

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2014. szeptember 11. (csütörtök)
Írásbeli vizsgasor

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 hatályosak voltak.

A feladatokban az üzleti év vége: 2014. 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 15 percet a feladatok megismerésére, csak ezután kezdjen hozzá a kidolgozáshoz. A dolgozat 165 perc alatt megoldható.

A dolgozatot a teremből kivinni nem szabad.

Sok sikert!



A rész: Ezt a feladatot meg KELL oldani!

1. Hild Csoport [kidolgozás időigénye: kb. 80 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A Hild Csoport profilja ingatlanfejlesztés és ingatlankereskedelem. A Csoport 100%-os leányvállalata Shild, melyet 2014. január 1-jén üzleti kombináció keretében szerzett meg Hild. Emellett a cég megszerezte – ugyancsak az év első napján – Ald 30%-át is. Utóbbi cég kilenc fős igazgatóságában három fővel képviselteti magát a Csoport.

Hild kötvényeivel a tőzsdén kereskednek, az anyavállalat részvényeit azonban néhány magánszemély és társaság birtokolja.

Kivonat a Csoport számviteli politikáiból, egyéb információk:

- amennyiben a feladatban diszkontálni kell és nincs más megadva **10%-os rátát** használjon;
- az IAS 16 alá tartozó ingatlanokat és gépeket a költség modell szerint értékeli a Csoport;
- a befektetési célú ingatlanokat a valós érték modell szerint kezeli a Csoport.

Shild és Ald egyedi pénzügyi kimutatási már véglegesek. Hild néhány eseményt még nem kezelt egyedi pénzügyi kimutatásaiban. A három cég egyedi mérlegei a következők.

adatok MFT-ban

		HILD (előzetes) 2014. 12. 31.	SHILD (végleges) 2014. 12. 31.	ALD (végleges) 2014. 12. 31.
Befektetés Shildben	(7)	1 000	-	-
Befektetés Aldban	(13)	300	-	-
Befektetési célú ingatlanok (bérbeadott ingatlanok)	(11)	1 570	-	-
Saját használatú ingatlanok, telkek		700	300	500
Gépek		600	100	-
Immateriális eszközök		100	-	50
Befejezetlen ingatlan projektek (Posh Társasház)	(5), (6)	430	-	-
Befejezetlen ingatlan projektek (Trash Társasház)	(12)	-	390	-
Egyéb készletek (anyagok, áruk)	(12)	170	200	250
Vevők		300	400	200
Egyéb forgóeszközök		210	-	200
Pénzeszközök		150	310	300
Függő számla (kötvényhez kapcsolódó költségek)	(1)	10	-	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		5 540	1 700	1 500
Jegyzett tőke		100	200	1 000
Tőketartalék		-	300	-
Eredménytartalék		3 000	1 000	400
<i>Saját tőke:</i>		<i>3 100</i>	<i>1 500</i>	<i>1 400</i>
Kötvénytartozás (zéró kuponos diszkontkötvény)	(1)	1 275	-	-
Tulajdonosi kölcsön (kamatmentes)	(2)	500	-	-
Halasztott adó kötelezettségek	(10)	40	150	-
Munkavállalóval szembeni kötelezettségek	(4)	60	-	-
Céltartalékok		300	-	-
Szállítótartozás		265	50	100
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN		5 540	1 700	1 500

HILD EGYEDI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSAI:

1. Hild kötvényeinek kibocsátására 2014. január 1-jén került sor. A kötvény négy éves lejáratú zéró kuponos diszkontkötvény, melynek névértéke 1 500 Mft és 85%-on került kibocsátásra. A kötvény kibocsátásával kapcsolatosan felmerült szakértői díj és banki költség összesen 10 Mft-ot tett ki. A kapott ellenértéket a cég a kötvénytartozásokon szerepeltette, a banki költségek és szakértői díjak kifizetése megtörtént (a pénzeszközöket csökkentették), de mivel a helyes kezelésben nem voltak biztosak a Független számlán szerepel a kifizetés „másik lába”. A befolyt ellenértéken és a tranzakciós költségen kívül semmit nem számoltak még el.
(A zéró kuponos diszkontkötvény egy olyan értékpapír, amely
 - névérték alatt kerül kibocsátásra, tehát a kapott ellenérték kevesebb, mint az értékpapíron feltüntetett összeg;
 - kamatot a futamidő alatt nem fizet;
 - a futamidő végén névértéken kerül visszaváltásra.)
2. A kötvény kibocsátáson túl, a Hild Csoport tulajdonosai 500 Mft kamatmentes kölcsönt folyósítottak az anyavállalatnak azért, hogy a cég más vállalkozásokban való részesedésszerzését elősegítsék. A kölcsön folyósítására az év legelején sor került. A tulajdonosi kölcsönt a felvételétől számított három éven belül kell visszafizetni. Hild normál piaci körülmények között 10%-os kamatra tudna hasonló kölcsönhöz jutni. A kölcsön felvételéhez tranzakciós költség nem kapcsolódott. Egyelőre a kapott összeget a kötelezettségek között jelenítették meg, de ezen kívül semmit nem számoltak el.
3. 2014. július 1-jével hatályba lépett egy jogszabály, amely szigorú szennyezőanyag-kibocsátási határértékeket írt elő egyes építőiparban is használt munkagépekre. Hild bizonyos eszközei nem felelnek meg az előírásoknak, ennek ellenére a menedzsmen nem intézkedett a gépek átalakításáról. A jogszabályi rendelkezések alapján fizetendő bírság kb. 100 Mft, amely – ha a mulasztásra fény derül – mindenképp terhelné fogja Hildet. A hatóság egyelőre nem szerzett tudomást a mulasztásról.
4. A menedzsmen egyik tagjának munkaviszonyát 2014. december 31-én megszüntették. A menedzser szerződésében szerepel egy versenytilalmi megállapodás, amely értelmében nem helyezkedhet el versenytársnál a következő két évben. Ezért cserében 100 Mft-ra jogosult. Ezt az összeget az érintett két részletben kapja meg. Az összeg 30%-a a munkaviszony megszüntetésének a napján jár [2014. 12. 31.], míg a fennmaradó rész a két év elteltével kell majd a Csoportnak a volt munkavállaló számára kifizetni. Ezzel a témával kapcsolatosan semmi sem (még a pénz csökkenése sem) szerepel a pénzügyi kimutatásokban.
5. Hild egyik ingatlanfejlesztési projektje a négylakásos Posh Társasház volt 2014-ben. A társasház megépítését részben hitelből finanszírozták. Mivel a társasház építéséhez nem kapcsolódott dedikált hitel, így Hild meghatározta azt az aktiválási rátát, amelyet a minősített eszközöknél alkalmazni kell. Ez a számítások szerint 9%. A társasház építéséhez mint minősített eszközhez kapcsolódó kamat aktiválására még nem került sor ebben az évben. Az aktiválás alapjául szolgáló érték, vagyis a költségek idővel súlyozott átlagos értéke 400 Mft, a projekt végére – a hitelfelvételi költségek aktiválása előtt – a lakópark könyv szerinti értéke 430 Mft-ot tett ki. Az építkezésről a következő információk állnak még rendelkezésre: 2014. januárjában a lakópark építését szüneteltették, mert olyan hideg volt, hogy a munkálatokat nem lehetett végezni. Március elejétől május végéig az építkezés állt, mert adminisztrációs hiba miatt elmaradt a beépítendő bútorok megrendelése. A társasház így szeptember 30-ára készült el. A projektekhez kapcsolódó hitelek kamatait Hild év közben az eredmény terhére számolta el.

6. A menedzsment a lakópark elkészülte után észlelte, hogy a Posh társasház lakásait sokkal kedvezőbben lehetne hasznosítani akkor, ha azokat egyszerűen bérbe adná irodának vagy orvosi rendelőnek. Ezért 2014 decemberében döntés született arról, a lakások értékesítésére nem kerül sor, hanem azokat bérbe fogják adni (ezen a döntésen a belátható jövőben nem fognak változtatni). Év végén már az összes lakásra volt hosszú távú bérlő. A menedzsment készítetett egy értékbecslést is, amely megállapította, hogy az ingatlanok értéke - ha azok bérbeadás útján hasznosulnak – 530 M Ft.

SHILD RÉSZESEDÉS MEGSZERZÉSE:

7. Shild részesedés megszerzésére 2014. január 1-jén került sor. A jegyzett tőke és a tőketartalék alapítás óta változatlan, Shild eredménytartaléka értéke az akvizíció napján 500 M Ft volt. Az akvizíció üzleti kombinációnak minősült. A vételár két komponensből állt:
- készpénz 1 000 M Ft;
 - Shild korábbi tulajdonosai 50 000 db részvényt kaptak, melyek névértéke darabonként 1 e Ft volt, piaci értéke pedig megbízható becslés szerint 5 e Ft. Ezt a vételárkomponenst Hild új részvények kibocsátásával rendezte.

Hild egyedi pénzügyi kimutatásaiban Shild kizárólag a fizetett készpénz értékén szerepel.

8. Shild nettó eszközeinek valós értéke megközelítette azok könyv szerinti értékét a következő eszközöket leszámítva:
- Egy gép, amelynek könyv szerinti értéke 100 M Ft a piaci becslések szerint 150 M Ft-ot ér – hasznos élettartama az akvizíció napján öt év, maradványértéke elhanyagolható.
 - Shild megvásárlásának egyik oka az volt, hogy Hild megszerezze a leány által még korábban kigondolt gyártási eljárást. A gyártási eljárást Shild maga hozta létre, így az belső előállítású immateriális eszköznek minősül. Az eljárás valós értékét a piacon 150 M Ft-ra becslik. Hild azonban egyelőre úgy döntött, hogy saját pozíciójának megőrzése érdekében nem hasznosítja az eljárást, hanem azt titokban tarja és használat nélkül marad. Az eljárás – a mostani információk szerint – határozatlan ideig hasznosulni tud.
9. Shild volt tulajdonosai úgynevezett adógaranciát vállaltak a részesedés értékesítésekor. Eszerint ha az adóhatóság a múltbeli tevékenység kapcsán bírsággal sújtja Shildet, akkor azt a korábbi tulajdonosok megfizetik. Az akvizíciókor még csak sejteni lehetett, de év végére világossá vált, hogy a korábbi tevékenység kapcsán 40 M Ft bírságot szab ki az adóhatóság. Semmi nem utal arra, hogy Shild volt tulajdonosai a kártalanítási kötelezettségüknek ne tennének eleget arra hajlandóak és képesek is. Az adógarancia miatt fizetendő összeget Shildnek fizeti meg a korábbi tulajdonos. A bírsággal és az adógaranciával kapcsolatosan még semmi nem szerepel a könyvekben.
10. Shild a halasztott adó tartozását helyesen meghatározta, kivéve azt, amely közvetlenül az akvizícióval összefüggésben keletkezett. Az akvizícióval kapcsolatosan még rögzítették a halasztott adót. Az alkalmazandó adókulcs 10%.
11. Shild egy irodaházat bérel Hildtől, amelyet Hild a befektetési célú ingatlanok között mutat ki egyedi pénzügyi kimutatásaiban. Ezt az irodaházat Hild 2014. január 1-jén szerezte meg és tervezett hasznos élettartama 40 év (a maradványérték elhanyagolható és telekhányad most nincs). Hild egyedi pénzügyi kimutatásaiban a befektetési célú ingatlanjait a valós érték modell szerint átértékelte. Jelenleg az ingatlan 470 M Ft értéken szerepel a pénzügyi kimutatásokban. A nettó eredményben kimutatott átértékelési különbözet 70 M Ft nyereség (ez Hild egyedi pénzügyi kimutatásaiban

rendben szerepel). Az év során járó bérleti díj 60 MFt volt, amelynek pénzügyi rendezése még nem történt meg.

12. Hild eladott Shildnek építési anyagokat 60 MFt értékben. Ezeknek az anyagoknak a bekerülési értéke 40 MFt volt. Ennek az anyagnak a felét felhasználták a folyamatban lévő Trash lakópark építéshez. Ez a lakópark még nincsen készen várhatóan a jövő évben kezdik meg a lakások értékesítését. A többi készlet a raktárban várja, hogy felhasználásra kerüljön. Az ezen a tételen keletkező halasztott adó hatás kezelése még nem történt meg. Az adókulcs 10%.

TRANZAKCIÓK ALD-DAL:

13. Aldban a részesedését Hild alakulásakor szerezte, az alakulás napja 2014. január 1. volt. Ald 1 000 MFt jegyzett tőkével alakult és Hild a 30%-os részesedésért cserében 300 MFt-ot fizetett. (Osztalék fizetésére nem került sor.)

Hild és Ald között a következő tranzakciók történtek:

- a. Hild eladott készleteket 2014. októberében Aldnak, amelynek bekerülési értéke 70 MFt volt 120 MFt-ért.
- b. Ald decemberben készleteket értékesített Hildnek. Ezek bekerülési értéke 100 MFt volt, a vételár pedig 140 MFt.

A fenti pontokban szereplő készletek mindegyike még mindig Ald, illetve Hild raktárában van, azok kibocsátásra vagy felhasználására nem került sor. A tranzakciók pénzügyi rendezésére nem került sor.

FELADAT:

1. **Véglegesítse Hild egyedi pénzügyi kimutatását, amelyben Shild és Ald bekerülési értéken szerepel! A véglegesítéshez csatoltunk egy kidolgozási segédletet. Ezt nem kötelező használnia, de ajánljuk. (15 pont)**
2. **Készítse el a Hild Csoport konszolidált mérlegét 2014. december 31. napjára! (35 pont)**

[50 pont]

VAGYONI ELEMÉK ¹	HILD (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük dolgozzon eseményenként – oszlop!)							HILD (végleges)
		1.	2.	3.	4.	5.	6.	S megszerzés	
Befektetés Shildben	1 000								
Befektetés Aldban	300								
Befektetési célú ingatlanok (bérbeadott ingatlanok)	1 570								
Saját használatú ingatlanok, telkek	700								
Gépek	600								
Immateriális eszközök	100								
Befejezetlen ingatlan projektek (Posh Társasház)	430								
Befejezetlen ingatlan projektek (Trash Társasház)	-								
Egyéb készletek (anyagok, áruk)	170								
Vevők	300								
Egyéb forgóeszközök	210								
Pénzeszközök	150								
Függő számla (kötvényhez kapcsolódó költségek)	10								
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	5 540								
Jegyzett tőke	100								
Tőketartalék	-								
Módosítások eredményhatása ²									
Eredménytartalék	3 000								
<i>Saját tőke:</i>	<i>3 100</i>								
Kötvénytartozás (zéró kuponos diszkontkötvény)	1 275								
Tulajdonosi kölcsön	500								
Halasztott adó kötelezettségek	40								
Munkavállalóval szembeni kötelezettségek	60								
Céltartalékok	300								
Szállítótartozás	265								
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	5 540								

¹ Néhány sort üresen hagyunk. Nem feltétlenül van minden sorra szükség. A S megszerzése oszlopban rögzítheti a leány megszerzéséhez szükséges esetleges módosításokat (ha van ilyen).

² Itt rögzítse a módosítások nettó eredményre gyakorolt hatását. (A végén ne felejtse el átvezetni az eredménytartalékba!)

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

2. White – áttérés IFRS-re [kidolgozás időigénye: kb. 40 perc] Kezdje új lapon!

White 2014. január 1-jével tér át az IFRS-ek alkalmazására, mivel 2015. december 31-én már IFRS-ek szerint szeretne jelenteni. A 2014. évi, magyar szabályok szerint elkészített mérlegében szereplő vagyoni elemek listája a következő:

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK		2014.12.31	2013.12.31³
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	(1)	160	200
Vagyoni értékű jogok	(2)	275	300
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	(3)	325	350
Ingatlanok értékhelyesbítése	(4)	200	200
Műszaki gépek nettó értéke	(5)	950	1 000
Készletek		175	130
Saját részvények	(6)	50	50
Kincstárjegyek		250	130
Bankszámla		540	360
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		2 925	2 720
Jegyzett tőke		500	500
Jegyzett, de be nem fizetett tőke		-	- 100
Eredménytartalék		1 070	1 000
Lekötött tartalék	(1), (6)	210	250
Érték helyesbítés értékelési tartaléka	(4)	200	200
Mérleg szerinti eredmény		70	100
Szállítók		380	500
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		495	270
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		2 925	2 720

Az egyes kimutatássorokkal kapcsolatos és egyéb információk a következők:

1. Ez a tétel több éve aktivált alapítási költséget tartalmaz. Az értékcsökkenése az igazgatási költségek között szerepel.
2. A vagyoni értékű jogok különféle szoftverekre vonatkoznak.
3. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsor a következő tételekből áll össze:

	2014. 12. 31.	2013. 12. 31.
Ingatlan bérleti jog	30	50
Földterület	195	200
Épület	100	100
	325	350

4. Az érték helyesbítés kizárólag az épülethez kapcsolódik. Ezt az érték helyesbítést 2009. január 1-jén, öt évvel ezelőtt évvel ezelőtt képezték, azóta a piaci érték változatlan. Öt éve az épület hátralévő hasznos élettartama 40 év volt. Az ingatlanok irodaháznak minősülnek, így az értékcsökkenési leírásukat az adminisztratív ráfordítások közé számolták el. Az IFRS-re áttéréskor úgy döntöttek, hogy az átértékelési többletből megtérült részt átvezetik a saját tőkén belül a megfelelő tartalékba.
5. A műszaki gépeket 2013. december 31-én szerezték be. A 2014. évi értékcsökkenés a közvetlen ráfordítások között szerepel. Az eszközöket le a beszerzéstől számított 10 éven belül le kell szerelni

³ Ez értelemszerűen megegyezik 2014. január 1-jei adatokkal.

és ártalmatlanítani kell. A becslések szerint 100 MFt költséggel kell számolni 10 év múlva a leszerelés miatt. A pénz időértékét kifejező kamatláb 10%.

6. A saját részvényeit 125%-os árfolyamon szerezte vissza (árfolyam a névértékre vetítve). A megszerzéshez nem kapcsolódott tranzakciós költség. A lekötött tartalék ebből és az alapítás átszervezés értékéből fakadt.
7. White a kísérleti fejlesztéseit a magyar szabályok adta lehetőségek szerint nem aktiválja, hanem azt rögtön a közvetlen ráfordítások közé számolja el. White-nak egyetlen fejlesztési témája volt folyamatban 2014 során, amelynek a közvetlen költsége a következő volt:

Fejlesztés 2014. január 1.	30
2014. évi közvetlen költségek	10
Fejlesztés 2014. december 31.	40

Megállapították, hogy e folyamatban lévő fejlesztés megfelel az IAS 38 szerinti megjelenítési kritériumoknak is (vagyis az IFRS-ek szerint is fejlesztésnek minősül a téma).

White magyar szabályok szerint készült (összevont) eredménykimutatás tételei a következők a 2014. üzleti évre (egyes összegző sorokat és az értékkel nem bíró sorokat elhagytuk):

Eredményképző tételek	2014. 12. 31. üzleti év
Értékesítés nettó árbevétele	2 000
Közvetlen ráfordítások	900
Igazgatási költségek	300
Értékesítési költségek	200
Egyéb bevételek	100
Egyéb ráfordítások	200
Pénzügyi ráfordítások	300
Rendkívüli bevételek	50
Adóráfordítások	180
Adózott eredmény	70
Osztalék	-
Mérleg szerinti eredmény	70

Kiegészítések az eredménykimutatáshoz:

- A rendkívüli bevételek ingyenesen kapott anyagok bekerülési értékét tartalmazza. Ezeket az anyagokat felhasználták a 2014. év során és azt a közvetlen ráfordításokra számolták el.

FELADAT:

1. A fenti ismeretek birtokában állítsa össze White IFRS-ekre való áttéréséhez a nyitómérleget! (A kivételeket és a felmentéseket ne alkalmazza és a halasztott adó hatásokat hagyja figyelmen kívül!) A számításait mutassa be, illetve egy-két mondatos megjegyzést – ha szükségesnek látja – fűzhet az egyes tételekhez! (Gondosan válassza meg, hogy mi az áttérés napja!)
2. Készítse el a 2014. évi átfogó eredménykimutatást az IFRS-eknek megfelelően (ez lesz az első IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatások összehasonlító időszaka)!
3. Készítse el az IFRS-ek által előírt saját tőke egyeztetést is 2014. december 31-i időpontra!

[25 pont]

3. Blue – bevételek és IAS 10 (három részből áll) [kidolgozás időigénye: kb. 40 perc] (Kezdje új lapon!)

A)

Blue az építőipari kellékanyag piacion dolgozik és a következő ügyletekkel rendelkezik, amelyek bevételhez vezetnek.

FELADAT:

Határozza meg, hogy a következő tételek hogyan hatnak Blue 2014. december 31-én végződő üzleti évének bevételeire! Mennyi bevételt kell elszámolni a lenti események miatt 2014-ben? A legegyszerűbben könyvelési tételekkel vagy egy munkatáblával tud válaszolni. Fűzzön egy-két mondatos (nem hosszabb) megjegyzést minden ügyletkez!

1. Csempe

Blue kétféle csempét árul. A jó minőségű Muránó márkát és a kishibás Velence terméket. A Muránó márka kapcsán a vevők megtekinthetik a terméket és ha megvásárolták a csempét azt már nem hozhatják vissza. A Velence márka kapcsán – amely a kishibás csempék összefoglaló márkája – Blue egy hónapig korlátlan visszaküldési jogot biztosít a vevőnek. Az értékesítésről a következő analitika áll rendelkezésre (adatok MFT-ban):

Márka	Éves értékesítés	Ebből: december
Muránó	250	70
Velence	300	40

2. Szőnyeg

Blue 2014. negyedik negyedévében padlószőnyeget is értékesíteni kezdett. A padlószőnyeget beszereléssel (lerakással) együtt értékesíti (máshogyan nem). Egy négyzetméter szőnyeg ára 4 eFt, a lerakás pedig 3 eFt-ba kerül, a számlán e két témát külön tüntetik fel. Az üzleti év során 15 ezer négyzetméter szőnyeget értékesítettek, amelyből 10 ezer négyzetméter beszerelése meg is történt.

3. Ragasztó

Blue egy speciális és méltán világhírű, nagy kötőerejű ragasztót is értékesít a Glue Co. helyi megbízottjaként. Blue összegyűjti a megrendeléseket, amelyet összesítve tovább a Glue up Co.-nak, amely a szükséges ragasztót 20 napon belül leszállítja. A termékért közvetlenül a Glue Co. vállal felelősséget, ez egyértelműen kitűnik mind a garancialevélből mind Blue és Glue között létrejött szerződésből. Bármilyen Bluenál jelentkező kárt és igényt Glue közvetlenül rendez. Az év során 500 MFT értékben értékesítettek a speciális ragasztóból, amelynek a bekerülési értéke 425 MFT volt.

4. Téglá

Blue egyik saját márkás terméke a kék téglá. Ebből a termékből 2014-ben 900 MFT értékben adtak el a vevőiknek. Azért, hogy az eladást ebből az innovatív termékből serkentsék pontgyűjtő programot indítottak. A program a következő módon működik. Minden elköltött száz forint után a vásárló egy pontot kap. Ezt a pontot a vásárlás évének utolsó napjától számított két évig válthatja be, azt követően a pont nem használható föl. A pontok termékekre válthatóak és Blue megállapította, hogy egy pont valós értéke két forint. 2014. január 1-jén 5 millió pont volt a pontgyűjtő kártyákon. Beváltottak 6 millió pontot 2014 során (egy része a beváltott pontoknak az idei évi értékesítésekből fakad). Az év végén megállapították, hogy egymillió hűségpont lejárt.

5. Tetőcserep

Egy nagyobb építőipari vállalkozásnak (biztosan Hild volt az) Blue eladott 100 MFT értékben tetőcserepeket 2014. decemberében. Az építőipari vállalkozás kérte, hogy márciusig Blue ne szállítsa le a cserepeket, mert arra még nincs szükség. Blue ígéretet tett a szállítás elhalasztására és a raktárban a megrendelt cserepet elkülönítette. Az építőipari vállalkozás kilencven napos fizetési határidőt kapott, amely az ilyen ügyleteknél szokásos.

6. Nyílászárók

Blue leszállított 600 MFT értékben nyílászárókat egy kiskereskedelmi láncnak konszignációs alapon. A készlet mindaddig Blue tulajdonában marad, amíg azt a partner kiskereskedelmi lánc nem értékesíti saját vevőinek.

Ha ez megtörténik, akkor Blue még aznap elkészíti a szükséges bizonylatokat. A kiskereskedelmi lánc saját nevében értékesít, így minden kapcsolódó ügyintézés, garanciavállalást stb. közvetlenül végez. Év végéig a kiskereskedelmi lánc a leszállított nyílászárók 30%-át adta el. Az év végi szabadságotól miatt a szükséges iratok végül nem születtek meg, csak a következő időszakban.

7. Gépesített kézműves konyhaszekrények

Blue jó minőségű – egyedi kialakítású – konyhaszekrényeket is készít és értékesít. Egy szett elkészítése hosszabb időt – akár több hónapot is – igénybe vehet. Ezek a termékek rendkívül kelendők. Blue sohasem egy konkrét megrendelésre készíti el azokat, hanem saját tervei alapján fog bele egy-egy darabba. Eddig minden kész konyhabútort hatalmas nyereséggel sikerült értékesíteni. Az év végén két ilyen konyhabútor volt készülőben. Mindkettő eladási ára 30 millió forint lesz, az egyik a 20%-ban készült el, a másik már 90%-ban készen van. (Az év során elkészült többi kézműves konyhaszekrényvel nem kell foglalkoznia.)

B)

Blue a következő eseményekkel kapcsolatosan bizonytalan. Vajon azok módosítják-e a 2014. évi pénzügyi kimutatásokat vagy nem.

1. Az egyik vevőjükről 2015. február 1-jén kiderült, hogy az képtelen kifizetni a 40 MFT-os tartozását. A vevő egyelőre haladékot kért, amelyet Blue meg is adott neki. A haladék lejárt 2015. márciusa. A piacról beszerzett információk szerint szinte reménytelen, hogy a vevő fizetni fog.
2. A cég egy törökországi csempegyárból rendelt árukat. Az árukat át is vette 2014. december 30-án. A szállítás Blue feladata volt, így a kamiont ő állította ki. A kamiont a visszaúton, 2015. január 2-án kirabolták, 100 MFT értékű áru odaveszett.
3. Blue finanszírozását részben 400 MFT névértékű átváltoztatható kötvényből oldották meg. Ezek a kötvények 4:1 arányban válthatók át törzsrészcsekkre. Az átváltás 2015. január 15-én megtörtént.

Döntse el, hogy a fenti események módosító vagy nem módosító eseménynek minősülnek!

C)

Blue szerződést kötött egy másik céggel 2014. június 1-jén, amely beruházási szerződésnek minősül az IAS 11 szerint. A szerződés teljesítését várhatóan 1,5 év alatt fejezi be a cég. A fix vállalási ár 100 000 eFt; a szerződés megkötésekor úgy gondolták, hogy a szerződés teljes költségigénye 70 000 eFt lesz. Év végére kiderült, hogy a teljes költség 80 000 eFt lesz a tervezett 70 000 eFt helyett, melyből 30 000 eFt merült fel ténylegesen. A megrendelő év végéig átutalt számla alapján 40 000 eFt-ot.

Hogyan kell elszámolni a szerződéses bevételt? Hogyan kell kezelni a megkapott 40 000 eFt-ot?

[25 pont]

4. Black – lízing és tárgyi eszköz (két részből áll: A+B) [kidolgozás időigénye: kb. 40 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A)

Black termelő vállalkozás. Már a 2013. év során komolyabb finanszírozási problémái voltak, így megkötötte a következő megállapodást Green-nel. Black 2014. január 1-jén eladja termelő gépsorát Green-nek, mely tranzakció keretében az megszerzi a gépsor tulajdonjogát. A gépsor bekerülési értéke 700 M Ft volt, halmozott értékcsökkenése az értékesítés időpontjában 100 M Ft volt. Az eladott gép kora egy év volt. Az eladási ár 900 M Ft volt, amely megfelelt az eszköz valós értékének az értékesítés pillanatában.

Az értékesítéssel egy időben Black bérleti szerződés keretében visszakapja az eszközöket. A bérleti szerződés legfontosabb elemei a következők. A bérleti időszak kezdete 2014. január 1. és vége 2019. december 31. A bérleti időszak tehát hat év. A bérleti időszak utolsó napján Black köteles visszaszolgáltatni a gépet. 2019. december 31-én várhatóan a gép eléri gazdasági élettartama legvégét. A gép fenntartási költségeit és biztosítását a bérleti időszak alatt Black rendezi.

A bérleti szerződés rendelkezései alapján a hat év mindegyikének az elején 204,5 M Ft-ot fizet meg Black. A konstrukcióhoz kötődő implicit kamatláb: 8%. (Az első fizetésre rögtön, a bérleti szerződés aláírásakor sor kerül.)

FELADAT:

Miként hatnak Black pénzügyi kimutatásaira a fenti gazdasági események a 2014. és 2015. üzleti évben? Válaszát lássa el egy-két mondatos (és nem hosszabb) indoklással is, hogy kiderüljön mely lépést milyen okból tartott szükségesnek! (Legegyszerűbben könyvelési tételekkel tud felelni. A számolások során kerekítsen egy tizedesjegyre és dolgozzon M Ft-ban!) [15 pont]

B)

Black egy másik termelőgéppel kapcsolatosan a következő információk állnak rendelkezésre. E gépet Black 2014 során vásárolta, Kínából. A gép megszerzésével összefüggésben a következő számlázott tételek merültek föl:

Téma	M Ft
Gép számlázott ára	300
Szállítási költség	20
A gép használatának betanításához kapcsolódó költség	10

A fenti tételek mellett beszereztek 15 M Ft értékben különféle speciális kenőolajokat. A kenőolajokat folyamatosan hasznosítják majd az gépekhez (kb. havonkénti gyakorisággal kell újratölteni a gépet) és a megvásárolt mennyiség várhatóan 2-3 évig lesz elegendő.

A gép hasznos élettartama 6 év. A hatodik év elteltével a gépet le kell bontani. Ennek a lebontásnak a költsége a jövőben várhatóan 4,76 M Ft.

Ahhoz, hogy a gép a működését megkezdhesse, kötelező vizsgálaton kell túlesnie, amelynek költsége 12 M Ft alkalmanként. Ez a tesztelés először az üzembehelyezéskor esedékes, majd azt minden három évben meg kell ismétlni. A tesztelés során semmiféle többlet alkatrészt, eszközt nem szerelnek a gépbe, de e tesztelés nélkül a gép nem használható, mert veszélyes lehet.

A gép használatra kész állapotba 2014. június 1-jén került, de a tényleges termelést az eszköz – a piaci igények szezonálisága miatt – csak 2014. október 1-jén kezdte meg.

FELADATOK [5+5 pont]:

1. **Határozza meg a gép bekerülési értékét! Ha diszkontálni kell, 8%-kal számoljon!**
2. **Határozza meg a gép 2014. december 31-i értékét (amellyel a pénzügyi kimutatásokban szerepel)!**

(Mindkét feladatnál elegendő egy tizedesig számolnia.)

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