

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

A számvitel nemzetközi szabályozása

2020. július 3. (péntek)
Írásbeli vizsgasor
MEGOLDÁS

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 2020. 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. HERNÁD Nyrt. egyedi

1.

T Gép	– K Pénz	300	
T Gép	– K CT	18	(75/1,1 ¹⁵)
T Pénz	– K Halasztott bevétel (PIE)	100	
T Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) – K Gép		12	(318-30)/15/12*7,5)
T Halasztott bevétel (PIE) – K Ráfordítás (Tárgyévi eredmény)		3,8	(12*100/318)
T Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) – K CT		1,125 (18 * 10 % /12 * 7,5)	

2.

T Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) – K Ingatlan		10	(900/30/12*4)
T Ingatlan	– K OCI (Átértékelési tartalék)	80	(970-890)
T BCI	– K Ingatlan	970	
T BCI	– K Bevétel (Tárgyévi eredmény)	55	

3.

T Pénz	4 200	– K Jegyzett tőke	1 500
		– K Tőketartalék	2 700
T Tőketartalék		– K Pénz	25

4.

T Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) – K CT 20

5.

T Gép – K Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) 10 (120/3 év/12 hó *3 hó)
 T Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) – K Gép 2 (Nettó eszköz 90-25 =65, FVLCTS 70-7=63)
 T IFRS 5 eszköz – K Gép 88
 T Hosszú lej. hitel – K IFRS eszközhöz kap. kötelezettség 25

6.

T Ráfordítás (Tárgyévi eredmény) – K IFRS 2 kötelezettség 200
(200fő * 80% *4 edb * 1,250 eFt/db/ 4 év* 1 év)

7.

T FVTOCI részvény – K Pénz 36
 T FVTOCI részvény – K Pénz 3
 T OCI (Tárgyévi egyéb átfogó eredmény) – K FVTOCI részvény 4

VAGYONI ELEMEK ¹ adatok Mft-ban	HERNÁD (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)							HERNÁD végleges
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	
Saját használatú ingatlanok	14 400		+300, +18, -12	-10, +80, -970			+10,-2,-88		
Gépek és berendezések	7 200								
BCI				+970,+55					
Immateriális eszközök	1 800								+36+3-4
FVTOCI részvény									
Készletek	2 250								
Vevő és egyéb követelések	1 800	-10							
Pénzeszközök	2 550	+10	-300,+100		+4200, - 25				-36-3
IFRS 5 eszköz							+88		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	30 000								
Jegyzett tőke	16 500				+1500				
Tőketartalék	3 500				+2700,-25				
Eredménytartalék	4 200								
Tárgyévi eredmény ²			-12, +3,8,- 1,125	-10,+55		-20	+10.-2	-200	
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény				+80					-4
Hosszú lejáratú hitelek	2 500						-25		
Céltartalékok (hosszú)	150		+18.+1,125						
Halasztott adótartozás	300								
IFRS 2 köt								+200	
Halasztott bevétel			+100, -3,8						
Szállítók	1 800								
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	1 050								
CT (rövid)						+20			
IFRS 5 köt							+25		
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	30 000								

¹ Néhány sort üresen hagytunk. Nem feltétlenül van minden sorra szükség.

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

1/B. HERNÁD Csoport

W1

Csoportszerkezet

HERNÁD

(80 -20) 60%
SAJÓ

30%
TÚR

W2

Nettó eszközök	@A	@R
Jegyzett tőke	6 000	6000
Tőketartalék	1 500	1 500
Átértékelési tartalék	50	200
Eredménytartalék	1 800	2 250
FSA- szerződésállomány	+ 300	+ 300
FSA – Gép	+ 180	+ 150
FSA - Függő köt	- 80	- 110
URP		-40
Összesen	9 750	10 250
	80%	7 800
	60%	6 150
nettó eszköz változás	400	
	ÁT 120	ET 280
	(200-50)*80%	(400-120)

W3

Goodwill				
Pénz	5 000			
Részvény kibocsátás	2 000	JT	500 TT	1 500
Halasztott vételár	1 366	2000 / 1,1 ⁴	Változás	114
Összesen	8 366			
Nettó eszköz az akvizíciókor (80 %)	7 800			
Goodwill @A	566			
GW értékvesztés	-166			
GW @R	400			

W4

NCI	4 100	10 250 × 40%	
20 % értékesítés			
T Követelés	2 400	K NCI	2 050
		K Tul tranzáció	350

W5

	JT	TT	ÁT	Tul Tranz.
Csak anya tőkéje	18 000	6 000	600	
Részvénykibocsátás	500	1 500		
ÁT változás			120	
20 % értékesítés (ET változásként is elfogadható!)				350
	18 500	7 500	720	350

Eredménytartalék	
H eredménytartalék	5 400
S PAP (ÁÉ nélkül)	280
Akvíziós ktg	- 150
Halasztott vételár változása (kamat)	-114
GW értékvesztés	-166
Extra écs	+5
URP (társultnak értékesítés)	- 30
Társult negatív GW	+ 180
Társult SOPIA	+ 120
Konszolidált ET	5 525

W6 Befektetett eszközök + Hosszú lejáratú kötelezettség

	Ingatlan	Gép	Immat. eszk	H. L. Hitel	H. adó	Függő vételár
Hernád (anya)	15 000	10 000	300	9 000	750	
Sajó (leány)	10 000	6 000	600	5 400	550	
FSA		+150	300			
URP		-40				
Extra écs		+5				
Halasztott vételár						(1 366+114) 1 480
Konszolidált	25 000	16 115	1 200	14 400	1 300	1 480

W7 Forgóeszköz + Rövid lejáratú kötelezettség

	Készlet	Követelés	Pénz	Száll +Erlk.	Per
Hernád (anya)	6 300	4 200	2 550	5 250	
Sajó (leány)	3 600	1 200	600	6 100	
FSA					110
Cash in tranzit		-75	+75		
20 % értékesítés		+2 400			
Eliminálás (3. pont)		-125		-125	
Eliminálás (4. pont)		-210		-210	
Konszolidált	9 900	7 390	3 225	11 015	110

Vételár	1 500	
Nettó eszköz	1 680	$(3\,000+1\,500+1\,100)*0,3$
Negatív GW	180	ET
SOPIA	120	$(1\,500-1\,100)*0,3$
URP	- 30	$125 \times 80\% \times 0,3$
Mérlegérték	1 770	

HERNÁD csoport konszolidált mérlege, 2019. december 31.

Goodwill	400	Jegyzett tőke	18 500
Befektetés TV	1 770	Tőketartalék	7 500
Ingatlan	25 000	Átértékelési tartalék	720
Gépek	16 115	Tulajdonosi tranzakció	350
Immateriális eszközök	1 200	Eredménytartalék	5 525
Befektetett eszköz	44 485	AVTJST	32 595
Készlet	9 900	NCI	4 100
Követelés	7 390	ST	36 695
Pénz	3 225	Hosszú lejáratú hitel	14 400
Forgóeszközök	20 515	Halasztott adó	1 300
		Halasztott vételár	1 480
		Hosszú lejáratú köt.	17 180
		Száll + ERLK	11 015
		Függő kötelezettség (per)	110
		Rövid lejáratú köt.	11 125
		Kötelezettségek	28 305
ESZKÖZÖK	65 000	ST + KÖT	65 000

2. ÉRTÉKVESZTÉS + PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM

2/A) Értékvesztés

	KSZÉ (karantén előtt)	Értékvesztés hatása	KSZÉ (karantén után)
Goodwill	200	2) - 200	0
Gyártási eljárás	125	0	125
Üzemépület	1 200	3a) -150	1 050
Termelő gépek	530	1) -50 3a) -84 3b) -36	360
Egyéb berendezések	320	3a) -56 3b) -24	240
Készletek	150	1) -55	95
Követelések	300	0	300
Pénzeszköz	200	0	200
Kötelezettségek (-)	525	0	525
Összesen	2 500	351	1 845

KSZÉ	2 500		
Használati érték	1 845	450 * AF(5 év, 7%)	
Ért. költséggel csökkentett valós érték	1 700	2 000 – 300 (15%)	
Megtérülő érték	1 845		
Értékvesztés	655	2 500-1 845	655

1. sérült eszköz

Készlet (IAS 2! alapján) 90> 40-5	55		
Gép	50		
			550

2. GW	200		
			350

3. arányos

Gyártási eljárásra nincs értékvesztés	200 >125		
--	----------	--	--

1. kör 350/(1 200+480+320)	0,175		
-------------------------------	-------	--	--

üzemépület	210	max 150	
termelő gép	84		
egyéb berendezés	56		

2. kör 60/(480+320)	0,075		
termelő gép	36		
egyéb berendezés	24		

2/B Pénzügyi instrumentum

A kötelezettség nyitó értéke: $\frac{300}{1,08} + \frac{300}{1,08^2} + \frac{6\,300}{1,08^3} = 5\,536$,

így a kötvénybe foglalt opció értéke: 464 eFt.

A kötvény:

Év	Nyitó	Kamat	Cash-flow	Záró
2020	5 536	443	- 300	5 679
2021	5 679	454	- 300	5 833
2022	5 833	467	- 300	6 000

2020.	Tartozik	Követel	Összeg
Kötvénykibocsátás	Pénz	6000	
		Kötvénytartozás	5 536
		Warrant (ST)	464
Kamatráf. elszámolás	Kamatráfordítás	Kötvénytartozás	443
Kamatfizetés	Kötvénytartozás	Pénz	300

2/C Pénzügyi instrumentum

2019.11.01	Nincs könyvelés		(330)
2020.12.31	T Derivatív eszköz	K Pénzügyi bevétel	120 000 (336)
2020.04.30	T Derivatív eszköz	K Pénzügyi bevétel	80 000 (340)
	T Pénz (EUR) 6 800 000	K Pénz (Ft)	6 600 000
		K Derivatív eszköz	200 000

3. PÉNZNEMVÁLTÁS + CSOPORTSZERKEZET

3/A) Pénznemváltás

1. EGYEDI MÉRLEG

Előleg (nem monetáris elem, historikus árfolyam) 80 eGBP 1,1 EUR/GBP 88 eEUR
ET 200 eEUR

2. Előkészítés konszolidálásra - átváltás Ft-ra

1. Eredménykimutatás - Tranzakció napi árfolyam (most átlag)

Árbevétel	640	325	208 000
Közvetlen ráfordítás	400	325	130 000
Bruttó eredmény	240		78 000
További ráfordítások	96	325	31 200
Adózás előtti eredmény	144		46 800
Adóráfordítás	24	325	7 800
Nettó eredmény	120		39 000
Egyéb átfogó eredmény	0		11 000
Teljes átfogó eredmény	120		50 000

2. Saját tőke - Historikus árfolyam

JT

Alapítás	800	300	240 000
Tőkeemelés	200	315	63 000
Záró	1 000		303 000

TT

Alapítás	200	300	60 000
Tőkeemelés	120	315	37 800
Záró	320		97 800

ET

Nyitó	160		48 800	Tavalyi záró
Tárgyévi eredmény	120		39 000	Eredménykimutatás
Osztalék	-80	322	-25 760	Döntés napja
Záró	200		62 40	

3. Mérleg (Eszköz és kötelezettség záró árfolyam) – különbözet Halmozott átváltási kül (ST)

Ingatlan	800	330	264 000	Jegyzett tőke	1 000		303 000
Bef. célú ingatlan (EUR)	576	330	190 080	Tőketartalék	320		97 800
Készlet	240	330	79 200	Halm. átvált. kül.	0		38 760
Adott előleg (EUR)	88	330	29 040	Eredménytartalék	200		62 040
Pénz	96	330	31 680	Hosszú lej. hitel	60	330	19 800
				Szállítók	220	330	72 600
Eszközök	1 800		594 000	ST + Köt	1 800		594 000

Halmozott átváltási különbözet 38 760 ebből előző évi 27 760, így tárgyévi OCI 11 000

ST változás tábla

	JEGYZETT TŐKE	TŐKE- TARTALÉK	HALM. ÁTVÁLT. KÜL.	EREDMÉNY- TARTALÉK	ÖSSZESEN
NYITÓ	240 000	60 000	27 760	48 800	376 560
TŐKEEMELÉS	63 000	37 800			100 800
TÁRGYÉVI EREDMÉNY			11 000	39 000	50 000
OSZTALÉK				-25 760	-25 760
ZÁRÓ	303 000	97 800	38 760	62 040	501 600

3/B) Csoportszerkezet

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet és foglaljon állást minden egyes vállalkozásról, hogy

Vállalkozás	Igen	Nem
A	X	
B	X	
C		X
D		X
E	X	
F		X
G		X

4. BEVÉTEL + EPS
4/A Bevétel

	Várható kimenet	Készültségi fok	Bev.	Ráf.	Eredmény	Szerződéses eszköz/köt	Vevő
2019	15 400- 12 500 = + 2 900	2 250 / 12 500 = 18 % nem megbízható	2 250	2 250	0	E: 250 (K) <u>Szerződéses kötelezettség</u> Kötelezettség	E: 500 (T)
2020	15 850 – 13 250 =+2 600	7 950 / 13 250 = 60 %	7 260	5 700	1 560	E: 2 010 (T) <u>Szerződéses eszköz</u> Követelés	E: 2 000 (T)
2021	15 500 - 16 000 = - 500	13 600/16 000 = 85 %	3 665	5 650 CT 75	-2 060	E: 625 (K) <u>Szerződéses kötelezettség</u> Kötelezettség	E: 1 600 (T)

2019.

Nem megbízható a mérés, eredmény nem mutatható ki,
csak annyi bevétel jeleníthető meg amennyi a ráfordítások értéke volt.

T Projekt számla	K Árbevétel	2 250
T Közvetlen ráfordítás	K Eszköz/kötelezettség	2 250
T Vevők	K Projekt számla	2 500
T Pénz	K Vevők	2 000

Mérleghatás:

Szerződéses kötelezettség (Projekt számla)	E: 250 (K) Kötelezettség
Vevő	E: 500 (T) Követelés

2020.

Megbízható mérés, várható nyereség, készültségi fok (előrehaladás) arányában jeleníthető meg az eredmény

T Projekt számla	K Árbevétel	7 260
T Közvetlen ráfordítás	K Eszköz/kötelezettség	6 000
T Anyag	K Közvetlen ráfordítás	300
T Vevők	K Projekt számla	5 000
T Pénz	K Vevők	3 500

Mérleghatás:

Szerződéses eszköz (Projekt számla)	E: 2 010 (T) Követelés
Vevő	E: 2 000 (T) Követelés

2021.

Várhatóan veszteséges kimenet miatt teljes veszteséget azonnal ki kell mutatni előrehozottan.
Eddig elért eredmény

20X1: 0 , 20X2: +1 560, 20X3: -1 985, eddig összesen – 425

Várható kimenet – 500, tehát még 75 veszteség várható, ezt kell előrehozottan kimutatni

T Projekt számla	K Árbevétel	3 365
T Közvetlen ráfordítás	K Eszköz/kötelezettség	5 350
T Közvetlen ráfordítás	K Anyagok	300
T Vevők	K Projekt számla	6 000
T Pénz	K Vevők	6 400
T Közvetlen ráf (Előre hozott veszteség miatti ráfordítás)	K CT (Előrehozott veszt. miatti kötelezettség)	75

Mérleghatás:

Szerződéses kötelezettség (Projekt számla)	E: 625 (K) Kötelezettség
Vevő	E: 1 600 (T) Követelés

4/B EPS

ALAP EPS:

$$\frac{90\,000 - (-6\,000) - 8\,000}{12\,000 + 1\,200 + 6\,000 \times \frac{9}{12} + 600 \times \frac{9}{12}}$$
(Folytatandó tevékenység eredmény – els. részvény osztaléka)
(átlagos törzsrészvénytársaság + ingyen részvény)

$88\,000 / 18\,150 = 4,848$

Hígított EPS:

Potenciális törzsrészvény (Átváltoztatható kötvény) figyelembevételével korrigált érték
$$\frac{88\,000 + 7\,000 \times 0,9}{18\,150 + 4\,000 (4:1)}$$

$94\,300 / 22\,150 = 4,257$ (hígító hatású)