

Okleveles Könyvvizsgálói Képzés

A számvitel nemzetközi szabályozása

2024. november 13.

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 2023. 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. URANIUM Nyrt. egyedi

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

Az URANIUM Nyrt. kémiai elemek kutatásával és vegyipari termékek előállításával foglalkozó társaság. Az Nyrt-nek jelenleg nincsenek tulajdonviszonyos részesedései.

FELADAT:

[25 pont]

*Véglegesítse az Nyrt. mérlegét 2023. 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 **egyváltalan nem tartalmazza, kivéve**, ha erre más utalás található, mert akkor azok csak részben vagy hibásan kerültek elszámolásra.

A vállalkozás üzleti évének fordulónapja tárgyév december 31-én, a közzétételre engedélyezés napja a tárgyévet követő év március 31-én van.

- 0) Az év utolsó napján a vevőktől befolyt 10 MFt követelés. (Ezt mintaként helyesen megoldottuk.)
- 1) 2023. január 1-jén URANIUM megvásárolt 190 MFt-ért egy atomvizsgáló berendezést, amelyet kutatási céllal fog hasznosítani várhatóan 8 évig. A berendezést a használat végén ártalmatlanítani kell, ennek költségét 107 MFt-ra becsülték.
- 2) Mivel az előző pontban megvásárolt berendezés beváltotta a hozzá fűzött reményeket, sőt túl is teljesítette azt, ezért a vállalkozás régi atomvizsgáló berendezését már jóval kisebb mértékben használja, így értékvesztés teszt alá vonta azt 2023. március 31-én. Az első negyedéves értékcsökkenést helyesen elszámolták, és ez után az eszköz könyv szerinti értéke 60 MFt volt, becsült hátralévő élettartama 3 év. (Ez egy régebbi technológiájú eszköz, nem kell az élettartama végén ártalmatlanítani.) Használatban tartás esetén évente 16,1 MFt cash flow-t termelne, míg a használt gép becsült piaci értéke 41 MFt, s ehhez kapcsolódna még 3 MFt értékesítési költség.
- 3) Az év elején (2023. január 1.) az egyik teherautó könyv szerinti értéke 20 MFt, hátralévő hasznos élettartama 5 év volt. A cég logisztikai folyamatainak hatékonyabbá tételével ez feleslegessé vált, ezért 2023. október 1-jén úgy döntöttek, hogy inkább értékesíteni szeretnék azt, így elkezdtek aktívan vevőt keresni rá. Várhatóan néhány hónapon belül reálisan el tudják adni azt. Az eladási árát 19 MFt-ra, míg az értékesítési költségét 1 MFt-ra becsülték. A teherautóhoz egy 5 MFt-os kölcsöntartozás is kapcsolódik, amelyet 3 év múlva kell kifizetni egy összegben. Ezt a tartozást a vevővel szeretnék majd átvállaltatni (a fizetség részeként beszámítják). Az egyik vevővel már nagyon közel járnak a megállapodáshoz, de az év végig az értékesítés nem valósult meg, ezért a teljes évre elszámolták a teherautó értékcsökkenését.

- 4) A tevékenység bővítése érdekében URANIUM egy üzemcsarnokot lízingel 2023. január 1-jétől 4 éves fel nem mondható időtartamra LITIUM-tól. A minden év elején (január 1.) fizetendő lízingdíj 50 MFt, amelyből az elsőt aznap ki is fizették. A kamatláb 10%.
- 5) Új tevékenységként URANIUM vásárolt egy parkolóházat 2023. június 30-án 1 M EUR-ért, amelyet többségében rövid távú bérbeadással kívánnak hasznosítani (nem minősül lízingnek). A parkolóház épületének gazdasági élettartamát 40 évre becsülték. A számviteli politika szerint az ilyen típusú ingatlanokat valós értéken értékelik. Az ingatlanok kapcsolatban az alábbi adatokat gyűjtötték össze.

	2023. 06. 30.	2023. 12. 31.	2024. 03. 31.
Telek valós értéke	0,2 M€	0,21 M€	0,21 M€
Épület valós értéke	0,8 M€	0,77 M€	0,78 M€
Devizaárfolyam	371 HUF/EUR	383 HUF/EUR	395 HUF/EUR

- 6) Annak érdekében, hogy a termelése jelentősen hatékonyabbá váljon URANIUM egy kisipari hadronütköztető beszerzését tervezi 2024. június 30-án. A berendezés beszerzési értéke 2 M CHF. Mivel a gazdálkodó tart az árfolyamok változásától, ezért a gépsor ellenértékére már 2023. október 31-én megkötött egy deviza vételi határidős ügyletet (futures), hogy az árfolyamváltozásból származó kockázatokat kiküszöbölje. A származékos ügyletet a beszerzéssel összefüggésben fedezeti ügyletként jelölték meg (és dokumentálták). A devizaárfolyamok a következőképpen alakultak (HUF/CHF):

Dátum	Azonnali árfolyam	Határidős árfolyam		
		2023. 12. 31-re	2024. 03. 31-re	2024. 06. 30-ra
2023. 10. 31.	398	403	409	414
2023. 12. 31.	412	–	415	420
2024. 03. 31.	413	–	–	418

- 7) A vállalkozásnak 200 termelésben részt vevő munkavállalója van és minden dolgozónak átlagosan 5 nap ki nem vett szabadsága és 11 nap ki nem vett betegszabadsága van. Egy napi munka költsége (minden teherrel együtt) átlagosan 30 eFt/fő. A betegszabadságot nem lehet átvinni a következő időszakra, de a szabadságot igen. Tavaly év végén (helyesen) 32 MFt-ot rögzítettek a témával kapcsolatban. (Vigyázzon a helyiértékre!)

VAGYONI ELEMÉK ¹ adatok Mft-ban	URANIUM (előzetes)	VÁLTOZÁSOK (kérjük, dolgozzon eseményenként – oszlop!)							URANIUM végleges	
		0.	1.	2.	3.	4.	5.	6.		7.
Immateriális eszközök	1 600									<i>Nem feladat az összesítés !</i>
Ingatlanok, gépek, berendezések	2 100									
Készletek	600									
Vevő és egyéb követelések	300	-10								
Pénzeszközök	2 400	+10								
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	7 000									
Jegyzett tőke	1 000									
Tőketartalék	2 500									
Eredménytartalék	1 600									
Tárgyévi eredmény ²										
Tárgyévi egyéb átfogó eredmény ³										
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	800									
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	200									
Szállítók	500									
Egyéb rövid lejáratú köt. és PIE	400									
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZ.	7 000									

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!

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

A PHOSPHORUS Csoport 2023. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak mérlegei a következők. Amennyiben szükséges a diszkontálásnál 10 %-os kamatlábbal számoljon! (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

Mérleg, 2023. 12. 31. (Mft)	PHOSPHORUS	SULFUR	ARGON
Befektetés SULFUR-ban	810	–	–
Befektetés ARGON-ban	1 000	–	–
Ingtatlanok, gépek, berendezések	6 000	2 000	600
Immateriális eszközök	5 800	3 400	400
Készletek	1 200	700	500
Követelések	2 100	1 300	200
Pénzeszközök	3 090	2 600	800
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	20 000	10 000	2 500
Jegyzett tőke (névérték 1 eFt/db)	4 000	2 000	300
Átértékelési többlet	600	200	–
Eredménytartalék	2 500	700	900
Saját tőke összesen	7 100	2 900	1 200
Hosszú lejáratú hitelek	7 000	3 100	800
Céltartalékok	900	400	100
Szállítók és egyéb rövid lej. köt.	5 000	3 600	400
SAJÁT TŐKE ÉS KÖT. ÖSSZESEN	20 000	10 000	2 500

További figyelembe veendő információk:**SULFUR:**

- PHOSPHORUS 2023. április 1-jén 80%-át felvásárolta SULFUR-nak 10 Mft-os tranzakciós költség mellett. A következő ellenértékekben egyeztek meg SULFUR korábbi tulajdonosaival:
 - 800 Mft készpénz. (A részesedés a készpénz és a tranzakciós költség összegén szerepel.)
 - 500 ezer darab új kibocsátású törzsrészvény PHOSPHORUS-ban. Ezek valós értéke a felvásárlás napján 4 eFt/db, a fordulónapon 3,9 eFt/db volt.
 - SULFUR következő két üzleti évének meghatározott szintjét elérő eredménye alapján további 800 Mft készpénz fizetése. Ennek aktuális valós értékét a felvásárláskor 500 Mft-ra, a fordulónapon 400 Mft-ra értékelték.
- SULFUR jegyzett tőkéje a felvásárlás óta nem változott. A 2023-as év során 200 Mft nettó eredményt termelt. A cég tevékenységében nincs szezonális, az eredmény egyenletesen keletkezett a naptári évben. A felvásárláskor SULFUR átértékelési többlete 120 Mft volt. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában mutatják ki (klasszikus módszer).

3) A felvásárláshoz kapcsolódóan megállapították, hogy a nettó eszközök könyv szerinti értéke és valós értéke között nincs jelentős különbség, az alábbiakat kivéve:

a) Mindkét cég rendelkezik saját márkanevvel, amelyekről az alábbi információk ismertek:

	PHOSPHORUS	SULFUR
Márkaépítés költsége		
felvásárlás előtt	20 MFt	34 MFt
felvásárlás után	10 MFt	5 MFt
Márkanév valós értéke		
Felvásárláskor	50 MFt	90 MFt
Fordulónapon	63 MFt	98 MFt

A márkanevek a belátható jövőben folyamatosan hozzájárulnak a cégek jövedelemtermelő képességéhez.

b) SULFUR ellen folyamatban van egy per, amelyre a jogászok az alábbi becslést készítették:

Dátum	Büntetés valószínűsége	Valós érték
Felvásárlás (2023. 04. 01.)	25%	20 MFt
Fordulónap (2023. 12. 31.)	70%	50 MFt

Mindkét vállalkozás helyesen kezelte az fenti két ügyletet az egyedi beszámolójában.

4) PHOSPHORUS 2023. decemberben 600 MFt könyv szerinti értékű árukészletet adott el SULFUR-nak 640 MFt-ért. A vásárlásból SULFUR 100 MFt-ot még nem könyvelt le, mert az csak 2024. január elején érkezett meg hozzá. Az év végéig SULFUR 256 MFt bekerülési értékű készletet adott el csoporton kívüli vevőknek. Az ellenértékből SULFUR 524 MFt-ot utalt át PHOSPHORUS-nak a fordulónapig, aki azt megkapta.

5) A fordulónapon SULFUR-ral kapcsolatban a goodwill megtérülő értékét 700 MFt-ra becsülték.

ARGON:

6) PHOSPHORUS 2023. március 7-én megvásárolta ARGON részvényeinek 30%-át és ezáltal jelentős befolyást képes gyakorolni rá, de kontrollt nem szerzett felette. A vételáron (amelynek pénzügyi rendezése megtörtént) kívül más még nem került rögzítésre a tranzakció kapcsán. ARGON eredménytartaléka a felvásárláskor 750 MFt volt.

FELADAT:

[23 + 2 = 25 pont]

- 1) *Készítse el a PHOSPHORUS Csoport konszolidált mérlegét 2023. december 31-ei fordulónapra vonatkozóan!*
- 2) *Mutassa be milyen változásokat okozna, ha PHOSPHORUS 2023. december 31-én értékesítené SULFUR-ban lévő részesedése nyolcadát 400 MFt-ért!*

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

2. EPS + SZEGMENS [kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]
+ KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS
(KEZDJE ÚJ LAPON!)

2/A) EPS [7 pont]

FELADAT:

Határozza meg EUROPIUM pénzügyi kimutatásaiban közléteendő EPS mutatók elnevezését és értékét! (Csak a tárgyidőszaki értékeket kell meghatározni.)

EUROPIUM Nyrt. 2023. évre vonatkozó kiemelt adatai:

Tárgyévi nettó eredmény	15 090 eFt
Törzsrészesvények száma	6 000 db
Átváltoztatható elsőbbségi részvény	300 db
Átváltási arány (1 elsőbbségi részvény = 1 törzsrészesvény)	1:1
Átváltoztatható elsőbbségi részvény osztaléka	690 eFt
Átváltoztatható kötvény	400 db
Átváltási arány (1 kötvény = 2 törzsrészesvény)	1:2
Átváltoztatható kötvény kamata	1 000 eFt
Nyereségadó kulcs	10%

2/B) SZEGMENS [6 pont]

FELADAT:

Mely szegmenseket kötelező bemutatni a vállalkozásnak pénzügyi kimutatásaiban!

A SILICON Nyrt. az alábbi működési szegmenseket azonosította (adatok ezer Ft-ban):

Működési szegmens	Árbevétel		Eredmény	Eszközök
	Külső	Összes		
Sharp	800	1 000	- 2 000	3 000
Fundamental	8 200	12 500	- 300	25 000
Diffuse	1 400	1 500	200	4 000
Principal	9 600	13 000	900	38 000
Összesen	20 000	28 000	- 1 200	70 000

A csoport konszolidált árbevétele 21 000 eFt volt.

2/C) KONSZOLIDÁLT ÁTFOGÓ EREDMÉNYKIMUTATÁS**[12 pont]****FELADAT:**

Állítsa össze a 2023. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozóan a konszolidált átfogó eredménykimutatást!

A PALLADIUM Csoport 2023. üzleti évének egyedi pénzügyi kimutatásainak átfogó eredménykimutatásai a következők. (Adóhatásokkal ne foglalkozzon.)

	PALLADIUM	STRONTIUM
Árbevétel	8 500	5 200
Közvetlen ráfordítás	- 4 700	- 2 800
Bruttó eredmény	3 800	2 400
Adminisztratív ráfordítás	- 900	- 500
Egyéb bevétel/ráfordítás	100	- 180
Kapott osztalék	340	100
Pénzügyi ráfordítás	- 700	- 120
Adózás előtti eredmény	2 640	1 700
Adóráfordítás	- 230	- 160
Nettó eredmény	2 410	1 540
Egyéb átfogó eredmény	390	120
Teljes átfogó eredmény	2 800	1 660
Tárgyévben jóváhagyott osztalék	500	300

Kiegészítő információk:

- 1) PALLADIUM 2023. október 1-jén üzleti kombináció keretében megszerezte STRONTIUM szavazó részvényeinek 90 %-át és ezáltal a kontrollt is.
- 2) STRONTIUM tevékenységében nincs szezonáltság, az eredmény egyenletesen keletkezett a naptári évben. Ez alól két kivétel volt:
 - a) A kapott osztalékot 2023. június 15-én hagyták jóvá és az még aznap be is folyt STRONTIUM bankszámlájára.
 - b) A saját használatú ingatlanok átértékelését év végén hajtották végre.
- 3) STRONTIUM felvásárlásánál megállapították, hogy az eszközök és a kötelezettségek többségénél a könyv szerinti érték megegyezik a valós értékekkel, egy kivétellel. A készletek valós értéke a felvásárláskor 100 MFt-tal magasabb azok könyv szerinti értékénél. Az év végén ezen készletek 60%-a volt még a raktárban.
- 4) STRONTIUM felvásárlásánál 320 MFt anyavállalatra jutó goodwill keletkezett. A fordulónapon ennek megtérülő értékét 90 MFt-tal kisebbre becsülték.
- 5) PALLADIUM 2023. december 10-én 400 MFt könyv szerinti értékű készletet adott el STRONTIUM-nak 500 MFt-ért, aki ennek 70%-át értékesített külső vevőknek a fordulónapig.
- 6) STRONTIUM tulajdonosai 2023. november 20-án döntöttek a 300 MFt osztalék jóváhagyásáról és aznap kifizetéséről.

3. PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

+ SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

3/A) PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM

[11 pont]

FELADAT:

Mutassa be FLUORINE alábbi pénzügyi instrumentumának elszámolását a kétéves futamidőre! (Válaszolhat könyveléssel is.)

- 1) FLUORINE 2022. január 1-jén 5 millió darab 2 éves futamidejű 1 000 Ft/db névértékű átváltoztatható kötvényt bocsátott ki 5 000 MFt-ért (tranzakciós költség nem volt). A nominális 12 %-os kamatot minden év végén fizetik ki. Az átváltási lehetőség nélküli hasonló kötvények kamatlába 15 %-os. A lejáratkor a kötvények névértéken visszaválthatók vagy becserélhetők 1:8 arányban (1 db kötvény = 8 db részvény) 100 Ft/db névértékű törzsrészvényekre.
- 2) 2022. december 31-én a kamatot átutalással kifizették. Az átváltoztatható kötvények valós értékét 5 100 MFt-ra becsülték szakértők.
- 3) 2023. december 31-én a kamatot átutalással kifizették. A részvények tőzsdei árfolyama aznap 140 Ft/db volt. Az átváltoztatható kötvények rendezése megtörtént.

3/B) PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM

[5 pont]

FELADAT:

Mutassa be FLEROVIUM pénzügyi instrumentumának elszámolását a kétéves futamidőre! (Válaszolhat könyveléssel is.)

A 3/A pontban szereplő átváltoztatható kötvényt teljes egészében FLEROVIUM vette meg. A pénzmozgások a fent jelzett határidőben megtörténtek. Az átváltoztatható kötvényeket a teljes futamidő alatt meg kívánták tartani, amelyen nem változtattak a futamidő végéig. Ekkor üzleti alapon hoztak döntést a beváltásról. (A vállalkozás a pénzügyi instrumentumoknál nem választja az egyéb átfogó eredményen keresztüli kezelést.)

3/C) SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS KIMUTATÁS**[9 pont]****FELADAT:***Egészítse ki az EINSTEINIUM Nyrt. Saját tőke változás kimutatását a tárgyévre!*

A társaság 2023-ban az alábbi eseményeket vizsgálja, hogy azok érintették-e a Saját tőkéjét. (Amennyiben valamelyik eseménynek nincs ilyen hatása, akkor azt a szöveg mellett jelölje.)

- 1) A tárgyében 1 500 MFt (teljes) átfogó eredményt értek el, amelyből 300 MFt kapcsolódott a tárgyi eszközök felértékeléséhez. Ezek az adatok már tartalmazzák az alábbi események átfogó eredményre gyakorolt hatását is.
- 2) Az előző évben jóváhagyott 800 MFt osztalékot 2023. március 7-én kifizették. Az előző év sikeres eredménye után 2023. június 13-án 2 000 MFt osztalék jóváhagyásáról döntöttek, amelyet 2023. november 13-án terveztek kifizetni, azonban ez az év végéig nem valósult meg.
- 3) Visszavásároltak 100 MFt névértékű saját részvényt 2023. július 1-jén 300 MFt-ért.
- 4) Az egyik ingatlanjukat a tavalyi év végén értékelték át először. Akkor a telekhányad aránya 30% és az épület hátralévő hasznos élettartama 35 év volt. A számviteli politika szerint az évente megtérülő részt le is könyvelik.
- 5) A cég 400 dolgozójának 2023. január 1-jén részvényalapú juttatási programot hirdettek, amely keretében, ha 5 évig a vállalkozásnál dolgoznak, akkor 250 darab részvényopcióra lesznek jogosultak. A programhoz kötődően az alábbi becsléseket tették:

Dátum	Becsült távozás	Opció valós értéke
2023.01.01	38 fő	2 000 Ft/db
2023.12.31	50 fő	2 400 Ft/db

EINSTEINIUM Nyrt., Saját tőke változás kimutatás, 2023. év (MFt)

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Átértékelési többlet		Saját tőke összesen
Nyitó	3 000	2 000	4 500	500	0	10 000
Záró						

4. BEVÉTEL + HALASZTOTT ADÓ

[kidolgozás időigénye: kb. 45 perc]

(KEZDJE ÚJ LAPON!)

4/A) BEVÉTEL

[12 pont]

FELADAT:

Mutassa be, hogy az alábbi események miként hatnak a vállalkozás pénzügyi kimutatásaira! (Válaszolhat könyveléssel is.)

RADIUM Nyrt-nél a tárgyévben – többek között – az alábbi ügyfelekkel kapcsolatos ügyletek történtek. Az érintett vállalkozások 10%-os kamatkörnyezetben működnek.

- 1) RADIUM 2023. november 15-én 60 MFt-ért nitrogént és 100 MFt-ért oxigént értékesített készpénzért CARBON részére, aki kérte, hogy az árukat 2024. január végén vehesse át, mert csak akkor lesz rá szüksége, s addig nem tudja azokat tárolni. Mindkét árukészletnél 15%-os árrést alkalmaztak (eladási árhoz viszonyítva). RADIUM a nitrogént raktárában elkülönítette, s a vevőt megjelölte rajta, mivel ez a készlet ritkán és csak kis mennyiségben van a kínálatában. Az oxigén esetén erre nem volt szükség, mivel az mindig a vásároltnál jóval nagyobb mennyiségben rendelkezésre áll.
- 2) RADIUM 2023. december 1-én 116 MFt könyv szerinti értékű készterméket értékesített kétéves fizetési határidővel COPERNICIUM-nak 145,2 MFt-ért. Az ilyen típusú ügyleteknél az azonnali fizetés a jellemző.
- 3) RADIUM 2023. december 22-án egyik 40 MFt könyv szerinti értékű tárgyi eszközét eladta 50 MFt készpénzért COPPER-nek, aki a fő tulajdonosa RADIUM-nak. A tárgyi eszköz valós értéke 70 MFt.
- 4) RADIUM 2023. december 29-én 400 MFt-ért értékesített egy zöld hidrogén előállító berendezést CADMIUM részére 25%-os haszonkulccsal (bekerülési értékhez viszonyítva). Ehhez egy évre kötelező garanciát vállalni, amelynek várható költségét 20 MFt-ra becsülték. A vevő ezen felül 50 MFt-ot fizetett a 2. és 3. évre kiterjesztett garanciáért, amelyet egy tárgyévi akció keretében RADIUM féláron biztosított CADMIUM részére a termékvásárláshoz kötődően. (A pénz időértékével itt nem kell foglalkoznia.)

4/B) HALASZTOTT ADÓ**[13 pont]****FELADAT:***Határozza meg és könyvelje a tárgyévvel kapcsolatos halasztott adót!*

DYSPROSIUM a halasztott adója meghatározásához az alábbi táblázatot állította össze (MFt):

Vagyon elem	Könyv szerinti érték	Adóérték
Befektetési célú ingatlanok	4 308
Kötvények	2 070	2 000
Vevők
Osztalék követelés	280
Kötvény tartozás	3 500

További információk:

- 1) A befektetési célú ingatlanokat a társaság valós érték modell szerint kezeli. Ezeket idén év elején szerezte be a társaság 4 000 MFt-ért, amelyből 20% volt a telekhányad. Az adószabályok 6%-os értékcsökkenés alkalmazható, azonban az átértékelés csak a realizálásakor lesz adóköteles.
- 2) A cég év végén 3 év hátralévő lejáratú kamatozó kötvényekkel rendelkezik, amelyeket cash flow beszedési és értékesítési céllal tartottnak minősített. Az effektív kamatláb nem tér el a nominálístól és a vásárláshoz kapcsolódóan nem merült fel tranzakciós költség sem. A kötvényekhez kapcsolódóan év végén 230 MFt várható hitelezési veszteséget tartanak nyilván. Az értékváltozásokat csak azok realizálásakor ismerik el az adószabályok.
- 3) A fordulónapon nyilvántartott 3 000 MFt kiszámlázott vevőkövetelés év végi kumulált értékvesztése 300 MFt, amelyből 120 MFt kapcsolódott a tárgyévhez. Az adótörvények csak az éven túli késedelembe esett követelésekre engednek 20% értékvesztést figyelembe venni, ebbe a késedelembe a társaság vevőköveteléseinek egyhatoda esett.
- 4) Az adószabályok szerint az osztalék nem adóköteles jövedelem.
- 5) A vállalkozás a tárgyév végén 4 éves lejáratú kötvényt bocsátott ki, amelyet 100 MFt diszkonttal értékesítettek. Az adószabályok szerint a diszkontot nem lehet figyelembe venni a kibocsátáskor.
- 6) A korábbi évekből 270 MFt veszteség elhatárolással rendelkezik a társaság, amely a cég adóstratégiája szerint kigazdálkodható lesz a jövőben.
- 7) A tárgyévi eredmény alapján 200 MFt fejlesztési tartalékot képeztek (korábban nem volt ilyen a cégnél).
- 8) A vállalkozás tevékenységére jelenleg 9%-os nyereségadó kulcs vonatkozik, s nincs információ ennek jövőbeli várható változásáról.
- 9) A tavalyi év végén 42 MFt halasztott adó kötelezettséget mutatott ki az Nyrt., amelyből 7 MFt kapcsolódott az egyéb átfogó eredményhez.

***** VÉGE A DOLGOZATNAK *****