

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 27. 11:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

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: 2021. október 27. 11:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. 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	50	24	16			
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:..... 2021. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével –, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

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. Ennyi választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

1. A hitelfelvételi költségeket...

- a. a gazdálkodó döntése (számviteli politikája) alapján lehet aktiválni.
- b. a minősített eszközökkel összefüggésben kell aktiválni.
- c. akkor is aktiválni kell, ha nem az eszközökhöz kapcsolódó dedikált hitelből fakadnak.
- d. az eredmény terhére kell elszámolni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. Melyik válasz helyes?

- a. Vannak olyan immateriális eszközök, amelyekre nem lehet amortizációt elszámolni.
- b. Az immateriális eszközöket legfőljebb 10 év alatt kell leírni.
- c. Egy immateriális eszköz amortizációja részét képezheti egy másik eszköz bekerülési értékének.
- d. Az immateriális eszközök értékvesztését nem lehet visszaírni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

3. Melyik állítás igaz a következők közül a fejlesztésre?

- a. A gazdálkodónak megvan a szándéka a projekt befejezésére.
- b. A projekt technikailag megvalósítható.
- c. A gazdálkodó eddig ismeretlen technikát (módszertant) alkalmaz.
- d. A gazdálkodónak megvannak az erőforrásai a projekt befejezéséhez.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. A halasztott adót a(z)...

- a. tárgyidőszakban hatályos adókulccsal kell kiszámítani.
- b. következő időszakban tervezett adókulccsal kell kiszámítani.
- c. adóköteles vagy levonható különbözet megfordulásakor tervezett adókulccsal kell kiszámítani.
- d. adóköteles vagy levonható különbözet megfordulásának időszakára már kihirdetett, ismert adókulccsal kell kiszámítani.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

5. A halasztott adó követelés ...

- a. értékét diszkontálni kell.
- b. mindenképpen befektetett eszköznek minősül.
- c. ha egy éven belül megfordul forgóeszköznek minősülhet.
- d. -re vonatkozó becslést minden évben felül kell vizsgálni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

Számítási feladatok

II. Macika Nyrt.

A Macika Nyrt. egy régiós szinten jelentős játékaruház. Az Nyrt. értékpapírjaival a tőzsdén is kereskednek, így az az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló pénzügyi kimutatásait (is).

A számviteli politika egyes kiemelt elemei:

- a készletek értékvesztését közvetlen ráfordításként számolják el;
- az eszközkhöz kapcsolódó állami támogatásokra a bruttó módszert alkalmazzák a mérlegben és az eredménykimutatásban is.

A cég MFT-ban összeállított előzetes főkönyvi kivonata a következő 2020. december 31. napjára:

Számla	Tartozik	Követel
Saját használatú ingatlanok	6 000	
Saját használatú ingatanok halmozott écs-je		800
Gépek, berendezések	1 200	
Gépek, berendezések halmozott écs-je		200
Szoftverek	200	
Szoftverek halmozott écs-je		140
FVTOCI pénzügyi instrumentum	2 000	
Készletek	1 400	
Vevőkövetelések	2 400	
Egyéb követelések	200	
Bankbetétek	2 600	
Értékesítési céllal tartott eszközök	2 640	
Jegyzett tőke (minden törzsrészcvény névértéke 1 eFt)		1 400
Eredménytartalék		2 000
FVTOCI ártértékelési többlet		600
Bankhitelek (hosszú lejáratú)		3 760
Szállítótartozás		1 800
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		100
Értékesítési céllal tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek		200
Arbevétel		20 000
Közvetlen ráfordítások	8 000	
Egyéb bevételek		3 000
Egyéb ráfordítások	2 760	
Adminisztratív ráfordítások	1 800	
Értékesítési ráfordítások	2 200	
Pénzügyi ráfordítások	500	
Adórátfordítás	100	
Összesen	34 000	34 000

A következő események hatását még nem vették figyelembe a fenti főkönyvi kivonatban:

1. Macika Nyrt. árukészletén belül a következő tételeket azonosították.
 - a. Egy készletfajtaról a 2020 májusában olyan cikkek jelentek meg, amelyek megbízhatóan azt támasztották alá, hogy a termék allergiát okoz. A termékből 200 MFt bekerülési értékű van a raktárban év végén. A számítások szerint e készletet 220 MFt-ért lehet majd eladni, azzal, hogy a tervezett bevétel 20%-át kitevő költségű reklámkampányt kell indítani, illetve – a marketinges szakemberek javaslatára – át kell csomagolni a terméket, amely várhatóan további 16 MFt-ba fog kerülni.
 - b. Egy másik készletfajta, amelynek a bekerülési értéke 100 MFt volt megsérült: 2021. január 3-án egy csőtörés következtében a szóban forgó termék elázott. Ugyan a termék még mindig eladható, a csomagolása erősen megrongálódott. A becslések szerint egy akció keretében 80 MFt-ért lehet majd túladni a pórul járt készleten (egyéb költség várhatóan nem merül fel ezzel az értékesítéssel kapcsolatosan).
2. Macika Nyrt. még 2019. július 1-jével úgy határozott, hogy az egyik regionális központjától megvált, mert akkor úgy tűnt, hogy nem képes azt nyereségesen üzemeltetni. Akkor úgy tűnt, hogy vevőt is fog rá találni 12 hónapon belül. Ezért 2019. július 1-jével – helyesen – értékesítési céllal tartott elidegenítési csoportként sorolta be az ide tartozó eszközöket és kötelezettségeket. Az elidegenítési csoportban a következő vagyoni elemek vannak:

Gépek, berendezések bruttó értéke	1 800
Gépek, berendezések halmozott écs-je	-400
Készletek	600
Egyéb követelések	640
	2 640
Hosszú lejáratú bankhitelek	200
	2 440

2020. július 1-jével az Nyrt. menedzsmentje úgy döntött, hogy mégis tovább működteti a központot, ugyanis időközben a régióban a lehetőségek bővültek, illetve nem sikerült megfelelő vevőt sem találni. A termelő gépeket bekerülésük óta a bruttó értékre vetített 10%-os kulccsal írták le. Nincs olyan információ, ami arra utalna, hogy az értékcsökkenési kulcsot meg kellene változtatni. A gépek értékcsökkenését a közvetlen ráfordítások között jelenítik meg. Megnyugtató bizonyítékot szereztek arra is, hogy az elidegenítési csoportban lévő vagyoni elemek értéke megtérül. Az értékesítési céllal tartott elidegenítési csoporttal kapcsolatosan nem számoltak el semmit sem 2020-ban.

3. A társaság további tőkét kíván bevonni tervei megvalósításához, ezért 2020. december 31-én négy éves lejáratú átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 1 000 MFt névértéken. A kötvény 4%-os éves kamatot ígér. A kamatokat az egyes évek végén fizetik ki a kötvény tulajdonosoknak, az átváltással a futamidő utolsó napján lehet majd élni. Ha minden kötvényt átváltanak törzsrészcseppé, akkor 170 000 darab új részvény kibocsátására kerül majd sor. A piacon elérhető hasonló tulajdonságokkal, de átváltási opcióval nem rendelkező kötvények évi 7%-on kamatoznak. A kötvény kibocsátásával kapcsolatosan még semmit sem számoltak el. (Kerekítsen a számítások során MFt-ra!)

4. Az Nyrt. tőkeemelésről is döntött. 2020. december 1-jén kibocsátottak 400 000 darab 1 eFt névértékű törzsrészcéget. A kibocsátás következtében 600 MFt folyt be az Nyrt-hez. A kibocsátáshoz kapcsolódó tranzakciós költségek 15 MFt-ot tettek ki, amelyet a bank még december 1-jén leemelt.
5. A társaság a tevékenységéhez egy medvetömő gépet rendelt meg 2020. január 1-jén, amely megérkezett a telephelyre 2020. március 1-jén és április 1-jén már használatra készen is állt egy rövid, rutinszerű tesztelés után. A gépet ténylegesen 2020. július 1-jén kezdték el használni. A gép beszerzése ára 598 MFt volt, a tesztelés összes költsége 2 MFt volt. A gépet hasznos élettartamát öt évben állapították meg, maradványértékkel nem számoltak. A gép beszerzéséhez kapcsolódó tételeket az év során pénzügyileg rendezték. Sem a gép beszerzése, sem az értékcsökkenés elszámolására nem került sor. A gép értékcsökkenését a közvetlen ráfordítások között rögzítik.
6. A gépet egy 2019. december 31-én felvett hitelből finanszírozták. A hitel a kötelezettségek között már szerepel és a tőkeösszeg 2020 során változatlan volt. A hitel kamatát kiszámították és megállapították, hogy annak összege 2020-ban 36 MFt. A hitel kamatát 2021. január 1-jén kell majd pénzügyileg rendezni. A kamattal kapcsolatosan még semmit sem számoltak el.
7. Mivel az Nyrt. vállalta, hogy a gépet elmaradott térségben működteti, 200 MFt támogatást ítélt meg részére. A támogatás folyósítására – az elhúzódo dokumentálás miatt – csak 2021. február 7-én került sor. (A támogatással kapcsolatosan még semmi sem szerepel a főkönyvi kivonatban.)
8. Macika Nyrt. több évvel ezelőtt megvásárolt 15%-os részesedést egy másik cégben. E részesedést az FVTOCI kategóriába helyezte. A meglévő részesedés 20%-át 2020. december 1-jén az Nyrt. értékesítette 250 MFt-ért. A vételár pénzügyi rendezése megtörtént. Év végén a még megmaradt részesedés értékének valós értéke 1 040 MFt volt. A részesedéssel kapcsolatosan nem számoltak 2016-ban semmit sem el. (Csak ez az egy FVTOCI instrumentuma van az Nyrt-nek. A tőkén belüli rendezéseket minden esetben végrehajtja az Nyrt.)

FELADAT:

1. Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze az Nyrt. 2020. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 2020. 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!)
2. Határozza meg, hogy az alapvető és a hígított EPS mutatóknál milyen részvénytípusokkal kellene számolnia a nevezőben a tárgyidőszakban! (Csak a nevező meghatározására van szükség, az EPS mutatót nem kell kiszámolni.)

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 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:

50 pont	
---------	--

Átfogó eredménykimutatás
Macika Nyrt., 2020. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
Adminisztratív ráfordítások		
Értékesítési ráfordítások		
Adózás előtti eredmény		

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

EPS mutató nevezőjének meghatározása (részvények darabszáma):

<i>Alapvető</i>	<i>Hígított</i>

Saját tőke változás kimutatás
Macika Nyrt., 2020. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)

	Jegyzett tőke	Eredmény- tartalék	Átértékelési többlet (FVTOCI)	Összesen
Nyitó				
Teljes átfogó eredmény				
Záró				

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

CENZORI PÉLDÁNY

Mérleg
Macika Nyrt., 2020. december 31. (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Ingatlanok (saját használatú)		
<i>Befektetett eszközök:</i>		
Készletek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
<i>Forgóeszközök:</i>		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Szállítótartozások		
Egyéb rövid lejáratú köt.		
<i>Kötelezettségek:</i>		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT.:		

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

III. Cicuka Zrt.

Cicuka Zrt. megkezdte egy gépsor kivitelezését. Azt helyesen megállapították, hogy a gépsor előállítását egy teljesítési kötelemnek (PO) minősül. A kivitelezés során az épülő gépsort végig a megrendelő kontrollálja, így (helyesen) arra a következtetésre jutott a Zrt menedzsmentje, hogy a szerződést egy adott időtartam (időszak) alatt teljesítik. Az előrehaladást (készültségi fokot) a felmerült és tervezett összes költség arányában fejezik ki. Ugyanezt a mutatót alkalmazzák az olyan szerződéses eszközök amortizálására, amelyek ezt megkívánják. A Zrt. különálló pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint készíti.

20X1. év

Cicuka Zrt. több ajánlatevővel együtt indult egy versenytárgyaláson, amelyet megnyert. A tervek és az ajánlat elkészítése 20X1-ben 120 MFt-ba került. Ez a költség nem merült volna föl, ha a tárgyaláson az Nyrt. nem indul. Emellett megállapították, hogy kb. további 80 MFt általános költség osztható erre a projektre (az előkészítő szakaszra), amely mindenképpen felmerült volna (függetlenül attól, hogy foglalkoznak a projekttel vagy nem).

A szerződés szerint az Zrt. 4 000 MFt-ra jogosult, a szerződés végeztével egy összegben. További 200 MFt-ra lesz jogosult az Nyrt. akkor, ha a gépsor teljesít bizonyos energiatakarékossággal összefüggő normákat. Cicuka Zrt. még soha nem csinált hasonló projektet, de nagyon bíznak abban, hogy a többlet 200 MFt-ot is meg fogja kapni a Zrt, azonban nagy az esélye annak, hogy ha ezt elszámolják, utóbb jelentős összegű bevétel csökkentést kell elszámolni.

Az eredeti tervek szerint a gépsor kivitelezése három évig tartott volna. Az első év 20X1. A Zrt. a következő költségtervet készítette (MFt-ban):

Év	Költség
20X1	400
20X2	1 000
20X3	600
Összesen	2 000

20%-os készültségi foknál már úgy ítélik meg, hogy a projekt kimenetele megbízhatóan megítélhető.

Az első évben ténylegesen felmerült költség 506 MFt volt és a teljes költségre vonatkozó tervet 2 300 MFt-ra módosították.

Az első évben a megrendelő – a szerződés szerint – megfizetett számla alapján 1 440 MFt-ot, mint vállalási ár részlet.

(folytatódik a következő oldalon)

20X2. év

A második évben – egy komolyabb tervezési hiba következtében – kiderült, hogy a teljesítési határidő csúszni fog és a költségek is megnövekednek. Ennek kapcsán a következő tervet készítették a még felmerülő költségekről:

Év	Költség
20X2	1 900
20X3	800
Összesen	2 700

A második évben pontosan a tervezett költség merült föl, azzal, hogy abból 100 MFt olyan anyag beszerzéséhez kapcsolódott, amely beépítése még nem történhetett meg.

A második évben Cicuka Zrt. nem számlázott ki semmit sem és a megrendelő sem teljesített kifizetést. A tranzakciós árral kapcsolatosan nem változtattak a becslésen.

20X3. év

A harmadik évben a projekt lezárult, de az eredeti határidő után, így a szerződő felek a vállalási árat – formálisan közös megegyezéssel – csökkentették 400 MFt-tal. A harmadik évben végül 820 MFt költség merült föl és felhasználták a második évben beszerzett anyagot is (a felmerült költség annak értékét nem tartalmazza).

A gép végül teljesítette a korábban említett energiatakarékossági tulajdonságokat is, ez 20X3-ban derült csak ki, de ekkor már véglegesen. Az elszámolás a megrendelővel megtörtént, azonban az összeg pénzügyi rendezésére csak 20X4-ben kerül majd sor.

FELADAT:

Határozza meg a tranzakciós árat, majd könyvelje a fenti szerződéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket a szerződés indulásától a 20X3. üzleti évig!

A III. feladat pontszáma összesen:

24 pont	
----------------	--

IV. Madárka Kft.

A Madárka Kft-nél a 2020. év lezárása során számos téma kapcsán láthatóvá vált, hogy veszteségek keletkeztek, illetve voltak komplexebb megítélést igénylő ügyei. A Kft. az IFRS-eket alkalmazza különálló pénzügyi kimutatásaiban.

A) Zárlatos zúzógép

Gamma sugárzás következtében súlyosan meghibásodott a Kft. lila zúzógépe 2020. december 31-én. A gép működőképes maradt, de erősen korlátozott lett a teljesítménye. Az eszköz bekerülési értéke 300 MFt volt, a könyv szerinti értéke pedig 270 MFt. A gépet várhatóan 3 teljes évig lehet használni, a gép a várakozások szerint 75 MFt, 60 MFt és 45 MFt pénzbevételt tud generálni az egyes években. A cash-flowkat jellemző kamatláb 10%. (Az egyszerűség kedvéért tegye fel, hogy minden cash flow az év végén realizálódik.) A zúzógépre egyetlen vevő volt, aki 171 MFt-ot ajánlott. Az értékesítéshez kapcsolódó tranzakciós költségek összege – mely a Kft-t terheli – 4,5 MFt.

FELADAT:

Számítsa ki a zúzógép könyv szerinti értékét 2020. december 31-re és az elszámolandó értékvesztést (ha van)!

A IV/A. feladat pontszáma:

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

B) Remény telephely

A társaság egyik telephelyére, amely különálló CGU-nak (pénztermelő egységnek) minősült, tavaly (!) értékvesztést kellett elszámolni. Az értékvesztés indoka a cég piacának szűkülése volt, azonban az előző évben a negatív folyamatok megfordultak és úgy tűnik, hogy a veszteség mégsem olyan mértékű, mint amilyennek elsőként tűnt.

Az előző év során a következő módon számolták el az értékvesztést (adatok (MFt-ban)):

Vagyoni elem	2019. 12. 31. értékvesztés előtt	Értékvesztés	2019. 12. 31. értékvesztés után	2020. 12. 31. könyv szerinti érték (visszaírás előtt)
Goodwill	200	-200	0	0
Vagyoni értékű jogok	800	-200	600	600
Termelőgépek	1600	-400	1200	960
Telek	400	0	400	400
Összesen	3 000	-800	2 200	1 960

További információk:

- a CGU megtérülő értéke 2020. december 31-én 2 600 MFt;
- a vagyoni értékű jogok határozatlan hasznos élettartammal rendelkeznek;
- a telek piaci értéke 700 MFt volt a vizsgált időszakokban;
- a termelőgépek 2019. január 1-jén kerültek a társasághoz és évi 20% értékcsökkenést számolnak el rá, maradványérték nincs.
- a fenti táblázat az összes CGU-hoz rendelhető eszközt tartalmazza.

FELADAT:

Határozza meg, hogy mekkora visszaírást kell (és lehet) elszámolni a CGU egyes eszközeire és határozza meg azok könyv szerinti értékét az esetleges visszaírás után (külön-külön)!

A IV/B. feladat pontszáma:

8 pont	
--------	--

C) Elhalasztott adó

Madárka Kft. egyik saját használatú ingatlanjának bekerülési értéke 100 MFt, könyv szerinti értéke 40 MFt, adóértéke pedig 30 MFt volt 2020. december 31-én. Az ingatlant 2020. december 31-én ártértékelték, így könyv szerinti értéke 70 MFt-ra emelkedett. A Kft-nél most értékelték át először vagyoni elemet ekként.

A halasztott adó nyitó könyv szerinti értéke 10 MFt, kötelezettség. Az adókulcs 20% a tárgyidőszakban, ezt 15%-ra mérséklük a következő és az azt követő időszakra.

FELADAT:

Feltételezve, hogy csak a fenti helyzetből fakad halasztott adó 2020 év végére, könyvelje a halasztott adóval kapcsolódó gazdasági eseményeket!

A IV/C. feladat pontszáma:

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

A IV. feladat pontszáma mindösszesen:

16 pont	
----------------	--