

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

IFRS minősítő vizsga

MEGOLDÁS

2016. december 1. (csütörtök)

Írásbeli vizsgasor

A verzió

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 2015. 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. FENYŐFA Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A FENYŐFA Nyrt. fenyőbútorok gyártásával és értékesítésével foglalkozik. Az Nyrt-nek jelenleg nincsenek tulajdonviszonyos részesedései.

FELADAT:

[25 pont]

Végeztesse az Nyrt. mérlegét 2016. december 31-re! (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 nem kell foglalkoznia, azokat hagyja figyelmen kívül. A táblázatban nem kell a végső összeget (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.

A számviteli politika releváns elemei a következők:

- mindenhol a bekerülési érték modellt használják, kivéve a befektetési célú ingatlanokat, amelyeket valós értéken értékelnek;
- a támogatásokat a mérlegben bruttó, az eredménykimutatásban nettó módszerrel számolják el;
- nincsen olyan standard, amelyet a kötelező hatálybalépése előtt alkalmaznának.

A mellékelt táblázat kitöltése és az események magyarázata volt a feladat (a könyvelés nem).

A mérleg a következő események hatását teljesen, csak részben, egyáltalán nem, vagy hibásan tartalmazza.

0) Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 50 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)

1) A vállalkozás egy hatékonyabb gyártási eljárásról dolgozik, amelyre 2016. január 1-jétől minden hónapban 100 MFt-ot költött el. Az év első három hónapjában a projekt még a kutatás szakaszában volt, de április elejétől már a fejlesztési szakaszba lépett. A megvalósíthatóság kérdésében ingadozott a vezetés álláspontja, végül szakértők segítségével arra jutottak, hogy a fejlesztésnek minősítés kritériumait a május-júliusi időszakban, illetve októbertől kezdődően folyamatosan sikerült teljesíteni, s várhatóan 2017 közepére készül el a gyártási eljárás. Az ügylet teljes éves költségét ráfordításként számolták el.

A kutatási szakaszt ráfordításként kell elszámolni, a fejlesztési szakaszt aktiválni kell, ha folyamatosan teljesíteni az előírt feltételeket. A teljesen ráfordításként elszámolt összegből 3 havit (okt-dec) aktiválni kellett volna (a máj-júl. időszakot nem, mert utána megszakadt a feltételek teljesítése, s ráfordítás lett abból is): $3 * 100 = 300$ MFt

T Immateriális eszközök K Kutatási ráfordítás 300

2) A cég 2016. július 1-jén új esztergagépet vásárolt 280 MFt-ért, amelynek a kifizetését rendben elszámolták. A termelést még aznap meg is kezdték. A gépsort várhatóan 4 évig fogják használni, a maradványértéke nem jelentős. A beszerzéshez pályázat alapján megítéltek 120 MFt állami támogatást, amelynek feltétele volt, hogy négy éven keresztül legalább 1-1 fővel bővítsék a dolgozói létszámot. A cég a bővítést vállalta, s az üzleti tervek szerint teljesíteni is tudja azt. A támogatás összege 2017 elején folyt be a vállalkozáshoz. A könyvelő nem tudta értelmezni az ide vonatkozó számviteli politikát, ezért még semmit sem rögzítettek az ügyletből (a gép kifizetésén kívül).

Megítélt támogatás elszámolása: mérlegben bruttó módon, vagyis PIE-ként.

T Követelés K Halasztott bev. (PIE) 120

Gép értékcsökkenésének elszámolása: $280 / 4 * 6/12$ hó = 35 MFt

T Ráf. (écs)	K Gép	35
--------------	-------	----

Támogatás arányos feloldása: EK-ban nettó módon, vagy a ráfordítás csökkentve $120 / 280 * 35 = 15$ MFt

T Halasztott bev. (PIE)	K Ráf. (écs)	15
-------------------------	--------------	----

3) A gazdálkodó 2016. július 1-jén vásárolt egy fakezelő berendezést is, amelyet 5 évig kíván használni, a maradványértéke nem jelentős. Az eszköz beszerzését illetve annak értékcsökkenését már helyesen elszámolták. A berendezésnek azonban van egy vegyi szempontból veszélyes része, amit a használat végén speciális üzemben kell megsemmisíttetni. Ennek várható költsége 50 MFt lesz majd, amire a cég 2016. második felére időarányosan céltartalékot képzett 5 MFt összegben a ráfordításokkal szemben. A veszélyes üzem miatt a berendezést 20 havonta át kell vizsgáltatni, ami 10 MFt-ba kerül alkalmanként. Az első átvizsgálás az üzembe helyezéskor megtörtént, s ezt tárgyévi ráfordításként számolta el a vállalkozás.

A használat végi ártalmatlanítási költségekre nem lehet CT-ot képezni, hanem diszkontált összeggel a bekerülési értékbe kell beleszámítani.

Hibásan elszámolt CT törlése

T CT (hosszú)	K Közvetlen ráf.	5
---------------	------------------	---

Ártalmatlanítás miatti ARO aktiválása: $50 / 1,1^5 = 31$ MFt

T TE	K CT (hosszú)	31
------	---------------	----

Eszközre aktivált ARO értékcsökkenése: $31 / 5 * 6/12$ hó = 3,1 MFt

T Ráf. (écs)	K TE	3,1
--------------	------	-----

CT növelése a kamattal: $31 * 10 \% * 6/12$ hó = 1,55 MFt

T Ráf. (fiz. kamat)	K CT (hosszú)	1,55
---------------------	---------------	------

Az átvizsgálást nem ráfordításként kell elszámolni, hanem külön komponensként aktiválni kell.

T TE	K Közvetlen ráf.	10
------	------------------	----

Eszközre aktivált Átvizsgálási komponens értékcsökkenése: $10 * 6/20$ hó = 3 MFt

T Ráf. (écs)	K TE	3
--------------	------	---

4) A vállalkozás új telephelyre költözött 2016. november 1-jén, mert kinőtte a régebben használt két kisebb telephelyét. Az új telephelyet bérlő a vállalkozás, amelyre 5 éves fel nem mondható bérleti szerződést kötettek. Az ingatlan gazdasági élettartama 40 év és a tulajdonjogot nem szerzheti meg a vállalkozás a szerződés szerint. A havonta előre fizetendő bérleti díj 6 MFt, azonban az utolsó 10 hónapra elengedi azt a bérbe adó. Az ügyletből a kifizetett összeget a függő számlával szemben számolták el, mert nem tudták, hogy minek minősítsék az eseményt.

Az esemény operatív lízing (mert nem teljesíti a pénzügyi lízing egyik feltételét sem). Az ösztönzőként elengedett összeget a szerződéses időre arányosan kell szétosztani.

Teljes fizetendő összeg: $(5 * 12 - 10) * 6 = 300$ MFt, havi arányos összeg: $300 / (5 * 12) = 5$ MFt/hó

Tárgyévi ráfordítás: $2 * 5 = 10$ MFt

T Ráf.		10
--------	--	----

	K Függő számla	12
--	----------------	----

T Köv. (AIE)		2
--------------	--	---

5) A két korábbi telephelynek otthont adó ingatlanokat eltérő módon kívánja hasznosítani. Mivel mindkét ingatlan még a vállalkozás tulajdonában volt az év végén, ezért a teljes évre elszámolták azokra az értékcsökkenést.

- a) Az „A” ingatlannál a legjobb lehetőségnek a bérbeadást találták 2016. november 1-jén. Ehhez azonban az ingatlant át kell alakítani, amelyre decemberben 80 MFt-ot fizettek ki (még nem számolták el). Az ingatlan könyv szerinti értéke 600 MFt volt (ebből telek 120 MFt) 2016. január 1-jén, amikor az épület hátralévő hasznos élettartama 16 év volt. Független értékbecslő szerint az ingatlan valós értéke a következőképp alakult (MFt):

	Telek	Épület
2016. január 1.	200	500
2016. november 1.	220	470
2016. december 31.	230	580

A bérbeadás miatt befektetési célú ingatlan (IAS 40) lesz a saját használatúból (IAS 16), amelyet az átsorolás után VÉ-en fognak értékelni, így értékcsökkenést csak az átsorolás napjáig lehetett volna elszámolni.

Értékcsökkenés korrekciója (nov-dec): $(600 - 120) / 16 * 2/12$ hó = 5 MFt

T Ingatlan K Écs. ráf. 5

Az átsoroláskor az ingatlan KSZÉ-e: telek 120

+ épület $(600 - 120) - (600 - 120) / 16 * 10/12$ hó = 455, ingatlan összesen: 575

Átsorolás előtt Átértékelési modell szerint kell átértékelni az ingatlant: $690 - 575 = 115$

T Ingatlan K OCI (Átértékelési többlet) 115

Átsorolás

T Bef. célú ingatlan K Ingatlan 690

Az elszámolt Átértékelési többlet átvezethető (most vagy az ingatlan kikerülésekor)

T Átértékelési többlet K ET 115

Átalakítási ktg. aktiválása

T Bef. célú ingatlan K Pénz 80

A befektetési célú ingatlan VÉ változásának leszámolása: $810 - (690 + 80) = 40$

T Bef. célú ingatlan K BCI VÉ növekedés bev. 40

- b) A „B” ingatlant értékesítéssel lehet a legjobban hasznosítani, ezért elkezdtek aktívan vevőt keresni rá, és várhatóan fél évben belül reálisan értékesíteni tudják azt. Az év elején (2016. január 1.) az ingatlan könyv szerinti értéke 290 MFt (ebből telek 50 MFt), hátralévő hasznos élettartama 20 év volt. Az értékesítési döntés meghozatalakor (november 1.) az ingatlan várható eladási árat 285 MFt-ra, míg az értékesítés költségét 2 MFt-ra becsülték. Az ingatlanhoz kapcsolódik egy 100 MFt-os hosszú lejáratú hitel is, amelyet az ingatlan vásárlójával át akarnak vállaltatni, természetesen ezzel a kapott ellenértéket csökkentik. Habár több érdeklődő is volt, de az eszközt év végéig még nem sikerült eladni, azonban néhány hónapon belül nagyon valószínű, hogy megkötik az üzletet. Az értékesítési árban és költségekben nem történt jelentős változás.

A saját használatú ingatlanból (IAS 16) értékesítési céllal tartott befektetett eszköz (IFRS 5) lesz, így értékcsökkenést csak az átsorolás napjáig lehetett volna elszámolni.

Értékcsökkenés korrekciója (nov-dec): $(290 - 50) / 20 * 2/12$ hó = 2 MFt

T Ingatlan K Écs. ráf. 2

Az átsoroláskor az ingatlan KSZÉ-e: telek 50

+ épület $(290 - 50) - (290 - 50) / 20 * 10/12$ hó = 230, ingatlan összesen: 280

Átsorolás

T Ért. tartott bef. eszk. K Ingatlan 280

Értékesítési ktg-gel csökkentett VÉ: $285 - 2 = 283$ MFt > KSZÉ 280 MFt, ezért ÉV-t nem kell elszámolni.

Az ingatlanhoz kapcsolódó hitel átsorolása

T Hosszú lej. hitel K Ért. tartott bef. eszk. köt. 100

- 6) A vállalkozásnak 500 munkavállalója van és minden dolgozónak átlagosan 7 nap ki nem vett betegszabadsága és 12 nap ki nem vett szabadsága van. Egy napi munka költsége (minden teherrel együtt) átlagosan 20 eFt/fő. A betegszabadságot nem lehet átvinni a következő időszakra, de a szabadságot igen. Tavaly év végén (helyesen) 70 MFt-ot rögzítettek a témával kapcsolatban. (Vigyázzon a helyiértékre!)

A szabadság összege kötelezettséget jelent, a betegszabadságot nem lehet kimutatni.

Tárgyévi kötelezettség: $500 * 7 * 12 * 20 = 120$ MFt, tavalyi értékhez képesti változás: $120 - 70 = + 50$ MFt

T Személyi ráf. K Munkaváll. köt. 50

- 7) A társaság 2015. január 1-jén részvény alapú kifizetési programot indított mind az 500 dolgozója részére. A program keretében minden dolgozó 250 darab 1 eFt-os névértékű részvényt kap, amelynek feltétele, hogy 4 éven keresztül folyamatosan a vállalkozás alkalmazásában álljanak. A meghirdetéskor a 4 év alatt távozők arányát 9 %-ra becsülték. 2015-ben összesen 7 fő távozott a vállalkozástól, s az összesen távozők arányát 10 %-ra módosították. 2016-ban 12 munkavállaló távozott, és a hátralévő időszakban még további 21 főre becsülték azok számát, akik nem lesznek jogosultak a juttatásra. A részvényalapú kifizetési programhoz kapcsolódó nyitóértékek helyesen szerepelnek a mérlegben, azonban a tárgyévi elszámolást még nem rögzítették. A részvények valós értéke az időszak során:

Dátum	Valós érték (Ft/db)
2015. január 1.	1 600
2015. december 31.	1 600
2016. december 31.	2 000

Tőkében teljesítendő részvény alapú kifizetés: meghirdetéskori VÉ-en kell értékelni a Saját tőkében (Részvény alapú juttatás tartaléka):

2015. dec. 31.: $(500 - 500 * 10\%) * 250 * 1\,600 * 1/4$ év = 45 MFt (nem kellett kiszámolni, mérlegben adot volt).

2016. dec. 31.: $(500 - 7 - 12 - 21) * 250 * 1\,600 * 2/4$ év = 92 MFt, változás $92 - 45 = 47$ MFt

T Személyi ráf. K Részv. alapú jutt. tart. 47

A 2016. dec. 31-ei VÉ ebben az esetben (tőkében teljesítendő juttatás) nem kell.

1/A VAGYONI ELEMEK	FENYŐFA	VÁLTOZÁSOK (kérjük dolgozzon eseményenként – oszlop!)									FENYŐFA
adatok MFT-ban	(előzetes)	0.	1.	2.	3.	4.	5a	5b	6.	7.	végleges
Befektetési célú ingatlan							=690+80+40				810
Saját használatú ingatlanok	4 200						=5+115-690	=2-280			3 352
Gépek és berendezések	1 900			-35	=31-3,1+10-3						1 900
											0
Immateriális eszközök	700		300								1 000
											0
Készletek	804										804
Vevő és egyéb követelések	300	-50		120		2					372
Pénzeszközök	384	50					-80				354
Értékesítési célú eszközök								280			280
Függő számla	12					-12					0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	8 300	0	300	85	35	-10	160	2	0	0	8 872
Jegyzett tőke	500										500
Tőketartalék	2 100										2 100
Átértékelési többlet							115				115
Eredménytartalék	3 215										3 215
Tárgyévi eredmény			300	=-35+15	=5-1,55-3,1+10-3	-10	=5+40	2	-50	-47	227
Részvény alapú juttatás tartaléka	45									47	92
Hosszú lejáratú hitelek	500							-100			400
Céltartalékok	40				=-5+31+1,55						68
Halasztott adótartozás	100										100
											0
											0
Szállítók	600										600
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	1 200			=120-15					50		1 355
Értékesítési célú eszközökhöz kapcs. köt.								100			100
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	8 300	0	300	85	35	-10	160	2	0	0	8 872

1/B. HÓEMBER Csoport

M1) Csoportszerkezet



M2) S nettó eszközök	@A	@R
Jegyzett tőke	160	160
Tőketartalék	140	140
Átértékelési többlet	80	100
Eredménytartalék	360	400
FSA – Műszaki ber.*	40	38
FSA – Függő köt.**	- 20	0
URP ↑		- 8
Összesen	760	830
	70%	532
		581

PAP: 49 ebből ET 35, ÁT 14

* Felértékelés a különbséggel: $250 - 210 = + 40$ MFt, écs $40 / 5 * 3/12$ hó = 2

** @A függő köt., ezért FSA, @R CT, ezért az egyedi mérlegben már szerepel, így nincs FSA

M3) Goodwill

Pénz	500
Kibocsátás	210
Függő vételár	70
Összesen	780
Nettó eszköz az akvizíciókor	532
Goodwill @A	248
GW értékvesztés	- 130
GW @R	118

Kibocsátás könyvelése

T Részesezés S-ben	50 * 4,2 = 210
K JT	50 * 1 = 50
K TT	210 - 50 = 160

Függő vételár könyvelése

T Részesezés S-ben	K Függő vételár köt.	70
T Függő vételár VÉ változás (ráf.)	K Függő vételár köt.	90 - 70 = 20

	CGU 1	CGU 2
KSZÉ (70 %)	441	119
GW	186	62
Össz.	627	181
Megt. ért. (70 %)	497	224
ÉV	- 130	nincs
GW @R	56	62

M4) NCI (@R): $830 * 30 \% = 249$

M5) Csoport tőkéje

JT (csak anyaváll.): 600 + 50 = 650

TT (csak anyaváll.): 250 + 160 = 410

	Eredménytartalék	Átértékelési többlet
H	1 820	180
S PAP	35	14
Akvizíciós ktg	- 20	
GW értékvesztés	- 130	
Függő vételár VÉ változása	- 10	
URP ↓	- 4 - (100 - 60)*0,1	
Konszolidált	ET: 1 694	ÁT: 194

M6) Befektetett eszközök és HLK

	IGB	H. L. Hitel	Függő vételár	CT
H	1 680	400		70
S	400	90		80
FSA	38			
URP ↓↑	- 8			
Egyéb			80	
Konszolidált	2 110	490	80	150

M7) Forgóeszközök és RLK

	Készlet	Követelés	Pénz	Száll +Erlk.	Függő köt.
H	500	700	400	480	
S	500	300	100	330	
FSA					0
URP ↓↑	- 4				
Cash in tranzit		- 100	100		
Eliminálás		- 90		- 90	
Konszolidált	996	810	600	720	0

Konszolidált mérleg

Goodwill	118	Jegyzett tőke	650
Ingatlan, gép, ber.	2 110	Tőketartalék	410
<i>Befektetett eszköz</i>	<i>2 228</i>	Egyéb tőkeelemek	194
Készlet	996	Eredménytartalék	1 691
Követelés	810	<i>AVTJST</i>	2 945
Pénz	600	NCI	249
<i>Forgóeszközök</i>	<i>2 406</i>	ST	3 194
ESZKÖZÖK	4 634	Hosszú lejáratú hitel	490
		Függő vételár	80
		CT	150
		Száll + ERLK	720
		Függő kötelezettség (akvizíciókor)	0
		<i>Kötezetettségek</i>	<i>1 440</i>
		ST + KÖT	4 634

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

2. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

2/A) Átváltoztatható kötvény kibocsátása

$$\text{Kötvény (PV)} = \frac{160}{(1,1)^1} + \frac{160}{(1,1)^2} + \frac{2\,000}{(1,1)^2} = 1\,931 \rightarrow \text{Köt.}$$

$$\text{Kötvény (PV)} = 160 * \text{AF (2 év; 10 \%)} + 2\,000 * \text{DF (2 év; 10 \%)} = 1\,931 \rightarrow \text{Köt.}$$

$$\text{Részvényopció (warrant)} = 2\,000 - 1\,931 = 69 \rightarrow \text{Saját tőke}$$

	2 000	10%	7%		
	Nyitó	Effektív kamat	Nominális kamat	Diszkont lebontás	Záró
1. év	1 931	193	160	33	1 964
2. év	1 964	196	160	36	2 000
	Nyitó	Effektív kamat	Nominális kamat	Diszkont lebontás	Záró
	Mérleg (Ny)	EK	CF		Mérleg (Z)

0)	T Pénz		2 000
		K Kötvényköt.	1 931
		K ST (warrant)	69
1)	T Kamatráf.		193
		K Pénz	160
		K Kötvényköt.	33
2)	T Kamatráf.		196
		K Pénz	160
		K Kötvényköt.	36
2a) 80 % átváltás (részvény névérték 100 Ft/db, átváltási arány 1:5)			
	T Kötvényköt.		2 000 * 80 % = 1 600
	T ST (warrant)		69 * 80 % = 55
		K JT	1 000 * 80 % * 8/1 * 0,1 = 640
		K TT	1 015
2b) 20 % visszafizetés			
	T Kötvényköt.	K Pénz	2 000 * 20 % = 400
	T ST (warrant)	K ET	69 * 20 % = 14

2/B) Átváltoztatható kötvény vásárlása

FVTPL (egyben kezelés)

0)	T FVTPL kötvény	K Pénz	2 000
1)	T Pénz	K Kamatbev.	160
	T FVTPL kötvény	K VÉ vált. bev.	80

AFS (kötelező szétválasztás)

0)		K Pénz	2 000
	T AFS kötvény		1 931
	T Warrant eszk.		69
1)	T Pénz		160
		K Kamatbev.	193
	T AFS kötvény		33
	T AFS kötvény	K OCI	116
	T Warrant eszk.	K VÉ vált. bev.	91

HTM (kötelező szétválasztás)

0)		K Pénz	2 000
	T HTM kötvény		1 931
	T Warrant eszk.		69
1)	T Pénz		160
		K Kamatbev.	193
	T HTM kötvény nincs felértékelés		33
	T Warrant eszk.	K VÉ vált. bev.	91

2/C) Végkamatos kötvény kibocsátása

$$\sqrt[4]{\frac{14\,641}{10\,000}} = 1,1 \quad \text{effektív kamat: 10 \%}$$

0)	T Pénz	K Kötvény köt.	10 000
1)	T Kamatráf.	K Kötvény köt.	10 000 * 10 % = 1 000
2)	T Kamatráf.	K Kötvény köt.	11 000 * 10 % = 1 100

3. BEVÉTEL

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

3/A) Bevételek

1) Készpénzes értékesítés

T Pénz	K Árbev.	4 995
--------	----------	-------

2) Két eladás: mindkettő elszámolható, mert gumiszett is elkülönített

T Pénz	K Árbev.	5 100
--------	----------	-------

3) Két eladás: termék (autó) azonnal, szolgáltatás (tisztítás) időarányosan árbev.

Tisztítás eladási ára: $4 * 1,25 = 5$ eFt/alkalom (hó); $4 * 12 * 5 = 240$ eFt

T Pénz		5 240
--------	--	-------

	K Árbev.	5 000
--	----------	-------

	K Köt. / PIE	240
--	--------------	-----

T Köt. / PIE	K Árbev.	5
--------------	----------	---

4) Eladás valós értéke: $2\ 640 + 2\ 640 / 1,1 = 5\ 040$ eFt

T Pénz		2 640
--------	--	-------

	K Árbev.	5 040
--	----------	-------

T Követelés		2 400
-------------	--	-------

T Követelés	K Kamatbev.	$2\ 400 * 10\% * 1/12 = 20$
-------------	-------------	-----------------------------

5) Valós érték feletti tulajdonosi tranzakció

T Pénz		8 000
--------	--	-------

	K Árbev.	5 000
--	----------	-------

	K Tul. tranz.	3 000
--	---------------	-------

6) Külföldi értékesítés: $17 * 294 = 4\ 998$ eFt; fordulónapon árfkül. $17 * (298 - 294) = 68$ eFt

T Vevő	K Árbev.	4 998
--------	----------	-------

T Vevő	K Pü-i bev.	68
--------	-------------	----

7) Csere: nincs kereskedelmi tartalmi, így nem számolható el értékesítésként

T Áru (új)	K Áru (rég)	3 200
------------	-------------	-------

8) Pénzügyi lízing, mert $1\ 350 + 1\ 350 * AF(4\ \text{év}, 10\%) = 4\ 707$ eFt $> 5\ 000 * 90\% = 4\ 500$ eFt

T Lízingköv. (H)	K Árbev.	4 707
------------------	----------	-------

T Pénz	K Lízingköv. (H)	1 350
--------	------------------	-------

T Lízingköv. (R)	K Kamatbev.	$(4\ 707 - 1\ 350) * 10\% * 1/12\ \text{hó} = 28$
------------------	-------------	---

T Lízingköv. (R)	K Lízingköv. (H)	1 014
------------------	------------------	-------

3/B) Beruházási szerződés

2015:

Tényelges (helyes) ktg.: $4\,100 - 3\,000 + 3\,000 / 3 \text{ év} * 3/12 \text{ hó} = 1\,350 \text{ eFt}$

Készültségi fok (POC): $1\,350 / 7\,500 = 18\% < 20\% \rightarrow$ nem mérhető megbízhatóan

Árbevétel: max. megtérülő ráf. $\rightarrow 1\,350 \text{ eFt}$

Eredmény: 0 eFt

T Ráf.	K Pénz	4 100
T TE	K Ráf.	2 750
T Megrendelő	K Árbev.	1 350
T Vevő	K Megrendelő	2 000
T Pénz	K Vevő	1 600

2016:

Tényelges (helyes) ktg.: $1\,350 + 3\,250 + 3\,000 / 3 \text{ év} * 12/12 \text{ hó} = 5\,600 \text{ eFt}$

Készültségi fok (POC): $5\,600 / 8\,000 = 70\% > 20\% \rightarrow$ megbízhatóan mérhető

Árbevétel: $10\,300 * 70\% = 7\,210 \text{ eFt} \rightarrow 7\,210 - 1\,350 = 5\,860 \text{ eFt}$

Eredmény: 1 610 eFt

T Ráf.	K Pénz	3 250
T Ráf.	K TE	1 000
T Megrendelő	K Árbev.	5 860
T Vevő	K Megrendelő	5 000
T Pénz	K Vevő	5 300

	2015	2016
Árbev.	1 350	5 860
Ráf.	1 350	4 250
Eredmény	0	1 610
TE	2 750	1 750
Megrendelő köv.		210
Vevőköv.	400	100
Pénz	- 2 500	- 450
ET		1 610
Megrendelő köt.	650	

4. KONSZOLIDÁLÁS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

[25 pont]

	H	S 25%	FSA écs+	Tr. ktg.	Hal. fiz.	neg GW	URP	oszt.	Konsz.
Árbevétel	5 000	100					- 50		5 050
Közvetlen ráfordítás	- 3 200	- 60	- 2				46		- 3 216
Bruttó eredmény	1 800	40							1 834
Adminisztratív ráfordítás	- 300	- 5							- 305
Értékesítési ráfordítás	- 200	- 8							- 208
Egyéb bevétel/ráfordítás	400	- 4							396
Negatív GW miatti bevétel						36			36
Kapott osztalék	100	0						- 72	28
Pénzügyi ráfordítás	- 600	- 10		- 6	- 2				- 618
Adózás előtti eredmény	1 200	13							1 163
Adóráfordítás	- 140	- 2							- 142
Nettó eredmény	1 060	11							1 021
Egyéb átfogó eredmény	240	17							257
Teljes átfogó eredmény	1 300	28							1 278

Nettó eszközérték	@A	Fizetség	
JT	300	készpénz	60
ÁT	9	halasztott vételár	80
ET	71	<u>részvénykibocsátás</u>	<u>160</u>
FSA	40	Összesen	300
100%	420	Nettó eszköz @A	<u>336</u>
80%	336	negatív GW miatti bev.	36

URP: $40 / 80 \% * 20 \% * 40 \% = 4 \text{ MFt}$

	H	S		OCI	240	17	
Nettó eredmény	1060	11		AVT	240	13,6	253,6
FSA écs+		-2		NKÉ	0	3,4	3,4
Tr. ktg.	- 6						
Hal fiz.	- 2			TCI	1252	26	
negGW bev.	36			AVT	1252	20,8	1272,8
URP	- 4			NKÉ	0	5,2	5,2
osztalék	- 72						
Nettó eredmény	1012	9					
AVT	1012	7,2	1019,2				
NKÉ	0	1,8	1,8				

Saját tőke változás kimutatás	JT	TT	ET	ÁT	AVTJST	NCI	ST össz.
2016.01.01. (Nyitó)	250	300	500	0	1 050	0	1 050
S felvásárlás					0	84	84
Részvénykibocsátás	50	110			160		160
Osztalék			-400		-400		-400
Kosztás NCI-nek					0	-18	-18
Tárgyévi átfogó eredmény			1 019,2	253,6	1 272,8	5,2	1 278
2016.12.31. (Záró)	300	410	1 119,2	253,6	2 082,8	71,2	2 154

Cash flow kimutatás (részlet)	
MCF: Vevő ÁV	-(400+50-320-40)=-90
BCF: S felvásárlása	-60+100=40