

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2016. november 17. (csütörtök)

Írásbeli vizsgasor

A verzió

Rendelkezésre álló idő: 180 perc

Megfelelthesz 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 2016. január 1-jén már kötelezően alkalmazandóak voltak (ha előzetesen kell egy szabályrendszert alkalmazni, jelezzük).

A dolgozat két részre osztható:

A rész – EGY 50 pontos rész, amely feladatait meg KELL oldani;

B rész – HÁROM 25 pontos kérdés, amelyből CSAK KETTŐT kell megoldani. (Ha mindegyik példába belekezd, akkor a 2. és a 3. feladatot javítjuk.)

MINDEN FELADATOT ÚJ LAPON KEZDJEN!

A vizsga elején szánjon 15 percet a feladatok megismerésére és a tervezésre! A feladat 165 perc alatt megoldható.

A dolgozatot a teremből kivinni nem szabad.

Sok sikert!



1/A. BOMB Nyrt. egyedi [kidolgozás időigénye: kb. 40 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

A BOMB Nyrt. főtevékenysége szállítmányozás. Rendelkezik hajókkal folyami és tengeri szállítmányozás céljából és teherautókkal a közúti fuvarozáshoz, valamint személygépjárművekkel a kisebb csomagok gyors és rugalmas kiszállítását biztosítva. Az Nyrt-nek jelenleg nincsenek jelentős befolyást elérő tulajdonviszonyos részesedései.

FELADAT:

[25 pont]

Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2016. december 31-re! (A kidolgozás során a mellékletbe dolgozzon! A nettó eredményre gyakorolt hatást egy összegben – az erre szánt sorban – rögzítse. A munka során az előjerről ne feledkezzen el! A „nulladik” eseményt mintaként megoldottuk.) Ha diszkontálásra van szükség, akkor eltérő információ hiányában évi 10%-os kamattal számoljon! Az események adóhatásával nem kell foglalkoznia, azokat hagyja figyelmen kívül. A táblázatban nem kell a végső összegést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.

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

0) Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 30 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)

1. BOMB vezetése úgy döntött, hogy 2016. július 1-jére vonatkozóan saját használatú ingatlanjait átértékeli valós értékre. Az ingatlan bruttó értéke 11 000 MFt, éves értékcsökkenés 330 MFt, ami tárgyévre vonatkozóan teljes összegében elszámolásra került az eredeti bruttó érték alapján. A július 1-jei valós érték 10 500 MFt. A maradvány értéket 1 000 MFt-ban, a hátralévő hasznos élettartamot 50 évben állapították meg. Az átértékelési különbözetet évente rendezzi.
2. A hajózási tevékenység az elmúlt években nem igazán hozta azt az eredményt, amit elvártak a tulajdonosok, a piacon hatalmas a verseny. Így BOMB vezetése december 31-ével úgy döntött, hogy megszünteti a hajózási üzletágat. A hozzá kapcsolódó eszközöket igyekszik BOMB értékesíteni, megítélése szerint egy éven belül értékesítésre kerülhet, mivel már megkezdték a tárgyalásokat a lehetséges vevőkkel. A hajózási üzletág jelentősnek minősült a társaságon belül. A hajózási tevékenységről az alábbiakat tudja:

Hajózási tevékenység - tételek	Könyv szerinti érték (MFt)	Valós érték a döntés napján (MFt)
Árbevétel	4 600	
Közvetlen ráfordítások	-3 900	
Adminisztratív ráfordítások	-400	
Értékesítési ráfordítások	-500	
Nettó eredmény	-200	
Folyami hajók	6 200	4 600
Tengeri hajók	3 300	1 700
Követelések	300	120
Hosszú lejáratú kölcsönök	600	600

(A hajó között szerepel 4 db kisebb jacht, amit nem kívánnak értékesíteni.)

3. BOMB befektetése között részvények szerepelnek, amit tavaly szerzett egy külföldi vállalatban. A befektetést értékesíthető instrumentumként kezeli. A bekerülési érték 12 000 eUSD, a megszerzési árfolyam 300 Ft/USD. A tavalyi év fordulónapjára az értékpapír valós értéke 3 540 MFt-ra csökkent. A 2016. év fordulónapi árfolyam 290 Ft /USD, a részvények valós értéke a fordulónapon pedig 3 700 MFt.
4. BOMB **2014.** január 1-jén kölcsönszerződést kötött egy partnerével, amely szerint 120 MFt kölcsönt nyújt partnerének. A kölcsön névleges és effektív kamata 10 % volt. A szerződés eredeti feltételei szerint a partnernek a kamatokat évente, a tőkét a futamidő legvégén egy összegben kell törlesztenie. A kölcsön futamidejének vége: 2017. december 31. (A kölcsön követelés nyitó értéke 2016. január 1-jén is 120 MFt.). 2016. január 1-jén kiderült, hogy a partnert felszámolják. A felszámoló azt jelezte, hogy az adott kölcsönrel kapcsolatosan 2017. és 2018. végén várható 40-40 MFt megfizetése. Egyéb összegre reálisan számolni nem lehet.
5. BOMB rendelkezik árukészlettel és saját termelésű készlettel is, egyszerű reklám termékeket gyárt, illetve vásárol és értékesít.

	Könyv szerinti érték MFt	Várható eladási ár MFt	Értékesítési költség MFt
“A” áru	60	62	5
“B” áru	40	44	1

A saját termelésű készletek 700 MFt-os értékkel szerepelnek a mérlegben. Ismert az, hogy a 700 MFt-ból 200 MFt felosztott üzemi fix költség. A termelésért felelős vezető azonban jelezte, hogy ez az összeg a teljes üzemi fix költséget jelenti, de a kapacitás kihasználás 2016-ban csak 80 %-os volt.

6. BOMB 2016. év végén igen jelentős késedelemmel szállította egyik partnerének külföldre az adott szállítmányt. BOMB az időjárási viszonyokra hivatkozott, amit a partner nem fogad el és 20 MFt-os kötbér igényt jelez, vagy bepereli BOMB-ot. Az ügyvédek szerint valószínűsíthető, hogy per esetén veszít BOMB, de még nem tudták megbecsülni a kifizetendő összeget. A vezetés megítélése szerint egy éven belül bizonyosan lezáródik ez a kellemetlen helyzet.
7. BOMB úgy kalkulál, hogy működéséhez 2017-ben nagyobb összegű € szükséges, így az árfolyamkockázat elkerülése érdekében BOMB vezetősége 2016. december 1-jén forward szerződést kötött (eszközhöz, más eseményhez nem kapcsolódik a forward). Ennek értelmében 2017. április 1-jén 400 000 €-t vásárol 310 Ft/€ árfolyamon.

Dátum	Azonnali	Határidős 2016. 12. 31. rendezésre	Határidős 2017. 04. 01-ra rendezésre
2016. 12. 01.	315	311	310
2016. 12. 31.	313	-	315
2017. 04. 01.	312	-	-

A forwarddal kapcsolatban még nem történt semmilyen könyvelés.

VAGYONI ELEMEK ¹ adatok MFT-ban	BOMB (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)							BOMB (végleges)	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.		7.
Saját használatú ingatlanok	9 000									<i>Nem feladat az összesítés !</i>
Hajók	9 800									
Teherautók	8 000									
Személy gépjárművek	1 900									
Befektetések (AFS)	3 540									
Adott kölcsönök	120									
Készletek	800									
Vevő és egyéb követelések	1 000	- 30								
Egyéb követelések	3 000									
Pénzeszközök	580	+ 30								
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	37 740									
Jegyzett tőke	1 000									
Tőketartalék	3 440									
AFS Átértékelési tartalék	-60									
Eredménytartalék	9 700									
Tárgyévi eredmény ²	12 000									
	26 080									
Hosszú lejáratú kölcsönök	7 600									
Szállítók	1 200									
Egyéb rövid lejáratú köt	2860									
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	37 740									

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

1/B. FOX Csoport [kidolgozás időigénye: kb. 50 perc] (KEZDJE ÚJ LAPON!)

FOX Csoport 2016-ban 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!

	FOX (végleges) 2016. 12. 31. MFt	PAX (végleges) 2016. 12. 31. MFt	SIX (végleges) 2016. 12. 31. MFt
Befektetés PAX-ban	2 930	-	-
Befektetés SIX-ben	192	-	-
Tárgyi eszközök	64 000	6 080	500
Immateriális eszközök	19 200	-	80
Készletek	19 470	1 280	280
Követelések	7 200	4 320	160
Pénzeszközök	5 088	320	70
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	118 080	12 000	1 090
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	48 000	2 400	300
Tőketartalék	38 080	0	100
Eredménytartalék	19 200	1 760	150
<i>Saját tőke</i>	<i>105 280</i>	<i>4 160</i>	<i>550</i>
Hosszú lejáratú hitelek	0	1 920	50
Céltartalék	1 600	0	0
Rövid lejáratú kölcsön		300	100
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	11 200	5 620	390
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	118 080	12 000	1 090

További figyelembe veendő információk:

PAX:

1) FOX **2016. július 1-jén** üzleti kombináció keretében megszerezte PAX szavazó részvényeinek 80 %-át és ezáltal a kontrollt is.

PAX eredménytartaléka a felvásárláskor 1 530 MFt volt. A cég tevékenységében nincs szezonális, az eredmény egyenletesen keletkezik az év során.

A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:

- készpénzben megfizettek 2 880 MFt-ot;
- FOX az akvizíciót követően pontosan 2 évvel további 1 000 MFt-ot fog fizetni PAX korábbi tulajdonosainak;
- az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 50 MFt tranzakciós költség.

Az egyedi kimutatásokban csak a készpénzben fizetett ellenérték és az akvizíciós költség szerepel. A halasztott vételárral kapcsolatban semmit sem rögzítettek.

2) PAX felvásárlásáról a következők ismertek:

- felvásárláskor PAX ingatlanjainak valós értéke 1 500 MFt-tal több, mint könyv szerinti értéke, amelyből a telek 500 MFt-tal, az épületek 1 000 MFt-tal értek többet. Felvásárláskor az épületek hátralévő hasznos élettartama 25 év, maradványértékük elhanyagolható.

- a felvásárlás során kiderült, hogy PAX kezességet vállalt több más vállalkozás hiteleiért, amelyből most úgy tűnik, hogy nem mind tud időben fizetni. PAX fizetési kockázatát a felvásárláskor 100 MFt-ban számszerűsítették. A fordulónapot követően a pénzügyi intézetek be is nyújtották igényeiket 120 MFt kifizetéséről. PAX még semmit nem számol el könyveiben az esemény kapcsán.

A többi eszköz és kötelezettség esetén a valós érték megegyezik a könyv szerinti értékkel.

- 3) A felvásárlást követően, szeptember 1-jén FOX eladta egyik termelő berendezését, amelynek könyv szerinti értéke 280 MFt volt, eladási ára 310 MFt. PAX az eszközt az elkövetkező öt évig kívánja használni. Az ellenérték a fordulónapig rendezésre került.
- 4) PAX szintén értékesített FOX-nak szintén a felvásárlást követően árukat, bekerülési értéken 800 MFt, eladási áron 700 MFt értékben. Az áruk 80 %-át értékesítette FOX fordulónapig, a fennmaradó készletből 35 MFt- értékűt egy beázás miatt le kellett selejtezni. Az ellenérték fordulónapig rendezésre került.
- 5) FOX 300 MFt rövid lejáratú kölcsönt nyújtott PAX-nak (Követelések soron jelenik meg). PAX könyveiben is megjelenik a rövid lejáratú kölcsönök soron. PAX a fordulónapot megelőzően elindított 5 MFt kamatot, de az FOX-hoz csak a fordulónapot követően érkezett meg.

SIX:

- 6) FOX **2016. szeptember 1-jén** megszerezte SIX részvényeinek 25 %-át és ezáltal jelentős befolyást képes gyakorolni rá. A vételáron (amelynek pénzügyi rendezése megtörtént) kívül más még nem került rögzítésre a tranzakció kapcsán. SIX nettó eszközeinek valós értéke a megszerzéskor 740 MFt. SIX 2016. évi eredménye 45 MFt volt, amely az év során egyenletesen keletkezett.
- 7) SIX fordulónapot megelőzően összesen 10 MFt osztalékot hagyott jóvá. Fox a könyveiben már elszámolta az osztalékot.
- 8) SIX 2016. decemberében 100 MFt könyv szerinti értékű készletet értékesített FOX részére 120 MFt-ért. A pénzügyi rendezés még nem történt meg a fordulónapig. Az év végén ezen készletek 20 %-a volt még FOX raktárában, a többi csoporton kívüli külső feleknek értékesítette.

Egyéb információk:

A csoportban egyetlen cégnek sem változott a jegyzett tőkéje és tőketartaléka a felvásárlás óta. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer).

FELADAT:

[25 pont]

Készítse el a FOX Csoport konszolidált mérlegét 2016. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!

2. KONT [kidolgozás időigénye: kb. 40 perc] Kezdje új lapon!

A) Hibajavítás (10 pont)

KONT Zrt. számviteli vezetője a 2015. évvizsgálási folyamata során két előző évet érintő hibát azonosított:

1. Egy 2014. évre vonatkozóan kimaradt a könyvekből egy aktív időbeli elhatárolás, amely egy előrefizetett szolgáltatáshoz kapcsolódott, ami adminisztratív ráfordítást érintett volna. A szolgáltatást 2015. évben elvégezték, a költség felmerült és elszámolásra került. A számlázott összeg 300 eFt + 27 % ÁFA volt. KONT számviteli politikája és a számviteli vezető megítélése szerint ez az összeg nem lényeges a beszámoló szempontjából.
2. A 2015. évi adóellenőrzés feltárta, hogy 2013-2014. években elszámolásra kerültek olyan költségek (közvetlen költségek), amelyek mögött nem volt valós teljesítés. 2013-ban ennek összege 60 000 eFt + ÁFA, 2014-ben 80 000 eFt + ÁFA volt. A hiba természetéből adódóan is jelentősnek minősül. A 2015. évet felülvizsgálta KONT belső ellenőrzése, és nem talált ilyen jellegű eseményről szóló számlát.

KONT Zrt. pénzügyi kimutatásaiból a következő adatok ismertek:

- A jegyzett tőke nagysága 2014. és 2015.12.31-én is 50 000 eFt.
- Az eredménytartalék 2013.12.31-i értéke 145 000 eFt, 2014.12.31-i értéke 188 000 eFt.

Átfogó eredménykimutatás			
Adatok ezer Ft-ban	2015	2014	2013
Árbevétel	900 000	600 000	400 000
Közvetlen ráfordítások	-670 000	-450 000	- 220 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>230 000</i>	<i>150 000</i>	<i>180 000</i>
Adminisztratív költségek	-90 000	-70 000	-60 000
Értékesítési költségek	-30 000	-40 000	-40 000
Egyéb bevétel/Egyéb ráfordítás	4 000	9 000	-7 000
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>114 000</i>	<i>49 000</i>	<i>73 000</i>
Adóráfordingás	15 000	6 000	7 000
Nettó eredmény	99 000	43 000	66 000
Teljes átfogó eredmény	99 000	43 000	66 000

FELADAT:

Mutassa be, hogyan kell KONT Zrt. főkönyvelőjének javítania és bemutatnia a hibá(ka)t a 2015. üzleti év végére vonatkozóan! A társasági adó 10 %.

B) Bevételek (15 pont)

KONT Zrt. lakóparkok kivitelezésével foglalkozik. Egyik megbízásáról az alábbiakat ismeri: egy a megbízó által megvásárolt földterületet alkalmassá kell tenni lakóépületek építéséhez, majd 5 db nagy alapterületű luxus lakásos társasházat kell felépíteni. Emellett a lakóparkba építeni fognak egy úszómedencét és kisebb wellness központot, illetve egy nagy különálló épületet, amely helyet ad a garázsoknak és tároló helyiségeknek. A megállapodás szerint az első ütemben a lakóépületeket kell kivitelezni. Ezt követi a garázs-tároló, majd ezek átvételét követően kezdődhet meg a wellness részleg megépítése. A megrendelő úgy ítéli meg, hogy a lakóépület és garázs kivitelezése nem kapcsolódik össze szorosan. Azokra külön ajánlat készült, KONT külön költségtervet készített rá. Az uszoda és a wellness részleg egy szerződést képez, egymástól függenek a kivitelezési munkálatok és árajánlat szintjén is összekapcsolódnak. Az építkezés második évében felvetődik, hogy igény lenne a lakóparkon belül egy kisebb bolt megépítésére is. Ennek részleteit és kivitelezési díját külön szerződésben szabályozzák.

A kivitelezés számszaki adatairól a következők állnak rendelkezésre: adatok Milliárd Ft-ban

	1. évi terv költség	2. évi terv költség	3. évi terv költség	Szerződéses bevétel
Lakóépületek	600	1 200	700	3 200
Különálló épület – garázs és tároló	50	250	50	370
Uszoda és Wellness részleg		10	20	Felmerült költségek + 40 % árrés
Bolt			30	45

Kérdések:

1. Hány kivitelezési szerződést kell kezelni? Válaszát röviden indokolja!

2. Hogyan alakul az első év elszámolása, ha:

- a lakóépületek esetében a ténylegesen felmerült költségek összege 620 MFt. KONT úgy ítéli meg, hogy a kivitelezést végre tudja hajtani, a projekt nyereséges marad és költségei megbízhatóan mérhetők.
- a különálló épület esetében a felmerült költségek összege csak 10 MFt, mert ahogy elkezdték a tereprendezési munkát, egy régi bombát találtak a földben. A hatóságok elszállították a bombát és lezárták a terület, mert újabb bombák után kutatnak. Így jelenleg a garázs-tároló kivitelezésének sikere még kérdéses, de a felmerült költségeket a megrendelő megtéríti.
- Az összes tervezett költség és a szerződéses ár változatlan maradt.
- A megrendelő által számla alapján átutalt összeg 700 MFt.
- a wellness, uszoda és bolt kivitelezése még nem kezdődött meg.

Könyvelje az első év eseményeit!

3. Hogyan alakul a második év elszámolása, ha:

- a) A lakóépület esetében a költségek 1300 MFt-ot tettek ki, de a kontrolling megállapította, hogy ebben szerepel egy 50 MFt értékű anyagkészlet, ami még nem került felhasználásra. Ugyanakkor, a terv adatok nem tartalmazzák azt, hogy egy speciális belső építészeti munkához vásároltak egy gépet 40 MFt-ért, de úgy ítélik meg, hogy ezt a többi folyó kivitelezési munkáikban is használni tudják, így 25 %-nyi költséget osztanak e kivitelezésre. Ezen projekt tervezett két évében bizonyosan használni fogják az eszközt. KONT többletköltségek megtérítése címén 30 MFt kivitelezési díj bevételt jelzett a megrendelőnek, amit az nem fogadott még el. Az összes költség becslése nem változott.
- b) A garázs-tároló földterületéről elvonultak a tűzszerészek, folytatódhat a munka. A 2. évi tényleges költség 260 MFt, az összes költség becslése a rossz talajszerkezet miatt 390 MFt-ra emelkedett, amit a megrendelő egyenlőre nem fogad el.
- c) Megkezdődtek az uszoda-wellness kivitelezési munkái is, a 2. évben 9 MFt költséggel tudtak elszámolni, a megrendelő annyit ismert el.
- d) A megrendelő összesen 1 900 MFt-ot utalt át számla alapján.

Könyvelje a második év eseményeit és állapítsa meg az eredményre és vagyonra gyakorolt hatást a 2. évre vonatkozóan!

3. feladat: HONT Kft.

A/ Problémás kérdések (15)

HONT Kft. gazdasági vezetőjével az alábbi eseteket vitatták meg az IFRS pénzügyi kimutatások összeállításához. Fordulónap: december 31.

FELADAT: HONT eddig ezeket az eseményeket alapvetően nem kezelte sehogy kimutatásaiban. Ön a cég tanácsadója, segítse a gazdasági vezetőt a válaszban saját véleménye megformálásával és annak rövid indoklásával! Ahol szükséges, számítást is készítsen, mondja meg, hogy hogyan, milyen összegben hat a vagyponra és eredményre az egyes esemény! (A válasza feladatpontonként ne haladja meg a negyed oldalt!)

1. A vállalkozás hosszú távra bérelt egy termelési tevékenységre alkalmas épületet. A vállalkozás tevékenységi köre átalakul, így év végén úgy dönt, hogy az üzemre a továbbiakban nincs szükség. A havi bérleti díj 3 MFt. A szerződés értelmében a szerződés felmondása esetén kártérítésként 10 MFt-ot kell fizetni, vagy a felmondás szándékának jelzésétől további 3 hónapra még marad a bérlő, fizetve a havi bérleti díjakat. A szerződés rendelkezései szerint az üzem albérletbe nem adható.

2. A vállalkozás tárgyév február 1-jén vásárolt egy irodaépületet, amelyet kizárólag bérbeadással kíván hasznosítani. A bérbeadás a fordulónapig nem valósult meg. A bekerülési érték 600 MFt volt. Még nem rendelkeztek sem az épület minősítéséről, és nem végezték el az értékelést sem. Arról sincs elképzelésük, hogyan kellene megjeleníteni a pénzügyi kimutatásokban. Az értékbecslő szerint a fordulónapon az ingatlan valós értéke 575 MFt. A tervezett hasznos élettartam 40 év, maradványérték 100 MFt.

3. HONT Kft egy új termékcsalád kifejlesztésével kapcsolatban a kutatási fázisban 100 MFt költség merült fel. A tárgyévben, augusztus 1-jén megállapították, hogy a fejlesztés technikailag, pénzügyileg megvalósítható. Az augusztus 1-éig felmerült közvetlen költségek összege 20 MFt. Az augusztus 1. után a fordulónapig felmerült költségek összege 50 MFt, amelyből 80 %-ot minősítettek közvetlen költségnek (a többi felosztott, általános költség). A termékcsalád fejlesztésének további költsége nem volt, a gazdálkodó a termékcsalád kifejlesztésére szabadalmat kapott december 1-jén, amelynek időtartama 6 év. Megújítás nem lehetséges.

4. A vállalkozás tárgyév január 1-től egy termelő berendezést is bérel 6 évre, a bérleti díj éves 3 MFt, amely minden év végén fizetendő. A 6. év végén a bérbevevő élhet azzal az opcióval, hogy megvásárolja a gépet további 0,2 MFt megfizetésével, amely jelentősen alacsonyabb, mint a 6. év végére kalkulálható maradványérték. A műszaki felmérések szerint a gép gazdaságilag hasznos élettartama 8 év. HONT jelenleg a havi bérleti díjakat bérleti költségként számolja el. A kalkulált belső megtérülési ráta 8 %.

5. HONT megállapodást kötött egy másik vállalkozással, amely értelmében HONT 2016. szeptember 1-jén eladja egyik termelő gépsorát, mely tranzakció keretében a vevő megszerzi a gépsor tulajdonjogát. A gépsor bekerülési értéke 200 MFt volt, halmozott értékcsökkenése az értékesítés időpontjában 40 MFt volt. Az eladott gépet két éve használta HONT. Az eladási ár 165 MFt 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 2016. szeptember 1. és vége 2019. szeptember 1., azaz három év időtartamú. A bérleti időszak utolsó napján HONT köteles visszaszolgáltatni a gépet, és ekkor a gép még nem fogja elérni gazdasági élettartamának jelentős részét. A gép fenntartási költségeit és biztosítását a bérleti időszak alatt HONT rendezi.

A bérleti szerződés rendelkezései alapján a havi bérleti díj az első hat hónapban 1,8 MFt/hó, majd a fennmaradó időszakra 2,2 MFt/hó. A konstrukcióhoz kötődő implicit kamatláb: 6 %. Az első fizetésre rögtön, a bérleti szerződés aláírásakor sor kerül. A könyvelő nem tudta értelmezni az eseményt, így nem számolt el még semmit az ügylet kapcsán.

B) Tárgyi eszköz (10 pont)

HONT egy termelőgéppel kapcsolatosan a következő információk állnak rendelkezésre. E gépet HONT 2016-ban vásárolta. A gép megszerzésével összefüggésben a következő számlázott tételek merültek fel:

Téma	
Előlegként átutalt összeg Folyósításkori árfolyam: 313 Ft/€	1,5 M €
Gép számlázott ára Számlázáskori árfolyam: 315 Ft/€	2,5 M €
Szállítási költség	16 MFt
A gép használatának betanításához kapcsolódó költség	3 MFt
Üzembehelyezési, tesztelési költségek	5 MFt

A fenti tételek mellett beszerezték 5 MFt értékben különféle speciális kenőolajokat. A kenőolajokat folyamatosan hasznosítják majd az gépekhez, kb. két havonta kell újratölteni a gépet. A megvásárolt mennyiség várhatóan 2 évig lesz elegendő.

A gép hasznos élettartama 10 év. A 10. év elteltével a gépet le kell bontani, amelynek az eszköz megszerzésekor becsült költsége 4 MFt. Az alkalmazandó diszkont ráta 5%.

A gép használatra kész állapotba 2016. június 1-jén került, de a tényleges termelést az eszköz csak 2016. augusztus 1-jén kezdte meg. A termelő berendezés egyik központi elemét az 5. évben cserélni kell, amelynek a bekerülési értéke 120 MFt.

A következő év végén, 2017.12.31-én az eszköz által gyártott termékek piaca igen erőteljes visszaesést mutatott, mert elterjedt az a hír, hogy az adott termék nagyon egészségtelen, így a kereslet drasztikusan visszaesett. HONT, ha el kívánja adni a gépet, akkor 640 MFt körüli értéket kapna. Ezen túl még számolnia kell a 4 MFt értékesítési költséggel a vevő keresés és az eszköz leszállítása miatt. Az eszköz használati értékét megvizsgálva arra jutottak, hogy a következő 8 évre évente 105 MFt nettó pénzbevételre számíthatnak. (A fél évvel ne számoljon!) Az eszköztől elvárt hozam 6 %.

FELADATOK:

- Határozza meg a gép bekerülési értékét és a 2016. december 31-re vonatkozó mérlegértékét (amellyel a pénzügyi kimutatásokban szerepel)! (5 pont)
- Határozza meg az eszköz 2017. december 31-ei értékét és vizsgálja meg, hogy szükséges-e értékvesztés elszámolása! Számításait rögzítse! (5 pont)

4. HALASZTOTT ADÓ

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

PONT Zrt. IFRS szerinti pénzügyi kimutatásait készíti, amelynek egyik feladata a halasztott adó kiszámítása. PONT jelenleg itt tart a halasztott adó számításában, amit a táblázat mutat. Az adatok még hiányosak és nem véglegesek, Önnek kell meghatározni a helyes értékeket! Fordulónap december 31.

(adatok eFt-ban):

	Tétel	IFRS érték	Adóérték	Halasztott adó jelleg, érték - Számítások
1	Immateriális javak	163 000	
2	Ingtatlanok, gépek, berendezések	306 000	
3	Adott kölcsönök	23 000	
4	Értékesíthető pénzügyi instrumentumok	85 000	80 000	
5	Készletek	962 000	840 000	
6	Vevőkövetelések	860 000	
7	Egyéb követelések	300 000	300 000	
8	Pénzeszközök és egyenértékesek	450 000	450 000	
9	ESZKÖZ ÖSSZESEN			
10	Jegyzett tőke	130 000	130 000	
11	Tőketartalék	600 000	600 000	
12	Eredménytartalék	908 000	1 299 000	
13	Átértékelési tartalék (AFS tartalék)	5 000	5 000	
14	SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	1 643 000	2 034 000	
15	Hosszú lejáratú hitelek	250 000	250 000	
16	Hosszú lejáratú céltartalék	
17	Szállítók	500 000	500 000	
18	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	500 000	
19	ST és KÖTEL. ÖSSZESEN			

Kiegészítő információk:

Az alábbi, a fenti mérleg sorokhoz kapcsolódó magyarázatokat és kiegészítéseket figyelembe véve számítsa ki a halasztott adó összegét!

1. Az immateriális javak IFRS és adó értékének eltérése abból adódik, hogy az IFRS könyvekből 10 000 eFt értékben kerültek kivezetésre a vagyoni értékű jogokból olyan tételek, amely az IFRS szerint nem aktiválhatóak, de az adó elismeri azokat.
2. Az ingatlanok, gépek, berendezések esetében az IFRS szerint 62 000 eFt összegnek megfelelően gyorsabb ütemben értékcsökkentik az eszközöket, mint a társasági adó alapján.
3. Az adott kölcsönöket PONT Zrt. kamatmentesen nyújtotta 2 évre adott év július 1-jén. A hasonló kölcsönügyletek kamata 8 %. A megállapodás alapján az adós évente, július 1-jén törleszti két egyenlő részletben tartozását. Az adóban a nominális kamatot kell elszámolni kamatbevételeként.
4. Az értékesíthető pénzügyi instrumentumokat az IFRS szabályai alapján értékelt PONT Zrt. Az adószabályok ezen értékelési különbséget nem ismerik el annak elszámolásakor, csak a jövőbeni realizáláskor válik adókötelessé.
5. A készletek esetében az anyagoknál 12 000 eFt olyan hiányérték, amit PONT Zrt. nem tudott megfelelően dokumentálni, így nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő ráfordításként kezelte, és adóalapját megnövelte ezzel a tétellel. Az árukhoz kapcsolódóan kapott engedmény is felosztásra került: az adott évben kapott engedmény 550 000 eFt volt, amelynek 20 %-a a zárókészlethez kapcsolódik, a fennmaradó a már értékesített árukhoz. Az adóban a kapott engedmény nem módosítja az áruk zárókészletének és az értékesített készlet értékét.
6. A vevőkövetelések esetében az elszámolt adott évi értékvesztés 35 000 eFt, a halmozott értékvesztés 195 000 eFt. Ezen túlmenően az adótörvény alapján az éven túli követelések 20 %-a adóalap csökkentő tételként elszámolható. A 20 %-nak megfelelő összeg a társaságnál 5 000 eFt volt. Az értékvesztést annak képzésekor az adó nem ismeri el, majd akkor lesz levonható, ha feloldásra kerül, vagy behajthatatlan követeléssé válik.
7. A hosszú lejáratú céltartalékok között kimutatásra került egy peres ügyre képzett céltartalék, amelynek összege 30 000 eFt volt, valamint 24 000 eFt összegben garanciális kötelelemre képzett céltartalék. A céltartalékot azok képzésekor az adó nem ismeri el, majd csak akkor lesz adóalapot csökkentő, ha feloldásra vagy felhasználásra kerül.
8. PONT Zrt. könyvvizsgálója még további kockázatokat azonosított:
 - a ki nem vett szabadságok napjainak száma halmozottan 230 nap, kiszámított és járulékkal növelt költsége 4 000 eFt. A ki nem vett szabadságokat a mérleg adatok még nem tartalmazzák. Az adó a ki nem vett szabadságokat csak akkor ismeri el ráfordításként, mikor azok felhasználásra kerülnek.

- PONT Zrt-t beperelte egyik vevője, mert a vevő kezén égési sérüléseket és egy kicsit az áram is megrázta, mivel a forró és bekapcsolt állapotú kenyérpíritóba kézzel, majd villával belenyúlt. PONT Zrt. a termék ismertetőjén felhívta a figyelmet arra, hogy a kenyérpíritót hogyan kell használni, részletesen leírva a különböző kockázatokat. PONT Zrt. jogásza úgy vélik, hogy ugyan a vevő 2 000 eFt kártérítést kér, de az nem reális, valószínű, hogy ez pénzkifizetést nem fog eredményezni.
9. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 500 000 eFt értékben tartalmaznak adókat, passzív időbeli elhatárolásokat és egyéb tételeket, az adóértékkel megegyezően. Ugyanakkor PONT Zrt. értékesítési politikája szerint 14 napon belül visszavásárolja az eladott termékeket, ha a vevő azzal bármilyen oknál fogva nem megelégedett. Az adatgyűjtések alapján a két heti árbevétel 4 000 000 eFt, és a tapasztalati adatok alapján ennek 5 %-a kerül visszaküldésre. Az IFRS-ben ezt még nem kezelte PONT Zrt. Az adó nem kezeli a visszavásárlási kötelelem hatásait.
10. PONT Zrt. a magyar adószabályok alapján fejlesztési tartalékot is képzett, amelynek fel nem használt egyenlege a fordulónapra 50 000 eFt, a korábbi fejlesztési tartalékokhoz kapcsolódó eszközök nettó értéke 15 000 eFt. A fejlesztési tartalék halasztott adóhatását a fenti mérleg nem tartalmazza. A fejlesztési tartalék képzett összege az adóban adóalapot csökkent annak megképzésekor. Ezen eszközökre a jövőben adó szerinti értékcsökkenés nem számolható el.

Egyéb információk:

- a) A halasztott adó nyitó egyenlege 12 000 eFt halasztott adókövetelés. PONT Zrt. üzleti tervei alapján nyereséges lesz a következő években.
- b) Az alkalmazandó adókulcs 10 %.
- c) Az eredménytartalék IFRS és adóértéke közötti különbséget ne kezelje halasztott adót eredményező tételnek!

Feladat:

- 1. Egészítse ki a mérleg hiányzó adatait!
- 2. Számítsa ki a halasztott adó mérlegértékét!
- 3. Könyvelje a halasztott adó elszámolásához kapcsolódó eseményeket!

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: 1 Ft 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