

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

MEGOLDÁS

2024. március 7. (csütörtök)

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 2018. 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;

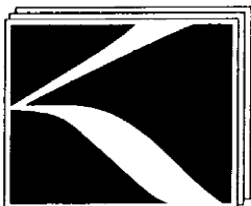
B rész – HÁROM 25 pontos kérdés, amelyből CSAK KETTŐT kell megoldani. (Ha mindegyik példába belekezd, akkor a 2. és a 3. feladatot javítjuk.)

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. URANIUM Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

1) TE vásárlás + ARO

4

T TE	K Pénz	190
T TE	K CT hosszú	$107 / 1,1^8 = 50$
T Kutatási ráf.	K TE	$(190 + 50) / 8 = 30$
T Kamatráf.	K CT hosszú	$50 * 10\% = 5$

2) Értékvesztés

4

VIU		$16,1 * AF (3 \text{ év}; 10\%) = 40$
FVLCTS		$41 - 3 = 38$
megtérülő érték		nagyobb: 40
T Közvetlen ráf.	K TE	$60 - 40 = 20$
T Kutatási ráf.	K TE	$40 / 3 * 9/12 = 10$

3) IFRS 5

4

T TE	K Közvetlen ráf.	1
FVLCTS		$19 - 1 = 18$
KSZÉ		$20 - 4 + 1 = 17$
nincs ÉV		
T IFRS 5 eszköz	K TE	17
T Hosszú lej. kölcsön	K IFRS 5 Köt.	5

4) Lízing

6

T TE	K Lízingköt. (H)	$50 + 50 * (AF (3 \text{ év}; 10\%) = 174$
T Lízingköt. (H)	K Pénz	50
T Kamatráf.	K Lízingköt. (H)	12
T Lízingköt. (H)	K Lízingköt. (R)	50
T Közvetlen ráf.	K TE	$174 / 4 = 44$

	Nyitó	Kamat	Kifizetés	Tőketörlesztés	Záró
0	174,34	0,00	50,00	50,00	124,34
1	124,34	12,43	50,00	37,57	86,78

5) BCI

3

T BCI	K Pénz	$1 * 371 = 371$
T BCI	K BCI VÉ növ.	$(0,21 + 0,77) * 383 - 371 = 4$

nincs écs. és nincs külön árfkül.

2) CF hedge

2

T Szárm. köv.	K OCI	$2 * (420 - 414) = 12$
---------------	-------	------------------------

7) Szabadság

2

T ERLK	K Kvetlen ráf.	$200 * 5 * 30 = 30, \text{ változás: } 30 - 32 = -2$
--------	----------------	--

VAGYONI ELEMEK ¹ adatok MFt-ban	URANIUM (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)								URANIUM végleges	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.		
Immateriális eszközök	1 600										Nem feladat az összesítés !
Ingtatlanok, gépek, berendezések	2 100		190+50+30	-20-10	1-17	174-44					
Befektetési célú ingatlan							371+4				
Készletek	600										
Vevő és egyéb követelések	300	-10									
Szárm. köv.									12		
Pénzeszközök	2 400	+10	-190			-50	-371				
IFRS 5 eszköz					17						
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	7 000		20	-30	1	81	4	12	0		
Jegyzett tőke	1 000										
Tőketartalék	2 500										
Eredménytartalék	1 600										
Tárgyévi eredmény ²			-30-5	-20-10	1	-12-44	4		2		
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény ³								12			
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	800										
Lízingköt. (hosszú)					-5						
CT (hosszú)						174-50+12-50					
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	200		50+5								
Lízingköt. (rövid)											
Szállítók	500					50					
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	400										
IFRS 5 köt.											
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZ.	7 000								-2		
PONT			4	4	4	6	3	2	2	25	

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

³ Az események egyéb átfogó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

(W1) Csoportszerkezet

	H	1
80%	30%	
S	A	

(W2) Nettó eszközök

	@A	@R		
Jegyzett tőke	2 000	2 000	0,25	3,5
Átértékelési többlet*	120	200	0,25	
Eredménytartalék*	550	700	0,5	
FSA – Márkanév	90	90 Immat.	0,5	
FSA – Függő köt.	-20	0 Függő köt.	0,5	
Összesen	2 740	2 990	0,25	
80%	2 192	2 392	0,25	
* ET@A: $700 - 200 * 9/12 = 550$	PAP ET	136	0,5	
	PAP ÁT	64	0,5	

(W3) Goodwill

Pénz	800	0,25	2,5
Részvény kibocsátás	$500 * 4 = 2 000$	0,25	
Függő vételár	500	0,5	
Összesen	3 300	0,25	
Nettó eszköz az akvizíciókor	2 192	0,5	
Goodwill @A	1 108	0,25	
GW értékvesztés	$700 - 1 108 = -408$	0,5	
GW @R	700	0	

(W4) NCI $2 990 * 20\% = 598$ **1****(W5) Csoport Saját tőkéje**

	JT	TT	1
Csak anya tőkéje eredeti kibocsátás	4 000	0	
	500	1 500	

H eredménytartalék	2 500	0,25	3
S PAP (ET)	136	0,25	
Akvizíciós ktg.	-10	0,25	
Függő vételár VÉ változás	$500 - 400 = +100$	0,5	
S GW ÉV	-408	0,25	
A negatív GW bev.	15	0,25	
A SOPIA és osztalék	45	0,25	
URP H→S teljes	$-(640 - 600) * (1 - 256/640) = -24$ készlet	1	
Konsz ET	2 354		

Átértékelési többlet

	ÁT		
H eredménytartalék	600	0,25	0,5
S PAP ÁT	64	0,25	
Konsz ET	664		

(W6) Befektetett eszközök	Immat.	IGB	H. L. Hitel	Függő vételár		2
H	5 800	6 000	7 000		0,5	
S	3 400	2 000	3 100		0,5	
FSA	90				0,5	
Függő vételár				500 – 100	0,5	
Konzolidált	9 290	8 000	10 100			

(W7) Forgóeszközök	Készlet	Követelés	Pénz	Száll +Erlk.	CT		
H	1 200	2 100	3 790	5 000	900	0,5	2,5
S	700	1 300	2 600	3 600	400	0,5	
URP fel/le	- 24					0,5	
Úton készlet	100			100		0,5	
Eliminálás		- 116		- 116		0,5	
Konzolidált	1 976	3 284	6 390	8 584	1 300		

(W8) Társult

Vételár		300	0,25	2
Nettó eszköz	(300 + 750) * 30% = 315		0,5	
GW @A		- 15	0,5	
negatív GW bev.		+ 15	0,5	
GW @R		0	0,25	

Megszerzés	300		1
negatív GW bev.	15	0,25	
SOPIA	150 * 30% = 45	0,5	
Mérlegérték	360	0,25	

Goodwill	700	Jegyzett tőke	4 500	3
Ingatlan, gép, ber.	8 000	Tőketartalék	1 500	
Immat. eszk.	9 290	Átértékelési többlet	664	
Befektetés társultban	360	Eredménytartalék	2 354	
Befektetett eszköz	18 350	AVTJST	9 018	
Készlet	1 976	NCI	598	
Követelés	3 284	ST	9 616	
Pénz	6 390	Hosszú lejáratú hitel	10 100	
Forgóeszközök	11 650	Függő vételár	400	
ESZKÖZÖK	30 000	CT	1 300	
		Száll + ERLK	8 584	
		Kötezetettségek	20 384	25
		ST + KÖT	30 000	MAX 23 adható

10% eladás			2
T Pénz	400	K NCI	299
		K Tulajdonosi tranzakció	101

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

**2. EPS + SZEGMENS
+ KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

2/A) EPS

[7 pont]

Alap EPS: $(15\,090 - 690) / 6\,000 = 2\,400$ Ft/db

Átváltoztatható elsőbbségi részvény EPIS: $690 / (300 * 1) = 2\,300$ Ft/db

Átváltoztatható kötvény EPIS: $(1\,000 - 10\%) / (400 * 2) = 1\,125$ Ft/db

Hígított EPS = $(15\,090 - 690 + 900) / (6\,000 + 800) = 2\,250$ Ft/db < 2 400 Ft/db
→ hígító hatású

2 300 Ft/db > 2 250 Ft/db → ezért átv. els. részvény nem lesz hígító hatású

1,5

1

1,5

2

1

2/B) SZEGMENS

[6 pont]

Teljes árbev. 10% = 2 800 → F, P (2 pont)

Nyereség 10% = 1 100; Veszteség 10% = - 2 300; határ: 230 → S, F, P (2 pont)

Eszköz 10% = 7 000 → F, P (1 pont)

Konsz. árbev. arány: $(800 + 8\,200 + 9\,600) / 21\,000 = 89\% > 75\%$ → bemutatandó: S, F, P (1 pont)

2/C) KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS

[12 pont]

KonszEK	Pall.	Stro.	S 1/4 év	FSA változás	GW ÉV	URP	osztalék	Konsz.
Árbevétel	8 500	5 200	1 300			-500		9 300
Közvetlen ráfordítás	-4 700	-2 800	-700	-40		470		-4 970
Bruttó eredmény	3 800	2 400	600					4 330
Adminisztratív ráfordítás	-900	-500	-125					-1 025
Egyéb bevétel/ráfordítás	100	-180	-45					55
GW értékvesztés					-90			-90
Kapott osztalék	340	100	0				-270	70
Pénzügyi ráfordítás	-700	-120	-30					-730
Adózás előtti eredmény	2 640	1 700	400					2 610
Adóráfordítás	-230	-160	-40					-270
Nettó eredmény	2 410	1 540	360					2 340
Egyéb átfogó eredmény	390	120	120					510
Teljes átfogó eredmény	2 800	1 660	480					2 850
			2	0,5	0,5	2	1	1

	H	S	
NE	2 410	360	3
FSA vált.		- 100 * 40% = - 40	
GW ÉV	-90		
URP S	- (500 - 400) * 30% = - 30		
osztalék S	- 300 * 90% = - 270		
Össz	2 020	320	2 340
AVT	2 020	320 * 90% = 288	2 308
NCI	0	320 * 10% = 32	32

OCI	390	120	1
AVT	390	108	498
NKÉ	0	12	12

TCI	2 410	440	1
AVT	2 410	396	2 806
NKÉ	0	44	44

3. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM + SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

3/A) PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM

[11 pont]

Köt.: $600 / 1,15 + 5\,600 / 1,152 = 4\,756 \rightarrow$ ST: $5\,000 - 4\,756 = 244$

(1 pont)

Év	Nyitó	5 000	15%	12%	Diszkont lebontás	Záró
1	4 756		713	600	113	4 870
2	4 870		730	600	130	5 000

1 pont

2022.01.01	T Pénz	K Kötvény köt.	5 000	4 756	2
		K ST Warrant		244	
2022.12.31	T Kamatráf	K Pénz	713	600	1,5
		K Kötvény köt.		113	
2023.12.31	T Kamatráf	K Pénz	730	600	1,5
		K Kötvény köt.		130	
	Pénz		5000		4
	Részvény		5600	átváltani érdemes	
	T Kötvény köt.	K JT	5 000	4 000	
		K TT		1 000	
	T ST Warrant	K TT		244	

3/B) PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM

[5 pont]

2022.01.01	T Kötvény	K Pénz	5 000		1
	csak FVTPL lehet a CF teszt miatt				
2022.12.31	T Pénz	K Kamatbev.	600		1
	T Kötvény	K Pü-i bev.	100		
2023.12.31	T Pénz	K Kamatbev.	600		3
	T Részvény	K Kötvény	5 600	5 100	
		K Pü-i bev.		500	

3/C) SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

[9 pont]

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Átértékelési többlet	IFRS 2 tartalék	Saját tőke összesen
Nyitó	3 000	2 000	4 500	500	0	10 000
Tárgyévi átfogó eredmény			1 200	300		1 500
Osztalék jóváhagyás			-2 000			-2 000
Részvény visszavásárlás	-100	-200				-300
ÁT trnszfer			10	-10		0
IFRS 2					35	35
Záró	2 900	1 800	3 710	790	35	9 235

ÁT transzfer: $-500 * (1 - 0,3) / 35 = 10$ MFt

IFRS 2: $(400 - 50) * 250 * 2\,000 / 5 = 35$ MMFt

4. BEVÉTEL + HALASZTOTT ADÓ

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

4/A) BEVÉTEL

[12 pont]

1) bill and hold	T ELÁBÉ	K Áru	$60 / (1 - 15\%) = 51$	1
nitrogén elkülönítve	T Pénz	K Árbev.	60	0,5
oxigén még nem eladás	T Pénz	K Szerz. köt. (rövid)	100	0,5
2) késői fizetés	T Közvetlen ráf.	K Késztermék	116	0,5
	T Követelés (hosszú)	K Árbev.	$145,2 / 1,1^2 = 120$	1
	T Követelés (hosszú)	K Kamatbev.	$120 * 10\% * 1/12 = 1$	1
3) tulajdonosi	T Pénz		50	0,5
		K TE	40	0,5
		K Egyéb bev.	$70 - 40 = 30$	1
	T Tulajdonosi tranzakció		$70 - 50 = 20$	1
4) garancia	T ELÁBÉ	K Áru	$400 / 1,25 = 320$	1
	T Pénz	K Árbev.	$400 + 50 = 450$	0,5
	T Kvetlen ráf.	K CT (rövid)	20	0,5
	T Árbev.	K Szerz. köt. (hosszú)	90	2,5

Szerz. köt.: $50 * 2 / (400 + 50 * 2) * (400 + 50) = 90$

4/B) HALASZTOTT ADÓ

[13 pont]

Megnevezés	KSZÉ	Adóérték	Különbözet		Pont	
			eredmény	OCI		
Befektetési célú ing.	4 308	3 808	500	0	1	
Kötvények FVTOCI	2 070	2 000	- 230	300	1,5	
Vevők	2 700	2 900	- 200		1,5	
Osztalék köv.	280	280	0		1	
Fejlesztési tartalék	0	- 200	200		1	
Kötvény tartozás	3 400	3 500	100		1	
Veszteség elhatárolás	0	- 270	- 270		1	
Összesen			100	300	400	1
Záró érték (adókulcs 9 %)			9	27	36	1
Nyitó érték			35	7	42	
Változás			- 26	20	- 6	1

BCI AÉ: $4\ 000 - 4\ 000 * 80\% * 6\% = 3\ 808$

FVTOCI kötvény felértékelés: $2\ 070 + 230 - 2\ 000 = 300$

Vevők KSZÉ: $3\ 000 - 300 = 2\ 700$; AÉ: $3\ 000 - 3\ 000 / 6 * 20\% = 2\ 900$

T HA Köt.	6	K Adóraf.	26	2
T OCI	20			