

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. október 3. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 480 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. október 3. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. 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 pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.			
Elérhető pontszám	10	52	22	16			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:

Szóbeli vizsga dátuma: 2017. 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. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

- 1. Ahhoz, hogy 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 a belátható időn belül megkezdődjön.
 - d. legyen arra világos szándék, hogy a projektet befejezzék.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.
- 2. 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.
- 3. Az IFRS-ekre való áttérés napjára a gazdálkodó egységnek...**
 - a. össze kell állítania az IFRS-ek szerinti nyitómérlegét és be kell mutatnia milyen eltérések vannak az IFRS szerinti vagyon és a korábbi számviteli rendszer szerinti vagyon között.
 - b. össze kell állítania az IFRS-ek szerinti átfogó eredménykimutatását.
 - c. meg kell határozni az IFRS-ek szerinti saját tőkéjét és be kell mutatnia milyen eltérések vannak az IFRS szerinti tőke és a korábbi számviteli rendszer szerinti saját tőke között.
 - d. ki kell számítani a korábbi számviteli rendszere szerinti adatokon alapuló EPS mutatóját és az IFRS-ek alapján kialakuló EPS mutatóját és meg kell magyaráznia a különbséget.
 - e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.
- 4. 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.

5. Az értékesítési céllal tartott eszközök (IFRS 5)...

- a. egy éven belül mindenképpen értékesítésre kell kerüljenek.
- b. között csak befektetett eszközök lehetnek.
- c. értékelése értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken történik.
- d. értékcsökkenését úgy kell elszámolni, hogy tükrözze azt, hogy várhatóan mikor történik meg az értékesítés (általában: fel kell azt „gyorsítani”).
- e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

6. Az IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatásokban...

- a. lehetséges az egyéb átfogó eredményt nem tartalmazó eredménykimutatást készíteni, ha az egyéb átfogó eredményt egy külön kimutatásban prezentáljuk.
- b. rendkívüli tételként megjelölni csak nagyon kivételes esetben lehet egy tételt: például egy minden tekintetben hatalmas káreseményt.
- c. vagy az azzal együtt publikált anyagokban szerepeltetni kell a végső anyavállalat megnevezését, ha ez értelmezhető.
- d. mindenképpen szerepeltetni kell egy olyan átfogó eredménykimutatást amely a gazdálkodó egység ráfordításait fajta szerint (összköltséges logikával) csoportosítja; ezt lehet teljesíteni a kiegészítő megjegyzésekben is.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

Számítási feladatok

II. Lamantin Nyrt.

A Lamantin Nyrt. az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló pénzügyi kimutatásait (is).

A cég Mft-ban összeállított előzetes főkönyvi kivonata a következő 2016. december 31. napjára:

Számla	Tartozik	Követel
Saját használatú irodaház bruttó értéke	13 500	
Saját használatú irodaház halmozott écs-je		2 100
Termelőgépek bruttó értéke	19 000	
Termelőgépek halmozott écs-je		2 700
Immateriális eszközök	7 400	
Értékesíthető pénzügyi instrumentumok (AFS részvények)	9 350	
Készletek	10 180	
Vevőkövetelések	21 000	
Egyéb követelések	450	
Bankbetétek	14 900	
Jegyzett tőke (minden törzsrészvény névértéke 1 eFt)		3 000
Tőketartalék		6 000
AFS átértékelési tartalék		800
Eredménytartalék		7 240
Szállítótartozás		2 400
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		150
Árbevétel		120 190
Közvetlen ráfordítások	38 000	
Adminisztratív ráfordítások	4 500	
Értékesítési ráfordítások	7 500	
Egyéb bevételek		5 100
Egyéb ráfordítások	3 000	
Pénzügyi ráfordítások	750	
Adórátfordítás	150	
Összesen	149 680	149 680

A következő események hatását még nem vették figyelembe a fenti főkönyvi kivonatban – kivéve ha a szöveg mást említ:

1. 2016. december 1-jén – egy tervezett beruházás miatt – az Nyrt. megemelte jegyzett tőkéjét 1 000 MFt-tal, 100% ázsió mellett. A tőkeemelés kapcsán 100 MFt – pénzügyileg rendezett – költség merült föl. A tőkeemelést az illetékes állami szerv bejegyezte.
2. A társaság 2016. július 1-jén további források biztosítása érdekében kibocsátott egy kamatszervény nélküli kötvényt (zéró kuponos kötvény). Ez a kötvény egyetlen alkalommal teljesít kifizetést a lejáratkor, vagyis kamatot sem fizet és tőkét sem törleszt. A bevont összeg 5 000 MFt. A kibocsátással kapcsolatosan felmerült 300 MFt költség. A kötvény négy év múlva, 2020. június 30-én „törleszt” 5 713 MFt-ot. Ezen kívül és „beérkező összegben” kívül más pénzmozgás nem lesz.
3. Az AFS pénzügyi instrumentumok egyfajta részvénybefektetést tartalmaznak, amelyeket egyszerre szereztek be, azonos áron. Az üzleti év utolsó hónapjában a részvények 40%-át az Nyrt. értékesítette 3 900 MFt-ért (befolyt). A fennmaradó részesedés valós értéke az év végén 5 870 MFt-ért.
4. Az Nyrt. beszerezett egy termelőgépet 2016. július 1-jén. A gépért fizetett ellenérték 6 500 MFt. A gép maradványértéke 500 MFt. A gép kb. 12 évig működőképes, azonban az Nyrt. csak 6 évig szándékozik azt használni. Az eszköz a beszerzése napján készen áll a használatra, azonban az Nyrt. csak 2016. október 1-jén kezdte el azt ténylegesen használni. A termelőgéppel kapcsolatosan még semmit sem számoltak el (a beszerzést sem).
5. A társaság a beszerezett termelőgéphez (4. pont) 1 500 MFt állami támogatást kapott. A támogatást csak 2017 januárjában folyósították.
6. Az Nyrt. 2016 legvégén bizományosi konstrukcióban értékesített 1 000 MFt bekerülési értékű árut 1 400 MFt-ért. A megállapodás értelmében a vevő a terméket 2017 márciusáig – mindenféle magyarázat nélkül – visszaküldheti. A vevő készpénzben rendezte a vételárat az áru átvételekor. Az Nyrt. értékesítésként számolta el az ügyletet.
7. Az Nyrt. 2016 decemberében közgyűlést tartott. A közgyűlésen (jogszerűen) elfogadták, hogy az Nyrt. 2 000 MFt osztalékot fizessen. Ennek a pénzügyi rendezésére 2017-ben kerül majd sor. A menedzsment javasolta további 3 000 MFt osztalék eldöntését is, azonban arról a döntést elhalasztották.

%

8. Az Nyrt. döntést hozott arról 2016. december 29-én, hogy az egyik lényeges tevékenységét megszünteti, mert nem volt profitábilis. A megszűnő tevékenységhez nem kapcsolódik olyan eszköz, amelyet értékesíteni kívánnak. A 2016. üzleti évben a tevékenységhez a következő eredményt képző tételek kapcsolódnak:

	MFt
Árbevétel	4 000
Közvetlen ráfordítások	- 5 100
Adminisztratív ráfordítások	- 400
Értékesítési ráfordítások	- 600
Összesen	- 2 100

E tevékenységhez is használnak egy 3 000 MFt nettó értékű termelőgépet, illetve egy olyan ingatlant, melynek nettó értéke 1 000 MFt.

Az 1. – 7. események között nincsen olyan, ami a fenti értékeket befolyásolná.

FELADAT:

1. Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze a Lamantin Nyrt. 2016. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 2016. 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! Ha egy esemény egyáltalán nem hat 2016-ban a pénzügyi kimutatásokra, azt egyértelműen jelölje!
2. Számítsa ki az Nyrt. egyedi alapvető EPS mutatóját (csak a tárgyidőszakra, a hígított EPS mutatóra nincs szükség)! Az Nyrt-nek csak törzsrészevénye van.

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 is 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:

52 pont	
----------------	--

Átfogó eredménykimutatás
Lamantin Nyrt., 2016. december 31-én végződő 365 napra
(adatok MFt-ban)

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

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

Alapvető EPS mutató számítása:

Saját tőke változás kimutatás
Lamantin Nyrt., 2016. december 31-én végződő 365 napra
(adatok MFT-ban)

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	AFS átért. tartalék	Eredmény- tartalék	Összesen
Nyitó					
Teljes átfogó eredmény					
Záró					

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

CENZORI PÉLDÁNY

Mérleg
Lamantin Nyrt., 2016. december 31. (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Ingatlanok (saját használatú)		
Termelőgépek		
Immateriális eszközök		
Értékesíthető (AFS) részvények		
<i>Befektetett eszközök:</i>		
Készletek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
Pénzeszközök és egyenértékeseik		
<i>Forgóeszközök:</i>		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Tőketartalék		
AFS átértékelési tartalék		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Szállítótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT.:		

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

III. Láma

Láma Kft. vagyoni elemei a következők voltak 2016. december 31-én (Mft-ban):

Vagyoni elem	Hiv.	Könyv szerinti érték
Immateriális eszközök	(1)	750
Gépek és berendezések	(2)	1 800
Halasztott adó eszközök (követelés)	(8)	30
Készletek	(3)	600
Vevők	(4)	500
Egyéb forgóeszközök	(10)	1 320
Összesen:		5 000
Saját tőke		2 700
Céltartalékok	(5)	300
Bírság miatti kötelezettség	(6)	30
Szállítók	(7)	1 900
Egyéb kötelezettségek	(10)	70
Összesen:		5 000

A következő információk relevánsak a halasztott adó számítás szempontjából:

1. Az immateriális eszközökre nem kellett az IFRS-ek szerint amortizációt elszámolni. Az adószabályok az immateriális eszközökre évi 20% amortizáció elszámolását teszik lehetővé. Ezek az eszközök 2015 év elején kerültek a könyvekbe.
2. A gépeket 2016. január 1-jén szerezték be 1 900 Mft-ért és elszámoltak rájuk 380 Mft értékcsökkenést az adószabályok szerint és 10% értékcsökkenést a számviteli szabályok alapján. Év végén ezeket az eszközöket – az értékcsökkenés elszámolása után – átértékeltek valós értékükre, amely 1 800 Mft volt.
3. A készletekre elszámoltak 100 Mft értékvesztést az üzleti év során. A készletek értékvesztését az adószabályok elismert ráfordításnak tekintik.
4. A vevőkövetelésekre el kellett számolni 2016-ban 50 Mft értékvesztést, melyet ráfordításként mutattak ki a 2016-os üzleti évben. A követelések halmozott értékvesztése 2016. december 31-én 90 Mft, amely tartalmazza a 2016-ban elszámolt 50 Mft-ot is. Az adószabályok nem ismerik el a követelések értékvesztését az adóalap megállapításakor, csak akkor, ha azok behajthatatlanná váltak (ilyennek egyik követelés sem minősült 2016 év végén).
5. A céltartalékokkal szemben elszámolt ráfordításokat akkor ismerik el az adószabályok, amikor azok ténylegesen felmerültek (kifizetésre kerültek, illetve a hozzájuk kapcsolódó számviteli bizonylat ráfordításként elszámolható [pl. számla beérkezett]).
6. A bírság miatt elszámolt ráfordítást az adóalap megállapítása során nem lehet figyelembe venni.

7. A szállítótartozások között szerepel egy számla, amelyet ráfordításként elszámoltak, azonban adózási szempontból nem a vállalkozás érdekében felmerült költségnek minősül, így az adóalap megállapítása során nem vehető figyelembe. A számla összege 35 MFt volt.
8. A halasztott adó követelés értéke – egyelőre – a nyitó adatokat tartalmazza. Ezt a halasztott adót az eredménnyel szemben számolták el az előző időszak(ok)ban.
9. A társaság elhatárolt vesztesége 700 MFt. *(Segítség: az elhatárolt veszteség olyan negatív adóalap, amelyet a társaság továbbvihet és a későbbi időszakokban levonhat majd adóköteles nyereségéből.)*
10. A fentiekben nem szereplő tételekről felteheti, hogy azok nem keletkeztetnek adóköteles vagy levonható átmeneti különbözeteket.

Az adókulcs már évek óta 10%, azonban ez 2017-től – a kihirdetett szabályozás szerint – 9%-ra változik. A társaság adóstratégiája szerint kb. 600 MFt negatív adóalapot tud majd „kigazdálkodni” adóköteles nyereség vagy pozitív adóalapkorrekció ellentételezésének útján a jövőben.

FELADAT:

1. **Határozza meg a fenti vagyoni elemek adóértékét (IAS 12 Nyereségadók standard szerinti adóalapját), majd számítsa ki a halasztott adó értékét 2016. december 31-ére a releváns standardnak megfelelő módon!**
2. **Könyvelje a halasztott adóhoz kapcsolódó év végi gazdasági eseményt 2016-ra!**

CENZORI PÉLDÁNY

A III. feladat pontszáma összesen:

22 pont	
---------	--

IV. Lajhár Zrt.

A Lajhár Csoport – melynek az anyavállalata a Zrt. – 2016-os éve meglehetősen szerencsétlenül alakult.

Minden jelenérték számításhoz 10%-os kamatlábat kell használni.

A) Baleset a gépekkel

Lajhár Zrt. egyik önállóan termelő gépe baleset következtében 2016. legelején megsérült. Ugyan az eszköz nem ment teljesen tönkre, de már csak korlátozottan használható a jövőben. Az eszköz könyv szerinti értéke 2016. január 1-jén 300 MFt volt. Ekkor felmérték a helyzetet és a következő megállapításokat tették:

- a gép további három évig fog még cash-flowt termelni, minden év végén pontosan 90 MFt-ot (az első cash-flow 2016 legvégén jelentkezik);
- megállapították, hogy a gépet 190 MFt-ért lehetne értékesíteni, de csak ügynökön keresztül, aki szolgáltatásaiért az eladási ár 5%-át fogja számlázni.

A gép által létrehozott termékekre a belátható jövőben lesz fizetőképes kereslet.

FELADAT:

- 1. Határozza meg, hogy kell-e értékvesztést elszámolni a gépre, ha igen, határozza meg, hogy mennyi az elszámolandó értékvesztés!**
- 2. A fenti adatok ismeretében állapítsa meg a gép 2016-ra elszámolandó értékcsökkenését és az eszköz könyv szerinti értékét 2016. december 31-re! Felteheti, hogy az eszköz maradványértéke jelentéktelen és azt, hogy Lajhár lineáris leírást alkalmaz.**

CENZORI PÉLDÁNY

B) Problémás készletek

Lajhár Csoport készletei között 2016. december 31-én szereplő M készletfajta bekerülési értéke 100 MFt. Ezek a készletek év végén kisebb mértékben megsérültek. A készletek újra értékesíthetők lesznek 105 MFt-ért, azonban ehhez előtte meg kell javítani a készleteket, ami 4 MFt-ba kerül. A boltokba való kiszállítási költség 10 MFt-ot tesz majd ki.

Lajhár készletei között a következő elemek vannak (adatok MFt-ban):

Készlet	Könyv szerinti érték	Nettó realizálható érték
M	100	
I	50	40
X	110	190
Összesen	260	

FELADAT:

1. Határozza meg M készletfajta nettó realizálható értékét és egészítse ki a fenti táblázatot!
2. Határozza meg a készletek 2016. december 31-i mérlegértékét!

A IV/B. feladat pontszáma összesen:

4 pont	
--------	--

C) Pénztermelő egység

Lajhár Zrt. több pénztermelő egységet (CGU) is azonosított a csoporton belül. Az egyik CGU jövedelmezőségével kapcsolatosan nagyon komoly kétségek merültek föl, mivel a versenytárs forradalmian új technológiát fejlesztett ki. Így Lajhár Zrt. e CGU-t értékvesztésre tesztelte. Az értékvesztési teszt 2016. december 31. napjára vonatkozott és megállapították, hogy a CGU megtérülő értéke 400 MFt ezen a napon.

A CGU-ban a következő vagyoni elemek szerepeltek:

Vagyoni elemek	Könyv szerinti érték (MFt)
Goodwill	20
Telek	170
Épületek	50
Gépek	100
Készletek	30
Egyéb nettó forgóeszközök	80
Összesen	450

További információk:

- az értékcsökkenések – helyesen – már elszámolásra kerültek és a forgóeszközöket is – a rájuk releváns standard szerint - értékelték;
- a telek bekerülési értéken szerepel a könyvekben és a vizsgálatok szerint azt bármikor értékesíteni lehetne 270 MFt-ért, azonban a többi vagyoni elem önálló értékesíthetősége nagyon valószínűtlen.

FELADAT:

1. **Határozza meg mekkora értékvesztést kell elszámolni (egyáltalán szükséges-e elszámolni) a CGU-ra!**
2. **Határozza meg a CGU-ban lévő eszközök könyv szerinti értékét 2016. december 31-én!**

CENZORI PÉLDÁNY

A IV/C. feladat pontszáma összesen:

6 pont	
--------	--