

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-35/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 6. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**É**

**55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő  
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége  
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

**Az IFRS elméletének és a konsolidált beszámoló készítésén kívüli  
egyéb gyakorlati kérdések**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2018. február 6. 10:30 óra



**2018. február**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### I. Tesztkérdések

1. A magyar szabályozás szerint az IFRS-ek szerint köteles elkészíteni a különálló (egyedi) pénzügyi kimutatását 2018-ban...

- a. a külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe.
- b. a biztosító.

c. az, akinek a Budapesti Értéktőzsdén a kötvényeit forgalmazzák.

d. az, akinek a Budapesti Értéktőzsdén a részvényeit forgalmazzák.

e. a hitelintézet.

f. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

2. A gazdálkodó által visszavásárolt saját részvényeket az IFRS-ek szerint...

a. valós értéken kell értékelni.

b. saját tőke csökkentő tételként kell megjeleníteni.

c. eredményt csökkentő tételként kell megjeleníteni.

d. eszközként kell megjeleníteni, azzal, hogy befektetett eszköznek is minősülhet.

e. amennyiben tőkeinstrumentumnak minősülnek, akkor a pénzügyi kötelezettségek között kell megjeleníteni.

f. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

3. Az IFRS-ek szerint a készleteket...

a. nettó jelenértéken kell értékelni, ha az kisebb, mint a bekerülési érték.

b. piaci áron kell kimutatni az év végén.

c. a bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül a kisebbben kell értékelni a fordulónapon.

d. bekerüléskor lehet kiskereskedelmi áras módszerrel (retrográd módon) értékelni.

e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

4. A befektetési célú ingatlanok...

a. -at kötelező valós értéken értékelni.

b. nem foglalják magukban a felépítmény nélküli telkeket.

c. valós értékében bekövetkezett változást – ha azt el kell számolni – az egyéb átfogó eredménnyel (OCI) szemben is meg lehet jeleníteni.

d. -ra értékcsökkenést kell elszámolni.

e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 5. Az EPS mutató...

- a. higitott változatának közzététele elegendő azoknál a társaságoknál, amelyek értékpapírjait nem forgalmazzák nyilvános piacokon.
- b. közzététele nem kötelező azon társaságok esetén, amelyeknek csak kötvényeit forgalmazzák nyilvános piacokon.
- c. -t csak a tárgyidőszakra kell közzétenni akkor, ha a részvények száma az előző időszakhoz képest változott (darabszáma csökkent vagy nőtt).
- d. nem tükrözi azokat a tételeket, amelyek pénzmozgással nem járnak (pl. écs vagy ártértékelések).
- e. Nincs helyes válasz a)-d) válaszok között.

### 6. A készletek bekerülési értéke nem tartalmazhat...

- a. üzemi költséget.
- b. üzemi fix költséget.
- c. raktározási költséget.
- d. szállítási költséget.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

### 7. Válassza ki a helyes megoldás(oka)t az alábbiak közül!

- a. A tárgyi eszközök visszairása maximum az elméleti könyv szerinti értékig (az az érték, amelyet egy eszköz értéke felvett volna, ha értékvesztést nem számoltak volna el rá) történhet.
- b. A tárgyi eszköz visszairása után az eszközök piaci értéken szerepelnek a nyilvántartásban.
- c. Tárgyi eszközök kapcsán visszairás csak az ingatlanok kapcsán lehetséges.
- d. Tárgyi eszközök leírására csak a fordulónapon kerülhet sor.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

A jó megoldásokat **kerettel** jelöltük. Minden jó jelölés egy pont, ha tíz fölötti helyen jelöl a vizsgázó, többlet jelölésenként le kell vonni két pont! (A hibás jelölés nem jelent automatikus pontlevonást.)

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Általános útmutató a pontozáshoz (számítási példák):

1. A továbbvitt hibát nem szabad kétszer büntetni. Aki hibát vét valahol, arra a részre nem kap pontot, ahol a hibát továbbviszi, ott teljes pontszámot kell adni.
2. Bármely helyes megoldás teljes értékű megoldás, ha az – szükség esetén – mellékszámítással alátámasztott, illetve világos.
3. A pénzügyi kimutatásokban szereplő értékeket ne a végleges kimutatásban pontozzuk, hanem elsősorban a mellékszámításoknál és az elvileg helyes megoldást az 1. pont szerint kezeljük.

### II. feladat – Longkont Nyrt.

#### Átfogó eredménykimutatás – Longkont Nyrt., 20X1. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban, előjelhelyes)

	Hivatkozás	MFt
Arbevétel	M1	237 000
Közvetlen ráfordítások	M2	- 68 646
<b>Bruttó eredmény</b>		<b>168 354</b>
Adminisztratív ráfordítások		- 9 000
Értékesítési ráfordítások		-15 000
Egyéb bevételek/ráfordítások	M3	5 190
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	M4	-130
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>149 414</b>
Adóráfordítás		-400
<b>Nettó eredmény, folytatandó tevékenységből</b>		<b>149 014</b>
<i>Egyéb átfogó eredmény:</i>		0
<b>Teljes átfogó eredmény</b>		<b>149 014</b>

Formátum, kiegészítés: 3 pont

A átfogó eredménykimutatás kiegészítése (különös tekintettel a megnevezésre, az összegfokozatokra, az egyéb átfogó eredményre) és formája. A kijelölt elemekre a pontozás során különös hangsúlyt fektessünk! Egyéb helyes bontások is elképzelhetők, de a kötelező soroknak szerepelniük kell!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Saját tőke változás kimutatás, Longkont Nyrt.,  
20X1. december 31-én végződő 365 napra (adatok MFt-ban)**

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Átértéke- lési többlet	Warrant	Eredmény- -tartalék	Összesen
Nyitó	6 000	8 000	4 000	0	7 240	25 240
Teljes átfogó eredmény					149 014	149 014
Átértékelés megtérülés			-4 000		4 000	0
Átv. kötvény kibocs.				396		396
Osztalék					-5 000	- 5 000
<b>Záró</b>	<b>6 000</b>	<b>8 000</b>	<b>0</b>	<b>396</b>	<b>155 254</b>	<b>169 650</b>

Helyes kiegészítés, tartalom és forma (a továbbhozott hibákat itt már ne büntessük!)  
Elsősorban a kiemelt témákra koncentráljunk!

Formátum, kiegészítés: **6 pont**

**Hígított EPS mutató számolásához használatos osztószám:**

6 000 000 részvény (jegyzett tőkéből) + 5 000 000 000 ÷ 5 ÷ 1 000 (átváltható kötvényből) =  
7 000 000 darab részvény összesen.

**3 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Mérleg**  
**Longkont Nyrt., 20X1. december 31. (adatok MFt-ban)**

	Hivatkozás	MFt
Ingatlanok	M5, 6	9 964
Termelőgépek	M7	32 560
Immateriális eszközök		7 400
Hosszú lejáratú követelések	M8	20 570
<i>Befektetett eszközök:</i>		<i>70 494</i>
Készletek	M9	21 350
Vevőkövetelések		30 000
Egyéb követelések	M10	940
Pénzeszközök és egyenértékeseik	M11	64 490
<i>Forgóeszközök (ért. céllal tartott nélkül):</i>		<i>116 780</i>
<i>Értékesítési céllal tartott eszközök:</i>	M12	<i>80</i>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		<b><u>187 354</u></b>
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		6 000
Tőketartalék		8 000
Átértékelési tartalék		0
Warrant (átváltoztatható kötvényhez)		396
Eredménytartalék		155 254
<i>Saját tőke összesen:</i>		<i>169 650</i>
Kötvénytartozás (átváltoztatható)		4 604
Hosszú lejáratú hitelek	M13	1 985
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek:</i>		<i>6 589</i>
Szállítótartozás		2 800
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	M14	8 300
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		<i>11 100</i>
<i>Értékesítési céllal tartott eszközökhöz kapcs. köt.</i>		<i>15</i>
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:</b>		<b><u>187 354</u></b>

A kiegészített mérleg soroknál nem kell szó szerinti egyezést adni. Elegendő, ha tartalmában megfelelő megoldást ad a Jelölt. Az összegfokozatokat elvek szintjén vissza kell adni! A kijelölt elemekre a pontozás során különös hangsúlyt fektessünk! Helyes szerkezetre felépítésre (különös tekintettel a főkönyvi kivonatból nem látszó felveendő mérleg sorokra). Nem kötelező feltüntetni azokat a sorokat, amin nincs értékadat (ezért ne vonjunk le pontot).

Formátum, kiegészítés: 4 pont

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Az egyes események kezelése

Ebben a kidolgozási segédletben – a korábbi tapasztalatokból kiindulva – esemény és nem kimutatássor orientáltan mutatjuk meg a végeredményt és ehhez rendeljük a pontokat is. A szükséges lépéseket kontírozással szemléltetjük, de a Jelölt bármilyen más alkalmas megoldást választhat.

1a. Ingatlan értékesítése;  $\frac{22627}{1,1^2} = 18\,700$ , kivezetés és eladási ár

T Hosszú lej. követelés	18 700	
K Saját használatú irodaház bruttó érték		20 000
T Saját használatú irodaház halmozott écs	2 000	
K Egyéb bevétel		700

3 pont

1b. Korábbi átértékelés megszüntetése és átvezetése a tőkén belül

T Átértékelési többlet	4 000	
K Eredménytartalék		4 000

2 pont

1c. Diszkont lebontása az üzleti év végén:  $18\,700 * 10\%$

T Hosszú lejáratú követelések	1 870	
K Kamatbevétel		1 870

3 pont

2. Átváltoztatható kötvény kibocsátás  $\frac{200}{1,07^1} + \frac{200}{1,07^2} + \frac{5200}{1,07^3} \approx 4\,606$ ;  $5\,000 - 4\,606 = 394$

T Pénzeszközök	5 000	
K Kötvénytartozás (hosszú lej.)		4 606
K Warrant		394

4 pont

Év vége → egyéb tétel elszámolása nem szükséges.

3. Alfa értékvesztése  $10\,000 - 11\,000 * (100\% - 85\%) = 650$

T Közvetlen ráfordítások	650	
K Készletek		650

Az anyag beépül a késztermékbe, amelyen lévő nyereség miatt nincs az anyagra sem értékvesztés.

3 pont

Ha hibásan számol el értékvesztést az anyagra nulla pont jár.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4a. Visszaküldéssel kapcsolatos korrekció az árbevételben:  $30\,000 \cdot 10\%$

T Árbevétel	3 000	
K Kötelezettség visszaküldés miatt		3 000

4b. Visszaküldéssel kapcsolatos korrekció a közvetlen ráfordításban:  $20\,000 \cdot 10\%$

T Visszaru miatti eszköz	2 000	
K Közvetlen ráfordítások		2 000

4 pont

5. Múltbeli veszteség ellentételezésére kapott támogatás

T Egyéb követelés	490	
K Egyéb bevételek		490

2 pont

6. Osztalék (elfogadott)

T Eredménytartalék	5 000	
K Kötelezettség osztaléktartozás		5 000

3 pont

Ha a javasolt osztalékot is könyveli, nulla pont jár!

7a. Értékesítési céllal tartott eszköz écs korrekciója

T Egyéb ingatlanok halmozott écs-je	2	
T Termelőgépek halmozott écs-je	4	
K Közvetlen ráfordítások		6

3 pont

7b. Átsorolás

T Értékesítési céllal tartott eszközök	82	
K Egyéb ingatlanok bruttó értéke		86
K Termelőgépek bruttó értéke		100
T Egyéb ingatlanok halmozott écsje	48	
T Termelőgépek halmozott écsje	56	
T Hosszú lejáratú hitelek	15	
K Értékesítési céllal tartott... kapcs. köt.		15

4 pont

7c. Leírás  $(82-15) - 65 = 2$

T Közvetlen ráfordítások*	2	
K Értékesítési céllal tartott eszközök		2

2 pont

\*Fogadjuk el, ha az egyéb ráfordítások közé sorolta, azt is.



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Az egyes pénzügyi kimutatás pozíciók levezetése

Az egyszerűség kedvéért bemutatjuk az egyes pénzügyi kimutatás sorok értékének alátámasztását. Nem elvárás, hogy a jelölt formálisan is elkészítse ezeket a táblázatokat, elegendő, ha a számítást (valahol) elvégzi.

Nem szerepeltettük azokat a tételeket itt, amelyeket „csak másolni kellett” a főkönyvi kivonatból.

#### M1: Árbevétel

Főkönyvből		240 000
Megszűnő tevékenység „kiszűrése”	4a	-4 000
<b>Összesen</b>		<b>237 000</b>

#### M2: Közvetlen ráfordítás

Főkönyvből		70 000
Készlet értékvesztése	3	650
Visszaküldés miatti korrekció	4b	-2 000
ÉCS korrekció ért. céllal tartott eszközök	7a	-6
Értékesítési céllal tartott eszközök leírása	7c	2
<b>Összesen</b>		<b>68 646</b>

*Az adminisztratív és az értékesítési ráfordítások összege a főkönyvi kivonathoz képest nem változott.*

#### M3: Egyéb bevételek és ráfordítások

Főkönyvből egyéb bevételek		6 000
Főkönyvből egyéb ráfordítások		-2 000
Tárgyi eszköz értékesítésen elért eredmény, nettó	1a	700
Állami támogatás múltbéli veszteségre	5	490
<b>Összesen, nettó</b>		<b>5 190</b>

#### M4: Pénzügyi bevételek, ráfordítások

Főkönyvből pénzügyi ráfordítások		2 000
Diszkont lebontása (tárgyi eszköz értékesítés)	1a	- 1 870
<b>Összesen</b>		<b>130</b>

*Az adóráfordítás a főkönyvhöz képest nem tér el.*

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*M5: Saját használatú irodaház (átértékelési modell)*

Főkönyvből (20 000 – 2 000)		18 000
Kivezetett	1a	-18 000
<b>Összesen</b>		<b>0</b>

*M6: Egyéb ingatlanok*

Főkönyvből (14 000 – 4 000)		10 000
ÉCS korrekció	7a	2
Átsorolás értékesítési céllal tartott eszközök közé	7b	-38
<b>Összesen</b>		<b>9 964</b>

*M7: Termelőgépek*

Főkönyvből (38 000 – 5 400)		32 600
ÉCS korrekció	7a	4
Átsorolás értékesítési céllal tartott eszközök közé	7b	-44
<b>Összesen</b>		<b>32 560</b>

*Az immateriális eszközök értéke nem változott.*

*M8: Hosszú lejáratú követelések*

Főkönyvből		0
Követelés diszkontált értéken	1a	18 700
Diszkont lebontása	1c	1 870
<b>Összesen</b>		<b>20 570</b>

*M9: Készletek*

Főkönyvből		20 000
Értékvesztés (alfa)	3	-650
Visszaru miatti eszköz*	4b	2 000
<b>Összesen</b>		<b>21 350</b>

*\*Külön is megjelenítheti.*

*A vevőkövetelések nem változtak.*

*M10: Egyéb követelések*

Főkönyvből		450
Állami támogatás miatti követelés*	5	490
<b>Összesen</b>		<b>940</b>

*\*Külön is megjelenítheti.*

*M11: Pénzeszközök*

Főkönyvből		59 490
Átváltoztatható kötvény kibocsátása	2	5 000
<b>Összesen</b>		<b>64 490</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*M12: Értékesítési céllal tartott eszközök*

Főkönyvből		0
Átsorolás egyéb ingatlanok közül	7a	38
Átsorolás a termelőgépek közül	7a	44
Leírás	7b	-2
<b>Összesen</b>		<b>80</b>

*M13: Hosszú lejáratú hitelek*

Főkönyvből		2 000
Átsorolás értékesítési céllal tartott eszk. kapcs. köt. közé	7a	-15
<b>Összesen</b>		<b>1 985</b>

*M14: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*

Főkönyvből		300
Korrektció visszárú miatt	4	3 000
Osztalék	6	5 000
<b>Összesen</b>		<b>8 300</b>

*A szállító, a kötvénytartozás és az értékesítési céllal tartott eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek a fentiekből rögtön láthatóak.*

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### III. Lam-jai Nyrt.

#### Tranzakciós ár meghatározása:

Fix ár	2 000
Bónusz juttatás*	100
<b>Összesen</b>	<b>2 100</b>

*\*Bináris természetű kimenete van a bónusznak, így az egyedileg legvalószínűbb kimenet figyelembe vétele indokolt a példában vázolt körülményekből következően.*

2 pont

#### A gazdasági események könyvelése

20X1. évi események

1. Verseny tárgyalásért fizetett összeg (a szerződés miatt merült fel)

T Szerződéses eszközök (megszerzés)	60	
K Pénzeszközök (Eszközök/Kötelezettségek)		60
		2 pont

2. Felosztott költség eredmény terhére (a szerződéstől lényegben független)

T Tárgyévi eredmény	40	
K Pénzeszközök (Eszközök/Kötelezettségek)		40
		1 pont

3a. Szerződéses ráfordítások elszámolása

T Szerződéses ráfordítások	253	
K Eszközök/Kötelezettségek		253
		1 pont

3b. Bevétel elszámolása

PTC (POC):  $253 \div 1150 = 22\%$ ; bevétel:  $22\% * 2\,100 = 462$  MFt.

T Szerződéses eszközök/ <u>kötelezettségek</u>	462	
K Árbevétel		462

T Vevőkövetelés	720	
K Szerződéses eszközök/ <u>kötelezettség</u>		720

T Pénzeszközök	720	
K Vevőkövetelések		720
		3 pont

3c. Szerződés megszerzéséhez kapcsolódó eszköz amortizációja

T Szerződéses ráfordítások	13,2	
K Szerződéses eszközök (megszerzés)		13,2
		1 pont

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

20X2. évi események

4. Szerződéses költség elszámolása

T Szerződéses ráfordítások	900	
T Készletek	50	
K Eszközök/Kötelezettségek		950
		2 pont

5. Szerződéses bevétel elszámolása

PTC (POC):  $\frac{253+950-50}{1603} = 71,92\%$ , elszámolandó bevétel:  $71,92\% \times 2100 \approx 1\,510$  Mft; már elszámolt tétel levonása után:  $1\,510 - 462 = 1\,048$ .

T Szerződéses <u>eszközök</u> /kötelezettség	1 048	
K Árbevétel		1 048
		3 pont

6. Szerződés megszerzéséhez kapcsolódó eszköz amortizációja

$$60 \times 71,92\% - 13,2 \approx 30 \text{ Mft}$$

T Szerződéses ráfordítások	30	
K Szerződéses eszközök (megszerzés)		30
		1 pont

20X3. évi események

7. Szerződéses költség elszámolása (410 + 50)

T Szerződéses ráfordítások	460	
K Eszközök/Kötelezettségek		410
K Készletek		50
		2 pont

8a. Szerződéses bevételek elszámolása [2 100 – 200 – 1 510 = 390]

T <u>Szerződéses eszközök</u> /kötelezettségek	390	
K Árbevétel		390
		2 pont

8b. Elszámolás vevővel [2 100 – 200 – 720 = 1 580]

T Vevők	1 180	
K Szerződéses eszközök/kötelezettségek		1 180
		2 pont

8c. Szerződés megszerzéséhez kapcsolódó eszköz amortizációja

$$60 - 13,2 - 30$$

T Szerződéses ráfordítások	16,8	
K Szerződéses eszközök (megszerzés)		16,8
		1 pont

**Összesen: 23 pont**

A feltüntetett pontszám magában foglalja a mellékszámításra adható pontokat is. Egyéb helyes számlaelnevezések (különös tekintettel az összevont pozíciókra) és számlakapcsolatok is elképzelhetők, ha azok egyértelműen azonosítják az érintett pénzügyi kimutatás sort.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A végeredmények összefoglalása (nem kellett ilyen formában összefoglalni a feladat szerint, adatok MFt-ban):

Év	20X1	20X2	20X3
Készültségi fok [PTC]	22%	71,92%	100%
Árbevétel	462	1 048	390
Szerződéses ráfordítások*	- 253	-900	-460
Szerződéses eszköz amortizáció	- 13	-30	-17
Értékesítési ráfordítások**	-40	0	0
Eredmény	156	118	-87
Vevő	0	0	1 180
Szerződéses eszközök/(kötelezettségek)	(258)	790	0
Szerződéses eszköz (megszerzéshez)	47	17	0
Készletek	0	50	0

\* Nem tartalmazza a szerződéses eszköz amortizációját.

\*\*A szerződés megszerzése miatt az eredményre azonnal elszámolt összeg.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### IV. Mangkut

#### A) Részesedés

##### Könyvelés

<i>1. 01. 01. Beszerzés – FVTOCI</i>			
T Részesedés (FVTOCI)	300		
T Részesedés (FVTOCI)	2		
K Pénzeszközök			302
<i>2. 03. 31. Átértékelés FVTOCI részesedés</i>			
T Részesedés (FVTOCI)	18		
K Egyéb átfogó eredmény (OCI)			18
<i>3. 04. 12. Osztalék</i>			
T Követelés osztalékból	40		
K Bevétel osztalékból			40
<i>4. 06. 30. Átértékelés FVTOCI részesedés (értékülönбөзөт, nem értékvesztés)</i>			
T Egyéb átfogó eredmény (OCI)	45		
K Részesedés (FVTOCI)			45
<i>5. 09. 15. Osztalék rendezése részben</i>			
T Pénzeszközök	40		
K Követelés osztalékból			40
<i>6. 09. 30. Átértékelés</i>			
T Részesedés (FVTOCI)	37		
K Egyéb átfogó eredmény (OCI)			37
<i>7. 10. 01. Értékesítés</i>			
T Pénzeszközök	78		
K Részesedés (FVTOCI)			78
*			
[visszavezetés <sup>1</sup> szigorúan tőkén belül: (312 – 302) ÷ 4]			
T FVTOCI tartalék (tőke)	2,5		
K Eredménytartalék (tőke)			2,5
<i>8. 12. 31. Átértékelés</i>			
T Részesedés (FVTOCI)	16		
K Egyéb átfogó eredmény (OCI)			16

<sup>1</sup> Amennyiben a Jelölt az időszak közben „rázárja” a tőkére az egyéb átfogó eredményben szereplő tételeket, természetesen helyes megoldásnak kell elfogadni.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Pontozás:

Dátumonként 1 pont, tőkén belüli visszavezetésre (\*-gal jelölve) a számítással együtt 2+2 = 4 pont. a továbbhozott hibát ne büntessük, de ha elvi hibás fölösleges könyvelés van (pl. OCI visszafordítása eredménybe), akkor ott vonjunk le 1,5 pontot; összességében negatív pont nincsen.

**Összesen: 12 pont**

A számlanevek természetesen nem „fixek”, de abban a helyzetben a számlanév nem megfelelő, ha nem lehet eldönteni, hogy a tétel a pénzügyi kimutatás mely részét képezi (pl., nem lehet eldönteni, hogy a nettó eredmény vagy az OCI az érintett).

### B) Hitelfelvételi költség

$$\text{Aktiválási ráta: } \frac{2000 \cdot 10\% + 2000 \cdot 14\%}{4000} = 12\%$$

1 pont

$$20X0\text{-ban aktivált összeg: } 600 \times \frac{3}{12} * 12\% = 18 \text{ MFt}$$

1 pont

Átlagos könyv szerinti érték (vagyis finanszírozott összeg) 20X1-ben, időarányosan:

$$(600 + 18) \times \frac{12}{12} + 500 \times \frac{9}{12} + 400 \times \frac{3}{12} = 1093$$

3 pont

$$\text{Eszközként megjelenítendő kamat 20X1-ben: } 1093 \times 12\% = 131,16 \text{ MFt}$$

1 pont

**Összesen: 6 pont**

*A továbbvitt hibát nem szabad büntetni. (Az elkövetés helyén nem kap pontot, de később – ha elvileg helyes megoldást ad – a teljes pontszámot megkapja.)*