

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-4/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 3. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 230 fm. példányban

Egy példány: 3 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 1 39 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: 2016. február 3. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. február

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						Összesen
	I.	II.	III.	IV.			
Elérhető pontszám	10	50	20	20			
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:..... 2016. 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)

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. Az IAS 23 szerinti hitelfelvételi költség...

- a. csak a minősített befektetett – nem monetáris – eszköz értékét növeli.
- b. növelheti készlet értékét is.
- c. csak az adott eszközhöz kapcsolódóan felvett (dedikált) hitel kapcsán növeli az eszköz értékét.
- d. fő szabály szerint tartalmazza az adott hitelhez kapcsolódóan a kamatokat, a hitelhez kapcsolódó egyéb díjakat és a devizában felvett hitel árfolyamkülönbségét.
- e. a nem dedikált hitelek kapcsán is növelheti az eszköz bekerülési értékét.

2. Válassza ki a következő tárgyi eszközökhöz kapcsolódó állítások közül az igaz állításokat!

- a. Az átértékelési modell csak ingatlanok kapcsán alkalmazható.
- b. Az átértékelte tárgyi eszköz értékcsökkenését az átértékelte értékre vetítve kell meghatározni.
- c. Az átértékelési modell kapcsán elszámolt értéknövekedést az egyéb átfogó eredménnyel szemben kell megjeleníteni az ingatlanok kivételével, ahol azt az eredménykimutatásban közvetlenül kell elszámolni.
- d. A saját tőke részét képező átértékelési többletet legkésőbb az eszköz kivezetésekor át kell vezetni – a tőkén belül – az eredménytartalékba.
- e. A saját tőkében megjelenő tárgyi eszköz átértékelési többletének értéke lehet negatív is, ha ez a különbség átmeneti (rövid távú).

3. A pénzügyi lízingbe vett eszköz...

- a. értékcsökkenésének meghatározása során a hasznos élettartamot az eszköz gazdasági élettartama jelenti.
- b. értékcsökkenésének meghatározása során a hasznos élettartam nem lehet hosszabb a lízing futamidejénél.
- c. értékcsökkenésének meghatározása során a hasznos élettartam akkor lehet hosszabb a lízing futamidejénél, ha megfelelő bizonyossággal lehet állítani, hogy az eszköz tulajdonjogát a lízingszerződés végén megszerzik.
- d. első (bekerülési) értéke a lízingbe vett eszköz valósi értéke [a lízing kezdetekor meghatározva].
- e. első (bekerülési) értéke a minimális lízingdíjak jelenértéke és az eszköz valósi értéke közül a kisebbik [a lízing kezdetekor meghatározva].

4. A halasztott adó...

- a. a mérlegben a hosszú lejáratú kötelezettségek, illetve a befektetett eszközök között szerepel.
- b. -hoz vezethet egy még teljesen igénybe nem vett adókedvezmény.
- c. értékelésekor a leginkább valószínű, tervezett jövőbeli kulccsal kell számolni.
- d. értékelésekor – ha a pénz időértéke jelentős – diszkontálni kell, általában a kockázatmentes kamatlábbal.
- e. a mérlegben csak kötelezettségként jelenhet meg.

5. Az IFRS 13 szerinti valós érték...

- a. tartalmát tekintve eladási árak (exit price) felel meg.
- b. tartalmát tekintve beszerzési árak tekintendő.
- c. nem pénzügyi eszközök esetén az elérhető legjobb hasznosítás alapulvételével számítandó.
- d. a várható értékesítéskori/beszerzéskori (vagyis jövőbeli) időpontra vonatkozik.
- e. megbízhatóságát tekintve az IFRS-ek szerint négy szintjét különböztetjük meg; rendre: jegyzett ár, kiigazított jegyzett ár, DCF módszerrel előálló érték, egyéb módszerekből levezetett érték.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

Számítási példák

II. Mylo Nyrt. (kidolgozás időigénye: kb. 55 perc)

Mylo Nyrt. egy olyan tőzsdén jegyzett társaság, amely party kellékeket gyárt és forgalmaz. A cég 2015. december 31-ére vonatkozó főkönyvi kivonata az alábbi adatokat tartalmazza (kivételesen Mft-ban).

Mylo Nyrt. számviteli politikájának kiemelt elemei:

- a tárgyi eszközöket a költség modell alapján kezelik;
- a befektetési célú ingatlanokat a valós érték modell szerint értékelik;
- éven belül lineáris kamattal számolnak.

Számla	Tartozik	Követel
Ingatlanok	600	
Gépek	500	
Értékesíthető pénzügyi instrumentumok (AFS)	200	
Anyagok	100	
Késztermékek	140	
Vevőkövetelések	60	
Egyéb követelések	20	
Pénzeszközök	260	
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1 eFt)		200
Tőketartalék		0
AFS átértékelési tartalék		100
Eredménytartalék		520
Hosszú lejáratú hitelek		380
Szállítótartozás		200
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		60
Árbevételek		2 000
Közvetlen ráfordítások	1 200	
Egyéb bevételek		80
Egyéb ráfordítások	60	
Adminisztratív ráfordítások	140	
Értékesítési ráfordítások	100	
Pénzügyi ráfordítások	40	
Adóráfordítások	120	
Összesen	3 540	3 540

A következő események hatását még nem rögzítették.

1. A társaság ingatlanjai közül egy 200 Mft értékű ingatlant a cég 2015. január 1-jén vásárolt meg, kizárólag azért, hogy azt külső feleknek bérbeadja és ezzel bevételre tegyen szert. Az ingatlan hasznos élettartamát 50 évre becslik, a maradványérték elhanyagolható. A szóban forgó ingatlan valós értéke 2015. december 31-én 240 Mft, a pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezésekor pedig 245 Mft. Erre az ingatlanra nem számoltak el eddig értékcsökkenést. A társaság többi ingatlanját saját maga használja (azokra az écs-t is már elszámolták).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Az Nyrt. 2015. július 1-jén beszerezett egy komplex lufigyártó gépet. A gép vételára 121 MFt volt. A gép szállítója két éves haladékos adót adott arra, hogy ezt az eszközt kifizessék. Ez a piacon jellemző fizetési határidő sokkal rövidebb, mint két év (általában szinte azonnal fizetnek a vevők). A hasonló finanszírozási tranzakciók kapcsán 10%-os kamatot alkalmaznak.

A gép két nagyobb részből áll. Az értékének kb. 60%-a vezérlés és a mechanika, amelynek hasznos élettartama a becslések szerint 10 év. A maradék 40% a gép „mozgó része”, amelyet minden valószínűség szerint 4 éven belül ki kell cserélni.

A gépet a fő tevékenységhez használják. Semmit nem könyveltek a lufigyártó géppel kapcsolatosan.

3. Az Nyrt. rendelkezik egy arcfestő géppel is, amelyet gyerekzsúrokra adnak kölcsön. Az utóbbi időben egyre ritkábban jön megrendelés ezzel az eszközzel kapcsolatosan. A gép mérlegben szereplő könyv szerinti értéke (melyre a 2015. évi értékcsökkenést már helyen elszámolták) 30 MFt. A legutóbbi információk szerint a gépet 28 MFt-ért lehetne eladni, de ekkor még további 1 MFt felmerülne, mint szállítási és marketing költség. A gép továbbműködtetése esetén a következő három évben lehetne – minden évben, legelőször pontosan egy év múlva – 10 MFt pénzbevétele számítani. A jelenértékszámításhoz 10%-os kamatlábat kell alkalmazni. (A gép a főtevékenységhez kapcsolódik. A gépre az értékcsökkenést már elszámolták.)

4. Az Nyrt. egyik bérbeadott party gépe felrobbant egy zsúron. Személyi sérülés szerencsére nem történt, de a résztvevők nagyon megijedtek. Az okozott lelki gyötrelmek és az esemény tönkretétele miatt 30 MFt-ra perlik Mylo-t. A keresetlevelet a bíróság már megkapta, de tárgyalás még nem volt. A jogi tanácsadók véleménye szerint a következő lehetséges kimenetele lehet e káros ügynek:

Fizetendő kártérítés	Esélye
30 MFt	20%
20 MFt	30%
10 MFt	40%
0 MFt (nincs)	10%

A felrobbant gép kivezetését már rögzítették, de a perrel kapcsolatosan még semmi sem szerepel.

5. Kibocsátottak 50 000 darab új törzsrészcényt. A kibocsátási érték 71 MFt volt. A kibocsátáshoz kapcsolódó bankköltség 1 MFt volt, amelyet a bank rögtön le is emelt a cég számlájáról.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Az Nyrt. tanácsadási szerződést kötött egy másik társasággal 2015-ben. A tanácsadási szerződés várhatóan három év alatt fog teljesedni. A szerződés elején megállapodott fix vállalási ár 600 MFt. Mylo a következő költségtervet készítette a szerződés kezdetén:

Év	Költségterv (MFt)
2015	200
2016	100
2017	100
Összesen	400

A 2015 során ténylegesen felmerült költség, amelyet már helyesen lekönyveltek, 250 MFt, de ennek ellenére nem változtatták meg a teljes költségbecslést. Az egész projekt költségére a becslés továbbra is 400 MFt.

2015 során a partner számla alapján átutalt 200 MFt-ot. A fenti tételekből – a költségek elszámolásán kívül – semmi sem került rögzítésre még (a pénz átutalása sem).

7. Az Nyrt. menedzsmentje 300 MFt osztalékot javasolt 2015 folyamán. Erről az osztalékról két alkalommal döntött az Nyrt. közgyűlése. 2015. december 22-én 200 MFt osztalékot jóváhagyott a közgyűlés, amelyből 150 MFt-ot december 30-án ki is fizették. A fennmaradó összeg kifizetését 2016 márciusára ütemezték.

A fennmaradó 100 MFt-ot is elfogadta a 2016. január 20-án megtartott közgyűlés, amelynek kifizetését 2016 áprilisára ütemezik.

Az osztalékokkal kapcsolatos témákból még semmit sem könyveltek.

8. A pénzügyi instrumentumok negyedét eladták az üzleti év utolsó napján 75 MFt-ért (pénzeszközt kaptak). A megmaradt értékesíthető pénzügyi instrumentumok valós értéke az év utolsó napján 225 MFt. A tőkében szereplő átértékelési tartalék csak ezekhez az instrumentumokhoz kötődött. Az összes ilyen instrumentumot egyszerre szerezték be.

FELADAT:

Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze a Mylo Nyrt. 2015. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 2015. december 31-ére vonatkozó mérlegét! A kidolgozás során kerekítsen egy tizedes jegyre MFt-ban, az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! (Az átfogó eredménykimutatásban a ráfordításokat funkció szerint (forgalmi eljárással) mutassa be! (EPS-t ne számoljon!))

A munkához – segítségül – megadjuk a sémákat a következő lapokon!

A sémákban hagytunk 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 hagytunk 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**Mylo Nyrt., 2015. december 31-én végződő 365 napra (adatok Mft-ban)**

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

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

Saját tőke változás kimutatás

Mylo Nyrt., 2015. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	AFS átért. tartalék	Eredmény- tartalék	Összesen
Nyitó	200	0	100	520	820
Teljes átfogó eredmény					
Záró					

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

Mérleg
Mylo Nyrt., 2015. december 31. (adatok MFt-ban)

	Hivatkozás, számítás	MFt
Gépek		
Értékesíthető pénzügyi instrumentumok		
<i>Befektetett eszközök:</i>		
Anyagok		
Késztermékek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
Pénzeszközök		
<i>Forgóeszközök</i>		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Tőketartalék		
Átértékelési tartalék (AFS)		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Hosszú lejáratú hitelek		
Szállítótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
<i>Kötelezettségek:</i>		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		

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

III/A. Party Taxation Kft. (kidolgozás időigénye: kb. 20 perc)

A Party Taxation Kft. a halasztott adó számításait végzi a 2015. december 31-én végződő évre. A lenti kiemelt vagyoni elemeket (eszközöket, kötelezettségeket) azonosították olyanként, amely a halasztott adóra esetleg hatással lehet. A szóban forgó elemek könyv szerinti értéke a következő (adatok MFt-ban):

Elem	Mj	Könyv szerinti érték MFt
Gépek	(1)	200
Ingatlanok	(2)	300
Vevők	(3)	90
Hiteltartozás	(4)	120
Céltartalék	(5)	50
Bírság miatti kötelezettség	(6)	20

1. A gépek adóértéke (számított nyilvántartási értéke) 100 MFt. Az eltérés arra vezethető vissza, hogy a kft. kedvezményes módon számíthatta ki az értékcsökkenést a gépeknél (korábban számolhatta el, mint ahogy azt a számviteli eredményéből le kellett volna vonnia).
2. Az ingatlanokat az egyéb átfogó eredménnyel szemben az év utolsó napján átértékeltek. Az átértékelés előtt az ingatlan könyv szerinti értéke 250 MFt volt. Az átértékelést az adó kiszámítása során figyelmen kívül kell hagyni. Az ingatlanok adóértéke (számított nyilvántartási értéke) az év végén 210 MFt volt. Az átértékelés előtti könyv szerinti érték és adóérték eltérést a számviteli és az adószabályok szerinti értékcsökkenés eltéréséből fakad. A Kft. még soha sem értékelte át ezelőtt befektetett eszközt.
3. A vevők könyv szerinti értékéből 10 MFt levontak, a megállapított értékvesztés miatt. Az értékvesztés az adóalapnál mindaddig nem elismert ráfordítás, amíg az adott vevő ellen felszámolási eljárás nem indul.
4. A hiteltartozás év végi értéke úgy alakult ki, hogy annak egyenlegéből a hitel felvételekor kifizetett tranzakciós díjakat levonták, mivel azt az effektív kamatlábra majd beépítik. Az adószabályok ezeket a tranzakciós költségeket azonnal elismerik ráfordításként. A levont tranzakciós díjak értéke 5 MFt volt.
5. A céltartalékokat önmagában az adószabályok nem ismerik el ráfordításként, hanem az esemény tényleges bekövetkezésekor lehet majd azokat érvényesíteni az adóalap csökkentésével.
6. A bírságok az adó szempontjából nem minősülnek elismert ráfordításnak (sem most, sem később).
7. Az adókulcs 2015-ben 15% volt, 2016-tól kezdődően a belátható jövőben 10% lesz. A halasztott adó kötelezettség nyitó értéke 5 MFt volt 2015. január 1-jén.

FELADAT:

Számítsa ki a halasztott adó értékét és határozza meg, hogy mivel szemben kell a halasztott adót megjeleníteni! A válaszát könyvelési tétellel is adja meg (könyvelje az év végi tételt)!

A III/A FELADAT KIDOLGOZÁSA:

III/B Márkanév

A Kft. megvásárolt egy márkanévet is 2015. január 1-jén. A márkanév nagyon széles körben ismert és jelenleg nem igazán lehet azt megmondani, hogy hány évig lesz ez nettó pénzbeáramlás forrása, de úgy tűnik, hogy még hosszú ideig. A fizetett ellenérték 400 MFt volt.

FELADAT:

Magyarázza el, két-három mondatban, hogy mit kell a fenti márkanévvel tenni? Térjen ki arra is, hogy mennyi lesz a könyv szerinti értéke a fenti márkanévnek 2015. december 31-én!

Az III. feladat pontszáma összesen:

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

IV. Wild Zrt.

Wild Zrt. 2015. december 31-ére vonatkozó pénzügyi kimutatásaival összefüggésben még néhány kérdés nyitott. Hogyan kell a következő témákat kezelni? Legegyszerűbben könyvelési tételekkel felelhet!

A)

A Zrt. operatív lízingbe vett egy irodaházat 2015. január 1-jétől. A lízing fel nem mondható időtartama 10 év. A lízingbe adó vállalkozás – azért, hogy a Zrt. hajlandóságát a szerződés aláírására serkentse – azt ajánlotta föl, hogy 2015. január 1. és június 30. között nem kell bérleti díjat fizetni. Ezután a bérleti díj havonta 7 Mft lesz.

Hogyan hat a fenti téma a Zrt. 2015. évi pénzügyi kimutatásaira? (Mutassa be, hogy az egyes pénzügyi kimutatás sorokon milyen hatás jelentkezik!)

B)

A Zrt. 2015. január 1-jén 900 Mft értékben kibocsátott egy olyan átváltoztatható kötvényt, amely 5% kamatot fizet évente és lejáratát 3 év. A kamat évente rendezésre kerül. A harmadik év végén a kötvény megvásárlója a kötvényét 1:5 arányban törzsrészcseréjére válthatja, döntése szerint. Az ilyen átváltási opcióval nem rendelkező hasonló tulajdonságokkal rendelkező kötvényt 8%-os kamattal bocsátják ki a piacon.

Hogyan hat a fenti téma a Zrt. 2015. évi pénzügyi kimutatásaira? (Könyveljen! Csak az első év hatását kell bemutatni, de akkor az év végi eseményt is!)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

C)

A Zrt. értesítette az állam, hogy támogatást kapott. A következő két jogcímen jogosult a Zrt. támogatásra.

- a) Két évvel ezelőtt a Zrt-t kár érte ítéletidő miatt. Az állam végül 2015. november 7-én úgy döntött, hogy a két évvel ezelőtti kárt részben kompenzálja és átutalt a cég részére 2016. január 9-én 40 MFt-ot.
- b) A Zrt. megnyert egy olyan támogatást, mely szerint a felmerült bérköltségének az állam a 40%-át visszatéríti, ha a cég bizonyos követelményeknek megfelel. Ezeknek a követelményeknek a cég minden valószínűség szerint meg fog felelni. 2015. során a támogatásra jogosító felmerült bérköltség 400 MFt volt, amelyet pénzügyileg is rendeztek már. Az állam még 2015 februárjában átutalt a támogatás előlegeként 50 MFt-ot a Zrt. részére.

Hogyan hat a fenti két téma a Zrt. 2015. évi pénzügyi kimutatásaira? (Könyveljen!)

Az IV. feladat pontszáma összesen:

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