

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-94/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. május 16. 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 konszolidált beszámoló készítésen kívüli
egyéb gyakorlati kérdések**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2018. május 16. 10:30 óra

P. H.

2018. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Tesztkérdések

1. Az immateriális eszközök...

- a. amortizálását minden helyzetben el kell kezdeni, amikor megszerezték őket.
- b. amortizálását minden helyzetben el kell kezdeni, amikor használatra készen állnak.
- c. amortizálását minden helyzetben el kell kezdeni, amikor az aktiválási jegyzőkönyv elkészült.
- d. lehetnek meghatározatlan élettartamúak.
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

2. Az immateriális eszközök közé tartozik/tartoznak...

- a. a kereskedési céllal beszerzett szoftver licenzek.
- b. az alapítás átszervezés aktivált értéke.
- c. a goodwill.
- d. az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog (pl. bérleti jog).
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

3. Egy belső előállítású immateriális eszköz megjelenítésének feltétele az is, hogy...

- a. meglegyenek az erőforrások a befejezésre.
- b. bemutatható legyen, hogy konkrétan mely vevőnek sikerül majd eladni az immateriális eszközt vagy az abból létrejövő terméket.
- c. a projekt pénzügyileg megvalósítható legyen.
- d. fennálljon az akarat arra nézve, hogy a projektet végig vigyék (befejezzék).
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

4. Az immateriális eszközöket év végén

- a. hacsak lehet, valós értéken kell értékelni.
- b. semmilyen körülmények között nem lehet valós értéken értékelni.
- c. akkor lehet valós értéken értékelni, ha az eszköz kutatás-fejlesztés eredménye.
- d. akkor lehet valós értéken értékelni, ha az eszköz egyébként nem amortizálható.
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

5. Válassza ki a helyes állítás(oka)t!

- a. A halasztott adó eszközöket a mérlegbe fel kell venni.
- b. A halasztott adó eszközöket a mérlegbe akkor kell felvenni, ha azok belátható időn belül való megtérülése (megfordulása) bizonyítható.
- c. Halasztott adó eszköz keletkezik, ha a számviteli értékcsökkenés alatta marad az adószabályok szerint érvényesített értékcsökkenésnek.
- d. Halasztott adó keletkezhet adókedvezmény már fel nem használható összegéből.
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

6. A halasztott adó kalkulálásához használandó adókulcs...

- a. Az átmeneti különbözet keletkezés évének adókulcsa.
- b. Az az adókulcs, amely érvényes volt az átmeneti különbözet keletkezésekor.
- c. Az az adókulcs, amely az adózó várakozása szerint érvényes lehet az átmeneti különbözet realizálásakor (megfordulásakor), habár jogszabály még nem tartalmazza.
- d. Az az adókulcs, amely a mértékadó iparági várakozás (elemzők, nagy tapasztalattal bíró szakértők stb.) szerint érvényes lehet az átmeneti különbözet realizálásakor (megfordulásakor).
- e. Nincs jó válasz a) – d) válaszok között.

7. Levonható átmeneti különbözetet eredményezhet/keletkeztethet...

- a. egy értékvesztés, ha az adószabályozás a keletkezés évében nem ismeri el azt levonhatónak, de később igen.
- b. egy értékvesztés, amelyet az adószabályok soha sem ismernek el levonhatónak.
- c. a járó kamatok, ha az adószabályozás akkor tekinti azokat adóztatandónak, ha pénzügyileg ténylegesen rendeződtek.
- d. a céltartalék felhasználása/feloldása, ha korábban a céltartalék megjelenítésekor nem lehetett levonni az eredményhatását az adóköteles nyereség megállapítása során.
- e. Nincs jó 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 – Arabica Nyrt.

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

	Hivatkozás	MFt
Árbevétel	M1	9 960
Közvetlen ráfordítások	M2	-6 090
Bruttó eredmény		3 870
Adminisztratív ráfordítások		-700
Értékesítési ráfordítások		-400
Egyéb bevételek/ráfordítások	M3	-599
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	M4	-38
Adózás előtti eredmény		2 133
Adóráfordítás		-400
Nettó eredmény, folytatandó tevékenységből		1 733
<i>Egyéb átfogó eredmény:</i>		
<i>FVTOCI értékpapír átértékelése</i>	M5	-16
Teljes átfogó eredmény		1 717

Formátum, kiegészítés: **2 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!

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

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	FVTOCI tartalék	Eredmény -tartalék	Összesen
Nyitó	1 000	600	0	6 130	7 730
Teljes átfogó eredmény			-16	1 733	1 717
FVTOCI átértékelés realizálása miatti transzfer			-3	3	0
Tőkeemelés	100	270			370
Osztalék jóváhagyás				-80	-80
Záró	1 100	870	-19	7 786	9 737

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

Formátum, kiegészítés: **4 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

	Hivatkozás	MFt
Ingatlanok		950
Termelőgépek	M6	2 561
Egyéb berendezések	M7	870
Immateriális eszközök		400
FVTOCI részesedések	M8	530
<i>Befektetett eszközök:</i>		<i>5 311</i>
Készletek		900
Vevőkövetelések	M9	852
Egyéb követelések	M10	498
Pénzeszközök és egyenértékeseik	M11	3 851
<i>Forgóeszközök:</i>		<i>6 101</i>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		<u>11 412</u>
Jegyzett tőke (1 eFt/darab)		1 100
Tőketartalék		870
FVTOCI átértékelési tartalék		-19
Eredménytartalék		7 786
<i>Saját tőke összesen:</i>		<i>9 737</i>
Hosszú lejáratú hitelek		500
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek:</i>		<i>500</i>
Derivatív kötelezettségek	M12	25
Szállítótartozás	M13	770
Tulajdonosokkal szembeni tartozás	M14	80
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		300
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		<i>1 175</i>
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		<u>11 412</u>

A kiegészített mérlegsoroknál nem kell szó szerinti egyezést adni. Elegendő, ha tartalmában megfelelő megoldást ad a Jelölt. Az összefogozatokat 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 mérlegsorokra). Nem kötelező feltüntetni azokat a sorokat, amin nincs értékadat (ezért ne vonjunk le pontot).

Formátum, kiegészítés: **3 pont**

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.

1. Értékvesztés

Használati érték: $\frac{400}{1,08} + \frac{400}{1,08^2} + \frac{400}{1,08^3} \approx 1031 \text{ eFt}$

Valós érték csökkentve értékesítési költségekkel: $900 * 95\% = 855 \text{ eFt}$

A megtérülő érték a nagyobbik: 1 031 eFt (és figyelni kell az egyedi megtérülő értékekre is).

Értékvesztés: $1\ 800 - 1\ 031 = 769 \text{ eFt}$.

Mivel egyedileg értékvesztett eszköz nincs, ezért a CGU elemei között kell felosztani a veszteséget arányosan, azonban az üzemépület nem kap, mert az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéke magasabb, mint a könyv szerinti értéke.

	Könyv szerinti érték	Arány	Értékvesztés	Megtérülő érték
Üzemépület	400	N/A	NINCS	400
Szárító gépsor	800	57,1%	-439	361
Különféle egyéb berendezések	600	42,9%	-330	270
Összesen	1 800		-769	1 031

1. Értékvesztés elszámolása

T Egyéb ráfordítások	769	
K Termelőgépek		439
K Egyéb berendezések		330

4 pont

2. Állami támogatás

Az adott támogatás költséget ellentételez, így azt az összemérés elve alapján kell elszámolni, függetlenül a pénzügyi rendezéstől → $120 * 40\% = 48 \text{ MFt}$.

2. Állami támogatás állományba vétele

T Egyéb követelések	48	
K Közvetlen ráfordítások*		48

*Fogadjuk el azt is, ha egyéb bevételeket növelt.

3 pont

3. Vevőnek fizetett összeg kezelése

T Árbevétel	40	
K Szállítók		40

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Derivatív ügylet kezelése

4a. Tranzakciós költség

T Pénzügyi ráfordítások	3	
K Pénzeszközök		3

4b. Határidős ügylet értéke december 31-én: $500 * (0,45 - 0,5) = - 25 \text{ MFt}$

T Pénzügyi ráfordítások	25	
K Derivatív kötelezettségek		25

4 pont

5. FVTOCI papír beszerzése, értékesítése és értékelése

5a. Beszerzés

T FVTOCI értékpapír	600	
K Bankbetét		600

5b. Tranzakciós költség

T FVTOCI értékpapír	10	
K Bankbetét		10

5c. Értékesített hányad átértékelése ($64 - 610 * 10\%$)

T FVTOCI értékpapír	3	
K Egyéb átfogó eredmény (OCI)		3

5d. Értékesítés

T Bankbetét	64	
K FVTOCI értékpapír		64

5e. Realizált rész átvezetése

T FVTOCI tartalék	3	
K Eredménytartalék		3

5f. Év végi értékelés ($535 - 549$)

T Egyéb átfogó eredmény (OCI)	19	
K FVTOCI értékpapír		19

6 tétel * 2 = 12 pont

6. Elfogadott osztalék elszámolása

T Eredménytartalék	80	
K Tartozás tulajdonosokkal szemben		80

2 pont

Aki elszámolja a javasolt osztalékot nem kaphat pontot itt.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Várható értékvesztés elszámolás az értékvesztési mátrix alapján.

Az értékvesztés záró értéke: $700 * 3\% + 190 * 30\% + 60 * 50\% + 50 * 80\% = 148$ MFt. Értékvesztés tárgyévi értéke: $148 - 10 = 138$ MFt.

7. *Értékvesztés elszámolása*

T Közvetlen ráfordítás	138		
K Vevők várható értékvesztése		138	3 pont

8. Tőkeemelés

8a. *Kibocsátás*

T Pénzeszközök	400		
K Jegyzett tőke		100	
K Tőketartalék		300	

8b. *Tranzakciós költség*

T Tőketartalék	30		
K Szállítók		30	

4 pont

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 kivonathoz.

M1: Árbevétel

Főkönyvből		10 000
Vevőnek fizetett összeg miatti korrekció	3	-40
Összesen		9 960

M2: Közvetlen ráfordítás

Főkönyvből		6 000
Bérhez kapcsolódó támogatás	2	-48
Értékvesztés (vevő)	7	138
Összesen		6 090

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

M3: Egyéb bevételek és ráfordítások

Főkönyvből egyéb bevételek		370
Főkönyvből egyéb ráfordítások		-200
Értékvesztés (CGU)	1	-769
Összesen, nettó		-599

M4: Pénzügyi bevételek, ráfordítások

Főkönyvből pénzügyi bevételek		90
Főkönyvből pénzügyi ráfordítások		-100
Tranzakciós költség és derivatív	4	- 3
Derivatíva átértékelése	4	-25
Összesen		-38

Az adóráfordítás a főkönyvhöz képest nem tér el.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

M5: Egyéb átfogó eredmény

Főkönyvből		0
Értékesített hányad átértékelése	5	3
Év végi átértékelés	5	-19
Összesen		-16

M6: Termelőgépek

Főkönyvből		3 000
Értékvesztés	1	-439
Összesen		2 561

M7: Egyéb gépek

Főkönyvből		1 200
Értékvesztés	1	-330
Összesen		870

Az ingatlanok, immateriális eszközök értéke nem változott.

M8: FVTOCI értékpapír

A záróérték a feladatból egyértelműen adódik.

A készletek értéke nem változott.

M9: Vevőkövetelések

Főkönyvből vevő		1 000
Főkönyvből értékvesztés		-10
Tárgyidőszaki értékvesztés	7	-138
Összesen		852

M10: Egyéb követelések

Főkönyvből		450
Állami támogatás miatti követelés*	2	48
Összesen		498

M11: Pénzeszközök

Főkönyvből		4 000
Tranzakciós költség	4	-3
FVTOCI papír beszerzése	5	-600
Tranzakciós költség (FVTOCI)	5	-10
Értékesítés ellenértéke	5	64
Kibocsátás	8	400
Összesen		3 851

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

M12: Derivatív kötelezettség

Főkönyvből		0
Derivatíva átértékelése	4	25
Derivatív kötelezettség		25

M13: Szállítók

Főkönyvből		700
Vevőnek fizetett összegből fakadó korrekció	3	40
Kibocsátás költségei	8	-15
Összesen		1 985

M14: Kötelezettség tulajdonosokkal szemben

Főkönyvből		0
Osztalék	6	80
Összesen		80

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség és a hosszú lejáratú hitel közvetlenül látszik a példából (nem változott).

III. Luwak

1. Átértékelés

Az átértékelés levezetése a következő:

	Telek	Épület	Összesen	
Bekerülési érték	200	400	600	
Értékcsökkenés (öt évre)	nincs	100	100	
Nettó érték (átértékelés előtt)	200	300	500	1 pont
<i>Átértékelés (különbségként)</i>	144	356	500	1 pont
Átértékelt érték	344	656	1000	
Értékcsökkenés egy évre*	nincs	33	33	2 pont
Nettó érték – 2018. december 31.	344	623	967	

2018. évi értékcsökkenés: $\frac{656-62}{18}$

2. Könyvelés, 2018. év

01.01.: *Halmozott értékcsökkenés kivezetése*

T Ingatlanok halmozott értékcsökkenése	100	
K Ingatlanok bruttó értéke (épület)		100

01.01.: *Átértékelés*

T Ingatlanok bruttó értéke (telek)	144	
T Ingatlanok bruttó értéke (épület)	356	
K Egyéb átfogó eredmény (OCI)		500

2 pont

12. 31.: *Értékcsökkenés*

T Adminisztratív ráfordítások (écs)	33	
K Ingatlanok halmozott értékcsökkenése		33

12. 31.: *Megtérülő rész átvezetése***

T Átértékelési többlet (tőke)	19,8	
K Eredménytartalék (tőke)		19,8

**Megtérülő rész levezetése:

Écs átértékelés nélkül: $\frac{300-62}{18} = 13,2$, megtérül $33 - 13,2 = 19,8$

2 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Értékesítés könyvelése

01. 02.:

Értékesítés jelentős finanszírozási komponens $\frac{1221,1}{1,1^2} = 1010$

	T Vevők ¹	1 010		
	K Egyéb bevétel		1 010	2 pont
<i>Ingatlan és ártértékelési többlet kivezetése</i>				
	T Egyéb bevétel	1 000		
	K Ingatlan		1 000	
	T Ingatlan halmozott écs	33		
	K Egyéb bevétel		33	
	T Ártértékelési többlet	480,2		
	K Eredménytartalék		480,2	1 + 1 + 2 = 4 pont
<i>12. 31. Diszkont lebontása</i>				
	T Vevők	101	101	
	K Pénzügyi bevétel			1 pont
				Összesen: 15 pont

¹ Aki a vevőt „szétszedi” teljes értékre és diszkontra, természetesen, helyes megoldásnak számít.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

B) Szegmensek szerinti jelentés

Az eredetileg megadott szegmensek közül a Ristretto és az Espresso összevonandó.

Eredeti adatok:

Működési szegmens	Bevétel			Eredmény	Eszközök
	Külső	Belső	Összes		
Kazaar	19 000	7 000	26 000	400	40 000
Indrya	3 600	400	4 000	600	12 000
Dharkan	1000	1000	2 000	-7000	8 000
Ristretto	2 000	1000	4 000	1000	20 000
Espresso	12 000	3 000	14 000	7 000	60 000
Összesen	37 600	12 400	50 000	2 000	140 000

Összevonás után:

Szegmens	Bevétel			Eredmény	Eszközök
	Külső	Belső	Összes		
Kazaar	19 000	7 000	26 000	400	40 000
Indrya	3 600	400	4 000	600	12 000
Dharkan	1 000	1 000	2 000	-7 000	8 000
Ristretto + Espresso	14 000	4 000	18 000	8 000	80 000
Összesen	37 600	12 400	50 000	2 000	140 000
<i>Határ [10%]</i>	-	-	5 000	900*	14 000

*A nyereséges szegmenseket kellett nézni, mert abszolút értékben az volt nagyobb.

A fentiek értelmében a következők lesznek bemutatandó szegmensek:

Szegmens	Bevétel			Eredmény	Eszközök
	Külső	Belső	Összes		
Kazaar	19 000	7 000	26 000	400	40 000
Indrya	3 600	400	4 000	600	12 000
Dharkan	1 000	1 000	2 000	-7 000	8 000
Ristretto + Espresso	14 000	4 000	18 000	8 000	80 000
Összesen	37 600	12 400	50 000	2 000	140 000
<i>Határ [10%]</i>	-	-	5 000	900*	14 000

*A nyereséges szegmenseket kellett figyelembe venni, mert az volt nagyobb abszolút értékben.

Következtetés: a bemutatandó szegmensek: Kazaar, Dharkan, Ristretto+Espresso.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Végső teszt a fedettségre:

a bemutatandó szegmensek külső árbevételének az aránya: $(19\,000 + 1\,000 + 14\,000)/38\,400 = 88,5\%$, ami meghaladja a 75%-ot, tehát nem kell több szegmenst bevonni.

Minőségtől függően maximum: 6 pont

Az árbevétel levezetése:

Bemutatandó szegmensek	46 000
Nem bemutatandó szegmensek	4 000
Szegmenshez nem rendelt bevétel*	800
Kiszűrés	-12 400
Konszolidált bevétel	38 400

Egy másik lehetséges forma:

Bemutatandó szegmens teljes bevétele	46 000
Bemutatandó szegmens belső bevétele	-12 000
Be nem mutatandó szegmens külső bevétele	3 600
Szegmenshez nem rendelt bevétel*	800
Konszolidált bevétel	38 400

*A szegmenshez rendelt külső bevétel és a konszolidált bevétel különbözete.

Egy formátum elegendő, és bármilyen logikus egyeztetést el kell fogani (ha megfelel az IFRS 8-nak).

Minőségtől függően maximum: 3 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Robusta

Az áttérés napja, az összehasonlító időszak kezdőnapja, vagyis **2017. január 1.**

1 pont

Az IFRS-ek szerinti nyitómérleg:

	2017. 01. 01.
Kísérleti fejlesztés	135 000
Vagyoni értékű jogok	40 000
Szellemi termékek	10 000
Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	100 000
Műszaki és egyéb gépek	90 000
Készletek	26 000
Vevők	112 000
Értékpapírok	45 000
Pénzeszközök	85 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	643 000
Jegyzett tőke	170 000
Tőketartalék	10 000
Eredménytartalék	118 500
<i>Saját tőke:</i>	<i>298 500</i>
Céltartalékok	37 500
Halasztott adó tartozás	10 000
Hosszú lejáratú hitelek	39 000
Pótbefizetés miatti kötelezettség (rövid)	80 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	178 000
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:	643 000

Általános megfontolások az áttérés kezeléséhez:

- a példát meg lehet oldani „táblázatos” és „könyveléses” technikával is, értelemszerűen ezek egyenértékűek; az sem kizárt, hogy a Jelölt vegyíti a két megoldás típust;
- bizonyos tételek sorrendje (pl. lekötött tartalékok kezelése) eltérő lehet, ez nem hiba;
- az egyes mérlegpozíciók elnevezésénél legyünk flexibilisek, nem kell szó szerinti egyezés, azt kell látni, hogy a Jelölt tartalmilag helyes megoldást ad-e.
- A példa kidolgozását mindkét úton közreadjuk. A táblázatban az A-val jelölt tételek olyanok, amelyek kiegészítő információ nélkül kezelendők voltak.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

	Magyar	A1a	A1b	A2	1a	1b	2	3	4	5	6	7a	7b	8	9	IFRS
Alapítás átszervezés aktivált értéke	20 000	-20 000														0
Kísérleti fejlesztés	180 000				-45000											135 000
Vagyoni értékű jogok								40000								40 000
Szellemi termékek	10 000															10 000
Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	140 000							-40000								100 000
Műszaki és egyéb gépek	90 000															90 000
Készletek	26 000															26 000
Vevők	112 000															112 000
Saját üzletrészek	30 000											-30000				0
Értékpapírok	60 000								-15000							45 000
Pénzeszközök	70 000								15000							85 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	738 000															643 000
Jegyzett tőke	200 000			-10000								-20000				170 000
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	-10 000			10000												0
Tőketartalék	10 000															10 000
Lekötött tartalék	310 000		-20 000			-180000							-30000	-80000		0
Eredménytartalék	-40 000	-20 000	20 000		-45000	180000				12500	1000	-10000	30000		-10000	118 500
Céltartalékok	50 000									-12500						37 500
Halasztott adó tartozás															10000	10 000
Hosszú lejáratú hitelek	40 000											-1000				39 000
Pótbefizetés miatti kötelezettség														80000		80 000
Rövid lejáratú kötelezettségek	178 000															178 000
FORRÁSOK ÖSSZESEN	738 000															643 000

A 2. eseménnyel semmit sem kellett kezdeni (ezért üres). A saját részvélynél más megoldás is elképzelhető, de mindenképpen a tőkét csökkenti a téma. A piros szín a felvett új sort jelöli.

Minden fenti módosításra (oszlopra) 1 pont jár: 14 pont.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Ugyanez könyveléssel levezetve:

A. Alapítás-átszervezés értékének kivezetése

T Eredménytartalék	20 000		
K Alapítás,...		20 000	
T Lekötött tartalék	20 000		
K Eredménytartalék		20 000	

(Egy tételben is megoldható.)

2 pont

B. Jegyzett, de... megszüntetése

T Jegyzett tőke	10 000		
K Jegyzett, de...		10 000	

1 pont

1a. Kísérlet kivezetése (nem megjeleníthető összeg, kutatás)

T Eredménytartalék	45 000		
K Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		45 000	

1 pont

1b. Lekötött tartalék megszüntetése (teljes)

T Lekötött tartalék	180 000		
K Eredménytartalék		180 000	

1 pont

2. Szellemi termékkel nincs teendő

1 pont

3. Vagyoni értékű jog átsorolása immateriális eszközök közé

T Vagyoni értékű jogok	40 000		
K Ingatlanok és kapcsolódó véj		40 000	

1 pont

4. Pénzeszköz egyenértékes átrendezése

T Pénzeszközök	15 000		
K Értékpapírok		15 000	

1 pont

5. Jövőbeli költségre képzett céltartalék megszüntetése

T Céltartartalékok	12 500		
K Eredménytartalék		12 500	

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. *Hitelfelvételi költség megjelenítése kötelezettség csökkentőként*

T Hosszú lejáratú hitelek	1 000		
K Eredménytartalék		1 000	

1 pont

7. *Saját üzletrész rendezése*

T Jegyzett tőke	20 000		
T Eredménytartalék	10 000		
K Saját üzletrészek		30 000	

T Lekötött tartalék	30 000		
K Eredménytartalék		30 000	

(Más megoldás is lehetséges.)

2 pont

8. *Pótbefizetés átvezetése kötelezettségek közé*

T Lekötött tartalék	80 000		
K Rövid lejáratú kötelezettségek pótbef. miatt		80 000	

1 pont

9. *Halasztott adó tartozás felvétele*

T Eredménytartalék	10 000		
K Halasztott adó kötelezettségek		10 000	

1 pont

Összesen: 14 pont

(A pontok megoszlását itt is és a táblázatosnál is bemutattuk, nyilván csak egyszer jár a pont.)