

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. június

.....
(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					
	I.	II.	III/1.	III/2.	III/3.	Összesen
Elérhető pontszám	15	55	10	10	10	
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!

FELADAT: Az alábbi kérdésekre adott válaszlehetőségek közül válassza ki a betűjel egyértelmű bekarikázásával a kérdésnek megfelelő válaszokat! Egy kérdésen belül bármennyi helyes válasz lehet (minden kérdésnél van legalább egy). Összesen 15 helyes válasz van, a helytelen jelölésért pontlevonás nem jár, de minden tizenöt darabon felül jelölt válasz automatikusan 1 pont levonást eredményez. A megjelölt válaszokon kérjük, már NE JAVÍTSON, mert javított válasz esetén az adott kérdésre automatikusan 0 pontot kap!

1. **A Keretelvek szerint az alábbiak közül melyik minőségi jellemzője a hasznos információnak?**
 - a) Érthetőség.
 - b) Következetesség.
 - c) Folytonosság.
 - d) Relevancia.
 - e) Tartalom elsődlegessége a formával szemben.

2. **Az alábbi, fordulónap után bekövetkezett események közül melyik módosító esemény az IAS 10 szerint?**
 - a) Egy aktív piacon jegyzett részesedés árfolyamának változása a fordulónapi árfolyamához képest.
 - b) Fordulónapon meglévő, azzal egyező állapotú készletek jelentős veszteséggel történő értékesítése a fordulónap után 2 nappal, változatlan piaci helyzet mellett.
 - c) Társasági adó kulcsának módosítása a fordulónapon kimutatott halasztott adó tekintetében.
 - d) Az értékesítésre tartás kritériumainak teljesítése a közzétételre való engedélyezés előtt.
 - e) Mindegyik módosító esemény a fentiek közül.

3. **Az IFRS 8 – Működési szegmensek standardot...**
 - a) minden IFRS-ek szerinti beszámoló gazdálkodónak alkalmaznia kell.
 - b) azon gazdálkodóknak kell alkalmazniuk, amelyek törzsrésztvényeivel vagy potenciális törzsrésztvényeivel nyilvános piacon kereskednek.
 - c) csak a konszolidált beszámoló összeállításánál kell alkalmazni.
 - d) a gazdálkodóknak minden esetben saját választásuk szerint lehet alkalmazni.
 - e) Egyik fenti állítás sem igaz.

4. **Az alábbi események közül mely(ek) érinti(k) az egyéb átfogó eredményt?**
 - a) Készletek leértékelése a nettó realizálható értékükre.
 - b) Befektetési célú ingatlan átértékelése.
 - c) Leányvállalati beszámoló átszámítása az anyavállalati konszolidált beszámoló prezentálási pénznemére.
 - d) Egy berendezés felértékelése az átértékelési modell alkalmazása esetén.
 - e) Mindegyik fenti esemény érinti az egyéb átfogó eredményt.

5. Az IFRS 16 szerint a lízingkötelezettség értékébe beletartozik:

- a) a mögöttes eszköz használatáért fizetendő jövőbeni díj.
- b) a gazdálkodó vagy a mögöttes eszköz teljesítményétől függő bérleti díj.
- c) a kedvezményes vételi opció lehívása esetén fizetendő összeg.
- d) a garantált maradványérték kapcsán fizetendő összeg.
- e) a nem garantált maradványérték.

6. Mely állítás(ok) IGAZ(AK)? A hitelfelvételi költségek aktiválása az IAS 23 szerint...

- a) bizonyos esetekben magában foglalhatja árfolyamkülönbözet aktiválását is.
- b) elfordulhat pénzügyi instrumentumok esetében is.
- c) összességében csökkentheti is a bekerülési értéket.
- d) minden esetben kötelező.
- e) aktiválási ráta számítása alapján történik az általános hitelfelvételi költségek esetében.

7. Melyik állítás(ok) IGAZ(AK)? Az IAS 8 standard szerint...

- a) a számviteli becslések módosulását előre mutató hatállyal kell kezelni.
- b) a hibákat minden esetben visszamenőlegesen kell kijavítani.
- c) csak a lényeges hibákat kell visszamenőlegesen kijavítani.
- d) visszamenőleges alkalmazás teljes kivitelezhetetlensége esetén a számviteli politika változtatásokat nem lehet alkalmazni.
- e) egyik fenti állítás sem helyes.

8. Az IAS 36 Eszközök értékvesztése standard szerint mely eszközökre kell minden időszakban értékvesztés tesztet végezni?

- a) Minden immateriális eszközt tesztelni kell, ideértve a goodwillt is.
- b) A határozatlan hasznos élettartamú és a befejezetlen immateriális eszközöket tesztelni kell minden időszakban.
- c) A goodwillt minden időszakban tesztelni kell, és ennek esetleges értékvesztése nem írható vissza.
- d) Minden, a standard hatálya alá tartozó eszközre tesztet kell végezni, de nem muszáj az üzleti év végén.
- e) Egyik állítás sem helyes a fentiek közül.

II. Egyedi beszámoló összeállítása

Zurzeit Zrt.

55 p

Az építőiparban tevékeny Zurzeit Zrt. 20X1. december 31-i fordulónapra vonatkozó *előzetes* főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok euróban [€]):

	Megjegyzés	T	K
Árbevétel			700 000
Közvetlen ráfordítások		800 000	
Adminisztratív ráfordítások		60 000	
Egyéb ráfordítások		30 000	
Fizetett/fizetendő kamatok		60 000	
Kapott kamatok			5 000
Társasági adó ráfordítás		20 000	
Ingtatlanok /20X1.01.01./	M1	250 000	
Ingtatlanok halmozott értékcsökkenése /20X1.01.01./	M1		50 000
Gépek, berendezések (nettó)		600 000	
Értékesítésre tartott berendezések		25 000	
Telepőrző kutyák		10 000	
Készletek	M2	500 000	
Vevők és egyéb követelések		1 200 000	
Bankszámla		1 440 000	
Folyószámla hitel			40 000
Hosszú lejáratú hitelek			300 000
Halasztott adókötelezettség /20X1.01.01./	M1		10 000
Jegyzett tőke /20X1.12.31./	M7		160 000
Eredménytartalék /20X1.01.01./	M7		200 000
Tartozás átváltoztatható kötvény kibocsátásából	M4		2 000 000
Megszavazott osztalék	M8	30 000	
Részvény visszavásárlás	M8		10 000
Munkavállalói részvényprogram	M8		20 000
Szállítók és egyéb kötelezettségek			30 000
Függő számla	M3, M7		1 500 000

Részletek a társaság számviteli politikájából:

- A társaság funkcionális és prezentációs pénzneme az euró (€), üzleti éve megegyezik a naptári évvel.
- Az átértékelési többletet nem az érintett eszközök kivezetésekor rendezik, hanem folyamatosan. Az átértékelést a nettó módszerrel számolják el.
- A saját használatú ingatlanok értékcsökkenése fele-fele arányban terheli a közvetlen és az adminisztratív ráfordításokat.
- A készletek leértékelését a közvetlen ráfordítások között számolják el.

Kiegészítő megjegyzések:

(M1) A társaság 20X1. január 1-jén úgy döntött, hogy saját használatú ingatlanait átértékeli. Az ingatlanok valós értéke ezen időpontban 300 000 € volt. Az ingatlanok hátralévő hasznos élettartama ekkor 25 év, maradványértékük nem jelentős. Az adótörvények nem ismerik el az ingatlanok átértékelését. A társasági adó kulcsa 10%. A téma kapcsán az év során még semmit nem könyveltek. A nyitó halasztott adó kötelezettséget a társasági adó ráfordítással szemben képezték.

(M2) A társaság egy készlet fajtájáról év végén a következők ismertek: a szóban forgó készletnek csak amerikai dollárban (USD) van piaca (azaz dollárért vásárolható és adható el). A készlet fordulónapi könyv szerinti értéke 5 000 € (eredeti vételára 4 700 USD volt), nettó realizálható értéke 4 800 USD. A fordulónapi árfolyam 0,9583 €/USD.

(M3) A társaságnak egyik vevőjével kötött szerződése értelmében egy irodaházat kell felépítenie. A projektjénél a szerződés szerinti díja 10 millió €, ha azonban a munkálatokkal nem készül el a kitűzött határidőn belül, napi 10 e€ kötbért kell fizetnie megbízójának, maximum 1 millió € összegben. Bár Zurzeit jelentős tapasztalatokkal bír az ilyen projektek kapcsán, de jelen esetben az épület különleges szerkezete miatt nem tud megbízható becslést adni a lehetséges késés mértékére. Az időszak során a szerződésnek megfelelően a megbízótól átvett 1 millió €-t a függő számlával szemben könyvelték. Az időszak végén a munka készültségi foka 25%-os. A kapcsolódó költségeket (400 000 €) már elszámolták az eredmény terhére.

(M4) 20X1. január elsején a társaság átváltoztatható kötvényeket bocsátott ki, 2 000 000 € összegben. A kötvények 2 éves lejáratúak (lejárat: 20X3.01.01.), kamatot nem fizetnek. A hasonló paraméterekkel bíró, de nem átváltható kötvények kamata évi 10%.

(M5) Az üzleti év vége előtt nem sokkal átszervezésről döntött a társaság vezetése. Az átszervezésre 20X2-ben kerül sor. Ennek kapcsán a következők ismertek:

Jogcím	Pénzérték
Az átszervezés miatt feleslegessé váló tárgyi eszközök értékesítésének várt eredménye	+ 10 000 €
Elbocsátásra kerülő fizikai munkások végkielégítése közterhekkal (az érintettekkel már közölték az elbocsátás várható dátumát)	50 000 €
Továbbfoglalkoztatott munkavállalók átképzésének költsége (a képző hellyel már megkötötték a szerződést)	15 000 €

Az átszervezés kapcsán még semmit nem könyveltek.

(M6) A társaságnak 20 fő adminisztratív munkakörben foglalkoztatott munkavállalója van, mindegyikük évi 25 nap fizetett szabadságra jogosult, amely a következő évben is felhasználható. 20X1. végén összesen 40 nap ki nem vett szabadság halmozódott fel. A cég úgy becsüli, hogy 20X2-ben ebből fejenként átlag kb. 1,5 napot fognak kivenni a dolgozók (a többi elveszik). Az egy munkanapra jutó bér és járulék dolgozónként 300 €.

(M7) A társaság 500 000 € kölcsönt kapott az időszak során anyavállalatától. Az összeget a függő számlával szemben könyvelték. A felek nem kötöttek ki visszafizetési határidőt, törlesztésre az anyavállalat felhívásakor kerül sor. Zurzeit menedzsmentje úgy gondolja, hogy a visszafizetés nem valószínű 20X2-ben.

(M8) Az előbbi kiemelt események mellett az alábbiak történtek a társaságnál a tárgyévben. Az itt felsorolt események hatását a megadott főkönyvi kivonat már tartalmazza:

- Tőkeinstrumentummal rendezendő részvényalapú kifizetési programot indítottak a munkavállalóknak (korábban nem volt ilyen a társaságnál). Ennek értéke a fordulónapon 20 000 € volt.
- Visszavásároltak 60 000 € névértékű részvényt 50 000 €-ért.
- A jóváhagyott osztalék összege 30 000 €, a kifizetett osztalék összege 35 000 €.

FELADATOK:

1. A megadott kiegészítő megjegyzések alapján könyvelje le az (M1) – (M7) pontok alapján szükséges módosításokat a kijelölt helyen!
2. Ezen tételek és az (M8) pontban foglaltak hatását is figyelembe véve állítsa össze a társaság 20X1. december 31-i átfogó eredménykimutatását, sajáttőke-változás kimutatását és mérlegét! A megadott hiányos sémákban dolgozzon, azokat egészítse ki a szükséges sorokkal (nem minden sor szükséges feltétlenül)! EPS mutatókat nem kell számolnia.

Halasztott adóval csak az (M1) pontnál kell dolgoznia.

Megoldása során – ha szükséges – €-ra kerekítsen!

A szükséges mellékszámításokat, kontírozást a kijelölt helyen végezze el, ezek nélkül pont nem adható a helyes megoldásra sem!

Mellékszámítások, könyvelés:

(M1)

(M2)

CENZORI PÉLDÁNY

(M3)

(M4)

(M5)

CENZORI PÉLDÁNY

(M6)

(M7)

CENZORI PÉLDÁNY

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

adatok €-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Árbevételek		
Közvetlen ráfordítások		
Adminisztratív ráfordítások		
Egyéb ráfordítások/bevételek		
Adózás előtti eredmény		
Társasági adó		
Nettó eredmény		
Teljes átfogó eredmény		
<i>Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (EUR/részvény)</i>		
<i>Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (EUR/részvény)</i>		

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

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Eredmény -tartalék				Összesen
20X0.12.31.		200 000				
20X1.12.31.	160 000					

CENZORI PÉLDANY

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

adatok €-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Befektetett eszközök		
Ingatlanok		
Gépek, berendezések		
Forgóeszközök		
Készletek		
Vevők és egyéb követelések		
Pénzeszközök és egyenértékesek		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
Eredménytartalék		
Kötelezettségek		
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>		
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>		
Szállítók		
FORRÁSOK ÖSSZESEN		

III. Kisebb feladatok

1. Depis

10 p	
------	--

A Depis Nyrt. a 20X1-es üzleti évben 15 000 € teljes átfogó eredményt ért el, melyből az adózott eredmény összege 10 000 € volt.

Még 20X1. január 1-jén (a társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel) törzsrészesvényekre legkorábban 20X5-ben átváltoztatható, kamatozó elsőbbségi részesvényeket bocsátottak ki, melyekről a következőket állapították meg:

Megnevezés	Eredményre gyakorolt potenciális hatás (€)	Törzsrészesvények átlagos számára gyakorolt potenciális hatás (db)
Átváltoztatható elsőbbségi részesvények	+2 000	+1 000

Ezen felül 20X1. október 1-jén minden addig forgalomban lévő két törzsrészesvény után újabb egy törzsrészesvényt kaptak a részesvényesek. Az új részesvények kibocsátására ingyenesen került sor. Ennek megfelelően a törzsrészesvények száma a következőképpen alakult 20X1-ben:

Időszak	20X1.01.01.- 20X1.09.30.	20X1.10.01. – 20X1.12.31.
Forgalomban lévő törzsrészesvények száma (db)	2 000	3 000

FELADATOK:

- Határozza meg az alap EPS mutató értékét 20X1-re!
- Határozza meg a hígított EPS mutató értékét 20X1-re!

Válaszait mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

2. Évközi

10 p	
------	--

Az Évközi Zrt. negyedéves IFRS-ek szerint készített beszámolókat is nyilvánosságra hoz már sok éve (az éves IFRS-ek szerinti beszámolója mellett). A legutolsó negyedéves pénzügyi kimutatásai a 2021.07.01 – 2021.09.30. időszakot fedik le. A társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel.

FELADATOK:

- a) Milyen adattartalmú közbenső kimutatásokat készíthet a társaság, és mely IFRS-ek előírásainak kell ezen esetekben megfelelnie?
- b) Adja meg, hogy az említett negyedéves pénzügyi kimutatásokban mely időszakok (időpontok) adatait kell kötelezően bemutatnia a társaságnak tárgy, illetve összehasonlító időszaki értéként az egyes kimutatásaiban!

CENZORI PÉLDÁNY

3. Monéta

10 p	
------	--

A Monéta Kft. pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint készíti el.

Cash flow kimutatásának működési cash flow részét a közvetlen (direkt) módszerrel állítja össze, az IFRS 16 szerint megjelenítési kivételekkel él.

FELADAT:

Jelölje a megfelelő rubrikában X-szel, hogy az alábbi események, tételek a Kft. egyedi cash flow kimutatásának melyik részében jelennek meg! Ha egy adott tétel az IAS 7 szerint több helyre is kerülhet, akkor jelölje az összes lehetséges helyet! Jelölje azt is, ha az adott esemény nem érinti a cash flow kimutatást! A 0. eseményt mintaként megoldottuk.

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

Mellékszámítások:

CENZORI PÉLDÁNY