

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
TÜK szám: 28/4-15/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2017. február 7. 10:30 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 250 fm. példányban
Egy példány: 8 lap
Kapják elosztó szerint.
Ez a: 75 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: 2017. február 7. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2017. 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						Összesen
	I.	II.	III/A	III/B	IV		
Elérhető pontszám	10	50	6	9	25		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:..... 2017. 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. hasznos élettartama legfőlőbb 20 év lehet.
- b. maradványértékét nullának kell tekinteni.
- c. lehetnek határozatlan hasznos élettartamúak is.
- d. év végi mérlegértéke megegyezik használati értékükkel.
- e. Nincs helyes válasz a)-d) lehetőségek között.

2. Válassza ki a helyes megoldás(oka)t!

- a. Az IFRIC-ek (értelmezések) olyan ajánlások, amelyeket a gazdálkodó akkor kell betartson, ha saját maga – figyelembe véve a szóban forgó társaság sajátosságait – nem tud (vagy nem akar) jobb számviteli megoldást kialakítani.
- b. A hatályba lépett IFRIC-ek alkalmazása kötelező.
- c. A még hatályon kívül nem helyezett SIC-eket már nem kell alkalmazni, csak az IFRIC-eket.
- d. Amennyiben egy IFRS-t az IASB elfogadott és a hatályba lépésének napja érkezett, azt az Európai Unión belül alkalmazni kell (feltéve, hogy a szóban forgó cég az IFRS-ek alapján készíti el pénzügyi kimutatásait).
- e. Nincs helyes válasz a)-d) lehetőségek között.

3. Egy lízing az IAS 17 szerint, pénzügyi lízingnek minősül, ha...

- a. a fizetendő lízingdíjak jelenértéke az eszköz valós értékének jelentősebb részét (kb. 75%-át) eléri.
- b. a fizetendő lízingdíjak jelenértéke az eszköz valós értékével lényegében megegyezik (annak kb. 90%-a vagy több).
- c. a lízing időtartama eléri az eszköz gazdasági élettartamának jelentős részét (kb. 75%).
- d. a lízing időtartama az eszköz hasznos élettartamával lényegében megegyezik (annak kb. 90%-a).
- e. Nincs helyes válasz a)-d) lehetőségek között.

4. A pénzügyi kimutatásokat az IFRS-ek szerint...

- a. a cég funkcionális pénznemében kell közzétenni.
- b. a cég prezentálási pénznemben kell közzétenni.
- c. abban a pénznemben kell prezentálni, amely a bejegyzés országának a (hivatalos) pénzneme.
- d. össze lehet állítani akár millió pénzegységben is (pl. millió forintban).
- e. Nincs helyes válasz a)-d) lehetőségek között.

5. A befektetési célú ingatlanokat...
- a nettó eredménnyel szemben át kell értékelni minden időszak végén.
 - az egyéb átfogó eredménnyel szemben át kell értékelni minden időszak végén.
 - bizonyos helyzetben értékcsökkenteni kell.
 - át kell sorolni a saját használatú ingatlanok közé, amennyiben a rendeltetésük úgy változik, hogy a cég elkezdje azt saját maga használni.
 - Nincs helyes válasz a)-d) lehetőségek között.
6. Ha az adóköteles eredménye egy társaságnak negatív...
- akkor mindenképpen halasztott adó követelést kell a társaságnak kimutatnia.
 - akkor halasztott adó követelést kell kimutatnia, azzal az adókulccsal, amely a veszteség keletkezésekor hatályos volt.
 - akkor tényleges adókövetelést kell kimutatnia azon a kulcson amelyen az várhatóan megfordul (realizálódik), feltéve, hogy dokumentáltan bizonyítani tudja a gazdálkodó, hogy ez a belátható időn belül megfordul.
 - akkor annak a tényleges adóra nem lehet hatása.
 - Nincs helyes válasz a)-d) lehetőségek között.
7. Az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása standard szerint melyik NEM kötelezően prezentálandó mérlegcsoport?
- készletek
 - immateriális eszközök
 - befektetési célú ingatlanok
 - biológiai eszközök
 - Nincs helyes válasz a)-d) lehetőségek között.

Az I. feladat pontszáma összesen:

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

Számítási feladatok

II. Tivornya Nyrt.

Tivornya Nyrt. egy régiós szinten jelentős italkereskedés. Az Nyrt. értékpapírjaival a tőzsdén is kereskednek, így az az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló pénzügyi kimutatásait (is).

A számviteli politika egyes kiemelt elemei:

- a készletek értékvesztését közvetlen ráfordításként számolják el;
- az eszközhoz kapcsolódó állami támogatásokra a bruttó módszert alkalmazzák a mérlegben.

A cég MFT-ban összeállított előzetes főkönyvi kivonata a következő 2016. december 31. napjára:

Számla	Tartozik	Követel
Saját használatú ingatlanok	3 000	
Saját használatú ingatanok halmozott écs-je		400
Gépek, berendezések	600	
Gépek, berendezések halmozott écs-je		100
Szoftverek	100	
Szoftverek halmozott écs-je		70
Értékesíthető (AFS) pénzügyi instrumentum	1 000	
Készletek	700	
Vevőkövetelések	1 200	
Egyéb követelések	100	
Bankbetétek	1 300	
Értékesítési céllal tartott eszközök	1 320	
Jegyzett tőke (minden törzsrészcvény névértéke 1 eFt)		700
AFS átértékelési többlet		300
Eredménytartalék		1 000
Bankhitelek (hosszú lejáratú)		1 880
Szállítótartozás		900
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		50
Értékesítési céllal tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek		100
Árbevétel		10 000
Közvetlen ráfordítások	4 000	
Egyéb bevételek		1 500
Egyéb ráfordítások	1 380	
Adminisztratív ráfordítások	900	
Értékesítési ráfordítások	1 100	
Pénzügyi ráfordítások	250	
Adórátfordítás	50	
Összesen	17 000	17 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

1. A társaság a tevékenységéhez egy csomagológépet rendelt meg 2016. január 1-jén, amely megérkezett a telephelyre 2016. március 1-jén és április 1-jén már használatra készen is állt egy rövid, rutinszerű tesztelés után. A gépet ténylegesen 2016. július 1-jén kezdték el használni. A gép beszerzése ára 299 MFt volt, a tesztelés összes költsége 1 MFt volt. A gépet hasznos élettartamát öt évben állapították meg, maradványértékkel nem számoltak. A gép beszerzéséhez kapcsolódó tételeket az év során pénzügyileg rendezték. Sem a gép beszerzése, sem az értékcsökkenés elszámolására nem került sor. A gép értékcsökkenését a közvetlen ráfordítások között rögzítik.
2. A gépet egy 2015. december 31-én felvett hitelből finanszírozták. A hitel a kötelezettségek között már szerepel és a tőkeösszeg 2016 során változatlan volt. A hitel kamatát kiszámították és megállapították, hogy annak összege 2016-ban 18 MFt. A hitel kamatát 2017. január 1-jén kell majd pénzügyileg rendezni. A kamattal kapcsolatosan még semmit sem számoltak el.
3. Mivel az Nyrt. vállalta, hogy a gépet elmaradott térségben működteti, 100 MFt támogatást ítélt meg részére. A támogatás folyósítására – az elhúzódo dokumentálás miatt – csak 2017. február 7-én került sor. (A támogatással kapcsolatosan még semmi sem szerepel a főkönyvi kivonatban.)
4. Tivornya Nyrt. árukészletén belül a következő tételeket azonosították.
 - a. Egy készletfajtáról a 2016 májusában olyan cikkek jelentek meg, amelyek megbízhatóan azt támasztották alá, hogy a termék túlsúlyhoz vezet. A termékből 100 MFt bekerülési értékű van a raktárban év végén. A számítások szerint e készletet 110 MFt-ért lehet majd eladni, azzal, hogy a tervezett bevétel 20%-át kitevő költségű reklámkampányt kell indítani, illetve – a marketinges szakemberek javaslatára – át kell csomagolni a terméket, amely várhatóan további 8 MFt-ba fog kerülni.
 - b. Egy másik készletfajta, amelynek a bekerülési értéke 50 MFt volt megsérült: 2017. január 3-án egy csőtörés következtében a szóban forgó termék elázott. Ugyan a termék még mindig fogyasztható, a csomagolása erősen megrongálódott. A becslések szerint egy akció keretében 40 MFt-ért lehet majd túladni a póru jár készleten (egyéb költség várhatóan nem merül fel ezzel az értékesítéssel kapcsolatosan).
5. Tivornya Nyrt. még 2015. július 1-jével úgy határozott, hogy az egyik regionális központjától megváltik, mert akkor úgy tűnt, hogy nem képes azt nyereségesen üzemeltetni. Akkor úgy tűnt, hogy vevőt is fog rá találni 12 hónapon belül. Ezért 2015. július 1-jével – helyesen – értékesítési céllal tartott elidegenítési csoportként sorolta be az ide tartozó eszközöket és kötelezettségeket. Az elidegenítési csoportban a következő vagyoni elemek vannak:

Gépek, berendezések bruttó értéke	900
Gépek, berendezések halmozott écs-je	-200
Készletek	300
Egyéb követelések	320
	1 320
Hosszú lejáratú bankhitelek	100
	1 220

2016. július 1-jével az Nyrt. menedzsmentje úgy döntött, hogy mégis tovább működteti a központot, ugyanis időközben a régióban a lehetőségek bővültek, illetve nem sikerült megfelelő vevőt sem találni. A termelő gépeket bekerüléstük óta a bruttó értékre vetített 10%-os kulccsal írták le. Nincs olyan információ, ami arra utalna, hogy az értékcsökkenési kulcsot meg kellene változtatni. A gépek értékcsökkenését a közvetlen ráfordítások között jelenítik meg. Megnyugtató bizonyítékot szereztek arra is, hogy az elidegenítési csoportban lévő vagyoni elemek értéke megtérül. Az értékesítési céllal tartott elidegenítési csoporttal kapcsolatosan nem számoltak el semmit sem 2016-ban.

6. Tivornya Nyrt több évvel ezelőtt megvásárolt 15%-os részesedést egy másik cégben. E részesedést az értékesíthető (AFS) kategóriába helyezte. A meglévő részesedés 20%-át 2016. december 1-jén az Nyrt. értékesítette 250 MFt-ért. A vételár pénzügyi rendezése megtörtént. Év végén a még megmaradt részesedés értékének valós értéke 1 040 MFt volt. A részesedéssel kapcsolatosan nem számoltak 2016-ban semmit sem el. (Csak ez az egy AFS instrumentuma van az Nyrt-nek.)
7. A társaság további tőkét kíván bevonni tervei megvalósításához, ezért 2016. december 31-én négy éves lejáratú átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 500 MFt névértéken. A kötvény 4%-os éves kamatot ígér. A kamatokat az egyes évek végén fizetik ki a kötvény tulajdonosoknak, az átváltással a futamidő utolsó napján lehet majd élni. Ha minden kötvényt átváltanak törzsrészcseppnyé, akkor 170 000 darab új részvény kibocsátására kerül majd sor. A piacon elérhető hasonló tulajdonságokkal, de átváltási opcióval nem rendelkező kötvények évi 7%-on kamatoznak. A kötvény kibocsátásával kapcsolatosan még semmit sem számoltak el. (Kerekítsen a számítások során MFt-ra!)
8. Az Nyrt. tőkeemelésről is döntött. 2016. december 1-jén kibocsátottak 200 000 darab 1 eFt névértékű törzsrészvcseppnyet. A kibocsátás következtében 600 MFt folyt be az Nyrt-hez. A kibocsátáshoz kapcsolódó tranzakciós költségek 15 MFt-ot tettek ki, amelyet a bank még december 1-jén leemelt.

FELADAT:

1. Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze Tivornya Nyrt. 2016. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 2016. 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!)
2. Határozza meg, hogy az alapvető és a hígított EPS mutatónál milyen részvcseppnyesszámmal kellene számolnia a nevezőben a tárgyidőszakban! (Csak a nevező meghatározására van szükség, az EPS mutatót nem kell kiszámolni.)

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

Tivornya Nyrt., 2016. december 31-én végződő 365 napra (adatok Mft-ban)

	Hivatkozás, számítás	Mft
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
Adminisztratív ráfordítások		
Értékesítési ráfordítások		
Adózás előtti eredmény		

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

EPS mutató nevezőjének meghatározása (részvények darabszáma):

Alapvető	Hígított

Saját tőke változás kimutatás

Tivornya Nyrt., 2016. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFT-ban)

	Jegyzett tőke	Eredmény- tartalék	Átértékelési többlet (AFS)	Összesen
Nyitó				
Teljes átfogó eredmény				
Záró				

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

Mérleg

Tivornya Nyrt., 2016. december 31. (adatok Mft-ban)

	Hivatkozás, számítás	Mft
Ingatlanok (saját használatú)		
<i>Befektetett eszközök:</i>		
Készletek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
<i>Forgóeszközök:</i>		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Szállítótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
<i>Kötelezettségek:</i>		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		

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

III. Hedonist Csoport

Hedonist Csoport értékvesztési tesztet végzett 2016. december 31-re, amely során a következőket állapította meg.

A) Különálló gép

Hedonist egyik gépsora önállóan termel pénzbevételt. A gép könyv szerint értéke 2016. december 31-én 100 MFt. Amennyiben a gépet értékesítenék, úgy azért hozzávetőlegesen 90 MFt-ot kapnának, azzal, hogy a kapott bevétel kb. 10%-át kellene elkölteni a reklámozásra és az értékesítéshez kapcsolódó tranzakciós költségekre. A gépet 2016. december 31-étől számítva három évig lehet használni. Megalapozott tervek szerint a következő három évben a gép a következő cash flow-kat termeli meg:

Év	MFt
2017	40
2018	30
2019	20

A jelenérték számításoknál 5%-os diszkontrátával kell számolni. Az egyszerűség kedvéért felteheti, hogy az egyes években tervezett cash-flow az év utolsó napján realizálódik.

FELADAT:

Számítsa ki, hogy mekkora értékvesztést kell elszámolni (ha egyáltalán kell) a gépsorra! Részletesen mutassa be a számításait! (Egy tizedes pontossággal számoljon MFt-ban!)

A III/A feladat pontszáma összesen:

6 pont	
--------	--

B) CGU

Hedonista egyik leányvállalata különálló pénztermelő egységnek (CGU-nak) minősül. Ebben a CGU-ban a következő vagyoni elemek találhatóak 2016. december 31-én könyv szerinti értéken:

Vagyoni elem	MFt
Goodwill	100
Termelő gépek	300
Telek	500
Immateriális eszközök	150
Forgóeszközök	150
Összesen:	1 200

Az elvégzett számítások szerint a CGU használati értéke 900 MFt, az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke pedig – a jelenlegi információk szerint – kb. 700 MFt.

A telekről megállapították, hogy arra bármikor találnak vevőt 550 MFt-ért, azzal, hogy a kapcsolódó tranzakciós költség elhanyagolható.

FELADAT:

Határozza meg, hogy a fenti CGU-ban szereplő vagyoni elemek milyen értéken szerepelnek a 2016. december 31-i mérlegben!

A III/B feladat pontszáma összesen:

9 pont	
---------------	--

IV. Bacchus Zrt.

A Zrt. egyik tevékenysége út és térelemek építése. 2015 folyamán a Zrt-nek két e körbe tartozó megbízása volt: egy útépipítés és egy alagútepítés. Az ilyen természetű projekteknel a készütségi fokot a felmerült költségek teljes költséghez viszonyított arányával határozzák meg. A számviteli politika szerint – a múltbeli tapasztalatokból kifolyólag – nem tekintik megbízhatóan mérhetőnek azon projektek végkimenetelét, ahol a készütségi fok 20% alatt marad.

Útépipítés

Az út megépítését a társaság fix áron 35 000 MFt-ért vállalta. A kapott megbízást várhatóan három év alatt lehet befejezni. A projekt elején – még 2015-ben – a cég a következő költségtervet készített:

Év	MFt
2015	6 000
2016	12 000
2017	7 000
Összesen:	25 000

2015-ben az útépipítéssel kapcsolatosan felmerült költség ténylegesen 8 000 MFt volt, a teljes költséget becslését azonban nem változtatták meg, mivel úgy tűnt, hogy csak időbeli lefolyását tekintve változott meg a terv.

2015-ben – a szerződéses rendelkezések szerint – 13 000 MFt-ot számlázott le a megrendelőjének Bacchus Zrt, amelyből a vevő 10 000 MFt-ot az át is utalt.

2016-ban a projekt teljes költségét 30 000 MFt-ra módosították. A ténylegesen felmerült költség 12 000 MFt volt. A vállalási árban – bár próbálta – nem tudta érvényesíteni Bacchus Zrt. a költségnövekményt. 2016-ban a Zrt. nem állíthatott ki számlát a megrendelőnek, illetve a megrendelő nem fizetett további összegeket.

Alagútepítés

Ezt a projektet 2015 legvégén kezdte meg a cég és úgy látta, hogy négy év alatt befejezhető. A projektről a következő költségvetés készült:

Év	MFt
2015	4 000
2016	16 000
2017	15 000
2018	5 000
Összesen:	40 000

Ez a projekt is fix áras, a megrendelő 47 000 MFt ígért az alagút felépítéséért. A szerződés szerint a Zrt. először 2017-ben bocsát ki számlát az alagútepítési munkáról.

2015. évben felmerült költség a tervekkel egyezően 4 000 MFt volt.

2016 második felében világossá vált, hogy komoly tervezési hiba miatt a projekt összköltsége 55 000 MFt lesz. A megrendelő a vállalási ár emelésétől elzárkózott. 2016. során felmerült költség 26 000 MFt volt.

FELADATOK:

1. Határozza meg, hogy az egyes projektekből kifolyólag mekkora bevétel és eredmény keletkezett az egyes években! A számításait részletesen mutassa be, majd a lenti táblázatban foglalja össze!
2. Milyen hatása van a projekteknek a mérlegre 2015-re és 2016-ra? Számszerűsítse a hatást és nevezze meg azt a sort, ahol e hatás jelentkezik.
3. Könyvelje a fenti beruházási szerződésekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket 2015-ben és 2016-ban! (Az egyszerűség kedvéért feltételezze, hogy a felmerült költségeket a kivitelező menten rendezte pénzügyileg.)

A 2017-ben és azután történt tételekkel nem kell foglalkoznia!

Számítások összefoglalása (1. pont):

(A részletszámítások bemutatása is szükséges, önmagában a táblázat kitöltése nem elég!)

Útépités:

Év	Készültségi fok	Eredmény javára elszámolt hozam	Eredmény terhére elszámolt ráfordítás	Realizált eredmény
2015				
2016				

Alagútépítés:

Év	Készültségi fok	Eredmény javára elszámolt hozam	Eredmény terhére elszámolt ráfordítás	Realizált eredmény
2015				
2016				

A IV. feladat pontszáma összesen:

25 pont	
----------------	--