

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 28/5-17/2016.

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2016. március 2. 10:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 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: 2016. március 2. 8:00 óra**



**2016. március**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**I. Feladat**

**Hüllő csoport kidolgozása**

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: Hüllő ----- 100% ----- Süllő (1/2 év!<sup>1</sup>)

[1 pont]

(W2) Nettó eszközök

	Akvizíciókor @A	Riport napi @R	
Jegyzett tőke	190	190	1 pont
Tőketartalék	10	10	1 pont
Eredménytartalék	*300	400	3 pont
FSA <sup>2</sup> Gyártási eljárás	200	**180	3 pont
FSA Per miatti függő kötelezettség	-10	-15	3 pont
FSA Készlet	6	2	2 pont
Nem realizált profit tárgyi eszközön (felfelé ir.)		***-10	2 pont
<b>Anyavállalat tulajdonosaira jut (100%)</b>	<b>696</b>	<b>757</b>	2 pont
<b>Akvizíció utáni tőkenövekmény (PAP)</b>	<b>61</b>		2 pont

\*200 + 1/2 \* 200 = 300 MFt (mivel év közben történt meg az akvizíció)

\*\* 200 - 200/5/2 [az anyavállalati belső immateriális eszközt, azt NEM szabad megjeleníteni!]

\*\*\*A nem realizált eredmény a tárgyi eszköz értékesítésen [50-40].

<sup>1</sup> Az időtávot nem kell a teljes értékű megoldáshoz jelölni.

<sup>2</sup> Fresh-start accounting = bevonáskori nettó eszköz/kötelezettség valós értékre módosítás.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W3) Goodwill		
Részesedésként kimutatott érték	910	1 pont
Tranzakciós költség – eredményre! (W5)	-10	2 pont
Nettó eszköz az akvizíciókor @A (W2)	- 696	1 pont
<b>Goodwill @A = @R</b>	<b><u>204</u></b>	1 pont

A tranzakciós költség nem lehet a része a goodwill-nek, azt az eredmény terhére el kell számolni.

(W4) Nem kontrolláló érdekeltség  
Nincs

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

[2 pont]

Konzolidált eredménytartalék:

Hüllő eredménytartaléka	1 900	1 pont
Süllő akvizíció utáni nyeresége (W2)	61	1 pont
Süllő akvizíciójakor felmerült tranzakciós költség (W3)	-10	2 pont
Készlet értékesítés URP <sup>3</sup> -ja	*-15	2 pont
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	**+12	2 pont
Konzolidált eredménytartalék:	<u>1948</u>	

\*Készlet URP, ki nem bocsátott rész:  $20 * 75\% = 15$

\*\*A részesedés társult vállalkozás eredményéből (SOPIA)  $[140 - 100] * 30\%$  [W8]

(W6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek

	Készlet	Követelés	Pénzeszköz	Szállítók és ERLK	Per miatti függő	
H egyedi érték	500	400	1 000	1 270		
S egyedi érték	300	200	100	1 000		
FSA készlet @R	2					2 pont
FSA per @R					15	2 pont
URP H → S	-15					2 pont
Tárgyi eszköz ért.				50		2 pont
Kiszűrés		-90		-90		2 pont
<b>Konzolidált:</b>	<b><u>787</u></b>	<b><u>510</u></b>	<b><u>1 100</u></b>	<b><u>2 230</u></b>	<b><u>15</u></b>	

<sup>3</sup> URP = Nem realizált profit

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek

	Ingyenérték	Gépek	Gyártási eljárás	Hitel	
H egyedi érték	400	700		500	2 pont 2 pont 2 pont
S egyedi érték	500	900		400	
FSA hatása (W2)			180		
Tárgyi eszköz (in tranzit)		50			
URP H→S		-10			
<b>Konszolidált:</b>	<b><u>900</u></b>	<b><u>1 640</u></b>	<b><u>180</u></b>	<b><u>900</u></b>	

(W8) Társult vállalkozás (Angolna)

(W8a)

Fizettség	60	2 pont
Nettó eszköz @A	-60	
<b>Goodwill (társult)</b>	<b><u>0</u></b>	2 pont

(Ha formálisan nem számolja ki a goodwillt, de legalább utal rá vagy a munkából látszik, hogy „végiggondolta”, akkor is adjuk meg a fenti pontot.)

(W8b)

Angolna bekerülési érték	60	1 pont
SOPIA	12	1 pont
<b>Társult vállalkozás:</b>	<b><u>72</u></b>	

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Hüllő Csoport konszolidált mérlege

2015. december 31. napjára (adatok MFt-ban)

Goodwill	(W3)	204
Ingatlanok	(W7)	900
Gépek és berendezések	(W7)	1 640
Társult vállalkozás (Angolna)	(W8)	72
Immateriális eszközök [gyártási eljárás]	(W7)	180
		2 996
Készletek	(W6)	787
Követelések	(W6)	510
Pénzeszközök és egyenértékeseik	(W6)	1 100
		2 397
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		<b>5 393</b>
Jegyzett tőke		100
Tőketartalék		200
Eredménytartalék	(W5)	1 948
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		2 248
Nem kontrolláló érdekelttség	(W4)	-
<i>Saját tőke összesen:</i>		2 248
Hosszú lejáratú hitelek	(W7)	900
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(W6)	2 230
Függő kötelezettségek (per miatt)	(W6)	15
<i>Kötelezettségek:</i>		3 145
<b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:</b>		<b>5 393</b>

[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 Hajt 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.*

	Hajt egyedi	Sajt egyedi	Kombinált	Osztalék	Marketing szolg.	Értékesítés kiszűrése	Konszolidált
Árbevétel	4 000	800	4 800		-40	-100	4 660
Közvetlen ráfordítások	-1 600	-300	-1 900			-60;-28	-1 812
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>2 400</b>	<b>500</b>	<b>2 900</b>				<b>2 848</b>
Adminisztratív ráfordítások	-400	-100	-500				-500
Értékesítési ráfordítások	-200	-50	-250		-40		-210
Egyéb bevételek	70	20	90				90
	<b>1 870</b>	<b>370</b>	<b>2 240</b>				<b>2 228</b>
Osztalékbevételek leányvállalat	90	0	90	-90			-
Osztalékbevételek AFS	20	10	30				30
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>1 980</b>	<b>380</b>	<b>2 360</b>				<b>2 258</b>
Adóráfordítás	-500	-90	-590				-590
<b>Nettó eredmény</b>	<b>1 480</b>	<b>290</b>	<b>1 770</b>				<b>1 668</b>
Egyéb átfogó eredmény	20	60	80				80
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>1 500</b>	<b>350</b>	<b>1 850</b>				<b>1 748</b>
Ebből anyavállalat tulajdonosai							1 608
Ebből NCI							140

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az eredmény szétosztása:

	Egyedi eredmény	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Hajt	1 500	-12; -90	1 398	1 398	-
Sajt	350		350	210	140
<b>Összesen</b>			<b>1 748</b>	<b>1 608</b>	<b>140</b>

(Az is megfelelő megoldás, ha a jelölt külön osztja föl a nettó eredményt és az átfogó eredményt.)

**A rendelkezésre álló 25 pont megosztása:**

Kombinálás	2 pont
Értékesítés kiszűrése	6 pont
Osztalék elhagyása	3 pont
Marketing szolgáltatásszűrése	4 pont
Anya tulajdonosai/NCI osztás (allokáció)	7 pont
Konszolidált eredménykimutatás (forma)	3 pont
<b>Összesen:</b>	<b>25 pont</b>

A mérlegnél leírt elveket kell itt is megfelelően alkalmazni a pontozás során. A fenti pontszámokat tovább bontani tartalmi (!) részmegoldás 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;
- az itt közölt pontok megosztását a más módszerrel végrehajtott megoldás során is követni kell (az adott témára a megfelelő számú pontot kell adni), az értelemeszerű módosítások figyelembevételével.

**III/A. Tesztkérdések (kidolgozás időigénye: kb. 20 perc)**

**FELADAT:** Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy kérdésen belül bármennyi jó megoldás lehet (egy helyes megoldás mindenképpen van). Összesen nyolc helyes megoldás van. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden nyolcon felüli jelölésért automatikusan három pont levonás jár.

**1. Egy gazdálkodót akkor kell leányvállalatként konszolidálni,...**

- a. ha a vállalkozás osztalékára a befektető cég teljes egészében jogosult, függetlenül az egyéb tényezőktől.
- b. ha a vállalkozás osztalékpolitikájáról a befektető dönteni tud, függetlenül az egyéb tényezőktől.
- c. amelyet kontrollál (függetlenül az egyéb tényezőktől).
- d. ha a befektetést élvező cég jegyzett tőkéjének az 50%-nál nagyobb részét birtokolja (függetlenül az egyéb tényezőktől).
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

**2. A külföldi funkcionális pénznemmel rendelkező leányvállalatot az anyavállalat pénznemére a záró árfolyam módszerét alkalmazva a következők szerint váltjuk át:**

- a. az eszközöket és a kötelezettségeket záró (év végi) árfolyamon kell átváltani.
- b. a monetáris eszközöket historikus árfolyamon kell átváltani.
- c. az eredményképző tételeket az képződés napján érvényes árfolyamon kell átváltani (amelyet praktikus okból lehet átlagos árfolyammal helyettesíteni).
- d. a saját tőke elemeit historikus árfolyamon kell átváltani.
- e. a saját tőke elemeit záró árfolyamon kell átváltani.

**3. A negatív goodwill értékét...**

- a. a nettó eredményben kell elszámolni abban az évben, amikor az akvizíció történt;
- b. a nettó eredményben kell elszámolni, majd el kell halasztani (el kell határolni) akként, hogy reális megoszlásban jelenjen meg a nettó eredményben;
- c. az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni abban az évben, amikor az akvizíció történt;
- d. az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni, majd el kell halasztani (el kell határolni) akként, hogy reális megoszlásban jelenjen meg az átfogó eredményben;
- e. az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni, majd el kell halasztani (el kell határolni) akként, hogy reális megoszlásban jelenjen meg a nettó eredményben;



4. A társult vállalkozások befektető pénzügyi kimutatásaiba való bevonása során...

a. a befektető és a társult vállalkozás közötti lefelé irányuló tranzakciók átfogó eredményre gyakorolt hatását ki kell szűrni teljes egészében.

b. a befektető és a társult vállalkozás közötti fölfelé irányuló tranzakciók átfogó eredményre gyakorolt hatását ki kell szűrni teljes egészében.

c. a befektető és a társult vállalkozás közötti lefelé irányuló tranzakciók átfogó eredményre gyakorolt hatását ki kell szűrni, de csak olyan arányban, amilyen arányban az anya részesedik a társult vállalkozásban.

d. a befektető és a társult vállalkozás közötti fölfelé irányuló tranzakciók átfogó eredményre gyakorolt hatását ki kell szűrni, de csak olyan arányban, amilyen arányban az anya részesedik a társult vállalkozásban.

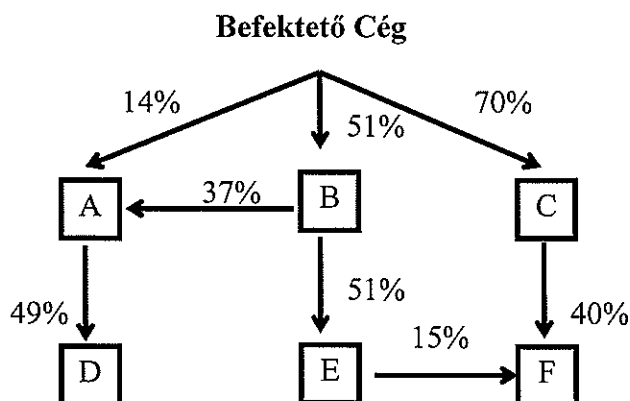
e. a társult vállalkozás és a befektető vállalkozás közötti követelés és kötelezettség egyenlegét arányosan ki kell szűrni.

f. a társult vállalkozás és a befektető vállalkozás közötti követelés és kötelezettség egyenlegét nem kell szűrni.

[Minden jó válasz: 1,5 pont, maximum 12 pont]

III/B. Rövid választ igénylő kérdés (kidolgozás időigénye: kb. 3 perc)

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet!



Tegyük föl, hogy a kontroll mértékét (meglétét/hiányát) az birtokolt részesedés jól jellemzi. Külön megállapodásokat a tagok nem kötöttek, különleges mentesítési indok nincs.

Határozza meg, hogy mely vállalkozások minősülnek „Befektető Cég” leányvállalatának (a lenti vonalra írja be azoknak a vállalkozásoknak a betűjelét, amelyek ilyenek minősülnek, itt nem karikázni kell)!

Válasz: A, B, C, E, F

[Teljesen jó válasz: 3 pont]

Részpont csak igen indokolt esetben adható!