

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2017. szeptember 28. (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 2016. január 1-jén már kötelezően alkalmazandók 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. HANGYA Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A HANGYA Nyrt. egy kiskereskedelmi áruházlánc, amely fő tevékenysége mellett kisebb mértékben karbantartási-javítási szolgáltatást is nyújt vevőinek. 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 előjelről ne feledkezzen el! A „nulladik” eseményt mintaként megoldottuk.) Ha diszkontálásra van szükség, akkor eltérő információ hiányában évi 10%-os kamattal számoljon! Az események adóhatásával nem kell foglalkoznia, azokat hagyja figyelmen kívül. A táblázatban nem kell a végső összegzést (összeadást) elvégeznie, azért nem jár pont.

A mérleg a következő események hatását még egyáltalán nem tartalmazza, kivéve, ha az adott esemény szövege mást említ.

0) Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)

- 1) A HANGYA Nyrt. tevékenységének bővítése finanszírozásához 8 000 edb átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 2016. január 1-jén 1 000 Ft/db névértéken, az ellenérték a bankszámlára befolyt. A kötvények minden év végén 4 %-os névleges kamatot fizetnek. A kötvény tulajdonosai a 2 éves futamidő végén vagy visszakérhetik a névértéket vagy egy darab kötvényt átválthatnak 6 darab 100 Ft/db névértékű részvényre. Az átváltási opcióval nem rendelkező kötvények piaci kamata 10 %-os. Az átváltási opció kötvényenkénti valós értékét szakértők 2016. év végére 920 Ft/db-ra becsülték, s arra számítanak, hogy a futamidő végén mindenki él az átváltás lehetőségével.
- 2) A vállalkozás 2016. október 1-én 130 MFt könyv szerinti értékű műszaki cikkeket (áru) értékesített nagy tételben az egyik vevőjének 200 MFt készpénzért. A szokásosnál nagyobb megrendelésre tekintettel kedvezményként ingyenesen vállalták egy évre a karbantartást, amelyet havonta kell elvégezni. A hasonló karbantartási szolgáltatások önköltsége 10 MFt/év, s ennél a tevékenységnél 20 %-os haszonkulccsal (költségekhez viszonyítva) dolgoznak. A karbantartási szolgáltatáshoz kapcsolódó költségeket (helyesen) elszámolták.
- 3) Az Nyrt. folyamatosan bővíti bolthálózatát és ennek egyik lépéseként több üzlethelységet kezdett el bérelni 2016. október 1-jén 5 éves időtartamra. Az üzlethelységek gazdasági élettartama 40 év, valós értéke 6 250 MFt, a bérleti díj 580 MFt évente (előre fizetendő). Az üzlethelységekben szükséges volt kisebb átalakítás (standard arculat kialakítása), amelyért 2016. október 1-jén 100 MFt-ot fizetett ki HANGYA, ezt ösztönzőként beszámíthatták az első éves bérleti díj összegébe (ennyivel kevesebbet kellett fizetni). Az átalakításra előzetesen engedélyt adott a bérbe adó vállalkozás, de azzal a feltétellel, hogy az ötéves használat végén visszaállítják az eredeti állapotot. A 2021. szeptember 30-án esedékes visszaalakítás költségét (akkori áron számolva) 128,84 MFt-ra becsülték.
- 4) 2017. január 12-én panasz érkezett a cég központjához. Az egyik vevő, aki még 2016 karácsonyára vásárolt egy műszaki cikket, 2017. január 3-án visszavitte az áruházba, mert hibás volt a termék. A vállalkozás ügyfélszolgálatos munkatársa nem megfelelő hangnem kioktatta, majd elzavarta a vevőt. A sértett kompenzációt szeretne a cégtől vagy bírósághoz fog fordulni az eset miatt. A cég jogászhai megvizsgálták az esetről készült videofelvételeket, és azt javasolták, hogy peren kívüli egyezség keretében fizessenek 1-1 MFt kártérítést a vevőnek a hibás termék, illetve a goromba munkatárs viselkedése miatt.

- 5) A vállalkozásnak 2 000 munkavállalója van és minden dolgozónak átlagosan 5 nap ki nem vett betegszabadsága és 8 nap ki nem vett szabadsága van. Egy napi munka költsége (minden teherrel együtt) átlagosan 25 eFt/fő. A szabadságot át lehet átvinni a következő időszakra, de a betegszabadságot nem. Tavaly év végén (helyesen) 420 MFt-ot rögzítettek a témával kapcsolatban. (Vigyázzon a helyiértékre!)
- 6) A közzétételre engedélyezés napjáig megismert információk alapján az alábbi két eszközhöz kapcsolódó fordulónapi értékeléseket vizsgálják:
- a) Az egyik italautomata (műszaki gép) típussal kapcsolatban azt tapasztalták, hogy jelentősen visszaesett a használata a vásárlók körében. Ezek az automatatípusok jelenleg 80 MFt-os könyv szerinti értéken szerepelnek a vállalkozás mérlegében. Az elemzések azt mutatják, hogy ha most értékesítenék ezeket, akkor 55 MFt-ért lehet azt megtenni, amelyhez 2 MFt szállítási költség kapcsolódna. Ha továbbra is megtartják az üzemeltetést, akkor várhatóan még két évig kb. 30-30 MFt pénzbeáramlást termelnének (az egyes évek végén).
 - b) Az egyik vevőről kedvezőtlen információk láttak napvilágot a fizetőképességét illetően. Az Nyrt-nek 20 MFt-os követelése van a szóban forgó partnerrel szemben. Szakértők szerint e követelés 30 %-ának befolyása kétséges.
- 7) Az előző (2015) évhez kapcsolódó 3 000 MFt-os osztalékot 2016. március 31-én hagyták jóvá, de csak várhatóan a következő év elején fogják kifizetni. A sikeres tárgyév (2016) után 2017. március 5-én 4 000 MFt osztalék jóváhagyását javasolták.

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok MFT-ban	HANGYA (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)							HANGYA végleges	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6a		6b
Saját használatú ingatlanok	18 000									
Gépek és berendezések	3 900									
Készletek	24 000									
Vevő és egyéb követelések	1 800	- 10								
Pénzeszközök	2 300	+ 10								
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	50 000									
Jegyzett tőke	5 000									
Tőketartalék	12 000									
Eredménytartalék	6 800									
Tárgyévi eredmény ²										
Hosszú lejáratú kölcsönök	10 000									
Halasztott adótartozás	3 400									
Szállítók	8 500									
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	4 300									
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZ.	50 000									
Nem feladat az összesítés !										

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

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

A HANGYA Csoport 2017-ben két tagból áll, amelyek egyedi pénzügyi kimutatásai a következők. Ezek az egyedi pénzügyi kimutatások már majdnem véglegesek, ha azokat még módosítani kell, akkor az a szövegben külön szerepel. Az adóhatásokkal ne foglalkozzon. Amennyiben szükséges a diszkontálásnál 10 %-os kamatlábbal számoljon!

Mérleg, 2017. 12. 31.		(MFt)
	HANGYA	SÁSKA
Befektetés SÁSKA-ban	2 120	-
Saját használatú ingatlanok	20 000	3 500
Gépek, berendezések	4 000	1 000
Immateriális eszközök	1 000	500
Készletek	26 000	6 000
Követelések	3 000	3 000
Pénzeszközök	7 880	2 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	64 000	16 000
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	5 000	1 000
Tőketartalék	12 000	2 000
Eredménytartalék	11 000	3 000
Saját tőke	28 000	6 000
Hosszú lejáratú kölcsönök	17 000	2 000
Halasztott adó kötelezettség	4 000	1 000
Céltartalék (rövid lejáratú)	1 000	-
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14 000	7 000
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	64 000	16 000

További figyelembe veendő információk:

- 1) HANGYA 2017. szeptember 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte SÁSKA szavazó részvényeinek 60 %-át és ezáltal a kontrollt is. Az előző év végén (2016. december 31-én) SÁSKA eredménytartaléka 1 800 MFt volt. A cég eredmény egyenletesen keletkezett az év során, tevékenységében nincs szezonális. A saját tőke többi eleme nem változott SÁSKA esetében.
- 2) A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
 - a) készpénzben megfizettek 2 100 MFt-ot;
 - b) HANGYA kibocsátott 200 edb részvényt SÁSKA korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke kibocsátáskor 7 eFt/db, fordulónapon 7,2 eFt/db;
 - c) HANGYA az akvizíciót követően pontosan 2 évvel további 363 MFt-ot fog fizetni SÁSKA korábbi tulajdonosainak;
 - d) az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 20 MFt tranzakciós költség.
 HANGYA egyedi kimutatásában a részesedés a készpénzben fizetett ellenérték és az akvizíciós költség összegével szerepel. A részvénykibocsátással és a halasztott vételárral kapcsolatban még semmit sem rögzítettek.

3) SÁSKA felvásárlását több tényező is motiválta:

- a) SÁSKA még 2014-ben vásárolt egy márkanévet 60 MFt-ért, amelynek a valós értéke – külső szakértők szerint – a felvásárláskor 160 MFt, a tárgyévi fordulónapon 162 MFt. Mindkét vállalkozás (HANGYA és SÁSKA is) arra a következtetésre jutott, hogy ez a márkanév beláthatatlanul hosszú ideig hozzájárul a társaságok pénztermelő képességéhez.
- b) SÁSKA – az akvizíció napján – rendelkezik egy nullára leírt, de még mindig működőképes műszaki berendezéssel. Az eredeti bekerülési értéke az eszköznek 400 MFt volt, a felvásárláskori valós értéke 150 MFt, a fordulónapi valós értéke 128 MFt. HANGYA becslése szerint az eszközt még két évig lehet használni, a maradványértéke nem jelentős. (A tárgyi eszközöknél mindkét vállalkozás a bekerülési érték modelljét alkalmazza.)
- c) SÁSKA ellen még 2016. november 30-án elindult egy peres eljárás. A két cég közös jogi tanácsadójának véleménye alapján a büntetés bekövetkezésének valószínűsége és a várhatóan fizetendő összeg az alábbiak szerint alakultak:

Értékelés dátuma	Valószínűség	Bírság
2016. 12. 31.	35 %	100 MFt
2017. 09. 01.	40 %	125 MFt
2017. 12. 31.	25 %	80 MFt

A per várhatóan a jövő év tavaszának végén zárul majd le. Az esemény hatását SÁSKA helyesen rögzítette a pénzügyi kimutatásaiban.

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

4) A két vállalkozás között az alábbi tranzakciók történtek a felvásárlás és a fordulónap között:

- a) SÁSKA 180 MFt könyv szerinti értékű árukészletet adott el HANGYA-nak 230 MFt-ért. Ezeknek a készleteken a 10 %-a volt HANGYA-nál a fordulónapon, a többit csoporton kívüli feleknek értékesítette már.
- b) HANGYA az év utolsó napján 100 MFt könyv szerinti értékű műszaki berendezéseket indított útnak SÁSKA felé, amelynek eladási ára is 100 MFt a megállapodás szerint. A berendezések csak a fordulónapot követően érkeztek meg SÁSKA-hoz, így az egyedi beszámolójában még nem szerepeltette azokat a fordulónapon.
- c) Az év utolsó napján (2017. 12. 31.) HANGYA 500 MFt kölcsönt utalt át SÁSKA-nak, hogy kisegítse a pénzügyi nehézségbe került vállalkozást, amelyet 2018. január 2-án írt jóvá a bank SÁSKA folyószámláján. A kölcsön 6 hónapos lejáratú, 10 %-os piaci kamatozása.

Az ellenértékekből semmit sem rendeztek a felek egymás között a fordulónapig.

5) A fordulónapon HANGYA kalkulációja szerint a rá jutó goodwill megtérülő értéke 200 MFt.

Egyéb információk:

A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer). Osztalék jóváhagyására egyik vállalkozás esetén sem került sor.

FELADAT:

[25 pont]

Készítse el a HANGYA Csoport konszolidált mérlegét 2017. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!

2. BERUHÁZÁSI SZERZŐDÉS**[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]****(KEZDJE ÚJ LAPON!)****2/A) FELADAT:****[21 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.)

A Shibu Zrt. megbízást kapott egy óceánjáró megépítésére, amely várhatóan 2015 májusától 2017 szeptemberéig fog tartani. A szerződés szerint a vállalási ár 4 000 MFt, amely ha a munka a tervezettnél legalább 3 hónappal korábban elkészül, akkor 10 % bónusszal egészült ki, viszont ha a csúszás meghaladja a 2 hónapot, akkor 10 % kötbér terheli a kivitelezőt.

A projektre Shibu a következő költségbecslést készítette:

<i>Építés éve</i>	<i>Tervezett ktg. (MFt)</i>
2015	700
2016	1 500
2017	1 100
<i>Összesen</i>	<i>3 300</i>

2015. évi események:

Az első évben a tervezettnél gyorsabban haladt a munka, a felmerült költségek összege 820 MFt lett. Ez tartalmazza egy 2015. július 1-jén megvásárolt 30 MFt értékű speciális tárgyi eszköz beszerzési kiadását, amelyet csak ehhez a munkához tudnak felhasználni a megvalósítás első másfél éves kivitelezése alatt. Az eredeti terveket felülvizsgálták a cégnél, s arra számítanak, hogy 4 hónappal a szerződéses határidő előtt fognak végezni, a kivitelezés összköltsége pedig 3 200 MFt-ra csökkenthető.

A megrendelőnek kiszámlázásra került 900 MFt, amelyből 850 MFt-ot át is utalt a vállalkozás bankszámlájára. Az iparági gyakorlat szerint a készültségi szint nagyjából 20 %-os szinttől mérhető megbízhatóan.

2016. évi események:

Az év közben kiderült, hogy a tervezésnél jelentős konstrukciós hibát követtek el, így a fizikai megvalósítást öt hónapra le kellett állítani, mert a megrendelővel egyeztetve ennyi idő kellett ahhoz, hogy a hajó egy részét áttervezzék. Ez egyrészt jelentősen megdrágította az építkezést, másrészt nagy valószínűséggel az építkezés befejezése is 3 hónappal túlcsúszik majd a szerződéses határidőn. A tárgyévben összesen 1 840 MFt kifizetett költségeket számoltak el és az összköltséget is megemelték 500 MFt-tal az eredeti tervekhez képest (3 800 MFt-ra). Mivel a hiba egyértelműen a kivitelezőnél keletkezett, így a vevő elzárkózott a szerződéses feltételek módosításától. A tavaly beszerzett tárgyi eszközt teljesen elhasználták az év végére.

A kiszámlázott összeg 1 800 MFt volt, a vevő 1 820 MFt-ot utalt át 2016-ban.

2017. évi események:

A kivitelezés 2017-ben befejeződött, s kisebb sikerként könyvelhette el Shibu, hogy a harmadik évi költségekből végül 50 MFt-ot sikerült megtakarítani, s habár a szerződéses határidőn végül túlcsúsztak, de az csak másfél hónap lett, így a kötbér nem került érvényesítésre.

A fennmaradt összeget a megrendelőnek kiszámlázták, s az rendben be is folyt a vállalkozás számlájára.

2/B) FELADAT:**[4 pont]**

*Miben változna a megoldás, ha az első év (2015) készültségi foka nem lenne megbízhatóan mérhető?
Elegendő csak a különbségeket számszerűsíteni a 2015-ös és 2016-os évre.*

3/A) FELADAT:**[20 pont]**

Mutassa be az alábbi események tárgyévi elszámolását! (Az adóhatásokkal ne foglalkozzon!)

A társaság negyedévente végzi el az értékeléseket, fordulónapja december 31-én van, a közzétételre engedélyezés napja február 15-e és az IAS 39-et alkalmazza 2016-ban valamint 2017-ben is.

- 1) A MindenszÉP Zrt. 2016. március 10-én 1 000 edb (tőzsdén jegyzett) Hekti részvényt vásárolt egyik partnerétől, aki pénzügyi nehézségekkel küszködött. Mivel gyorsan sikerült megkötni az ügyletet és azonnal átutalással rendezték is az ellenértéket – ami jelentős segítség volt a partner likviditási helyzetének helyreállítása szempontjából – a felek 480 MFt-os árban egyeztek meg. A részvények megvásárlásával kapcsolatban 2 MFt tranzakciós költség merült fel, amelyet szintén kifizettek. A MindenszÉP Zrt. menedzsmentje a részvényeket hosszú távon meg kívánja tartani, mivel fantáziát látott a társaság innovatív termékeinek jövőbeli sikerességében. A részvényvásárlással nem szereztek mértékadó befolyást vagy kontrollt.
- 2) Hekti 2016. március 21-én bemutatta a nagyközönségnek a következő innovatív termékének terveit, amely a hozzáértők részéről nagy elismerést váltott ki.
- 3) 2016. március 31-én elvégezték az értékelési feladatokat.
- 4) Az éves közgyűlést Hekti 2016-ban is a megszokott május eleji időpontban (május 3-án) tartotta. A cég menedzsmentje a sikeres 2015-ös év eredménye alapján – amikor is az EPS mutató 40 Ft/részvény lett – javaslatot tett részvényenként 30 Ft osztalék fizetésére. A tulajdonosok végül 25 Ft/részvény osztalék jóváhagyásában egyeztek meg, amelyet júliusban fognak folyósítani.
- 5) 2016. június 13-án botrány robbant ki a sajtóban a cég új termékét illetően, mivel kiderült, hogy a tesztelés közben az egyik vezető mérnök meghamisította az adatokat, s az közel sem lesz olyan gazdaságos, mint azt márciusban kihirdették. A cégnél vizsgálatok indultak, hogy kiderítsék, milyen hatása lesz az ügynek a vállalkozás tevékenységére. Az eset kirobbanása után MindenszÉP Zrt. 200 edb részvényt értékesített (az osztalékra való jogosultsággal együtt) 420 Ft/db egységáron (az ellenérték befolyt a bankszámlára).
- 6) 2016. június 30-án elvégezték az értékelési feladatokat.
- 7) A 2016. júliusra tervezett osztalékfizetést bizonytalan ideig elhalasztotta Hekti, mert likviditási zavart okozott az előző kellemetlen történet. MindenszÉP Zrt. jogászaik szerint az osztalékból a jelenleg rendelkezésre álló információk szerint csak a 70 %-a fog várhatóan befolyjni (a befolyás csökkenő valószínűségét objektív bizonyítékok támasztották alá).
- 8) Hekti vezetősége 2016. augusztus 29-én – a részletes kivizsgálást követően – nyilvánosságra hozta a csalás teljes dokumentációját és bejelentette, hogy elküldték a hamisításban részt vevőket, s vázolta a cég új stratégiáját. A befektetők megnyugtatóra közölték azt is, hogy a cég pénzügyi helyzete ismét stabil, s ennek eredményeként a tavasszal megszavazott osztalék teljes összegét át is utalták a tulajdonosoknak. A bejelentéseket kedvezően fogadták, de egyelőre csak részben tért vissza a befektetők bizalma a cég iránt.
- 9) 2016. szeptember 30-án elvégezték az értékelési feladatokat.
- 10) MindenszÉP Zrt. úgy döntött 2016. november 7-én, hogy értékesít 300 edb részvényt 510 Ft/db egységáron, amelyhez kapcsolódóan összesen 1 MFt tranzakciós költség merült fel (az ellenérték befolyt a bankszámlára). Hekti-ről nem érkeztek újabb hírek sem 2016 utolsó, sem 2017 első negyedévben, de ennek most inkább örültek a befektetők.

A Hekti részvények tőzsdei árfolyama a következőképp alakult az év során:

Dátum	Árfolyam (Ft/részvény)
2016. 03. 10.	500
2016. 03. 31.	540
2016. 06. 30.	410
2016. 09. 30.	490
2016. 12. 31.	488
2017. 02. 15.	497

3/B) FELADAT:

[5 pont]

Mutassa be az alábbi ügylet elszámolását mindegyik évre! (Válaszolhat könyveléssel is.)

A társaság negyedévente végzi el az értékeléseket, fordulónapja december 31-én van, a közzétételre engedélyezés napja február 15-e és az IAS 39-et alkalmazza 2016-ban valamint 2017-ben is.

A Hatügy Zrt. vezetés arra számít, hogy az euró árfolyama emelkedni fog, ezért 2016. november 2-án tőzsdei határidős vételi ügyletet (futures) kötnek spekulatív céllal 2017. március 31-ei lejáráttal 1 000 €-ra 312 MFt értékben. Az ügylettel kapcsolatban tranzakciós költség nem merült fel. Az árfolyamok (Ft/€) a következőképpen alakultak:

Dátum	Azonnali (spot) árfolyam	Határidős (futures) árfolyam	
		2016. 12. 31-re	2017. 03. 31-re
2016. 11. 02.	308	310	312
2016. 12. 31.	311	–	313
2017. 03. 31.	309	–	–

A lejárat napján a vállalkozás leszállítással rendezni az ügyletet.

FELADAT:

[25 pont]

Határozza meg, hogy az alábbi vagyoni elemeknek mekkora a könyv szerinti értéke és az adóértéke!

Mindegyik vagyonelemhez fűzzön rövid (egy-két mondatos) magyarázatot a kezelés módjának okairól!

Mutassa be, hogy a halasztott adó miként jelenik meg Miha Nyrt. 2017. évi pénzügyi kimutatásaiban (melyik kimutatásban, melyik sorokon, milyen értékkel)!

- 1) A társaság 2017. január 1-jén bérbeadási céllal megvásárolt egy irodaházat 200 MFt-ért. Tervezett hasznos élettartama 40 év, maradványértékét 20 MFt-ra becsülték. Az év végén az ingatlan valós értéke 209 MFt lett. Az adószabályok szerint 2 %-os értékcsökkenési kulcsot lehet figyelembe venni az ingatlannál (maradványérték nélkül).
- 2) Az Nyrt. még 2015. január 1-jén (két éve, év elején) vásárolt egy üzletközpontot saját használatra 750 MFt-ért. Akkor úgy gondolták, hogy 50 évig fogják használni, maradványértéket nem terveztek és lineáris értékcsökkenés mellett döntöttek. Azonban 2017. január 1-jén áttértek az átértékelési modell alkalmazására, amikor az ingatlan valós értéke 780 MFt volt. Ezzel egy időben felülvizsgálták a korábbi becslésüket, s arra jutottak, hogy az ingatlant még további 60 évig lehet használni, de a maradványérték továbbra sem jelentős. Az értékcsökkenésben megtérülő értéket évente átvezetik a tőkén belül. Az adózásban az ingatlan eredeti bekerülési értékére 2 %-os leírási kulccsal kell számolni.
- 3) A társaság 2016. július 1-jén (1,5 éve) vásárolt egy márkanévet 40 MFt-ért. A menedzsment meglátása szerint ez a márkanév a belátható jövőben folyamatosan hozzájárul a cég pénzbeáramlásaihoz. Az adószabályok 20 %-os kulcsot engednek meg alkalmazni erre az eszközre.
- 4) A cég új gyártási eljárás kidolgozásába kezdett 2017. május 1-jén, amely várhatóan 2018 közepén fejeződik be. Megállapították, hogy a tárgyévben (2017-ben) elköltött 50 MFt-ból 20 MFt kapcsolódott a projekt elején lévő kutatási szakaszhoz, míg a további 30 MFt esetében már teljesítették a fejlesztésre vonatkozó követelményeket. Az adószabályok tárgyévi ráfordításként kezelik a kutatás-fejlesztési költségeket.
- 5) Az Nyrt. részvénybefektetései után 2017 novemberében 21 MFt osztalékra vált jogosulttá, amely várhatóan a következő év elején fog befolyjni. Adózási szempontból az osztalék nem számít adóköteles jövedelemnek, mivel azt egy másik társaság már leadózott nyereségéből kapja a cég.
- 6) A fordulónapon a befejezetlen termelés költségét 24 MFt-ra kalkulálták (helyesen). Nem sokkal a fordulónap után elköltöttek a befejezésre még 3 MFt-ot, de sajnos csak 21 MFt-ért sikerült értékesíteni azokat és még 1 MFt értékesítési költség is felmerült közben. Az adózásban a készletekkel kapcsolatos veszteségeket azok tényleges felmerülésekor lehet figyelembe venni.
- 7) A társaság elvégezte a vevőkövetelések értékelését és megállapította, hogy a 400 MFt-os kintlévőségei után idén újabb 15 MFt-ot kellett elszámolnia értékvesztésként. A korábbi évekből származóan ezekre a követelésekre összesen 45 MFt-os értékvesztést tartottak nyilván. Az adózásban csak a behajthatatlan követelést lehet elismertetni (egyik tétel sem minősül ilyennek).
- 8) A vállalat stratégiai befektetésként részvényeket vásárolt egyik szállítójában 32 MFt-ért (mértékadó befolyást vagy kontrollt nem szereztek ezzel). Az év végén a befektetés valós értéke 38 MFt-ra nőtt. Az adószabályok szerint ezen befektetések értékváltozását azok realizálásakor kell figyelembe venni.
- 9) A cég 2017. december 31-én 100 MFt hitelt vett fel két éves futamidőre 8 %-os nominális kamatozás mellett. A bank a 2 MFt-os folyósítási jutalék levonása után 98 MFt-ot jóváírt a vállalkozás bankszámláján. Az adószabályok szerint a tranzakciós költségeket a tárgyévben figyelembe lehet venni.

- 10) Az Nyrt. bizonyos áruértékesítései után 2 évre garanciát köteles vállalni, amelyre a tárgyévben 8 MFt céltartalékot képeztek, így az év végén a kumulált céltartalék 12 MFt lett. Az adózásban a garancia miatti ráfordításokat csak azok tényleges felmerülésükkor lehet figyelembe venni.
- 11) A vállalkozást 4 MFt bírsággal sújtották az végén, amelyet január közepéig kell majd kifizetnie. Ezt a tételt az adózásban nem tudja érvényesíteni a vállalkozás semmikor.
- 12) November közepén a vállalkozás spekulatív céllal határidős ügyletet kötött jövő március 31-ei lejáratú az olaj árának emelkedésére 8 MFt kötési értékben. Az év végén a határidős árfolyam alapján számolt érték 7 MFt lett, mivel az olaj ára csökkent a tőzsdén. Az adószabályok szerint a származékos ügyletek eredményét azok lejáratkor lehet figyelembe venni.
- 13) A társaságnak korábban volt veszteséges éve is. Ezt a cég elhatárolhatta és a következő évek nyereséges adóalapjából levonhatja. Ilyen jogcímen még 15 MFt elhatárolt negatív adóalapja van az Nyrt-nek.
- 14) A vállalkozás tevékenységére 10 %-os nyereségadó kulcs vonatkozik, s a tavalyi év végén 1,5 MFt halasztott adó követelést mutatott ki kizárólag eredménnyel szemben elszámolva. A halasztott adókövetelések megfordulását a társaság megbízható becslésekkel alá tudja támasztani.

***** 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: 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

