

# Magyar Könyvvizsgálói Kamara

## A számvitel nemzetközi szabályozása

2023. március 9. (csütörtök)  
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 2023. 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. HÓVIRÁG Nyrt. egyedi [25 pont]

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

1.

T GÉP	– K PÉNZ	80	(96,8/1,1 <sup>2</sup> )	
T KÖZVETLEN RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY)	– K GÉP 5,25			(80 * 70%/8*9/12)
T KÖZVETLEN RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY)	– K GÉP 4,5			(80 * 30%/ 4 * 9/12)
T PÜ-I RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY)	– K SZÁLLÍTÓ 6			(80*0,1*9/12)
				<b>(4 PONT)</b>

2.

T IMMAT ESZKÖZ	– K PÉNZ 22,5	(30 * 75%)		
T RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY)	– K PÉNZ 7,5	(30 * 25%)		
T RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY)	– K IMMAT ESZKÖZ 5	(22,5/3*8/12)		
				<b>(3 PONT)</b>

3.

T PÜ-I RÁF. (TÁRGYÉVI EREDMÉNY)	– K KÖTVÉNYTARTOZÁS 467	(5 833 * 8 %)		
T KÖTVÉNYTARTOZÁS	K PÉNZ 300	( 6 000 * 5%)		
T KÖTVÉNYTARTOZÁS 6 000	K JEGYZETT TŐKE 1 500	(6 000 /4)		
	K TŐKETARTALÉK 4 500			
T WARRANT	K TŐKETARTALÉK 464			
				<b>(5 PONT)</b>

4. T KÉSZLETEKRE ADOTT ELŐLEG – K PÉNZ 34 (80\*425)  
ÉV VÉGÉN NINCS ÁTÉRTÉKELÉS (NEM MONETÁRIS, BEKER ÉRT. – HISTORIKUS)

**(2 PONT)**

5. T ÁRBEVÉTEL (TÁRGYÉVI ERED.) - K SZERZ KÖT (VISSZAKÜLD. JOG) 50  
T VISSZAKÜLDÉSI ESZKÖZ – K KÖZVETLEN RÁF (TÁRGYÉVI ERED.) 30  
T KÖZVETLEN RÁF (TÁRGYÉVI ERED) – K VISSZAKÜLDÉSI ESZK. 5 (25-30)

**(3 PONT)**

6.  $200 * 75 \% * 4\ 000 * (1\ 100 - 500) * 1/4 = 90\ \text{Mft}$   
T RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY) – K IFRS 2 TARTALÉK 90

**(2 PONT)**

7. T EGYÉB RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY) – K CT  
FÜGGŐ KÖVETELÉS NEM MUTATHATÓ KI

**(2 PONT)**

8.  $KSZÉ\ 1800 - 1800/30*10 = 1200$  VÉ 1 600  
T INGATLAN – K OCI 400  
T ADMIN RÁF (TÁRGYÉVI EREDMÉNY) – K INGATLAN 64 (1 600/25)  
T ÁTÉRTÉKELÉSI TART – K ET 16 (1600/25 – 1200/25)

**(4 PONT)**

VAGYONI ELEMÉK <sup>1</sup> adatok MFT-ban	HÓVIRÁG (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)								HÓVIRÁG végleges	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.		8.
Saját használatú ingatlanok	30 500										+400-64
Gépek és berendezések	12 500		+80- 5,25-4,5								
Immateriális eszközök	3 800			+22,5-5							
Készletek	4 160										
Vevő és egyéb követelések	3 920	-10									
Pénzeszközök	5 120	+10		-30	-300	-34					
<b>Készletre adott előleg</b>						+34					
<b>Visszaküldési eszköz</b>							+30-5				
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>60 000</b>										
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	32 000				+1 500						
Tőketartalék	6 400				+4 500+464						
Warrant	464				-464						
Eredménytartalék	7 600										+16
<b>IFRS 2 Tartalék</b>								+90			
<b>Átértékelési tartalék</b>											-16
Tárgyévi eredmény <sup>2</sup>			-5,25- 4,5-6	-7,5-5	-467		-50+30-5	-90	-25		-64
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény											+400
Átváltoztatható kötvény	5 833				+467-300 -6 000						
Céltartalékok (hosszú)	320										
Halasztott adó tartozás	640										
Szállítók	4 480		+80+6								
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	2 263										
<b>Szerződéses Köt (Visszaküld jog)</b>							+50				
<b>Céltartalék (rövid)</b>									+25		
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>60 000</b>										

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

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

1/B. HÓVIRÁG Csoport

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**MAX 25 pont**

W1 Csoportszerkezet

**(1 pont)**

HÓVIRÁG

60%  
SZÁZSZORSZÉP  
(LV)

30%  
TÓZIKE  
(TV)

W2 LEÁNY Nettó eszközök

**(5 pont)**

	@A	@R
Jegyzett tőke	7 500	10 000
Tőketartalék	3 000	4 500
Átértékelési tartalék	360	600
Eredménytartalék	2 850	4 150
FSA- Szerződésállomány	+800	+500
FSA – Készlet	+500	+125
FSA - Függő köt	-210	-280
URP	-	-250
Összesen	14 800	19 345
	<b>60%</b>	<b>8 880</b>
Nettó eszköz változás	<b>2 727</b>	
	JT	TT
	1 500	900
		ÁT
		144
		ET
		183

W3 GW

**(3 pont)**

<b>Goodwill</b>				
Pénz	6 600			
Részvény kibocsátás	3 000	JT	1 000	TT
Halasztott vételár	2 220	3 250 / 1,1 <sup>4</sup>		Változás
Összesen	11 820			2 000
Nettó eszköz az akvizíciókor (60 %)	8 880			185
<b>Goodwill @A</b>	<b>2 940</b>			
GW értékvesztés	540			
<b>GW @R</b>	<b>2 400</b>			

W4 NCI

**(1 pont)**

$$19\,345 * 40\% = 7\,738$$

W5 Csoport tartalék

**(1,5 pont + 4,5 pont)**

	JT	TT	ÁT
HÓVIRÁG tőkéje	36 000	15 000	500
Részvénykibocsátás	1 000	2 000	
ÁT változás			144
Konzolidált	37 000	17 000	644

<b>Eredménytartalék</b>	
H eredménytartalék	8 500
S PAP	+183
Akvíziós ktg	-300
Halasztott vételár változása (kamat)	-185
GW értékvesztés	-540
Extra écs	+25
URP (társultnak értékesítés)	-60
Társult negatív GW	+450
Társult SOPIA	+1 860
<b>Konzolidált ET</b>	<b>9 933</b>

W6 Befektetett eszközök + Hosszú lejáratú kötelezettség **(3 pont)**

	Immat eszk	Ingtalan	Gépek	HL Hitel	Hal vételár
HÓVIRÁG (anya)	1 200	25 000	15 000	12 000	0
SZÁZSZORSZÉP (leány)	0	18 000	9 500	9 700	0
FSA	+500				
URP			-250		
Extra écs			+25		
Halasztott vételár					+2 220 +185
<b>Konzolidált</b>	<b>1 700</b>	<b>43 000</b>	<b>24 275</b>	<b>21 700</b>	<b>2 405</b>

W7 Forgóeszköz + Rövid lejáratú kötelezettség **(3 pont)**

	Készlet	Követelés	Adott kölcsön	Pénz	CT + per miatt	Száll +Erk.	Kapott kölcsön
HÓVIRÁG (anya)	7 000	8 500	3 000	8 000	750	7 250	
SZÁZSZORSZÉP (leány)	5 600	2 300	0	4 600	1 550	9 500	
FSA	+125				+280		
Cash in tranzit				+3 000			+3 000
Eliminálás (4. pont)		-750				-750	
Eliminálás (5. pont)			-3 000				-3 000
<b>Konzolidált</b>	<b>12 725</b>	<b>10 050</b>	<b>0</b>	<b>15 600</b>	<b>2 580</b>	<b>16 000</b>	<b>0</b>

W8 Társult **(2 pont)**

Vételár	<b>3 000</b>	
Nettó eszköz	3 450	$(6\ 000+3\ 500+2\ 000)*0,3$
Negatív GW	<b>450</b>	ET
SOPIA	<b>1 860</b>	$(8\ 200- 2\ 000)*0,3$
URP	- 60	$250 \times 80\% \times 0,3$
<b>Mérlegérték</b>	<b>5 250</b>	

HÓVIRÁG csoport konszolidált mérlege, 20X1. december 31.

Goodwill	2 400	Jegyzett tőke	37 000
Befektetés TV	5 250	Tőketartalék	17 000
Immateriális eszközök	1 700	Átértékelési tartalék	644
Ingatlan	43 000	Eredménytartalék	9 933
Gépek	24 275	<b>AVTJST</b>	<b>64 577</b>
<b>Befektetett eszköz</b>	<b>76 625</b>	NCI	7 738
Készlet	12 725	<b>ST</b>	<b>72 315</b>
Követelés	10 050	Hosszú lejáratú hitel	21 700
Adott kölcsön	0	Halasztott vételár	2 405
Pénz	<b>15 600</b>	<b>Hosszú lejáratú köt.</b>	<b>24 105</b>
<b>Forgóeszközök</b>	<b>38 375</b>	CT	2 580
		Száll + ERLK	16 000
		Kapott kölcsön	0
		<b>Rövid lejáratú köt</b>	<b>18 580</b>
		<b>Kötelezettségek</b>	<b>42 685</b>
<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>115 000</b>	<b>ST + KÖT</b>	<b>115 000</b>

(3 pont)

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

**2. BEVÉTEL+ LÍZING**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**2/A BEVÉTEL**

[17 pont]

	Várható kimenet	Készültségi fok
2022	Bev: $40\,000 \cdot 1,04 + 1\,200 = 42\,800$ Ráf: $32\,000 + 2\,500 = 34\,500$ Kimenet: +8 300 (nyereség)	$\frac{(14\,000 - 200)}{34\,500}$ 40 %
2023	Bevétel: $40\,000 \cdot 1,04 + 1\,200 - 800 = 42\,000$ Ráfordítás: 45 000 Kimenet: - 3000 (veszteség)	$\frac{13\,800 + 18\,825}{45\,000}$ 72,5 %

**(3 pont)**

**2022.**

T Szerz. eszk (megsz)	K Pénz	600	
T Admin ráfordítás	K Pénz	150	
T Projekt számla	K Árbevétel	17 120	$42\,800 \cdot 40\%$
T Közvetlen ráfordítás	K Eszköz/kötelezettség	14 000	
T Anyagok	K Közvetlen ráf	200	
T Vevők	K Projekt számla	15 000	
T Pénz	K Vevők	12 000	
T Szerződéses eszköz	K Projekt számla	2 120	
T Közvetlen ráfordítás	K Szerz. eszk (megsz)	240	$600 \cdot 40\%$

**(5 pont)**

**2023.**

T Projekt számla	K Árbevétel	13 330	$42\,000 \cdot 72,5\% - 17\,120$
T Közvetlen ráfordítás	K Eszköz/kötelezettség	18 625	
T Közvetlen ráfordítás	K Anyagok	200	
T Vevők	K Projekt számla	20 000	
T Pénz	K Vevők	21 000	
T Projekt számla	K Szerződéses eszköz	2 120	
T Projekt számla	K Szerződéses köt	4 550	
T Közvetlen ráfordítás	K CT (előrehozott veszt)	825	$-3000 \cdot 27,5\%$
T Közvetlen ráfordítás	K Szerz. eszk (megsz)	195	$600 \cdot 72,5\% - 240$

**(5 pont)**

**EREDMÉNYKIMUTATÁS:**

	2022	2023
Árbevétel	17 120	13 330
Közvetlen ráf (kivitelezés)	13 800	18 825
Előrehozott veszteség	-	825
	<b>3 320</b>	<b>-6 320</b>
Közvetlen ráf (megszerzés)	240	195
Admin ráf	150	-
Eredmény	2 930	-6 515

**(2 pont)****MÉRLEG:**

	2022	2023
Vevő	3 000	2 000
Készlet	200	0
Szerződéses eszköz (kivit)	2 120	0
Szerződéses eszköz (megszerz)	360	165
Szerződéses köt (kivit)	0	4 550
CT	0	825

**(2 pont)****2/B) LÍZING****[8 pont]**

Lízingköt	T ROU	K LÍZINGKÖT	119	36 * AF( 8 %, 4 ÉV)
Átalakítás	T ROU	K PÉNZ	25	
Helyreállítás	T ROU	K CT	5	7 / 1,08 <sup>4</sup>
ROU leírás	T KÖZVETLEN RÁF.	K ROU	37,25	(119+25+5)/4
CT kamat	T PÜ-I RÁFORDÍTÁS	K CT	0,4	5* 8%
Lízing kamat	T PÜ-I RÁFORDÍTÁS	K LÍZINGKÖT	9,5	119 * 8%
Lízing törl.	T LÍZINGKÖT	K PÉNZ	36	
Átsorolás	T Lízingköt (H)	K Lízingköt (R)	28,6	36-7,4



**3. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM + CSOPORTSZERKEZET** [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**3/A PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM**

[12+4+4=20 pont]

**PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK**

**LEVÉL – FVTPL RÉSZVÉNY , SZIROM – FVTOCI RÉSZVÉNY**

**1. FVTOCI RÉSZVÉNY ÉRTÉKESÍTÉS (KSZÉ 540 \* 25 %= 135)**

T FVTOCI RÉSZVÉNY	– K OCI	5
T PÉNZ	– K FVTOCI RÉSZVÉNY	140
T FVTOCI TARTALÉK	– K ET	15 (40 *25% + 5)

**2. KÖTVÉNYBESZERZÉS (AMORTIZÁLT BEKER ÉRT)**

T KÖTVÉNY (AMO)	– K PÉNZ	800 + 30
T PÜ-I RÁF	– K KÖTVÉNY VÁRH. HIT. VESZT. 1,2	

**3. FVTPL RÉSZVÉNY BESZERZÉS**

T FVTPL RÉSZVÉNY	– K PÉNZ	150
T PÉNZÜGYI RÁF	– K PÉNZ	4

**4. OSZTALÉK**

T KÖVETELÉS	– K PÉNZÜGYI BEVÉTEL	45
-------------	----------------------	----

**5. IDŐSZAK VÉGE**

**LEVÉL KSZÉ 360 + 150 = 510 VÉ 530**

T FVTPL RÉSZVÉNY	– K PÉNZÜGYI BEV	20
------------------	------------------	----

**SZIROM KSZÉ 540\*75 % =405 VÉ 380**

T OCI	– K FVTOCI RÉSZVÉNY	25
-------	---------------------	----

**KÖTVÉNY KAMAT 830 \*9,5 % /12\*1,5= 9,86**

T KÖTVÉNY (AMO)	– K PÉNZÜGYI BEV	9,86
T PÜ-I RÁF	– K KÖTVÉNY VÁRH. HIT. VESZT. 18,8 (20-1,2)	

**(12 pont)**

**ZÉRÓ KUPON KÖTVÉNY**

T PÉNZ	– K KÖTVÉNYTARTOZÁS	7 600 (8 000 * 95%)
T KÖTVÉNYTARTOZÁS	– K PÉNZ	200

$$7\,400 = 11\,420 / (1+r)^6$$

$$\text{KAMAT } (1+r) = \sqrt[6]{11\,420/7\,400} = 1,075 \quad 7,5\%$$

T KAMATRÁF	– K KÖTVÉNYTARTOZÁS	555 (7 400 * 7,5%)
------------	---------------------	--------------------

**(4 pont)**

## HATÁRIDŐS ÜGYLET

2022.10.01	Nincs könyvelés			(KÖTÉSI ÁRF 380)
2022.12.31	T PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁS	K DERIVATÍV KÖT	600	30 *(360-380)
2023.03.31	T DERIVATÍV KÖT	K PÉNZÜGYI BEVÉTEL	600	30*(385-360)
	T DERIVATÍV ESZKÖZ	K PÉNZÜGYI BEVÉTEL	150	
	T PÉNZ (USD) 11 550 (30*385)	K PÉNZ (FT)	11 400	30*380
		K DERIVATÍV ESZKÖZ	150	

(4 pont)

## 3/B CSOPORTSZERKEZET

[5 pont]

Vállalkozás	Igen	Nem
<b>A</b>	<i>X</i>	
<b>B</b>	<i>X</i>	
<b>C</b>		<i>X</i>
<b>D</b>		<i>X</i>
<b>E</b>		<i>X</i>
<b>F</b>		<i>X</i>
<b>G</b>		<i>X</i>

#### 4. IFRS 1 + SZEGMENS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

##### 4/A) IFRS 1

[19 pont]

ÁTTÉRÉS NAPJA: 2022. 01. 01 (1 pont)

##### ÁTTÉRÉS:

1. ALAPÍTÁS ÁTSZERVEZÉS – IFRS SZERINT NEM MÉRLEGKÉPES (2 pont)

T ET	– K ALAPÍTÁS-ÁTSZERV. AKT. ÉRT	800
T LT	– K ET	800

2. VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG - OK (0,5 pont)

3. INGATLAN -ÁTÉRTÉKELÉS + HIÁNYZÓ ÉCS (2 pont)

T INGATLAN	– K TÁRGYI ESZK ÉRTÉKHELY	3 000
T ET	– K INGATLAN 100 (3 000 /30)	

4. SAJÁT RÉSZVÉNY – ST CSÖKKENÉS (3 pont)

T JT	– K SAJÁT RÉSZVÉNY	1 000
T TT/ET	– K SAJÁT RÉSZVÉNY	500
T LT	– K ET	1 500

5. DISZKONT KINCSTÁRJEGY – PÉNZESZKÖZ EGYENÉRTÉKES (1 pont)

T PEE – K FORG CÉLÚ ÉP 300

6. LEKÖTÖTT TARTALÉK (MARADÉK 2 800 – 800-1500) (1,5 pont)

T LT	– K RÖVID LEJ KÖT (PÓTBEFIZETÉS)	500
------	----------------------------------	-----

7. CT (2 pont)

GARANCIA OK HOSSZÚ 400, RÖVID 400

JÖVŐBENI KTG – NEM LEHET

T CT	– K ET	400
------	--------	-----

8. HALASZTOTT ADÓ (3 pont)

T ÁT	– K HALASZTOTT ADÓ KÖT	450 (3 000 * 15%)
T ET	– K HALASZTOT ADÓ KÖT	225 (1 500 * 15%)

9. ADÓZOTT EREDMÉNY ÁTSOROLÁS ET-BA (1 pont)

T ET	– K ADÓZOTT EREDMÉNY	1 200
------	----------------------	-------

Megnevezés	Áttérés napja
Vagyoni értékű jogok	1 400
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 900
Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 400
Vevőkövetelések	2 850
Bankbetét + PEE	2 050
<b>Eszközök összesen</b>	<b>27 600</b>
Jegyzett tőke	9 000
Tőketartalék	7 500
Eredménytartalék	3 175
Átértékelési tartalék	2 550
Halasztott adó köt	675
Céltartalék (hosszú)	400
Céltartalék (rövid)	400
Szállítók	900
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 500
Pótbefizetés miatti köt	500
<b>Források összesen</b>	<b>27 600</b>

Mérlegösszeállítás (2 pont)

#### 4/B) SZEGMENS

[6 PONT]

##### Határértékek 10 %

Bevétel: 32 500 eFt

Eredmény: 3 220 eFt (nyereség 32 200. veszteség 9 900)

Eszközök: 27 000 eFt

##### BEMUTATANDÓ SZEGMENSEK

TULIPÁN

FRÉZIA

ORGONA

IBOLYA

##### 75 %

$(90\,000 + 34\,000 + 42\,000 + 60\,000) / 280\,000 = 226\,000 / 280\,000 = 80,7\%$

Elegendő szegmens került kiválasztásra