

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-18/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. március 2. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 70 fm. példányban

Egy példány: 8 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 52 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: 2016. március 2. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

WWW.ETECHN

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/1.	III/2.		Összesen
Elérhető pontszám	20	50	15	15		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%	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:..... 2016. hó nap

Vizsgaelnök neve

aláírása

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

I. Tesztkérdések

20 p

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 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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 beszámolóknak 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) Független 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 díszkontálás alkalmazását.
 - e) egyik fenti állítás sem igaz.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Egyedí beszámoló összeállítása

Jákász Nyrt.

50 p	
------	--

A Jákász Nyrt. egy modern ipari alapanyagokat gyártó cég. A 20X1. december 31-i fordulónapra vonatkozó előzetes főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok euróban [€]):

	Megjegyzés	T	K
Árbevétel			120 000
Közvetlen ráfordítások		63 000	
Igazgatási ráfordítások		6 000	
Egyéb ráfordítások	M2	3 000	
Fizetett/fizetendő kamatok	M1	6 250	
Jövedelemadó ráfordítás	M7	0	
Ingtatlanok, gépek és berendezések	M3	60 000	
Ingtatlanok, gépek és berendezések – halmozott ÉCS /20X1.12.31./			10 900
Készletek	M6	25 000	
Vevők és egyéb követelések		33 000	
Bankszámla		71 910	
Hosszú lejáratú hitelek	M1		30 000
Halasztott adókötelezettség	M7		100
Jegyzett tőke (1 €/részvény) /20X1.01.01./			50 000
Eredménytartalék /20X1.01.01./			36 000
Szállítók			25 000
Pénzügyi lízing miatti kötelezettség	M5		10 000
Függő számla	M4	13 840	

Kiegészítő megjegyzések:

(M1) Jákász egy folyamatban lévő saját célú ingatlan beruházásának finanszírozásához 30 000 € hosszú lejáratú hitelt vett fel 20X1. január 1-jén. A hitel éves kamata 15% (megfelel a piaci kamatnak). A hitel éven belüli felhasználási ütemét a következő táblázat mutatja be:

Időpont	Felhasznált összeg
20X1. január 1.	5 000 €
20X1. június 30.	20 000 €
20X1. szeptember 15.	5 000 €

Január 1. és június 30. között az addig el nem költött hitel összegét Jákász 10%-os éves kamattal befektette. Jelenleg a hitelhez kapcsolódó minden kamattal a fizetett/fizetendő kamatok soron található a főkönyvben. A beruházás a következő évben folytatódik. (A beruházást magát nem kell könyvelnie, a főkönyv az ingatlanok... soron már tartalmazza.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(M2) Jákász közvetlenül az üzleti év végén átszervezés végrehajtását kezdte meg. Az átszervezés pénzügyi hatásaira előzetesen a következő becslést készítették a cég szakemberei:

Jogcím	Összeg
Elbocsátások miatti kötelezettségek 20X2-ben	6 000 €
Az átszervezés közvetlen következtében várható veszteség	7 000 €
Átszervezés miatt feleslegessé váló eszközök értékesítéséből várhatóan befolyó <i>bevétel</i> 20X2-ben	4 000 €
Elbocsátások miatti kötelezettségek 20X3-ban	2 000 €

Az elbocsátásokat megfelelően kommunikálták valamennyi érintett felé még a fordulónap előtt. A társaság számviteli politikája értelmében az átszervezéshez köthető tételeket az egyéb ráfordítások között számolja el.

(M3) Az átszervezés során feleslegessé váló eszközök – a főkönyvben az ingatlanok, gépek és berendezések soron találhatóak – a termelésből az értékesítés érdekében kivont gépsorokat takarnak. Ezek főkönyvbeli bruttó értéke az értékesítés elhatározásakor 7 000 €, halmozott értékcsökkenése 2 500 €. A gépek sikeres értékesítése nagyon valószínű, mivel a meghatározott 4 000 €-s eladási ár megfelel az eszközök valós értékének. Számítások szerint az értékesítés kb. 400 € költséggel jár majd.

(M4) 20X1. október 15-én Jákász 10 000 € névértékű részvényét vásárolta vissza 11 500 €-ért, majd be is vonta azokat. A tranzakció során további 600 € tranzakciós költsége merült fel, melyet pénzügyileg rendezett. Az ügylethez kapcsolódóan fizetett minden összeget a függő számlával szemben könyveltek le.

(M5) 20X1. január 1-jén 10 000 € valós értékű (megegyezik a minimális lízingdíjak jelenértékével) termelő gépet vett pénzügyi lízingbe 8 évre. A gépet a futamidő végén vissza kell szolgáltatni a lízingcégnak. Az ügylet megkötéséhez kapcsolódóan Jákásznak 560 € kezdeti közvetlen költsége merült fel, melyeket a pénzügyi rendezéskor az eredmény terhére számolt el, a közvetlen ráfordítások között. Jákász az ilyen – nem lízingelt – gépekre 10 év hasznos élettartamot határozott meg. A gépek tárgyévi értékcsökkenését év végén már elszámolták. A lízing implicit kamatlába 8%, az éves törlesztő összeg 1 740 €, mely minden év december 31-én esedékes. A 20X1. évi törlesztés rendben megtörtént, összegét a függő számlával szemben számolták el.

(M6) Alaptevékenységének bővítéseként Jákász sikerdíjas megbízás alapján egy miniatűr fúziós erőmű kivitelezésébe kezdett az év során. A szerződéses konstrukció lényege, hogy a megbízó a tárgyévet követő évben rendre megtéríti Jákász tárgyévi kivitelezési költségeit, de a szédítő 800%-os haszonra (a felmerült költségek %-ában) csak a felépült erőmű sikeres beüzemelése esetén, a projekt végén tarthat igényt. A kivitelezés előre láthatólag 22 évet vesz igénybe, jelenlegi készülségi foka a felmerült költségek alapján számolva 1,5%-os, a projekt sikerét még lehetetlen megítélni. A felmerült költségek összege 20 000 €, ezt a készletek között számolták el befejezetlen termelésként. Egyéb tételt nem könyveltek a téma kapcsán.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(M7) Jákász 20X1. december 31-re kiszámította az időszakot terhelő adókat. A fizetendő társasági adó összege 6 000 €. Az adókulcs 20%.

További adózással kapcsolatos információk:

- Az előbbi társasági adó érték úgy jött ki, hogy Jákász az adóalap terhére fejlesztési tartalékot képzett 3 000 € összegben (az adótörvény maximálisan ennyit engedett; a tartalékképzéshez nem kapcsolódik könyvelési tétel). Az adótörvények értelmében a képzett fejlesztési tartalék terhére a következő adóévben tárgyi eszköz beszerzést megvalósítani. Az így létrejött eszköz(ök) értékcsökkenését az adótörvény nem ismeri el.
- Egyéb halasztott adóval kapcsolatos tétele nincs a vállalkozásnak.

FELADAT:

A megadott kiegészítő megjegyzések alapján könyvelje le a szükséges módosításokat, majd ezen tételek hatását is figyelembe véve állítsa össze a Jákász 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 €-ra kerekítsen! A szükséges mellékszámításokat a kijelölt helyen végezze el, ezek nélkül pont nem adható a helyes megoldásra sem!

Mellékszámítások, könyvelés:

(M1)

(M2)

(M3)

(M4)

(M5)



(M6)

(M7)



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

adatok €-ban

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Árbevételek		
Közvetlen ráfordítások		
.....		
Igazgatási ráfordítások		
.....		
.....		
Pénzügyi ráfordítások/bevételek		
Adózás előtti eredmény		
Jövedelemadó		
Nettó eredmény		
.....		
Átfogó eredmény		
<i>Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (EUR/részvény)</i>		
<i>Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (EUR/részvény)</i>		

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

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Összesen
20X0.12.31.				
.....				
.....				
.....				
20X1.12.31.				

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Jákász Nyrt.
Mérleg, 20X1. december 31. napjára

adatok €-ban

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

	20X1.12.31.	20X0.12.31.
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
Eredménytartalék		
.....		
Kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
.....		
.....		
.....		
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Szállítók		
.....		
.....		
Egyéb rövid l. köt. és időbeli elh.		
FORRÁSOK ÖSSZESEN		

III. Számítási feladatok

1. Inventár

15 p

Az Inventár Nyrt. 20X1. év végi készletei kapcsán az alábbiak ismertek:

- a) November 1-jén vásárolt 'A típusú' alapanyagokat 1 340 €-ért. A beszerzési ár rendkívül magasnak számít, de ez a hat hónapos fizetési határidőnek köszönhető (a közel azonnali vételár kiegyenlítés számít szokásosnak). Normál fizetési paraméterek mellett a készletek 1 000 €-ba kerültek volna. Az ügylet havi effektív kamatlába 5%-os.
- b) A 'B típusú' alapanyag könyv szerinti értéke 800 €, aktuális újrabeszerzési értéke azonban csak 600 €. Az alapanyagból készített terméket jelentős nyereséggel tudja eladni a társaság.
- c) A félkész termékek könyv szerinti értéke 1 500 €. Úgy becslik, hogy amikor további kb. 250 € ráköltésével a termék elkészül, 1 800 €-ért lesz eladható, nagyjából 150 €-s, a termékhez köthető disztribúciós költség, és további 100 € adminisztrációs költség felmerülése mellett.
- d) A fordulónapon raktáron lévő késztermékek könyv szerinti értékét a következő kalkulációval határozta meg Inventár:

Közvetlen és gyártási általános költségek	2 000 €*
Alapanyagok és félkész termékek mozgatási költsége az egyes üzemegységek között a gyártás során	100 €
Termelés során szükséges raktározási költség	200 €
Késztermék raktározási költség	400 €
Könyv szerinti érték:	2 700 €

*: Ebből számítások szerint 50 € a technológiailag indokolt mértéket meghaladó hulladék összege.

FELADAT:

Határozza meg a készletek 20X1. év végi helyes mérlegértékét!

Válaszait mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

2. Immaterialista

Immaterialista néhány kiemelt eszközéről a 20X1. december 31-i fordulónapon a következők ismertek:

- a) Immaterialista rendelkezik egy 10 éves, Abszurdisztán egészére szóló vasúti teherfuvarozási engedéllyel. Az ilyen engedélyekkel rendszeresen kereskednek, mivel abszurd módon az igényektől elmaradó számú engedélyt adnak csak ki. Az Immaterialista által birtokolt engedély fordulónapi bruttó értéke 100 000 €, halmozott értékcsökkenése 40 000 €, valós értéke 110 000 €. Immaterialista az aktív piaccal rendelkező vagyoni értékű jogokra alkalmazza az átértékelési modellt.
- b) Immaterialista kifejlesztett egy menetrend tervező programot, amelynek felhasználói licencét más vasúttársaságoknak adja el. A program könyv szerinti értéke 550 000 €, valós értéke azonban megbízhatóan nem mérhető, mivel a piacon lévő kisszámú hasonló program nagyon eltérő funkciókkal bír. Ugyanakkor a program jelentős önálló cash flow-kat generál a licenc eladásokból a jövőben is, melyek diszkontált jelenértékét (használati értékét) 520 000 €-nak mérték a fordulónapon.
- c) Immaterialista egy mozdonyokba beépíthető új erőátviteli berendezés kifejlesztését is megkezdte 20X1. során. A berendezés elvileg a korábbinál magasabb határfokú vontatást tesz lehetővé. Az első fázisban anyagtudományi kutatást folytattak, mely sikeresen lezárult. Költsége 200 000 € 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 300 000 € költség felmerülése után tudták demonstrálni. A második fázis költsége az üzleti év végéig összesen 1 millió €-t tett ki. Egyelőre a teljes felmerült K+F költséget (1,2 m€) egy függő számlára könyvelték el. A K+F tevékenység Immaterialista alaptevékenységei közé tartozik.
- d) Immaterialista 10 és fél éve, 19X1. július 1-jén 3 000 000 €-ért megvásárolta a FINISH márkanévet, ami a vasúti személyszállítás területén utasok millióit vonzza minden évben, és a megvásárláskor úgy tűnt, hogy ez beláthatatlanul hosszú ideig még így is marad. Sajnos azonban a márkanév mostanra megkopott, további hasznos élettartamát a megvásárlás után 10 évvel, a 20X1. július 1-jei felülvizsgálatkor már csak kb. további 10 évre tették. A márkanév kapcsán még semmit nem számoltak el a tárgyévben.

FELADAT:

Mutassa be, hogy milyen könyvelési lépésekre vagy egyéb teendőkre van szükség a fenti immateriális eszközök kapcsán 20X1. december 31-én. Adóhatásokkal nem kell foglalkoznia! Válaszát – ahol az szükséges – mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

ELYERTELEK