

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!)

RÓMA Nyrt. tésztagyártással és kapcsolódó termékek gyártásával és forgalmazásával foglalkozó társaság. A cég több évvel ezelőtt került bevezetésre a tőzsdére, különálló pénzügyi kimutatását az IFRS-ek szerint készíti. A vállalkozás fordulónapja tárgyév december 31-én, a közzétételre engedélyezés napja a tárgyévet követő év március 31-én van. RÓMA Nyrt. forgalmi eljárással készülő eredménykimutatást készít.

FELADAT:

[25 pont]

Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2024. december 31-re, azaz könyvelje a lenti eseményekből a 2024. évre vonatkozó hatásokat!

- ***A kidolgozás során megadott mérleg tervezet adatait használja fel, ahol szükséges!***
- ***Könyvelje idősorosan az eseményeket!***
- ***Ha diszkontálásra van szükség, akkor eltérő információ hiányában évi 10%-os kamattal számoljon!***
- ***Adatok millió Ft (MFt-ban) vannak megadva!***
- ***%-ok számításánál három tizedesig számoljon!***

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.

- 1) A társaság 2024. január 1-jén egy ingatlant vásárolt a tulajdonosaitól 400 MFt-ért, amely ellenértékét átutalták. Az épületet bérbeadással hasznosítják (nem minősül lízingnek). Az épület gazdasági élettartamát 40 évre becsülték. Az ingatlan valós értéke a vásárláskor 500 MFt, év végén 540 MFt, közzétételre való engedélyezéskor 538 MFt (a telek értékaránya mindegyik esetben 10%). A számviteli politika szerint az ilyen típusú ingatlanokat valós értéken értékelik.
- 2) A társaság egyik üzemegysége gyenge évet zárt és a jövőbeli tervek alapján sem látható a javulás. Az üzemegység különálló CGU a következő vagyoni elemekkel (az értékek már tartalmazzák a tárgyévi écs-t):

Vagyoni elem	MFt
Termelőgépek	150
Gépjárművek (nem termelési célú)	80
Szoftverek (termelésirányítási)	20
Anyagok	50
Összesen	300

Az Nyrt. értékvesztési tesztet végzett és a következőket állapította meg:

- a gépjárműveket el lehetne adni 75 MFt-ért, 5 MFt értékesítési jutalék vállalása mellett, a többi eszköz közvetlen értékesítése nem valószínű;
- maga a CGU még két évig lesz pénzbearamlás forrása, mindkét évben kb. 110 MFt cash flowt fog generálni (felteheti, hogy pontosan az év végén áramlik be az összeg).

- 3) A vállalkozás 2024. április 1-én tőzsdei részvényeket vásárolt befektetési céllal, amelynél választotta az egyéb átfogó eredménnyel szembeni értékelést. A vételár 200 MFt volt, amelyhez kapcsolódóan 4 MFt brókeri jutalékot fizettek ki. A cég az értékpapírok értékelését negyedévente végzi el. A befektetés valós értéke az alábbiak szerint alakult:

	2024.06.30.	2024.09.30.	2024.12.31.	2025.03.31.
Valós érték	210	205	220	215

Az értékpapírjaink után 2024. májusában 3 MFt osztalék folyt be a vállalkozáshoz.

- 4) A Társaság saját tulajdonú ingatlant vásárol, amelynek piaci ára 200 MFt. Az ingatlanért 10 000 db 5000 Ft/részvény eladó felé történő kibocsátásával fizet. Az ingatlan vásárlása június 1-jén, az ügylet bejegyzése június 15-én megtörtént.
- 5) A Társaság 2024.10.01-jén folyósított 0,3 millió EUR előleget készletre, amelyet az egyéb követelések között jelenített meg. A folyósításkor az árfolyam 405 Ft/EUR volt. A partner 2024.12.01-jén szállított 0,6 millió EUR-nak megfelelő készletet. Ekkor az árfolyam 408 Ft/EUR volt. 2024. 12.15-én további 0,1 millió EUR előleget utalt át, 407 Ft /EUR árfolyamon. Ezen előleg kapcsán a fordulónapig nem történt szállítás. A fordulónapi árfolyam 410 Ft/EUR.
- 6) Az egyik saját használatú adminisztratív célokat szolgáló ingatlan feleslegessé vált. Értékesítésétől 2024. augusztus elején döntöttek, az épület üresen áll és megkezdtek a vevő felkutatását. Várhatóan egy éven belül reálisan értékesíteni tudják azt. Az ingatlanra eddig havi 1MFt értékcsökkenést számoltak el, és az analitika alapján megállapítható, hogy az egész évre, a fordulónapig elszámolásra került az értékcsökkenés. Az ingatlan könyv szerinti értéke augusztus elején 180 MFt volt, hátralévő hasznos élettartama 15 év. Az értékesítési döntés meghozatalakor az ingatlan várható eladási árát 220 MFt-ra, míg az értékesítési költségét 5 MFt-ra becsülték. Az eszközt év végéig még nem sikerült eladni, ezért továbbra is az ingatlanok között tartják nyilván, a fordulónapra a valós értéke nem változott. Az ingatlanhoz kapcsolódik egy 20 MFt-os hiteltartozás is, amelyet 4 év alatt kell törleszteni egyenletesen. Ezt a hitelt a vevővel szeretnék majd átvállaltatni, a fizetség részeként beszámítják.

- 7) Az végén a készletek értékeléséről az alábbi adatokat gyűjtötték össze:

	Könyv szerinti érték (MFt)	Nettó realizálható érték (MFt)
Anyagok	110	90
Késztermékek	210	250
Áruk	330	300
Összesen	650	640

Az anyagok csak olyan készleteket tartalmaznak, amelyet a késztermékekhez fognak felhasználni. A késztermék ára a folyamatosan növekvő keresletből adódóan várhatóan tartósan emelkedni fog a jövőben is.

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

VELENCE Csoport 2024. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. Amennyiben szükséges a diszkontálásnál 10 %-os kamatlábbal számoljon! (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

Mérleg, 2024. 12. 31. (Mft)	VELENCE	SECCO	ROSSO
Befektetés SECCO-ban	25 200	–	–
Befektetés ROSSO-ban	4 800	–	–
Ingatlanok, gépek, berendezések	18 000	14 600	10 000
Immateriális eszközök	4 000	3 000	–
Készletek	12 000	16 600	8 000
Követelések	12 200	8 200	1 000
Pénzeszközök	3 800	7 600	1 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	80 000	50 000	20 000
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	20 000	16 000	8 000
Eredménytartalék	39 000	24 000	2 000
Saját tőke összesen	59 000	40 000	10 000
Hosszú lejáratú hitelek	12 000	3 600	4 000
Céltartalékok	1 000	400	–
Szállítók és egyéb rövid lej. köt.	8 000	6 000	6 000
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	80 000	50 000	20 000

További figyelembe veendő információk:

SECCO:

- 1) VELENCE **2024. október 1-jén** üzleti kombináció keretében megszerezte SECCO szavazó részvényeinek 80 %-át és ezáltal a kontrollt is.
- 2) SECCO jegyzett tőkéje a felvásárlás óta nem változott. A 2024-es év során 1 600 Mft nettó eredményt termelt. A cég tevékenységében nincs szezonális, az eredmény egyenletesen keletkezett a naptári évben. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer).
- 3) A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
 - Készpénzben megfizettek 25 000 Mft-ot.
 - VELENCE kibocsátott 1 000 edb részvényt SECCO korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke kibocsátáskor 10 eFt/db, fordulónapon 11 eFt/db.
 - VELENCE az akvizíciót követően pontosan 2 évvel később (2026. 10. 01.) további 6 000 Mft-ot fog fizetni SECCO korábbi tulajdonosainak abban az esetben, ha a felvásárolt cég eredménye meghaladja az azt megelőző két év átlagát. Ezen fizetés valós értékét a felvásárláskor 4 000 Mft-ra, a fordulónapon 4 600 Mft-ra becsülték. (A pénz időértékét már figyelembe vették a valós értékekben.)
 - Az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 200 Mft tranzakciós költség.

VELENCE egyedi kimutatásában a befektetés jelenleg csak a készpénzes kifizetés és a tranzakciós költség összegével szerepel. A további vételár részek kezelését jelenleg nem tartalmazza a mérlegérték.

4) SECCO felvásárlásánál megállapították, hogy az eszközök és a kötelezettségek többségénél a könyv szerinti érték megegyezik a valós értékekkel, az alábbi kivétellel:

– SECCO rendelkezik egy vevőlistával, amelynek a felvásárláskor becsült valós értéke 500 MFt volt. Hasonló vevőlistával VELENCE is rendelkezik, amelynek a valós értékét az akvizíciókor 280 MFt-ra becsülték. A vevőlisták a belátható időben belül folyamatosan hozzájárulnak a cégek jövedelemtermelő képességéhez. A cégcsoportnak még a tárgyévben sikerült mindkét vevőlistát jelentősen bővíteni, erre 20 MFt-ot költöttek kb. fele-fele arányban, amely következtében a valós értékük hozzávetőlegesen 15-15 MFt-tal emelkedett év végére. A vevőlista egyik cég egyedi kimutatásában sem szerepel.

– SECCO ellen folyamatban van egy per, amelyre a jogászok az alábbi becslést készítették:

Dátum	Büntetés valószínűsége	Valós érték
Felvásárlás (2024.10.01.)	40%	80 MFt
Fordulónap (2024.12.31.)	60%	100 MFt

SECCO mindkét időpontban helyesen kezelte az ügyletet az egyedi beszámolójában.

5) 2024. október 31-én SECCO eladott egy tárgyi eszközt VELENCE 260 MFt-ért. A jármű könyv szerinti értéke az értékesítéskor 200 MFt volt, a hátralévő hasznos élettartama 5 év. A vételárból 100 MFt-ot VELENCE 2024. december 31-én átutalt, de a pénz még nem érkezett meg SECCO bankszámlájára. A fennmaradó rész kifizetésére csak 2025-ben kerül sor.

6) A fordulónapon SECCO (teljes vállalatra számított) megtérülő értékét 40 000 MFt-ra becsülték.

ROSSO:

7) VELENCE 2024. július 1-jén 60%-os tulajdoni hányaddal megalapította ROSSO-t egy másik (40%-os) tulajdonossal közösen. Az új vállalkozás egyetlen feladata, hogy legyártson egy olyan készletet, amelyet mindkét tulajdonos a saját tevékenységéhez felhasznál. A releváns döntéseket a felek konszenzussal hozzák meg. A két alapító minden vagyoni elemet közösen ellenőriz, kivéve egy 4 000 MFt értékű tárgyi eszközt, amely csak VELENCE-hez tartozik. Ehhez az eszközhöz kötődik a teljes hiteltartozás is.

FELADAT:

[25 pont]

Készítse el a VELENCE Csoport konszolidált mérlegét 2024. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!

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**

ROSÉ kibérelt egy irodaházat három évre. A lízing három év után már nem folytatható. A lízing kapcsán fizetendő lízingdíj a három évben a következő (mindegyik lízingdíj az év első napján esedékes):

Dátum	Fizetendő
2024. 01. 01.	150 MFt
2025. 01. 01.	200 MFt
2026. 01. 01.	200 MFt

A lízing implicit kamatlábát nem lehetett egyszerűen meghatározni, ezért az inkrementális kamatlábát kell használni, ami 10%. A lízingbeadó megtérítette a költözés költségeit a lízingbevevőnek, így 2024. 01. 01-jén kifizetett 20 MFt-ot neki. A lízingbevevő a lízingbeadó engedélyével átalakította az irodaházat, erre elköltött 10 MFt-ot. Ezzel együtt abban is megállapodtak, hogy a lízingbevevő az eredeti állapotot a futamidő végén visszaállítja, amelynek becsült költsége 2 MFt. A pénz időértékét 3 éven nem tartják jelentősnek.

Az irodabérlethez tartozik takarítási költség is, éves 4 MFt. ROSÉ nem él az IFRS 16 standard könnyítési lehetőségével.

FELADAT

Könyvelje az irodaház lízingjével kapcsolatos eseményeket 2024-re! (A másik két év nem szükséges.)

2/B) HALASZTOTT ADÓ**[15 pont]****FELADAT:*****Határozza meg és könyvelje a tárgyévvel kapcsolatos halasztott adót!***

ROSÉ a halasztott adója meghatározásához az alábbi táblázatot állította össze (adatok MFt-ban):

Vagyron elem	Könyv szerinti érték	Adóérték
Saját használatú ingatlanok	15 000	12 000
Kötvények	4 000	4 050
Vevők		3 000
Hiteltartozás		5 000
Bírság kötelezettség	50	

További információk:

- 1) A saját használatú ingatlanokat a társaság az átértékelési modell szerint kezeli. Az ezekhez kapcsolódó átértékelés év végi összege (egyenlege) 800 MFt. Az adószabályok szerint az átértékelés csak a realizálásakor lesz adóköteles. A társaság által figyelembe vett értékcsökkenés eltér a számviteli és az adószabályok szerint. A fenti különbség csak e két témából fakad.
- 2) A cég olyan 4 év lejáratú kamatozó kötvényekkel rendelkezik, amelyeket cash flow beszedési és értékesítési céllal tartottnak minősített, OCI-val szemben értékelik. Az effektív kamatláb nem tér el a nominálistól és a vásárláshoz kapcsolódóan nem merült fel tranzakciós költség sem. A kötvényekhez kapcsolódóan év végén 10 MFt várható hitelezési veszteséget tartanak nyilván. Az értékváltozásokat csak azok realizálásakor ismerik el az adószabályok.
- 3) A vevőkövetelésekre a tárgyévben 80 MFt értékvesztést számoltak el, amelyeknek az év végi halmozott értéke ezzel 190 MFt lett. Az adótörvények csak a behajthatatlan követelést engedik meg az adóalapban érvényesíteni.
- 4) A vállalkozás év végén 5 éves lejáratú hitelt vett fel a banktól, amelyhez 50 MFt folyósítási jutalék kapcsolódott, ez utóbbit az adószabályok szerint a felvételekor lehet figyelembe venni csökkentő tételként.
- 5) A bírság miatti kötelezettség semmikor sem érvényesíthető az adóban.
- 6) A korábbi évekből még 300 MFt veszteség elhatárolással rendelkezik a társaság, amely a cég adóstratégiája szerint kigazdálkodható lesz a jövőben.
- 7) A tárgyévi eredmény alapján 500 MFt fejlesztési tartalékot képeztek (korábban nem volt ilyen a cégnél).
- 8) A vállalkozás tevékenységére jelenleg 9%-os nyereségadó kulcs vonatkozik, a következő évben nem várható változás a fordulónapi információk alapján.
- 9) A tavalyi év végén 130 MFt halasztott adó kötelezettséget mutatott ki az Nyrt., amelyből 100 MFt kapcsolódott az egyéb átfogó eredményhez.

3. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM + EPS + CÉLTARTALÉK

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]
(KEZDJE ÚJ LAPON!)

3/A) PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM

[12 pont]

FELADAT:

Mutassa be és könyvelje BIANCO alábbi pénzügyi instrumentumainak tárgyévi, és ahol értelmezhető, a következő évi elszámolását!

- 1) BIANCO 2024. január 1-jén 1 millió darab 3 éves futamidejű 2 000 Ft/db névértékű átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 2 000 Mft-ért (tranzakciós költség nem volt). A nominális 3 %-os kamatot minden év végén fizetik ki. Az átváltási lehetőség nélküli hasonló kötvények kamatlába 5 %-os. A lejáratkor a kötvények névértéken visszaválthatók vagy becserélhetők 1:4 arányban (1 db kötvény = 4 db részvény) 2 000 Ft/db névértékű törzsrésztvényekre.
- 2) BIANCO 2024. október 1-jén kibocsátott 8 millió darab 2 000 Ft/db névértékű törzsrésztvényt 150 %-os piaci árfolyamon. A kibocsátás tranzakciós költsége 200 Mft volt.
- 3) BIANCO határidős deviza ügyletet kötött dollárra 2024. október 1-jén. Az ügylet szerint 2025. március 31-i leszállításra vásárolt 1 millió dollárt, 330 forint/dollár áron. A dollár árfolyamok a következők szerint alakultak 2024. október 1. és 2025. március 31. között:

Dátum	Spot árfolyam	3 havi határidős árfolyam	6 havi határidős árfolyam
2024. október 1.	320	325	330
2024. december 31.	340	350	378
2025. március 31.	372	384	395

Az ügylet zárásakor az eurót ténylegesen leszállították. Az ügyletet nem jelölték meg fedezeti kapcsolat részeként, a társaság december 31-én zárja az üzleti évét.

FELADAT:

Könyvelje a 2024-es és a 2025-ös gazdasági eseményeket a fenti ügylettel kapcsolatban

3/B) EPS

[5 pont]

FELADAT:

Határozza meg BIANCO pénzügyi kimutatásaiban közzeendő EPS mutatók elnevezését és értékét! (Csak a tárgyidőszaki értékeket kell meghatározni.)

BIANCO 2021. év elején 14 millió darab 2 000 Ft/db névértékű törzsrésztvényekkel rendelkezett. A tárgyév (2024) során kibocsátottak átváltoztatható kötvényeket és törzsrésztvényeket is, amelynek részletes információi a 3/A pontban láthatóak.

A társaság törzsrésztvényeseire jutó tárgyévi nettó eredménye 400 Mft volt. A nyereségadó mértéke 9 %-os.

3/C) CÉLTARTALÉK

[8 pont]

FELADAT:

Mutassa be minként jelennek meg a céltartalékhoz kapcsolódó események BIANCO pénzügyi kimutatásaiban a tárgyévben! Mindegyik esetről a teljes hatását mutassa be, ne csak a céltartalékkal kapcsolatosakat! Amennyiben valamelyik eseménynek nincs hatása, azt indoklással lássa el! Könyvelje is a céltartalékhoz kapcsolódó szükséges eseményeket!

- 1) A vállalkozás a tárgyévben 2 000 MFt készpénzért értékesített árukészleteket, amelyek könyv szerinti értéke 1 200 MFt volt. Ezekhez egy évre kötelező garanciát vállalni, amelynek várható költségét 50 MFt-ra becsülték. A cég ezen felül kiterjesztett garanciát is értékesített további három évre, amelyet egy akció keretében féláron biztosított a vevői részére, akik így 100 MFt-ot fizettek ezért. (A pénz időértékétől eltekinthet.)
- 2) A gazdálkodó egyik jelentős tevékenységét a következő évtől megszünteti, s ezt még a tárgyév során nyilvánosan bejelentették. Ezzel kapcsolatban az alábbi tervvel kalkulálnak:
 - a) A termelőmunkavállalók egy részét elbocsátják majd, amellyel kapcsolatban várhatóan 120 MFt végkielégítés fog felmerülni a következő év első negyedévében.
 - b) Az üzletág többi dolgozóját átképezik, s a vállalkozás más területein foglalkoztatják tovább őket. Az átképzésre 5 MFt-ot terveztek be a következő évi tervekbe.
 - c) A tevékenység megszűnése miatt az egyik jövő év elején esedékes szerződését teljesítés esetén 50 MFt veszteséggel tudja lezárni, ha nem teljesít akkor 60 MFt kötbért kell fizetnie.
 - d) A feleslegessé váló eszközökből az ingatlanokat várhatóan 80 MFt nyereséggel, míg a műszaki berendezéseket 20 MFt veszteséggel tudják majd értékesíteni.

4. KIVITELEZÉS + HIBAJAVÍTÁS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

4/A) FELADAT: [15 pont]

VERMUT Zrt. megbízást kapott egy parkolóház megépítésére, amely várhatóan 2024. július 1-jétől két év alatt fog megvalósulni. A szerződés szerint a vállalási ár 2 000 MFt, ám, ha határidő előtt elkészül, akkor 5 % bónusszal egészült ki, viszont, ha nem sikerül az eredeti határidőt tartani, akkor 10 % kötbér terheli a kivitelezőt. VERMUT nagyon örül ennek a megbízásnak, mert a jövőben parkolóházak kivitelezésére szakosodna és így akar betörni a piacra.

A projekt megszerzése érdekében felmerült közvetlen költségek összege 20 MFt volt.

A projektre a cég a következő költségbecslést készítette:

<i>Építés éve</i>	<i>Tervezett ktg. (MFt)</i>
2024	650
2025	1050
2026	500
<i>Összesen</i>	<i>2200</i>

A projekt előrehaladtát költség alapon mérik. VERMUT úgy ítéli meg, hogy a határidőig kényelmesen elkészíti a parkolóházat.

2024. évi események:

Az első évben ténylegesen felmerült kiadások összege 680 MFt, ami tartalmaz az építkezéshez szükséges 60 MFt értékű anyagkészletet, amelyből a háromnegyede került beépítésre az év végig.

2024. fordulónapjára az összköltségre tett becslést nem kellett változtatni. A megrendelőnek kiszámlázásra került 900 MFt, amelyből 600 MFt-ot át is utalt a vállalkozás bankszámlájára. Az iparági gyakorlat szerint a készültségi szint nagyjából 10 %-os szinttől mérhető megbízhatóan.

2025. évi események:

A projekt jól halad, továbbra is úgy tervezik, hogy határidőre teljesíthető. A tárgyévben felmerült költség 1045 MFt (benne van az előző évi megmaradt anyag felhasználása is), az összköltséget nem módosították. Az év végén nem volt felhasználatlan készlet. A kiszámlázott összeg 1000 MFt volt, a vevő 1100 MFt-ot utalt át.

Feladat:

- Vezesse végig a 2024. és 2025. év elszámolásait! Két tizedesre kerekítsen!**
- Könyvelje a szükséges eseményeket!**

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

VERMUT 2024. évi pénzügyi kimutatás készítésekor tárta fel, hogy a 2022. évben egy jelentősnek minősülő tételben hibát vétett. Egy szolgáltatás kiszámlázott összege 500 MFt volt, amelyet 2022-ben elszámolt árbevételként, holott teljesítés még nem kapcsolódott hozzá, így árbevételként nem jelenhetett volna meg. A készülségi foknak megfelelő árbevétel 2023. évben 300 MFt, 2025. évben 200 MFt. A hibát a számviteli politika értelmében jelentősnek tekintik. VERMUT azt is feltárta 2024-ben, hogy a 2023. év során egy 3 MFt értékű költségzsámla kimaradt az adott évi elszámolásokból és még nincs elszámolva 2024-re sem. Ez az összeg nem minősül jelentősnek

Az adókulcs legyen 9%.

Az egyes évek eredményei és eredménytartalékai az alábbiak (hibajavítás előtt):

Évek/Tétel	Tárgyévi eredmény (MFt)	Eredménytartalék (záró) (MFt)
2022. közzétett	300	1 500
2023. közzétett	450	1 850
2024. terv	480	2 330

FELADAT:

Mutassa be, hogyan kell kezelni a fenti eset hatását az érintett évek pénzügyi kimutatásainak eredménykimutatás és tőkeváltozás kimutatásaiban! Adjon rövid magyarázatot!

***** VÉGE A DOLGOZATNAK *****