

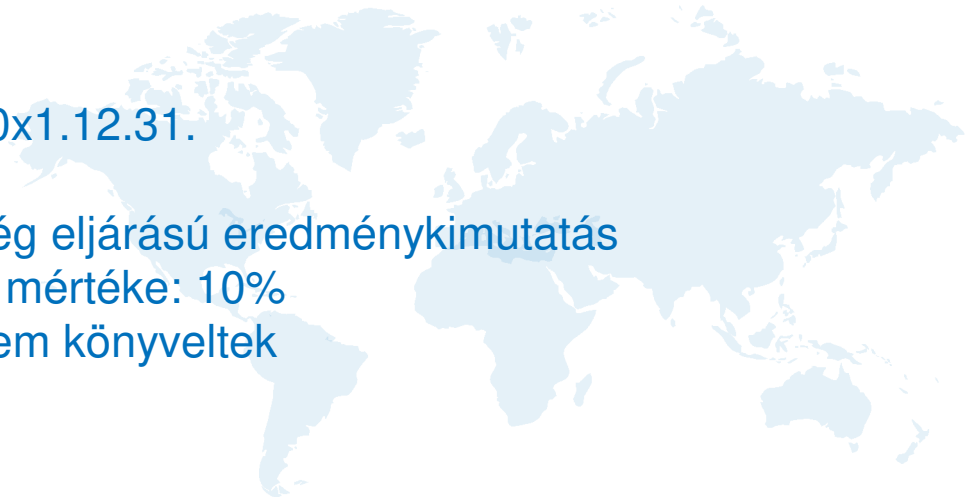
2019.február

II. Egyedi beszámoló összeállítása / 1.Jég



Fontos infók

- Fordulónap: 20x1.12.31.
- Pénznem: €
- Forgalmi költség eljárású eredménykimutatás
- Társasági adó mértéke: 10%
- Még semmit sem könyveltek



1) Elmélet

Kutatás-fejlesztés >>>

IAS38 Immateriális javak

- Első értékelés
Saját előállítású immateriális eszköz



3

1) Megoldás

Adatok €-ban

Kutatási szakasz	20x1.11.15-ig	90 000	Eredmény / ráfordítás
Fejlesztési szakasz	20x1.11.15-től	120 000-90 000= 30 000	Aktiválás / immateriális eszköz
Összesen		120 000	



1) Könyvelés

20x1.11.15-ig / Kutatási szakasz ráfordításai

T Kutatás / Ráfordítás

K Pénzeszköz

90 000€

K

5

1) Könyvelés

20x1.11.15-től / Fejlesztési szakasz ráfordításainak aktiválása immateriális javakra

T Fejlesztés / Immateriális javak

K Pénzeszköz

30 000€

K

6

1) Elmélet

„Évvégén értékelték a fejlesztés jövőbeni hasznosíthatóságát..., megtérülő érték...” >>>

IAS36 Eszközök értékvesztése

- Értékvesztés
- Értékvesztés miatti veszteség



7

1) Megoldás

Adatok €-ban

Értékvesztés teszt	
Értékvesztés előtti könyv szerinti érték	30 000
Értékesítési költségekkel csökkentett valós érték	?
Használati érték	?



Adatok €-ban

Megtérülő érték Értékesítési költséggel csökkentett valós érték és a Használati érték közül a NAGYOBB	25 000
Értékvesztés Ha az értékvesztés előtti könyv szerinti érték NAGYOBB, mint a megtérülő érték: 30 000 > 25 000	Igen
Értékvesztés miatti veszteség = Értékvesztés előtti könyv szerinti érték – Megtérülő érték, 30 000-25 000	5 000



**A fejlesztés értéke 25 000€.
5 000€ értékvesztést kell elszámolni.**



1) Könyvelés

20x1.12.31 / Fejlesztés értékvesztés elszámolása

T Értékvesztés miatti veszteség / Ráfordítás

K Fejlesztés / Immateriális javak

5 000€



11

2) Elmélet

Saját használatú ingatlan >>>

IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések

- Követő értékelés
Átértékelési modell
Átértékelési tartalék átvezetése
- Kivezetés



12

2) Megoldás

Adatok €-ban

Kivezetéskori ellenérték „30 nappal később rendezték”	400 000
Kivezetés előtti bruttó érték	1 200 000
Kivezetés előtti halmozott értékcsökkenés	950 000
Kivezetés előtti könyv szerinti érték = Kiv. előtti BÉ – Kiv. előtti HÉCS = 1 200 000 – 950 000	250 000
Kivezetés eredménye = Kiv.-kor kapott ellenérték – Kiv. előtti KSZÉ = 400 000 – 250 000, Nyereség	150 000

2) Könyvelés

Lépések:

- 1) Kivezetéskor kapott ellenérték (technikai számlán)
- 2) Halmozott értékcsökkenés kivezetése bruttó értékkel szemben
- 3) Kivezetés előtti könyv szerinti érték kivezetése (technikai számlán)
- 4) Kivezetés eredménye (technikai számla összevezetése)



2) Könyvelés

20x1.06.30 / Kivezetéskori ellenérték „30 nappal később rendezték”

T Vevő

K Kivezetés eredménye technikai számla

400 000€

K

2) Könyvelés

20x1.06.30 / Halmozott értékcsökkenés kivezetés bruttó értékkel szemben

T Ingatlanok halmozott értékcsökkenése

K Ingatlanok bruttó értéke

950 000€

K

2) Könyvelés

20x1.06.30 / Kivezetés előtti könyv szerinti érték kivezetése

T Kivezetés eredménye technikai számla

K Ingatlanok bruttó értéke

250 000€

K

2) Könyvelés

20x1.06.30 / Kivezetés eredménye: nyereség / bevétel

T Kivezetés eredménye technikai számla

K Kivezetés nyeresége / (Egyéb) bevétel

150 000€

K

Adatok €-ban

Ingatlanok

Nyitó/ **1 200 000**
20x1.06.30./ **950 000**

Nyitó/ **950 000**
20x1.06.30./ **950 000**
20x1.06.30./ **250 000**



Adatok €-ban

Kivezetés eredménye technikai számla

20x1.06.30./ **250 000**
20x1.06.30./ **150 000**

20x1.06.30./ **400 000**



Átértékelési tartalék

Adatok €-ban

Kivezetés előtti átértékelési tartalék halmozott egyenlege	500 000
---	----------------

K

2) Könyvelés

20x1.06.30 / Átértékelési tartalék átvezetése eredménytartalékba

T Átértékelési tartalék

K Eredménytartalék

500 000€

K

Adatok €-ban

Átértékelési tartalék

20x1.06.30./ **500 000**

Nyitó/ **500 000**



2) Elmélet

IAS12 Nyeréségadó

- Halasztott adó



2) Megoldás

Adatok €-ban

Vagyoni elem	IFRS számviteli érték	Adóérték	Különbözet	Eredmény	
			(+) Köt. (-) Köv.	Adó- ráfordítás	Egyéb átfogó er.
Tárgyi eszköz Kivezetés előtti könyv szerinti érték = Kiv. előtti BÉ – Kiv. előtti HÉCS = 1 200 000 – 950 000	250	150	250-150= 100	250-150= 100	
Adókulcs: 10%					
Záró halasztott adó kötelezettség			100x10%= 10	100x10%= 10	

K

2) Könyvelés

20x1.06.30/ Halasztott adó kötelezettség elszámolása

T Halasztott adó ráfordítás

K Halasztott adó kötelezettség

10€

K

3) Elmélet

IAS23 Hitelfelvételi költségek



27

Feltételezés

Az irodaház minősített eszköz.

A **minősített eszköz** olyan eszköz, amelynek a használatra vagy értékesítésre kész állapotba hozása szükségszerűen jelentős időt vesz igénybe.



3) Megoldás

Adatok €-ban

Hitel	Összeg	Kamat	Kamat/év
Dedikált hitel Beruházási hitel	?	5%	100 000
Általános célú hitel Vállalat finanszírozási hitel	500 000	8%	$500\,000 \times 8\% =$ 40 000
Általános célú hitel Vállalat finanszírozási hitel	300 000	8%	$300\,000 \times 8\% =$ 24 000

K

Adatok €-ban

Pénzügyi rendezés	Hitel	Kamat	Időszak
06.30-ig	Dedikált	100 000	01.01-06.30: 6 hó
03.31-én	Általános célú	40 000	03.31-06.30: 3 hó
05.31-én	Általános célú	24 000	05.31-12.31: 1 hó

K

Adatok €-ban

Hitel	Kamat	Időszak	Aktiválandó hitelfelvételi költség
Dedikált	100 000	6 hó	$100\,000/12\text{hó}\times 8\text{hó} = \mathbf{50\,000}$
Általános célú	400 000	3 hó	$40\,000/12\text{hó}\times 3\text{hó} = \mathbf{10\,000}$
Általános célú	240 000	1 hó	$24\,000/12\text{hó}\times 1\text{hó} = \mathbf{2\,000}$
Összesen			62 000



Az aktiválandó hitelfelvételi költség: 62 000€.



3) Könyvelés

Így könyvelték (ez hibás könyvelés):

20x1.06.30 / Kamat ráfordítás

T Kamat ráfordítás

K Pénzeszköz

62 000€

K

3) Könyvelés

Hibás könyvelés stornó:

20x1.06.30 / Kamat ráfordítás

T Pénzeszköz

K Kamat ráfordítás

62 000€

K

3) Könyvelés

20x1.06.30 / Hitelfelvételi költség aktiválása

T Ingatlanok

K Pénzeszköz

62 000€



K

4) Elmélet

IAS2 Készletek

Követő értékelés

Nettó realizálható érték

Készletek leírása



K

A készlet meghibásodás tárgy évben történt >>> tárgyévi gazdasági esemény
(Csupán a károk felmérése történt következő évben)



37

4) Elmélet

Készletek

Nettó realizálható érték =

- + Szokásos üzletmenet során becsült, **eladási ár**
- **Befejezés** becsült **költsége**
- **Értékesítés** becsült **költsége**

Készletek leírása (értékvesztése), ha

- A készlet megsérült, megrongálódott
- Részben vagy teljesen elavult
- Eladási árak lecsökkent
- A becsült befejezés és értékesítés költsége növekszik



38

Adatok €-ban

Bekerülési érték Könyv szerinti érték	100 000
Nettó realizálható érték = Eladási ár – Befejezés költsége – Értékesítés költsége = 20 000 – 10 000	10 000

K

Adatok €-ban

Készlet Bekerülési érték (100 000) és a Nettó realizálható érték (10 000) közül az ALACSONYABB $10\,000 < 100\,000$	10 000
Leírás (Készlet értékvesztés) = Bekerülési érték – Nettó realizálható érték = $100\,000 - 10\,000$	90 000

K



Az készletek mérlegértéke 10 000€, 90 000€ leírást (készlet értékvesztés miatti veszteséget) kell elszámolni ráfordításként.

K

4) Könyvelés

20x1.12.31 / Készlet értékvesztés

T Készlet értékvesztés miatti veszteség / Ráfordítás *

K Készletek

90 000€

*: Forgalmi költség eljárású EK-nál közvetlen ráfordítás

K

5) Elmélet

IAS37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések

Megjelenítés

Valószínűbb, mint nem
75%



Valószínűbb, mint nem

**Bekövetkezés
valószínűsége**

0%-10%
10%-50%

**Bizonyosság
foka**

Esetleg
Lehetséges

Beszámolóban

-
Függő kötelezettség
Függő követelés
Csak közzététel

50%-75%/95%

Valószínű

Céltartalék

75%/95%-100%

Lényegileg biztos

Céltartalék



5) Megoldás

Kötbér: „75%-os valószínű” >>> Céltartalék képzés: 10 000€

Kártérítés (biztosítás): „további vizsgálat” >>> Lehetséges
>>> Független követelésként kell csak! közzétenni

K

5) Könyvelés

Valamikor / Céltartalék képzés

T Egyéb ráfordítás

K Céltartalék (Rövid lejáratú)

10 000€

K

6) Elmélet

IFRS15 Vevői szerződésből származó bevétel

Az 5 lépés

3.lépés: Tranzakciós ár meghatározása

Visszaküldés



Adatok €-ban

Árbevétel	600 000
Könyv szerinti érték	500 000
Visszaküldés 10%	
Visszaküldés, árbevétel korrekció	-600 000x10%= -60 000
Visszaküldés, könyv szerinti érték korrekció	-500 000x10%= -50 000



6) Könyvelés

Ezt már lekönyvelték!

20x1 december / Árbevétel elszámolása

T Vevő / Pénzeszköz

K Árbevétel

600 000€

K

6) Könyvelés

Ezt már lekönyvelték!

20x1 december / Könyv szerinti érték kivezetése

T Eladott áruk beszerzési értéke / Közvetlen ráfordítás

K Áru

500 000€

K

6) Könyvelés

20x1 december / Visszaküldés, árbevétel korrekció

T Árbevétel

K Visszaküldési kötelezettség

60 000€

K

6) Könyvelés

20x1 december / Visszaküldés, könyv szerinti érték korrekció

T Visszaküldés miatti eszköz, (visszáru)

K Eladott áruk beszerzési értéke / Közvetlen ráfordítás

50 000€

K

6) Elmélet

IAS2 Készletek

Követő értékelés
Nettó realizálható érték
Készletek leírása



6) Elmélet

Készletek

Nettó realizálható érték =

- + Szokásos üzletmenet során becsült, **eladási ár**
- **Befejezés** becsült **költsége**
- **Értékesítés** becsült **költsége**

Készletek leírása (értékvesztése), ha

- A készlet megsérült, megrongálódott
- Részben vagy teljesen elavult
- Eladási árak lecsökkent
- A becsült befejezés és értékesítés költsége növekszik



Adatok €-ban

Visszaküldés miatti eszköz, (visszáru)	
Bekerülési érték Könyv szerinti érték	50 000
Nettó realizálható érték = Eladási ár – Befejezés költsége – Értékesítés költsége Eladási ár: „Az eredeti bekerülési érték 90%-a” =50 000x90%=	45 000



Adatok €-ban

Készlet Bekerülési érték (50 000)és a Nettó realizálható érték (45 000) közül az ALACSONYABB 45 000<50 000	45 000
Leírás (Készlet értékvesztés) = Bekerülési érték – Nettó realizálható érték = 50 000-45 000	5 000





**A „vissz”áru készletek mérlegértéke 45 000€,
5 000€ leírást (készlet értékvesztés miatti
veszteséget) kell elszámolni ráfordításként.**

K

6) Könyvelés

20x1.12.31 / Készlet értékvesztés

T Készlet értékvesztés miatti veszteség / Közvetlen ráfordítás *

K Készletek

5 000€

*: Forgalmi költség eljárású EK-nál közvetlen ráfordítás

K



Vége

K