

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-19/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. március 2. 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**

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. március 2. 10:30 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések (maximális pontszám: 20 pont)

A helytelen jelölésért pontlevonás nem jár, de minden húsz darabon felül jelölt válasz automatikusan 1 pont levonást eredményez. A helyes válaszokat bekereteztük.

1. Az alábbiak közül melyik jellemző NEM feltétele egy eszköz mérlegképességének?
 - a) Múltbeli eseményből származik.
 - b) Valós értéke megbízhatóan mérhető.**
 - c) Jelenben ellenőrzött erőforrás.
 - d) Gazdasági hasznok jövőbeni beáramlása teljesen bizonyos.**
 - e) A feltételek közül mind szükséges egy eszköz mérlegképességéhez.
2. Válassza ki az alábbi befektetési célú ingatlanokra vonatkozó állítások közül az IGAZ(AK)AT:
 - a) A befektetési célú ingatlanoknál a valós értékelés alkalmazása kötelező.
 - b) Egy gazdálkodó valamennyi befektetési célú ingatlanát főszabály szerint azonos modell szerint kell értékelni.**
 - c) A befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos felújításokat aktiválni kell.**
 - d) A befektetési célú ingatlanok átértékelése az egyéb átfogó eredménnyel szemben történik.
 - e) Egyik állítás sem igaz.
3. Az alábbi, fordulónap után bekövetkezett események közül melyik NEM módosító esemény az IAS 10 szerint?
 - a) Egy tevékenység megszüntetésére vonatkozó terv bejelentése.**
 - b) Előző évi eredményen alapuló nyereségrészesedési program miatt fizetendő összeg megállapítása.
 - c) Osztalék megszavazása az előző időszak eredménye alapján.**
 - d) Fordulónap előtti eseményekből erdő peres ügyben született peren kívüli egyezség.
 - e) Mindegyik esemény módosító a fentiek közül.
4. Melyik állítás(ok) IGAZ(AK) a következők közül? Az IAS 34 szerinti közbenső kimutatások...
 - a) összeállítása legalább negyedéves gyakorisággal kötelező.
 - b) tartalmazhatnak teljes, vagy tömörített pénzügyi kimutatásokat.**
 - c) összeállítása során a gazdálkodó mindenkor aktuális számviteli politikája szerint kell eljárni.**
 - d) eredménykimutatása tartalmazza az adott üzleti évre kumulált (YtD) adatokat is.**

5. Az alábbi, IFRS 8 szerint bemutatandó szegmensekre vonatkozó állítások közül melyik IGAZ?

a) Be kell mutatni a szegmensek eszközeit, kötelezettségeit, ha azokat a döntéshozóknak is bemutatják.

b) A szegmensek fontosabb külső vevőit be kell azonosítani, és fel kell tüntetni a kimutatásokban.

c) Lehetnek eltérések az eszközök, kötelezettségek értékelésében az egyes szegmenseknél és a gazdálkodónál, ezeket be kell mutatni.

d) Kisebb működési szegmensek szabadon összevonhatóak (aggregálhatóak), ha ezáltal megfelelnek a bemutatandó szegmensekkel szemben támasztott mennyiségi (kvantitatív) kritériumoknak.

e) Mindegyik fenti állítás igaz.

6. Melyik állítás(ok) IGAZ(AK)? Az IAS 8...

a) tételesen felsorolja a számviteli politikában szabályozandó kérdéseket.

b) szerint a szándékos hibákat főszabály szerint visszamenőlegesen kell kijavítani.

c) szerint csak a lényeges szándékos hibákat kell visszamenőlegesen kijavítani.

d) szerint visszamenőleges alkalmazás teljes kivitelezhetetlensége esetén a számviteli politika változtatásokat a jövőre nézve kell alkalmazni.

e) szerint egyik fenti állítás sem helyes.

7. Az IAS 12 szerinti halasztott adót...

a) minden esetben a forgóeszközök illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között kell bemutatni a tartalmának (követelés/kötelezettség) megfelelően.

b) követelés esetén a forgóeszközök között, kötelezettség esetén a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell bemutatni.

c) követelés esetén a befektetett eszközök között, kötelezettség esetén a rövid lejáratú kötelezettségek között kell bemutatni.

d) minden esetben a befektetett eszközök illetve a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell bemutatni a tartalmának (követelés/kötelezettség) megfelelően.

e) minden esetben a halasztott adóra okot adó esemény időtartamának („kifutásának”) megfelelően kell bemutatni a mérlegben a befektetett vagy a forgóeszközök, illetve a hosszú vagy rövid lejáratú kötelezettségek között.

8. Az IFRS 1 szerint az alábbiak közül mely beszámoló minősülhet „első IFRS szerinti pénzügyi kimutatásoknak”?

- a) Éves beszámoló, mely az teljes egészében IFRS-ek szerint készült, de nem szerepel benne kifejezett és korlátozás nélkül kijelentés az IFRS-eknek való megfelelésről.
- b) Éves beszámoló, mely részben az IFRS-ek szerint készült, és kifejezett kijelentést tartalmaz az IFRS-eknek való részleges megfelelésről.
- c) Konszolidálás céljára a külföldi anyavállalat részére készített, teljes egészében az IFRS-ek szerinti beszámoló („reporting package”).
- d) Belső használatra készített, az IFRS-eknek mindenben megfelelő beszámoló.

e) A fentiek közül egyik sem minősülhet első IFRS szerinti beszámolónak az IFRS 1 szerint.

9. Az alábbi események közül mely(ek) érinti(k) az egyéb átfogó eredményt?

a) Átértékelési modell alkalmazása egy IAS 16 szerinti ingatlanra.

- b) IFRS 5 szerinti elidegenítési csoportba sorolt készlet leértékelése a besoroláskor.
- c) Tőkeinstrumentummal rendezett részvény alapú kifizetési ügylet megjelenítése.
- d) Veszteséget mutató nem fedezeti célú határidős ügylet átértékelése.
- e) Egyik fenti esemény típus sem érinti az egyéb átfogó eredményt.

10. Az alábbiak közül melyik tartozhat a kölcsönök és követelések (LAR) csoportjába sorolt pénzügyi eszközök közé?

- a) Aktív piacon vásárolt kötvény(követelés).
- b) A gazdálkodó által kiírt le nem zárt opciós ügylet, mely a fordulónapon nyereséget mutat.

c) A gazdálkodó eredeti vevőkövetelése, melynek megtérülése részben bizonytalan az adós pénzügyi helyzete miatt.

- d) Kereskedési céllal nyújtott kölcsön.
- e) A fentiek közül egyik sem tartozhat ebbe a csoportba.

11. Az IAS 17 szerint a bruttó lízingbefektetésbe beletartozik:

a) Minimális lízingdíjak (MLP).

- b) Kezdeti közvetlen költségek.
- c) Függő bérleti díjak.
- d) A lízingtárgy ügylet kezdetkori valós értéke.

e) Nem garantált maradványérték.

12. Melyik állítás IGAZ? Az IAS 19 a munkavállalói juttatások...

- a) öt nagy csoportját különíti el.
 - b) szempontjából nem tekinti munkavállalónak az igazgatóság tagjait.
- c) esetében a munkaviszony megszűnése utáni programok két fajtáját különbözteti meg.
- d) esetében mindegyiknél előírja a diszkontálás alkalmazását.
 - e) egyik fenti állítás sem igaz.

II. Egyedi beszámoló összeállítása – Jákász Nyrt. (maximális pontszám: 50 pont)

A javítás és pontozás elvei:

- A továbbvitt hibákért ismételt pontlevonás nem jár.
- A kimutatásokból hiányzó elnevezések esetében nem szükséges a szó szerinti egyezés, a lényeg a tartalmi megfelelés.
- Bármely, mellékszámítással alátámasztott helyes eredményre vezető megoldás teljes pontértékű megoldásnak minősül. Ez különösen igaz a könyvelési tételekre, az alkalmazott főkönyvi számla kapcsolatokra.
- A mellékszámítások formai kivitelezése tetszőleges, minden helyes eredményre vezető megoldás teljes pontot ér.
- Részben helyes megoldásokért értelemszerűen részpontszám adható.

Mellékszámítások, könyvelés:

(M1)

[3 pont]

Mivel az IAS 23 értelmében dedikált hitelről van szó, és az aktiválás feltételei egész évben teljesülnek, a hitel teljes üzleti évi kamatát aktiválni kell. Csökkenti az eszköz bekerülési értékét a hitel összeg ideiglenes befektetéséből származó kamat.

Hitel kamat: $30\,000 \times 0,15 = 4\,500 \text{ €}$

Betéti kamat: $25\,000 \times 0,1 \times 0,5 = 1\,250 \text{ €}$

T Ingatlanok... (beruházások)	3 250	
K Fizetett/fizetendő kamatok		3 250

Egyenértékű megoldásnak számít, ha a vizsgázó először növeli, majd csökkenti az eszköz bekerülési értékét a megfelelő összeggel.

(M2)

[3 pont]

A társaságnak az elbocsátások miatt céltartalékot kell képeznie. A többi tétel e témában nem vehető figyelembe.

T Egyéb ráfordítások	8 000	
K Céltartalékok (átszervezés)		8 000

Ügyelni kell arra, hogy a vizsgázó helyesen sorolja be a mérlegbe a céltartalékokat (rövid ill. hosszú lejáratú kötelezettségek közé). Erre a mérleg összeállításánál jár pont, nem itt – ettől függetlenül a céltartalékok természetesen már itt is könyvelhetőek külön rövid és hosszú lejáratú céltartalék számlákra.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(M3)

[6 pont]

A vizsgázónak fel kell ismernie, hogy IFRS 5 szerinti értékesítésre tartott eszközökről van szó.

Könyv szerinti értékük: $7\,000 - 2\,500 = 4\,500$ €

Értékesítési költségekkel csökkentett valós értékük: $4\,000 - 400 = 3\,600$ €. Értékesítésre tartott eszközként könyv szerinti értékük a két érték közül a kisebbik lesz, ehhez 900 € értékvesztés elszámolására van szükség.

T Közvetlen ráfordítások 900

K Ingatlanok, gépek és berendezések halm. értékvesztése 900

T Értékesítésre tartott eszközök	3 600	
T Ingatlanok, gépek és berendezések halm. écs.	2500	
T Ingatlanok, gépek és berendezések halm. értékve	900	
K Ingatlanok, gépek és berendezések		7 000

Az eszközök átsorolása más számla összefüggéssel is elképzelhető. Minden megoldás teljes értékűnek számít, amely összességében végül a fenti eredményre vezet.

(M4)

[5 pont]

A tranzakció tulajdonosokkal tulajdonosi minőségükben folytatott ügylet, melynek nem lehet eredmény hatása, azt teljes egészében a tőkével szemben kell elszámolni (beleértve a felmerült tranzakciós költséget is):

T Jegyzett tőke	10 000	
T Eredménytartalék	1500	
T Eredménytartalék	600	
K Függő számla		12 100

A megoldás más számla összefüggések alkalmazásával is elképzelhető. Minden megoldás teljes értékűnek számít, amely összességében végül a fenti eredményre vezet.

Elfogadható például, ha a visszavásárlás jegyzett tőkén felüli hatását külön tőkeelemként jeleníti meg a vizsgázó, és nem az eredménytartalékból vonja le. Ekkor azonban ügyelni kell a mérlegben és a tőkeváltozás kimutatásban való következetes bemutatásra.

(M5)

[6 pont]

A kezdeti közvetlen költségeket aktiválni kell, majd értékcsökkenést is el kell rá számolni (8 év értékcsökkenési időtartammal számolva).

T Ingatlanok, gépek és berendezések	560	
K Közvetlen ráfordítások		560
T Közvetlen ráfordítások	70	=560/8
K Ingatlanok, gépek és berendezések halm. écs.	70	

Teljes értékű a vizsgázó megoldása akkor is, ha egyetlen, összevont (nettó összegű) könyvviteli lépésben oldja meg az aktiválást és az értékcsökkenés elszámolását.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A törlesztés elszámolása:

T Fizetett/fizetendő kamatok	800	=10 000 x 0,08
T Pénzügyi lízing miatti kötelezettség	940	
K Független számla	1 740	

Ügyelni kell arra, hogy a vizsgázó helyesen sorolja be a mérlegbe a lízingből eredő év végi kötelezettségeket. Erre a mérleg összeállításánál jár pont.

(M6)

[5 pont]

Mivel a kimenetel megbízhatóan nem ítéhető meg a projekt korai szakaszában, csak a várhatóan megtérülő ráfordítások összegéig számolható el árbevétel. Ez a felmerült költségek összege, tekintettel a szerződéses előírásokra.

T Közvetlen ráfordítások	20 000	
K Készletek (bef. len term.)	20 000	
T Vevőktől járó összeg	20 000	
K Árbevétel	20 000	

(M7)

[4 pont]

T jövedelemadó ráfordítás	6 000	
K Jövedelemadó kötelezettség	6 000	

A fejlesztési tartalék halasztott adókötelezettséget eredményez:
 $3\,000 \times 0,2 = 600$

T jövedelemadó ráfordítás	500	=600-100
K Halasztott adókötelezettség	500	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az előbbi módosítások eredményeképpen a következő főkönyvi kivonat áll elő (ennek elkészítése NEM feladata a vizsgázónak):

	Megjegyzés	T	K
Árbevétel			140 000
Közvetlen ráfordítások		83 410	
Igazgatási ráfordítások		6 000	
Egyéb ráfordítások	M2	11 000	
Fizetett/fizetendő kamatok	M1	3 800	
Jövedelemadó ráfordítás	M7	6 500	
Ingatlanok, gépek és berendezések	M3	56 810	
Ingatlanok, gépek és berendezések – halmozott ÉCS /20X1.12.31./			8 470
Készletek	M6	5 000	
Vevők és egyéb követelések		33 000	
Bankszámla		71 910	
Hosszú lejáratú hitelek	M1		30 000
Halasztott adókötelezettség	M7		600
Jegyzett tőke (1 €/részvény)			40 000
Eredménytartalék			33 900
Szállítók			25 000
Pénzügyi lízing miatti kötelezettség	M5		9 060
Függő számla	M4	-	-
<i>Ingatlanok, gépek és berendezések halm. értékvesztése</i>		-	-
<i>Értékesítésre tartott eszközök</i>			3 600
<i>Vevőktől járó összeg</i>			20 000
<i>Jövedelemadó kötelezettség</i>			6 000
<i>Céltartalékok (átszervezés)</i>			8 000

Dőlten szedtük azokat a számlákat, melyekkel a vizsgázónak kellett bővítenie a megadott számlák listáját a kimutatások elkészítéséhez.

A kimutatások esetében a pontok elsősorban a helyes tartalmú elnevezésekért, a megfelelő tételbesorolásért és a kijött eredményekhez képest következetes kitöltésért járnak, tehát a számszaki pontosságot nem itt, hanem a mellékszámítások értékelése során kell megítélni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Jákász Nyrt.
Átfogó eredménykimutatás
20X1. december 31-én végződő évre

[3 pont]

adatok €-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Árbevételek	140 000	
Közvetlen ráfordítások	83 410	
BRUTTÓ EREDMÉNY	56 590	
Igazgatási ráfordítások	6 000	
Egyéb ráfordítások	11 000	
.....		
Pénzügyi ráfordítások/bevételek	-3 800	
Adózás előtti eredmény	35 790	
Jövedelemadó	6 500	
Nettó eredmény	29 290	
Egyéb átfogó eredmény	-	
Átfogó eredmény	29 290	
Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (EUR/részvény)		
Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (EUR/részvény)		

Jákász Nyrt.
Saját tőke-változás kimutatás
20X1. december 31-én végződő évre

[2 pont]

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Összesen
20X0.12.31.	50 000	36 000		86 000
Saját részvény visszavásárlása	-10 000	-2 100*		-12 100
Átfogó eredmény		29 290		29 290
.....				
20X1.12.31.	40 000	63 190		103 190

*: elfogadható, ha a visszavásárlás jegyzett tőkén felüli hatását külön tőkeelemként jeleníti meg a vizsgáló, és nem az eredménytartalékból vonja le.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Jákász Nyrt.

Mérleg, 20X1. december 31. napjára

[8 pont]

adatok €-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Befektetett eszközök	48 340	
Ingtatlanok, gépek és berendezések	48 340	
.....		
.....		
Forgóeszközök	133 510	
Készletek	5 000	
Vevők és egyéb követelések	33 000	
Pénzeszközök és egyenértékesek	71 910	
Vevőktől járó összeg	20 000	
Értékesítésre tartott eszközök	3 600	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	181 850	

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Saját tőke	103 190	
Jegyzett tőke	40 000	
Eredménytartalék	63 190	
.....*		
Kötelezettségek	78 660	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	44 645	
<i>Hosszú lejáratú hitelek</i>	30 000	
<i>Pénzügyi lízingből származó h.l. köt.-ek</i>	8 045	
<i>Halasztott adókötelezettség</i>	600	
<i>Céltartalékok (h.l.)</i>	6 000	
Rövid lejáratú kötelezettségek	34 015	
Szállítók	25 000	
<i>Pénzügyi lízingből származó r.l. köt.-ek</i>	1 015	
<i>Céltartalékok (r.l.)</i>	2 000	
Egyéb r.l.k. és IE	6 000	
FORRÁSOK ÖSSZESEN	181 850	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**: elfogadható, ha a visszavásárlás jegyzett tőkén felüli hatását (-2 100) külön tőkeelemként jeleníti meg a vizsgázó, és nem az eredménytartalékból vonja le.*

A céltartalék megosztása a mérlegben: [2 pont]

Hosszú lejáratú: 6 000

Rövid lejáratú: 2 000

A lízing kötelezettségek megosztása a mérlegben: [3 pont]

Hosszú lejáratú: 8 045

Rövid lejáratú: 1 015 =1740 - (9 060 x 0,08)

III. Számítási feladatok

1. Inventár (maximális pontszám: 15 pont)

1. Készletek helyes mérlegértéke:

a) 1 000 €; a normál paraméterek melletti ár lehet a bekerülési érték termékfinanszírozás esetén. A megadott kamatlábnak csak a kötelezettség (szállítók) összegére van hatása.

b) 800 €; a megadott szituációban nem indokolt az anyagkészlet leértékelése.

c) 1 400 € = 1800-250-150; a k.sz.é. és a NRÉ közül az alacsonyabbik érték.

d) 2 250 € = 2000-50+100+200; a bekerülési érték nem tartalmazhatja a nem indokolt gyártási költségeket és a késztermékek raktározási költségét.

Összesen: 5 450 €.

Az a) feladatrész 3 pont, a b)-d) feladatrész 4-4-4 pont összesen: [15 pont].

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Immaterialista (maximális pontszám: 15 pont)

a) Az engedélyt át kell értékelni. Egy lehetséges módszer („nettó módszer”):

T Engedély halmozott értékcsökkenése	40 000
K Engedély bruttó értéke	40 000

T Engedély bruttó értéke	50 000
K Egyéb átfogó eredmény	50 000

Egyenértékű megoldásnak számít, ha a vizsgázó a bruttó módszerrel végzi el az átértékelést. [4 pont]

b) A programra értékvesztést kell elszámolni. A program megtérülő értéke a használati értéke. Ez alapján:

T Értékvesztés ráfordítása	30 000
K Menetrend program	30 000

[3 pont]

c) A K+F folyamat kutatási részének költségeit ill. a fejlesztés költségeit a sikeresség demonstrálásáig az eredmény terhére kell elszámolni, a további fejlesztési költségeket pedig aktiválni kell. Ez alapján:

T Közvetlen ráfordítások	500 000
T Aktivált fejlesztési költségek	700 000
K Független számla	1 200 000

[4 pont]

d) Mivel a márkanév félévkor meghatározott élettartamú eszközzé válik meghatározatlan élettartamúból, a továbbiakban – prospektív hatállyal – értékcsökkenést kell elszámolni rá:

T Értékcsökkenés ráfordítása	150 000	= 3 000 000 /10 x 0,5
K FINISH márkanév	150 000	

Ugyanakkor a hasznos élettartam határozottá válása az IAS 36 szerint értékvesztésre utaló jelnek minősül, ezért azt (önállóan vagy pénztermelő egység részeként) tesztelni kell értékvesztésre és szükség esetén értékvesztést kell elszámolni.

[4 pont]