

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

A számvitel nemzetközi szabályozása vizsga

megoldás

2015. szeptember 10.

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 2015. január 1-jén már alkalmazhatóak voltak. (Ha több standard egyszerre hatályos, akkor a korábbi alkalmazza, hacsak a feladat nem kér egyértelműen mást.)

A dolgozat két részre osztható:

A rész – EGY 50 pontos rész, amelyet meg KELL oldani;

B rész – HÁROM 25 pontos kérdés, amelyből CSAK KETTŐT kell megoldani. (Ha több példába belekezd, akkor 2. és a 3. feladatot javítjuk.)



A rész: Ezt a részt meg KELL oldani (KÉT példa)!

1.A feladat

1.A/1. Megoldás: 3 pont

- 5 Mft selejt ELÁBÉ, adott időszakai ráfordítás.
- KSZÉ = 100 Mft, nettó realizálható érték = 119 Mft
- A februári eseménynek nincs hatása a mérlegértékre, notesban szerepel. Azaz értékvesztés elszámolása nem szükséges!

1.A/2. Megoldás: (5 pont)

- A céltartalék egy része nem számolható el, mert nem közvetlenül az átszervezéshez kapcsolódó inkrementális költség az IAS 37 szerint. Így az áthelyezés és átképzés költségeire képzett céltartalékot vissza kell vezetni:
T Céltartalék (rövid) – K Egyéb működési ráfordítás/személyi jellegű ráf/. Eredmény
7 Mft (1 pont)
- Nem minősül megszűnő tevékenységnek
- De értékesítésre tartott eszközök vannak
 - o Gépek: KSZÉ= 100 Mft, Értékesítési költséggel csökkentett valós érték = 105-3 = 102 Mft. Nincs értékelési teendő.
 - o Berendezések: KSZÉ = 20 MFT, Értékesítési költséggel csökkentett valós érték = 12-1 = 11 Mft. 20-11 = 9 Mft-tal csökkenteni kell az eszközök értékét.
- T ráfordítás/Eredmény – K Berendezések 9 Mft (2 pont)
- T Forgóeszköz- értékesítésre tartott eszközök – K Gépek és berendezések 111 Mft (2 pont)

1.A/3. Megoldás: (4 pont)

- helytelenül elszámol écs visszavezetése: T Ingatlan – K Écs/Eredmény $600 \times 5 \% / 12 \times 2 = 5$
1 pont
- KSZÉ = 600 – 245 = 355
- Átértékelés = 400-355 = 45 Mft T Ingatlan – K OCI 1 pont
- Átdorolás = T Bef. célú ingatlan –K Ingatlan 400 1 pont
- OCI rendezése = T OCI – K ET 45 1 pont
- Év végi értékelés = nincs teendő

1.A/4. Megoldás: 2 pont

T Gép – K Szállító 30 Mft
T Gép – K Tőke/Tulajdonosi hozzájárulás 20 Mft

1.A/.5. Megoldás: (3 pont)

- 2013: $120/500 \times 600 = 144$ árbevétel
- 2014: $(120+220)/500 \times 600 = 408 - 144 = 264$ árbevétel
- $280-264 = 16$ Mft-tal csökkenteni kell az árbevétel összegét. T Árbevétel/eredmény – K Projekt kötel.

1.A./6. Megoldás: 4 pont

Operatív visszlízing, mert 10/40, 25 %át fedi le a hasznos élettartamnak.

Értékesítés vesztesége elszámolható azonnal eredménybe, mert kényszer értékesítésről van szó: 20 Mft

Bérelti díj összesen = 5 év x 15 + 5 év x 10 = 125Mft/10 = 12,5/év a bérleti díj költsége IFRS szerint
1 évben fizetett díj = 15 Mft

T Disposal – K Ingatlan	500	1 pont
T Vevő – K Disposal	480	0,5 pont
T Ráfordítás/eredmény – K Disposal	20	0,5 pont
T Bérleti díj/Eredmény – K Technikai	12,5	1 pont
T Technikai – K Pénz	15	1 pont

1.A/7. megoldás (4 pont)

T Disposal – K Részesedés	60	0,5
T Pénz – K Disposal	64	0,5
T Disposal – K Püi bevétel /eredmény	4	0,5
T OCI – K Püi bevétel/Eredmény 10 x 30% =	3	1
T Részesedés – K OCI	10	1
Osztalék: csak notes, könyvelés nincs		0,5

1.B: Nuovum csoport

Fashion Megoldás:

	felvásárláskor	FN	
JT	300 000	300 000	0,5 pont
TT	60 000	60 000	0,5 pont
ET	60 000	80 000	0,5 pont
Ingatlan valós érték	20 000	19 000	1 pont
Készlet valós érték	(5 000)	0	1 pont
Peres ügy	(15 000)	(16 800)	1 pont
ÉCS korrekció	0	200	1 pont
Összesen	420 000	442 400	
80 %	336 000	353 920	1 pont
PAP		17 920	0,5 pont

Goodwill

Fizetett ellenérték	240 000	
Függő ellenérték	90 703	1 pont
Nettó eszköz felvás	336 000	
Negatív Goodwill	5 297	1 pont

NCI = 442 400 x 20 % = 88 480 1 pont

Gép értékesítés

Nuovum:

T Disposal – K Gép	40 000	
T Fashion vevő – K Disposal	42 000	
T Disposal – K Eredménytartalék Anya	2 000	pont a csoport tartaléknál

Fashion

T Gép – K Nuovum száll.	42 000	
T Écs- K Gép	42 / 5 év / 2 = 4 200	
2 / 5 év / 2 = 0,2 écs többlet	200	T Eszköz – K Écs pont fent a felvásárlásnál
T Nuovum száll. – K Pénz	42 000	

Úton lévő pénz:

T Pénz - K Vevő Fashion	42 000	1 pont
-------------------------	--------	--------

Fantasy: TV részesedés értéke december 31-én

Fantasy vételára = 80 000 eFt	T TV részesedés – K Pénz	1 pont
PAP = 42 000 eFt x 11/12 x 30 % = 11 550 eFt	T TV Részesedés – K Részesedés TV	
	Eredményéből	1 pont
URP készlet = 6000/1,2 = 5000 -6000 = 1000 URP x 30 % = (300)	T ET – K TV részesedése	
1 pont		
Összesen 91 250		

Megszerzett nettó eszközök

JT	100 000	
TT	10 000	
ET	100 000	
Összesen	210 000	
60 %	126 000	1 pont

Fizettség =	80 000	
+ Társult vállalkozás értéke dec 31-én	91 250	1 pont
- Nettó eszközök felvásárláskor =	126 000	
Goodwill	45 250	1 pont

NCI = 210 000 x 40 % = 84 000 eFt 1 pont

T Nettó eszköz		2 pont
(Eszközök és kötelezettségek)	210 000	
K Pénz	80 000	
K TV részesedés	91 250	
K NCI	84 000	
T Goodwill	45 250	

Csoport eredménytartalék

Anya eredménytartaléka	3 600 000	0,5 pont
Függő ellenérték átértékelése	90 703 x 5% = (4 535,15), kerekítve!	1 pont
Gép URP	(2 000)	1 pont
PAP	17 920	0,5 pont
Negatív goodwill	5 297	1 pont
Társult eredmény	11550-300 = 11 250	1 pont
Összesen	3 627 932	

Konszolidált Mérleg:**EXTRA pont: Mérleg konszi szerkezetre 3 pont, ha számszakilag jó + 2 pon**

	Nuovum 2015. 12. 31. MHUF
Befektetés Fashion (fizetett ellenérték)	
Befektetés Fantasy (fizetett ellenérték)	
Goodwill	45,25
Ingatlanok, gépek és berendezések 5200 + 500 +190+ 20-1 -2+0,2	5907,2
Készletek 270 + 45 + 15	330
Követelések 100+100+20-42	178
Egyéb forgóeszközök 50+5+5	60
Pénzeszközök 160+60+75+42-80	257
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	6777,4
Jegyzett tőke (minden részvény névértéke 1eFt)	800
Tőketartalék	200
Egyéb tőkeelemek	100
Eredménytartalék	3 627,9
<i>Anyavállatra juó Saját tőke:</i>	<i>4 727,9</i>
NCI 88,48 + 84 = 172,4	172,48
Saját tőke összesen	4900,3
Hosszú lejáratú hitelek 1100+220+80	1400
Függő ellenérték 90703 + 4535 = 95238	95,2
Halasztott adó kötelezettség 49 297	49,2
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 266 +40+10	316
Céltartalék	16,8
KÖTEL. ÖSSZESEN	1877,2
SAJÁT TŐKE + KÖTEL. ÖSSZESEN	6 777,4

2. Shine

A) Részvény Megoldás: (6 pont)

- 2014. április 1. : 25 MFT opciós díj T Opciós eszköz – K Pénz 1 pont
- November 1.
 - o T FVTPL részvény 100 000 db x 2600Ft/db = 260 MFt 1 pont
 - o K Pénz 100 000 db x 2000Ft/db = 200 MFt 1 pont
 - o K Opciós díj 25 MFt 1 pont
 - o K Püi bevétel /Nyereség 35 MFt 1 pont
 - o T Adott időszaki ráf. – K Pénz = 10 MFt felvásárlási költség eredményt csökkent
- Dec. 31: T FVTPL részvény – K Eredmény = (2900-2600) x 100 000 db = 30 MFt nyereség a fordulónapi átértékelés hatására az eredménnyel szemben 1 pont
- Mérlegérték = 2900 x 100 000 = 290 000

B) Átváltoztatható hitellel kibocsátása (6 pont)

Tőke = 300 MFt x 0,621 (NPV 5 év, 10 %) = 186,3 1
Kamat = 300 MFt x 6 % x 3,79 (Annuitás 5 év, 10%) = 68,2 MFt 1
Összesen = 254,52 MFt kötelezettség rész, és 45,48 MFt tőke komponens

T Pénz –K Pénzügyi kötelezettség 254,5 1
T Pénz – K Tőke (warrant) 45,5 1

Kamat év végén = 254,5 x 10 % = 25,45
T Kamat ráfordítás – K Kötelezettség 25,45 1
T Kötelezettség – K Pénz 300 x 6% = 18 1

C) Átváltoztatható kötvény vásárlása (6 pont)

Bekerülési érték = 1200 db x 100 eFt/db = 120 MFt
T Beágyazott derivatíva – K Pénz (1200 x 100) x 0,04% = 4,8 (annuitás 5 év, 10 %) 3,79 = 18,19 2 pont
T Hitellel eszköz – K Pénz 120 MFt-18,19 = 101,81 1 pont
T Hitellel eszköz – K Pénz 1 MFt 1 pont

Kamatbevétel év végén = 1200 db x 100eFt/db x 6 % = 7,2 MFt 1 pont
T Pénz – K Kamatbevétel 7,2 MFt

Effektív kamattal = 120 MFt x 10% = 12 MFt
12-7,2 = 4,8 MFt
T Hitellel eszköz – K Pénzügyi bevétel 4,8 MFt 1 pont

D) Tárgyi eszköz (8 pont)

Vételár	200	0,5
Szállítás	10	0,5
Betanítás	nem	0,5
Alkatrész	nem	0,5
ARO	4 x 0,7462 = 2,98	1
Kamat	1,725	1
Összesen	214,705	

Écs =
 $200 \times 40\% = 80 \text{ MFt} / 3 / 12 \times 7 = 15,56$ 1
 $(214,705 - 80) / 6 / 12 \times 7 = 13,09$ 1
 Összesen 28,65

$(40 \times 8\% + 60 \times 6\% + 100 \times 7\%) / 200 \text{ MFt} = (3,2 + 3,6 + 7) / 200 = 6,9\%$ 1 pont

március 1-június 1. = $100 \text{ MFt} / 12 \times 3 = 25 \text{ MFt}$

$25 \text{ MFt} \times 6,9\% = 1,725$ 1 pont

3. NewAge (25 pont)

1. Átértékelés = $2000 - 1600 = 400$ hal. adó kötelezettség alap 1 pont
 - ebből eredmény: 100 halasztott adókötel. 2 pont
 - OCI: 300 halasztott adókötelezettség 2 pont
2. Berendezések és gépek = 500 követelés alap, eredmény 2 pont
 Immat javak = 200 kötelezettség alap, eredmény 2 pont
3. Készlet: állandó különbség = 10 1 pont
4. Vevők = 150 követelés alap, eredmény 2 pont
5. Hitel = 150 kötelezettség alap, eredmény 2 pont
6. Céltartalék = 400 követelés alap, eredmény 2 pont
7. Támogatás= nincs hatása 1 pont

Összesen egyenleg

- eredménnyel szemben = 600 követelés alap $\times 15\% = 90$ követelés 1 pont
- OCIval szemben = 300 kötelezettség alap $\times 15\% = 45$ kötelezettség 1 pont
- nyitó átértékelése = 100 kötelezettség $\times 15/10 = 150 - 100 = 50$ kötelezettség (felértékelés) 2 pont

Nyitó kötelezettség = 100

Záró = $150 \text{ kötel} + 45 \text{ kötel} - 90 \text{ követ} = 105$ kötelezettség 5 változás 2 pont

T OCI – K halasztott adókötel.	45	2 pont
T Adóráfordítás – K Halasztott adókötelezettség	50	
T Halasztott adókövet. – K Adóráf	90	2 pont
T Halasztott adókötel. – k Halasztott adókövetelés	50	

vagy

T OCI – K Hal. adókötel	45
T Halasztott adókötel – K Adóráfordítás	40

vagy

T OCI	45	
T hal. adó kötel.	5	
K Adóráf		50

4. Lux (25 pont)

A. Áruértékesítés (12 pont)

- „A” gép: 2 pont
 - o T ELÁBÉ – K Készlet 19 MFt
 - o T vevő – K Árbevétel 25 MFt
- “B” gép: A készlet nem vezethető ki, árbevétel nem számolható el 2014-re.
T vevő – K Céltartalék 30 MFt 2 pont
- “C” gép: A készlet nem vezethető ki, árbevétel nem számolható el 2014-re.
T Vevő- K Céltartalék 41 MFt 2 pont
- “D” gép: 2 pont
 - o T ELÁBÉ – K Készlet 40 MFt
 - o T vevő – K Árbevétel 56 MFt
$$30 \text{ MFt} + 15 / 1,1 + 15 / 1,1^2 = 30 + 13,6 + 12,4 = 56 \text{ MFt}$$

Csomag: 4 pont

- vagy ha arra hivatkozik, hogy összefüggő gépek, akkor árbevétel nulla
- vagy arányosítás:
 $12\,000 + 7\,000 + 100 = 19\,100$

$$\text{“B”} = 7 \times 18\,000 / 19\,100 = 6\,596, \text{ kerekítve } 6\,600 \text{ eFt}$$

$$1 \text{ óra} = 20 \text{ eFt} \times 18\,000 / 19\,100 = 18,8 \text{ eFt}$$

$$\text{Elszámolható bevétel} = 6\,618,8 \text{ eFt}$$

A) IFRS 1 – Lux (13 pont)

Áttérés időpontja: 2014.01.01 1
 2015.12.31. = IFRS szerinti első kimutatások 1

- | | | |
|--|--------|---|
| 1. Kutatás: T Ráfordítás vagy STKÁV – K Immateriális eszköz | 30 MFt | 1 |
| 2. Osztalék: T Kötelezettség osztalékfizetésből – K Eredménytartalék | 50 MFt | 1 |
| 3. Lekötött tartalék:
T Lekötött tartalék – K Hosszú/rövid lejáratú kötelezettség | 10 MFt | 1 |
| 4. Céltartalék: T ELÁBÉ – K Egyéb ráfordítás | 25 MFt | 1 |
| T Személyi jellegű ráf. – K Egyéb ráfordítás | 5 MFt | 1 |

Ha az az indoklás, hogy nincs változás, mert csak eredményben gondolkozik, nem az adott költségben, akkor adunk rá 1 pontot.

5. Nominál érték = 40 MFt, diszkontált érték $20/1,06 + 20/1,06^2 = 18,87 + 17,8 = 36,67$ MFt. A kettő különbsége 3,333 MFt, "kamattámogatás".
 (Könyvelt magyar szerint: T Adott kölcsön –K Pénz 40)

IFRS rendezés:

T Kamat követelés – K Adott kölcsön	3,33	2 pont
-------------------------------------	------	--------

Év végén:

$36,67 \times 6\% = 2,2$ effektív kamat

T Adott kölcsön – K Pénzügyi bevétel	2,2	1 pont
--------------------------------------	-----	--------

T Pénz 20 –K Adott kölcsön	$20 - 1,2 = 18,8$	1 pont
K Kamat követelés	$20 \times 6\% = 1,2$	

- | | | |
|--|-------|--------|
| 6. Betanítási költség visszavezetése: T Költség – K Eszköz | 5 MFt | 1 pont |
| Écs hatás: T Eszköz – K Écs | 1 MFt | 1 pont |