

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2023. november 15.
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 az EU által befogadott és kihirdetett standardokat kell használnia.

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. Ószirózsa Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

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

FELADAT:

[25 pont]

Végeztesse az Nyrt. mérlegét 2022. december 31-re! (A kidolgozás során a mellékletbe dolgozzon vagy külön könyvelje le az eseményeket! 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) Ószirózsa 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. Ószirózsa Nyrt. átutalta a nominál kamatot és a törlesztést is, azt a könyvelő helyesen rögzítette. A következő évi törlesztést még nem kezelték.
- 2) Ószirózsa Nyrt. vezetése arról is döntött tárgyév október 1-én, hogy az egyik gyárépületét, ami kb. egy éve üresen áll, értékesíteni kívánja. A döntést megelőzően is keresték már a lehetséges vevőket, 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 400 MFt, könyv szerinti értéke december 31-jén 80 MFt, hasznos élettartama 40 év. Október 1-jén az ingatlan valós értéke és egyben megcélzott eladási ára 110 MFt, a várható értékeítési költségek az eladási ár 3 %-át teszi ki. A fordulónapra vonatkozóan a valós értékre vonatkozó becslés nem változott.
- 3) A könyvelőhöz a döntésről szóló dokumentáció decemberben került és még nem rögzített semmit a könyvekben. A november és december hónapokra ugyanakkor az értékcsökkenést elszámolta. Fordulónapig az ingatlant nem adták el.
- 4) Ószirózsa Nyrt. tavaly megkezdett egy kutatási tevékenységet, amelynek az eddig felmerült költségei 70 MFt-ot tettek ki, ezt Ószirózsa Nyrt. tavaly költségként számolta el. Idén a teljes évre további 120 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 november 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 során fejezik be.

- 5) Ószirózsa 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 500 E Ft/db, a beszerelés 80 E Ft/db. A karbantartást 40 E Ft-ért végzik el (eladási áron) alkalmanként más üzleti partnereknek, ha nem ilyen módon történik az értékesítés. A vállalkozás a tárgyidőszakban 100 db ilyen rendszert adott el, megrendelők 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 a könyvelő elszámolta a bankszámla növekedéseként technikai számlával szemben, de mást nem könyvelt.
- 6) Ószirózsa 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 mindenkit tud áthelyezni más munkakörbe, az ő végkielégítésük becsült összege 30 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 5 MFt. A szerződés szerint, ha a bérleti szerződést felmondja annak lejáratára előtt Ószirózsa Nyrt., akkor 3 havi díjat fizetnie kell. A szerződés lejáratáig még 2 hónap van hátra. A könyvelő nem értette a döntés hatását, így nem könyvelt semmit.
- 7) Ószirózsa Nyrt. több évvel ezelőtt vásárolt egy irodaépületet, amit saját használatra tartott. Tárgyév október 1-jén Ószirózsa Nyrt. vezetése úgy döntött, hogy kiköltözik az ingatlanból és azt bérbeadja hosszú távra. Október 1-jén a könyv szerinti értéke 700 MFt volt, a valós értéke 800 MFt. Az épület hátralévő hasznos élettartama január 1-jétől 40 év, maradványérték nem került megállapításra. Ószirózsa Nyrt. a befektetési célú ingatlanjait valós értéken értékeli, saját használatú ingatlanjait bekerülési értéken.
- 8) Ószirózsa Nyrt. tárgyév október 1-jén részvényt csomagot vásárolt 120 000 € értékben 391 Ft/€ árfolyamon. A vásárláshoz kapcsolódó jutalék 4 000 € volt. Ószirózsa Nyrt. úgy döntött, hogy az értékpapírokkal kereskedni fog és az FVTPL kategóriába sorolta be ezeket. Tárgyév decemberében értékesített 80 000 € értékben értékpapírt, 92 000 €-ért, ekkor az árfolyama 388 Ft/€ volt. A fordulónapi árfolyam 385 Ft/€, a megmaradt részvények valós értéke 44 000 €. Csak a beszerzés szerepel a könyvekben, a jutalékot sem számolta el a könyvelő.

VAGYONI ELEMEK ¹ adatok Mft-ban	Őszirózsza (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!, jelölje az esemény számát!)														
Immateriális javak	700															
Ingtatlanok, gépek, berendezések	10 500															
Készletek	2 000															
Vevő és egyéb követelések	300	-10														
FVTPL részvények	200															
Pénzeszközök	1 520	+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.

November Csoport 2022. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.) Számításai során kerekítsen MFt-ra!

Mérleg, 2022. 12. 31. (MFt)	November	Ősz	Tél
Befektetés Őszben	7 500	-	-
Befektetés Télben	300	-	-
Befektetés Tavaszban	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:**Ősz:**

- November Nyrt. 2022. július 1-jén szerezte meg Ősz szavazó részvényeinek 80%-át üzleti kombináció keretében. Ekkor Ősz eredménytartaléka 3 600 MFt volt, jegyzett tőkéje és tőketartaléka a felvásárlás óta nem változott.
- A részesedés megszerzésével kapcsolatosan az alábbi tranzakciók történtek:
 - Készpénzben megfizettek 7 300 MFt-ot.
 - Az akvizíció költsége 200 MFt volt.
 - November Nyrt. halasztott vételárként további 2 300 MFt megfizetését vállalta 2 év múlva a szerződésben meghatározott feltételek teljesülése esetén. Az irányadó kamatláb 8%.
 - November Nyrt. egyedi kimutatásában a befektetés jelenleg a készpénzes kifizetés és az akvizíciós költség összegével szerepel.

- 3) Ősz felvásárlásakor a nettó eszközök könyv szerinti és piaci értéke a következők szerint nem egyezett:
- Ősz egyes ingatlanjainak könyv szerinti értéke 1 500 MFt-tal kevesebb volt a piaci értéktől, az ingatlanok hátralévő hasznos élettartama 25 év volt az akvizíciókor;
 - Ősznek volt egy peres ügye a megszerzéskor. A felvásárlásakor a szakértők szerint kisebb a valószínűsége, hogy Ősznek 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.
 - Ősz 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) Ősz és November Nyrt. között a következő két körön belüli tranzakcióra került sor 2022-ben:
- November Nyrt. tárgyi eszközt értékesített Ősznek 2022. 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 2022-ben sor került.
 - Ősz hosszú lejáratra kölcsönt kapott december végén November Nyrt.-től egy új beruházására 800 MFt összegben. A pénzt November Nyrt. elutalta decemberben (ez már látható a mérlegben Adott kölcsönök soron), ám azt Ősz 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.
- Ősz egyetlen önálló pénztermelő egységnek minősül. Év végére megállapították, hogy az anyavállalatra jutó nettó eszközök megtérülő értéke alapján értékvesztés elszámolása nem szükséges.

Tél:

November Nyrt. készpénzért 30 %-os részesedést vásárolt Tél-ben 2022. szeptember 1-jén, amellyel mértékadó befolyást szerzett felette, de kontrollt nem. A felvásárlás napján Tél eredménytartaléka - 900 MFt (veszteség) volt.

Tél árut adott el Novembernek 2022. október 1-jén 200 MFt könyv szerinti értéken 250 MFt eladási áron. November Nyrt. az összes áru 60 %-át értékesítette fordulónapig.

Tavaszi:

November Nyrt. 2022. decemberében egy független céggel együttműködve megalapította Tavasz Kft-t. November Nyrt. a törzstőke 50%-át biztosítja (ennyi az üzletrésze is). Tavasz két tagja a releváns kérdésekben csak konszenzussal dönthet. Tavasz feladata az lesz, hogy egy bizonyos tevékenységet a csoport tagjai számára elvégezzen. Tavasz ezen túlmenően a piacon nem jelenik meg. Mivel a Csoport nem akar kétes adójogi helyzetbe keveredni, a Tavasz által végzett szolgáltatást piaci áron nyújtják. Tavasz 2022. 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 Tavasz – az alapításon kívül – nem bocsátkozott tranzakcióba a csoporttal. Tavasz November Nyrt. mérlegében a fizetett ellenértéken szerepel, ami 200 Mft, vagyis az alapításkor rendelkezésre bocsátott összeg.

FELADAT:

Készítse el November Csoport konszolidált mérlegét 2022. 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)

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

Tétel	Érték MFt
Tárgyi eszközök - Ingatlanok	3 000
Befektetési célú ingatlanok	4 500
Gépek	2 000
FVTOCI részvények	900
Vevők	225
Hiteltartozás	1200
Céltartalék	270
Kötelezettség bírságból	30

1. A tárgyi eszközök között kimutatott ingatlanok adó szerinti értéke 2400 MFt. A különbség abból adódik, hogy az adózásban és a számvitelben eltérő értékcsökkenési kulcsokat alkalmaznak.
2. A befektetési célú ingatlanokat valós értéken értékeli a cég. Az adózás nem ismeri el a valós értéken történő értékelést. A befektetési célú ingatlanok bekerülési értéken számított könyv szerinti értéke 4050 MFt.
3. A gépeket teljes értékükben fejlesztési tartalékból vásárolta Haloween, ezzel fel is használta a fejlesztési tartalékát.
4. Az FVTOCI részvényeket idén év elején vásárolta, valós értékük 900 MFt, az átértékelés előtti értékük (vétéláruk) 810 MFt volt.
5. A vevők analitikája szerint az elszámolt értékvesztés éves összege 60 MFt, halmozott értéke 150 MFt. A behajthatatlan követelések értéke 75 MFt. Az adózás a behajthatatlan követelést ismeri el ráfordításként.
6. Haloween Nyrt. idén december 31-én vette fel a hitelt, amelynek banki költségei 8 MFt-ot tettek ki. Az adóban a banki költség ráfordításként kerül elismerésre.
7. Az adott évben képzett céltartalék összege 120 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. Haloween Nyrt-nek az előző évekből 750 MFt áthozott adó szerinti vesztesége van, a számviteli halmozott vesztesége az eredménytartaléka szerint 900 MFt. A cég 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. Az Nyrt. tárgyévi adó előtti eredménye 210 MFt, számított adóalapja 180 MFt.
11. A halasztott adó nyitó egyenlege 200 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)

Haloween Nyrt. 2021. január 1-jén részvény alapú kifizetési programot indított, melybe minden dolgozója bele tartozik. 2021. 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. 2021. január 1-jén, a program indulásakor úgy becsülték, hogy várhatóan a 400 fő dolgozói létszám 80%-a marad munkaviszonyban. A létszám és a becslés 2022. év végére nem változott. 2022-ben a dolgozói létszám 350 főre csökkent és a becslések szerint 70 %-a fog 2025-ig alkalmazásban állni. Az opció értéke a következő volt az időszakok során:

Dátum	Opció értéke (eFt/részvény)
2021. január 1.	13
2021. december 31.	14
2022. december 31.	16

Az Nyrt. 2022. évre még nem számolt el semmit a részvény alapú kifizetési programmal kapcsolatban. A 2021-es évre vonatkozó eseményeket rendben elszámolták.

Feladat:

Könyvelje a 2022. évi eseményeket és vezesse le a számításait!

3. ÉRTÉKVESZTÉS

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

A) IAS 36 Értékvesztés (10 pont)

December 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 könyv szerinti értéke 400 MFt, becsült eladási árak 350 MFt, a várható értékesítési költség 10 MFt. A gépektől várt nettó pénzbeáramlások értéke az elkövetkező három évre évi 130 MFt, az első cash-flow pontosan egy év múlva jelentkezik. A jelenérték számításokhoz évi 10% piaci diszkontrátát kell alkalmazni.
- b) December Zrt. még régebben felvásárolta egy kisebb alvállalkozóját, aki bér munkában hőkezelési szolgáltatást végzett a cégnek. A fizetett ellenérték 810 MFt volt. A cég eszközeinek értéke 2022. év végén az ábbiak szerint alakul és még nem tartalmazzák a lenti események hatásait:

	MFt
Termelőberendezések	480
Immateriális javak	120
Követelések	40
Készpénz	200
Kötelezettségek	(80)
	<hr/>
	760

2022. december 1 -jén a cég termelőberendezései közül kettő jelentősen sérült viharok miatt, a továbbiakban nem hasznosíthatók. A sérült eszközök valós értéke összesen 15 MFt volt és mivel a cég nem járt el kellő gondossággal az eszközök elhelyezésénél és működtetésénél, a biztosítótársaság nem fizetett. A terv szerinti értékcsökkenések elszámolása helyesen megtörtént, módosítania ott nem kell.

2022. decemberében fény derült arra, hogy a cég technológiája annyira elavult, hogy ennek hatására a közeljövőben várhatóan bevételei 20%-kal csökkennek, és ennek következtében a cég megtérülő értéke jelenleg 650 MFt. Az immateriális javak valós értéke 100 MFt, a termelőberendezések valós értéke 370 MFt. Az éves értékcsökkenés elszámolásától tekintsen el.

Feladat

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

B) Bevétel

December 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 kötelemlnek 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 8 500 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. Ezentúl még a utazási költségek is felmerültek 500 eFt értékben. A vállalkozás számviteli politikája szerint a költségárányos készültségi fokot használják a szerződéses eszközök amortizálására.

Az összes tervezett költség 7 900 MFt, nem változott a 3 év alatt. Az 1. évben felmerült költség 1 800 MFt, ami tartalmaz 200 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 3000 MFt-ot utalt évente.

Feladat:

Könyvelje az első év és második év gazdasági eseményeit!

C) Lízing (5 pont)

December Zrt. egy műszaki berendezést bérel 5 évre. A szerződés szerint az 5. év végén a szerződés meghosszabítható. A lízingdíj évente az első 5 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 December úgy ítéli meg, hogy nem fog élni a szerződés meghosszabbításával. A lízing díjak az év elején 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 az 5 éves futamidő alatt az eszköz valós értékének lényegi részét lefedik a beszedett bérleti díjak nettó jelenértéken számítva. A hasonló eszközök gazdasági élettartamát 5-7 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, ha él az egyszerűsítéssel! Milyen mérleg és/vagy eredmény sorokat érint az ügylet a kezdeti megjelenítéskor?**
- 2. Hogyan minősíti az ügyletet a bérbeadó? Milyen mérleg és/vagy eredmény sorokat érint az ügylet a kezdeti megjelenítéskor?**

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

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

A következő gazdasági események Újév Kft. könyveiben szerepelnek, aki úgy döntött 2022. nyarán, hogy IFRS szerinti egyedi pénzügyi kimutatásokat készít 2023. december 31-ére vonatkozóan. Augusztus nem él az IFRS 1. standard mentesítési lehetőségeivel.

Gazdasági események a 2022. január 1-jei mérlegadatok alapján:

Tétel	Érték MFt	Tétel	Érték MFt
Immateriális javak	600	Jegyzett tőke	600
Tárgyi eszközök	5 200	Eredménytartalék	1200
Adott kölcsönök	200	Lekötött tartalék	200
Befektetett eszközök	6 000	Saját tőke összesen	2 000
Készletek	420	Céltartalék	800
Követelések	260	Hosszú lejáratú hitelek	1200
Pénzeszközök	600	Szállítók	560
Értékpapírok	400	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	640
Forgóeszközök	1680	Kötelezettségek összesen	2 400
Aktív időbeli elhatárolások	520	Passzív időbeli elhatárolások	3 000
Eszközök összesen	8 200	Források összesen	8 200

Kiegészítő információk:

1. A Szt. szerinti immateriális javak között szerepel egy weblap aktivált költsége 50 MFt értékben. Az IFRS szabályai alapján a költségek 80 %-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 = 200 MFt
 - 2022. elejétől számítva várhatóan három éven belül lezáródó peres ügyre képzett = 600 MFt. Az IFRS-re való átálláskor rendelkezésre álló információk alapján úgy látja a Kft., hogy a peres ügyre képzett céltartalék a jelenlegi információk alapján 400 MFt. A várható pénzeszköz kiáramlás diszkontált jelenértékének kiszámításához 10 %-os diszkont rátát alkalmaz a cég.
4. Újév Kft hosszú lejáratra kapott anyavállalatától 1 200 MFt kamatmentes kölcsönt, 2021. december 31-én. A szokásos piaci kamatláb 10 %. A futamidő 5 év, a tőketörlesztés öt egyenlő részletben történik, minden év végén, azaz először 2022.12.31-én. Az első törlesztő részlet visszafizetése rendben megtörtént 2022.12.31-én.

5. Újév Kft. **2020.** január 1-jén vegyi anyagokat kezelő és ártalmatlanító berendezéseket vásárolt 1000 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 a Kft ezt a kockázatot eddig nem kezelte számvitelileg. A mérnökök által kalkulált leszerelési költség összege 20 MFt. Az alkalmazandó diszkontráta 10 %.
6. A ki nem vett szabadságok napjainak száma összesen 130 nap, átlagos egy napi bér 70 eFt Ft/nap + 25 % 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 kiveszlik a munkavállalók.
7. A Kft. üzletpolitikája szerint a vevői a kézhezvételt követő 30 napon belül visszaküldhetik az árut, amelyre a cég visszavásárlási kötelmet vállal. A 2021. év decemberének forgalma 400 MFt, a tapasztalati adatok azt mutatják, hogy átlagosan az értékesítés 5 %-a kerül visszaküldésre. A decemberi értékesítés ELÁBÉ-ja 270 MFt volt.
8. Újév Kft irodát bérel 2021. január 1-től, amelynek éves bérleti díja 40 MFt. A bérleti díjat a cég költségként számolta el. A szerződés szerint a bérleti időtartam 5 év, mely után a szerződés meghosszabbítható. A Kft. nem tervezi a bérlet meghosszabbítását. A bérleti díjak minden év végén fizetendők, először 2021.12.31-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