

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-171/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 14. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 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: 2017. november 14. 10:30 óra

P. H.

2017. november

I. Tesztkérdések megoldása (*maximális pontszám: 15 pont*)

A helytelen jelölésért pontlevonás nem jár, de minden 15 darabon felül jelölt válasz automatikusan 1 pont levonást eredményez, javított válasz esetén az adott kérdésre automatikusan 0 pontot kap a vizsgázó! A helyes válaszokat bekereteztük.

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) Zárasi Pánik Nyrt. (maximális pontszám: 27 pont)

A javítás és pontozás elvei:

- Részben helyes megoldásokért értelemszerűen részpontszám adható, kivéve ahol ezt jeleztük.
- A megoldást e€-ban tüntettük fel.

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 2 000 e€, valós értékük pedig 13 000 e€. Az ingatlanok hátralévő 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.

T Ingatlanok halmozott écs	K Ingatlanok bruttó értéke	2 000
T Ingatlanok bruttó értéke	K Egyéb átfogó eredmény	5 000
T Közvetlen ráfordítások	K Ingatlanok halmozott écs	1 300 (= 13 000 / 10)
T Átértékelési többlet	K Eredménytartalék	500 (= 1300 - 800)

[4 pont]

Amennyiben a vizsgázó nem a fenti módon (nettó módszerrel), hanem a bruttó érték és a halmozott értékcsökkenés arányos növelésével (bruttó módszerrel) oldja meg az átértékelést, a pontok ugyanígy járnak értelemszerűen.

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.

T Befektetési c. ingatlanok	K Befektetési c. ingatlanok átértékelése (bevétel)	2 000
-----------------------------	--	-------

[2 pont]

Amennyiben a vizsgázó nem a nettó eredménnyel szemben (hanem pl. saját tőkével vagy egyéb átfogó eredménnyel szemben értékeli át az ingatlant, akkor erre a kérdésre kizárólag 0 pontot kaphat).

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.

Nincs szükség az anyagok értékvesztésére (és így könyvelésre), mivel a végtermék nyereséggel értékesíthető.

[2 pont]

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.

A táblázatban szereplő tételek közül kizárólag a devizás szállító minősül monetáris tételnek, így csak azt lehet (és kell) átértékelni:

T Szállítók K Pénzügyi bevételek 10 (= (200x0,8) - 170)

Amennyiben a vizsgázó valamely másik tételt is átértékel 1-1 pontot veszít.

[3 pont]

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 €.

T Közvetlen ráfordítások K Céltartalék (rövid lejáratú) 30 (= 100x2,5x120)

[3 pont]

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.

A szerződés előnytelen, ezért:

T Egyéb ráfordítás K Céltartalék (r.l.) 300

Elfogadható az is, ha a vizsgázó a közvetlen ráfordításokkal szemben számolja el a céltartalékot.

[3 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.

A késztermékek felére (a várhatóan Szandi részére értékesítésre kerülőre) kell értékvesztést elszámolni:

T Közvetlen ráfordítások	K Késztermékek	50 (= 5000 x (150-140))
---------------------------------	-----------------------	--------------------------------

[3 pont]

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.

A CGU-ra 250 e€ értékvesztést kell elszámolni, ez a GW és az ingatlanok esetében tehető meg:

T Ráfordítások	250	K Goodwill	200
		K Ingatlanok	50

[3 pont]

9. A társaság még január 1-jén lízingszerződést kötött egy iroda bérletére. A bérbeadó az ügylet létrejötté 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.

T Admin ráfordítások	K Pénzeszközök	80	(bérleti díj)	[1p]
T Pénzeszközök	K Admin. ráf.	30	(kapott ösztönző)	[1p]
T Admin. ráf.	K PIE	25	(ösztönző „szétterítése” az ügylet időtartamára)	[2p]

[4 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2) Kimutatások Kft. (maximális pontszám: 20 pont)

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

adatok €-ban

	Mellékszámítások / megjegyzés	20X1.12.31.
Árbevétel	-	200 000
Közvetlen ráfordítások	-	50 000
Bruttó eredmény		150 000
Igazgatási ráfordítások	-	6 000
Egyéb ráfordítások/bevételek	=10 000 – 3 000	+7 000
Kapott/fizetett kamatok	=2 500-8 500	-6 000
AFS instrumentumok értékesítésének eredménye	összevonható a következő tétellel	+ 15 000
AFS instrumentumok értékesítése miatti visszaforgatás	összevonható az előző tétellel	+ 5000
Adózás előtti eredmény		165 000
Jövedelemadó	-	12 000
Adózott eredmény folytatódó tevékenységből		153 000
Megszűnő tevékenység eredménye	-	-8 000
Adózott eredmény		145 000
Egyéb átfogó eredmény:		
Adózott eredménybe visszaforduló: AFS instrumentumok értékesítése miatti visszaforgatás		-5 000
Teljes átfogó eredmény		140 000

Szükséges 8 elnevezés és 10 nem összegző sor, tételenként 0,5 pont, összesen: 9 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

adatok €-ban

	Mellékszámítások / megjegyzések	20X1.12.31.
Befektetett eszközök		400 000
Ingatlanok, gépek és berendezések	=250e+150e-200e-50e	150 000
Befektetési c. ingatlanok	-	200 000
Halasztott adó követelés	-	10 000
Korlátozott hozzáférésű pénzeszközök	-	40 000
Forgóeszközök	*	210 000
Készletek	-	55 000
Biológiai eszközök	-	15 000
Vevők és egyéb követelések	-	50 000
Pénzeszközök és egyenértékesek	=80 000 - 40 000	40 000
Értékesítésre tartott bef. eszközök	-	50 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		610 000

	Mellékszámítások / megjegyzések	20X1.12.31.
Saját tőke		315 000
Jegyzett tőke	-	100 000
Eredménytartalék	=50 000 + 145 000 (EK-ból)	195 000
Tulajdonosi eszköz transzfer	-	20 000
AFS instrumentumok tartaléka	=5000 - 5000 (EK-ból)	0
Kötelezettségek		295 000
Hosszú lejáratú kötelezettségek össz.:		65 000
Céltartalékok		40 000
H. lejáratú hitelek és kölcsönök	=130 000 - 80 000 - 15 000 - 10 000	25 000
Rövid lejáratú kötelezettségek össz.:	**	230 000
Szállítók		55 000
Céltartalékok	=100 000 - 40 000	60 000
Folyószámlahitel	összevonható a következő két tétellel	10 000
Látra szóló (on-demand) hitel	ö.vonható az előző és a következő tétellel	80 000
Késedelmes hitel	összevonható az előző két tétellel	15 000
Értékesítésre tart. bef. eszközhez kapcs. köt.		10 000
FORRÁSOK ÖSSZESEN		610 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*: elfogadható, ha az értékesítésre tartott eszközöket külön csoportként kezeli a vizsgázó, ekkor 160 000 € a forgóeszközök értéke

**: elfogadható, ha az értékesítésre tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségeket külön csoportként kezeli a vizsgázó, ekkor 220 000 € a rövid lejáratú kötelezettségek értéke

Szükséges 12 elnevezés és 21 nem összegző sor, tételenként 0,33 pont, összesen: 11 pont

3) Capitaly Nyrt. (maximális pontszám: 11 pont)

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

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Eredmény- tartalék	<i>IFRS 2 tartalék</i>	<i>Átvált. kötvény (warrant)</i>	<i>Átértékelési többlet</i>	<i>AFS tartalék</i>	Összesen
20X0.12.31.	200 000	-80 000	0	0	100 000	0	220 000
<i>Teljes átfogó er.</i>		500 000				12 000	512 000
<i>Részvény alapú kif.</i>			60 000				60 000
<i>Osztalék</i>		-120 000					-120 000
<i>Átváltoztatható kötvény</i>				20 000			20 000
<i>Transzfer (átértékelés miatt)</i>		+30 000			-30 000		0
<i>Részvény- visszavásárlás</i>	-50 000	-30 000					-80 000
20X1.12.31.	150 000	300 000	60 000	20 000	70 000	12 000	612 000

Szükséges 10 elnevezés és 12 nem összegző érték (az átértékelési tartalék nyitó összege a feladatban megadott), tételenként 0,5 pont, összesen: 11 pont.

A javítás és pontozás elvei a II/2. és II/3. feladatrészen:

- Az esetleges továbbvitt (korábbi helytelen besorolásból eredő) összegszerű hibákért ismételt pontlevonás nem jár.
- Dőltten szedtük azokat az elnevezéseket, melyekkel a vizsgázónak kellett bővítenie a megadott kimutatásokat. **A kimutatásokból hiányzó elnevezések esetében nem szükséges a szó szerinti egyezés, a lényeg a tartalmi megfelelés.** A pontok a helyes tartalmú elnevezésekért, a megfelelő tételbesorolásért és a következetes kitöltésért járnak. **Minden az IFRS-eknek megfelelő megoldás elfogadható.** A jelölt összevonások esetén a pontok értelemszerűen járnak.

III. Kisebb feladatok

III/1. Lassie (maximális pontszám: 15 pont)

1. Ügylet minősítése:

Pénzügyi lízing: gazdasági élettartam lefedése, kedvezményes vásárlási lehetőség alapján [2 pont]

2. A lízingbe vevő könyvelése:

A megjelenítendő eszközérték:

$PV(MLP) = 20\,000 + 40\,000 \times AF(4 \text{ év}; 10\%) + 15\,000 \times DF(4 \text{ év}; 10\%) = 157\,045$ vs 157 500 valós érték közül a kisebb, azaz 157 045 €. [3 pont]

Eszköz és kötelezettség elszámolása:

[1 pont]

T Berendezés	157 045	
K Lízingkötelezettség		157 045

A kezdeti díj elszámolása:

[1 pont]

T Lízingkötelezettség	20 000	
K Pénzeszközök		20 000

Az eszköz értékcsökkenésének elszámolása:

[2 pont]

T Értékcsökkenés ráfordítása	26 174 (= 157 045 / 6)	
K Halmazott értékcsökkenés		26 174

A törlesztés elszámolása:

[3 pont]

T Lízingkötelezettség	26 295	
T Kamatráfordítások	13 705 (=137 045 x 0,10)	
K Pénzeszközök		40 000

Kapcsolódó szolgáltatások díjának elszámolása:

T Közvetlen ráfordítások	5 000	
K Pénzeszközök		5 000

[1 pont]

Év végi lízing kötelezettség mérlegbeli besorolása:

[2 pont]

A kötelezettség záró egyenlege: $110\,750 = 157\,045 - 20\,000 - 26\,295$

Következő évi törlesztés: $40\,000 - (110\,750 \times 0,10) = 28\,925$, ez egyben a rövid lejáratú lízing kötelezettség összege is.

Hosszú lejáratú kötelezettség: $110\,750 - 28\,925 = 81\,825$.

III/2. Interest (*maximális pontszám: 12 pont*)

A megoldás elvei:

- Aktiválandó a dedikált hitel kamata, csökkentve a befektetés hozamával
- Az általános források esetében az aktiválás aktiválási rátán alapul.
- Az általános források után kapott kamat nem csökkentő tétel! [1 pont]
- Az aktiválás feladatbeli kezdőpontja 20X1.01.01., az aktiválás október hónapban szünetel (februárban nem!).

- Dedikált hitel aktiválandó kamata:
 $50\,000 \times 0,15 / 12 \times 11 = 6\,875 \text{ e€}$. [2 pont]

- Csökkentő tétel: -300 e€. [2 pont]

- Aktiválási ráta:
 $(80\,000 \times 0,1) + (20\,000 \times 0,2) / 100\,000 = 0,12$ [2 pont]

- Általános források aktiválandó kamata:
 - Júliusi költség fele:
 $10\,000 \times 0,12 / 12 \times 5 = 500 \text{ e€}$ [2 pont]
 - Novemberi költség:
 $20\,000 \times 0,12 / 12 \times 2 = 400 \text{ e€}$ [2 pont]

- Összesen aktiválandó: $6\,875 - 300 + 500 + 400 = 7\,475 \text{ e€}$. [1 pont]

Források, melyek ismeretében a vizsgafeladatok megoldhatók:

- IASB: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok; 2017
- Bartha – Madarasiné: Nemzetközi számviteli ismeretek; Perfekt, 2016