

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása MEGOLDÁS

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!



A rész: Ezt a részt meg KELL oldani (KÉT feladatrész)!

1/A. HANGYA Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A mellékelt táblázat kitöltése és az események magyarázata volt a feladat (a könyvelés nem).

$$1) \text{Kötvény (PV)} = \frac{320}{(1,1)^1} + \frac{320}{(1,1)^2} + \frac{8\,000}{(1,1)^2} = 7\,167 \rightarrow \text{Köt. vagy}$$

$$\text{Kötvény (PV)} = 320 * \text{AF (2 év; 10 \%)} + 8\,000 * \text{DF (2 év; 10 \%)} = 7\,167 \rightarrow \text{Köt.}$$

$$\text{Részvényopció (warrant)} = 8\,000 - 7\,167 = 833 \rightarrow \text{Saját tőke}$$

	8 000	10%	4%		
	Nyitó	Effektív kamat	Nominális kamat	Diszkont lebontás	Záró
1. év	7 167	717	320	397	7 564
2. év	7 564	756	320	436	8 000

T Pénz	8 000	K Kötvényköt.	7 167
		K ST warrant	833

T Kamatráf.	717	K Pénz	320
		K Kötvényköt.	397

A ST (warrant = opció értéke) nem értékelhető át.

A Kötvény kötelezettség a fordulónapon már rövid lejáratú.

2) Árbevételként az áruértékesítést és 3 havi szolgáltatásnyújtást kell elszámolni.

Árbevétel 20 MFt, ebből szolgáltatás értéke: $10 * 120 \% = 12$ MFt, így áruértékesítés $200 - 12 = 188$ MFt

Elszámolható: $188 + 12 * 3/12 = 191$ MFt árbevétel és $200 - 191 = 9$ MFt elhatárolás

T Pénz	200	K Árbev.	191
		K PIE bev.	9
T Elábé	130	K Áru	130

3) Lineárisan arányosított lízingdíj: $(580 * 5 - 100) / 5 = 560$ MFt/év;

Tárgyidőszaki (3 havi lízingdíj): $560 * 3/12 = 140$ MFt

Kifizetés: $580 - 100 = 480$ MFt, AIE: $480 - 140 = 340$ MFt

T Ráf.	140	K Pénz	480
T AIE	340		

Átalakítás

T TE	K Pénz	100
------	--------	-----

Átalakítás miatti ARO aktiválása: $128,84 / 1,1^5 = 80$ MFt

T TE	K CT (hosszú)	80
------	---------------	----

Értékesítés elszámolása: $(100 + 80) / 5 * 3/12 = 9$ MFt

T Ráf. (écs)	K TE	9
--------------	------	---

CT növelése a kamattal: $80 * 10 \% * 3/12 = 2$ MFt

T Ráf. (fiz. kamat)	K CT (hosszú)	2
---------------------	---------------	---

- 4) A hibás értékesítés a fordulónap előtt volt, így arra CT-t kell képezni, míg az elzavarás fordulónap után, vagyis nem módosító esemény.
T Ráf. K CT (rövid) 1
- 5) Továbbvihető szabadságot kötelezettségként kell kimutatni (tovább nem vihető elveszik, nincs teendő).
 $2\,000 * 8 * 25 = 400$ MFt, változás $400 - 420 = -20$ MFt
T Munkaváll. köt. K (Személyi) ráf. 20
- 6/a) FVLCTS: $55 - 2 = 53$ MFt, VIU: $30 / 1,1 + 30 / 1,1^2 = 52$ MFt;
Megtérülő érték (nagyobb): 53 MFt, Értékvesztés: $80 - 53 = 27$ MFt
T Közvetlen ráf. K Műszaki gép 27
- b) Értékvesztés: $20 * 30 \% = 6$ MFt
T Közvetlen ráf. K Vevő 6
- 7) Osztalékot a jóváhagyáskor kell elszámolni, így csak a 3 000 MFt kezelendő 2016-ban.
T ET K ERLK 3 000

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok MFT-ban	HANGYA (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)										HANGYA végleges
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6a	6b	7.		
Saját használatú ingatlanok	18 000											
Gépek és berendezések	3 900				+ 100; + 80; – 9			– 27				
Készletek	24 000			– 130								
Vevő és egyéb követelések	1 800	– 10							– 6			
Pénzeszközök	2 300	+ 10	+ 8 000; – 320	+ 200	– 100							
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	50 000											
Jegyzett tőke	5 000											
Tőketartalék	12 000											
ST warrant			+ 833									
Eredménytartalék	6 800									– 3 000		
Tárgyévi eredmény ²			– 717	+ 191 – 130	– 9; – 2	– 1	+ 200	– 27	– 6			
Hosszú lejáratú kölcsönök	10 000											
Céltartalék (hosszú)					+ 80; + 2							
Halasztott adótartozás	3 400											
Kötvényköt. (rövid)			+ 7 167; + 397									
Céltartalék (rövid)						+ 1						
Szállítók	8 500											
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	4 300			+ 9			– 200			+ 3 000		
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.

W1) CsoportszerkezetH
60%
S**W2) Nettó eszközök**

	@A	@R
Jegyzett tőke	1 000	1 000
Tőketartalék	2 000	2 000
Eredménytartalék (1)	2 600	3 000
FSA – márkanev (2)	100	100
FSA – műszaki gép (3)	150	125
FSA – függő köt. (4)	– 50	– 20
URP ↑ (5)	–	– 5
Összesen	5 800	6 200
	60%	3 480
	PAP	240

(1) ET @A: $1\,800 + (3\,000 - 1\,800) * 8/12 = 2\,600$ M Ft(2) márkanev @A VÉ különbözet: $160 - 60 = 100$ M Ft;

@R: határozatlan élettartam → nincs amortizáció; felértékelni nem lehet

(3) műszaki gép @A VÉ különbözet: $150 - 0 = 150$ M Ft; écs: $150 / 2 * 4/12 = 25$ M Ft@R: $150 - 25 = 125$ M Ft, ÉV nincs, felértékelni nem kell (bekerülési érték modell)(4) mivel kevésbé valószínű a bekövetkezés, mint igen, ezért mindkét időpontban függő köt. (így az egyedi beszámolóban – helyesen – nem szerepel): @A: $125 * 40 \% = 50$ M Ft; @R: $80 * 25 \% = 20$ M Ft(5) URP ↑ @R: $(230 - 180) * 10 \% = 5$ **W3) Goodwill**

Pénz	2 100	Tranzakciós ktg. nélkül	JT	200
Részvény kibocsátás	1 400	$= 200 * 7$	TT	1 200
Halasztott vételár	300	$= 363 / 1,1^2$	Kamat	10
Összesen	3 800		(300 * 0,1 * 4/12)	
Nettó eszköz az akvizíciókor	3 480			
Goodwill @A	320			
GW értékvesztés	– 120	$= 320 - 200$		
GW @R	200			

W4) NCI $6\,200 * 40 \% = 2\,480$ **W5) Eredménytartalék**

H eredménytartalék	11 000	JT	$5\,000 + 200 = 5\,200$
S PAP	240	TT	$12\,000 + 1\,200 = 13\,200$
Akvizíciós ktg.	– 20		
GW értékvesztés	– 120		
Halasztott vételár kamata	– 10		
Konzolidált ET	11 090		

W6) Bef. eszk. + HLK	Ingatlan	Gép	Immat	H. L. Kölcsön	H. adó	Hal. vételár
H	20 000	4 000	1000	17000	4000	
S	3 500	1000	500	2000	1000	
FSA	125		100			
Úton lévő tárgyi eszköz		100				
Egyéb						310
Konszolidált	23 625	5 100	1 600	19 000	5 000	310

W7) Forgóeszk. + RLK	Készlet	Követelés	Pénz	Száll +Erlk.	Függő köt.
H	26 000	3 000	7 880	14 000	
S	6 000	3 000	2 000	7 000	
FSA					20
URP	- 5				
Úton lévő tárgyi eszköz				100	
Úton lévő pénz			500	500	
Eliminálás		- 830		- 830	
Konszolidált	31 995	5 170	10 380	20 770	20

Goodwill	200	Jegyzett tőke	5 200
Ingatlan	23 625	Tőketartalék	13 200
Gépek	5 100	Eredménytartalék	11 090
Immat. eszk.	1 600	AVTJST	29 490
Befektetett eszköz	30 525	NCI	2 480
Készlet	31 995	ST	31 970
Követelés	5 170	Hosszú lejáratú kölcsön	19 000
Pénz	10 380	Halasztott adó	5 000
Forgóeszközök	47 545	Halasztott vételár	310
ESZKÖZÖK	78 070	Céltartalék	1 000
		Száll + ERLK	20 770
		Függő kötelezettség (akvizíciókor)	20
		Kötelezettségek	46 100
		ST + KÖT	78 070

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

2. BERUHÁZÁSI SZERZŐDÉS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

2015. év

Össz. bev. $4\,000 * 1,1 = 4\,400$

Össz. ktg. $3\,200$

Eredmény $1\,200$

POC $800 / 3\,200 = 25\%$

Árbev. $4\,400 * 25\% = 1\,100$

Ktg. $820 - 30 / 1,5 * 1 = 800$

Eredmény 300

Ráf. Pénz 820

TE Ráf. 20

Megr. Árbev. 1 100

Vevő Megr. 900

Pénz Vevő 850

2016. év

Össz. bev. $4\,000 * 0,9 = 3\,600$

Össz. ktg. $3\,800$

Eredmény -200

Felmerült ktg.: $820 + 1\,840 = 2\,660$

POC $2\,660 / 3\,800 = 70\%$

Ráf. Pénz 1 840

Ráf. TE 20

Megr. Árbev. 1 420

Vevő Megr. 1 800

Pénz Vevő 1 820

Ráf. CT 60

Árbev. $3\,600 * 70\% = 2\,520$; $2\,520 - 1\,100 = 1\,420$

Ktg. $1\,840 + 30 / 1,5 * 1 = 1\,860$

Eredmény -440

CT -60

Eredmény -500

2017. év

Össz. bev. $4\,000$

Össz. ktg. $3\,800 - 50 = 3\,750$

Eredmény 250

POC 100%

Ráf. Pénz 1090

Megr. Árbev. 1480

Vevő Megr. 1300

Pénz Vevő 1330

CT Ráf. 60

Árbev. $4\,000 - 2\,520 = 1\,480$

Ktg. $3\,800 - 50 - 2\,660 = 1\,090$

Eredmény 390

CT 60

Eredmény 450

	2015	2016	2017
Tárgyi eszköz	20	0	0
Megrendelőtől járó	200	0	0
Vevő	50	30	0
Pénz	30	10	250
	300	40	250
ET	300	- 200	250
CT	0	60	
Megrendelőnek járó		180	0
	300	40	250

2/B) Árbevétel max. a megtérülő ktg-ekig számolható el, így változik 2015-ben és 2016-ban is az Árbev., valamint az eredmény; csak 2015-ben változik a megrendelőnek/től járó összeg.
(a módosuló tételek sárga háttérrel jelölve)

	2015	2016
Árbev.	800	1720
Ktg.	800	1860
Eredmény	0	- 140
		- 60
		- 200

	2015	2016	2017
Tárgyi eszköz	20	0	0
Megrendelőtől járó	0	0	0
Vevő	50	30	0
Pénz	30	10	250
	100	40	250
ET	0	- 200	250
CT	0	60	
Megrendelőnek járó	100	180	0
	0	40	250

3. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM**[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]****(KEZDJE ÚJ LAPON!)****3/A) FELADAT:****[20 pont]**

Hosszabb távú részvény: értékesíthető pénzügyi eszköz (AFS kategória)

1a) részvény vásárlás	T Részvény (AFS)		500 000	(500 * 1 000 edb)
		K Pénz	480 000	
		K Pü-i bev.	20 000	azonnali nyereség
1b) tranzakciós ktg.	T Részvény (AFS)	K Pénz	2 000	KSZÉ 502 Ft/db
2a) 2016. 03. 31.	T Részvény (AFS)	K OCI (ST/ÁT)	38 000	(540 – 502) KSZÉ 540 Ft/db átértékelés 38 Ft/db
2b) osztalék	T Követelés	K Pü-i bev.	25 000	
3) eladás	T Pénz		84 000	420 * 200
		K Részvény (AFS)	108 000	540 * 200
	T OCI		7 600	(540 – 502) * 200
	T Pü-i ráf.		16 400	(502 – 420) * 200
	T Pü-i ráf.	K Követelés	5 000	25 * 200
4) 2016. 06. 30.		K Részvény (AFS)	104 000	(540 – 410) * 800
	T OCI (ST/ÁT)		30 400	(540 – 502) * 800
	T Pü-i ráf.		73 600	(502 – 410) * 800
5) Követelés ÉV	T Pü-i ráf.	K Követelés	6 000	20 000 * 30 %
6) Osztalék	T Pénz		20 000	
		K Követelés	14 000	
		K Pü-i bev.	6 000	
7) 2016. 09. 30.	T Részvény (AFS)	K OCI (ST/ÁT)	64 000	(490 – 410) * 800
8) eladás	T Pénz		152 000	510 * 300 – 1 000
		K Részvény (AFS)	147 000	490 * 300
	T OCI (ST/ÁT)		24 000	(490 – 410) * 300
		K Pü-i bev.	29 000	(510 – 410) * 300 – 1 000
9) 2016. 12. 31.	T OCI (ST/ÁT)	K Részvény (AFS)	1 000	(490 – 488) * 500

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

3/B) FELADAT:**[5 pont]**

1) 2016. 11. 30. határidős ügylet kötése: VÉ-en kötötték → nincs hatás			
2) 2016. 12. 31. értékelés	T Szárm. köv.	K Pü-i bev.	313 – 312 → 1
3a) 2017. 03. 31. értékelés	T Pü-i ráf.		309 – 313 → 4
		K Szárm. köv.	1
		K Szárm. köt.	3
3b) 2017. 03. 31. leszállítás	T Pénz (€)		309
		K Pénz (Ft)	312
	T Szárm. köt.		3

4. HALASZTOTT ADÓ

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

FELADAT:

[25 pont]

- 1) KSZÉ: BCI, ezért VÉ = 209 MFt AÉ: $200 - 200 * 2 \% = 196$ MFt
- 2) KSZÉ: 2017.01.01.: $750 - 750 * 2 \% * 2 \text{ év} = 720$ MFt;
2017.12.31. (BÉ): $720 - 720 / 60 * 1 = 708$ MFt 2017.12.31. (ÁÉ): $780 - 780 / 60 * 1 = 767$ MFt
AÉ: $750 - 750 * 2 \% * 3 \text{ év} = 705$ MFt
- 3) KSZÉ: határozatlan hasznos élettartam, ezért nincs amortizáció, így 40 MFt
AÉ: $40 - 40 * 20 \% * 1,5 \text{ év} = 28$ MFt
- 4) KSZÉ: csak fejlesztés 30 MFt AÉ: minden tárgyévi ráf., így 0 MFt
- 5) KSZÉ: 21 MFt AÉ: technikailag 21 MFt vagy 0 MFt
mivel nem megforduló különbözet, ezért nincs halasztott adó hatása
- 6) NRÉ: $21 - 3 - 1 = 17$ MFt, ezért ÉV: $24 - 17 = 7$ MFt; KSZÉ: 17 MFt; AÉ: 24 MFt
- 7) KSZÉ: $400 - 15 - 45 = 340$ MFt AÉ: 400 MFt
- 8) KSZÉ: 38 MFt AÉ: 32 MFt
- 9) KSZÉ: $100 - 2 = 98$ MFt AÉ: 100 MFt
- 10) KSZÉ: 12 MFt AÉ: 0 MFt
- 11) KSZÉ: 4 MFt AÉ: technikailag 4 MFt vagy 0 MFt
mivel nem megforduló különbözet, ezért nincs halasztott adó hatása
- 12) KSZÉ: VÉ $7 - 8 = -1$ MFt (szárm. köt.) AÉ: 0 MFt
- 13) KSZÉ: 0 MFt AÉ: 15 MFt

Megnevezés	Hiv.	KSZÉ	Adóérték	Különbözet		
				eredmény	OCI	
Bef. célú ing.	(1)	209	196	+ 13		
Saját használatú ing.	(2)	708	705	+ 3		
		59	0		+ 59	
Márkanév	(3)	40	28	+ 12		
Fejlesztés	(4)	30	0	+ 30		
Dzsiálek követelés	(5)	21	techn. 21			
Készlet	(6)	17	24	- 7		
Vevőkövetelés	(7)	340	400	- 60		
AFS részvény	(8)	18	12		6	
Hiteltartozás	(9)	98	100	+ 2		
CT	(10)	12	0	- 12		
Bírság köt.	(11)	4	techn. 4	0		
Származékos köt.	(12)	1	0	- 1		
Veszteség elhatárolás	(13)			- 15		
Összesen				- 35	65	30
Záró érték (adókulcs 10 %)				- 3,5	6,5	3,0
Nyitó érték				- 1,5	0	-1,5
Változás				- 2,0	+ 6,5	+ 4,5

Könyvelés

T OCI

6,5

K HA köv.

K HA köt.

K Adóráf.

1,5

3,0
2,0

*** VÉGE A DOLGOZATNAK ***