

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 2. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 270 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: 2018. október 2. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. 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	20	20			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%	elégletes (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át!
A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!**

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

1. Válassza ki a következő események közül a módosító eseményeket (IAS 10)!

- a. Egy vevőről a mérleg fordulónapját követően nem sokkal kiderül, hogy ellene felszámolás indul, így a vele szemben fennálló követelés egyáltalán nem folyik majd be.
- b. A társaság új részvényeket bocsát ki a mérlegfordulónapot követő hónapban, egy mérlegfordulónapot megelőző terv alapján.
- c. A raktárkészlet egy fordulónapot követő áradás következtében elázik, így azt a gazdálkodó csak jelentős veszteséggel tudja értékesíteni a következő évben.
- d. Egy évek óta tartó pert a mérlegfordulónapot követően eldönt a bíróság, amelyből a gazdálkodónak fizetési kötelezettsége keletkezik.
- e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.

2. A függő kötelezettségek...

- a. –et a pénzügyi kimutatások egyáltalán nem tartalmazzák.
- b. definíciója: olyan kötelezettségek, amelyek összege és/vagy felmerülésének időzítése bizonytalan.
- c. –re céltartalékot kell képezni.
- d. a mérlegben a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepelnek.
- e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.

3. Az IFRS 9 hatálya alá tartozó – eszközök között megjelenő – tőkeinstrumentumokat ...

- a. valós értéken kell értékelni.
- b. a valós értékre értékelésből fakadó különbözeteket az eredmény terhére/javára kell elszámolni.
- c. a valós értékre értékelésből fakadó különbözeteket az egyéb átfogó eredmény terhére/javára lehet elszámolni bizonyos helyzetekben.
- d. nem kell azokat az IFRS 9 szerinti várható veszteség (ECL) modell szerint értékvesztésre tesztelni.
- e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.

4. Az IFRS-ek keretszabályai mit tekintenek alapvető minőségi jellemzőnek?

- a. A hű bemutatást.
- b. Az óvatosságot.
- c. Az összehasonlíthatóságot.
- d. A valósághűséget.
- e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.

5. Mely immateriális eszközöket lehet megjeleníteni a mérlegben (ha a megjelenítés egyéb feltételei teljesülnek)?

- a. A belső előállítású goodwillt.
- b. Egy vásárolt felhasználói jogot.
- c. A kutatást.
- d. A fejlesztést.
- e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.

6. Egy tárgyi eszköz értékvesztett...

- a. ha megtérülő értéke meghaladja a használati értékét.
- b. ha könyv szerinti értéke meghaladja használati értékét.
- c. ha könyv szerinti értéke meghaladja az értékesítési költségekkel csökkentett valós értékét.
- d. ha könyv szerinti értéke meghaladja a megtérülő értékét.
- e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

Számítási feladatok

II. Leopárd Nyrt.

A Leopárd Nyrt. az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló pénzügyi kimutatásait (is). A társaság ruhákat gyárt és forgalmaz. Az IFRS 15-öt és az IFRS 9-et a szóban forgó időszakban már alkalmazni kellett. A cég MFt-ban összeállított előzetes főkönyvi kivonata a következő 20X1. december 31. napjára (adatok MFt-ban):

Számla	Tartozik	Követel
Ingatlanok nettó értéke*	600	
Termelőgépek nettó értéke*	260	
Pénzügyi instrumentumok (FVTOCI)	40	
Készletek	30	
Vevőkövetelések	55	
Vevőkövetelések várható hitelezési vesztesége		5
Egyéb követelések	40	
Bankbetétek	80	
Jegyzett tőke (minden törzsrészcím névértéke 1 eFt)		400
Tőketartalék		50
Eredménytartalék		410
Kötvénytartozások (hosszú lejáratú)		80
Szállítótartozás		60
Passzív időbeli elhatárolások		40
Árbevétel		1 000
Közvetlen ráfordítások	200	
Készletbeszerzések	590	
Adminisztratív ráfordítások	100	
Értékesítési ráfordítások	30	
Pénzügyi ráfordítások	5	
Adórátfordítás	15	
Összesen	2045	2045

*Kivételként a nettó értéket tüntettük fel. A halmozott értékcsökkenésnek – most – nincs jelentősége.

A következő tételek kezelésére még nem került sor (kivéve, ha másként jelezték):

1. Az árbevételek között elszámoltak 50 MFt értékben értékesítést, amelyen az árrés 10 MFt volt. A vevők kifizették a szállítmányt. Ezen értékesítések vevőinek joga van arra, hogy a megvásárolt készletet visszaküldjék 20X2. június 30-ig. Az év végéig a vevők ugyan nem küldték vissza a szóban forgó árut, de e visszaküldési jog még 20X2. júniusáig gyakorolható. A készlet kivezetésre sor került. A múltbéli tapasztalatok szerint ezt a visszaküldési jogot az időszak végefelé gyakorolják és a tapasztalatok azt mutatják, hogy átlagosan 10%, extrém esetben 30% a visszaküldési arány.
2. Leopárd nem vezet folyamatos nyilvántartást készleteiről év közben. A főkönyvi kivonat az árukészlet 20X1. január 1-i értékét tartalmazza (nyitó készlet). Év közben a készletbeszerzések értékét rögzítették, amely most a kivonatban *Készletbeszerzések* pozíción szerepel. Az év végi zárókészlet leltár szerint megállapított bekerülési értéke 50 MFt. Ez az összeg nem tartalmazza annak a készletnek az értékét, amelyet az 1. pont szerinti vevő visszaküldhet. E készlet eladási ára 55 MFt, amelyet vélhetően 20%-os jutalék megfizetése mellett tud majd az Nyrt. értékesíteni.
3. Leopárd 20X1. január 1-jén átváltoztatható kötvényeket bocsátott ki, összesen 80 MFt értékben. A kötvények névleges kamata 5%. A kötvények három éves lejáratúak rendelkeznek és a futamidő végén, vagyis 20X3. december 31-én törzsrészcsevényre válthatóak. A tárgyévi kamatot a cég minden év végén kifizeti, a futamidő végén kerül sor a tőke visszafizetésére vagy a kötvények részvényre váltására. A piacon a hasonló tulajdonságokkal rendelkező, de átváltási opciót nem tartalmazó kötvények kamata 8% körül mozog. Leopárd nem tudta mit kezdjen a kötvényekkel, így kizárólag a kapott pénzt rögzítette a kötvénytartozással szemben. Ezen kívül semmi mást nem rögzített. (Az utolsó napi kamatfizetést sem!)
4. Leopárd az év legvégén, december 31-én, új részvényeket bocsátott ki. Összesen 50 000 darab részvény kibocsátására került sor. A kibocsátási ár 1,3 eFt/részvény. A részvények ellenértéke a kibocsátás napján maradéktalanul befolyt. A bank még ezen a napon leemelte a bankszámláról a 3 MFt-os jutalékát.
5. Leopárd 20X1. május 30-i közgyűlésén 30 MFt osztalékról döntöttek, amelyet 20X2-ben kell majd a részvényesek részére átutalni. A cég menedzsmentje – látva a 20X1. évi eredményt – 50 MFt osztalék kifizetését javasolja. Ezt a részvényesek a soron következő (20X2. márciusi) közgyűlésen tárgyalják majd.
6. Az ingatlanok soron egy olyan épület szerepel, amelyet Leopárd saját céljaira egyáltalán nem használ, azt kizárólag bérbeadás útján hasznosítja. Az ingatlan értéke az értékecsllő szakvéleménye alapján 20X1. december 31-én 650 MFt. A főkönyvelő jelezte, hogy erre az ingatlanra még nem számoltak el értékcscökkenést. Az ingatlan hátralévő hasznos élettartama 65 év, a maradványérték elhanyagolható. Az IAS 40 hatálya alá tartozó ingatlanok követő értékelésére az Nyrt. a valós érték modellt alkalmazza.

7. Leopárd az év során úgy döntött, hogy egyik veszteséges szolgáltatási tevékenységét megszünteti. Ez a szolgáltatás az Nyrt. egy lényeges üzleti tevékenysége volt. A megszüntetésről a döntést az igazgatóság 20X1. februárjában meghozta és a tervet véghez is vitte 20X1. szeptember végéig. A megszüntetett tevékenység az év során a következő módon érintette az eredményt (amelyet a főkönyvi kivonat tartalmaz, M Ft-ban):

Árbevétel	20
Közvetlen ráfordítások	27
Adminisztratív ráfordítások	3

A tevékenységhez nem kapcsolódtak közvetlenül (dedikált módon) eszközök és kötelezettségek.

8. Leopárd becslése szerint az év végén a vevőkkel összefüggő várható hitelezési veszteség értéke 8 M Ft.
9. A pénzügyi instrumentumok tőkeinstrumentumnak minősülnek és valós értékük év végén 44 M Ft volt. E részesedés után 6 M Ft osztalékot állapítottak meg 20X1-ben, amelyet 20X2-ben fognak majd rendezni.

FELADAT:

1. Figyelembe véve a fenti tényeket, állítsa össze a Leopárd Nyrt. 20X1. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 20X1. december 31-ére vonatkozó mérlegét! A kidolgozás során kerekítsen M Ft-ra! (Az átfogó eredménykimutatásban a ráfordításokat funkció szerint (forgalmi eljárással) mutassa be!)
2. Számítsa ki az alapvető EPS mutatót is. (A hígított EPS mutatóval és az összehasonlító adatokkal nem kell foglalkoznia.)

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 is 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.

Átfogó eredménykimutatás
Leopárd Nyrt., 20X1. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
<i>Bruttó eredmény</i>		
Adminisztratív ráfordítások		
Értékesítési ráfordítások		
Pénzügyi ráfordítások		
Adózás előtti eredmény		
<i>EPS alap mutató – forintban</i>		

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

Saját tőke változás kimutatás
Leopárd Nyrt., 20X1. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék			Összesen
Nyitó						
Teljes átfogó eredmény						
Záró						

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

Mérleg
Leopárd Nyrt., 20X1. december 31. (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Gépek és berendezések		
Befektetési célú ingatlanok		
<i>Befektetett eszközök</i>		
Készletek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
Pénzeszközök		
<i>Forgóeszközök</i>		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Tőketartalék		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Hosszú lejáratú átváltoztatható kötvény		
Szállítótartozás		
Kötelezettségek meg nem szolgált értékesítés miatt		
Passzív időbeli elhatárolások		
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>		
<i>Kötelezettségek:</i>		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		

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

CENZORI PÉLDÁNY

Az II. feladat pontszáma összesen:

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

III. Gepárd

Gepárd a következő vagyoni elemekkel rendelkezett 20X1. év végén.

Gepárd vagyoni elemei (adatok MFt-ban)

	Könyv szerinti érték	Adóérték
Tárgyi eszközök	4 000	4 000
Immateriális eszközök	3 800	800
Készletek	1 000	1 000
Vevők és egyéb követelések	900	
Pénzeszközök	300	300
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	10 000	
Jegyzett tőke	500	
Tőketartalék	400	
Eredménytartalék és egyéb saját tőke	2 280	
Átértékelési többlet	-	
Halasztott adó tartozás	120	
Hiteltartozás	4 600	
Céltartalékok	600	
Szállítótartozás és egyéb kötelezettségek	600	600
Elhatárolt állami támogatás (passzív időbeli elhatárolás)	800	
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN:	10 000	

Gepárddal kapcsolatosan a következő információk állnak rendelkezésre:

1. Gepárd úgy döntött, hogy átértékeli tárgyi eszközeit. A tárgyi eszközök valós értéke 6 000 MFt. Maga az átértékelés nem adóköteles. Az átértékelést a fenti táblázat még nem tartalmazza.
2. Az immateriális eszközök adóértéke és könyv szerinti értéke azért tér el egymástól, mert az adószabályok bizonyos immateriális elemeket azonnal az eredmény terhére számoltatnak el.
3. A vevőkövetelésekre 150 MFt értékvesztést kellett elszámolni, amelyből a tárgyévben elszámolandó összeg 60 MFt volt. Az adószabályok az értékvesztést nem ismerik el, csak akkor, ha az behajthatatlanná vált (behajthatatlanná még nem vált egyik vevőkövetelés sem).
4. A hitelt 20X1. december 31-én vették föl. A hiteltartozáshoz kapcsolódott 100 MFt tranzakciós költség. Ezt az IFRS-ek szerint a könyv szerinti értékből levonták és szétosztják az hitel futamidejére. Az adószabályok lehetővé teszik, hogy ezt a tranzakciós költséget az adóalapból rögtön levonják.
5. A céltartalékkal kapcsolatos témákat csak akkor lehet az adóalap meghatározásakor figyelembe venni, ha a kapcsolódó tételeket ténylegesen kifizették.
6. Az elhatárolt állami támogatások a tárgyi eszközökhöz kapcsolódnak. Ezek a támogatások soha sem voltak és sohasem lesznek adóköteles bevételek.
7. A halasztott adó kötelezettség jelenleg a tavalyi záró értéket tartalmazza (amely egyben az idei nyitó érték is).
8. A társaság úgynevezett fejlesztési tartalékot képzett 120 MFt értékben. A fejlesztési tartalékot a társaság levonhatta 20X1. évi adóalapjából, azonban később ebből tárgyi

eszközt kell vennie és nem vonhatja majd le az értékcsökkenést e 120 MFt erejéig az adóalapjából.

9. A múlt évben a nyereségadó-kulcs 12% volt, amely 20X1-re 9%-ra csökkent. Az adókulcs csökkenés 20X1-ben vált világossá.

FELADAT:

- 1) **Határozza meg az egyes vagyoni elemek adóértékét!**
- 2) **Számítsa ki, mekkora a halasztott adó értéke a mérlegben és mutassa be, hogy mivel szemben kellett azt elszámolni! (Térjen ki az adókulcs változás hatásának kezelésére is!)**

A III. feladat pontszáma összesen:

20 pont	
----------------	--

IV. Puma

A) CGU

Puma Zrt. egyik üzletágával kapcsolatosan aggasztó információk kerültek napvilágra. Az üzletág termékeire az utóbbi időben komolyabban visszaesett a kereslet. Az üzletághoz a következő vagyoni elemek tartoztak (adatok Mft-ban):

Vagyoni elem	Érték
Goodwill	100
Ingatlanok	3 000
Termelőgép	2 500
Csomagológép	1 000
Termelésvezérlő szoftver	500
Készletek	600
Követelések	400
Összesen	8 100

Az üzletág egy CGU-nak minősül. A CGU a jövőben kevesebb cash flow-t tud majd termelni, évente 1 500 Mft-ot, öt évig. Feltehető, hogy minden cash flow az üzleti év végén folyik majd be, a következő pontosan egy év múlva. A diszkontáláshoz használandó kamatláb 6%. A termelőgépet és a szoftvert önmagában vélhetően nem lehetne eladni, de az ingatlan bármikor gazdára találna 4 000 Mft-ért, elhanyagolható tranzakciós költség mellett.

FELADAT:

Határozza meg, hogy az IAS 36 Értékvesztés standard szerint mekkora értékvesztést kell elszámolni (ha kell egyáltalán) és a fenti vagyoni elemek év végén milyen értéken szerepelnek a mérlegben!

B) Ingatlanok

Puma megvásárolt egy földet és egy rajta fekvő épületegyüttest 2008. január 1-jén, 456 MFt-ért, amelyből a telek 96 MFt-ot tett ki. A telken két tökéletesen egyforma épület található és mindegyikhez a telekből ugyanakkora méretű rész jut. Az épületekre évi 4%-os értékcsökkenést számoltak el, a 2017. december 31-ig tartó tíz év mindegyikére. 2018. január 1-jén értékbecslo megállapította az ingatlan értékét, amely (összesen) 960 MFt volt, amelyből a telek 240 MFt. Az átértékelést rögzítették a könyvekben 2018. január 1-gyel. Ezzel a nappal megváltoztatták az épület hátralévő hasznos élettartamát is 20 évre és úgy becsülték, hogy a maradványérték 120 MFt eFt lesz az időszak végén.

2018. december 31-én az ingatlanegyüttesnek pontosan a felét (egy épületet és a hozzá tartozó telket) Puma eladta 485 MFt-ért.

A fenti ingatlanra az IAS 16 átértékelési modelljét kell alkalmazni. Pumának az a politikája, hogy az átértékelésből megtérülő részt átvezeti a saját tőke elemein belül.

FELADAT:

- 1) Mennyi az átértékelési többlet 2018. január 1-jén?
- 2) Könyvelje a 2018. évi gazdasági eseményeket idősorosan.
- 3) Határozza meg az ingatlanegyüttes mérlegértékét 2018. december 31-gyel!

A IV/B. feladat pontszáma mindösszesen:

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