

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-112/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 13. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 235 fm. példányban

Egy példány: 2 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 139 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%

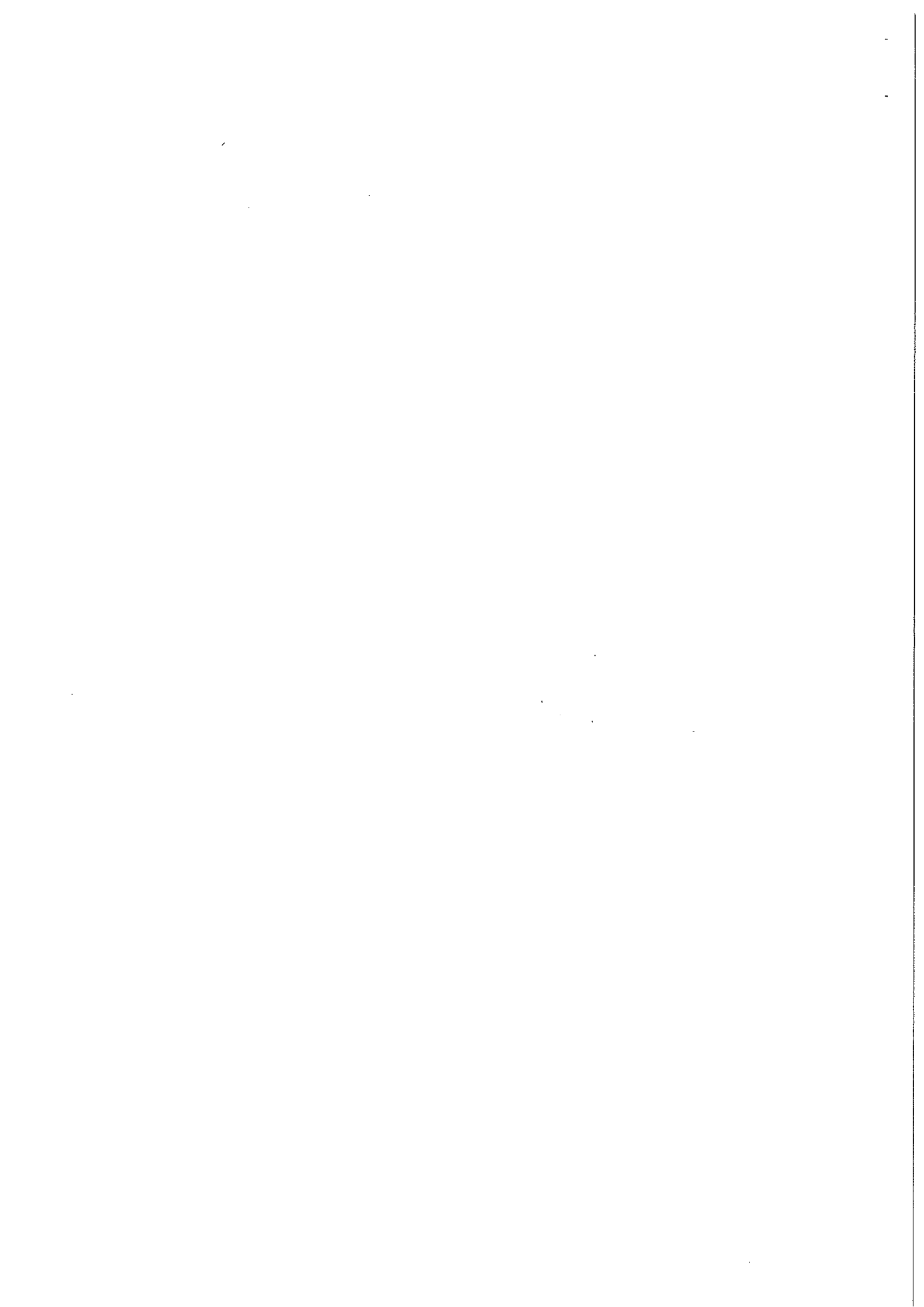
A vizsga ideje: 2015. május 13. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2015. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



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.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	20	40	40				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%	elégéses (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:..... 2015. hó nap

.....  
Vizsgaelnök neve

.....  
aláírása

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

**I. feladat: Feleletválasztós kérdések**

**FELADAT:** Az alábbi kérdésekre adott válaszlehetőségek közül válassza ki a betűjel egyértelmű bekarikázásával a kérdésnek megfelelő válaszokat! Egy kérdésen belül bármennyi helyes válasz lehet (minden kérdésnél van legalább egy). Összesen 20 helyes válasz van, a helytelen jelölésért pontlevonás nem jár, de minden húsz darabon felül jelölt válasz automatikusan 1 pont levonást eredményez.

1. Az alábbiak közül melyik hasznosságot fokozó minőségi jellemző a Keretelvek szerint?
  - a) Óvatosság.
  - b) Költség-haszon.
  - c) Érthetőség.
  - d) Tartalom elsődlegessége a formával szemben.
  - e) Egyik sem.
  
2. Az alábbi fordulónap után bekövetkezett események közül melyik módosító esemény az IAS 10 szerint?
  - a) Fontosabb termelő eszközök megsemmisülése (pl. természeti csapás miatt).
  - b) Nagyobb átszervezés bejelentése/elindítása.
  - c) Osztalék megszavazása.
  - d) Kizárólag fordulónap utáni eseményekből következő peres ügy.
  - e) Egyik sem a fentiek közül.
  
3. Válassza ki az IGAZ állítás(oka)t a következők közül:
  - a) A komponens számvitel alkalmazása lehetőség.
  - b) A valós értéken értékelt saját használatú tárgyi eszközöket minden üzleti évben kötelező átértékelni.
  - c) A biztonsági, környezetvédelmi berendezések nem mutathatóak ki eszközként, mert nem generálnak jövőbeni hasznokat.
  - d) Az egyedileg jelentéktelen eszközök összevonhatóak.
  - e) Egyik állítás sem igaz.
  
4. Melyik állítás(ok) igaz(ak) a következők közül? Az IAS 36 szerinti értékvesztés
  - a) minden esetben az eredmény terhére számolandó el.
  - b) a könyv szerinti érték és a használati érték különbsége.
  - c) nem értelmezhető olyan IAS 16 szerinti eszközök esetében, melyekre az átértékelési modellt alkalmazzák.
  - d) értelmezhető befektetési célú ingatlanokra is.
  - e) minden eszközre visszairható, amelyre korábban elszámolták.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Melyik minősülhet IFRS 8 szerinti működési szegmensnek az alábbiak közül?
- A vállalkozás éppen felfutóban lévő (start up) komponense, melynek még csak ráfordításai vannak, bevételei nincsenek.
  - A vállalkozás központi irányítása.
  - A vállalkozás olyan komponense, mely csak a vállalkozáson belül bonyolít le ügyleteket.
  - A vállalkozás olyan komponense, mely nem rendelkezik önálló pénzügyi információkkal.
  - Egyik sem lehet működési szegmens a fentiek közül.
6. Melyik állítás(ok) igaz(ak)? Az IAS 8 szerint
- a számviteli politika változtatásokat és becslésváltozásokat visszamenőlegesen kell alkalmazni.
  - a hibajavításokat és becslésváltozásokat kell visszamenőlegesen alkalmazni.
  - csak a számviteli politika változtatásokat kell visszamenőlegesen alkalmazni.
  - a számviteli politika változtatásokat, becslésváltozásokat és hibajavításokat is visszamenőlegesen kell alkalmazni.
  - egyik fenti állítás sem helyes.
7. Az IAS 2 szerint egy saját előállítású készlet bekerülési értékének része lehet:
- a technológiai okokból szükséges raktározási költség.
  - a gyártás során keletkezett hulladék teljes összege minden esetben.
  - a terméktervezési költség, ha egy jól beazonosítható készletelemhez kötődik.
  - az értékesítési költség, ha egy jól beazonosítható készletelemhez kötődik.
  - egyik sem lehet része a bekerülési értéknek a fentiek közül.
8. Az IAS 11 szerinti beruházási szerződések elszámolható bevételét
- minden esetben a teljesítésarányos módszerrel (POC) kell megállapítani.
  - bizonyos esetekben a befejezett szerződés módszerrel (CC) kell megállapítani.
  - az elszámolt költségek arányában kell meghatározni.
  - a költségmegtérülés módszerrel (CR) kell megállapítani, ha a szerződés kimenetele nem mérhető megbízhatóan.
  - egyik fenti módszerrel sem lehet megállapítani.
9. Melyik NEM pénzügyi eszköz az alábbiak közül?
- Vevő követelés, melyre értékvesztést kellett elszámolni.
  - Társasági adó követelés.
  - Visszavásárolt saját részvény.
  - Veszteséget mutató határidős ügylet.
  - Egyik sem pénzügyi eszköz a fentiek közül.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az alábbiak közül melyik NEM közös jellemzője a lejáratig tartott (HTM) és a kölcsönök és követelések (LAR) csoportjába sorolt pénzügyi eszközöknek?
- a) Aktív piacon nem jegyzett.
  - b) Nem származékos ügyletek.
  - c) Fix vagy meghatározható kifizetésekkel rendelkeznek.
  - d) Szennyezési elve alkalmazandó rá.
  - e) Mindegyik fenti jellemző igaz mindkét csoportra.
11. Az IAS 17 szerint a minimális lízingdíj fizetésekbe (MLP) beletartozik:
- a) Fizetendő tőke és kamatok.
  - b) Kezdeti közvetlen költségek.
  - c) Független bérleti díjak.
  - d) Garantált maradványérték.
  - e) Nem garantált maradványérték.
12. Melyik állítás IGAZ? Az IAS 19 a munkavállalói juttatások
- a) négy nagy csoportját különíti el.
  - b) esetében mindegyiknél előírja a diszkontálás alkalmazását.
  - c) esetében a munkaviszony megszűnése utáni programok négy fajtáját különbözteti meg.
  - d) standard szempontjából munkavállalónak minősülnek az igazgatóság tagjai is.
  - e) egyik fenti állítás sem igaz.
13. Melyik állítás HELYTELEN? Az IAS 7 szerinti pénzeszköz-egyenértékesek
- a) nagyon rövid távú befektetések.
  - b) aktív piaccal kell hogy rendelkezzenek.
  - c) közé tartozhatnak a kincstárjegyek.
  - d) közé tartozhatnak részvények is extrém ritka esetben.
  - e) közé tartozhat a fizikai arany befektetés.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

## -KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### II. feladat: Egyedi beszámoló összeállítása

#### 1. Hambula Nyrt.

A Hambula Nyrt. 20X1. december 31-i fordulónapjára vonatkozó előzetes főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok ezer euróban [e€]):

	Megjegyzés	T	K
Árbevétel			102 000
Közvetlen ráfordítások		33 000	
Forgalmazási ráfordítások		6 000	
Igazgatási ráfordítások	M2	15 000	
Fizetett/fizetendő kamatok		3 000	
Jövedelemadó ráfordítás	M7	1 000	
Ingatlanok, gépek és berendezések	M1	42 000	
Ingatlanok, gépek és berendezések – halmozott ÉCS /20X1.12.31./			8 500
Befektetési c. ingatlanok [450 eGBP; 1,42 €/GBP]	M4	639	
Készletek		2 000	
Vevők és egyéb követelések		33 000	
Bankszámla		72 961	
Átváltoztatható kötvény kötelezettség	M5		30 000
Halasztott adókötelezettség	M7		100
Jegyzett tőke (1 €/részvény) /20X1.01.01./			50 000
Eredménytartalék /20X1.01.01./			32 000
Szállítók			14 000
Fizetett osztalék		4 000	
Függő számla	M1, M3	24 000	

#### Kiegészítő megjegyzések:

(M1) Az időszak utolsó napján elcserélte egyik berendezését, melynek könyv szerinti értéke 2 000 e€ volt (ezt az összeget már átvezették a függő számlára), valós értéke 5 000 e€. A cserébe kapott eszköz valós értéke 6 000 e€. Az átadott eszköz nettó értékének kivezetésén kívül még semmit sem könyveltek az esemény kapcsán. A kicserélt eszközök cash flow-inak jellemzői jelentősen eltérőek.

(M2) Hambula vezérigazgatója a 20X1-es üzleti év nyitó állományi ülésén kijelentette, hogy minden adminisztratív dolgozó 2 havi prémiumot fog kapni (kifizetés a következő évben), ha a cég részvényeinek tőzsdei záró árfolyama 3 € felett lesz. A kitűzött cél teljesült, a prémium számított összege 400 e€ (+25% járulék). Az igazgató azonban „nem emlékszik” korábban tett kijelentésére és nem kíván fizetni. A szakszervezet bizonytalan ideig elhúzódó sztrájkot kezdeményezett.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(M3) Hambula egy új termék kifejlesztését kezdte meg az év során. Az első fázisban anyagkutatót folytattak, mely sikeresen lezárult. Költsége 12 000 e€ volt. Ezt követően a második fázisban a konkrét termékfejlesztési munka kezdődött meg, mely még nem fejeződött be. Ebben a fázisban a projekt várható műszaki és gazdasági sikerességét 3 000 e€ költség felmerülése után tudták demonstrálni. A második fázis költsége az üzleti év végéig összesen 10 000 e€-t tett ki. Egyelőre a teljes felmerült K+F költséget a függő számlára könyvelték el. A kutatás és fejlesztés a társaság alaptevékenységei közé tartozik.

(M4) A cég London belvárosában rendelkezik egy befektetési célú ingatlannal, melynek valós értékét 20X1. december 1-jén 500 eGBP-nak mérték. Hambula a befektetési célú ingatlanjait valós értéken értékeli. Az adótörvény elismeri a befektetési célú ingatlanok átértékelését.

Ismert árfolyamok:

Dátum	Árfolyam
20X1. december 1.	1,48 €/GBP
20X1. december 31.	1,51 €/GBP
20X2. február 28. (közzétételre engedélyezés napja)	1,50 €/GBP

(M5) 20X1. január 1-jén 30 000 e€ névértékű átváltoztatható kötvény kibocsátására került sor, névértéken. Ennek összegét teljes egészében az átváltoztatható kötvények számlára (kötelezettség) könyvelték el. A kötvények 10% kamatot fizetnek, és 20X5. december 31-én 1 € névértékű tőzsrészesvényekre válthatók. A hasonló tulajdonságokkal rendelkező, de át nem váltható kötvények piaci kamatlába 15%. A kifizetett kamatot (3 000 e€-t) ráfordításként számolták el az időszak során.

$$AF(10\%, 5 \text{ év}) = 3,7908$$

$$AF(15\%, 5 \text{ év}) = 3,3522$$

$$DF(10\%, 5 \text{ év}) = 0,6209$$

$$DF(15\%, 5 \text{ év}) = 0,4972$$

Az időszak során nem került sor új részesvények kibocsátására.

(M6) Új környezetvédelmi előírások miatt Hambulának 20X1. október 31-ig füstszűrővel kellett volna felszerelnie kutatólaborja kéményét. A környezetvédelmi hatóság már felmérte a helyzetet, és jelezte, hogy a késedelem minden hónapjára 250 e€ bírságot fog kivetni. Hambula a fordulónap után haladéktalanul hozzálátott a beruházáshoz, melynek becsült összege 1 200 e€, várható befejezése 20X2. március 31. Hambula a bírságokat az egyéb ráfordítások között mutatja ki.

(M7) Hambula tavaly év végén 5 000 e€ társasági adót könyvelt le, de végül 6 000 e€-t kellett fizetnie 20X1-ben. Ugyanakkor 20X1. december 31-re kiszámította az időszakot terhelő adókat. A fizetendő társasági adó összege 4 000 e€. Az adókulcs 20%.

További adózással kapcsolatos információk:

- Az előbbi társasági adó érték úgy jött ki, hogy korábban elhatárolt 20 000 € veszteségből 8000 €-t ebben az időszakban vettek figyelembe (a törvény maximálisan ennyit engedett). A megmaradt veszteség további 10 évig továbbvihető, a társasági adó mértékének változására nem kell számítani a közeljövőben. Hambula azzal számol, hogy nyereséges lesz ebben az időszakban.



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A nyereségrészesedési programokat (beleértve a közterheket is) csak a pénzügyi teljesítés időszakában ismeri el adóalap csökkentőként a társasági adó törvény (lásd (M2)).
- Az adótörvény szerint az adóalapot az üzleti évben felmerült összes kutatási és fejlesztési költséggel csökkenteni kell (lásd (M3)).
- Egyéb halasztott adóval kapcsolatos tétel nem volt az időszak végén.

### FELADAT:

A megadott kiegészítő megjegyzések alapján könyvelje le a szükséges módosításokat, majd ezen tételek hatását is figyelembe véve állítsa össze a Hambula Nyrt. 20X1. december 31-i átfogó eredménykimutatását, sajáttőke-változás kimutatását és mérlegét! A megadott hiányos sémákban dolgozzon, azokat egészítse ki a szükséges sorokkal (nem minden sor szükséges feltétlenül)! EPS mutatókat nem kell számolnia.

Halasztott adóval csak ott kell dolgoznia, ahol ezt a feladat kifejezetten kéri, vagy arra utal. A megoldása során e€-ra kerekítsen! A szükséges mellékszámításokat jelölje!

*Mellékszámítások, könyvelés:*

(M1)

(M2)

(M3)

(M4)

(M5)

(M6)

(M7)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hambula Nyrt.  
 Átfogó eredménykimutatás  
 20X1. december 31-én végződő évre

	<i>adatok e€-ban</i>	
	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Árbevételek		
Közvetlen ráfordítások		
.....		
Forgalmazási ráfordítások		
Igazgatási ráfordítások		
.....		
.....		
Pénzügyi ráfordítások/bevételek		
Adózás előtti eredmény		
Társasági adó		
Nettó eredmény		
.....		
Átfogó eredmény		
Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (EUR/részvény)		
Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (EUR/részvény)		

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

	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	.....	Összesen
20X0.12.31.				
Átváltoztatható kötvény kibocsátása				
.....				
Osztalékfizetés				
20X1.12.31.				

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*Hambula Nyrt.  
Mérleg, 20X1. december 31. napjára*

*adatok e€-ban*

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
<b>Befektetett eszközök</b>		
Ingtatlanok, gépek és berendezések		
.....		
.....		
.....		
Halasztott adó követelések		
<b>Forgóeszközök</b>		
Készletek		
Vevők és egyéb követelések		
Pénzeszközök és egyenértékeseik		
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
<b>Saját tőke</b>		
Jegyzett tőke		
Eredménytartalék		
.....		
.....		
<b>Kötelezettségek</b>		
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
<i>Átváltoztatható kötvények</i>		
<i>Halasztott adó kötelezettségek</i>		
Rövid lejáratú kötelezettségek		
<i>Szállítók</i>		
.....		
<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások</i>		
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>		

Az II. feladat pontszáma összesen:

<b>40 pont</b>	
----------------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### III. feladat: Számítási feladatok

#### 1. Bambula

Bambula lízingcége egy gyártó berendezést ad lízingbe 20X1. január 1-jén. A három év futamidejű lízingről a következők ismertek: a lízingbe adott eszköz valós értéke és egyben könyv szerinti értéke a lízingügylet kezdetekor 120 000 €, gazdasági élettartama 4 év, nem garantált maradványértéke 837 €. A futamidő végén az eszköz visszaszáll a lízingbe adóra. A lízing futamidő előtti felmondása esetén a lízingbe vevőnek 100 000 € kötbért kell fizetnie.

Az ügylet megkötésével kapcsolatosan 6 000 € kezdeti költsége merült fel Bambulának (készpénzben rendezték). A lízingbe vevő által fizetendő éves díj 48 000 € - ez tartalmazza a tőkötörlesztést és a kamatot is. A lízingbe vevőnek 3 000 € kezdeti költsége merült fel (készpénzben rendezték), inkrementális kamatlába 10,176%. További adatok:

$$AF(10,176\%, 3 \text{ év}) = 2,47916$$

$$DF(10,176\%, 3 \text{ év}) = 0,74772$$

Az első díjfizetésre 20X1. december 31-én került sor.

#### FELADATOK:

1. A fenti információk alapján határozza meg, hogy milyen típusú lízingügyletről van szó! Válaszát röviden – az ismérvek megadásával – indokolja is! (2 pont)
2. Határozza meg a bruttó és a nettó lízingbefektetés összegét! (4 pont)
3. Mekkora követelést fog kimutatni a lízingbe adó a lízing kapcsán az ügylet kezdetekor? (1 pont)
4. Mutassa be a lízingbe vevőnek az ügylet kezdetekori (20X1. január 1.) és év végi (20X1. december 31.) a lízinghez kapcsolódó könyvelését! Ne feledkezzen el a kötelezettség megfelelő mérlegbeli besorolásáról sem! (18 pont)

Megoldása során €-ra kerekítsen!

25 p	
------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/13

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 2. Nebula

Nebula 300 millió €-ért (m€) egy új, ködgépek előállítására alkalmas gyáregységet épít fel és helyez üzembe 20X1. január 1-jén. A gyár becsült hasznos élettartama 5 év, az értékcsökkenést lineárisan számolják el, becsült maradványértéke nem jelentős. Nebula a gyár felépítéséhez 80 m€ állami támogatást kapott.

A támogatás vissza nem térítésének feltétele – a gyár sikeres felépítése és beüzemelése mellett – az volt, hogy a működés 5 éve során legalább 500 főt alkalmazzanak az üzemben minden egyes évben. A gyár üzembe helyezésekor ésszerű feltételezésnek tűnt ezen követelmény teljesülése is, ezért a teljes támogatást elszámolták. Sajnos azonban a 4. évben a foglalkoztatás nagyon visszaesett, ezért a támogatás arányos részét (3. év utáni időszakra jutó arányos részét, azaz 32 m€-t) vissza kellett fizetni (a tényleges visszautalásra az 5. évben került sor). A 4. évi értékcsökkenést már a visszafizetési kötelezettség ismeretében állapították meg és számolták el.

#### FELADATOK:

1. *Mindkét IAS 20 által megengedett, lehetséges elszámolási módszer szerint mutassa be, hogy hogyan alakul a fenti esetben a gyáregység könyv szerinti értéke és a támogatáshoz kapcsolódó elhatárolás egyenlege az üzembe helyezéskor és az egyes évek végén (ezeket nem kell könyvelnie)! (13 pont)*

A szükséges mellékszámításokat (éves értékcsökkenés összege az egyes változatoknál, feloldás éves összege stb.) is mutassa be!

2. *Könyvelje az állami támogatás visszafizetésének elszámolását a 4. évben mindkét változat szerint! (2 pont)*

15 p	
------	--

*Segédlet:*

1. változat:

Időszak	Könyv szerinti érték az időszak végén	Időbeli elhatárolás az időszak végén
ÜH		
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

2. változat:

Időszak	Könyv szerinti érték az időszak végén	Időbeli elhatárolás az időszak végén
ÜH		
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

Az III. feladat pontszáma összesen:

40 pont	
---------	--