

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-45/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. március 07. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 235 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: 2017. március 07. 10:30 óra

Segédeszköz: nem használható

P. H.

2017. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(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.		Összesen
Elérhető pontszám	15	50	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%	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:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

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

I. Tesztkérdések (a kidolgozás időigénye: kb. 20 perc, maximális pontszám: 15 pont)

15 p

FELADAT: Jelölje, hogy az alábbi állítások igazak (I) vagy hamisak (H)!

Sor-szám	Állítás	I	H
1.	A keretelvek két alapvető minőségi jellemzőjének (relevancia és hű bemutatás) egyaránt érvényesülni kell ahhoz, hogy a pénzügyi kimutatások hasznossága biztosítható legyen.		
2.	Egy elfogadott, de még hatályba nem lépett standard korábbi alkalmazása minden esetben lehetséges.		
3.	A számviteli politika megválasztása során a standardokat (IAS, IFRS) figyelembe kell venni, azonban az értelmezéseket (SIC, IFRIC) nem.		
4.	A kapott kamatok a működési és a finanszírozási cash flowban is bemutatathatók.		
5.	Egy földterület lízingbe vétele sosem eredményezhet pénzügyi lízinget.		
6.	Az immateriális eszközökre csak akkor választható az átértékelési modell, ha az adott eszköz aktív piaccal rendelkezik.		
7.	A dedikált hitelek aktiválandó hitelfelvételi költségét csökkenti a fel nem használt összeg befektetéséből származó kamatbevétel.		
8.	A származékos ügyletek „ritka körülmények között” átsorolhatók eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTPL) kategóriából értékesíthető (AFS) kategóriába.		
9.	Amennyiben egy vállalkozás nem rendelkezik befektetési célú ingatlanokkal egyik bemutatásra kerülő időszakban sem, akkor mérlegében nem kötelező ilyen sort szerepeltetnie.		
10.	Az EPS mutató alapértékének számlálója tartalmazza az elsőbbségi részvényekre jutó osztalékot is.		
11.	A hígított EPS mutató számlálója megegyezhet az alap EPS mutató számlálójával, még ha a nevezők különböznek is.		
12.	A szegmensek szerinti jelentés (IFRS 8) elkészítése valamennyi IFRS-t alkalmazó gazdálkodónak kötelező.		
13.	IFRS-ek szerinti évközi pénzügyi kimutatások elkészítése esetén az ezt szabályozó IAS 34 minden gazdálkodóra vonatkozik.		
14.	Az IFRS 1 értelmében az IFRS-ek első alkalmazásakor a korábbi számviteli rendszer szerint átértékelt értéken értékelt eszközökre bekerülési érték modell is választható.		

15.	A munkaviszony megszűnése utáni munkavállalói juttatások kifizethetők egy összegben is a nyugdíjba vonuláskor.		
-----	--	--	--

Cenzori példány

II. Egyedi beszámoló összeállítása

PKCS_2017 Nyrt. (a kidolgozás időigénye: kb. 60 perc, maximális pontszám: 50 pont)

50 p

A PKCS_2017 Nyrt. 20X1. december 31-i fordulónapra vonatkozó előzetes főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok euróban [€]):

	Tartozik	Követel
Árbevétel		23 500 000
Közvetlen ráfordítás	14 600 000	
Forgalmazási ráfordítások	1 560 000	
Igazgatási ráfordítások	4 740 000	
Egyéb bevétel		100 000
Egyéb ráfordítás	600 000	
Pénzügyi ráfordítások	500 000	
Immateriális eszközök	3 400 000	
Tárgyi eszközök bruttó értéke	263 000 000	
Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése		128 000 000
Beruházások	1 200 000	
Résztvények	900 000	
Készletek	12 500 000	
Vevők	11 000 000	
Bankszámla	3 300 000	
Jegyzett tőke (1 000 €/részvény)		90 000 000
Eredménytartalék (20X1. január 1.)		35 000 000
Fizetett osztalék	1 000 000	
Hiteltartozás		12 000 000
Céltartalék - hosszú lejáratú		1 200 000
Vevőktől kapott előlegek		2 600 000
Szállítók		25 400 000
Függő számla		500 000

Megjegyzések:

(M1) Az Nyrt. egyik kisebb termelőüzeme felszámolása mellett döntött, mivel az ott gyártott termékeket a társaság egy másik telephelyén sokkal olcsóbban lehet előállítani. A termelőtevékenységet december hónap folyamán befejezték, az üzemépület és a benne lévő eszközök értékesítéséről döntöttek december 1-jén. Az eszközöket a megfelelő fórumon hirdetik, az eladási ár (750 000 €) reálisnak tekinthető. Az értékesítés minden valószínűség szerint megtörténik a következő év közepéig. Az érintett eszközök – amelyek a főkönyvi kivonatban a tárgyi eszközök között szerepelnek – könyv szerinti értéke 800 000 € (bruttó értéke 5 000 000 €), az értékesítéssel kapcsolatos költségek elhanyagolhatóak. A tárgyévben, lineáris módszerrel elszámolt értékcsökkenési leírásuk 240 000 €, amely január 1. és december 31. közötti időszakra vonatkozik. (A termelőeszközök értékcsökkenési leírását közvetlen, az értékvesztés jellegű tételeket egyéb ráfordításként számolja el az Nyrt.)

(M2) A tevékenység átvétele miatt a másik telephelyen jelentős fejlesztéseket hajtott végre a vállalkozás. A fejlesztés során beszeriztek egy új gépet, amelynek bekerülési értéke 1 200 000 € (ez az összeg szerepel a beruházások között). A gépet várhatóan 10 évig fogják használni, a tervezett maradványértéke 100 000 €. A gép leszerelésének és a terület helyreállításának költségét november 1-jén – a vállalkozást jellemző 12%-os diszkontrátával számítva – jelenértéken 100 000 €-ra becsülik. A gép november 1-jén használatra kész állapotba került, azonban a termelés ténylegesen csak december 15-én indult el a költözés elhúzóda miatt. (Éven belül lineáris kamatszámítást alkalmaz a vállalkozás, tehát az egy havi kamát az éves kamát 1/12 része.)

A géppel kapcsolatban – a beruházás tételeinek elszámolásán kívül – még semmit nem könyveltek, azonban az egyéb tárgyi eszközökkel kapcsolatos számveteli teendőket elvégezték.

(M3) A vállalkozás egy új telephely nyitását is előkészítette, amelyhez egy rozsdáövezetben 500 000 €-ért megvásárolt egy üres telket. A telephely megvalósításához 500 000 € állami támogatást kapott, amelyből 100 000 € a telek megvásárlásához nyújtott támogatás, míg a fennmaradó rész a gyárépület felépítését hivatott elősegíteni. A támogatást teljes egészében vissza kell fizetni, ha 1 éven belül nem indul el a termelés. A vállalkozás számveteli politikája szerint a kapott támogatásokat bruttó módon számolja el. A támogatást folyósították, melyet a függő számlán számolt el az Nyrt.

(M4) Az Nyrt. irodaházát 20X1. január 1-től bérleti szerződés alapján használja. A bérleti szerződés 5 évre szól, idén elszámolt bérleti díja: 100 000 €. Az iroda egy igényesen felújított műemlék épületben található, amely a bérbeadó várakozásai szerint még legalább 100 évig szolgálja majd leendő bérlőit. A szerződést – annak érdekében, hogy ne vonjon el forrásokat a tevékenység bővülésétől – úgy kötötték meg, hogy az első éves bérleti díj 100 000 €, majd ez évente 20 000 €-val nő, tehát az 5. évben már 180 000 € lesz. Az ingatlan használatában, az abból származó gazdasági hasznokban nem várható semmilyen változás az évek során. Az idei évben kifizetett bérleti díjat igazgatási ráfordításként számolták el.

(M5) A vállalkozás felesleges pénzeszközeit részvényekbe fektette év elején, hosszabb távú árfolyamnövekedésre számítva. A részvényeket a tőzsdén jegyzi, azonban a vállalkozás egy nagyon kedvező ügylet révén a piaci ár 90%-ért 900 000 €-ért vásárolhatta meg azokat (ezen az értéken szerepelnek a könyvekben). Az ügylet kapcsán kifizetett jutalék 50 000 € volt, amelyet pénzügyi ráfordításként számoltak el. A részvények árfolyama igen kedvezően alakult, év végén a részvénycsomag már 1 100 000 €-t ért. (A részvényekkel kapcsolatos eredménytégeket a pénzügyi eredményben mutatja be a vállalkozás.)

(M6) 20X1. január 1-jén legértékesebb munkavállalóit ösztönzendő a vállalkozás fejenként 200 darab, Nyrt. részvényre vonatkozó részvényopció lehívását tette lehetővé 100 munkavállaló számára, amennyiben a munkavállaló az opció lehívhatóvá válásakor, 20X4. december 31-én még a cégnél dolgozik.

20X1. január 1-jén a társaság úgy becsülte, hogy az érintett munkavállalók 80%-a teljesíti a meg szolgálási feltételt. Becslések alapján az igazgatóság 85%-ra emelte a várható meg szolgálási arányt 20X1. december 31-én. 20X1. január 1-jén egy darab opció értéke 20 € volt, amely 20X1. december 31-én 25 €-ra növekedett. (Ezen munkavállalókkal kapcsolatos költségeket az igazgatási ráfordítások között mutatja be a vállalkozás.)

(M7) A vállalkozás kiemelt vevőinek lehetősége van a vállalkozástól vásárolt árukat 1 hónapon belül visszaküldeni. Az ilyen függő értékesítések ellenértéke a fordulónapon 2 600 000 €, és mivel még nem telt le a visszaküldésre nyitva álló határidő, a vállalkozás ezeket előlegként mutatja ki. A sok éves tapasztalat alapján a vevők 5%-a küldi vissza az árukat.

(M8) Az idei évben kifizetett – és elszámolt – osztalék 1 000 000 €, míg az eredményes működés alapján a 20X2. február 23-án tartott közgyűlés 2 000 000 € osztalékot hagyott jóvá.

FELADAT:

A megadott kiegészítő megjegyzések alapján könyvelje le a szükséges módosításokat, majd ezen tételek hatását is figyelembe véve állítsa össze a PKCS_2017 Nyrt. 20X1. december 31-i átfogó eredménykimutatását, sajáttőke-változás kimutatását és mérlegét!

A megoldás során az alábbiakra ügyeljen:

- Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül.
- A megadott hiányos sémákban dolgozzon, azokat egészítse ki a szükséges sorokkal (nem minden sor szükséges feltétlenül)!
- EPS mutatókat nem kell számolnia.
- A megoldása során €-ra kerekítsen!
- A szükséges mellékszámításokat a kijelölt helyen végezze el, ezek nélkül pont nem adható a helyes megoldásra sem!

Mellékszámítások, könyvelés:

(M1)

(M2)

(M3)

(M4)

Cenzori példány

(M5)

(M6)

(M7)

(M8)

Cenzori példány

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PKCS_2017 Nyrt.
Átfogó eredménykimutatás
20X1. december 31-én végződő évre

adatok €-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Árbevételek		
Közvetlen ráfordítások		
.....		
Forgalmazási ráfordítások		
.....		
.....		
Pénzügyi ráfordítások/bevételek		
Adózás előtti eredmény		
Jövedelemadó		
Nettó eredmény		
.....		
Teljes átfogó eredmény		
Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (EUR/részvény)		
Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (EUR/részvény)		

PKCS_2017 Nyrt.
Sajáttőke-változás kimutatás
20X1. december 31-én végződő évre

adatok €-
ban

	Jegyzett tőke		Értékelési tartalék	Eredmény- tartalék	Összesen
20X0.12.31.					
..... ...					
Teljes átfogó eredmény					
..... ...					

20X1.12.31.					
-------------	--	--	--	--	--

Cenzori példány

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PKCS_2017 Nyrt.
Mérleg, 20X1. december 31. napjára

adatok €-ban

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

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
.....		
Értékelési tartalék		
Eredménytartalék		
Kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
<i>Hosszú lejáratú hitelek</i>		
.....		
.....		
.....		
Rövid lejáratú kötelezettségek		
<i>Szállítók és egyéb rövid lej. pénzügyi köt.</i>		
<i>Vevőktől kapott előlegek</i>		
.....		

FORRÁSOK ÖSSZESEN		
-------------------	--	--

III. Számítási feladatok

1. Kulcskérdés (a kidolgozás időigénye kb. 20 perc, maximális pontszám: 15 pont)

15 p

A Kulcskérdés Nyrt. 20X1. év végi halasztott adó számításához az alábbiak ismertek:

- A halasztott adók nyitóértéke 12 000 € kötelezettség, az adókulcs a fordulónapon hatályos adótörvények szerint 12%, azonban a 20X1. december 10-én kihirdetett jogszabály szerint a következő évtől – tartósan – 10% lesz. A nyitó halasztott adó kötelezettségből kizárólag a tárgyi eszközök átértékelésére jutó halasztott adó (lásd b) pont) az egyéb átfogó eredménnyel szemben megjelenített tétel, az összes többi tétel az adózott eredménnyel szemben került megjelenítésre.
- A tárgyi eszközökre a vállalkozás az átértékelési modellt alkalmazza. A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 200 000 €, az adótörvény szerint számított nyilvántartási érték 150 000 €. Az átértékelésre a tavalyi évben került sor első alkalommal, ekkor 50 000 €-val növelték meg a tárgyi eszközök értékét. Az idei évben további 10 000 €-t felértékelést számoltak el.
- A társaság az év során 10 000 € korábban elszámolt értékvesztést írt vissza követeléseire, így azok könyv szerinti értéke a fordulónapon 50 000 €, a halmozott értékvesztés 10 000 €. Az adótörvény nem ismeri el a követelések értékvesztését adóalap csökkentő tételként, csak amikor behajthatatlanná válnak.
- A társaság 50 000 € bekerülési értékű készlettel rendelkezik a fordulónapon, amelyek egy elháríthatatlan természeti csapás következtében megrongálódtak, így 30 000 €-s nettó realizálható értéken szerepelnek a könyvekben. A készletek leírását az adótörvény csak abban az esetben ismeri el adóalap csökkentőként, ha az a vállalkozás hatókörén kívüli események következtében vált szükségessé.
- A társaság 20 000 € céltartalékot mutat ki mérlegében, amely az év eleji 15 000 € nyitóérték, az ebből való 10 000 € felhasználás és az új céltartalék képzés egyenlege. A céltartalék képzése és feloldása egyaránt az adózás előtti eredménnyel szemben történt, és adóalap módosító tétel.
- A vállalkozást az adóhatóság – a halasztott adóval kapcsolatos elszámolások nem megfelelő alátámasztása miatt – 10 000 €-ra büntette. Az adótörvény a bírságokat adóalap növelő tételként kezeli.

FELADAT:

Határozza meg a halasztott adók mérlegértékét és könyvelje a tárgyévi halasztott adóhatásokat!

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

A kidolgozást betétlapon végezze el!

2. Mélyépítő (a kidolgozás időigénye kb. 20 perc, max. pontszám: 20 pont)

20p

A Mélyépítő Nyrt. egy metróberuházás megvalósításába kezdett 20X1. március 1-jén. A kivitelezés várhatóan közel három évet vesz majd igénybe, és sikeres megvalósítása esetén 3 000 M € illeti majd meg a vállalkozást. A szerződéssel kapcsolatosan felmerült költségeket, kibocsátott számlákat és befolyt pénzüsségeket az alábbi táblázat részletezi (adatok M € -ban):

	20X1.	20X2.	20X3.
Adott év végéig felmerült kumulált költség	1 000	2 000	2 500
A projekt befejezéséig várhatóan felmerülő további költség	1 500	1 200	-
Adott évben kibocsátott résszámlák	1 000	1 000	1 000
Adott évben befolyt ellenérték részletek	500	1 500	800

A 20X1. év a beruházás előkészítésével telt. A felmerült költségek (1000 M €) közül 800 M € az alagútfúró pajzs bekerülési értéke, amely 20X2. január 1-jén állt készen a használatra (bár teljesen szokványos termék, a nagy kereslet miatt a gyártó csak jelentős késéssel tudta szállítani), és kezdte meg a munkát. A fúrópajzs 20X3. végére használandó el, maradványértéke elhanyagolható.

20X2. során az alagút beomlott, amely az egész munkát veszélybe sodorta. Szerencsére a mérnökök leleményessége megmentette a projektet, azonban jelentős többletköltség felmerülése várható. A megrendelő vállalta, hogy 100 M € összeghatárig megtéríti a többletköltségeket. Az erre vonatkozó szerződésmódosítást alá is írták.

A 20X3. évben módosították a tervek: a beomlott alagútban egy különleges állomást alakítottak ki jövőbeni katasztrófaturisták részére, így a többletköltség minimalizálhatóvá vált. A megrendelő azonban a szerződés újratárgyalását kezdeményezte, aminek eredményeként az eredetileg kialakított vételárban állapodtak meg ismét a felek. A projekt 20X3. végén az eredeti terveknek megfelelően befejeződött.

A vállalkozás a projekt készültségi fokát költségárányosítással határozza meg, 20%-os készültségi fok alatt a kialakult szokványok szerint nem tekinthető megbízhatóan mérhetőnek a projekt kimenetele.

FELADAT:

Mi jelenik meg a mérlegben és az eredménykimutatásban a fenti szerződés kapcsán a 20X1., 20X2. és 20X3. évben? Válaszát – ahol az szükséges – mellékszámításokkal támassza alá! A kidolgozás formáját (kontírozás, táblázat stb.) Ön választja meg, de mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

A kidolgozást betétlapon végezze el!

FELADATSOR VÉGE

Cenzori példány