



XIX. SOPRONI PÉNZÜGYI NAPOK

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó teljesítmények elszámolásának speciális esetei az IFRS standardok rendszerében

Készítette: Farkas Krisztina Anikó



1. modul

Bevezetés és az alaptevékenységhez kapcsolódó árbevételek és költségek / ráfordítások elszámolása

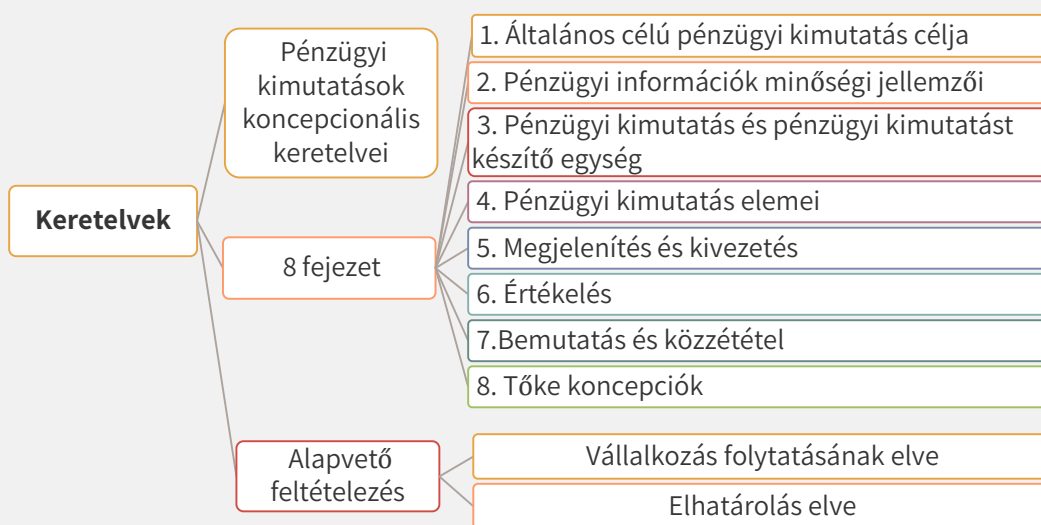
Készítette: Farkas Krisztina Anikó

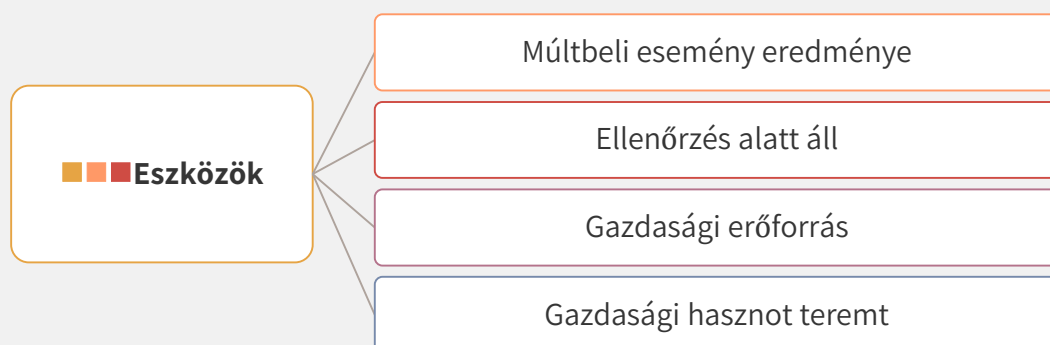
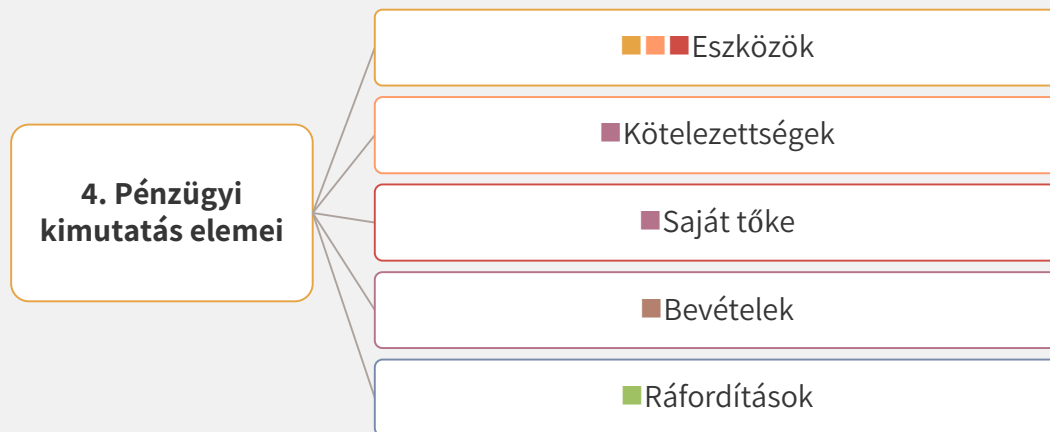


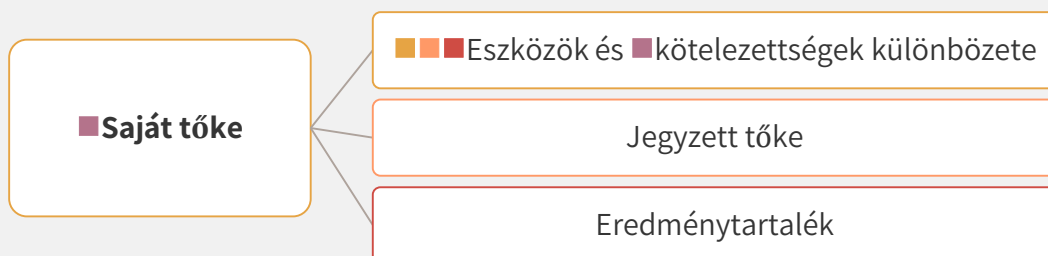
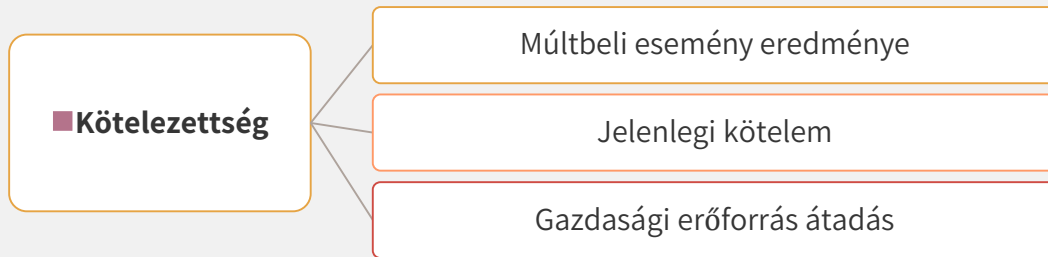
Keretelvek

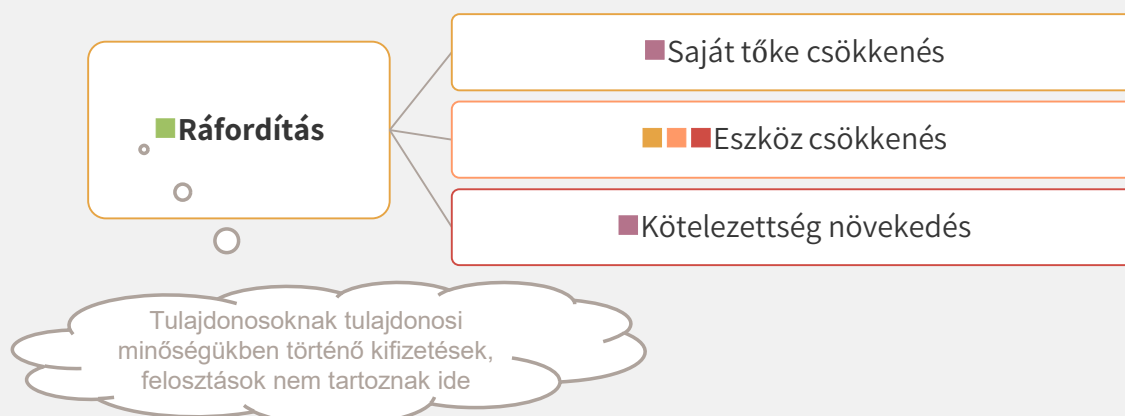
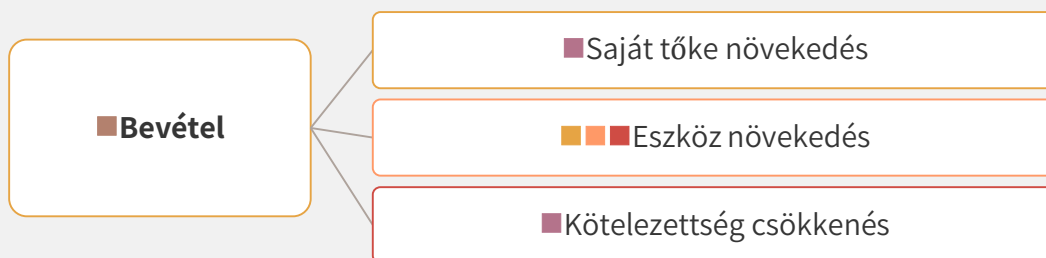
Készítette: Farkas Krisztina Anikó

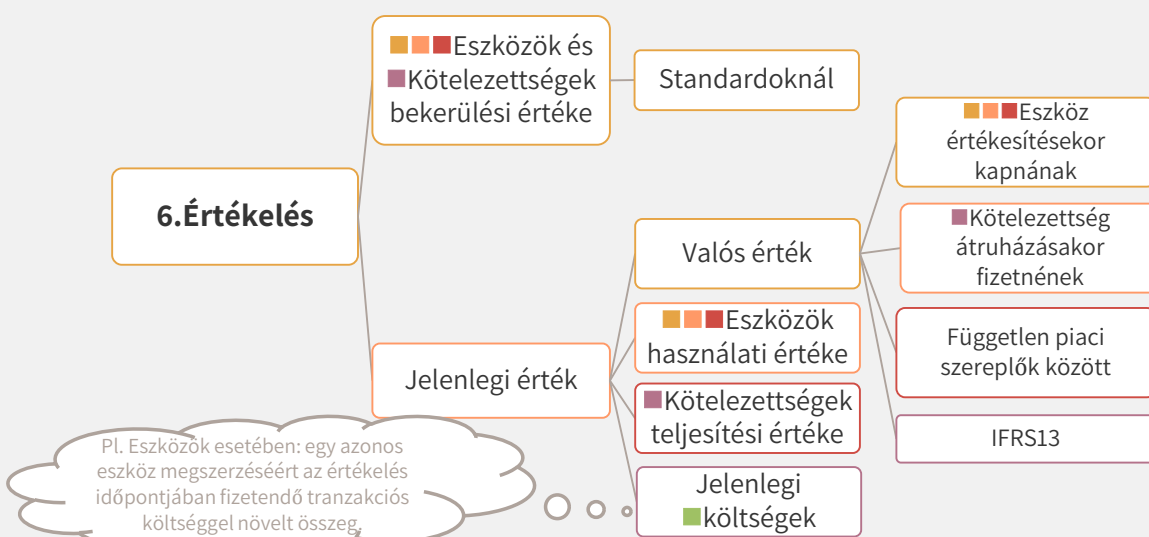
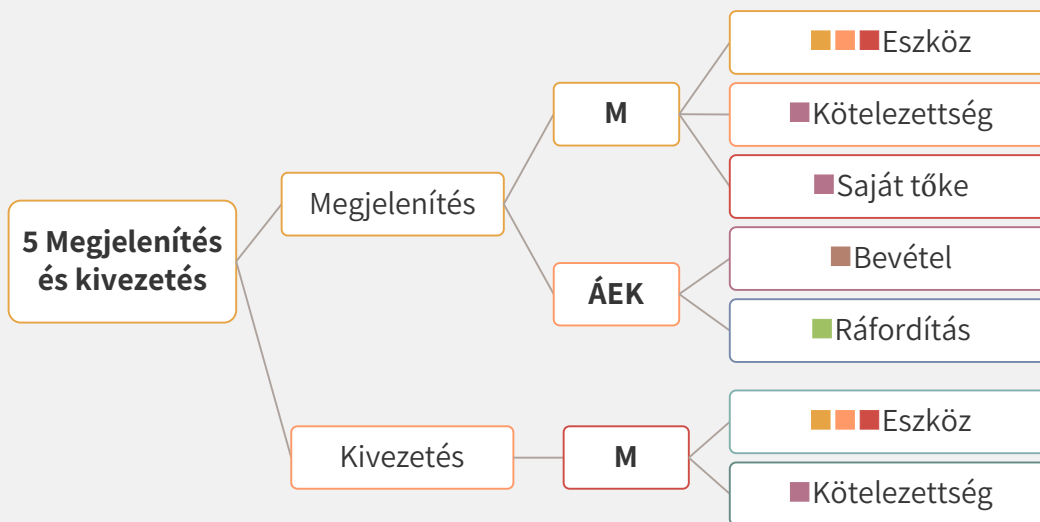
Keretelvek









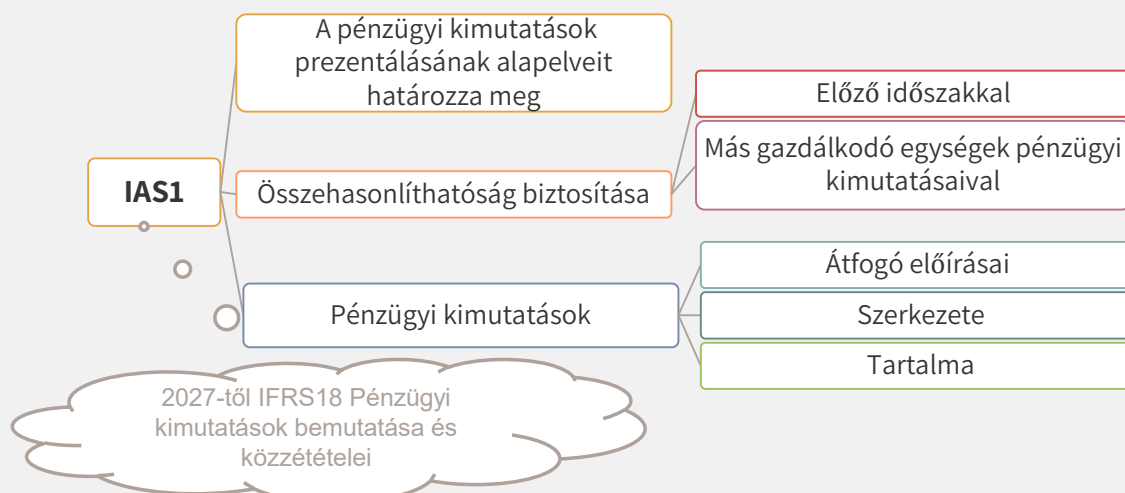




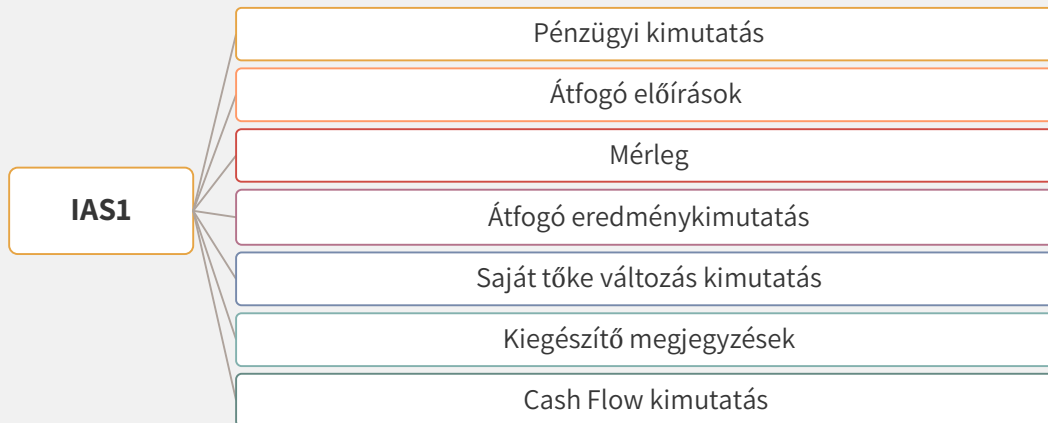
IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása

Készítette: Farkas Krisztina Anikó

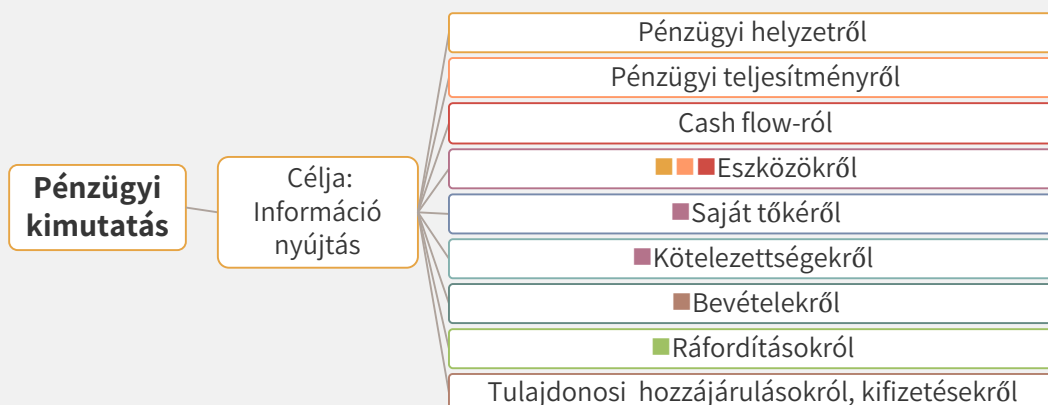
IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



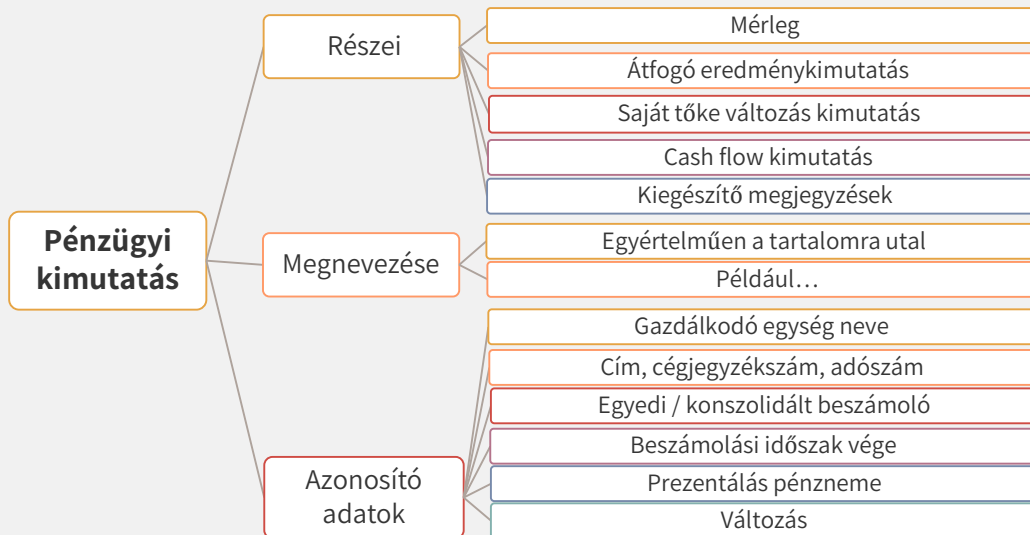
IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása

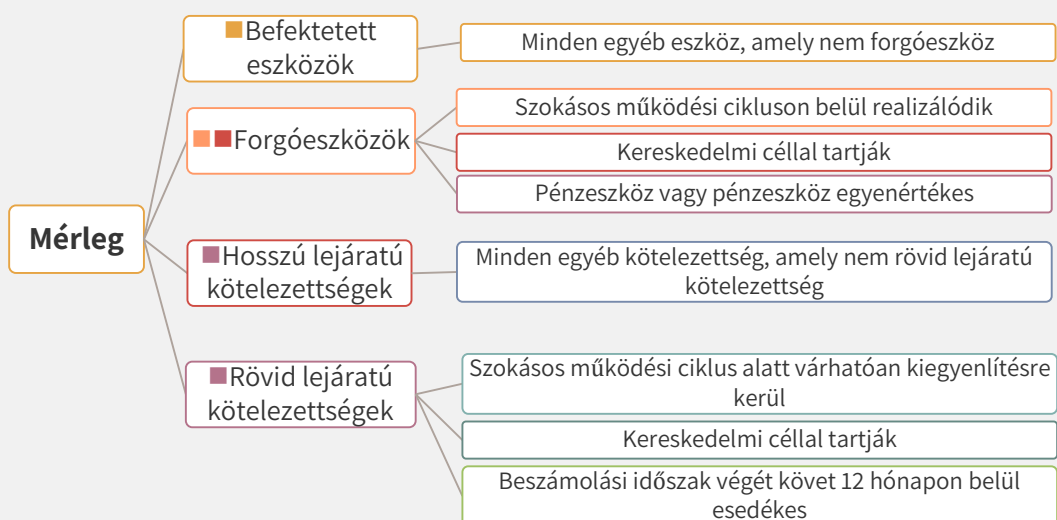
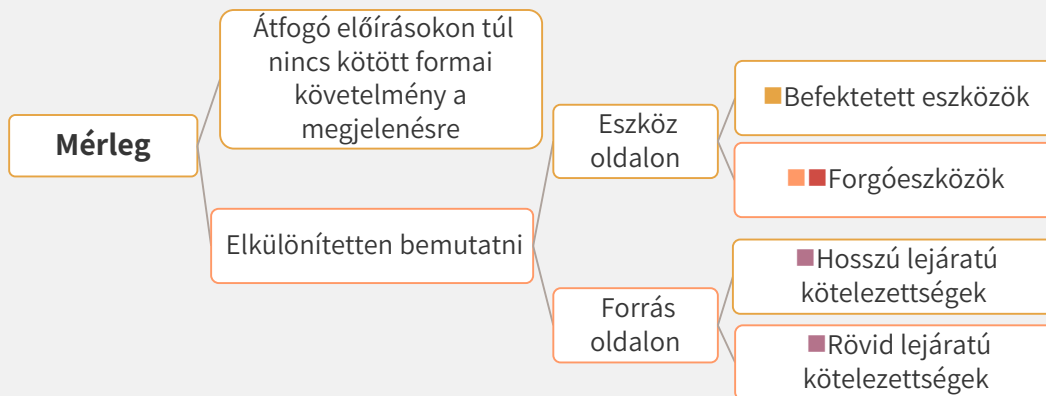


IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása







Mérleg kötelező tartalmi elemei

- Immateriális javak
- Befektetési célú ingatlanok
- Ingatlanok, gépek és berendezések
- Pénzügyi eszközök
- Tőkemódszerrel elszámolt befektetések
- Halasztott adókövetelések
- Készletek
- Biológiai eszközök
- Vevő és egyéb követelések
- Pénzeszköz és pénzeszköz – egyenértékesek
- Tényleges adókövetelések
- Értékesítésre tartottá minősített eszközök



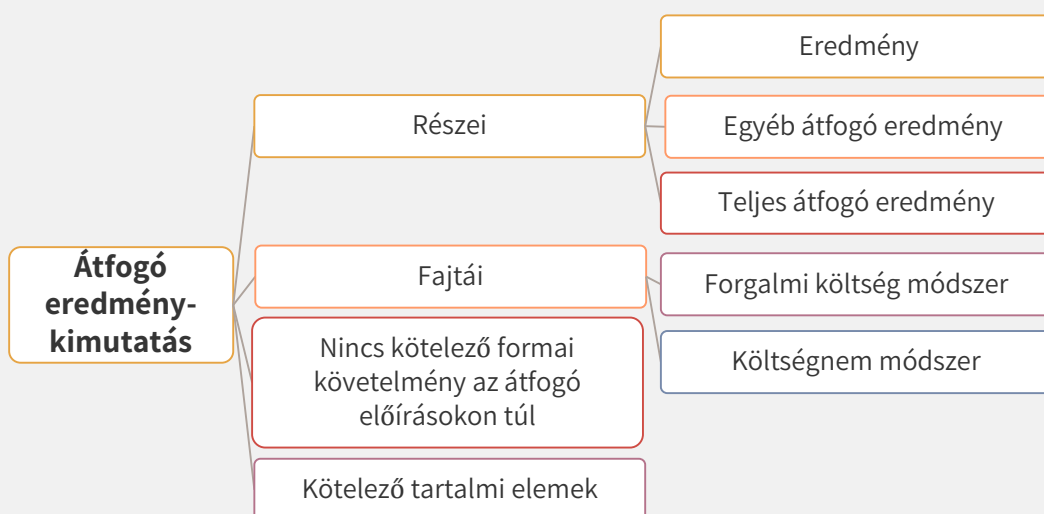
Mérleg kötelező tartalmi elemei

- Jegyzett tőke
- Tartalékok ... (■ Eredménytartalék, ■ Átértékelési tartalék)
- Céltartalékok
- Halasztott adókötelezettség
- Pénzügyi kötelezettségek
- Szállítói és egyéb kötelezettségek
- Tényleges adó kötelezettségek
- Értékesítésre tartottá minősített elidegenítési csoportokba tartozó kötelezettségek



Mérleg séma

■ Immateriális javak	■ Jegyzett tőke
■ Befektetési célú ingatlanok	■ Tőketartalék
■ Ingatlanok, gépek és berendezések	■ Eredménytartalék
■ Pénzügyi eszközök	■ Átértékelési tartalék
■ Tőkemódszerrel elszámolt befektetések	Saját tőke
■ Halasztott adókövetelések	■ Hosszú lejáratú céltartalék
Befektetett eszközök	■ Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
■ Készletek	■ Halasztott adókötelezettség
■ Vevő és egyéb követelések	Hosszú lejáratú kötelezettségek
■ Pénzeszköz és pénzeszköz – egyenértékeselek	■ Rövid lejáratú céltartalék
■ Tényleges adókövetelések	■ Szállítói kötelezettségek
■ Értékesítésre tartottá minősített eszközök	■ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
Forgóeszközök	■ Értékesítésre tartottá minősített elidegenítési csoportokba tartozó kötelezettségek
ESZKÖZÖK összesen	Rövid lejáratú kötelezettségek
	SAJÁT TŐKE + KÖTELEZETTSÉGEK összesen

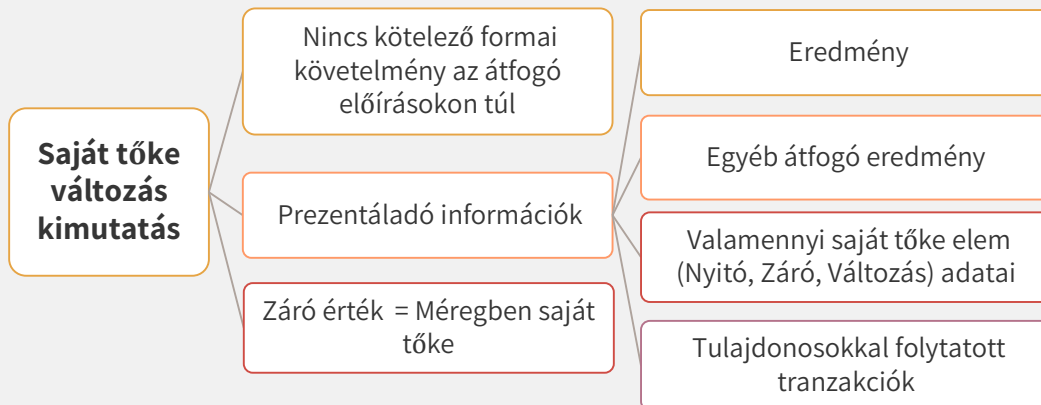



Átfogó eredménykimutatás séma (Forgalmi költség módszer)

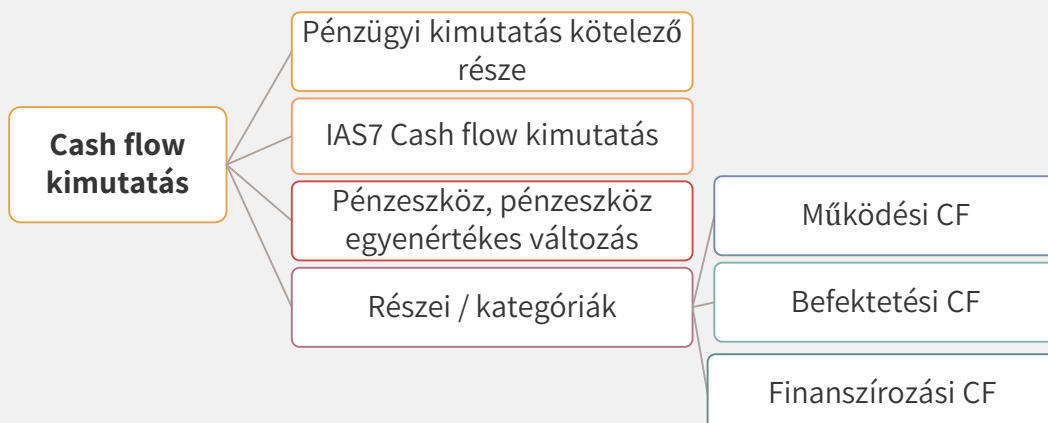
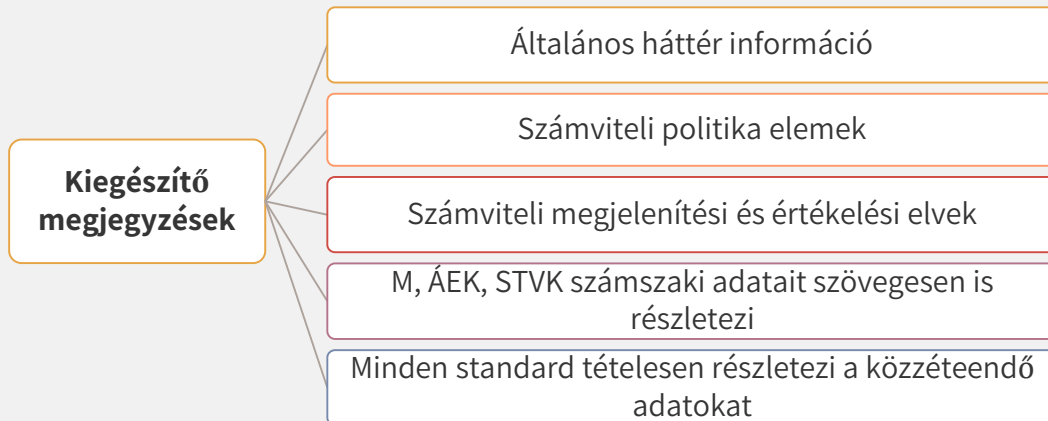
■ Árbevétel (+)
■ Közvetlen ráfordítások (-)
Bruttó eredmény
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)
■ Igazgatási ráfordítások (-)
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)
■ Egyéb bevételek (+)
■ Egyéb ráfordítások (-)
■ Pénzügyi bevételek (+)
■ Pénzügyi ráfordítások (-)
■ Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredmény (+ / -)
Adózás előtti eredmény
■ Adórátfordítás (-)
Adózott eredmény
■ Egyéb átfogó eredmény (+ / -)
Teljes átfogó eredmény

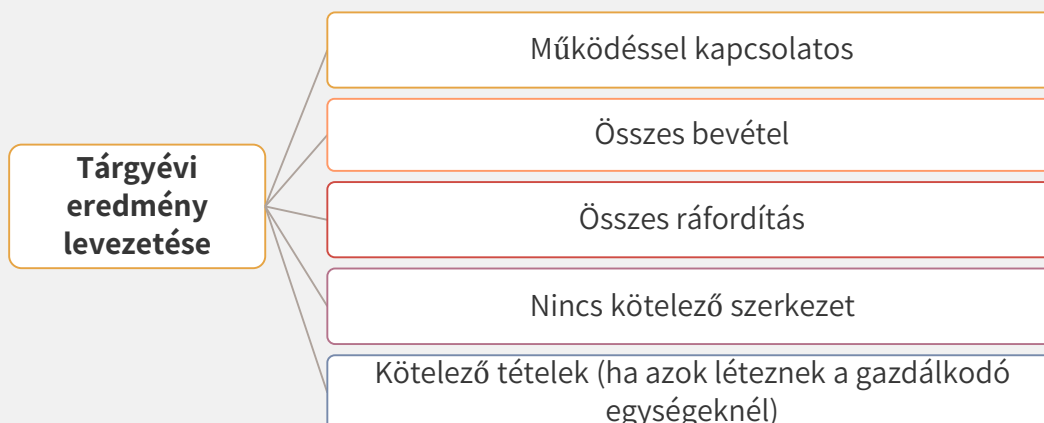
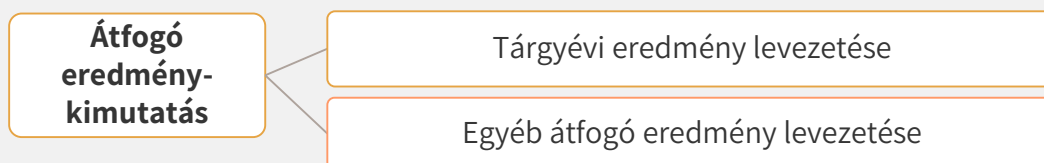

Átfogó eredménykimutatás séma (Költségnem módszer)

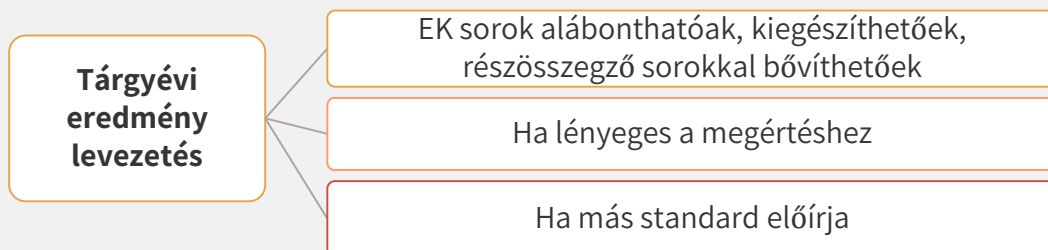
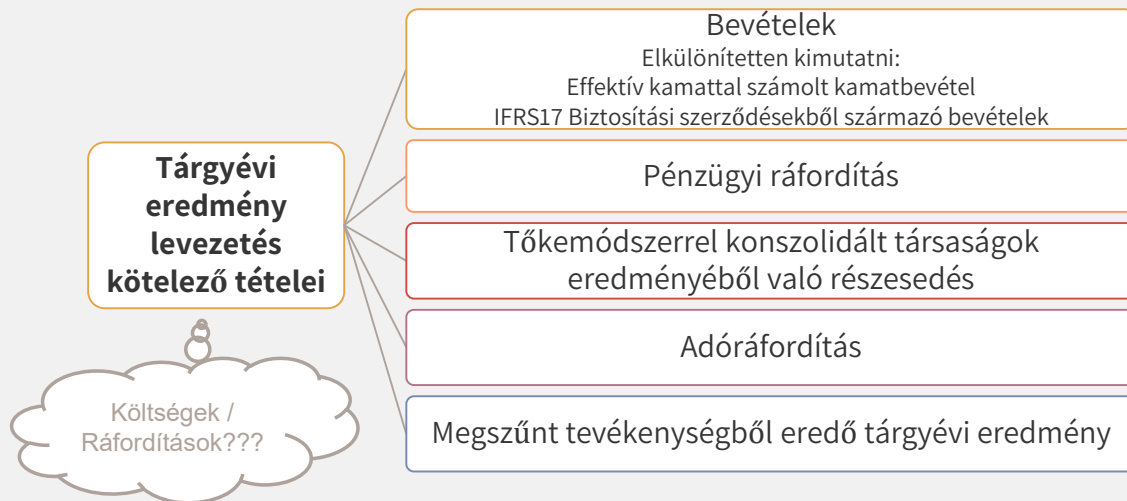
■ Árbevétel (+)
■ Egyéb bevételek (+)
■ Késztermékek és befejezetlen termelés állomány változása(+ / -)
■ Felhasznált alap és segédanyagok (-)
■ Munkavállalói juttatások költségei (-)
■ Értékcsökkenés és amortizációs leírás(-)
■ Egyéb ráfordítások (-)
■ Pénzügyi bevételek (+)
■ Pénzügyi ráfordítások (-)
Adózás előtti eredmény
■ Adórátfordítás (-)
Adózott eredmény
■ Egyéb átfogó eredmény (+ / -)
Teljes átfogó eredmény

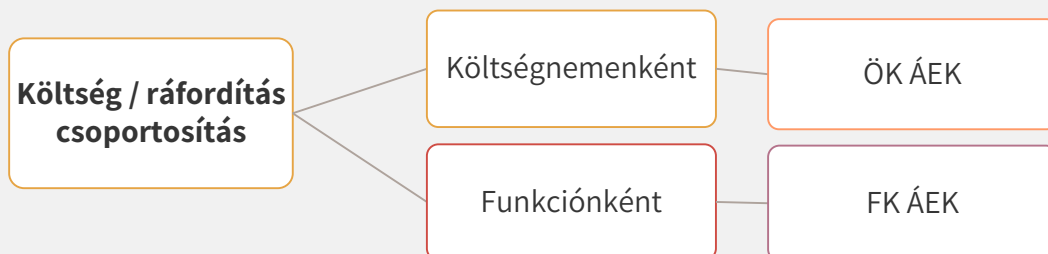
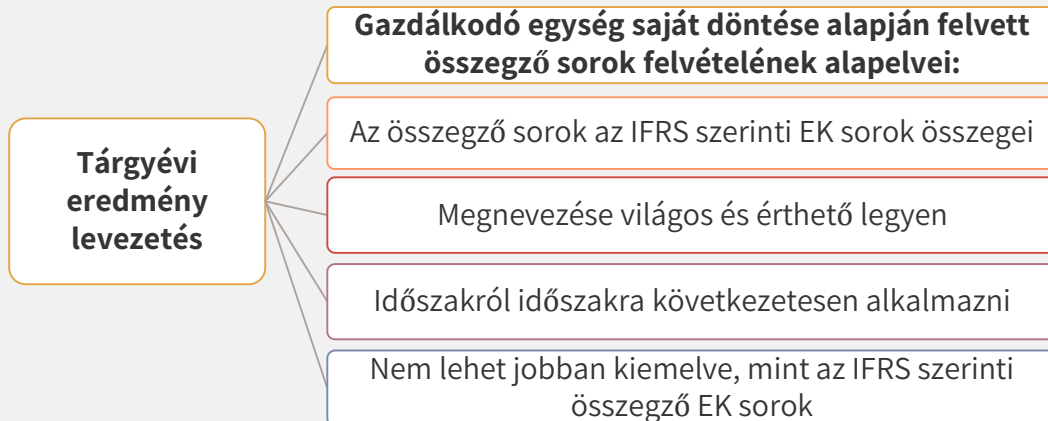


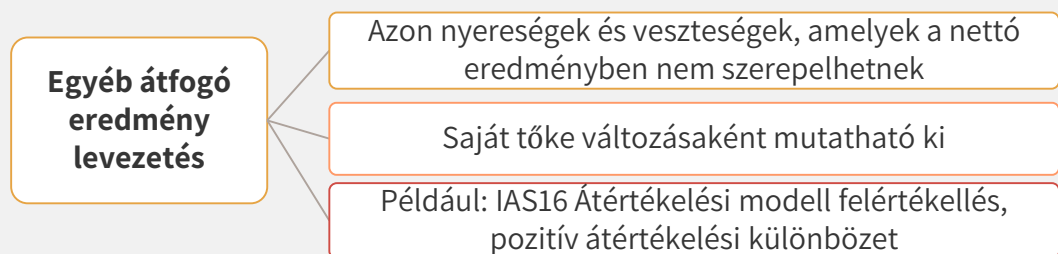
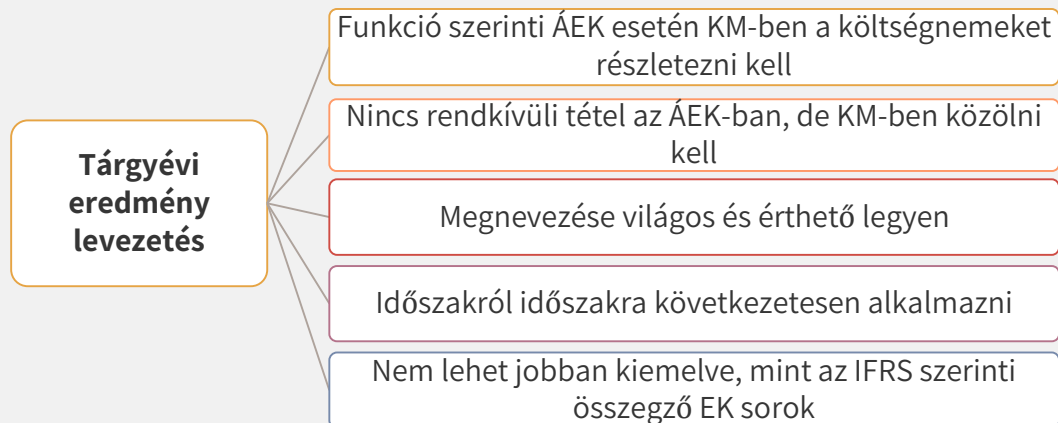
Saját tőke változás kimutatás séma	■ JT	■ TT	■ ET	■ ÁT	Összesen
Nyitó					
Eredmény					
Egyéb átfogó eredmény					
Tőke emelés					
Saját részvény visszavásárlás					
Osztalék					
...					
Záró					











IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Feladat:

Könyveld le a kapcsolódó gazdasági eseményeket nettó módszerrel.

EGYIK gazdálkodó egység egyik műszaki berendezésének eredeti bekerülési értéke 15 millió Ft, halmozott értékcsökkenése 5 millió Ft. A gazdálkodó egység számviteli politikájában rögzítette, hogy a műszaki berendezések esetében az ártértékelési modellt alkalmazza. A műszaki berendezés független értékbecslő által meghatározott valós értéke 12 millió Ft.

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Megoldás:

	millió Ft
Valós érték	12
Bruttó érték	15
Halmozott értékcsökkenés	5
Ártértékelés előtti könyv szerinti érték: 15 - 5 =	10
Ártértékelési különbözet: 12 - 10 =	2
Felértékelés, pozitív ártértékelési különbözet	

Könyvelés:

1)			
Valamelyik év 12.31.			
HÉCS kivezetése BÉ-kel szemben			
T ■ Ingatlanok, gépek és berendezések HÉCS	5		
K ■ Ingatlanok, gépek és berendezések BÉ		5	
2)			
Valamelyik év 12.31.			
Pozitív ártértékelési különbözet elszámolása			
T ■ Ingatlanok, gépek és berendezések BÉ	2		
K ■ Egyéb átfogó eredmény			2
3)			
Valamelyik év 12.31.			
Pozitív ártértékelési különbözet ÁTSOROLÁSA az ártértékelési tartalékba			
T ■ Egyéb átfogó eredmény	2		
K ■ Ártértékelési tartalék			2

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)		millió Ft
■ Árbevétel (+)		
■ Közvetlen ráfordítások (-)		
Bruttó eredmény		
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)		
■ Igazgatási ráfordítások (-)		
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)		
■ Egyéb bevételek (+)		
■ Egyéb ráfordítások (-)		
■ Pénzügyi bevételek (+)		
■ Pénzügyi ráfordítások (-)		
Befektetési célú ingatlanok ártértékelésének eredménye (+■/-■)		
Adózás előtti eredmény		
■ Adórátfordítás (-)		
Adózott eredmény		
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)		2
Teljes átfogó eredmény		



IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Saját tőke változás kimutatás	■ ÁT	Összesen
Nyitó		
Adózott eredmény (ÁEK-ból)		
Egyéb átfogó eredmény (ÁEK-ból)	2	
...		
Záró		



IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Mérleg		millió Ft
Befektetett eszközök		
■ Immateriális javak		
■ Befektetési célú ingatlanok		
■ Ingatlanok, gépek és berendezések	Ny) 15 -5	5 -5 +2 = 12
■ Pénzügyi eszközök		
■ Tőkemódszerrel elszámolt befektetések		
■ Halasztott adókövetelések		
Forgóeszközök		
■ Készletek		
■ Vevő és egyéb követelések		
■ Pénzeszköz és pénzeszköz - egyenértékesek		
■ Tényleges adókövetelések		
■ Értékesítésre tartottá minősített eszközök		
ESZKÖZÖK összesen		

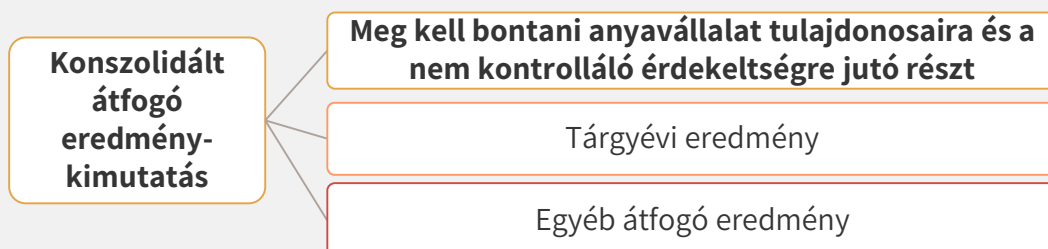
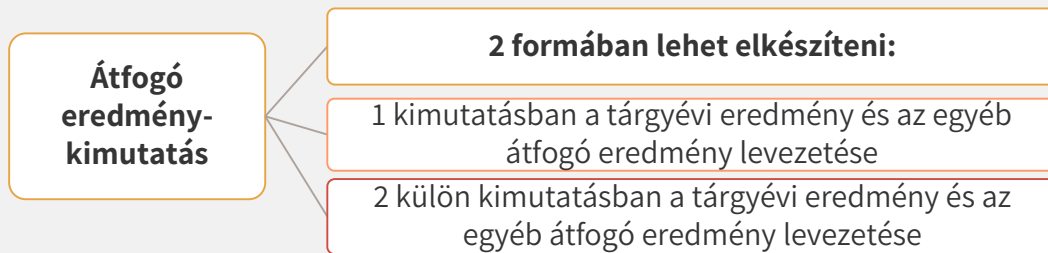


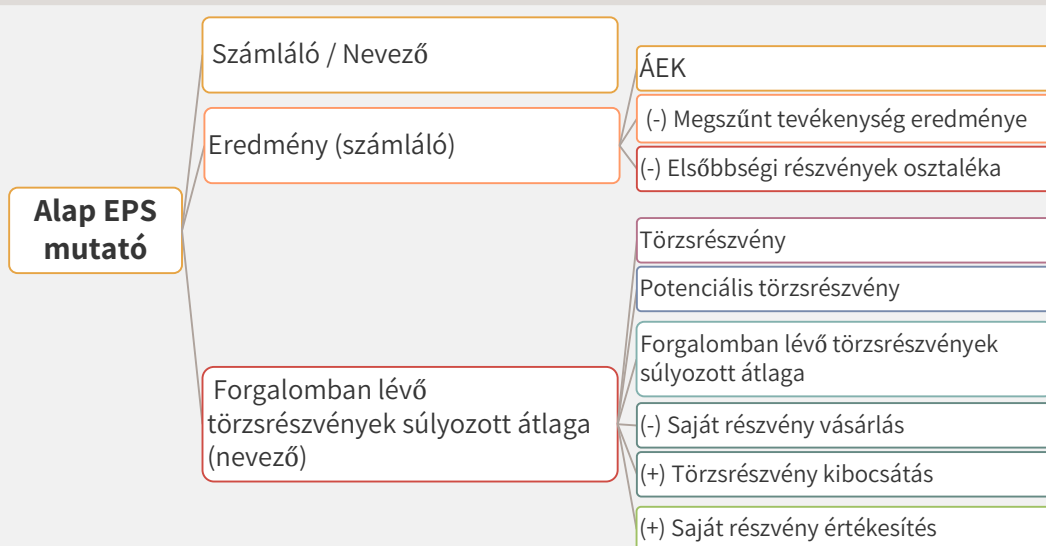
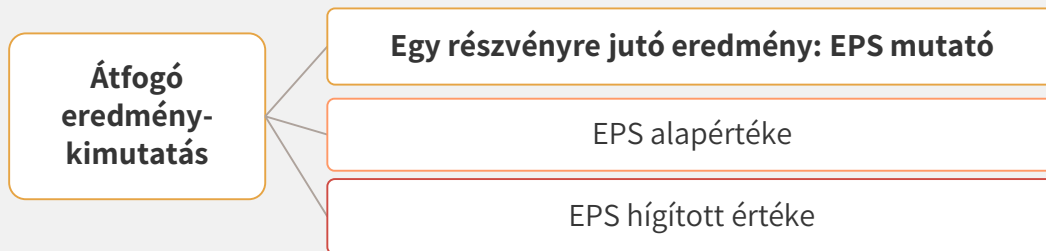
IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Saját tőke		
■ Jegyzett tőke		
■ Tőketartalék		
■ Eredménytartalék		
■ Átértékelési tartalék		2
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
■ Hosszú lejáratú céltartalék		
■ Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
■ Halasztott adókötelezettség		
Rövid lejáratú kötelezettségek		
■ Rövid lejáratú céltartalék		
■ Szállítói kötelezettségek		
■ Szállítói kötelezettségek		
■ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
■ Értékesítésre tartottá minősített elidegenítési csoportokba tartozó kötelezettségek		
SAJÁT TŐKE + KÖTELEZETTSÉGEK összesen		

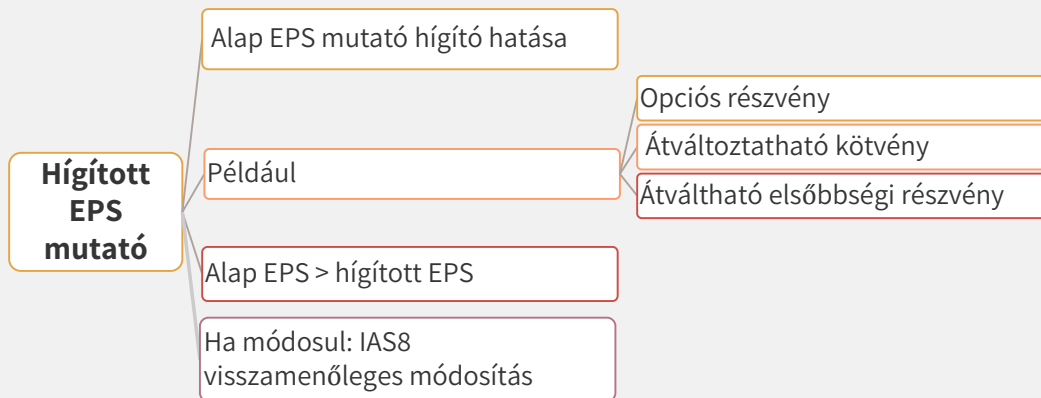




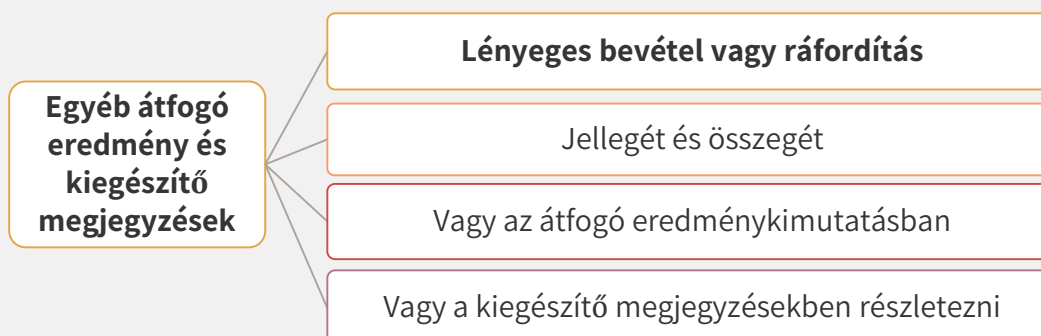


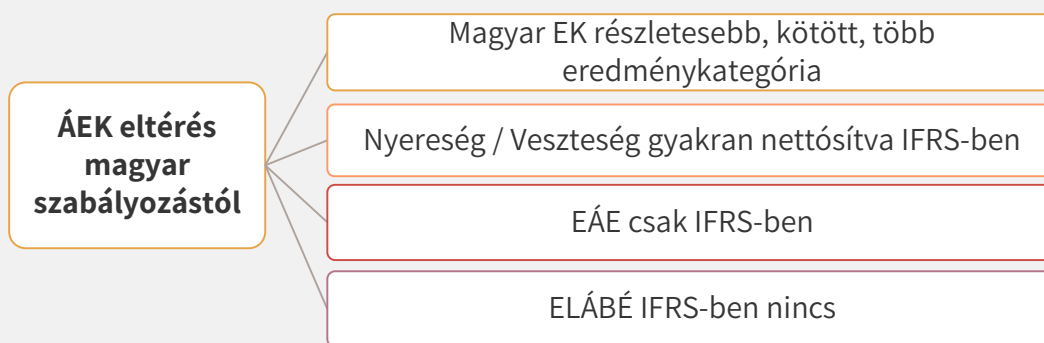
IAS33 Egy részvényre jutó eredmény

2) Hígított EPS mutató



IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása





NAP Nyrt.

EU IFRS egyedi pénzügyi kimutatás
2024. december 31-én végződő
adatok ezer forintban**1.3 Eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatás a 2024. december 31-én végződő időszakra**

adatok ezer forintban	jegyzet	2024.	2023.
Értékesítés árbevétele	2.11	168 639	143 143
Egyéb működési bevételek	2.12	3 273	271
Összes működési bevétel		171 912	143 414
Anyagjellegű ráfordítások	2.13	110 416	132 730
Személyi jellegű ráfordítások	2.14	189 152	103 516
Értéksökkenés és értékvesztés	2.1, 2.2	10 728	7 822
Egyéb működési költségek és ráfordítások	2.15	6 388	44 304
Összes működési költség		316 685	288 372
ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		-144 772	-144 958
Pénzügyi műveletek bevételei	2.16	1 382 106	1 870 976
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2.16	143 305	25 537
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		1 238 800	1 845 439
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		1 094 028	1 700 481
Nyereségadó ráfordítás	2.9	19 809	17 978
TÁRGYÉVI NYERESÉG		1 074 219	1 682 503
Egyéb átfogó jövedelem		0	0
TELJES ÁTFOGÓ JÖVEDELEM		1 074 219	1 682 503
EPS	3.10	127,9	200,5

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



WABERER'S International NyRt.
EGYEDI ÁTFOGÓ JÖVEDELEM KIMUTATÁS

	Megjegyzés	2024	2023
adatok ezer EUR-ban			
Nettó árbevétel	28	336 663	334 700
Direkt költségek	29	-318 824	-315 814
ebből: Értékesítés és amortizáció	5, 6	-8 922	-9 940
Bruttó fedezet		17 839	18 886
ebből bruttó fedezet értékesítés nélkül		26 761	28 826
Indirekt költségek	30	-32 912	-31 694
Egyéb bevételek	31	13 551	6 488
Egyéb ráfordítások	32	-3 543	-2 701
Nettó értékvesztés pénzügyi eszközökre		39	54
Működési eredmény		-5 026	-8 967
Pénzügyi műveletek bevételei	33	44 695	40 227
Pénzügyi műveletek ráfordításai	33	-13 682	-12 783
Pénzügyi műveletek eredménye	33	31 013	27 444
ebből: Nem realizált árfolyamkülönbségek pénzügyi eredmény	33	-550	1 480
Adózás előtti eredmény		25 987	18 477
Nyereségadó ráfordítás	36	-1 199	-2 254
Tárgyév nyeresége (+) / vesztesége (-)		24 788	16 223
Cash-flow fedezeti ügyletek valós érték különbözete - halasztott adóval csökkentett értéke		-1 375	1 471
Egyéb átfogó jövedelem:		-1 375	1 471
Teljes átfogó jövedelem		23 413	17 694
Tájékoztató információk:			
EBITDA		3 896	973
EBIT		-5 026	-8 967

Kelt, Budapest, 2025. március 31.

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Richter Gedeon Nyrt. – Éves Jelentés
Egyedi Pénzügyi Beszámoló
a 2024. december 31-ével zárult évről

Adatok MFT-ban

Eredménykimutatás

	Melléklet	2024 MFT	2023 MFT
Árbevétel	4	721.981	658.824
Értékesítés költségei		(226.939)	(208.128)
Bruttó fedezet		495.042	450.696
Értékesítési és marketing költségek		(96.325)	(91.246)
Igazgatási és egyéb működési költségek		(37.580)	(33.711)
Kutatás-fejlesztés költségei		(88.959)	(77.212)
Egyéb bevételek	5	20.011	10.581
Egyéb ráfordítások	5	(43.550)	(57.046)
Pénzügyi és szerződéses eszközök értékvesztésének eredménye		(4.596)	(1.018)
Üzleti tevékenység eredménye	5	244.043	201.044
Pénzügyi tevékenység bevétele	6	82.852	76.219
Pénzügyi tevékenység ráfordítása	6	(35.822)	(83.011)
Pénzügyi tevékenység eredménye	6	47.030	(6.792)
Adózás előtti eredmény		291.073	194.252
Nyereségadó	7	(40.439)	(7.351)
Tárgyévi eredmény		250.634	186.901
Egy részvényre jutó konszolidált eredmény (Ft)	8		
Alap és híglított		1.307	860

A KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS

		2024	2023
	Magyarország	millió forint	millió forint
Nettó árbevétel		9.178.677	8.908.499
Egyéb működési bevétel		69.837	57.537
Összes működési bevétel	3	9.248.514	8.966.036
Anyagjellegű ráfordítások		7.360.586	6.761.197
Személyi jellegű ráfordítások		444.386	384.356
Értékcsökkenés és értékvesztés		506.442	471.684
Egyéb működési költségek és ráfordítások		627.988	672.547
Saját termelésű készletek állományváltozása		-118.501	101.601
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		-157.259	-102.924
Összes működési költség	4	8.663.642	8.288.461
Üzleti tevékenység nyeresége		584.872	677.575
Pénzügyi műveletek bevételei		88.800	195.177
Pénzügyi műveletek ráfordításai		155.716	182.651
Pénzügyi műveletek vesztesége	5	-66.916	12.526
Részesedés a társult és közös vezetési vállalkozások eredményéből	6	24.347	1.317
Adózás előtti veszteség (-) / nyereség (+)		542.303	691.418
Nyereségadó	7	145.600	123.514
Tárgyév vesztesége (-) / nyeresége (+) folytatódó tevékenységből		396.703	567.904
Tárgyév vesztesége (-) / nyeresége (+) megszűnő tevékenységből	19	-40.893	-449
Tárgyév vesztesége (-) / nyeresége (+)		355.810	567.455
Ebből:			
Anyavállalati részesvényesek részesedése a folytatódó tevékenység eredményéből		368.158	530.367
Nem irányító tulajdonosok részesedése a folytatódó tevékenység eredményéből		28.545	37.537
Anyavállalati részesvényesek részesedése a megszűnő tevékenység eredményéből		-40.893	-449
Nem irányító tulajdonosok részesedése a megszűnő tevékenység eredményéből		-	-
Anyavállalati részesvényesek részesedése juttatott eredmény		327.265	529.918
Nem irányító tulajdonosok részesedése juttatott eredmény		28.545	37.537
Anyavállalati részesvényeseket megillető egy részvényre jutó eredmény (forint)	27	496,19	715,42
folytatódó tevékenységből			
Anyavállalati részesvényeseket megillető egy részvényre jutó hightott eredmény (forint) folytatódó tevékenységből		496,19	715,42
Anyavállalati részesvényeseket megillető egy részvényre jutó eredmény (forint) megszűnő tevékenységből		-55,11	-0,61
Anyavállalati részesvényeseket megillető egy részvényre jutó hightott eredmény (forint) megszűnő tevékenységből		-55,11	-0,61
Anyavállalati részesvényeseket megillető egy részvényre jutó eredmény (forint)		441,08	714,81
Anyavállalati részesvényeseket megillető egy részvényre jutó hightott eredmény (forint)	27	441,08	714,81

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása

		2024	2023
	Magyarország	millió forint	millió forint
Nettó árbevétel		9.178.677	8.908.499
Egyéb működési bevétel		69.837	57.537
Összes működési bevétel	3	9.248.514	8.966.036
Anyagjellegű ráfordítások		7.360.586	6.761.197
Személyi jellegű ráfordítások		444.386	384.356
Értékcsökkenés és értékvesztés		506.442	471.684
Egyéb működési költségek és ráfordítások		627.988	672.547
Saját termelésű készletek állományváltozása		-118.501	101.601
Saját előállítású eszközök aktivált értéke		-157.259	-102.924
Összes működési költség	4	8.663.642	8.288.461
Üzleti tevékenység nyeresége		584.872	677.575
Pénzügyi műveletek bevételei		88.800	195.177
Pénzügyi műveletek ráfordításai		155.716	182.651
Pénzügyi műveletek vesztesége	5	-66.916	12.526
Részesedés a társult és közös vezetési vállalkozások eredményéből	6	24.347	1.317
Adózás előtti veszteség (-) / nyereség (+)		542.303	691.418
Nyereségadó	7	145.600	123.514
Tárgyév vesztesége (-) / nyeresége (+) folytatódó tevékenységből		396.703	567.904
Tárgyév vesztesége (-) / nyeresége (+) megszűnő tevékenységből	19	-40.893	-449
Tárgyév vesztesége (-) / nyeresége (+)		355.810	567.455
Ebből:			



Feladat

Az alábbi (leegyszerűsített) főkönyvi kivonatból készítsd el az IFRS-ek szerinti átfogó eredménykimutatást, saját tőke változás kimutatást és a mérleget.



Főkönyvi kivonat	Tartozik	Követel
■ Immateriális javak	10 000	
■ Befektetési célú ingatlanok	20 000	
■ Ingatlanok, gépek és berendezések	30 000	
■ Készletek	40 000	
■ Vevő és egyéb követelések	50 000	
■ Pénzeszköz és pénzeszköz - egyenértékesek	60 000	
■ Jegyzett tőke		100 000
■ Tőketartalék		1 000
■ Hosszú lejáratú céltartalék		2 000
■ Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		3 000
■ Szállítói kötelezettségek		4 000
■ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		5 000
■ Közvetlen ráfordítások	20 000	
■ Igazgatási ráfordítások	1 000	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	2 000	
■ Pénzügyi ráfordítások	3 000	
■ Adórátfordítás	4 000	
■ Árbevétel		100 000
■ Egyéb bevételek		10 000
■ Pénzügyi bevételek		1 000
Egyéb átfogó eredmény (IAS16 eszköz felértékelés, + átértékelési különbözet)		14 000

**Átfogó eredménykimutatás** (forgalmi költség módszer)

■ Árbevétel (+)		
■ Közvetlen ráfordítások (-)		
Bruttó eredmény		
■ Igazgatási ráfordítások (-)		
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)		
■ Egyéb bevételek (+)		
■ Pénzügyi bevételek (+)		
■ Pénzügyi ráfordítások (-)		
Adózás előtti eredmény		
■ Adórátfordítás (+)		
Adózott eredmény		
Egyéb átfogó eredmény (+ / -)		
Teljes átfogó eredmény		



Saját tőke változás kimutatás	■ JT	■ TT	■ ET	■ ÁT	Összesen
Nyitó					
Záró					

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Mérleg		
	Befektetett pénzügyi eszközök	
■	Immateriális javak	
■	Befektetési célú ingatlanok	
■	Ingatlanok, gépek és berendezések	
	Forgóeszközök	
■	Készletek	
■	Vevő és egyéb követelések	
■	Pénzeszköz és pénzeszköz - egyenértékesek	
	ESZKÖZÖK összesen	

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Mérleg		
	Saját tőke	
■	Jegyzett tőke	
■	Tőketartalék	
■	Eredménytartalék	
■	Adózott eredmény	
	Hosszú lejáratú kötelezettségek	
■	Hosszú lejáratú céltartalék	
■	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	
■	Rövid lejáratú kötelezettségek	
■	Szállítói kötelezettségek	
■	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	
■	SAJÁT TŐKE + KÖTELEZETTSÉGEK összesen	

**Feladat**

Az alábbi (leegyszerűsített) főkönyvi kivonatból készítsd el az IFRS-ek szerinti átfogó eredménykimutatást, saját tőke változás kimutatást és a mérleget.

Megoldás:

1. lépés: Átfogó eredménykimutatás



Főkönyvi kivonat	Tartozik	Követel
■ Immateriális javak	10 000	
■ Befektetési célú ingatlanok	20 000	
■ Ingatlanok, gépek és berendezések	30 000	
■ Készletek	40 000	
■ Vevő és egyéb követelések	50 000	
■ Pénzeszköz és pénzeszköz - egyenértékesek	60 000	
■ Jegyzett tőke		100 000
■ Tőketartalék		1 000
■ Hosszú lejáratú céltartalék		2 000
■ Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		3 000
■ Szállítói kötelezettségek		4 000
■ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		5 000
■ Közvetlen ráfordítások	20 000	
■ Igazgatási ráfordítások	1 000	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	2 000	
■ Pénzügyi ráfordítások	3 000	
■ Adórátfordítás	4 000	
■ Árbevétel		100 000
■ Egyéb bevételek		10 000
■ Pénzügyi bevételek		1 000
Egyéb átfogó eredmény (IAS16 eszköz felértékelés, + ártértékelési különbözet)		14 000



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)		
■ Árbevétel (+)	100 000	
■ Közvetlen ráfordítások (-)	-20 000	
Bruttó eredmény	80 000	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	-1 000	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	-2 000	
■ Egyéb bevételek (+)	10 000	
■ Pénzügyi bevételek (+)	1 000	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	-3 000	
Adózás előtti eredmény	85 000	
■ Adórátfordítás (+)	-4 000	
Adózott eredmény	81 000	
Egyéb átfogó eredmény (+ / -)	14 000	
Teljes átfogó eredmény	95 000	←



Feladat

Az alábbi (leegyszerűsített) főkönyvi kivonatból készítsd el az IFRS-ek szerinti átfogó eredménykimutatást, saját tőke változás kimutatást és a mérleget.

Megoldás:

1. lépés: Átfogó eredménykimutatás

2. lépés: Saját tőke változás kimutatás

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Főkönyvi kivonat	Tartozik	Követel
■ Immateriális javak	10 000	
■ Befektetési célú ingatlanok	20 000	
■ Ingatlanok, gépek és berendezések	30 000	
■ Készletek	40 000	
■ Vevő és egyéb követelések	50 000	
■ Pénzeszköz és pénzeszköz - egyenértékesek	60 000	
■ Jegyzett tőke		100 000
■ Tőketartalék		1 000
■ Hosszú lejáratú céltartalék		2 000
■ Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		3 000
■ Szállítói kötelezettségek		4 000
■ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		5 000
■ Közvetlen ráfordítások	20 000	
■ Igazgatási ráfordítások	1 000	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	2 000	
■ Pénzügyi ráfordítások	3 000	
■ Adórátfordítás	4 000	
■ Árbevétel		100 000
■ Egyéb bevételek		10 000
■ Pénzügyi bevételek		1 000
Egyéb átfogó eredmény (IAS16 eszköz felértékelés, + átértékelési különbözet)		14 000

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Saját tőke változás kimutatás	■ JT	■ TT	■ ET	■ ÁT	Összesen
→ Nyitó	100 000	1 000			

**Átfogó eredménykimutatás** (forgalmi költség módszer)

■ Árbevétel (+)		100 000
■ Közvetlen ráfordítások (-)		-20 000
Bruttó eredmény		80 000
■ Igazgatási ráfordítások (-)		-1 000
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)		-2 000
■ Egyéb bevételek (+)		10 000
■ Pénzügyi bevételek (+)		1 000
■ Pénzügyi ráfordítások (-)		-3 000
Adózás előtti eredmény		85 000
■ Adórátfordítás (+)		-4 000
Adózott eredmény		81 000
Egyéb átfogó eredmény (+ / -)		14 000
Teljes átfogó eredmény		95 000



Saját tőke változás kimutatás	■ JT	■ TT	■ ET	■ ÁT	Összesen
Nyitó	100 000	1 000			
Adózott eredmény			81 000		



IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)

■ Árbevétel (+)		100 000
■ Közvetlen ráfordítások (-)		-20 000
Bruttó eredmény		80 000
■ Igazgatási ráfordítások (-)		-1 000
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)		-2 000
■ Egyéb bevételek (+)		10 000
■ Pénzügyi bevételek (+)		1 000
■ Pénzügyi ráfordítások (-)		-3 000
Adózás előtti eredmény		85 000
■ Adórátfordítás (+)		-4 000
Adózott eredmény		81 000
Egyéb átfogó eredmény (+ / -)		14 000
Teljes átfogó eredmény		95 000



IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Főkönyvi kivonat	Tartozik	Követel
■ Immateriális javak	10 000	
■ Befektetési célú ingatlanok	20 000	
■ Ingatlanok, gépek és berendezések	30 000	
■ Készletek	40 000	
■ Vevő és egyéb követelések	50 000	
■ Pénzeszköz és pénzeszköz - egyenértékesek	60 000	
■ Jegyzett tőke		100 000
■ Tőketartalék		1 000
■ Hosszú lejáratú céltartalék		2 000
■ Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		3 000
■ Szállítói kötelezettségek		4 000
■ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		5 000
■ Közvetlen ráfordítások	20 000	
■ Igazgatási ráfordítások	1 000	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	2 000	
■ Pénzügyi ráfordítások	3 000	
■ Adórátfordítás	4 000	
■ Árbevétel		100 000
■ Egyéb bevételek		10 000
■ Pénzügyi bevételek		1 000
Egyéb átfogó eredmény (IAS16 eszköz felértékelés, + átértékelési különbözet)		14 000





Saját tőke változás kimutatás	JT	TT	ET	ÁT	Összesen
Nyitó	100 000	1 000			
Adózott eredmény			81 000		
Egyéb átfogó eredmény				14 000	



Saját tőke változás kimutatás	JT	TT	ET	ÁT	Összesen
Nyitó	100 000	1 000			101 000
Adózott eredmény			81 000		81 000
Egyéb átfogó eredmény				14 000	14 000
Záró	100 000	1 000	81 000	14 000	196 000



**Feladat**

Az alábbi (leegyszerűsített) főkönyvi kivonatból készítsd el az IFRS-ek szerinti átfogó eredménykimutatást, saját tőke változás kimutatást és a mérleget.

Megoldás:

1. lépés: Átfogó eredménykimutatás

2. lépés: Saját tőke változás kimutatás

3. lépés: Mérleg



Főkönyvi kivonat	Tartozik	Követel
■ Immateriális javak	10 000	
■ Befektetési célú ingatlanok	20 000	
■ Ingatlanok, gépek és berendezések	30 000	
■ Készletek	40 000	
■ Vevő és egyéb követelések	50 000	
■ Pénzeszköz és pénzeszköz - egyenértékesek	60 000	
■ Jegyzett tőke		100 000
■ Tőketartalék		1 000
■ Hosszú lejáratú céltartalék		2 000
■ Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		3 000
■ Szállítói kötelezettségek		4 000
■ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		5 000
■ Közvetlen ráfordítások	20 000	
■ Igazgatási ráfordítások	1 000	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	2 000	
■ Pénzügyi ráfordítások	3 000	
■ Adórátfordítás	4 000	
■ Árbevétel		100 000
■ Egyéb bevételek		10 000
■ Pénzügyi bevételek		1 000
■ Egyéb átfogó eredmény (IAS16 eszköz felértékelés, + ártértékelési különbözet)		14 000

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Mérleg		
	Befektetett pénzügyi eszközök	60 000
■	Immateriális javak	10 000
■	Befektetési célú ingatlanok	20 000
■	Ingatlanok, gépek és berendezések	30 000
	Forgóeszközök	150 000
■	Készletek	40 000
■	Vevő és egyéb követelések	50 000
■	Pénzeszköz és pénzeszköz - egyenértékesek	60 000
	ESZKÖZÖK összesen	210 000



IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Főkönyvi kivonat	Tartozik	Követel
■ Immateriális javak	10 000	
■ Befektetési célú ingatlanok	20 000	
■ Ingatlanok, gépek és berendezések	30 000	
■ Készletek	40 000	
■ Vevő és egyéb követelések	50 000	
■ Pénzeszköz és pénzeszköz - egyenértékesek	60 000	
■ Jegyzett tőke		100 000
■ Tőketartalék		1 000
■ Hosszú lejáratú céltartalék		2 000
■ Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		3 000
■ Szállítói kötelezettségek		4 000
■ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		5 000
■ Közvetlen ráfordítások	20 000	
■ Igazgatási ráfordítások	1 000	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	2 000	
■ Pénzügyi ráfordítások	3 000	
■ Adórátfordítás	4 000	
■ Árbevétel		100 000
■ Egyéb bevételek		10 000
■ Pénzügyi bevételek		1 000
Egyéb átfogó eredmény (IAS16 eszköz felértékelés, + ártértékelési különbözet)		14 000



Saját tőke változás kimutatás	JT	TT	ET	ÁT	Összesen
Nyitó	100 000	1 000			101 000
Adózott eredmény			81 000		81 000
Egyéb átfogó eredmény				14 000	14 000
Záró	100 000	1 000	81 000	14 000	196 000



Mérleg		
Saját tőke		
Jegyzett tőke	100 000	
Tőketartalék	1 000	
Eredménytartalék	81 000	
Adózott eredmény	14 000	
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
Hosszú lejáratú céltartalék		
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Szállítói kötelezettségek		
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		
SAJÁT TŐKE + KÖTELEZETTSÉGEK összesen		

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Főkönyvi kivonat	Tartozik	Követel
■ Immateriális javak	10 000	
■ Befektetési célú ingatlanok	20 000	
■ Ingatlanok, gépek és berendezések	30 000	
■ Készletek	40 000	
■ Vevő és egyéb követelések	50 000	
■ Pénzeszköz és pénzeszköz - egyenértékesek	60 000	
■ Jegyzett tőke		100 000
■ Tőketartalék		1 000
■ Hosszú lejáratú céltartalék		2 000
■ Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		3 000
■ Szállítói kötelezettségek		4 000
■ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		5 000
■ Közvetlen ráfordítások	20 000	
■ Igazgatási ráfordítások	1 000	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások	2 000	
■ Pénzügyi ráfordítások	3 000	
■ Adórátfordítás	4 000	
■ Árbevétel		100 000
■ Egyéb bevételek		10 000
■ Pénzügyi bevételek		1 000
■ Egyéb átfogó eredmény (IAS16 eszköz felértékelés, + átértékelési különbözet)		14 000

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Mérleg		
Saját tőke	196 000	
■ Jegyzett tőke	100 000	
■ Tőketartalék	1 000	
■ Eredménytartalék	81 000	
■ Adózott eredmény	14 000	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	5 000	
■ Hosszú lejáratú céltartalék	2 000	
■ Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 000	
Rövid lejáratú kötelezettségek	9 000	
■ Szállítói kötelezettségek	4 000	
■ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 000	
■ SAJÁT TŐKE + KÖTELEZETTSÉGEK összesen	210 000	

**Átfogó eredménykimutatás** (forgalmi költség módszer)

■ Árbevétel (+)	100 000	
■ Közvetlen ráfordítások (-)	-20 000	
Bruttó eredmény	80 000	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	-1 000	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	-2 000	
■ Egyéb bevételek (+)	10 000	
■ Pénzügyi bevételek (+)	1 000	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	-3 000	
Adózás előtti eredmény	85 000	
■ Adórátfordítás (+)	-4 000	
Adózott eredmény	81 000	
Egyéb átfogó eredmény (+ / -)	14 000	
Teljes átfogó eredmény	95 000	←



Saját tőke változás kimutatás	■ JT	■ TT	■ ET	■ ÁT	Összesen
Nyitó	100 000	1 000			101 000
Adózott eredmény			81 000		81 000
Egyéb átfogó eredmény				14 000	14 000
Záró	100 000	1 000	81 000	14 000	196 000



IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Mérleg		
	Befektetett pénzügyi eszközök	60 000
■	Immateriális javak	10 000
■	Befektetési célú ingatlanok	20 000
■	Ingatlanok, gépek és berendezések	30 000
	Forgóeszközök	150 000
■	Készletek	40 000
■	Vevő és egyéb követelések	50 000
■	Pénzeszköz és pénzeszköz - egyenértékesek	60 000
	ESZKÖZÖK összesen	210 000



IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Mérleg		
	Saját tőke	196 000
■	Jegyzett tőke	100 000
■	Tőketartalék	1 000
■	Eredménytartalék	81 000
■	Adózott eredmény	14 000
	Hosszú lejáratú kötelezettségek	5 000
■	Hosszú lejáratú céltartalék	2 000
■	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 000
■	Rövid lejáratú kötelezettségek	9 000
■	Szállítói kötelezettségek	4 000
■	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 000
■	SAJÁT TŐKE + KÖTELEZETTSÉGEK összesen	210 000

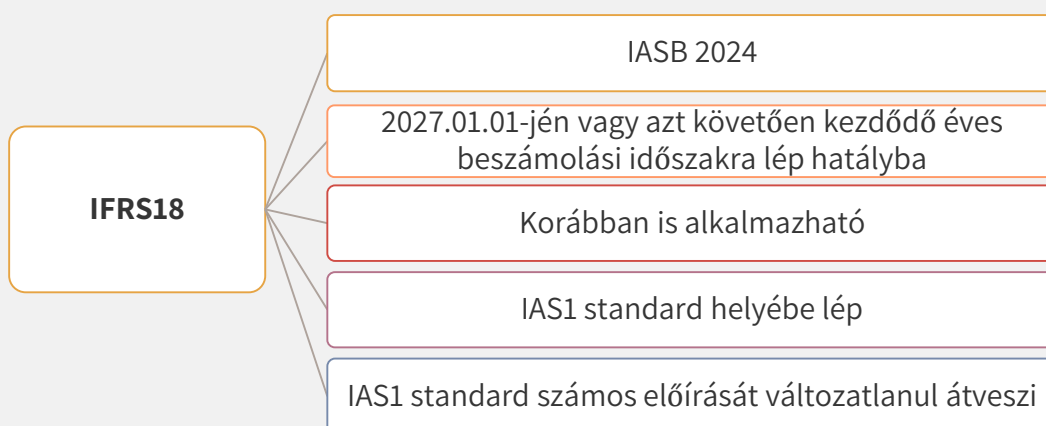


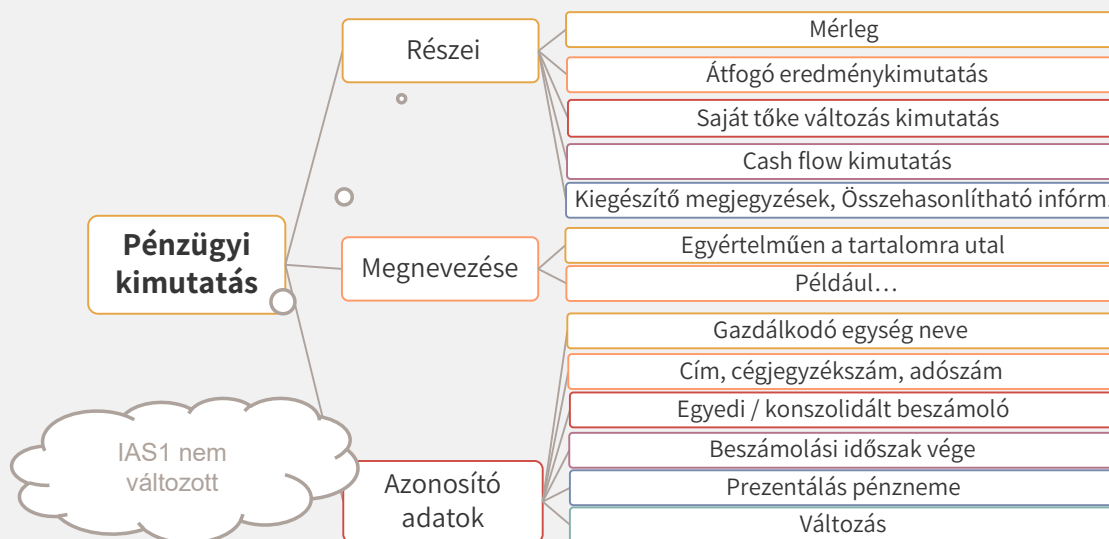
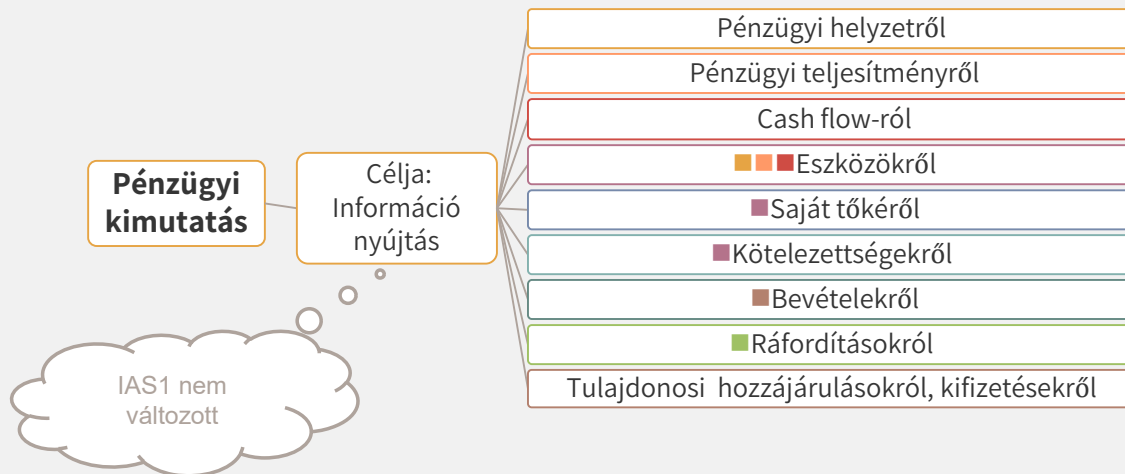


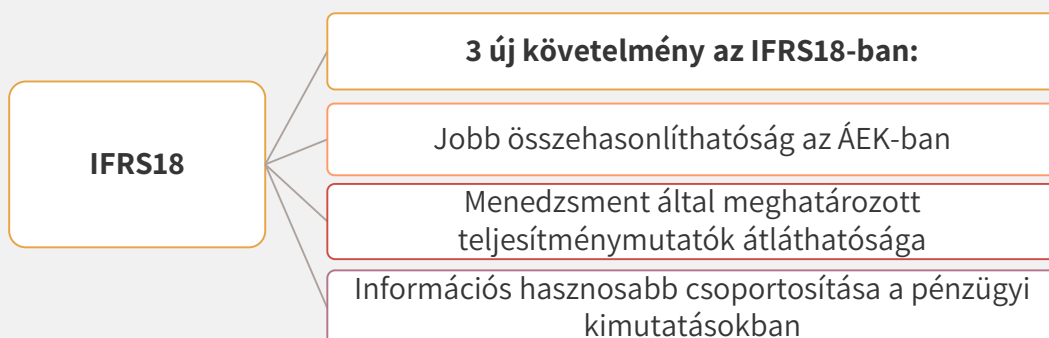
IFRS18 Pénzügyi kimutatások prezentálása és közzététele

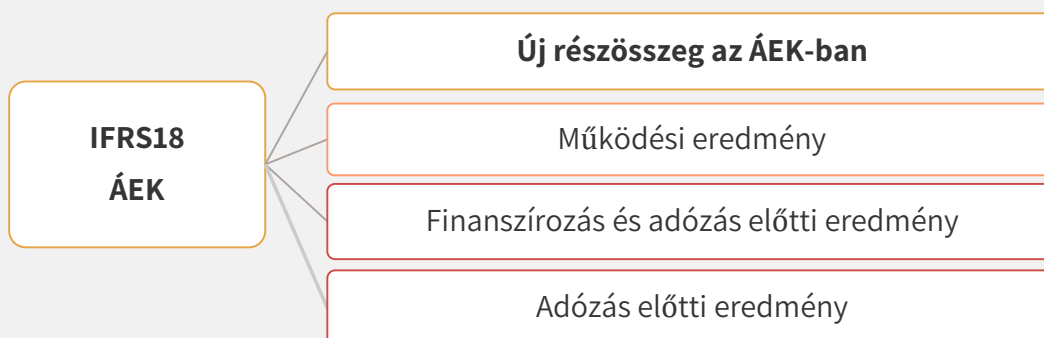
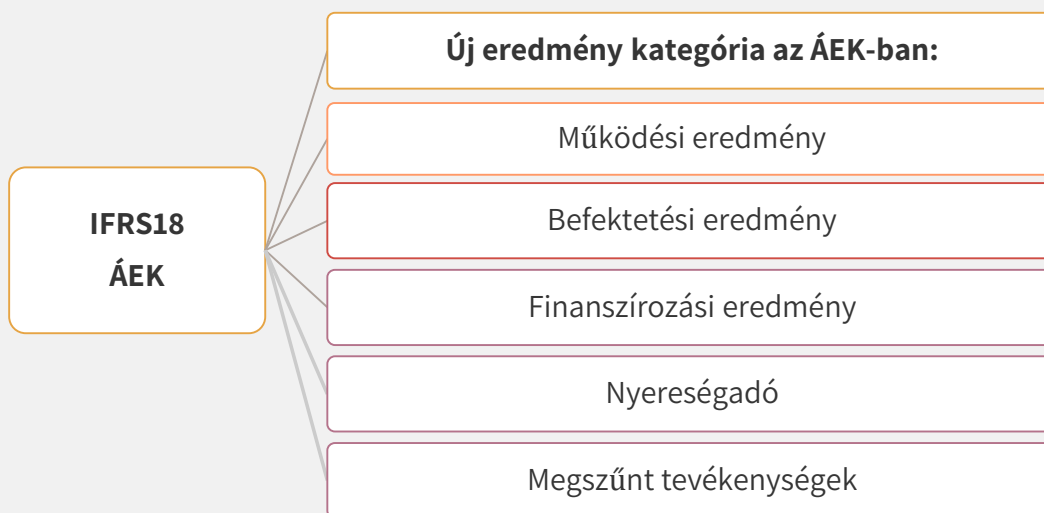
Készítette: Farkas Krisztina Anikó

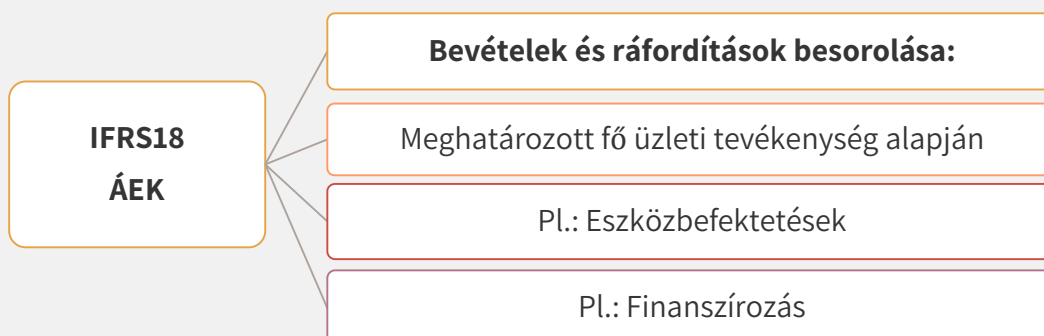
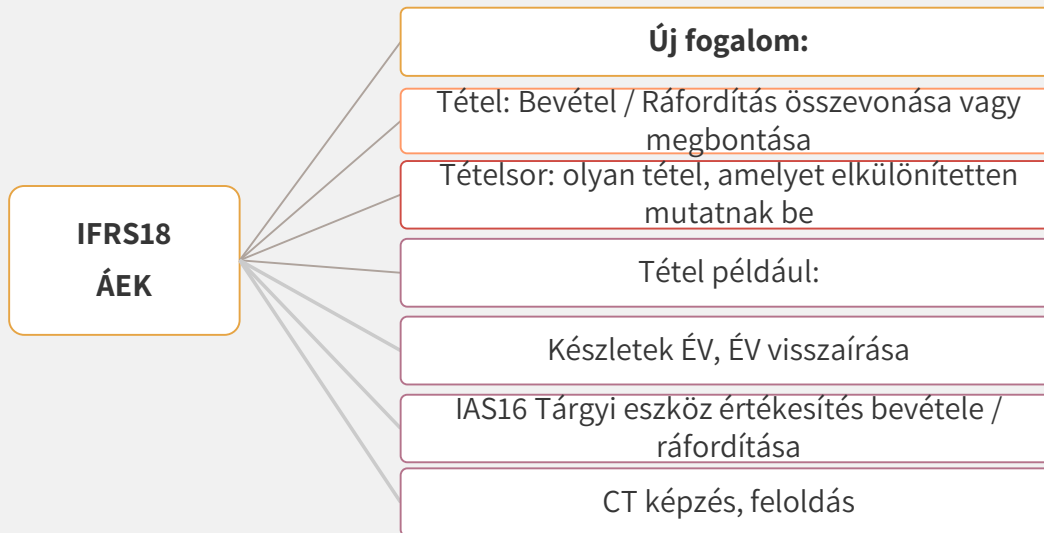
IFRS18 Pénzügyi kimutatások prezentálása közzététele

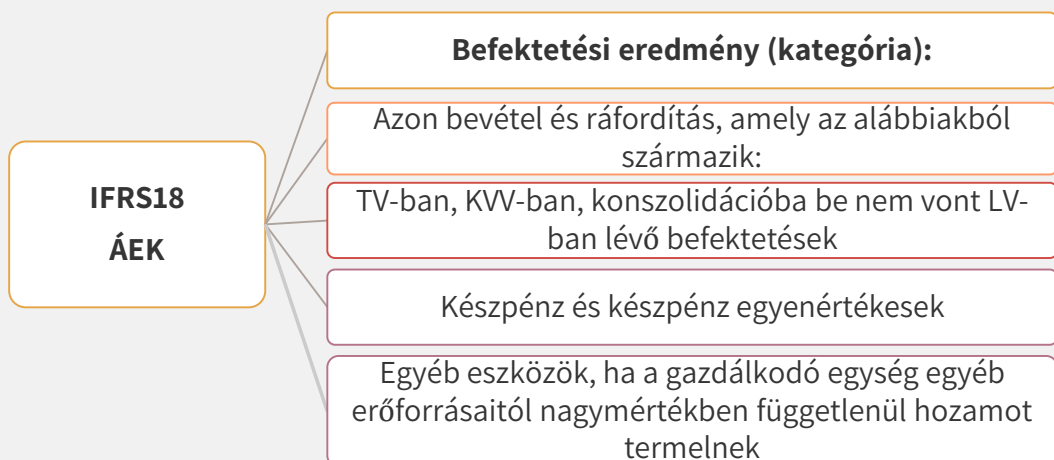
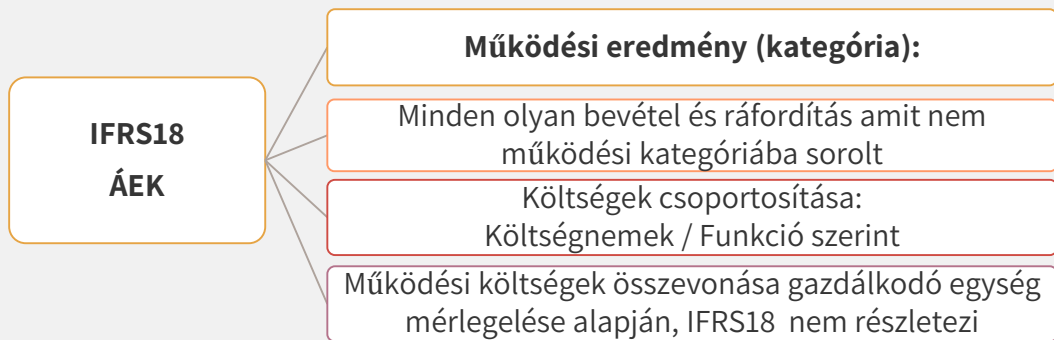


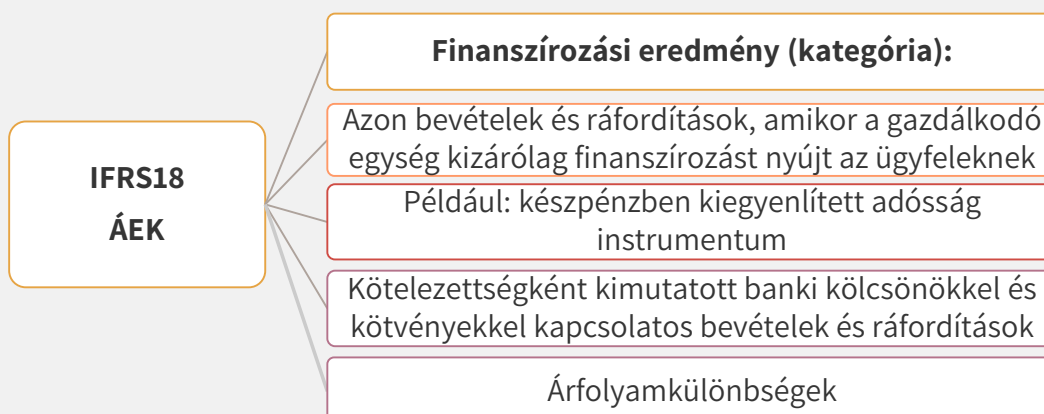
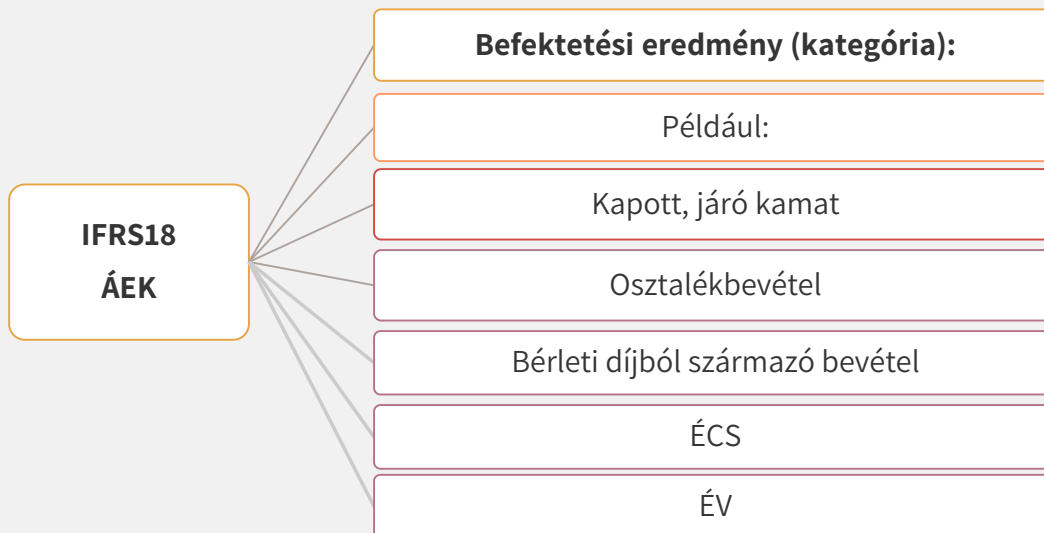


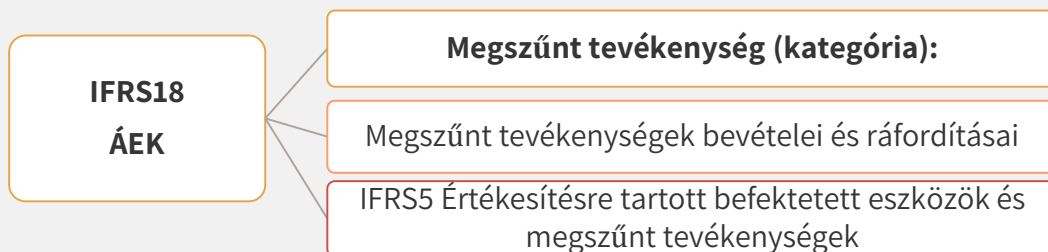
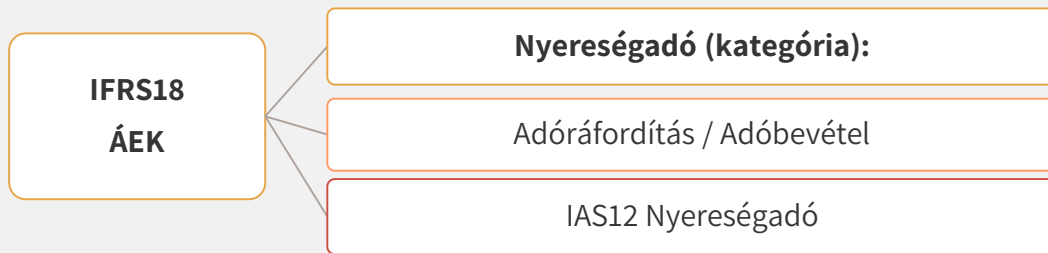


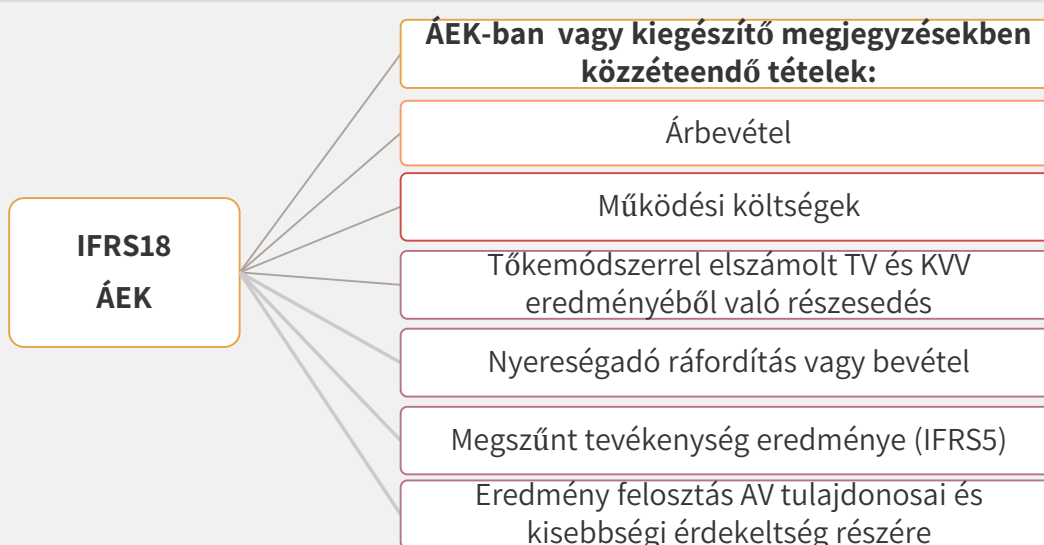
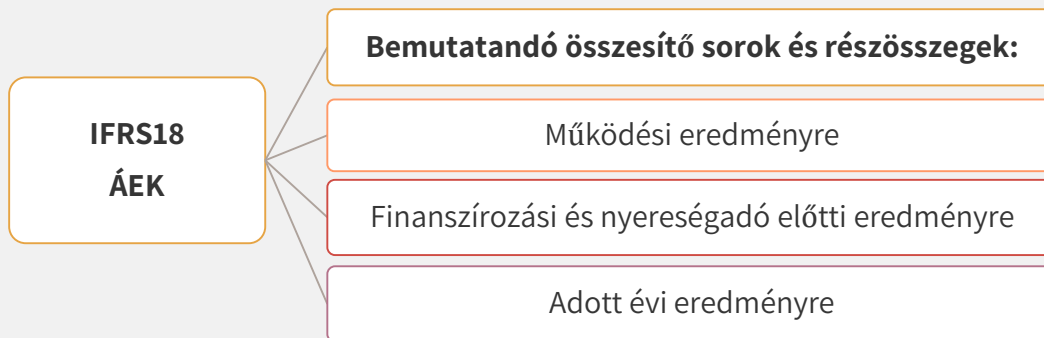


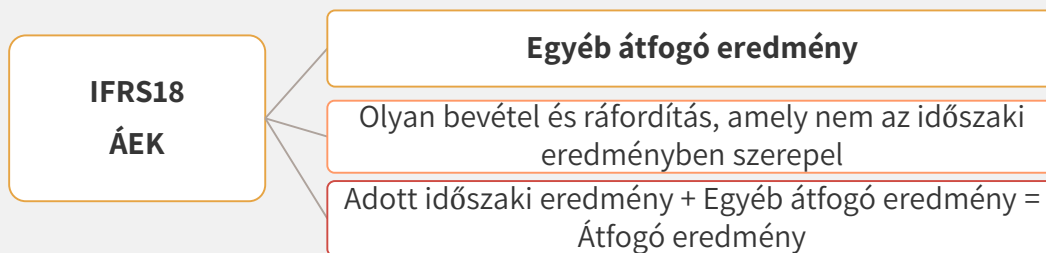












Forrás: IFRS 18 – Új fejezet a beszámolóalkészítésben - BLOG | RSM Hungary

IFRS18 Pénzügyi kimutatások prezentálása közzététele



Statement of profit or loss	20X2	20X1	Categories ²
Revenue	XXX	XXX	Operating
Cost of sales	(XXX)	(XXX)	
Gross profit	XXX	XXX	
Other operating income	XXX	XXX	
Selling expenses	(XXX)	(XXX)	
Research and development expenses	(XXX)	(XXX)	
General and administrative expenses	(XXX)	(XXX)	
Goodwill impairment loss	(XXX)	-	
Other operating expenses	(XXX)	(XXX)	
Operating profit	XXX	XXX	
Share of profit and gains on disposal of associates and joint ventures	XXX	XXX	Investing
Profit before financing and income taxes	XXX	XXX	Financing
Interest expenses on borrowings and lease liabilities	(XXX)	(XXX)	
Interest expenses on pension liabilities and provisions	(XXX)	(XXX)	Income taxes
Profit before income taxes	XXX	XXX	
Income tax expense	(XXX)	(XXX)	Discontinued operations
Profit from continuing operations	XXX	XXX	
Loss from discontinued operations	-	(XXX)	
Profit	XXX	XXX	

Forrás: Deloitte IFRS 18

IFRS18 Pénzügyi kimutatások prezentálása közzététele



Adott időszaki eredménykimutatás

Árbevétel
Értékesítés (közvetlen) költségei
Bruttó eredmény
Egyéb működési bevételek
Értékesítés közvetett költségei
Kutatás és fejlesztés költségei
Általános és adminisztratív költségek
Goodwill értékvesztésének vesztesége
Egyéb működési ráfordítások
Működési eredmény
Társult és közös vállalkozások eredményéből való részesedés
Finanszírozás és jövedelemadó előtti eredmény
Kamatráfordítás hitelek és lízingkötelezettségek után
Kamatráfordítás nyugdíjprogramok kötelei és céltartalékok után
Jövedelemadó előtti eredmény (Adózás előtti eredmény)
Adóráfordítás
Adott időszak nyeresége/vesztesége folytatódó tevékenységekből (Adott időszaki eredmény)
Megszűnő tevékenységek nyeresége/vesztesége
Adott időszaki nyeresége/vesztesége összesen
Adott időszaki nyereség/veszteség megosztása
Anyavállalat tulajdonosaira
Nem ellenőrző érdekeltségekre

Forrás: IFRS 18 Standard alapján

Egyéb átfogó jövedelem kimutatása

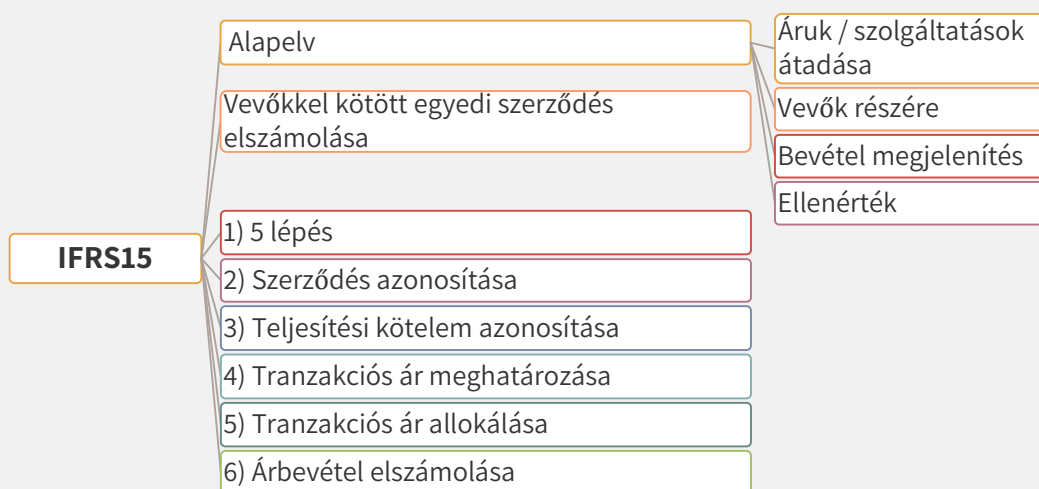
Adott időszaki nyeresége/vesztesége összesen
Bevételek és ráfordítások, amelyek nem kerülnek átsorolásra az adott időszaki nyereségbe/veszteségbe
Meghatározott munkavállalói jutatási programok nyeresége/vesztesége
Részesedés a társult és közös vállalkozások egyéb átfogó jövedelméből
Jövedelemadó (nyereségadó) olyan bevételekre és ráfordításokra vonatkozó, amelyeket nem sorolnak át az adott időszaki eredménybe
Bevételek és ráfordítások összesen, amelyek nem kerülnek átsorolásra az adott időszaki nyereségbe/veszteségbe
Bevételek és ráfordítások, amelyek bizonyos feltételek teljesülése esetén átsorolásra kerülnek az adott időszaki nyereségbe/veszteségbe
Külföldi érdekeltségek deviza- átszámítási különbözetei
Cash-flow fedezeti ügylet veszteségei
Jövedelemadó (nyereségadó) olyan bevételekre és ráfordításokra vonatkozó, amelyek bizonyos feltételek teljesülése esetén átsorolásra kerülnek az adott időszaki eredménybe
Bevételek és ráfordítások összesen, amelyek bizonyos feltételek teljesülése esetén átsorolásra kerülnek az adott időszaki nyereségbe/veszteségbe
Összes egyéb átfogó jövedelem, adóhatások után
Teljes átfogó eredmény
Teljes átfogó eredmény megosztása
Anyavállalat tulajdonosaira
Nem ellenőrző érdekeltségekre



IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek

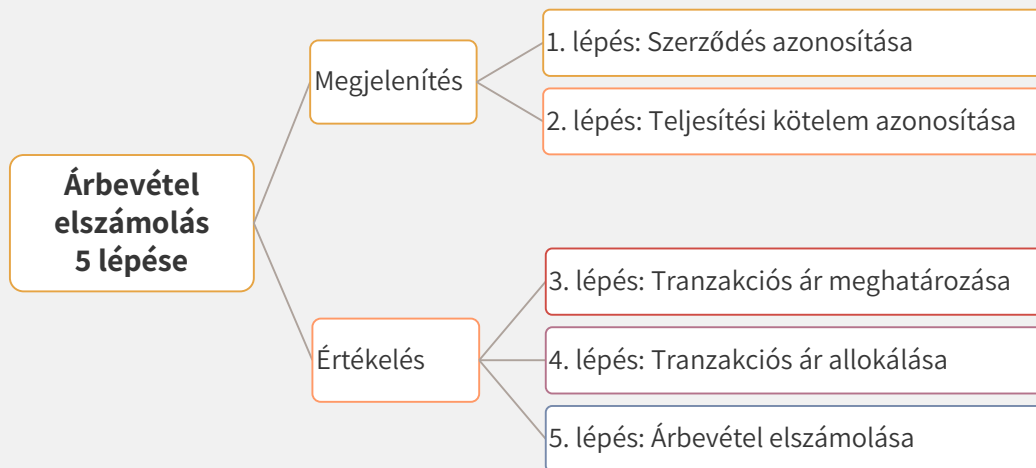
Készítette: Farkas Krisztina Anikó

IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek

1) 5 lépés



IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek

2) Szerződés azonosítása

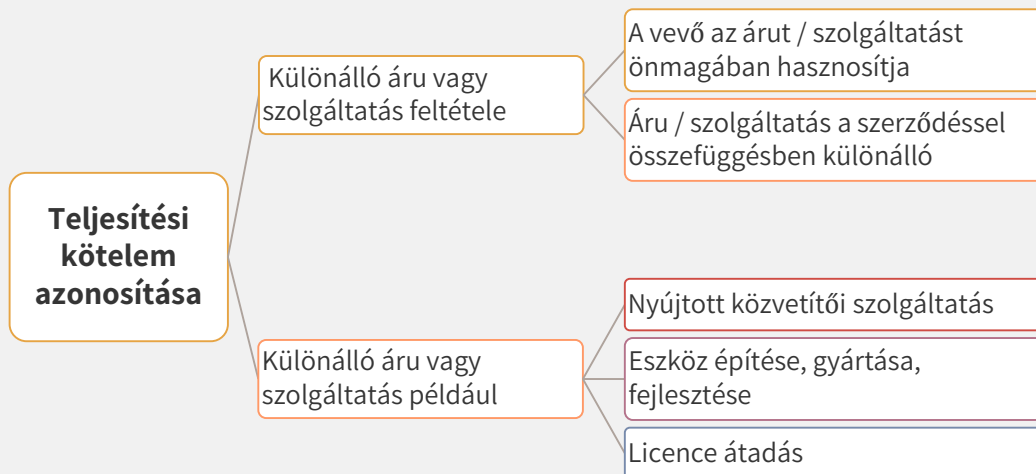
SZERETHETŐ
SZÁMVITEL



IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



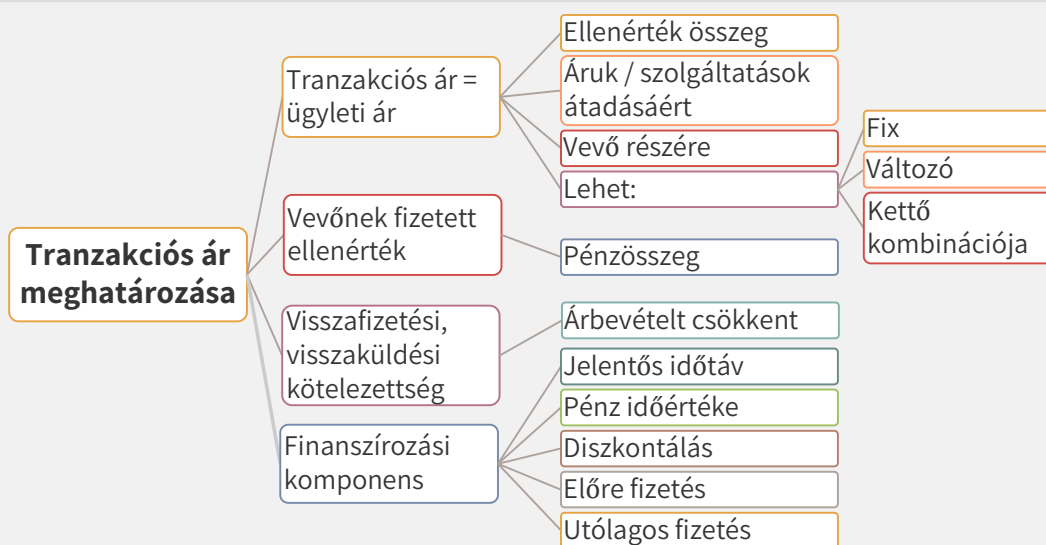
3) Teljesítési kötelem azonosítása



IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



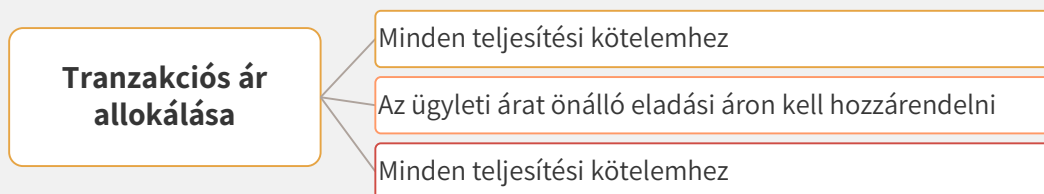
4) Tranzakciós ár meghatározása



IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



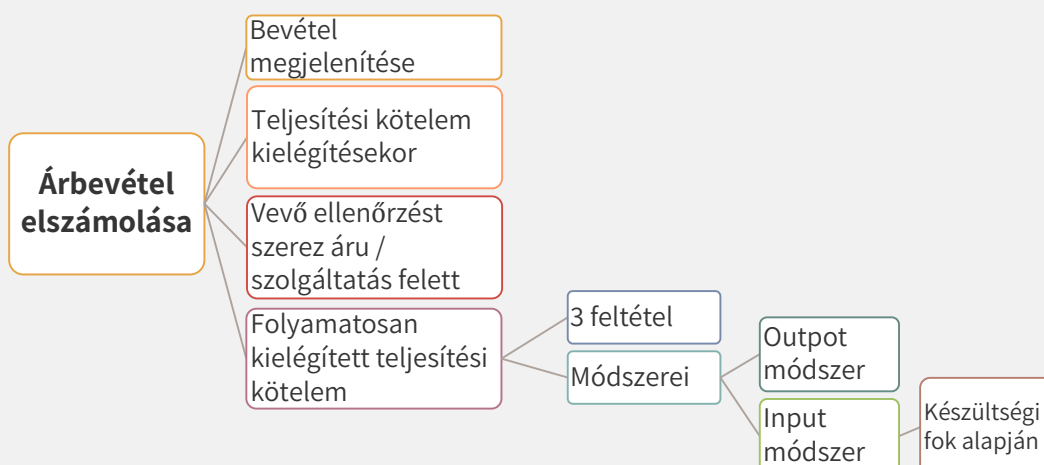
5) Tranzakciós ár allokálása



IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



5) Árbevétel elszámolása



IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



Visszaküldés feladat 1.

Feladat:

Mekkora árbevételt kell elszámolni?

Könyveld le a kapcsolódó gazdasági eseményeket!

EGYIK gazdálkodó egység 1 000 db árut értékesített a tárgyévben.

Az áru eladási egységára 10 000 Ft/db. Bekerülési értéke (könyv szerinti értéke) 7 000 Ft/db.

A gazdálkodó egység üzlet politikája szerint a vevő 30 napon belül visszaküldheti az árut, ha azt nem tartja megfelelőnek, és a teljes vételár visszafizetésre kerül.

A múltbéli tapasztalatok alapján az eladott áruk 10%-át küldik vissza.

IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



Megoldás:

Megnevezés	Mennyiség	Egységár	Érték
	db	ezer Ft / db	ezer Ft
Árbevétel	1 000	10	10 000
Könyv szerinti érték (KSZÉ)	1 000	7	7 000
Visszaküldés	-100		
Visszaküldés árbevétel korrekció	-100	10	-1 000
Visszaküldés KSZÉ korrekció	-100	7	-700

10 000 - 1 000 = 9 000 ezer Ft árbevételt kell elszámolni.

IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



Könyvelés:

1)

Tárgyév valamikor
Árbevétel elszámolása

T ■ Vevő / Pénzeszköz
K ■ Árbevétel

10 000

ezer Ft

10 000

2)

Tárgyév valamikor
Könyv szerinti érték kivezetés

T ■ Eladott áruk beszerzési értéke / Közvetlen ráfordítás
K ■ Áru

7 000

7 000

3)

Tárgyév 12.31.
Visszaküldés árbevétel korrekció

T ■ Árbevétel
K ■ Visszaküldés miatti kötelezettség

1 000

1 000

4)

Tárgyév 12.31.
Visszaküldés könyv szerinti érték korrekció

T ■ Visszárú / ■ Visszaküldés miatti eszköz
K ■ Eladott áruk beszerzési értéke / Közvetlen ráfordítás

700

700

IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)	ezer Ft
■ Árbevétel (+)	10 000 - 1 000 = 9 000
■ Közvetlen ráfordítások (-)	- 7 000 - (- 700) = -6 300
Bruttó eredmény	
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
■ Egyéb bevételek (+)	
■ Egyéb ráfordítások (-)	
■ Pénzügyi bevételek (+)	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	
Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredménye (+ ■ / - ■)	
Adózás előtti eredmény	
■ Adórátfordítás (-)	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+ ■ / - ■)	
Teljes átfogó eredmény	



IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



Előre fizetés feladat 2.

Feladat:

Mekkora árbevételt kell elszámolni?

Könyveld le a kapcsolódó gazdasági eseményeket!

EGYIK gazdálkodó egység 10 millió Ft értékű terméket értékesít tárgyév január 1-jén.

A termék 2 év alatt készül el, bonyolultsága miatt.

A megállapodás alapján a vevőnek a termék vételárát előre kell megfizetnie, amely tárgyév január 1-jén meg is történt.

A pénz időértéke jelentős.

Kamatláb 10%.

IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



Megoldás:

	ezer Ft
Jövő érték, 2 múlva, a termék átadásakor	?
Periódus	2 év
Kamatláb	10%
Diszkont tényező: $1 / (1,1)^2 =$	0,8264
Jelenérték, előre fizetés szerinti ellenérték	10 000
Jövő érték , 2 múlva, a termék átadásakor: (Jelenérték / Diszkont tényező) $10\,000 / 0,8264 =$	12 100
Finanszírozási elem 2 év alatt (Jövő érték - Jelenérték): $12\,100 - 10\,000 =$	2 100
Finanszírozási elem 1. évben: $10\,000 \times 10\% =$	1 000
Finanszírozási elem 2. évben: $(10\,000 + 1\,000) \times 10\% =$	1 100
Ellenőrzés: $1\,000 + 1\,100 =$	2 100

Az árbevételt 2 év múlva, a termék átadásakor kell elszámolni 12 100 ezer Ft értékben.

IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



Könyvelés:

ezer Ft

1)

1. év 01.01.

Előre fizetés

T ■ Pénzeszköz

10 000

K ■ Vevőtől kapott előleg / Szerződéses kötelezettség

10 000

2)

1. év 12.31.

Finanszírozási elem, kamatráfordítás elszámolása

T ■ Kamatráfordítás

1 000

K ■ Vevőtől kapott előleg / Szerződéses kötelezettség

1 000

3)

2. év 12.31.

Finanszírozási elem, kamatráfordítás elszámolása

T ■ Kamatráfordítás

1 100

K ■ Vevőtől kapott előleg / Szerződéses kötelezettség

1 100

4)

2. év 12.31.

Árbevétel elszámolása, termék átadása

T ■ Vevőtől kapott előleg / Szerződéses kötelezettség

12 100

K ■ Árbevétel

12 100

IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



2. év!!!

ezer Ft

Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)

■ Árbevétel (+)

12 100

■ Közvetlen ráfordítások (-)

Bruttó eredmény

■ Adminisztrációs ráfordítások (-)

■ Igazgatási ráfordítások (-)

■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)

■ Egyéb bevételek (+)

■ Egyéb ráfordítások (-)

■ Pénzügyi bevételek (+)

■ Pénzügyi ráfordítások (-)

-1 100

Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredménye (+ ■ / - ■)

Adózás előtti eredmény

■ Adórátfordítás (-)

Adózott eredmény

Egyéb átfogó eredmény (+ ■ / - ■)

Teljes átfogó eredmény



Utolagos fizetés feladat 3.

Feladat:

Mekkora árbevételt kell elszámolni?

Könyveld le a kapcsolódó gazdasági eseményeket!

EGYIK gazdálkodó egység 1 000 db árut értékesített tárgyév január 1-jén, 2 éves fizetési határidővel.

Az áru eladási egységára 10 000 Ft/db.

A pénz időértéke jelentős.

Kamatláb 10%.



Megoldás:

	ezer Ft
Jövő érték, 2 múlva, fizetési határidő szerinti ellenérték: $1\,000 \text{ db} \times 10\,000 \text{ Ft/db} =$	10 000
Periódus	2 év
Kamatláb	10%
Diszkont tényező: $1 / (1,1)^2 =$	0,8264
Jelenérték, azonnali fizetés szerinti ellenérték (Jövő érték x Diszkonttényező): $10\,000 \times 0,8264 =$	8 264
Finanszírozási elem 2 év alatt (Jövő érték - Jelenérték): $10\,000 - 8\,264 =$	1 736
Finanszírozási elem 1. évben: $8\,264 \times 10\% =$	826
Finanszírozási elem 2. évben: $(8\,264 + 826) \times 10\% =$	909
Ellenőrzés: $826 + 909 =$	1 735

Az árbevételt a termék átadásakor (1. év 01.01.-jén) kell elszámolni 8 264 ezer Ft értékben.

IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



Könyvelés:

ezer Ft

1)

1. év 01.01.

Árbevétel elszámolása, termék átadása

T ■ Vevő

K ■ Árbevétel

8 264

8 264

2)

1. év 12.31.

Finanszírozási elem, kamat bevétel elszámolása

T ■ Vevő

K ■ Kamat bevétel

826

826

3)

2. év 12.31.

Finanszírozási elem, kamat bevétel elszámolása

T ■ Vevő

K ■ Kamat bevétel

909

909

4)

2. év 12.31.

Pénzügyi rendezés

T ■ Pénzeszköz

K ■ Vevő

10 000

10 000

IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



1. év!!!

Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)	ezer Ft
■ Árbevétel (+)	8 264
■ Közvetlen ráfordítások (-)	
Bruttó eredmény	
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
■ Egyéb bevételek (+)	
■ Egyéb ráfordítások (-)	
■ Pénzügyi bevételek (+)	826
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	
Befektetési célú ingatlanok ártértékelésének eredménye (+■/-■)	
Adózás előtti eredmény	
■ Adórátfordítás (-)	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)	
Teljes átfogó eredmény	

IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



Input módszer feladat 4.

Feladat:

Könyveld le a kapcsolódó gazdasági eseményeket!

EGYIK gazdálkodó egység egy ingatlan kivitelezésére szerződött a tárgyévben egyik vevőjével.
 A kivitelezési idő 2 év.
 A szerződés fix ára 100 millió Ft.
 A várható költségek összesített értéke 80 millió Ft.
 Tárgyévben felmerült költség 40 millió Ft.
 A projekt kimenetele megbízhatóan mérhető.
 Pénzügyi elszámolás a projekt végén történik.

IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



Megoldás:

1. év	millió Ft
Tervezett összes költség	80
Időszaki költség	40
Készültségi fok % (Időszaki költség / Tervezett összes költség): $40 / 80 =$	50%
Szerződéses ár	100
Árbevétel (Szerződéses ár x Készültségi fok): $100 \times 50\% =$	50
Számlázás	0
Pénzügyi rendezés	0

Könyvelés:

1.		
1. év valamikor		
Költségek, ráfordítások elszámolása		
T ■ Költség / Ráfordítás	40	
K ■ Eszköz / ■ Forrás		40
2.		
1. év valamikor		
Árbevétel elszámolása		
T ■ Szerződéses eszköz / ■ Szerződéses kötelezettség	50	
K ■ Árbevétel		50

Mérleg részlet 1. év végén	millió Ft
■ Szerződéses eszköz	50
■ Szerződéses kötelezettség	0
Átfogó eredménykimutatás részlet 1. év végén	
■ Árbevétel	50
■ Költség / Ráfordítás	-40
Eredmény	10

IFRS15 Vevői szerződésekből származó bevételek



2. év		millió Ft
Tervezett összes költség		80
Időszaki költség		40
Szerződéses ár		100
Árbevétel (Szerződéses ár - 1. évi árbevétel) 100 - 50 =		50
Számlázás		100
Pénzügyi rendezés		100

Könyvelés:

2. év valamikor
Költségek, ráfordítások elszámolása
T ■ Költség / Ráfordítás 40
K ■ Eszköz / ■ Forrás 40
2. év valamikor
Árbevétel elszámolás
T ■ Szerződéses eszköz / ■ Szerződéses kötelezettség 50
K ■ Árbevétel 50
2. év valamikor
Kiszámlázás
T ■ Vevő 100
K ■ Szerződéses eszköz / ■ Szerződéses kötelezettség 100
2. év valamikor
Vevő pénzügyi rendezése
T ■ Pénzeszköz 100
K ■ Vevő 100

Mérleg részlet 2. év végén millió Ft

■ Szerződéses eszköz: 100 - 100 =	0
■ Vevő: 100 - 100 =	0
■ Pénzeszköz	100
■ Szerződéses kötelezettség	0

Átfogó eredménykimutatás részlet 2. év végén

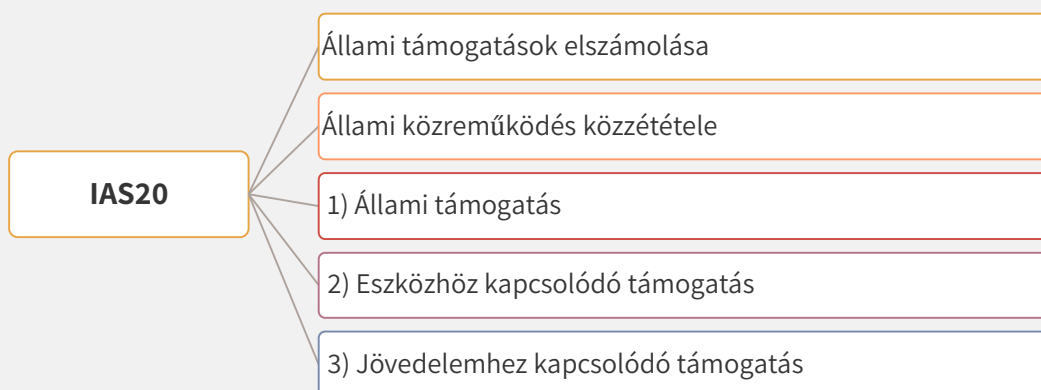
■ Árbevétel	50
■ Költség / Ráfordítás	-40
Eredmény	10



IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködések közzététele

Készítette: Farkas Krisztina Anikó

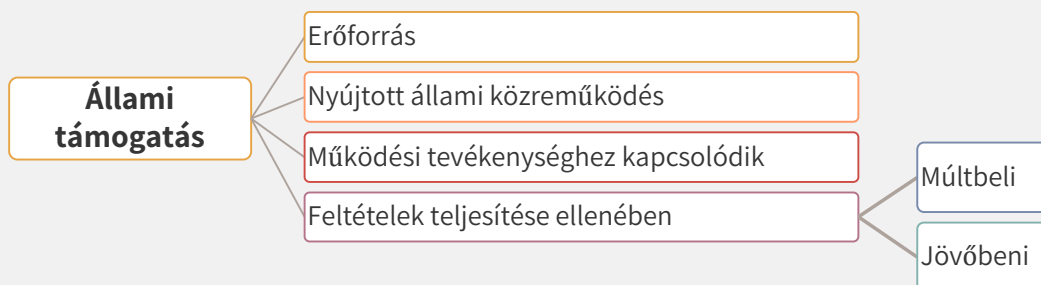
IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



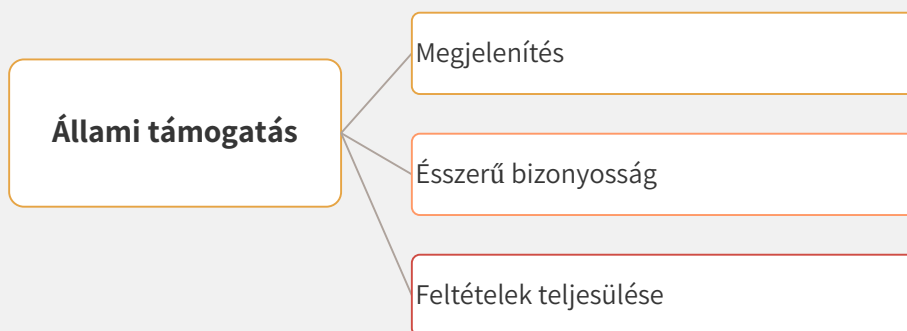
1) Állami támogatás



IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



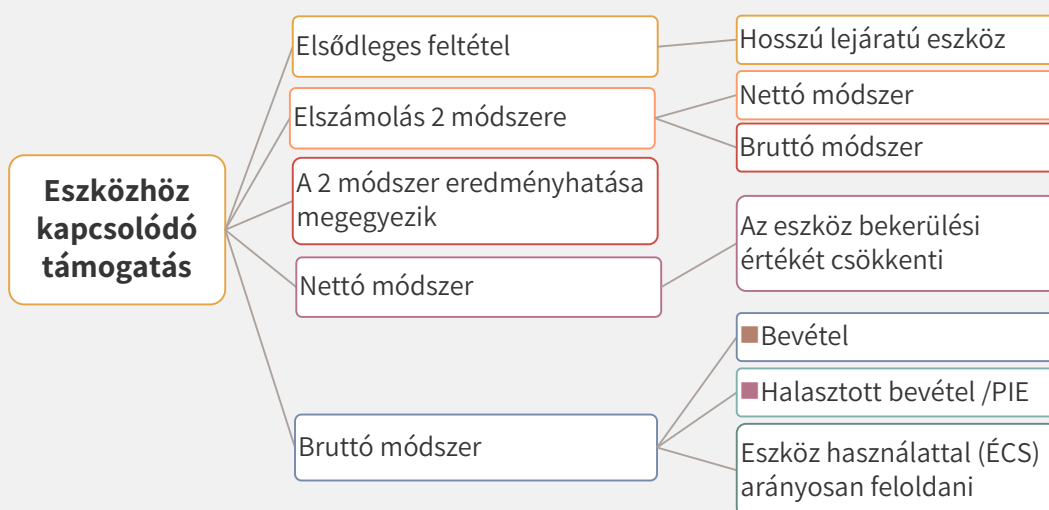
1) Állami támogatás



IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



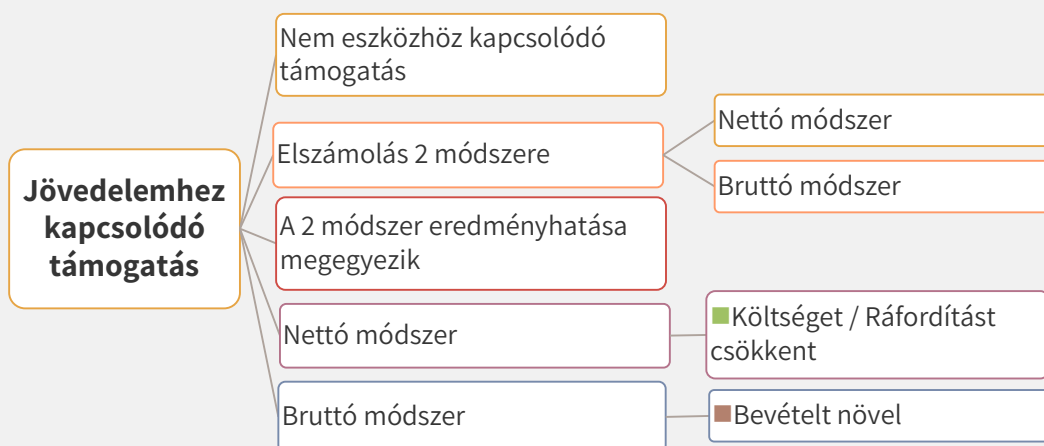
2) Eszközhöz kapcsolódó támogatás



IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



3) Jövedelemhez kapcsolódó támogatás



IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Eszközhöz kapcsolódó támogatás feladat 1.

Feladat:

Könyveld le a tárgyévi gazdasági eseményeket, ha a gazdálkodó egység a számviteli politikájában rögzítette, hogy a támogatások elszámolására a bruttó módszert alkalmazza!

EGYIK gazdálkodó egység tárgyév július 1-jén vásárolt egy termelőgépet 420 millió Ft-ért.

A termelőgép maradványértéke elhanyagolható, hasznos élettartama 4 év, az értékcsökkenési leírási mód lineáris.

A beszerzés napján használatra alkalmas állapotba került.

A termelőgép beszerzéséhez 100 millió Ft állami támogatást kapott a gazdálkodó egység.

A támogatás folyósítása az eszköz beszerzésével egy időben megtörtént.

IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Megoldás:

Bruttó módszer	millió Ft
Bruttó érték	420
Maradványérték	0
Értécsökkenhető összeg	420
Hasznos élettartam	4 év
Értécsökkenési leírási módszer	Lineáris
Értécsökkenés kezdete: használatra alkalmas állapot dátuma	tárgyév 07.01.
Értécsökkenés időszaka: 07.01. - 12.31.	6 hónap
Időszaki értécsökkenés: $420 / 4 \text{ év} / 12 \text{ hó} \times 6 \text{ hó} =$	53

Egyik módszer	millió Ft
Támogatás összege	100
Értécsökkenés arányos halasztott bevétel feloldás	13
Támogatás összege / Hasznos élettartam / 12 hó x Értécsökkenés időszaka	
$100 / 4 \text{ év} / 12 \text{ hó} \times 6 \text{ hó} = 12,5 \sim$	

Másik módszer	millió Ft
Támogatás összege	100
Támogatott eszköz összege	420
Támogatás aránya (Támogatás összege / Támogatott eszköz értéke): $100 / 420 = 23,81\% \sim$	24%
Értécsökkenés arányos halasztott bevétel feloldás	13
Időszaki értécsökkenés x Támogatás aránya: $53 \times 24\% = 12,72 \sim$	

IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Könyvelés:

1)			
Tárgyév 07.01.			
Termelőgép beszerzés			
T ■ IAS16 Tárgyi eszköz BÉ	420		420
K ■ Pénzeszközök			
2)			
Tárgyév 07.01.			
Állami támogatás elszámolása az eszköz beszerzésével egy időben			
T ■ Pénzeszközök	100		100
K ■ Bevétel			
3)			
Tárgyév 07.01.			
Halasztott bevétel elszámolása			
T ■ Bevétel	100		100
K ■ Halasztott bevétel / PIE			
4)			
Tárgyév 12.31.			
Értécsökkenés			
T ■ Ráfordítás / Értécsökkenés	53		53
K ■ IAS16 Tárgyi eszköz HECS			
5)			
Tárgyév 12.31.			
Értécsökkenés arányos halasztott bevétel feloldás			
T ■ Halasztott bevétel / PIE	13		13
K ■ Bevétel			

IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)	millió Ft
■ Árbevétel (+)	
■ Közvetlen ráfordítások (-)	-53
Bruttó eredmény	
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
■ Egyéb bevételek (+)	100 - 100 + 13 = 13
■ Egyéb ráfordítások (-)	
■ Pénzügyi bevételek (+)	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	
Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredménye (+ ■ / - ■)	
Adózás előtti eredmény	
■ Adórátfordítás (-)	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+ ■ / - ■)	
Teljes átfogó eredmény	

IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Eszközhöz kapcsolódó támogatás feladat 2.

Feladat:

Könyveld le a tárgyévi gazdasági eseményeket, ha a gazdálkodó egység a számviteli politikájában rögzítette, hogy a támogatások elszámolására a nettó módszert alkalmazza!

EGYIK gazdálkodó egység tárgyévi július 1-jén vásárolt egy termelőgépet 420 millió Ft-ért.

A termelőgép maradványértéke elhanyagolható, hasznos élettartama 4 év, az értékcsökkenési leírási mód lineáris.

A beszerzés napján használatra alkalmas állapotba került.

A termelőgép beszerzéséhez 100 millió Ft állami támogatást kapott a gazdálkodó egység.

A támogatás folyósítása az eszköz beszerzésével egy időben megtörtént.

IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Megoldás:

Nettó módszer	millió Ft
Bruttó érték	420
Maradványérték	0
Állami támogatás	100
Értécsökkenhető összeg: $420 - 0 - 100 =$	320
Hasznos élettartam	4 év
Értécsökkenési leírási módszer	Lineáris
Értécsökkenés kezdete: használatra alkalmas állapot dátuma	tárgyév 07.01.
Értécsökkenés időszaka: 07.01. - 12.31.	6 hónap
Időszaki értécsökkenés: $320 / 4 \text{ év} / 12 \text{ hó} \times 6 \text{ hó} =$	40

IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Könyvelés:

- 1)
Tárgyév 07.01.
Termelőgép beszerzés

T	IAS16 Tárgyi eszköz BÉ	420	
K	Pénzeszközök		420
- 2)
Tárgyév 07.01.
Állami támogatás elszámolása az eszköz beszerzésével egy időben

T	Pénzeszközök	100	
K	IAS16 Tárgyi eszköz BÉ		100
- 3)
Tárgyév 12.31.
Értécsökkenés

T	Ráfordítás / Értécsökkenés	40	
K	IAS16 Tárgyi eszköz HÉCS		40

[Névtelen]

IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)	millió Ft
■ Árbevétel (+)	
■ Közvetlen ráfordítások (-)	-40
Bruttó eredmény	
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
■ Egyéb bevételek (+)	
■ Egyéb ráfordítások (-)	
■ Pénzügyi bevételek (+)	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	
Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredménye (+■/-■)	
Adózás előtti eredmény	
■ Adórátfordítás (-)	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)	
Teljes átfogó eredmény	

IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Jövedelemhez kapcsolódó támogatás feladat 3.

Feladat:

Könyveld le a tárgyévi gazdasági eseményeket, ha a gazdálkodó egység a számviteli politikájában rögzítette, hogy a támogatások elszámolására a bruttó módszert alkalmazza!

EGYIK gazdálkodó egység tárgyévi július 1-jén természeti katasztrófa okozta károk enyhítésére 100 millió Ft vissza nem térítendő állami támogatást kapott.

A természeti katasztrófa okozta károk ráfordításainak tárgyévi összeg 500 millió Ft.

A támogatás összegének folyósítása megtörtént.

Könyvelés:

1)

Tárgyév valamikor

Természeti katasztrófa okozta károk (Legyen közvetlen ráfordítás!)

T ■ Közvetlen ráfordítás

500

K ■ ■ ■ ■ Eszköz / Forrás

500

2)

Tárgyév valamikor

Állami támogatás elszámolása, a támogatás folyósítása megtörtént

T ■ Pénzeszközök

100

K ■ Bevétel

100

millió Ft

IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)		millió Ft
■ Árbevétel (+)		
■ Közvetlen ráfordítások (-)		-500
Bruttó eredmény		
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)		
■ Igazgatási ráfordítások (-)		
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)		
■ Egyéb bevételek (+)		100
■ Egyéb ráfordítások (-)		
■ Pénzügyi bevételek (+)		
■ Pénzügyi ráfordítások (-)		
Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredménye (+■/-■)		
Adózás előtti eredmény		
■ Adórátfordítás (-)		
Adózott eredmény		
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)		
Teljes átfogó eredmény		

IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Jövedelemhez kapcsolódó támogatás feladat 4.

Feladat:

Könyveld le a tárgyévi gazdasági eseményeket, ha a gazdálkodó egység a számviteli politikájában rögzítette, hogy a támogatások elszámolására a nettó módszert alkalmazza!

EGYIK gazdálkodó egység tárgyévi július 1-jén természeti katasztrófa okozta károk enyhítésére 100 millió Ft vissza nem térítendő állami támogatást kapott.

A természeti katasztrófa okozta károk ráfordításainak tárgyévi összege 500 millió Ft.

A támogatás összegének folyósítása a következő évben történik.

Könyvelés:

1)

Tárgyév valamikor

Természeti katasztrófa okozta károk (Legyen közvetlen ráfordítás!)

T ■ Közvetlen ráfordítás

500

K ■ ■ ■ ■ Eszköz / Forrás

500

2)

Tárgyév valamikor

Állami támogatás elszámolása, a támogatás folyósítása következő évben

T ■ Állammal szembeni követelés

100

K ■ Közvetlen ráfordítás

100

IAS20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)	millió Ft
■ Árbevétel (+)	
■ Közvetlen ráfordítások (-)	-500 -(- 100) = -400
Bruttó eredmény	
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
■ Egyéb bevételek (+)	
■ Egyéb ráfordítások (-)	
■ Pénzügyi bevételek (+)	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	
Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredménye (+ ■ /- ■)	
Adózás előtti eredmény	
■ Adórátfordítás (-)	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+ ■ /- ■)	
Teljes átfogó eredmény	



Köszönöm szépen
a megtisztelő
figyelmet!



2. modul

**Alaptevékenységhez (árbevételhez) nem
kapcsolódó teljesítmény elszámolások
specialitásai**

Készítette: Farkas Krisztina Anikó



IAS38 Immateriális javak

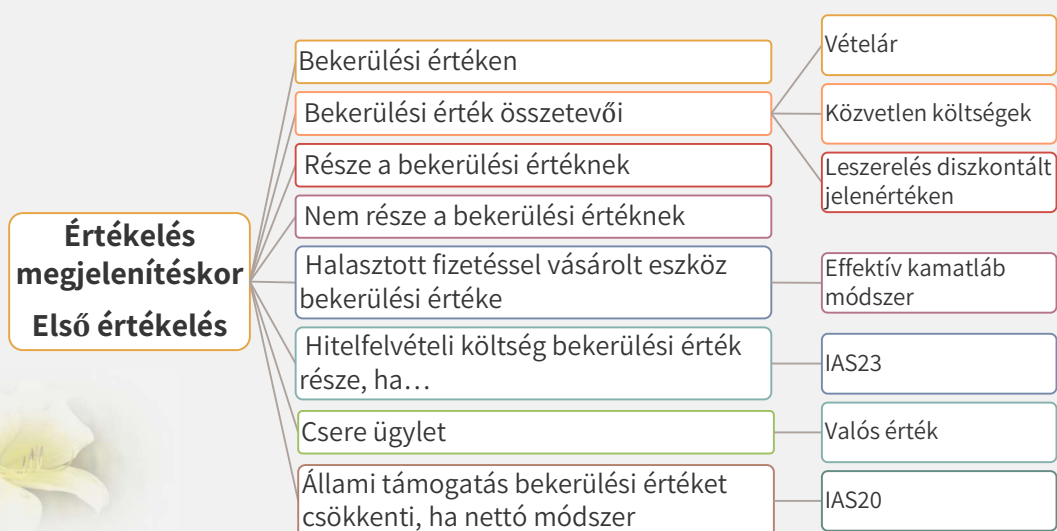
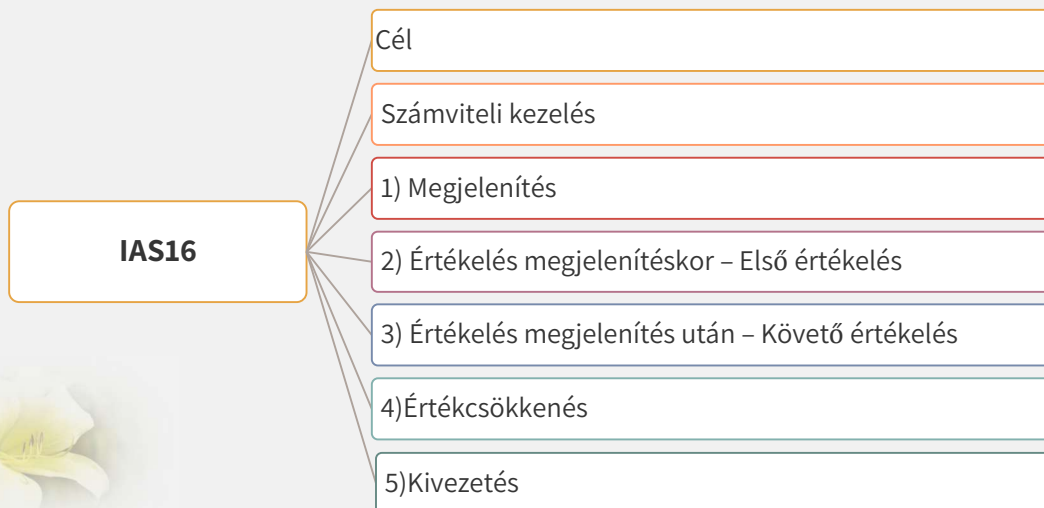
IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések

Értékcsökkenés

K+F hatása az eredménykimutatásra

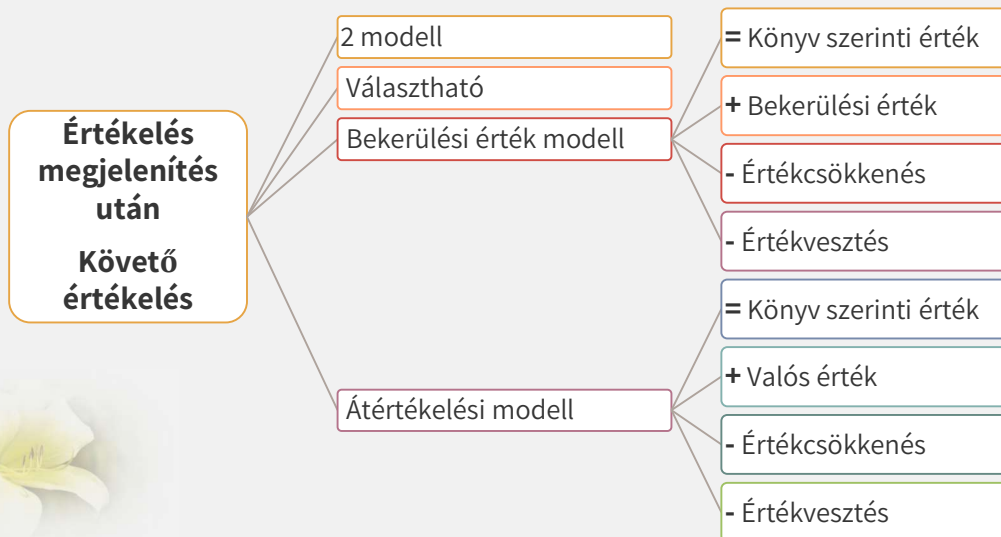
Valós értékelés – Egyéb átfogó eredmény

Készítette: Farkas Krisztina Anikó



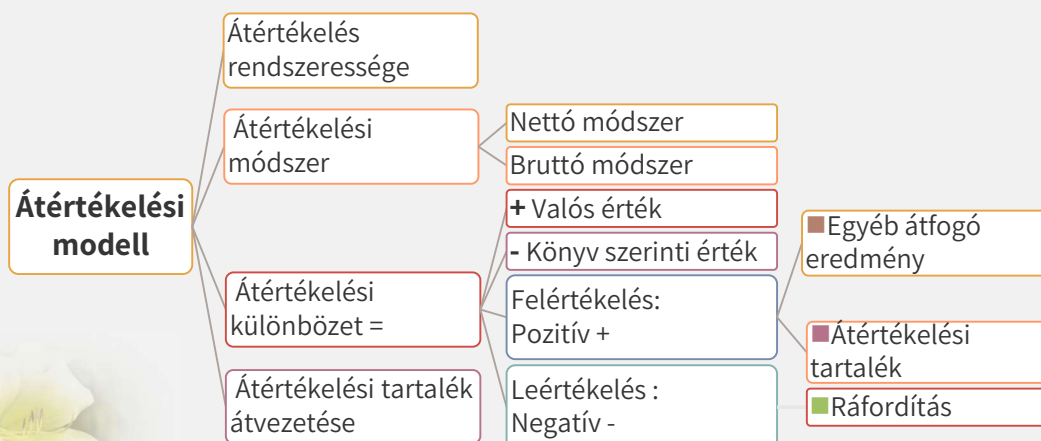
IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések

3) Értékelés megjelenítés után, követő értékelés



IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések

3) Értékelés megjelenítés után, követő értékelés



IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések



Feladat:

Könyveld le a kapcsolódó gazdasági eseményeket nettó módszerrel.

EGYIK gazdálkodó egység egyik műszaki berendezésének eredeti bekerülési értéke 15 millió Ft, halmozott értékcsökkenése 5 millió Ft. A gazdálkodó egység számviteli politikájában rögzítette, hogy a műszaki berendezések esetében az ártértékelési modellt alkalmazza. A műszaki berendezés független értékbecslő által meghatározott valós értéke 12 millió Ft.

IAS1 Pénzügyi kimutatások prezentálása



Megoldás:

	millió Ft
Valós érték	12
Bruttó érték	15
Halmozott értékcsökkenés	5
Ártértékelés előtti könyv szerinti érték: 15 - 5 =	10
Ártértékelési különbözet: 12 - 10 =	2
Felértékelés, pozitív ártértékelési különbözet	

Könyvelés:

1)			
Valamelyik év 12.31.			
HÉCS kivezetése BÉ-kel szemben			
T ■ Ingatlanok, gépek és berendezések HÉCS	5		
K ■ Ingatlanok, gépek és berendezések BÉ		5	
2)			
Valamelyik év 12.31.			
Pozitív ártértékelési különbözet elszámolása			
T ■ Ingatlanok, gépek és berendezések BÉ	2		
K ■ Egyéb átfogó eredmény			2
3)			
Valamelyik év 12.31.			
Pozitív ártértékelési különbözet ÁTSOROLÁSA az ártértékelési tartalékba			
T ■ Egyéb átfogó eredmény	2		
K ■ Ártértékelési tartalék			2

IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)		millió Ft
■ Árbevétel (+)		
■ Közvetlen ráfordítások (-)		
Bruttó eredmény		
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)		
■ Igazgatási ráfordítások (-)		
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)		
■ Egyéb bevételek (+)		
■ Egyéb ráfordítások (-)		
■ Pénzügyi bevételek (+)		
■ Pénzügyi ráfordítások (-)		
Befektetési célú ingatlanok ártértékelésének eredménye (+■/-■)		
Adózás előtti eredmény		
■ Adórátfordítás (-)		
Adózott eredmény		
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)		2
Teljes átfogó eredmény		



IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések



Saját tőke változás kimutatás	■ ÁT	Összesen
Nyitó		
Adózott eredmény (ÁEK-ból)		
Egyéb átfogó eredmény (ÁEK-ból)	2	
...		
Záró		



IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések



Átértékelési modell feladat 4.

Feladat:

Könyvelje le a kapcsolódó gazdasági eseményeket nettó módszerrel.

EGYIK gazdálkodó egység egyik műszaki berendezésének eredeti bekerülési értéke 15 millió Ft, halmozott értékcsökkenése 5 millió
A gazdálkodó egység számviteli politikájában rögzítette, hogy a műszaki berendezések esetében az átértékelési modellt
A műszaki berendezés független értékbecslő által meghatározott valós értéke 7 millió Ft.

Megoldás:

	millió Ft
Valós érték	7
Bruttó érték	15
Halmozott értékcsökkenés	5
Átértékelés előtti könyv szerinti érték: 15 - 5 =	10
Átértékelési különbözet: 7 - 10 =	-3
Leértékelés, negatív átértékelési különbözet	

Könyvelés:

1)

Valamelyik év 12.31.

HÉCS kivételése BÉ-vel szemben

T ■ Ingatlanok, gépek és berendezések HÉCS

5

K ■ Ingatlanok, gépek és berendezések BÉ

5

2)

Valamelyik év 12.31.

Negatív átértékelési különbözet elszámolása

T ■ Ráfordítás / Értékvesztés

3

K ■ Ingatlanok, gépek és berendezések BÉ

3

IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések

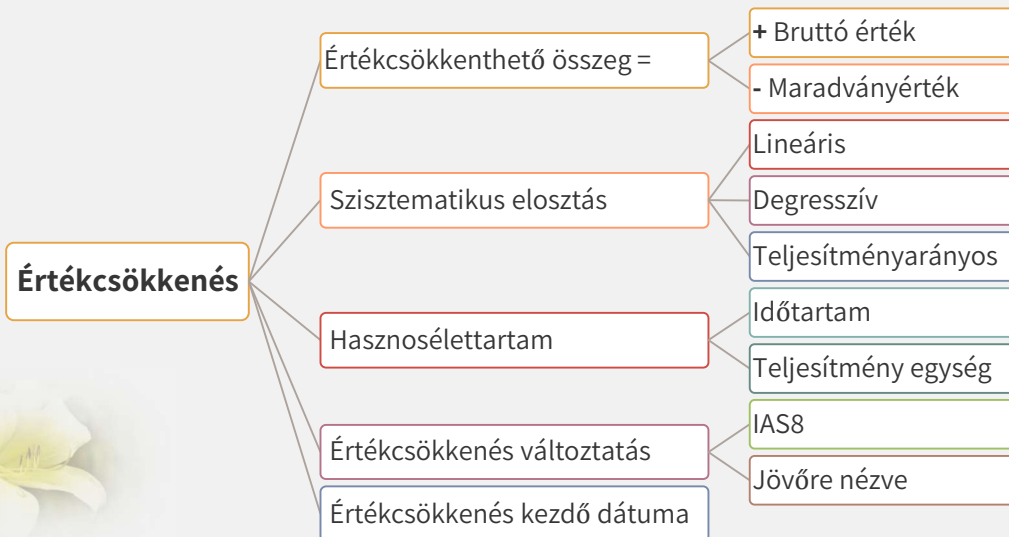


Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)		millió Ft
■ Árbevétel (+)		
■ Közvetlen ráfordítások (-)		
Bruttó eredmény		
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)		
■ Igazgatási ráfordítások (-)		
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)		
■ Egyéb bevételek (+)		
■ Egyéb ráfordítások (-)		-3
■ Pénzügyi bevételek (+)		
■ Pénzügyi ráfordítások (-)		
Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredménye (+■/-■)		
Adózás előtti eredmény		
■ Adóráfordítás (-)		
Adózott eredmény		
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)		
Teljes átfogó eredmény		



IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések

4) Értékcsökkenés



IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések



Értékcsökkenés kezdete feladat 5.

Feladat:

Határozd meg az ingatlan könyv szerinti értékét tárgyévi december 31-én!

EGYIK gazdálkodó egység egy gyárépület építésével kapcsolatban az alábbi információk ismertek:

1.	A telket, amelyre a gyárépületet építik, tárgyévi január 1-jén vásárolták 20 millió Ft-ért.
2.	Az építkezést tárgyévi február 1-jén kezdték meg.
3.	A felmerült anyagköltség 125 millió Ft.
4.	Az építkezésben résztvevő alkalmazottak bérköltsége és járuléka 6,25 millió Ft / hó. 02.01. (építkezés kezdete) - 09.30.(építkezés vége): 8 hó x 6,25 millió Ft / hó =
5.	Az épületavató buli költsége 5 millió Ft.
6.	Az építkezés tárgyévi szeptember 30-án befejeződött.
7.	A nyilvános épületavató bulit tárgyévi október 15-én rendezték meg.
8.	A gyárépület használatbavételével kapcsolatos hatósági engedélyeket tárgyévi október 31-én kapták meg.
9.	A tényleges termelés a gyárépületben tárgyévi december 1-jén indult.
10.	A gyárépület maradványértékét 25 millió Ft-ra, a hasznos élettartamot pedig 25 évre becsülték.
11.	Az értékcsökkenési leírási módszer lineáris.
12.	Fordulónap: december 31.

IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések



			millió Ft
1.	A telket, amelyre a gyárépületet építik, tárgyévi január 1-jén vásárolták 20 millió Ft-ért.	✓	20
2.	Az építkezést tárgyévi február 1-jén kezdték meg.		
3.	A felmerült anyagköltség 125 millió Ft.	✓	125
4.	Az építkezésben résztvevő alkalmazottak bérköltsége és járuléka 6,25 millió Ft / hó. 02.01. (építkezés kezdete) - 09.30. (építkezés vége): 8 hó x 6,25 millió Ft / hó =	✓	50
5.	Az épületavató buli költsége 5 millió Ft.		
6.	Az építkezés tárgyévi szeptember 30-án befejeződött.		
7.	A nyilvános épületavató bulit tárgyévi október 15-én rendezték meg.		
8.	A gyárépület használatbavételével kapcsolatos hatósági engedélyeket tárgyévi október 31-én kapták meg.		
9.	A tényleges termelés a gyárépületben tárgyévi december 1-jén indult.		
10.	A gyárépület maradványértékét 25 millió Ft-ra, a hasznos élettartamot pedig 25 évre becsülték.		
11.	Az értékcsökkenési leírási módszer lineáris.		
12.	Fordulónap: december 31.		
Az ingatlan bekerülési értéke:			195
Ebből telek bekerülési értéke:			20
Ebből gyárterület bekerülési értéke: (195 - 20) =			175

IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések



Megoldás:

		millió Ft
	Telek	Gyárépület
Bruttó érték		175
Maradványérték		25
Értékcsökkenthető összeg: 175 - 25 =		150
Hasznos élettartam		25 év
Értékcsökkenési leírási módszer		Lineáris
Értékcsökkenés kezdete (használatra alkalmas állapot dátuma)		10.31.
Értékcsökkenés időszaka: 10.31. - 12.31.		2 hónap
Időszaki értékcsökkenés: 150 / 25 év / 12 hó x 2 hó =		1
Halmazott értékcsökkenés		1
Könyv szerinti érték: 175 - 1 =	20	174
Az ingatlan könyv szerinti értéke tárgyévi 12.31.-én: 20 + 174 =		194

IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések

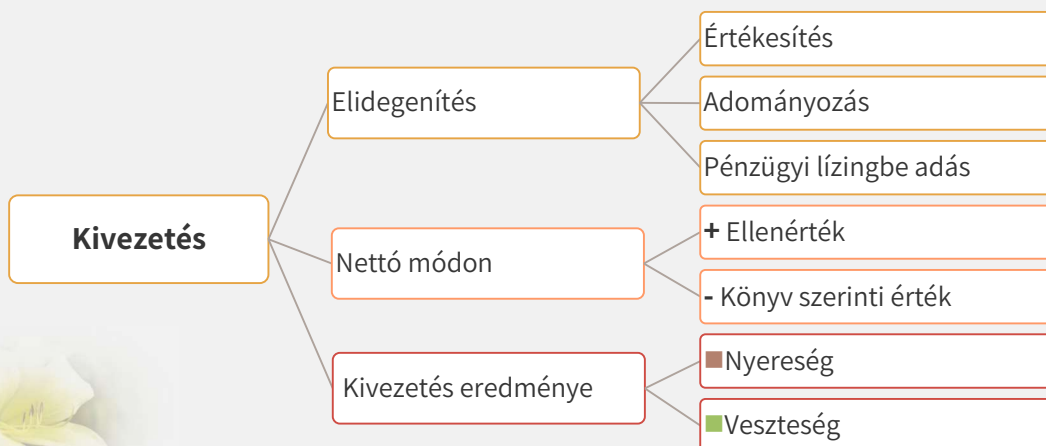


Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)		millió Ft
■ Árbevétel (+)		
■ Közvetlen ráfordítások (-)		-1
Bruttó eredmény		
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)		
■ Igazgatási ráfordítások (-)		
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)		
■ Egyéb bevételek (+)		
■ Egyéb ráfordítások (-)		
■ Pénzügyi bevételek (+)		
■ Pénzügyi ráfordítások (-)		
Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredménye (+■/-■)		
Adózás előtti eredmény		
■ Adórátfordítás (-)		
Adózott eredmény		
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)		
Teljes átfogó eredmény		



IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések

5) Kivezetés



IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések



Kivezetés feladat 6.

Feladat:

Könyveld le a termelőgép értékesítésével kapcsolatos gazdasági eseményeket.

EGYIK gazdálkodó egység egyik termelőgépét értékesíti tárgyév szeptember 30-án 450 millió Ft-ért.

A termelőgép kivezetés előtti bruttó értéke 500 millió Ft, a halmozott értékcsökkenése pedig 100 millió Ft.

A gazdálkodó egység számviteli politikájában rögzítette, hogy a termelőgépek esetében a bekerülési érték modellt alkalmazza.

Megoldás:

	millió Ft
Ellenérték	450
Bruttó érték	500
Halmozott értékcsökkenés	100
Könyv szerinti érték: $500 - 100 =$	400
Értékesítés eredménye (nyereség): $450 - 400 =$	50

IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések



Könyvelés:

1)

Tárgyév 09.30.

Ellenérték

T ■ Pénzeszköz

450

K ■ Értékesítés eredménye technikai számla

450

2)

Tárgyév 09.30.

HÉCS kivezetése BÉ-kel szemben

T ■ Ingatlanok, gépek és berendezések HÉCS

100

K ■ Ingatlanok, gépek és berendezések BÉ

100

3)

Tárgyév 09.30.

KSZÉ kivezetése BÉ-kel szemben

T ■ Értékesítés eredménye technikai számla

400

K ■ Ingatlanok, gépek és berendezések BÉ

400

4)

Tárgyév 09.30.

Értékesítés eredménye: nyereség

T ■ Értékesítés eredménye technikai számla

50

K ■ Értékesítés nyeresége / Egyéb bevétel

50

IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)		millió Ft
■ Árbevétel (+)		
■ Közvetlen ráfordítások (-)		
Bruttó eredmény		
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)		
■ Igazgatási ráfordítások (-)		
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)		
■ Egyéb bevételek (+)		50
■ Egyéb ráfordítások (-)		
■ Pénzügyi bevételek (+)		
■ Pénzügyi ráfordítások (-)		
Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredménye (+■/-■)		
Adózás előtti eredmény		
■ Adórátfordítás (-)		
Adózott eredmény		
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)		
Teljes átfogó eredmény		

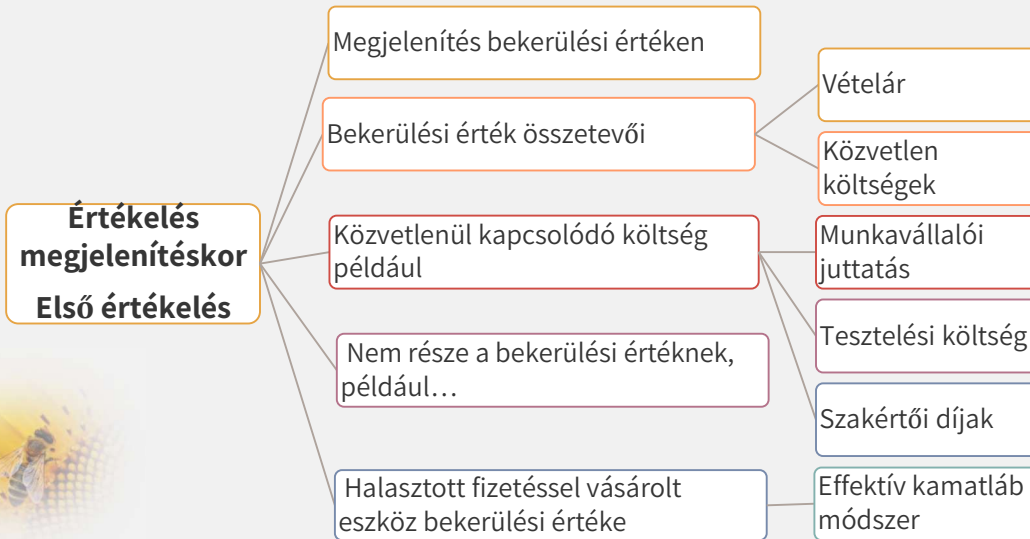


IAS38 Immateriális javak



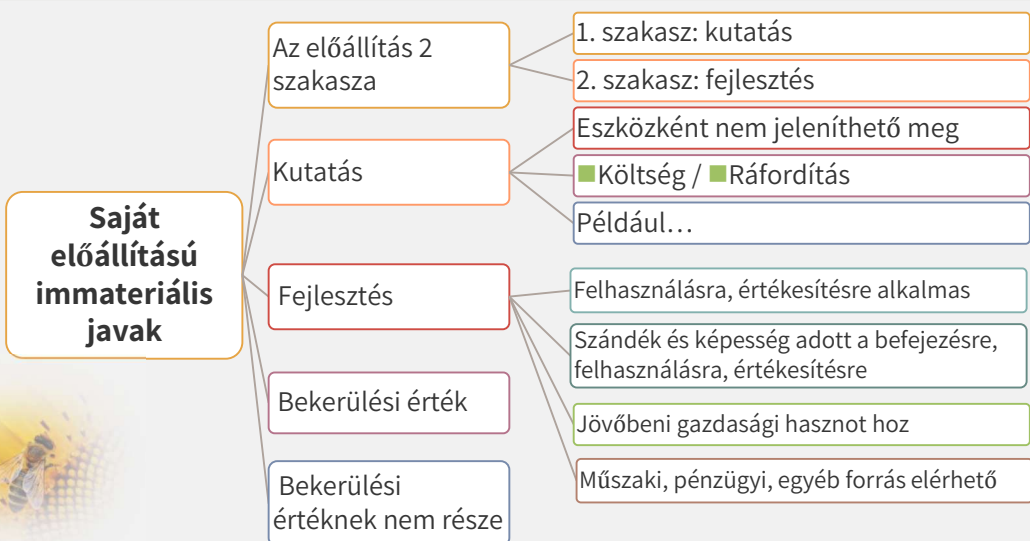
IAS38 Immateriális javak

3) Értékelés megjelenítéskor, első értékelés



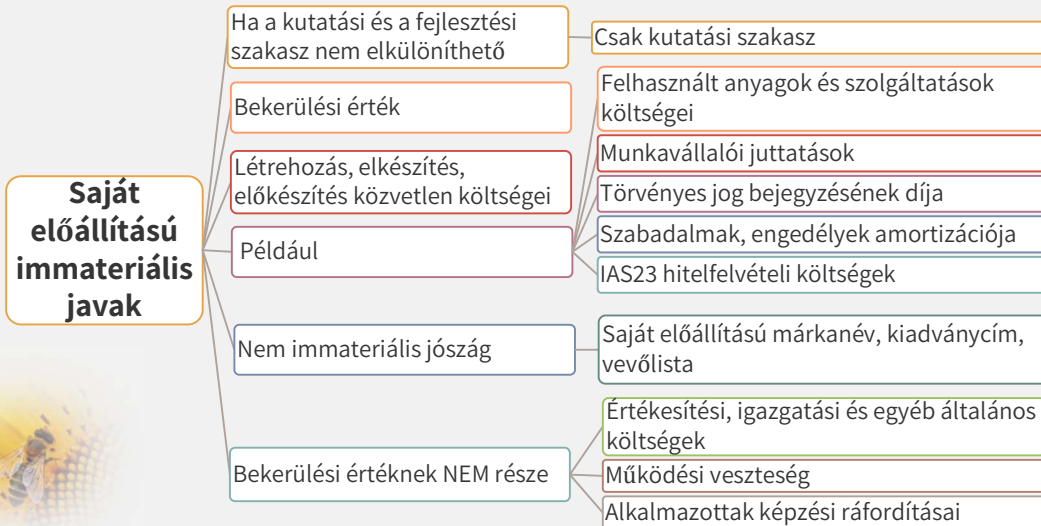
IAS38 Immateriális javak

3) Értékelés megjelenítéskor, első értékelés



IAS38 Immateriális javak

3) Értékelés megjelenítéskor, első értékelés



IAS38 Immateriális javak

3) Értékelés megjelenítéskor, első értékelés



Saját előállítású immateriális eszköz feladat 2.

Feladat:

Határozd meg a szoftver bekerülési értékét!

EGYIK gazdálkodó egység tevékenységének bővítése céljából saját előállítású szoftverfejlesztésbe kezdett.

A szoftverfejlesztést tárgyév február 1-jén kezdték meg.

Tárgyév március 31-én már sejthető, hogy a szoftverrel jelentős időmegtakarítás érhető majd el.

Tárgyév április 30-án már az is látható, hogy szoftverfejlesztés megvalósítható.

A gazdálkodó egység képes a megvalósításra, hisz a szükséges erőforrások rendelkezésre állnak.

Tárgyév április 30-ig összesen 50 millió Ft bérköltség és bérjárulék merült fel a szoftverfejlesztéssel kapcsolatban.

A szoftver tárgyév július 1-jén került használatra alkalmas állapotba, addig még további 30 millió Ft bérköltség és bérjárulék merült fel.

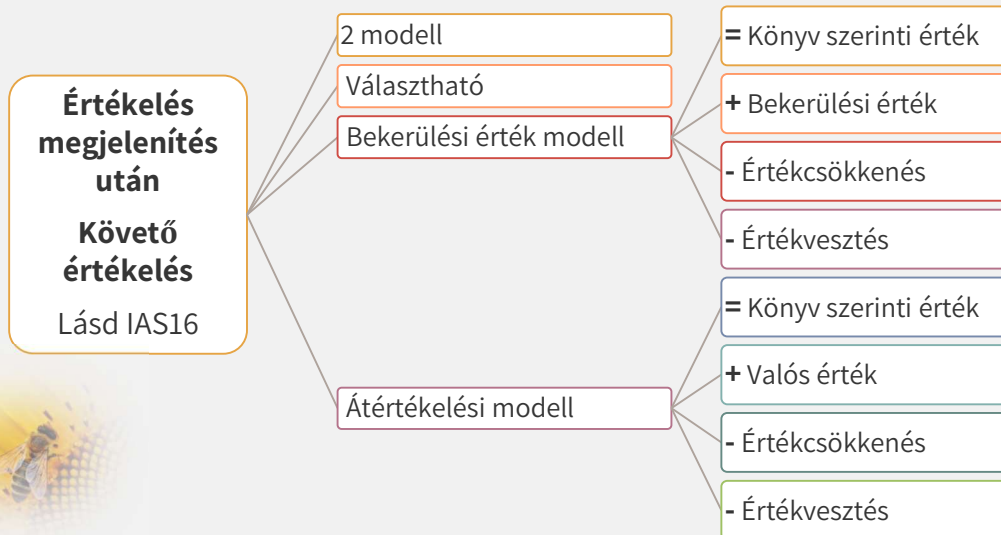
Megoldás:

	millió Ft	
Kutatási szakasz: tárgyév 02.01. - 04.30. (nem része a bekerülési értéknek)	50	■ Ráfordítás
Fejlesztési szakasz: tárgyév 04.30. - 07.01. (része a bekerülési értéknek)	30	■ Immateriális jószág

A szoftver bekerülési értéke 30 millió Ft.

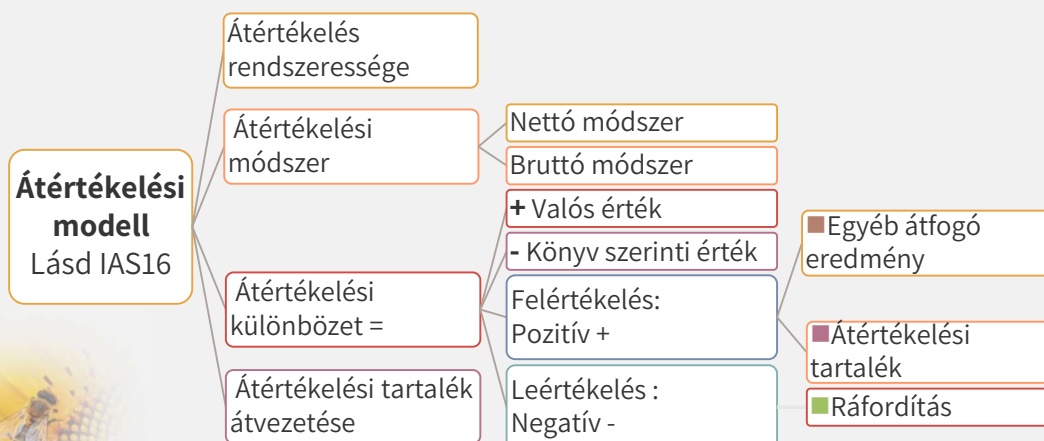
IAS38 Immateriális javak

4) Értékelés megjelenítés után, követő értékelés



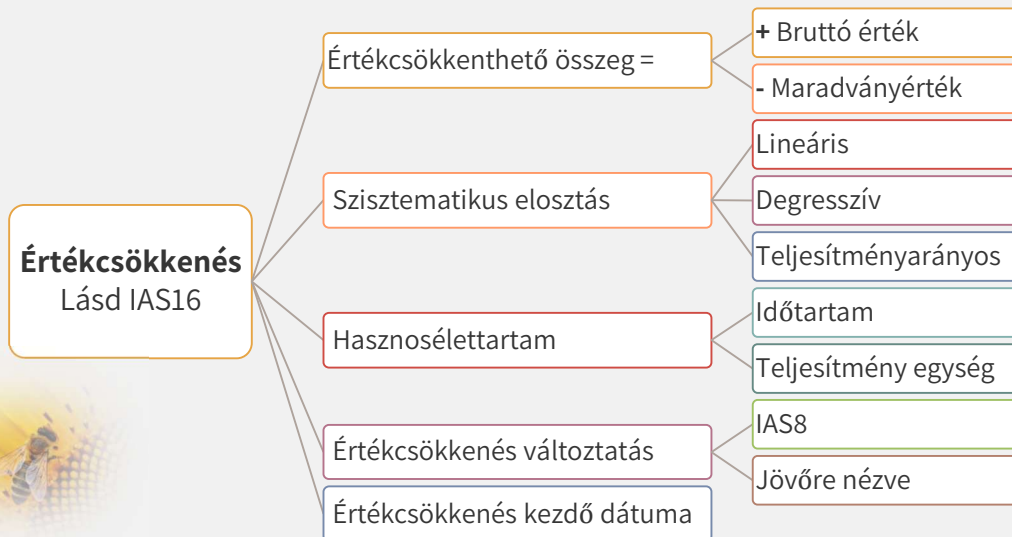
IAS38 Immateriális javak

4) Értékelés megjelenítés után, követő értékelés



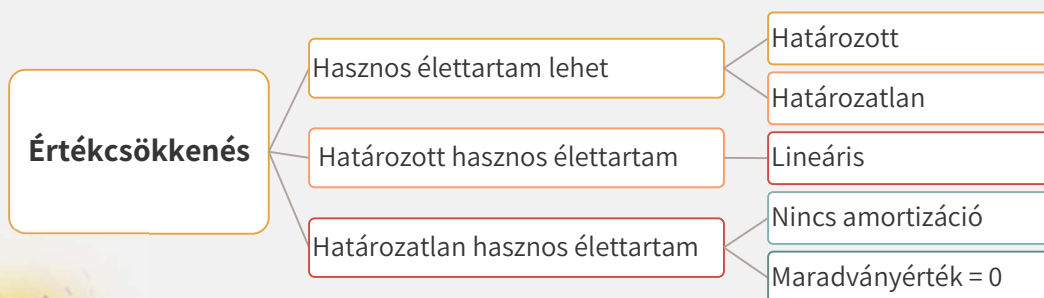
IAS38 Immateriális javak

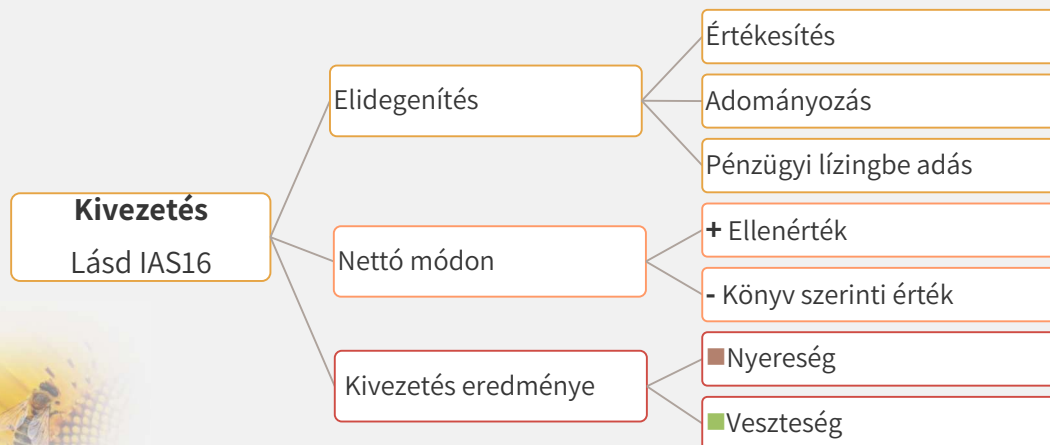
5) Értékcsökkenés



IAS38 Immateriális javak

5) Értékcsökkenés





IAS36 Eszközök értékvesztése

IFRS5 Értékesítésre tartott eszközök

IAS2 Készletek

IFRS9 Pénzügyi instrumentumok

Értékvesztés oka

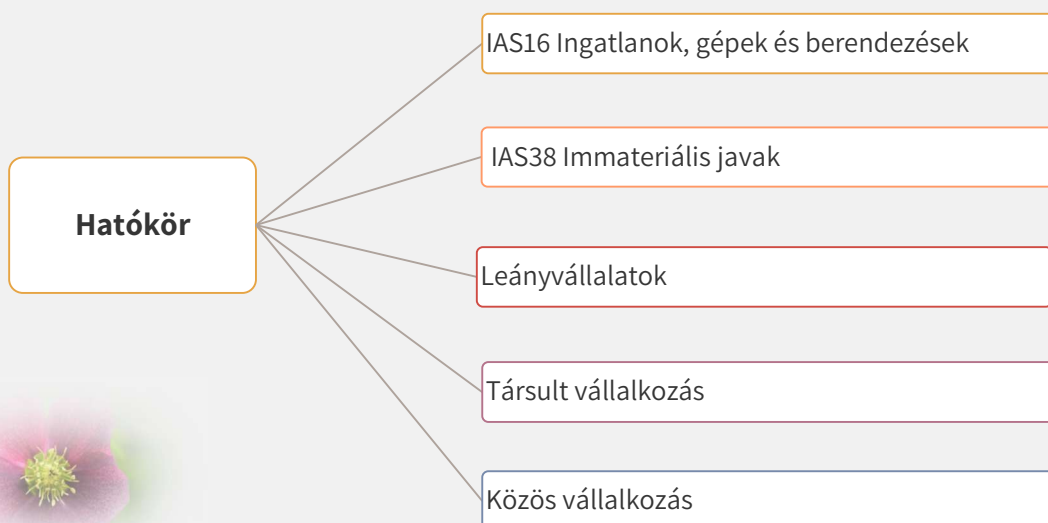
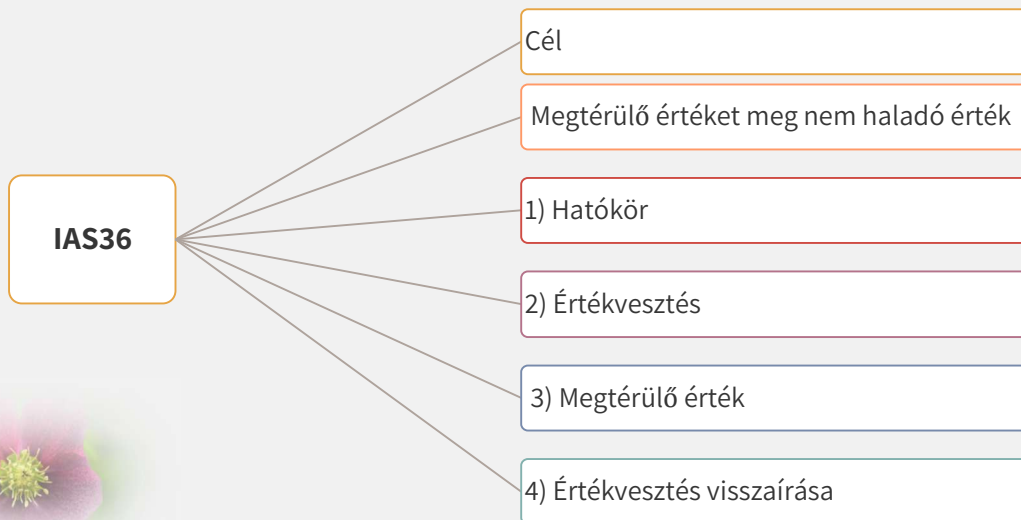
Értékvesztés teszt

Értékvesztés elszámolása és visszairása

Készletek értékvesztése

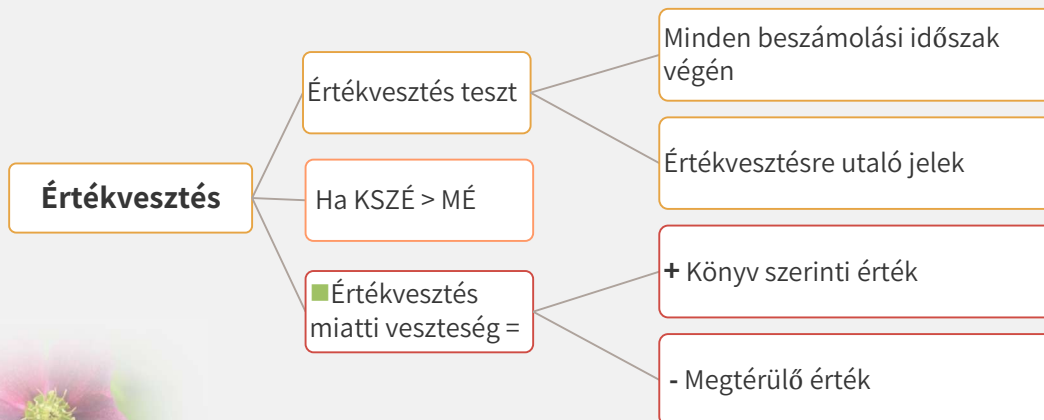
ECL modell

Készítette: Farkas Krisztina Anikó



IAS36 Eszközök értékvesztése

2) Értékvesztés



IAS36 Eszközök értékvesztése

3) Megtérülő érték



IAS36 Eszközök értékvesztése



Értékvesztés feladat 1.

Feladat:

Határozd meg, hogy mekkora összegű értékvesztést kell elszámolni!

EGYIK gazdálkodó egység termelő gépének értékvesztés tesztelése során az alábbi tárgyidőszaki adatok ismerek:

	millió Ft
Könyv szerinti érték	800
Értékesítési költséggel csökkentett valós érték	900
Használati érték	700

Megoldás:

Értékvesztés teszt

	millió Ft
Értékvesztés előtti könyv szerinti érték (ÉV előtti KSZÉ)	800
Értékesítési költséggel csökkentett valós érték (ÉKCSVÉ)	900
Használati érték (HÉ)	700
Megtérülő érték: ÉKCSVÉ és HÉ közül NAGYOBB összeg: $900 > 700$	900
Értékvesztés, ha KSZÉ > MÉ	0

Nem kell értékvesztést elszámolni.

IAS36 Eszközök értékvesztése



Értékvesztés feladat 2.

Feladat:

Határozd meg, hogy mekkora összegű értékvesztést kell elszámolni!

EGYIK gazdálkodó egység termelő gépének értékvesztés tesztelése során az alábbi tárgyidőszaki adatok ismerek:

	millió Ft
Könyv szerinti érték	1 000
Értékesítési költséggel csökkentett valós érték	900
Használati érték	700

Megoldás:

Értékvesztés teszt

	millió Ft
Értékvesztés előtti könyv szerinti érték (ÉV előtti KSZÉ)	1000
Értékesítési költséggel csökkentett valós érték (ÉKCSVÉ)	900
Használati érték (HÉ)	700
Megtérülő érték: ÉKCSVÉ és HÉ közül NAGYOBB összeg: $900 > 700$	900
Értékvesztés, ha KSZÉ > MÉ: KSZÉ - MÉ: $1\,000 - 900 =$	100

IAS36 Eszközök értékvesztése



Könyvelés:

1)

Valamelyik év 12.31.

Értékvesztés elszámolás

T ■ Értékvesztés miatti veszteség / Ráfordítás
K ■ IAS16 (Ingatlanok) gépek és berendezések

100

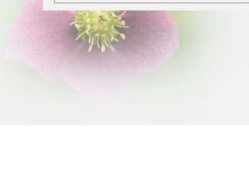
100



IAS36 Eszközök értékvesztése



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)	millió Ft
■ Árbevétel (+)	
■ Közvetlen ráfordítások (-)	-100
Bruttó eredmény	
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
■ Egyéb bevételek (+)	
■ Egyéb ráfordítások (-)	-100
■ Pénzügyi bevételek (+)	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	
Befektetési célú ingatlanok ártértékelésének eredménye (+■/-■)	
Adózás előtti eredmény	
■ Adórátfordítás (-)	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)	
Teljes átfogó eredmény	



IAS36 Eszközök értékvesztése

4) Értékvesztés visszaírása



Értékvesztés visszaírása



Ha indokolt

Eredmény javára, nettó módon

Értékvesztés visszaírása miatt megnövekedett könyv szerinti érték

Nem haladhatja meg az a könyv szerinti értéket

Amelyet akkor állapítottak volna meg

Ha korábban nem számoltak volna el értékvesztést

IFRS5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek



IFRS5



2 fő rész

Értékesítésre tartott eszközök számviteli kezelés

Megszűnt tevékenységek bemutatása, közzétételei

1) Értékesítésre tartott eszköz minősítése

2) Megjelenítés

3) Értékelés

IFRS5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök



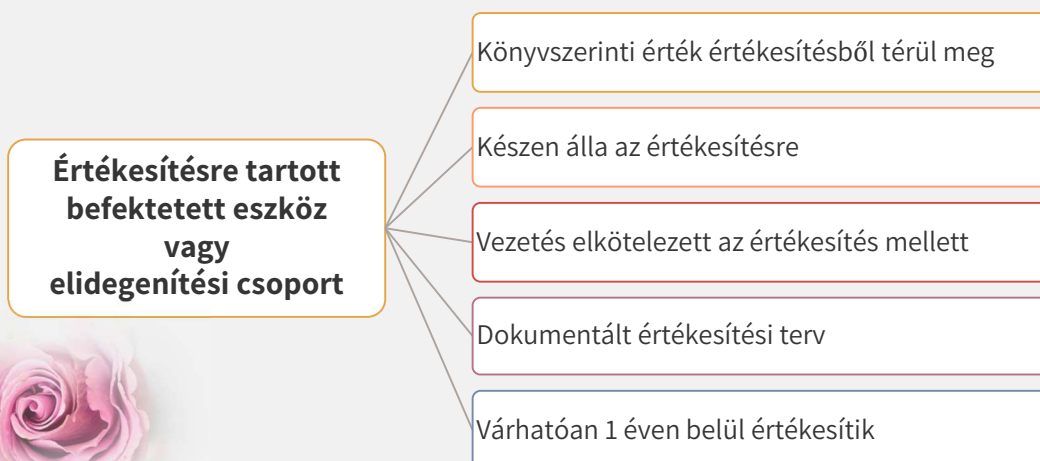
1) Értékesítésre tartott eszköz minősítése



IFRS5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök

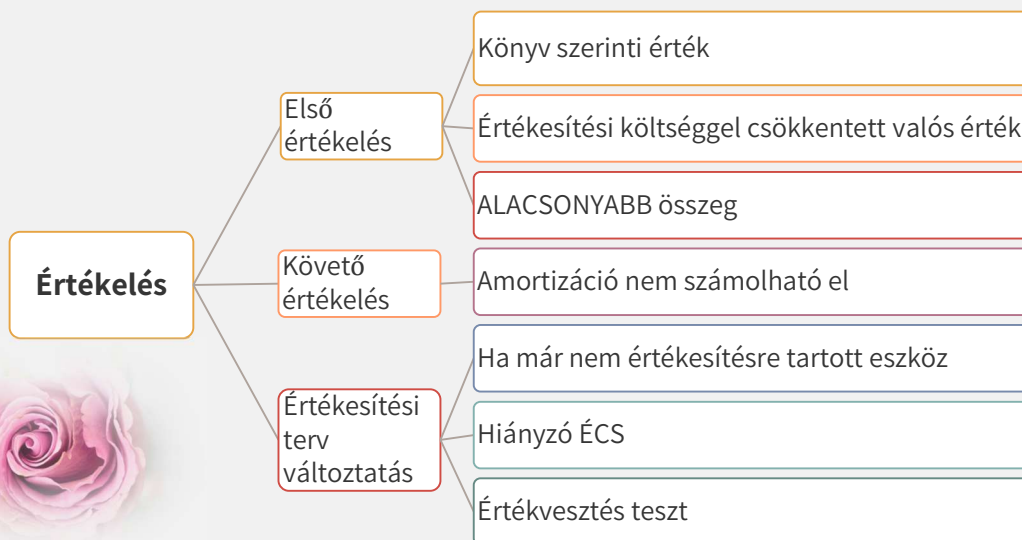


1) Értékesítésre tartott eszköz minősítése



IFRS5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök

3) Értékelés



IFRS5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök



Értékesítésre tartott eszköz feladat 2.

Feladat:

Könyveld le a kapcsolódó gazdasági eseményeket!

EGYIK gazdálkodó egység egyik tárgyi eszközének az értékesítéséről döntött.

A tárgyi eszköz értékesíthető állapotban van, a vezetőség is elkötelezett az értékesítés mellett, tehát az értékesítés nagyon valószínű.

A tárgyi eszköz könyv szerinti értéke 500 millió Ft, valós értéke 550 millió Ft.

Az értékesítési költség 60 millió Ft.

Megoldás:

	millió Ft
Könyv szerinti érték (KSZÉ)	500
Valós érték	550
Értékesítési költség	60
Értékesítési költséggel csökkentett valós érték (ÉKCSVÉ): $550 - 60 =$	490
ALACSONYABB összeg KSZÉ és ÉKCSVÉ közül: $490 < 500$	490
Átvezetés különbözete / értékvesztés: ha KSZÉ > ÉKCSVÉ, KSZÉ - ÉKCSVÉ: $500 - 490 =$	10

IFRS5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök



Könyvelés:

1)

Valamikor

Átvezetés különbözete / értékvesztés

T ■ Ráfordítás / Értékvesztés

K ■ IAS16 Tárgyi eszköz

10

10

2)

Valamikor

Értékesítésre tartott eszközzé minősítés

T ■ IFRS5 Értékesítésre tartott eszköz

K ■ IAS16 Tárgyi eszköz

490

490

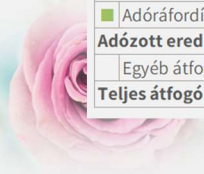


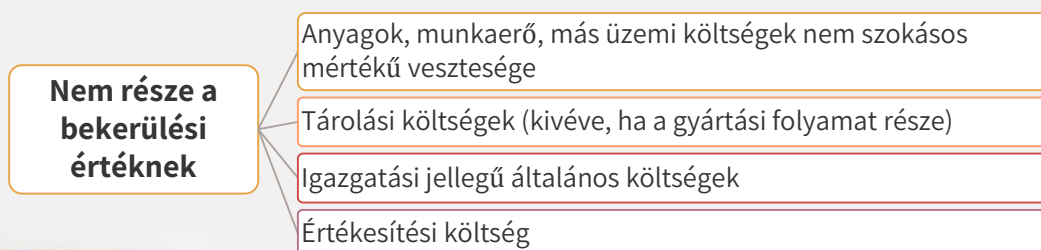
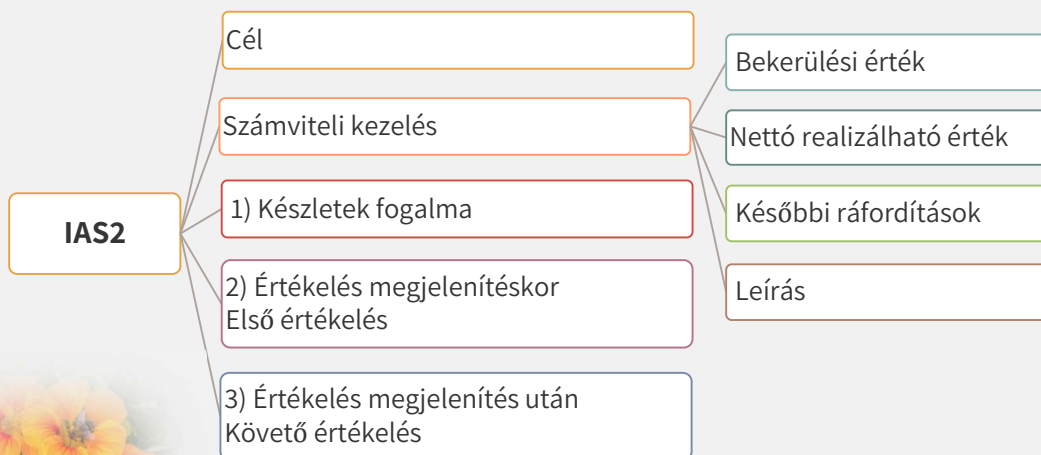
IFRS5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök



3) Értékelés

Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)	millió Ft
■ Árbevétel (+)	
■ Közvetlen ráfordítások (-)	
Bruttó eredmény	
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
■ Egyéb bevételek (+)	
■ Egyéb ráfordítások (-)	-10
■ Pénzügyi bevételek (+)	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	
Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredménye (+■/-■)	
Adózás előtti eredmény	
■ Adórátfordítás (-)	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)	
Teljes átfogó eredmény	



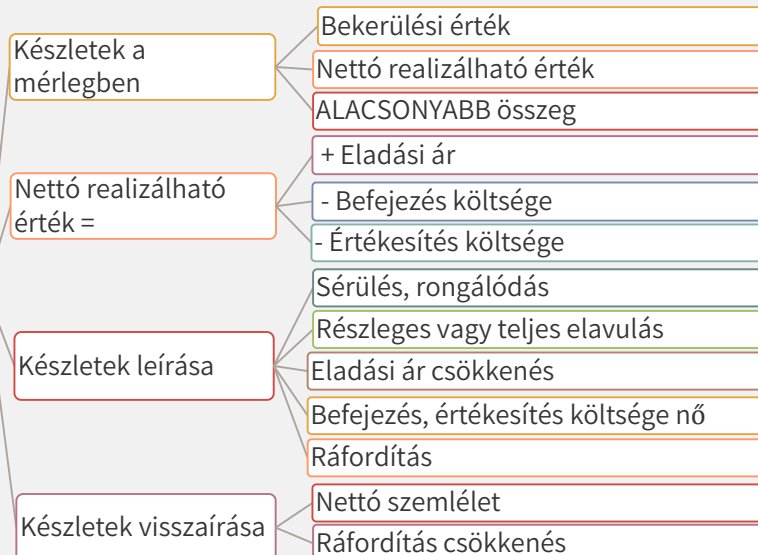


IAS2 Készletek

3) Értékelés megjelenítés után, követő értékelés



Értékelés megjelenítés után Követő értékelés



IAS2 Készletek



Készletek követő értékelés feladat 4.

Feladat:

Határozd meg a készletek mérlegértékét!

EGYIK gazdálkodó egység készleteivel kapcsolatos tárgyidőszaki adatok az alábbiak, millió Ft-ban

	1. termék	2. termék	3. termék
Bekerülési érték	100	100	100
Eladási ár	110	130	150
Befejezés költsége	10	10	10
Értékesítési költség	20	20	20

Megoldás:

	1. termék	2. termék	3. termék	Összesen
Bekerülési érték (BÉ)	100	100	100	300
Nettó realizálható érték (NRÉ): Eladási ár - Befejezés / Értékesítés költsége	80	100	120	
Készlet mérleg értéke: BÉ és NRÉ közül ALACSONYABB összeg	80	100	100	280
Készlet leírása, ha BÉ > NRÉ, BÉ - NRÉ	20	0	0	20

Könyvelés:

1)

Tárgyév 12.31.

Készlet leírása

T ■ Ráfordítás / ELÁBÉ / Közvetlen ráfordítás

K ■ Készletek

20

20

IAS2 Készletek



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)	millió Ft
■ Árbevétel (+)	
■ Közvetlen ráfordítások (-)	-20
Bruttó eredmény	
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
■ Egyéb bevételek (+)	
■ Egyéb ráfordítások (-)	
■ Pénzügyi bevételek (+)	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	
Befektetési célú ingatlanok ártértékelésének eredménye (+■/-■)	
Adózás előtti eredmény	
■ Adórátfordítás (-)	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)	
Teljes átfogó eredmény	



Pénzügyi instrumentumok



Pénzügyi instrumentumok

- Minden olyan szerződés, amely
- Az egyik gazdálkodó egységnél pénzügyi eszköz
- A másik gazdálkodó egységnél pénzügyi kötelezettség vagy tőkeinstrumentum
- 1) Kapcsolódó standardok
- 2) Besorolás
- 3) Értékelés



Pénzügyi instrumentumok

1) Kapcsolódó standardok



Pénzügyi instrumentumok

IAS32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás

IFRS9 Pénzügyi instrumentumok

IFRS7 Pénzügyi instrumentumok: közzétételek



Pénzügyi instrumentumok

2) Besorolás



Pénzügyi instrumentum lehet

■ Pénzügyi eszköz

■ Pénzügyi kötelezettség

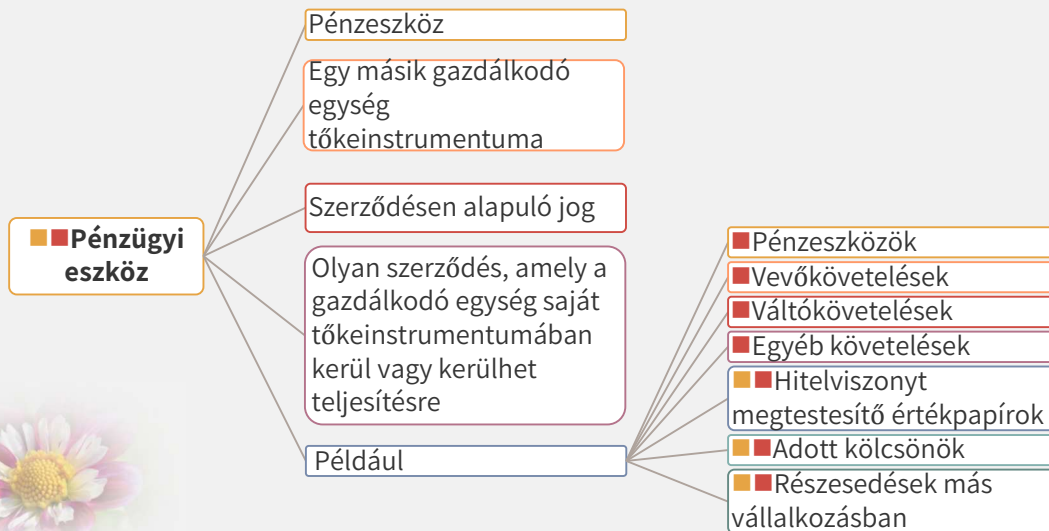
■ Tőke instrumentum

■ Összetett pénzügyi instrumentumok



Pénzügyi instrumentumok

2) Besorolás



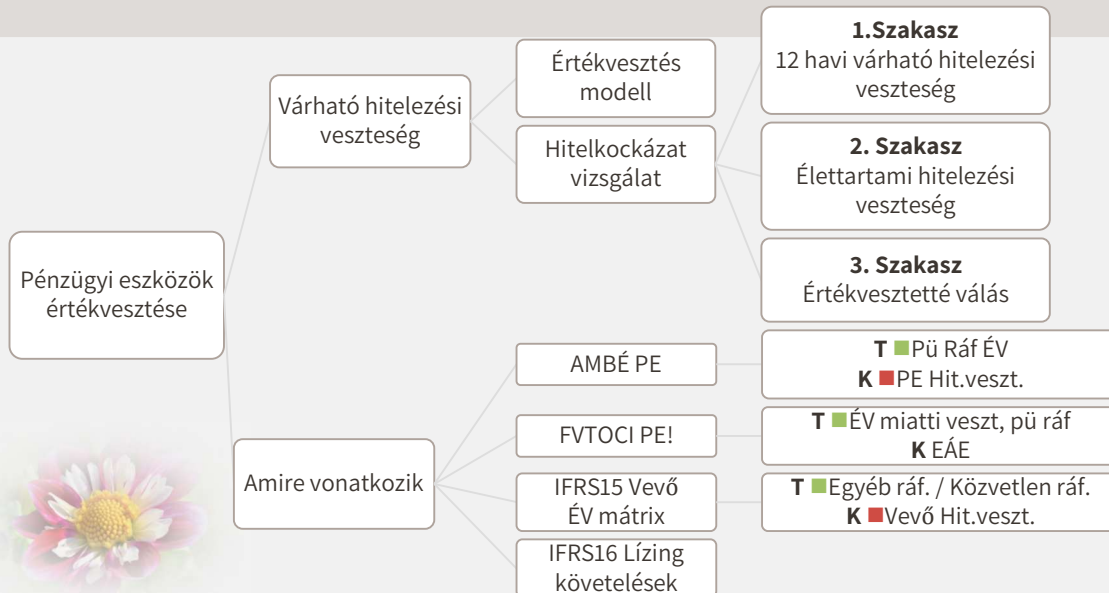
Pénzügyi instrumentumok

3) Értékelés



Pénzügyi instrumentumok értékelése	Pénzügyi eszköz	Pénzügyi kötelezettség	Tőke instrumentum
Amortizált bekerülési értéken értékelt	✓	✓	
Eredménnyel szemben, valós értéken értékelt (FVTPL)	✓	✓	
Egyéb átfogó eredménnyel szemben, valós értéken értékelt (FVTOCI)	✓		✓

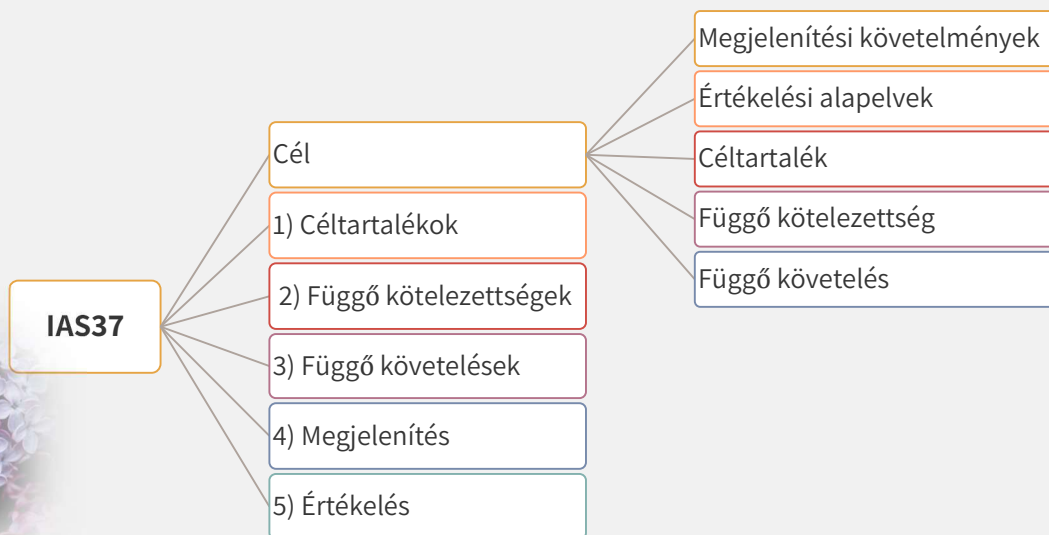
Pénzügyi instrumentumok ECL modell



IAS37 Céltartalékok

Készítette: Farkas Krisztina Anikó

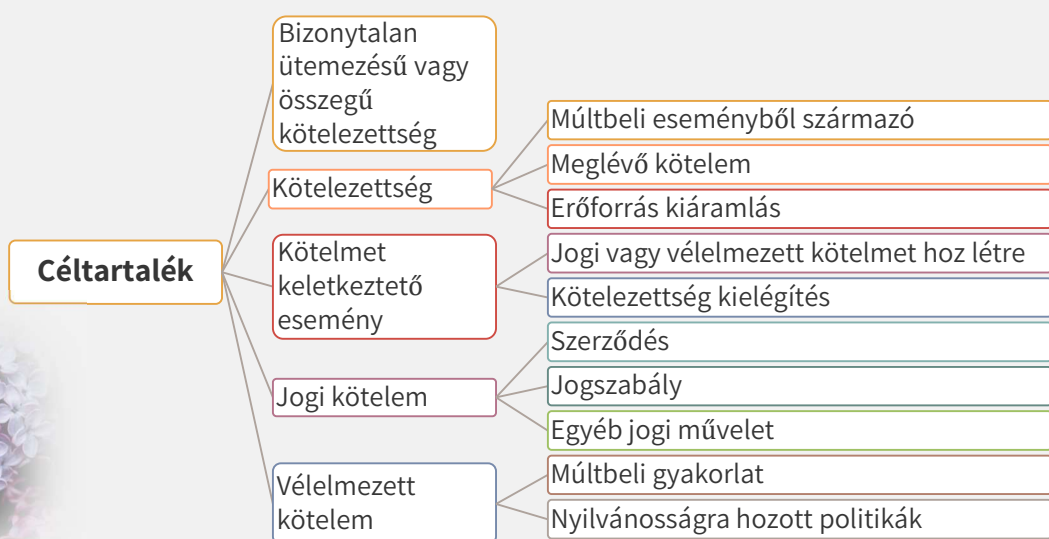
IAS37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések



IAS37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések



1) Céltartalék



IAS37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések



1) Céltartalék

**Jellemző
kötelezettségek,
amelyre
céltartalékot kell
képezni**

Környezetvédelem

Átszervezés

Garanciális kötelezettség

Peres ügyek

Adóellenőrzések (bizonytalan kimenetelének
szankcionális következménye)

Alkalmazottak végkielégítése



IAS37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések



2) Függő kötelezettségek

**Függő
kötelezettség**

Lehetséges
kötelem

Múltbeli eseményekből származik

Bizonytalan jövőbeni esemény
bekövetkezése vagy be nem
következése

Meglévő kötelem

Múltbeli eseményekből származik

A kötelem összeg nem mérhető
megbízhatóan

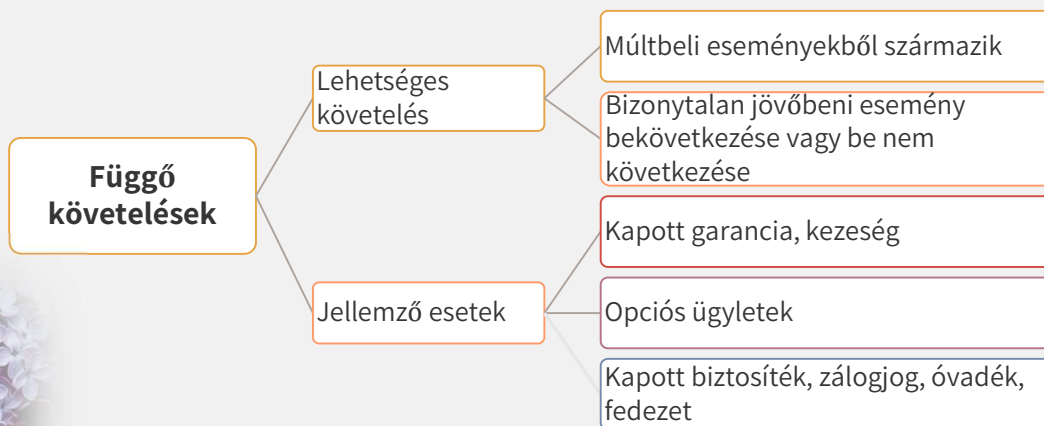
Jellemző esetek

Opciók ügyletek

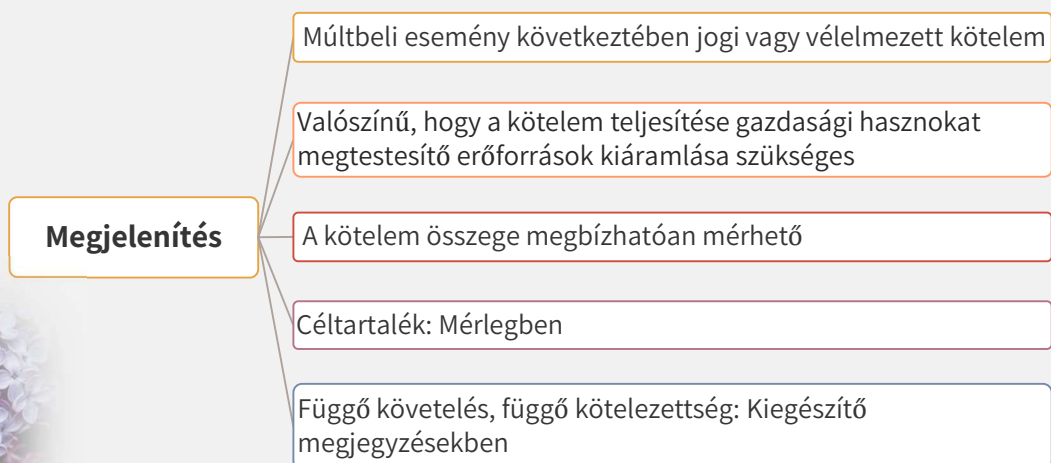
Le nem zárt peres ügyletek, melynek
kimenetele nem becsülhető



IAS37 Céltartalékok,
függő kötelezettségek és függő követelések
3) Függő követelések



IAS37 Céltartalékok,
függő kötelezettségek és függő követelések
4) Megjelenítés



IAS37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések

4) Megjelenítés

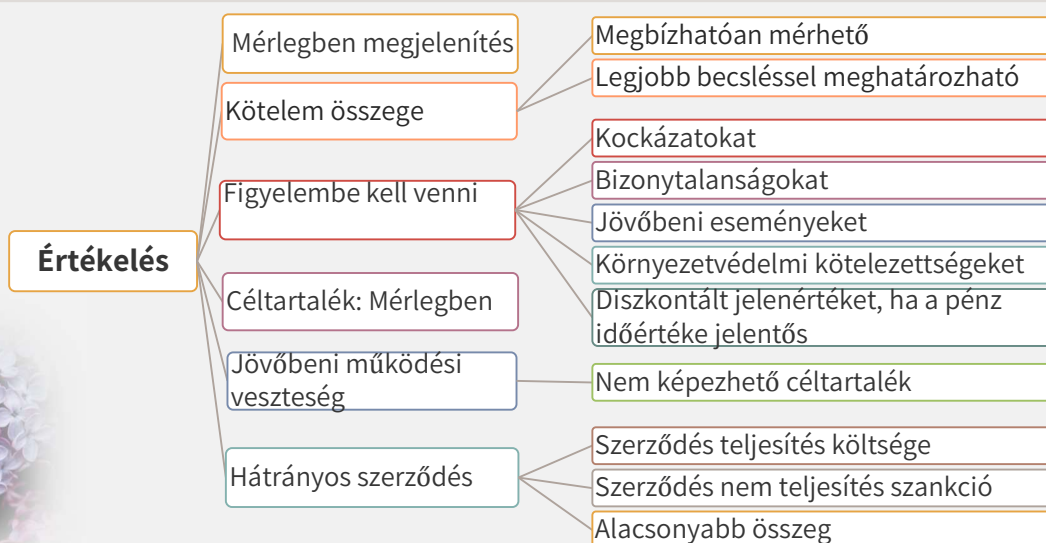


Bekövetkezés valószínűsége	Bizonyosság foka	Megjelenítés
0% - 10%	Esetleg	Nincs megjelenítés
10% - 50%	Lehetséges	Kiegészítő megjegyzésben közzététel
		Függő kötelezettség vagy függő követelés
50% - 75% vagy 95%	Valószínű	Mérlegben: ■ Céltartalék
75% vagy 95% - 100%	Lényegileg biztos	



IAS37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések

5) Értékelés



IAS37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések



Céltartalék értékelés feladat 2.

Feladat:

Könyveld le a kapcsolódó gazdasági eseményeket!

EGYIK gazdálkodó az általa gyártott termékek után garanciális kötelezettséget vállal az értékesítést követő 3 évben.

Ha valamelyik termék hibás, akkor azt kijavítja, vagy kicseréli.

A garanciális kötelezettségekre a korábbi évek tapasztalatai alapján képez céltartalékot. Javítási költség millió Ft-ban.

Hiba	Eladott termék	Javítási költség
Hibamentes	80% - a	-
Kis hiba	15% - a	100
Nagy hiba	5% - a	50



IAS37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések



Megoldás:

Hiba	Súlyozott átlag	millió Ft
Hibamentes	$80\% \times 0 =$	-
Kis hiba	$15\% \times 100 =$	15
Nagy hiba	$5\% \times 50 =$	2,5
Összesen		17,5

17,5 millió Ft céltartalékot kell képezni a garanciális kötelezettségekre

Könyvelés:

1)

Valamikor

CT képzés gar. köt.

T ■ Ráfordítás / ELÁBÉ / Közvetlen ráfordítás

K ■ Céltartalék (Hosszú lejáratú)

(Névtelen)

17,5

17,5



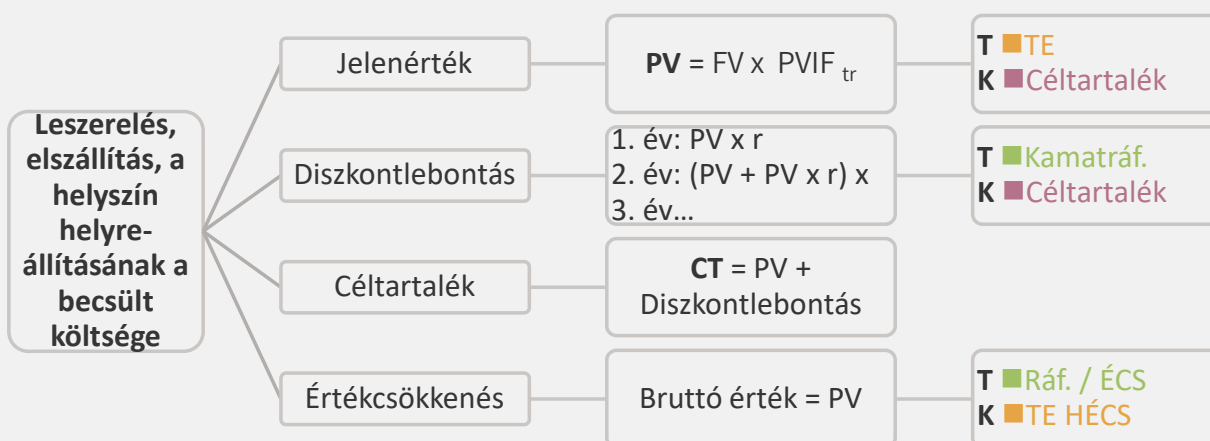
IAS37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)	millió Ft
■ Árbevétel (+)	
■ Közvetlen ráfordítások (-)	-17,5
Bruttó eredmény	
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
■ Egyéb bevételek (+)	
■ Egyéb ráfordítások (-)	
■ Pénzügyi bevételek (+)	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	
Befektetési célú ingatlanok ártértékelésének eredménye (+■/-■)	
Adózás előtti eredmény	
■ Adórátfordítás (-)	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)	
Teljes átfogó eredmény	



IAS37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések



IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések
Leszerelési költség 1.



EGYIK gazdálkodó egység egy olyan berendezést vásárolt, amely veszélyes vegyi anyagokat (is) gyárt, emiatt a hasznos élettartam végén, 5 év múlva várhatóan 500 millió Ft értékben környezet helyreállítási kötelezettség terheli majd.

Az irányadó kamatláb 5%.

A pénz időértékének hatása jelentős.

FELADAT:

Könyveld le a kapcsolódó gazdasági eseményeket!



Megoldás



Lépésről – lépésre:

- 1) Jelenérték
- 2) Diszkontlembontás
- 3) Céltartalék
- 4) Értékcsökkenés
- 5) Összefüggések



Megoldás



Lépésről – lépésre:

- 1) Jelenérték
- 2) Diszkontlembontás
- 3) Céltartalék
- 4) Értékcsökkenés
- 5) Összefüggések



Megoldás



Adatok millió Ft-ban

1) Jelenérték	
FV Jövőérték	
t Períódus	
r Kamatláb	
PVIF _{tr} Diszkonttényező: $\frac{1}{(1+r)^t}$	
PV Jelenérték: Jövőérték x Diszkonttényező = FV x PVIF _{tr}	

IAS16 Ingatlanok, gépek és berendezések Leszerelési költség 1.



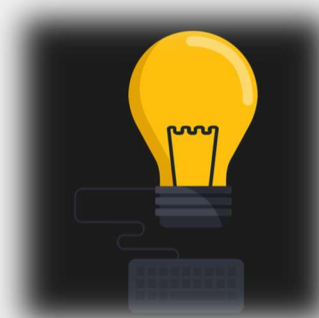
EGYIK gazdálkodó egység egy olyan berendezést vásárolt, amely veszélyes vegyi anyagokat (is) gyárt, emiatt a hasznos élettartam végén **5 év múlva várhatóan 500 millió Ft** értékben környezet helyreállítási kötelezettség terheli majd.

Az irányadó kamatláb 5%.

A pénz időértékének hatása jelentős.

FELADAT:

Könyveld le a kapcsolódó gazdasági eseményeket!



Megoldás



Adatok millió Ft-ban

1) Jelenérték	
FV Jövőérték	500
t Períódus	5 év
r Kamatláb	5 %
PVIF_{tr} Diszkonttényező: $\frac{1}{(1+r)^t} = \frac{1}{(105\%)^5} =$	0,7835
PV Jelenérték: Jövőérték x Diszkonttényező = FV x PVIF _{tr}	

Megoldás



Diszkonttényező táblázat - PVIF
 $1 / (1 + r)^t$
 egységnyi pénzösszeg t-edik periódusban esedékes jelenértéke

SZERETHETŐ SZÁMVITEL

periódus (t)	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	19%	20%
1	0.9901	0.9804	0.9709	0.9615	0.9524	0.9434	0.9345	0.9259	0.9174	0.9091	0.9009	0.8929	0.8850	0.8772	0.8696	0.8621	0.8547	0.8475	0.8403	0.8333
2	0.9803	0.9612	0.9426	0.9246	0.9070	0.8900	0.8734	0.8573	0.8417	0.8264	0.8115	0.7972	0.7831	0.7695	0.7561	0.7432	0.7305	0.7182	0.7062	0.6944
3	0.9706	0.9423	0.9151	0.8890	0.8638	0.8396	0.8163	0.7938	0.7722	0.7513	0.7312	0.7118	0.6931	0.6750	0.6575	0.6407	0.6244	0.6086	0.5934	0.5787
4	0.9610	0.9238	0.8885	0.8548	0.8227	0.7921	0.7629	0.7350	0.7084	0.6830	0.6587	0.6355	0.6133	0.5921	0.5718	0.5523	0.5337	0.5158	0.4987	0.4823
5	0.9515	0.9057	0.8626	0.8219	0.7835	0.7473	0.7130	0.6806	0.6499	0.6209	0.5935	0.5674	0.5428	0.5194	0.4972	0.4761	0.4561	0.4371	0.4190	0.4019
6	0.9420	0.8880	0.8375	0.7903	0.7462	0.7050	0.6663	0.6302	0.5963	0.5645	0.5345	0.5060	0.4803	0.4560	0.4332	0.4104	0.3886	0.3704	0.3521	0.3349
7	0.9327	0.8706	0.8131	0.7599	0.7107	0.6651	0.6227	0.5835	0.5470	0.5132	0.4817	0.4523	0.4251	0.3996	0.3759	0.3538	0.3332	0.3139	0.2959	0.2791
8	0.9235	0.8535	0.7894	0.7307	0.6768	0.6274	0.5820	0.5403	0.5019	0.4665	0.4339	0.4039	0.3762	0.3506	0.3269	0.3050	0.2848	0.2660	0.2487	0.2326
9	0.9143	0.8368	0.7664	0.7025	0.6440	0.5919	0.5439	0.5002	0.4604	0.4241	0.3909	0.3606	0.3329	0.3075	0.2843	0.2630	0.2434	0.2255	0.2090	0.1938
10	0.9053	0.8203	0.7441	0.6755	0.6139	0.5584	0.5083	0.4632	0.4224	0.3855	0.3522	0.3220	0.2948	0.2697	0.2472	0.2267	0.2080	0.1911	0.1756	0.1615
11	0.8963	0.8043	0.7224	0.6490	0.5847	0.5269	0.4751	0.4289	0.3870	0.3505	0.3173	0.2875	0.2607	0.2360	0.2149	0.1964	0.1798	0.1640	0.1490	0.1349
12	0.8874	0.7885	0.7014	0.6246	0.5568	0.4970	0.4440	0.3971	0.3555	0.3186	0.2858	0.2567	0.2307	0.2075	0.1869	0.1685	0.1520	0.1372	0.1240	0.1122
13	0.8787	0.7730	0.6810	0.6000	0.5303	0.4688	0.4150	0.3677	0.3252	0.2877	0.2545	0.2252	0.2002	0.1821	0.1625	0.1452	0.1299	0.1163	0.1042	0.0935
14	0.8700	0.7579	0.6611	0.5755	0.5051	0.4423	0.3878	0.3405	0.2992	0.2633	0.2320	0.2045	0.1807	0.1597	0.1413	0.1252	0.1110	0.0985	0.0876	0.0779
15	0.8613	0.7430	0.6419	0.5553	0.4810	0.4173	0.3624	0.3152	0.2745	0.2394	0.2090	0.1827	0.1599	0.1401	0.1229	0.1079	0.0949	0.0835	0.0736	0.0649
16	0.8528	0.7284	0.6232	0.5339	0.4581	0.3936	0.3387	0.2919	0.2519	0.2176	0.1883	0.1631	0.1415	0.1229	0.1069	0.0930	0.0811	0.0708	0.0618	0.0541
17	0.8444	0.7142	0.6050	0.5134	0.4363	0.3714	0.3166	0.2703	0.2311	0.1978	0.1696	0.1456	0.1252	0.1078	0.0929	0.0802	0.0693	0.0600	0.0520	0.0451
18	0.8360	0.7002	0.5874	0.4930	0.4155	0.3503	0.2959	0.2502	0.2120	0.1799	0.1528	0.1300	0.1108	0.0940	0.0800	0.0691	0.0592	0.0508	0.0437	0.0376
19	0.8277	0.6864	0.5703	0.4740	0.3967	0.3305	0.2765	0.2317	0.1945	0.1635	0.1377	0.1181	0.0981	0.0829	0.0703	0.0596	0.0506	0.0431	0.0367	0.0313
20	0.8195	0.6730	0.5537	0.4554	0.3769	0.3118	0.2584	0.2145	0.1784	0.1486	0.1240	0.1037	0.0868	0.0728	0.0611	0.0514	0.0433	0.0365	0.0308	0.0261
21	0.8114	0.6598	0.5375	0.4388	0.3589	0.2942	0.2415	0.1987	0.1637	0.1351	0.1117	0.0926	0.0768	0.0638	0.0531	0.0443	0.0370	0.0309	0.0259	0.0217
22	0.8034	0.6468	0.5219	0.4220	0.3418	0.2775	0.2257	0.1839	0.1502	0.1228	0.1007	0.0826	0.0680	0.0560	0.0462	0.0382	0.0319	0.0262	0.0218	0.0181
23	0.7954	0.6342	0.5067	0.4057	0.3250	0.2618	0.2109	0.1703	0.1378	0.1117	0.0907	0.0738	0.0601	0.0491	0.0402	0.0329	0.0270	0.0222	0.0183	0.0151
24	0.7876	0.6217	0.4919	0.3901	0.3101	0.2470	0.1971	0.1577	0.1264	0.1015	0.0817	0.0669	0.0532	0.0431	0.0349	0.0284	0.0231	0.0188	0.0154	0.0128
25	0.7798	0.6095	0.4776	0.3751	0.2953	0.2330	0.1842	0.1450	0.1160	0.0923	0.0736	0.0588	0.0471	0.0378	0.0304	0.0245	0.0197	0.0160	0.0129	0.0105

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

1) Jelenérték	
FV Jövőérték	500
t Periódus	5 év
r Kamatláb	5%
PVIF_{tr} Diszkonttényező: $\frac{1}{(1+r)^t} = \frac{1}{(105\%)^5} =$	0,7835
PV Jelenérték: Jövőérték x Diszkonttényező = FV x PVIF _{tr} = 500 x 0,7835 =	391,76
A gép bekerülési értéke 391,76 millió Ft-tal nő.	

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Könyvelés	
Dátum: 1. év	
Gazdasági esemény: Állománybavétel	
T Ingatlanok, gépek és berendezések	
K Céltartalékok	
Összeg:	391,76

Megoldás



Lépésről – lépésre:

- 1) Jelenérték
- 2) Diszkontlembontás
- 3) Céltartalék
- 4) Értékcsökkenés
- 5) Összefüggések



Megoldás



Adatok millió Ft-ban

2) Diszkontleontás: Jelenérték x kamatláb = PV x r	
1. év vége: 391,76 x 5% =	19,59

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Könyvelés	
Dátum: 1. év vége	
Gazdasági esemény: Diszkontleontás	
T Kamatráfordítás	
K Céltartalékok	
Összeg:	19,59

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

2) Diszkontleontás:	
1. év vége: $391,76 \times 5\% =$	19,59
2. év vége: $(391,76 + 19,59) \times 5\% =$	20,57

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Könyvelés	
Dátum: 2. év vége	
Gazdasági esemény: Diszkontleontás	
T Kamatráfordítás	
K Céltartalékok	
Összeg:	20,57

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

2) Diszkontlembontás:	
1. év vége: $391,76 \times 5\% =$	19,59
2. év vége: $(391,76 + 19,59) \times 5\% =$	20,57
3. év vége: $(391,76 + 19,59 + 20,57) \times 5\% =$	21,60

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Könyvelés	
Dátum: 3. év vége	
Gazdasági esemény: Diszkontlembontás	
T Kamatráfordítás	
K Céltartalékok	
Összeg:	21,6

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

2) Diszkont lebontás	
1. év vége: $391,76 \times 5\% =$	19,59
2. év vége: $(391,76 + 19,59) \times 5\% =$	20,57
3. év vége: $(391,76 + 19,59 + 20,57) \times 5\% =$	21,60
4. év vége: $(391,76 + 19,59 + 20,57 + 21,6) \times 5\% =$	22,68

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Könyvelés	
Dátum: 4. év vége	
Gazdasági esemény: Diszkontlebontás	
T Kamatráfordítás	
K Céltartalékok	
Összeg:	22,68

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

2) Diszkontlembontás	
1. év vége: $391,76 \times 5\% =$	19,59
2. év vége: $(391,76 + 19,59) \times 5\% =$	20,57
3. év vége: $(391,76 + 19,59 + 20,57) \times 5\% =$	21,60
4. év vége: $(391,76 + 19,59 + 20,57 + 21,6) \times 5\% =$	22,68
5. év vége: $(391,76 + 19,59 + 20,57 + 21,6 + 22,68) \times 5\% =$	23,81

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Könyvelés	
Dátum: 5. év vége	
Gazdasági esemény: Diszkontlembontás	
T Kamatráfordítás	
K Céltartalékok	
Összeg:	23,81

Megoldás



Lépésről – lépésre:

- 1) Jelenérték
- 2) Diszkontlembontás
- 3) Céltartalék
- 4) Értékcsökkenés
- 5) Összefüggések



Megoldás



Adatok millió Ft-ban

3) Céltartalék	
1. év	391,76
1. év vége: $391,76 + 19,59 =$	411,35
2. év vége: $391,76 + 19,59 + 20,57 =$	431,92
3. év vége: $391,76 + 19,59 + 20,57 + 21,6 =$	453,51
4. év vége: $391,76 + 19,59 + 20,57 + 21,6 + 22,68 =$	476,19
5. év vége: $391,76 + 19,59 + 20,57 + 21,6 + 22,68 + 23,81 =$	500

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Céltartalék 1. év vége	
FV Jövőérték	500
t Períódus	4 év!!!
r Kamatláb	5%
PVIF_{tr} Diszkonttényező: $\frac{1}{(1+r)^t} = \frac{1}{(105\%)^4} =$	0,8227
PV Jelenérték: Jövőérték x Diszkonttényező = FV x PVIF _{tr} = 500 x 0,8227 =	411,35

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Céltartalék 2. év vége	
FV Jövőérték	500
t Períódus	3 év!!!
r Kamatláb	5%
PVIF_{tr} Diszkonttényező: $\frac{1}{(1+r)^t} = \frac{1}{(105\%)^3} =$	0, 8638
PV Jelenérték: Jövőérték x Diszkonttényező = FV x PVIF _{tr} = 500 x 0,8638 =	431,92

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Céltartalék 3. év vége	
FV Jövőérték	500
t Períódus	2 év!!!
r Kamatláb	5%
PVIF_{tr} Diszkonttényező: $\frac{1}{(1+r)^t} = \frac{1}{(105\%)^2} =$	0,9070
PV Jelenérték: Jövőérték x Diszkonttényező = FV x PVIF _{tr} = 500 x 0,9070 =	453,51

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Céltartalék 4. év vége	
FV Jövőérték	500
t Períódus	1 év!!!
r Kamatláb	5%
PVIF_{tr} Diszkonttényező: $\frac{1}{(1+r)^t} = \frac{1}{(105\%)^1} =$	0,9524
PV Jelenérték: Jövőérték x Diszkonttényező = FV x PVIF _{tr} = 500 x 0,9524 =	476,19

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Céltartalék 5. év vége	
FV Jövőérték	500
t Períódus	0 év!!!
r Kamatláb	5%
PVIF_{tr} Diszkonttényező: $\frac{1}{(1+r)^t} = \frac{1}{(105\%)^5} =$	1
PV Jelenérték: Jövőérték x Diszkonttényező = FV x PVIF _{tr} = 500 x 1 =	500

Megoldás



Lépésről – lépésre:

- 1) Jelenérték
- 2) Diszkontlebonítás
- 3) Céltartalék
- 4) Értékcsökkenés
- 5) Összefüggések



Megoldás



Adatok millió Ft-ban

4) Értécsökkenés	
Bruttó érték	
Maradványérték	
Értécsökkenthető összeg Bruttó érték – Maradványérték:	
Hasznos élettartam	
Értécsökkenési módszer	
Értécsökkenés kezdete Használatra alkalmas állapot dátuma	
Értécsökkenés időszaka	

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

1) Jelenérték	
FV Jövőérték	500
t Periódus	5 év
r Kamatláb	5%
PVIF_{tr} Diszkonttényező: $\frac{1}{(1+r)^t} = \frac{1}{(105\%)^5} =$	0,7835
PV Jelenérték: Jövőérték x Diszkonttényező = FV x PVIF _{tr} = 500 x 0,7835 =	391,76
A gép bekerülési értéke 391,76 millió Ft-tal nő.	

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

4) Értékcsökkenés	
Bruttó érték	
Maradványérték	
Értékcsökkenthető összeg	
Bruttó érték – Maradványérték	
Hasznos élettartam	
Értékcsökkenési módszer	
Értékcsökkenés kezdete	
Használatra alkalmas állapot dátuma	
Értékcsökkenés időszaka	

Feltételezés:

- Maradványérték: 0
- Értékcsökkenési módszer: lineáris
- Értékcsökkenés időszaka: 01.01. – 12.31.

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

4) Értékcsökkenés	
Bruttó érték	391,76
Maradványérték	0
Értékcsökkenthető összeg	
Bruttó érték – Maradványérték: $391,76 - 0 =$	391,76
Hasznos élettartam	5 év
Értékcsökkenési módszer	lineáris
Értékcsökkenés kezdete	
Használatra alkalmas állapot dátuma	01.01.
Értékcsökkenés időszaka	01.01. -12.31.

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

4) Értécsökkenés

Értécsökkenés

Értécsökkenhető összeg / hasznos élettartam

$391,76 / 5 \text{ év} / 12 \text{ hó} \times 12 \text{ hó} =$

78,35

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Könyvelés

Dátum: 1. év vége

Gazdasági esemény: Értécsökkenés

T Ráfordítás / Értécsökkenés

K Ingatlanok, gépek és berendezések halmozott értécsökkenése

Összeg:

78,35

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Könyvelés	
Dátum: 2. év vége	
Gazdasági esemény: Értékcsökkenés	
T Ráfordítás / Értékcsökkenés	
K Ingatlanok, gépek és berendezések halmozott értékcsökkenése	
Összeg:	78,35

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Könyvelés	
Dátum: 3. év vége	
Gazdasági esemény: Értékcsökkenés	
T Ráfordítás / Értékcsökkenés	
K Ingatlanok, gépek és berendezések halmozott értékcsökkenése	
Összeg:	78,35

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Könyvelés	
Dátum: 4. év vége	
Gazdasági esemény: Értékcsökkenés	
T Ráfordítás / Értékcsökkenés	
K Ingatlanok, gépek és berendezések halmozott értékcsökkenése	
Összeg:	78,35

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Könyvelés	
Dátum: 5. év vége	
Gazdasági esemény: Értékcsökkenés	
T Ráfordítás / Értékcsökkenés	
K Ingatlanok, gépek és berendezések halmozott értékcsökkenése	
Összeg:	78,35

Megoldás



Lépésről – lépésre:

- 1) Jelenérték
- 2) Diszkontleontás
- 3) Céltartalék
- 4) Értékcsökkenés
- 5) Összefüggések



Megoldás



Összefüggések:

- Céltartalék
- Ingatlanok, gépek és berendezések
- Diszkontleontás

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Céltartalék	
1. év	391,76
1. év vége: $391,76 + 19,59 =$	411,35
2. év vége: $391,76 + 19,59 + 20,57 =$	431,92
3. év vége: $391,76 + 19,59 + 20,57 + 21,6 =$	453,51
4. év vége: $391,76 + 19,59 + 20,57 + 21,6 + 22,68 =$	476,19
5. év vége: $391,76 + 19,59 + 20,57 + 21,6 + 22,68 + 23,81 =$	500

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Ingatlanok, gépek és berendezések	
1. év	391,76
1. év vége: $391,76 - 78,35 =$	313,41
2. év vége: $391,76 - 78,35 - 78,35 =$	235,06
3. év vége: $391,76 - 78,35 - 78,35 - 78,35 =$	156,10
4. év vége: $391,76 - 78,35 - 78,35 - 78,35 - 78,35 =$	78,35
5. év vége: $391,76 - 78,35 - 78,35 - 78,35 - 78,35 - 78,35 =$	0

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Diszkontlebontás	
1. év vége: $391,76 \times 5\% =$	19,59
2. év vége: $(391,76 + 19,59) \times 5\% =$	20,57
3. év vége: $(391,76 + 19,59 + 20,57) \times 5\% =$	21,60
4. év vége: $(391,76 + 19,59 + 20,57 + 21,6) \times 5\% =$	22,68
5. év vége: $(391,76 + 19,59 + 20,57 + 21,6 + 22,68) \times 5\% =$	23,81
Összesen	108,24

Megoldás



Összefüggések:

■ PV Jelenérték	+ Diszkontlebontás	= FV Jövőérték
■ Ingatlanok, gépek és berendezések	+ Kamatráfordítás	= Céltartalék
■ 391,76	+ 108,24	= 500

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Céltartalékok

	1.év	391,76
	1.év	19,59
	2.év	20,57
	3.év	21,60
	4.év	22,68
	5.év	23,81
	KE	500

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Ingatlanok, gépek és berendezések

1.év	391,76	1.év	78,35
		2.év	78,35
		3.év	78,35
		4.év	78,35
		5.év	78,35
	391,76		391,76
	<input type="text"/>		<input type="text"/>

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Kamatráfordítás

1.év	19,59
2.év	20,57
3.év	21,60
4.év	22,68
5.év	23,81
TE	108,25

Megoldás



Pénzügyi kimutatás 1. év vége:

- Mérleg
- Átfogó eredménykimutatás



Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Ingatlanok, gépek és berendezések

1.év	391,76	1.év	78,35
		2.év	78,35
		3.év	78,35
		4.év	78,35
		5.év	78,35

Céltartalékok

1.év	391,76
1.év	19,59
2.év	20,57
3.év	21,60
4.év	22,68
5.év	23,81

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Ráfordítás / Értékcsökkenés

1.év	78,35
2.év	78,35
3.év	78,35
4.év	78,35
5.év	78,35

Kamatráfordítás

1.év	19,59
2.év	20,57
3.év	21,60
4.év	22,68
5.év	23,81

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Mérleg	1. év vége
Ingatlanok, gépek és berendezések	313,41
Befektetési célú ingatlanok	
Immateriális javak	
Pénzügyi eszközök	
Halasztott adókövetelés	
...	
Befektetett eszközök	

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Mérleg	1. év vége
Készletek	
Vevő követelések	
Egyéb követelések	
Pénzeszközök és pénzeszköz egyenértékesek	
Értékesítésre tartottá minősített eszközök	
...	
Forgóeszközök	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Mérleg	1. év vége
Jegyzett tőke	
Tőketartalék	
Eredménytartalék	
Átértékelési tartalék	
...	
Saját tőke	

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Mérleg	1. év vége
Hosszú lejáratú céltartalék	411,35
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	
Halasztott adókötelezettség	
...	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Mérleg	1. év vége
Rövid lejáratú céltartalék	
Szállítói kötelezettség	541,54
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	
Értékesítésre tartottá minősített eszk.-höz kapcs. köt.	
...	
Rövid lejáratú kötelezettségek	
Kötelezettségek	
SAJÁT TŐKE + KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Átfogó eredménykimutatás	1. év vége
Árbevétel (+)	
Közvetlen ráfordítások (-)	- 78,35
Bruttó eredmény	

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Átfogó eredménykimutatás	1. év vége
Adminisztratív ráfordítások (-)	
Igazgatási ráfordítások (-)	
Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
Egyéb bevétel (+) Egyéb ráfordítás (-)	
Pénzügyi bevétel (+) Pénzügyi ráfordítás (-)	- 19,59
Befektetési célú ing.-ok átért.-nek eredménye (+ / -)	
...	
Adózás előtti eredmény	

Megoldás



Adatok millió Ft-ban

Átfogó eredménykimutatás	1. év vége
Adórátfordítás (-)	
Nettó eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+ / -)	
...	
Teljes átfogó eredmény	



Pénzügyi instrumentumok

Pénzügyi bevételek / Ráfordítások
Egyéb átfogó eredmény

Osztalék elszámolás

Készítette: Farkas Krisztina Anikó

Pénzügyi instrumentumok



Pénzügyi instrumentumok

Minden olyan szerződés, amely

Az egyik gazdálkodó egységnél pénzügyi eszköz

A másik gazdálkodó egységnél pénzügyi kötelezettség vagy
tőkeinstrumentum

1) Kapcsolódó standardok

2) Besorolás

3) Értékelés



Pénzügyi instrumentumok

1) Kapcsolódó standardok



Pénzügyi instrumentumok

IAS32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás

IFRS9 Pénzügyi instrumentumok

IFRS7 Pénzügyi instrumentumok: közzétételek



Pénzügyi instrumentumok

2) Besorolás



Pénzügyi instrumentum lehet

■ Pénzügyi eszköz

■ Pénzügyi kötelezettség

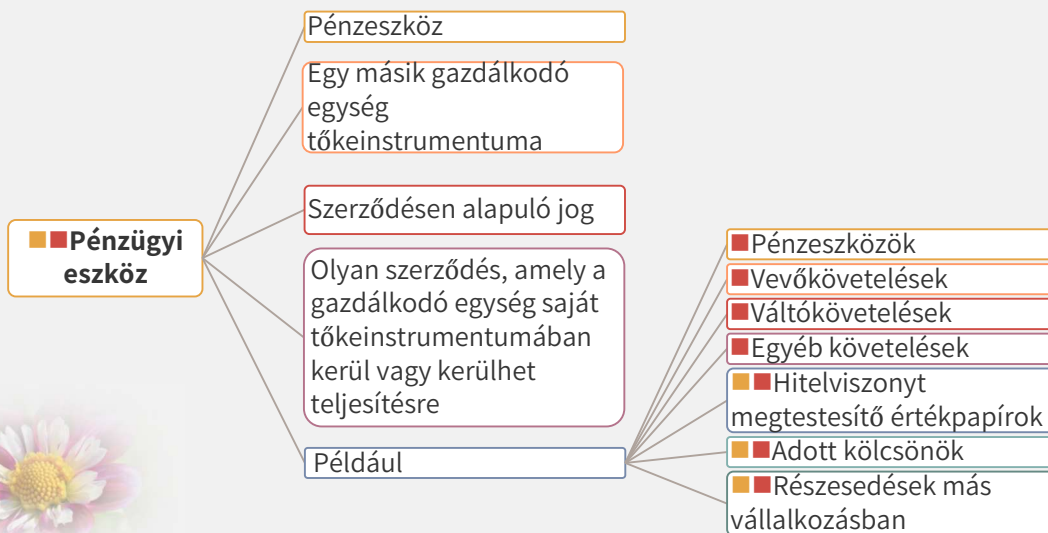
■ Tőke instrumentum

■ Összetett pénzügyi instrumentumok



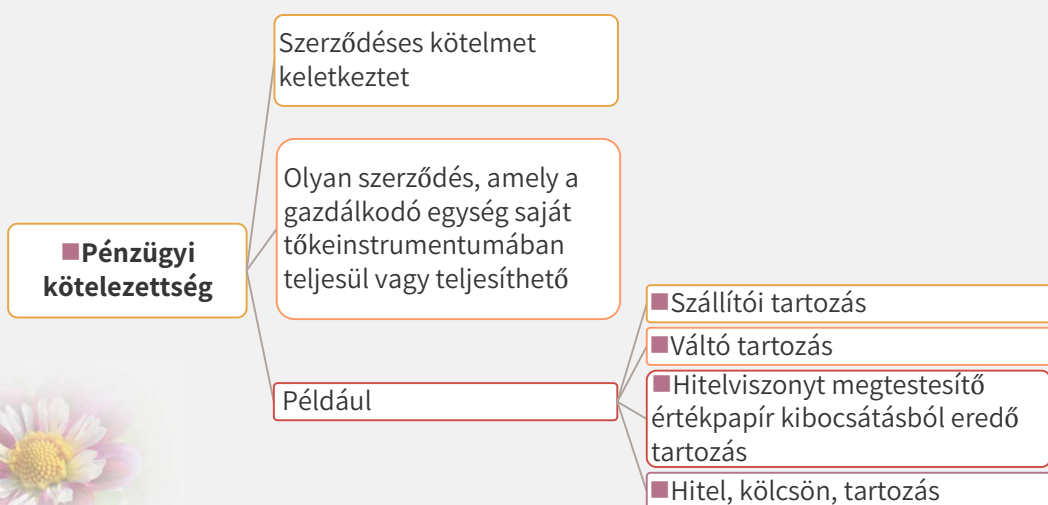
Pénzügyi instrumentumok

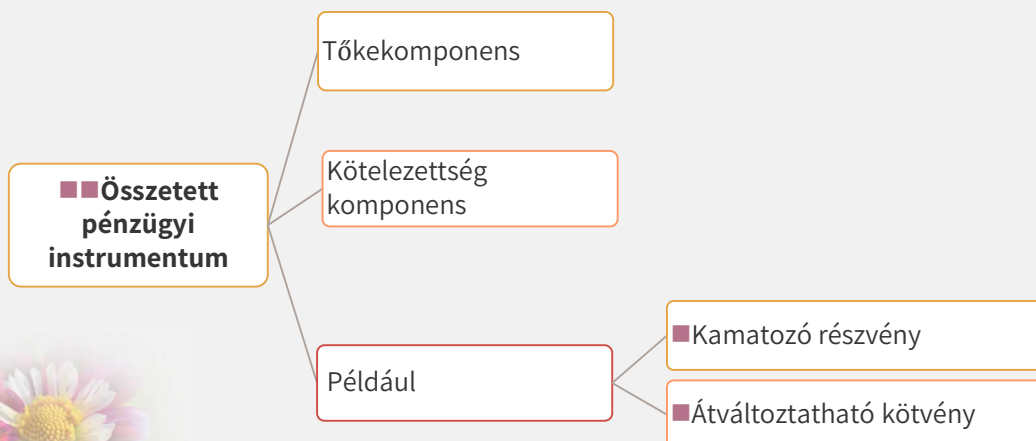
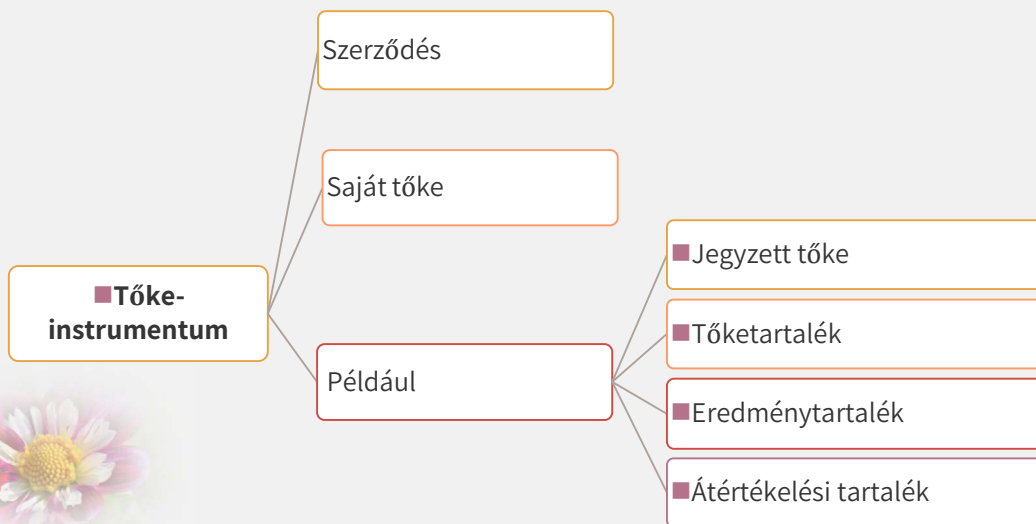
2) Besorolás



Pénzügyi instrumentumok

2) Besorolás





Pénzügyi instrumentumok

3) Értékelés



Pénzügyi instrumentumok értékelése	■ Pénzügyi eszköz	■ Pénzügyi kötelezettség	■ Tőke instrumentum
Amortizált bekerülési értéken értékelt	✓	✓	
Eredménnyel szemben, valós értéken értékelt (FVTPL)	✓	✓	
Egyéb átfogó eredménnyel szemben, valós értéken értékelt (FVTOCI)	✓		✓



Pénzügyi instrumentumok



Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz vásárlás és év végi értékelés feladat 1.

Feladat:

Könyveld le a kapcsolódó gazdasági eseményeket a tárgyévben!

EGYIK gazdálkodó egység tárgyév január 1-jén részvényt vásárolt 100 millió Ft értékben, melynek tranzakciós költsége 10 millió Ft.

A megszerzett részesedést beszerzéskor egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába sorolták, az átértékelésből megtérülő részt a saját tőkén belül rendezik.

Tárgyév december 31-én a részvények valós értéke 150 millió Ft.



Pénzügyi instrumentumok



Megoldás:

Besorolás: Egyéb átfogó eredménnyel szemben valós értéken értékelt ■ ■ Pénzügyi eszköz (FVTOCI)

	millió Ft
Vételár (01.01.)	100
Tranzakciós költség (01.01.)	10
Bekerülési érték: 100 + 10 =	110

Könyvelés:

1)

Tárgyév 01.01.

Részvény vásárlás, vételár

T ■ FVTOCI Részvény / Pénzügyi eszköz	100	
K ■ Pénzeszköz		100

2)

Tárgyév 01.01.

Részvény vásárlás, tranzakciós költség (a bekerülési érték része)

T ■ FVTOCI Részvény / Pénzügyi eszköz	10	
K ■ Pénzeszköz		10

Pénzügyi instrumentumok



	millió Ft
Valós érték (12.31.)	150
Átértékelés előtti könyv szerinti érték (KSZÉ)	110
Különbözet (VÉ - KSZÉ): 150 - 110 =	40
Felértékelés, pozitív különbség	

Könyvelés:

3)

Tárgyév 12.31.

VÉ-re felértékelés

T ■ FVTOCI Részvény / Pénzügyi eszköz	40	
K Egyéb átfogó eredmény		40

4)

Tárgyév 12.31.

VÉ-re felértékelés, átrólás saját tőkébe

T Egyéb átfogó eredmény	40	
K ■ FVTOCI részvény tartaléka		40

Pénzügyi instrumentumok



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)	millió Ft
■ Árbevétel (+)	
■ Közvetlen ráfordítások (-)	
Bruttó eredmény	
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
■ Egyéb bevételek (+)	
■ Egyéb ráfordítások (-)	
■ Pénzügyi bevételek (+)	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	
Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredménye (+■/-■)	
Adózás előtti eredmény	
■ Adórátfordítás (-)	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)	40
Teljes átfogó eredmény	

Saját tőke változás kimutatás	■ FVTOCI részvény tartalék	Összesen
Nyitó		
Adózott eredmény (ÁEK-ból)		
Egyéb átfogó eredmény (ÁEK-ból)	40	
...		
Záró		

Pénzügyi instrumentumok



Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszköz vásárlás és év végi értékelés feladat 2.

Feladat:

Könyveld le a kapcsolódó gazdasági eseményeket a tárgyévben!

EGYIK gazdálkodó egység tárgyév január 1-jén részvényt vásárolt 100 millió Ft értékben, melynek tranzakciós költsége 10 millió Ft.

A megszerzett részesedést beszerzéskor eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába sorolták.

Tárgyév december 31-én a részvények valós értéke 90 millió Ft.

Pénzügyi instrumentumok



Megoldás:

Besorolás: Eredménnyel szemben valós értéken értékelt ■ Pénzügyi eszköz (FVTPL)

	millió Ft
Vételár (01.01.)	100
Tranzakciós költség (01.01.)	10
Bekerülési érték	100

Könyvelés:

1)

Tárgyév 01.01.

Részvény vásárlás, vételár

T ■ FVTPL Részvény / Pénzügyi eszköz

100

K ■ Pénzeszköz

100

2)

Tárgyév 01.01.

Részvény vásárlás, tranzakciós költség (NEM rész a bekerülési értéknek)

T ■ Közvetlen ráfordítás / Egyéb szolgáltatás

10

K ■ Pénzeszköz

10

Pénzügyi instrumentumok



	millió Ft
Valós érték (12.31.)	90
Átértékelés előtti könyv szerinti érték (KSZÉ)	100
Különbözet (VÉ - KSZÉ): 90 - 100 =	-10
Leértékelés, negatív különbözet	

Könyvelés:

3)

Tárgyév 12.31.

VÉ-re leértékelés

T ■ Pénzügyi ráfordítás

10

K ■ FVTPL Részvény / Pénzügyi eszköz

10

Pénzügyi instrumentumok



Átfogó eredménykimutatás (forgalmi költség módszer)	millió Ft
■ Árbevétel (+)	
■ Közvetlen ráfordítások (-)	-10
Bruttó eredmény	
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
■ Egyéb bevételek (+)	
■ Egyéb ráfordítások (-)	
■ Pénzügyi bevételek (+)	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	-10
Befektetési célú ingatlanok ártértékelésének eredménye (+■/-■)	
Adózás előtti eredmény	
■ Adórátfordítás (-)	
Adózott eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+■/-■)	
Teljes átfogó eredmény	



Pénzügyi instrumentumok





IAS12 Nyereségadók

Készítette: Farkas Krisztina Anikó

IAS12 Nyereségadók



IAS12

Cél

Nyereségadók számviteli kezelése

Tárgyidőszaki és jövőbeli adókövetkezmények elszámolása

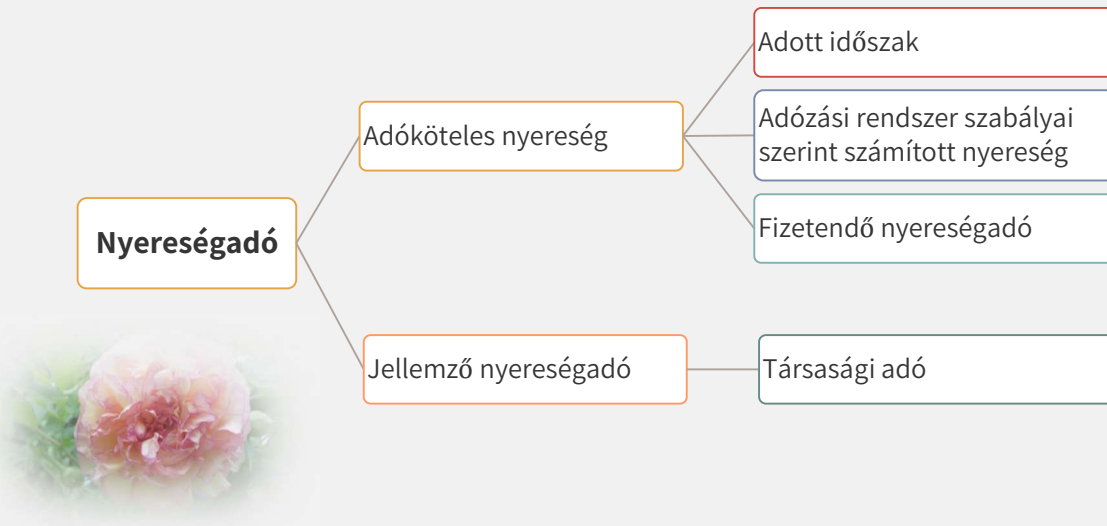
1) Nyereségadó

2) Halasztott adó



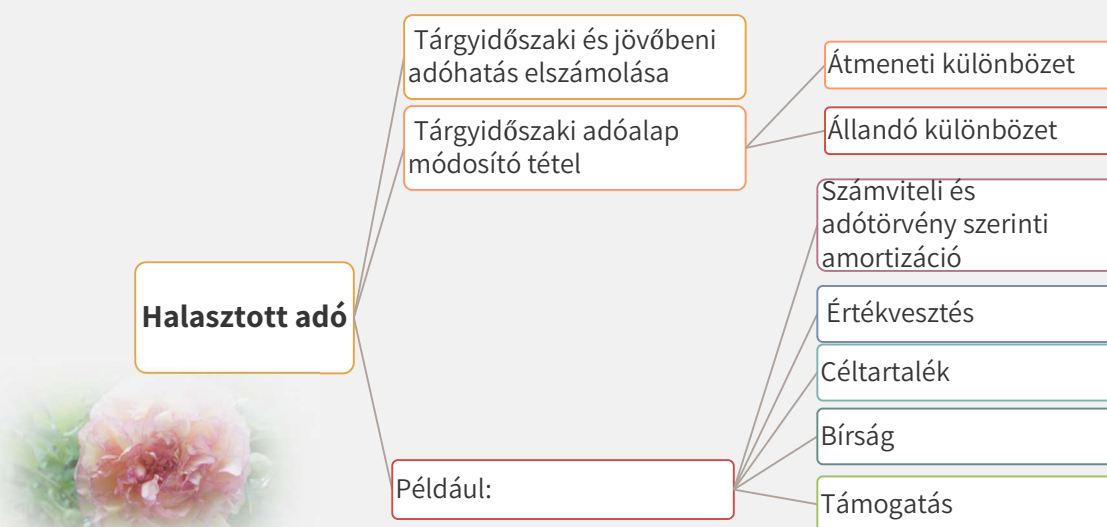
IAS12 Nyereségadók

1) Nyereségadó



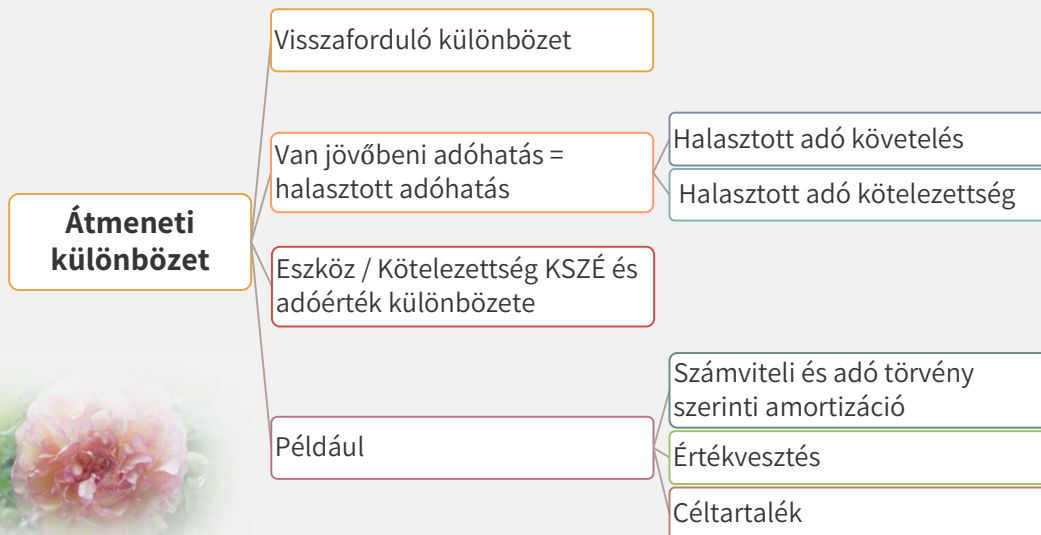
IAS12 Nyereségadók

2) Halasztott adó



IAS12 Nyereségadók

2) Halasztott adó



IAS12 Nyereségadók

2) Halasztott adó



Mérleg	
■ Immateriális javak	■ Jegyzett tőke
■ Befektetési célú ingatlanok	■ Tőketartalék
■ Ingatlanok, gépek és berendezések	■ Eredménytartalék
■ Pénzügyi eszközök	■ Átértékelési tartalék
■ Tőkemódszerrel elszámolt befektetések	Saját tőke
■ Halasztott adókövetelések	■ Hosszú lejáratú céltartalék
Befektetett eszközök	■ Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
■ Készletek	■ Halasztott adókötelezettség
■ Vevő és egyéb követelések	Hosszú lejáratú kötelezettségek
■ Pénzeszköz és pénzeszköz – egyenértékesek	■ Rövid lejáratú céltartalék
■ Tényleges adókövetelések	■ Szállítói kötelezettségek
■ Értékesítésre tartottá minősített eszközök	■ Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
Forgóeszközök	■ Értékesítésre tartottá minősített elidegenítési csoportokba tartozó kötelezettségek
ESZKÖZÖK összesen	Rövid lejáratú kötelezettségek
	SAJÁT TŐKE + KÖTELEZETTSÉGEK összesen

IAS12 Nyereségadók

2) Halasztott adó

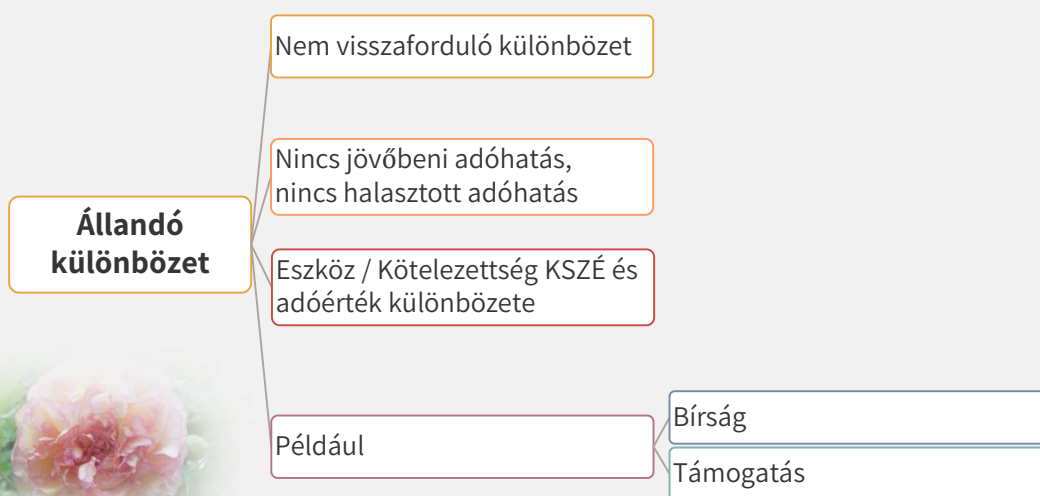


Átfogó eredménykimutatás (Forgalmi költség módszer)	
■ Árbevétel (+)	
■ Közvetlen ráfordítások (-)	
Bruttó eredmény	
■ Adminisztrációs ráfordítások (-)	
■ Igazgatási ráfordítások (-)	
■ Értékesítési, forgalmazási ráfordítások (-)	
■ Egyéb bevételek (+)	
■ Egyéb ráfordítások (-)	
■ Pénzügyi bevételek (+)	
■ Pénzügyi ráfordítások (-)	
■ Befektetési célú ingatlanok átértékelésének eredménye (+ / -)	
Adózás előtti eredmény	
■ Adórátfordítás (-)	
Adózott eredmény	
■ Egyéb átfogó eredmény (+ / -)	
Teljes átfogó eredmény	



IAS12 Nyereségadók

2) Halasztott adó





Vagyoni elem	IFRS szerinti érték	Adóérték	Különbözet	Adóráfordítás
			(+) Kötelezettség	
			(-) Követelés	
	(+)	(-)	(=)	
Adókulcs				
Záró halasztott adó kötelezettség:				
Nyitó halasztott adó				
Tárgy időszaki halasztott adó				



Konszolidáció

Készítette: Farkas Krisztina Anikó

Konszolidáció



1. Konzern számvitel
2. Jogszabályi háttér
3. Beszámolási keretek
4. Konszolidáció végrehajtása
5. Konszolidációs kör
6. Kontroll
7. Menteshetőség



1. Konzern számvitel



2. Jogszabályi háttér



IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások

IFRS 3 Üzleti kombinációk

IFRS 11 Közös megállapodások

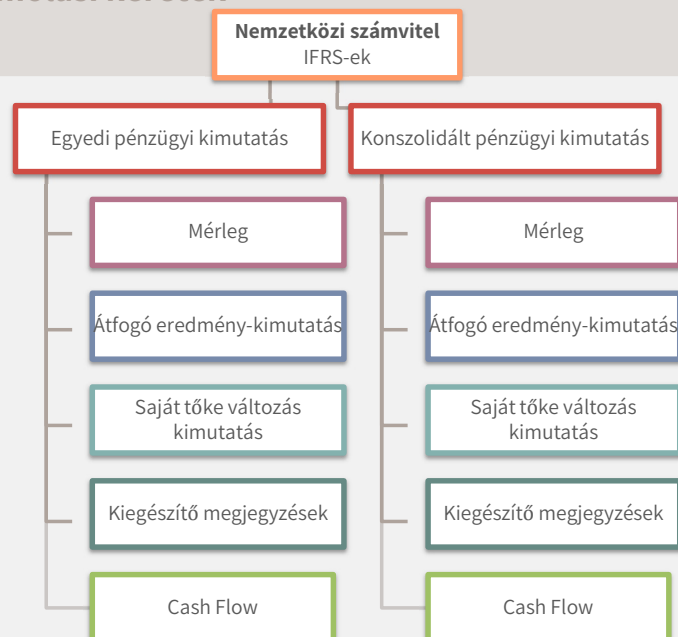
IAS 28 Társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban lévő befektetések

IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások

IFRS 12 Más gazdálkodó egységekben lévő érdekeltségek közzététele

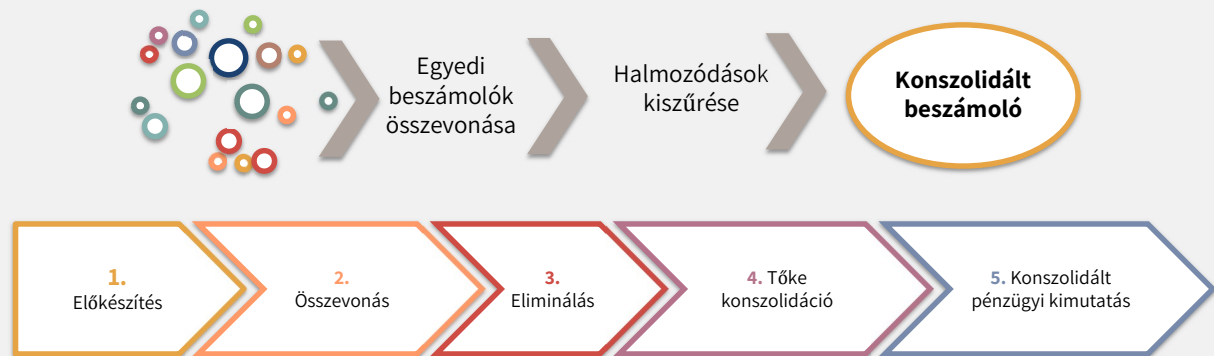


3. Beszámolási keretek

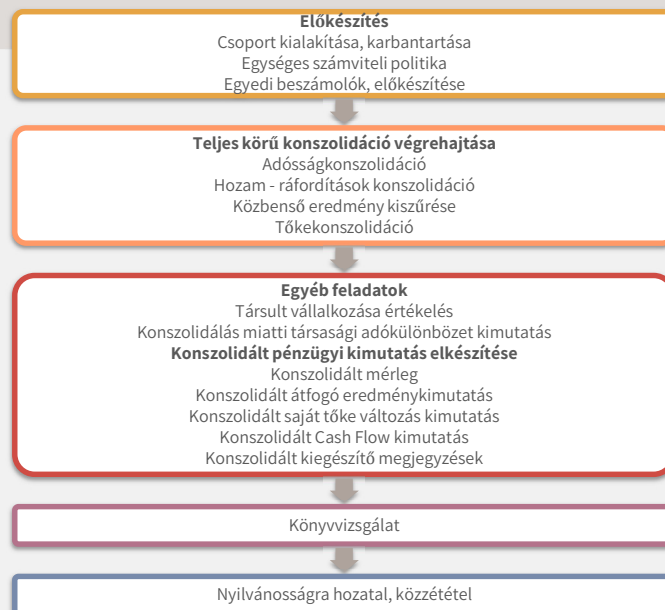


4. Konszolidáció végrehajtása

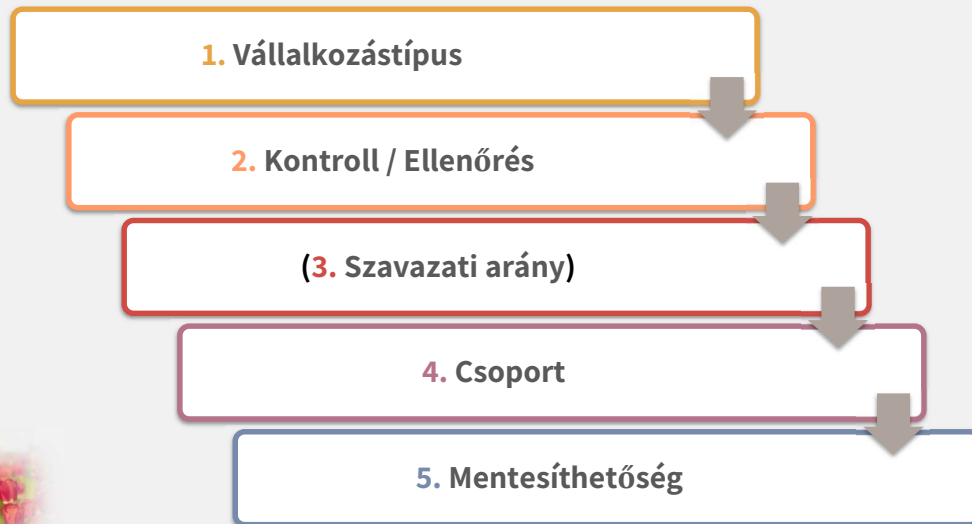
SZERETHETŐ
SZÁMVITEL



4. Konszolidáció végrehajtása



5.Konzolidációs kör



5.Konzolidációs kör



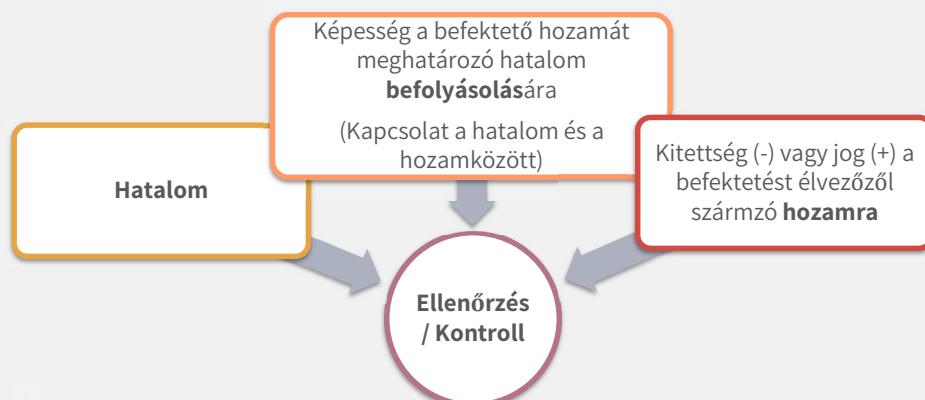
5.Konszolidációs kör



Vállalkozástípus	Jellemzői
Anyavállalat	Olyan gazdálkodó egység, amely egy vagy több gazdálkodó egységet ellenőriz.
Leányvállalat	Olyan gazdálkodó egység, amely felett egy másik gazdálkodó egység ellenőrzést gyakorol.
Közös megállapodás	Olyan megállapodás, amely felett két vagy több fél közös ellenőrzést gyakorol.
Társult vállalkozás	Olyan gazdálkodó egység, amely felett a befektető jelentős befolyással rendelkezik.



6.Kontroll





Anyavállalati menteshetőség

- Ha az AV is 100%-ban LV
- Nincs nyilvános piaci forgalom

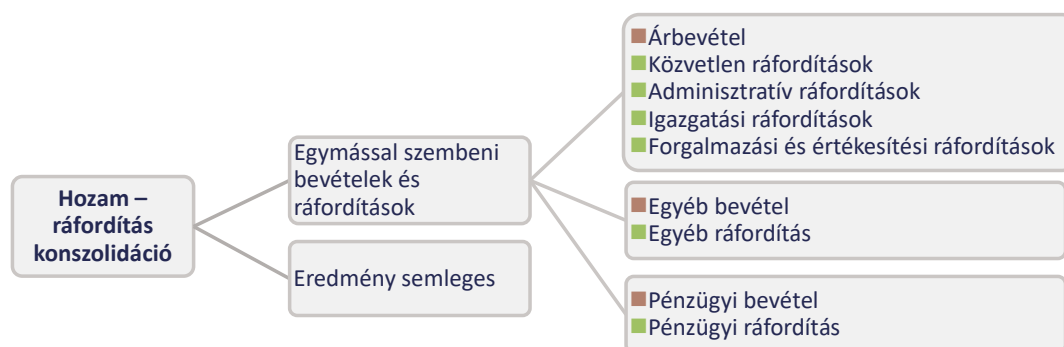


Konszolidált átfogó eredménykimutatás





Konszolidált átfogó eredménykimutatás



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Hozam - ráfordítás konszolidációt érintő tételek			
■ Árbevétel	A	■ ...Ráfordítás	A
■ Egyéb bevétel	B	■ Egyéb ráfordítás	B
■ Pénzügyi bevétel	C	■ Pénzügyi ráfordítás	C
■ Bevételek	A + B + C	Ráfordítások	A + B + C



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

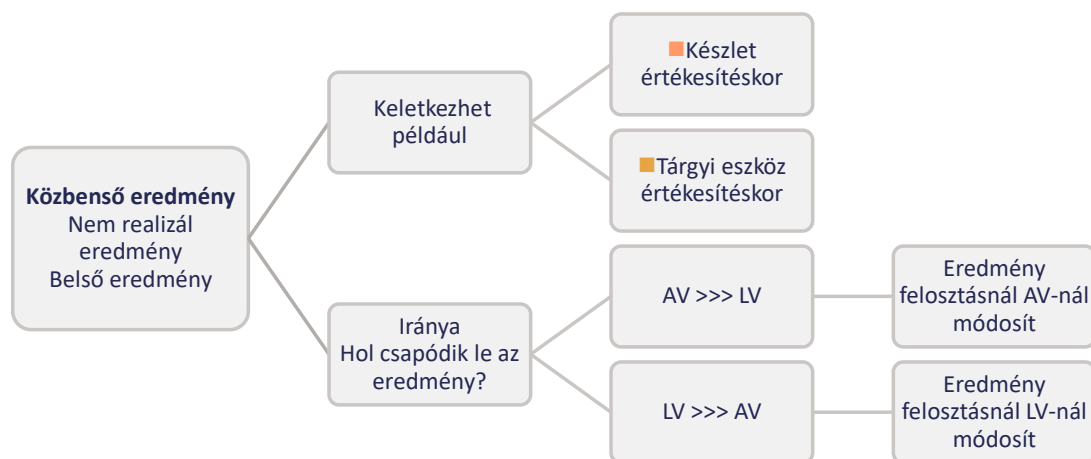
Átfogó eredménykimutatás	AV	LV arányos	AV + LV arányos	Hozam - ráfordítás	Konszolidált
		/ 12hó x ... hó			
■ Árbevétel (+)				- A	
■ Közvetlen ráfordítás (-)				+ A	
Bruttó eredmény
■ Adminisztratív ráfordítás (-)				+ A	
■ Igazgatási és értékesítési ráfordítás (-)				+ A	
■ Goodwill értékvesztés (-)				+ A	
■ Bevételek negatív goodwillből (+)					
■ Egyéb bevétel (+)				- B	
■ Egyéb ráfordítás (-)				+ B	
■ Kapott osztalék (+)					
■ Pénzügyi bevétel (+)				- C	
■ Pénzügyi ráfordítás (-)				+ C	
Adózás előtti eredmény	0	...
■ Adórátfordítás (-)					
Nettó eredmény
■ Egyéb átfogó eredmény (+ / -)					
Teljes átfogó eredmény



Konszolidált átfogó eredménykimutatás



Konszolidált átfogó eredménykimutatás



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Készlet értékesítés	
Értékesítés iránya	AV >>> LV
Eladási ár	A
KSZÉ / ELÁBÉ	B
Értékesítés eredménye	A - B = +/- C
Raktárkészlet évvégén	%
Közbenső eredmény	C x % = +/- D
Konszolidációs kiszűrés / eliminálás	
Riport	
Arbevétel	- A
Közvetlen ráfordítás	- (A - D)



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Készlet értékesítés	
Értékesítés iránya	LV >>> AV
Eladási ár	A
KSZÉ / ELÁBÉ	B
Értékesítés eredménye	$A - B = +/- C$
Raktárkészlet évvégén	%
Közbenső eredmény	$C \times \% = +/- D$
Konszolidációs kiszűrés / eliminálás	Riport
Árbevétel	- A
Közvetlen ráfordítás	- (A - D)



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Átfogó eredménykimutatás		AV	LV arányos / 12 hó x ... hó	AV + LV arányos	Közbenső eredmény
Árbevétel (+)					- A
Közvetlen ráfordítás (-)					+ (A - D)
Bruttó eredmény	
Adminisztratív ráfordítás (-)					
Igazgatási és értékesítési ráfordítás (-)					
Goodwill értékvesztés (-)					
Bevétel negatív goodwillből (+)					
Egyéb bevétel (+)					
Egyéb ráfordítás (-)					
Kapott osztalék (+)					
Pénzügyi bevétel (+)					
Pénzügyi ráfordítás (-)					
Adózás előtti eredmény		+/- D
Adórátfordítás (-)					
Nettó eredmény	
Egyéb átfogó eredmény (+ / -)					
Teljes átfogó eredmény	
					AV / LV módosítás



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Tárgyi eszköz értékesítés	
Értékesítés iránya	AV >>> LV
Eladási ár	A
KSZÉ	B
Értékesítés eredménye	$A - B = +/- C$
ÉCS kiigazítás	ÉCS
Közbenső eredmény	$C - ÉCS = +/- D$
Konszolidációs kiszűrés / eliminálás	Riport
Egyéb bevétel	- A
Egyéb ráfordítás	- B
Közvetlen ráfordítás / Adminisztratív ráfordítás	+ ÉCS



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Tárgyi eszköz értékesítés	
Értékesítés iránya	LV >>> aV
Eladási ár	A
KSZÉ	B
Értékesítés eredménye	$A - B = +/- C$
ÉCS kiigazítás	ÉCS
Közbenső eredmény	$C - ÉCS = +/- D$
Konszolidációs kiszűrés / eliminálás	Riport
Egyéb bevétel	- A
Egyéb ráfordítás	- B
Közvetlen ráfordítás / Adminisztratív ráfordítás	+ ÉCS



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Átfogó eredménykimutatás	AV	LV arányos	AV + LV arányos	Közbenső eredmény
		/ 12 hó x ... hó		
■ Árbevétel (+)				
■ Közvetlen ráfordítás (-)				+ ÉCS
Bruttó eredmény
■ Adminisztratív ráfordítás (-)				
■ Igazgatási és értékesítési ráfordítás (-)				
■ Goodwill értékvesztés (-)				
■ Bevétel negatív goodwillből (+)				
■ Egyéb bevétel (+)				- A
■ Egyéb ráfordítás (-)				+ B
■ Kapott osztalék (+)				
■ Pénzügyi bevétel (+)				
■ Pénzügyi ráfordítás (-)				
Adózás előtti eredmény	+/- C
■ Adórátfordítás (-)				
Nettó eredmény
■ Egyéb átfogó eredmény (+ / -)				
Teljes átfogó eredmény
				AV / LV módosítás



Tőke konszolidáció

Goodwill		Akvízió	Riport
Befektetés ellenértéke		+ A	
Részesedés LV-ban			
LV nettó eszköz érték AV-ra jutó		- B	
😊 Tranzakciós költség		- C	
Részvény kibocsátás valós értéken		+ D	
Goodwill akvizíció napján		E = A - B - C + D	
Pozitív goodwill: OK			
😊 Negatív goodwill: Nem lehet!			
😊 Goodwill értékvesztés *			- F
■ Goodwill riport készítés napján			G = E - F



Tőke konszolidáció

Konszolidációs kiszűrés / eliminálás		Riport
■ Konszolidált eredménytartalék		
😊 Negatív goodwill		+
😊 Goodwill értékvesztés		-
😊 Tranzakció költség		-
Részvény kibocsátás valós értéken		+



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Konszolidációs kiszűrés / eliminálás		Riport
■ Bevétel negatív goodwillből		+ E
■ Goodwill értékvesztés		+ F
■ Adminisztratív ráfordítás (Goodwill tranzakciós költség)		+ C



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Átfogó eredménykimutatás	AV	LV arányos	AV + LV arányos	Goodwill
		/ 12 hó x ... hó		
■ Árbevétel (+)				
■ Közvetlen ráfordítás (-)				
Bruttó eredmény
■ Adminisztratív ráfordítás (-)				- C
■ Igazgatási és értékesítési ráfordítás (-)				
■ Goodwill értékvesztés (-)				- F
■ Bevételek negatív goodwillből (+)				+ E
■ Egyéb bevétel (+)				
■ Egyéb ráfordítás (-)				
■ Kapott osztalék (+)				
■ Pénzügyi bevétel (+)				
■ Pénzügyi ráfordítás (-)				
Adózás előtti eredmény
■ Adórátfordítás (-)				
Nettó eredmény
■ Egyéb átfogó eredmény (+ / -)				
Teljes átfogó eredmény
				AV



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Konszolidációs kiszűrés / eliminálás	Riport
■ Részesezés TV eredményéből	+/- B



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Átfogó eredménykimutatás	AV	LV arányos	AV + LV arányos	TV	Konszolidált
		/ 12 hó x ... hó			
■ Árbevétel (+)					
■ Közvetlen ráfordítás (-)					
Bruttó eredmény	***	***	***	***	***
■ Adminisztratív ráfordítás (-)					
■ Igazgatási és értékesítési ráfordítás (-)					
■ Goodwill értékvesztés (-)					
■ Bevétel negatív goodwillból (+)					
■ Egyéb bevétel (+)					
■ Egyéb ráfordítás (-)					
■ Kapott osztalék (+)					
■ Pénzügyi bevétel (+)					
■ Pénzügyi ráfordítás (-)					
■ Részesedés TV eredményéből (+/-)				+/- B	
Adózás előtti eredmény	***	***	***	***	***
■ Adóráfordítás (-)					
Nettó eredmény	***	***	***	***	***
■ Egyéb átfogó eredmény (+ / -)					
Teljes átfogó eredmény	***	***	***	***	***
				AV/LV	



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Átfogó eredménykimutatás	AV	LV arányos	AV + LV arányos	Hozam - ráfordítás	Közbenső eredmény	Közbenső eredmény	Goodwill	TV	...	Konszolidált
		/ 12 hó x ... hó								
■ Árbevétel (+)										
■ Közvetlen ráfordítás (-)										
Bruttó eredmény	***	***	***	***	***	***	***	***	***	***
■ Adminisztratív ráfordítás (-)										
■ Igazgatási és értékesítési ráfordítás (-)										
■ Goodwill értékvesztés (-)										
■ Bevétel negatív goodwillból (+)										
■ Egyéb bevétel (+)										
■ Egyéb ráfordítás (-)										
■ Kapott osztalék (+)										
■ Pénzügyi bevétel (+)										
■ Pénzügyi ráfordítás (-)										
■ Részesedés TV eredményéből (+/-)										
Adózás előtti eredmény	***	***	***	***	***	***	***	***	***	***
■ Adóráfordítás (-)										
Nettó eredmény	X1	X2	***	***	***	***	***	***	***	***
■ Egyéb átfogó eredmény (+ / -)	Y1	Y2								
Teljes átfogó eredmény	Z1	Z2	***	***	***	***	***	***	***	***
					AV / LV módosítás	AV / LV módosítás	AV	AV/LV		



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Eredményfelosztás					
Megnevezés	Nettó eredmény	Módosítás	Módosított	AV	NKÉ
				...%	...%
AV	X1	+/-		100%	0%
LV arányos	X2	+/-		AV%	NKÉ%
Összesen				A1	A2



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Eredményfelosztás					
Megnevezés	EÁE	Módosítás	Módosított	AV	NKÉ
				...%	...%
AV	Y1	+/-		100%	0%
LV arányos	Y2	+/-		AV%	NKÉ%
Összesen				B1	B2



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Eredményfelosztás					
Megnevezés	TÁE	Módosítás	Módosított	AV	NKÉ
				...%	...%
AV	Z1	+/-		100%	0%
LV arányos	Z2	+/-		AV%	NKÉ%
Összesen				C1	C2



Konszolidált átfogó eredménykimutatás

Átfogó eredménykimutatás	AV	LV arányos / 12 hó x ... hó	AV + LV arányos	Hozam - ráfordítás	Közbenső eredmény	Közbenső eredmény	Goodwill	TV	...	Konszolidált
■ Árbevétel (+)										
■ Közvetlen ráfordítás (-)										
Bruttó eredmény	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
■ Adminisztratív ráfordítás (-)										
■ Igazgatási és értékesítési ráfordítás (-)										
■ Goodwill értékvesztés (-)										
■ Bevétel negatív goodwillból (+)										
■ Egyéb bevétel (+)										
■ Egyéb ráfordítás (-)										
■ Kapott osztalék (+)										
■ Pénzügyi bevétel (+)										
■ Pénzügyi ráfordítás (-)										
■ Részesedés TV eredményéből (+/-)										
Adózás előtti eredmény	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
■ Adórátfordítás (-)										
Nettó eredmény	X1	X2	...	...	...	...	...	...	...	...
ebből AV										A1
ebből NKÉ										A2
■ Egyéb átfogó eredmény (+ / -)	Y1	Y2								
ebből AV										B1
ebből NKÉ										B2
Teljes átfogó eredmény	Z1	Z2	...	...	...	...	...	...	...	...
ebből AV										C1
ebből NKÉ										C2



**Köszönöm szépen
a megtisztelő
figyelmet!**