

IFRS – a hivatalos megoldókulcsokban talált hibák és vitatható pontok

Folyamatosan bővülő lista. Utolsó frissítés: 2026. szeptember 23. (3 vizsganap)

A részletes levezetés mindig az adott vizsganap Word-kidolgozásában van.

Visszatérő minta eddig: a kulcsok gyakran **más feladatváltozat adataival** számolnak (2025.06.12 4/B, 2024.11.13 1/B), a konszolidációban a **goodwill-teszt és az NCI** a leggyengébb pont (2025.06.12, 2025.03.06), és a **fordulónapi derivatíva/deviza** tételek zárásánál gyakori a hiba.

2025.06.12 („A” verzió) – 6 érdemi hiba/hiányosság + 1 bemutatási hiba + 5 vitatható pont

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
1	1/A 5) devizás készletbeszerzés	12.31.: „nincs teendő”	A 0,3 M EUR szállítói tartozás monetáris → ártértékelés 410-en: 0,6 árfolyamveszteség [IAS 21.23(a)]
2	1/A 6) IFRS 5	Értékesítésre tartott eszköz 185	180 (augusztus eleji KSZÉ; 175 + 5 visszaírt écs)
3	1/B goodwill-értékvesztés	GW-ÉV 352 (40 000×80% – 32 352); GW 6 632	A teszt goodwill nélküli értékkel történt. Helyesen: CGU 40 442 + bruttó GW 8 730 = 49 172 vs. 40 000 → a teljes GW (6 984) leírandó + 442 a CGU egyéb eszközein (PPE 367, immat. 75; a vevőlista nem, mert FVLCD > KSZÉ). Mérlegfőösszeg 113 440 (kulcs 120 514); ET 32 400; NCI 8 000
4	1/B saját tőke	JT 30 000, tőketartalék üres	JT 21 000 (névérték 1 eFt/db) + ázsio 9 000
5	3/C 1) garanciás eladás	ELÁBÉ nincs	A „teljes hatáshoz” az 1 200 készletkivezetés is hozzátartozik
6	4/A szerződéskötési költség 20	IFRS 15 eszköz, készütség szerint amortizálva	Veszteséges szerződés → nem térül meg → 2024-ben ráfordítás [IFRS 15.91, 101]

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
7 4/A 2025		realizált vesztt. 32,5 (997,5 – 1 030); „19,83 + 32,5”; CT 47,67; feloldás 22,16; T Költség – K Pénz 1 045	Költség 1 045 = pénz 1 030 + anyag 15; realizált –47,5; záró CT 22,27; feloldás 47,50; 2025. évi eredményhatás 0
8 4/B hibajavítás		Alapszámok 800/900/950; 2024-ben +200 árbevétel; „–345”	A kulcs nem az „A” verzió adataiból számol. Helyesen: 2022 –455; 2023 +273 → 723; nyitó ET 2023: 1 045; záró 2023: 1 668; 2024: 477,27 (a 200 árbevétel 2025-ös) → záró ET 2 145,27

Vitatható / elírás:

- 1/A 1) tulajdonostól 400-ért vett, 500 valós értékű befektetési ingatlan: a kulcs a 100-at tulajdonosi hozzájárulásként a saját tőkébe teszi (+40 VÉ-nyereség). Szigorú IAS 40.20 olvasat: bekerülés 400, VÉ-nyereség 140. Vizsgán a kulcs megoldása a várt válasz.
- 1/B felfelé irányuló eladás: a realizálódó 2 écs-korrekciót a kulcs az anyához adja; helyesen a leány eredményét korigálja (NCI-re 0,4).
- 2/A a 10 MFt átalakítás: a kulcs a ROU-ba teszi; szigorúan bérelt ingatlanon végzett beruházás (IAS 16). Eredményhatás azonos.
- 2/B a vevők könyv szerinti értéke a táblában 3 190 (helyesen 2 810); a DTA-számítás helyes.
- 4/A tranzakciós ár: kulcs 2 100 (bónusz); a korlát [IFRS 15.56–57(c)] alapján 2 000 is védhető (piacra lépés = korlátozott tapasztalat).
- Elírások: 3/A „eurót leszállították” (dollár); 3/B „2021. év elején” (2024); „16 vagy 17” súlyozott részvénytárs (helyesen 16); 4/A „2025. június 1.” fejléc.

Helyes és tanulságos kulcspontok: IAS 2.32 (anyag nem írható le, ha a késztermék fedezi); IAS 36 felosztás FVLCD-korláttal és az anyag kizárásával; IFRIC 22 az előlegre; IAS 12 FVOCI-kötvény (50 levonható, ebből 40 OCI) és fejlesztési tartalék (DTL); átváltoztatható kötvény szétválasztása; határidős deviza a hátralévő futamidő határidős árfolyamán; szerkezetátalakítási céltartalék (170).

2025.03.06 („A” verzió) – 7 érdemi hiba + 4 vitatható pont

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
1 1/A 7) 1 halasztott adó		Gyárkomplexum: 600 (OCI) + 376 („83 760 – 80 000”) → nettó DTL 1 871, P&L 571	Az adóérték a 2 000 adó-écs-vel csökken, és a 6 000 átértékelés nem adható hozzá még egyszer: különbözet 5 760 (DTL 576). Nettó DTL 1 464,64 (egyszerűsítve 1 470,66); OCI 600; P&L 164,64 (170,66)
2 1/B Szigma nettó eszközei eladáskor		228 000 + 6 875 = 234 875	A valósérték-korrekció még le nem írt része: 15 000 – 6 875 = 8 125 → 236 125

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
3	1/B NCI eladáskor	$(234\,875 - 85\,000) \times 25\% = 37\,469$	Klasszikus módszer: $25\% \times$ teljes nettó eszköz = 59 031
4	1/B megszűnt tevékenység	Nyereség 101 344; megszűnt tev. 146 094; eredmény 678 444	Nyereség 121 656 ; megszűnt tev. 166 406 ; eredmény 698 756 (anya 665 669; NCI 33 088)
5	3/A készültégi fok	$4\,500/8\,500 = 52,94\%$ (a 300 szerződéskötési jutalék benne, de külön aktiválva is)	A szerződéskötési költség nem teljesítés [IFRS 15.B19]: $4\,200/8\,200 = 51,22\%$; árbevétel 6 249 ; eredmény 1 065
6	4/C fedezet FVOCI-részvényre	Opció nyeresége → eredmény	FVOCI-tőkeinstrumentum fedezeténél a fedezeti instrumentum eredménye is OCI [IFRS 9.6.5.3, 6.5.8]
7	4/D határidős deviza zárása	$\text{EUR } 380 \times 500 = 190\,000$; zavaros derivátiva-tételek; 3 „változat”	$\text{EUR } 396 \times 500 = 198\,000$; derivatív köt. 2 000; Ft 200 000. Csak az 1. változat mérése helyes (12.31.: 3 havi határidős árfolyam 390 → -5 000)

Vitatható: 1/A 1) a 24-es eszközvesztesség IAS 36-kérdés, a bérlemény IFRS 16 alatt ROU-értékvesztés; 1/A 4) az átértékelési tartalék átvezetése IAS 12.64 szerint adó után (216, nem 240); 3/A a 600-as prémium a korlát miatt kimaradhat (11 600) [IFRS 15.57(a)]; 3/B a Phi-nél megadott 14 000 „alapanyag” ellentmond a 8 500-as átadásnak (a kulcs olvasatát követem: készlet 1 750, követelés Phi-vel szemben 15 950; alternatíva: készlet 4 500). Kerekítés: 1/A 5) 0,975 helyett 97,561% → 19,51.

Helyes és tanulságos: CGU-felosztás két alsó korláttal (a maradék a szoftvert terheli); IFRS 2 készpénzes juttatás fordulónapi valós értéken; Theta: bekerülési érték 8 866 (bér csak a kivitelezés 2 hónapjára, hitelköltség 01.01.–04.01., ARO 1 486, a bruttó módszerű támogatás halasztott bevétel), és a használatra kész állapottól; IFRIC 1 újrabecslés az eszközzel szemben; átváltoztatható kötvény átváltása 2:1 arányban, a tőkerész átvezetése.

2024.11.13 („A” verzió) – 1 súlyos hiba + 1 táblázat-hiba + 5 vitatható pont

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
1	1/B ARGON (társult, 30%)	Vételár 300 → negatív GW 15 bevétel; pénz 3 790 + 2 600; mérlegfőösszeg 30 000	A feladatlapon a befektetés 1 000 , a pénz 3 090 (a kulcs más változat adataival számol). Beágyazott GW 685, társult 1 045 , pénz 5 690, ET 2 339 , mérlegfőösszeg 29 985
2	1/A összesítő táblázat	Lízing a „CT (hosszú)”, ARO a „rövid hitel”, rövid lízingrész a „Szállítók” sorban	A tételek helyesek, a sorok nem

Vitatható: 1/A 5) a rövid távú parkolás szolgáltatás → IAS 16 is védhető (a feladat IAS 40-et sugall); 1/A 6) „futures” helyett forwardként kezelve; 4/A 3) eszközzeladás tulajdonosnak VÉ-alapon (30 nyereség + 20 tőke) vs. IAS 16.72 (10 nyereség); 4/A 4) a kedvezmény teljesen a garanciához is rendelhető [IFRS 15.82] (50 vs. 90); 4/B 5) diszkontos

kötvény: a feladat 3 500 adóértéket ad (100 adóköteles különbözet), koncepcionálisan a kibocsátáskor nincs nettó különbözet. **Elírások:** kulcs-fejléc „2018. január 1.” (a feladatlapon 2023) és „HAMAR Csoport”; „107/1,1 = 50”, „K CT 8”; „60/(1 – 15%) = 51”; „145,2/1,1 = 120”.

Helyes és tanulságos: IAS 36 VIU > FVLCD; IFRS 5 eszközcsoport átvállalt kölcsönrel; lízing előre fizetett díjjal (AF 3 év); devizás befektetési ingatlan VÉ-n (árfolyamhatás a VÉ-változásban); cash flow fedezet OCI-ban; IAS 19 halmozódó szabadság; márkanév (saját nem aktiválható, megszerzett határozatlan élettartamú); úton lévő készlet; részesedés-eladás kontroll megtartásával (NCI 299, tőke 101); hígított EPS sorrend (kötvény hígít, elsőbbségi nem); IFRS 8 küszöbök (veszteségteszt: max(1 100; 2 300)); év közbeni akvizíció konszolidált átfogó eredménykimutatása; hibrid pénzügyi eszköz a befektetőnél FVTPL; tőkeváltozás IFRS 2 nyújtáskori valós értékkel; bill-and-hold; finanszírozási komponens.

2024.06.13 („A” verzió) – 6 érdemi hiba/hiányosság + 4 vitatható pont

A feladatlap záradéka 2019.01.01. (a kulcs fejlécében 2022.01.01.; a dátum helyén „2024.”).

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
1	1/A 5) sérült játékos	Értékvesztés 188, amortizáció nélkül	Amortizáció 93,75 (9 hó, 2 éves szerződés) + értékvesztés 94,25; a záró 62 és az összes ráfordítás 188 azonos
2	1/A 7) saját beruházás	A nem aktiválható 3,5 (rendkívüli hiba) és 5 (avató) nincs könyvelve	–8,5 ráfordítás
3	1/A 8) értékesítésre tartott gép	7,5	06.30-i FVLCTS 8,0 → 0,5 visszaírás [IFRS 5.21] → 8,0
4	2/A FVOCI-kötvény ECL	Értékhelyesbítő (kontra-eszköz) számlán	ECL az OCI-val szemben ; mérlegérték a VÉ (99); OCI +4 [IFRS 9.5.5.2]
5	2/B hígított EPS	91 350 / 20 550 = 4,45	A számláló korrigálandó a hígító elsőbbségi osztalékkal (+18 650) és a kötvény adózott kamatával [IAS 33.33] → ≥ 5,35 (a kötvény adatai hiányoznak)
6	4/A tőkeváltozás	Nyitó ET 60 (nincs a feladatlapon)	Csak a mozgások vezethetők le (záró = nyitó + 208)
7	4/B CGU felosztás	VÉJ 28, gépek 22 (a tönkrement 30-cal együtt osztva)	Előbb egyedi leírás (30), majd 50 a 420 : 300 arányban: 29,17 / 20,83 ; a készlet 50 (nem 100)

Vitatható: 1/B a felfelé eladott tárgyi eszközöknél csak az „eredeti bekerülési érték” (400) ismert (20%-os kulcs); 4/C a két felsővezető januári értesítése; bérleti szerződés IFRS 16 alatt; 1/A 1) a díj esedékessége (a kulcs év végét feltételez).

Elírások: 1/A 1) „324,4”; 2/B „× 1/12 = 500” (2/12); 3/A „20X6/20X7”; 3/B „13 – 9,5 = 1,5” (helyesen 11 – 9,48 = 1,52).

Helyes és tanulságos: a saját nevelésű játékos nem aktiválható; a vásárolt játékosjog a szerződés időtartama alatt amortizálendő, eladásnál a nyereség egyéb bevétel [IAS 38.113]; egyedi kötelelem → legvalószínűbb kimenetel (80, nem 49); saját beruházás: rendkívüli veszteség és avató kizárva, écs a használatra kész állapottól; HONDA: a leánynál belsőleg kidolgozott eljárás az akvizícióban azonosítható, a névértéken könyvelt részvénykibocsátás VÉ-különbözete tőketartalék, társult negatív goodwill bevétel, osztalék csökkenti a befektetést; stadionépítés fizetési joggal időben teljesülő; visszárus értékesítés (visszatérítési kötelezettség + visszaszerzési eszköz); bérlet megújítási opcióval (B42 gyakorlati alternatíva).

2024.03.07 – nincs hivatalos megoldókulcs (saját kidolgozás)

A kulcs hiánya miatt hibalista nincs; a saját megoldás főbb, vitára okot adó feltevései:

- 1/A: P&L -56,71, OCI +110 (az átértékelési többlet az OCI-ban).
- 1/B: GW 5 300 → értékvesztés 300 (240 anya / 60 NCI), NCI 4 954, közös vállalat 13 200, ET 59 126, mérlegfőösszeg 166 704.
- 2/A: cash flow fedezet – a készlet bekerülési értéke 230,84 (basis adjustment [IFRS 9.6.5.11(d)(i)]).
- 3/A árbevétel 85; 3/C 6 550; 3/D 225,39.
- 4/A: nem teljesülnek az IFRS 5 feltételei; céltartalék 1 300; értékvesztés 200; EPS alap 2,07 / hígított 0,54 Mft; márkanev amortizáció 40 + értékvesztés 60.

2023.11.15 – 5 érdemi hiba + 2 kisebb + 11 vitatható pont

Záradék: „EU által befogadott és kihirdetett standardok” (dátum nélkül) → 2027-ben IFRS 18.

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
1	1/B peres ügy (függő kötelezettség)	300 → 100 (fordulónapi VÉ); ET 9 182, NCI 1 654	Marad 300 [IFRS 3.56]; NA 8 070, NCI 1 614 , ET 9 022 , kötelezettségek 43 251; mérlegfőösszeg 65 887 (egyezik)
2	1/A 5) szerkezetátalakítás	30 + 10 = 40	+ kiürítés 5 → 45 [IAS 37.80]
3	3/B ajánlatkészítési díj	30 „szerződéses eszköz”, amortizáció 6,08 / 12,15	A pályázati indulás költsége a nyeréstől független → ráfordítás [IFRS 15.93]
4	3/C bérbeadó	T Vevők – K Árbevétel 1,75 a kezdéskor	Karbantartás: szerződéses kötelezettség, bevétel időarányosan
5	4/8) iroda-lízing	PV 151,16, tétel „75,816”, kamat 15,12	PV 151,63 ; ROU 121,31; köt. 126,80; ET -5,49

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
6	1/B lefelé irányuló eladás	+1 écs-hatás a leány nettó eszközében	Teljesen az anyánál (nettó -19) [IFRS 10.B86(c)]
7	2/A	bírság „20”, „200 – 182,12”	elírások, az eredmény (186,12) helyes

Vitatható: 1/A 1) rövid rész 19,06 vs. 18,53; 1/A 2) IFRS 5 besorolás 10.01. (82) vs. 12.31. (80) – 15 hónap; 1/A 5) IFRS 16 alatt ROU-értékvesztés; 1/A 7) euró-pénzeszköz árfolyamvesztése 0,276; 1/A technikai számla maradéka 11,4 és hiányzó ELÁBÉ; 1/B Tavasz KT vs. KV (65 487); 2/A vevők adóértéke (192,87), 9% ténylegesen elfogadott-e, hitel AC 1 192; 3/A b) GW 50 és sérült eszköz 15 feltevése; 3/B TP 8 400 vs. 8 500; 4/2) lekötött tartalék kötelezettség csak kötelelem esetén [IAS 32]; 2/B ellentmondó mondat.

Saját 1/A eredményhatás: +39,48 (a kulcs tételeiből ≈ +46,15); OCI +100; mérlegfőösszeg 15 344,15.

Helyes és tanulságos: függő vételár jelenértéken (1 972) és letekeredése (79); akvizíciós költség ráfordítás; határozatlan élettartamú technológia; úton lévő pénz; társult beágyazott goodwill; közös tevékenység soronként; halasztott adó fejlesztési tartalékból vett gépeken (adóérték 0) és áthozott veszteségen (50%-os korlát, kulcsváltozás); IFRS 2 nyújtáskori értékkel; CGU-felosztás alsó korlátokkal; input módszer fel nem használt anyag nélkül; bérbevevői gyakorlati egyszerűsítés; IFRS 1: kamatmentes anyavállalati kölcsön → tőke, per diszkontálása becslésmódosítás nélkül, ARO és lízing visszamenőleg, visszarú.

2023.03.09 – 3 érdemi + 3 kisebb/bemutatósi hiba + 9 vitatható pont

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
1	1/B függő kötelezettség	210 → 280 (fordulónapi VÉ)	Marad 210 [IFRS 3.56] (a per továbbra sem valószínű); NA 19 440, NCI 7 776 , ET 9 965 , CT 2 510; mérlegfőösszeg 115 000 (egyezik)
2	2/A szerződésszerzési eszköz	2023 végén 165 marad	Veszteséges szerződés → teljes értékvesztés [IFRS 15.101]; 2023: -6 680 (kulcs -6 515)
3	4/A pótbefizetés	Rövid lejáratú kötelezettség 500	Kötelelem nélkül tőkeelem [IAS 32.16]; saját tőke 22 725 (kulcs 22 225)
4	1/B felfelé irányuló gépeladás	URP -250 a leánynál, +25 écs az anyánál	Nettó -225 a leány NA-jában
5	2/B átalakítás 25	ROU része „K Pénz”;	Saját tárgyi eszköz (IAS 16) – bemutatási
6	1/A 1) traktor	tartozás a Szállítóknál	Hosszú lejáratú kötelezettség 86

Vitatható: SIC-32 75/25%; visszaszerzési eszköz „eredeti érték fele” (25 vs. 15); IFRS 2 belső érték (600) vs. IFRS 2.24 újramérés (112,5); goodwill-szintű megtérülő érték; 2/A pályázati költség „inkrementális”; 3/A határidős ügylet eFt-ban; 4/A ártértékelési modell vs. D6; 4/A 15% vs. Pillar Two-kivétel (IAS 12.4A → 9%, DTL 405); saját részvény bemutatása.

Saját 1/A eredményhatás: -699,25; OCI +400; mérlegfőösszeg 60 118,75. **3/B:** A, B igen; C–G nem (ábra PDF-ből ellenőrizve). **4/B:** T, F, O, I; 80,7%.

2022.11.16 – 1 érdemi (táblázati) + 2 kisebb hiba/hiányosság + elírások + 10 vitatható pont

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
1	1/A összesítő tábla	A leépítés -40-es ráfordítása az OCI sorban (PDF-ből ellenőrizve)	Tárgyévi eredmény -403, OCI +220
2	3/B EPS	Csak folytatódó (6,148 / 5,814)	+ teljes eredmény: alap 5,50, hígított 5,20; megszűnt -0,65 [IAS 33.66, 68]
3	1/B lefelé irányuló gépeltetés	+10 écs a leány NA-jában („+100” elírás)	Nettó -110 az anyánál; ET 9 616, NCI 3 284, -142 (mérlegfőösszeg 86 010 azonos)
4	Elírások	„SOPIA 120”, „128 000”, „Tőketartalék 4000”, „91 8750”	1 000; 128 500; 40 000; 91 875

Vitatható: per legvalószínűbb 35 vs. várható 31,5; a 10%-os eladás nincs az anya egyedi mérlegében; társult URP készletből/befektetésből; GW-szintű megtérülő érték; CGU forgóeszközökkel; 15% adókulcs vs. Pillar Two; opció lehívási ára hiányzik; osztalék árfolyama (362 vs. 355); **4/A adatellentmondás** (nyitó NA 340-en 255 000 vs. 266 100; tételes CTA 32 200 vs. kulcs 21 100); LIME egyenletes eredmény.

Helyes és tanulságos: ARO + tesztüzem + écs a használatra kész állapottól; IAS 20 bruttó módszer; pénzben rendezett IFRS 2; FVOCI részleges eladás; akvizíció előtti ügylet nem URP; a leány társultja; IFRS 5 eszközcsoporthitellel; BÜKK-csomag költség + árrés módszerrel; kulcsváltozás a nyitó halasztott adón; saját részvény a szavazati arányban (4/C: C 52,9%, F 52%).

2022.06.16 – 3 érdemi hiba + elírások + 10 vitatható pont

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
1	1/B peres ügy (függő kötelezettség)	100 → 25	Marad 100 [IFRS 3.56]; NA 6 205, NCI 620,5 (628), ET 18 084,5 (18 152); mérlegfőösszeg 129 038 (egyezik)
2	1/A 6) szerkezetátalakítás	50 + 15 = 65	+ kiürítés 3 → 68
3	3/A ajánlatkészítési díj	50 eszköz, amortizáció 4,65 / 19,43	Ráfordítás [IFRS 15.93]; aktiválás esetén is 1. évi teljes értékvesztés (veszteséges szerződés) [IFRS 15.101]; 1. év -251,5, 2. év -100

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
–	A kulcs feladatszövege	Más változat (1/B 4.a iránya, 1/A 4 dátum, 3/A kiegészítő mondat)	A megoldás számai a feladatlapot követik

Vitatható: 1/A 2 euró-ellenérték árfolyamvesztése; 1/A 8 határidős dátum-eltérés és fedezeti kijelölés; 2/A 10% ténylegesen elfogadott-e, behajthatatlan 20, hitel AC 9 960; 3/B kazán + beüzemelés egy kötelem; 4/A értékhelyesbítés: ártértékelési modell (kulcs, 17 421,57) vs. bekerülésiérték-modell (16 461,57) – a D6 mentesítés nélkül nem választható; 4/A per becslése; **4/B lehivatlan beruházási hitelkeret** → aktivált kamat 1,96 (kulcs 2,23), bekerülési érték 107,96 (108,23); 1/B „Rozé értékesítette 10%-át”; konszolidált bruttó eredmény bemutatása; 3/A 10%-os küszöb + hátrányos szerződés.

Saját 1/A: eredményhatás –390,95; mérlegfőösszeg 95 371,63. **1/B bruttó eredmény:** 57 353 (anya 56 615, NCI 738).

2020.07.03 – 3 érdemi hiba + 1 pontatlanság + elírások + 1 adat-ellentmondás + 10 vitatható pont

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
1	1/B peres ügy (függő kötelezettség)	80 → 110 (valós érték)	A fizetés valószínűsége nem változott → marad 80 [IFRS 3.56]; NA 10 285, ET 5 548 (5 525), NCI 4 114 (4 100), tulajdonosi tranzakció 343 (350); mérlegfőösszeg 65 000 (egyezik)
2	4/A 2021	Könyvelés 3 365 árbevétel (táblázat 3 665); szerződéses kötelezettség 625	Árbevétel 3 665 ; szerződéses kötelezettség 325 (13 500 – 13 175); eredmény –2 060 helyes
3	4/B EPS	Csak folytatódó (4,848 / 4,257)	+ teljes eredmény 4,518 / 3,986; megszűnt –0,331 [IAS 33.66, 68]
4	1/B felfelé irányuló gépeldás	URP –40 a NA-ban, +5 écs 100%-ban az anyánál	Nettó –35 a leány NA-jában (NCI-vel megosztva) – az 1. sor számai tartalmazzák
5	Elírások	2/C „2020.12.31”; 1/A FVOCI az immateriális sorban; 2/B „Warrant (ST)”	2019.12.31.; külön sor; tőkeelem

Adat-ellentmondás (3/A): a nyitó 27 760 eFt-os átváltási különbözet a 312-es nyitó árfolyammal nem egyeztethető (13 120 adódna); a 2019-es különbözet analitikusan 25 640, a kulcs maradókként 11 000-et kap; a záró 38 760 mindkét úton azonos.

Vitatható: 1/A támogatás feloldása 3,8 (kulcs, 318-as bázis) vs. 4,17 (écs-arányos, IAS 20.17); üres épület átsorolása (IAS 40.8(d), 57); per 20 (legvalószínűbb) vs. 14; IFRS 5 alkalmi használat mellett; 1/B nem rögzített 20%-os eladás „végleges” egyedi mérleg mellett; GW-szintű megtérülő érték; részleges eladásnál az NCI goodwill nélkül; 2/A CGU

forgóeszközökkel és kötelezettségekkel; 4/A bónusz 2021-ben; 4/B átváltási arány az ingyenrészvény után.

Saját 1/A: eredményhatás -175,95 (kulcs -176,33); OCI +76; mérlegfőösszeg 34 409,96. **Helyes és tanulságos:** akvizíció előtti ügylet nem URP (ismét); munkaerő-állomány nem azonosítható (IFRS 3.B37); anya saját szerződésállománya nem aktiválható; CGU-allokáció alsó korlással két körben; nem monetáris devizás előleg historikus árfolyamon; szerződésmódosítás halmozott korrekcióval; beépítetlen anyag kizárása a készletből; veszteséges szerződés céltartaléka; 3/B saját részvény a szavazati arányban (E 56,25%).

2019.06.06 – 4 érdemi hiba + 3 kisebb/pontatlanság + elírások + 10 vitatható pont (a 2023.11.15-i sor elődje; 1/B számszerűen azonos)

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
1	1/B peres ügy	300 → 100	Marad 300 [IFRS 3.56]; NA 8 070, NCI 1 614 (1 654), ET 9 022 (9 182); 65 887 egyezik
2	1/A 6) szerkezetátalakítás	80 + 24 = 104	+ kiürítés 5 → 109 [IAS 37.80]
3	3/B ajánlatkészítési díj	30 szerződéses eszköz, amortizáció 3,75	Ráfordítás [IFRS 15.93]
4	2/A veszteség-HA átértékelése	44 - 44 × 9% = 40,04	440 × 9% = 39,60 ; nettó HAK 94,05 (93,61); P&L 51,35 (51,79)
5	1/A 5) IFRS 5	écs-visszaírás 2, átsorolás 150	Saját olvasatában 152; szigorúan 12.31-i besorolás, 150, 0 (14 hónap > 12)
6	1/B lefelé irányuló eladás	+1 écs a leány NA- jában	Teljesen az anyánál
7	3/C bérbevevő	129 kezdeti érték	Alapszabály szétválasztás 118,28; egyszerűsítéssel 129,04
8	Elírások	„2019 május”, „600 mFt”	—

Vitatható: IFRS 16 a 2018-as 1/A bérletére (záradék 2019.01.01.); FVTPL euró-ellenérték árfolyamkülönbözete (0,84);

Meggy közös tevékenység vs. közös vállalkozás; 9% ténylegesen elfogadott-e; fejlesztési tartalékból vett gép (IAS 12.15(b)); 3/B TP 5 200 vs. 5 300; 4/2 lekötött tartalék (kulcs: kötelezettség 100, saját: saját tőke); 4/3 új becslés (IFRS 1.14); CGU nettó eszközzel; 2/B 70% a 350 főre.

Saját 1/A: +293,26 (kulcs tételeiből +300,26); mérlegfőösszeg 15 549,82. **4:** ET-hatás +42,32.

2018.09.27 – 4 érdemi hiba + kisebb hibák + 10 vitatható pont

#	Feladat	A kulcs szerint	Helyesen
1	1/B per (függő kötelezettség)	60 → 100	Marad 60 [IFRS 3.56]; ET 3 276,35 (3 244,12), NCI 393,17 (385,36)
2	3/C átképzés	5 000 eFt kötelezettség 12 000 × 6 000 (önálló ár), kerekített arányok → 268 020 eFt	Nem céltartalék [IAS 37.81]; céltartalék 66 MFt (71)
3	4/A „C” termék	Tenderdij 30 eszköz + költségbázisban; „eredmény 160” (940 – 800 = 140); 2019: céltartalék 360 + értékvesztés 1 200	Felosztott ár 5 351,35 → 259 541 eFt
4	4/B		Tenderdij/egyeztetés ráfordítás [IFRS 15.93]; 2018 941,18 / 106,18; 2019 nincs árbevétel (15.13), ráfordítás 1 000 + vevő-értékvesztés 400 (♦ + céltartalék 400)
5	1/B lefelé eszközzeladás	+1 écs a leány NA-jában	Az anyánál
6	2/B FVOCI	csak 2017	Mindkét év (25 600; –1 450; +150) A feladatlapon bekerülésiérték-modell (más változat); a kidolgozás a feladatlapot követi. A kulcs politikájával készült változat (1/A-alt.): csak a 6) esemény érintett – átsorolás előtt átértékelés 804 → 750 [IFRS 5.18]; ha a többlet az ingatlanhoz tartozik: OCI –54, eredmény –40,29; egyébként azonos. A kulcs maga sem alkalmazta az átértékelési modellt (76,5 az eredményben)
–	Kulcs feladatszövege	Átértékelési modell a saját ingatlanokra	

Vitatható: 1/A K+F októberi része; napkollektor+beszerelés egy vagy két kötelem, maradványmódszer; föld-támogatás feloldása; 2/A FVOCI-OCI záró vs. átlag árfolyam; forward fedezeti kijelölés; nyereségrészesedés 400 vs. 420 alap; 9% elfogadottsága; 4/B TP 2 000 vs. 2 100 és céltartalék; negatív GW újvizsgálata.

Helyes a kulcsban: 1/A (–94,29; 5 733,95), 2/A LEEDS teljes átszámítás (–16 250 analitikusan ellenőrizve), 2/B forward, 3/A, 3/D, 3/E (40,15).

