

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2025. június 12.
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 2021. 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!



A rész: Ezt a részt meg KELL oldani (KÉT feladatrész)!

1/A. RÓMA Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

1. 3 pont

T Bef célú ingatlan – K Bank 400

T Bef célú ingatlan – K ST Tulajdonos tranzakció 100

T Bef célú ingatlan – K Bef c ing értékeési kül, eredmény 40

2. 6 pont

Használati érték = $110/1,1 + 110/1,1^2 = 100 + 91 = 191$

KSZÉ = 300

Értékvesztés = 109

Felosztása:

1. Gépjármű egyedi = 10

2. Felosztott = $99/(150+20) = 0,5824$

Termelőgép = $150 * 0,5824 = 87$

Szoftver = $20 * 0,5824 = 12$

T Közvetlen ráfordítás 109 – K Termelőgép 87

K Gépjárművek 10

K Szoftver 12

3. 3 pont, a beker érték 1, a többi 0,5

T Részvény FVTOCI – K Pénz 204

T Részvény – K OCI 210-204 = 6

T OCI – K Részvény 205-210 = 5

T Részvény – K OCI 220-205 = 15

T Bank – K Püi bevétel 3

4. 3 pont, csak akkor ha átvezeti IFRS 2 tartalékon és nem egyből JTre könyveli. Ha ezt teszi, akkor 1,5 pont

T Ingatlan – K IFRS 2 Tartalék 200 Mft

T IFRS 2 Tartalék – K JT 50 MFt

K TT 150 MFt

5. 4 pont

10.01. adott előleg T Adott előleg – K Bank $0,3 \times 405 = 121,5$ MFt 0,5 pont

12.01.leszállítás T Áru 243,9 2 pont

K Adott előleg 121,5

K Szállító $0,3 \times 408 = 122,4$

12.15 adott előleg T Adott előleg – K Bank $0,1 \times 407 = 40,7$ 0,5 pont

12.31 Nincs teendő, nem kel átértékelni 1 pont

6. 4 pont

KSZÉ = 180, Ért ktggel csökkentett valós érték = 215, nem kell értékvesztést elszámolni

T Tárgyi eszköz Ingatlan – K Admin ráf $5 \text{ hó} * 1 \text{ MFt} = 5 \text{ MFt}$

T IFRS 5 eszköz – K Tárgyi eszköz ingatlan 185

T Hiteltartozás – K IFRS 5 kötelezettség HLK 15

T Hiteltartozás - K IFRS 5 kötelezettség RLK 5

7. 2 pont

Anyagok: nincs értékvesztés, mert megtérül a késztermékben

Késztermék: nincs értékvesztés, $NRÉ > KSZÉ$

Áruk: értékvesztés 30 MFt

T ELÁBÉ (Ktlen ráf) – K Áru 30

1/B. VELENCE Csoport

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

Csoportszerkezet	H		pontszám
	80%	60%	
	Leány	Közös vezetésű	1
Nettó eszközök leány	@A	@R	
Jegyzett tőke	16 000	16 000	0,5
Eredménytartalék*	24000- (1600x3/12) = 23 600	24 000	0,5
FSA - Vevőlista	500	500	1
FSA - Függő köt.	-80	0	1
URP S→H teljes		-60	1
Összesen	40 020	40 440	
80%	32 016	32 352	
	PAP	336	1
Goodwill			
Pénz	25 000		0,5
Részvény kibocsátás	10 000		0,5
Függő vételár	4 000		0,5
Összesen	39 000		
Nettó eszköz az akvizíciókor	32 016		0,5
Goodwill @A	6 984		0,5
GW értékvesztés	40 000 * 80 % = 32 000 - 32 352 = -352		1
GW @R	6 632		0,5
NCI	8 088		1
	JT		1
Csak anya tőkéje eredeti kibocsátás	20 000	0	
	10 000		
Eredménytartalék	ET		
H eredménytartalék	39 000		0,5
S PAP (ÁÉ nélkül)	336		0,5
Akvizíciós ktg.	-200		0,5
Függő vételár VÉ változás	-600		0,5
S GW ÉV	-352		0,5
J PAP	2000 x 60 % = 1200		1
URP H→S teljes	2	TE écs	1
Konsz ET	39 386		

Mellékszámítások:

GW értékvesztés

Teljes érték = $(40\,000 * 80\%) - 32\,352 = -352$

Tárgyi eszköz értékesítés leány értékesít anyának:

T ET Leány 60 – K Tárgyi eszköz 60

Écs korr any = $60/5 \text{ év}/12 \times 2 = 2$ T Tárgyi eszköz – K Anya ET

ROSSO: Közös vállalkozás 60 %

VELENCE kimutatja 60 %

Mérleg, 2024. 12. 31. (Mft)	ROSSO
Ingatlanok, gépek, berendezések	$4000 + 6\,000 * 60\% = 7600$
Immateriális eszközök	–
Készletek	$8\,000 * 60\% = 4\,800$
Követelések	$1\,000 * 60\% = 600$
Pénzeszközök	$1\,000 * 60\% = 600$
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	8000 de nulla
Eredménytartalék	$2\,000 * 60\% = 1200$
<i>Saját tőke összesen</i>	
Hosszú lejáratú hitelek	4 000
Céltartalékok	–
Szállítók és egyéb rövid lej. köt.	$6\,000 * 60\% = 3600$
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	

T TE 7600

T Készlet 4800

T Vevők 600

T Pénz 600

K HLK 4000

K száll 3600

K ET 1200

K Részesedések 4 800

Eszközök	Immat	IGB	Készlet	Követelés	Pénz
H	4 000	18 000	12 000	12 200	3 800
S	3 000	14 600	16 600	8 200	7 600
J	-	7 600	4 800	600	600
FSA	500				
URP		-58			
Úton lévő pénz				-100	100
Adósság konszi				-160	
Konszolidált	7 500	40 142	33 400	20 740	12 100
pontszám	0,5	1	0,5	1	1
Kötelezettségek	Hosszú lej hitel	CT	Szállítók + ERLK	Függő vételár	
H	12 000	1 000	8 000		
S	3 600	400	6 000		
J	4 000		3 600		
Úton pénz					
Halasztott vételár				4600	
Adósság konszi			-160		
Konszolidált	19 600	1 400	17 440	4 600	
pontszám	0,5	0,5	0,5	0,5	

Konszolidált mérleg 3 pont

Goodwill	6 632	Jegyzett tőke			30 000
Immat. eszk.	7 500	Tőketartalék			
Ingatlan, gép, ber.	40 142	Eredménytartalék			39 386
Befektetett eszköz	54 274	AVTJST			69 386
Készlet	33 400	NCI			8 088
Követelés	20 740	ST			77 474
Pénz	12 100	Hosszú lejáratú hitel			19 600
Forgóeszközök	66 240	Függő vételár			4 600
ESZKÖZÖK	120 514	CT			1 400
		Száll + ERLK			17 440
	0	Kötelezettségek			43 040
		ST + KÖT			120 514

0,5 pont többlet van benne

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

2. LÍZING + HALASZTOTT ADÓ [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]
(KEZDJE ÚJ LAPON!)

2/A) Irodaház

10 pont

$$\text{Lízingkötél} = 150 + 200/1,1 + 200/1,1^2 = 150 + 181,82 + 165,29 = 497,11$$

T ROU – K Lízingkötél 497,11

T Bank – K ROU 20

T ROU – K Bank 10

T Lízingkötél – K Bank 150

év végén

T Kamatráf – K Lízingkötél $(497,11 - 150) \cdot 10\% = 34,71$

T ÉCS – K ROU $497,11 - 20 + 10 + 2 = 489,11/3 = 163,04$

T Költség- K Bank 4

T ROU - K CT HLK 2

2/B) HALASZTOTT ADÓ

[15 pont]

Esemény	IFRS	Adóérték	Levonh átmen	Adókötel átmen	
1.	15000	12000		3000, ebből 800 OCI	2 pont
2.	4000	4050	50, ebből 40 OCI		2 pont
3.	3190	3000	190		1 pont
4.	4950	5000		50	1 pont
5.	50	0	állandó		0,5 pont
6.	0	300	300		1 pont
7.	0	500		500	1 pont
Összesen			540	3550	1 pont
Záró hal adó kötel alap				3010	1 pont
Adókötel				270,9	0,5 pont

OCI hal adó kötel nyitó 100 2 pont
 OCI hal adó kötel záró = $800 - 40 = 760 * 9\% = 68,4$
 T Hal adó kötel - K OCI 31,6

Adóráf nyitó 30 2 pont
 Adóráf 3010-760 = $2250 * 9\% = 202,5$ záró

T Adóráf – K Hal adó kötel $202,5 - 30 = 172,5$

3. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM + EPS + CÉLTARTALÉK

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

3/A) PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM

[12 pont]

Átváltoztatható kötvény = 6 pont

$60/1,05 + 60/1,05^2 + 2060/1,05^3 = 57,14 + 54,42 + 1779,54 = 1891,1$ 1 pont

T Bank – K Kötvénykötelezettség 1891,1
 K ST Warrant $2000 - 1891,1 = 108,9$ 2 pont

T Kamatráf 94,56 – K Bank 60
 K Kötvénykötel 34,56 2 pont
 $1891,1 * 5\% = 94,56$

2025. T Kamatráf 96,28 K Bank 60
 K Kötvénykötel 36,28

$(1891,1 + 34,56) * 5\% = 96,28$

Résztvénykibocsátás 2 pont

T Bank – K JT 16 000
 K TT 8 000

T TT – K Bank 200

Forex 4 pont

Dátum	T	K	Összeg
31.dec	T Derivatív eszköz	K Eredmény	20
31.márc	T Derivatív eszköz	K Eredmény	22
31.márc	T Euró	K Forint	330
	T Euró	K Derivatív eszköz	42

EPS (5 pont)

Időszak	Változás	Részvények száma	Súlyozott részvénytyszám
jan-szept. (9 hó)	-	14	$14 \cdot 9/12 = 10,5$ vagy 11
okt-dec. (3 hó)	8	22	$22 \cdot 3/12 = 5,5$ vagy 6 16 vagy 17

Kötvény átváltása:

Eredményhatás $94,56 - (94,56 \cdot 9\%) = 86,05$

DB hatás 4 millió részvény

EPIS $86,05/4 = 21,51$ hígító

EPS alap= 400 millió Ft / 16 = 25

EPS hígított= $(400+86,05)/(16+4) = 24,3$

3/C) CÉLTARTALÉK**[8 pont]****1) Garancia**

	ár	valós	allokáció	Allokáció = 2 pont
áru	2 000	2 000	1909	
kieg. gar. 100	100	200	191	
	2 100	2 200	2 100	

T Pénz	K Árbev.	2 100,00	0,5
T Kvetlen ráf.	K CT (rövid)	50,00	0,5
T Árbev.	K Szerz. köt. (hosszú)	191,00	1

2) átszervezés

Végkielégítés = CT 120

Átképzés = nincs CT

Hátrányos szerződés = CT 50

Eszközértékesítés = nem befolyásolja a CT-t, külön esemény

T Ráfordítás – K CT RLK 170

4. KIVITELEZÉS + HIBAJAVÍTÁS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

4/A) FELADAT: [15 pont]

Tranzakciós ár = 2100

Terv ktg = 2200

veszteséges projekt = 100

2024.

Megszerzési költségek	T IFRS 15 eszköz – K Pénz	20
Költségek	T Költség – K Pénz	665
60 Mft anyag $\cdot \frac{3}{4} = 45$, $680 - 60 + 45 = 665$		

Kész fok = $665/2200 = 30,23\%$ megbízhatóan mérhető a kimenet

Árbevétel = $2100 \cdot 30,23\% = 634,83$

Eredmény = $634,83 - 665 = 30,17$ realizált veszteség

Várható veszteség = $100 - 30,17 = 69,83$

Árbevétel	T Projekt számla – K Árbevétel	634,83
Kiszámlázott	T Vevők – K Projekt számla	900
Szerződéses kötel	T Projekt számla – K Szerződéses kötelezettség	265,17
Püileg rendezett	T Bank – K vevők	600
IFRS 15 eszköz leírása	T Költség – K IFRS 15 Eszköz	$20 \cdot 30,23\% = 6,05$
Céltartalék	T Ráfordítás – K Céltartalék HLK	69,83

2025. június 1.

Kész fok = $(665 + 1045)/2200 = 77,73\%$

Árbev = $2100 \cdot 77,73\% = 1632,33 - 634,83 = 997,5$

Eredmény = $997,5 - 1030 = 32,5$ realizált vesz

Real vesz összesen = $19,83 + 32,5 = 52,33$

Várható veszteség = $100 - 52,33 = 47,67$ képzett 69,83, feloldandó = 22,16

Költségek	T Költség – K Pénz	1045
Árbevétel	T Projekt számla – K Árbevétel	997,5
Kiszámlázott	T Vevők – K Projekt számla	1000
Szerződéses kötel	T Projekt számla – K Szerződéses kötelezettség	2,5
Püileg rendezett	T Bank – K vevők	1100
IFRS 15 eszköz leírása	T Költség – K IFRS 15 Eszköz	$20 \cdot 77,73\% - 6,05 = 9,49$ (9,5)

Céltartalék T Céltartalék HLK – K Ráfordítás 22,16

(CT átmege rövidbe, de nem kell könyvelnie)

(2025. mérleg

Vevők = $900 - 600 + 1000 - 1100 = 200$

Szerződéses kötel = $265,17 + 2,5 = 267,67$

CT = 47,67)

B) Eredménykimutatás és Tőkeváltozás kimutatása**[10 pont]**

JELENTŐSHIBA ESETÉBEN: NYITÓ EREDMÉNYTARTALÉK MÓDOSÍTÁSA ÉS SAJÁT TŐKE TÁBLÁBAN KÜLÖN SORON VALÓ FELTÜNTETÉS, UTÁNA MÓDOSÍTOTT SAJÁT TPKE ÉRTÉK LESZ 1 PONT

NEM JELENTŐS HIBA: ADOTT ÉVI KIMUTATÁSBAN JAVÍTANDÓ, AMIKOR FELTÁRTÁK 1 PONT

2022. évi hatás**2 pont**

Árbevétel	-500
Adóráfordítás	-45
Tárgyévi eredmény	$800 - 455 = -345$
Eredménytartalék	$1500 - 345 = 1155$

2023. év újraközzétett megnevezéssel**2 pont**

Árbevétel	300
Adóráf.	-27
Tárgyévi eredmény	$900 + 273 = 1\,173$
Eredménytartalék	$1155 + 1173 = 2328$

2024. évi hatás**2 pont**

Árbevétel	200
Költség	-3
Adóráf	-17,73
Tárgyévi eredmény	$950 + 179,27 = 1129,27$
Eredménytartalék	$1360 + 308,2 = 1\,668,2$

Saját tőke változásban:**2 pont**

2023. nyitó eredménytartalék	1500
Módosítás	-345
2023. nyitó módosított	1155
2023. évi eredmény	1173
2023. évi záró	2328
2024. tárgyévi eredmény	1129,27
2024. évi záró	1668,2