

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-43/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 11. 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 készítésén kívüli
egyéb gyakorlati kérdések**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2016. május 11. 10:30 óra

P. H.

2016. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések (kidolgozás időigénye: kb. 10 perc)

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 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...

a. elsősorban CGU szintjén kell meghatározni (ha lehet);

b. elsősorban egyedi szinten kell meghatározni (ha lehet);

c. ha CGU szinten határozzuk meg, akkor az egyértelműen sérült eszköz után elsőként a goodwillhez kell allokálni az értékvesztést;

d. ha CGU szinten határozzuk meg, akkor mindaddig nem allokálunk értékvesztést a tárgyi eszközökre, míg az immateriális eszközök értékkel bírnak (kivéve a szoftvert).

e. vissza lehet írni a goodwill kivételével.

5. A határozatlan hasznos élettartamú immateriális eszközök...

a. megjelenítését az IFRS-ek nem engedik meg.

b. –re amortizációt a várható maximális élettartam szerint kell elszámolni, szisztematikus (és logikus) alapon.

c. –re amortizációt elszámolni nem szabad.

d. –et lényegében minden évben – függetlenül attól, hogy mutatkozik-e jel rá – értékvesztési teszt alá kell vonni, akként, hogy megtérülő értéküket kiszámítják.

e. –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.

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.)

Általános útmutató a pontozáshoz (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.

II. feladat – Karaj Nyrt.

**Átfogó eredménykimutatás – Karaj Nyrt.,
2015. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)**

	Hivatkozás	MFt
Árbevétel		3 800
Közvetlen ráfordítások		-1 554
Bruttó eredmény		2 246
Adminisztratív ráfordítások		-150
Értékesítési ráfordítások		-120
Egyéb bevétel/ráfordítás		180
Pénzügyi bevételek/ráfordítások		-130
Adózás előtti eredmény		2 026
Adóráfordítás		-240
Nettó eredmény, folytatandó tevékenységből		1 786
Megszüntető tevékenység eredménye		50
<i>Nettó eredmény</i>		<i>1 836</i>
Egyéb átfogó eredmény		0
Teljes átfogó eredmény		1 836
EPS (alapvető – forintban!)		2 101,2

Formátum, kiegészítés: **4 pont**

A átfogó eredménykimutatás kiegészítése (különös tekintettel a megnevezésre, az összegfokozatokra, az egyéb átfogó eredményre) és formája. Az egyéb és a pénzügyi bevétel nettó elszámolása nem kötelező. A **kijelölt elemekre** a pontozás során különös hangsúlyt fektessünk!

A 2. feladatpont kidolgozása (lehetséges elkülönítlen is számolni, nem kell az eredménykimutatásban szerepelnie):

$$\text{Alapvető EPS: } \frac{\text{Folytatandó tevékenység eredménye}}{\text{részvények száma (átlagos)}} = \frac{1\,786\,000\,000}{1\,000\,000 \times \frac{1}{2} + 700\,000 \times \frac{1}{2}} \approx 2101,2 \text{ Ft/részvény}$$

6 pont

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

	Jegyzett tőke	Átértéke- lési tart.	Eredmény- tartalék	Összesen
Nyitó	1 000	345	885	2 230
Teljes átfogó eredmény			1 836	1 836
Megtérült átértékelés		-345	345	0
Saját részvény visszavásárlás	-300		-200*	-500
Jóváhagyott osztalék			-500	-500
Záró	700	0	2 366	3 066

Helyes kiegészítés, tartalom és forma (a továbbhozott hibákat itt már ne büntessük!)

*Ha külön oszlopa rakja az is jó (de akkor a mérleggel összhangban kell álljon!)

Formátum, kiegészítés: **5 pont**

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

	Hivatkozás	MFt
Ingatlanok		-
Gépek		790
Immateriális eszközök		240
<i>Befektetett eszközök:</i>		<i>1 030</i>
Anyagok		80
Késztermékek		156
Vevőkövetelések		1 300
Egyéb követelések		950
Pénzeszközök		1 390
<i>Forgóeszközök:</i>		<i>3 876</i>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		<u>4 906</u>
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		700
Átértékelési többlet		-
Eredménytartalék		2 366
<i>Saját tőke összesen:</i>		<i>3 066</i>
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>		-
Kötvénytartozás		990
Szállítótartozás		200
Céltartalékok		100
Osztaléktartozás*		500
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		50
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		<i>1 840</i>
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		<u>4 906</u>

A kiegészített mérlegsoroknál nem kell szó szerinti egyezést adni. Elegendő, ha tartalmában megfelelő megoldást ad a Jelölt. Az összegfokozatokat elvek szintjén vissza kell adni!

*Nem feltétlenül kellett különbontania, fogadjuk el az egyéb rövid lejáratú kötelezettségben is!

A **kijelölt elemekre** a pontozás során különös hangsúlyt fektessünk! Helyes szerkezetre felépítésre (különös tekintettel a főkönyvi kivonatból nem látszó felveendő mérlegsorokra):

Formátum, kiegészítés: **5 pont**

Az egyes események kezelése

Ebben a kidolgozási segédletben – a korábbi tapasztalatokból kiindulva – esemény és nem kimutatássor orientáltan mutatjuk meg a végeredményt és ehhez rendeljük a pontokat is. A szükséges lépéseket kontírozással szemléltetjük, de a Jelölt bármilyen más alkalmas megoldást választhat.

(M1) Saját használatú ingatlan

1. Értékesítés

Az eszköz értékesítésén elért eredmény az eredményt illeti nettó módon. A korábbi átértékelésből származó többletet (amely a saját tőkében szerepel) meg kell szüntetni az eredménytartalékkal szemben. (Az eredményt nem érintheti e megszüntetés!)

1a. Az eredménye: $950 - (1\,000 - 80) = 30$ MFt, nyereség

T Pénzeszközök	950	
T Ingatlanok halmozott értékcsökkenése	80	
K Ingatlanok bruttó értéke		1 000
K Egyéb bevétel		30

1b. A kapcsolódó átértékelési többlet visszavezetése

T Átértékelési többlet	345	
K Eredménytartalék		345

5 pont

2. Kötvény kibocsátása.

A kötvény egy klasszikus zero coupon kötvény, egyetlen „törlesztéssel”. Az effektív kamatot a Jelöltnek kell megállapítania.

A kötvény bekerülési értéke a tranzakciós költséggel csökkentett érték (azt majd az effektív kamatláb osztja szét két évre).

Az effektív kamat a következő egyenletből adódik, ahol x a kamat együtthatós formában kifejezve és növelve eggyel:

$$905 - 5 = \frac{1089}{x^2} \Rightarrow x = \sqrt{\frac{1089}{900}} = 1,1, \text{ vagyis a kamat } 10\%.$$

2a. Kötvény kibocsátása

T Pénzeszközök	905	
K Kötvénytartozás		905

2b. Tranzakciós költség

T Kötvénytartozás	5	
K Pénzeszközök		5

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2c. Kamat (900 * 10%)

T Kamatráfordítások	90	
K Kötvénytartozás		90

8 pont

A kötvény rövid lejáratú év végére, mert a következő év utolsó napját vissza kell fizetni. A mérleg összeállításakor a helyes besorolást vizsgáljuk!

3. Leépítés miatti céltartalék

A leépítés miatti céltartalék megjeleníthető, mert a mérleg fordulónapja előtt kihirdették a programot. A céltartalékba azonban csak azokat a témákat lehet beleszámítani, amelyek nem kapcsolódnak a továbbműködéshez. A későbbi értékesítés nyereségét sem lehet „előre hozni”.

T Közvetlen ráfordítások	100	
K Céltartalékok		100

4 pont

(Ha helytelenül egyéb tételeket is hozzászámol, akkor erre a részre ne adjunk pontot.)

4. Megszüntető tevékenység

Át kell sorolni az eredményképző tételeket egy külön eredmény pozícióra (megszüntető tevékenység eredménye).

T Árbevétel	200	
K Közvetlen ráfordítások		110
K Adminisztratív ráfordítások		30
K Értékesítési ráfordítások		10
K Megszüntető tevékenység eredménye		50

4 pont

5. Saját részvény visszavásárlása

Ezt a saját tőkén belül kell rendezni. A különbözetet az eredménytartalék csökkenéseként kell kezelni (lényegében osztalék természetű kifizetésről van szó).

5. Saját részvény visszavásárlás

T Jegyzett tőke	300	
T Eredménytartalék	200	
K Pénzeszközök		500

4 pont

Ha a Jelölt a saját részvény visszavásárláson keletkező különbözetet a tőke külön komponensébe helyezte el, fogadjuk el teljes értékű megoldásnak (feltéve, hogy a mérleg és a tőkeváltozás tábla közötti összhang megvan).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Ez egy mérlegfordulónap után esemény, amely módosító természetű (hisz az értékesítés erős jel arra, hogy a készlet már a mérlegfordulónapon is értékvesztett volt). A készletet a nettó realizálható értékre kell leírni: $40 * 90\% = 36$ MFt. Leírás: $50 - 36 = 14$ MFt.

6. *Készlet értékvesztés (mérlegfordulónap utáni események)*

T Közvetlen ráfordítások	14		
K Készletek		14	4 pont

7. *Tűz a termékraktárban*

Ez a gazdasági esemény nem módosító gazdasági esemény, mert az ok egyértelműen a mérleg fordulónapja utáni. A biztosítás megjelenítése 2015-ben szintén nem jöhet szóba.

3 pont

8. *Osztalék*

Az osztalékok közül csak a mérlegfordulónap előtt jóváhagyott osztalékot szabad megjeleníteni.

T Eredménytartalék	500		
K Osztalék miatti kötelezettség		500	3 pont

III. Comb Zrt.

Hatás az eredményre:

Év	POC	Hozam	Ráfordítás	Eredmény
20X1	40%	400	240	160
20X2	82%	502	375	127

Hatás a mérlegre

Év	Megrendelőtől járó összeg	Megrendelőnek járó összeg	Vevő
20X1	-	50	30
20X2	452	-	-

Külön nem pontozzuk, a könyvelésnél (az egyes éveknél) jutalmazzuk a számítást.

20X1. évi események:

A tárgyévi készültségi fok (POC): $240/600 = 40\%$. Várható profit: 400, amelyből figyelembe kell venni 160. Így a bevétel: $160 + 240 = 400$.

POC: **2 pont**

1a. Költség felmerülése

T Projekt költsége (ráfordítása)	240	
K Pénzeszközök		240

1b. Árbevétel elszámolása

T Megrendelőtől járó összeg	400	
K Árbevétel		400

1c. Tényleges kiszámlázás

T Vevő	450	
K Megrendelőtől/megrendelőnek járó összegek		450

1d. Készpénzes rendezés

T Pénzeszközök	420	
K Vevő		420

Könyvelés, többi számolás: **8 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

20X2. évi események:

A készültségi fokot a módosított adatok alapján kell meghatározni. A föl nem használt anyagot figyelmen kívül kell hagyni. Így a készültségi fok (POC): $(240 + 385 - 10)/750 = 82\%$. Várható profit (újraszámolva): $1\ 100 - 750 = 350$, amelyből figyelembe kell venni: $350 * 82\% = 287$. Így a bevétel: $615 + 287 = 902$. A már elszámolt rész levonása után: $902 - 400 = 502$

POC: 2 pont

2a. Költség felmerülése

T Projekt költsége (ráfordítása)	385	
K Pénzeszközök		385

2b. Anyag raktárra vétele

T Anyagok	10	
K Projekt költsége (ráfordítás)		10

2c. Árbevétel elszámolása

T Megrendelőtől/megrendelőnek járó összegek	502	
K Árbevétel		502

2d. Vevő fizetése

T Pénzeszközök	30	
K Vevők		30

Könyvelés, többi számolás: 8 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Oldalas Kft.

Az adóértékek a következők:

Vagyoni elem		KSZÉ	Adóérték	Különbözet eredményben	Különbözet az OCI-ban	
Földterület	(1)	250	200	-	50	2 pont
Gépek	(2)	270	225	45	-	2 pont
Készletek	(3)	80	80	-	-	1 pont
Vevő	(4)	90	100	-10	-	1 pont
Egyéb követelések		10	10	-	-	
Pénzeszközök		60	60	-	-	
		710				
Jegyzett tőke		50	NÉ	NÉ	NÉ	
Eredménytartalék		400	NÉ	NÉ	NÉ	
Halasztott adó kötelezettségek	(5)	12	12	-	-	
Céltartalékok	(6)	25	0	-25		1 pont
Rövid lejáratú kötelezettségek		123	123	-	-	
Halasztott bevételek	(7)	100	100	-	-	1 pont
		710				
Összesen				10	50	
Záró (@15%)				1,5	7,5	
Nyitó				12	0	
Állományváltozás				-10,5	7,5	4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Halasztott adó – eredménnyel szemben

T Halasztott adó kötelezettség

10,5

K Adóráfordítás

10,5

Halasztott adó – egyéb átfogó eredménnyel szemben

T OCI (átértékelési többlet)

7,5

K Halasztott adó kötelezettség

7,5

3 pont