

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2025.március 6.

MEGOLDÁS

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 2022. január 1-jén már kötelezően alkalmazandók 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. Omega Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

- 1) Átszervezés: T Tárgyévi eredmény – K CT RLK $30 + 8,4 + 10 + 5 = 53,4$ 3 pont
- 2) IFRS 5: T Tárgyévi eredmény -K Tárgyi eszköz 9,25 2 pont
T IFRS 5 eszköz – K Tárgyi eszköz 80,75
- 3) Értékvesztés: 4 pont
KSZÉ = 250
Használati érték = $80 \times 2,4869 = 199$
Valós érték ért ktggel csökk = $70 + 75 = 145$
Megtérülő érték = 199
Értékvesztés = $250 - 199 = 51$
- T Tárgyévi eredmény 51 – K Termelőgép $100 - 75 = 25$
K teherautó $80 - 70 = 10$
K Szoftver 16
- 4) IAS 16 Átértékelés 4 pont
KSZÉ = 50 000
Valós érték = 56 000
Átértkül 6 000
- T halm écs – K Ingatlan bruttó 10 000
T Ingatlan bruttó – K OCI/Átérték. tart 6 000
T Écs – K Ingatlan halm écs $56\,000 / 25 = 2240$
T Átérték tart – K Eredménytartalék $6000 / 25 = 240$
- 5) IFRS 15: 4 pont
Egyedi árak összesen je = $800 + 20 = 820$
Tranz ár = 800
Arány = 0,975
Áru = $800 \times 0,975 = 780$
Karbantartás = $20 \times 0,975 = 19,5$
- T Vevők – K Árbev 800
T Árbev – K Szerződéses kötelezettség 19,5
- 6) IFRS 2: nyújtáskor $8 \times 100 = 800$, FNon = $8 \times 110 = 880$ mert kpban rendezett 3 pont
T Szemjel ráf/ Tárgyévi eredmény – K IFRS 2 kötelezettség $880/4 = 220$
- 7) Halasztott adó: 5 pont
Tárgyi eszköz fent 600 OCI Kötel
CT = $53,4 \times 10\% = 5,34$ követelés
Ingatlan = $\text{kszé } 80\,000 + 6000 - 2240 = 83\,760$ - tao érték 80 000 , különbség 3760 kötel $\times 10\% = 376$
Vevők = $1000 \times 10\% = 100$ levonható átmeneti
Gépek = $78000 \text{ IFRS} - 68\,000 \text{ TAO} = 10\,000 \times 10\% = 1000$ adóköteles átmeneti
(Az is megfelelő, ha az értékvesztéssel még korrigálta a gépek értékét)
Záró = $1870,66, 1871$ kötel, Állományvált = $1871 - 700 = 1171$
T OCI – K Hal adó kötel 600
T Adóráf – K Hal adókötel $1171 - 600 = 571$

Adatok ezer Ft-ban

Eredménykimutatás tétele	Konszolidált
Árbevétel	$1\,935\,000 + 280\,000 - 42\,000 = 2\,173\,000$
Értékesítés közvetlen költségei	$495\,000 + 132\,000 - 42\,000 + 4800 = 589\,800$
Bruttó eredmény	1 583 200
Goodwill értékvesztés	12 800
Működési költségek és ráfordítások	$679\,000 + 59\,000 = 738\,000$
Működési eredmény	832 400
Befektetési tevékenység bevétele	$128\,000 - (80\% \times 51\,000) - (75\% \times 67\,000) = 36\,950$
Pénzügyi ráfordítások	$30\,000 + 8\,000 = 38\,000$
Adó előtti eredmény	831 350
Adóráfördítés	$280\,000 + 19\,000 = 299\,000$
Időszaki nettó eredmény folytatódó tevékenységekből	532 350
Megszűnt tevékenység eredménye	146 094
Időszaki nettó eredmény	678 444
Ebből anyaváll tulajdonosaira jutó folytatódó	519 950
Ebből anyaváll tulajdonosaira jutó megszűnő	125 406
NCI-re jutó folytatódó	12 400
NCI-re jutó megszűnő	20 688

EK forma 3 pont**bef tev = 1 pont****Delta = 1 pont****Delta:**

Felvásárlási érték

Felvásárlási érték $3,2 \times 80 \text{ millió részvény} / 2 = 128\,000$ - Nettó eszközérték $100\,000 \times 80\% = 80\,000$

Goodwill 48 000

3 pont

Értékvesztés

Nettó eszköz $191\,000 \times 80\% = 152\,800$

Goodwill 48 000

Összesen 200 800

Megtérülő érték $= 235\,000 \times 80\% = 188\,000$

Értékvesztés 12 800

4 pont

Csoporton belüli értékesítés

Árbev 42 000

Ktlen ktg 22 800

Árrés 19 200

zárókészletre jutó $19\,200 \times 0,25 = 4800$

3 pont

Sigma

Nettó eszköz értékesítéskor

2023. január 1. saját tőke	211 000	
Nyereség 2023.08.31ig	84 000	lásd lentebb
- Osztalék	67 000	
Valós érték miatti korrekció = $15\,000 / 96 \text{ hó} \times 44 \text{ hó} = 6875$		
Összesen	234 875	3 pont

Értékesítés nyeresége – módosult a klasszik módszer miatt

Eladási ár	330 000	
- Nettó eszköz	234 875	
- Goodwill = $95\,000 - 85\,000 \times 75\% = 31\,250$		
+NCI = $(234\,875 - 85\,000) \times 25\% = 37\,469$		
Összesen	101 344	3 pont

Megszűnt tev eredménye

Arányos eredmény = $126\,000 \times 8/12 =$	84 000	
Valós érték és korrekció = $15\,000 / 8 \times 8/12 =$	- 1250	
Értékesítési nyereség =	101 344	
Nyereségadó	- 38 000	
Összesen	146 094	3 pont

Profit megosztása Delta

20% NCI	$62\,000 \times 20\% = 12\,400$
80% Anya	$62\,000 \times 80\% = 49\,600$

Anya folytatódó eredmény = $579\,000 + 49\,600 - 12\,800 - (80\% \times 51\,000) - (75\% \times 67\,000) - 4800 \text{ URP} = 519\,950$

NCI folytatódó = 12 400

Anya megszűnő tev = $146\,094 - 20\,688 = 125\,406$

NCI megszűnő tev = $(84\,000 - 1250) \times 25\% = 20\,688$ kerekítve

4 pont

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

2. Theta

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

Bekerülési érték

- Anyagfelhasználás a gyár építéséhez	4 000
- Felosztott üzemi termelési költségek a kivitelezéshez kapcsolódóan	2 000
- Bérköltség 2023. január – február	1 000
- Az üzem működésének tesztelése, hogy biztosítható legyen, hogy a kitűzött céloknak megfelelően működik	200
- Kölcsön kamata	180
- Környezetvédelmi kár ARO = $0,1486 \times 10\,000 =$	1 486

Összesen **8 866**

tételenként 1 pont, kivéve

Kölcsön = $8520 - 7800 = 720$ ezer EUR ez az összes pénzügyi költsége a kölcsönnek.

Aktiválendő kamat = 720 ezer EUR / 12×3 (1 Jan – 1 Aprilis) = 180 ezer EUR **2 pont**

Mérlegérték = $8\,866 - (8866/20/12 \times 3)$ áprilistól június 30ig = $8\,866 - 111 = 8\,755$

c) Könyvelő (4)

- képzési költség, ált admin költség nem aktiválható
- bérköltség csak a kivitelezés időtartama alatt aktiválható
- nem július 1 az écs, hanem ápr 1 a használatra kész időpont
- kölcsön időarányos püi tehrét aktiválni kell
- ARO nem ráfordítás, hanem diszkontált értéken beker érték része, mert vélelmezett kötelezettség
- állami támogatás nem módosítja a beker értéket, mert bruttó módon számolja el

d) Állami támogatás (3)

T Pénz – K PIE 2500

T ÉCS- K T.E 111

T PIE - K EYGEÉ BEV / ÉCS $2500/20/12 \times 3 = 31,25$

e) CT újrabecslés (4)

CT lebontás = $1486 \times 10 \% / 12 \times 3 \text{ hó} = 37,15$

CT egyenleg 06.30 = $1486 + 37,15 = 1523,15$

CT 19 év 12 % = $10000 \times 0,1161 = 1161$ új egyenleg

Kül $1523,15 - 1161 = 362,15$

T Céltartalék HLK – K Tárgyi eszköz 362,15

f)

2023. június 30ig kamat = 720 ezer EUR / 12×7 hó (2022 dec 1 – 2023. jún 30) = 420 ezer EUR, így a FNI kötelezettségérték = $7800 + 420 = 8\,220$ ezer EUR **4 pont**

3. Béta Zrt.

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

A) Kivitelezési szerződés

Szerzősédés díj = $12\,000 - 4 \times 100 + 600 = 12\,200$

2 pont + 1 pont magyarázat

Összes terv költség = $9\,500 - 1\,000 \text{ ált ktg} = 8\,500$

1 pont

Felmerült költségek = $5\,330 - 480 \text{ ált ktg} - 100 \text{ hull-250 extra} = 4\,500$

3 pont + 2 pont magyarázat

Kész fok = $4\,500 / 8\,500 = 52,94\%$

1 pont

Árbev = $12\,200 \times 52,94\% = 6\,459$

1 pont

Könyvelés: 4 pont

T IFRS 15 eszköz – K Költség

300

T Költség – K Pénz

4 200

T Vevő – K Projekt számla

6 000

T Projekt számla – K Árbevétel

6 459

T szerződéses követelés – K Projekt számla

459

T Költség – K IFRS 15 eszköz

$300 \times 52,94\% = 159$

B) Szerződés közös gyártásra és forgalmazásra

1. IFRS 11 alapján közös tevékenység, mert közösen döntenek és osztoznak mindenben.

2. Eredménylevezetés

Béta elszámolásai 2023. június 30-ával:

Árbevétel = $40\,000 \times 50\% = 20\,000$

ELÁBÉ = $26\,000 \times 50\% = 13\,000$

Reklám és disztribúciós költség = $1\,400 \times 50\% = 700$

Eredmény 6 300

3. Készletek

Alapanyag = $6\,500 \times 50\% = 3\,250$

Béta termék = $8\,500 \times 50\% = 4\,250$

Phi termék = $14\,500 \times 50\% = 7\,250$

ELÁBÉ-ban elszámolt = $-26\,000 \times 50\% = -13\,000$

Zárókészlet = 1 750

4. Követelések

Vevőkkel szembeni követelések = $(40\,000 - 32\,000) \times 50\% = 4\,000$

Phivel szembeni követelés =

anyag fele Béta 3 250

term ktg fele Béta 4 250

reklám ktg fele Béta 200

term ktg fele Phi – 7 250

reklám ktg fele Phi – 500

befolyt fele + 16 000

Összesen = 15 950

4. Alfa Zrt.

[kidolgozás időigénye: 45 perc]

[25 pont]

A) Átváltoztatható kötvény

01.jan

T Pénz – K Átváltoztatható kötvény kötel. 7 589

T Pénz – K Warrant/Saját tőke 411

31.dec

T Kamatráfordítás – K Átváltoztatható kötvény kötel. 835

T Átváltoztatható kötvény kötel – K Pénz 640

Köv év 31.dec

T Kamatráfordítás – K Átváltoztatható kötvény kötel 856

T Átváltoztatható kötvény kötel – K Pénz 640

T Átváltoztatható kötvény kötel – K Pénz 2 000

T Átváltoztatható kötvény kötel – K Jegyzett tőke 3 000

T Átváltoztatható kötvény- K Tőketartalék 3 000

T Warrant – K Tőketartalék $411 / 8000 * 6000 = 308$

T Warrant – K Eredménytartalék $411 - 308 = 103$

Diszkontát érték = $8000 * 8\% / 1,11 + 8640 / 1,11^2 = 7588,99$, azaz 7589

Tőkeérték = $8000 - 7589 = 411$

Kamat 1 = $7589 \times 11\% = 835$

Nominál kamat = $8000 \times 8\% = 640$

Kamat 2 = $7589 + 835 - 640 = 7784 \times 11\% = 856$

B) Irodaház bérlet (9 pont)

Lízing kötel = $80 + 110/1,1 + 120/1,1^2 = 279,17$

T ROU – K Lízingkötel HLK 279,17

T Pénz – K ROU 5

T ROU – K Pénz 10

T ROU – K Céltartalék HLK 6

T Lízingkötel – K Pénz 80

év vége

T Kamatráfordítás – K Lízingkötel HLK $(279,17 - 80) \times 10\% = 19,92$

T Écs – K ROU $290,17 / 3 = 96,72$

T lízing kötel HLK – K Lízing kötel RLK 110

C) Fedezeti ügylet (2 pont)

T FVTOCI részvény – K Pénz 400

T OCI – K FVTOCI részvény 50

T Derivatív eszköz – K Eredmény 50

D) FOREX ügylet (4 pont)

október 1. nincs teendő

dec 31. T Eredmény – K Derivatív kötel $(400-390) \times 500$ ezer EUR = 5 000 ezer
(6 avi és 3 havi határidős árfolyam)

márc. 31. T Derivatív eszköz – K Eredmény $(396-390) \times 500$ ezer EUR = 3000 ezer

március 31. T Pénz EUR – K Pénz Ft 380×500 ezer EUR = 190 000 ezer

T Der. kötel – K der eszköz 3000

T der kötel – K Pénz EUR 2000

Vagy

2. változat:

október 1. nincs teendő

dec 31. $(400-394) \times 500 = 3000$ veszteség
(mindkettő 6 havi árfolyam)

márc. 31. T Derivatív eszköz – K Eredmény
 $(396-400) \times 500$ ezer EUR = 2000 veszteség

március 31. T Pénz EUR – K Pénz Ft 380×500 ezer EUR = 190 000 ezer
T Der kötel K Pénz 5000

vagy

3. változat:

október 1. nincs teendő

dec 31. $(390-380) \times 500 = 5000$ nyereség T Der eszköz – K Eredmény

Kötési árfolyam és 3. havi határidős

márc. 31. T Derivatív eszköz – K Eredmény $(396-390) \times 500$ ezer EUR = 3000 ezer

március 31. T Pénz EUR – K Pénz Ft 380×500 ezer EUR = 190 000 ezer

T T Pénz EUR – K Der eszköz 8000