2 pont]

Összehasonlító időszak	Tárgy időszak
2020.07.01. – 2020.09.30.	2021.07.01. – 2021.09.30.
2020.01.01. – 2020.09.30.	2021.01.01. – 2021.09.30.

STVK: [2 pont]

Összehasonlító időszak	Tárgy időszak
2020.01.01. – 2020.09.30.	2021.01.01. – 2021.09.30.

Cash flow kimutatás: [2 pont]

Összehasonlító időszak	Tárgy időszak
2020.01.01. – 2020.09.30.	2021.01.01. – 2021.09.30.

A vizsgázónak nem muszáj választ táblázatos formában elkészítenie. Kimutatásonként maximum 1 pontot kaphat, ha a helyes időszakok (időpontok) mellett olyanokat is feltüntet, melyeket a standard nem követel meg.

3. Monéta (maximális pontszám: 10 pont)

Ssz.	Esemény/tétel	Működési cash flow	Befektetési cash flow	Finanszírozási cash flow	Nincs cash flow hatás
0.	Alapanyag szállítók részére történt kifizetések	X			
1.	Tőkeleszállítás kapcsán tulajdonosoknak kifizetett összeg			X	
2.	Halasztott adó kötelezettség kimutatása				X
3.	Tőzsdei részvények kereskedési célú vásárlása	X			
4.	4 év futamidejű lízing után fizetendő kamat	X		X	
5.	Feleslegessé vált tárgyi eszközök értékesítéséből befolyt összeg		X		
6.	3 hónapos lejáratú svájci állampapír vásárlása				X
7.	Tárgyi eszköz bekerülési értékében az IAS 23 szerint aktivált fizetett kamat	X		X	
8.	Rövid távú lízingek kifizetett lízingdíja	X			
9.	5 év lejáratú lakásvásárlási kölcsön folyósítása a munkavállalóknak		X		
10.	Tárgyidőszakban kötött hitelkeret- szerződés keretösszege				X

Helyes besorolásonként 1 pont.

A több helyre is besorolható tételeknél a vizsgázó értelemszerűen részpontot (0,5 pont) kaphat, ha válasza legalább részben helyes.