

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. március 9. 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: 2022. március 9. 11:30 óra

P. H.

2022. március

I. Tesztkérdések

1. Az IAS 1 szabályozása szerint a mérlegnek kötelező sora (amennyiben nem nulla az értéke) a(z)...

- a. goodwill
- b. biológiai eszköz
- c. áruk
- d. megszűnő tevékenységek eredményhatása
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. Az IAS 1 szabályozása szerint az átfogó eredménykimutatásnak kötelező sora (amennyiben nem nulla az értéke) a(z)...

- a. adminisztratív ráfordítások
- b. értékesítési ráfordítások
- c. részesedés equity módszerrel bevont vállalkozás eredményéből
- d. értékesítési céllal tartott elidegenítési csoportok értéke
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

3. Melyik helyzetet kell prospektív (előremutató) módon bemutatni?

- a. Egy korábbi időszakot érintő csalás hatását.
- b. A hasznos élettartam megváltoztatásának hatását.
- c. Azt, ha egy állami támogatás később visszafizetendővé válik.
- d. A számviteli politika standard miatti (tehát nem önkéntes) megváltoztatásának hatását.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. Melyik állítás(ok) igaz(ak)?

- a. Befektetési célú ingatlannak minősíthető olyan ingatlan is, amelynek valós értékét nem lehet megbízhatóan meghatározni.
- b. Egy befektetési célú ingatlan lehet minősített eszköz.
- c. A társaság saját irodaháza, amelyben kiad egy kisebb területet, befektetési célú ingatlannak minősül.
- d. A befektetési célú ingatlanokhoz kapcsolódó hitelek értékét a mérlegben a kapcsolódó eszköz értékéből le lehet vonni, így is lehet prezentálni a vagyont.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

5. EPS mutatót közzé kell tennie...

- a. minden olyan társaságnak, amelynek bármely értékpapírját nyilvános piacon forgalmazzák.
- b. minden társaságnak, amely részvényeket bocsátott ki.
- c. minden társaságnak, amelynek van jegyzett tőkéje.
- d. minden társaságnak, amelynek vannak potenciális törzsrészvényei.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

6. A szegmensek szerinti jelentés...

a. kötelező eleme a szegmensekhez tartozó eszközök meghatározása.

b. kötelező eleme a jelentendő szegmensekhez tartozó, más működési szegmensektől származó árbevétel meghatározása.

c. kötelező eleme a jelentendő szegmensekhez tartozó ráfordítások meghatározása.

d. kötelező eleme a jelentendő szegmensekhez tartozó eredmény meghatározása.

e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

A jó megoldásokat **kerettel** jelöltük. Minden jó jelölés **egy pont**, ha **kilenc** fölötti helyen jelöl a vizsgázó, többlet jelölésenként **le kell vonni két pont**! (A hibás jelölés nem jelent automatikus pontlevonást.)

Általános útmutató a pontozáshoz (számítási példák):

1. A továbbvitt hibát nem szabad kétszer büntetni. Aki hibát vét valahol, arra a részre nem kap pontot, ahol a hibát továbbviszi, ott teljes pontszámot kell adni.
2. Bármely helyes megoldás teljes értékű megoldás, ha az – szükség esetén – mellékszámítással alátámasztott, illetve világos.
3. A pénzügyi kimutatásokban szereplő értékeket ne a végleges kimutatásban pontozzuk, hanem elsősorban a mellékszámításoknál és az elvileg helyes megoldást az 1. pont szerint kezeljük.

II. feladat – Aszfalt Nyrt.

**Átfogó eredménykimutatás – Aszfalt Nyrt.,
2021. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban,
előjelhelyes)**

	MFt
Árbevétel	39 000
Közvetlen ráfordítások	- 14 531
Bruttó eredmény	24 469
Adminisztratív ráfordítások	-3 428
Értékesítési ráfordítások	-4 550
Egyéb bevétel/ráfordítás	952
Pénzügyi bevételek és ráfordítások	- 1 020
Adózás előtti eredmény	16 422
Adóráfordítás	-200
Nettó eredmény folytatandó tevékenységből	16 222
Megszűnő tevékenység nettó eredménye	- 400
Nettó eredmény	15 822
Egyéb átfogó eredmény (ingatlan ártértékelése, nem fordul vissza)	500
Teljes átfogó eredmény	16 322

Formátum, kiegészítés: 4 pont

A átfogó eredménykimutatás kiegészítése *(különös tekintettel a megnevezésre, az összegfokozatokra, az egyéb átfogó eredményre)* és formája. Az egyéb és a pénzügyi bevétel nettó elszámolása nem kötelező. A **kijelölt elemekre** a pontozás során különös hangsúlyt fektessünk!

Amennyiben a pénzügyi eredményt nettósítja vagy az egyéb eredményt bruttósítja, fogadjuk el teljes értékű megoldásként.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

EPS mutató nevezőjének meghatározása (részvények darabszáma):

<i>Alapvető 2021</i>	<i>Alapvető 2020</i>
16 422 MFt/2 800 000 db = 5 865 Ft/részvény	(10 000 + 200 MFt)/2 800 000 db = 3 643 Ft/részvény (visszamenőleg módosított)

4 pont

Saját tőke változás kimutatás, Aszfalt Nyrt., 2021. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)

	Jegyzett tőke	Eredmény- tartalék	Átértéke- lési többlet	Összesen
Nyitó	2 800	4 000	0	6 800
Teljes átfogó eredmény		15 822	500	16 322
Átvezetés		25	-25	0
Záró	2 800	19 847	475	23 122

Helyes kiegészítés, tartalom és forma (a továbbhozott hibákat itt már ne büntessük!)
Elsősorban a **kiemelt** témákra koncentráljunk!

Formátum, kiegészítés: 3 pont

Mérleg
Aszfalt Nyrt., 2021. december 31. (adatok MFt-ban)

	MFt
Saját használatú ingatlanok	10 913
Használati jog eszközök (ROU)	256
Gépek, berendezések	1 888
Szoftverek	1 461
Fejlesztés	618
<i>Befektetett eszközök:</i>	<i>15 119</i>
Készletek	2 800
Vevőkövetelések	4 827
Egyéb követelések	4 800
Pénzeszközök és egyenértékeseik	10 315
<i>Forgóeszközök:</i>	<i>22 742</i>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	<u>37 860</u>
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)	2 800
Átértékelési többlet	475
Eredménytartalék	19 847
<i>Saját tőke összesen:</i>	<i>23 122</i>
Bankhitelek	7 520
Lízingtartozás (hosszú lej.)	127
Céltartalékok (hosszú lej.)	141
	<i>7 788</i>
Céltartalékok (rövid lej.)	150
Lízingtartozás (rövid lej.)	100
Szállítótartozás	3 600
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 100
	<i>6 950</i>
<i>Kötelezettségek:</i>	<i>14 738</i>
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:	<u>37 860</u>

A kiegészített mérlegsoroknál nem kell szó szerinti egyezést adni. Elegendő, ha tartalmában megfelelő megoldást ad a Jelölt. Az összegfokozatokat elvek szintjén vissza kell adni! A kijelölt elemekre a pontozás során különös hangsúlyt fektessünk! Helyes szerkezetre felépítésre (különös tekintettel a főkönyvi kivonatból nem látszó felveendő mérlegsorokra).

Nem kötelező feltüntetni azokat a sorokat, amin nincs értékadat (ezért ne vonjunk le pontot).

Formátum, kiegészítés: 4 pont

Az egyes események kezelése

Ebben a kidolgozási segédletben – a korábbi tapasztalatokból kiindulva – esemény és nem kimutatássor orientáltan mutatjuk meg a végeredményt és ehhez rendeljük a pontokat is. A szükséges lépéseket kontírozással szemléltetjük, de a Jelölt bármilyen más alkalmas megoldást választhat.

1. Lízing

a) A lízing felvétele ($100 + \frac{130}{1,0326} + \frac{100}{1,0326^2} = 319,69 \text{ Mft}$)		
T ROU	319,69	
K Lízingtartozás (hosszú lejáratú)		319,69
b) Lízingdíj fizetése		
T Lízingtartozás (hosszú lejáratú)	100	
K Pénzeszközök		100
c) Tranzakciós költség		
T ROU	5	
K Pénzeszközök		5
d) Lízingelt eszközön átalakítás		
T ROU	60	
K Pénzeszközök		60
e) Értékcsökkenés ($\frac{319,69+5+60}{3} = 128,23$)		
T Adminisztratív ráfordítások	128,23	
K ROU		128,23
f) Lízingkamat ($((319,69 - 100) * 3,26\% = 7,16$)		
T Pénzügyi ráfordítások	7,16	
K Lízingtartozás (hosszú lejáratú)		7,16
g) Jövő évi cash flow átsorolása		
T Lízingtartozás (hosszú lejáratú)	100	
K Lízingtartozás (rövid lejáratú)		100

9 pont

2. Átértékelés ingatlan

a) ÉCS kivezetése		
T Ingatlan	200	
K Ingatlan halmozott écs-je		200
b) Átértékelés		
T Ingatlan	500	
K OCI		500

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

c) Értécsökkenés $\frac{600-150}{12} = 37,5$		
T Közvetlen ráfordítások	37,5	
K Ingatlan halmozott écsje		37,5

d) Tőkén belüli átvezetés (37,5-12,5 = 25)		
T Áértékelési többlet	25	
K Eredménytartalék		25

5 pont

3. Fejlesztés rendezése

a) Kísérlet kivezetése		
T Közvetlen ráfordítások	200	
K Fejlesztés		200

b) Marketing és piackutatás átvezetése a költségek közé		
T Értékesítési ráfordítások	150	
K Fejlesztés		150

c) Értécsökkenés $\frac{1000-200-150}{5} \div 4 = 32,5$		
T Közvetlen ráfordítások	32,5	
K Fejlesztés		32,5

3 pont

4. Támogatások

a) Múltbéli veszteség ellensúlyozására kapott támogatás		
T Egyéb követelések	400	
K Egyéb bevételek		400

b) Bértámogatás $\frac{4500}{12000} * 4000 = 1\,500$		
T Egyéb követelések	4\,000	
K Közvetlen ráfordítások		1\,500
K Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		2\,500

3 pont

5. Céltartalék rendezése

a) Céltartalék megszüntetése tavalyról		
T Céltartalékok	150	
K Egyéb bevételek		150

b) Céltartalék felvétele $\frac{250}{1,17} = 128,29$		
T Egyéb ráfordítások	128,29	
K Céltartalékok		128,29

c) Kamat 128,29 * 10%		
T Pénzügyi ráfordítások	12,8	
K Céltartalékok		12,8

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Átvezetés megszűnő tevékenység eredményébe

T Árbevétel	1 000	
K Közvetlen ráfordítások		1 100
K Adminisztratív ráfordítások		300
T Megszűnő tevékenység eredménye	400	

3 pont

7. Értékvesztés

Megtérülő érték számolás:

$VIU = 500 * AF(5 \text{ év}, 10\%) = 1\,895 \text{ M Ft.}$

$FVLCTS = 2350 * 95\% = 2\,232,5$; ez a megtérülő érték. Értékvesztés: $2\,400 - 2\,232,5 = 167,5$

Csak a gépekre és a szoftverre lehet értékvesztést osztani, mégpedig 2:1 arányban, a könyv szerinti érték alapján.

T Közvetlen ráfordítások	167,5	
K Gépek		111,67
K Szoftverek		55,83

4 pont

8. ECL vevőre

Záró ECL: $3500 * 0,5\% + 1\,000 * 1,5\% + 300 * 7\% + 100 * 20\% = 73,5$

Nyitó ECL: 100. Állományváltozás: -26,5

T Vevők	26,5	
K Közvetlen ráfordítások		26,5

4 pont

III. Azbeszt Zrt.

A) Átváltoztatható kötvény

A kötvény szétválasztása tőkére és kötelezettségre:

Év	Cash flow	DCF @10%
1. év	280,00	254,55
2. év	4 280,00	3 537,19
Kötelezettség összesen:		3 791,74
Kapott összeg:		4 000,00
Tőkekomponens:		208,26

3 pont

A kötvény lefutása:

Év	Nyitó	Kamat	CF	Záró
1	3 792	379	-280	3 891
2	3 891	389	- 4 280	-

2,5 pont

A gazdasági események könyvelése:

Dátum	Szöveg	Tartozik	Követel	Összeg
2020.01.01	Kibocsátás, kötelezettség rész	T Pénzeszközök	K Kötvénytartozás	3 792
2020.01.01	Kibocsátás, tőke komponens	T Pénzeszközök	K Warrant (tőke)	208
2020.12.31	Kötvény kamata	T Kamatráfordítás	K Kötvénytartozás	379
2020.12.31	Kötvény törlesztése	K Kötvénytartozás	K Pénzeszközök	280
2021.12.31	Kötvény kamata	T Kamatráfordítás	K Kötvénytartozás	389
2021.12.31	Kötvény törlesztése	K Kötvénytartozás	K Pénzeszközök	280
2021.12.31	Átváltás - névértéken	K Kötvénytartozás	K Jegyzett tőke	600
2021.12.31	Átváltás - ázsio	K Kötvénytartozás	K Tőketartalék	1 800
2021.12.31	Visszaváltás	K Kötvénytartozás	K Pénzeszközök	1 600
2021.12.31	Tőkekomponens rendezése (visszaváltott)	T Warrant (tőke)	K Eredménytartalék	83
2021.12.31	Tőkekomponens rendezése (átváltott)	T Warrant (tőke)	K Tőketartalék	125

Minden tétel 0,5 pont, a mellékszámítást fenn pontozzuk

Összesen: 5,5 pont

B) FVTOCI tőkeinstrumentum

A tételek könyvelése:

Dátum	Szöveg	Tartozik	Követel	Összeg
2020.01.01	Részvény vásárlás	T FVTOCI részvény	K Pénzeszközök	1000
2020.07.01	Tranzakciós költség	T FVTOCI részvény	K Pénzeszközök	4
2020.12.31	Osztalék bevétel	T Pénzeszközök	K Pénzügyi bevétel	75
2020.12.31	Részvény átértékelés	T FVTOCI részvény	K OCI	146
2021.04.01	Részvény átértékelés eladás előtt*	T FVTOCI részvény	K OCI	110
2021.04.01	Részvény értékesítés pénzbevétel	T Pénzeszközök	K FVTOCI részvény	420
2021.04.01	Tartalékok közötti átvezetés	T FVTOCI tartalék	K Eredménytartalék	85
2021.12.31	Maradék rész átértékelése	T OCI	K FVTOCI részvény	330

*Természetesen az is helyes, ha csak az eladandó részt értékeli át, akkor a többi szám értelemszerűen változik.

**Minden tétel 0,75 pont, amely tartalmazza a mellékszámítást is
összesen: 6 pont**

Átsorolni a FVTOCI tőkeinstrumentum kategóriából nem lehet.

2 pont

B) FOREX ügylet

A tételek könyvelése:

Dátum	Szöveg	Tartozik	Követel	Összeg
2020.10.01	Forex ügylet nyitása	Nincs könyvelés!		
2020.12.31	Év végi átértékelés	T Derivatív eszköz	K Pénzügyi bevétel	15 000
2021.03.31	Zárás előtti átértékelés	T Derivatív eszköz	K Pénzügyi bevétel	16 000
2021.03.31	Váltás (fixált áron)	T Euró pénzeszköz	K Forint pénzeszköz	360 000
2021.03.31	Derivatíva kimerülése	T Euró pénzeszköz	K Derivatív eszköz	31 000

Minden tétel 1 pont, mely tartalmazza a mellékszámítást is.**Összesen: 5 pont****Mindösszesen: 24 pont**

A továbbhozott hibát a feladatban különösen figyeljük, egy hibát csak egyszer lehet büntetni!

IV. Acél Kft.

A számítás a következő:

	Könyv szerinti érték	Adóérték	Eredményt érint	OCI-t érint	Pontozás
Tárgyi eszközök	12 000	8 000	-	4 000	2
Immateriális eszközök	7 600	1 600	6 000	-	1
Készletek	2 000	2 000	-	-	
Vevők és egyéb követelések	1 800	2 100	- 300	-	2
Pénzeszközök	600	600	-	-	1
Elhatárolt veszteség	0	100	- 100	-	2
Saját tőke	6 360	nem releváns	-	-	
Halasztott adó tartozás	240	240	-	-	
Hiteltartozás	9 200	9400	200	-	1
Céltartalékok	1 200	0	-1 200	-	1
Szállítótartozás és egyéb kötelezettségek	1 200	1 200	-	-	
Elhatárolt állami támogatás	1 800	1800	-	-	1
Összesen (előjelhelyes):			4 600	4 000	1
<i>Záró halasztott adó @9%:</i>			414	360	2
<i>Nyitó halasztott adó @9%:</i>			240	-	1
Elszámolandó (eredménnyel és OCI-val szemben):			174	360	2

A halasztott adó záró értéke (lásd fenn): 774 MFt, nettó eredménnyel szemben 2021-ben elszámolt halasztott adó 174 MFt, OCI-val szemben elszámolt halasztott adó 360 MFt (lásd fenn).

**Pontozás: a fentiek alapján, ez tartalmazza a mellékszámítást is
mindösszesen: 17 pont**