

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

MEGOLDÁS

2019. június 6. (csütörtök)

Írásbeli vizsgasor

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 2019. 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. Május Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

1. ÁRBEVÉTEL

(BEFOLYT ÖSSZEG = $100 \text{ DB} \times 600 \text{ EFT/DB} = 60\,000 \text{ EFT} + 100 \text{ DB} \times 100 \text{ EFT/DB} \times 70\% = 67\,000 \text{ EFT}$ T BANK – K TECHNIKAI SZÁMLA)

KARBANTARTÁS ARÁNYA = $31,6/631,6 = 5\%$

ÁRU ARÁNYA = $600/631,6 = 95\%$

KARBANTARTÁS ALLOKÁLT ÁRBEVÉTELE = $600 \times 5\% = 30 \text{ EFT}$

ÁRU ALLOKÁLT ÁRBEVÉTELE = $600 \times 95\% = 570 \text{ EFT}$

ÁRU ELSZÁMOLÁSA

T TECHNIKAI SZÁMLA – K ÁRBEVÉTEL $100 \text{ DB} \times 570 = 57\,000 \text{ EFT}, 57 \text{ MFT}$

BESZERELÉS ELSZÁMOLÁSA

T TECHNIKAI SZÁMLA – K ÁRBEVÉTEL $7\,000 \text{ EFT}, 7 \text{ MFT}$

KARBANTARTÁS ELSZÁMOLÁSA

T TECHNIKAI SZÁMLA- K SZERZŐDÉSES KÖTELEZETTSÉG

$100 \text{ DB} \times 30 = 3\,000 \text{ EFT}, 3 \text{ MFT}$

ÖSSZESEN 6 PONT

2. BEF CÉLÚ INGATLAN

T RÁFORDÍTÁS/ ADOTT IDŐSZAKI EREDMÉNY – K BEF. CÉLÚ INGATLAN 30 MFT

T SAJÁT HASZNÁLATÚ INGATLAN – K BEFEKTETÉSI CÉLÚ INGATLAN 790 MFT

T ÉRTÉKCSÖKKENÉS/ADOTT IDŐSZAKI EREDMÉNY -K SAJÁT HASZNÁLATÚ INGATLAN $790/39,5/2 = 10$

ÖSSZESEN 3 PONT

3. HITELFELVÉTEL

(T BANK – K HITELKÖTELEZETTSÉG 200 MFT)

BANKKÖLTSÉG: T HITEL KÖTELEZETTSÉG – K RÁFORDÍTÁS/ADOTT IDŐSZAKI EREDMÉNY 10 MFT

(T KAMAT RÁF – K BANK 20 MFT

T HITELKÖTEL – K BANK 20 MFT)

T KAMATRÁF – K HITELKÖTEL. $190 \times 11,35\% = 21,565 - 20 = 1,565$ azaz $1,6 \text{ MFT}$

ÖSSZESEN 4 PONT

4.K+F

T K+F IMMAT ESZKÖZ – K ADOTT IDŐSZAKI EREDMÉNY $600/12 \times 7 = 350$ MFT
2 PONT

5. IFRS 5

T TÁRGYI ESZKÖZ – K ÉCS/TÁRGYÉVI EREDMÉNY 2 MFT
T IFRS 5 ESZKÖZ – K TÁRGYI ESZKÖZ 150 MFT
ÖSSZESEN 2 PONT

6. ÜZEMBEZÁRÁS

T RÁFORDÍTÁS/ ADOTT IDŐSZAKI EREDMÉNY – K CÉLTARTALÉK
80 MFT VÉGKIELEGÍTÉS + 24 MFT HÁTRÁNYOS SZERZŐDÉS = 104 MFT
ÖSSZESEN 3 PONT

7. RÉSZVÉNY

(T FVTPL RÉSZVÉNY – K PÉNZ 200 MFT)

T RÁFORDÍTÁS – K PÉNZESZKÖZ 3,2 MFT

T TECHNIKAI – K FVTPL RÉSZVÉNY $400\,000 \times 320 = 128$ MFT

T PÉNZ – K TECHNIKAI $420\,000 \times 324 = 136,08$ MFT

T TECHNIKAI - K NYERESÉG 8,08 MFT

T FVTPL RÉSZVÉNY – K EREDMÉNY
 $(270\,000 \text{ €} \times 322) - (225\,000 \text{ €} \times 320) = 14,94$ MFT

ÖSSZESEN 5 PONT

1B KONSZOLIDÁCIÓ

JÚLIUS - CSERESZNYE: ANYA -LEÁNY 80 %

JÚLIUS- BARACK: TÁRSULT 30 %

JÚLIUS- MEGGY: KÖZÖS VEZETÉSŰ

1. CSERESZNYE NETTÓ ESZKÖZ

	FELVÁS	FN	
JT	2000	2000	
TT	500	500	
ET	3600	4000	
INGATLAN	1500	1470	
PER	-300	-100	
TECHNOLÓGIA	400	400	
ÉCS TÖBBLET	0	1	
ÖSSZESEN	7700	8271	
ANYA 80 %	6160	6617	PAP 457
NCI		1654	

2. GOODWILL

FIZETETT ELLENÉRTÉK = $7500 - 200 + 1972 = 9272$

NETTÓ ESZKÖZ 6160

GOODWILL 3112

3. NCI = 1654

4. ANYA-LEÁNY TÁRGYI ESZKÖZ ÉRTÉKESÍTÉS

T ET ANYA – K TE LEÁNY 20

T TE LEÁNY – K ET LEÁNY $20/5 = 4 / 12 \times 3 = 1$

5. KÖLCSÖN, ÚTON LÉVŐ PÉNZ

T PÉNZ – K HOSSZÚ LEJ KÖLCSÖN 800

T HOSSZÚ LEJ KÖLCSÖN – K ADOTT KÖLCSÖN 800

6. TÁRSULT - BARACK

FIZETETT ELLENÉRTÉK 300

NETTÓ ESZKÖZ $100 \times 30 \% = 30$

GOODWILL 270 BENNE MARAD

TÁRSULT VÁLL. EREDMÉNYE = $100 \times 30 \% = 30$

T RÉSZESÉDÉS TÁRSULT – K EREDMÉNY TÁRSULT

ÉRTÉKESÍTÉS = $50 \times 30 \% \times 40 \% = 6$

T EREDMÉNY TÁRSULT – K ÁRU ANYA

7. KÖZÖS VEZETÉSŰ – MEGGY

T TÁRGYI ESZKÖZ	450
T PÉNZ	150
K JT	200
K SZÁLL	400

T JT – K RÉSZESEDÉS 200

8. CSOPORT EREDMÉNYTARTALÉK

ANYA	9000
LEÁNY PAP	457
KAMAT	$1972 \times 8 \% / 2 = -79$
URP	-20
TÁRSULT	$30 - 6 = 24$
FELVÁS KÖLTSÉG	-200
ÖSSZESEN	9182

GOODWILL	3112
IMMAT ESZKÖZ	400
RÉSZESEDÉS TÁRSULT	$300 + 30 = 330$
TÁRGYI ESZKÖZ	$17200 + 8000 + 1470 - 20 + 1 + 450 = 27\ 101$
ADOTT KÖLCSÖN	$800 - 800 = 0$
KÉSZLET	$9000 + 4800 - 6 = 13\ 794$
KÖVETELÉSEK	$12000 + 1600 = 13\ 600$
PÉNZ	$4000 + 2600 + 800 + 150 = 7550$
ÖSSZESEN	65 887

JT	6000
TT	3000
EREDMÉNYTART	9182
ÁTÉRT TART	3000
ANYA TULRA JUTÓ ST	21 182
NCI	1654
ST ÖSSZESEN	22 836
HOSSZÚ LEJ. HITEL	$24000 + 3200 + 800 - 800 = 27200$
CÉLTARTALÉK	$1000 + 1500 = 2500$
SZÁLLÍTÓK	$5000 + 5800 + 400 = 11\ 200$
PERES KÖTEL	100
HALASZTOTT VÉTELÁR	$1972 + 79 = 2051$
KÖTEL ÖSSZESEN	43 051
SAJÁT TÓKE + KÖTEL	65 887

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

2. HALASZTOTT ADÓ + RÉSZVÉNY ALAPÚ JUTTATÁS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

Halasztott adó

Tétel	IFRS	ADÓÉRTÉK	HAL ADÓ KÖVET (-)/ KÖTEL (+)	pont
Tárgyi eszközök – Ingatlanok	2 000	1600	400 X 9 % = 36	1
Befektetési célú ingatlanok	3 000	2700	300 X 9 % = 27	1
Gépek	1 000	0	1000 X 9 % = 90	2
FVTOCI részvények	600	540	60 X 9 % = 5,4 OCI	2
Vevők	150	250	100 X 9 % = -9	2
Hiteltartozás	800	805	5 X 9 % = 0,45	2
Céltartalék	180	0	180 X 9 % = -16,2	1
Kötelezettség bírságból	20	0	ÁLLANDÓ KÜL.	1
ÁTHOZOTT VESZTESÉG	0	500	KIMUTATOTT HAL ADÓ KÖVET = 50 FELHASZNÁLÁS = 120 / 2 = 60 X 10 % = 6 EGYENLEG = 44 ÁTÉRTÉKELÉS 9 %RA = 44 X 9 % = 3,96 ÚJ EGYENLEG = - 40,04	3
ÖSSZESEN			93,61 KÖTELEZETTSÉG ZÁRÓ	1
			- 46,39 ÁLL. VÁLT	1

könyvelés 3 pont

T OCI -K HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG 5,4
T HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG – K ADÓRÁFORDÍTÁS 51,79
T ADÓRÁFORDÍTÁS – K TÁRGYÉVI TAO KÖTELEZETTSÉG 120/2 X 10 % = 6

B) RÉSZVÉNYALAPÚ JUTTATÁS

A 2017-es évre vonatkozó eseményeket rendben elszámolták.

2017. (400fő x 80 % x 100 db x 13eFt/részvény)/ 5 év = 83,2 MFt

2018. (350 fő x 70 % x 100 db x 13 eFt/részvény)/5 év x 2 = 127,4 – 83,2 = 44,2 MFt áll.
vált

T SZEM. JELL RÁF - K SAJÁT TŐKE RÉSZVÉNYLAPÚ JUTT. 44,2 MFt

3. ÉRTÉKVESZTÉS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) ÉRTÉKVESZTÉS

A) RÉSZ

KSZÉ = 580 MFT

ELADÁSI ÁR CSÖKKENTVE ÉRTÉKESÍTÉS KÖLTSÉGGEL = 480 MFT

HASZNÁLATI ÉRTÉK = $200/1,1 + 200/1,21 + 200 / 1,331 = 182 + 165 + 150 = 497$

MEGTÉRÜLŐ ÉRTÉK = 497 MFT

ÉRTÉKVESZTÉS = $580 - 497 = 83$ MFT

B) RÉSZ

GOODWILL = $400 - 380 = 20$ MFT

2019. JANUÁR 15

EGYEDI ÉRTÉKVESZTÉS = 25 MFT

2019 MÁJUS

KSZÉ = $380 + 20 \text{ goodwill} = 400 - 25 = 375$ MFT

MEGTÉRÜLŐ ÉRTÉK = 325 MFT

T ÉRTÉKVESZTÉS = $375 - 325 = 50$ MFT

K GOODWILL = 20

K IMMAT. ESZKÖZ = 6,6

K TÁRGYI ESZKÖZ = 23,4

$30 / (60 + 240 - 25) = 0,109$

IMMAT ESKÖZ = $60 \times 0,109 = 6,6$

TÁRGYI ESZKÖZ = $215 \times 0,109 = 23,4$

B) BEVÉTEL

MEGOLDÁS:

Tranzakciós ár = 5200 MFt

Szerződéses eszköz = 30 MFt

1. év készütségi fok = $500/4000 = 12,5 \%$

Árbevétel = $5200 \times 12,5 \% = 650$

T VEVŐ/BANK – K PROJEKT SZÁMLA 2000

T PROJEKT SZÁMLA – K ÁRBEVÉTEL 650

T PROJEKT SZÁMLA- K SZERZŐDÉSES KÖTELEZETTSÉG 1350

T KÖLTSÉG – K PÉNZ 600

T ANYAG - K KÖLTSÉG 100

T SZERZŐDÉSES ESZKÖZ – K PÉNZ 30

T RÁFORDÍTÁS – K SZERZŐDÉSES ESZKÖZ $30 \times 12,5\% = 3,75$

2. ÉV KÉSZÜLTSEGI FOK = $(500 + 3000 + 100)/4000 = 90\%$

ÁRBEV = $5200 \times 90\% = 4680 - 650 = 4030$

C) LÍZING

1. LÍZING ÜGYLET, HASZNÁLATI JOG ESZKÖZ KERÜL KIMUTATÁSRA A BÉRLETI DÍJAK JELENÉRTÉKEN.

$21 \times 6,1446 = 129$ MFT T ROU ESZKÖZ – K LÍZING KÖTELEZETTSÉG

2. EGYSZERŰSÍTÉS: NEM BONTJA KOMPONENSEKRE A KARBANTARTÁS ÉS A BÉRLETI DÍJ ÖSSZEGÉT, HANEM EGYBEN KEZELI. VÁLASZTÁSA SZERINT, KOMPONENSEKRE IS BONTHATJA. EKKOR AZ EGYEDI ELADÁSI ÁRAK ARÁNYÁBAN KELL MEGOSZANI A FIZETENDŐ DÍJAT.

3. PÉNZÜGYI LÍZING:

- valós érték 90 %-át begyűjti

- gazdasági élettartam jelentős részét lefedi

T LÍZING KÖVETELÉS – K ESZKÖZ NETTÓ JELENÉRTÉKEN

4. AUGUSZTUS KFT. IFRS 1

1. Weblap:

T Eredménytartalék – K Immateriális eszköz 18 Mft 1 pont

2. Lekötött tartalék:

T Lekötött tartalék – K Rövid lejáratú kötelezettség 100 Mft 1 pont

3. Céltartalék:

- Egy éves garanciális céltartalékra képzett = 100 Mft: átsorolási teendő, rövid lejáratú kötelezettségek közé kerül. 1 pont

- Várhatóan három éven belül lezáródó peres ügyre képzett = 300 Mft. A becslések nem változtathatók meg az áttérés miatt, újabb információk, feltételezések alkalmazásával.

A diszkontált összeg $300/1,1^3 = 225,4$ Mft, azaz $300 - 225,4 = 74,6$ Mft-tal módosítandó a céltartalék értéke.

T Céltartalék – K Eredménytartalék 74,6 Mft

Átsorolási teendő is van: a céltartalékot a hosszú lejáratú kötelezettségek közé kell átvezetni külön soron.

összesen 2 pont

4. Kamatmentes kölcsön:

$100/1,1 + 100/1,1^2 + 100/1,1^3 + 100/1,1^4 + 100/1,1^5 + 100/1,1^6 = 100 \times 4,3553 = 435,53$

Tőkerész = 435,5

Kamat = 164,5

T Kapott kölcsön kötelezettség – K Saját tőke (anyavállalati juttatás) 164,5 MFt 3 pont

5. Eszköz leszerelési kötelelem

Céltartalék felvétele:

T Berendezés – K Hosszú lejáratú kötelezettségek – céltartalék 2,4 MFt
10 MFt PV(15 év, 10 %) = $10 \times 0,2394 = 2,4$ MFt 2 pont

Diszkont:

$2,4 \times 1,1 = 2,64 \times 1,1 = 2,9 - 2,4 = 0,5$ MFt

T Eredménytartalék (Pénzügyi ráfordítás) –
K Hosszú lejáratú kötelezettségek – céltartalék 0,5 MFt 2 pont

Értékcsökkenés többlete:

T Eredménytartalék (Értékcsökkenés) – K Eszköz $2,4/15 \times 2 = 0,32$ MFt 1 pont

6. Ki nem vett szabadság

$90 \text{ nap} \times 40\,000 \text{ Ft/nap} \times 1,2 = 4,32$ MFt

T Eredménytartalék (Személyi jellegű ráfordítás) –
K Ki nem vett szabadság rövid lejáratú kötelezettsége 2 pont

7. Visszavásárlási kötelelem kezelése

T Eredménytartalék (Árbevétel) – K Visszavásárlási kötelelem kötelezettsége
 $200 \text{ MFt} \times 8 \% = 16$ MFt

T Visszavásárlási kötelelem áru – K Eredménytartalék (ELÁBÉ) $120 \text{ MFt} \times 8 \% = 9,6$
összesen 2 pont

8. Lízing

Elszámolt költség törlése:

T Technikai – K Eredménytartalék (Bérleti díj) 20 MFt 1 pont

Lízing felvétele:

T Használati jog eszköz – K Lízing kötelezettség 75,816 MFt
2 pont $20 \text{ MFt AF (5 év, 10\%)} = 20 \times 3,7908 = 75,816$ MFt

Értékcsökkenés elszámolása:

T Eredménytartalék (Értékcsökkenés) – K Használati jog eszköz
 $75,816 / 5 \text{ év} = 15,163$ MFt 1 pont

Törlesztés elszámolása:

T Lízing kötelezettsége $20 - 7,6 = 12,4$ MFt 2 pont
T Eredménytartalék (Püi ráfordítás) $75,816 \times 10 \% = 7,6$ MFt
– K Technikai 20 MFt

Egyeztetések: 3 pont

- Sztv és IFRS saját tőke: az áttérés napjára és a legutolsó közzétett évre
- Sztv és IFRS átfogó eredmény: legutolsó közzétett évre

- Sztv: saját tőke megfelelési tábla