**2013.02.21 megoldás A sor**

**Koszi - excelben**

Kieg info konszihoz

1. Pénzügyi instrumentum

Kamat = 16000 x 5,4 % = 864 effektív kamatbevétel

15000 x 7% = 1050 névleges kamat – 864 = 186 T Bevétel - K Püi instrumentumok

1. Bef célú ingatlan

100 000 – 92 000 = 8000 ráfordítás T ráfordítás – K bef. célú ingatlanok

1. Ingatlan átértékelés

T Ingatlan – K Átértékelési tartalék 10 000 Ft

50-14-1 = 35 épület nettó = 50, azaz 25 000 eFT az átértékelési különbözet

35-14-1 = 20 épület régi nettó, új érték 40000 eFt

féléves régi écs 1000 eFt + féléves új écs 40000 eFt / 20év/2 = 1000 , összesen 2000 eFt

T Écs ráf – K Ingatlan 2000 eFt

4. Céltartalék

a) Céltartalék feloldása : T Céltartalék rövid - K Ráfordítás 10 000 eFt

(b) 65 x 12 x 80 = 62 400 eFt céltartalék T ráf – K céltartalék rövid

c) nincs teendő

**2. A-Faktor**

A-Faktor március 31-ei fordulónappal zárja pénzügyi kimutatásait.

**A eset) (5)**

A-Faktor 80 000 eFt értékben vásárolt termelő berendezést 2010.április 1-jén gyógyszerek gyártásához és csomagolásához. A berendezésnek a becsült maradványértéke 5 000 eFt, hasznos élettartama 5 év. Lineáris leírást alkalmaz a vállalkozás. 2012. március 31-én A-Faktor legjelentősebb ügyfele értesítette a vállalkozást, hogy a jövőben nem fog tőle rendelni. Már ezen értesülést megelőzően is nehezen találtak megrendelést a gépsorra. A következő 3 évre az alábbi nettó cash flowkat becsülték:

2013. március 31. 22 000 eFt

2014. március 31. 18 000 eFt

2015. március 31. 17 000 eFt

Úgy ítélik meg, hogy a berendezés az eredeti becsült maradványértékén értékesíthető 2015 március 31-én.

A diszkontáláshoz használatos kamatlába legyen 10 %.

**Nettó érték értékvesztés előtt = 80 000 – (15 000 x 2 ) = 50 000**

**VIU = 22000 x 0,91 + 18000 x 0,83 + ((17000 + 5000) x 0,75) = 20020 + 14940 + 16500 = 51460**

**Nincs értékvesztés ráfordítása, csak értékvesztésre utaló jel!**

**B eset) (10)**

A-Faktornak van egy 100%-os leányvállalata, X-Faktor, amely pénztermelő egységnek minősül. 2012.március 31-én egy gázrobbanás következtében X-Faktor gyárüzeme jelentősen károsodott. Az üzemi balesetet megelőzően X-Faktor az alábbi eszközökkel rendelkezett:

Goodwill 18 000 eFt

Gyártási minta 12 000 eFt

Üzem épület 40 000 eFt

Gyártelep 35 000 eFt

Követelések 10 000 eFt

Pénzeszköz 5 000 eFt

Összesen 120 000 eFt

A baleset következtében X-Faktor megtérülő értéke 67 000 eFt. A robbanás következtében az egyik berendezés teljesen használhatatlanná vált, könyv szerinti értéke 5 000 eFt. X-Faktor kapott egy ajánlatot a gyártási minta megvásárlására 10 000 eFt összegért.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Eszköz | Értékvesztés | KSZÉ |
| Goodwill | (2) 18 000 | 0 |
| Gyártási minta | (3) 2 000 | 10 000 |
| Üzemi épület | (4) 40 000 x 40% = 16 000 | 24 000 |
| Gyártelep | (1) 5 000 egyedi + (4) 30 000 x 40% = 17 000 | 18 000 |
| Követelések | 0 | 10 000 |
| Pénzeszköz | 0 | 5 000 |
| Összesen |  | 67 000 |

28 000 / (40 000 + 30 000) = 40%

**C eset) (10)**

A-Faktor kölcsönt folyósított 2011. január 1-jén Vektornak. A kölcsön összege 30 MFt volt, amelyre 8 %-os kamatban állapodtak meg (ez az effektív kamat is). A hitel 5 éves lejáratú. A kamatot és a tőketörlesztést (egyenlő részletekben, évi 6 MFt-ot) évente december 31-én kell utalni. Vektor 2011-ben rendben teljesítette a kamat- és tőkefizetési kötelezettségét. 2012-ben Vektor jelezte, hogy pénzügyi nehézségei miatt fennmaradó tőketartozását nem tudja teljes egészében kifizetni. A felszámolás megkezdődött és a felszámoló jelezete, hogy hátralévő tőke negyedét tudja várhatóan átutalni, emellett mindösszesen 2 MFt-nyi kamatot. A fizetésre várhatóan 2015-ben kerül sor (feltételezheti, hogy év végén). Ok, elfogadom. De majd beszéljünk róla. Szóbelin egész nap leszel?

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Év | Nyitó | Kamat | CF | Záró |
| 2011 | 30 000 | 2 400 | -8 400 | 24 000 |
| **Értékvesztés** | **-18 120** |  |  |  |
| 2012 | 5 880 | 470 | - | **6 351** |
| 2013 | 6 351 | 508 | - | **6 859** |
| 2014 | 6 859 | 549 | - | 7 407 |
| 2015 | 7 407 | 593 | -8 000 | - |

**Feladat:**

**Számolja ki az eszközök könyv szerinti értékét a 2012 és 2013. év fordulónapjára vonatkozóan, valamint számszerűsítse az elszámolandó értékvesztés összegét!**

**3. B-Faktor**

**A) Kivitelezés (10)**

B-Faktor egy építőiparban tevékenykedő vállalkozás. Számviteli politikája szerint a kivitelezési munkáinak készültségi fokát a felmerült költségek és az összes tervezett költség aránya alapján számolja.

Az egyik munkájának szerződéses árbevétele 230 000 eFt, a projekt megkezdésekor a becsült teljes költsége 200 000 eFt, a projekt két évre tervezett.

A ***tényleges*** adatok a következők:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2011.december 31. | 2012. december 31. |
| Felmerült költség | 80 | 145 |
| Szerződés szerint számlázott összeg | 70 | 160 |

A szerződés teljesítése 2012. december 31-én befejeződik.

**Feladat:**

1. Számolja ki 2011 és 2012 évek eredményét! Könyvelje a szükséges tételeket!
2. Mennyiben változna 2011. év eredménye, ha a munka nyereségessége, eredménye megbízhatóan még nem mérhető, de vesztség nem várható?
3. Mi a teendő abban az esetben, ha 2011. fordulónapjára vonatkozóan B-Faktor látja, hogy a munka veszteséges lesz, mert a költségek megnövekedtek a tervezetthez képest 40 000 eFt-tal, amelyet a megrendelő nem vállal át. A növekmény mind 2012-ben jelentkezik.

Megoldás

1. eredmények

2011.

Árbevétel 80/200 x 230 = 92 000 eFt

Költség 80 000 eFt

Eredmény 12 000 eFt

T Ráfordítás – K Eszközök/Kötelezettségek 80 000 eFt

T Kiszámlázott követelés – K Árbevétel 70 000 eFt

T Ki nem számlázott szogáltatások, követelés – K Árbevétel 22 000 eFt

vagy

T Kiszámlázott követelés – K Megrendelőtől járó összeg 70 000

T Megrendelőtől járó összeg – K Árbevétel 92 000

2012.

Árbevétel 230 000- 92 000 eFt = 138 000 eFt

Költség 145 000 eFt

Eredmény - 7 000 eFt

T Ráfordítás – K Eszközök/Kötelezettségek 145 000 eFt

T Kiszámlázott követelés – K Megrendelőtől járó összeg 160 000

T Megrendelőtől járó összeg – K Árbevétel 138 000

1. Ha a munka eredménye nem mérhető megbízhatóan, csak 80 000 eFt árbevétel számolható el, ami a felmerült költségek összege.

T Ki nem számlázott szogáltatások, követelés – K Árbevétel 10 000 eFt

1. Árbevétel 80/240 x 230 = 76 667 eFt

Költség 80 000 eFt

Eredmény - 3 333 eFt

Várható veszteség 10 000 – 3 333 = 6 667 eFt, T Ráfordítás (veszteség) – K Céltartalék

Vagyis a könyvelés

T Ráfordítások K Eszközök/kötelezettségek 80 000

T Megrendelőtől járó K Árbevétel 76 667

T Rárford (előre h.v) K Tartalék előre hozott veszteségre 6667

**B) Pénzügyi lízing (15)**

B-Faktor egy termelő berendezést lízingel. A szerződést a következő paraméterekkel köti meg:

* a lízing futamidő fel nem mondható 5 év
* az eszköz becsült hasznos élettartama 10 év
* a lízing megszűnésekor a lízingelt eszközt a lízingbevevő megvásárolja
* a lízingügylet kezdete 2012 január 1. A lízing futamideje alatt a törlesztő részletek december 31-én esedékesek.
* közvetlen vásárlás esetén a berendezés eladási ára 120 000 eFt
* a fizetendő minimális lízingdíj éves összege 30 000 eFt
* a lízing effektív kamatlába 11 %

Az eszközt a lízingbeadó 2012. február-jén adta át. Az eszköz ekkor használatra kész állapotban van. A tényleges használata május 1-jén kezdődött meg. Az értékcsökkenési módszer lineáris. Maradvány érték a bekerülési érték 20 %-a.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Évek száma | Egy forint anniutás jelenértéke | Egy forint jelenértéke |
| 11% | 11 % |
| 1 | 0,901 | 0,901 |
| 2 | 1,713 | 0,812 |
| 3 | 2,444 | 0,731 |
| 4 | 3,102 | 0,659 |
| 5 | 3,696 | 0,593 |

**Feladat:**

* **Mutassa be a szükséges elszámolási és megjelenítési feladatokat a lízingbevevőnél 2012-re és 2013-ra vonatkozóan!**
* **Határozza meg a 2012. évi mérlegértékeket az eszköz és a kötelezettség esetében egyaránt!**

**Lízing megoldás:**

Az IAS 17 standard alapján a lízing ügylet pénzügyi lízingnek minősül. Okai:

* A lízing futamideje 5 év, ami 50 %-a a hasznos élettartamnak, így a lízing futamideje nem eléri az eszköz gazdasági avulásának jelentős idejét. Ugyanakkor a lízing futamidő végén a vállalkozás az eszközt megveszi. Így pénzügyi lízingről van szó.
* Lízing jelenértéke = minimális lízingdíjak annuitással számított jelenértéke =30.000 [5 év, 11 %] = 30.000 x 3,696 = 110 880 eFt A bekerülési érték ez az összeg lesz.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Kötelezettség nyitó | Lízingdjí | Kamat | Tőketörlesztés | Záró kötel. |
| 2012 | 110 880 | 30 000 | 12 180 | 17 820 | 93 060 |
| 2013 | 93 060 | 30 000 | 10 260 | 19 740 | 73 320 |
| 2014 | 73 320 | 30 000 | 8 070 | 21 930 | 51 390 |
| 2015 | 51 390 | 30 000 | 5 640 | 24 360 | 27 030 |
| 2016 | 27 030 | 30 000 | 2 970 | 27 030 | 0 |
|  |  | 150 000 | 39 120 | 110 880 |  |

2012.

T Eszköz – K püi lízing kötelezettsége 110 880 eFt

T Püi lízing kötelezettsége – K Bank 17 820 eFt

T Kamat ráfordítás – K Bank 12 180 eFt

Rövid lejáratú kötelezettség = 19 740 eFt

Écs = 110 880 – (110 880 x 20%)/ 10 /12 x 11 = 8131,2 eFt

Eszközérték = 102 748,8 eFt

2013

T Püi lízing kötelezettsége – K Bank 19 740 eFt

T Kamat ráfordítás – K Bank 10 260 eFt

Rövid lejáratú kötelezettség = 21 930 eFt

Eszközérték = 102 748,8 eFT -8 870,4 eFt = 93 878,4 eFt

**4. C- Faktor**

**A) Halasztott adó (15)**

C- Faktor a következő eltérések azonosította eszközeinek és kötelezettségeinek könyv szerinti értéke és adóértéke között.

1. Az ingatlanok, gépek, berendezések könyv szerinti értéke 160 MFt, adóértéke 180 MFt.
2. Vevőköveteléseinek összege 130 M Ft, az adott évben elszámolt értékvesztés 20 MFt, a halmozott értékvesztés 34 M Ft. Az adótörvények vagy behajthatatlan követelésként vagy visszaírt értékveszésként engedik meg az adóalapban érvényesíteni az értékvesztést.
3. Az év során beszerzett egy pénzügyi instrumentumot 30 MFt-ért, amelyet értékesíthető kategóriába sorolt. Év végén (helyesen) átértékelte az instrumentumot 33 MFt-ra. Az átértékelési többlet nem adóköteles. Az átértékelést az egyéb átfogó eredménnyel szemben számolták el (mely végül az átértékelési többletben – a saját tőkében – csapódott le).
4. A cég kötelezettségei között kimutat egy bírságot is, 10 MFt értékben, amelyet az adószabályok nem ismernek el adóalapot csökkentő ráfordításként.
5. A tárgyévben képzett céltartalék összege 13 MFt, a halmozott értéke 15 MFt. Az adójogszabályok a felhasználáskor ismerik el a céltartalékot ráfordításként.
6. C-Faktor az előző évben 12 MFt összegű halasztott adókövetelést szerepeltetett pénzügyi kimutatásában eredménnyel szemben elszámolva. A társaság üzleti tervei alátámasztják a halasztott adókövetelés kimutathatóságát. Az előző években ugyanezen tételekből keletkezett a 12 M Ft halasztott adó követelés.
7. Az adókulcs tavaly 10 % volt, idén 15 %ra emelkedett.
8. **Mekkora halasztott adó jelenik meg C-Faktor mérlegében 2012-ben?**
9. **Milyen hatás jelentkezik az eredményben, illetve az egyéb átfogó eredményben?**

**Megoldás**

* 1. Halasztott adó követelés 20 x 15 % = 3 eredmény
  2. Halasztott adó követelés 34 x 15% = 5,1 eredmény (rohadék, de maradjon ☺)
  3. Halasztott adó kötelezettség 3 x 15 % = 0,45 saját tőke
  4. nincs halasztott adó
  5. Halasztott adókövetelés 15 x 15 % = 2,25 eredmény

Halasztott adó egyenleg 10,35 halasztott adókövetelés eredmény

0,45 hal. adókötelezettség saját tőke

* 1. előző évi átértékelése nem szükséges, mert tartalmazza az adott időszaki elszámolás

T haladó követ – 9,9

K Adóráf 10,35

T Saját tőke 0,45

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Eredmény | Tőke | Összesen |
| Záró | 10,35 | -0,45 | 9,9 |
| Nyitó | 12 | - | 18 |
| Változás | - 1,65 | -0,45 | - 2,1 |

**B) Társult vállalkozás**

Tegyük fel, hogy:

* 20X0. december 31-én P társaság 1,000$-t fektet be S társaságba és megszerzi S társaság részvényeinek 30%-át (a tranzakció készpénzben történik), S társaság társult vállalkoznak minősül.

A későbbi működés során a következő információk válnak ismertté:

* 2001 során az S társaság 400$ nyereséget termel és tulajdonosainak összesen 100$ osztalékot fizet.
* 2002 során az S társaság 600$ nyereséget termel és tulajdonosainak összesen 150$ osztalékot fizet.

**A kedvemért lehet így? ☺**

**Mutassa be, hogy** S társaságban milyen hatást gyakorol P mérlegére, átfogó eredménykimutatására és cash flowjára! A válaszát a következő táblázatban összegezze, az előjeleket tüntesse föl:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Időszak | **20X0.** | **20X1.** | **20X2.** |
| Mérlegérték | 1,000 | 1,090 | 1,225 |
| Eredményhatás | - | +120 | 180 |
| CF hatás | -1,000 | +30 | +45 |