

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-48/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. március 6. 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: 2018. március 6. 8:00 óra

P. H.

2018. március

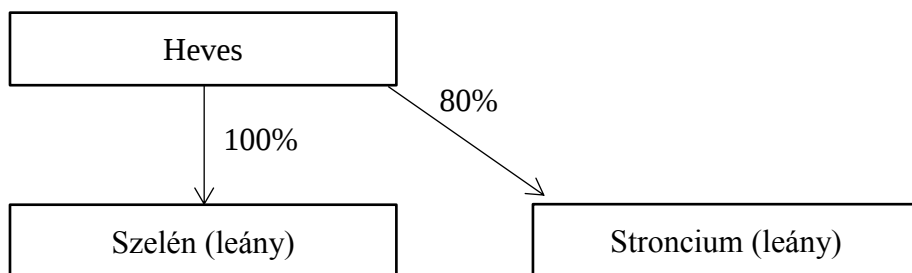
I. Feladat**Higany Csoport**

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:



2 pont

(ha nem rajzol, hanem máshogy utal a szerkezetre, az is jó megoldás)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W2a) – Nettó eszközök – Szelén

	Akvizíciókor @A	Riport napi @R	
Jegyzett tőke	300	400	1 pont
Tőketartalék	0	200	1 pont
Tőkeemelés miatti korrekció* (→W3)	-	-300	1 pont
Eredménytartalék	-100	400	1 pont
Bérleti szerződés értéke (immateriális eszköz)**	100	60	1,5 pont
Per miatti függő kötelezettség	-10	-15	1 pont
Készlet akvizíciókori valós érték különbözete	30	0	1 pont
Belső készlet értékesítés eredménye (URP) ***	-	-15	1 pont
Összesen (100%)	<u>320</u>	<u>730</u>	1 pont
Akvizíció utáni tőkenövekmény (PAP)	410		1 pont

*Nem része az akvizíció utáni nyereségnek. Korrigálhat helyesen akként is, hogy a saját tőke növekményt bontja meg.

** Év végén: $100 - 100 \div 5 \times 2$ (két éve történt az akvizíció)

*** Ezen a szinten jelentkező körön belüli eredmény: $45 - 90 \div 3 = 15$

(W3a) Goodwill - Szelén

Fizetség	730	
Tőkeemelés „törlése”	-300	1 pont
Tranzakciós költség az eredmény terhére (→W5)	-30	1 pont
Nettó eszközök értéke (←W2)	-320	1 pont
Goodwill	80	1 pont

(W4a) Nem kontrolláló érdekeltség

100%-os leányvállalat → nincs.

1 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W2b) – Nettó eszközök – Stroncium

	Akvizíciókor @A	Riport napi @R	
Jegyzett tőke	200	200	1 pont
Eredménytartalék	500	900	1 pont
Osztalék *	-	300	1 pont
Belső készlet értékesítés eredménye (URP) **	-	-40	1 pont
Összesen (100%)	<u>700</u>	<u>1 360</u>	
Összesen (80%)	560	1 088	1 pont
Akvizíció utáni tőkenövekmény (PAP)	528		1 pont

* Az osztalékot máshogyan is korrigálhatja, de a nem kontrolláló érdekeltségnél mindenképpen kezelni kell a hatást.

** Ezen a szinten jelentkező körön belüli eredmény: $90 - 50 = 40$

(W3b) Goodwill – Stroncium

Készpénzes fizetség	300	
Későbbi fizetendő vételár*	100	2 pont
Nettó eszközök értéke (←W2)	-560	1 pont
Negatív goodwill	-160	1 pont

*Későbbi vételár jelenértéke: $\frac{133,1}{1,1^3} = 100$

(W4b) Nem kontrolláló érdekeltség – Stroncium

Nettó eszközök aránya [$1360 * 20\%$]	272	1 pont
Osztalék [$300 * 20\%$] *	-60	1 pont
Nem kontrolláló érdekeltség (Stroncium)	212	1 pont

*Lásd korábbi osztalékhoz kapcsolódó megjegyzést

(W5) A Csoport tartalékai

Jegyzett tőke és tőketartalék csak az anyáé.

[1 pont]

Konszolidált eredménytartalék:

Eredménytartalék		
Higany eredménytartaléka	800	1 pont
Szelén akvizíció utáni nyeresége (←W2a)	410	1 pont
Stroncium akvizíció utáni nyeresége (←W2b)	528	1 pont
Tranzakciós költség eredmény terhére (←W3a)	-30	1 pont
Negatív goodwill Stroncium akvizícióján (←W3b)	160	1 pont
Stronciumtól kapott osztalék (←W2b) *	-240	1 pont
Halasztott fizetés Stroncium akvizícióján (←W3b)	-10	1 pont
Konszolidált eredménytartalék:	1618	

*Lásd korábbi osztalékhoz kapcsolódó megjegyzést

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek

	Készletek	Vevő	E. köv.	Pénzeszk.	Szállító	E. r. l. k.	P
Higany különálló	600	500	280	120	600	500	½ p
Szelén különálló	300	400	120	480	500	100	½ p
Stroncium különálló	100	100	0	200	120	400	½ p
Belső értékesítés (anya felé)	-15						1 p
Belső értékesítés (testvérek között)	-40						1 p
Akvizíciókori átértékelés „maradéka”	0						½ p
Vevő-szállító elimináció		-45			-45		1 p
Osztalék köv.-köt. elimináció			-240			-240	1 p
Konszolidált:	945	955	160	800	1 175	760	1 p

(W7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek

	Bérleti jog	Tárgyi eszközök	Hosszú lej. köv.	Bankhitelek	Per miatti függő köt.	Halasztott fiz. - St	p
Higany különálló	770	1 800	400	1 400			½p
Szelén különálló	0	700	0	400			½p
Stroncium különálló	600	1 400	300	1 080			½p
Akvizíciókori valós érték módosítás „maradéka”	60				15		2 p
Halasztott fizetés – Stroncium						100	1 p
Halasztott fizetés – diszkont lebontása						10	1 p
Konszolidált:	1430	3900	700	2880	15	110	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Higany Csoport konszolidált mérlege 2017. december 31. napjára (adatok MFT-ban, kerekítve)

Goodwill	(W3)	80
Immateriális eszközök	(W7)	1 430
Tárgyi eszközök	(W7)	3 900
Hosszú lejáratú követelések	(W7)	700
<i>Befektetett eszközök:</i>		<u>6 110</u>
Készletek	(W6)	945
Vevők	(W6)	955
Egyéb követelések	(W6)	160
Pénzeszközök	(W6)	800
<i>Forgóeszközök:</i>		<u>2 860</u>
Eszközök összesen:		<u>8 970</u>
Jegyzett tőke		2 000
Tőketartalék		200
Eredménytartalék		1 618
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke:</i>		<u>3 818</u>
Nem kontrolláló érdekelttség:		212
<i>Saját tőke:</i>		<u>4 030</u>
Hosszú lejáratú bankhitelek		2880
Peres ügy miatti függő kötelezettség		15
Vételártartozás - Stroncium		110
<i>Hosszú lejáratú kötelezettség:</i>		<u>3 005</u>
Szállítótartozás		1175
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		760
<i>Rövid lejáratú kötelezettség:</i>		<u>1 935</u>
<i>Kötelezettségek:</i>		<u>4 940</u>
Saját tőke és kötelezettségek:		<u>8 970</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). Külön ügyeljünk a tőkében lévő részösszegek megjelenítésére.

Ne vegyük hibának, ha a perrel kapcsolatos tételt rövid lejáratú kötelezettségként jelenítette meg a Jelölt.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Feladat

Halvány 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.

	Halvány	Sötét	Kombinált	Osztalék törlése	Gép ÉCS módosítás	Leány rész. értékv. törl	Készlet értékesítés	Kamat elimináció	Összesen
Árbevétel	200 000	120 000	320 000				-2 600		317 400
Közvetlen ráfordítások	-80 000	-40 000	-120 000		-200		2 150		-118 050
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>120 000</i>	<i>80 000</i>							<i>199 350</i>
Adminisztratív ráfordítások	-28 000	-12 000	-40 000						-40 000
Értékesítési ráfordítások	-12 000	-8 000	-20 000						-20 000
Leányvállalati befektetés értékvesztésének visszairása	12000	0	12 000			-12 000			-
Egyéb ráfordítások	-22000	0	-22 000						-22 000
	<i>70 000</i>	<i>60 000</i>							<i>117 350</i>
Kamatbevételek	4 000	8 000	12 000					-150	11 850
Kamatráfordítások	-2 000	-5 000	-7 000					150	-6 850
Osztalékbevétel leányvállalattól	9600	0	9 600	-9600					-
Osztalékbevétel egyéb vállalkozásoktól	2 400	7 000	9 400						9 400
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>84 000</i>	<i>70 000</i>							<i>131 750</i>
Adórátfordítás	-16 000	-6 000	-22 000						-22 000
Nettó eredmény	68 000	64 000							109 750
Egyéb átfogó eredmény	20000	4 000	24 000						24 000
Teljes átfogó eredmény	<u>88 000</u>	<u>68 000</u>							<u>133 750</u>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nettó eredmény szétosztása:

	Egyedi eredmény	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
		-9 600;			
Halvány	68 000	- 12 000;	45 950	45 950	
		-450			
Sötét	64 000	-200	63 800	38 280	25 520
			109 750	84 230	25 520

Egyéb átfogó eredmény szétosztása

	Egyedi OCI	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Halvány	20 000	0	20 000	20 000	
Sötét	4 000	0	4 000	2 400	1 600
			24 000	22 400	1 600
Mindösszesen			133 750	106 630	27 120

Minden tartalmilag helyes prezentálást fogadjunk el!

A rendelkezésre álló 21 pont megosztása:

Kombinálás	1 pont
Osztalék elhagyása	2 pont
Gép értékcsökkenés módosítása	2 pont
Értékvesztés visszaírása	2 pont
Készlet értékesítés	4 pont
Kamat kiszűrés	2 pont
Eredmény allokáció	5 pont
Konszolidált eredménykimutatás (forma)	3 pont
Összesen:	21 pont

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 értelemszerű módosítások figyelembevételével.

III. Feladat

A példa több módon is megoldható. A legkézenfekvőbb megoldás a következő sorrendet feltételezi:

- eredmény átváltása átlagos árfolyamon;
- saját tőke meghatározása;
- tárgyévi felhalmozott átváltási különbözet meghatározása;
- átfogó eredménykimutatás korrekciója.

Eredménykimutatás átváltása (ezen a ponton elegendő az utolsó sor):

	ezer EUR	Árf.	ezer HUF
Árbevétel	600	325	195 000
Közvetlen ráfordítások	200	325	65 000
Bruttó eredmény	400	325	130 000
Működési ráfordítások (most összevonva)	100	325	32 500
Adózás előtti eredmény	300	325	97 500
Adóráfordítás	50	325	16 250
Nettó eredmény	250	325	81 250

pontozás a következő oldalon

Vagyoni elemek átváltása:

		ezer EUR	Árf.	ezer HUF
Tárgyi eszközök		200	330	66 000
Immateriális eszközök		40	330	13 200
Követelések		100	330	33 000
Pénzeszközök		160	330	52 800
Eszközök összesen:		<u>500</u>		<u>165 000</u>
Saját tőke:				
Jegyzett tőke	W1	150		44 500
Felhalmozott átváltási különbözet	W3	-		11 050
Eredménytartalék	W2	330		102 850
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		20	330	6 600
Saját tőke és kötelezettségek összesen:		<u>500</u>		<u>165 000</u>

4 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

W1: A jegyzett tőke levezetése a következő:

	ezer EUR	Árf.	ezer HUF
Alapítás	100	295	29 500
Tőkeemelés	50	300	15 000
2017. december 31-i egyenleg	150		44 500

A jegyzett tőke átváltása historikus árfolyamon történik, vagyis az alapítás és a tőkeemelés napján érvényes árfolyamot kell alkalmazni.

2 pont

W2: Az eredménytartalék levezetése

2016. december 31-i egyenleg:	200		59 400
Osztalék megállapításának a napja	-120	315	-37 800
Átfogó eredmény (teljes nettó eredmény)	250	325	81 250
2017 december 31-i egyenleg:	330		102 850

4 pont

W3: Átváltási különbözet levezetése

A záró átváltási különbözet legegyszerűbben különbözetként határozható meg:
 $165\,000 - 44\,500 - 102\,850 - 6\,600 = 11\,050$.

Az átváltási különbözet tárgyévi változása:

Záró felhalmozott átváltási különbözet	11 050
Nyitó felhalmozott átváltási különbözet	- 3 300
Felhalmozott átváltási különbözet váltoása (OCI)	7 750

3 pont

Eredménykimutatás átváltása:

	ezer EUR	Árf.	ezer HUF
Árbevétel	600	325	195 000
Közvetlen ráfordítások	200	325	65 000
Bruttó eredmény	400	325	130 000
Működési ráfordítások (most összevonva)	100	325	32 500
Adózás előtti eredmény	300	325	97 500
Adórátfordítás	50	325	16 250
Nettó eredmény	250	325	81 250
Tárgyévi átváltási különbözet (OCI)	-		7 750
Teljes átfogó eredmény	250		89 000

3 pont

Mérleget korábban megadtuk.

A kimutatások formátumára adható pontszám (különösen figyelni kell az OCI „visszavitelére”).

IV. Csoportszerkezet**A csoporthoz tartozó vállalkozások:**

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

Helyes megoldás: jó válaszonként 1 pont, rossz válaszonként -1 pont, de összességében negatív pontszám nem adható.