

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2020. november 18. (szerda)

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!



1/A. KÉKTÚRA Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A KÉKTÚRA Nyrt. túrázással összefüggő tevékenységekkel foglalkozik. Az Nyrt-nek jelenleg nincsenek tulajdonviszonyos részesedései.

FELADAT:

[25 pont]

Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2020. 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 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) Az Nyrt. 2020. április 1-jén 400 MFt-ért vásárolt egy műszaki berendezést, amelynek a hasznos élettartamát négy évre becsülték, maradványértéke elhanyagolható és az értékcsökkenést lineáris módszerrel számolják el. Ezt az eszközt a használat végén le kell szerelni, amelynek jelenlegi költségét 43 MFt-ra becsülték, de szakértők szerint a technológiai fejlődésnek köszönhetően ez négy év múlva 38 MFt-ba fog kerülni. A tárgyi eszköz beszerzését már helyesen elszámolták, de mást még nem rögzítettek.
- 2) A cég 2020. május 12-én 500 MFt névértékű részvényeket bocsátott ki 800 MFt-ért, amelyet a befektetők átutalással rendeztek. A kiocsátáshoz kapcsolódó 10 MFt-os szervezési költséget a bank leemelte a cég számlájáról.
- 3) A vállalkozás 2020 év végén 600 MFt könyv szerinti értékű készlet értékesített 720 MFt készpénzért, amelyekre egy év kötelező garanciát kellett vállalnia. Ezen felül a vevők egy része 30 MFt készpénz ellenében megvásárolta a kiterjesztett garanciát a 2-3. évre vonatkozóan. A készleteket helyesen kivezették a nyilvántartásból és elszámolták a készpénzben realizált összesen 750 MFt-ot árbevételként. A kötelező garancia becsült költsége 20 MFt. A kétféle garancia kezelésével nem voltak tisztában, így az említetteken kívül mást egyelőre nem könyveltek.
- 4) Az Nyrt. az év elején belekezdett egy új gyártási eljárás kifejlesztésébe. Erre a projektre 80 MFt-ot költöttek el az év során. A szakértők becslése alapján ebből az első 25% volt az általános kutatáshoz kapcsolódó összeg, a többi már fejlesztésnek minősült. A projekt 2020. október 1-jén sikeresen zárult, és megállapították az várhatóan öt évig fog hozzájárulni a cég pénztermelő képességéhez. A teljes elköltött összeget kutatási ráfordításként kezelte a vállalkozás.

- 5) A társaság egyik termelő berendezése a szokatlanul nagy nyári meleg miatt károsodást szenvedett 2020. augusztus 1-jén. Az eszköz könyv szerinti értéke ekkor 300 MFt volt, s még 5 év volt a hátralévő hasznos élettartama. Megállapították, hogy ha el szeretnék adni, akkor 120 MFt-ért lehetne ezt megtenni, amelyhez 5 MFt értékesítési jutalék kapcsolódna. Másik lehetőségként a csökkent teljesítményű használat adódott, amellyel évente 50 MFt-ot tudnának realizálni (az első pénzáramlás pontosan egy év múlva várható), viszont azt már csak három évig. Az eszköz károsodásáig az eseményeket már helyesen elszámolták, de azóta nem könyveltek semmit.
- 6) Az Nyrt. 2020. január 1-jén 20 munkavállalója részére – ösztönző jelleggel – készpénzben rendezendő részvényalapú juttatást hirdetett meg. A jogosultság megszerzésének feltétel, hogy 4 évig a vállalkozásnál maradjanak. A programhoz kapcsolódóan elkészítették a juttatáscsomag valós értékének becslését, amely a meghirdetéskor 5 MFt/munkavállaló volt, s ez az év végére 6 MFt/munkavállaló értékre emelkedett. A meghirdetéskor úgy becsülték, hogy 15 fő teljesíti a feltételt, de ezt év végére 16 főre módosították.
- 7) A KÉKTÚRA Nyrt. tulajdonosai 2020. június végén 120 MFt osztalékot hagytak jóvá az előző évi eredmény alapján. A vállalatvezetés a 2021. áprilisában esedékes közgyűlésre 150 MFt osztalék jóváhagyását javasolja.
- 8) A vállalkozás raktárában csőtörés keletkezett 2021. január 5-én. Ennek következtében a készletek egy része károsodott, és várhatóan csak 40 MFt veszteséggel lesz értéksíthető. Ezen készletek 90%-a a fordulónapon már a raktárban volt, a többit idén állították elő.

VAGYONI ELEMEK ¹ adatok Mft-ban	KÉKTÚRA (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)								KÉKTÚRA végleges		
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.		8.	
Ingatlanok, gépek, berendezések	4 200											<i>Nem feladat az összesítés!</i>
Készletek	1 200											
Vevő és egyéb követelések	1 500	-10										
Pénzeszközök	800	+10										
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	7 700											
Jegyzett tőke	1 600											
Tőketartalék	200											
Eredménytartalék	1 200											
Tárgyévi eredmény ²												
Hosszú lejáratú hitelek	700											
Szállítók	1 900											
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	2 100											
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	7 700											

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

² Az események nettó eredményre gyakorolt hatását itt rögzítse!

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

A HÉT-FORRÁS Csoport 2020. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

Mérleg, 2020. 12. 31. (MFt)	HÉT-FORRÁS	SÁRVÁR	ABLÁNC
Befektetés SÁRVÁR-ban	2 040	-	-
Befektetés ABLÁNC-ban	500	-	-
Ingatlanok, gépek, berendezések	6 000	2 000	800
Készletek	1 900	1 100	300
Követelések	2 400	600	500
Pénzeszközök	660	300	400
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	13 500	4 000	2 000
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	4 000	1 000	400
Eredménytartalék	1 000	700	200
<i>Saját tőke összesen</i>	<i>5 000</i>	<i>1 700</i>	<i>600</i>
Hosszú lejáratú hitelek	6 000	1 700	900
Szállítók és egyéb rövid lej köt	2 500	600	500
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	13 500	4 000	2 000

További figyelembe veendő információk:

SÁRVÁR:

- 1) HÉT-FORRÁS 2020. szeptember 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte SÁRVÁR szavazó részvényeinek 70 %-át és ezáltal a kontrollt is.
- 2) SÁRVÁR jegyzett tőkéje a felvásárlás óta nem változott. Az eredménytartaléka az előző év végén (2019. december 31-én) 100 MFt volt. A cég tevékenységében nincs szezonáltság, az eredmény egyenletesen keletkezett a naptári évben. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer). Osztalék jóváhagyására egyik vállalkozás esetén sem került sor.
- 3) A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
 - Készpénzben megfizettek 2 000 MFt-ot.
 - HÉT-FORRÁS kibocsátott 200 edb részvényt SÁRVÁR korábbi tulajdonosai részére. A részvények piaci értéke kibocsátáskor 1,6 eFt/db, fordulónapon 1,8 eFt/db
 - Az akvizícióval kapcsolatosan felmerült 40 MFt tranzakciós költség.

HÉT-FORRÁS egyedi kimutatásában a befektetés jelenleg csak a készpénzes kifizetés és a tranzakciós költség összegével szerepel. A részvényt rendezett vételár kezelését jelenleg nem tartalmazza a mérlegérték.

- 4) SÁRVÁR felvásárlásánál megállapították, hogy az eszközök és a kötelezettségek többségénél a könyv szerinti érték megegyezik a valós értékekkel, az alábbi kivétellel:
- Az egyik (bekerülési érték modell szerint értékelt) épület könyv szerinti értéke 800 MFt, de a szakértők szerint 1 400 MFt-os valós értékkel bír. A épület várhatóan 20 évig használható még. (Mindegyik adat a felvásárlás napjára vonatkozik.)
 - A felvásárolt vállalkozásnak folyamatban van egy peres ügye, amely évekkal ezelőtt kezdődött. Szakértők a büntetés valószínűségét 30% körülire becsülték, amely nem változott a 2020-as évben. A kötelelem valós értékét a felvásárláskor 100 MFt-ra, míg a míg a fordulónapon 80 MFt-ra becsülték. A per elhúzódónak tűnik, a lezárása legkorábban 2022-ben várható.
- 5) SÁRVÁR két önálló pénztermelő egységgel (CGU) rendelkezik, amelyekhez – ha keletkezik, akkor – a goodwill értékét 80% (CSÉNYE) és 20% (GÉRCE) arányban rendelik hozzá. A fordulónapon az alábbiakat állapították meg a CGU-k teljes (100%-os) értékéről.

CGU	Könyv szerinti érték (MFt)	Megtérülő érték (MFt)
CSÉNYE	1 710	2 800
GÉRCE	500	700

ABLÁNC:

- 6) HÉT-FORRÁS készpénzért 40 %-os részesedést vásárolt ABLÁNC-ban **2020. október 31-én**, amellyel mértékadó befolyást szerzett felette, de kontrollt nem. A felvásárlás napján ABLÁNC eredménytartaléka 150 MFt volt.

Egymás közti tranzakciók:

- 7) HÉT-FORRÁS 2020 decemberében árukészletet értékesített az alábbiak szerint:

Partner	Könyv szerinti érték az eladónál	Egymás közti eladási ár	Vevő raktárában maradt év végén
SÁRVÁR	400	450	60%
ABLÁNC	160	185	90%

Az év végéig SÁRVÁR 200 MFt-ot, ABLÁNC 70 MFt-ot rendezett a tartozásából.

FELADAT:

[25 pont]

Készítse el a HÉT-FORRÁS Csoport konszolidált mérlegét 2020. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!

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

2. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM + TÁMOGATÁS + EPS [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]
(KEZDJE ÚJ LAPON!)

2/A) PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM [4 + 4 + 6 = 14 pont]

FELADAT:

Mutassa be, hogy miként kell kezelni az alábbi ügyletet az egyes vállalkozások pénzügyi kimutatásaiban a tárgyévben (2020)! (Válaszát könyveléssel is megadhatja.)

Fancsal Zrt. 2020. január 1-jén négy éves futamidejű 2 000 MFt névértékű kötvényeket bocsátott ki 180 MFt diszkonttal. A kötvényekre minden év végén 5% nominális kamatot fizetnek, a névértéket a futamidő végén fizetik ki. Az ügylettel kapcsolatban 19 MFt tranzakciós költség merült fel. (Az effektív kamatláb 8%.)

A kötvények egyik felét az AGGTELEK Kft. vette meg kibocsátáskor, akiknél az üzleti modell szerint az ilyen instrumentumokat cash flow beszédési céllal tartják. A kifizetett tranzakciós költség 6 MFt volt. (Az effektív kamatláb 7,5%.) A cég megállapította, hogy a vásárláskor a kötvények hitelezési kockázata alacsony volt, azonban az év végére ez jelentősen megnőtt, bár az adós egyelőre mindent határidőben rendezett. A számítások alapján a hitelezési veszteséget az alábbiakra becsülték.

Dátum	Várható hitelezési veszteség (MFt)	
	12 havi	élettartami
2020. 01. 01.	1	3
2020. 12. 31.	2	4

A kötvények másik felét a PILISCSABA Zrt. vásárolta meg a kibocsátáskor kereskedési céllal, amelyhez kifizetett még 6 MFt tranzakciós költséget is.

A kötvények valós értéke a fordulónapon (2020. 12. 31.) a névérték 94%-a.

FELADAT:

Mutassa be minként jelenik meg az esemény a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban az első két évben (2019. és 2020)! (Válaszát könyveléssel is megadhatja.)

TÖMÖRD Zrt.-nek pályázat alapján 64 MFt állami támogatást ítéltek meg 2019. szeptember 15-én, amelyet várhatóan 2020. januárjában folyósítanak neki. A kapott támogatás feltétele az volt, hogy négy éven keresztül 10%-kal több termelésben részt vevő alkalmazottat foglalkoztatnak.

A cég 2019. október 1-jén megvásárolta a pályázatban szereplő gépsort 100 MFt-ért, amelyet azonnal átutalással rendezett is saját pénzeszközéből. A géspor várhatóan öt évig használható, maradványértéke nem jelentős és lineáris leírást választottak.

A támogatás 2020. február 6-án rendben befolyt a cég bankszámlájára. Az év második felében a kedvezőtlen gazdasági helyzet következtében azonban úgy néz ki, hogy a pályázatban vállalt feltételeket a cég nem tudja teljesíteni, s a teljes támogatás összegét vissza kell fizetnie. A Zrt. vezető tárgyatlasokat kezdeményeztek a pályázat kiírójával, de egyezsége nem sikerült jutni. Egy halvány remény látszik csak arra, hogy nem a teljes összeget, hanem csak a hátralévő időszakra eső részt kell visszafizetni. Erről megbízható információ a közzételre engedélyezés napjáig nem született.

A számviteli politika szerint a támogatásokat a mérlegben bruttó, az eredménykimutatásban nettó módon számolják el.

FELADAT:

Számolja ki az alap és a hígított EPS mutató értékét!

Az ESZKÁLA Nyrt. 2020. évre vonatkozó kiemelt adatai:

Anyavállalat tulajdonosaira jutó folytatandó tevékenységből származó eredmény	600 MFt
Törzsrészesvények száma	5 Mdb
Elsőbbségi részesvények száma	1 Mdb
Elsőbbségi részesvények osztaléka	40 MFt
Átváltoztatható kötvények száma	4 Mdb
Átváltási arány (kötvény → részesvény)	2 db → 1 db
Átváltoztatható kötvény kamata	80 MFt
Nyereségadó kulcs	9%

3. HALASZTOTT ADÓ + BEVÉTEL

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

3/A) HALASZTOTT ADÓ

[17 + 3 = 20 pont]

FELADAT:

- 1) *Határozza meg és könyvelje a tárgyévvel kapcsolatos halasztott adót!*
- 2) *Mutassa be, hogy a halasztott adó miként jelenik meg ÍROTT-KŐ Nyrt. 2020. évi pénzügyi kimutatásaiban (melyik kimutatásban, melyik sorokon, milyen értékkel)! Az eredményhatás irányát egyértelműen jelölje, hogy növelő vagy csökkentő következménye van a halasztott adónak!*

ÍROTT-KŐ Nyrt. a halasztott adója meghatározásához az alábbi táblázatot állította össze (adatok M Ft-ban):

Vagyron elem	Könyv szerinti érték	Adóérték
Saját használatú ingatlanok	8 000	7 200
Készletek	3 000
Osztalék követelés	700
Értékpapírok
Céltartalék	600
Hiteltartozás	5 000
Kamat kötelezettség	400

További információk:

- 1) A saját használatú ingatlanokat a társaság az átértékelési modell szerint kezeli. Az ezekhez kapcsolódó átértékelés év végi egyenlege (halmozott) 500 M Ft. Az adószabályok szerint az átértékelés csak a realizálásakor lesz adóköteles. A társaság által figyelembe vett értékcsökkenés eltér a számviteli- és az adószabályok szerint. A fenti különbség csak e két témából fakad.
- 2) A készletekre a tárgyévben 100 M Ft értékvesztést számoltak el, amelyeknek az év végi halmozott értéke ezzel 220 M Ft lett. Az adótörvények nem ismerik el az értékvesztést az adóalap meghatározásánál azok elszámolásakor, hanem csak a realizálódásukkor.
- 3) Az osztalékkövetelésként kimutatott osztalék bevétel nem adóköteles.
- 4) Az értékpapírokat a vállalkozás kereskedési céllal szerezte be a tárgyévben 1 200 e Ft-ért, amelynek év végi valós értéke 1 400 e Ft lett. A társaságnak korábban nem voltak értékpapírjai. Az adószabályok szerint az értékpapírok árfolyamkülönbsége csak a realizálásakor lesz adóköteles.
- 5) A vállalkozás a tárgyévben 380 M Ft céltartalékot képzett. Az adójogszabályok a felhasználáskor ismerik el a céltartalékot ráfordításként.
- 6) A vállalkozás év végén 3 éves lejáratú hitelt vett fel a banktól, amelyhez 120 M Ft folyósítási jutalék kapcsolódott, ez utóbbit az adószabályok szerint a felvételekor lehet figyelembe venni csökkentő tételként.
- 7) Az adószabályok szerint a kamatok pénzforgalmi adózásúak (pénzügyi rendezéskor számítanak az adóalapba).

- 8) A korábbi évekből még 900 MFt veszteség elhatárolással rendelkezik a társaság, amelyet a tavalyi év végén a cég adóstratégiája szerint kigazdálkodhatónak gondoltak.
- 9) A vállalkozás tevékenységére 9%-os nyereségadó kulcs vonatkozik, amelynek változásáról nem rendelkeznek megbízható információkkal. A tavalyi év végén 200 MFt halasztott adó kötelezettséget mutatott ki az Nyrt., amelyből 30 MFt kapcsolódott az egyéb átfogó eredményhez.

3/B) BEVÉTEL

[5 pont]

FELADAT:

Mutassa be, hogyan jelenik meg az alábbi esemény HŰVÖSVÖLGY tárgyévi (2020) pénzügyi kimutatásaiban! (Válaszolhat könyveléssel is.)

HŰVÖSVÖLGY Nyrt. 2020. december 1-jén mobiltelefonokat értékesített ügyfeleknek, amelynek keretében a készüléket 10 eFt-ért számlázta ki. A szerződés feltétele volt egy évnyi hűségidő vállalása havi 15 eFt-os díjfizetéssel. A cég hűségidő vállalása nélkül a telefont 80 eFt-ért értékesíti. Készülék nélkül jelenleg hűségidős telefonszolgáltatást nem kínál, azonban egyik versenytársánál ilyen konstrukció 10 eFt-os havidíjért érhető el. (A pénz időértéke nem jelentős ezen az időtávon.)

A vevő a készülék ellenértékét készpénzben rendezte, s minden hónap végén átultalta a vállalt havidíjat.

4. LÍZING + SZEGMENS + KÉSZLET

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

4/A) LÍZING

[5 + 5 + 2 = 12 pont]

FELADAT:

- 1) *Mutassa be, hogyan jelenik meg az alábbi esemény VÁLLUS Kft. mint lízingbe vevő tárgyévi (2020) egyedi pénzügyi kimutatásaiban! (Válaszolhat könyveléssel is.)*
- 2) *Mutassa be, hogyan jelenik meg az alábbi esemény ALSÓPETÉNY Zrt. mint lízingbe adó tárgyévi (2020) egyedi pénzügyi kimutatásaiban! (Válaszolhat könyveléssel is.)*
- 3) *Amennyiben ALSÓPETÉNY Zrt. 100%-os leányvállalata VÁLLUS Kft., miként jellik meg az ügylet a csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaiban a tárgyévben (2020)!*

ALSÓPETÉNY 2020. január 1-jén vásárolt egy ingatlant 200 MFt-ért (telekhányad – egyszerűsítés végett – nincs). Az ingatlan hasznos élettartama 40 év, a maradványértéke elhanyagolható.

Az ingatlant még aznap bérbe adta a VÁLLUS Kft.-nek két évre. A bérleti díjakat mindig az év végén kell kifizetni: 2020-ban 20 MFt-ot, 2021-ben 24 MFt-ot. A futamidő végén az ingatlan visszakerül a Zrt.-hez, s azt másnak kívánja majd bérbe adni. A lízing implicit kamatlába 10%.

Az év végén (2020. dec. 31.) az ingatlan valós értéke 218 MFt.

Mindkét cég számviteli politikája szerint a saját használatú ingatlanokat a bekerülési érték modell szerint kezeli, míg a befektetési célú ingatlanoknál a valós érték modellt alkalmazza.

FELADAT:

- 1) *Határozza meg, hogy a társaság mely szegmenseket kell bemutassa a pénzügyi kimutatásaiban!*
- 2) *Mutassa be a konszolidált árbevétel egyeztetését!*

A SZELESTE Nyrt. az alábbi működési szegmenseket azonosította (adatok MFt-ban):

Működési szegmens	Árbevétel		Eredmény	Eszközök
	Összes	<i>ebből Külső</i>		
Kék sáv	28 000	25 000	6 000	70 000
Piros kereszt	16 000	14 000	-600	40 000
Zöld négyzet	5 000	4 000	300	12 000
Sárga kör	1 500	1 200	-800	11 000
Lila zarándok	1 000	900	100	7 000
Összesen	51 500	45 100	5 000	140 000

A csoport konszolidált árbevétele 45 600 MFt volt.

FELADAT:

Mekkora értéken fog szerepelni a készlet a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban 2020. november 30-án?

A KÉKESTETŐ Kft. hegycsúcs formájú édességek gyártásával foglalkozik. A 2020. év novemberi termeléshez kapcsolódóan a következő információk állnak rendelkezésre:

Költség típusa	MFt
Alapanyag beszerzési ára	800
Közvetlen munkaerő költség (járulékkal együtt)	300
Felosztott üzemi változó költség	120
Felosztott üzemi fix költség	150
Raktározási költség	50
Adminisztratív költségek	30
Vevőhöz való kiszállítás várható költsége	80

A költségek az időszak során egyenletesen merültek fel. A termelést karatén miatt 10 napra leállították. A raktározási költség 40%-a a technológiai folyamat részét képezi, a többi az elkészült termékek és az értékesítés közti időszakhoz kötődik. A termelésből értékesítés még nem történt a hó végéig. A vállalkozás a készletértékelést minden hó végén elvégzi. A késztermék becsült eladási értéke 1 360 MFt.

***** VÉGE A DOLGOZATNAK *****