

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-92/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október 5. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 450 fm. példányban

Egy példány: 41 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 277 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. október 5. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. október

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/A	III/B	IV		
Elérhető pontszám	10	50	16	14	10		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%	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 immateriális eszközök...
 - a. között kell kimutatni a különálló pénzügyi kimutatásokban az üzleti kombináció keretében megszerzett goodwillt.
 - b. hasznos élettartama maximum 25 év (2018-tól: 10 év) lehet.
 - c. mindenképpen amortizálандók.
 - d. tartalmazhatnak weblapra fordított összegeket, ha azok bizonyos feltételeknek megfelelnek.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.
2. A készletek bekerülési értéke nem tartalmazhat...
 - a. üzemi költséget.
 - b. üzemi fix költséget.
 - c. raktározási költséget.
 - d. szállítási költséget.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.
3. A beruházási szerződésekhez kapcsolódó eredményt...
 - a. a készültségi foknak megfelelően kell elszámolni, ha a projekt kimenetele megbízhatóan mérhető és a projekt várhatóan nyereséges lesz.
 - b. a készültségi foknak megfelelően kell elszámolni, ha a projekt kimenetele megbízhatóan mérhető és a projekt várhatóan veszteséges lesz.
 - c. a veszteség tényleges bekövetkezésekor kell elszámolni teljes egészében, ha várhatóan a projekt veszteséges lesz.
 - d. a veszteség megállapításakor (amikor a veszteség már valószínűvé/láthatóvá válik) kell elszámolni teljes egészében.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.
4. Az értékesíthető (AFS) pénzügyi instrumentumok(at)...
 - a. minden időszak végén valós értékre kell értékelni a nettó eredménnyel szemben a változás előjelétől függetlenül.
 - b. minden időszak végén valós értékre kell értékelni, és ha ez a különbözet pozitív, azt az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni.
 - c. minden időszak végén valós értékre kell értékelni, és ha ez a különbözet negatív, azt mindenképpen a nettó eredményben kell elszámolni.
 - d. negatív irányú ártértékelési különbözetét bizonyos helyzetekben az egyéb átfogó eredményben kell megjeleníteni.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

5. A vélelmezett kötelem...

- a. minden helyzetben céltartalékhoz vezet.
- b. minden helyzetben függő kötelezettséghez vezet.
- c. nem vezethet céltartalékhoz.
- d. csak jövőbeli lehet.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

6. Az IAS 24 szerint kapcsolt félnek minősül(nek)...

- a. a gazdálkodó egység legfőbb vezetője.
- b. a gazdálkodó egység legfőbb vezetőjének férje/felesége.
- c. a gazdálkodó egység legfőbb vezetője férjének/feleségének tulajdonában lévő kisebb cég.
- d. a kulcsfontosságú szállítók.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

Számítási feladatok

II. Willy Nyrt.

Willy Nyrt. egy nagy utazási iroda, amely elsősorban földközi luxusutazásokat szervez. A cég MFT-ban összeállított főkönyvi kivonata a következő volt 2015. december 31-én.

A számviteli politika egyes kiemelt elemei:

- az IAS 16 standard hatáskörébe tartozó egyes eszközöket Willy átértékel;
- az átértékelési többlet megtérülő részét a saját tőkében belül a társaság évente rendez;
- az értékvesztéseket a társaság közvetlen ráfordításként kezeli.

Számla	Tartozik	Követel
Ingatlanok bruttó értéke	15 000	
Ingatlanok halmozott értékcsökkenése		7 000
Repülőgépek bruttó értéke	3 000	
Repülőgépek halmozott értékcsökkenése		600
Óceánjáró hajó bruttó értéke	10 000	
Óceánjáró hajó halmozott értékcsökkenése		6 000
Készletek	400	
Vevőkövetelések	500	
Szállodáknak fizetett előlegek (követelések)	900	
Egyéb követelések	600	
Diszkontkincstárjegyek	300	
Bankbetétek	50	
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1 eFt)		500
Átértékelési többlet (óceánjáró hajók)		1 000
Eredménytartalék		4 850
Hosszú lejáratú hitelek		800
Szállítótartozás		400
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		600
Árbevételek		60 000
Közvetlen ráfordítások	25 000	
Egyéb bevételek		2 000
Egyéb ráfordítások	5 000	
Adminisztratív ráfordítások	6 000	
Értékesítési ráfordítások	15 000	
Pénzügyi ráfordítások	1 000	
Adórátfordítások	1 000	
Összesen	83 750	83 750

A következő események hatását még nem vették figyelembe a fenti főkönyvi kivonatban:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. Willy repülőgépeire még nem számolta el a tárgyévi értékcsökkenési leírást. A gépekre eredetileg évi 5% értékcsökkenés elszámolására került sor az elmúlt négy év mindegyikében, de ebben (az ötödik) évben még semmi sem. Willy úgy döntött, hogy átértékeli az eszközöket. Megállapította, hogy év elején azok valós értéke 5 000 MFt, hátralévő hasznos élettartamuk az év elején 12 év volt és a várható maradványértékük a 12. év végén 500 MFt-ra tehető. Ezeket az eszközöket korábban nem értékelte még át Willy.
2. Willy egyik üzletága az óceánjáró hajók üzemeltetése. Ebben az iparágban rendkívül megnőtt a piaci verseny. Willy megállapította, hogy az óceánjáró hajók megtérülő értéke az év elejével 2 500 MFt volt. Egyidejűleg megváltoztatta ezeknek az eszközöknek a hasznos élettartamát 5 évre. Az értékcsökkenés elszámolására még nem került sor. (A hajókat korábban Willy átértékelt.)
3. Willy 2015. július 1-jén döntést hozott arról, hogy az óceánjáró hajó üzletágot nem folytatja, mivel egyre keményebb versenynek van kitéve a társaság. Ezért az egész üzletágot el kívánja adni. Az értékesítésre kerülő üzletág a hajókon kívül 100 MFt értékű készletet, illetve egy hosszú lejáratú hitelt tartalmaz. Utóbbi az év végén pontosan a teljes hosszú lejáratú hitelállomány 50%-át tette ki. Az év végi információk szerint az üzletágot elhanyagolható nyereséggel lehet majd értékesíteni végül.

A hajó üzletágot, mely jelentős súlyt képviselt Willy tevékenységi körén belül, 2015-ben üzemeltették utoljára. A 2015. évi eredménye ennek a következő volt, amely nem tartalmazza még a 2. pontban elszámolandó tételeket:

Árbevétel	3 000
Közvetlen ráfordítások	- 2 000
Adminisztratív ráfordítások	- 500
Értékesítési ráfordítások	- 900
Nettó eredmény	- 400

4. A szolgáltatásokra fizetett előleget Willy rúpiában fizette meg, melynek árfolyama a követelés megjelenítésekor 4 Ft/rúpia volt, amely év végére 5 Ft/rúpiára változott.
5. Willy egy csúszdapark felépítését tervezi a következő évben, aminek a finanszírozására már most gondolni kell. Ezért 4 000 MFt névértékű átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 2015. január 1-jén. A kötvény 7% kamatot fizet évente. A kamatokat minden év december 31-én rendezik, a tőkét csak a futamidő legvégén. A piacon hasonló kötvényt – átváltási opció nélkül – 10%-os éves kamatozás mellett lehetne kibocsátani. A kötvény futamideje három év.

(A kötvénnyel kapcsolatos eseményekből semmi sem került rögzítésre még. A pénzmozgásom sem!)

6. Willy egy elmaradott térségben kezdett meg egy projektet, amely kapcsán megállapodást kötött a helyi önkormányzattal, mely szerint az az ott kifizetett bér 30%-át visszatéríti. A megállapodás alapján az önkormányzat az év első napján átutalt 170 MFt előleget. Ezt a pénz beérkezésével egyidejűleg, mint rövid lejáratú kötelezettség jelenítette meg Willy. Az év során végül 1 000 MFt támogatásra

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

jogosító bérköltséget számolt el Willy, a közvetlen ráfordítások között. Az önkormányzat várhatóan 2016. közepén számol el majd Willyvel.

7. Egyik kereskedelmi képviselőtét Willy bezárja a következő évben. A tervét a cég a dolgozókkal még a karácsonyi vacsorán közölte. Egyelőre részletes lista nincs azokról, akiket elküldenek, de a jelenlegi állás szerint az ott dolgozó emberek felét Willy elküldi, a másik felét pedig átképzí és elhelyezi más munkakörben. A bezárás a következő év februárjában veszi kezdetét és várhatóan április végére fejeződik be. A következő tervezet készítették a bezárással kapcsolatosan (eredményhatás szerint előjelhelyesen):

Tétel	MFt (hatás)
Végkielégítések és járulékai	- 200
Átképzési költségek	- 100
Várható működési veszteségek a képviselőtnél	- 10
Eszközök eladásából származó nyereség	20
Teljes veszteség	-290

A kereskedelmi képviselőttel kapcsolatos tételeket az értékesítési ráfordításban jeleníti meg a cég.

8. Az utazási iroda egyik vevője 2016 márciusában (a következő évben) felszámolás alá került. Év végén e vevő tartozása 50 MFt volt, végül a felszámoláskor a teljes tartozása már 75 MFt volt. Nem várható, hogy bármi is megtérülne a tartozásból.
9. A diszkontkincstárjegyeket (lásd főkönyvi kivonat!) Willy szabad pénzeszközeinek ideiglenes hasznosítása céljából szerezte be decemberben. A kincstárjegyek január közepén lejárnak, visszafizetésük biztos.

FELADAT:

- Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze Willy 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 a legközelebbi MFt-ra, az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! (Az átfogó eredménykimutatásban a ráfordításokat funkció szerint (forgalmi eljárással) mutassa be!)
- Határozza meg az alapvető EPS értékét a tárgydőszakra (az összehasonlító időszak meghatározása nem szükséges)!

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.

Az II. feladat pontszáma összesen:

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

Átfogó eredménykimutatás

Willy Nyrt., 2015. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFT-ban)

[illegible]

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

Saját tőke változás kimutatás
Willy Nyrt., 2015. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFT-ban)

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

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

Mérleg

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

	Hivatkozás, számítás	MFt
Ingatlanok		
<i>Befektetett eszközök:</i>		
Készletek		
Adott előlegek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
Pénzeszközök		
<i>Forgóeszközök</i>		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Átértékelési többlet		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Szállítótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/13

III. Rigodon

A) A speciális gép

Rigodon elvállalta egy cirkusz épületének felépítését. A cirkusz felépítéséhez számos felszerelésre van szüksége, amelyek egyike egy rendkívül speciális gép, amelyet Rigodonon kívül nem reális, hogy bárki más használni tud. A gép gazdasági élettartama öt év, a cirkusz felépítése négy évig fog tartani, azután várhatóan már nem lesz mire használni ezt a gépet. A gép a lízing futamidejének végén Rigodon tulajdonába fog kerülni az utolsó lízingdíj megfizetésével. A lízing futamideje négy év, az átvételtől kezdve.

A lízing megállapodás aláírásakor – 2013 áprilisában – a lízing implicit kamatlábát 7%-ban határozták meg. A megállapodás aláírása után kb. másfél év telt el, amire a gép elkészült és azt Rigodon elkezdte használni. Az átadásra 2015. január 2-án került sor, pezsgős reggeli keretében.

A lízing futamidejének kezdetén – a gép átvételekor – Rigodon fizetett 838 eFt-ot. Ezután minden év végén (2015-ben is!) 3 000 eFt lízingdíjat kell fizetni. A gép valós értéke – a piaci információkból kiindulva – 11 200 eFt volt.

A lízingekre Rigodon az IAS 17 szabályait alkalmazza.

FELADAT:

Mutass be a fenti gép lízingjével kapcsolatos teendőket 2013 és 2019 között, majd eredményeit a lenti táblába foglalja össze (könyvelésen keresztül is bemutatathatja)!

A munkája végeredményeit – kérjük – ebbe a táblába foglalja össze (miután kiszámolt mindent, ezzel akkor foglalkozzon)!

Év	Eszköz értéke év végén	Eredményhatás		Lízingtartozás	
		Érték-csökkenés	Kamat-ráfordítás	Hosszú lejáratú	Rövid lejáratú
2013					
2014					
2015					
2016					
2017					
2018					
2019					

(Azt is jelölje, ha az adott évet nem érinti a lízing!)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T/15

A III/A feladat pontszáma összesen:

16 pont	
---------	--

B) Állatröntgen

Rigodon – aki több cirkusszal is kapcsolatban áll – úgy döntött, létrehoz egy állatröntgent, amelyet sérült állatok szolgálatába állít. A röntgent saját maga építi meg, amely során a következő költségek merültek fel:

Tétel	Érték (MFt)
Szerkezet ára	500
Vám	40
Visszaigényelhető import áfa	135
Szállítási költség	20
Gép összeszerelése	250
Oktatás (használatra kitanítás) költsége	15
Vizsgálófej	100

A gép összeszerelését a társaság maga végezte, amely kereken egy évig tartott. A gép összeszerelése – adminisztrációs hiba miatt – júliusban és augusztusban szünetelt. Az eszközt részben egy dedikált hitelből finanszírozták, amelyet az első fizetendő tétel felmerülésének napján vettek föl, 2015. január 2-án. A hitel összege 400 MFt, és 12%-os kamatot kellett rá fizetni évente.

A gép hasznos élettartama hat év, azzal, hogy a vizsgálófej – amely külön cserélhető – három év után elhasználódik. A vizsgálófejet közvetlenül azelőtt szerelték a gépbe, amikor az már teljesen készen volt. Így ahhoz a finanszírozási terhet nem kell hozzákapcsolni.

A gépet a hasznos élettartamának a végén ártalmatlanítani kell, ami a mai számítások szerint 75 MFt-ba fog kerülni. A jelenérték számoláshoz 7%-os kamatlábat kell használni. A vizsgálófejet nem kell ártalmatlanítani, csak a szerkezetet.

A gépet – az előírások szerint – kétfévente felül kell vizsgáltatni biztonsági megfontolások miatt. Erre 2015. december 31-én sor is került. A vizsgálat költsége 2 MFt volt.

A gép 2015. december 31-én használatra készen állt, azonban a tényleges első használatára csak 2016. április 1-jén került sor.

FELADAT:

1. Határozza meg a röntgen gép bekerülési értékét! Válaszát részletes számításokkal támassza alá!
2. Határozza meg a fenti géppel (és az ahhoz kapcsolódó egyéb tételekkel) kapcsolatos eredményhatásokat a 2016. december 31-én végződő üzleti évre!

A III/B feladat pontszáma összesen:

14 pont	
---------	--

IV. Tico

Tico Zrt. úgy döntött, hogy az IFRS-ek alapján kívánja összeállítani a különálló pénzügyi kimutatásait. Elsőként 2017. december 31-es fordulónappal készíti el pénzügyi kimutatásait ennek megfelelően. A magyar szabályok szerint elkészített 2016. december 31-i fordulónapra készített (leegyszerűsített) mérlegének adatai a következők voltak, az összehasonlító adatokkal együtt (adatok MFT-ban):

		2015. 12. 31.*	2016. 12. 31.*
Alapítás átszervezés aktivált értéke	(1)	200	160
Szellemi termékek	(2)	1 600	520
Ingatlanok		4 500	4 300
Műszaki gépek		1 750	1 400
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	(3)	1 000	1 000
Vevőkövetelések		2 700	2 070
Pénzeszközök		2 600	9 780
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		14 350	19 230
Jegyzett tőke		10 000	12 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	(4)	- 1 000	0
Tőketartalék		5 000	6 980
Értékelési tartalék	(3)	1 000	1 000
Lekötött tartalék	(5)	800	760
Eredménytartalék**		-7 000	- 5 000
Céltartalékok	(6)	150	50
Hosszú lejáratú hitelek		400	440
Szállítótartozások		5 000	3 000
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		14 350	19 230

* Természetesen egyező a következő évi nyitó (január 1-jei) értékkel.

** Tárgyévi eredménnyel együtt (MSZE, illetve adózott eredmény).

A fenti mérleghez kötődő kiegészítő információk:

1. Az alapítás átszervezés költségét 2015. január 1-jén aktiválták.
2. Ezen a mérlegsoron számítógépes szoftverek és szabadalmak szerepelnek.
3. A tárgyi eszközök értékhelyesbítése kizárólag az ingatlanokhoz kapcsolódik. Ezeket az ingatlanokat 2014. január 1-jén vásárolták 4 900 MFT-ért. Az ingatlanok értékhelyesbítésére 2014. december 31-én került sor. Ekkor a könyv szerinti érték 4 700 MFT, a valós érték pedig 5 700 MFT volt. Akkor úgy tűnt, hogy az ingatlanok hátralévő hasznos élettartama 30 év lesz, maradványértékkel számolni nem kell. Ezeken a becsléseken azóta nem kellett változtatni.
4. A jegyzett, de be nem fizetett tőkét 2016-ban rendezte a még nem teljesítő tulajdonos.

5. A lekötött tartalék tartalma a következő:

Jogcím	2015	2016
Alapítás...-ra képzett	200	160
Pótbefizetés	600	600
Egyenleg év végén:	800	760

6. A céltartalékok között a következő tételek találhatók:

Jogcím	2015	2016
Végkielégítésre képzett	100	0
Függő kötelezettségekre képzett	50	50
Egyenleg év végén:	150	150

FELADATOK:

1. Határozza meg
 - a. mi az IFRS-re való áttérés napja!
 - b. melyik lesz az első IFRS-ek alapján jelentett időszak!
2. Készítse el Tico Zrt. IFRS-re való áttéréshez kapcsolódó nyitómérlegét! Lehetőleg ne alkalmazza a felmentéseket és egyszerűsítéseket, amennyiben alkalmazná azokat, egyértelműen jelölje!

A IV. feladat pontszáma összesen:

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