

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-42/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 11. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 220 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: 2016. május 11. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. május

.....
(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.	IV.		Összesen
Elérhető pontszám	10	55	20	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:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2016. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

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

I. Tesztkérdések (kidolgozás időigénye: kb. 10 perc)

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. A következő tények/tényezők közül melyik utal arra, hogy a szerződés pénzügyi lízing az IAS 17 szerint?**
 - a. Az, hogy a lízingbe vevő a futamidő végén az eszközt az akkori piaci áron megveheti.
 - b. Az a tény, hogy a lízingbevevő a lízingtárgyat a gazdasági élettartamának feléig használhatja.
 - c. Az a tény, hogy a lízingbevevő által fizetett lízingdíjak összesített jelenértéke eléri a lízing tárgyának a lízing kezdetkor igaz valós értékének a 75%-át.
 - d. Az, hogy a lízingbevevő a lízing végével jelképes (igen alacsony) bérleti díjért tovább folytathatja a lízingelt eszköz használatát annak hátralévő gazdasági élettartama alatt.
 - e. Az a tény, hogy a lízingbeadó a lízingbevevő részére ösztönzőket biztosít (ingyenes időszakok, hozzájárulás bizonyos költségekhez).
- 2. Válassza ki a következő állami támogatásokkal és állami közreműködéssel (IAS 20) kapcsolatos állítások közül a helyeseket!**
 - a. Az állami közreműködést az eredmény javára kell elszámolni a standard által meghatározott időszakban.
 - b. A tárgyi eszközökhöz kapcsolódó állami támogatások elszámolására két módszert is engedélyez az IFRS: a bruttó és a nettó módszert.
 - c. Az állami támogatások elszámolásának nem feltétele az, hogy az már pénzügyileg rendezve legyen.
 - d. Állami támogatást (a fenti standard szerint ilyennek minősülő tétel) helyi önkormányzat is adhat.
 - e. Az állami közreműködést – ha az korábbi veszteséget ellentételez – az egyéb átfogó eredmény javára kell elszámolni, akkor ha valószínű, hogy a feltételek teljesülnek.
- 3. Az átváltási árfolyamok változásának hatásai standard (IAS 21) szerint az év végi devizás elemek értékelésének a keretében...**
 - a. a monetáris elemeket át kell értékelni záró árfolyamra.
 - b. a nem monetáris elemeket át kell értékelni záró árfolyamra.
 - c. a saját tőke elemeit át kell értékelni záró árfolyamra.
 - d. a saját tőke elemeit át kell értékelni átlagos árfolyamra (pl. éves átlag).
 - e. az eredménykimutatás elemeit át kell értékelni átlagos árfolyamra (pl. éves átlag).

4. A pénzügyi instrumentumok körébe nem tartozó eszközök értékvesztését...

- a. elsősorban CGU szintjén kell meghatározni (ha lehet);
- b. elsősorban egyedi szinten kell meghatározni (ha lehet);
- c. ha CGU szinten határozzuk meg, akkor az egyértelműen sérült eszköz után elsőként a goodwillhez kell allokálni az értékvesztést;
- d. ha CGU szinten határozzuk meg, akkor mindaddig nem allokálunk értékvesztést a tárgyi eszközökre, míg az immateriális eszközök értékkel bírnak (kivéve a szoftvert).
- e. vissza lehet írni a goodwill kivételével.

5. A határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközök...

- a. megjelenítését az IFRS-ek nem engedik meg.
- b. –re amortizációt a várható maximális élettartam szerint kell elszámolni, szisztematikus (és logikus) alapon.
- c. –re amortizációt elszámolni nem szabad.
- d. –et lényegében minden évben – függetlenül attól, hogy mutatkozik-e jel rá – értékvesztési teszt alá kell vonni, akként, hogy megtérülő értéküket kiszámítják.
- e. –et minden évben – attól függően, hogy van-e erre utaló jel – értékvesztési teszt alá kell vonni, akként, hogy megtérülő értéküket kiszámítják; ha ilyen jel nincs, akkor ezt a tényt közzé kell tenni a pénzügyi kimutatásokban.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

Számítási példák

II. Karaj Nyrt. (kidolgozás időigénye: kb. 55 perc)

A Karaj Nyrt. szerteágazó tevékenységet folytat a hentesipari szegmensben. A cég 2015. december 31-ére vonatkozó főkönyvi kivonata az alábbi adatokat tartalmazza (kivételesen Mft-ban).

Karaj Nyrt. számviteli politikájának lényegesebb elemei:

- a saját használatú ingatlanokat az átértékelési modell alapján kezelik, a többi tárgyi eszközt és az immateriális eszközöket a költségmodell (bekerülési érték modell) szerint;
- éven belül lineáris kamattal számolnak.

Számla	Tartozik	Követel
Ingatlanok bruttó értéke	1 000	
Ingatlanok halmozott értékcsökkenése		80
Gépek	1 900	
Gépek halmozott értékcsökkenése		1 110
Immateriális eszközök bruttó értéke	300	
Immateriális eszközök halmozott értékcsökkenése		60
Anyagok	80	
Késztermékek	170	
Vevőkövetelések	1 300	
Egyéb követelések	950	
Pénzeszközök	40	
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1 eFt)		1 000
Átértékelési többlet (ingatlanhoz kapcsolódik)		345
Eredménytartalék		885
Szállítótartozás		200
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		50
Árbevételek		4 000
Közvetlen ráfordítások	1 550	
Egyéb bevételek		200
Egyéb ráfordítások	50	
Adminisztratív ráfordítások	180	
Értékesítési ráfordítások	130	
Pénzügyi ráfordítások	40	
Adóráfordítások	240	
Összesen	7 930	7 930

%

A következő események hatását még nem rögzítették.

1. Karajnak egyetlen saját használatú ingatlanja van, egy vágóhíd, amelyet korábban az átértékelési modellnek megfelelően kezelt a cég. Ezt az ingatlant Karaj az év legutolsó napján eladta 950 MFt-ért, mert a következő évtől bérelt ingatlanban végzi majd tevékenységét, mivel úgy tűnik, hogy a tevékenység így gazdaságosabban folytatható. A tárgyévi értékcsökkenés és a kapcsolódó tételek elszámolása rendben megtörtént. Egyéb átértékelt eszköze az Nyrt-nek nincsen.
2. A cég egyik gépsorát le kell cserélje, mert elavult. Erre nincs elengedő forrása, így a gép finanszírozására kibocsátanak egy kötvényt 2015. január 1-jén, amelyért cserébe a cég 905 MFt-ot kap. A kötvény kibocsátásához kapcsolódó tranzakciós költség 5 MFt, amelyet a bonyolításba bevont bank a kötvény befolyó ellenértékéből azonnal leemelt. A kötvényben foglalt feltételek szerint 2016. december 31-én kell a kötvényeseknek 1 089 MFt-ot visszafizetni, egyéb cash-flow a kötvényből nincs. (A kötvénnyel kapcsolatosan semmi sem szerepel még a pénzügyi kimutatásokban. A kapcsolódó eszköz, nem minősített eszköz.)
3. Karaj megállapította, hogy a füstöltárúk már nem annyira kelendőek mint régen, ezért a füstölés üzletágban jelentős leépítésekre van szükség, igaz az üzletág egyelőre megmarad. A leépítéssel kapcsolatos terveket a cég vezérigazgatója a karácsonyi vacsorán közölte. A tevékenység visszafejlesztésével kapcsolatosan a következő pénzügyi természetű számítások születtek:

Témák ráfordításra gyakorolt hatása	MFt
Fölöslegessé vált dolgozók végkielégítése, járulékkal	100
Megtartandó dolgozók átképzése	30
Fölöslegessé váló készletek értékesítésének <i>nyeresége</i>	10

A fenti elemek a következő évben (2016) fognak felmerülni. A fenti ráfordítások a közvetlen ráfordításokat érintik.

4. Az Nyrt. még 2015. július 1-jével úgy döntött, hogy profiltisztítást hajt végre és hentes-ruházati üzletágát – mely jelentős súlyt képvisel – megszünteti. Bár az üzletág nyereséges volt ebben az évben is, egyre nehezebb volt a fokozódó versenyben jól teljesíteni, a mezőgazdasági és a bio vonalnak mindig sikerült ízlésesebb ruhaneművel megjelenni. Az üzletág tárgyidőszaki eredménye a következőképpen alakult 2015-ben (csak a már elszámolt tételeket tartalmazza):

Árbevétel	200
Közvetlen ráfordítások	-110
Adminisztratív ráfordítások	-30
Értékesítési ráfordítások	-10
<i>Nettó eredmény</i>	<i>50</i>

A megszüntetéssel kapcsolatos tevékenységek már folyamatban vannak. Annak lezárása az 2016 közepére várható.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az Nyrt. 2015. július 1-jén visszavásárolt 300 névértékű saját részvényt 500 Mft-ért.
6. 2015 végére a bio-disznósajt (késztermék) forgalma drasztikusan visszaesett. Az Nyrt. 50 Mft értékű készleteit 2016 januárjában sikerült végül értékesítenie 40 Mft-ért, ügynökökön keresztül. Az ügynök jutaléka az eladási ár 10%-a volt.
7. 2016. január 5-én az Nyrt. lángolt kolbász raktárában tűz ütött ki és megsemmisült 75 Mft értékű készlet. Karaj úgy kalkulál, hogy a biztosító a kár felét meg fogja téríteni. A bejelentés megtörtént, a biztosító egyelőre a kár felmérését végzi.
8. Az Nyrt. 2015. decemberében (szabályosan) döntött 500 Mft osztalékról. Ezt majd 2016. januárjában fogják kifizetni. A menedzsment javaslatot tett további 300 Mft osztalék kifizetésére, amelyet majd a május 11-i közgyűlés hagyhat jóvá. Szinte biztos, hogy az utóbbi osztalékot a részvényesek jóvá fogják hagyni.

FELADAT:

1. Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze a Karaj Nyrt. 2015. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 2015. december 31-ére vonatkozó mérlegét! A kidolgozás során kerekítsen egy tizedes jegyre Mft-ban, az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! (Az átfogó eredménykimutatásban a ráfordításokat funkció szerint (forgalmi eljárással) mutassa be!)
2. Határozza meg az alapvető EPS értékét a tárgydőszakra (az összehasonlító időszak meghatározása nem szükséges)!

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**Karaj Nyrt., 2015. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)**

	Hivatkozás, számítás	MFt
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
<i>Bruttó eredmény</i>		
Adminisztratív ráfordítások		
Értékesítési ráfordítások		
Pénzügyi bevételek/ráfordítások		
Adózás előtti eredmény		

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

Saját tőke változás kimutatás**Karaj Nyrt., 2015. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)**

	Jegyzett tőke	Átértékelési tartalék	Eredmény- tartalék	Összesen
Nyitó	1 000	345	885	
Teljes átfogó eredmény				
Záró				

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

Mérleg
Karaj Nyrt., 2015. december 31. (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Ingatlanok		
Gépek		
Immateriális eszközök		
<i>Befektetett eszközök:</i>		
Anyagok		
Késztermékek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
Pénzeszközök		
<i>Forgóeszközök</i>		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Átértékelési többlet		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Kötvénytartozás		
Szállítótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
<i>Kötelezettségek:</i>		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		

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

III. Comb Zrt. (kidolgozás időigénye: kb. 30 perc)

Comb Zrt. egy építőipari vállalkozás, amely kivitelezőnek minősül. Egyik projektje (amely beruházási szerződésnek minősül) olyan fix áras szerződés, amiért 1 000 M Ft-ra jogosult Comb. A projekt kezdetekor a következő költségterv készült:

Év (terv)	Várható költség (M Ft)
20X1	200
20X2	300
20X3	100
Összesen:	600

Az egyszerűség kedvéért tegyük föl, hogy a projekt során felmerült költségek mind azonnal készpénzben rendezésre kerülnek.

A 20X1. év eseményei:

Az első évben a ténylegesen felmerült költség 240 M Ft volt, de nem változtatattak a projekt teljes költségével kapcsolatos becslésen. Comb Zrt. – a szerződésnek megfelelően – az első év végén 450 M Ft-ról nyújtott be számlát a megrendelőnek, amelyből az év végére 420 M Ft-ot rendezett is. Már az első év végén is arra a következtetésre jutott Comb, hogy a szerződés végkimenetele megbízhatóan mérhető.

A 20X2. év eseményei:

A második évben különféle talajvizsgálatok rámutattak arra, hogy módosítani kell a terven, mert az az eredeti formában nem kivitelezhető. Az újragondolt költségterv a következő:

Év	Költség (M Ft)
20X1 (már felmerült)	240
20X2 (terv)	360
20X3 (terv)	150
Összesen:	750

Comb megkísérelte a költségnövekményt áthárítani a megrendelőre, tekintve a probléma előre nem látható természetét. A megrendelővel folytatott egyeztetések csak részben vezettek sikerre, a megrendelő végül beleegyezett az ár módosításába, amely így 1 100 M Ft lett.

A 20X2. év során ténylegesen felmerült költség összege 385 M Ft volt, de úgy látták, hogy nem szükséges újrabecslülni a szerződést. A 20X2-ben felmerült összeg tartalmazott 10 M Ft-ot, amely anyagbeszerzés ellenértékeként merült föl. Az anyagot 20X2-ben nem használták föl, az év végén a raktárban várja sorsát.

20X2-ben a korábbi időszakban nem rendezett 30 M Ft befolyt. A megrendelő felé további számlázás nem történt.

A 20X3. év eseményeivel NEM kell foglalkoznia.

***** A FELADAT A KÖVETKEZŐ OLDALON ******

FELADAT:

Rögzítse a fenti beruházási szerződéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket A 20X1. és 20X2. időszakkal kapcsolatosan (kérjük, idősorosan dolgozzon) és a lenti összefoglaló táblában mutassa be, hogy miként hatott a szerződés az eredménykimutatás és a mérleg itt kiemelt tételeire!

SEGÉDLET

Hatás az eredményre és készültségi fok:

Év	Készültségi fok (százalék)	Hozam	Ráfordítás	Eredmény
20X1				
20X2				

Hatás a mérlegre

Év	Megrendelőtől járó összeg	Megrendelőnek járó összeg	Vevő
20X1			
20X2			

Könyvelés:

Cenzori példány

Cenzori példány

Az III. feladat pontszáma összesen:

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

IV. Oldalas Kft. (kidolgozás időigénye: kb. 15 perc)

Oldalas Kft. a következő vagyoni elemekkel rendelkezik 2015-ben (adatok MFt-ban):

Vagyoni elem		Könyv szerinti érték	Adóérték
Földterület	(1)	250	
Gépek	(2)	270	
Készletek	(3)	80	
Vevő	(4)	90	
Egyéb követelések		10	
Pénzeszközök		60	
		760	
Jegyzett tőke		50	
Átértékelési többlet	(1)	50	
Eredménytartalék		400	
Halasztott adó kötelezettségek	(5)	12	
Céltartalékok	(6)	25	
Rövid lejáratú kötelezettségek		123	
Halasztott bevételek	(7)	100	
		760	

A halasztott adó számításával kapcsolatosan a következő információk relevánsak:

1. A földterület átértékelésére került sor az év végén. A telket – mint saját használatú ingatlant – felértékeltek 50 MFt-tal. Korábban nem értékelték még át semmilyen vagyoni elemet. Az átértékeléskor keletkezett többletet – amikor rögzítik – nem kell leadózni.
2. A gépeket – mind – idén szerezték be. Teljes éves értékcsökkenést számolták el rájuk az számviteli szabályok szerint, lineáris módszerrel, 10%-os kulccsal, maradványérték megállapítása nélkül. Az adószabályok szerint ezekre az eszközökre 25% értékcsökkenést kell elszámolni.
3. A készletekre a Kft. elszámolt 20 MFt értékvesztést. Ezt az értékvesztést az adószabályok elismerik.
4. A vevőkre 10 MFt értékvesztést kellett elszámolni. A követelések értékvesztése a nyereségadózáásban akkor érvényesíthető, ha végül a követelés behajthatatlanná válik. Egyik követelés sem minősül behajthatatlannak e tételek közül.
5. A halasztott adó kötelezettség értéke a nyitó halasztott adót tartalmazza. Tavaly a halasztott adó számításához 10%-os kulcsot kellett alkalmazni.

6. Ezek a céltartalékok terhes szerződések miatt kerültek megjelenítésre. Az adószabályok akkor engedik a kapcsolódó ráfordítások levonását, ha a ráfordítás felmerült.
7. A halasztott bevételek egy támogatás miatt jelennek meg, amelyet több időszakra kell szétoztani. Ez a támogatás nem volt és soha nem is lesz adóköteles bevétel.

Az adókulcs 2015-ben (tárgyév) 10%. A mérlegfordulónapig kihirdetett szabályok szerint az adó mértéke 15% lesz az elkövetkező időszakokban.

FELADAT:

Határozza meg Oldalas Kft. fenti vagyoni elemeinek adóértékét és számítsa ki a halasztott adó pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatását!

Könyvelje a halasztott adóval kapcsolatos időszak végi tételt!

Cenzori példány

Az IV. feladat pontszáma összesen:

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