

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-42/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 11. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 220 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 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. május 11. 10:30 óra**

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2016. május**

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 vizsgatevékenységKidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámjai					
	I.	II.	III.	IV.		Összesen
Elérhető pontszám	10	55	20	15		100
Elért pontszám						
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>		Eredmény %-ban			
			Érdemjegy betűvel (számmal)			

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégseges (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. A következő tények/tényezők közül melyik utal arra, hogy a szerződés pénzügyi lízing az IAS 17 szerint?**
  - a. Az, hogy a lízingbe vevő a futamidő végén az eszközt az akkori piaci áron megveheti.
  - b. Az a tény, hogy a lízingbevevő a lízingtárgyat a gazdasági élettartamának feléig használhatja.
  - c. Az a tény, hogy a lízingbevevő által fizetett lízingdíjak összesített jelenértéke eléri a lízing tárgyának a lízing kezdetkor igaz valós értékének a 75%-át.
  - d. Az, hogy a lízingbevevő a lízing végével jelképes (igen alacsony) bérleti díjért tovább folytathatja a lízingelt eszköz használatát annak hátralévő gazdasági élettartama alatt.
  - e. Az a tény, hogy a lízingbeadó a lízingbevevő részére ösztönzőket biztosít (ingyenes időszakok, hozzájárulás bizonyos költségekhez).
  
- 2. Válassza ki a következő állami támogatásokkal és állami közreműködéssel (IAS 20) kapcsolatos állítások közül a helyeseket!**
  - a. Az állami közreműködést az eredmény javára kell elszámolni a standard által meghatározott időszakban.
  - b. A tárgyi eszközökhöz kapcsolódó állami támogatások elszámolására két módszert is engedélyez az IFRS: a bruttó és a nettó módszert.
  - c. Az állami támogatások elszámolásának nem feltétele az, hogy az már pénzügyileg rendezve legyen.
  - d. Állami támogatást (a fenti standard szerint ilyennek minősülő tétel) helyi önkormányzat is adhat.
  - e. Az állami közreműködést – ha az korábbi veszteséget ellentételez – az egyéb átfogó eredmény javára kell elszámolni, akkor ha valószínű, hogy a feltételek teljesülnek.
  
- 3. Az átváltási árfolyamok változásának hatásai standard (IAS 21) szerint az év végi devizás elemek értékelésének a keretében...**
  - a. a monetáris elemeket át kell értékelni záró árfolyamra.
  - b. a nem monetáris elemeket át kell értékelni záró árfolyamra.
  - c. a saját tőke elemeit át kell értékelni záró árfolyamra.
  - d. a saját tőke elemeit át kell értékelni átlagos árfolyamra (pl. éves átlag).
  - e. az eredménykimutatás elemeit át kell értékelni átlagos árfolyamra (pl. éves átlag).

- 4. A pénzügyi instrumentumok körébe nem tartozó eszközök értékvesztését...**
- elsősorban CGU szintjén kell meghatározni (ha lehet);
  - elsősorban egyedi szinten kell meghatározni (ha lehet);
  - ha CGU szinten határozzuk meg, akkor az egyértelműen sérült eszköz után elsőként a goodwillhez kell allokálni az értékvesztést;
  - ha CGU szinten határozzuk meg, akkor mindaddig nem allokálunk értékvesztést a tárgyi eszközökre, míg az immateriális eszközök értékkel bírnak (kivéve a szoftvert).
  - vissza lehet írni a goodwill kivételével.
- 5. A határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközök...**
- megjelenítését az IFRS-ek nem engedik meg.
  - re amortizációt a várható maximális élettartam szerint kell elszámolni, szisztematikus (és logikus) alapon.
  - re amortizációt elszámolni nem szabad.
  - et lényegében minden évben – függetlenül attól, hogy mutatkozik-e jel rá – értékvesztési teszt alá kell vonni, akként, hogy megtérülő értéküket kiszámítják.
  - et minden évben – attól függően, hogy van-e erre utaló jel – értékvesztési teszt alá kell vonni, akként, hogy megtérülő értéküket kiszámítják; ha ilyen jel nincs, akkor ezt a tényt közzé kell tenni a pénzügyi kimutatásokban.

Az I. feladat pontszáma összesen:

<b>10 pont</b>	
----------------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Számítási példák

#### II. Karaj Nyrt. (kidolgozás időigénye: kb. 55 perc)

A Karaj Nyrt. szerteágazó tevékenységet folytat a hentesipari szegmensben. A cég 2015. december 31-ére vonatkozó főkönyvi kivonata az alábbi adatokat tartalmazza (kivételesen Mft-ban).

*Karaj Nyrt. számviteli politikájának lényegesebb elemei:*

- a saját használatú ingatlanokat az átértékelési modell alapján kezelik, a többi tárgyi eszközt és az immateriális eszközöket a költségmodell (bekerülési érték modell) szerint;
- éven belül lineáris kamattal számolnak.

Számla	Tartozik	Követel
Ingatlanok bruttó értéke	1 000	
Ingatlanok halmozott értékcsökkenése		80
Gépek	1 900	
Gépek halmozott értékcsökkenése		1 110
Immateriális eszközök bruttó értéke	300	
Immateriális eszközök halmozott értékcsökkenése		60
Anyagok	80	
Késztermékek	170	
Vevőkövetelések	1 300	
Egyéb követelések	950	
Pénzeszközök	40	
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1 eFt)		1 000
Átértékelési többlet (ingatlanhoz kapcsolódik)		345
Eredménytartalék		885
Szállítótartozás		200
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		50
Árbevételek		4 000
Közvetlen ráfordítások	1 550	
Egyéb bevételek		200
Egyéb ráfordítások	50	
Adminisztratív ráfordítások	180	
Értékesítési ráfordítások	130	
Pénzügyi ráfordítások	40	
Adóráfordítások	240	
<b>Összesen</b>	<b>7 930</b>	<b>7 930</b>

%

**A következő események hatását még nem rögzítették.**

1. Karajnak egyetlen saját használatú ingatlanja van, egy vágóhíd, amelyet korábban az átértékelési modellnek megfelelően kezelt a cég. Ezt az ingatlant Karaj az év legutolsó napján eladta 950 MFt-ért, mert a következő évtől bérelt ingatlanban végzi majd tevékenységét, mivel úgy tűnik, hogy a tevékenység így gazdaságosabban folytatható. A tárgyévi értékcsökkenés és a kapcsolódó tételek elszámolása rendben megtörtént. Egyéb átértékelt eszköze az Nyrt-nek nincsen.
2. A cég egyik gépsorát le kell cserélje, mert elavult. Erre nincs elegendő forrása, így a gép finanszírozására kibocsátanak egy kötvényt 2015. január 1-jén, amelyért cserébe a cég 905 MFt-ot kap. A kötvény kibocsátásához kapcsolódó tranzakciós költség 5 MFt, amelyet a bonyolításba bevont bank a kötvény befolyó ellenértékéből azonnal leemelt. A kötvényben foglalt feltételek szerint 2016. december 31-én kell a kötvényeseknek 1 089 MFt-ot visszafizetni, egyéb cash-flow a kötvényből nincs. (A kötvénnyel kapcsolatosan semmi sem szerepel még a pénzügyi kimutatásokban. A kapcsolódó eszköz, nem minősített eszköz.)
3. Karaj megállapította, hogy a füstöltárúk már nem annyira kelendők mint régen, ezért a füstölés üzletágban jelentős leépítésekre van szükség, igaz az üzletág egyelőre megmarad. A leépítéssel kapcsolatos terveket a cég vezérigazgatója a karácsonyi vacsorán közölte. A tevékenység visszafejlesztésével kapcsolatosan a következő pénzügyi természetű számítások születtek:

<b>Témák ráfordításra gyakorolt hatása</b>	<b>MFt</b>
Fölöslegessé vált dolgozók végkielégítése, járulékkal	100
Megtartandó dolgozók átképzése	30
Fölöslegessé váló készletek értékesítésének <i>nyeresége</i>	10

A fenti elemek a következő évben (2016) fognak felmerülni. A fenti ráfordítások a közvetlen ráfordításokat érintik.

4. Az Nyrt. még 2015. július 1-jével úgy döntött, hogy profiltisztítást hajt végre és hentes-ruházati üzletágát – mely jelentős súlyt képvisel – megszünteti. Bár az üzletág nyereséges volt ebben az évben is, egyre nehezebb volt a fokozódó versenyben jól teljesíteni, a mezőgazdasági és a bio vonalnak mindig sikerült ízlésesebb ruhaneművel megjelenni. Az üzletág tárgyidőszaki eredménye a következőképpen alakult 2015-ben (csak a már elszámolt tételeket tartalmazza):

Árbevétel	200
Közvetlen ráfordítások	-110
Adminisztratív ráfordítások	-30
Értékesítési ráfordítások	-10
<i>Nettó eredmény</i>	50

A megszüntetéssel kapcsolatos tevékenységek már folyamatban vannak. Annak lezárása az 2016 közepére várható.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Az Nyrt. 2015. július 1-jén visszavásárolt 300 névértékű saját részvényt 500 MFt-ért.
6. 2015 végére a bio-disznósajt (késztermék) forgalma drasztikusan visszaesett. Az Nyrt. 50 MFt értékű készleteit 2016 januárjában sikerült végül értékesítenie 40 MFt-ért, ügynökökön keresztül. Az ügynök jutaléka az eladási ár 10%-a volt.
7. 2016. január 5-én az Nyrt. lángolt kolbász raktárában tűz ütött ki és megsemmisült 75 MFt értékű készlet. Karaj úgy kalkulál, hogy a biztosító a kár felét meg fogja téríteni. A bejelentés megtörtént, a biztosító egyelőre a kár felmérését végzi.
8. Az Nyrt. 2015. decemberében (szabályosan) döntött 500 MFt osztalékról. Ezt majd 2016. januárjában fogják kifizetni. A menedzsment javaslatot tett további 300 MFt osztalék kifizetésére, amelyet majd a május 11-i közgyűlés hagyhat jóvá. Szinte biztos, hogy az utóbbi osztalékot a részvényesek jóvá fogják hagyni.

### FELADAT:

1. **Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze a Karaj 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!**
2. **Határozza meg az alapvető EPS értékét a tárgyidőszakra (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:

<b>55 pont</b>	
----------------	--

**Átfogó eredménykimutatás**  
**Karaj 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		
<b>Adózás előtti eredmény</b>		

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



**Saját tőke változás kimutatás**  
**Karaj Nyrt., 2015. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)**

	Jegyzett tőke	Átértékelési tartalék	Eredmény-tartalék	Összesen
<b>Nyitó</b>	1 000	345	885	
<b>Teljes átfogó eredmény</b>				
<b>Záró</b>				

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

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

	Hivatkozás, számítás	MFt
Ingatlanok		
Gépek		
Immateriális eszközök		
<i>Befektetett eszközök:</i>		
Anyagok		
Késztermékek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
Pénzeszközök		
<i>Forgóeszközök</i>		
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Átértékelési többlet		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Kötvénytartozás		
Szállítótartozások		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
<i>Kötelezettségek:</i>		
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:</b>		

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

**III. Comb Zrt. (kidolgozás időigénye: kb. 30 perc)**

Comb Zrt. egy építőipari vállalkozás, amely kivitelezőnek minősül. Egyik projektje (amely beruházási szerződésnek minősül) olyan fix áras szerződés, amiért 1 000 MFt-ra jogosult Comb. A projekt kezdetekor a következő költségterv készült:

Év (terv)	Várható költség (MFt)
20X1	200
20X2	300
20X3	100
<b>Összesen:</b>	<b>600</b>

*Az egyszerűség kedvéért tegyük föl, hogy a projekt során felmerült költségek mind azonnal készpénzben rendezésre kerülnek.*

**A 20X1. év eseményei:**

Az első évben a ténylegesen felmerült költség 240 MFt volt, de nem változtatattak a projekt teljes költségével kapcsolatos becslésen. Comb Zrt. – a szerződésnek megfelelően – az első év végén 450 MFt-ról nyújtott be számlát a megrendelőnek, amelyből az év végére 420 MFt-ot rendezett is. Már az első év végén is arra a következtetésre jutott Comb, hogy a szerződés végkimenetele megbízhatóan mérhető.

**A 20X2. év eseményei:**

A második évben különféle talajvizsgálatok rámutattak arra, hogy módosítani kell a terven, mert az az eredeti formában nem kivitelezhető. Az újragondolt költségterv a következő:

Év	Költség (MFt)
20X1 (már felmerült)	240
20X2 (terv)	360
20X3 (terv)	150
<b>Összesen:</b>	<b>750</b>

Comb megkísérelte a költségnövekményt áthárítani a megrendelőre, tekintve a probléma előre nem látható természetét. A megrendelővel folytatott egyeztetések csak részben vezettek sikerre, a megrendelő végül beleegyezett az ár módosításába, amely így 1 100 MFt lett.

A 20X2. év során ténylegesen felmerült költség összege 385 MFt volt, de úgy látták, hogy nem szükséges újrabecsülni a szerződést. A 20X2-ben felmerült összeg tartalmazott 10 MFt-ot, amely anyagbeszerzés ellenértékeként merült föl. Az anyagot 20X2-ben nem használták föl, az év végén a raktárban várja sorsát.

20X2-ben a korábbi időszakban nem rendezett 30 MFt befolyt. A megrendelő felé további számlázás nem történt.

A 20X3. év eseményeivel NEM kell foglalkoznia.

**\*\*\* A FELADAT A KÖVETKEZŐ OLDALON \*\*\*\***

**FELADAT:**

Rögzítse a fenti beruházási szerződéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket A 20X1. és 20X2. időszakokkal kapcsolatosan (kérjük, idősorosan dolgozzon) és a lenti összefoglaló táblában mutassa be, hogy miként hatott a szerződés az eredménykimutatás és a mérleg itt kiemelt tételeire!

*SEGÉDLET*

*Hatás az eredményre és készültségi fok:*

Év	Készültségi fok (százalék)	Hozam	Ráfordítás	Eredmény
20X1				
20X2				

*Hatás a mérlegre*

Év	Megrendelőtől járó összeg	Megrendelőnek járó összeg	Vevő
20X1			
20X2			

**Könyvelés:**

**ZZZ**  
Cenzori példány

**ZZZ**  
Cenzori példány

Az III. feladat pontszáma összesen:

<b>20 pont</b>	
----------------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### IV. Oldalas Kft. (kidolgozás időigénye: kb. 15 perc)

Oldalas Kft. a következő vagyoni elemekkel rendelkezik 2015-ben (adatok M Ft-ban):

Vagyoni elem		Könyv szerinti érték	Adóérték
Földterület	(1)	250	
Gépek	(2)	270	
Készletek	(3)	80	
Vevő	(4)	90	
Egyéb követelések		10	
Pénzeszközök		60	
		<b>760</b>	
Jegyzett tőke		50	
Átértékelési többlet	(1)	50	
Eredménytartalék		400	
Halasztott adó kötelezettségek	(5)	12	
Céltartalékok	(6)	25	
Rövid lejáratú kötelezettségek		123	
Halasztott bevételek	(7)	100	
		<b>760</b>	

*A halasztott adó számításával kapcsolatosan a következő információk relevánsak:*

1. A földterület átértékelésére került sor az év végén. A telket – mint saját használatú ingatlant – felértékeltek 50 M Ft-tal. Korábban nem értékelték még át semmilyen vagyoni elemet. Az átértékeléskor keletkezett többletet – amikor rögzítik – nem kell leadózni.
2. A gépeket – mind – idén szerezték be. Teljes éves értékcsökkenést számolták el rájuk az számviteli szabályok szerint, lineáris módszerrel, 10%-os kulccsal, maradványérték megállapítása nélkül. Az adószabályok szerint ezekre az eszközökre 25% értékcsökkenést kell elszámolni.
3. A készletekre a Kft. elszámolt 20 M Ft értékvesztést. Ezt az értékvesztést az adószabályok elismerik.
4. A vevőkre 10 M Ft értékvesztést kellett elszámolni. A követelések értékvesztése a nyereségadózáásban akkor érvényesíthető, ha végül a követelés behajthatatlanná válik. Egyik követelés sem minősül behajthatatlannak e tételek közül.
5. A halasztott adó kötelezettség értéke a nyitó halasztott adót tartalmazza. Tavaly a halasztott adó számításához 10%-os kulcsot kellett alkalmazni.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Ezek a céltartalékok terhes szerződések miatt kerültek megjelenítésre. Az adószabályok akkor engedik a kapcsolódó ráfordítások levonását, ha a ráfordítás felmerült.
7. A halasztott bevételek egy támogatás miatt jelennek meg, amelyet több időszakra kell szétosztani. Ez a támogatás nem volt és soha nem is lesz adóköteles bevétel.

Az adókulcs 2015-ben (tárgyév) 10%. A mérlegfordulónapig kihirdetett szabályok szerint az adó mértéke 15% lesz az elkövetkező időszakokban.

### **FELADAT:**

**Határozza meg Oldalas Kft. fenti vagyoni elemeinek adóértékét és számítsa ki a halasztott adó pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatását!**

**Könyvelje a halasztott adóval kapcsolatos időszak végi tételt!**





Az IV. feladat pontszáma összesen:

<b>15 pont</b>	
----------------	--