

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-72/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. június 8. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 260 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 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. június 8. 10:30 óra**

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2016. június**

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.	III/3.	Összesen
Elérhető pontszám	10	50	15	15	10	100
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:..... 2016. hó nap

.....  
Vizsgaelnök neve

.....  
aláírása

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

I. Tesztkérdések (a kidolgozás időigénye: kb. 15 perc, maximális pontszám: 10 pont)

10 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 10 helyes válasz van, a helytelen jelölésért pontlevonás nem jár, de minden tíz darabon felül jelölt válasz automatikusan 1 pont levonást eredményez.

**1. Az alábbiak közül melyek alapvető minőségi jellemzők a Keretelvek szerint?**

- a) Relevancia.
- b) Valódiság.
- c) Óvatosság.
- d) Megbízható és valós összkép.
- e) Egyik sem a fentiek közül.

**2. Az alábbi, IFRS 8 szerinti szegmensjelentésre vonatkozó állítások közül melyik IGAZ?**

- a) Szegmensjelentést valamennyi IFRS-ek szerint beszámoló vállalkozásnak közzé kell tennie.
- b) A szegmensek kialakításánál nem kötelező földrajzi besorolást alapul venni.
- c) Szegmensjelentést csak konszolidált adatok alapján lehet készíteni.
- d) A bemutatandó szegmensek összes külső bevételének el kell érnie a vállalkozás külső bevételének 75%-át.
- e) Mindegyik fenti állítás igaz.

**3. Melyik állítás(ok) IGAZ(AK)? Az IFRS 1 szerinti első pénzügyi kimutatások összeállítása során...**

- a) valamennyi, az első IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatás fordulónapján hatályos IFRS-t alkalmazni kell, amelynek hatóköre kiterjed az adott gazdálkodó egységre,
- b) az IFRS nyitómérleget az áttérés időpontjában hatályos IFRS-ek szerint kell összeállítani,
- c) ha egy IFRS még nem hatályos az első IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatások fordulónapján, sosem alkalmazható,
- d) ha egy IFRS még nem hatályos az első IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatások fordulónapján, alkalmazható, ha a korábbi alkalmazás megengedett,
- e) egyik fenti állítás sem helyes.

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

- a) Egy átértékelési modell alapján értékelt tárgyi eszköz értékesítése.
- b) Készletek leírása, ha a gazdálkodó egység az átértékelési modellt alkalmazza.
- c) Egy értékesíthető pénzügyi eszközként besorolt kötvény értékesítése, ha korábban valós értékelés miatti nyereséget számoltak el vele kapcsolatban.
- d) Egy hosszabb távon megtartani kívánt egyéb részesedés értékvesztésének visszaírása (IAS 39 szerint).
- e) Egyik fenti esemény típus sem érinti az egyéb átfogó eredményt.

**5. Az IAS 17 szerint a pénzügyi lízing kezdeti közvetlen költségei:**

- a) A lízingbe vevőnél a lízingbe vett eszköz bekerülési értékének részét képezik.
- b) A lízingbe adónál a lízingbe adott eszköz bekerülési értékének részét képezik.
- c) A lízingbe vevőnél a felmerüléskor ráfordításként számolandók el.
- d) A lízingbe adónál a felmerüléskor ráfordításként számolandók el.
- e) Egyik válasz sem helyes a fentiek közül.

**6. Melyik állítás IGAZ? Az IAS 19 a munkavállalói juttatások standard szerint...**

- a) a rövid távú munkavállalói juttatásokat sosem díszkontáljuk.
- b) munkaviszony megszűnése utáni programok négy fajtáját különböztetjük meg.
- c) nem mutathatók ki a ki nem vett szabadságok, ha azokat a munkavállaló nem viheti át a következő évre.
- d) nem mutathatók ki a ki nem vett szabadságok, ha azokat a munkáltató megváltja (kifizeti) a következő évben.
- e) egyik fenti állítás sem igaz.

## II. Egyedi beszámoló összeállítása

PKCS\_SZV6 Nyrt. (a kidolgozás időigénye: kb. 60 perc, maximális pontszám: 50 pont)

50 p

A PKCS\_SZV6 Nyrt. 20X1. december 31-i fordulónapra vonatkozó előzetes főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok euróban [€]):

	Tartozik	Követel
Árbevétel		17 500 000
Közvetlen ráfordítás	12 200 000	
Forgalmazási ráfordítások	440 000	
Igazgatási ráfordítások	390 000	
Egyéb bevétel		500 000
Egyéb ráfordítás	800 000	
Kamatráfordítás	500 000	
Immateriális eszközök	1 000 000	
Tárgyi eszközök bruttó értéke	154 000 000	
Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése		78 000 000
Készletek	1 880 000	
Vevők	890 000	
Bankszámla	1 428 625	
Jegyzett tőke		30 000 000
Eredménytartalék (20X1.01.01.)		25 000 000
Átértékelési tartalék		19 400 000
Fizetett osztalék	7 000 000	
Hiteltartozás		1 500 000
Céltartalék (rövid lejáratú)		500 000
Rövid lejáratú hitelek		300 000
Szállítók		12 300 000
Függő számla	4 471 375	

### Kiegészítő megjegyzések:

(M1) Az Nyrt. egyik vevője meglehetősen kétes hírnevű, ezért csak akkor veheti át az árukat, ha a teljes vételárat megfizette. Az ezen vevő részére értékesített áruk könyv szerinti értéke 150 000 €, eladási ára 160 000 €, amelynek 90%-át fizette meg a fordulónapig. Az árut kiszállításra készen elkülönítették, ezért az értékesítéssel kapcsolatos teljes árbevételt és közvetlen ráfordítást elszámolták 20X1-re. 20X2.01.10-én azonban kiderült, hogy a vevő nem tudja megfizetni a hátralékos vételárat.

(M2) A vállalkozás egyik folyamatban lévő pere kapcsán arra számít, hogy várhatóan 100 000 € fizetési kötelezettsége keletkezik, azonban ebből *várhatóan* 25 000 € megtérül, mivel éppen az ilyen esetekre biztosítást kötöttek, jóllehet a biztosítóval még nem egyeztettek, az nem erősítette meg, hogy a biztosítás kiterjedne ilyen esetekre. A perrel kapcsolatban a tavalyi évben 50 000 € céltartalékot képeztek (az ilyen céltartalékokat a vállalkozás az egyéb ráfordításokkal szemben könyveli). A per várhatóan a következő év folyamán lezárul.

(M3) A tárgyi eszközök 20X1. évi mozgásait az alábbi táblázat foglalja össze (adatok €-ban):

	Bruttó érték	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó érték	154 000 000	78 000 000	76 000 000
Értékesítés	- 120 000	- 100 000	-20 000
Értékcsökkenési leírás	-	184 000	- 184 000
Záró érték	153 880 000	78 084 000	75 796 000

Az értékesített eszközöket korábban átértékelte a vállalkozás, az ezen eszközökhöz kapcsolódó átértékelési tartalék 50 000 €. Az átértékelési tartalék rendezését az eszközök kivezetésekor számolja el a vállalkozás.

Az értékcsökkenési leírásból 20 000 € igazgatási ráfordítás, a fennmaradó rész közvetlen ráfordítás.

20X1.12.31-ére vonatkozóan az átértékelt eszközök valós értéke 88 000 000 €, bruttó értékük 96 000 000 €, halmozott értékcsökkenésük 23 000 000 €.

Az értékesítés bevételét (25 000 €) a függő számlán számolták el, semmilyen egyéb tételt nem rögzítettek a fenti eseményekhez kapcsolódóan.

(M4) Az Nyrt. az idei évtől egy termelő gépet bérel. A bérleti díj évi 4 496 375 €, **minden év január 1-jén esedékes**, és semmilyen egyéb szolgáltatást nem tartalmaz. Az első évben kifizetett bérleti díjat a függő számlán számolták el.

A bérleti szerződés 3 évig csak 100 000 000 €-s kötbér megfizetése mellett mondható fel, ezen időszak után a gép visszakerül a bérbeadó céghez (a gép gazdasági élettartama 4 év). A gép valós értéke egyben a minimális lízingfizetések jelenértéke az ügylet kezdetekor 12 300 000 €. A vállalkozás 10% kamatláb mellett tud ilyen eszközökre hitelt felvenni.

(M5) A vállalkozás egyik különleges termékének előállítására 2 évet vesz igénybe. A gyártás finanszírozásához 20X1. július 1-jén 400 000 € hitelt vett fel. A hitel egy összegben 2 év múlva fizetendő vissza. A hitelből az év végéig (havonta egyenlő részletekben) 300 000 €-t használtak fel, a fel nem használt részt lekötötték. A hitel effektív kamatlába 12%, míg a lekötött összeg után a kalkulációk szerint 5 000 € kamat jár. A kamatokat még nem könyvelték, kifizetésükre 20X2 januárjában kerül sor. A gyártás és egyben a kapcsolódó kiadások felmerülése szintén folyamatos az egész év során.

(M6) Az Nyrt. alaptervekenységének részeként egy új gyártási eljárás kifejlesztésén dolgozik. Az eljárás teljesen új, ezért komoly előkészítő munkát igényelt a kifejlesztésre. A munkával kapcsolatban a 20X1. év során felmerült költség 1 000 000 € volt, ugyanakkor a fejlesztés sikere egyelőre még bizonytalan. A vállalkozás aktiválta a költségeket, így az idei évben felmerült tételek immateriális eszközként szerepelnek a főkönyvi kivonatban. A fejlesztés a következő évben folytatódik.

(M7) Az idei évben jóváhagyott osztalék 10 000 000 €, amelyből kifizettek 7 000 000 €-t. A vállalkozás csak a kifizetést könyvelte le.

(M8) Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül!

**FELADAT:**

A megadott kiegészítő megjegyzések alapján könyvelje le a szükséges módosításokat, majd ezen tételek hatását is figyelembe véve állítsa össze a PKCS\_SZV6 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.

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)

**CENZORI BÉLDÁNY**



(M5)

(M6)

(M7)

**CENZORI BÉLDÁNY**

**PKCS\_SZV6 Nyrt.**  
**Átfogó eredménykimutatás**  
**20X1. december 31-én végződő évre**

*adatok €-ban*

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

**PKCS\_SZV6 Nyrt.**  
**Sajáttőke-változás kimutatás**  
**20X1. december 31-én végződő évre**

*adatok €-ban*

	<b>Jegyzett tőke</b>	.....	<b>Eredmény-tartalék</b>	<b>Összesen</b>
<b>20X0.12.31.</b>				
.....				
.....				
.....				
<b>20X1.12.31.</b>				

**PKCS\_SZV6 Nyrt.**  
**Mérleg, 20X1. december 31. napjára**

*adatok €-ban*

	<b>20X1.12.31.</b>	<b>20X0.12.31.</b>
<b>Befektetett eszközök</b>		
Ingatlanok, gépek és berendezések		
.....		
.....		
<b>Forgóeszközök</b>		
Készletek		
Vevők és egyéb követelések		
Pénzeszközök és egyenértékesek		
.....		
.....		
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		

	<b>20X1.12.31.</b>	<b>20X0.12.31.</b>
<b>Saját tőke</b>		
Jegyzett tőke		
.....		
Eredménytartalék		
<b>Kötelezettségek</b>		
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
.....		
.....		
.....		
.....		
Rövid lejáratú kötelezettségek		
<i>Szállítók és egyéb rövid lej. pénzügyi köt.</i>		
.....		
.....		
.....		

<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		
--------------------------	--	--

### III. Számítási feladatok

1. **Haladó** (a kidolgozás időigénye kb. 20 perc, maximális pontszám: 15 pont)

<b>15 p</b>	
-------------	--

A Haladó Nyrt. 20X1. év végi halasztott adó számításához az alábbiak ismertek:

- a) A tárgyi eszközökre a vállalkozás a bekerülési érték modellt alkalmazza, a tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 200 000 €, adótörvény szerint számított nyilvántartási érték 250 000 €.
- b) A társaság rendelkezik egy befektetési célú ingatlannal is, amelyet a fordulónapon valós értékre értékelt. Az ingatlan könyv szerinti értéke az átértékelés előtt 120 000 €, az átértékelés után 150 000 €. Az adótörvény szerinti nyilvántartási érték 100 000 €.
- c) A társaság az év során 10 000 € értékvesztést számolt el követeléseire, így azok könyv szerinti értéke a fordulónapon 50 000 €, a halmozott értékvesztés 20 000 €. Az adótörvény nem ismeri el a követelések értékvesztését adóalap csökkentő tételként, csak amikor behajthatatlanná válnak.
- d) A társaság 120 000 € céltartalékot mutat ki mérlegében, amely az év eleji 100 000 € nyitóérték, az ebből való 30 000 € felhasználás és az új céltartalék képzés egyenlege. Az adótörvény a céltartalék képzés és feloldás miatt elszámolt eredménytégeket az előző év végéig elismerte az adóalap részeként, míg az idei évtől a céltartalék adóalap módosító tétel. A céltartalék felhasználása csak akkor csökkenti az adóalapot, ha annak képzését már adóalap növelő tételként is elszámolták.
- e) A vállalkozás rendkívül nyereségesen működik, és várhatóan a jövőben is kiemelkedő nyereségességet fog elérni, azonban a kezdeti nehézségek miatt 100 000 € elhatárolt veszteséggel rendelkezik (ez az összeg már az idei felhasználás hatását tartalmazza).
- f) A halasztott adók nyitóértéke 12 000 € követelés, az adókulcs a fordulónapon hatályos adótörvények szerint 10%, azonban a kormányzat szándéka szerint ez a jövőben 5%-ra csökken.

#### **FELADAT:**

**Határozza meg a halasztott adók mérlegértékét és könyvelje a tárgyévi halasztott adóhatásokat!**

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

**A kidolgozást betétlapon végezze el!**

**2. Pénztermelő** (a kidolgozás időigénye kb. 15 perc, max. pontszám: 15 pont)

15 p

A Pénztermelő Nyrt. egyik pénztermelő egységéhez tartozó eszközökről a 20X1. december 31-ei fordulónapon a következők ismertek (adatok €-ban):

Megnevezés	Könyv szerinti érték	Értékesítési költségekkel csökkentett valós érték
Goodwill	10 000	N/A
Ingatlanok	120 000	115 000
Gépek és berendezések	52 000	30 000
Készletek és követelések	22 000	N/A
<b>Összesen</b>	<b>204 000</b>	-

Az egyik gép, melynek könyv szerinti értéke 10 000 € egy baleset következtében kigyulladt és használhatatlanná vált, így csak hulladékértéken értékesíthető 2 000 €-ért (az értékesítés költségei elhanyagolhatók).

A pénztermelő egység eszközeinek használati értéke 172 000 €.

**FELADAT:**

Mutassa be, hogy számviteli teendőkre van szükség a fenti eszközök kapcsán **20X1. december 31-én**. Válaszát – ahol az szükséges – mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

A kidolgozást betétlapon végezze el!

**3. Hibázó** (a kidolgozás időigénye kb. 10 perc, maximális pontszám: 10 pont)

10 p

A Hibázó Nyrt. a 20X2. december 31-ei fordulónapra vonatkozó leltározás során föltárta, hogy egyik befejezetlen beruházásként nyilvántartott eszköze, melynek könyv szerinti értéke 10 000 000 €, nem található meg a műhelyben. A nyilvántartások egyeztetése során fény derült rá, hogy ezt az eszközt már pontosan 2,5 évvel ezelőtt üzembe helyezték (ekkor került használatra kész állapotba), csak az „üzembe helyezési jegyzőkönyv” kiállítása nem történt meg. Az eszközt továbbra is használja a vállalkozás, és még várhatóan további 2,5 évig használni is fogja, maradványértéke elhanyagolható. Az adókulcs 10%, az adószabályok szerinti értékcsökkenési leírás megegyezik a számvitelben elszámolt lineáris értékcsökkenéssel.

A vállalkozás **20X1. évi** sajáttőke-változás kimutatásának kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok €-ban):

Megnevezés	Eredménytartalék
20X1. január 1.	11 600 000
Teljes átfogó eredmény 20X1. év	2 000 000
20X1. december 31.	13 600 000

A vállalkozás főkönyvi kivonata alapján a 20X2. évi nettó (adózott) eredmény 2 900 000 €, ami azonban még nem tartalmazza a fenti hiba korrekciója miatti esetleges eredményhatásokat.

A vállalkozás számviteli politikája szerint az ilyen nagyságrendű hiba lényegesnek minősül.

**FELADAT:**

a) Röviden írja le a beazonosított hibát és vezesse le, hogy hogyan (mekkora összegben) érinti a feltárt hiba az egyes érintett évek pénzügyi kimutatásait!

b) Készítse el a vállalkozás 20X2. december 31-ei sajáttőke-változás kimutatásának eredménytartalékra vonatkozó részletét, abban az esetben, ha a gazdálkodó egység csak egy összehasonlítható időszak adatait teszi közzé!

Válaszát – ahol az szükséges – mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszért sem jár pont.

A kidolgozást betétlapon végezze el!

\*\*\*

FELADATSOR VÉGE