

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. október

.....
(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 pontszámjai					
	I.	II.	III.	IV.		Összesen
Elérhető pontszám	10	55	15	20		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%	elégletes (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2022. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

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. Ennyi választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

- 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-átszervezés 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 értékcsökkenést is el lehet számolni.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

Cenzori példány

Számítási feladatok

II. Farewell Nyrt.

Az FareWell Nyrt. diverzifikált tevékenységgel rendelkező társaság. Az 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:

- 2022-ben úgy döntött, hogy bizonyos eszközeit valós értéken értékeli;
- az átértékelt saját használatú ingatlanok, gépek és berendezések kapcsán a keletkező többlet tőkehatását évente rendezik;
- az értékvesztéseket – hacsak nincs más információ- közvetlen ráfordításként számolják el;
- az értékesíthető eszközök esetében a lineáris leírást használják, hacsak nincs egyértelműen más utalás.

A cég MFT-ban összeállított előzetes főkönyvi kivonata a következő 2022. december 31. napjára:

Számla	Tartozik	Követel
Saját használatú ingatlanok	2 810	-
Saját használatú ingatlanok halmozott écs-je	-	900
Gépek, berendezések	900	-
Gépek, berendezések halmozott écs-je	-	200
Járművek	300	-
Járművek halmozott écs-je	-	100
Szoftverek	100	-
FVTOCI befektetések	500	-
Készletek	720	-
Vevőkövetelések	320	-
Egyéb követelések	60	-
Bankbetétek	500	-
Jegyzett tőke (minden törzsrészvény névértéke 1 eFt)	-	420
Eredménytartalék	-	600
Hitelek (banki és projekt hitelek)	-	1128
Céltartalékok (rövid lejáratú)	-	45
Szállítótartozás	-	540
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-	90
Árbevétel	-	6 000
Közvetlen ráfordítások	2 508	-

Számla	Tartozik	Követel
Adminisztratív ráfordítások	540	-
Értékesítési ráfordítások	660	-
Egyéb bevételek	-	903
Egyéb ráfordítások	828	-
Pénzügyi ráfordítások	150	-
Adóráfördítés	30	-
Összesen	10 926	10 926

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

1. Az Nyrt. jövőbeli céljai finanszírozásához átváltoztatható kötvényt bocsátott ki. 1 000 MFt értékben 2022. január 1-jén. A kötvények 9% kamatot fizetnek évente (a kamatokat évente ténylegesen is kifizetik). A kötvény 3 éves lejáratú, vagyis a tőkét 2024. december 31-én adják vissza azoknak, akik nem részvényt kérnek. Aki átváltja a részvényét, az 2 MFt kötvényért 1 MFt névértékű részvényt kap. A hasonló, de átváltási opciót nem tartalmazó kötvények éves kamata 14%. A kötvényeket teljes egészében lejegyezték.

Az ügyletből még semmit sem számoltak el.

2. Az Nyrt. egyik gyártelepén, amely különálló CGU-nak minősül, egy sor eszköz (ideértve a viharra érzékeny készleteket is) mágneses vihar következtében károsodott. A mágneses vihar 2022. év elején volt. A következő eszközök tartoztak a CGU-hoz, ezeknek a könyv szerinti értéke és a kár idejében érvényes eladási ára a következők szerint alakult (MFt):

	Könyv szerinti érték	Eladási ár
Ingatlan	100	140
Gépsor	300	50
Járművek	150	40
Késztermékek (eladásra)	70	20
Nettó forgótőke	30	30
	650	280

A CGU pénztermelő képességét is átgondolták és úgy látják, hogy még négy évig évi 100 MFt-ot fog tudni termelni, a CGU-t jellemző kamatláb 15%. A termelt bevételbe nem számolták bele az aktuálisan rendelkezésre álló készletből befolyó összeget. A vizsgálódások kapcsán nyilvánvalóvá vált, hogy az egyes eszközöket 20%-os jutalék mellett lehet majd külső felek felé értékesíteni.

A káreseménnyel kapcsolatosan semmiféle elszámolásra nem került még sor. (Az értékcsökkenéssel nem kell foglalkoznia.)

3. Az Nyrt. korábban vásárolt tőkeinstrumentumnak minősülő befektetéseket, amelyeket az FVTOCI kategóriába sorolt. Ezen tőkeinstrumentumok az év során 100 MFt

osztalékfizetésről döntöttek, amelynek 70%-át év végéig ki is fizettek (a többi rendezésére év végéig nem került sor).

4. A FVTOCI instrumentumok kapcsán év vége körül a következőket állapították meg (MFt):

Részesedés	Könyv szerinti érték	Érték 2022. 12. 31-én	Érték a közzétételre engedélyezés napján
Success Zrt.	300	360	385
Failure Zrt.	200	170	150
Összesen	500	530	535

5. Az Nyrt. úgy döntött, hogy egyik gyárat, amely különálló elidegenítési csoportnak minősül eladnak. Az értékesítési céllal „tartottság” feltételeit 2022. július 1-jén teljesítette az elidegenítési csoport, és a következő értékekkel szerepel a mérlegben 2022. december 31-én:

	Könyv szerinti érték
Gépek	100
Járművek	50
Anyagok	30
Vevők	20
Projekt hitel (hosszú lej.)	-170
Összesen	30

A várakozások szerint a gyárat nagy nyereséggel lehet eladni majd. A gépekre és a járművekre már elszámolták a teljes éves értékcsökkenést, amely rendre 10-10 MFt volt.

Az értékcsökkenésen kívül még semmit sem számoltak el a fenti ügyletből.

6. Az Nyrt. úgy döntött, hogy átértékeli egyik saját használatú ingatlanját. A szóban forgó ingatlan a következő értékekkel bír:

	Telek	Épület	Összesen
Beszerezéskor	1 000	1 500	2 500
Értékcsökkenés	0	- 600	- 600
2021. 12. 31.	1 000	900	1 900

Az épületre évi 4% értékcsökkenést számoltak el, a beszerzéstől 2021. december 31-ig eltelt tíz évre. A piaci értéket 2022. január 1-jén 3 000 MFt-ban állapította meg egy tapasztalt értékbecslő, amelyből a telek értéke 1 000 MFt. Az átértékeléssel együttesen a hátralévő hasznos élettartamot is megváltoztatták, azt 20 évben határozták meg, jelentős maradványértékkel az épületnél nem számolnak.

Az ügyletből még semmit sem számoltak el.

7. A cégnek van egy folyamatban lévő peres ügye, amelyre 2021-ben céltartalékot kellett képezni 30 MFt értékben. A 2022. év végén az ügyvédek a következő becslést adták a perrel összefüggő várható – jövőben nem túl távoli – kifizetésre:

Bekövetkezés valószínűsége	Kifizetés összege
40%	50 MFt
25%	70 MFt
15%	80 MFt
15%	10 MFt
5%	0 MFt

A tárgyévben még nem számoltak el semmit sem ezzel az ügylettel kapcsolatban.

8. Az Nyrt. egyik tulajdonosa korábban 100 MFt hitelt adott a cégnek. Tekintve, hogy a cég viszonylag feszített pénzügyi helyzetben van, megegyeztek, hogy a hitelt tőkévé konvertálják, amely eredményeként a jegyzett tőke 40 MFt-tal nőtt. A tranzakcióra 2022. október 1-jén került sor.

A konverzió elszámolására nem került még sor. (A kamatokat rendben elszámolták, azzal nem kell foglalkoznia.)

9. Az Nyrt. 2022 legvégén értékesített 400 MFt bekerülési értékű árut 560 MFt-ért. A megállapodás értelmében a vevő a terméket 2023 márciusáig – mindenféle magyarázat nélkül – visszaküldheti. A vevő készpénzben rendezte a vételárat az áru átvételekor. A tapasztalatok azt mutatják, hogy az értékesítések kb. 10%-ánál élnek a visszaküldési joggal.

A kiszámlázást és a készlet kivezetést lekönnyvelték már.

FELADAT:

1. Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze az Nyrt. 2022. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 2022. 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!
2. Határozza meg az alapvető és a higitott EPS mutató kapcsán a nevező (részvények száma) értékét csak a tárgyidőszakra. (Ez EPS egyéb adatai nem kellenek.)

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 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:

55 pont	
----------------	--

Átfogó eredménykimutatás
Farewell Nyrt., 2022. 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!)

EPS mutató nevezője:

<i>Alapvető</i>	<i>Hígított</i>

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

	Jegyzett tőke		Eredmény-tartalék			Összesen
Nyitó						
Teljes átfogó eredmény						
Záró						

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

Cenzori példány

Mérleg
Farewell Nyrt., 2022. 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. Bye-Bye Zrt.

A Zrt. tevékenysége ingatlanok építése megrendelői részére. 2022 folyamán a zrt.-nek egy ilyen projektje volt egy üzem felépítése. A megbízások olyanok, amelyekhez kapcsolódó bevételt az adott időszak alatt kell elszámolni, mivel az épülő dolgokat végig a megrendelő kontrollálja. Az ilyen természetű projekteknél a készültségi fokot a felmerült költségek teljes költséghez viszonyított arányával határozzák meg. Felteheti, hogy a készültségi fok 5% fölött már megbízhatóan mérhető.

Az üzem megépítését a társaság fix áron 1 400 MFt-ért vállalta. A kapott megbízást várhatóan három év alatt lehet befejezni. A projekt elején – még 2020-ban – a cég a következő költségtervet készítette:

Év	MFt
2020	240
2021	480
2022	280
Összesen:	1 000

2020-ban az építéssel kapcsolatosan felmerült költség ténylegesen 160 MFt volt, a teljes költség becslését azonban nem változtatták meg, mivel úgy tűnt, hogy csak időbeli lefolyását tekintve változott meg a terv.

2020-ban – a szerződéses rendelkezések szerint – 520 MFt-ot számlázott le a megrendelőjének Bye Zrt., amelyből a vevő 400 MFt-ot az át is utalt.

2021-ben a projekt teljes költségét – egy jelentős becslési hiba miatt – 1 500 MFt-ra módosították. A vállalási árban – bár próbálta – nem tudta érvényesíteni a Zrt. az összköltségnövekményt. A 2021-ea ténylegesen felmerült költség 560 MFt volt. 2021-ben a zrt. nem állíthatott ki számlát a megrendelőnek, illetve a megrendelő nem fizetett további összegeket.

FELADATOK:

- 1. Határozza meg, hogy a projektből kifolyólag mekkora bevétel és eredmény keletkezett 2020-ban és 2021-ben! A számításait részletesen mutassa be, majd a lenti táblázatban foglalja össze!**
- 2. Könyvelje a fenti beruházási szerződéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket 2020-ban és 2021-ben! (Az egyszerűség kedvéért feltételezze, hogy a felmerült költségeket a kivitelező menten rendezte pénzügyileg.)**

A 2022-ben és azután történt tételekkel nem kell foglalkoznia!

Számítások összefoglalása (1. pont):

(A részletszámítások bemutatása is szükséges, önmagában a táblázat kitöltése nem elég!)

Hidépítés:

Év	Készültségi fok	Eredmény javára elszámolt hozam	Eredmény terhére elszámolt ráfordítás	Realizált eredmény
2020				
2021				

Cenzori példány

Cenzori példány

A III. feladat pontszáma összesen:

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

IV. Au Revoir Kft. (kidolgozás időigénye: kb. 20 perc)

Az Au Revoir Kft. a halasztott adó számításait végzi a 2022. december 31-én végződő évre. A lenti kiemelt vagyoni elemeket (eszközöket, kötelezettségeket) azonosították olyanként, amely a halasztott adóra esetleg hatással lehet. A szóban forgó elemek könyv szerinti értéke a következő (adatok MFt-ban):

Elem	Mj	Könyv szerinti érték MFt
Gépek	(1)	400
Ingtatlanok	(2)	600
Vevők	(3)	180
Hiteltartozás	(4)	240
Céltartalék	(5)	100
Bírság miatti kötelezettség	(6)	40

1. A gépek adóértéke (számított nyilvántartási értéke) 200 MFt. Az eltérés arra vezethető vissza, hogy a kft. kedvezményes módon számíthatta ki az értékcsökkenést a gépeknél (korábban számolhatta el, mint ahogy azt a számviteli eredményéből le kellett volna vonnia).
2. Az ingatlanokat az egyéb átfogó eredménnyel szemben az év utolsó napján átértékeltek. Az átértékelés előtt az ingatlan könyv szerinti értéke 500 MFt volt. Az átértékelést az adó kiszámítása során figyelmen kívül kell hagyni. Az ingatlanok adóértéke (számított nyilvántartási értéke) az év végén 420 MFt volt. Az átértékelés előtti könyv szerinti érték és adóérték eltérést a számviteli és az adószabályok szerinti értékcsökkenés eltéréseiből fakad. A Kft. még soha sem értékelt át ezelőtt befektetett eszközt.
3. A vevők könyv szerinti értékéből 20 MFt levontak eddig, a megállapított értékvesztés miatt, ebből a tárgyévi levonás 15 MFt. Az értékvesztés az adóalapnál mindaddig nem elismert ráfordítás, amíg az adott vevő ellen felszámolási eljárás nem indul.
4. A hiteltartozás év végi értéke úgy alakult ki, hogy annak egyenlegéből a hitel év végi felvételekor kifizetett tranzakciós díjakat levonták, mivel azt az effektív kamatlábra majd beépítik. Az adószabályok ezeket a tranzakciós költségeket azonnal elismerik ráfordításként. A levont tranzakciós díjak értéke 10 MFt volt.
5. A céltartalékokat önmagában az adószabályok nem ismerik el ráfordításként, hanem az esemény tényleges bekövetkezésekor lehet majd azokat érvényesíteni az adóalap csökkentésével.
6. A bírságok az adó szempontjából nem minősülnek elismert ráfordításnak (sem most, sem később).
7. A társaságnak van továbbhozott vesztesége. A továbbhozott adóalap 40 MFt, amelyből a tervek szerint 30 MFt-ot lehet kigazdálkodni megfelelő bizonyossági szint mellett.
8. Az adókulcs 2022-ben 15% volt, 2023-tól kezdődően a belátható jövőben 10% lesz. A halasztott adó kötelezettség nyitó értéke 10 MFt volt 2022. január 1-jén.

FELADAT:

Számítsa ki a halasztott adó értékét és határozza meg, hogy mivel szemben kell a halasztott adót megjeleníteni! A válaszát könyvelési tétellel is adja meg (könyvelje az év végi tételt)!

Cenzori példány

A IV. feladat pontszáma mindösszesen:

20 pont	
----------------	--