

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

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!



1/A. Május Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

Május Nyrt. több évvel ezelőtt került bevezetésre a tőzsdére, különálló pénzügyi kimutatását az IFRS-ek szerint készíti.

FELADAT:

[25 pont]

Végeztesse az Nyrt. mérlegét 2018. 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.

***Kivonat a számviteli politikából:** az Nyrt. a tőkén belül a szükséges átvezetéseket megteszi, ha a releváns különbözetek realizálódnak (IFRS 9 és IAS 16).*

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) Május Nyrt. légkondicionáló berendezéseket is értékesít tárgyév január 1-jétől. Külön szolgáltatásként értékesíti a légkondicionáló berendezések beszerelését, amelyet más vállalkozások is el tudnak végezni. Ezen kívül a vállalkozás egy alkalommal ingyen biztosítja a berendezés karbantartását is a beszereléstől számított 1 év alatt. A légkondicionáló berendezés eladási ára 600 EFt/db, a beszerelés 100 EFt/db. A karbantartást 31,6 EFt-ért végzik el alkalmanként más üzleti partnereknek, ha nem ilyen módon történik az értékesítés. A vállalkozás a tárgyidőszakban 100 db ilyen rendszert adott el, megrendelőik 70 %-a kérte a telepítést is, amelyet a tárgyévben teljesített is. Az értékesítés adott időpontban teljesítettnek minősül. A karbantartási tevékenységet még senki nem kérte és nem telt le az egy év egyetlen eladás esetén sem. A tárgyévben befolyó összeget (67 MFt) a könyvelő elszámolta a bankszámla növekedéseként technikai számlával szemben, de mást nem könyvelt.
- 2) Május Nyrt. több évvel ezelőtt vásárolt egy irodaépületet, amit hosszú távú bérbeadási céllal tartott, valamennyi benne lévő irodát kiadott. Az épület könyv szerinti értéke tárgyév január 1-jén 820 MFt volt, ami megegyezett a valós értékével. Tárgyév június 1-jén Május Nyrt. vezetése úgy döntött, hogy felhagy az ingatlan bérbeadásával és saját adminisztratív részlegét költözteti be az épületbe. Az épületet július 1-jén vették saját használatba, amikor a valós értéke 790 MFt volt. Az épület hátralévő hasznos élettartama január 1-jétől 40 év, maradványérték nem került megállapításra. Május Nyrt. a befektetési célú ingatlanjait valós értéken értékeli, saját használatú ingatlanjait bekerülési értéken. Az ingatlan még a befektetési célú ingatlanok között szerepel, a könyvelő nem rendezte az átminősítéssel kapcsolatos eseményeket.
- 3) Május Nyrt. 200 MFt hitelt kért a bankjától. A bank a folyósításért összesen 10 MFt költséget számolt fel. A hitel futamideje 10 év, évente egyenlő részletekben kell törleszteni és kamatot fizetni, minden év végén. A hitel nominális kamata 10 %, effektív kamata 11,35 %. A hitel január 1-jén folyósításra került. A könyvelő elszámolta a pénzeszköz és hitelkötelezettség növekedését 200 MFt összegben, a folyósítási költséget adott időszaki ráfordításként számolta el. Május Nyrt. átutalta a nominál kamatot

és a törlesztést is, azt a könyvelő helyesen rögzítette. A következő évi törlesztéssel nem kell foglalkoznia.

- 4) Május Nyrt. tavaly megkezdett egy kutatási tevékenységet, amelynek az eddig felmerült költségei 100 MFt-ot tettek ki, ezt Május Nyrt. tavaly költségként számolta el. Idén a teljes évre további 600 mFt-ot fektetett a kutatásba, a költségei egyenletesen jelentkeztek a 12 hónap alatt. A teljes összeg szintén költségként került elszámolásra. A projektet vezető mérnök tárgyév június 1-jén jelezte, hogy a projektet sikeresen be tudják fejezni, a projekt során keletkezett termék értékesítési kilátásai igen kedvezőek, a felmerült költségek gyors megtérülésére számítanak. A projektet a tervek szerint következő év márciusában fejezik be.
- 5) Május Nyrt. vezetése arról is döntött tárgyév november 1-ével, hogy az egyik gyárépületét, ami kb. egy éve üresen áll, értékesíteni kívánja. A döntést megelőzően is már aktívan nézelődtek vevők után, a gyárépület üresen áll, értékesítése speciális engedélyeket nem igényel. A vezetés biztos abban, hogy a következő év végéig sikerül eladni a gyárépületet. Az épület bruttó értéke 600 MFt, könyv szerinti értéke december 31-jén 150 MFt, hasznos élettartama 50 év. November 1-jén az ingatlan valós értéke és egyben megcélzott eladási ára 300 MFt, a várható értékeítési költségek az eladási ár 5 %-át teszi ki. A fordulónapra vonatkozóan a valós értékre vonatkozó becslés nem változott, továbbra is 300 MFt. A könyvelőhöz a döntésről szóló dokumentáció decemberben került és még nem rögzített semmit a könyvekben. A november és december hónapokra ugyanakkor az értékesítést elszámolta.
- 6) Május Nyrt. egyik részlegének bezárásáról döntött december 10-én, erről formális tervet készített és ezt ki is hirdette az érintettek felé. Az itt dolgozók közül em midenkit tud áthelyezni más munkakörbe, az ő végkielégítésük becsült összege 80 MFt közterhekkkel együtt. A többiek átképzése szükséges, aminek a becsült jövő évi költsége 3 MFt. A kiürítés várható költsége 5 MFt. Az üzem épülete bérlemény volt, havi díja 8 MFt. A szerződés szerint, ha a bérleti szerződést felmondja annak lejáratát előtt Május Nyrt., akkor 3 havi díjat fizetnie kell. A szerződés lejáratáig még 4 hónap van hátra. A könyvelő nem értette a döntés hatását, így nem könyvelt semmit.
- 7) Május Nyrt. tárgyév október 1-jén részvényt csomagot vásárolt 625 000 € értékben 320 Ft/€ árfolyamon. A vásárláshoz kapcsolódó jutalék 10 000 € volt. Május Nyrt. úgy döntött, hogy az értékpapírokkal kereskedni fog és az FVTPL kategóriába sorolta be ezeket. Tárgyév decemberében értékesített 400 000 € értékben értékpapírt, 420 000 €-ért, ekkor az árfolyama 324 Ft/€ volt. A fordulónapi árfolyam 322 Ft/€, a megmaradt részvények valós értéke 270 000 €. Csak a beszerzés szerepel a könyvekben, a jutalékot sem számolta el a könyvelő.

VAGYONI ELEMEK ¹ adatok MFt-ban	Május (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!, jelölje az esemény számát!)														
Immateriális javak	700															
Ingatlanok, gépek, berendezések	10 000															
Befektetési célú ingatlanok	820															
Készletek	2 000															
Vevő és egyéb követelések	300	-10														
FVTPL részvények	200															
Pénzeszközök	1 200	+10														
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	15 220															
Jegyzett tőke	6 000															
Tőketartalék	2 000															
Eredménytartalék	3 000															
Tárgyévi eredmény ²	400															
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény ³																
Hosszú lejáratú hitelek	180															
Halasztott adókötelezettség	1 073															
Szállítók	1 500															
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	1 000															
Technikai számla	67															
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZ.:	15 220															

Nem feladat az összesítés!

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

³ Az események egyéb átfogó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A feladatnak ez a része az 1/A példától független.

A Július Csoport 2019. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.) Számításai során kerekítsen MFt-ra!

Mérleg, 2019. 12. 31. (MFt)	Július	Cseresznye	Barack
Befektetés Cseresznyében	7 500	-	-
Befektetés Barackban	300	-	-
Befektetés Meggyben	200	-	-
Adott kölcsön	800		
Ingatlanok, gépek, berendezések	17 200	8 000	2000
Készletek	9 000	4 800	500
Követelések	12 000	1 600	
Pénzeszközök	4 000	2 600	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	51 000	17 000	2 500
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	6 000	2 000	1000
Tőketartalék	3 000	500	
Eredménytartalék	9 000	4 000	-800
Átértékelési többlet	3 000	-	-
<i>Saját tőke összesen</i>	<i>21 000</i>	<i>6 500</i>	<i>200</i>
Hosszú lejáratú hitelek	24 000	3 200	1500
Céltartalékok	1 000	1 500	-
Szállítók és egyéb rövid lej köt	5 000	5 800	800
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	51 000	17 000	2 500

További figyelembe veendő információk:**Cseresznye:**

- 1) Július Nyrt. 2019. július 1-jén szerezte meg Cseresznye szavazó részvényeinek 80%-át üzleti kombináció keretében. Ekkor Cseresznye eredménytartaléka 3 600 MFt volt, jegyzett tőkéje és tőketartaléka a felvásárlás óta nem változott.
- 2) A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
 - Készpénzben megfizettek 7 300 MFt-ot.
 - Az akvizíció költsége 200 MFt volt.
 - Július Nyrt. halasztott vételárként további 2 300 MFt megfizetését vállalta 2 év múlva a szerződésben meghatározott feltételek teljesülése esetén. Az irányadó kamatláb 8%.
 - Július Nyrt. egyedi kimutatásában a befektetés jelenleg a készpénzes kifizetés és az akvizíciós költség összegével szerepel.

- 3) Cseresznye felvásárlásakor a nettó eszközök könyv szerinti és piaci értéke a következők szerint nem egyezett:
- Cseresznye egyes ingatlanjainak könyv szerinti értéke 1 500 MFt-tal kevesebb volt a piaci értéktől, az ingatlanok hátralévő hasznos élettartama 25 év volt az akvizíciókor;
 - Cseresznyének volt egy peres ügye a megszerzéskor. A felvásárlásakor a szakértők szerint kisebb a valószínűsége, hogy Cseresznyének fizetnie kell a per végén. Ha mégis fizetnie kell, akkor a felvásárlásakor rendelkezésre álló információk alapján a fizetendő összeget 300 MFt-ra becsülték. A fordulónapra vonatkozó új információk alapján a becslés 100 MFt-ra módosult. Mindkét érték a valós értéket tükrözi.
 - Cseresznye nemrégiben egy új technológia kidolgozásába kezdett. A felvásárlás során ennek valós értékét 400 MFt-ra becsülték. Az immateriális eszköz – a várakozások szerint – határozatlan ideig szolgálja majd a céget.
- 4) Cseresznye és Július Nyrt. között a következő két körön belüli tranzakcióra került sor 2019-ben:
- Július Nyrt. tárgyi eszközt értékesített Cseresznyének 2019. október 1-jén 200 MFt-ért, amelynek a könyv szerinti értéke 180 MFt volt. Az eszköz hátralévő hasznos élettartama az értékesítés napján öt év volt. A tétel pénzügyi rendezésére még 2019-ben sor került.
 - Cseresznye hosszú lejáratra kölcsönt kapott december végén Július Nyrt.-től egy új beruházására 800 MFt összegben. A pénzt Július Nyrt. elutalta decemberben (ez már látható a mérlegben Adott kölcsönök soron), ám azt Cseresznye csak a következő év elején kapta meg.

Egyéb információ:

- A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer). Osztalék jóváhagyására egyik vállalkozás esetén sem került sor.
- Cseresznye egyetlen önálló pénztermelő egységnek minősül. Év végére megállapították, hogy az anyavállalatra jutó nettó eszközök megtérülő értéke alapján értékvesztés elszámolása nem szükséges.

Barack:

Július Nyrt. készpénzért 30 %-os részesedést vásárolt Barack-ban 2019. szeptember 1-jén, amellyel mértékadó befolyást szerzett felette, de kontrollt nem. A felvásárlás napján Barack eredménytartaléka - 900 MFt (veszteség) volt.

Barack árut adott el Júliusnak 2019. október 1-jén 200 MFt könyv szerinti értéken 250 MFt eladási áron. Július Nyrt. az összes áru 60 %-át értékesítette fordulónapig.

Meggy:

Július Nyrt. 2019. decemberében egy független céggel együttműködve megalapította Meggy Kft-t. Július Nyrt. a törzstőke 50%-át biztosítja (ennyi az üzletrésze is). Meggy két tagja a releváns kérdésekben csak konszenzussal dönthet. Meggy feladata az lesz, hogy egy bizonyos tevékenységet a csoport tagjai számára elvégezzen. Meggy ezen túlmenően a piacon nem jelenik meg. Mivel a Csoport nem akar kétes adójogi helyzetbe keveredni, a Meggy által végzett szolgáltatást piaci áron nyújtják. Meggy 2019. december 31-én a következő mérleggel rendelkezett (adatok MFt-ban):

Mérleg, Meggy Kft.

Tárgyi eszközök	900	Jegyzett tőke	400
Pénz	300	Eredménytartalék	0
		Szállítók	800
Összesen	1 200	Összesen	1 200

Az időszak során Meggy – az alapításon kívül – nem bocsátkozott tranzakcióba a csoporttal. Meggy Július Nyrt. mérlegében a fizetett ellenértéken szerepel, ami 200 Mft, vagyis az alapításkor rendelkezésre bocsátott összeg.

FELADAT:

Készítse el Július Csoport konszolidált mérlegét 2019. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!

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

2. HALASZTOTT ADÓ + RÉSZVÉNY ALAPÚ JUTTATÁS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) Halasztott adó (20 pont)

Június Nyrt. bajlódik halasztott adójának kiszámításával, segítsen a könyvelőnek! Az alábbi adatokat ismeri:

Tétel	Érték MFt
Tárgyi eszközök - Ingatlanok	2 000
Befektetési célú ingatlanok	3 000
Gépek	1 000
FVTOCI részvények	600
Vevők	150
Hiteltartozás	800
Céltartalék	180
Kötelezettség bírságból	20

1. A tárgyi eszközök között kimutatott ingatlanok adó szerinti értéke 1600 MFt. A különbség abból adódik, hogy az adózásban és a számvitelben eltérő értékcsökkenési kulcsokat alkalmaznak.
2. A befektetési célú ingatlanokat valós értéken értékeli Június. Az adózás nem ismeri el a valós értéken történő értékelést. A befektetési célú ingatlanok bekerülési értéken számított könyv szerinti értéke 2700 MFt.
3. A gépeket teljes értékükben fejlesztési tartalékból vásárolta Június Nyrt., ezzel fel is használta a fejlesztési tartalékát.
4. Az FVTOCI részvényeket idén év elején vásárolta Június Nyrt., valós értékük 600 MFt, az átértékelés előtti értékük (vétéláruk) 540 MFt volt.
5. A vevők analitikája szerint az elszámolt értékvesztés éves összege 40 MFt, halmozott értéke 100 MFt. A behajthatatlan követelések értéke 50 MFt. Az adózás a behajthatatlan követelést ismeri el ráfordításként.
6. Június Nyrt. idén december 31-én vette fel a hitelt, amelynek banki költségei 5 MFt-ot tettek ki. Az adóban a banki költség ráfordításként kerül elismerésre.
7. Az adott évben képzett céltartalék összege 80 MFt volt. Az adózási szabályok akkor ismerik el ráfordításként a céltartalékot, amikor az felhasználásra vagy feloldásra kerül.
8. A bírságot az adózás nem ismeri el ráfordításként.
9. Június Nyrt-nek az előző évekből 500 MFt áthozott adó szerinti vesztesége van, a számviteli halmozott vesztesége az eredménytartaléka szerint 600 MFt. Június már nyereséges és az üzleti tervei szerint a következő években is az lesz. Az adószabályok szerint a pozitív adóalap 50 %-áig használható fel az előző évek áthozott vesztesége.
10. A tárgyévi társasági adókulcs 10 %. A fordulónapot megelőzően már publikusá vált, hogy a következő évtől az adókulcs 9 % lesz. Június Nyrt. tárgyévi adó előtti eredménye 140 MFt, számított adóalapja 120 MFt.
11. A halasztott adó nyitó egyenlege 140 MFt halasztott adó kötelezettség.

Feladat:

- a) Állapítsa meg az egyes tételek halasztott adójának hatását!
- b) Könyvelje a szükséges gazdasági eseményeket ideértve a tárgyévi és halasztott adóhatásokat is!

2 B) Részvényalapú juttatás (5 pont)

Június Nyrt. 2017. január 1-jén részvény alapú kifizetési programot indított, melybe minden dolgozója bele tartozik. 2017. január 1-jén dolgozóinak száma 400 fő volt. A program keretében minden dolgozónak lehetőséget és egyben jogot biztosított arra, hogy ha az 5. év végén még alkalmazásban állnak, akkor fejenként 100 darab 10 eFt-os névértékű részvényt jegyezzenek névértéken. 2017. január 1-jén, a program indulásakor úgy becsülték, hogy várhatóan a 400 fő dolgozói létszám 80%-a marad munkaviszonyban. A létszám és a becslés 2017. év végére nem változott. 2018-ban a dolgozói létszám 350 főre csökkent és a becslések szerint 70 %-a fog 2022-ig alkalmazásban állni. Az opció értéke a következő volt az időszakok során:

Dátum	Opció értéke (eFt/részvény)
2017. január 1.	13
2017. december 31.	14
2018. december 31.	16

Június Nyrt. 2018. évre még nem számolt el semmit a részvény alapú kifizetési programmal kapcsolatban. A 2017-es évre vonatkozó eseményeket rendben elszámolták.

Feladat:

Könyvelje a 2018. évi eseményeket és vezesse le a számításait!

3. ÉRTÉKVESZTÉS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) IAS 36 Értékvesztés (10 pont)

Szeptember Zrt. egy termelő vállalkozás nagyértékű gépparkkal. A jogszabályi környezet változása kedvezőtlen hatással bír a termékei iránti keresletre, így értékvesztési tesztet végzett. Az értékvesztési vizsgálat szempontjából az alábbi információk relevánsak:

- a) A környezetvédelmi előírások szigorítása miatt az egyik típusú gépcsoport értékében jelentős csökkenés állt be. A gépek bekerüléskori könyv szerinti értéke 580 MFt, becsült eladási áruk 490 MFt, a várható értékesítési költség 10 MFt. A gépektől várt nettó pénzbeáramlások értéke az elkövetkező három évre évi 200 MFt, az első cash-flow pontosan egy év múlva jelentkezik. A jelenérték számításokhoz évi 10% piaci diszkontrátát kell alkalmazni.
- b) Szeptember Zrt. 2019. január 1-én felvásárolta egy kisebb alvállalkozóját, aki bér munkában hőkezelési szolgáltatást végzett Szeptembernek. A fizetett ellenérték 400 MFt volt. A cég eszközeinek értéke a valós értékek alapján a megvásárlás napján az alábbiak szerint alakul:

	MFt
Termelőberendezések	240
Immateriális javak	60
Követelések	20
Készpénz	100
Kötelezettségek	(40)
	<hr/>
	380

2019. január 15 -én a cég termelőberendezései közül kettő jelentősen sérült villámkár miatt, a továbbiakban nem hasznosíthatók. A sérült eszközök valós értéke összesen 25 MFt volt és mivel a cég nem járt el kellő gondossággal az eszközök elhelyezésénél és működtetésénél, a biztosítótársaság nem fizetett.

2019. decemberében fény derült arra, hogy a cég technológiája annyira elavult, hogy ennek hatására a közeljövőben várhatóan bevételei 25%-kal csökkennek, és ennek következtében a cég megtérülő értéke jelenleg 325 MFt. Az immateriális javak valós értéke 50 MFt, a termelőberendezések valós értéke 185 MFt. Az éves értékcsökkenés elszámolásától tekintsen el.

Feladat

Mutassa be, hogy Szeptember Zrt-nek hogyan kell az értékvesztéseket kezelnie az a) és b) pontok esetén a pénzügyi beszámolóiban!

C) Bevétel

Szeptember Zrt. 3 évre szóló kivitelezési projektet vállalt el, amelyről az alábbiakat ismeri:

A projekt kimenetele megbízhatóan mérhető és a vállalt munka előreláthatóan eredményesen és határidőben lezárul. A kivitelezésre vonatkozóan megállapították, hogy az egy teljesítési kötelelemnek minősül. A megvalósítás során a beruházást végig a megrendelő kontrollálja, így arra a következtetésre jutottak, hogy a szerződést egy adott időtartam alatt teljesítik. A készültségi fokot a felmerült és a tervezett összes költség arányában fejezik ki. Az iparági tapasztalatok alapján 10%-os készültségi fok alatt nem mérhető megbízhatóan a végeredmény!

A szerződéses díj 5 300 MFt, azonban, ha a vállalkozás egy hónappal hamarabb fejezi be a munkát, akkor 10 % sikerdíjra jogosult. Ha a határidő után fejezi be, akkor 100 MFt kötbér fizetésére kötelezett. A vállalkozó eddig sosem fejezte be a kivitelezéseit a megadott határidőre. Ez a becslés nem változott a szerződéses időtartam alatt.

A Zrt. kizárólag a projekthez kapcsolódóan fizetett ki 30 MFt ajánlatkészítési díjat. Ezen költség nem merült volna fel, ha a Zrt. nem indul a pályázaton. A vállalkozás számviteli politikája szerint a költségarányos készültségi fokot használják a szerződéses eszközök amortizálására.

Az összes tervezett költség 4000 MFt, nem változott a 3 év alatt. Az 1. évben felmerült költség 600 MFt, ami tartalmaz 100 MFt anyag értéket, ami csak a következő évben kerül felhasználásra.. A 2. évi felmerült költség 3 000 MFt, ami nem tartalmazza az előző évi fel nem használt anyag értékét (az anyag felhasználásra került a 2. évben).

Az első és második években a partner 2000 MFt-ot utalt évente.

Feladat:

1. Könyvelje az első év gazdasági eseményeit!
2. Számítsa ki a 2. évi készültségi fokot és az árbevételt!

C) Lízing (5 pont)

Szeptember Zrt. egy műszaki berendezést bérel 10 évre. A szerződés szerint az 10. év végén a szerződés meghosszabítható. A lízingdíj évente az első 10 évre 21 MFt, amely tartalmazza a műszaki berendezés karbantartásának díját is. Egyedi árak alapján a bérleti díj 22 MFt, a karbantartás díja 2 MFt lenne. A lízing kezdetekor Szeptember úgy ítéli meg, hogy nem fog élni a szerződés meghosszabbításával. A lízing díjak az év végén esedékesek. A lízing implicit kamatlábát nem lehetett meghatározni, de úgy találták, hogy 10%-os kamatláb mellett lehetett volna hasonló kockázatú és fedezettel rendelkező hitelügyletbe bocsátkozni.

A bérbeadó úgy kalkulált, hogy a 10 éves futamidő alatt az eszköz valós értékének lényegi részét lefedik a beszedett bérleti díjak nettó jelenértéken számítva. A hasonló eszközök gazdasági élettartamát 10-12 évben mérik. A lízingbeadó által alkalmazott kamatláb 9 %.

A bérbevevő és bérbeadó is IFRS szerint vezeti könyveit.

Feladat:

1. **Hogyan minősíti a bérletet a bérbevevő? Számolja ki a kezdeti értéket! Milyen mérleg és/vagy eredménysorokat érint az ügylet a kezdeti megjelenítéskor?**
2. **Milyen egyszerűsítéssel élhet a bérbevevő?**
3. **Hogyan minősíti az ügyletet a bérbeadó? Milyen mérleg és/vagy eredménysorokat érint az ügylet a kezdeti megjelenítéskor?**

Könyvelnie nem szükséges, de válaszát indokolni és számításokkal alátámasztani szükséges!

4. AUGUSZTUS KFT. (KEZDJE ÚJ LAPON!) [kidolgozás időigénye: 45 perc]

A következő gazdasági események Augusztus Kft. könyveiben szerepelnek, aki úgy döntött 2018. március elején, hogy IFRS szerinti egyedi pénzügyi kimutatásokat készít 2019. december 31-ére vonatkozóan. Augusztus nem él az IFRS 1. standard mentesítési lehetőségeivel.

Gazdasági események a 2018. január 1-jei mérlegadatok alapján:

Tétel	Érték MFt	Tétel	Érték MFt
Immateriális javak	300	Jegyzett tőke	300
Tárgyi eszközök	2 600	Eredménytartalék	600
Adott kölcsönök	100	Lekötött tartalék	100
Befektetett eszközök	3 000	Saját tőke összesen	1 000
Készletek	210	Céltartalék	400
Követelések	130	Hosszú lejáratú hitelek	600
Pénzeszközök	300	Szállítók	280
Értékpapírok	200	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	320
Forgóeszközök	840	Kötelezettségek összesen	1 200
Aktív időbeli elhatárolások	260	Passzív időbeli elhatárolások	1 500
Eszközök összesen	4 100	Források összesen	4 100

Kiegészítő információk:

1. A Szt. szerinti immateriális javak között szerepel egy weblap aktivált költsége 60 MFt értékben. Az IFRS szabályai alapján a költségek 70 %-a aktiválható. Értékcsökkenés még nem került a weblap után elszámolásra.
2. A lekötött tartalékban a veszteség fedezetére kapott összeg szerepel. Ezt az összeget a társaság valószínűleg egy éven belül képes lesz visszafizetni a tulajdonosainak.
3. A céltartalékok között az alábbi tételek szerepelnek:
 - egy éves garanciális céltartalékra képzett = 100 MFt
 - 2018. elejétől számítva várhatóan három éven belül lezáródó peres ügyre képzett = 300 MFt. Az IFRS-re való átálláskor rendelkezésre álló információk alapján úgy látja Augusztus, hogy a peres ügyre képzett céltartalék a jelenlegi információk alapján 200 MFt. A várható pénzeszköz kiáramlás diszkontált jelenértékének kiszámításához 10 %-os diszkont rátát alkalmaz Augusztus.
4. Augusztus hosszú lejáratra kapott anyavállalatától 600 MFt kamatmentes kölcsönt, 2017. december 31-én. A szokásos piaci kamatláb 10 %. A futamidő 6 év, a tőketörlesztés hat egyenlő részletben történik, minden év végén, azaz először 2018.12.31-én. Az első törlesztő részlet visszafizetése rendben megtörtént 2018.12.31-én.

5. Augusztus Kft. **2016.** január 1-jén vegyi anyagokat kezelő és ártalmatlanító berendezéseket vásárolt 500 MFt értékben. A környezetvédelmi előírások értelmében 15 év múlva ezeket már nem használhatja, azokat le kell bontani és elszállítani. A könyvvizsgáló hívta fel ezen esemény kezelésére a figyelmet, mert Augusztus ezt a kockázatot eddig nem kezelte számvitelileg. A mérnökök által kalkulált leszerelési költség összege 10 MFt. Az alkalmazandó diszkontráta 10 %.
6. A ki nem vett szabadságok napjainak száma összesen 90 nap, átlagos egy napi bér 40 eFt Ft/nap + 20 % közteher. A szabadságokat a munkavállalók esetleges kilépésekor ki kell adni vagy ki kell fizetni. A vállalkozás úgy ítéli meg, hogy a szabadságokat egy éven belül kiveszik a munkavállalók.
7. Augusztus üzletpolitikája szerint a vevői a kézhezvételt követő 30 napon belül visszaküldhetik az árut, amelyre Augusztus visszavásárlási kötelezettséget vállal. A 2017. év decemberének forgalma 200 MFt, a tapasztalati adatok azt mutatják, hogy átlagosan az értékesítés 8 %-a kerül visszaküldésre. A decemberi értékesítés ELÁBÉ-ja 120 MFt volt.
8. Augusztus irodát bérel 2017. január 1-től, amelynek éves bérleti díja 20 MFt. A bérleti díjat Augusztus költségként számolta el. A szerződés szerint a bérleti időtartam 5 év, mely után a szerződés meghosszabbítható. Augusztus nem tervezi a bérlet meghosszabbítását. A bérleti díjak minden év végén fizetendők, először 2017.12.31-én fizetett a cég. Hasonló ügyletek kamata 10 %/év.

Feladat:

1. **Könyvelje a nyitó mérlegben az átálláshoz kapcsolódó gazdasági eseményeket! Az átálláshoz kapcsolódó nyitómérleget NEM kell összeállítania!**
2. **Milyen egyeztetéseket kell elvégezni az IFRS és az Sztv. alapján az áttéréshez kapcsolódóan?**

***** 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: 1Ft 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