

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-113/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 13. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

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: 2015. május 13. 10:30 óra



2015. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések megoldása (maximális pontszám: 20 pont)

A helytelen jelölésért pontlevonás nem jár, de minden húsz darabon felül jelölt válasz automatikusan 1 pont levonást eredményez. A helyes válaszokat bekereteztük.

1. Az alábbiak közül melyik hasznosságot fokozó minőségi jellemző a Keretelvek szerint?

- a) Óvatosság.
- b) Költség-haszon.
- c) Érthetőség.
- d) Tartalom elsődlegessége a formával szemben.
- e) Egyik sem.

2. Az alábbi fordulónap után bekövetkezett események közül melyik módosító esemény az IAS 10 szerint?

- a) Fontosabb termelő eszközök megsemmisülése (pl. természeti csapás miatt).
- b) Nagyobb átszervezés bejelentése/elindítása.
- c) Osztalék megszavazása.
- d) Kizárólag fordulónap utáni eseményekből következő peres ügy.

e) Egyik sem a fentiek közül.

3. Válassza ki az IGAZ állítás(oka)t a következők közül:

- a) A komponens számvitel alkalmazása lehetőség.
- b) A valós értéken értékelt saját használatú tárgyi eszközöket minden üzleti évben kötelező átértékelni.
- c) A biztonsági, környezetvédelmi berendezések nem mutathatóak ki eszközként, mert nem generálnak jövőbeni hasznokat.

d) Az egyedileg jelentéktelen eszközök összevonhatóak.

e) Egyik állítás sem igaz.

4. Melyik állítás(ok) igaz(ak) a következők közül? Az IAS 36 szerinti értékvesztés

- a) minden esetben az eredmény terhére számolandó el.
- b) a könyv szerinti érték és a használati érték különbsége.
- c) nem értelmezhető olyan IAS 16 szerinti eszközök esetében, melyekre az átértékelési modellt alkalmazzák.

d) értelmezhető befektetési célú ingatlanokra is.

e) minden eszközre visszaírható, amelyre korábban elszámolták.

5. Melyik minősülhet IFRS 8 szerinti működési szegmensnek az alábbiak közül?

a) A vállalkozás éppen felfutóban lévő (start up) komponense, melynek még csak ráfordításai vannak, bevételei nincsenek.

b) A vállalkozás központi irányítása.

c) A vállalkozás olyan komponense, mely csak a vállalkozáson belül bonyolít le ügyleteket.

d) A vállalkozás olyan komponense, mely nem rendelkezik önálló pénzügyi információkkal.

e) Egyik sem lehet működési szegmens a fentiek közül.

6. Melyik állítás(ok) igaz(ak)? Az IAS 8 szerint

a) a számviteli politika változtatásokat és becslésváltozásokat visszamenőlegesen kell alkalmazni.

b) a hibajavításokat és becslésváltozásokat kell visszamenőlegesen alkalmazni.

c) csak a számviteli politika változtatásokat kell visszamenőlegesen alkalmazni.

d) a számviteli politika változtatásokat, becslésváltozásokat és hibajavításokat is visszamenőlegesen kell alkalmazni.

e) egyik fenti állítás sem helyes.

7. Az IAS 2 szerint egy saját előállítású készlet bekerülési értékének része lehet:

a) a technológiai okokból szükséges raktározási költség.

b) a gyártás során keletkezett hulladék teljes összege minden esetben.

c) a terméktervezési költség, ha egy jól beazonosítható készletelemhez kötődik.

d) az értékesítési költség, ha egy jól beazonosítható készletelemhez kötődik.

e) egyik sem lehet része a bekerülési értéknek a fentiek közül.

8. Az IAS 11 szerinti beruházási szerződések elszámolható bevételeit

a) minden esetben a teljesítésarányos módszerrel (POC) kell megállapítani.

b) bizonyos esetekben a befejezett szerződés módszerrel (CC) kell megállapítani.

c) az elszámolt költségek arányában kell meghatározni.

d) a költségmegtérülés módszerrel (CR) kell megállapítani, ha a szerződés kimenetele nem mérhető megbízhatóan.

e) egyik fenti módszerrel sem lehet megállapítani.

9. Melyik NEM pénzügyi eszköz az alábbiak közül?

a) Vevő követelés, melyre értékvesztést kellett elszámolni.

b) Társasági adó követelés.

c) Visszavásárolt saját részvény.

d) Veszteséget mutató határidős ügylet.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

e) Egyik sem pénzügyi eszköz a fentiek közül.

10. Az alábbiak közül melyik NEM közös jellemzője a lejáratig tartott (HTM) és a kölcsönök és követelések (LAR) csoportjába sorolt pénzügyi eszközöknek?

a) Aktív piacon nem jegyzett.

b) Nem származékos ügyletek.

c) Fix vagy meghatározható kifizetésekkel rendelkeznek.

d) Szennyezési elve alkalmazandó rá.

e) Mindegyik fenti jellemző igaz mindkét csoportra.

11. Az IAS 17 szerint a minimális lízingdíj fizetésekbe (MLP) beletartozik:

a) Fizetendő tőke és kamatok.

b) Kezdeti közvetlen költségek.

c) Függő bérleti díjak.

d) Garantált maradványérték.

e) Nem garantált maradványérték.

12. Melyik állítás IGAZ? Az IAS 19 a munkavállalói juttatások

a) négy nagy csoportját különíti el.

b) esetében mindegyiknél előírja a diszkontálás alkalmazását.

c) esetében a munkaviszony megszűnése utáni programok négy fajtáját különbözteti meg.

d) standard szempontjából munkavállalónak minősülnek az igazgatóság tagjai is.

e) egyik fenti állítás sem igaz.

13. Melyik állítás HELYTELEN? Az IAS 7 szerinti pénzeszköz-egyenértékesek

a) nagyon rövid távú befektetések.

b) aktív piaccal kell hogy rendelkezzenek.

c) közé tartozhatnak a kincstárjegyek.

d) közé tartozhatnak részvények is extrém ritka esetben.

e) közé tartozhat a fizikai arany befektetés.

II. Egyedi beszámoló összeállítása

1. Hambula Nyrt. (maximális pontszám: 40 pont)

A javítás és pontozás elvei:

- A továbbvitt hibákért ismételt pontlevonás nem jár.
- A kimutatásokból hiányzó elnevezések esetében nem szükséges a szó szerinti egyezés, a lényeg a tartalmi megfelelés.
- Bármely, mellékszámítással alátámasztott helyes eredményre vezető megoldás teljes pontértékű megoldásnak minősül. Ez különösen igaz a könyvelési tételekre.
- A mellékszámítások formai kivitelezése tetszőleges, minden helyes eredményre vezető megoldás teljes pontot ér.
- Részben helyes megoldásokért értelemszerűen részpontszám adható.

Mellékszámítások, könyvelés:

(M1)

[3 pont]

T Ingatlanok, gépek berendezések 5 000
 K Független számla 2 000
 K Egyéb bevételek 3 000 (=5 000 - 2000)
 (A tranzakció eredményhatása bruttó módon is elszámolható.)

(M2)

[3 pont]

T Igazgatási ráfordítások 500 (=400 x 1,25)
 K Céltartalék nyereségrészesedésre 500

(M3)

[3 pont]

T Közvetlen ráfordítások 15 000 (= 12 000 + 3 000)
 T Fejlesztés aktivált költségei (Immat) 7 000
 K Független számla 22 000

(M4)

[3 pont]

T Befektetési célú ingatlanok 101 (= (500 x 1,48) - 639)
 K Bef. c. ingatlan ártértékelése (bev.) 101

(M5)

[6 pont]

Kötelezettség komponens valós értéke:

$3\,000 \times AF(5 \text{ év}, 15\%) + 30\,000 \times DF(5 \text{ év}, 15\%) = 24\,973$ (2 pont)

Tőke komponens értéke:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

30 000 - 24 973 = 5027 (1 pont)

T Átváltoztatható kötvény köt. 5 027
K Átváltoztatható kötvény tartaléka 5 027 (1 pont)

Az időszaki effektív kamat:
24 973 x 0,15 = 3746, ebből már elszámoltak 3 000 nominális kamatot (1 pont)

T Fizetett/fizetendő kamatok 746
K Átváltoztatható kötvény köt. 746 (1 pont)

(M6) [3 pont]

T Egyéb ráfordítások 500 (=2 x 250)
K Céltartalék (RLK) 500

(M7) [7 pont]

T Jövedelemadó ráfordítás 4 000
K Jöv. adó kötelezettség 4 000 (1 pont)

A halasztott adóhoz kapcsolódó mellékszámítások: (3 pont)

Téma	Számviteli érték	Adóérték	H.adó hatás	KÖV/KÖT
Továbbvitt veszteség	0	12000 (=20000-8000)	2 400	KÖV
Nyereségrészesedés	500	0	100	KÖV
K+F	7000	0	1 400	KÖT
ÖSSZESEN:			1 100	KÖV

A vizsgázónak fel kell ismernie, hogy a főkönyv tartalmaz 100 értékű halasztott adó kötelezettséget, ezt szintén rendezni kell, mert a feladat szerint év végén egyéb halasztott adóhoz kapcsolódó tétel már nincsen.

T Hal. adó követelés 1 100 (1 pont)
K Jövedelemadó ráfordítás 1 100

T Hal. adó kötelezettség 100 (2 pont)
K Jövedelemadó ráfordítás 100

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az előbbi módosítások eredményeképpen a következő főkönyvi kivonat áll elő (ennek elkészítése NEM feladata a vizsgázónak):

	T	K
Árbevétel		102 000
Közvetlen ráfordítások	48 000	
Forgalmazási ráfordítások	6 000	
Igazgatási ráfordítások	15 500	
Fizetett/fizetendő kamatok	3 746	
Jövedelemadó ráfordítás	3 800	
Ingatlanok, gépek és berendezések	47 000	
Ingatlanok, gépek és berendezések – halmozott ÉCS /20X1.12.31./		8 500
Befektetési c. ingatlanok [450 eGBP; 1,42 €/GBP]	740	
Készletek	2 000	
Vevők és egyéb követelések	33 000	
Bankszámla	72 961	
Átváltoztatható kötvény kötelezettség		25 719
Halasztott adókötelezettség		-
Jegyzett tőke (1 €/részvény) /20X1.01.01./		50 000
Eredménytartalék /20X1.01.01./		32 000
Szállítók		14 000
Fizetett osztalék	4 000	
Függő számla	-	-
Egyéb ráfordítások/bevételek		2 500
Fejlesztés aktivált költségei		7 000
Bef. c. ingatlan átértékelése (bev.)		101
Átváltoztatható kötvény tartaléka		5 027
CT nyereségrészesedésre (RLK)		500
CT bírságra (RLK)		500
Jövedelemadó kötelezettség		4 000
Halasztott adó követelés		1 100

Dőltten szedtük azokat a számlákat, melyekkel a vizsgázónak kellett bővítenie a megadott számlák listáját a kimutatások elkészítéséhez.

A kimutatások esetében a pontok elsősorban a helyes tartalmú elnevezésekért, a megfelelő tételbesorolásért és a kijött eredményekhez képest következetes kitöltésért járnak, tehát a számszaki pontosságot nem itt, hanem a mellékszámítások értékelése során kell megítélni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*Hambula Nyrt., Átfogó eredménykimutatás
20X1. december 31-én végződő évre*

[3 pont]

adatok e€-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Árbevételek	102 000	
Közvetlen ráfordítások	-48 000	
BRUTTÓ EREDMÉNY	54 000	
Forgalmazási ráfordítások	-6 000	
Igazgatási ráfordítások	-15 500	
Egyéb ráfordítások/bevételek	+2 500	
Bef. c. ingatlan átértékelése	+101	
Pénzügyi ráfordítások/bevételek	-3 746	
Adózás előtti eredmény	31 355	
Társasági adó	3 800	
Nettó eredmény	27 555	
Egyéb átfogó eredmény	-	
Átfogó eredmény	27 555	
Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (EUR/részvény)		
Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (EUR/részvény)		

*Hambula Nyrt., Saját tőke-változás kimutatás
20X1. december 31-én végződő évre*

[4 pont]

	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Kötvény tartaléka	Összesen
20X0.12.31.	50 000	32 000	-	82 000
Átváltoztatható kötvény kibocsátása			5 027	5 027
Átfogó eredmény		27 555		27 555
Osztalékfizetés		-4000		-4 000
20X1.12.31.	50 000	55 555	5 027	110 582

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

[5 pont]
adatok e€-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Befektetett eszközök	47 340	
Ingatlanok, gépek és berendezések	38 500	
Fejlesztés aktivált költségei	7 000	
Befektetési c. ingatlanok	740	
.....		
Halasztott adó követelések	1 100	
Forgóeszközök	107 961	
Készletek	2 000	
Vevők és egyéb követelések	33 000	
Pénzeszközök és egyenértékesek	72 961	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	155 301	

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Saját tőke	110 582	
Jegyzett tőke	50 000	
Eredménytartalék	55 555	
Kötvény tartaléka	5 027	
.....		
Kötelezettségek	44 719	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	25 719	
Átváltoztatható kötvények	25 719	
Halasztott adó kötelezettségek	-	
Rövid lejáratú kötelezettségek	19 000	
Szállítók	14 000	
Céltartalékok	1 000	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások	4 000	
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	155 301	

III. Számítási feladatok

III/1. Bambula (maximális pontszám: 25 pont)

1. Ügylet minősítése:

Pénzügyi lízing: fel nem mondható, gazdasági élettartam lefedése [2 pont]

2. Bruttó lízingbefektetés:

$$3 \times 48\,000 + 837 = 144\,837$$

[2 pont]

Nettó lízing befektetés:

$$120\,000 + 6\,000 = 126\,000$$

[2 pont]

3. A lízingbe adó által kimutatott kezdeti követelés:

$$120\,000 + 6\,000 = 126\,000$$

[1 pont]

4. A lízingbe vevő könyvelése:

A megjelenítendő eszközérték:

$PV(MLP) = 48\,000 \times AF(3 \text{ év}; 10,176\%) = 119\,000$ vs $120\,000$ valós érték közül a kisebb, azaz $119\,000$ €. [2 pont]

Eszköz és kötelezettség elszámolása:

T Berendezés	119 000	
K Lízing kötelezettség		119 000

[3 pont]

A kezdeti közvetlen költségek aktiválása:

T Berendezés	3 000	
K Pénzeszközök		3 000

[3 pont]

Az eszköz értékcsökkenésének elszámolása:

T Értékcsökkenés ráfordítása	40 667 (=122 000/3)
K Halmazott értékcsökkenés	40 667

[3 pont]

A törlesztés elszámolása:

T Lízingkötelezettség	35 891	
T Kamatráfordítások	12 109	(=119 000 x 0,10176)
K Pénzeszközök		48 000

Év végi lízing kötelezettség mérlegbeli besorolása:

[4 pont]

A kötelezettség záró egyenlege: $83\,109 = 119\,000 - 35\,891$

Következő évi törlesztés: $48\,000 - (83\,109 \times 0,10176) = 39\,543$, ez egyben a rövid lejáratú lízing kötelezettség összege is

Hosszú lejáratú kötelezettség:

$$83\,109 - 39\,543 = 43\,566$$

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III/2. Nebula (maximális pontszám: 15 pont)

A vizsgázónak a támogatást mind a bruttó, mind a nettó módszer szerint kezelnie kell (az egyes változatok kidolgozásának sorrendje tetszőleges).

1. változat: Bruttó módszer [5 pont]

Időszak	Könyv szerinti érték az időszak végén	Időbeli elhatárolás az időszak végén
ÜH	300	80
1.	240	64
2.	180	48
3.	120	32
4.	60	0
5.	0	0

Bruttó módszer alkalmazása esetén: [1-1 pont]

- az elszámolandó éves értékcsökkenés: $300 / 5 = 60$;
- IE feloldása: $80 / 5 = 16$ (a visszafizetésig).

A visszafizetés könyvelése a 4. évben: [1 pont]

T Halasztott bevétel	32	
K Visszafizetési kötelezettség (RLK)		32

A visszafizetési kötelezettség miatt a 4. év végén már nem mutat ki halasztott bevételt.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. változat: Nettó módszer [5 pont]

<i>Időszak</i>	<i>Könyv szerinti érték az időszak végén</i>	<i>Időbeli elhatárolás az időszak végén</i>
ÜH	220	0
1.	176	0
2.	132	0
3.	88	0
4.	60	0
5.	0	0

Nettó módszer alkalmazása esetén: [1 pont]

- az elszámolandó éves értékcsökkenés: $(300-80) / 5 = 44$ (a visszafizetésig);
- IE feloldása: 0.

A visszafizetés könyvelése a 4. évben: [1 pont]

T Ingatlan	32	
K Visszafizetési kötelezettség (RLK)		32

A visszafizetési kötelezettség miatt a 4. évben a visszafizetendő összeggel meg kell növelni az eszköz könyv szerinti értékét. Ennek következtében az $88 + 32 = 120$ lesz. Ezután és ez alapján kell elszámolni a 4. és 5. évi értékcsökkenést (60-60), ami a másik módszernél látott összeggel fog megegyezni.

Források, melyek ismeretében a vizsgafeladatok megoldhatók:

- IASB: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok; 2014
- Bartha – Gellért – Madarasiné: Nemzetközi számviteli ismeretek; Perfekt, 2013