



Egyedi beszámoló

Csekkold tudásod 19



Korábbi vizsgafeladatok

Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésén kívüli egyéb gyakorlati feladatok

Komplex szakmai vizsga

Írásbeli vizsgatevékenység

A korábbi vizsgafeladatokat itt is eléred:

<http://konyveloleszek.hu/ingyenes/ifrs-vizsgasorok/>



Csekkold tudásod 19

2018.10 / III / Gepárd



Fontos infók

- Halasztott adó számítása
- Könyvelés + mérlegérték meghatározása
- Pénznem: M Ft



Elmélet

IAS12 Nyereségadók

- Halasztott adó



Megoldás

Adatok MFT-ban

Vagyoni elem	IFRS számviteli érték -	Adóérték =	Különbözet	Eredmény	
			(+) Köt. (-) Köv.	Adó-ráfordítás	Egyéb átfogó er.
1) Tárgyi eszköz Átértékelési modell! (eszköz jellegű, ezért +)	+6 000 valós értékre értékelt	+4 000	+2 000 = 6 000-4 000	0	+2 000 valós értékre értékelés különözete



Adatok MFT-ban

Vagyoni elem	IFRS számviteli érték	Adóérték	Különbözet	Eredmény	
			(+) Köt. (-) Köv.	Adó- ráfordítás	Egyéb átfogó er.
2) Immateriális eszközök (eszköz jellegű, ezért +)	+3 800	+800	+3 000 = 3 800-800	+3 000	0



Adatok MFT-ban

Vagyoni elem	IFRS számviteli érték	Adóérték	Különbszet	Eredmény	
			(+) Köt. (-) Köv.	Adó- ráfordítás	Egyéb átfogó er.
3) Vevők (eszköz jellegű, ezért +)	+900	+1 050 = 900+150 <i>„az adószabályok az értékvesztést nem ismerik el”</i>	-150 = 1 050-900	-150	0



Adatok MFT-ban

Vagyoni elem	IFRS számviteli érték	Adóérték	Különbözlet	Eredmény	
			(+) Köt. (-) Köv.	Adó- ráfordítás	Egyéb átfogó er.
4) Hitel (forrás jellegű, ezért -)	-4 600	-4 700 =-(4600+100) <i>„az adószabályok lehetővé teszik, hogy a tranzakciós költséget az adóalapból rögtön levonják”</i> >>> <i>A kötelezettség értékét nem csökkenti a tranzakciós költség</i>	+100 =-4600-(-4700) =-4 600+4 700	+100	0



Adatok MFT-ban

Vagyoni elem	IFRS számviteli érték	Adóérték	Különbszet	Eredmény	
			(+) Köt. (-) Köv.	Adó- ráfordítás	Egyéb átfogó er.
5) Céltartalék (forrás jellegű, ezért -)	-600	0 <i>„a céltartalékkal kapcsolatos témákat csak akkor lehet az adóalap meghatározása- kor figyelembe venni, ha a kapcsolódó tételeket ténylegesen kifizették” >>> nem vehető figyelembe, azaz 0</i>	-600 =-600-0	-600	0



Adatok MFT-ban

Vagyoni elem	IFRS számviteli érték	Adóérték	Különbözet	Eredmény	
			(+) Köt. (-) Köv.	Adó- ráfordítás	Egyéb átfogó er.
6) Elhatárolt állami támogatás (PIE) <i>(forrás jellegű, ezért -)</i> Állandó különbség!	-800	-800	0 =-800-(-800) =-800+800	0	0



Adatok MFT-ban

Vagyoni elem	IFRS számviteli érték	Adóérték	Különbszet	Eredmény	
			(+) Köt. (-) Köv.	Adó- ráfordítás	Egyéb átfogó er.
8) Fejlesztési tartalék (forrás jellegű, ezért -) Állandó különbszet!	0 IFRS / számvitel ezt nem ismeri el	-120	120 =0-(-120) =0+120	120	0



Az egyes vagyoni elemek adóértéke


Adatok MFT-ban

Vagyoni elem	IFRS számviteli érték	Adóérték
Tárgyi eszközök	6 000	4 000
Immateriális eszközök	3 800	800
Készletek	1 000	1 000
Vevők és egyéb követelések	900	1 050
Pénzeszközök	300	300



Az egyes vagyoni elemek adóértéke

Adatok MFT-ban

Vagyoni elem	IFRS számviteli érték	Adóérték
Jegyzett tőke	500	-
Tőke tartalék	400	-
Eredménytartalék és egyéb saját tőke	2 280	-
Átértékelési többlet	2 000	-
Halasztott adó tartozás	120	-
Hitel tartozás	4 600	4700
Céltartalékok	600	0
Szállítói és egyéb tartozás	600	600
 K PIE	800	800

Halasztott adó

Adatok MFT-ban

Vagyoni elem	IFRS számviteli érték	Adóérték	Különbözet	Eredmény	
			(+) Köt. (-) Köv.	Adó- ráfordítás	Egyéb átfogó er.
1) Tárgyi eszköz	+6 000	+4 000	+2 000	0	+2 000
2) Immateriális e	+3 800	+800	+3 000	+3 000	0
3) Vevő	+900	+1 050	-150	-150	0
4) Hitel	-4 600	-4 700	+100	+100	0
5) Céltartalék	-600	0	-600	-600	0
6) PIE	-800	-800	0	0	0
8) Fejl. tartalék	0	-120	+120	+120	0
Összesen			+ 4 470	+2 470	+2 000



Adatok MFT-ban

Vagyoni elem	IFRS számviteli érték	Adóérték	Különbözet	Eredmény	
			(+) Köt. (-) Köv.	Adó- ráfordítás	Egyéb átfogó er.
Összesen			+ 4 470	+2 470	+2 000
Adókulcs 20x1-ben: 9%					
Záró halasztott adó			+402,3 Kötelezettség	+222,3	+180
Nyitó halasztott adó			+120 Kötelezettség	+120	0
Tárgyidőszaki halasztott adó = Záró – Nyitó			+282,3 402,3-120= Kötelezettség	+102,3 222,3-120=	+180 180-0=



Könyvelés

20x1.12.31 / Halasztott adó követelés / kötelezettség elszámolása

T Halasztott adó ráfordítás

K Halasztott adó követelés / **kötelezettség**

102,3MFt



Könyvelés

**20x1.12.31 / Halasztott adó követelés / kötelezettség
elszámolása egyéb átfogó eredménnyel szemben**

T Egyéb átfogó eredmény

K Halasztott adó követelés / **kötelezettség**

180MFt



Adatok MFT-ban

Halaszott adó követelés / kötelezettség

Nyitó/ **120**

20x1.12.31/ **102,3**

20x1.12.31/ **180**

402,3

**Halasztott adó
kötelezettség**

Adókulcs változás

Adatok MFT-ban

Megnevezés	%	Összeg
Nyitó halasztott adó tartozás (régi adókulccsal)	12%	120
Nyitó halasztott adó tartozás (új adókulccsal)	9%	90 =120/12% \times 9%
Adókulcs változás hatása	-	30 =120-90



Könyvelés

20x1.12.31 / Adókulcs változás hatása

T Halasztott adó ráfordítás

K Halasztott adó követelés / **kötelezettség**

30MFt



Adatok MFT-ban

Halasztott adó követelés / kötelezettség

Nyitó/ **120**

20x1.12.31/ **102,3**

20x1.12.31/ **180**

20x1.12.31/ **30**

432,3

**Halasztott adó
kötelezettség**



Vége

