

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 14. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 225 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. november 14. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. november

.....
(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/1.	II/2.	II/3.	III/1.	III/2.	Összesen
Elérhető pontszám	15	27	20	11	15	12	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 (a kidolgozás időigénye: kb. 15 perc, maximális pontszám: 15 pont)

15 p

FELADAT: Az alábbi kérdésekre adott válaszlehetőségek közül válassza ki a betűjel egyértelmű bekarikázásával a kérdésnek megfelelő válaszokat! Egy kérdésen belül bármennyi helyes válasz lehet (minden kérdésnél van legalább egy). Összesen 15 helyes válasz van, a helytelen jelölésért pontlevonás nem jár, de minden tizenöt darabon felül jelölt válasz automatikusan 1 pont levonást eredményez. A megjelölt válaszokon kérjük, már NE JAVÍTSON, mert javított válasz esetén az adott kérdésre automatikusan 0 pontot kap!

1. A Keretelvek szerint az alábbiak közül melyik minőségi jellemzője a hasznos információnak?
 - a) Tartalom elsődlegessége a formával szemben.
 - b) Érthetőség.
 - c) Összehasonlíthatóság
 - d) Összemérés.
 - e) Igazolhatóság.
2. Az IAS 36 Eszközök értékvesztése standard szerint mely eszközökre kell minden időszakban értékvesztés tesztet végezni?
 - a) Minden, a standard hatálya alá tartozó eszközre tesztet kell végezni, de nem muszáj az üzleti év végén.
 - b) Minden immateriális eszközt tesztelni kell.
 - c) A határozatlan élettartamú és a befejezetlen immateriális eszközöket tesztelni kell minden időszakban.
 - d) Csak a goodwillt kell minden időszakban tesztelni, és ennek esetleges értékvesztése nem írható vissza.
 - e) Egyik állítás sem helyes a fentiek közül.
3. Melyik állítás(ok) IGAZ(AK)? Az IAS 8...
 - a) a számviteli becslések módosulását előre mutató hatállyal kell kezelni.
 - b) szerint a hibákat minden esetben visszamenőlegesen kell kijavítani.
 - c) szerint csak a lényeges hibákat kell visszamenőlegesen kijavítani.
 - d) szerint visszamenőleges alkalmazás teljes kivitelezhetetlensége esetén a számviteli politika változtatásokat nem lehet alkalmazni.
 - e) szerint egyik fenti állítás sem helyes.

4. Az alábbi események közül mely(ek) érinti(k) az egyéb átfogó eredményt?

- a) Készletek leértékelése a nettó realizálható értékükre.
- b) IFRS 5 szerinti elidegenítési csoportba sorolt berendezés leértékelése a besoroláskor.
- c) Pénzeszközzel rendezett részvény alapú kifizetési ügylet megjelenítése.
- d) Befektetési célú ingatlan átértékelése.
- e) Egyik fenti esemény típus sem érinti az egyéb átfogó eredményt.

5. Az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard szerint:

- a) Az eredmény bemutatható két kimutatásban is.
- b) Az IFRS-ek előírásaitól semmilyen körülmények között nem lehet eltérni.
- c) Az egyéb átfogó eredmény tételeinek és a tőkekomponenseknek az egyeztetését vagy a sajáttőke-változás kimutatásban vagy a megjegyzésekben kell bemutatni.
- d) Rendkívüli bevételek vagy ráfordítások csak a megjegyzésekben szerepelhetnek.
- e) Egyik előző állítás sem helyes.

6. Melyik állítás(ok) IGAZ(AK) a következők közül? Az IAS 34 szerinti közbenső kimutatások...

- a) összeállítása legalább félévente kötelező.
- b) választás szerint tömörített pénzügyi kimutatásokat tartalmazhatnak.
- c) 3 fordulónapra vonatkozóan tartalmaznak mérleget.
- d) IAS 34 szerinti elkészítésének tényét közzé kell tenni a kimutatásokban.
- e) Egyik előző állítás sem helyes.

7. A számviteli törvény előírásai alapján az alábbiak közül melyik gazdálkodó(k) készítheti(k) el egyedi pénzügyi kimutatásai(ka)t az IFRS-ek szerint?

- a) Állami vagyonkezelést végző vállalkozó.
- b) IFRS szerinti konszolidált beszámolóba bevont társaságok („IFRS szerint jelentők”).
- c) Nyugdíjpénztár, egészségpénztár.
- d) Könyvvizsgálatra kötelezett gazdálkodó.
- e) Egyik gazdálkodó sem készítheti el egyedi kimutatásait az IFRS-ek szabályai szerint.

8. Az IAS 12 szerinti halasztott adót...

- a) minden esetben a fordulónapon hatályos adókulcs alkalmazásával kell megállapítani.
- b) soha nem lehet goodwill után elszámolni.
- c) minden esetben a befektetett eszközök, illetve a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell bemutatni a tartalmának (követelés/kötelezettség) megfelelően.
- d) eredményezhet az elhatárolt, továbbvihető veszteség.
- e) Egyik fenti állítás sem helyes.

II. Egyedi beszámoló összeállítása

1) Zárási Pánik Nyrt. (a kidolgozás időigénye: kb. 30 perc, maximális pontszám: 27 pont)

27 p	
------	--

Ismerőse, a Zárási Pánik Nyrt. főkönyvelője, megkéri Önt mint az IFRS-ekben igen jártas szakembert, hogy segítsen a 20X1. évi zárás körüli teendőkben (a fordulónap december 31.).

FELADAT:

Könyvelje a következő eseményeket a kijelölt helyen! Ezer euróra (e€) kerekítve dolgozzon, a szükséges mellékszámításokat mutassa be! Ha valamelyik pont alapján nem szükséges könyvelni, azt indokolja! Eredményt érintő eseményeknél egyértelműen jelölje, hogy milyen eredményről (nettó eredmény, egyéb átfogó eredmény) van szó! A társaság forgalmi költség eljárással készíti az eredménykimutatását.

1. A társaság még 20X1. január 1-jén átértékelte termelési célokat szolgáló, saját használatú épületeit. Ekkor az épületek bruttó értéke 10 000 e€, halmozott értékcsökkenése 2000 e€, valós értékük pedig 13 000 e€. Az ingatlanok hátralevő hasznos élettartama ugyanekkor 10 év volt. A társaság számviteli politikája szerint évente számolja el az átértékelés transzferét, az ingatlanokra lineáris értékcsökkenést alkalmaz, nulla maradványértékkel. Az ingatlanok kapcsán még semmit nem könyveltek ezen események alapján.
2. A társaság rendelkezik egy befektetési célú ingatlannal is, melynek könyv szerinti értéke 50 000 e€, valós értéke 52 000 e€ a fordulónapon. A befektetési célú ingatlanokra a valós érték modellt alkalmazza a vállalkozás.
3. A készletek között kimutatott egyik alapanyag könyv szerinti értéke 200 e€, újrabeszerzési ára 180 e€. A termék, melyhez felhasználják a szóban forgó anyag készleten lévő mennyiségét, várhatóan 100 e€ nyereséggel értékesíthető.

4. A társaság a fordulónapon a következő idegen pénznemben denominált eszközökkel és kötelezettségekkel rendelkezik:

Vagyonelem	Érték		Fordulónapi árfolyamok
	Idegen pénznemben	Könyv szerinti érték (e€)	
Beruházásra adott előleg	1 000 eSEK	102 e€	0,1 €/SEK
Részesedés a Hopeless Ltd-ben	100 e£	90 e€	1,1 €/£
Devizás szállítók	200 e\$	170 e€	0,8 €/§

Végezze el a szükséges átértékelést! A társaság számviteli politikája szerint ezt egyéb pénzügyi eredményként számolja el.

5. A társaságnak 100 fő gyártósori munkavállalója van, mindegyikük évi 25 nap fizetett szabadságra jogosult, amely a következő évben is felhasználható. 20X1. végén összesen 300 nap ki nem vett szabadság halmozódott fel. A cég úgy becsüli, hogy 20X2-ben ebből fejenként kb. 2,5 napot fognak kivenni a dolgozók. Az egy munkanapra jutó bér és járulék dolgozónként 120 €.
6. A társaság még az év során kötött egy beszállítói szerződést egyik nagy vevőjével. Sajnos a nyersanyagárak kedvezőtlen alakulása miatt a szerződés teljesítése esetén a cégnek várhatóan 600 e€ vesztesége keletkezik, míg a szerződés idő előtti felmondásakor 300 e€ kötbért kell fizetnie a vevőnek.

7. A késztermékek között található egyik termékről a következők ismertek: a terméknek lényegében két vevője van, a Bandi és a Szandi cégcsoport. Előállítási költsége 150 € darabonként. Hosszú távú szerződés keretében Bandi 180 €-t fizet minden egyes megvásárolt darabért, míg Szandi 140 €-t. Jelenleg 10 000 darab termék van raktáron, amit várhatóan fele-fele arányban fognak a vevők megvenni.

8. A társaság egyik pénztermelő egységéről (CGU-járól) a következők ismertek (értékek e€-ban):

Vagyonelem	Könyv szerinti érték	Valós érték
Goodwill	200	nem határozható meg
Ingatlanok	450	nem határozható meg
Vagyoni értékű jogok	350	360
Készletek	200	280
Követelések	300	300
Pénzeszközök	100	100
Összesen:	1 600	-

A CGU megtérülő értékét 1 350 e€-ra becsülték.

9. A társaság még január 1-jén lízingszerződést kötött egy iroda bérletére. A bérbeadó az ügylet létrejötte érdekében kifizette a társaság költözési költségeinek döntő részét, 30 e€-t (ekkora összeget utalt át a társaság részére). A társaság vélhetően 6 évig fogja bérelni a szóban forgó irodát (gazdasági élettartama még 30 év, valós értéke 15 000 e€), az éves bérleti díj 80 e€ (év végén megfizették). Az ügylet kapcsán a társaság még csak a költözési költségeket könyvelte el, az eredmény terhére.

2) Kimutatások Kft. (a kidolgozás időigénye: kb. 30 perc, maximális pontszám: 20 pont)

20 p

Ön mint a Kimutatások Kft. IFRS könyvelője, a pénzügyi kimutatások elkészítésének befejezéséhez érkezett. A Kft. 20X1. december 31-i fordulónapra vonatkozó előzetes főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok euróban [€]):

Megnevezés	Megjegyzés	T	K
Ingatlanok	M1	250 000	
Gépek és berendezések	M2	150 000	
Növendék és hízó állatok		15 000	
Anyagok és késztermékek	M3	55 000	
Vevők és egyéb követelések		50 000	
Halasztott adó követelés		10 000	
Bankszámla	M4	80 000	
Folyószámlahitel			10 000
Kapott hitelek, kölcsönök	M5		130 000
Jegyzett tőke /20X1.12.31./			100 000
AFS instrumentumok tartaléka /20X1.01.01./	M6		5 000
Eredménytartalék /tárgyévi eredmény nélkül/			50 000
Szállítók			55 000
Céltartalékok	M7		100 000
Árbevétel			200 000
Közvetlen ráfordítások		50 000	
Igazgatási ráfordítások		6 000	
Térítés nélkül átvett készlet	M3		20 000
Egyéb bevételek (értékesített berendezés bevétele)			10 000
Egyéb ráfordítások (értékesített berendezés könyv szerinti értéke)		3 000	
Fizetett/fizetendő kamatok		8 500	
Kapott kamatok			2 500
AFS instrumentum értékesítésének eredménye	M6		15 000
AFS instrumentum kivezetése – átsorolás	M6	5 000	
AFS instrumentum kivezetése	M6		5 000
Megszűnő tevékenység eredménye		8 000	
Jövedelemadó ráfordítás		12 000	

Kiegészítő információk:

%

M1. Az ingatlanok közül az egyiket, melynek könyv szerinti értéke 200 000 €, a társaság bérbeadja (operatív lízing keretében) egy másik cégnek (a bérbeadás tényén túl egyéb tevékenységet nem végez az ingatlanhoz kapcsolódóan).

M2. A gépek, berendezések közül az egyik gépsort (könyv szerinti értéke 50 000 €, értékesítési költséggel csökkentett valós értéke 75 000 €) a jövőben nem kívánja használni a társaság, hanem értékesíteni szeretné. A gépsorhoz tartozik egy 10 000 € könyv szerinti értékű rövid lejáratú kölcsön is, a potenciális vevőnek ezt a kötelezettséget is át kell vállalnia. Az értékesítés nagyon valószínű, a gépsor jelen állapotában kész az értékesítésre.

M3. A készletek közül 20 000 € értékűt a tulajdonostól vett át a társaság, térítés nélkül. A készletek növekedését egy külön e célra dedikált számlával szemben számolták el.

M4. A bankszámlák közül az egyik ún. letéti számla, melynek egyenlege (40 000 €) a bankkal kötött kölcsönmegállapodás értelmében a fordulónaptól számított 18 hónapon belül nem használható fel.

M5. A kapott hitelek és kölcsönök (E: 130 000 €) kapcsán a következők ismertek:

- Az egyik kapott kölcsön esetében (könyv szerinti értéke 80 000 €) a felek nem kötöttek ki visszafizetési határidőt.
- A egyik hosszú lejáratú bankkölcsön esedékes részletének törlesztésével a társaság késedelembe esett az időszak során. A kölcsönszerződés szerint a bank ilyen esetben azonnal követelheti a teljes kölcsön összeget. A fordulónap után, de még a kimutatások közzétételre való jóváhagyása előtt megállapodás született az érintett pénzügyi intézettel a kölcsön átütemezéséről (a következő 5 000 €-nyi törlesztés 20X3-ban esedékes). Az érintett kölcsön könyv szerinti értéke 15 000 €.
- A fennmaradó egyenleg éven túl esedékes, kivéve az M2. pontban megjelölt összeget.

M6. A társaság az időszak elején még rendelkezett korábban vásárolt értékesíthető (AFS) részvényekkel, melyeket az időszak során teljes egészében eladtak. Az instrumentumokat kiveztették, az értékesítés eredményét és a kapcsolódó tételeket elszámolták. Egyéb AFS instrumentumokkal nem rendelkezik a társaság a fordulónapon.

M7. A céltartalékok közül 40 000 € értékű egy ingatlan 20 év múlva esedékes leszereléséhez kapcsolódik, a fennmaradó egyenleg várhatóan 1 éven belül rendeződő témákhoz kapcsolódik.

M8. A társaság funkcionális és prezentációs pénzneme az euró (€).

FELADAT:

A megadott főkönyvi adatok és kiegészítő megjegyzések alapján állítsa össze a Kft. 20X1. december 31-i átfogó eredménykimutatását és mérlegét!

Sajáttőke-változás kimutatást kivételesen NEM kell összeállítania!

A megadott hiányos sémákban dolgozzon, azokat egészítse ki a szükséges sorokkal (nem minden sor szükséges feltétlenül)!

Mellékszámításait – amennyiben szükségesek – az erre kijelölt helyen végezze el!

Kimutatások Kft.
Átfogó eredménykimutatás
20X1. december 31-én végződő évre

	Mellékszámítások	adatok €-ban 20X1.12.31.
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
Igazgatási ráfordítások		
Egyéb ráfordítások/bevételek		
Adózás előtti eredmény		
Jövedelemadó		
Adózott eredmény		
Egyéb átfogó eredmény:		
Teljes átfogó eredmény		

Kimutatások Kft.
Mérleg, 20X1. december 31. napjára

adatok €-ban

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

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
Eredménytartalék		
Kötelezettségek		
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		
H. lejáratú hitelek és kölcsönök		
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		
Szállítók		
Céltartalékok		
FORRÁSOK ÖSSZESEN		

3) Capitaly Nyrt. (a kidolgozás időigénye: kb. 15 perc, maximális pontszám: 11 pont)

11 p

A Capitaly Nyrt. 20X1. évi gazdálkodásáról az alábbiak ismertek:

- A társaság az időszak során 500 000 € adózott eredményt ért el.
- Tőkeinstrumentumban teljesítendő részvényalapú kifizetési programot indítottak az év során, ami 60 000 € összeg elszámolását indokolta.
- A 20X1. decemberi közgyűlésen 120 000 € osztalék fizetését szavazták meg, illetve a menedzsment további 80 000 € osztalék kifizetésére tett javaslatot.
- A társaság átváltoztatható kötvényt bocsátott ki, mely a fordulónapon még állományban van. A kötvény valós értéke 100 000 € volt a kibocsátáskor, amiből a kötelezettség komponens értéke 80 000 €-t tett ki.
- Az átértékelt tárgyi eszközök kapcsán szükséges éves transfer összege 30 000 € (a nyitó tartalék összege: 100 000 €). Újabb átértékelésre nem került sor az időszakban.
- Saját részvény visszavásárlásra és bevonásra került sor. Az érintett részvények névértéke 50 000 €, visszavásárlási értéke 75 000 € volt. A kapcsolódó tranzakciós költség 5 000 € (ugyanott számolják el, mint a névérték és a vételár különbségét).
- A társaság időszak során vásárolt értékesíthető részvényeinek fordulónapi könyv szerinti értéke 60 000 €, valós értéke 72 000 € volt. Az időszak során a megvásárolt részvények állománya egyebekben nem változott).

FELADAT:

A megadott információk alapján állítsa össze az Nyrt. 20X1. december 31-i sajáttőke-változás kimutatását! Ehhez a megadott hiányos sémát egészítse ki! (nem minden sor vagy oszlop szükséges feltétlenül)!

Capitaly Nyrt.

Saját-tőke-változás kimutatás
20X1. december 31-én végződő évre

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Eredmény- tartalék					Összesen
20X0.12.31.	200 000	-80 000					
Teljes.....							
20X1.12.31.							

III. Kisebb feladatok

15 p	
------	--

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

Lassie egy gyártáshoz használt berendezést lízingel 20X1. január 1-től. A lízing futamideje 4 év, a berendezés gazdasági élettartama 6 év, a lízingügylet végén Lassie nagyon kedvező díj (15 000 €) megfizetése mellett tulajdonjogot szerezhetsz (korábbi gyakorlata alapján élni szokott az ilyen opciókkal). Lassie az ilyen fajta saját tulajdonú eszközöket rendszerint gazdasági élettartamuk végéig szokta használni (ennek végén a maradványértékük elhanyagolható).

Az évente (év végén) fizetendő lízingdíj 45 000 €, melyből 5 000 € a kötelező biztosítás és karbantartás díja. Ezen felül az ügylet kezdetén Lassie-nek összegben 20 000 €-t kellett fizetnie a lízingbeadó részére. Az eszköz valódi értéke az ügylet kezdetekor 157 500 €.

Az ügylet inkrementális kamatlába 10%.

[AF (4 év, 10%) = 3,17; DF (4 év, 10%) = 0,683]

FELADATOK:

1. Azonosítsa, hogy milyen típusú lízingügyletről van szó! Válaszát röviden indokolja is!
2. Mutassa be Lassie 20X1. évi könyvelési teendőit az ügylet kapcsán! Megoldása során €-ra kerekítsen! Válaszában térjen ki a lízingből származó kötelezettség mérlegbeli bemutatására is!

2. Interest (a kidolgozás időigénye kb. 10 perc, maximális pontszám: 12 pont)

12 p

Az Interest Nyrt. vezetése úgy határozott, hogy saját központi irodaházat építtet magának, saját beruházás keretében. A tervezett kivitelezési idő két év, a beruházáshoz 15%-os évi kamat mellett 50 000 e€ banki kölcsönt vettek fel 20X1. január 1-jén, illetve ennek elköltése után egyéb általános forrásból finanszírozzák az építkezést. Ezen források egy 10%-os kamatozású, 80 000 e€ összegű kötvény, és egy 20%-os kamatozású 20 000 e€ összegű banki kölcsön (mindkettő az egész évben fennállt).

A kivitelezési munkák 20X1. január 1-jén kezdődtek. A költsékre a következő ütemezés szerint került sor:

Időpont	Kifizetett összeg
20X1. január 1.	20 000 e€
20X1. április 1.	20 000 e€
20X1. július 1.	20 000 e€
20X1. november 1.	20 000 e€

A célzott hitelből a júliusi teljes elköltésig a még fel nem használt összeget folyamatosan befektették, ami után a bank összességében 300 e€ kamatot írt jóvá. Az általános források aktuálisan ki nem használt összegeit csak az év utolsó két hónapjában tudták lekötni, melyek után a társaság 100 e€ kamatot kapott.

A váratlanul zord időjárás miatt az építkezés szünetelt február 1. és 28. között, de a műszaki tervezés, illetve adminisztratív előkészítés eközben is folyamatosan zajlott. A vállalkozás belső problémái miatt (munkások sztrájkja) a munkálatok teljesen szüneteltek október 1. és október 31. között.

FELADAT:

Határozza meg, hogy mekkora összegű kamat aktiválandó az ingatlan beruházás bekerülési értékében 20X1-ben! Kivételesen elegendő havi pontossággal dolgoznia!

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