

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

IFRS minősítő vizsga

2017. november 14. (kedd)

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 2017. 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. HAJÓ Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 40 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A HAJÓ Nyrt. vitorlášhajók építésével, ezekhez kapcsolódó berendezések értékesítésével foglalkozik. Az Nyrt-nek jelenleg nincsenek tulajdonviszonyos részesedései.

FELADAT:

[20 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 összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.

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

A vállalkozás a saját ingatlanok esetében a bekerülési érték modellt, a befektetési célú ingatlanok esetében a valós érték modellt alkalmazza. Az állami támogatások elszámolása bruttó módszer szerint történik.

0. *Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)*
1. A vállalkozás 2016. április 15-én beszerezett egy termelőgépet 240 MFt-ért. Rövid tesztidőszak után 2016. május 1-jén megállapították, hogy használatra kész állapotban van, a tényleges termelés azonban csak 2016. augusztus 1-jén kezdődött. Az eszközt 40 %-ban állami támogatásból finanszírozta, amelynek folyósítása májusban megtörtént. A fennmaradó részt a tulajdonostól 2016. július 1-én kapott 5 éves kamatmentes kölcsönből fedezte. A termelőgép tervezett hasznos élettartama 6 év, leírása lineáris, maradványértéke 15 MFt. Semmi nem került elszámolásra (az állami támogatásból és kölcsönből befolyt pénz sem).
2. 2016. szeptember 1-jén 500 edb 1 000 Ft/db névértékű részvény került kibocsátásra 2 400 Ft/db árfolyamon. A kapcsolódó tranzakciós költség 15 MFt. Ezzel a ügylettel kapcsolatosan még semmi nem került elszámolásra (még a pénzmozgás sem).
3. Az egyik termelő gép feleslegessé vált, döntés született az értékesítésről és elkezdtek aktívan vevőt keresni rá. A gépet várhatóan egy évben belül reálisan értékesíteni tudják. Az év elején (2016. január 1.) a gép könyv szerinti értéke 90 MFt, hátralévő hasznos élettartama 3 év volt. Az értékesítési döntés meghozatalakor (szeptember 1.) a gép várható eladási árát 75 MFt-ra, míg az értékesítési költségét 8 MFt-ra becsülték. Az eszközt év végéig még nem sikerült eladni, ezért továbbra is a termelő gépek között tartják nyilván az eszközt, mert alkalomként használják a vevői megrendelések kielégítéséhez, értékcsökkenését (lineárisan) a teljes évre elszámolták.

4. A társaság döntése alapján 2016. október 1-jén egyik adminisztratív célú épületét, amely jelenleg üresen áll, a jövőben bérbeadással kívánják hasznosítani. 2016. január 1-én az épület hátralévő hasznos élettartama 25 év, könyv szerinti értéke 800 MFt. Valós értéke 2016. január 1-jén 850 MFt, a 2016. október 1-jén 860 MFt, 2016 végén pedig 880 MFt. A vállalkozás még semmit sem rögzített a pénzügyi kimutatásaiban az ingatlannal kapcsolatban.
5. A társaságot beperelték hibás teljesítés miatt, amelynek jogosságát a társaság vitatja. A cég jogászának véleménye szerint az elindult bírósági per kimenetele a következő táblázat szerint várható.

Valószínűség	Bírság
5%	80 MFt
20 %	60 MFt
45 %	30 MFt
30 %	nem kell fizetni

A per várhatóan a következő év második felében zárul majd le. A társaság még semmit nem rögzített az ügylet elszámolásából.

6. Készletek év végi leltározásánál megállapították, hogy raktárban:
- a hajók építéséhez kapcsolódó alapanyagok találhatóak 150 MFt értékben, melyeket a piaci árak csökkenése miatt már 140 MFt-ért is be lehetne szerezni,
 - befejezésre váró hajók vannak, melyek könyv szerinti értéke 600 MFt, várható befejezési költség 100 MFt, várható eladási árak 900 MFt, melyet 10 % értékesítési és marketing költség terhel.
7. A társaság 2016. január 1-jén részvény alapú kifizetési programot indított mind a 300 dolgozója részére. A program keretében minden dolgozó 2 000 darab 1 eFt-os névértékű részvényt kap, amelynek feltétele, hogy 3 éven keresztül folyamatosan a vállalkozás alkalmazásában álljanak. A meghirdetéskor a 3 év alatt távozó arányát 10 %-ra becsülték. 2016-ban összesen 12 fő távozott a vállalkozástól, s az összesen távozó várható arányát 15 % -ra módosították. A részvény valós értéke az időszak során:

Dátum	Valós érték (Ft/db)
2016. január 1.	1 000
2016. december 31.	1 200

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok Mft-ban	HAJÓ (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)							HAJÓ végleges		
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.		7.	
Saját használatú ingatlanok	4 800										Nem feladat az összesítés !
Gépek és berendezések	2 400										
Immateriális eszközök	600										
Készletek	750										
Vevő és egyéb követelések	600	-10									
Pénzeszközök	850	+10									
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	10 000										
Jegyzett tőke	5 500										
Tőketartalék	2 000										
Eredménytartalék	200										
Tárgyévi eredmény ²											
Hosszú lejáratú hitelek	1200										
Céltartalékok (hosszú)	50										
Halasztott adótartozás	100										
Szállítók	600										
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	350										
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	10 000										

¹ Néhány sort üresen hagytunk. Nem feltétlenül van minden sorra szükség.

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

A feladatnak ez a része **2017**-re vonatkozik, az 1/A példától független.

A HAJÓ Csoport 2017-ben három tagból áll, amelyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Az vállalkozások egyedi pénzügyi kimutatása már véglegesek, kivétel a 1. pontban megjelölt tételeket. Adóhatásokkal ne foglalkozzon.

Amennyiben szükséges, a diszkontálásnál 10 %-os kamatlábbal számoljon!

	HAJÓ 2017. 12. 31. MFt	SZÉL 2017. 12. 31. MFt	TENGER 2017. 12. 31. MFt
Befektetés SZÉL-ben	1 050	0	0
Befektetés TENGER-ben	400	0	0
Ingatlanok	5 000	3 000	1 000
Gépek	4 000	3 000	500
Immateriális eszközök	100	200	100
Készletek	2 200	1 200	600
Követelések	1 400	400	300
Pénzeszközök	850	200	500
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	15 000	8 000	3 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	6 000	2 000	1 000
Tőketartalék	2 000	500	500
Átértékelési tartalék	200	70	0
Eredménytartalék	1 800	750	500
<i>Saját tőke</i>	<i>10 000</i>	<i>3 320</i>	<i>2 000</i>
Hosszú lejáratú hitelek	3 000	1 800	250
Halasztott adó kötelezettség	250	180	50
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 750	2 700	700
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	15 000	8 000	3 000

További figyelembe veendő információk:

SZÉL:

1. HAJÓ 2017. április 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte SZÉL szavazó részvényeinek 60 %-át és ezáltal a kontrollt is felette. A felvásárlás napján SZÉL átértékelési tartaléka (amely ingatlanhoz kötődik) 20 MFt, az eredménytartaléka 300 MFt volt. A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:

- a szerződés aláírásakor megfizettek 1 000 MFt-ot;
- HAJÓ kibocsátott 300 edb részvényt SZÉL korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke kibocsátáskor 3 eFt/db, fordulónapon 4 eFt/db;
- HAJÓ 2020. április 1-jén (az akvizíciót követően 3 évvel) további 300 MFt-ot fog fizetni SZÉL korábbi tulajdonosainak, ha a SZÉL legalább évi 400 MFt eredményt ér el. Ennek az ígéretnek a valós értéke (idő és valószínűség figyelembe vételével) 250 MFt, az év végére 240 MFt-ra módosult.
- az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 50 MFt tranzakciós költség.

Az egyedi kimutatásokban a pénzügyileg rendezett ellenérték és az akvizíciós költség már szerepel, a részvénykibocsátás és a függő vételár még nem került rögzítésre.

2. SZÉL felvásárlásához kapcsolódó átvilágítás során a következő tényezőkre derült fény:
 - SZÉL egy jelentős vevőlistával rendelkezik, amelynek a felvásárláskor becsült valós értéke 120 MFt volt. HAJÓ saját vevőlistájának becsült értéke 150 MFt. A vevőlisták várhatóan még sok éven keresztül fognak pénzáramlást generálni, hasznos élettartamukat nem tudták meghatározni.
 - Megállapították, hogy SZÉL kiemelkedő dolgozói állománnyal rendelkezik, szellemi tőkéjének becsült értéke akvizíciókor 1 250 MFt, a fordulónapon ez 1 000 MFt-ra csökkent, mert a tulajdonosváltás hatására több munkavállaló is elhagyta a vállalatot.
 - A felvásárláskor az egyik gép esetén a könyv szerinti értéke 120 MFt, becsült piaci értéke 200 MFt volt. Hátralévő hasznos élettartam 4 év.
 - SZÉL-nek van egy folyamatban lévő peres ügye, az ügyvédek az akvizíció napján 40 %-ra becsülik a fizetés valószínűségét, valós értékét 20 MFt-ra, amely a fordulónapon új információk ismeretében 29 MFt-ra emelkedett, a per várhatóan a következő év első felében lezárul (a fizetés valószínűsége nem változott). SZÉL egyedi szinten helyesen kezelte az eseményt a kimutatásaiban.
 - A többi eszköz és kötelezettség esetén a valós érték megegyezik a könyv szerinti értékkel.
3. 2017. július 1-jén SZÉL eladott egy termelőgépet HAJÓ-nak 80 MFt-ért. A gép könyv szerinti értéke az értékesítéskor 104 MFt volt. A gép hátralévő hasznos élettartama 3 év volt az értékesítéskor. A vételárból 30 MFt-ot HAJÓ 2017. december 31-én átutalt, de a pénz még nem érkezett meg SZÉL bankszámlájára. A fennmaradó rész kifizetésére csak 2018-ban kerül sor. Az eszköz nem minősül értékvesztettnek.
4. 2017. december 31-én HAJÓ további 15 % részesedést szerzett SZÉL-ben 600 MFt-ért, a megállapodás szerint a vételár rendezésére 60 nap áll HAJÓ rendelkezésére.
5. A GW megtérülő értékét a fordulónapon 300 MFt-ra becsülték.

TENGER:

6. HAJÓ 2017. október 1-jén megszerezte TENGER részvényeinek 25 %-át 400 MFt-ért és ezáltal jelentős befolyást képes gyakorolni rá. A vételáron (amelynek pénzügyi rendezése megtörtént) kívül más még nem került rögzítésre a tranzakció kapcsán. TENGER eredménytartaléka a részesedések megszerzésének napján 200 MFt volt.
7. HAJÓ 2017. december 15-én 125 MFt könyv szerinti értékű készletet értékesített TENGER részére 150 MFt-ért. Pénzügyi rendezés fordulónapig nem történt meg. A készlet 20%-a fordulónapig értékesítésre került külső fél számára.

Egyéb információk:

SZÉL és TENGER jegyzett tőkéje és tőketartaléka a felvásárlás óta nem változott. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer). Osztalék jóváhagyására egyik vállalkozás esetén sem került sor.

FELADAT:

[30 pont]

Készítse el a HAJÓ Csoport konszolidált mérlegét 2017. december 31. napjára vonatkozóan!
(MFt-ban, MFt-ra kerekítve dolgozzon)

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

2. ÉRTÉKVESZTÉS +PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM
(KEZDJE ÚJ LAPON!)

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

2/A) Értékvesztés

HURRICANE Zrt. egyik – karib térségben lévő – önálló pénztermelő egysége a szélsőséges időjárási viszonyok miatt jelentősen károsodott. Az eseményt megelőzően az egység az alábbi vagyoni elemekkel rendelkezett (adatok MFt-ban)

	KSZÉ (kár előtt)
Goodwill	80
Gyártási eljárás	50
Üzemépület	500
Termelő gépek	225
Egyéb berendezések	100
Készletek	60
Követelések	125
Pénzeszköz	70
Kötelezettségek	210
<i>Összesen</i>	<i>1 000</i>

A hurrikán elvonulását követően megvizsgálták az egység működésének feltételeit.

Megállapították, hogy az egyik termelő gép teljesen használhatatlanná vált, könyv szerinti értéke 25 MFt volt. Az árvízben elázott a készletek 10 %-a, amely így használhatatlanná, értékesíthetlenné vált.

A műszaki szakemberek véleménye szerint azonban az üzem továbbra is alkalmas a működésre, termelésre (a helyreállítási munkálatokat követően). Az egységtől a továbbműködtetés esetén még 5 évig várható nettó pénzbeáramlás, évente 150 MFt (először pontosan egy év múlva). Az iparágra jellemző kamatláb 5 %.

A helyreállítási munkákat követően lehetőség van a teljes egység értékesítésre, becsült eladási ár 700 MFt, amelyhez 15 % (javítási és értékesítési) költség kapcsolódik (bevételhez viszonyítva).

A üzemépületet önállóan is értékesíteni lehet, szakértők által becsült piaci értéke 410 MFt.

A karib térséget letaroló vihar következtében a termelés szinte teljesen megállt. A piaci igények kielégítése más földrajzi területekre kezd áthelyeződni, így a gyártási eljárásra vonatkozóan Ázsiából élénk piaci kereslet van, 75 MFt-os vételi ajánlat érkezett.

FELADAT:

[15 pont]

Határozza meg a vagyoni elemek könyv szerinti értékét a káresemény után és számszerűsítse az elszámolandó értékvesztés összegét! Jelezze mely standardok alapján végzi el a szükséges módosításokat! (MFt-ra kerekítve dolgozzon.)

*** A feladat folytatódik a következő oldalon ***

2/B Pénzügyi instrumentum

1) NINCS KAMAT Rt. 2017. január 1-jén likviditási problémái miatt kötvényt bocsátott ki. A kötvények névértéke 5 000 eFt volt, futamideje 4 év, ezalatt kamatfizetésre nem kerül sor. A kötvényeket 5% diszkonttal bocsátották ki, amelyhez kapcsolódott még 50 eFt tranzakciós költség. A 4. év végén a kötvények 6 400 eFt-ért visszaválthatóak.

FELADAT:

[5 pont]

Hogyan kell a fenti témát megjeleníteni a vállalkozás 2017. évre vonatkozó pénzügyi kimutatásaiban?

2) FUTURES Kft. következő évi működéséhez 10 000 EUR-ra lesz szüksége 2018. április 30-án, ezért 2017. november 1-én megkötött egy deviza vételi határidős ügyletet piaci árfolyam (315 Ft/EUR), hogy az árfolyamváltozásból származó kockázatokat kiküszöbölje. Az árfolyamok a következőképpen alakultak (Ft/EUR):

Dátum	Azonnali (spot) árfolyam	Határidős (futures) árfolyam	
		2017. 12. 31-re	2018. 04. 30-ra
2017. 11.01.	310	312	315
2017. 12. 31.	314	–	318
2018. 04. 30.	320	–	–

A derivatíva nem hozható hedge kapcsolatba semmilyen más elemmel.

A tranzakciót leszállításon ügyletként kezelik.

FELADAT:

[5 pont]

Hogyan jelenik meg a fenti események hatása Futures Kft. pénzügyi kimutatásaiban (válaszát könyveléssel támassza alá)?

*** Feladat vége ***

3. BERUHÁZÁSI SZERZŐDÉS + BEVÉTEL (KEZDJE ÚJ LAPON!)

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

3/A) Beruházási szerződés

PLAZA Zrt. megbízást kapott egy üzletközpont építésére. A projekt szerződéses ára 10 000 MFt, becsült összes ráfordítás 9 000 MFt. A projekt 2015-ben kezdődött és a kivitelezés várhatóan 3 évig tart. A készültségi fok meghatározása költségárányosítás módszerével történik (a felmerült költség és teljes tervezett költség aránya alapján).

2015. évi események:

Felmerült költségek összege 1 080 MFt. A megrendelőnek kiszámlázásra került 1 400 MFt, amelyből 800 MFt-ot át is utalt a vállalkozás bankszámlájára. Az iparági gyakorlat szerint 15 % készültségi szint alatt a szerződés kimenete nem mérhető megbízhatóan.

2016. évi események:

Az év elején kiderült, hogy vártnál nehezebb területrendezési munkák miatt egy speciális beszerzésre van szükség, amelynek ára 800 MFt. Ez az eszköz az előzetes költségtervekben nem szerepel, várhatóan két évig szolgálja a kivitelezési munkát. A gép miatt felmerült költséget csak részben tudták áthárítani a megrendelőre, így a szerződéses ár 5 %-os emelésében sikerült megállapodni. Az adott évi kiadások összege 5 200 MFt, amely tartalmazza a gép teljes vételárát. Kiszámlázásra került 4 000 MFt, amelyből a vevő 3 500 MFt-ot átutalt.

2017. évi események:

2017-ben problémák merültek fel a kivitelezés során. Egy tervezési hiba miatt újra kellett gondolni a projektet. A becslések szerint az összköltség 12 000 MFt lesz, ugyanakkor kiderült, hogy nem lehet az eredeti határidőre – 2017 végére – befejezni a kivitelezést. A megrendelő a plussz költségeket nem vállalja át, sőt 300 MFt-os kötbért helyezett kilátásba a csúszás miatt (erre a kivitelezési szerződés lehetőséget ad). A 2017-ban felmerült költségek összege 3 720 MFt (mely magában foglalja a speciális gép hatását is). A megrendelőnek ebben az évben szerződés szerint kiszámlázásra került 2 500 MFt. A vevő által átutalásra került 3 000 MFt. A fennmaradó díjat a munka lezárását követően számlázhatja ki PLAZA Zrt.

FELADAT:

[17 pont]

Határozza meg, hogy mi szerepel a mérlegben és az eredménykimutatásban a projekttel kapcsolatosan a szóban forgó három évben! (válaszát könyveléssel támassza alá)

***** A feladat folytatódik a következő oldalon *****

3/B) Bevételek

AEKI Zrt. fő tevékenysége bútorok gyártásával, értékesítése és ezekkel kapcsolatos szolgáltatásnyújtás (szállítás, összeszerelés, karbantartás). 2017. negyedik negyedévében az alábbi események még nem kerültek elszámolásra:

1. 2017. október 1-jén egy irodaház számára ülőgarnitúrák kerületek értékesítésre 4 000 eFt értékben, melyhez kapcsolódóan 1 évre ingyen vállalták a bútorok negyedévenkénti tisztítását. A szolgáltatás becsült önköltsége 60 eFt/alkalom, a vállalkozás által alkalmazott árrés 25 % (eladási árra vetítve).

2. A vállalkozás 2 év garanciát vállal az általa előállított és forgalmazott Sweet Dream ágytípushoz kapcsolódóan. 2017-ben értékesítésre került ilyen típusú termékek eladási ára 5 000 eFt, a garanciális javítás becsült költsége 250 eFt.

3. 2017. december 1-jén értékesítésre került egy komplett irodabútorszett 4 000 eFt-ért, amelyhez kapcsolódóan a vevőnek 90 napos visszaküldési lehetőséget biztosított AEKI. A megrendelő a terméket átvette, annak vételárát készpénzben rendezte.

4. Black Friday keretében értékesítésre került egy komplett kerti bútor szett. Eladási ár 1 500 eFt. A vevő a terméket kifizette és azzal a kéréssel fordult a céghez, hogy a kiszállítást csak tavasszal kéri, hiszen addig nem fogja használni a termékeket. A cég a terméket becsomagolta, jelezte rajta a kiszállítási időpontot és a címet, majd a raktárban elkülönítetten helyezte el.

FELADAT:

[8 pont]

*Határozza meg, hogy mekkora bevétele keletkezik-e a 2017-es évben a társaságnak a fenti ügyletekből!
(Fordulónap 2017. december 31.)*

***** Feladat vége *****

4/A Halasztott adó

DTL Zrt. az alábbi eltéréseket azonosította eszközeinek és kötelezettségeinek számviteli értéke és adóértéke között:

- a) Az ingatlanok könyv szerinti értéke 2 400 MFt, adóértéke 2 100 MFt. A vállalkozás az idei évtől átértékelési modellt alkalmaz az ingatlanok esetén és az év utolsó napján 500 MFt-tal felértékelte azokat (ezt az összeget a könyv szerinti érték már tartalmazza). Az átértékelés nem adóköteles az átértékeléskor. A további különbség az értékcsökkenés eltérő kezeléséből adódik.
- b) A készletek bekerülési értéke 300 MFt, nettó realizálható értéke 280 MFt. A csökkenés oka a gazdálkodó hanyagságára vezethető vissza. Az adótörvények a készletek értékvesztését nem fogadják el adóalap csökkentőként (sem most, sem a jövőben).
- c) A vevőkövetelések mérlegértéke 900 MFt, halmozott értékvesztés 150 MFt, amelyből a tárgyévben került elszámolásra 30 MFt. Az adótörvények csak a behajthatatlan követelést ismerik el adóalap csökkentőként, az értékvesztés annak elszámolásakor nem érvényesíthető ráfordításnak a társasági adóban.
- d) A tárgyévben beszerzésre került egy részvénycsomag 700 MFt-ért, amelyet a vállalkozás hosszabb távon meg kíván tartani osztalékszerzés céljából. Az értékpapírok fordulónapi valós értéke 880 MFt. Az adótörvények a keletkező árfolyamkülönbözetet annak realizálásakor ismerik el.
- e) A tárgyévben elszámolásra került 120 MFt nem vállalkozási célú költség. Az adószabályok nem fogadják el az ilyen típusú tételeket az adóalap meghatározásakor.
- f) A gazdálkodó egység a tárgyévi értékesítései után 45 MFt garanciális céltartalékot képzett, így annak halmozott értéke év végén 80 MFt. Az adótörvények a garanciával kapcsolatosan ráfordításokat azok tényleges felmerülésekor ismerik el.
- g) A hiteltartozás év végi értéke 2 400 MFt, mely a hitelfelvételkor kifizetett 50 MFt tranzakciós költséggel korrigált érték (ez majd ez effektív kamatlábra építve kerül elszámolásra az eredmény terhére). A hitel felvételére az év utolsó napján került sor. Az adószabályok a tranzakciós költségeket azonnal (pénzügyi rendezéskor) elismerik ráfordításként.
- h) A vállalatvezetés úgy döntött, hogy a tárgyévi eredmény alapján 500 MFt fejlesztési tartalékot képez, amelyet egy következő évi tárgyi eszköz beszerzéshez kíván felhasználni.

A vállalkozás az előző évben 36 MFt összegű halasztott adókövetelés szerepeltetett a pénzügyi kimutatásaiban, amely mind nettó eredménnyel összefüggő tételekből keletkezett. Az adókulcs idén 12 %-os, de a következő évtől 10 %-ra csökken (további változtatásokról nincs megbízható információ).

FELADAT:**[20 pont]**

- 1) *Mutassa be, hogy a vállalkozás tárgyévi pénzügyi kimutatásaiban hol és mekkora értéken jelenik meg a halasztott adó hatása! Megoldását könyveléssel támassza alá!*
- 2) *Mutassa be a záró és a nyitó halasztott adó különbségének levezetését az adókulcs változását is számszerűsítve!*

***** A feladat folytatódik a következő oldalon *****

4/B Szegmens jelentés

SZÍNES Nyrt. (amely tőzsdén jegyzett cég) az alábbi működési szegmenseket azonosította:

(adatok ezer Ft-ban)

Működési szegmens	Összes árbevétel	Belső árbevétel	Eredmény	Eszközök
Fehér	90 000	20 000	20 000	60 000
Sárga	40 000	6 000	- 4 000	70 000
Piros	10 000	500	600	3 000
Kék	25 000	0	- 900	5 000
Zöld	55 000	12 000	- 1 400	37 000
Fekete	5 000	2 000	800	15 000
<i>Összesen</i>	<i>225 000</i>	<i>40 500</i>	<i>15 100</i>	<i>190 000</i>

SZÍNES Nyrt. konszolidált árbevétele 190 000 eFt, konszolidált eredménye 13 000 eFt volt.

A fenti szegmenseken kívüli tevékenységből is van árbevétele a vállalkozásnak, ez mind külső vevőkhöz kapcsolódik.

FELADAT:

[5 pont]

- 1) Azonosítsa, hogy mely szegmensek minősülnek bemutatandó szegmensnek!*
- 2) Ellenőrizze, hogy elegendő számú szegmens került-e kiválasztásra!*

***** VÉGE A DOLGOZATNAK *****

Diszkontfaktor tábla: 1 forint jelenértéke adott évre és kamatláb mellett

Évek	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	Évek
1	0,9901	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091	1
2	0,9803	0,9612	0,9426	0,9246	0,9070	0,8900	0,8734	0,8573	0,8417	0,8264	2
3	0,9706	0,9423	0,9151	0,8890	0,8638	0,8396	0,8163	0,7938	0,7722	0,7513	3
4	0,9610	0,9238	0,8885	0,8548	0,8227	0,7921	0,7629	0,7350	0,7084	0,6830	4
5	0,9515	0,9057	0,8626	0,8219	0,7835	0,7473	0,7130	0,6806	0,6499	0,6209	5
6	0,9420	0,8880	0,8375	0,7903	0,7462	0,7050	0,6663	0,6302	0,5963	0,5645	6
7	0,9327	0,8706	0,8131	0,7599	0,7107	0,6651	0,6227	0,5835	0,5470	0,5132	7
8	0,9235	0,8535	0,7894	0,7307	0,6768	0,6274	0,5820	0,5403	0,5019	0,4665	8
9	0,9143	0,8368	0,7664	0,7026	0,6446	0,5919	0,5439	0,5002	0,4604	0,4241	9
10	0,9053	0,8203	0,7441	0,6756	0,6139	0,5584	0,5083	0,4632	0,4224	0,3855	10
11	0,8963	0,8043	0,7224	0,6496	0,5847	0,5268	0,4751	0,4289	0,3875	0,3505	11
12	0,8874	0,7885	0,7014	0,6246	0,5568	0,4970	0,4440	0,3971	0,3555	0,3186	12
13	0,8787	0,7730	0,6810	0,6006	0,5303	0,4688	0,4150	0,3677	0,3262	0,2897	13
14	0,8700	0,7579	0,6611	0,5775	0,5051	0,4423	0,3878	0,3405	0,2992	0,2633	14
15	0,8613	0,7430	0,6419	0,5553	0,4810	0,4173	0,3624	0,3152	0,2745	0,2394	15

Évek	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	19%	20%	Évek
1	0,9009	0,8929	0,8850	0,8772	0,8696	0,8621	0,8547	0,8475	0,8403	0,8333	1
2	0,8116	0,7972	0,7831	0,7695	0,7561	0,7432	0,7305	0,7182	0,7062	0,6944	2
3	0,7312	0,7118	0,6931	0,6750	0,6575	0,6407	0,6244	0,6086	0,5934	0,5787	3
4	0,6587	0,6355	0,6133	0,5921	0,5718	0,5523	0,5337	0,5158	0,4987	0,4823	4
5	0,5935	0,5674	0,5428	0,5194	0,4972	0,4761	0,4561	0,4371	0,4190	0,4019	5
6	0,5346	0,5066	0,4803	0,4556	0,4323	0,4104	0,3898	0,3704	0,3521	0,3349	6
7	0,4817	0,4523	0,4251	0,3996	0,3759	0,3538	0,3332	0,3139	0,2959	0,2791	7
8	0,4339	0,4039	0,3762	0,3506	0,3269	0,3050	0,2848	0,2660	0,2487	0,2326	8
9	0,3909	0,3606	0,3329	0,3075	0,2843	0,2630	0,2434	0,2255	0,2090	0,1938	9
10	0,3522	0,3220	0,2946	0,2697	0,2472	0,2267	0,2080	0,1911	0,1756	0,1615	10
11	0,3173	0,2875	0,2607	0,2366	0,2149	0,1954	0,1778	0,1619	0,1476	0,1346	11
12	0,2858	0,2567	0,2307	0,2076	0,1869	0,1685	0,1520	0,1372	0,1240	0,1122	12
13	0,2575	0,2292	0,2042	0,1821	0,1625	0,1452	0,1299	0,1163	0,1042	0,0935	13
14	0,2320	0,2046	0,1807	0,1597	0,1413	0,1252	0,1110	0,0985	0,0876	0,0779	14
15	0,2090	0,1827	0,1599	0,1401	0,1229	0,1079	0,0949	0,0835	0,0736	0,0649	15

Annuitás táblázat: 1Ft annuitás jelenértéke adott évre és kamatláb mellett

Évek	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	Évek
1	0,9901	0,9804	0,9709	0,9615	0,9524	0,9434	0,9346	0,9259	0,9174	0,9091	1
2	1,9704	1,9416	1,9135	1,8861	1,8594	1,8334	1,8080	1,7833	1,7591	1,7355	2
3	2,9410	2,8839	2,8286	2,7751	2,7232	2,6730	2,6243	2,5771	2,5313	2,4869	3
4	3,9020	3,8077	3,7171	3,6299	3,5460	3,4651	3,3872	3,3121	3,2397	3,1699	4
5	4,8534	4,7135	4,5797	4,4518	4,3295	4,2124	4,1002	3,9927	3,8897	3,7908	5
6	5,7955	5,6014	5,4172	5,2421	5,0757	4,9173	4,7665	4,6229	4,4859	4,3553	6
7	6,7282	6,4720	6,2303	6,0021	5,7864	5,5824	5,3893	5,2064	5,0330	4,8684	7
8	7,6517	7,3255	7,0197	6,7327	6,4632	6,2098	5,9713	5,7466	5,5348	5,3349	8
9	8,5660	8,1622	7,7861	7,4353	7,1078	6,8017	6,5152	6,2469	5,9952	5,7590	9
10	9,4713	8,9826	8,5302	8,1109	7,7217	7,3601	7,0236	6,7101	6,4177	6,1446	10
11	10,3676	9,7868	9,2526	8,7605	8,3064	7,8869	7,4987	7,1390	6,8052	6,4951	11
12	11,2551	10,5753	9,9540	9,3851	8,8633	8,3838	7,9427	7,5361	7,1607	6,8137	12
13	12,1337	11,3484	10,6350	9,9856	9,3936	8,8527	8,3577	7,9038	7,4869	7,1034	13
14	13,0037	12,1062	11,2961	10,5631	9,8986	9,2950	8,7455	8,2442	7,7862	7,3667	14
15	13,8651	12,8493	11,9379	11,1184	10,3797	9,7122	9,1079	8,5595	8,0607	7,6061	15

Évek	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	19%	20%	Évek
1	0,9009	0,8929	0,8850	0,8772	0,8696	0,8621	0,8547	0,8475	0,8403	0,8333	1
2	1,7125	1,6901	1,6681	1,6467	1,6257	1,6052	1,5852	1,5656	1,5465	1,5278	2
3	2,4437	2,4018	2,3612	2,3216	2,2832	2,2459	2,2096	2,1743	2,1399	2,1065	3
4	3,1024	3,0373	2,9745	2,9137	2,8550	2,7982	2,7432	2,6901	2,6386	2,5887	4
5	3,6959	3,6048	3,5172	3,4331	3,3522	3,2743	3,1993	3,1272	3,0576	2,9906	5
6	4,2305	4,1114	3,9975	3,8887	3,7845	3,6847	3,5892	3,4976	3,4098	3,3255	6
7	4,7122	4,5638	4,4226	4,2883	4,1604	4,0386	3,9224	3,8115	3,7057	3,6046	7
8	5,1461	4,9676	4,7988	4,6389	4,4873	4,3436	4,2072	4,0776	3,9544	3,8372	8
9	5,5370	5,3282	5,1317	4,9464	4,7716	4,6065	4,4506	4,3030	4,1633	4,0310	9
10	5,8892	5,6502	5,4262	5,2161	5,0188	4,8332	4,6586	4,4941	4,3389	4,1925	10
11	6,2065	5,9377	5,6869	5,4527	5,2337	5,0286	4,8364	4,6560	4,4865	4,3271	11
12	6,4924	6,1944	5,9176	5,6603	5,4206	5,1971	4,9884	4,7932	4,6105	4,4392	12
13	6,7499	6,4235	6,1218	5,8424	5,5831	5,3423	5,1183	4,9095	4,7147	4,5327	13
14	6,9819	6,6282	6,3025	6,0021	5,7245	5,4675	5,2293	5,0081	4,8023	4,6106	14
15	7,1909	6,8109	6,4624	6,1422	5,8474	5,5755	5,3242	5,0916	4,8759	4,6755	15