

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-3/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. február 4. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**É**

**55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő  
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége  
javítási-értékelési útmutató**

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: 2015. február 4. 10:30 óra



**2015. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## I. Tesztkérdések kidolgozása (összesen 10 pont jár a feladat hibátlan megoldására)

## 1. A következő elemek közül növeli a tárgyi eszközök mérlegértékét az IAS 16 szerint?

- a. Az eszköz eltávolításának költsége, szükség esetén jelenértéken számítva.
- b. Az eszközhöz kapcsolódó nagyobb átvizsgálás költsége.
- c. Az eszközhöz használatával összefüggésben a betanítási költség, amely az eszköz használatra kész állapota előtt merült föl.
- d. Egy gyártótól vásárolt, azonnal használatba vehető géphez kapcsolódóan felvett hitel kamata arra az időszakra, amíg ezt az eszközt el nem kezdik működtetni.
- e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.

## 2. A függő kötelezettségek...

- a. –et a pénzügyi kimutatások egyáltalán nem tartalmazzák.
- b. –re céltartalékot lehet képezni.
- c. olyan lehetséges kötelezettségek, amelyek létezése jövőbeli események bekövetkezésétől függ.
- d. a mérlegben a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepelnek.
- e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.

## 3. Önálló pénzügyi kötelezettség kategóriaként nevesíti az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés értékelés standard...

- a. a derivatívákat.
- b. az értékesíthető pénzügyi kötelezettségeket.
- c. a kereskedési célú kötelezettségeket.
- d. a nyereséggel-veszteséggel szemben valós értéken értékelt pénzügyi kötelezettségeket.
- e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.

## 4. Az IFRS-ek keretszabályai mit nevesítenek hasznosságot fokozó jellemzőként?

- a. A hű bemutatást.
- b. Az óvatosságot.
- c. A relevanciát.
- d. A világosságot.
- e. Nincs jó válasz az a)-d) lehetőségek között.

## 5. A funkcionális pénznem az IFRS-ben...

- a. elsősorban attól függ, hogy miben realizálják a bevételek többségét.
- b. nem feltétlenül egyezik meg a prezentálás pénznemével.
- c. elképzelhető, hogy dollár egy európai tőzsdén jegyzett társaság kapcsán.
- d. euró mindenképpen lehet egy EU-n belüli társaság kapcsán.
- e. Nincs jó válasz az a) – d) pontok között.

## 6. Mely időpont minősül első alkalmazásnak (IFRS 1)?

- a. Amikor először készíti el azt a kimutatást a vállalkozás, amelyben az IFRS-eket alkalmazza.
- b. Amikor már van egy összehasonlító időszak is a pénzügyi kimutatásokban, és az IFRS-ek is alkalmazásra kerültek.
- c. Amikor először nyújtja be a pénzügyi kimutatásait engedélyztetésre a gazdálkodó egy olyan szervhez, ahol megkövetelik az IFRS-ek alkalmazását.
- d. Amikor a vállalkozás először tesz korlátozásmentes kijelentést arra vonatkozóan, hogy a pénzügyi kimutatásai megfelelnek az IFRS-nek.
- e. Nincs jó válasz az a) – d) pontok között.

## 7. Mire lehet céltartalékot képezni az alábbiak közül az IAS 37 szerint?

- a. A jövőbeli működési veszteségre.
- b. Egy átszervezési tervre, ha az egyelőre nem tették közzé.
- c. Egy lehetséges kötelelemre.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

d. Egy olyan kötelemre, amelynek mérése lehetetlen.

e. Nincs jó válasz az a) – d) pontok között.

A jó megoldásokat **kerettel** jelöltük. Minden jó jelölés **egy pont**, ha tíz fölötti helyen jelöl a vizsgázó, többlet jelölésenként **le kell vonni két pont!** (A hibás jelölés nem jelent automatikus pontlevonást.)

II. Számítási példák

Általános útmutató a pontozáshoz (II. számítási példák):

1. A továbbvitt hibát nem szabad kétszer büntetni. Aki hibát vét valahol, arra a részre nem kap pontot, ahol a hibát továbbviszi, ott teljes pontszámot kell adni.
2. Bármely helyes megoldás teljes értékű megoldás, ha az – szükség esetén – mellékszámítással alátámasztott, illetve világos.
3. A pénzügyi kimutatásokban szereplő értékeket ne a végleges kimutatásban pontozzuk, hanem elsősorban a mellékszámításoknál és az elvileg helyes megoldást az 1. pont szerint kezeljük.
4. A részben helyes megoldásra lehet pontot adni, de csak akkor ha abban értékelhető arányban van helyes elem.

1. Milan Nyrt. (kidolgozás időigénye: kb. 50 perc, maximum 50 pont)

Átfogó eredménykimutatás

Milan Nyrt., 2014. december 31-én végződő 365 napra (adatok eFt-ban)

Árbevétel	(M1)	2 925 000
Közvetlen ráfordítások	(M2)	(2 244 000)
<b>Bruttó eredmény</b>		<b>681 000</b>
Adminisztratív ráfordítások	(M3)	(375 000)
Értékesítési ráfordítások	(M4)	(80 000)
Egyéb bevételek és ráfordítások		-
		226 000
Pénzügyi ráfordítások	(M6)	(26 374)
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>199 626</b>
Adóráfordítás		(45 000)
<b>Nettó eredmény, folytatandó tevékenységből</b>		<b>154 626</b>
Megszüntetendő tevékenység nettó eredménye	(M7)	(58 000)
<b>Összes nettó eredmény</b>		<b>96 626</b>
Egyéb átfogó eredmény (ingatlan átértékelése)	(M5)	200 000
<b>Teljes átfogó eredmény, folytatandó tevékenységből</b>		<b>354 626</b>
<b>Teljes átfogó eredmény, megszüntetendő tevékenységből</b>		<b>(58 000)</b>
<b>Teljes átfogó eredmény</b>		<b>296 626</b>

A átfogó eredménykimutatás kiegészítése (különös tekintettel a megnevezésre, az összefokozatokra, a folytatandó/megszüntetendő tevékenység szétválasztására, egyéb átfogó eredményre) és formája. A részösszegeknél bármilyen logikus (és IFRS-ek szerint helyes) megoldás elfogadható! A lenti pontszám a formára és nem a tartalomra vonatkozik. A tartalmat a mellékszámításoknál pontozzuk (lásd 3. megjegyzést)! Ha a mellékszámítás triviális egyértelműen a táblázatban végezte el a számítást a Jelölt, akkor az azért járó pontot természetesen e helyütt kell megítélni.

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Saját tőke változás kimutatás  
Milan Nyrt., 2014. december 31-én végződő 365 napra (adatok eFt-ban)

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Átértékelési többlet	Eredménytartalék	Összesen
Nyitó	1 200 000	150 000	-	1 230 000	2 580 000
Teljes átfogó er.			200 000	96 626	296 626
Transzfer			-10 000	10 000	0
Záró	1 200 000	150 000	190 000	1 336 626	2 876 626

Helyes kiegészítés (átértékelési többlet) A lenti pontszám a formára és nem a tartalomra vonatkozik. A tartalmat a mellékszámításoknál pontozzuk (lásd 3. megjegyzést)! Ha a mellékszámítás triviális egyértelműen a táblázatban végezte el a számítást a Jelölt, akkor az azért járó pontot természetesen e helyütt kell megítélni.

3 pont

Mérleg

Milan Nyrt., 2014. december 31. (adatok eFt-ban)

Gépek és berendezések	(M7)	450 000
Ingatlanok (átértékelt)	(M5)	1 925 000
<i>Tárgyi eszközök</i>		2 375 000
Készletek	(M2)	162 000
Vevőkövetelések		150 000
Egyéb követelések		120 000
Pénzeszközök	(M6)	216 000
<i>Forgóeszközök</i>		648 000
Értékesítési céllal tartott eszközök		396 000
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		<b>3 419 000</b>
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		1 200 000
Tőketartalék		150 000
Átértékelési többlet	(M5)	190 000
Eredménytartalék		1 336 626
<i>Saját tőke összesen:</i>		2 876 626
Hosszú lejáratú kötelezettségek	(M6)	227 374
Szállítótartozás		180 000
Tulajdonosi kölcsönök		120 000
Kötelezettségek meg nem szolgált értékesítés miatt	(M1)	15 000
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>		315 000
<i>Kötelezettségek:</i>		542 374
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:</b>		<b>3 419 000</b>

A kiegészített mérleg soroknál nem kell szó szerinti egyezést adni. Elegendő, ha tartalmában megfelelő megoldást ad a Jelölt.

Helyes szerkezetre felépítésre (különös tekintettel a főkönyvi kivonatból nem látszó felveendő mérleg sorokra):

3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(M1): Árbevétel

Árbevétel főkönyvből	3 000 000
Nem végleges értékesítés*	(15 000)
Megszüntetett tevékenység	(60 000)
<b>Árbevétel</b>	<b>2 925 000</b>

\*Az 15 000 eFt-ot egyidejűleg a mérlegben kötelezettséggként kell megjeleníteni, mivel az meg nem szolgált bevételnek minősül.

3 pont

(M2): Eladott áruk beszerzési értéke, közvetlen ráfordítások, záró készlet

Nyitó készlet	90 000
Vásárlások (főkönyvből)	1 770 000
Záró készlet*	(162 000)
<b>ELÁBÉ</b>	<b>1 698 000</b>

\*A záró készlethez hozzá kellett számítani azt a készletet, amely másnál van (eladtam, de a kockázat még nem szállt át).

ELÁBÉ (előző pont)	1 698 000
Közvetlen ráfordítások (főkönyv)	600 000
Megszüntetett tevékenység	(54 000)
<b>Közvetlen ráfordítások összesen</b>	<b>2 244 000</b>

6 pont

(M3): Adminisztratív ráfordítások

Adminisztratív főkönyvből	300 000
Irodaház écs-je (M5)	75 000
<b>Adminisztratív ráfordítások</b>	<b>375 000</b>

2 pont

(M4): Értékesítési ráfordítások

Értékesítési... főkönyvből	90 000
Megszüntendő tevékenység	(10 000)
<b>Értékesítési ráfordítások</b>	<b>80 000</b>

2 pont

(M5): Irodaház átértékelése

Az irodaház az IAS 16 szerint átértékelendő. Ennek elvárt lépései (ha a klasszikus modellt alkalmazzák):

- Értékcsökkenés kisöprése
- Átértékelés
- Értékcsökkenés új alapra

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Könyveléssel:

Az écs kisöprése

T Irodaház halmozott écs-je	200 000
K Irodaház bruttó értéke	200 000

3 pont

Átértékelés

T Irodaház bruttó értéke	200 000
K Egyéb átfogó eredmény (ing. aé)	200 000

3 pont

Értékcsökkenés  $([2\ 000 - 500] \div 20 = 75)$

T Értékcsökkenési leírás (adminisztratív ráfordítás)	75 000
K Irodaház halmozott écs-je	75 000

2 pont

Átértékelésből megtérülő rész átvezetése [\*]

T Átértékelési többlet (tőkében)	10 000
K Eredménytartalék	10 000

[\*] Számítása, az „új” és a korábbi alapra számított értékcsökkenés különbözete, vagyis:  
 $75\ 000 - \frac{1\ 800\ 000 - 500\ 000}{20} = 10\ 000.$

3 pont

Végeredmények összefoglalása:

Ingtatlanok átértékelve	2 000 000
Értékcsökkenés	(75 000)
<b>Ingtatlanok mérlegértéke</b>	<b>1 925 000</b>
Átértékelési többlet	200 000
Transzfer	(10 000)
<b>Átértékelési többlet tőkében</b>	<b>190 000</b>

Külön felhívjuk a figyelmet arra, hogy e rész számos formában megoldható helyesen (azonos végeredményre jutva). Az összpontszám bármely helyes megoldásra értelemszerűen – a fenti bontást követve – jár.

**(M6): Hitel**

A hitelhez kapcsolódó tranzakciós költség nem ebben az időszakban terheli az eredményt, hanem az effektív kamatlábon keresztül a következő időszakokban „szétkenve”. Az effektív kamatláb adott volt. A feladat tehát az, hogy

- a pénzügyi ráfordításokból a tranzakciós díjat töröljük és azt a hitel első könyv szerinti értékben vegyük figyelembe;
- a pénzügyi ráfordítást – az effektív kamatnak megfelelően – meghatározzuk.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az időszakot terhelő effektív kamat tehát:  $(240\,000 - 15\,000) \times 11,7219\% = 26\,374$

### Pénzügyi ráfordítás:

Pénzügyi ráfordítás	15 000
Tranzakciós díj a hitelhez	(15 000)
Effektív kamat	26 374
<b>Pénzügyi ráfordítások</b>	<b>26 374</b>

3 pont

### Hosszú lejáratú hiteltartozás:

Hiteltartozás	240 000
Tranzakciós díj a hitelhez	(15 000)
Effektív kamat	26 374
Törlesztés – 10%	(24 000)
<b>Hiteltartozás</b>	<b>227 374</b>

3 pont

### Pénzeszközök:

Főkönyvből:	240 000
Törlesztés – 10%	(24 000)
<b>Pénzeszközök</b>	<b>216 000</b>

2 pont

### Könyveléssel illusztrálva (nem volt feladat):

T Hiteltartozás		15 000
K Pénzügyi ráfordítás		15 000
 T Pénzügyi ráfordítás		 26 374
K Hiteltartozás		26 374
 T Hiteltartozás		 24 000
K Pénzeszközök		24 000

Külön felhívjuk a figyelmet arra, hogy e rész számos formában megoldható helyesen (azonos végeredményre jutva). Az összpontszám bármely helyes megoldásra értelemszerűen – a fenti bontást követve – jár.

### (M7): Megszüntetendő tevékenységek és értékesítési céllal tartott eszközök

A veszteséges üzletág bezárása megszüntetendő tevékenység. Itt az eredményhatást elkülönített pozíción kell megjeleníteni.

Az ezzel összefüggésben értékesített gépek kielégítik az értékesítési céllal tartott eszközök definícióját. Mivel a döntésre december 31-én került sor, écs ebben az évben még volt, így korrekció erre nem kell, de az eszközt

- át kell sorolni elkülönített pozícióra a mérlegben;
- át kell értékelni a könyv szerinti érték és az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték közül a kisebbre.

Könyv szerinti érték:  $(1\,000\,000 - 100\,000) \cdot 50\% = 450\,000$ . (A másik 50% marad a gépek... soron a mérlegben).

Az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték:  $440\,000 - 440\,000 \cdot 10\% = 396\,000$ .

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Utóbbi a kisebb. Ez lesz a mérlegérték, az 54 000 csökkenés az eredménykimutatást érinti.

4 pont

Megszüntetendő tevékenység eredménye:

Árbevétel	60 000
Közvetlen ráfordítások	(54 000)
Értékesítési ráfordítások	(10 000)
Veszteség az ért. c. eszközön	(54 000)
<b>Pénzügyi ráfordítások</b>	<b>(58 000)</b>

4 pont

A pénzügyi kimutatásokban szereplő további tételeket nem kellett módosítani, azokat egyszerűen átemelhetőek voltak.

**2. Szaniszló Csoport** (kidolgozás időigénye: kb. 15 perc, maximum 15 pont)

A kutyajáték két szegmense a megadott adatok alapján összevonható egyetlen szegmenné.

2 pont

Így a módosított értékek a következők:

	Árbevétel		Eredmény	Eszközök
	Szegmenshez allokált	Külső vevőktől származó		
Kutyaeledel	2 000	1 800	-500	1 000
Cicaeledel	1 500	1 450	800	1 200
Kutyajáték összevonva	750	720	-800	2 720
Cicajáték	100	90	10	32
<b>Összesítve</b>	<b>4 350</b>	<b>mindegy</b>	<b>(*)</b>	<b>4 952</b>
<b>Határérték (10%-os)</b>	<b>435</b>		<b>+/- 130</b>	<b>495</b>

(\*)

Az összes nyereséges szegmens eredménye: 810 Mft. Az összes veszteséges szegmens eredménye, előjel nélkül: 1 300 Mft. A nagyobb a számítás alapja, tehát az 1300-at kell figyelembe venni.

Pontozás:

Bevétel határ helyes kiválasztása és meghatározása

2 pont

Eredmény határ helyes kiválasztása és meghatározása

3 pont

Eszköz határ helyes kiválasztása és meghatározása

2 pont

Elegendő egyetlen feltételt teljesíteni, így a bemutatandó szegmensek:

- kutyaeledel
- cicaeledel
- kutyajáték

1 pont



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az 75%-os átfogó szabálynak is megfelel a választás, mert  $1\,800 + 1\,450 + 720 = 3\,970$  MFt. Ez nagyobb, mint a külső felektől származó bevétel (konszolidált bevétel) 75%-a, ami 3 067,5 MFt.

2 pont

Árbevétel egyeztetése:

Szegmenshez allokált bevétel	4 350
Szegmenshez nem allokált bevételek	30
Kiszűrés szegmensek közötti értékesítés miatt	(290)
Konszolidált bevétel	4 090

3 pont

Megjegyzés:

Ha valaki nem vonja össze a kutyajáték kompenenseket, akkor azt csak a példa legelején büntessük. A tovább hozott hibát ne vegyük figyelembe többször!

**3. Gerzson Művek** (kidolgozás időigénye: kb. 40 perc, maximum 25 pont)

20X1. év:

A 20X1-es évben még nem mérhető a szerződés kimenete megbízhatóan, így annyi bevételt kell elszámolni, amennyi költség ténylegesen felmerült (50 MFt).

	MFt
Bevétel	50
Ráfordítások	50
<u>Eredmény</u>	0

2 pont

Az átvett összeg nem minősül bevételnek, a meg nem szolgált, de megkapott összeget kötelezettségként kell megjeleníteni.

	MFt
Számlázva	300
Megszolgált	(50)
<u>Megrendelőnek járó összeg</u>	200

2 pont

A vevőkövetelésen a már ténylegesen („jogilag”) járó összeget jelenítjük meg, amely:

	MFt
Számlázva	300
Befolyt	(290)
<u>Vevők mérlegértéke</u>	10

2 pont

Könyvelési tételekkel (nem kellett így megoldani, de lehetett – a többi évben ezt a típusú megoldást nem közöljük):

T Ráfordítások	50	
K Eszközök/Kötelezettségek		50
T Megrendelőtől/nek járó összegek	50	
K Bevétel		50
T Vevő	300	
K Megrendelőtől/nek járó összegek		300

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

T Pénzeszközök	290	
K Vevő		290

Aki a vevőkövetelést és a megrendelőtől/nek járó összeget nem különíti el egy helyen kapjon büntetést, a későbbi helyeken ne vegyük újra és újra hibának.

20X2. év:

Itt már megbízhatóan mérhető a kimenet, tehát a százalékos készültséget lehet alkalmazni. Ezt a készültségi fok alapján lehet meghatározni. Az időszaki ráfordítások között csak az időszakot ténylegesen terhelő tételeket lehet figyelembe venni, vagyis ez  $410 - 20 = 390$ .

$$POC = \frac{50+410-20}{700} = 62,86\%$$

3 pont

A tervek alapján várt profit  $1\,000 - 700 = 300$ , így az elszámolható nyereség ebben az időszakban:  $300 * 62,86\% = 188,57$ . Bár ez halmozott adat, mivel tavaly 0 eredményt számoltak el, ez megegyezik az ideai eredménnyel. Ennek megfelelően:

	Mft
Bevétel	578,57
Ráfordítások	390
Eredmény	188,57

3 pont

A 20 Mft felmerült, de fel nem használt anyag a készletek között szerepel.

Nem volt kérdés e tétel sorsa (számolni kellett vele), de aki kitér a „sorsára” kapjon erre +2 pontot.

A követelés és kötelezettségek között szereplő összeg:

	Mft
Számlázva (változatlan)	300
Megszolgált (50 + 578,57)	628,57
Megrendelőtől járó összeg	328,57

2 pont

A vevőkövetelés értéke változatlan.

1 pont

20X3. év:

Az utolsó éves POC számítása:

$\frac{50+390+300}{790} = 93,67\%$ . A tervezett profit  $1\,000 - 790 = 210$ , így a figyelembe vehető halmozott eredmény: 196,71. Ez halmozott szám, így a tárgyévi érték kiszámításához a már elszámolt nyereséget le kell vonni:  $196,71 - 0 - 188,57 = 8,14$ . Vagyis:

	Mft
Bevétel	308,14
Ráfordítások	300
Eredmény	8,14

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A követelések/kötelezettségek értéke:

	Mft
Számlázva (300 + 0 + 500)	800
Megszolgált	(936,71)
<u>Megrendelőnek járó összeg</u>	<u>136,71</u>

3 pont

Vevői követelés értéke:

	Mft
Nyitó	10
Számlázás	500
Befolyt	(470)
<u>Vevők mérlegértéke</u>	<u>40</u>

3 pont

Összefoglalva az eredményeket (nem volt kötelező összerakni a táblázatot, csak a javítást segíti) [POC - %, többi Mft]:

Év	POC	Bevétel	Ráfordítás	Eredmény	Megr.-től jár	Vevő	Készlet	Megr-nek jár
20X1	n/a	50	50	0	-	10	-	250
20X2	62,86	578,57	390,00	188,57	328,57	10	20	-
20X3	93,67	308,14	300,00	8,1374	136,71	40	-	-