

# Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

## A számvitel nemzetközi szabályozása

### **MEGOLDÁS**

2018. szeptember 27. (csütörtök)

Írásbeli vizsgasor

**A verzió**

**Rendelkezésre álló idő: 180 perc**  
**Megfelelthez szükséges: 60%**

Kérjük, ne nyissa ki a lapot, amíg a teremfelügyelők ezt nem kérik!

Tintával dolgozzon, és minden mellékszámítást mutasson be! Kérjük, csak olyan számológépet használjon, amely szöveg tárolására nem alkalmas. Diszkont- és annuitás táblákat a feladatsor végén talál.

A megoldás során azokat az IFRS-eket kell használnia, amelyek 2018. január 1-jén már kötelezően alkalmazandóak voltak (ha előzetesen kell egy szabályrendszert alkalmazni, jelezzük).

**A dolgozat két részre osztható:**

**A rész – EGY 50 pontos rész, amely feladatait meg KELL oldani;**

**B rész – HÁROM 25 pontos kérdés, amelyből CSAK KETTŐT kell megoldani. (Ha mindegyik példába belekezd, akkor a 2. és a 3. feladatot javítjuk.)**

**MINDEN FELADATOT ÚJ LAPON KEZDJEN!**

A vizsga elején szánjon 15 percet a feladatok megismerésére és a tervezésre! A feladat 165 perc alatt megoldható.

A dolgozatot a teremből kivinni nem szabad.

**Sok sikert!**



1/A. AMSTERDAM Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

Az AMSTERDAM Nyrt. az energiaszektorban működik, szélérőműveket üzemeltet, valamint napkollektorokat értékesít.

**FELADAT:**

[25 pont]

Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2017. december 31-re! (A kidolgozás során a mellékletbe dolgozzon! A nettó eredményre gyakorolt hatást egy összegben – az erre szánt sorban – rögzítse. A munka során az előjelről ne feledkezzen el! A „nulladik” eseményt mintaként megoldottuk.) Ha diszkontálásra van szükség, akkor eltérő információ hiányában évi 10%-os kamattal számoljon! Az események adóhatásával nem kell foglalkoznia, azokat hagyja figyelmen kívül. A táblázatban nem kell a végső összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.

A számviteli politika releváns elemei a következők:

- a saját használatú ingatlanoknál az átértékelési modellt, a befektetési célú ingatlanoknál a valós érték modellt, a többi eszközknél a bekerülési érték modellt választotta a társaság;
- a támogatásokat a mérlegben bruttó, az eredménykimutatásban nettó módszerrel számolják el;
- nincsen olyan standard, amelyet a kötelező hatálybalépése előtt alkalmaznának.

A mérleg a következő események hatását még egyáltalán nem tartalmazza, kivéve, ha erre más utalás található, mert akkor azok csak részben vagy hibásan kerültek elszámolásra.

0) Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 MFT követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)

1. ARO: T MŰSZAKI BER – K HOSSZÚ LEJ CÉLTARTALÉK  $60 \times 0,142 = 8,52$   
ÉCS: T TÁRGYÉVI EREDMÉNY – K MŰSZAKI BER  $408,52 / 40 \text{ ÉV} / 12 \times 9 = 7,66$   
DISZKONT: T TÁRGYÉVI EREDMÉNY – K HOSSZÚ LEJ CÉLTARTALÉK  
 $8,52 \times 5\% / 12 \times 9 = 0,3195$

3 PONT

2. K+F  
T IMMAT. ESZKÖZ K+F - K TÁRGYÉVI EREDMÉNY 10 MFT 1 PONT

3. Készlet  
NETTÓ REALIZÁLHATÓ ÉRTÉK =  $55 - 5,5 = 49,5$   
KSZÉ 52  
ÉRTÉKVESZTÉS 2,5  
T TÁRGYÉVI EREDMÉNY- K KÉSZLET 2,5 2 PONT

4. Támogatás  
T INGATLAN – K PIE 100 MFT  
T KÖVETELÉS – K PIE 50 MFT  
T PÉNZ – K KÖVETELÉS 15 MFT  
3 PONT

5. Árbevétel

$$\text{BESZERELÉS ÁRBEVÉTELE} = 20 \times 1,2 = 24$$

$$\text{KARBANTARTÁS ÁRBEVÉTELE} = 10 \times 1,15 = 11,5$$

$$\text{NAPKOLLEKTOR ÁRBEVÉTELE} = 150 - 24 - 11,5 = 114,5$$

**3 PONT**

80 %-A KERÜLT BESZERELÉSRE ÉS MIVEL AMSTERDAM VÁLLALJA A BESZERELÉST, ÍGY 20 % MÉG NEM TELJESÜLT. AZAZ

$$\text{T ÁRBEVÉTEL} - \text{K SZERZŐDÉSES KÖTELEZETTSÉG} \quad 114,5 \times 20 \% = 22,9$$

$$\text{T ÁRBEVÉTEL} - \text{K SZERZ KÖTEL} \quad 24 \times 20\% = 4,8$$

$$\text{T SZERZ. ÁRU} - \text{K ELÁBÉ} \quad 80 \times 20 \% = 16$$

**3 PONT**

A KARBANTARTÁS NEM IDÉNRE SZÓLÓ KÖTELEM, ÍGY:

$$\text{T ÁRBEV} - \text{K SZERZ. KÖTEL.} \quad 11,5 \quad \textbf{1 PONT}$$

6. IFRS 5

$$\text{ÉRTÉK. KÖLTSÉGGEL CSÖKKENTETT VALÓS ÉRTÉK} = 750 - 22,5 = 727,5$$

$$\text{1 HAVI ÉCS VISSZA} = 48 / 12 = 4$$

$$\text{KSZÉ} = 800 + 4 = 804$$

$$\text{ÉRTÉKVESZTÉS} = 804 - 727,5 = 76,5 \quad \text{T TÁRGYÉVI EREDMÉNY} - \text{K INGATLAN}$$

$$\text{T IFRS 5 ESZKÖZ} - \text{K INGATLAN} \quad 727,5$$

**4 PONT**

7. Adott kölcsön

$$\text{(T Adott kölcsön} - \text{K Bank } 30,2 \text{ MFt)}$$

$$30 \text{ MFT} \times 7 \% = 2,1 \text{ MFt nominális kamat}$$

$$30,2 \text{ MFT} \times 6,75\% = 2,0385 \text{ eFt}$$

$$\text{T Bank } 2,1$$

$$\text{K Püi bevétel } 2,0385$$

$$\text{K Adott kölcsön diszkont } 0,0615$$

$$\text{T Püi ráf} - \text{K adott kölcsön } 150 \text{ eFT}$$

**5 PONT**

VAGYONI ELEMÉK <sup>1</sup> adatok MFt-ban	AMSTERDAM (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)								AMSTERDAM végleges
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
Saját használatú ingatlanok	2500									
Gépek és berendezések	1200									
Immateriális eszközök	200									
Adott kölcsön	30,2									
Készletek	600									
Vevő és egyéb követelések	300	-10								
Pénzeszközök	800	+10								
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>5 630,2</b>									
Jegyzett tőke	1 500									
Értékelési tartalék	500									
Eredménytartalék	2 200									
Tárgyévi eredmény <sup>2</sup>										
Hosszú lejáratú hitelek	240									
Rövid lejáratú céltartalék	200									
Szállítók	430,2									
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	560									
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>5 630,2</b>									

Nem feladat az összesítés !

<sup>1</sup> Néhány sort üresen hagytunk. Nem feltétlenül van minden sorra szükség.

<sup>2</sup> Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A feladatnak ez a része az 1/A példától független.

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

## (W1) Csoportszerkezet

H

1

80%

30%

S

T

(W2) Nettó eszközök	@A	@R		
Jegyzett tőke	750	750	0,5	7
Eredménytartalék	980*	1080	1	
FSA – Ingatlan	200	195,8**	2	
Céltartalék	-60	-100	1	
Extra ÉCS***	0	+ 1	1	
<b>Összesen</b>	<b>1870</b>	<b>1926,8</b>		
<b>80%</b>	<b>1496</b>	<b>1541,44</b>	<b>0,5</b>	
	<b>PAP</b>	<b>45,44</b>	<b>1</b>	
NCI 20 %	<b>374</b>	<b>385,36</b>		

\*  $840 + ((1080-840)/12 \times 7) = 840 + 140 = 980$

\*\*  $200 / 20 \text{ év} / 12 \times 5 \text{ hó} = 4,2 \quad 200 - 4,2 = 195,8$

\*\*\*  $(180-150) / 10 = 3/12 \times 4 = 1$

(W3) Goodwill				
Pénz	1000	0,5	3	
Részvénykibocsátás	200	1		
<b>Összesen</b>	<b>1200</b>			
Nettó eszköz az akvizíciókor	1496	0,5		
<b>Negatív Goodwill @A</b>	<b>-296</b>	<b>1</b>		
GW értékvesztés	-			

(W4) NCI 385,36

1

(W5) Eredménytartalék	ET			
H eredménytartalék	2928	0,5	5	
S PAP	45,44	0,5		
Negatív GW	296	1		
URP műszaki ber.	-30	1		
SOPIA	9	1		
URP Társult	-4,32	1		
<b>Konsz ET</b>	<b>3 244,12</b>			

<b>(W6) Társult</b>			
Vételár	288		3
Nettó eszköz*	93	1	
GW (nem leválasztandó)	195		
SOPIA	9	1	
URP H→T arányos	-4,32	1	
<b>Mérlegérték</b>	<b>292,68</b>		

\*Nettó eszköz = (150 + 160) x 30 % = 93

SOPIA = (190-160) x 30 % = 9

CALIFORNIA árut ad el MINESOTA-nak:

T Eredménytartalék CALIFORNIA – K Részesezés MINESOTA 4,32

36 x 30 % bef arány x 40 % el nem adott készlet = 4,32

<b>(W7) Eszközök</b>	<b>IGB</b>	<b>Készlet</b>	<b>Követelések</b>	<b>Pénzeszköz</b>
H	3 050	970	450	410
S	1230	1125	990	300
FSA	195,8			
Extra écs	1			
URP	-30			
<b>Konzolidált</b>	<b>4 446,8</b>	<b>2 095</b>	<b>1440</b>	<b>710</b>
	<b>2</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>

<b>(W8) ST + Kötelezettségek</b>	<b>Jegyzett tőke</b>	<b>Tőketartalék</b>	<b>HLHitel</b>	<b>Száll +Erlk.</b>	<b>Céltartalék</b>
H	1800	0	270	1170	
S	kiszűrve	-	540	1275	
Részvénykibocs.	150	50			
FSA					100
<b>Konzolidált</b>	<b>1 950</b>	<b>50</b>	<b>810</b>	<b>2445</b>	<b>100</b>
	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>

Goodwill	-	Jegyzett tőke	1 950	3
Ingatlan, gép, ber.	4 446,8	Tőketartalék	50	
Befektetés MINESOTA	292,68	Eredménytartalék	3 244,12	
		<b>AVTJST</b>	5 244,12	
<b>Befektetett eszköz</b>	<b>4 739,48</b>	NCI	385,36	
Készlet	2 095	<b>ST</b>	<b>5 629,48</b>	
Követelés	1 440	Hosszú lejáratú hitel	810	
Pénz	710	Céltartalék	100	
<b>Forgóeszközök</b>	<b>4 245</b>	Száll + ERLK	2 445	
<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>8 984,48</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>3 355</b>	<b>30</b>
		<b>ST + KÖT</b>	<b>8 984,48</b>	<b>MAX 25 adható</b>

**B rész (2-4. feladatok): A három feladatból KETTŐT KELL megoldani!**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**2/A. Pénznem átváltása****Átfogó eredménykimutatás  
2017. december 31-én végződő üzleti év, adatok ezer HUF-ban**

	<b>LEEDS Ltd. 2017. 12. 31. eGBP</b>	<b>eHUF</b>	
Árbevétel	800	264 000	
Közvetlen ráfordítások	350	115 500	
Bruttó eredmény	450	148 500	
Működési ráfordítások	-200	-66 000	
Adózás előtti eredmény	250	82 500	
Adóráfordítás	-50	-16 500	
<b>Nettó eredmény</b>	<b>200</b>	<b>66 000</b>	<b>1 pont</b>
Egyéb átfogó eredmény FVTOCI	50	50 x 320 = 16 000	2 pont
Egyéb átfogó eredmény - devizaátszámítás		- 16 250	1 pont
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>250</b>	<b>65 750</b>	

**4 pont****SAJÁT TŐKE EHUF-BAN****JEGYZETT TŐKE = 50 X 380 + 50 X 340 = 36 000****2 pont****ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK = 50 X 320 = 16 000****1 pont****EREDMÉNYTARTALÉK = 230 X 375 + 66 000 – 150 X 325 = 103 500****3 pont****NYITÓ DEVIZAÁTSZÁMÍTÁSI TARTALÉK = - 1650****ZÁRÓ DEVIZAÁTSZÁMÍTÁSI TARTALÉK = -17 900****ÁLLOMÁNYVÁLT = - 16 250 OCI****2 pont**

**Mérleg**  
**2017. december 31.**  
**adatok ezer HUF-ban**

	<b>LEEDs Ltd.</b> <b>2017. 12. 31.</b> <b>eGBP</b>	<b>eHUF</b>
Tárgyi eszközök	230	73 600
Immateriális eszközök	150	48 000
Követelések	50	16 000
FVTOCI pénzügyi eszköz	80	25 600
Pénzeszközök	20	6 400
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>530</b>	<b>169 600</b>
<b>Saját tőke:</b>		
Jegyzett tőke	100	36 000
Értékelési tartalék – FVTOCI intrumentum	50	16 000
Devizaátszámítási tartalék		-17 900
Eredménytartalék	280	103 500
	430	137 600
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	100	32 000
<b>Saját tőke és kötelezettségek összesen:</b>	<b>530</b>	<b>169 600</b>

**devizaátszámítási tartalék: 3 pont**  
**mérlegfőösszeg: 2 pont**

## 2/B) DEVIZÁS ESEMÉNYEK

### 1. Forward

12.31. T Eredmény – K Derivatív kötel      $100\,000\text{ GBP} \times (355-350) = 500\text{ eFt}$      1 pont

03.01 T Eredmény – K Derivatív kötel  
 $100\,000 \times (348-355) = 700\text{ eFt}$  veszteség-  $500\text{ eFt} = 200\text{ eFt}$      2 pont

$100\,000 \times 348 = 34\,800\,000\text{ Ft}$  spot árfolyamon

T Pénzeszköz GBP                      $34\,800\text{ eFt}$      2 pont

T Szerződéses kötel.                  $700\text{ eFt}$

K Pénzeszköz HUF      $35\,500\text{ eFt}$

### 2. FVTOCI értékpapír

Bekerülési érték =  $80\,000 \times 320 = 25\,600\text{ eFt}$

KSZÉ =  $75\,000 \times 322 = 24\,150\text{ eFt}$

Fordulónapi valós érték =  $75\,000 \times 324 = 24\,300\text{ eFt}$

T Befektetés (FVTOCI) – K OCI      $24150 - 24300 = 150\text{ eFt}$      3 pont

## 3. KÖTELEZETTSÉGEK

**[8 pont]**  
**[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]**



**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

**CASABLANCA Nyrt. főkönyvelője az alábbi kötelezettségeket még nem kezelte a könyvelésben a 2017. évre vonatkozóan. Segítsen neki, könyvelje le Ön a gazdasági eseményeket!**

A) Ki nem vett szabadság

Ki nem vett szabadság értéke:

$$7 \text{ nap} \times 40\,000 \text{ Ft/nap} \times 200 \text{ munkavállaló} = 56\,000\,000$$

T Személyi jellegű ráfordítások 56 000 000 Ft

K Ki nem vett szabadságok kötelezettsége (vagy céltartalék) 56 000 000 Ft

**3 pont**

B) Nyereség részesedés

T SZEMÉLYI JELL RÁF – K CÉLTARTALÉK/RLK 400 millió Ft X 5 % = 20 millió Ft

**2 pont**

C) IFRS 5 megszünt tevékenység

T SZEMÉLYI JELL RÁF. – K CÉLTARTALÉK /RLK 60 000

T MŰKÖDÉSI RÁFORDÍTÁS – K KÖTEL. 5 000

T MŰKÖD. RÁF – K CÉLTARTALÉK 6 000

**3 PONT**

D) Hitekvétel

KAMAT =  $235 \times 8,93\% / 12 \times 3 = 5,25$ , ebből csak  $240 \times 8\% \times 3/12 = 4,8$  kerül kifizetésre, így  
1 pont

T Tárgyévi eredmény (kamatráf.) 5,25 2 pont

K Pénz 4,8

K Hiteleköt. 0,45 (diszkont lebontás:  $5,25 - 4,8$ )

T HITELKÖTEL – K PÉNZ 12 1 pont

A következő évi törlesztőrészlet átsorolása

T Hiteleköt. (hosszú) – K Hiteleköt. (rövid)  $4 \times 12 = 48$  1 pont

E) Halsztott adó

Halsztott adó alapok: 12 pont összesen

a) 80 kötel. 1 PONT

b) 5 kötel OCI 2 PONT

c) 30 követ 1 PONT

d) 5 kötel 1 PONT

e) 80 követ 1 PONT

Összesen = 20 követ

Halsztott adókövetelés =  $20 \times 9\% = 1,8$  1 PONT



#### 4/B Kivitelezés

Tranzakciós ár = 2,1 milliárd – 100 millió Ft = 2 milliárd Ft 1 PONT  
Összes költség = 1,6 milliárd Ft + szerződés teljesítésének költsége = 30 millió Ft 1 PONT

2018:

(1 milliárd – 200 millió Ft) / 1,7 milliárd Ft = 47 % 2 PONT

Árbevétel = 2 milliárd x 47 % = 940 millió Ft 1 PONT

T Költség - K Eszköz 1 milliárd Ft 0,5 pont

T Készlet – K Költség 200 millió Ft 0,5 pont

T Vevő – K Projekt számla 1 milliárd Ft 1 pont

T Projekt számla – K Árbevétel 940 millió Ft 1 pont

T Bank – K Vevő 600 millió Ft 1 pont

T Szerződés kötés IFRS 15 eszköz – K Pénz 30 millió Ft 2 pont

T Költség – K Szerződés kötés IFRS 15 eszköz 30 x 47 % = 14,1 millió Ft 1 pont

Eredmény = 940 – 800 = 160 millió Ft nyereség

2019:

T Költség – K Eszköz 800 millió Ft 0,5 pont

T Költség – K Készlet 200 millió Ft 0,5 pont

T Vevő – K Projekt számla 800 millió Ft 1 pont

Készültségi fok nem alkalmazható a bizonytalanság miatt. 1 pont

Várható veszteség összesen = 2,2 milliárd összköltség – 2 milliárd összbevétel = 200 millió Ft + 160 millió Ft = 360 millió Ft  
T Ráfordítás – K Céltartalék 1 pont

Vevő értékvesztés: T Ráfordítás – K Vevő 1200 millió Ft 1 pont

**\*\*\* VÉGE A DOLGOZATNAK \*\*\***