

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-2/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. február 4. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 160 fm. példányban

Egy példány: 5 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 129 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: 2014. február 4. 10:30 óra

Segédeszköz: nem használható



2015. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ



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/1	II/2	II/3	III.	IV.	Összesen
Elérhető pontszám	10	50	15	25			
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%	elégséges (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:..... 2014. 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, maximum 10 pont)

FELADAT: Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy ponton 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 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 engedélyeztetésre 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.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Mire lehet céltartalékot képezni az alábbiak közül az IAS 37 szerint?
- A jövőbeli működési veszteségre.
  - Egy átszervezési tervre, ha az egyelőre nem tették közzé.
  - Egy lehetséges kötelelemre.
  - Egy olyan kötelelemre, amelynek mérése lehetetlen.
  - Nincs jó válasz az a) – d) pontok között.

### II. Számítási példák

#### 1. Milan Nyrt. (kidolgozás időigénye: kb. 55 perc, maximum 50 pont)

Milan Nyrt. kereskedővállalkozás előzetes főkönyvi kivonata 2014. december 31-én a következő (adatok eFt-ban):

Számla	Mj.	Tartozik	Követel
Árbevétel	(1)		3 000 000
Közvetlen ráfordítások		600 000	
Készletbeszerzések (vásárlások)	(2)	1 770 000	
Adminisztratív ráfordítások		300 000	
Értékesítési ráfordítások		90 000	
Pénzügyi ráfordítások	(4)	15 000	
Adóráfordítások		45 000	
Irodaház bruttó értéke	(4)	2 000 000	
Irodaház halmozott écs-je 2014. január 1-jén			200 000
Gépek és berendezések bruttó értéke	(5)	1 000 000	
Gépek és berendezések halmozott écs-je december 31-én			100 000
Áruk (2014. január 1-jén)	(2)	90 000	
Vevőkövetelések		150 000	
Egyéb követelések		120 000	
Pénzeszközök		240 000	
Jegyzett tőke (névérték: 1 eFt/db)			1 200 000
Tőketartalék			150 000
Eredménytartalék, 2014. január 1-jén			1 230 000
Hosszú lejáratú hiteltartozás (évi 10% kamat)	(3)		240 000
Szállítótartozás			180 000
Tulajdonosi kölcsönök (rövid lejáratú)			120 000
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>6 420 000</b>	<b>6 420 000</b>

A következő tételek kezelésére még nem került sor:

- Az árbevételek között elszámoltak egy 15 000 eFt értékű értékesítést, amelyen az árrés 3 000 eFt volt. A vevő kifizette a szállítmányt. A vevőnek joga van arra, hogy a megvásárolt készletet visszaküldje 2015. június 30-ig. Az év végéig a vevő ugyan nem küldte vissza a szóban forgó árut, de e visszaküldési jog még 2015. júniusáig gyakorolható. A készlet kivezetésre sor került.
- MILAN nem vezet folyamatos nyilvántartást készleteiről év közben. A főkönyvi kivonat az árukészlet 2014. január 1-i értékét tartalmazza (nyitó készlet). Az év végi zárókészlet leltár szerinti értéke 150 000 eFt. Ez az összeg nem tartalmazza annak a készletnek az értékét, amelyet az 1. pont szerinti vevő visszaküldhet.
- MILAN 2014. január 1-jén hosszú lejáratú hitelt vett föl 240 000 eFt értékben. A hitel futamideje öt év. A hitelhez kapcsolódott 15 000 eFt hitelfelvételi költség is, amelyet a cég egyelőre a pénzügyi ráfordítások között jelenít meg. A kötvény évente, utólag fizetendő névleges kamata 10%. A kamat kifizetésére rendben sor került az év utolsó napján, de ezt még nem rögzítették a könyvekben. A hitel tőkerészének törlesztésére

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

a futamidő legvégén kerül sor. Az elvégzett számítások azt mutatják, hogy a hitel effektív kamatlába kb. 11,7219%.

4. Az irodaházat MILAN használja már több éve. 2014. január 1-jén a cég úgy döntött, hogy átértékeli az ingatlant. Az ingatlan valós értéke 2014. január 1-jén 2 000 000 eFt volt értékbecslő véleménye alapján. A maradványértéket 500 000 eFt-ban határozták meg, az ekkor hátralévő hasznos élettartamot pedig húsz évben. MILAN úgy döntött, hogy az ilyen vagyoni elemeit valós értéken szerepelteti a pénzügyi kimutatásaiban és az átértékelésből megtérülő részt a tőkében rendezi. 2014-re értékcsökkenést még nem számolt el MILAN. Az ingatlan – használatát tekintve – egy saját használatú irodaház.
5. A cég jegyzett tőkéje és tőketartaléka alapítása óta változatlan.
6. MILAN az év során úgy döntött, hogy egyik veszteséges szolgáltatási tevékenységét megszünteti. Ez a szolgáltatás az Nyrt. egy lényeges üzleti tevékenysége volt. A megszüntetésről a döntést az igazgatóság 2014. decemberében, az utolsó napon meghozta, és ezzel a nappal világossá vált az elkötelezettség a tevékenység megszüntetésére. A tervet véghez is vitték 2015. januárjában. A megszüntetett tevékenység az év során a következő módon érintette az eredményt (melyet a főkönyvi kivonat tartalmaz, eFt-ban):

Árbevétel	60 000
Közvetlen ráfordítások	54 000
Értékesítési ráfordítások	10 000

Ehhez a tevékenységhez kapcsolódott dedikált módon a gépek és berendezések év végi méregértékének 50%-a. Ezekről az eszközöktől a cég egy értékesítési tranzakcióban akar „megszabadulni”. Az értékesítésre december 31-én szánta el magát a menedzsment. A szóban forgó gépek eladási ára – mely itt megfelel valós értéküknek – 440 000 eFt és azt „várják”, hogy az eladással kapcsolatosan a jövőben reklám és egyéb hasonló költségekre ezen eladási ár kb. 10%-át fogják költeni. Az eszköz már most készen áll az értékesítésre, azonban vevőt még nem sikerült találni. Minden jel arra mutat azonban, hogy a tranzakció egy éven belül lezárható.

### FELADAT:

Figyelembe véve a fenti módosításokat, állítsa össze a MILAN Nyrt. 2014. december 31-én végződő üzleti évére vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és a 2014. december 31-ére vonatkozó mérlegét! A kidolgozás során kerekítsen eFt-ra, az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! (Az átfogó eredménykimutatásban a ráfordításokat funkció szerint (forgalmi eljárással) mutassa be!)

*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.*

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Átfogó eredménykimutatás

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

	Hivatkozás, számítás	eFt
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
<i>Bruttó eredmény</i>		
Adminisztratív ráfordítások		
Értékesítési ráfordítások		
Pénzügyi ráfordítások		
<b>Adózás előtti eredmény</b>		

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

Saját tőke változás kimutatás

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

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Összesen
Nyitó				
Teljes átfogó eredmény				
Záró				

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mérleg

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

	Hivatkozás, számítás	eFt
Gépek és berendezések		
Ingatlanok		
<i>Tárgyi eszközök</i>		
Készletek		
Vevőkövetelések		
Egyéb követelések		
Pénzeszközök		
<i>Forgóeszközök</i>		
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		
Tőketartalék		
Eredménytartalék		
<i>Saját tőke összesen:</i>		
Hosszú lejáratú hitelek		
Szállítótartozás		
Tulajdonosi kölcsönök		
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek</i>		
<i>Kötelezettségek:</i>		
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:</b>		

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



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Szaniszló tőzsdén jegyzett Csoport és az IFRS 8 hatálya alá tartozik. A vállalkozás az állateledel és állatkiegészítő iparágban dolgozik. A következő komponenseket azonosította Szaniszló vezető döntéshozója, ezeket mind különállóan értékeli és figyelemmel kíséri a döntéshozó, illetve rendelkezésre áll különálló pénzügyi adat is.

- kutyaeledel
- cicaeledel
- kutyajáték – szagosított
- kutyajáték – nem szagosított
- cicajáték

A kutyajátékokat (szagosított, nem szagosított) történelmi okokból két részre bontották, azonban igaz rájuk, hogy lényegében nem különböznek. Azonos vevőkörük van, azonos a rájuk vonatkozó profitráta stb.

A következő pénzügyi adatok állnak rendelkezésre a fenti komponensek kapcsán (Mft):

	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 szagosított	600	600	-790	2 400
Kutyajáték nem szagosított	150	120	-10	320
Cicajáték	100	90	10	32

A konszolidált árbevétel 4 090 Mft, a konszolidált eredmény 450 Mft veszteség, az összes eszköz konszolidált értéke pedig 5 200 Mft.

A fenti szegmenseken kívüli tevékenységből is van árbevétele a Csoportnak és az mind külső vevőhöz kapcsolódik, itt körön belüli mozgások nincsenek.

#### FELADAT:

1. A fenti adatok felhasználásával határozza meg Szaniszló Nyrt. bemutatandó szegmenseit és ellenőrizze, hogy elegendő szegmenst vont-e be! A számításait és megfontolásait részletesen mutassa be!
2. Készítse el az árbevétel kapcsán a bemutatandó szegmens és a konszolidált érték egyeztetését (levezetését)! (Csak erre az egy értékre kérjük az egyeztetést!)

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Gerzson az építőiparban tevékenykedik, mint kivitelező vállalkozás. Egyik projektjével kapcsolatosan – amely egy bevásárlóközpont felépítése volt – a következő információk állnak rendelkezésre.

Gerzson a projektet terhelő adott napig halmozottan felmerült költség és a tervezett összes költség arányában állapítja meg a készültségi fokot. Gerzson a projekt megvalósításáért fix 1 000 MFt-ot kap. A költségekről a következő tervezet készült a projekt legelején:

Év	MFt
20X1	50
20X2	350
20X3	200
Összesen:	600

20X1. év:

Ebben az évben a terveknek megfelelően merültek fel a költségek, ám év végén arra a következtetésre jutottak, hogy nem lehet a szerződés kimenetelét még megbízhatóan mérni, mert olyannyira a munkálatok elején járnak még. Az azonban megnyugtatóan bizonyítható, hogy a szerződés végkimenetele nyereség lesz. Gerzson 20X1 során 300 MFt-ot számlázott ki a megrendelőnek a szerződéses megállapodásnak megfelelően, amelyből 290 MFt-ot meg is kapott.

20X2. év:

Bár a tervet módosítani kellett, mert egy nem várt nehézség miatt nőttek a költségek, ebben az évben már megbízhatóan becsülhető volt a projekt végkimenetele. Az újragondolt terv (!) a következőképpen alakult:

Év	MFt
20X1	50
20X2	400
20X3	250
Összesen:	700

20X2-ben végül a terv nem teljesen pontosan teljesült. Összesen 410 MFt költség merült végül föl. Ebből az összegből 20 MFt olyan anyagbeszerzéshez kapcsolódik, amely ugyan felmerült 20X2-ben, de azt csak 20X3-ban használják majd föl. Gerzson úgy látja 20X2-ben, hogy az év elején készült költségbecslés összességében tartható. Gerzson nem számlázhatott a szerződés szerint ebben az évben a megrendelőnek és az sem fizetett neki további összegeket.

20X3. év:

20X3-ban felmerült összes költség – egy tervezési hiba miatt – végül 300 MFt lett (ennek teljes egésze az időszakot terheli, áthúzódó tétel nincs, a tavaly megvásárolt 20 MFt-nyi anyagot a felmerült költség már tartalmazza). Emellett a munkálatok elhúzódtak és csak 20X4-ben tudják azt befejezni. 20X3 év végén úgy látják, hogy további 50 MFt ráfordítással a projekt befejezhető. A megrendelő részére Gerzson további 500 MFt-ot számlázhatott ki a szerződés szerint, amelyből Gerzson 470 MFt-ot át is utalt.

FELADAT:

1. A fenti adatok alapján határozza meg, hogy mekkora lesz a bevétele és eredménye a szóban forgó projektből Gerzsonnak 20X1-ben, 20X2-ben és 20X3-ban! (20X4-gyel nem kell foglalkoznia!)
2. Mutassa be, hogy mi szerepel a mérlegben a követelések és a kötelezettségek között és milyen összeggel 20X1-ben, 20X2-ben és 20X3-ban. (Nevezze is el a követeléseket és kötelezettségeket megfelelően.)

*Két tizedesjegy pontossággal számoljon! Segíti a javítást, ha a kidolgozás végén táblázatba foglalja évenként a végeredményeket (ez nem kötelező).*