

# Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

## A számvitel nemzetközi szabályozása

2018. szeptember 27. (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 2018. 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!**



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

**1/A. AMSTERDAM Nyrt. egyedi**

**[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]**

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

Az AMSTERDAM Nyrt. az energiaszektorban működik, szélerőműveket üzemeltet, valamint napkollektorokat értékesít.

**FELADAT:**

**[25 pont]**

*Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2017. 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 számviteli politika releváns elemei a következők:*

- *a saját használatú ingatlanoknál a bekerülési érték modellt választotta a társaság;*
- *a támogatásokat a mérlegben bruttó, az eredménykimutatásban nettó módszerrel számolják el;*
- *nincsen olyan standard, amelyet a kötelező hatálybalépése előtt alkalmaznának.*

A mérleg a következő események hatását még egyáltalán nem tartalmazza, kivéve, ha erre más utalás található, mert akkor azok csak részben vagy hibásan kerültek elszámolásra.

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

1) 2017. április 1-jén befejezte egy energiaszolgáltató- elosztó központ kivitelezését. A kivitelezés összesen 400 millió Ft-ba került. A központot használatra készen állt április 1-jétől, de tényleges működését július 1-jén kezdte meg. A becsült hasznos élettartama 40 év. A hatályos környezetvédelmi előírások szerint AMSTERDAM nem kötelezhető az adott terület helyreállítására a hasznos élettartam végén. Ugyanakkor AMSTERDAM üzletpolitikája szerint felvállalja a területek helyreállítását, már eddigi működése során is megtette ezen tevékenységeket. AMSTERDAM úgy becsüli, hogy a helyreállítási költség 60 MFt lesz. A becsült kamatláb 5 %. 1 Ft jelenértéke 40 évre 5% diszkontrátával 0,142. AMSTERDAM könyveiben csak a kivitelezési költség került felvételre műszaki berendezésként, mást nem számolt el a könyveiben még.

2) AMSTERDAM idén év elejént kutatásba kezdett a napkollektor rendszerek hatékonyságával kapcsolatban. 2017. október 1-ig összesen 20 MFt-ot költött erre. 2017. novemberében kiderült, hogy az új eljárás, amit terveztek, szabadalmaztatható lesz. 2017. december végéig további 10 MFt-ot kellett a projektre fordítani. Az eddig felmerült kiadásokat AMSTERDAM költségként számolta el.

- 3) A forgalmazott napkollektor készlet egyik része kivonásra kerül a forgalomból a következő két év alatt, mert új technológiával dobják őket piacra ismét. Ezen napkollektor készlet könyv szerinti értéke összesen 52 MFt. A lista szerinti eladási árak eddig 70 MFt volt, ám a kivezetés miatti új központi ár a teljes készletre 55 MFt. A becsült értékesítési költség 10 %.
- 4) AMSTERDAM támogatást nyert szélerőmű telepítésére. A támogatás keretében ingyenesen kap földterületet 100 MFt értékében és a beruházási költségek finanszírozására további 50 MFt-ot. AMSTERDAM júliusban kapott értesítést arról, hogy a támogatásra jogosult, a feltételeket teljesíti. A földterületet novemberben a birtokába bocsátották. A beruházási költségekre szóló támogatásból decemberig 15 MFt-ot folyósítottak AMSTERDAM-nak. Semmi nem került még elszámolásra a támogatással kapcsolatban.
- 5) AMSTERDAM a napkollektorokat oly módon értékesíti, hogy a napkollektorok beszerelését is AMSTERDAM végzi. Az év végi akciójuk szerint az idén beszerelt napkollektorokra a következő egy évre egyszeri alkalommal ingyenes karbantartást vállalnak. Ezen akció keretében 150 MFt értékben értékesítettek napkollektorokat. Az eladott napkollektorok könyv szerinti értéke 80 MFt volt. Az eladott készlet 80%-át sikerült idén beszerelni (A többenél a vevő által végzett kivitelezés nem állt olyan fázisban, hogy a beszerelés elvégehető lett volna). Az elvégzett beszerelések összes költsége AMSTERDAM kimutatásai szerint 20 MFt, haszonkulcsa 20 % (Költséghez viszonyítva). A felvállalt karbantartások kalkulált átlagos költsége a beszerelt árura 10 MFt, haszonkulcsa 15 % (költséghez viszonyítva). AMSTERDAM elszámolta a 150 MFt-ot árbevételként és a 80 MFt-ot ELÁBÉ-ként.
- 6) AMSTERDAM 2017. december 1-én úgy döntött, hogy értékesíteni kívánja egyik ingatlankomplexumát. Az ingatlankomplexum jelenleg még használatban van, de a vevő megtalálása esetén 3 hónapon belül ki tudnak költözni. Ez az időtartam a hasonló ügyletek esetében reálisnak mondható. Az értékesítők aktívan keresik a potenciális vevőket, és úgy tűnik, hogy sikerül egy éven belül az értékesítést lezárni. Az ingatlan könyv szerinti értéke 800 MFt december 31-én, és az ingatlanra elszámolták a teljes évi értékcsökkenést, 48 MFt-ot. Az ingatlan meghirdetett eladási ára 750 MFt, ami reális piaci árnak tekinthető. A fordulónapra vonatkozóan ezen piaci ár nem változott. Az értékesítés várható költsége 3 %.
- 7) AMSTERDAM 2017. január 1-én évi 7 %-os nominális kamatozású 30 MFt összegű kölcsönt adott egy másik vállalkozásnak 3 éves futamidőre, amellyel kapcsolatban 200 eFt-ot fizetett ki tranzakciós költségként. A kölcsön effektív kamatlábát a cég pénzügyese meghatározta: 6,75 %. A szerződés szerint a kamatok mindig az év utolsó napján, a kölcsön tőkeösszege a futamidő végén esedékes. A vállalkozás üzleti modellje szerint az ilyen típusú kölcsönügyleteknek a célja a szerződéses cash flow-k beszedése. A vállalkozás elvégezte az egyes fordulónapokra a kölcsönből eredő követelés értékelését:

Dátum	Várható hitelezési veszteség (eFt)		Megjegyzés
	12 havi	élettartami	
2017. 12. 31.	150	2 000	alacsony hitelkockázat

AMSTERDAM a fordulónap előtt megkapta a kamatot, de sem ezt, sem az adott kölcsönrel kapcsolatosan más eseményt nem számolt el. (Az adott kölcsön már szerepel az előzetes mérlegben.)

VAGYONI ELEMEK <sup>1</sup> adatok MFt-ban	AMSTERDAM (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)								AMSTERDAM végleges
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
Saját használatú ingatlanok	2500									
Gépek és berendezések	1200									
Immateriális eszközök	200									
Adott kölcsön	30,2									
Készletek	600									
Vevő és egyéb követelések	300	-10								
Pénzeszközök	800	+10								
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>5 630,2</b>									
Jegyzett tőke	1 500									
Értékelési tartalék	500									
Eredménytartalék	2 200									
Tárgyévi eredmény <sup>2</sup>										
Hosszú lejáratú hitelek	240									
Rövid lejáratú céltartalék	200									
Szállítók	430,2									
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	560									
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>5 630,2</b>									

Nem feladat az összesítés!

<sup>1</sup> Néhány sort üresen hagytunk. Nem feltétlenül van minden sorra szükség.

<sup>2</sup> Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**
**A feladatnak ez a része az 1/A példától független.**

A US Csoportot három vállalat alkotja: CALIFORNIA az anyavállalat, OHIO és MINESOTA a befektetések. 2018. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

<b>Mérleg, 2018. 12. 31. (Mft)</b>	<b>CALIFORNIA</b>	<b>OHIO</b>	<b>MINESOTA</b>
Befektetés OHIO-ban	1 000	-	-
Befektetés MINESOTA-ban	288	-	-
Ingatlanok, gépek, berendezések	3 050	1 230	360
Készletek	970	1 125	100
Követelések	450	990	80
Pénzeszközök	410	300	50
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>6 168</b>	<b>3 645</b>	<b>590</b>
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	1 800	750	150
Eredménytartalék	2 928	1 080	190
<i>Saját tőke összesen</i>	<i>4 728</i>	<i>1 830</i>	<i>340</i>
Hosszú lejáratú hitelek	270	540	170
Szállítók és egyéb rövid lej köt	1170	1 275	80
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN</b>	<b>6 168</b>	<b>3 645</b>	<b>590</b>

**További figyelembe veendő információk:****OHIO:**

- 1) CALIFORNIA 2018. augusztus 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte OHIO szavazó részvényeinek 80 %-át és ezáltal a kontrollt is.
- 2) OHIO jegyzett tőkéje a felvásárlás óta nem változott. Az eredménytartaléka az előző év végén (2017. december 31-én) 840 Mft volt. A cég tevékenységének eredménye egyenletesen keletkezik az év során.
- 3) A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
  - Készpénzben megfizettek 1 000 Mft-ot.
  - CALIFORNIA egyedi kimutatásában a befektetés jelenleg csak a készpénzes kifizetés összegével szerepel.
  - CALIFORNIA a vételár fennmaradó részét részvénykibocsátással rendezi. CALIFORNIA 10 000 db részvényt bocsát ki, névértéke 15 000 Ft/részvény, a felvásárláskori valós értéke 20 000 Ft/részvény. CALIFORNIA még ezen tranzakciót nem rögzítette könyveiben. A részvénykibocsátás a fordulónapig lezajlott.

- 4) OHIO felvásárlásánál megállapították, hogy az alábbi eszközöknél és kötelezettségeknél a könyv szerinti érték eltér a valós értékektől:
- a bekerülési érték modell szerint értékelt ingatlanok könyv szerinti értéke 800 MFt, a szakértők szerint a valós értéke 1000 MFt. Az ingatlanokat átalgfosan még 20 évig lehet használni a felvásárlás napjától.
  - OHIO perben áll egyik versenytársával. A felvásárláskor a szakértők szerint kisebb a valószínűsége, hogy OHIO-nak fizetnie kell a per végén. Ha mégis fizetnie kell, akkor a felvásárláskor rendelkezésre álló információk alapján a fizetendő összeget 60 MFt-ra becsülték. A fordulónapra vonatkozó új információk alapján a becslés módosult és 100 MFt-ra emelkedett. Mindkét érték a valós értéket tükrözi.
- 5) OHIO egyetlen önálló pénztermelő egységnek (CGU) minősül. Év végére megállapították, hogy az anyavállalatra jutó nettó eszközök megtérülő értéke alapján értékvesztés elszámolása nem szükséges.
- 6) A felvásárlást követően, szeptember 1-jén CALIFORNIA egy műszaki berendezést adott el OHIO-nak. A műszaki berendezés könyv szerinti értéke 150 MFt volt, az eladási ára 180 MFt. CALIFORNIA évente 20 MFt értékcsökkenést számolt el eddig a berendezés után. OHIO úgy tervezi, hogy még 10 évig használja az eszközt. Az ellenérték pénzügyileg rendezésre került.

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

### **MINESOTA:**

- 7) CALIFORNIA készpénzért 30 %-os részesedést vásárolt MINESOTA-ban 2018. szeptember 1-jén, amellyel mértékadó befolyást szerzett felette, de kontrollt nem. A felvásárlás napján MINESOTA eredménytartaléka 160 MFt volt.
- 8) CALIFORNIA árut adott el MINESOTA-nak 2018-ban a befektetés megszerzését követően 300 MFt könyv szerinti értéken 336 MFt eladási áron. MINESOTA az összes áru 60 %-át értékesítette fordulónapig.

### **FELADAT:**

**[25 pont]**

***Készítse el a US Csoport konszolidált mérlegét 2018. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!***

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

**2. ÁTVÁLTÁS ÉS DEVIZÁS ESEMÉNYEK** [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

**(KEZDJE ÚJ LAPON!)**

**2/A. Pénznem átváltása: LEEDS**

LEEDS Ltd. egy magyar vállalkozás 100%-os autonóm leányvállalata. Az Ltd-t a magyar vállalkozás alapította 2016. január 1-jén. A vállalkozás funkcionális pénzneme az angol font. A magyar vállalkozásnak az angol céget konszolidálnia kell. A konszolidát pénzügyi kimutatások forintban készülnek.

LEEDS Ltd. 2017. évi eredménykimutatása, saját tőke változás kimutatása és mérlege az alábbi képet mutatja (adatok ezer GBP-ben):

**Átfogó eredménykimutatás  
2017. december 31-én végződő üzleti év, adatok ezer GBP-ben**

	<b>LEEDS Ltd. 2017. 12. 31. eGBP</b>
Árbevétel	800
Közvetlen ráfordítások	350
Bruttó eredmény	450
Működési ráfordítások	-200
Adózás előtti eredmény	250
Adóráfordingás	-50
<b>Nettó eredmény</b>	<b>200</b>
Egyéb átfogó eredmény	50
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>250</b>

**Saját tőke változás kimutatás  
2017. december 31-én végződő üzleti év  
adatok ezer GBP-ben**

	<b>Jegyzett tőke</b>	<b>Értékelési tartalék</b>	<b>Eredménytartalék</b>	<b>Összesen</b>
Nyitó 2017.01.01.	50	0	230	280
Tőkeemelés (2017.04.30.)	50			50
Teljes átfogó eredmény		50	200	250
Osztalék (2017.10.31.)			-150	-150
<b>Záró</b>	<b>100</b>	<b>50</b>	<b>280</b>	<b>430</b>

**Mérleg**  
**2017. december 31.**  
**adatok ezer GBP-ben**

	<b>LEEDS Ltd.</b> <b>2017. 12. 31.</b> <b>eGBP</b>
Tárgyi eszközök	230
Immateriális eszközök	150
Követelések	50
FVTOCI pénzügyi eszköz	80
Pénzeszközök	20
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>530</b>
<b>Saját tőke:</b>	
Jegyzett tőke	100
Értékelési tartalék – FVTOCI	50
Eredménytartalék	280
	430
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	100
<b>Saját tőke és kötelezettségek összesen:</b>	<b>530</b>

A következő devizaárfolyamok voltak megfigyelhetőek 2017. során (HUF/GBP árfolyam):

2016. évi átlagos árfolyam	375
2016.01.01.	380
2017. 01. 01.	370
2017. 04. 30.	340
2017. 10. 31.	325
2017. 11. 15.	326
2017. 12. 31.	320
2017. évi átlagos árfolyam	330

*További információk:*

- LEEDS Ltd.-t 50 eGBP-vel alapították, majd 2017.04.30-án a magyar cég tőkét emelt. Az alapításkori és tőkeemeélskori tőkét a tulajdons rendelkezésre bocsátotta, befizette.
- A vállalkozás legfőbb szerve 150 eGBP osztalékról döntött 2017. október végén, amit november közepén pénzügyileg rendezett.
- A deizaátszámítási tartalék 2016.12.31-én (és így a nyitó egyenlege) – 1 650 eHUF volt.
- Az eredménytartalék nyitó egyenlege kizárólag a 2016. évi tárgyévi nettó eredményt tartalmazza.
- Az egyéb átfogó eredmény az FVTOCI pénzügyi eszköz fordulónapi valós értékeléséből adódik.

**FELADAT: Váltsa át LEEDS Ltd. 2017. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó átfogó eredménykimutatását, saját tőke változás kimutatását és az erre a napra vonatkozó mérlegét forintra, hogy a konszolidálás megvalósítható legyen! (A konszolidálást elvégeznie nem kell, ahhoz nincs is adata.) [17 pont]**



## 2/B) DEVIZÁS ESEMÉNYEK: BOSTON

1. BOSTON Nyrt. úgy kalkulál, hogy működéséhez 2018-ban nagyobb összegű GBP szükséges, így az árfolyamkockázat elkerülése érdekében BOSTON vezetősége 2017. november 1-jén határidő (forward) vételi szerződést kötött. Ennek értelmében 2018. március 1-jén 100 000 GBP-t vásárol 355 HUF/GBP árfolyamon.

Dátum	Azonnali	Határidős 2017. 12. 31. rendezésre	Határidős 2018. 03. 01-re rendezésre
2017. 11. 01.	345	350	355
2017. 12. 31.	335	-	350
2018. 03. 01.	348	-	-

**Feladat: Könyvelje a határidős ügylettel kapcsolatos eseményeket mindkét évben! [5 pont]**

2. BOSTON befektetéseinek között részvények szerepelnek, amit tavaly szerzett egy külföldi vállalatban. A befektetést FVTOCI instrumentumként kezeli. A bekerülési érték 80 000 €, a megszerzési árfolyam 320 Ft/€. A tavalyi év fordulónapján 75 000 € értékű értékpapír 322 Ft/€ árfolyamon szerepelt a könyvekben, valós értéken. A 2017. év fordulónapi árfolyam 324 Ft /€, és továbbra is 75 000 € részvényt birtokolt a társaság. .

**Feladat: Könyvelje az instrumentummal kapcsolatos gazdasági eseményeket mindkét évben! [3 pont]**

**[8 pont]**

### 3. KÖTELEZETTSÉGEK

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

**CASABLANCA Nyrt. főkönyvelője az alábbi kötelezettségeket még nem kezelte a könyvelésben a 2017. évre vonatkozóan. Segítsen neki, könyvelje le Ön a gazdasági eseményeket!**

- A) CASABLANCA 200 munkavállalót foglalkoztat 2017.12.31-én. A munkavállalókat évi 20 nap rendes szabadság illeti meg. A fel nem használt szabadság átvihető a következő időszakra, de elsőként mindig az előző évi bent maradt szabadságot kell felhasználni. A munkavállalónak joga van a fel nem használt szabadsága pénzbeni megváltására a munkaviszony megszűnésekor. 2017-ben összesen 7 nap szabadság nem került felhasználásra munkavállalónként átlagosan. Az egyes munkavállalókra vonatkozóan elkészített analitikus nyilvántartás alapján egy munkavállaló átlagos napi bére 2017-ben 40 000 Ft, ami tartalmazza a közteher értékét is. Nyitó egyenleg nem volt.
- B) CASABLANCA üzletpolitikája szerint, ha az adó előtti eredmény eléri egy a vezetőség által meghirdetett összeget, akkor a munkavállalóknak átlagosan 5% nyereségrészesedést fizet CASABLANCA. Az előző években mindig elérték azt az adó előtti eredmény összeget, így a nyereségrészesedések kifizetésre kerültek. Idén, a vezetőség által meghatározott adó előtti eredmény 350 millió Ft volt. A tervek szerint 400 millió Ft körül lesz az adó előtti eredmény.
- C) CASABLANCA egyik kisebb üzletágát megszünteti. A megszüntetésről részletes, formális tervet készített, amelyet az arra jogosult szerv elfogadott. Az átszervezés tényét a fordulónap előtt közölték az érintettekkel, megnevezték a megszüntetendő üzletágat és mindazon divíziókat, amelyeket ez érint. A tervekben az alábbiak szerepelnek:
- A munkavállalók közül elbocsátásra kerül 20 fő, akik részére végkielégítést fizet CASABLANCA. Ennek összege járulékokkal együtt 60 000 eFt.
  - A többieknek felajánlottak a meglévő üzletágakban munkalehetőséget, illetve a szükséges átképzések is megtörténnek majd. Megkezdődik 20 fő átképzése is, amelynek becsült költsége 5 000 eFt.
  - Az üzletág megszüntetése miatt egy hosszú távú bérleti szerződés felmondása szükséges. A szerződés feltételei szerint a felmondás esetén 8000 eFt kártérítést kell megfizetni, vagy még két hónapig a bérleményben maradnak és kifizetik a két havi bérleti díjat, ami 6 000 eFt.
- CASABLANCA a megszüntetéssel kapcsolatban egyik eseményt sem könyvelte!

- D) CASABLANCA beruházásainak finanszírozásához 240 MFt hitelt vett fel október 1-jén, 5 évre, 8 %/év nominális kamattal. A hitelfelvételhez kapcsolódó költség 5 MFt, amit az IFRS szabályainak megfelelően számolt el. Törlesztés és kamatfizetés minden negyedév végén esedékes. A negyedéves tőketörlesztőrészlet 12 MFt és a fizetendő kamatok. A ténylegesen utalt összeg 235 MFt a banki költségek levonása után. Az effektív kamat 8,93 %/év. A a törlesztét és kamatfizetést még nem könyvelte a társaság.
- E) CASABLANCA egyedi pénzügyi kimutatásaiban az adóráfordításhoz kapcsolódó tételeket még nem rendezte. Számítsa ki az adóráfordítás összegét és könyvelje valamennyi szűskéges eseményt! Az alábbiakat ismeri:
- A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 930 millió Ft, adó szerinti értékük 850 millió Ft. Az eltéréseket az eszközök értékcsökkenésének különbsége okozza.
  - CASABLANCA vásárolt egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt (FVTOCI) pénzügyi instrumentumként minősített részvényeket 80 millió Ft-ért a tárgyévben. Ezek fordulónapi valós értéke 85 millió Ft. A társasági adó a valós értéken történő értékelést nem fogadja el az adóalapban.
  - A vevőkövetelések év végi bekerülési értéke 120 millió Ft, a halmozott értékvesztés 30 millió Ft. Idén 8 millió Ft értékvesztést számoltak el. Idén behajthatatlanná vált 12 millió Ft. A társasági adó az értékvesztést nem ismeri el ráfordításként.
  - CASABLANCA 12.30-én felvett 200 millió Ft hitelt, ami után 5 millió Ft banki költséget kellett fizetnie. A hitelből még nem kellett törleszteni. A banki költséget helyesen, az IFRS-nek megfelelően számolta el. Az adó a bankköltséget azonnali ráfordításként kezeli.
  - CASABLANCA céltartalékainak egyenlege 2017 végén 80 millió Ft, idén 15 millió Ft céltartalékot képeztek. A céltartalékot az adó a ráfordítás tényleges felmerülésekor ismeri el.
  - A társasági adókulcs 2017-ben 12 %, de a fordulónap előtt már nyilvánossá vált, hogy 2018-tól a társasági adókulcs 9 %-os lesz.
  - CASABLANCA tárgyévi adó előtti eredménye 420 millió Ft (megegyezik az adó szerinti adó előtti eredménnyel). A halasztott adó egyenlege 2016-ban a halasztott adó egyenlege 8 millió Ft halasztott adókötelezettség volt. CASABLANCA üzleti tervei szerint nyereséges lesz a következő években.

**[25 pont]**

#### 4. BEVÉTEL [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

ACAPULCO az IFRS 15 standardot alkalmazza bevételei elszámolására, de az alábbi kérdésekben nehézsége támadt. Önt, mint tanácsadóját kéri fel a problémák megoldásában. Mutassa be könyveléssel és ahol szükséges egy mondatos magyarázattal a válaszait!

##### 4/A) ÁRUÉRTÉKESÍTÉS

ACAPULCO aktuális értékesítési csomagja szerint együttesen értékesíti az alábbi három különböző terméket, összesen 33 000 Ft/csomag áron. A szerződés szerint ACAPULCO a termékeket együttesen vagy külön-külön is szállíthatja, attól függően, azok mikor érkeznek meg saját raktárába. A szerződés alapján az ügylet adott időpontban teljesül, minden termék külön teljesítési kötelelemnek számít.

A termékek egyedi eladásai ismertek:

Termék	Egyedi eladási ár
A	20 000
B	11 000
C	6 000
Összesen	37 000

Az adott kampány alatt – 2018. második negyedéve - ACAPULCO 12 000 csomagot értékesített. Az “A” termékre kellett a legtöbbet várni, ott még 6000 db “A” termék nem került kiszállításra. A “B” termékből még 3000 db vár kiszállításra, a “C” terméket már mindenhová kiszállították.

ACAPULCO az értékesítési kampány végéig elszámolta a 12 000 csomag 33 000 Ft/csomag értékét árbevételként, mivel azok kiszámlázásra kerültek.

##### Feladat:

**Ön szerint helyesen járt el ACAPULCO? Hogyan és milyen összegű árbevételt számolhat el 2018. második negyedéve végén? Számoljon, könyveljen és magyarázzon (röviden)! [8 pont]**

#### **4/B Kivitelezés**

ACAPULCO 2018. március 1-jén megbízást kapott egy aquapark felépítésére. A projekt szerződéses fix ára 2,1 milliárd Ft. A beruházás várhatóan 2 évig tart, de ha ACAPULCO ettől hamarabb befejezi (úgy, hogy a felek elfogadják a teljesítést és annak minőségét), akkor ACAPULCO 100 millió Ft bónuszra jogosult. Ha a két évet túllépi ACAPULCO, akkor 100 millió Ft kártérítést kell fizetnie. A kivitelezés várható teljes költsége 1,6 milliárd Ft.

ACAPULCO eddig minden megbízását csak késéssel tudta teljesíteni, de most nagyon bízik abban, hogy 1,5 év alatt befejezi a kivitelezést.

A szerződés megszerzésének költségei közé vette ACAPULCO a tenderek díjait, ami 30 millió Ft volt, valamint a különböző egyeztetési folyamatok költségeit, ami belső kalkuláció szerint 5 millió Ft volt.

A szerződés alapján az aquapark kivitelezése egy teljesítési kötelelemnek (PO) minősül. A megvalósítás során a beruházást végig a megrendelő kontrollálja, így (helyesen) arra a következtetésre jutottak, hogy a szerződést egy adott időtartam (időszak) alatt teljesítik. Az előrehaladást (készültségi fokot) a felmerült és a tervezett összes költség arányában fejezik ki. ACAPULCO úgy ítéli meg, hogy a kivitelezési munkát végre tudja hajtani.

##### 2018. évi események:

Felmerült költségek összege 1 milliárd Ft, amely tartalmaz egy olyan 200 MFt értékű készletbeszerzést is, amelyet a tervekkel ellentétben a fordulónapig nem sikerült beépíteni. A kivitelezés közben régészeti leleteket találtak a földben, amelyek eltávolításának költsége 100 millió Ft volt, így az összes tervezett költség ezzel az összeggel megnövekedett (benne van az 1 milliárd Ft-ban). A leletek kiásatása két hónapot vett igénybe, amellyel a projekt teljesítési határidejét a megrendelő meghosszította. A megrendelő ugyanakkor nem fogadta el a költségek áthárítását, modván, ACAPULCO-nak alaposabban kellett volna felmérnie a területet.

Más költség módosítást nem igényelt 2018. A megrendelőnek kiszámlázásra került a szerződés alapján 1 milliárd Ft, amelyből 600 millió Ft még a tárgyévben be is érkezett a bankszámlára.

##### 2019. évi események:

A 2019. év nem jól indult, az előző évi ásatások miatt megcsuszamlott a föld. A felek egyeztetései alapján ACAPULCO mindent megtett a kivitelezés folytathatóságáért, ami összességében 800 millió Ft költséget okozott neki a tárgyévben, ami nem tartalmazza az előző évben fel nem használt készlet értékét. Ezzel a projekt összes tervezett költsége 2,2 milliárd Ft-ra nőtt.

Mindezek után az eddig lefektetett vízvezeték rendszer központi eleme is meghibásodott. A megrendelő dühbe gurult, és átmenetileg leállította az építkezést és hallani sem akar a szerződéses ár módosításáról. Így ACAPULCO nem tudta megíélni, hogy a kivitelezés befejezhető-e. ACAPULCO kiszámlázta a felmerült 800 millió Ft-ot, de abból a megrendelő nem fizetett ki semmit.

ACAPULCO jogásza és könyvvizsgálója szerint a megrendelővel szembeni kintlévőségből a várható egyeztetések és az esetleges per miatt nem fog befolyjni semmi.

**\*\*\* VÉGE A DOLGOZATNAK \*\*\***