

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-112/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 13. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 235 fm. példányban

Egy példány: 2 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 139 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: 2015. május 13. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2015. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

WWW.ETRECH

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						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	20	40	40				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%	elégéses (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:..... 2015. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

I. feladat: Feleletválasztós kérdések

FELADAT: Az alábbi kérdésekre adott válaszlehetőségek közül válassza ki a betűjel egyértelmű bekarikázásával a kérdésnek megfelelő válaszokat! Egy kérdésen belül bármennyi helyes válasz lehet (minden kérdésnél van legalább egy). Összesen 20 helyes válasz van, a helytelen jelölésért pontlevonás nem jár, de minden húsz darabon felül jelölt válasz automatikusan 1 pont levonást eredményez.

1. Az alábbiak közül melyik hasznosságot fokozó minőségi jellemző a Keretelvek szerint?
 - a) Óvatosság.
 - b) Költség-haszon.
 - c) Érthetőség.
 - d) Tartalom elsődlegessége a formával szemben.
 - e) Egyik sem.

2. Az alábbi fordulónap után bekövetkezett események közül melyik módosító esemény az IAS 10 szerint?
 - a) Fontosabb termelő eszközök megsemmisülése (pl. természeti csapás miatt).
 - b) Nagyobb átszervezés bejelentése/elindítása.
 - c) Osztalék megszavazása.
 - d) Kizárólag fordulónap utáni eseményekből következő peres ügy.
 - e) Egyik sem a fentiek közül.

3. Válassza ki az IGAZ állítás(oka)t a következők közül:
 - a) A komponens számvitel alkalmazása lehetőség.
 - b) A valós értéken értékelt saját használatú tárgyi eszközöket minden üzleti évben kötelező átértékelni.
 - c) A biztonsági, környezetvédelmi berendezések nem mutathatóak ki eszközként, mert nem generálnak jövőbeni hasznokat.
 - d) Az egyedileg jelentéktelen eszközök összevonhatóak.
 - e) Egyik állítás sem igaz.

4. Melyik állítás(ok) igaz(ak) a következők közül? Az IAS 36 szerinti értékvesztés
 - a) minden esetben az eredmény terhére számolandó el.
 - b) a könyv szerinti érték és a használati érték különbsége.
 - c) nem értelmezhető olyan IAS 16 szerinti eszközök esetében, melyekre az átértékelési modellt alkalmazzák.
 - d) értelmezhető befektetési célú ingatlanokra is.
 - e) minden eszközre visszairható, amelyre korábban elszámolták.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

5. Melyik minősülhet IFRS 8 szerinti működési szegmensnek az alábbiak közül?
- a) A vállalkozás éppen felfutóban lévő (start up) komponense, melynek még csak ráfordításai vannak, bevételei nincsenek.
 - b) A vállalkozás központi irányítása.
 - c) A vállalkozás olyan komponense, mely csak a vállalkozáson belül bonyolít le ügyleteket.
 - d) A vállalkozás olyan komponense, mely nem rendelkezik önálló pénzügyi információkkal.
 - e) Egyik sem lehet működési szegmens a fentiek közül.
6. Melyik állítás(ok) igaz(ak)? Az IAS 8 szerint
- a) a számviteli politika változtatásokat és becslésváltozásokat visszamenőlegesen kell alkalmazni.
 - b) a hibajavításokat és becslésváltozásokat kell visszamenőlegesen alkalmazni.
 - c) csak a számviteli politika változtatásokat kell visszamenőlegesen alkalmazni.
 - d) a számviteli politika változtatásokat, becslésváltozásokat és hibajavításokat is visszamenőlegesen kell alkalmazni.
 - e) egyik fenti állítás sem helyes.
7. Az IAS 2 szerint egy saját előállítású készlet bekerülési értékének része lehet:
- a) a technológiai okokból szükséges raktározási költség.
 - b) a gyártás során keletkezett hulladék teljes összege minden esetben.
 - c) a terméktervezési költség, ha egy jól beazonosítható készletelemhez kötődik.
 - d) az értékesítési költség, ha egy jól beazonosítható készletelemhez kötődik.
 - e) egyik sem lehet része a bekerülési értéknek a fentiek közül.
8. Az IAS 11 szerinti beruházási szerződések elszámolható bevételét
- a) minden esetben a teljesítésarányos módszerrel (POC) kell megállapítani.
 - b) bizonyos esetekben a befejezett szerződés módszerrel (CC) kell megállapítani.
 - c) az elszámolt költségek arányában kell meghatározni.
 - d) a költségmegtérülés módszerrel (CR) kell megállapítani, ha a szerződés kimenetele nem mérhető megbízhatóan.
 - e) egyik fenti módszerrel sem lehet megállapítani.
9. Melyik NEM pénzügyi eszköz az alábbiak közül?
- a) Vevő követelés, melyre értékvesztést kellett elszámolni.
 - b) Társasági adó követelés.
 - c) Visszavásárolt saját részvény.
 - d) Veszteséget mutató határidős ügylet.
 - e) Egyik sem pénzügyi eszköz a fentiek közül.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

10. Az alábbiak közül melyik NEM közös jellemzője a lejáratig tartott (HTM) és a kölcsönök és követelések (LAR) csoportjába sorolt pénzügyi eszközöknek?
- Aktív piacon nem jegyzett.
 - Nem származékos ügyletek.
 - Fix vagy meghatározható kifizetésekkel rendelkeznek.
 - Szennyezési elve alkalmazandó rá.
 - Mindegyik fenti jellemző igaz mindkét csoportra.
11. Az IAS 17 szerint a minimális lízingdíj fizetésekbe (MLP) beletartozik:
- Fizetendő tőke és kamatok.
 - Kezdeti közvetlen költségek.
 - Függő bérleti díjak.
 - Garantált maradványérték.
 - Nem garantált maradványérték.
12. Melyik állítás IGAZ? Az IAS 19 a munkavállalói juttatások
- négy nagy csoportját különíti el.
 - esetében mindegyiknél előírja a diszkontálás alkalmazását.
 - esetében a munkaviszony megszűnése utáni programok négy fajtáját különbözteti meg.
 - standard szempontjából munkavállalónak minősülnek az igazgatóság tagjai is.
 - egyik fenti állítás sem igaz.
13. Melyik állítás HELYTELEN? Az IAS 7 szerinti pénzeszköz-egyenértékesek
- nagyon rövid távú befektetések.
 - aktív piaccal kell hogy rendelkezzenek.
 - közé tartozhatnak a kincstárjegyek.
 - közé tartozhatnak részvények is extrém ritka esetben.
 - közé tartozhat a fizikai arany befektetés.

Az I. feladat pontszáma összesen:

20 pont	
---------	--

-KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat: Egyedi beszámoló összeállítása

1. Hambula Nyrt.

A Hambula Nyrt. 20X1. december 31-i fordulónapjára vonatkozó előzetes főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok ezer euróban [e€]):

	Megjegyzés	T	K
Árbevétel			102 000
Közvetlen ráfordítások		33 000	
Forgalmazási ráfordítások		6 000	
Igazgatási ráfordítások	M2	15 000	
Fizetett/fizetendő kamatok		3 000	
Jövedelemadó ráfordítás	M7	1 000	
Ingatlanok, gépek és berendezések	M1	42 000	
Ingatlanok, gépek és berendezések – halmozott ÉCS /20X1.12.31./			8 500
Befektetési c. ingatlanok [450 eGBP; 1,42 €/GBP]	M4	639	
Készletek		2 000	
Vevők és egyéb követelések		33 000	
Bankszámla		72 961	
Átváltoztatható kötvény kötelezettség	M5		30 000
Halasztott adókötelezettség	M7		100
Jegyzett tőke (1 €/részvény) /20X1.01.01./			50 000
Eredménytartalék /20X1.01.01./			32 000
Szállítók			14 000
Fizetett osztalék		4 000	
Függő számla	M1, M3	24 000	

Kiegészítő megjegyzések:

(M1) Az időszak utolsó napján elcserélte egyik berendezését, melynek könyv szerinti értéke 2 000 e€ volt (ezt az összeget már átvezették a függő számlára), valós értéke 5 000 e€. A cserébe kapott eszköz valós értéke 6 000 e€. Az átadott eszköz nettó értékének kivezetésén kívül még semmit sem könyveltek az esemény kapcsán. A kicserélt eszközök cash flow-inak jellemzői jelentősen eltérőek.

(M2) Hambula vezérigazgatója a 20X1-es üzleti év nyitó állományi ülésén kijelentette, hogy minden adminisztratív dolgozó 2 havi prémiumot fog kapni (kifizetés a következő évben), ha a cég részvényeinek tőzsdei záró árfolyama 3 € felett lesz. A kitűzött cél teljesült, a prémium számított összege 400 e€ (+25% járulék). Az igazgató azonban „nem emlékszik” korábban tett kijelentésére és nem kíván fizetni. A szakszervezet bizonytalan ideig elhúzódó sztrájkot kezdeményezett.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(M3) Hambula egy új termék kifejlesztését kezdte meg az év során. Az első fázisban anyagkutatást folytattak, mely sikeresen lezárult. Költsége 12 000 e€ volt. Ezt követően a második fázisban a konkrét termékfejlesztési munka kezdődött meg, mely még nem fejeződött be. Ebben a fázisban a projekt várható műszaki és gazdasági sikerességét 3 000 e€ költség felmerülése után tudták demonstrálni. A második fázis költsége az üzleti év végéig összesen 10 000 e€-t tett ki. Egyelőre a teljes felmerült K+F költséget a függő számlára könyvelték el. A kutatás és fejlesztés a társaság alaptevékenységei közé tartozik.

(M4) A cég London belvárosában rendelkezik egy befektetési célú ingatlannal, melynek valós értékét 20X1. december 1-jén 500 eGBP-nak mérték. Hambula a befektetési célú ingatlanjait valós értéken értékeli. Az adótörvény elismeri a befektetési célú ingatlanok átértékelését.

Ismert árfolyamok:

Dátum	Árfolyam
20X1. december 1.	1,48 €/GBP
20X1. december 31.	1,51 €/GBP
20X2. február 28. (közzétételre engedélyezés napja)	1,50 €/GBP

(M5) 20X1. január 1-jén 30 000 e€ névértékű átváltoztatható kötvény kibocsátására került sor, névértéken. Ennek összegét teljes egészében az átváltoztatható kötvények számlára (kötelezettség) könyvelték el. A kötvények 10% kamatot fizetnek, és 20X5. december 31-én 1 € névértékű tőzsrészesvényekre válthatók. A hasonló tulajdonságokkal rendelkező, de át nem váltható kötvények piaci kamatlába 15%. A kifizetett kamatot (3 000 e€-t) ráfordításként számolták el az időszak során.

$$AF(10\%, 5 \text{ év}) = 3,7908$$

$$AF(15\%, 5 \text{ év}) = 3,3522$$

$$DF(10\%, 5 \text{ év}) = 0,6209$$

$$DF(15\%, 5 \text{ év}) = 0,4972$$

Az időszak során nem került sor új részesvények kibocsátására.

(M6) Új környezetvédelmi előírások miatt Hambulának 20X1. október 31-ig füstszűrővel kellett volna felszerelnie kutatólaborja kéményét. A környezetvédelmi hatóság már felmérte a helyzetet, és jelezte, hogy a késedelem minden hónapjára 250 e€ bírságot fog kivetni. Hambula a fordulónap után haladéktalanul hozzálátott a beruházáshoz, melynek becsült összege 1 200 e€, várható befejezése 20X2. március 31. Hambula a bírságokat az egyéb ráfordítások között mutatja ki.

(M7) Hambula tavaly év végén 5 000 e€ társasági adót könyvelt le, de végül 6 000 e€-t kellett fizetnie 20X1-ben. Ugyanakkor 20X1. december 31-re kiszámította az időszakot terhelő adókat. A fizetendő társasági adó összege 4 000 e€. Az adókulcs 20%.

További adózással kapcsolatos információk:

- Az előbbi társasági adó érték úgy jött ki, hogy korábban elhatárolt 20 000 € veszteségből 8000 €-t ebben az időszakban vettek figyelembe (a törvény maximálisan ennyit engedett). A megmaradt veszteség további 10 évig továbbvihető, a társasági adó mértékének változására nem kell számítani a közeljövőben. Hambula azzal számol, hogy nyereséges lesz ebben az időszakban.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- A nyereségrészesedési programokat (beleértve a közterheket is) csak a pénzügyi teljesítés időszakában ismeri el adóalap csökkentőként a társasági adó törvény (lásd (M2)).
- Az adótörvény szerint az adóalapot az üzleti évben felmerült összes kutatási és fejlesztési költséggel csökkenteni kell (lásd (M3)).
- Egyéb halasztott adóval kapcsolatos tétel nem volt az időszak végén.

FELADAT:

A megadott kiegészítő megjegyzések alapján könyvelje le a szükséges módosításokat, majd ezen tételek hatását is figyelembe véve állítsa össze a Hambula Nyrt. 20X1. december 31-i átfogó eredménykimutatását, sajáttőke-változás kimutatását és mérlegét! A megadott hiányos sémákban dolgozzon, azokat egészítse ki a szükséges sorokkal (nem minden sor szükséges feltétlenül)! EPS mutatókat nem kell számolnia.

Halasztott adóval csak ott kell dolgoznia, ahol ezt a feladat kifejezetten kéri, vagy arra utal. A megoldása során e€-ra kerekítsen! A szükséges mellékszámításokat jelölje!

Mellékszámítások, könyvelés:

(M1)

(M2)

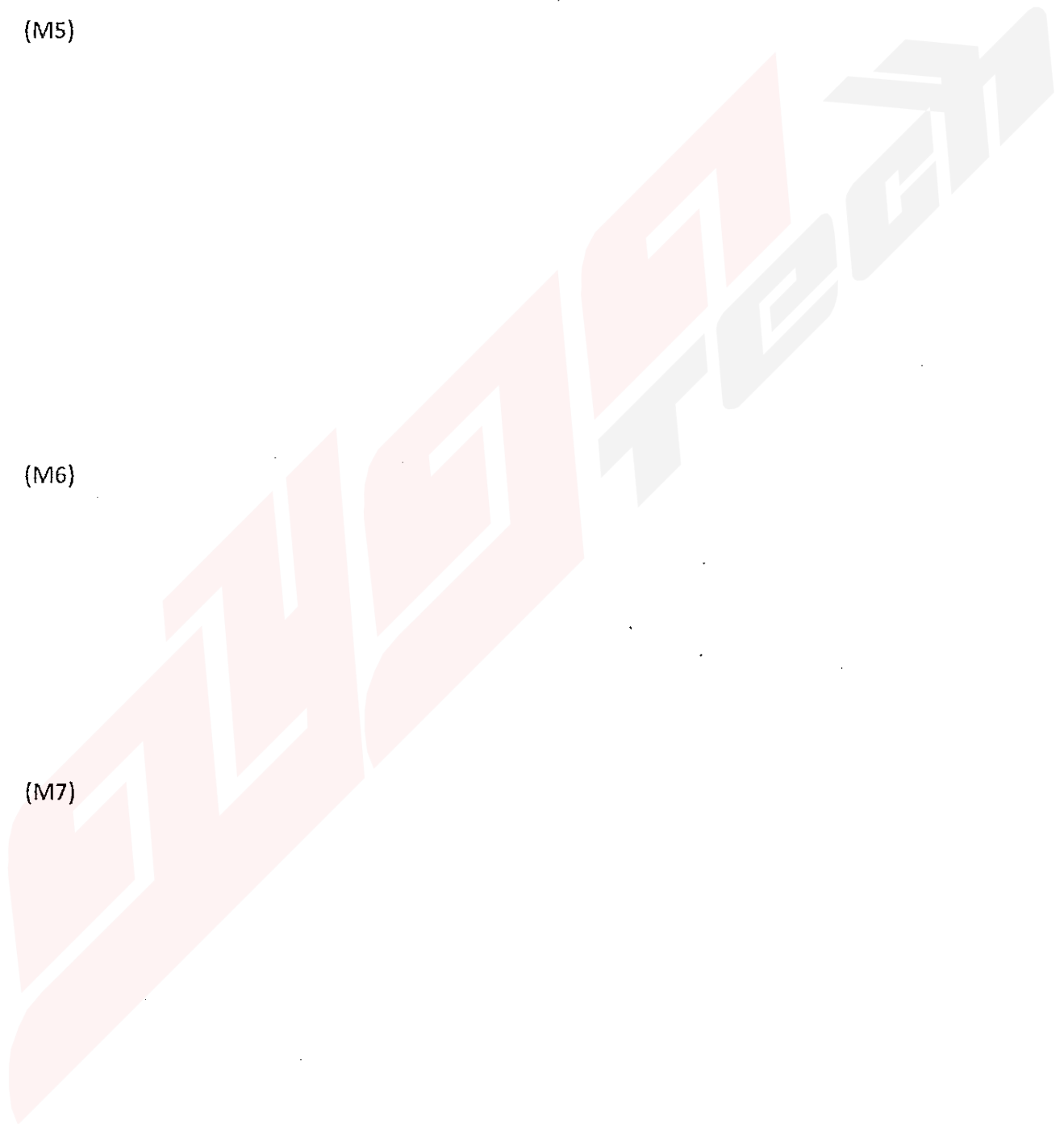
(M3)

(M4)

(M5)

(M6)

(M7)



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

	<i>adatok e€-ban</i>	
	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Árbevételek		
Közvetlen ráfordítások		
.....		
Forgalmazási ráfordítások		
Igazgatási ráfordítások		
.....		
.....		
Pénzügyi ráfordítások/bevételek		
Adózás előtti eredmény		
Társasági adó		
Nettó eredmény		
.....		
Átfogó eredmény		
Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (EUR/részvény)		
Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (EUR/részvény)		

Hambula Nyrt.
 Sajáttőke-változás kimutatás
 20X1. december 31-én végződő évre

	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Összesen
20X0.12.31.				
Átváltoztatható kötvény kibocsátása				
.....				
Osztalékfizetés				
20X1.12.31.				

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*Hambula Nyrt.
Mérleg, 20X1. december 31. napjára*

adatok e€-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Befektetett eszközök		
Ingtatlanok, gépek és berendezések		
.....		
.....		
.....		
Halasztott adó követelések		
Forgóeszközök		
Készletek		
Vevők és egyéb követelések		
Pénzeszközök és egyenértékeseik		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
Eredménytartalék		
.....		
.....		
Kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
<i>Átváltoztatható kötvények</i>		
<i>Halasztott adó kötelezettségek</i>		
Rövid lejáratú kötelezettségek		
<i>Szállítók</i>		
.....		
<i>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek és időbeli elhatárolások</i>		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		

Az II. feladat pontszáma összesen:

40 pont

III. feladat: Számítási feladatok

1. Bambula

Bambula lízingcége egy gyártó berendezést ad lízingbe 20X1. január 1-jén. A három év futamidejű lízingről a következők ismertek: a lízingbe adott eszköz valós értéke és egyben könyv szerinti értéke a lízingügylet kezdetekor 120 000 €, gazdasági élettartama 4 év, nem garantált maradványértéke 837 €. A futamidő végén az eszköz visszaszáll a lízingbe adóra. A lízing futamidő előtti felmondása esetén a lízingbe vevőnek 100 000 € kötbért kell fizetnie.

Az ügylet megkötésével kapcsolatosan 6 000 € kezdeti költsége merült fel Bambulának (készpénzben rendezték). A lízingbe vevő által fizetendő éves díj 48 000 € - ez tartalmazza a tőkötörlesztést és a kamatot is. A lízingbe vevőnek 3 000 € kezdeti költsége merült fel (készpénzben rendezték), inkrementális kamatlába 10,176%. További adatok:

$$AF(10,176\%, 3 \text{ év}) = 2,47916$$

$$DF(10,176\%, 3 \text{ év}) = 0,74772$$

Az első díjfizetésre 20X1. december 31-én került sor.

FELADATOK:

1. A fenti információk alapján határozza meg, hogy milyen típusú lízingügyletről van szó! Válaszát röviden – az ismérvek megadásával – indokolja is! (2 pont)
2. Határozza meg a bruttó és a nettó lízingbefektetés összegét! (4 pont)
3. Mekkora követelést fog kimutatni a lízingbe adó a lízing kapcsán az ügylet kezdetekor? (1 pont)
4. Mutassa be a lízingbe vevőnek az ügylet kezdetekori (20X1. január 1.) és év végi (20X1. december 31.) a lízinghez kapcsolódó könyvelését! Ne feledkezzen el a kötelezettség megfelelő mérlegbeli besorolásáról sem! (18 pont)

Megoldása során €-ra kerekítsen!

25 p	
------	--

ELŐTÉRJESZTÉS

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Nebula

Nebula 300 millió €-ért (m€) egy új, ködgépek előállítására alkalmas gyáregységet épít fel és helyez üzembe 20X1. január 1-jén. A gyár becsült hasznos élettartama 5 év, az értékcsökkenést lineárisan számolják el, becsült maradványértéke nem jelentős. Nebula a gyár felépítéséhez 80 m€ állami támogatást kapott.

A támogatás vissza nem térítésének feltétele – a gyár sikeres felépítése és beüzemelése mellett – az volt, hogy a működés 5 éve során legalább 500 főt alkalmazzanak az üzemben minden egyes évben. A gyár üzembe helyezésekor ésszerű feltételezésnek tűnt ezen követelmény teljesülése is, ezért a teljes támogatást elszámolták. Sajnos azonban a 4. évben a foglalkoztatás nagyon visszaesett, ezért a támogatás arányos részét (3. év utáni időszakra jutó arányos részét, azaz 32 m€-t) vissza kellett fizetni (a tényleges visszautalásra az 5. évben került sor). A 4. évi értékcsökkenést már a visszafizetési kötelezettség ismeretében állapították meg és számolták el.

FELADATOK:

1. *Mindkét IAS 20 által megengedett, lehetséges elszámolási módszer szerint mutassa be, hogy hogyan alakul a fenti esetben a gyáregység könyv szerinti értéke és a támogatáshoz kapcsolódó elhatárolás egyenlege az üzembe helyezéskor és az egyes évek végén (ezeket nem kell könyvelnie)! (13 pont)*

A szükséges mellékszámításokat (éves értékcsökkenés összege az egyes változatoknál, feloldás éves összege stb.) is mutassa be!

2. *Könyvelje az állami támogatás visszafizetésének elszámolását a 4. évben mindkét változat szerint! (2 pont)*

15 p	
------	--

Segédlet:

1. változat:

Időszak	Könyv szerinti érték az időszak végén	Időbeli elhatárolás az időszak végén
ÜH		
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

2. változat:

Időszak	Könyv szerinti érték az időszak végén	Időbeli elhatárolás az időszak végén
ÜH		
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

Az III. feladat pontszáma összesen:

40 pont	
---------	--