

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-132/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 30. 10:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga Gyakorlati vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:

IFRS szerinti konszolidált beszámoló készítése

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 40%

A vizsga ideje: 2019. október 30. 8:00 óra

P. H.

2019.október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladat

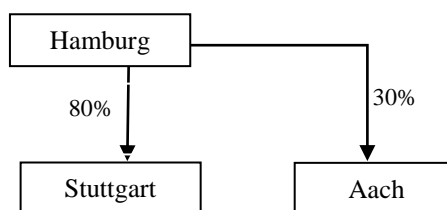
Hamburg Csoport

A konszolidálás módszertana ebben a kidolgozásban a mellékszámítások módszerére épít. A konszolidálás bármilyen helyes módszerrel megoldható, tehát elfogadható az is, ha a hallgató kontírozással vagy táblázatos formában jut el a végeredményhez. Bármely megoldást is választja, a következő alapvető pontozási szabályokat kell betartani:

- részpont minden részben helyes kidolgozásra adható a cenzor belátása szerint, a részmegoldás minőségétől függően;
- a továbbvitt hibát „duplán” büntetni nem szabad, hacsak nem kivitelezhetetlen, akkor így kell eljárni: a hiba elvételének a helyén a hallgató nem kap részpontot, de minden későbbi elvileg helyes lépése teljes pontot ér;
- az itt közölt pontok megosztását a más módszerrel végrehajtott konszolidálás során is követni kell (az adott témára a megfelelő számú pontot kell adni), az értelemszerű módosítások figyelembevételével;
- a pontozást szürke háttérrel jelöltük.

Msz 1:

A csoport szerkezete:



[1 pont]

(ha Aach-t nem tünteti föl, ne tekintjük hibának, illetve ha nem rajzol, hanem máshogy utal a szerkezetre, az is jó megoldás)

(W2) Nettó eszközök (Stuttgart)

	Akvizíciókor @A	Riport napi @R	
Jegyzett tőke	10 000	10 000	1 pont
Tőketartalék	16 000	16 000	1 pont
Eredménytartalék	8 000	14 000	1 pont
Jog (határozatlan élettartamú FSA)*	5 400	5 400	1,5 pont
Készlet FSA – év végére eladva	600	0	1,5 pont
Ingatlan FSA**	5 000	4 600	1,5 pont
Peres ügy (függő kötelezettség @A)	-1000	0	1,5 pont
Csoporton belül veszteséggel eladott tárgyi eszk URP [#]	-	200	1,5 pont
Összesen (100%) – (nincs NCI)	44 000	50 200	
Arányos rész (80%)	35 200	40 160	1 pont
Akvizíció utáni tőkenövekmény (PAP)		4 960	1 pont

*Nem amortizálható immateriális eszköz, az érték marad az akvizíciókori.

** Az ingatlan értékcsökkenéséből „hiányzik” $5\,000 \div 25 \text{ év} \times 2 \text{ év} = 400$, így az ingatlan „maradék FSA-ja”: $5\,000 - 400$.

[#]Azt is el kell fogadni megoldásként, ha az écs módosítást itt elvégzi (gyökerénél). A cenzor dokumentálja ekkor a megoldás megfelelőségét.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W3) Goodwill		
Részesedésként kimutatott érték	50 200	2 pont
Tranzakciós költség – eredményre! (W5)	-200	1 pont
Nettó eszköz az akvizíciókor @A (W2)	-35 200	1 pont
Goodwill @A	14 800	1 pont
Goodwill értékvesztés	0	
Goodwill @R	14 800	1 pont

A tranzakciós költség nem lehet a része a goodwill-nek, azt az eredmény terhére el kell számolni. (Ha valaki nem jelöli, de jól kezeli a tranzakciós költséget, a pont – természetesen – akkor is jár.)

(W4) Nem kontrolláló érdekeltség
 $50\,200 * 20\% = 10\,040$

[1 pont]

(W5) A Csoport tartalékai
 Jegyzett tőke és tőketartalék csak az anyáé.

[1 pont]

Konzolidált eredménytartalék:

Holding eredménytartaléka	60 000	1 pont
Stuttgart akvizíció utáni eredménye	4 960	1 pont
Készlet értékesítés miatti URP *	-300	1 pont
Részesedés társult vállalkozás eredményéből (halmazott) **	+72	1,5 pont
Társult által értékesített készlet miatti URP arányos törlése	-30	1,5 pont
Társulttól kapott osztalék törlése	-30	1,5 pont
Értécsökkenés (S-től vett gép miatt)*** ##	-50	1,5 pont
Tranzakciós Költség	-200	
Konzolidált eredménytartalék:	<u>64 422</u>	

* $400 * \frac{3}{4}$ (URP)

** $240 * 30\% = 72$. Ez szerepel a SOPIA értékben.

*** $- 200 / 4 = -50$.

A W2-ben szereplő ##-vel jelölt módosítást itt is megteheti a jelölt (akkor fogadható el, ha a cenzor dokumentálja az eltérés visszavezethetőségét e tényre). Lásd 2. oldal.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek

(W6)	Készletek	Vevők	Egyéb követelések	Pénz-eszközök	Szállítók	Céltartalékok	E. r. l. k.	P
Hamburg	14 000	9 000	12 000	4 000	12 000	0	8 000	1 p
Stuttgart	20 000	28 000	16 000	6 000	70 000	10 000	1 800	1 p
URP készlet értékesítésen	-300							1 p
Követelés - kötelezettség kiszűrés I. S --> H		-600			-600			1 p
Követelés - kötelezettség kiszűrés II. H --> S		-250			-250			1 p
Társult értékesítése miatti készletkorrekció	-30							1 p
	33 670	36 150	28 000	10 000	81 150	10 000	9 800	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek

(W7)	Immateriális e.	Tárgyi eszközök	Hosszú lej. kötelezetts.	
Hamburg	10 000	40 000	20 000	1 p
Stuttgart	8 000	48 000	4 200	1 p
Fresh start accounting	5 400	4 600		1 p
URP tárgyi eszköz értékesítésen		200		1 p
Értécsökkenés korrekció URP miatt		-50		1 p
	23 400	92 750	24 200	

(W8) Társult vállalkozás

Goodwill számítása:

	Tárgyi eszközök
Nettó eszköz @A [2020 + 640] x 30%	798
Befektetés a mérlegben	800
Goodwill:	<u>2</u>

De ez marad a részesedés értékén.

1,5 pont

	Társult vállalkozás	
Társult mérlegben	800	
Osztalék le	-30	1,5 p
SOPIA'' 240 * 30%	72	1,5 p
Konzolidált:	<u>842</u>	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Hamburg Csoport konszolidált mérlege
2019. december 31. napjára (adatok MFT-ban)**

Goodwill	(W3)	14 800
Társult vállalkozás	(W8)	842
Tárgyi eszközök	(W7)	92 750
Immateriális eszközök	(W7)	<u>23 400</u>
		131 792
Készletek	(W6)	33 670
Vevőkövetelések	(W6)	36 150
Egyéb követelések	(W6)	28 000
Pénzeszközök és egyenértékeseik	(W6)	<u>10 000</u>
		107 820
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		<u>239 612</u>
Jegyzett tőke		20 000
Tőketartalék		20 000
Eredménytartalék	(W5)	<u>64 422</u>
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		104 422
Nem kontrolláló érdekeltség	(W4)	<u>10 040</u>
<i>Saját tőke összesen:</i>		114 462
Hosszú lejáratú kötelezettségek	(W7)	24 200
Szállítók	(W6)	81 150
Céltartalékok (per)	(W6)	1 000
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(W6)	<u>9 800</u>
<i>Kötelezettségek:</i>		125 150
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		<u>239 612</u>

[5 pont]

A mérleg kapcsán adható 5 pontot elsősorban a formai megjelenítésre kell adni (hisz itt valószínűleg több továbbhozott hiba is lesz – azokat itt büntetni már nem lehet). A részösszegek képzése nem kötelező, kivéve a tőkében szereplő részösszegeket!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Feladat

Hannover Csoport eredménykimutatásának kidolgozása

A konszolidált átfogó eredménykimutatás több módszerrel is összeállítható, bármely helyes eredményre vezető módszert el kell fogadni (pl. kontírozás segítségével szemléltet). Itt a táblázatos megoldást követjük.

	Hannover	Schönwald	„Összesen” H + S * ¾	Osztalék törlés	Értékesí- tés szűrés	Eszköz écs módosítás	Goodwill ÉV	Egyedi értékveszt. Törlés	Konszoli- dált
Árbevétel	80 000	32 000	104 000		-2 400				101 600
Közvetlen ráfordítások	-48 000	-8 000	-54 000		2 080	-150			-52 070
<i>Bruttó eredmény</i>			<i>50 000</i>						<i>49 530</i>
Adminisztratív ráfordítások	-5 600	-3 200	-8 000						-8 000
Értékesítési ráfordítások	-2 400	-5 760	-6 720						-6 720
Egyéb bevételek	12 800	6 400	17 600						17 600
Egyéb ráfordítások	-2 400	-5 120	-6 240				-1 400		-7 640
			<i>46 664</i>						<i>44 770</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	9000	0	9000	-9000					0
Befektetésre elszámolt értékvesztés miatti ráfordítás	-2000	0	-2000					2000	0
<i>Adózás előtti eredmény</i>			<i>53 640</i>						<i>44 770</i>
Adórátfordítás	-3 400	-1 920	-4 840						-4 840
Nettó eredmény			48 800						39 930
Egyéb átfogó eredmény	6000	600	6450						6450
Teljes átfogó eredmény			55 250						<u>46 380</u>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nettó eredmény szétosztása:

	Egyedi eredmény	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
		-9000; -			
Hannover	38 000	320;-1400; +2000	29 280	29 280	0
Schönwald	10 800*	-150	10 650	7 987,5	2 662,5
			39 930	37 267,5	2 662,5

*arányos!

Egyéb átfogó eredmény szétosztása

	Egyedi OCI	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Hannover	6 000	0	6 000	6 000	0
Schönwald	450*	0	450	337,5	112,5
			6 450	6 337,5	112,5
Mindösszesen			46 380	43 605	2 775

*arányos!

(Minden tartalmilag helyes prezentálást fogadjunk el!)

A rendelkezésre álló 21 pont megosztása:

Kombinálás, jó arányosítással	3 pont
Értékesítés kiszűrése	3 pont
Osztalék elhagyása	2 pont
Értékvesztés elhagyása	2 pont
Goodwill leírása	2 pont
ÉCS korrekciója	2 pont
Anya tulajdonosai/NCI osztás (allokáció)	5 pont
Konzolidált eredménykimutatás (forma)	2 pont
Összesen:	21 pont

A mérlegnél leírt elveket kell itt is megfelelően alkalmazni a pontozás során. A fenti pontszámokat tovább bontani tartalmi (!) rész megoldás esetén lehet csak.

További útmutatás:

- a továbbvitt hibát „duplán” büntetni nem szabad, hacsak nem kivitelezhetetlen, akkor így kell eljárni: a hiba elvételének a helyén a hallgató nem kap részpontot, de minden későbbi elvileg helyes lépése teljes pontot ér;

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- az itt közölt pontok megosztását a más módszerrel végrehajtott megoldás során is követni kell (az adott témára a megfelelő számú pontot kell adni), az értelemszerű módosítások figyelembevételével.

Konszolidált eredménytartalék levezetése:

Nyitó eredménytartalék	35 000
Tárgyévi nettó eredmény	37 267,5
Osztalék (anyáé!)	-20 000
Záró eredménytartalék	52 267,5

A nyitó eredménytartalék csak az anyáé (nem volt több tagú a csoport az év elején). A tárgyévi nettó eredmény az OCI nélküli és csak az anyáé, osztalék csak az anyáé.

Minőségtől függően: [4 pont]

Javasolt megosztás: helyes soronként egy pont.

III. Kis példák

III/A. HYDRA

Az átváltott átfogó eredménykimutatás

Árbevétel	240	190	45 600
Közvetlen ráfordítások	140	190	26 600
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>100</i>		<i>19 000</i>
Többi ráfordítás	20	190	3 800
Nettó eredmény	80		15 200
Átváltási különbözet	-	M-ből	5 350
FVTOCI átértékelés	20	190	3 800
Teljes átfogó eredmény	100		24 350

4 pont

Az átváltott mérleg:

	mD	Árfolyam	MFt
Tárgyi eszközök	140	200	28 000
Forgóeszközök	160	200	32 000
	300		60 000
Jegyzett tőke	150	170	25 500
FVTOCI tartalék	20	(Átf. erki)	3 800
Átváltási különbözet		különbség	5 350
Eredménytartalék	50	Lásd lenn	9 350
	<i>200</i>		
Kötelezettségek	80	200	16 000
	300		60 000

3 pont

Saját tőke esetén a megfontolások:

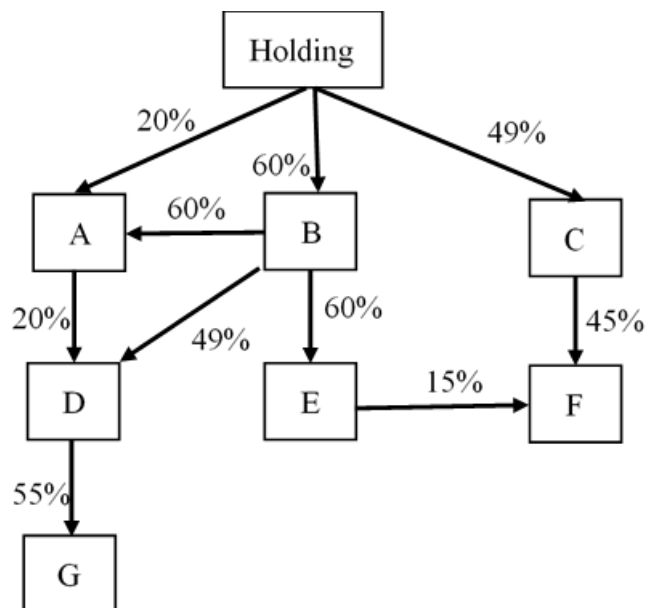
- jegyzett tőke → historikus árfolyamon;
- eredménytartalék:

Nyitó	0
Eredmény [nettó eredmény eredménykimutatásból]	15 200
Osztalék [historikus → 30 * 195]	-5850
Záró eredménytartalék:	9 350

- FVTOCI tartalék átfogó eredménykimutatásból
- Átváltási különbözet → pl. különbségment vagy nettó eszköz kiszámítása

Saját tőke: 4 pont

III/B.



Vállalkozás	A csoport tagja?	
	IGEN	NEM
A	X	
B	X	
C		X
D	X	
E	X	
F		X
G	X	

Maximum 5 pont, minden rossz vagy hiányzó válasz egy pont levonással jár, de összességében negatív pont nem lehet.

IV. Tesztkérdések

1. A közös tevékenységek bevonása a konszolidált pénzügyi kimutatásokba...

- a. soronként történik.
- b. egy soron történik.
- c. nem szükséges (nem kell bevonni azokat).
- d. minden vagyoni elemre arányosan (tulajdoni arány alapján) történik.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. A társult vállalkozások...

- a. által jóváhagyott osztalékot a konszolidált eredménykimutatásban az eredmény javára kell elszámolni.
- b. által megállapított osztalékot a konszolidált eredménykimutatásban az egyéb átfogó eredmény javára kell elszámolni.
- c. által megállapított osztalékot a befektetés értékéből kell levonni.
- d. által megállapított osztalékot árbevétel korrekcióként kell kezelni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

3. Negatív goodwill....

- a. értékvesztési tesztet évente kötelező végezni.
- b. értékvesztése az eredményt terheli.
- c. az eredményt érinti a kapcsolódó befektetés megszerzésekor.
- d. -hoz hasonló természetű tétel keletkezhet társult vállalkozással összefüggésben is.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. A nem kontrolláló érdekeltség...

- a. értékelhető valós értéken is.
- b. a részvényárfolyam függvényében változik időszakról-időszakra.
- c. azt fejezi ki, hogy mennyi pénzt kell kifizetni belátható időn belül a kisebbségi tulajdonosoknak.
- d. azt fejezi ki bizonyos helyzetekben, hogy a (konszolidált mérlegben szereplő) nettó eszközöknek mekkora részét kontrollálja úgy az anyavállalat, hogy nem tulajdonolja azt.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

Minden helyes 1,5 pont, összesen: 6×1,5 összesen 9 pont