

# Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

## A számvitel nemzetközi szabályozása

2024. ....  
**MEGOLDÁS**  
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 2022. 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. Football Nyrt. egyedi [25 pont]**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

1) IFRS 16 Lízing 4 pont

Lízingdíjak jelenértéke:  $(45-5)*AF(15,10) = 40*7,6061 = 304,24$

Kezdeti kifizetés: 20

Összes lízingköt: 324,24

Écs:  $324,24/15 = 21,62$

Karbantartás külön komponens, időszak végén fizetendő: 5

Lízingtartozás	Ny	Kamat	Törlesztés	Záró
1	304,24	30,42	9,58	294,67
2	294,67	29,47	10,53	284,14

T ROU                      K Lízingköt (HLK)                      324,4

T Lízingköt                K Pénz    20

T Écs ráf                    K ROU halm. écs                              21,62

T Lízingköt                K Pénz    9,58

T Kamatráf                K Pénz    30,42

T Közvetlen ráf         K Pénz    5

T Lízingköt (HLK)      K Lízingköt (RLK)                            10,53

2) IAS 16 Átértékelés 4 pont

KSZÉ:  $900-300 = 600$

Valós érték: 1.100

Átértékelés: 500

Új écs:  $1.100/25 = 44$

Realizáció:  $1.100/25 - 600/25 = 20$

T Ingatlan halm écs    K Ingatlan                                       $900/30*10 = 300$

T Ingatlan                K OCI/Átért tart                              500

T Écs ráf                    K Ingatlan halm. écs                        44

T Átért. tartalék        K Eredménytartalék                        20

3) IAS 40 Ingatlan bérbeadás 2,5 pont

KSZÉ: 2.000

Valós érték: 1.800

Valós értékelésből származó veszteség: 200

T Aktív időbeli elhatárolás                      K Bérleti díj bevétel                       $6/12*9 = 4,5$

T Valós értékelésből származó veszteség    K Befektetési célú ingatlan              200

4) IAS 38 2,5 pont

Saját nevelésű játékos nem mérlegképes.

1. Vásárolt játékos

Bekerülési érték: 210

Határozott hasznos élettartam (év): 3

Éves écs:  $210/3 = 70$

Halmazott écs értékesítésig:  $2,5 * 70 = 175$  (tárgyévi:  $70/2 = 35$ )

Eladási ár: 150

T Écs ráf	K VÉJ halm. écs	35
T Értékesítés tech számla	K VÉJ	210
T VÉJ Halm écs	K Értékesítés tech számla	175
T Vevőkövetelés	K Értékesítés tech számla	150
T Értékesítés tech számla	K Egyéb bevétel	115

5) IAS 38 3 pont

2. Vásárolt játékos

Bekerülési érték: 250

Használati érték:  $20 * 2,4869 = 49,74$

AF (3,10): 2,4869

Pénzáram: 20

ÉKCSVÉ: 62

Valós érték: 65

Értékesítési költség: 3

Megtérülő érték: 62

KSZÉ: 250

Leírás: 188

T VÉJ	K Pénz	250
T Értékvesztés ráf	K VÉJ	188

6) IAS 37 1 pont

T Ráfordítás                      K Céltartalék (RLK) 80

7) IAS 16 5 pont

Bekerülési érték:  $120 + 42 + (8 - 3,5) + 6 + 4,2 + 2 + (21/1,1 * 10 = 8,1) = 186,8$

Écs:  $186,8/30 = 6,23$

Év végi CT rendezés:  $(21/1,1 * 9 = 8,9) - 8,1 = 0,81$

T Ingatlan	K Szállítók	178,7 (186,8-8,1)
T Ingatlan	K CT (HLK)	8,1
T Écs ráf	K Ingatlan halm écs	6,23
T Pénzügyi ráf	K CT (HLK)	0,81

8) IFRS 5 3 pont

Bekerülési érték: 12

Hasznos élettartam (év): 10

Értékesítésig eltelt idő: 2,5

Éves écs:  $12/10 = 1,2$

Halmozott écs értékesítésre minősítésig:  $12/10 * 2,5 = 3$

KSZÉ:  $12 - 3 = 9$

ÉKCSVÉ:  $8 - 0,5 = 7,5$

Leírás:  $9 - 7,5 = 1,5$

T Écs ráf	K Gép	0,6
T Ráfordítás	K Gép	1,5
T Értékesítésre tartott eszköz	K Gép	7,5

**1. CSOPORTSZERKEZET** [2 pont]

HONDA – SCUDERIA: ANYA - LEÁNY 90 %, NCI 10%

HONDA - TOYOTA: TÁRSULT 40 %

**2. SCUDERIA NETTÓ ESZKÖZ** [4,5 pont]

	FELVÁSÁRLÁS	FORDULÓNAP
JT	1000	1000
TT	200	200
ET	700	1300
IMMAT E.	1000	1000
TÁRGYI E.	300	255
TE ÉRTÉKESÍTÉS	0	-100
ÖSSZESEN	3200	3655
ANYA 90 %	2880	3290 PAP 410

Hitelkamat miatt nem történik módosítás

**3. GOODWILL** [2 pont]FIZETETT ELLENÉRTÉK  $2000+900 = 2900$ 

NETTÓ ESZKÖZ 2880

GOODWILL 20

GOODWILL ÉRTÉKVESZTÉS (30%) 6

GOODWILL 14

A kibocsátott részvények névértéke és valós értéke közötti különbséget fel kell venni az ANYA tőketartalékába.

**4. NCI** [0,5 pont] $3655 * 0,1 = 366$ **5. CSOPORT EREDMÉNYTARTALÉK** [4,5 pont]

ANYA 3400

LEÁNY PAP 410

GW ÉRTÉKVESZTÉS -6

TE EXTRA ÉCS 0

TÁRSULT SOPIA -13

TÁRSULT NEGATÍV GW 40

TÁRSULT OSZTALÉK -88

ÖSSZESEN 3742

**6. TÁRSULT VÁLLALKOZÁS – TOYOTA** [3,5 pont]

FIZETETT ELLENÉRTÉK 200

NETTÓ ESZKÖZ  $600 \times 40 \% = 240$ 

NEGATÍV GOODWILL 40 ANYAVÁLLALAT ET-t növeli

Társult vállalkozás mérlegértéke:	
Fizetett ellenérték	200
Negatív GW	40
Társult vállalkozás eredménye	$-100 * 0,4 * 4 / 12 = -13$
Osztalék	-88
<b>Részesedés TOYOTÁBAN :</b>	<b>139</b>

### ANYA-LEÁNY TÁRGYI ESZKÖZ ÉRTÉKESÍTÉS

T ET ANYA – K TE LEÁNY 100

ÉCS korrekció nincs, mert az év utolsó napján történik az értékesítés.

### ÚTON LÉVŐ PÉNZ

T PÉNZ – K KÖVETELÉS 70

### HONDA Csoport konszolidált mérlege (20X1.12.31., MFt)

[Formai felépítés 2 pont, mérlegértékek 6 pont]

Goodwill	14	
Ingtatlanok, gépek, berendezések	$5000+2000+255-100 = 7155$	
Immateriális eszköz	$1500+400+1000 = 2900$	
Részesedés társult vállalkozásban	139	
Készletek	$2000+1600 = 3600$	
Vevőkövetelések	$3000+700-70-230 = 3400$	
Egyéb forgóeszközök	$3400+1300 = 4700$	
Pénzeszközök	$1000+1000+70 = 2070$	
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>23 978</b>
Jegyzett tőke	5000	
Tőketartalék	$1800+100 = 1900$	
Eredménytartalék	3742	
ANYA TULRA JUTÓ ST	10642	
NCI	366	
<b>ST ÖSSZESEN</b>	<b>11008</b>	
Hosszú lejáratú hitelek	$2100+1600 = 3700$	
Halasztott adókötelezettség	$600+1100 = 1700$	
Szállítók	$4000+1000-230 = 4770$	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	$2000+800 = 2800$	
<b>KÖT ÖSSZESEN</b>	<b>12970</b>	
<b>SAJÁT TŐKE + KÖT ÖSSZESEN</b>		<b>23 978</b>

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

**2. PÉNZÜGYES [25 pont]**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**2/A) INSTRUMENTUM**

**[7 pont]**

Minősítés: FVTOCI, Üzleti modell: tartás és értékesítés

01.01	T Kötvény (FVTOCI)	K Pénz	90
	T Kötvény (FVTOCI)	K Pénz	5
12.31	T Pénz	K Kötvény (FVTOCI)	1,8
	T Kötvény (FVTOCI)	K Pénzügyi bevétel	3,8
12.31	T Kötvény (FVTOCI)	K OCI	2
12.31	T Pénzügyi ráfordítás	K Kötvény várható hitelezési vesztesége (1. szakasz)	2

Nyitó	Effektív kamat	Norminális kamat	Diszkontlebotás	Záróérték
95	3,8	1,8	2,0	97,0

**2/B) EPS**

**[11 pont]**

Dátum	Esemény	Törzsrészcvények száma	Visszavásárolt saját részvények száma	Forgalomban lévő részvények száma	Súly
01.01.	Törzsrészvény nyitókészlet	11 000	1 000	10 000	5/12
05.31.	Részvénykibocsátás	2 000	-	12 000	3/12
08.31.	Elsőbbségi részvények átváltása	6 000	-	18 000	2/12
11.01.	Saját részvény visszavásárlás	-	700	17 300	2/12
12.31.	Törzsrészvény zárókészlet	19 000	1 700	17 300	

Számláló:  $110\,000 - 18\,650 = 91\,350$  eFt

Nevező:  $10\,000 \cdot 5/12 + 12\,000 \cdot 3/12 + 18\,000 \cdot 2/12 + 17\,300 \cdot 2/12 = 13\,050$  darab

**EPS (alap) = 7,00 eFt/db**

Hígító tényezők

1.  $2\,000 \cdot 3 \cdot 8/12 = 4\,000$  darab

2.  $1\,500 \cdot 2 \cdot 12/12 = 3\,000$  darab

3.  $3\,000 \cdot 1 \cdot 1/12 = 500$  darab

**EPS (híg) =  $91\,350 / (13\,050 + 4\,000 + 3\,000 + 500) = 4,45$  eFt/db**

**2/C) TŐKEBEVONÁS****[2 pont]**

T Pénz	K Jegyzett tőke	10
T Pénz	K Tőketartalék	10
T Tőketartalék	K Pénz	0,5
T Eredménytartalék	K RLK	50

**2/D) ÖSSZETETT INSTRUMENTUM****[5 pont]**

Átváltoztatható kötvény

Névérték (mFt): 500

Kötelezettség komponens:  $25 * AF(15\%, 5\text{év}) + 500 * DF(15\%, 5\text{év}) = 83,81 + 249 = 332,41$ Tőkekomponens:  $500 - 332,41 = 167,6$ Effektív kamat:  $332,41 * 0,15 = 49,86$ 

T Pénz	K Átváltoztatható kötvény kötelezettség	500
T Átváltoztatható kötvény kötelezettség	K Átváltoztatható kötvény tartaléka	167,6
T Kamatráf	K Pénz	25
T Kamatráf	K Átváltoztatható kötvény kötelezettség	24,86

**3. ÁRBEVÉTEL [25 pont]**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**3/A ÁRBEVÉTEL\_1****[9 pont]****20X6. év**

A projekt nyereséges (nincs hátrányos szerződés). A projekt kimenetele megbízhatóan mérhető.

Előrehaladás (PTC):  $750/1.000=75\%$ .

T Pénz	K Szerződéses eszköz/kötelezettség	700
T Szerződéses eszköz/köt	K Árbevétel	$1.500 * 75\% = 1.125$
T Szerződéses költségek (ráf)	K Eszközök/források	750

**20x7. év**

Előrehaladás (PTC): 100%.

T Szerződéses eszköz	K Árbevétel	$1.500 - 1.125 = 375$
T Vevők	K Szerződéses eszköz	$1.500 - 700 = 800$
T Szerződéses költségek (ráf)	K Eszközök/források	250

**3/B ÁRBEVÉTEL\_2****[5 pont]**

T Közvetlen ráf	K Készlet	11
T Vevők	K Árbevétel	15
T Visszaküldési eszköz	K Közvetlen ráf	1,1
T Árbevétel	K Meg nem szolgáltat bev (RLK)	1,5
T Közvetlen ráf	K Készlet	1,5

Könyv szerinti érték: 11 MFt

Nettó realizálható érték számítása:

Eladási ár: 13 MFt

- Befejezésig felmerült költség: 3 MFt

- Közvetítői jutalék: 0,5 MFt

- Szállítási költség: 0 MFt (a vevőt terheli)

= Nettó realizálható érték: 9,5 MFt

Nettó realizálható értékre történő leírás:  $13 - 9,5 = 1,5$  MFt**3/C ÁRBEVÉTEL\_3****[8 pont]**

Eladott bérletek száma: 5000

Tapasztalt megújítások %: 70%

Bérlet ára (mFt): 0,1

Megújítás ára az eredetihez képest: 75%

Várható vásárlások száma:  $5.000 + 5.000 * 70\% + 5.000 * 70\% * 70\% = 5.000 + 3.500 + 2.450 = 10.950$  db

Tervezett bevétel az értékesítésből: 946,25



1. év:  $5.000 * 0,1 = 500$
2. év:  $3.500 * 0,1 * 75\% = 262,5$
3. év:  $2.450 * 0,1 * 75\% = 183,75$

Egy bérletre jutó bevétel:  $946,25 / 10.950 = 0,0864$

Első évre jutó árbevétel:  $5.000 * 0,0864 = 432,07$

Összes befolyt pénz: 500

T Pénz	K Árbevétel	432,07
T Pénz	K Kötelezettség (meg nem szolgált bevétel)	67,93

### 3/D ÁRBEVÉTEL\_4

[3 pont]

T COGS (ELÁBÉ)	K Készlet	$8.000 * 800 = 6.4$
T Pénzeszköz/Vevők	K Árbevétel	$8.000 * 1.000 = 8$
T COGS (ELÁBÉ) / Ráf garanciavállalásból	K Céltartalékok (RLK)	$8.000 * 100 = 0,8$

**4. EGYÉB KÉRDÉSEK [25 pont]**

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**4/A) SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS**

**[10 pont]**

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Átértékelési többlet	Warrant	FVTOCI tartalék	Összesen
20X2.12.31	200	0	60	50	0	0	310
Teljes átfogó eredmény			98	43		17	158
Tőkeemelés	30	40-10=30					60
Realizáció			15	-15			0
Átváltoztatható kötvény					20		20
Részvény visszavásárlás	-8	-2-2= -4					-12
Jóváhagyott osztalék			-18				-18
20X3.12.31.	222	26	155	78	20	17	518

**4/B) CGU**

**[7 pont]**

Megtérülő érték: 920

KSZÉ: 1.120

Értékvesztés: 200

Vagyoni elem	20X3.12.31. Könyv szerinti érték	Értékvesztés1	Értékvesztés2	20X3.12.31. KSZÉ értékvesztés után
Goodwill	120	120	0	0
Vagyoni értékű jog	420	-	28	392
Termelőgépek	330	30	22	278
Telek	200	0	0	200
Készletek	50	Nem lehet	Nem lehet	100
Összesen	1120	150	50	920

T Ráfordítás	K Goodwill	120
T Ráfordítás	K VÉJ	28
T Ráfordítás	K Termelőgépek	52

**4/C) ÁTSZERVEZÉS**

**[8 pont]**

Céltartalékképzés végkielégítésre

T Személyi ráfordítás      K Céltartalékok (RLK)      80

Felsővezetőknek szóló felmondás: Nem módosító esemény (IAS10)

Céltartalékképzés a bezárás miatt felmerülő közvetlen ráfordításokra  
T Különféle egyéb költségek 0K Céltartalékok (RLK) 60

Átképzés: Nincs céltartalékképzés (IAS37)

Céltartalékképzés hátrányos szerződésre  
T Egyéb ráfordítás K Céltartalékok (RLK) 5

Téma/Jogcím	Nyitó	Képzés (+)	Felhasználás (-)	Megszüntetés (-)	Időérték miatti változás (+)	Záró
Átszervezés		145.000				145.000
<b>Összesen</b>		<b>145.000</b>				<b>145.000</b>