

# Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

## A számvitel nemzetközi szabályozása

2024. június 13.  
Írásbeli vizsgasor

**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 2019. 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. Football Nyrt. egyedi**

**[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]**

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

A Football Nyrt. elsőosztályú bajnokságban játszó futballcsapatot működtető társaság. A vállalkozás a pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint készíti el.

A számviteli politika kiemelt elemei:

- a saját használatú ingatlanokat átértékelési modell alapján értékelik;
- az immateriális eszközök, gépek és berendezések esetén bekerülési érték modellt alkalmaznak;
- az átértékelésre háromévente kerül sor az átértékelési többlet rendezését évente elvégzik;
- befektetési célú ingatlanjait valós érték modell alapján értékelik;
- **a vállalkozás az üzleti év fordulónapját a futball szezonhoz igazítja, így 20X3.06.30-ával zárul.**

**FELADAT:**

**[25 pont]**

**Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 20X3. június 30-ra! (A kidolgozás során a mellékletbe dolgozzon! A nettó eredményre gyakorolt hatást egy összegben – az erre szánt sorban – rögzítse! A munka során az előjelről ne feledkezzen el! A „nulladik” eseményt mintaként megoldottuk.) Ha diszkontálásra van szükség, akkor eltérő információ hiányában évi 10%-os kamattal számoljon! Az események adóhatásával csak akkor kell foglalkoznia, ha azt külön kéri a példa, egyébként azokat hagyja figyelmen kívül. Az adókulcs 20%. A táblázatban nem kell a végső összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont. Amennyiben szükséges, a kalkuláció során két tizedessel számoljon.**

A mérleg a következő események hatását még nem tartalmazza, kivéve ahol ez kiemelésre került.

0. *Az év utolsó napján a vevők tartozásukból kifizettek 40 MFt összeget. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)*
1. A vállalkozás 20X2. július 01-én tartós bérleti szerződést kötött a városban lévő egyetlen stadion használatára. A lízing futamideje 15 év, a vállalkozásnak joga van a hasznokat szedni és viseli a kockázatokat is. Az évente fizetendő lízingdíj 45 MFt, melyből 5 Mft a karbantartás díja. Az ügylet kezdetén egyösszegben 20 MFt került átutalásra a lízingbeadónak, a szerződéses megállapodás alapján. Az ügylet inkrementális kamatlába 10%. Az ügylet nem minősül sem kísértékűnek, sem rövidlejáratúnak.
2. A vállalkozás saját használatú edzőközpontjának bekerülési értéke 900 MFt. Az edzőközpont eredetileg tervezett hasznos élettartama 30 év, maradványértéke nem jelentős. 20X2. július 1-jén a vállalkozás úgy dönt, hogy ingatlanjait valós értéken értékeli. Az edzőközpont ekkor pontosan 10 éves, szakértői vélemény szerint piaci értéke 1100 MFt. A hátralévő hasznos élettartamot ekkor 25 évre becsülik, maradványértékkel továbbra sem számolnak. A vállalkozás számviteli politikája szerint az átértékelésből adódó többlet megtérülő részét évente rendezik. A halasztott adó hatástól most tekintsen el.
3. A vállalkozás 5 db edzőpályából álló területtel rendelkezik, melynek egy részét (2 db edzőpálya) már az edzőpálya kialakítása óta bérbeadásra szánta. 20X2. október 1-én sikerült is bérbe adnia – egyelőre egy évre - a 2 db edzőpályát, bérleti díj fejében, a szomszéd település csapata használja azokat. Éves bérleti díj 6 MFt, mely egy év elteltével került számlázásra, még a mérlegkészítés időpontja előtt. Az ingatlan valós értéke 20X3.június 30-án 1800 MFt. A mérlegében az ingatlan helyesen kimutatásra került 20X2. október 1-jével. A bérleti díjjal kapcsolatban nem került még könyvelésre semmi.

4. A vállalkozás vagyoni értékű jogai között a játékosjogok találhatóak. A vállalkozás a jó eredmények elérése érdekében igyekszik saját nevelésű játékosokra építeni. Ezen játékosoknak nincs ügynöke, így se ügynöki díjat, se más kifizetést nem lehet az egyes játékosokhoz kötni, értékük megbízhatóan nem mérhető, bár a Transfermarkt értékelő portál szerint értékük 600 Mft. A vásárolt játékosok közül az egyik 20X0. július 1-én került megvásárlásra, a játékosjogért 210 MFt-ot fizettek, a szerződés időtartama 3 év, de a szerződés lejártá előtt, 20X3. január 1-én a játékos értékesítésre került 150 MFt-ért (a vételárat még nem rendezte a vevő).
5. A másik vásárolt játékosal 20X2. szeptember 30-án kötöttek 2 éves szerződést (250 MFt, mely kifizetésre is került), mely a csapat szereplése fényében akár többször is meghosszabbítható. E játékos 20X3. április 1-én sérülést szenved, ennek ellenére a vállalkozás a feltételezett gyógyulást követően 20X3. szeptember 30-tól (a +2 éves meghosszabbított szerződés időtartamát is figyelembe véve) számítva összesen 3 év alatt vár gazdasági hasznot a játékos szerepeltetésétől, mely időszak alatt évi 20 MFt eredmény elérését valószínűsíti, amennyiben ez a népszerű játékos a klubnál marad. Amennyiben a játékos értékesítésére kerülne sor, a vállalkozás várhatóan 65 MFt becsült árat érne el a tranzakcióval, de ennek érdekében 3 MFt ügynöki díjat kellene fizetni a közvetítőnek.
6. A nemzetközi szövetség egy májusi mérkőzésen történt szurkolói rendbontás miatt büntetést helyezett kilátásba, a döntés még nem született meg. A menedzsment becslése alapján 20% annak a valószínűsége, hogy a vállalkozás nem kap büntetést, 25% annak a valószínűsége, hogy a vállalkozásnak 20 MFt büntetést kell fizetnie és 55% annak a valószínűsége, hogy a vállalkozásnak 80 MFt büntetést kell fizetnie.
7. A vállalkozás saját beruházásban egy új központi irodát épített fel. Az üzleti év kezdetén, 20X2. július 1-én az épület használatra kész állapotba került, szeptember 1-én pedig el is kezdték használni. A beruházással kapcsolatosan felmerült költségek a következők (MFt):

Alapanyagok költségei	120
A kivitelezést végző alkalmazottak munkaerő költségei	42
A kivitelezéshez közvetlenül kapcsolódó általános költségek	8
A kivitelezéshez kapcsolódó szakértői díjak	6
Üzembe helyezés költsége	4.2
Működés tesztelésének költségei	2
Az új iroda avatóünnepség költsége	5
Területhelyreállítással kapcsolatos költségek becsült összege	21

További információk:

- Az általános költségek a kivitelezés időszaka alatt merültek fel, az összeg magában foglal egy elektromos hiba javításából eredő nem szokásos tételt, mely 3,5 MFt-ot tesz ki.
  - Az épület becsült hasznos élettartama 30 év, a 21 MFt a 10 év múlva várhatóan felmerülő területhelyreállítási költségek összege. A vállalatvezetés szerint a legalkalmasabb diszkontráta 10%.
8. A vállalkozás egy gyepöntöző berendezést 20X0. július 1-én szerzett be 12 MFt-ért. Hasznos élettartama 10 év, maradványértéke nem jelentős. 20X3. január 1-én a vállalkozás vezetése úgy döntött, hogy a berendezést eladja, ezért azonnal elkezdtek lehetséges vevők felkutatását. Ezen gépekre a hasonló tevékenységi körű társaságok esetén ilyen áron nagy a kereslet, a vállalkozás biztos abban, hogy hamar el tudja adni az eszközt. A berendezés piaci értéke 20X3. január 1-én 8 MFt, 20X3. június 30-án 8,5 MFt. A leszerelés és a vevőhöz szállítás költsége 0,5 MFt (melyek mind a vállalkozást terhelik). A gépet 20X3. június 30-ig nem sikerült értékesíteni.

VAGYONI ELEMÉK <sup>1</sup> adatok Mft-ban	FOOTBALL (előzetes)									
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
Immateriális eszköz	70									
Telek	3 000									
Gépek és berendezések	2 700									
Raktárépületek	1 100									
Saját használatú ingatlanok	600									
Befektetési célú ingatlan	2 000									
Készletek	620									
Immateriális eszközök	140									
Vevő és egyéb követelések	120	<b>-40</b>								
Pénzeszközök	200	<b>+40</b>								
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	10 410									
Jegyzett tőke	5 000									
Tőketartalék	260									
Átértékelési többlet	150									
Tárgyévi eredmény	1 040									
Eredménytartalék	2 300									
Hosszú lejáratú hitelek	120									
Hosszú lejáratú céltartalékok	300									
Halasztott adókötelezettség	120									
Szállítók	800									
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	320									
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZ</b>	10 410									

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

## (KEZDJE ÚJ LAPON!)

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

A technikai autósportban feltörekvő HONDA 20X1-ben több felvásárlást is megvalósított a versenytársak megszerzése érdekében. A Csoportba tartozó vállalatok egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. A vállalkozások egyedi pénzügyi kimutatásai már véglegesek, kivéve ahol erre külön utalás történik. Adóhatásokkal ne foglalkozzon.

	<b>HONDA 20X1.12.31. MFt</b>	<b>SCUDERIA 20X1.12.31. MFt</b>	<b>TOYOTA 20X1.12.31. MFt</b>
Részesedés Scuderiában	2 800	-	-
Részesedés Toyotában	200	-	-
Ingatlanok, gépek, berendezések	5 000	2 000	1 500
Immateriális eszközök	1 500	400	1 000
Készletek	2 000	1 600	240
Vevők	3 000	700	600
Egyéb forgóeszközök	3 400	1 300	300
Pénzeszközök	1 000	1 000	500
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>18 900</b>	<b>7 000</b>	<b>4 200</b>
Jegyzett tőke	5 000	1 000	1 000
Tőketartalék	1 800	200	500
Eredménytartalék	3 400	1 300	1 200
<i>Saját tőke</i>	<i>10 200</i>	<i>2 500</i>	<i>2 700</i>
Hosszú lejáratú hitelek	2 100	1 600	0
Halasztott adókötelezettség	600	1 100	200
Szállítók	4 000	1 000	900
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 000	800	400
<i>Kötelezettségek</i>	<i>8 700</i>	<i>4 500</i>	<i>1 500</i>
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>18 900</b>	<b>7 000</b>	<b>4 200</b>

**További figyelembe veendő információk:****SCUDERIA**

- 20X1.04.01-én megszerezte a SCUDERIA jegyzett tőkéjének 90%-át és ezáltal a kontrollt a működése felett. Az akvizíció üzleti kombinációnak minősül, az ellenérték rendezésére az alábbiak szerint került sor:
  - Az akvizíció napján SCUDERIA jegyzett tőkéje 1 000 MFt, eredménytartaléka 700 MFt volt.
  - HONDA a 90%-os részesedéséért 2 000 MFt-ot fizetett ki pénzeszközzel, továbbá 800 MFt-névértékű részvényt bocsátott ki, melynek valós értéke 900 MFt volt. HONDA egyedi mérlege csak a pénzeszközzel rendezett ellenértéket és a részvények névértékét tartalmazza a befektetések között.
- A piaci pozíció javításán túl az akvizíció egyik célja az volt, hogy megszerezzék SCUDERIA egyik versenyautó építő eljárásának leírását, melyet a cégen belül dolgoztak ki. Ennek az eljárásnak a piaci értéke – megbízható becslések szerint – 1 000 MFt. A hasznos élettartamát nem tudták meghatározni.

3. Az akvizíció során megállapították, hogy SCUDERIA eszközeinek és kötelezettségeinek valós értéke lényegében megegyezik azok valós értékével, egy vagyoni elemet leszámítva. Egy egyedi, versenyszimulátor gép könyv szerinti értéke 700 MFt, de a valós értéke 1 000 MFt volt. A felvásárlás napján az eszköz hátralévő hasznos élettartama hozzávetőlegesen 5 év volt.
4. Az év során a következő (konszolidált körön belüli) tranzakciók történtek:
  - a) Az akvizíció után HONDA egy áthidaló kölcsönt nyújtott SCUDERIA-nak, mely után a tárgyévre 70 MFt kamat került elszámolásra. A kölcsönt fordulónap előtt rendezték.
  - b) SCUDERIA az év utolsó napján egy tárgyi eszközt értékesített HONDA-nak 500 MFt-ért, amelynek eredeti bekerülési értéke 400 MFt volt. Az ilyen típusú tárgyi eszközökre 20%-os leírási kulcsot alkalmaznak.
5. A két vállalkozás egyeztette év végére vevő és szállító egyenlegét és megállapították, hogy SCUDERA 300 MFt vevőkövetelést mutat ki HONDA-val szemben, míg HONDA 230 MFt szállítótartozást jelenít meg SCUDERIA-val szemben (ezekben az egyenlegekben a 4. pontban szereplő értékesítésből fakadó, még ki nem fizetett rész már szerepel). Az eltérés oka az, hogy HONDA az utolsó banki napon elindított egy 70 MFt-os átutalást SCUDERIA-nak (amit rögzítettek), de ezt SCUDERIA bankja csak 20X2. januárjában írta jóvá.
6. Megállapították, hogy a goodwillra 30%-os értékvesztést kell elszámolni. A nem kontrolláló érdekeltiségre jutó goodwillt a Csoport nem jeleníti meg.

#### **TOYOTA**

7. HONDA 20X1.09.01-én részvényeket vásárolt meg, mellyel kontrollt nem, de mértékadó befolyást szerzett TOYOTA felett 40%-os részesedéssel. A részesedésért fizetett vételár 200 MFt volt, TOYOTA nettó eszközeinek akvizíciókori könyv szerinti értéke 600 MFt. volt.
8. TOYOTA idén nem jól zárta az évet, a tárgyévi vesztesége 100 MFt.
9. 20X1. december 15-én TOYOTA 220 MFt-t osztalékról döntött tulajdonosai javára, melyből 120 MFt-ot a fordulónapig ki is fizetett.

#### **FELADAT:**

**[25 pont]**

***Készítse el a HONDA Csoport konszolidált mérlegét 20X1. december 31. napjára vonatkozóan!***  
*(MFt-ban, MFt-ra kerekítve dolgozzon)*

**\*\*\* Feladat vége \*\*\***

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

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

[7+11+2+5 = 25 pont]

**2/A) INSTRUMENTUM**

[7 pont]

Egy gazdálkodó egység 20X3. január 1-jén 90 MFt értékben vásárolt 6 éves lejáratú, 2%-os névleges kamatozású hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat. A gazdálkodó egység üzleti modellje szerint az ehhez hasonló értékpapírokat elsősorban kamatok beszedése céljából tartják, viszont az árfolyamok alakulásának függvényében akár az értékesítés is szóba jöhet. A gazdálkodó egység a kötvények beszerzésével kapcsolatban 5 MFt közvetítői jutalékot fizetett ki. Az effektív kamatláb 4%. A kötvények kamatot minden év december 31-én fizetnek. December 31-én a kötvények valós értéke 99 MFt. A kötvények kockázati besorolásuk alapján alacsony kockázatúnak minősülnek. A 12 havi várható veszteség 2 MFt, a teljes élettartami veszteség pedig 5 MFt.

**FELADAT:**

- 1. Minősítse a pénzügyi eszközt! Melyik értékelési kategóriába sorolandók az IFRS 9 előírásai szerint? Válaszát indokolja!**
- 2. Könyvelje a kötvényekkel kapcsolatos 20X3. évi gazdasági eseményeket!**

**2/B) EPS**

[11 pont]

Az IFRS Nyrt. 20X3. évi átfogó eredménykimutatása az alábbi adatokat tartalmazza:

- Anyavállalati tulajdonosokra jutó nettó eredmény: 110 000 eFt
- Anyavállalati tulajdonosokra jutó egyéb átfogó eredmény: 10 000 eFt
- Nem kontrolláló érdekeltségre jutó nettó eredmény: 1 500 eFt
- Nem kontrolláló érdekeltségre jutó egyéb átfogó eredmény: 500 eFt

A gazdálkodó egység 20X3. évben a következő, törzsrészcvények számára hatással lévő tranzakciók történtek:

Dátum	Esemény	Törzsrészcvények száma	Visszavásárolt saját részvcvények száma	Forgalomban lévő részvcvények száma	Súly
01.01.	Törzsrészcvény nyitókészlet	11 000	1 000		
05.31.	Részvcnykibocsátás	2 000	-		
08.31.	Elsőbbségi részvcvények átváltása	6 000	-		
11.01.	Saját részvcvény visszavásárlás	-	700		
12.31.	Törzsrészcvény zárókészlet	19 000	1 700		

Kiegészítő információk:

- Elsőbbségi részvények osztaléka: 18 650 eFt
- Törzsrészvények osztaléka: 1 350 eFt
- A gazdálkodó egységnek január 1-jén 2 000 darab potenciálisan törzsrészvényre váltható elsőbbségi részvénye volt forgalomban, az átváltásra augusztus 31-én meg is valósult, amely során 3 törzsrészvényt 1 elsőbbségi részvényre lehetett cserélni.
- A gazdálkodó egységnek az időszak során forgalomban volt 1 500 darab 10 %-os kamatozású kötvénye, ezen kötvényeket 2 törzsrészvényre lehet átváltani, de az átváltás a tárgyévben nem valósult meg.
- A gazdálkodó egység 3 000 darab elsőbbségi részvényt bocsátott ki november 1-jén, amelyeket 1 darab törzsrészvényre van lehetőség átváltani. Az átváltás ebben az esetben sem valósult meg.

**FELADAT: Töltse ki a táblázat hiányzó oszlopait és határozza meg az alap, illetve a hígított EPS mutató értékét a 20X3. üzleti évre vonatkozóan, feltételezve, hogy az összes potenciális törzsrészvény hígító hatású!**

## **2/C) TŐKEBEVONÁS**

**[2 pont]**

A vállalkozás új befektetők bevonása érdekében 10 000 db 1000 Ft névértékű részvényt bocsátott ki, 20 MFt összértékben. A tőkeemeléshez kapcsolódó tranzakciós költség 0,5 MFt. A vállalkozás 20X3. júniusában, még fordulónap előtt, közgyűlést tartott. A közgyűlésen elfogadták, hogy az Nyrt. 50 MFt osztalékot fizessen. Ennek pénzügyi rendezésére 20X3 ősszel (a következő üzleti évben) kerül sor. A menedzsmet javasolt további 30MFt osztalékot is a tulajdonosoknak, azonban az arról szóló döntést elhalasztották.

## **2/D) ÖSSZETETT INSTRUMENTUM**

**[5 pont]**

További források bevonása érdekében a vállalkozás 20X2. június 30-án 500 MFt névértékű átváltoztatható kötvényt bocsátott ki. A kibocsátás névértéken történt. A kötvények 5% kamatot fizetnek, és 20X7.június 30-án 100 eFt névértékű törzsrészvényekre válthatóak át. A hasonló tulajdonságokkal rendelkező, de át nem váltható kötvények piaci kamatlába 15%. A kifizetett kamatot 25 MFt ráfordításként számolták el az időszak során.

**\*\*\* Feladat vége \*\*\***



### 3. ÁRBEVÉTEL

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

[9+5+8+3 = 25 pont]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

#### 3/A ÁRBEVÉTEL\_1

[9 pont]

Stadion Nyrt kifejezetten sportcélú épületek és építmények kivitelezésével foglalkozik. 20X2. március 1-én egy stadion megépítésére kapott felkérést. Az építkezés várhatóan két évet fog igénybe venni.

A szerződés értelmében, amennyiben a szerződés megszűnne a munkálatok befejezése előtt, akkor jogosult lesz az elvégzett munka arányában a díjra, leszámítva azt az esetet, ha az IFRS Nyrt. súlyos szerződésszegése miatt szűnik meg a szerződés.

- A szerződéses fix ár 1.500 mFt. A tervek szerint az IFRS Nyrt szerződéses költsége 900 mFt lesz e projekttel összefüggésben.
- A 20X2. június 30-ai végződő üzleti évben végül 750 mFt költség merült fel a projekttel kapcsolatban és módosították a teljes költségtervet 1.000 mFt-ra az előre nem látott, jelentős összegű bontási költségek miatt. A 20X3. június 30-ával végződő üzleti évben – a módosított tervek szerint – 250 mFt költség merült föl. A szerződéses időszak végére a teljesítés megtörtént.
- A szerződés szerint 20X2. június 30-ig a megrendelő 700 mFt-ot fizet meg, a munka további részét a projekt végeztével rendezi majd (a fizetési feltételek megfelelnek az iparági gyakorlatnak). A második részlet pénzügyi rendezésére 20X4-ben került sor.
- A Stadion Nyrt. A szerződés teljesítési fokát a ténylegesen felmerült költségek arányában méri.

#### FELADAT:

*Könyvelje a fenti szerződéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket a projekt kezdetétől 20X3. június 30-ig (fordulónapig)!*

#### 3/B ÁRBEVÉTEL\_2

[5 pont]

A Sportszergyártó Nyrt. sporteszközök előállításával foglalkozik. A teljes labdakészletének könyv szerinti értéke 22 MFt 20X3. december 1-jén.

20X3. december 10-én a készleteinek felét sikerült értékesíteni egy sportegyesület részére összesen 15 MFt-ért. A fizetési határidő 60 nap, az eddigi tapasztalatok alapján a labdák 10%-át küldték vissza a vevők. A sportegyesülettel kötött szerződésben eltekintettek az értékesítői jutalék felszámításától.

Az év hátralévő részében az Nyrt. azt tapasztalta, hogy a hazai csapat bajnokságból való kiesése miatt a logójukkal legyártott football labdák kereslete jelentősen visszaesett. A vezetőség úgy véli, hogy amennyiben a raktárkészleten lévő labdákat átcímkezik, akkor az fellendítheti a piaci keresletet. A döntésük értelmében újra kell címkézni az összes elkészült labdát, melynek költsége az összes termékre vetítve előreláthatólag 3 MFt, a raktárkészlet fordulónapi becsült eladási ára 13 MFt, valamint az értékesítéshez kapcsolódik 4% közvetítői jutalék is. A labdakészlet szállítási költsége 2 MFt, amely a vevőt terheli.

#### FELADAT:

*Határozza meg a football labdakészlet 20X3. december 31-ei mérlegértékét! Könyvelje a kapcsolódó tételeket!*

**3/C ÁRBEVÉTEL\_3****[8 pont]**

Egy sportvállalkozás éves bérleteket értékesít a bajnoki mérkőzésekre. Látva a csökkenő nézőszámot, a vállalkozás bérletakciót indít, melynek következtében 20X3.június 30-án végződő üzleti évben 5 000 bérletet sikerül eladni (a vevők a vételárat készpénzben rendezték, csak a tárgyévre szól). Az akció során egy bérlet ára 100 eFt, azonban azt a második és a harmadik évre az eredeti ár 75%-án meg lehet újítani. Tapasztalati tények azt mutatják, hogy a bérletek 70%-át újítják meg a vásárlók.

**FELADAT:**

*Számítsa ki az elszámolandó árbevételt, és könyvelje a kapcsolódó tételeket!*

**3/D ÁRBEVÉTEL 4****[3 pont]**

Football Nyrt. speciális pulzusmérő készüléke kapcsán garanciát vállal. A társaság 8.000 darabot értékesített e termékből ebben az üzleti évben. A terméket darabonként 1.000 Ft-ért értékesíti, a bekerülési értéke 800 Ft volt.

A hatályos jogszabályi előírások alapján 1 éves garanciát kell vállalnia az eladónak e termékre, ez a kötelező garanciális kötelezettség értékesítésenként 100 Ft körüli összeget jelent.

**FELADAT:**

*Könyvelje a kapcsolódó tételeket!*

**\*\*\* Feladat vége \*\*\***

#### 4. EGYÉB KÉRDÉSEK

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

[10+7+8 = 25 pont]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

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

[10 pont]

A következő információk figyelembevételével készítse el az IFRS Nyrt. saját tőke változás kimutatását 20X3. december 31-i fordulónapra vonatkozóan!

Kiegészítő információk:

- A gazdálkodó egység tárgyévi nettó eredménye folytatódó tevékenységből 148 MFt nyereség, a megszűnő tevékenység tárgyévi eredménye 50 MFt veszteség.
- A gazdálkodó egység tulajdonosai tőkeemelést hajtottak végre a tárgyév során 70 MFt értékben. A kibocsátott részvények névértéke összesen 30 MFt volt. Az ügylet során 10 MFt értékű tranzakciós költség is felmerült.
- A gazdálkodó egység az ingatlanok, gépek, berendezések értékelésére az átértékelési modellt alkalmazza. Ezen eszközök átértékelésének eredménye 43 MFt.
- Az átértékelt ingatlanok esetében az átértékelési többlet realizációja évenként történik meg az értékcsökkenés arányában, ennek összege 15 MFt.
- Az FVTOCI részvények fordulónapi könyv szerinti értéke 23 MFt, valós értéke pedig 40 MFt volt.
- A gazdálkodó egység a tárgyévben átváltoztatható kötvényt bocsátott ki, melynek valós értéke 110 MFt, ebből a kötelezettség komponens értéke 90 MFt.
- A gazdálkodó egység visszavásárolta, majd bevonta a saját részvényeit 10 MFt-ért. A részvények névértéke 8 MFt, tranzakciós költség 2 MFt.
- 20X3. évben az előző üzleti év eredményét látva, a taggyűlésen 18 MFt osztalék fizetését határozták el. Az osztalék fordulónapig rendezésre is került. Az év során a menedzsment további 12 MFt osztalék kifizetésére tett javaslatot, melyet a fordulónapot követően szavaztak meg.

adatok MFt-ban

	Jegyzett tőke			Átértékelési többlet			Összesen
20X2.12.31	200			50			
20X3.12.31.							

**FELADAT:** A fenti információk figyelembevételével készítse el az IFRS Nyrt. saját tőke változás kimutatását 20X3. december 31-i fordulónapra vonatkozóan!

**4/B) CGU****[7 pont]**

A gazdálkodó egység értékvesztési tesztet végzett az egyik eszközcsoportjának, amely egy önálló pénztermelő egység, mert értékvesztésre utaló külső és belső jeleket azonosítottak. A telek valós értéke a fordulónapon 220 MFt volt. Az egyik termelőgép, amelynek könyv szerinti értéke 30 MFt egy zárlat során teljesen tönkrement. A vagyoni értékű jogok határozatlan hasznos élettartammal rendelkeznek.

A pénztermelő egység használati értéke 900 MFt, az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke pedig 920 MFt.

Vagyoni elem	20X3.12.31. könyv szerinti érték			
Goodwill	120			
Vagyoni értékű jog	420			
Termelőgépek	330			
Telek	200			
Készletek	50			
Összesen	1120			

**FELADAT:**

*Mutassa be, hogy milyen számviteli teendőkre van szükség a pénztermelő egység kapcsán az ismert információk alapján! Válaszát mellékszámításokkal támassza alá! Szükség esetén könyvelje a kapcsolódó eseményeket!*

**4/C) ÁTSZERVEZÉS****[8 pont]**

A vállalkozás Igazgatótanácsa úgy döntött, hogy egyik külföldi telephelyét megszünteti, s így a munkavállalók közül ötven embertől fognak megválni. Végkielégítésük (minden teherrel együtt) 80.000 eFt. Döntés született arról is, hogy a telephely két felsővezetőjét is leváltják, végkielégítésük összege járulékokkal együtt 20.000 eFt.

A megszüntetésről részletes, formális tervet készítettek, amelyet az Igazgatótanács elfogadott és a terv kivitelezését megkezdte. A mérlegfordulónapig a munkavállalókkal kapcsolatos elképzeléseket nyilvánosságra hozták. A két felsővezető felmondólevelét azonban a jogi osztály csak januárban postázta, ők ezáltal lettek kiértékelve munkaviszonyuk megszűnéséről. A terv végrehajtása az üzleti évet követő év augusztusában befejeződött.

A telephely bezárása miatt felmerülő közvetlen ráfordítások becsült összege 60.000 eFt.

30 fő számára új telephelyen ajánlottak fel munkát, átképzésük megkezdődött, amelynek becsült költsége 5.000 eFt.

A telephely bezárása miatt a gyártelep hosszú távú bérleti szerződésének felmondása szükséges. A szerződés feltételei szerint a felmondás esetén 25.000 eFt kártérítést kell megfizetni, vagy a szerződést még egy fél évig fenntartják. Az ekkor fizetendő bérleti díj 15.000 eFt. Ha a gazdálkodó kiadja az általa bérelt ingatlant albérletbe, akkor abból várhatóan 10.000 eFt bevétele keletkezik.

**FELADAT:**

*Könyvelje a kapcsolódó gazdasági eseményeket! Mutassa be a céltartalék mozgástábla felépítését, és azt is, hogy az átszervezéssel kapcsolatos események hogyan jelennek meg a céltartalék mozgástáblában!*

\*\*\* VÉGE A DOLGOZATNAK \*\*\*

*Diszkontfaktor tábla: 1 forint jelenértéke adott évre és kamatláb mellett*

<b>Évek</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>3%</b>	<b>4%</b>	<b>5%</b>	<b>6%</b>	<b>7%</b>	<b>8%</b>	<b>9%</b>	<b>10%</b>	<b>Évek</b>
<b>1</b>	0,9901	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091	<b>1</b>
<b>2</b>	0,9803	0,9612	0,9426	0,9246	0,9070	0,8900	0,8734	0,8573	0,8417	0,8264	<b>2</b>
<b>3</b>	0,9706	0,9423	0,9151	0,8890	0,8638	0,8396	0,8163	0,7938	0,7722	0,7513	<b>3</b>
<b>4</b>	0,9610	0,9238	0,8885	0,8548	0,8227	0,7921	0,7629	0,7350	0,7084	0,6830	<b>4</b>
<b>5</b>	0,9515	0,9057	0,8626	0,8219	0,7835	0,7473	0,7130	0,6806	0,6499	0,6209	<b>5</b>
<b>6</b>	0,9420	0,8880	0,8375	0,7903	0,7462	0,7050	0,6663	0,6302	0,5963	0,5645	<b>6</b>
<b>7</b>	0,9327	0,8706	0,8131	0,7599	0,7107	0,6651	0,6227	0,5835	0,5470	0,5132	<b>7</b>
<b>8</b>	0,9235	0,8535	0,7894	0,7307	0,6768	0,6274	0,5820	0,5403	0,5019	0,4665	<b>8</b>
<b>9</b>	0,9143	0,8368	0,7664	0,7026	0,6446	0,5919	0,5439	0,5002	0,4604	0,4241	<b>9</b>
<b>10</b>	0,9053	0,8203	0,7441	0,6756	0,6139	0,5584	0,5083	0,4632	0,4224	0,3855	<b>10</b>
<b>11</b>	0,8963	0,8043	0,7224	0,6496	0,5847	0,5268	0,4751	0,4289	0,3875	0,3505	<b>11</b>
<b>12</b>	0,8874	0,7885	0,7014	0,6246	0,5568	0,4970	0,4440	0,3971	0,3555	0,3186	<b>12</b>
<b>13</b>	0,8787	0,7730	0,6810	0,6006	0,5303	0,4688	0,4150	0,3677	0,3262	0,2897	<b>13</b>
<b>14</b>	0,8700	0,7579	0,6611	0,5775	0,5051	0,4423	0,3878	0,3405	0,2992	0,2633	<b>14</b>
<b>15</b>	0,8613	0,7430	0,6419	0,5553	0,4810	0,4173	0,3624	0,3152	0,2745	0,2394	<b>15</b>

<b>Évek</b>	<b>11%</b>	<b>12%</b>	<b>13%</b>	<b>14%</b>	<b>15%</b>	<b>16%</b>	<b>17%</b>	<b>18%</b>	<b>19%</b>	<b>20%</b>	<b>Évek</b>
<b>1</b>	0,9009	0,8929	0,8850	0,8772	0,8696	0,8621	0,8547	0,8475	0,8403	0,8333	<b>1</b>
<b>2</b>	0,8116	0,7972	0,7831	0,7695	0,7561	0,7432	0,7305	0,7182	0,7062	0,6944	<b>2</b>
<b>3</b>	0,7312	0,7118	0,6931	0,6750	0,6575	0,6407	0,6244	0,6086	0,5934	0,5787	<b>3</b>
<b>4</b>	0,6587	0,6355	0,6133	0,5921	0,5718	0,5523	0,5337	0,5158	0,4987	0,4823	<b>4</b>
<b>5</b>	0,5935	0,5674	0,5428	0,5194	0,4972	0,4761	0,4561	0,4371	0,4190	0,4019	<b>5</b>
<b>6</b>	0,5346	0,5066	0,4803	0,4556	0,4323	0,4104	0,3898	0,3704	0,3521	0,3349	<b>6</b>
<b>7</b>	0,4817	0,4523	0,4251	0,3996	0,3759	0,3538	0,3332	0,3139	0,2959	0,2791	<b>7</b>
<b>8</b>	0,4339	0,4039	0,3762	0,3506	0,3269	0,3050	0,2848	0,2660	0,2487	0,2326	<b>8</b>
<b>9</b>	0,3909	0,3606	0,3329	0,3075	0,2843	0,2630	0,2434	0,2255	0,2090	0,1938	<b>9</b>
<b>10</b>	0,3522	0,3220	0,2946	0,2697	0,2472	0,2267	0,2080	0,1911	0,1756	0,1615	<b>10</b>
<b>11</b>	0,3173	0,2875	0,2607	0,2366	0,2149	0,1954	0,1778	0,1619	0,1476	0,1346	<b>11</b>
<b>12</b>	0,2858	0,2567	0,2307	0,2076	0,1869	0,1685	0,1520	0,1372	0,1240	0,1122	<b>12</b>
<b>13</b>	0,2575	0,2292	0,2042	0,1821	0,1625	0,1452	0,1299	0,1163	0,1042	0,0935	<b>13</b>
<b>14</b>	0,2320	0,2046	0,1807	0,1597	0,1413	0,1252	0,1110	0,0985	0,0876	0,0779	<b>14</b>
<b>15</b>	0,2090	0,1827	0,1599	0,1401	0,1229	0,1079	0,0949	0,0835	0,0736	0,0649	<b>15</b>

*Annuitás táblázat: 1Ft annuitás jelenértéke adott évre és kamatláb mellett*

<b>Évek</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>3%</b>	<b>4%</b>	<b>5%</b>	<b>6%</b>	<b>7%</b>	<b>8%</b>	<b>9%</b>	<b>10%</b>	<b>Évek</b>
<b>1</b>	0,9901	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091	<b>1</b>
<b>2</b>	1,9704	1,9416	1,9135	1,8861	1,8594	1,8334	1,8080	1,7833	1,7591	1,7355	<b>2</b>
<b>3</b>	2,9410	2,8839	2,8286	2,7751	2,7232	2,6730	2,6243	2,5771	2,5313	2,4869	<b>3</b>
<b>4</b>	3,9020	3,8077	3,7171	3,6299	3,5460	3,4651	3,3872	3,3121	3,2397	3,1699	<b>4</b>
<b>5</b>	4,8534	4,7135	4,5797	4,4518	4,3295	4,2124	4,1002	3,9927	3,8897	3,7908	<b>5</b>
<b>6</b>	5,7955	5,6014	5,4172	5,2421	5,0757	4,9173	4,7665	4,6229	4,4859	4,3553	<b>6</b>
<b>7</b>	6,7282	6,4720	6,2303	6,0021	5,7864	5,5824	5,3893	5,2064	5,0330	4,8684	<b>7</b>
<b>8</b>	7,6517	7,3255	7,0197	6,7327	6,4632	6,2098	5,9713	5,7466	5,5348	5,3349	<b>8</b>
<b>9</b>	8,5660	8,1622	7,7861	7,4353	7,1078	6,8017	6,5152	6,2469	5,9952	5,7590	<b>9</b>
<b>10</b>	9,4713	8,9826	8,5302	8,1109	7,7217	7,3601	7,0236	6,7101	6,4177	6,1446	<b>10</b>
<b>11</b>	10,3676	9,7868	9,2526	8,7605	8,3064	7,8869	7,4987	7,1390	6,8052	6,4951	<b>11</b>
<b>12</b>	11,2551	10,5753	9,9540	9,3851	8,8633	8,3838	7,9427	7,5361	7,1607	6,8137	<b>12</b>
<b>13</b>	12,1337	11,3484	10,6350	9,9856	9,3936	8,8527	8,3577	7,9038	7,4869	7,1034	<b>13</b>
<b>14</b>	13,0037	12,1062	11,2961	10,5631	9,8986	9,2950	8,7455	8,2442	7,7862	7,3667	<b>14</b>
<b>15</b>	13,8651	12,8493	11,9379	11,1184	10,3797	9,7122	9,1079	8,5595	8,0607	7,6061	<b>15</b>

<b>Évek</b>	<b>11%</b>	<b>12%</b>	<b>13%</b>	<b>14%</b>	<b>15%</b>	<b>16%</b>	<b>17%</b>	<b>18%</b>	<b>19%</b>	<b>20%</b>	<b>Évek</b>
<b>1</b>	0,9009	0,8929	0,8850	0,8772	0,8696	0,8621	0,8547	0,8475	0,8403	0,8333	<b>1</b>
<b>2</b>	1,7125	1,6901	1,6681	1,6467	1,6257	1,6052	1,5852	1,5656	1,5465	1,5278	<b>2</b>
<b>3</b>	2,4437	2,4018	2,3612	2,3216	2,2832	2,2459	2,2096	2,1743	2,1399	2,1065	<b>3</b>
<b>4</b>	3,1024	3,0373	2,9745	2,9137	2,8550	2,7982	2,7432	2,6901	2,6386	2,5887	<b>4</b>
<b>5</b>	3,6959	3,6048	3,5172	3,4331	3,3522	3,2743	3,1993	3,1272	3,0576	2,9906	<b>5</b>
<b>6</b>	4,2305	4,1114	3,9975	3,8887	3,7845	3,6847	3,5892	3,4976	3,4098	3,3255	<b>6</b>
<b>7</b>	4,7122	4,5638	4,4226	4,2883	4,1604	4,0386	3,9224	3,8115	3,7057	3,6046	<b>7</b>
<b>8</b>	5,1461	4,9676	4,7988	4,6389	4,4873	4,3436	4,2072	4,0776	3,9544	3,8372	<b>8</b>
<b>9</b>	5,5370	5,3282	5,1317	4,9464	4,7716	4,6065	4,4506	4,3030	4,1633	4,0310	<b>9</b>
<b>10</b>	5,8892	5,6502	5,4262	5,2161	5,0188	4,8332	4,6586	4,4941	4,3389	4,1925	<b>10</b>
<b>11</b>	6,2065	5,9377	5,6869	5,4527	5,2337	5,0286	4,8364	4,6560	4,4865	4,3271	<b>11</b>
<b>12</b>	6,4924	6,1944	5,9176	5,6603	5,4206	5,1971	4,9884	4,7932	4,6105	4,4392	<b>12</b>
<b>13</b>	6,7499	6,4235	6,1218	5,8424	5,5831	5,3423	5,1183	4,9095	4,7147	4,5327	<b>13</b>
<b>14</b>	6,9819	6,6282	6,3025	6,0021	5,7245	5,4675	5,2293	5,0081	4,8023	4,6106	<b>14</b>
<b>15</b>	7,1909	6,8109	6,4624	6,1422	5,8474	5,5755	5,3242	5,0916	4,8759	4,6755	<b>15</b>