

Madarasiné Dr. Szirmai Andrea – Bartha Ágnes – Dr. Kaliczka Nándor  
Dr. Kovács Dániel Máté – Dr. Mohl Gergely

**NEMZETKÖZI SZÁMVITELI ISMERETEK PÉLDATÁR**  
IFRS példák és megoldások



**Madarasiné Dr. Szirmai Andrea  
Bartha Ágnes  
Dr. Kaliczka Nándor  
Dr. Kovács Dániel Máté  
Dr. Mohl Gergely**

**Nemzetközi számviteli ismeretek példatár  
IFRS példák és megoldások**

**perfekt**

Raktári szám  
PR-087-P/16

**Budapest  
2016.**

Szerzők:

Madarasiné Dr. Szirmai Andrea – Budapesti Gazdasági Egyetem –  
Pénzügyi és Számviteli Kar, Számvitel Intézeti Tanszék, Egyetemi docens  
Bartha Ágnes – TMF Magyarország Kft. – Könyvelési csoportvezető, ACCA  
Dr. Kaliczka Nándor – Budapesti Corvinus Egyetem – Vezetői Számvitel Tanszék, adjunktus  
Dr. Kovács Dániel Máté – Budapesti Corvinus Egyetem – Vezetői Számvitel Tanszék, adjunktus  
Dr. Mohl Gergely – Budapesti Corvinus Egyetem – Pénzügyi Számvitel Tanszék, adjunktus

Szerkesztő:

Madarasiné Dr. Szirmai Andrea  
egyetemi docens

**ISBN 978-963-394-853-8**

A kiadvány szerzői jogi védelem alatt áll, arról másolat készítése a kiadó  
előzetes írásbeli engedélye nélkül tilos.

A kiadvány másolása és jogosulatlan felhasználása bűncselekmény!

Kiadja a Perfekt Gazdasági Tanácsadó, Oktató  
és Kiadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A kiadásért felelős: Szepessy Hajnalka vezérigazgató

Borítóterv: Jeneyné Kelemen Ágnes

Műszaki szerkesztés: PGL Grafika Bt., Gados László

Terjedelem: 30,9 (A/5) ív

Prospektkop Nyomda

# TARTALOM

Bevezetés – előszó .....	9
<b>1. A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÉSZÍTÉSÉHEZ ÉS A KÖZZÉTÉTELHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB STANDARDOK .....</b>	<b>11</b>
1.1. A beszámolási időszakot követő események – IAS 10 .....	11
<i>BSD</i> (MSZA) .....	11
1.2. Számviteli politikák, változások a számviteli becslésekben és hibák – IAS 8. ....	13
<i>PCM</i> (MSZA) .....	13
<i>CORRECT</i> (MSZA) .....	15
<i>Rekultivátor – hibák miatti újramegállapítás</i> (KDM) .....	19
1.3. Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszünt tevékenységek – IFRS 5 .....	23
<i>Selfdest</i> (MG) .....	23
<i>Best</i> (MG) .....	25
<i>Három Testőr</i> (MG) .....	26
<i>Discou</i> (MG) .....	28
1.4. Egy részvényre jutó eredmény (EPS) – IAS 33 .....	29
<i>Vidor</i> (MSZA) .....	29
<i>Call</i> (MSZA) .....	30
<i>Much</i> (MSZA) .....	30
<i>Preferenc</i> (MG) .....	32
<i>Sharemaster</i> (MG) .....	32
<i>Variátor</i> (MG) .....	33
<i>Convertor</i> (MG) .....	33
1.5. Szegmensenk szerinti jelentés – IFRS 8 .....	34
<i>Holló Posta</i> (MG) .....	34
<i>Mélyen Szántó</i> (MG) .....	36
<b>2. A BEFEKTETETT ESZKÖZÖKHÖZ KAPCSOLÓDÓ STANDARDOK .....</b>	<b>37</b>
2.1. Ingatlanok, gépek és berendezések – IAS 16 .....	37
<i>Simple</i> (BÁ) .....	37
<i>Fact-o-ry</i> (BÁ) .....	37
<i>Charterplane</i> (BÁ) .....	40
<i>Main-tain</i> (BÁ) .....	41
<i>Value</i> (BÁ) .....	42
<i>Értékelő</i> (BÁ) .....	43
<i>Szövetgyártó</i> (BÁ) .....	44
<i>Builder</i> (BÁ) .....	45
2.2. Hitelfelvételi költségek – IAS 23 .....	47
<i>XY</i> (MSZA) .....	47
<i>Pull</i> (MSZA) .....	48
<i>Hat-Ás</i> (BÁ) .....	49
<i>Fél-X</i> (BÁ) .....	50

2.3. Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés – IAS 20	52
<i>Diverziókált</i> (BÁ)	52
<i>Ösztönzött</i> (BÁ)	55
2.4. Befektetési célú ingatlanok – IAS 40	57
<i>Amass</i> (KN)	57
<i>IAS 40 – Esetek</i> (MSZA)	60
<i>Office-Let</i> (BÁ)	62
2.5. Immateriális javak – IAS 38	66
<i>Mannhoff</i> (KN)	66
<i>PPC</i> (MSZA)	68
2.6. Értékvesztés – IAS 36	71
<i>Impair</i> (KN)	71
<i>Gambling</i> (KN)	72
<i>Hospitalance</i> (KN)	76
<b>3. A BEVÉTELEK ELSZÁMOLÁSÁVAL KAPCSOLATOS STANDARDOK</b>	
<b>    ÁTTEKINTÉSE</b>	77
3.1. Készletek – IAS 2	77
<i>Stocktor</i> (MG)	77
<i>Bilanzer</i> (MG)	80
<i>Retailátor</i> (MG)	82
<i>Müzik</i> (MG)	83
3.2. A bevételek elszámolása – IAS 18	84
<i>Vegyker</i> (KDM)	84
<i>BIG-BOOM</i> (MSZA)	88
3.3. Beruházási szerződések – IAS 11	91
<i>Fővállalkozó</i> (KDM)	91
<i>PLAZA</i> (MSZA)	92
<i>CLIMB</i> (MSZA)	94
<i>Contractor</i> (KDM)	96
<i>HunBau</i> (KDM)	99
<b>4. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK – IAS 32, IAS 39</b>	102
<i>Átváltó</i> (KDM)	102
<i>Convertible</i> (MG)	104
<i>Részvényes</i> (KDM)	105
<i>Kötvényes</i> (KDM)	107
<i>Papíros</i> (KDM)	108
<i>Annuitor</i> (KDM)	110
<i>Sajátos</i> (KDM)	111
<i>Effektív</i> (KDM)	112
<i>Devizás</i> (KDM)	113

<b>5. EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK</b> .....	114
5.1. A céltartalékok és függő tételek – IAS 37 .....	114
<i>Solux</i> (MSZA) .....	114
<i>Target</i> (MG) .....	118
5.2. Munkavállalói juttatások – IAS 19 .....	120
<i>Benefit</i> (MG) .....	120
<i>Holiday</i> (MG) .....	123
5.3. Lízingek – IAS 17 .....	124
<i>Simpleas</i> (MG) .....	124
<i>Simpleas back</i> (MG) .....	125
<i>Leasy</i> (MG) .....	127
<i>Basil</i> (MG) .....	130
<i>Small</i> (MSZA) .....	132
<i>Plus</i> (MSZA) .....	133
<i>FIX</i> (MSZA) .....	134
<b>6. NYERESÉGADÓK – IAS 12</b> .....	135
<i>DEFER</i> (MSZA) .....	135
<i>DELETE</i> (MSZA) .....	140
<i>AKTÍV</i> (MSZA) .....	141
<b>7. AZ IFRS SZERINTI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK RÉSZEI</b> .....	143
7.1. Egyedi pénzügyi kimutatások összeállítása .....	143
<i>Rightway</i> (BÁ) .....	143
<i>Pear</i> (BÁ) .....	146
<i>Combo</i> (BÁ) .....	149
<i>Quinter</i> (BÁ) .....	152
<i>Noble</i> (BÁ) .....	155
<i>Ládagyár</i> (KDM) .....	163
7.2. Cash flow kimutatás – IAS 7 .....	171
<i>Marmon</i> (KN, MG) .....	171
<i>Pénzáram</i> (KN, MG) .....	183
<b>8. A NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK ELSŐ ALKALMAZÁSA – IFRS 1</b>	
<i>Elsőre</i> (KDM) .....	185
<b>9. A KONSZOLIDÁCIÓ FOLYAMATA AZ IFRS SZERINT</b> .....	192
9.1. A konszolidált mérleg elkészítése – IFRS 3, IFRS 10 .....	192
<i>Box és Cox</i> (KN) .....	192
<i>Alk és Kalk</i> (KN) .....	196

<i>Rec és Fair</i> (KN) . . . . .	198
<i>Sugar és Honey</i> (KN) . . . . .	202
<i>Foka és Kavics</i> (KN) . . . . .	205
<i>Friszkó és Baxi</i> (KN) . . . . .	209
<i>Filippone és Csokoládé</i> (KN) . . . . .	212
<i>Sound és Strand</i> (KN) . . . . .	213
<i>Alpha és Kolibri</i> (KN) . . . . .	218
<i>Homa és Soma</i> (KN) . . . . .	222
<i>Cold és Bleak</i> (KN) . . . . .	227
9.2. A konszolidált átfogó eredménykimutatás elkészítése – IFRS 3, IFRS 10 . . . . .	232
<i>Inside és Core</i> (KN) . . . . .	232
<i>Bat és Rob</i> (KN) . . . . .	235
9.3. Társult vállalkozások kezelése – IAS 28 . . . . .	239
<i>Fun és Sun</i> (KN) . . . . .	239
<i>Piton és Anakonda</i> (KN) . . . . .	244
Felhasznált szakirodalom . . . . .	247



## BEVEZETÉS – ELŐSZÓ

A Perfekt Kiadó 2013. évben lépett piacra a Nemzetközi Számviteli Ismeretek szakkönyvvel, amely 2016. évben került átdolgozott, aktualizált formában ismételt kiadásra. A szakkönyv esetében az volt a célkitűzés, hogy a mérlegképes könyvelői szintnek megfelelő, a szakmai vizsgakövetelményekhez igazodó, az IFRS megértését és megtanulását támogató kiadvány jelenjen meg.

Ugyanezt tartotta szem előtt mind a kiadó, mind pedig a szerzők, amikor a Nemzetközi Számviteli Ismeretek Példatár – IFRS példák és megoldások példatár készült. Tettük ezt azért, mert az IFRS Magyarországon 2016. évtől már nem kizárólag a konszolidált pénzügyi kimutatásokat készítő vállalkozások sajátja, hanem egyre szélesebb körben az egyedi pénzügyi kimutatások esetében is kötelező vagy választható az IFRS szerinti beszámolás. Ez azt jelenti, hogy a számviteli szakemberek egy részének nem csak az IFRS elméleti kereteinek megismerése jelent kihívást, hanem annak napi szintű gyakorlati alkalmazása is.

A példatár keretein belül kifejezetten a mérlegképes szintű IFRS képzésben részt vevőknek szükséges ismeretek gyakorlását céloztuk meg, amely feladatok így jól illeszkednek az IFRS mérlegképes könyvelői szakképesítés-ráépülésének szakmai követelményeihez és vizsgaanyagához. A közel 100 megoldott, illetve részlegesen megoldott feladat – amelyek sok-sok, akár önálló feladatnak is beillő esetet és részfeladatot tartalmaznak – segít az IFRS gondolkodásmódjának megértésében és elmélyítésében, az analízis és szintetizáló gondolkodásmód kialakításában. Az egyes példák szerzői egymást lektorálták, így igyekeztünk biztosítani, hogy – reményeink szerint minél tökéletesebb – szakmailag egységes és átfogó anyag kerülhessen az olvasók, felhasználók elé.

Meggyőződésünk, hogy a példatár feladatainak megoldása képes a fent megjelölt célokat szolgálni, és ennek révén Önnek sikerélményt fog jelenteni az IFRS-ek elsajátítása. Ugyanakkor fel szeretnénk hívni a figyelmét a feladatok ésszerű megoldását illetően a következőkre:

Annak érdekében, hogy egyéni felkészülését elősegítsük, minden témakörnél talál több teljesen megoldott, sokszor magyarázatokkal, néhol standardhivatkozásokkal is ellátott feladatot. Javasoljuk, hogy ezek megoldása során lehetőség szerint először ne vegye igénybe az általunk adott megoldásokat, hanem törekedjen IFRS tudásának alkalmazásával valóban önállóan megoldani a feladatokat. Amennyiben ezen túl van, önmaga ellenőrzésére kitűnően alkalmas a megoldások áttekintése. Az ekkor felfedezett hibák, hiányosságok esetében ne elégedjen meg a „tényleg” felkiáltással, hanem értse meg, hogy miért van az adott lépésre szükség, illetve miért úgy szól a megoldás, és elméleti oldalról is tisztázza a tankönyv segítségével a problémát, majd lehetőleg memorizálja azt. Miért írunk erről? Egyfelől mert az IFRS-ek rendszere sokkal szélesebb besorolási, megjelenítési szabadsággal bír, mint a magyar számviteli szabályozás, az alkalmazott értékelési megközelítések sokszínűbbek és sokszor komplexebbek mint a számviteli törvény vonatkozó előírásai. Másfelől a standardokban és értelmezésekben tárgyalt gazdasági jelenségek száma messze-messze meghaladja a megszokott törvényi keretekbe foglaltakét. Így Önnek meg kell értenie ezek mozgatórugóit, a valós jelenségeket és a mögöttük lévő közgazdaságtani, pénzügyi, statisztikai és szakmai gondolkodásmódot, hogy majd az IFRS-ek önálló alkalmazása során, mikor nem példákat old meg, hanem pénzügyi kimutatásokat állít össze, képes legyen a tanultakat megfelelően alkalmazni „éles” helyzetekben is.

A példáink másik része részleges megoldásokat tartalmaz, ami lehet egyetlen szám vagy iránymutató levezetés is. Ezeket a példákat akkor célszerű megoldani, amikor már olyan szintű tudással rendelkezik, hogy önállóan végig tudja vezetni egy eseménysor értelmezését és kezelését az IFRS-ben, így elégedetten látja viszont az általunk kiszámolt értékeket az Ön számításainak eredményeként. A megoldás során használja bátran a szakkönyvet, valamint ha éppen a képzésre jár, kérdezze meg a képzést tartó oktatót a megoldás mikéntjéről!

Kívánjuk, hogy sikeres legyen az IFRS-ek megértésében és alkalmazásában, szakmai látókörének bővítésében és amennyiben az IFRS vizsga előtt áll, eredményesen zárja IFRS tanulmányainak első éveit!

Bár törekedtünk a lehető legmagasabb színvonalú kiadvány elkészítésére, tudjuk, hogy egy számviteli munka – különösen egy példatár – szinte soha nem hibamentes. A példatárban ismertett megoldások nem minősülnek tanácsadásnak, az azok felhasználásával okozott károkért felelősség nem terheli a szerzőket és a Kiadót.

Kérjük, hogy segítse a példatár további tökéletesítését azzal, hogy az [kiado@perfekt.hu](mailto:kiado@perfekt.hu) email címen jelzi, ha hibát talál a kiadványban! Segítségét előre is köszönjük!

*A szerzők*

## 1. A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÉSZÍTÉSÉHEZ ÉS A KÖZZÉTÉTELHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB STANDARDOK

### 1.1. A beszámolási időszakot követő események – IAS 10

#### BSD

Az alábbiakban „BSD” Kft. gazdasági eseményei közül emeltünk ki néhányat. „BSD” Kft autóalkatrészeket gyártó vállalkozás.

A mérleg fordulónapja 20X6. 12. 31., a pénzügyi kimutatások közzétételre történő engedélyezésének napja 20X7. 03. 15.

1. „BSD” Kft. 20X7. 02. 05-én megtudta, hogy az egyik vevője, egy autógyártó cég ellen zetesképtelenség miatt felszámolási eljárás indult 20X7. januárjában. „BSD” Kft. hivatalos értesítést meg nem kapott arról, hogy a követelése behajthatatlanok, de a vevő 20X7. 03. 01-én szóban megerősítette, hogy nem fog tudni zetni. A „BSD” Kft követelése már lejártak voltak a fordulónapon.
2. A fenti vevőnek gyártott alkatrészek év végi készletállománya elég magas volt 20X6. 12. 31-én. A vevő 20X7. 03. 01-én értesítette „BSD” Kft.-t arról is, hogy nem tart igényt az alkatrészekre, mert megszüntette annak a modellnek a gyártását, amelyhez a Kft. az alkatrészeket gyártotta. Az alkatrészek speciálisak, megrendelésre készültek, valószínűleg nem lehet őket másnak értékesíteni.
3. „BSD”Kft.-nek határozott idejű szerződése volt a fenti vevővel arról, hogy 100 000 db alkatrészt gyárt le és értékesít számára. A szerződés határideje nem járt még le és a megállapodott darabszámot sem teljesítette még „BSD” Kft. A „BSD” vezetősége szerint az autógyártó részéről szerződésszegés történt, ezért „BSD” 20X7. 03. 02-én pert indít ellene.
4. „BSD” Kft. mérlegében 20X6. 12. 31-én jelentős összegű devizás (€) vevőkövetelést mutatott ki. A pénzügyi kimutatások készítésekor átértékelte a devizás vevőállományt mérlegfordulónapi árfolyamra. 20X7. 02. 05-én egy váratlan esemény miatt erősödött a forint és előreláthatólag a közzétételre történő engedélyezés napjáig így is marad. Melyik időszak eredményét fogja érinteni a forinterősödés miatti árfolyamvesztés? Mennyi lesz a követelés 20X6. 12. 31-i mérlegértéke? (A vállalat funkcionális és prezentálási pénzneme a forint.)

A követelés összege: 600 000 €, bekerülési árfolyam: 300 Ft/€

20X6. 12. 31-i árfolyam: 308 Ft/€

20X7. 02. 05-i árfolyam: 293 Ft/€

20X7. 03. 15-i árfolyam: 293 Ft/€

5. „BSD” Kft-nek nagy értékben vannak részvényei egy tőzsdén jegyzett olajipari társaságban, amelyeket rövid távú árfolyamnyereség elérésének céljából szerzett be és az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök (FVTPL) kategóriába sorolt be. A részvények könyv szerinti értéke (az év végi értékelés elvégzése után) 200 mFt, névértéke 180 mFt. A részvények árfolyama 20X7 februárjában nagyot zuhant, 120 mFt-ra esett vissza.