

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31-4/118/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. október 19. 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 vizsga ideje: 2020. október 19. 11:30 óra

P. H.

2022. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések

- 1. A különálló pénzügyi kimutatásokban a nem befektetési vállalkozás által értékelt, tartani szándékozott leányvállalati befektetéseket...**
 - a. bekerülési értéken kell értékelni.
 - b. valós értéken kell értékelni.
 - c. tőkemódszerrel is lehet értékelni.
 - d. a leányvállalat saját tőkéjének arányában is lehet értékelni.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

- 2. Az IFRS-re való áttéréskor az IFRS 1 szerinti nyitómérlegben végrehajtandó eszköz növekedését eredményező módosításokat...**
 - a. az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.
 - b. a saját tőkével szemben kell elszámolni.
 - c. bizonyos helyzetben egy kötelezettséggel szemben kell elszámolni.
 - d. egy másik eszköz csökkenéseként kell elszámolni.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

- 3. Ahhoz, hogy immateriális eszközként aktivált fejlesztésnek minősüljön egy költség, a következő feltétel(ek) teljesülése is szükséges:**
 - a. a kapcsolódó projekt technikailag megvalósítható legyen.
 - b. elegendő pénzügyi erőforrásnak kell ahhoz rendelkezésre állnia, hogy a projekt befejezhető legyen.
 - c. a kutatás-fejlesztési projekt közvetlen eredményének értékesítése egy éven belül megkezdődjön.
 - d. legyen arra világos szándék, hogy a projektet befejezzék.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

- 4. Az IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatásokban a készletek...**
 - a. bekerülési értéken szerepelnek.
 - b. valós értéke szerepelnek.
 - c. nettó realizálható értéken is szerepelhetnek.
 - d. között értékpapírok is szerepelhetnek.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

- 5. Nem szerepelhet az IFRS-ek szerinti mérlegben eszközként...**
 - a. az alapítás-átstrukturálás aktivált értéke.
 - b. a saját részvények értéke.
 - c. az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog.
 - d. halasztott adó eszköz.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

6. A befektetési célú ingatlanok...

a. –at kötelező valós értéken értékelni.

b. valós értékében bekövetkezett változást – ha azt el kell számolni – az eredménnyel szemben kell megjeleníteni.

c. valós értékében bekövetkezett változást – ha azt el kell számolni – az egyéb átfogó eredménnyel (OCI) szemben is meg lehet jeleníteni.

d. –ra bizonyos helyzetekben értécsökkenést is el lehet számolni.

e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

Minden helyes válasz 1 pont, minden 10-en felüli karika esetén – 2 pont.

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 – Farewell Nyrt.

**Átfogó eredménykimutatás – Farewell Nyrt.,
2022. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban, előjelhelyes)**

	MFt
Árbevétel	5 944
Közvetlen ráfordítások	- 2 807
Bruttó eredmény	3 137
Adminisztratív ráfordítások	- 640
Értékesítési ráfordítások	- 660
Egyéb bevétel/ráfordítás	55
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	- 174
Adózás előtti eredmény	1 719
Adóráfordítás	-30
Nettó eredmény	1 689
Egyéb átfogó eredmény (nem fordul vissza)	1 130
Teljes átfogó eredmény	2 819

4 pont

EPS mutató nevezőjének meghatározása (részvények darabszáma):

Alapvető 2022	Hígított 2022
Nyitó: 420 000 + konverzió 40 000 * 1/4 (idő) = 430 000	Nyitó: 420 000 + 1 000 000/2 (átv. kötv.) + konverzió 40 000 * 1/4 (idő) = 930 000

6 pont

**Saját tőke változás kimutatás, Farewell Nyrt.,
2022. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFT-ban)**

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék	Warrant	Átértéke- lési többlet	Összesen
Nyitó	420	0	600	0	0	1 020
Teljes átfogó eredmény			1 689		1 130	2 819
Átváltoztatható kötv.				116		116
Hitel konverzió	40	60				100
Átvezetés			55		-55	0
Záró	460	60	2 344	116	1 075	4 055

Formátum, kiegészítés: **4 pont**

Mérleg
Farewell Nyrt., 2022. december 31. (adatok MFt-ban)

	MFt
Saját használatú ingatlanok	2 910
Gépek, berendezések	404
Járművek	52
Szoftverek	100
FVTOCI részvények	530
<i>Befektetett eszközök:</i>	3 995
Készletek	636
Vevőkövetelések	300
Egyéb követelések	90
Visszaküldési eszköz	40
Pénzeszközök és egyenértékeseik	1 480
<i>Forgóeszközök:</i>	2 546
<i>Értékesítési céllal tartott eszközök:</i>	210
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	<u>6 751</u>
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)	460
Tőketartalék	60
Warrant	116
Átértékelési többlet	1 075
Eredménytartalék	2 344
<i>Saját tőke összesen:</i>	4 055
Kötvénymegváltás	917
Hitelek	958
Céltartalékok (rövid lej.)	65
Szállítótartozás	440
Visszaküldés miatti kötelezettség	56
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	90
<i>Kötelezettségek:</i>	2 526
Értékesítési céllal tartott e. kapcs. kötelezettség	170
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:	<u>6 751</u>

A kiegészített mérlegsoroknál nem kell szó szerinti egyezést adni. Elegendő, ha tartalmában megfelelő megoldást ad a Jelölt. Az összegfokozatokat elvek szintjén vissza kell adni! Helyes szerkezetre felépítésre (különös tekintettel a főkönyvi kivonatból nem látszó felveendő mérlegsorokra). Nem kötelező feltüntetni azokat a sorokat, amin nincs értékadat (ezért ne vonjunk le pontot).

Formátum, kiegészítés: **5 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Könyvelés:

1a. Átváltoztatható kötvény kibocsátás

A kötvénytartozás értéke: $\frac{90}{1,14} + \frac{90}{1,14^2} + \frac{1090}{1,14^3} \approx 884$, a tőkekomponens különbözet

T Pénzeszközök	1 000	
K Kötvénytartozás		884
K Warrant (tőkekomponens)		116

1b. Kamat $884 * 14\% = 124$

T Kamatráfordítás	124	
K Kötvénytartozás		124

1c. Fizetés

T Kötvénytartozás	90	
K Pénz		90

6 pont

2a. Értékvesztés, készlet leírása

T Közvetlen ráfordítás	54	
K Készletek		54

2b. VIU kalkuláció: $100 * AF(4\text{év}, 15\%) + 16(\text{készlet NRV}) = 301,5$

Szétbontás ezért gépsorra és járműre arányosan (a többi nem kaphat):

	Könyv szerinti érték	ÉV1	ÉV 1 után	ÉV2	ÉV2 után
Ingatlan	100		100,00	-	100,00
Gépsor	300		300,00	196,33	103,67
Járművek	150		150,00	98,17	51,83
Késztermékek (eladásra)	70	-4	16,00	-	16,00
Nettó forgótőke	30		30,00	-	30,00
	650		596,00	294,50	301,50

T Közvetlen ráfordítás	294,5	
K Gépsor		196
K Jármű		98

5 pont

3. Osztalék

T Egyéb követelések	30	
T Bankszámla	70	
K Osztalékbevétel		100

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. FVTOCI átértékelés (év végére, egyenként!)

T FVTOCI részvény (Success)	60	
K OCI		60
T OCI	30	
K FVTOCI részvény (Failure)		30

3 pont

5a. Elidegenítési csoport – fél év écs korrekció

T Gépek	5	
T Járművek	5	
K Közvetlen ráfordítás (écs)		10

5b. Értékesítési céllal tartottba átsorolás

T Értékesítési céllal tartott eszközök	210	
K Gépek		105
K Járművek		55
K Készletek		30
K Vevők		20
T Hitelek	170	
K Értékesítési céllal tartott eszközökhöz kapcs. köt.		170

6 pont

6a. Ingatlan átértékelés

T Ingatlanok	1 100	
K OCI		1 100

6b. ÉCS

T Adminisztratív ráfordítások (más is lehet!)	100	
K Ingatlanok		100

6c. Tőke átrendezés

T Eredménytartalék	55	
K Átértékelési többlet		55

6 pont

7. Céltartalék képzés

T Egyéb ráfordítások	20	
K Céltartalékok		20

2 pont

8. Konverzió

T Hitel	100	
K Jegyzett tőke		40
K Tőketartalék		60

2 pont

9. Visszaküldési jog felvétele (10%)

T Visszaküldési eszköz	40	
K Közvetlen ráfordítások		40
T Árbevétel	56	
K Egyéb r. l. kötelezettségek		56

4 pont

III. Bye-bye Zrt.

Év	Készültségi fok	Eredmény javára elszámolt hozam	Eredmény terhére elszámolt ráfordítás	Realizált eredmény
2020	16,00%	224	160	64
2021	48,00%	448	560 + 52 = 612	-164

4 pont

2020. év:

A PTC (progress towards completion, készültségi fok): $160 / 1\,000 = 16\%$.

Ezért a bevétel $1\,400 * 16\% = 224$ MFt.

A 2020. év könyvelése

1. Költség felmerülése

T Költség	160	
K Pénzeszközök		160

2. Árbevétel elszámolása és pénzügyi rendezés

T Szerződéses kötelezettség	224	
K Árbevétel		224

T Vevők	520	
K Szerződéses kötelezettség		520

T Pénzeszközök	400	
K Vevők		400

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2021. év:

A szerződés terhessé válik, ezért az IAS 37 szabályait is alkalmazni kell.

A PTC 48% ($[160 + 560]/1\,500 = 48\%$).

Kumulált bevétel: $1\,400 * 48\% = 672$ M Ft; tárgyévi bevétel: $672 - 224 = 448$ M Ft

1. Költség felmerülése

T Költség	560	
K Pénzeszközök		560

2. Árbevétel elszámolása

T Szerződéses kötelezettség	296 (520 – 224)	
T Szerződéses eszköz	152 (448 – 296)	
K Árbevétel		448

3. Terhes szerződés – a teljes veszteség bemutatása szükséges

Várható teljes veszteség: $1\,400 - 1\,500 = -100$ M Ft

eddig elszámolt eredmény: $= -48$ M Ft

hátralévő veszteség: $-100 - (-48) = -52$ M Ft

(vagy $-100 * 52\% = -52$ M Ft)

T Ráfordítás	52	
K Céltartalék		52

7 pont

IV. Au Revoir Kft.

A halasztott adó kiszámításához a következő mellékszámítás elvégzése szükséges. Az adóérték meghatározása mellett szét kellett válogatni, hogy melyik hatás érinti a nettó eredményt és mi érinti az OCI-t.

Elem	KSZÉ	Adóérték	Különbség eredmény	Különbség OCI	
Gépek	400	200	+200		1 pont
Ingatlanok*	600	420	80	100	3 pont
Vevők	180	200	-20		1 pont
Hiteltartozás	240	250	10		1 pont
Céltartalék	100	0	-100		1 pont
Bírság miatti kötelezettség	40	40	0		1 pont
Elhatárolt veszteség	0	-30	-30		3 pont
ÖSSZESEN			140	100	
Adókulcs (10%) → Záró***:			14	10	3 pont
Nyitó****:			10	0	
Állományváltozás			4	10	2 pont

Összesen:

16 pont

Egyéb úton is el lehet jutni a helyes megoldáshoz. A 16 pontot ebben a helyzetben értelemszerűen osztjuk szét a példára.

Könyvelés:

T Adóráfordítás	4	
T OCI (ingatlan átértékelése v. OCI adója)	10	
K Halasztott adó kötelezettség		14

Könyvelésre: 4 pont

Néhány megjegyzés a nem triviális tételekhez:

*Az ingatlanoknál az écs miatti különbözet eredményre vezethető vissza, az átértékelés azonban az OCI-t érint.

** A céltartalék kb. cash-flow alapján adózik, így adóértéke 0.

*** A már kihirdetett legfrissebb adókulcsot kell használni (amin várhatóan megfordul a különbözet).

**** A teljes nyitó állomány az eredménnyel szemben elszámolandó témához rendelhető, mivel átértékelésre most került sor első alkalommal.