

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-2/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. február 4. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 160 fm. példányban

Egy példány: 5 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 129 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 készítésén kívüli
egyéb gyakorlati kérdések**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2014. február 4. 10:30 óra

Segédeszköz: nem használható



2015. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(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						
	I.	II/1	II/2	II/3	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	10	50	15	25			
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:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2014. hó nap

Vizsgaelnök neve

aláírása

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

I. Tesztkérdések (kidolgozás időigénye: kb. 10 perc, maximum 10 pont)

FELADAT: Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy ponton 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. A következő elemek közül növeli a tárgyi eszközök mérlegértékét az IAS 16 szerint?
 - a. Az eszköz eltávolításának költsége, szükség esetén jelenértéken számítva.
 - b. Az eszközhez kapcsolódó nagyobb átvizsgálás költsége.
 - c. Az eszközhez használatával összefüggésben a betanítási költség, amely az eszköz használatra kész állapota előtt merült föl.
 - d. Egy gyártótól vásárolt, azonnal használatba vehető géphez kapcsolódóan felvett hitel kamata arra az időszakra, amíg ezt az eszközt el nem kezdik működtetni.
 - e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.
2. A függő kötelezettségek...
 - a. –et a pénzügyi kimutatások egyáltalán nem tartalmazzák.
 - b. –re céltartalékot lehet képezni.
 - c. olyan lehetséges kötelezettségek, amelyek létezése jövőbeli események bekövetkezésétől függ.
 - d. a mérlegben a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepelnek.
 - e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.
3. Önálló pénzügyi kötelezettség kategóriaként nevesíti az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés értékelés standard...
 - a. a derivatívákat.
 - b. az értékesíthető pénzügyi kötelezettségeket.
 - c. a kereskedési célú kötelezettségeket.
 - d. a nyereséggel-veszteséggel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségeket.
 - e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.
4. Az IFRS-ek keretszabályai mit nevesítenek hasznosságot fokozó jellemzőként?
 - a. A hű bemutatást.
 - b. Az óvatosságot.
 - c. A relevanciát.
 - d. A világosságot.
 - e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.
5. A funkcionális pénznem az IFRS-ben...
 - a. elsősorban attól függ, hogy miben realizálják a bevételek többségét.
 - b. nem feltétlenül egyezik meg a prezentálás pénznemével.
 - c. elképzelhető, hogy dollár egy európai tőzsdén jegyzett társaság kapcsán.
 - d. euró mindenképpen lehet egy EU-n belüli társaság kapcsán.
 - e. Nincs jó válasz az a) – d) pontok között.
6. Mely időpont minősül első alkalmazásnak (IFRS 1)?
 - a. Amikor először készíti el azt a kimutatást a vállalkozás, amelyben az IFRS-eket alkalmazza.
 - b. Amikor már van egy összehasonlító időszak is a pénzügyi kimutatásokban, és az IFRS-ek is alkalmazásra kerültek.
 - c. Amikor először nyújtja be a pénzügyi kimutatásait engedélyeztetésre a gazdálkodó egy olyan szervhez, ahol megkövetelik az IFRS-ek alkalmazását.
 - d. Amikor a vállalkozás először tesz korlátozásmentes kijelentést arra vonatkozóan, hogy a pénzügyi kimutatásai megfelelnek az IFRS-nek.
 - e. Nincs jó válasz az a) – d) pontok között.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Mire lehet céltartalékot képezni az alábbiak közül az IAS 37 szerint?

- a. A jövőbeli működési veszteségre.
- b. Egy átszervezési tervre, ha az egyelőre nem tették közzé.
- c. Egy lehetséges kötelelemre.
- d. Egy olyan kötelelemre, amelynek mérése lehetetlen.
- e. Nincs jó válasz az a) – d) pontok között.

II. Számítási példák

1. Milan Nyrt. (kidolgozás időigénye: kb. 55 perc, maximum 50 pont)

Milan Nyrt. kereskedővállalkozás előzetes főkönyvi kivonata 2014. december 31-én a következő (adatok eFt-ban):

Számla	Mj.	Tartozik	Követel
Árbevétel	(1)		3 000 000
Közvetlen ráfordítások		600 000	
Készletbeszerzések (vásárlások)	(2)	1 770 000	
Adminisztratív ráfordítások		300 000	
Értékesítési ráfordítások		90 000	
Pénzügyi ráfordítások	(4)	15 000	
Adóráfordítások		45 000	
Irodaház bruttó értéke	(4)	2 000 000	
Irodaház halmozott écs-je 2014. január 1-jén			200 000
Gépek és berendezések bruttó értéke	(5)	1 000 000	
Gépek és berendezések halmozott écs-je december 31-én			100 000
Áruk (2014. január 1-jén)	(2)	90 000	
Vevőkövetelések		150 000	
Egyéb követelések		120 000	
Pénzeszközök		240 000	
Jegyzett tőke (névérték: 1 eFt/db)			1 200 000
Tőketartalék			150 000
Eredménytartalék, 2014. január 1-jén			1 230 000
Hosszú lejáratú hiteltartozás (évi 10% kamat)	(3)		240 000
Szállítótartozás			180 000
Tulajdonosi kölcsönök (rövid lejáratú)			120 000
ÖSSZESEN:		6 420 000	6 420 000

A következő tételek kezelésére még nem került sor:

- Az árbevételek között elszámoltak egy 15 000 eFt értékű értékesítést, amelyen az árrés 3 000 eFt volt. A vevő kifizette a szállítmányt. A vevőnek joga van arra, hogy a megvásárolt készletet visszaküldje 2015. június 30-ig. Az év végéig a vevő ugyan nem küldte vissza a szóban forgó árut, de e visszaküldési jog még 2015. júniusáig gyakorolható. A készlet kivezetésre sor került.
- MILAN nem vezet folyamatos nyilvántartást készleteiről év közben. A főkönyvi kivonat az árukészlet 2014. január 1-i értékét tartalmazza (nyitó készlet). Az év végi zárókészlet leltár szerinti értéke 150 000 eFt. Ez az összeg nem tartalmazza annak a készletnek az értékét, amelyet az 1. pont szerinti vevő visszaküldhet.
- MILAN 2014. január 1-jén hosszú lejáratú hitelt vett föl 240 000 eFt értékben. A hitel futamideje öt év. A hitelhez kapcsolódott 15 000 eFt hitelfelvételi költség is, amelyet a cég egyelőre a pénzügyi ráfordítások között jelenít meg. A kötvény évente, utólag fizetendő névleges kamata 10%. A kamat kifizetésére rendben sor került az év utolsó napján, de ezt még nem rögzítették a könyvekben. A hitel tőkerészesének törlesztésére

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

a futamidő legvégén kerül sor. Az elvégzett számítások azt mutatják, hogy a hitel effektív kamatlába kb. 11,7219%.

4. Az irodaházat MILAN használja már több éve. 2014. január 1-jén a cég úgy döntött, hogy átértékeli az ingatlant. Az ingatlan valós értéke 2014. január 1-jén 2 000 000 eFt volt értékecső véleménye alapján. A maradványértéket 500 000 eFt-ban határozták meg, az ekkor hátralévő hasznos élettartamot pedig hűz évben. MILAN úgy döntött, hogy az ilyen vagyoni elemeit valós értéken szerepelteti a pénzügyi kimutatásaiban és az átértékelésből megtérűlő részt a tőkében rendezi. 2014-re értékcsökkenést még nem számolt el MILAN. Az ingatlan – használatát tekintve – egy saját használatú irodaház.
5. A cég jegyzett tőkéje és tőketartaléka alapítása óta változatlan.
6. MILAN 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 2014. decemberében, az utolsó napon meghozta, és ezzel a nappal világossá vált az elkötelezettség a tevékenység megszüntetésére. A tervet véghez is vitték 2015. januárjában. A megszüntetett tevékenység az év során a következő módon érintette az eredményt (melyet a főkönyvi kivonat tartalmaz, eFt-ban):

Árbevétel	60 000
Közvetlen ráfordítások	54 000
Értékesítési ráfordítások	10 000

Ehhez a tevékenységhez kapcsolódott dedikált módon a gépek és berendezések év végi mérégértékének 50%-a. Ezekről az eszközöktől a cég egy értékesítési tranzakcióban akar „megszabadulni”. Az értékesítésre december 31-én szánta el magát a menedzsment. A szóban forgó gépek eladási ára – mely itt megfelel valós értéküknek – 440 000 eFt és azt „várják”, hogy az eladással kapcsolatosan a jövőben reklám és egyéb hasonló költségekre ezen eladási ár kb. 10%-át fogják költeni. Az eszköz már most készen áll az értékesítésre, azonban vevőt még nem sikerült találni. Minden jel arra mutat azonban, hogy a tranzakció egy éven belül lezárható.

FELADAT:

Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze a MILAN Nyrt. 2014. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 2014. december 31-ére vonatkozó mérlegét! A kidolgozás során kerekítsen eFt-ra, az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! (Az átfogó eredménykimutatásban a ráfordításokat funkció szerint (forgalmi eljárással) mutassa be!)

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Átfogó eredménykimutatás

MILAN Nyrt., 2014. december 31-én végződő 365 napra (adatok eFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	eFt
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
<i>Bruttó eredmény</i>		
Adminisztratív ráfordítások		
Értékesítési ráfordítások		
Pénzügyi ráfordítások		
Adózás előtti eredmény		

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

Saját tőke változás kimutatás

MILAN Nyrt., 2014. december 31-én végződő 365 napra (adatok eFt-ban)

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Összesen
Nyitó				
Teljes átfogó eredmény				
Záró				

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mérleg

MILAN Nyrt., 2014. december 31. (adatok eFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	eFt
Gépek és berendezések		
Ingatlanok		
<i>Tárgyi 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 hitelek		
Szállítótartozás		
Tulajdonosi kölcsönök		
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>		
<i>Kötelezettségek:</i>		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		

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

2. Szaniszló Csoport (kidolgozás időigénye: kb. 15 perc, maximum 15 pont)

Szaniszló tőzsdén jegyzett Csoport és az IFRS 8 hatálya alá tartozik. A vállalkozás az állateledel és állatkiegészítő iparágban dolgozik. A következő komponenseket azonosította Szaniszló vezető döntéshozója, ezeket mind különállóan értékeli és figyelemmel kíséri a döntéshozó, illetve rendelkezésre áll különálló pénzügyi adat is.

- kutyaeledel
- cicaeledel
- kutyajáték – szagosított
- kutyajáték – nem szagosított
- cicajáték

A kutyajátékokat (szagosított, nem szagosított) történelmi okokból két részre bontották, azonban igaz rájuk, hogy lényegében nem különböznek. Azonos vevőkörük van, azonos a rájuk vonatkozó profitráta stb.

A következő pénzügyi adatok állnak rendelkezésre a fenti komponensek kapcsán (Mft):

	Árbevétel		Eredmény	Eszközök
	Szegmenshez allokált	Külső vevőktől származó		
Kutyaeledel	2 000	1 800	-500	1 000
Cicaeledel	1 500	1 450	800	1 200
Kutyajáték szagosított	600	600	-790	2 400
Kutyajáték nem szagosított	150	120	-10	320
Cicajáték	100	90	10	32

A konszolidált árbevétel 4 090 Mft, a konszolidált eredmény 450 Mft veszteség, az összes eszköz konszolidált értéke pedig 5 200 Mft.

A fenti szegmenseken kívüli tevékenységből is van árbevétele a Csoportnak és az mind külső vevőhöz kapcsolódik, itt körön belüli mozgások nincsenek.

FELADAT:

1. A fenti adatok felhasználásával határozza meg Szaniszló Nyrt. bemutatandó szegmenseit és ellenőrizze, hogy elegendő szegmenst vont-e be! A számításait és megfontolásait részletesen mutassa be!
2. Készítse el az árbevétel kapcsán a bemutatandó szegmens és a konszolidált érték egyeztetését (levezetését)! (Csak erre az egy értékre kérjük az egyeztetést!)

3. Gerzson Művek (kidolgozás időigénye: kb. 40 perc, maximum 25 pont)

Gerzson az építőiparban tevékenykedik, mint kivitelező vállalkozás. Egyik projektjével kapcsolatosan – amely egy bevásárlóközpont felépítése volt – a következő információk állnak rendelkezésre.

Gerzson a projektet terhelő adott napig halmozottan felmerült költség és a tervezett összes költség arányában állapítja meg a készültségi fokot. Gerzson a projekt megvalósításáért fix 1 000 M Ft-ot kap. A költségekről a következő tervezet készült a projekt legelején:

Év	M Ft
20X1	50
20X2	350
20X3	200
Összesen:	600

20X1. év:

Ebben az évben a terveknek megfelelően merültek fel a költségek, ám év végén arra a következtetésre jutottak, hogy nem lehet a szerződés kimenetelét még megbízhatóan mérni, mert olyannyira a munkálatok elején járnak még. Az azonban megnyugtatóan bizonyítható, hogy a szerződés végkimenetele nyereség lesz. Gerzson 20X1 során 300 M Ft-ot számlázott ki a megrendelőnek a szerződéses megállapodásnak megfelelően, amelyből 290 M Ft-ot meg is kapott.

20X2. év:

Bár a tervet módosítani kellett, mert egy nem várt nehézség miatt nőttek a költségek, ebben az évben már megbízhatóan becsülhető volt a projekt végkimenetele. Az újragondolt terv (!) a következőképpen alakult:

Év	M Ft
20X1	50
20X2	400
20X3	250
Összesen:	700

20X2-ben végül a terv nem teljesen pontosan teljesült. Összesen 410 M Ft költség merült végül föl. Ebből az összegből 20 M Ft olyan anyagbeszerzéshez kapcsolódik, amely ugyan felmerült 20X2-ben, de azt csak 20X3-ban használják majd föl. Gerzson úgy látja 20X2-ben, hogy az év elején készült költségbecslés összességében tartható. Gerzson nem számlázhatott a szerződés szerint ebben az évben a megrendelőnek és az sem fizetett neki további összegeket.

20X3. év:

20X3-ban felmerült összes költség – egy tervezési hiba miatt – végül 300 M Ft lett (ennek teljes egésze az időszakot terheli, áthúzódó tétel nincs, a tavaly megvásárolt 20 M Ft-nyi anyagot a felmerült költség már tartalmazza). Emellett a munkálatok elhúzódtak és csak 20X4-ben tudják azt befejezni. 20X3 év végén úgy látják, hogy további 50 M Ft ráfordítással a projekt befejezhető. A megrendelő részére Gerzson további 500 M Ft-ot számlázhatott ki a szerződés szerint, amelyből Gerzson 470 M Ft-ot át is utalt.

FELADAT:

1. A fenti adatok alapján határozza meg, hogy mekkora lesz a bevétele és eredménye a szóban forgó projektből Gerzsonnak 20X1-ben, 20X2-ben és 20X3-ban! (20X4-gyel nem kell foglalkoznia!)
2. Mutassa be, hogy mi szerepel a mérlegben a követelések és a kötelezettségek között és milyen összeggel 20X1-ben, 20X2-ben és 20X3-ban. (Nevezze is el a követeléseket és kötelezettségeket megfelelően.)

Két tizedesjegy pontossággal számoljon! Segíti a javítást, ha a kidolgozás végén táblázatba foglalja évenként a végeredményeket (ez nem kötelező).