

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-169/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. november 14. 10:00óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 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: 2017. november 14. 8:00 óra

P. H.

2017. november

I. Feladat**Heves 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:



(ha Tolnát nem tünteti föl, ne tekintsük hibának, illetve ha nem rajzol, hanem máshogy utal a szerkezetre, az is jó megoldás)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W2) Nettó eszközök (Somogy)

	Akvizíciókor @A	Riport napi @R	
Jegyzett tőke	200	200	1 pont
Tőketartalék	100	100	1 pont
Eredménytartalék	137,5	200	1 pont
Somogy osztaléka $\frac{7}{10}$	X	200	1 pont
FSA ¹ tárgyi eszköz miatt*	20	17	2 pont
FSA per miatt	-11	-14	1 pont
FSA készlet miatt**	6	4	2 pont
Belső értékesített készlet profitja***	X	-40	2 pont
Társult vállalkozás eredményéből részesedés ($\leftarrow$ W8)♠	X	41,25	1 pont
Társult vállalkozástól osztaléka eredményből ki	X	-40	1 pont
Készlet értékesítés Társult vállalkozásnak****	X	-7	1 pont
Összesen:	452,5	661,25	
Összesen (80%):	362	529	1 pont
Akvizíció utáni tőkenövekmény (PAP)	167		1 pont

* Értékesítés az „új” részre: $20/5 * \frac{3}{4}$ év = 3. Év végi megmaradó érték $20 - 3 = 17$ MFt.

** Készlet: $6 - 6 \div 3 = 4$ MFt (év végi különbözet)

*** Készlet körön belüli profitja év végén = $(160 - 100) * \frac{2}{3} = 40$ MFt.

**** $(78 - 50) * 25\% = 7$

$\frac{7}{10}$ Azt is el kell fogadni, ha nem korrigál az osztalékkal egyik „helyütt” sem (W2, W4, W5). Az eredmény matematikailag ugyanaz. (Vélhetően jelentős mennyiségű hallgató ezt a megoldást választja, hisz – bár elméletileg kifogásolható – technikailag egyszerűbb.)

♠ Ha a társult vállalkozást a Vizsgáló az anya befektetéseként kezelte, lásd W8 alatti pontozási javaslatot!

(W3) Goodwill

Részesedésként kimutatott érték	1 000	
Nettó eszköz az akvizíciókor @A ($\leftarrow$ W2)	-362	
Goodwill @A	638	2 pont
Goodwill értékvesztés (visszafelé számolva; $\rightarrow$ W5)	-138	2 pont
Goodwill @R (meg volt adva)	500	

(W4) Nem kontrolláló érdekeltség

Nettó eszköz @R NCI-re jutó része $[661,25 * 20\%]$	132,25	1 pont
Osztalék része $\frac{7}{10}$	-40	2 pont
Nem kontrolláló érdekeltség	92,25	

¹ FSA = Fresh start accounting

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W5) A Csoport tartalékai

Jegyzett tőke és tőketartalék csak az anyáé.

[1 pont]

Konszolidált eredménytartalék:

Heves eredménytartaléka	400	1 pont
Somogy akvizíció utáni nyeresége (←W2)	167	1 pont
Goodwill értékvesztése (←W3)	-138	1 pont
Osztalék Somogytól ##	-160	1 pont

Konszolidált eredménytartalék: 269

A W2-ben szereplő ##-vel jelölt módosítást ha nem csinálja meg ott, akkor itt sem, illetve a W4-ben sem. Lásd 2. oldal.

(W6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek

	Készlet	Vevő-követelés	Egyéb követelés	Pénz-eszköz	Szállítók	Egyéb rlk.	Függő köt. (per)	
H egyedi érték	150	250	140	60	300	100		½ p
S egyedi érték	150	200	60	40	250	50		½ p
FSA per							14	1 p
FSA készlet	4							1 p
Belső ért. hatása	-40							1 p
Pénz úton				200				1 p
Eliminálás		-160			-160			1 p
Konszolidált:	<u>264</u>	<u>290</u>	<u>200</u>	<u>300</u>	<u>390</u>	<u>150</u>	<u>14</u>	

(W7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek

	Immateriális eszközök	Tárgyi eszközök	Hosszú lejáratú követelés	Hosszú lejáratú kötelezettség	
H egyedi érték	400	400	200	700	½ p
S egyedi érték	0	350	0	200	½ p
Tárgyi eszköz FSA (←W2)		17			1 p
Úton lévő pénz				200	1 p
Kiszűrés (hitel)			-200	-200	1 p
Konszolidált:	<u>400</u>	<u>767</u>	<u>0</u>	<u>900</u>	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W8) Társult vállalkozás

Társult mérlegben*	200	1 p
SOPIA''**	41,25	2 p
Osztalék	-40	1 p
Értékesítés URP (←W2)	-7	1 p
Konszolidált:	<u>194,25</u>	

* Nincs negatív „goodwill”, így nincs mit eredmény javára elszámolni. (A „goodwill”-t pedig nem szabad leválasztani.) $[(100 + 0 + 390 + \frac{1}{4} * 220) * 25\% = 136,25 \text{ MFt}$; a vételár pedig 200 MFt].

** $220 * \frac{3}{4} * 25\% = 41,25 \text{ MFt}$

Amennyiben a Vizsgáló a társult vállalkozást az anyavállalat közvetlen befektetéseként kezelte (de helyesen), a társult vállalkozások kezelésére adható pontszám felét ítéljük meg neki (feltéve, hogy ekként helyesen kezelte).

Heves Csoport konszolidált mérlege
2016. december 31. napjára (adatok MFT-ban, kerekítve)

Goodwill	(W3)	500
Társult vállalkozás	(W8)	194
Tárgyi eszközök	(W7)	767
Immateriális eszközök	(W7)	400
		<u>1 861</u>
Készletek	(W6)	264
Vevőkövetelések	(W6)	290
Egyéb követelések	(W6)	200
Pénzeszközök és egyenértékeseik	(W6)	300
		<u>1 054</u>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		<u>2 915</u>
Jegyzett tőke		1 000
Tőketartalék		100
Eredménytartalék	(W5)	269
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		<u>1 369</u>
Nem kontrolláló érdekeltség	(W4)	92
<i>Saját tőke összesen:</i>		<u>1 461</u>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	(W7)	900
Szállítók	(W6)	390
Per miatti függő kötelezettség	(W6)	14
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(W6)	150
<i>Kötelezettségek:</i>		<u>1 454</u>
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		<u>2 915</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!

Ne vegyük hibának, ha a perrel kapcsolatos tételt hosszú lejáratú kötelezettségként jelentítette meg a Jelölt.

A fenti mérlegben MFT-ra kerekítettünk.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Feladat

Hajdú 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.

	Hajdú	Szabolcs	Szabolcs idővel korrigált*	Hajdú és korrigált Szabolcs összesen	Goodwill érték- vesztése	Szabolcs osztalékának kiszűrése	Akvizíció tranzakciós költsége	Értékesítés „lefelé”	Menedzs- ment szolgáltatá- sok	Konszolidált
Árbevétel	100 000	60 000	45 000	145 000				-1600	-300	143 100
Közvetlen ráfordítások	-40 000	-20 000	-15 000	-55 000				1150		-53 850
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>60 000</i>	<i>40 000</i>								<i>89 250</i>
Adminisztratív ráfordítások	-14 000	-6 000	-4 500	-18 500			-40		300	-18 240
Értékesítési ráfordítások	-6 000	-4 000	-3 000	-9 000						-9 000
Goodwill érték.					-85					-85
Egyéb bevételek	1 000	0	0	1 000						1 000
Egyéb ráfordítások	-5 000	0	0	-5 000						-5 000
	<i>36 000</i>	<i>30 000</i>								<i>57 925</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	6 000		0	6 000		-6000				0
Osztalékbevétel egyéb vállalkozásoktól	1 000	5 000	5 000	6 000						6 000
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>43 000</i>	<i>35 000</i>								<i>63 925</i>
Adórátérítések	-8 000	3 000	2250	-5 750						-10 250
Nettó eredmény	35 000	32 000								53 675
Egyéb átfogó eredmény	0	2 000	1500	1 500						1 500
Teljes átfogó eredmény	<u>35 000</u>	<u>34 000</u>								<u>55 175</u>

* Arányosítva 9 hónapra, kivéve osztalék!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nettó eredmény szétosztása:

	Egyedi eredmény*	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
		-6000			
Hajdú	35 000	-40	28 875	28 875	
		-85			
Szabolcs	25 250	-450	24 800	18 600	6 200
			53 675	47 475	6 200

Egyéb átfogó eredmény szétosztása

	Egyedi OCI	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Hajdú	0	0	0	0	
Szabolcs	1 500	0	1 500	1 125	375
			1 500	1 125	375

Mindösszesen

55 175 48 600 6 575

*Szabolcs egyedije az idővel korrigált értéket mutatja már.

(Minden tartalmilag helyes prezentálást fogadjunk el!)

Mellékszámítások:

Goodwill értékvesztése

Fizetség	540
Nettó eszköz @A (340 * 75%)	255
Goodwill @A	285
Megtérül	200
Értékvesztés	85

Belső értékesítés kiszűrése

Szabolcs árbevétele (szűrendő)	-1 600
Hajdú közvetlen ráfordítása (szűrendő)	400
Szabolcs közvetlen ráfordítása (szűrendő)	750
Teljes hatás*	-450

*Két soron jelenik meg.

A rendelkezésre álló 22 pont megosztása:

Kombinálás, időarányosítással	3 pont
Osztalék elhagyása	2 pont
Tranzakciós költség	2 pont
Értékesítés („felfelé”)	3 pont
Goodwill értékvesztése	2 pont
Menedzsment szolgáltatás helyes kezelése	2 pont
Anya tulajdonosai/NCI osztás (allokáció)	5 pont
Konszolidált eredménykimutatás (forma)	3 pont
Összesen:	22 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;
- 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.

III. Feladat

A)

Az értékesítés során keletkező profit arányos részét ki kell szűrni, azzal, hogy látni kell, hogy a nem realizált eredmény a társult vállalkozás egyenlegében szerepel.

A releváns mellékszámítások:

Argon nettó eszközei:

	Akvizíció napján	Riport napján
Jegyzett tőke	200	200
Eredménytartalék	100	800
Összesen	300	1000
Arányos rész: 30%	90	300
<i>Részesedés társult vállalkozás eredményéből:</i>	210	

3 pont

Társult vállalkozás értéke:

“Goodwill”	10
Nettó eszközök aránya (akvizíció napja)	90
<i>Részesedés értéke a mérlegben:</i>	<i>100</i>
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	210
	310
Nem realizált profit le ($20 * 4/5 * 30\%$)	-4,8
<i>Társult vállalkozás mérlegértéke</i>	305,2

3 pont

Konszolidált eredménytartalék (Argonnal):

H konszolidált eredménytartaléka Argon nélkül	2 500
<i>Részesedés társult vállalkozás eredményéből:</i>	210
Nem realizált profit le ($20 * 4/5 * 30\%$)	-4,8
<i>Konszolidált eredménytartalék</i>	2 705,2

3 pont

A követelés-kötelezettség szűrésére társultnál nincs szükség (nem szabad).

A végeredmény:

	Halogén Csoport
Befektetés Argonban (társult)	305,2
Befektetett eszközök	3000
Készletek	600
Vevők	100
Egyéb forgóeszközök	200
	4 205,2
Jegyzett tőke	1000
Eredménytartalék	2705,2
Szállító	400
Egyéb kötelezettségek	100
	4 205,2

3 pont

B) Csoportszerkezet

Az indirekt kontroll fogalmának ismerete volt szükséges a példa kidolgozásához.

Vállalat	Igen	Nem
A	X	
B	X	
C		X
D	X	
E		X
F		X

Minden jó jelölés egy pont, de minden hibás jelölés két pont levonással jár, ha nincs jelölés 0 pont, így legföljebb 6 pont, de összeségében negatív pontszám nincs.

IV. Tesztkérdések

1. A nem értékesítési céllal tartott társult vállalkozásokat a különálló pénzügyi kimutatásokban...

- a. a tőkemódszer szerint kell értékelni.
- b. lehet valós értéken is értékelni.
- c. lehet bekerülési értéken is értékelni.
- d. nettó realizálható értéken kell értékelni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. A goodwill...

- a. leírása általában tíz év alatt indokolt.
- b. nem haladhatja meg a megszerzett nettó eszközök (arányos) valós értékét.
- c. immateriális eszköznek minősül.
- d. értékvesztésének visszaírása semmilyen esetben sem lehetséges.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

3. A külföldi leányvállalatok...

- a. azt a funkcionális pénznemet kell válasszák, amely az anya funkcionális pénzneme.
- b. kötelesek az anyavállalat bankjának (hasonló intézményének) árfolyamát választani idegen pénznemben kifejezett tranzakcióik átváltásakor.
- c. saját tőkéjük prezentálási pénznemre való átszámolásakor az éves átlagos árfolyamot használják.
- d. különálló pénzügyi kimutatásaikat abban a pénznemben is prezentálniuk kell, amelyben az anyavállalat prezentálja a konszolidált pénzügyi kimutatásait.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. Kapcsolt félnek minősül...

- a. a gazdálkodó egység és legfőbb vezetője.
- b. a gazdálkodó egység és legfőbb vezetőjének gyermeke.
- c. a gazdálkodó és az ott működő szakszervezet.
- d. a gazdálkodó és egy kulcsfontosságú szállítója.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

5. A társult vállalkozások...

- a. fölött a befektető kontrollal bír.
- b. fölött a befektető mértékadó befolyással bír.
- c. fölött a befektető kontrollal vagy mértékadó befolyással bír.
- d. fölött a befektető nem bír kontrollal.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

6. A nem kontrolláló érdekeltség....

- a. csak a nettó eszközök arányában értékelhető.
- b. csak valós értéken értékelhető.
- c. -hez allokálni kell a megszerzés utáni egyéb átfogó eredményből is.
- d. értéke akvizíció után nem változhat.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között

Helyes megoldásonként 1 pont, hibás válasz 0 pont, minden 10-en felüli karika esetén -2 pont.