

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2014. június 12. (csütörtök)

Írásbeli vizsgasor

A verzió

Rendelkezésre álló idő: 180 perc
Elégségeshez 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 2014. január 1-jén már alkalmazhatóak voltak.

A feladatokban az üzleti év vége: 2013. december 31.

A dolgozat két részre osztható:

A rész – EGY 50 pontos kérdés, amelyet meg KELL oldani;

B rész – HÁROM 25 pontos kérdés, amelyből CSAK KETTŐT kell megoldani.

MINDEN FELADATOT ÚJ LAPON KEZDJEN!

Javasoljuk, hogy a vizsga elején szánjon 5-10 percet a feladatok megismerésére, csak ezután kezdjen hozzá a kidolgozáshoz. A dolgozat 170 perc alatt megoldható.

A dolgozatot a teremből kivinni nem szabad.

Sok sikert!



A rész: Ezt a feladatot meg KELL oldani!

A Moby Csoport a 2013. december 31-ére vonatkozó konszolidált pénzügyi kimutatásait készíti. Moby eddig nem rendelkezett befektetésekkel más vállalkozásokban. A 2013. július 1-jén megszerezte Wick jegyzett tőkéjének 80 %-át. A Csoport tagjainak összevont egyedi mérlegei a következők 2013. december 31-én:

| Adatok eFt-ban | | Moby (előzetes) 2013.12.31 | Wick (végleges) 2013.12.31 |
|--|-----|----------------------------------|----------------------------------|
| <i>Befektetett eszközök</i> | | | |
| Ingatlanok | (G) | 400 000 | 105 000 |
| Gépek | | 277 000 | 240 000 |
| Pénzügyi instrumentum, kötvény | (B) | 190 000 | - |
| Részesedés Wick-ben | | 150 000 | - |
| <i>Forgóeszközök</i> | | | |
| Készletek | (C) | 123 000 | 55 000 |
| Vevőkövetelések | (A) | 59 000 | 30 000 |
| Kölcsönkövetelés Wicktől | | 20 000 | |
| Pénzeszközök és egyenértékeseik | | 50 000 | 96 000 |
| Függő számla | (B) | 1 000 | |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN: | | 1 270 000 | 526 000 |
| <i>Saját tőke</i> | | | |
| Jegyzett tőke (2 eFt-os részvények) | | 250 000 | 100 000 |
| Tőketartalék | | 180 000 | 25 000 |
| Eredménytartalék | | 474 000 | 250 000 |
| Tárgyévi eredmény | | | |
| <i>Kötelezettségek</i> | | | |
| Hosszú lejáratú hitelek | | 200 000 | 90 000 |
| Szállítói tartozások | (C) | 120 000 | 45 000 |
| Egyéb rövid lej. kötel. | | 46 000 | 16 000 |
| SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZ.ÖSSZESEN: | | 1 270 000 | 526 000 |

MOBY egyedi pénzügyi kimutatásaihoz adatok:

Moby a következő témákat nem rendezte még *egyedi* pénzügyi kimutatásaiban:

A) Kivitelezési szerződés

- 2013 évben kezdődött a kivitelezési tevékenység. A felmerült költségek összege 4 000 eFt , projekt becsült összes költsége 32 000 eFt.
- 2013-ban kiszámlázott és elfogadott összeg vevőkkel szembeni követelésként értékesítés árbevételeként elszámolásra került, összege 6 000 eFt. A teljes szerződéses árbevétel 38 000 eFt.
- A fordulónapra a nem várt események hatására a projekt felelősei úgy ítélték meg, hogy a szerződés kimenetele egyelőre nem mérhető megbízhatóan, de az biztosnak látszik, hogy a projekt nem lesz veszteséges.

B) Vásárolt kötvény

A cég 2013. január 1-jén vásárolt 200 000 eFt névértéken kötvényt, amelynek futamideje 4 év. A kötvények vásárláskor árfolyama 190 000 eFt volt és 1 000 eFt díjat kellett fizetni a brókernek. A névleges kamat 6 %. Az effektív kamat 8,097%. Kamatfizetés és törlesztés – amely minden évben a névérték negyede vagyis 50 000 eFt – minden év végén esedékes. A 2013. évre az értékpapír a pénzügyi instrumentumok soron – 190 000 eFt-on – szerepel a könyvekben. A bróker díja egy függő számlán szerepel, a törlesztés még egyáltalán nem került még elszámolásra. A kötvényt amortizált bekerülési értéken értékeli a vállalkozás.

C) Az árukészletről az alábbiakat tudja

| Készletelem | Bekerülési érték eFt | Eladási ár (várható) eFt |
|------------------|----------------------|--------------------------|
| A | 20 000 | 22 000 |
| B | 33 000 | 34 000 |
| C | 70 000 | 68 000 |
| Összesen: | 123 000 | 124 000 |

Moby kizárólag ügynökein keresztül forgalmazza az egyes termékeit, akik 5%-os jutalékot számolnak fel az eladási ár után. A készletforgalmazás a Csoport (egyik) fő tevékenysége.

D) Problémás helyzetek

- Évekkel ezelőtt kezességet vállalt Moby az egyik partnere hitelére. A hitel összege 300 000 eFt volt. A partner 20X3-ig a hitelből visszafizetett 250 000 eFt-ot és annak kamatait. Most a bank felszólította Mobyt, hogy mint kezes rendezze a tartozást, mert a partner 20X3-ban nem fizette esedékes tartozásait, ami 20 000 eFt és 1 800 eFt kamat. Lényegileg biztos, hogy Mobynak 2014-ben ki kell fizetnie a bank felé a partner tartozását és kétséges, hogy hogyan és mikor tudja ezt behajtani attól, kiért kezességet vállalt. (Nem pénzügyi garancia szerződésről van szó.)
- A cég vezetése elhatározta és kihirdette 2013. decemberében, hogy 2014 során megváltik több dolgozójától, melynek várható ráfordításigénye 10 000 eFt; emellett egyes emberek átképzésére is sor kell kerülnön 2 000 eFt értékben – konkrét területeket megneveztek

Ezzel a tételekkel -D. pont - kapcsolatosan még semmit nem számoltak el.

E) Forward

Mobynak 2013. december 31. napján volt egy nyitott deviza vásárlási pozíciója (forward). A pozíció 5 000 e€ megvásárlására kötelezi Moby-t 2014. május 1-én. A kötési ár 292 Ft/€ volt. A következő információk állnak rendelkezésre a határidős árfolyamok tekintetében:

- azonnali árfolyam december 31-én: 296 Ft/€;
- határidős árfolyam 2014. 05. 01-re, év végén: 295 Ft/€;
- árfolyam mérlegkészítéskor: 297 Ft/€.

F) Operatív lízing

Moby operatív lízing szerződést kötött egy céggel egy üzemépület bérbevételére 2013. november 1-jén. A szerződés szerint az éves bérleti díj 240 000 eFt és a szerződést nem lehet felmondani a következő négy évben. Az első két hónapra jutó bérleti díjat, egy meghirdetett akció miatt, elengedi a lízingbeadó, így 2013-ra számlát nem kapott Moby a bérleti díjról.

G) Beruházás finanszírozás

Moby egyik ingatlanának – vételár 150 000 eFt, használatra kész állapot 2013. december 1.- megszerzéséhez a következő forrásokat használta:

- a) EU támogatás = 50 000 eFt
- b) Folyószámla hitel (10 % kamat) = 40 000 eFt
- c) Anyavállalati hitel (6% kamat)= 35 000 eFt
- d) Saját forrás = a fennmaradó összeg a teljes bekerülési értékig.

A könyvelő nem tudta kezelni a következő információkat, így még nem számolta el a források finanszírozásának hatásait a beruházással kapcsolatban:

- az EU támogatás összegének folyósíthatóságáról a döntés megszületett, a feltételek teljesültek, és a fordulónapig a támogatás nem került átutalásra. A vállalkozás nettó módon, az eszköz értékét csökkentve számolja el a kapott támogatás értékét.
- A hitelekhez kapcsolódóan az alábbi pénzügyi ütemezés köthető: Kerekítsen eFt-ra!
 - o 2013.06.01. 20 000 eFt
 - o 2013.08.01 40 000 eFt
 - o 2013.10.01 15 000 eFt

Az eszköz értékének módosításainak hatására az értékcsökkenés összegét 1 500 eFt-tal csökkenteni szükséges.

A kamatok még nem kerültek átutalásra és elszámolásra ráfordításként. Az eszköz értékét nem módosító kamatráfordítással nem kell foglalkoznia!

Információk a **KONSZOLIDÁLT** értékekhez:

1. Wick megszerzése - vételár

Mindkét cég jegyzett tőkéje és tőketartaléka alapítása óta változatlan. Wick eredménytartaléka 2013. július 1-jén (az akvizíció napján) 220 000 eFt volt. Moby a következő módon rendezte a vételárat, amiért a 80%-os részesedésért fizetett:

- a. Átutalt 150 000 eFt-ot, amelyet szerepeltet az egyedi pénzügyi kimutatásában a részesedés soron a mérlegében.
- b. Emellett Moby – a vételár részeként – kibocsátott új részvényeket, amelyet átadott Wick korábbi tulajdonosainak. Összesen 20 000 darab **2 eFt** névértékű részvény kibocsátásra került sor. Moby részvényeinek piaci ára a kibocsátás napján 4 eFt volt darabonként. A részvénykibocsátással kapcsolatosan semmit sem számolt még el Moby.
- c. További 40 000 eFt-ot utal majd 2014. december 31-én a korábbi tulajdonosoknak (a megszerzés után, az első év végén). Ez a kifizetés biztos, nem kapcsolódik hozzá semmilyen feltétel. A kötelezettség sehol sem szerepel az egyedi pénzügyi kimutatásokban. A pénz időértékét kifejező kamatláb 10%. Kerekítsen eFt-ra!

2. Megszerzett nettó eszközök valós értéke

Wick eszközeinek és kötelezettségeinek valós értéke megegyezett azok könyv szerinti értékével a következő két eszköz kivételével:

- Ingatlanok: a saját használatú ingatlanok valós értéke az akvizíció napján 40 000 eFt-tal ért többet a könyv szerinti értéknél. Az ingatlanok hátralévő hasznos élettartama az akvizíció napján 20 év volt.
- Wick akvizíciós auditorai feltártak egy olyan peres ügyet, amelynek várható hatása nem látszik még Wick könyveiben. Az ügyvédek nyilatkozatai alapján valószínű a cash flow kiáramlás, amelynek becsült összege 26 000 eFt. Fordulónapig az új információk alapján 30 000 eFt-ra emelkedett a becsült összeg.

4. Egymás közötti tranzakciók

- a) Moby eladott Wick- nek 20 000 eFt eladású áru készletet, amelyen 4 000 eFt eredményt ért el. Ennek a készletnek az egy negyede még év végén is Wick raktárában van.
- b) Wick az év utolsó napjaiban indított útnak készleteket Moby felé és elszámolta a készletértékesítést, amely eladási ára 10 000 eFt volt, bekerülési értéken 8 000 eFt. Moby csak 2014-ben könyvelte egyedi pénzügyi kimutatásaiban ezeket a tételeket.
- c) Wick kölcsönt kért Moby-tól rövid lejáratra 20 000 eFt-ot. Ezt Moby fordulónap előtt átutalta, de Wick bankszámláján csak a fordulónapot követően írták jóvá. Kamat az ügyletet nem terhelte.

5. Ezt a tranzakciót a 80 % os tulajdoni hányad teljes elszámolását követően vegye figyelembe, kvázi, mint az év utolsó lépése!

Moby további 10 %-ot vásárolt meg Wick részvényeiből 2013.12.31-én 43 000 eFt-ért.

FELADAT:

Készítse el a MOBY Csoport konszolidált mérlegét 2013. december 31-re! Számításai során kerekítsen eFt-ra!

Kidolgozási segédlet – 1/a példa (MOBY egyedi pénzügyi kimutatásaihoz)(Néhány sort üresen hagytunk, nem feltétlenül szükséges mind.)

| Adatok eFt-ban | | Moby (előzetes) 2013.12.31 | Változások e Ft-ban | Mindösszesen |
|---|-----|----------------------------------|---------------------|--------------|
| <i>Befektetett eszközök</i> | | | | |
| Ingatlanok | (G) | 400 000 | | |
| Gépek | | 277 000 | | |
| Pénzügyi instrumentumok, kötvény | (B) | 190 000 | | |
| Részesedés Wick-ben | | 150 000 | | |
| <i>Forgóeszközök</i> | | | | |
| Készletek | (C) | 123 000 | | |
| Vevőkövetelések | (A) | 59 000 | | |
| Kölcsönkövetelés Wicktől | | 20 000 | | |
| Pénzeszközök és egyenértékeseik | | 50 000 | | |
| Függő számla | (B) | 1 000 | | |
| | | | | |
| | | | | |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN: | | 1 270 000 | | |
| <i>Saját tőke</i> | | | | |
| Jegyzett tőke (2 eFt-os részvények) | | 250 000 | | |
| Tőketartalék | | 180 000 | | |
| Eredménytartalék | | 474 000 | | |
| Tárgyévi eredmény | | | | |
| <i>Kötelezettségek</i> | | | | |
| Hosszú lejáratú hitelek | | 200 000 | | |
| Szállítói tartozások | (C) | 120 000 | | |
| Egyéb rövid lej. kötel. | | 46 000 | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZ. ÖSSZESEN: | | 1 270 000 | | |

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

2. WIX ÉS FIX (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) WIX (5 pont)

Wix 2013. szeptemberében úgy döntött, hogy értékesíti egyik üzletágát, amelyet évekkal ezelőtt vásárolt. Az üzletág eladása nem jelenti Wix kivonulását az adott piacról. Az értékesítendő eszközök köre az alábbi 2013. szeptemberében (az értékcsökkenést eddig a napig már elszámolták):

| | millió Ft |
|----------------------------------|-----------|
| Goodwill | 200 |
| Ingtatlanok, gépek, berendezések | 400 |
| Gyártási minták és védjegyek | 160 |
| Készletek | 300 |
| Vevő követelések | 200 |
| Összesen | 1260 |

Az üzletághoz nem tartoztak kötelezettségek.

Wix az üzletágot 930 millió Ft- ért ajánlja eladásra, amely ár reálisnak és realizálhatónak tekinthető. Az értékesítés közvetlen költségei a becslések szerint 10 millió Ft-ot tesznek ki. A becslések a fordulónapig nem változnak és feltételezhetően a következő üzleti év közepéig sikerül az adásvételt lebonyolítani.

Az eszközök 2013. szeptemberi állapot alapján nem veszítettek értékükből, a készletek és követelések már a várható megtérülő értéküket mutatják.

Feladat:

Mutassa be, hogy a 2013. december 31-ére készített pénzügyi kimutatásokban hogyan prezentálják és milyen összegben jelennek meg az üzletág eszközei! A válaszát lényegre törően indokolja és a számításokat is mutassa be!

B) FIX (20 pont)

FIX kiemelt egyedi mérleg elemeiről az alábbiakat ismeri. LIPS IFRS-szel összhangban álló pénzügyi kimutatást készít. Segítsen a könyvelőnek, hogy valóban IFRS szerinti elszámolásokat készítsenek!

| Adatok eFt-ban | Számviteli érték | Számviteli módosítás | Módosított számviteli érték | Adóérték | Külön-bözet | Halasztott adó (követelés/ kötelez.) |
|---------------------------------|------------------|----------------------|-----------------------------|----------|-------------|--------------------------------------|
| Egyéb immateriális javak | 25 000 | | | | | |
| Ingtatlanok | 400 000 | | | 450 000 | | |
| Termelő gépek | 85 000 | | | | | |
| Pénzügyi instrumentum | 10 000 | | | | | |
| Tartozások kötvénykibocsátásból | 75 000 | | | 75 000 | | |
| Céltartalékok | 63 000 | | | | | |
| ÖSSZESEN | | | | | | |

Kiegészítő információk. (Ahol nem került külön kiemelésre, ott a számviteli szabályok azonosak az adószabályokkal.)

1. Az egyéb immateriális javak értéke tartalmaz 13 000 eFt értékben egy idén kezdett kutatást, amelynek még nem egyértelmű a megtérülése. A költségek aktiválása (eszközként való megjelenítése) megtörtént, értékcsökkenést és értékvesztést nem számoltak el utána.
2. Az egyéb immateriális javak bruttó értéke 30 000 eFt, az 2. pontban említett kutatás aktivált értéke nélkül, és hasznos élettartamuk 5 év. Számviteli értékcsökkenésük lineáris elszámolású. A beszerzés három évvel ezelőtt történt. Az adószabályok 30 % értékcsökkenési leírást tesznek lehetővé.
3. Az ingatlanok adó szerinti értéke 450 000 eFt.
4. A termelő gépek bruttó 120 000 eFt összegű eszközei IFRS-ben komponens megközelítés szerint kerülnek nyilvántartásra és értékcsökkentésre. A 120 000 eFt 60 % -40 % arányban kerültek megosztásra. A 60 %-os arányú rész 12 év alatt kerül lineáris módszerrel leírásra, a 40 %-os rész 6 év alatt, szintén lineáris módszerrel. Az eszközök két éve vannak használatban. A könyvelő a számviteli értéknél az adójogszabályok szerinti nettó értéket vette figyelembe, a komponensre bontás hatásaival nem számolt (az eszköz adóértéke tehát 85 000 eFt).
5. A pénzügyi instrumentumok között 50 db 200 eFt/db névértékű részvény szerepel. A megszerzése tárgyévben történt névértéken és a vállalkozás értékesíthető pénzügyi instrumentumnak minősítette a részvényeket. A fordulónapon a részvények valós értéke 12 000 eFt. Az adószabályok szerint a valós értékre történő értékelés az értékeléskor nem adóköteles, majd csak a realizáláskor.
6. A társaság tevékenységének finanszírozása érdekében idén január 1-jén 100 000 eFt névértékű kötvényt bocsátott ki. A kötvénykibocsátás diszkonttal történt, a ténylegesen befolyt pénzügyösszeg 90 000 eFt, 4 éves lejáratra. A kötvény minden év végén 26 571 eFt-os kifizetést jelent a tulajdonosának (tőkét és kamatot is tartalmaz). Az effektív kamata 7 %. Az adott évi törlesztés és kamat év végén átutalásra került. A társaság kimutatásában jelenleg a tőketörlesztéssel csökkentett értéket mutatja ki a tartozások kötvénykibocsátásból soron. Az adóérték 75 000 eFt.
7. A vállalkozás az alábbi jogcímeke képzett céltartalékot:
 - Garanciális tartalék 12 hónapra: 28 000 eFt
 - Végkielégítés a jövő évben elbocsátottak felé: 15 000 eFt
 - Egyéb céltartalék: 20 000 eFt

A céltartalékokból a garanciális céltartalékot és a végkielégítésre képzett céltartalékot az adóhatóság azok kifizetésekor vagy megszüntetésekor ismeri el. Az egyéb címen képzett céltartalékot nem ismeri el az adóhatóság elszámolható ráfordításként.

A Társaság idén is, és az üzleti terve alapján a következő években is nyereséges lesz.

Feladat

- a) **Azonosítsa az elkövetett hibákat, javítsa azokat és eredményét tüntesse fel a módosított számviteli érték rovatban!**
- b) **Számolja ki az adó szerinti mérleg értékeket (adóértékeket)!**
- c) **Számolja ki a halasztott adó összegét, ha a nyitó érték 3 000 eFt halasztott adókötelezettség volt és az adókulcs 10 % (és jövőre is ennyi lesz)! Könyvelje is le a halasztott adót!**

3. LIPS (25 pont)

A következő kiemelt adatokat ismeri LIPS CSOPORT 2013. december 31-ei eredménykimutatásából:

A csoporton belüli egyéb tranzakciókkal már nem kell foglalkoznia, azok már kiszűrésre kerültek.

| | e Ft |
|---|---------|
| Értékesítés árbevétele | 455 600 |
| Értékesítés közvetlen költségei | 329 000 |
| Kivitelezési szerződés tárgyévi költségei | 100 000 |
| Értékesítés közvetett költségei | 27 000 |
| Adminisztratív költségek | 33 000 |
| Lízing kamat | |
| Befektetési célú ingatlan eredménye | |

Az alábbi kiegészítő információkat ismeri:

1. A kivitelezési szerződések analitikájából a következőket ismeri:

LIPS a költségek arányosításával, készütségi fok módszerével számítja a kivitelezési szerződések bevételeit.

Kivitelezési szerződés

- A projekt 2013-at megelőzően kezdődött, a 2013.fordulónapig felmerült összes költség = 140 000 eFt. A fordulónapon a befejezéshez becsült költség 60 000 eFt.
- Az összes költségből a 2013. évi költség 100 000 eFt (kivitelezési szerződés költségei számlán).
- A szerződés 2012. október 1-jén kezdődött, 250 000 eFt fix szerződéses díjért, amelyből az előző pénzügyi évben 50 000 eFt árbevétel került elszámolásra. 2013-ban még nem került elszámolásra az árbevétel.

2. Ingatlanok:

LIPS 2013. január 1-jétől kiadja egyik ingatlanját, amit előtte saját maga használt. Az ingatlan bekerülési értéke 800 000 eFt, halmozott értékcsökkenése 200 000 eFt. A hátralévő hasznos élettartam 40 év, leírási kulcs lineáris. 2013. január 1-jén valós értéke 630 000 eFt, december 31-én 640 000 eFt. LIPS valós értéken értékeli befektetési célú ingatlanát. A tárgyévi tételekből még semmit sem számolt el LIPS.

LIPS egy másik adminisztratív célokat szolgáló ingatlannal is rendelkezik, amelynek bekerülési értéke 600 000 eFt volt, halmozott értékcsökkenése július 1-ig 200 000 eFt, éves értékcsökkenése 20 000 eFt (a félévit már elszámolták). Egy független értékbecslő szerint az ingatlan piaci értéke 500 000 eFt. Az ingatlan átértékelésére tárgyév július 1-jén került sor, a fennmaradó hasznos élettartamot 20 évre becsülték. LIPS él a valós értéken történő értékelés lehetőségével. A kapcsolódó tőkerendező tételeket évente elszámolják.

Mindkét épület az anyavállalat könyveiben van kimutatva.

3. Lízing

LIPS pénzügyi lízingbe vett egy termelőgépet 2013. január 1-jén. A gép és a lízingkötelezettség kezdeti értékelése és besorolása helyesen megtörtént, ezen kívül semmit sem rögzítettek. A lízing futamideje 5 év. A lízing kötelezettség értéke 50 000 eFt. A lízing implicit kamatlába a számítások szerint 4,69%. A cég évente, év végén 10 000 eFt összeget fizet meg a lízingbeadónak. Az összeget kifizették, de ezt a lépést még nem könyvelték le. A lízingbe vett gép 6 évig működtethető. LIPS a lízing lejáratakor vissza fogja adni a gépet a lízingbeadónak, nem vásárolhatja meg az eszközt.

A lízing kezdetekor a gép vételára 50 000 eFt volt. A gép beszerzésével kapcsolatban az alábbi ráfordítások merültek fel:

- szállítási költség 500 eFt
- installálási költség 300 eFt
- a munkavállalók betanításának költsége 200 eFt
- felosztott adminisztrációs költség 300 eFt

A könyvelő adminisztratív költségként számolta el ezen tételeket. Az eszköz használatra kész állapotba február 1-jén került, tényleges használata március 1-jén történt meg. Leírása lineáris.

4. EPS

2013. január 1-én a LIPSnek 150 000 törzsrészevénye van forgalomban, értéke 3 000 000 eFt. 2013. április 1-jén a társaság 30 000 törzsrészevényt bocsátott ki. Névérték 20 eFt/db, kibocsátási érték 22 eFt/db. 2013. július 1-jén a társaság minden kibocsátott 20 meglévő részvény után egy ingyen részvényt bocsátott ki. Az EPS alapértékéhez használt számított eredmény = 100 000 eFt. Hígító tényezőt nem azonosítottak.

5. Egyéb információk

- A nem ellenőrző részesedésre jutó adott időszak eredmény 20 000 eFt.
- Adóráfordítás összege 9 100 eFt
- A külföldi leányvállalat, amely 100 %-os anyavállalati tulajdon, pénzügyi kimutatásainak átforgatásakor keletkezett éves devizaátszámítási különbség 8 700 eFt veszteség, halmozott értéke 10 000 eFt nyereség.

Feladat:

1. Vezesse végig az események hatásait az eredményen!
2. Készítse el az IFRS szerinti átfogó eredménykimutatást!

4. (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) Társult vállalkozás (10 pont)

Tegyük fel, hogy 20X1. december 31-én BIG társaság 50 000 eFt-ot fektet be SMALL társaságba és megszerzi SMALL társaság részvényeinek 40%-át (a tranzakció készpénzben történik), SMALL társaság társult vállalkozónak minősül.

A későbbi működés során a következő információk válnak ismertté:

- 20X2 során az SMALL társaság 20 000 eFt nyereséget termel és tulajdonosainak összesen 5 000 eFt osztalékot fizet.
- 20X3 során az SMALL társaság 3 000 eFt nyereséget termel és tulajdonosainak összesen 7 500 eFt osztalékot fizet.

Feladat:

1. Mutassa be, hogy SMALL társaság milyen hatást gyakorol BIG mérlegére, átfogó eredménykimutatására és cash flowjára! A válaszát a következő táblázatban összegezze, az előjeleket tüntesse föl:

| Időszak | 20X1. | 20X2. | 20X3. |
|---------------|-------|-------|-------|
| Mérlegérték | | | |
| Eredményhatás | | | |
| CF hatás | | | |

2. SMALL értékesített készletet BIG-nek 20X3 során. A készlet könyv szerinti értéke 12 000 eFt volt, eladási ára 13 000 eFt. Milyen hatással van ez BIG társult vállalkozásokra vonatkozó elszámolásaira?

B) KISS (10 pont)

KISS 20X3. január 1-jén megszerezte SIX jegyzett tőkéjének 100%-át. KISS funkcionális pénzneme az €, SIX-é pedig Ft. KISS most készíti elő SIX pénzügyi kimutatásait konszolidálásra. A következő eurós mérleget és eredménykimutatást készítette SIX 20X3. évre vonatkozóan:

e Ft

| Mérleg | |
|------------------------|------------------|
| Tárgyi eszközök | 1 350 000 |
| Forgóeszközök | 1 450 000 |
| | 2 800 000 |
| | |
| Jegyzett tőke | 500 000 |
| Tőketartalék | 100 000 |
| Eredménytartalék | 1 500 000 |
| | 2 100 000 |
| Kötelezettségek | 700 000 |
| | 2 800 000 |
| | |
| Eredménykimutatás | |
| Árbevétel | 2 000 000 |
| Közvetlen ráfordítások | 1 400 000 |
| Bruttó eredmény | 600 000 |
| Többi ráfordítás | 480 000 |
| Nettó eredmény | 120 000 |

Az eredmény az időszak során egyenletesen keletkezett. A következő árfolyamok voltak érvényben 20X3 során (Ft/€):

| | |
|--------------------|-----|
| 20X3. január 1. | 300 |
| 20X3. december 31. | 296 |
| 20X3. átlag | 297 |

A tőketartalék az alapításkor keletkezett. 20X3. 09.01-jén 160 000 eFt-ot fizetett SIX osztalékként KISS-nek. Ekkor az árfolyam 298 Ft/€ volt.

Készítse el SIX mérlegét és (átfogó) eredménykimutatását €-ban! Kerekítsen €-ra!

C) Problémás hitel (5 pont)

CASH kölcsönt folyósított 2011. január 1-jén FLOW-nak. A kölcsön összege 300 MFt volt, amelyre 10%-os kamatban állapodtak meg (ez az effektív kamat is). A hitel 4 éves lejáratú volt. A tőkét és kamatot évente december 31-én kellett átutalni, a tőkét arányosan, évente 75 MFt-ot.

FLOW 2011 és 2012 években rendben teljesítette a fizetési kötelezettségeit, azonban 2013-ban kiderült, hogy felszámolás alá került. A felszámolóval történt egyeztetés alapján összesen a fennmaradó tőke 40 %-át tudja visszafizetni FLOW, amire 2014-ben sor kerül.

Feladat:

Számítsa ki az elszámolandó értékvesztés összegét!

*****VÉGE A DOLGOZATNAK*****

Diszkontfaktor tábla: 1 forint jelenértéke adott évre és kamatláb mellett

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

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

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

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

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