

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

MEGOLDÁS

2016. február 25. (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 2014. 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!



továbbra is a termelő gépek között tartják nyilván az eszközt és a teljes évre elszámolták az értékcsökkenését (lineárisan).

Értékesítés célúvá át kell sorolni, écs onnantól nincs rá (vissza kell korrigálni).

T Gép *K Közvetlen ráf.* 2 (16 / 2 * 3/12)

Átsorolásakor KSZÉ: $16 - 16/2 * 9/12 = 10$, ért. krg-gel csökkentett VÉ $11 - 2 = 9$, ezért 1 értékvesztés

T Közvetlen ráf. *K Gép* 1

T Ért. célú eszk. *K Gép* 9 **3 pont**

4. A termelési hatékonyság fejlesztése érdekében a vállalkozás egy új gépsort bérelt a PuLi Kft-től 2014. október 1-jétől 3 éves (fel nem mondható) időtartamra. A fizetendő díj 24 MFt/év, amelyet minden évben (utólag) szeptember 30-án kell kifizetni. A gépsor gazdasági élettartama 5 év, valós értéke 60 MFt. A társaság a tárgyévre eső 3 havi bérleti díjat ráfordításként számolta el a kötelezettségekkel szemben.

Fizetendő díjak jelenértéke: $24 * AF(3 \text{ év}; 10 \%) = 24 * 2,4869 = 59,6856 \approx 60 \text{ MFt} \rightarrow$ pénzügyi lízing

T ERLK (PIE) *K Közvetlen ráf.* 6 (3 havi díj hibás könyvelésének törlése)

T TE *K Lízingköt. (H)* 60

T Közvetlen ráf. *K TE* 5 écs: $60 / 3 * 3/12$

T Kamatráf *K Lízingköt. (R)* 1,5 kamat: $60 * 10 \% * 3/12$ **4 pont**

T Lízingköt. (H) *K Lízingköt. (R)* 22,5 következő évi törlesztés átsorolása

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
45 %	12 MFt
30 %	8 MFt
25 %	nem kell fizetni

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

Kötelem valószínűsége $45 + 30 = 75 \% > 50 \% \rightarrow$ Céltartalék, DE legvalószínűbb esetre

T Közvetlen ráf. *K CT (rövid)* 12 **2 pont**

6. A vállalkozásnak 200 munkavállalója van és minden dolgozónak átlagosan 12 nap ki nem vett betegszabadsága és 10 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) 25 MFt-ot rögzítettek a témával kapcsolatban. (Vigyázzon a helyiértékre!)

Továbbvihető szabadságot kötelezettségként kell kimutatni (tovább nem viheto elveszik, nincs teendő).

$200 * 10 * 20 = 40 \text{ MFt}$, változás $40 - 25 = 15 \text{ MFt}$

T (Személyi) ráf. *K Munkaváll. köt.* 15 **2 pont**

7. A készletekkel kapcsolatosan a következő információkat állnak rendelkezésre (MFt):

- a. Az „A” termékcsaládnál az év végi raktárkészlet bekerülési értéke 6 MFt anyagkészlet és 11 MFt késztermékkészlet. A technológia fejlődésének köszönhetően az anyagokat már 5 MFt-ért is be lehet szerezni a következő évtől, s a késztermékek jövőre várható eladási árai is csökkentek 18 MFt-ról 16 MFt-ra.

Az anyagot le kellene értékelni ($6 - 5 = 1 \text{ MFt}$), de mivel továbbra is nyereséges késztermékhez használják fel, így a beépülési szabály miatt ezt nem kell elszámolni. **1 pont**

- b. A „B” termékcsoporthoz csak a decemberi termelésből maradt félkész termékek voltak év végén a raktárban, amelyek költségkalkulációjáról az alábbi adatokat gyűjtötték össze (az összeset az eredmény terhére számolták el).

<i>Költség típusa</i>	<i>Decemberi ktg. (MFt)</i>	<i>Bekerülési érték</i>
Közvetlen költség	24	24
Felosztott üzemi költség változó része	5	5
Felosztott üzemi költség fix része	4	$4 / 2 = 2$
Raktározási költség	3	$3 * 10/30 = 1$
Várható befejezési költség	8	-
Várható értékesítési költség	2	-

A költségek folyamatosan merültek fel december során. A termelőüzemet december második felére leállították, s a dolgozókat szabadságra küldték, így csak a szokásos mennyiség felét állították elő. A raktározási folyamatnál 10 napot vett igénybe a termék technológiai folyamatához szükséges tárolás, míg a többi már a termelés felfüggesztéséhez kötődik. A termékek eladási értékét 40 MFt-ra becsülték év végén, azonban végül csak 31 MFt-ért sikerült eladni február elején, mivel egy január közepén megjelenő versenytárs miatt az eladási árak jelentősen csökkentek.

Bekerülési érték: közvetlen + üzemi változó + üzemi fix (csak normál) + raktározás (technológiai)

$$24 + 5 + 4/2 + 3*10/30 = 32 \text{ MFt}$$

$$\text{NRÉ: } 40 - 8 - 2 = 30 \text{ MFt}$$

T Készlet K Eredmény 32

T Közvetlen ráf. K Készlet 2

A késztermék eladási árának csökkenése egyértelműen fordulónap utáni esemény, így a számításnál nem vehető figyelembe, ha lényeges, akkor a Notes-ban közzeendő információ. **3 pont**

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok Mft-ban	HANYA (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük dolgozzon eseményenként – oszlop!)							HANYA végleges	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.		7.
Befektetési célú ingatlan				+150; +10						160
Saját használatú ingatlanok	50									50
Gépek és berendezések	150				+2;-1;-9	+60;-5				197
Immateriális eszközök	80									80
Készletek	200								+32;-2	230
Vevő és egyéb követelések	50	-10								40
Pénzeszközök	220	+10		-120						110
Értékesítési célú eszközök					+9					9
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	750									876
Jegyzett tőke	100									100
Tőketartalék	50									50
Átértékelési többlet	0									0
Tulajdonosi tranzakciók				+30						30
Eredménytartalék	180									180
Tárgyévi eredmény ²			-15	+10	+2;-1	+6;-5;-1,5	-12	-15	+32;-2	-1,5
Hosszú lejáratú hitelek	200									200
Lízingtartozás (hosszú)						+60;-22,5				37,5
Halasztott adótartozás	15									15
Céltartalék (rövid)							+12			12
Lízingtartozás (rövid)						+1,5; +22,5				24
Szállítók	120									120
Rövid távú munkavállalói juttatások	35							+15		50
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	50		+15			-6				59
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	750									876

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

1/B. HANYA Csoport [kidolgozás időigénye: kb. 40 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)**A feladatnak ez a része 2015-re vonatkozik, az 1/A példától független.**

A HANYA Csoport 2015-ben három tagból áll, melyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások már véglegesek. Adóhatásokkal ne foglalkozzon. Amennyiben szükséges a diszkontálásnál 10 %-os kamatlábbal számoljon!

	HANYA (végleges) 2015. 12. 31. MFt	SANYA (végleges) 2015. 12. 31. MFt	TANYA (végleges) 2015. 12. 31. MFt
Befektetés SANYA-ban (fizetett ellenérték)	105	-	-
Befektetés TANYA-ban (fizetett ellenérték)	40	-	-
Ingatlanok	320	200	250
Gépek	150	100	200
Immateriális eszközök	60	-	100
Készletek	125	250	50
Követelések	140	150	100
Pénzeszközök	60	50	100
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 000	750	800
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	100	80	50
Tőketartalék	50	20	10
Egyéb tőkeelemek	80	-	-
Eredménytartalék	200	200	140
<i>Saját tőke</i>	<i>430</i>	<i>300</i>	<i>200</i>
Hosszú lejáratú hitelek	200	45	250
Halasztott adó kötelezettség	20	5	
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	350	400	350
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	1 000	750	800

További figyelmebe veendő információk:**SANYA:**

- HANYA 2015. április 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte SANYA szavazó részvényeinek 60 %-át és ezáltal a kontrollt is. SANYA eredménytartaléka a felvásárlás napján 150 MFt volt. A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
 - készpénzben megfizettek 100 MFt-ot;
 - HANYA kibocsátott 25 edb részvényt SANYA korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke kibocsátáskor 3 eFt/db, fordulónapon 4 eFt/db;
 - HANYA az akvizíciót követően pontosan 2 évvel további 96,8 MFt-ot fog fizetni SANYA korábbi tulajdonosainak;
 - az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 5 MFt tranzakciós költség.
 Az egyedi kimutatásokban a készpénzben fizetett ellenérték és az akvizíciós költség szerepel, a részvénykibocsátás és a halasztott vételár még nem került rögzítésre.

2. SANYA felvásárlását több tényező is motiválta:
 - SANYA rendelkezik egy piacvezető szerepet betöltő márkanévvel, melynek a felvásárláskor becsült valós értéke 50 MFt volt. A márkanév SANYA saját kifejllesztése volt, egyedi kimutatásában (helyesen) nem szerepelt. A felvásárlás után HANYA sikeres reklámkampányának (mely 20 MFt-ba került) köszönhetően a márka értéke megduplázódott. A márkanév várhatóan még sok éven keresztül fog pénzáramlást generálni, hasznos élettartamát nem tudták meghatározni.
 - A felvásárláskor az ingatlanok könyv szerinti értéke 220 MFt, becsült piaci értéke 260 MFt. volt. Hátralévő hasznos élettartam 10 év.
 - SANYA egy folyamatban lévő per miatt az akvizíció napján 15 MFt értékű függő kötelezettséggel rendelkezett, mely a fordulónapon új információk ismeretében 11 MFt-ra csökkent.
 - A többi eszköz és kötelezettség esetén a valós érték megegyezik a könyv szerinti értékkel.
3. 2015. október 1-jén SANYA eladott egy termelőgépet HANYA-nak 40 MFt-ért. A gép könyv szerinti értéke az értékesítéskor 24 MFt volt. A gép hátralévő hasznos élettartama 2 év. A vételárból 10 MFt-ot HANYA 2015. december 31-én átutalt, de a pénz még nem érkezett meg SANYA bankszámlájára. A fennmaradó rész kifizetésére csak 2016-ban kerül sor.
4. SANYA megtérülő értéke (a teljes vállalatra számítva) a fordulónapon 400 MFt.

TANYA:

5. HANYA 2015. július 1-jén megszerezte TANYA részvényeinek 40 %-át és ezáltal jelentős befolyást képes gyakorolni rá. A vételáron (amelynek pénzügyi rendezése megtörtént) kívül más még nem került rögzítésre a tranzakció kapcsán. TANYA eredménytartaléka ezen a napon 60 MFt volt.
6. HANYA 2015. november 1-jén 10 MFt könyv szerinti értékű készletet értékesített TANYA részére 30 MFt-ért. Pénzügyi rendezés nem történt. A készlet $\frac{3}{4}$ -e fordulónapig értékesítésre került külső fél számára.

Egyéb információk:

SANYA és TANYA 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.

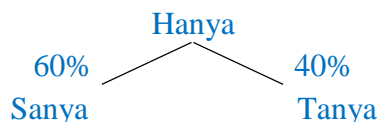
FELADAT:

[25 + 5 = 30 pont]

1. *Készítse el a HANYA Csoport konszolidált mérlegét 2015. december 31. napjára vonatkozóan!*
2. *Hogyan változna a megoldás, ha HANYA 2015. december 31-én mindkét vállalkozásban további 20-20 % részesedést szerezne? (A tulajdoni hányok a kontroll mértékét hűen tükrözik.)
A részvénycsomagok ára: SANYA (20 %-a) 80 MFt, TANYA (20 %-a) 50 MFt.
Válaszát röviden (néhány mondatban) fejtse ki és könyveléssel támassza alá!
Új konszolidált mérleg összeállítása nem szükséges.*

a) 25 pont

M1) Csoportszerkezet



M2) S nettó eszközök	@A	@R
Jegyzett tőke	80	80
Tőketartalék	20	20
Eredménytartalék	150	200
FSA- Márkanév	50	50
FSA - Ingatlan	40	37
FSA - Függő köt	- 15	- 11
URP ↑		- 16
Összesen	325	360
	60%	195
		216

PAP: 21

M3) Goodwill

Pénz	100
Kibocsátás	75
Halasztott vételár	80
Összes fizetség	255
Nettó eszköz az akvizíciókor	195
Goodwill @A	60
GW értékvesztés	- 36
GW @R	24

Megtérülő érték: 400

KSZÉ: 460

Anyára jutó értékvesztés: $(460 - 400) * 60 \% = 36$

Kibocsátás könyvelése

T Részeseadás S-ben 75

K JT 25

K TT 50

Halasztott fizetés könyvelése

T Részeseadás S-ben K Halasztott vételár köt.

T Kamatráfordítás K Halasztott vételár köt.

$$96,8 / 1,1^2 = 80$$

$$80 * 10 \% * 9/12 \text{ hó} = 6$$

M4) NCI (@R): $360 * 40 \% = 144$

M5) Csoport tőkéjeJT (csak anyaváll.): $100 + 25 = 125$ TT (csak anyaváll.): $50 + 50 = 10$

Egyéb tőkeelemek: 80

Eredménytartalék	
H eredménytartalék	200
S PAP (ÁÉ nélkül)	21
Akvizíciós ktg	- 5
GW értékvesztés	- 36
Extra écs	2 $16/2*3/12$
URP társ	- 2 $(30-10)*1/4*0,4$
Társult negatív GW	8
Társult SOPIA	32
Halasztott vételár kamata	- 6
Konzolidált ET	214

M6) Befektetett eszközök és HLK

	Ingatlan	Gép	Immat	H. L. Hitel	H. adó	Hal. vételár
H	320	150	60	200	20	
S	200	100		45	5	
FSA	37		50			
URP		- 16				
Extra écs		2				
Egyéb						86
Konzolidált	557	236	110	245	25	86

M7) Forgóeszközök és RLK

	Készlet	Követelés	Pénz	Száll +Erlk.	Függő
H	125	140	60	350	
S	250	150	50	400	
FSA					11
Cash in tranzit		- 10	10		
Eliminálás		- 30		- 30	
Konzolidált	375	250	120	720	11

M8) Társult

Vételár	40
Nettó eszköz	48 $(50+10+60)*0,4$
Negatív GW	8
SOPIA	32 $(140-60)*0,4$
URP	-2
Mérlegérték	78

Konzolidált mérleg

Goodwill	24	Jegyzett tőke	125
Bef. Tanya	78	Tőketartalék	100
Ingatlan	557	Egyéb tőkeelemek	80
Gépek	236	Eredménytartalék	214
Immat	110	AVTJST	519
Befektetett eszköz	1 005	NCI	144
Készlet	375	ST	663
Követelés	250	Hosszú lejáratú hitel	245
Pénz	120	Halasztott adó	25
Forgóeszközök	745	Halasztott vételár	86
ESZKÖZÖK	1 750	Szall + ERLK	720
		Függő kötelezettség	11
		Kötezetettségek	1 087
		ST + KÖT	1 750

b) 5 pont

SANYA 60 % → 80%: L → L, ezért új GW nincs!

Megvásárolt nettó eszköz $360 * 20 \% = 72$

T NCI	72	K Pénz	80
T Tul. tranzakció	8		

TANYA 40% → 60 %: T → L (kontroll megszerzés), ezért GW keletkezik

T Nettó eszköz	200	K Pénz	50
T GW	8	K Bef. TV	78
		K NCI	80

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

2. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

FELADAT:

[10 + 8 + 7 = 25 pont]

Könyvelje a alábbi pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos eseményeket (mindegyik évet)! A mérlegben és az eredménykimutatás is (kellően) pontos megnevezést használjon.

2/A) Az ÁVK Zrt. 2 000 edb átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 2016. január 1-jén 1 000 Ft/db névértéken, az ellenérték a bankszámlára befolyt. A kötvények minden év végén 7 %-os névleges kamatot fizetnek. A kötvény tulajdonosai a 2 éves futamidő végén vagy visszakérhetik a névértéket vagy egy darab kötvényt átválthatnak 2 darab 100 Ft/db névértékű részvényre. Az átváltási opció kötvényenkénti valós értéke az egyes évek végén (december 31-én) 2016-ban 120 Ft/db, 2017-ben 40 Ft/db. Az átváltási opcióval nem rendelkező kötvények piaci kamata 10 %-os.

A futamidő végén a kötvénytulajdonosok éltek az átváltási lehetőséggel.

$$\text{Kötvény (PV)} = \frac{140}{(1,1)^1} + \frac{140}{(1,1)^2} + \frac{2\,000}{(1,1)^2} = 1\,896 \rightarrow \text{Köt.} \quad \text{2 pont}$$

$$\text{Kötvény (PV)} = 140 * AF(2 \text{ év}; 10\%) + 2\,000 * DF(2 \text{ év}; 10\%) = 1\,896 \rightarrow \text{Köt.}$$

$$\text{Részvényopció (warrant)} = 2\,000 - 1\,896 = 104 \rightarrow \text{Saját tőke} \quad \text{1 pont}$$

	2 000	10%	7%		
	Nyitó	Effektív kamat	Nominális kamat	Diszkont lebontás	Záró
1. év	1 896	190	140	50	1 945
2. év	1 945	195	140	55	2 000
	Nyitó	Effektív kamat	Nominális kamat	Diszkont lebontás	Záró

Mérleg (Ny)

EK

CF

Mérleg (Z)

0)	T Pénz		2 000		
		K Kötvényköt.		1 896	
		K ST (warrant)		104	1 pont
1)	T Kamatráf.		190 (1 896 * 10 %)		
		K Pénz		140	
		K Kötvényköt.		50	1,5 pont
2)	T Kamatráf.		195 (1 945 * 10 %)		
		K Pénz		140	
		K Kötvényköt.		55	1,5 pont
3)	átváltás (részvény névérték 100, átváltási arány 1:2)				
	T Kötvényköt.		2 000		
	T ST (warrant)		104		
		K JT	400 (2 000 * 2 * 0,1)		
		K TT	1 704 (különbözet: ázsio)		3 pont

Az átváltási opció valós értékének változását nem kell figyelembe venni, mert a ST elemeket (warrant) historikus értéken kell nyilvántartani.

2/B) Az ÉPE Zrt. 2015. november 18-án azonnali átutalással megvásárolt egy 5 000 darabos részvénycsomagot egy likviditási problémákkal küzdő vállalkozástól 5 900 eFt-ért, amikor a részvények valós értéke 1 200 Ft/db volt. Az értékpapírokat hosszú távon meg szeretnék tartani, de jelentős befolyás szerzésére nem törekszenek. A vásárlással kapcsolatban 80 eFt tranzakciós költség merült fel.

Az ezt követő egyes évekről az alábbi információkat kaptuk a részvényekkel kapcsolatban:

- 2015. december 31-én a részvények valós értéke 1 300 Ft/db.
- A 2015. évi eredmény gazdálkodás következtében 2016. május 12-én 200 Ft/db aznap jóváhagyott osztalék folyt be a vállalkozás bankszámlájára.
- 2016. december 31-én egy átlagosra sikerült pénzügyi év után a részvények valós értéke 1 180 Ft/db volt, osztalékot nem fizettek.
- a 2017-es évet jelentős veszteséggel zárták, mert megrendült a cég iránti bizalom az egyik termékük betiltása miatt, így december 31-én a részvények valós értéke 820 Ft/db-ra esett, osztalék nincs.
- 2018-ban javultak a kilátások, igaz, hogy osztalék még nincs, de a részvények valós értéke emelkedett, s december 31-én 930 Ft/db let.

Hosszabb távú részvény: értékesíthető pénzügyi eszköz (AFS kategória)

1a) részvény vásárlás 1 pont	T Részvény (AFS)		6 000 (5 * 1 200)
		K Pénz	5 900
		K Pü-i bev.	100
1b) tranzakciós ktg. 1 pont	T Részvény (AFS)	K Pénz	80
2a) 2015 év vége 1 pont	T Részvény (AFS)	K OCI (ST/ÁT)	420 (5 * 1 300 – 6 080)
2b) osztalék 1 pont	T Pénz	K Pü-i bev.	1 000 (5 * 200)
3) 2016 év vége 1 pont	T OCI (ST/ÁT)	K Részvény (AFS)	600 (5 * (1 300 – 1 180))
4) 2017 év vége 2 pont	T Pü-i ráf.	K Részvény (AFS)	1 800 (5 * (820 – 1 180))
	T Pü-i ráf.	K OCI (ST/ÁT)	180 (420 – 600)
5) 2018 év vége 1 pont	T Részvény (AFS)	K OCI (ST/ÁT)	550 (5 * (930 – 820))

FVTPL kategóriába sorolás esetén jóval könnyebb a megoldás (minden változás eredménnyel szembeni), így arra fele pontszám javasolt (ha jó).

2/C) A KFÜ Kft. egy gépsor beszerzését tervezi 2015. április 30-án, ezért szerződést kötött egy amerikai vállalkozással, hogy a berendezést szállítsa le. A berendezés értéke 1 000 e\$. Mivel a gazgálgató tart az árfolyamok változásától, ezért a gépsor ellenértékére már 2014. október 30-án megkötött egy deviza vételi határidős ügyletet (futures), hogy az árfolyamváltozásból származó kockázatokat kiküszöbölje. A származékos ügyletet a beszerzéssel összefüggésben cash flow fedezeti ügyletként jelölték meg (és dokumentálták). A forint/dollár árfolyamok a következőképpen alakultak (Ft/\$):

Dátum	Azonnali (spot) árfolyam	Határidős (futures) árfolyam	
		2014. 12. 31-re	2015. 04. 30-ra
2014. 10. 31.	245	255	270
2014. 12. 31.	265	–	268
2015. 04. 30.	279	–	–

A berendezés megérkezett 2015. április 30-án a megállapodásnak megfelelően, ezen a napon a fizetés és a használatba vétel is megtörtént. Az eszköz hasznos élettartalma 1,5 év, maradványérték nincs.

1) okt. 30. határidős ügylet kötése VÉ-en kötötték → nincs hatás

0,5 pont

2) dec. 31. értékelés T OCI → ST (CFH) K CF fedezeti köt. 2 000 (1 000 * (268 – 270))

1 pont

3a) ápr. 30. zárás kori értékelés T CF fedezeti köt. K OCI → ST (CFH) 2 000
T CF fedezeti köv. K OCI → ST (CFH) 9 000 (1 000 * (279 – 270))

1 pont

3b) ápr. 30. gépbeszerzés T Gép K Pénz 279 000 (1 000 * 279)

3c) ápr. 30. CF köv. beérkezés T Pénz K CF fedezeti köv. 9 000

2 pont

"A" változat

4) zárás kezelése T OCI K Gép 9 000
T Ráf. (écs) K Gép 120 000 (écs 8 hó)
écs: (279 000 – 9 000) / 1,5 év * 8/12 hó = 120 000
következő évi écs. T Ráf. (écs) K Gép 150 000 (écs 10 hó)

2,5 pont

"B" változat

4) zárás kezelése OCI marad tőkében
T Ráf. (écs) K Gép 124 000 (écs 8 hó)
T OCI K Ráf. (écs) 4 000 (korrekció 8 hó)

120 000
écs: 279 000 / 1,5 év * 8/12 hó = 124 000
korrekció: 9 000 / 1,5 év * 8/12 hó = 4 000
T Ráf. (écs) K Gép 155 000 (écs 10 hó)
T OCI K Ráf. (écs) 5 000 (korrekció 10 hó)

3. TÁRGYI ESZKÖZ + HALASZTOTT ADÓ (KEZDJE ÚJ LAPON!)

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

3/A) Tárgyi eszköz

FELADAT:

[12 pont]

Mutassa be a gépbeszerzés hatásait a 2015. december 31-ei fordulónappal készülő pénzügyi kimutatásokra (mérleg és eredménykimutatás)!

PLASZTIK Kft. műanyagolvasztó berendezést vásárol. A gép beszerzésével kapcsolatban az alábbi kiadások merültek fel:

Vételár	40 000 eFt
Szállítási költség	3 500 eFt
Alapozási költség	1 500 eFt
A gép üzembehelyezését végzők bére	1 250 eFt
Dolgozók betanítási költsége	1 200 eFt
Próbaüzemeltetés költsége	880 eFt
A beszerzési időszak adminisztratív költsége	1 820 eFt
Átadó ünnepség költsége	750 eFt

A gépet használatának lezárását követően le kell bontani és ártalmatlanítani kell a környezetvédelmi előírásoknak megfelelően. A leszerelés becsült értéke 7 500 eFt. Piaci kamatláb 10 %.

A gépet részben dedikált hitelből finanszírozták. 2015. március 1-jén történt a 25 000 eFt évi 9 %-os hitel felvétele, amikor kiegyenlítésre került belőle a vételár fele, azaz 20 000 eFt (a tartozás másik fele korábban rendezésre került saját forrásból). A szállítási költség és az alapozásról szóló számla kiegyenlítése csak 2015. június 1-jén történt, addig a vállalkozás évi 4 %-os kamattal leköthette a pénzt.

A gép az előzetes tervekhez képes csak késéssel 2015. október 1-jén került használatra kész állapotba, ugyanis augusztusban (egy teljes hónapig) leállt a kivitelezés, mert a próbaüzemeltetést nem lehetett lebonyolítani a szükséges engedélyek hiányában. A hiba egyértelműen a cég adminisztratív részlegének dolgozóját terheli, aki a nyári szabadsága előtt elfelejtette az igényeket benyújtani a hatóságokhoz. A tényleges termelés csak 2015. december 1-jén kezdődött meg a berendezéssel.

A tervek szerint 15 évig fogja a gép a vállalkozás tevékenységét szolgálni, azonban az olvasztóüstöt (melynek bekerülési értéke 8 000 eFt) 5 évente cserélni kell a biztonsági előírásoknak megfelelően. A vállalkozás a gépekre vonatkozóan lineáris leírást alkalmaz.

Bekerülési érték: $5 \cdot 0,5 + 1 + 2 + 0,5 = 6$ pont

Vételár	40 000 eFt
Szállítási költség	3 500 eFt
Alapozási költség	1 500 eFt
A gép üzembehelyezését végzők bére	1 250 eFt
Próbaüzemeltetés költsége	880 eFt
Leszerelési ktg	1 795 eFt ($7\,500 / 1,1^{15}$)
Hitelfelvételi ktg	1075 eFt ($25\,000 \times 9\% \times (7-1)/12 - 5\,000 \times 4\% \times 3/12$)
Összesen :	50 000 eFt

Écs: $42\,000 / 15 \times 3/12 + 8\,000 / 5 \times 3/12 = 1\,100$ eFt 2 pont

Mérlegérték: 48 900 eFt 1 pont

CT: $1795 + \text{negyedéves kamat: } 45 = 1\,840$ eFt 1 pont

Eredménykimutatás: 2 pont

Dolgozók betanítási költsége	1 200 eFt
A beszerzési időszak adminisztratív költsége	1 820 eFt
Átadó ünnepség költsége	750 eFt
ÉCS:	1 100 eFt
Kamatráf (CT diszkont)	45 eFt
Kamatráf (1 + 3 havi hitelkamat)	$187,5 + 562,5 = 750$ eFt

3/B) Halasztott adó

FELADAT:

[13 pont]

Mutassa be (számítás és könyvelés), hogy milyen teendői vannak a vállalkozásnak a halasztott adó tekintetében az alábbi eseményekkel összefüggésben!

A HA Csoport az alábbi eltéréseket azonosította eszközeinek és kötelezettségeinek számviteli értéke és adóértéke között:

- a) A termelőgépeknél idén év végén áttértek az átértékelési modell használatára, és 200 MFt-os felértékelést számolnak el. Ezen eszközök év végi mérlegértéke 1 200 MFt, adóértéke 900 MFt.
- b) A vevőkövetelések mérlegértéke 940 MFt, halmozott értékvesztés 60 MFt, amelyből a tárgyévben került elszámolásra 40 MFt. Az adótörvények csak a behajthatatlan követelést ismerik el adóalap csökkentőként, az értékvesztés annak elszámolásakor nem érvényesíthető ráfordításként a társasági adóban.
- c) A társaság pénzügyi befektetései után 80 MFt kamatkövetelést tart nyilván. A kamatok pénzforgalmi adózásának minősülnek.
- d) A gazdálkodó egység a tárgyévi értékesítései után 15 MFt garanciális céltartalékot képzett, így annak halmozott értéke év végén 50 MFt. Az adótörvények a garanciával kapcsolatos ráfordításokat azok tényleges felmerülésekor ismerik el.
- e) A társaságot a tárgyévben 20 MFt bírsággal súlytották, amelyet még nem fizetett ki. Az adószabályok ezt nem ismerik el adóalapot csökkentő ráfordításként.
- f) A vállalkozás tárgyév december 31-jén 500 MFt hitelt vett fel 2 éves futamidőre, amelynél 10 MFt folyósítási jutalékot számítottak fel. A hitelfelvétellel kapcsolatos költséget a felvétel évében lehet a társasági adóban érvényesíteni.
- g) A csoport két cége idén veszteségesen működött. Az egyik sikeresen működő vállalkozás – 30 MFt adózás előtti eredménnyel (veszteség) zárta az évet, de ez egy egyszeri, jövőben várhatóan meg nem ismétlődő esemény negatív hatásának volt betudható. A másiknak vállalkozás adózás előtti eredménye – 90 MFt (veszteség), azonban ez a cég terméke iránti kereslet várható megszűnésével hozható összefüggésbe, s a belátható időn belül nem valószínű, hogy újra nyereséges tudna lenni a vállalkozás.
- h) A csoport üzleti kombináció keretében tárgyév június 30-án 100 %-ban felvásárolt egy vállalkozást (leányvállalat). A fizetett ellenérték 250 MFt volt. A leányvállalat egy 120 MFt könyv szerinti értékű telekkel rendelkezett, amelynek az adóértéke is ugyanennyi volt (a további nettó eszközérték összevontan 40 MFt volt és könyv szerinti értékük megegyezett azok valós értékével és adóértékével is). A telek akvizíciókori valós értéke 190 MFt volt, amely nem változott az év során.

Az adózás a jogi egységek szintjén történik, csoport szintű adózás nincs.

A vállalkozás az előző évben 8 MFt összegű halasztott adókövetelést szerepeltetett a pénzügyi kimutatásaiban, amelyek mind a nettó eredménnyel összefüggő tételekből keletkeztek. Az adókulcs idén 12 %-os, de a következő évtől 10 %-ra csökken (további változtatásokról nincs megbízható információ).

Megnevezés 9 * 1 = 9 pont	Számviteli érték	Adóérték	Különbözet (köt+ / köv-)	Elszámolás (mivel szemben)
a) Termelőgép	1 200	900	+ 200	OCI
			+ 100	adóráfordingítás
b) Vevő	930	1 000	- 60	adóráfordingítás
c) Kamatkövetelés	80	0	+ 80	adóráfordingítás
d) Céltartalék	50	0	- 50	adóráfordingítás
e) Bírság	20	tech. 20	0	Nincs halasztott adó
f) Hiteltartozás	490	500	+ 10	adóráfordingítás
g) Veszteség elhatárolás	0	30	- 30	adóráfordingítás (csak megtérülő)
h) Telek (FSA)	190	120	+ 70	GW
Összesen			+ 320	

HA köt+ / köv- 2 pont	Eredmény	OCI	GW	Összesen
Nyitó	köv. 8	0	0	köv. 8
Záró	köt. 5	20	7	köt. 32
Tárgyévi változás	+ 13	+ 20	+ 7	+ 40

Könyvelés: 2 pont

T Adóráf.	13	
T OCI	20	
T GW	7	
K Halasztott adó követelés	8	
K Halasztott adó kötelezettség	32	

Mérleg:

Halasztott adó kötelezettség 32 MFt – Hosszú lejáratú kötelezettség
GW növekedés 7 MFt

Eredménykimutatás:

Adóráfordingítás: (T) 13 MFt
Egyéb átforgó eredmény: (T) 20 MFt

4. BERUHÁZÁSI SZERZŐDÉS + ÉRTEKVESZTÉS (KEZDJE ÚJ LAPON!)

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

4/A) Beruházási szerződés

FELADAT:

[17 pont]

Határozza meg, hogy mi szerepel a mérlegben és az eredménykimutatásban az alábbi projekttel kapcsolatosan a szóban forgó három évben! (A megoldását könyvelési tételekkel is szemléltetheti.)

BUILDING Zrt. megbízást kapott egy lakópark építésére. A projekt szerződéses ára 4 000 MFt, becsült összes ráfordítás 3 500 MFt. A projekt 2014-ben kezdődött és a kivitelezés várhatóan 3 évig tart. A készültségi fok meghatározása költségáranysítási módszerrel történik (a felmerült költség és teljes tervezett költség aránya alapján).

2014. évi események:

Felmerült költségek összege 525 MFt. A megrendelőnek kiszámlázásra került 600 MFt, amelyből 450 MFt-ot át is utalt a vállalkozás bankszámlájára. Az iparági gyakorlat szerint 20 % készültségi szint alatt a szerződés kimenete nem mérhető megbízhatóan.

2015. évi események:

Az év elején kiderült, hogy egy speciális gép beszerzésére van szükség, amelynek ára 300 MFt. Ez az eszköz az előzetes költségtervekben nem szerepel, várhatóan két évig szolgálja a kivitelezési munkát. A gép miatt felmerült költséget nem tudták áthárítani a megrendelőre, így a szerződéses ár nem változott. Az adott évi kiadások összege 1 715 MFt, amely tartalmazza a gép teljes vételárát. Kiszámlázásra került 1 400 MFt, amelyből a vevő 1 200 MFt-ot átutalt.

2016. évi események:

2016-ban további problémák merültek fel. Egy tervezési hiba miatt újra kellett gondolni a projektet. A becslések szerint az összköltség 4 500 MFt lesz, ugyanakkor kiderült, hogy nem lehet az eredeti határidőre – 2016. végére – befejezni a kivitelezést. A megrendelővel folytatott tárgyalások csak részben voltak sikeresek, az eredeti szerződéses árat 5 %-kal sikerült megemlíteni. A 2016-ban felmerült költségek összege 1 510 MFt (mely magában foglalja a speciális gép hatását is). A megrendelőnek ebben az évben szerződés szerint kiszámlázásra került 1 500 MFt. A vevő által átutalásra került 1 600 MFt.

A tervek 2016. végére nem változtak meg. A fennmaradó díjat a munka lezárását követően számlázhatja ki BUILDING Zrt.

	Készültségi fok	Bevétel	Ráfordítás	Eredmény	IAS 11	Vevő
2014. 5 pont	$525 / 3\,500 = 15\%$ nem megbízható	525	525	0	E: 75 (K) Kötelezettség Megrendelőnek járó összeg	E: 150 (T)
2015. 5 pont	$2\,090 / 3\,800 = 55\%$	1675	1565	110	E: 200 (T) Követelés Megrendelőtől járó összeg	E: 350 (T)
2016. 7 pont	$3\,600 / 4\,500 = 80\%$	1 160	1 510 CT 60	-350 + -60 (előrehozott veszteség) - 410	E: 140 (K) Kötelezettség Megrendelőnek járó összeg	E: 250 (T)

4/B) Értékvesztés

FELADAT:

[8 pont]

Határozza meg az eszközök mérlegértékét 2015. fordulónapjára (2015. december 31.) vonatkozóan és számszerűsítse az elszámolandó értékvesztés összegét!

BIG Zrt-nek van egy 100%-os leányvállalata SMALL Kft., amely önálló pénztermelő egységnek minősül. 2015. december 31-én egy tüzeset következtében SMALL termelőüzeme jelentősen károsodott.

A balesetet megelőzően SMALL-hoz kapcsolódóan az alábbi eszközök szerepeltek a nyilvántartásban:

Goodwill	15 MFt
Gyártási minta	16 MFt
Termelőüzem épülete	75 MFt
Gépek, berendezések	57 MFt
Követelések	18 MFt
Pénzeszköz	4 MFt
<i>Összesen</i>	<i>185 MFt</i>

A balesetet követően felülvizsgálták a egység működtetésének feltételeit. Megállapították, hogy a robbanás következtében az egyik berendezés – amelynek könyv szerinti értéke 7 MFt volt – teljesen használhatatlanná vált. A termelőegység egésze ugyanakkor működőképes maradt, becslésük szerint még 5 évig várható évente 30 MFt nettó pénzáramlás (először pontosan egy év múlva). Az egységet 125 MFt-ért lehetne eladni, ehhez kapcsolódna azonban 5 % értékesítési költség. SMALL kapott egy 20 MFt-os vételi ajánlatot a gyártási mintára vonatkozóan. Kamatláb 7 %.

Megtérülő érték: 123 MFt **0,5 pont**

Használati érték: $30 \times AF(5 \text{ év}, 7\%) = 123$ **1 pont**

Ért. ktg-gel csökk valós érték: $125 \times (1 - 0,05) = 118,75$ MFt **0,5 pont**

Értékvesztés: $185 - 123 = 62$ MFt **0,5 pont**

1. sérült eszköz: gép 7 MFt **1 pont**

2. GW: 15 MFt **1 pont**

3. Arányos: $40/(75 + 50) = 32\%$ **2 pont**

Termelő épület: $75 \times 32\% = 24$ MFt

Gép, berendezés: $(57 - 7) \times 32\% = 16$ MFt

Gyártási mintára nem lehet osztani, mert a piaci értéke magasabb, mint a KSZÉ.

0,5 pont

Mérlegérték: **1 pont**

Goodwill	0 MFt
Gyártási minta	16 MFt
Termelőüzem épülete	51 MFt
Gépek, berendezések	34 MFt
Követelések	18 MFt
Pénzeszköz	4 MFt
<i>Összesen</i>	<i>123 MFt</i>

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