

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-55/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 2. 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: 2018. október 2. 8:00 óra

P. H.

2018. október

I. AM, PM és SD – MEGOLDÁS

A kidolgozás mellékszámításokra épül, de bármely más módszer (táblázatos, kontírozás stb.) elfogadható, a részpontok abban az esetben értelemszerűen járnak. A hibakövetkezményekért ismételt pontlevonás nincs, tehát csak az eredeti hibánál veszít pontot a vizsgázó, a hibahatásoknál nem.

(Msz1) Csoportszerkezet: AM (AV) - 50% - PM (LV) - 80% - SD (LV) [2 pont]

(Msz2) PM és SD (LV) nettó eszközei

[12 pont]

	PM [pont]		SD [pont]	
	Akvizíció- kor	Forduló- napon	Akvizíció- kor	Forduló- napon
Jegyzett tőke	200	200	100	100
Eredménytartalék	100	200	100	100
Akvizíciós számvitel (Áruk)	100	50	50	50
Akvizíciós számvitel (fejlesztés)	200	200		
Nettó eszközök	600	650	250	250
Akvizíció utáni nettóeszköz-változás:	+50		-	
Ebből az anyavállalatot illeti:	+25		-	
Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti:	+25		-	

Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.

(Msz3) Goodwill (GW)

[9 pont]

	PM [pont]	SD [pont]
Ellenérték	500 [1]	100 [1]
Nem kontrolláló érdekeltség értéke	600x50%=300 [0,5]	250x20%=50 [0,5]
Nettó eszközök akvizíciókor (Msz2)	-600 [0,5]	-250 [0,5]
GW az akvizíciókor	200 [1]	-100 [1]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mivel a (3)-as pont szerint a függő vételár értékére vonatkozó, a felvásárláskor rendelkezésre álló információk alapján tett becslés szerint SD teljesítette volna a kritériumokat (azaz a függő követelés valós értéke ekkor 0), és a változás a felvásárlást követő eseményből ered, ezért a függő vételár 20X2 évi visszafizetése nem módosítja az ellenérték és a keletkező negatív GW összegét. **[3 pont]**

Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.

(Ms4) Közbenső eredmény konszolidálása (csoporton belüli tranzakciók) **[7 pont]**

- Készlet értékesítése AM → PM relációban: **[5 pont]**
Kiszűrendő közbenső eredmény a készletekből $(1000-600)/2=200$ MFt, ebből az anyára jut 200 MFt.
- Készlet értékesítése PM → SD relációban: **[2 pont]**
Mivel az értékesítés SD felvásárlása előtt keletkezett, ezért nincs kiszűrendő eredmény, azonban a tranzakcióból eredő, a fordulónapon már csoporton belüli követelések, kötelezettségek kiszűrendők.

Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.

(Ms5) Az egyes mérlegtételek alakulása, adósságkonszolidálás – oszloponkénti pontozás **[12 pont]**

	Fejlesztés	Készletek	Követelések	Szállítók és ...
AM egyedi		2000	1000	2600
PM egyedi	50	2000	800	2800
SD egyedi		1900	150	2850
Akvizíciós szv.	200	100		
Közbenső eredmény		-200		
Adósság konszolidálás			-600	-600
Konszolidált egyenleg	250	5800	1350	7650
	[3 pont]	[3 pont]	[3 pont]	[3 pont]

A pontokat akkor is meg kell adni, ha a vizsgázó ezeket az egyenlegeket a mérleg összeállításának keretében határozza meg.

(Msz6) Nem kontrolláló érdekeltség (NKÉ) – soronként 2 pont

[4 pont]

	PM	[pont]	PM	[pont]	Összesen:
NKÉ értéke akvizíciókor	300	[1]	50	[1]	350
Nettóeszköz-változás (Msz2)	+25	[1]	0	[1]	25
NKÉ a fordulónapon	325		50		375

(Msz7) Csoport eredménytartaléka – számítás soronként 2 pont

[8 pont]

		[pont]
Anyavállalat eredménytartaléka	1 200	[2]
Leányvállalat nettóeszköz-változás (Msz2)	+25	[2]
SD-n keletkezett többlet (negatív GW) (Msz3)	+100	[2]
Közbenső eredmény (készlet) (Msz4)	-200	[2]
Csoport eredménytartaléka	1125	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**AM csoport, konszolidált mérleg,
20X1.12.31. (adatok M Ft-ban)**

Goodwill	(Msz3)	200
Ingatlanok, gépek		3 200
Fejlesztés	(Msz7)	250
<i>Befektetett eszközök:</i>		3 650
Készletek	(Msz5)	5 800
Követelések	(Msz5)	1 350
Pénzeszközök		450
<i>Forgóeszközök:</i>		7 600
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		11 250
Jegyzett tőke		1 200
Eredménytartalék	(Msz7)	1 125
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		1 325
Nem kontrolláló érdekeltség	(Msz6)	375
<i>Saját tőke összesen:</i>		3 600
Szállítók és egyéb rövid lej. kötelezettségek	(Msz5)	7 650
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		7 650
<i>Kötelezettségek:</i>		7 650
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		11 250

A megfelelő mérlegképert: [6 pont]

Különös figyelmet érdemel a saját tőke és a befektetett eszközök tagolása, továbbá az egyedi beszámolóknak nem szereplő sorok felvétele, és megfelelő besorolása.

Az I. feladat pontszáma összesen: **60 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Kart, Fox és Rec (maximális pontszám: 25 pont)

<u>Eredménykimutatás</u>	Kart	Fox	Rec	Összegzés [3p]	adatok millió Ft-ban (MFt)						Konszolidált érték
					(1) [3p]	(2) [3p]	(3) [3p]	(4) [3p]	(5) [2p]	(6) [3p]	
Árbevétel	18 000	8 000	12 000	26 000				-400			25 600
Közvetlen ráfordítások	8 300	4 000	7 000	12 300				-200-			11 950
								200x0,75=-350			
Bruttó eredmény	9 700	4 000	5 000	13 700							13 650
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	1 800	1 200	3 000	3 000			15				3 015
Goodwill értékvesztése					150						150
Negatív goodwill						100					100
Egyéb bevételek/ráfordítások	2 000	-400	-200	1 600							1 600
Eredmény kamatok és osztalék előtt	9 900	2 400	1 800	12 300							12 185
Kapott osztalékok	200	0	0	200						-80	120
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	120	400	200	520							520
Adózás előtti eredmény	10 220	2 800	2 000	13 020							12 825
Jövedelemadó	250	120	100	370							370
Nettó eredmény	9 970	2 680	1 900	12 650	-150	+100	-15	-50		-80	12 455
ebből AV-i tul-ra jutó eredmény				12 114	-150	+100	-12	-40		-80	11 932
ebből NKÉ-re jutó eredmény				536			-3	-10			523
Egyéb átfogó eredmény	500	120	50	620							620
Teljes átfogó eredmény	10 470	2 800	1 950	13 270							13 075
ebből AV-i tul.-ra jutó eredmény				12710							12 528
ebből NKÉ-re jutó eredmény				560							547

Az egyes módosítások részletezése:

(Msz1) Goodwill értékvesztése

- Új kimutatás tételként szerepeltetendő. [AV-i módosítás]

(Msz2) Negatív goodwill

- Új kimutatás tételként szerepeltetendő. [AV-i módosítás]

(Msz3) Épület valós érték módosítása

Az épület felvásárláskori felértékelése valós értékre $240 - (100 - 10) = 150$ MFt. A felértékelés számításánál a könyv szerinti értékben lévő jövőbeni elbontási költséggel korrigálni kell. A felértékelés ÉCS hatása 20X1-ben: $150 / 10\text{év} = 15$ MFt. [LV-i módosítás]

(Msz4) Csoporton belüli értékesítés

- A csoporton belüli értékesítés miatt az árbevételből 400 MFt-ot, a közvetlen ráfordítások közül 350 MFt-ot ki kell szűrni. A tranzakción 200 MFt közbenső eredmény keletkezett. Mivel az értékesített készlet 3/4-e került kibocsátásra a csoporton kívülre, ezáltal a keletkezett közbenső eredmény 3/4-e (150 MFt) a közvetlen ráfordításokat csökkenti, így a készletekből kiszűrendő közbenső eredmény $400 - 350 = 50$ MFt. [LV-i módosítás]
- A Fox által Rec részére értékesített készletek nem minősülnek csoporton belüli tranzakciónak, mivel az még Rec felvásárlása előtt történt.

(Msz5) Előnytelen szerződés

- Az előnytelen szerződés miatt felvett függő kötelezettség értéke nem változik. (IFRS 3)

(Msz6) Leányvállalattól kapott osztalék

- A leányvállalat által jóváhagyott, az anyára jutó osztalékot ($100 \times 0,8 = 80$ MFt) ki kell szűrni. [AV-i módosítás]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az eredmény megosztása [5 pont] ~ helyesen megosztott tételenként 0,55 pont

	Anyavállalati tulajdonosokra jutó	Nem kontrolláló érdekeltségekre jutó	Összesen
Kart nettó eredménye	9 970**	-	9 970
Fox nettó eredménye	2 144**	536***	2 680
(Msz1) miatti korrekció	-150	-	-150
(Msz2) miatti korrekció	+100	-	+100
(Msz3) miatti korrekció	-12	-3	-15
(Msz4) miatti korrekció	-40	-10	-50
(Msz6) miatti korrekció	-80	-	-80
Összesen nettó eredmény	11 932	523	12 455
Kart egyéb átfogó eredménye	500	-	500
Fox egyéb átfogó eredménye	96****	24*****	120
Összesen teljes átfogó eredmény	12 528	547	13 075

** : $2\,680 \times 0,8 = 2\,144$ M Ft, ez alapján a konszolidációs módosítások előtti AV-ra jutó nettó eredmény: $9\,970 + 2\,144 = 12\,114$.

*** : $2\,680 \times 0,2 = 536$, ami egyben a konszolidációs módosítások előtti NKÉ-re jutó nettó eredmény.

**** : $120 \times 0,8 = 96$ Fox konszolidációs módosítások előtti AV-ra jutó egyéb átfogó eredménye.

***** : $120 \times 0,2 = 24$ Fox konszolidációs módosítások előtti NKÉ-re jutó egyéb átfogó eredménye.

Amennyiben a vizsgázó csak a teljes átfogó eredményt osztja meg, akkor 2 pontot veszít (emellett az elvégzett megosztás helyességét értelemszerűen kell pontozni.) Az eredménymegosztásnál a korábban esetlegesen rossz összeggel megállapított konszolidációs módosítás miatt nincs további pontlevonás, tehát a rossz összeggel végrehajtott helyes megosztásra is jár a pont.

A II. feladat pontszáma összesen: **25 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Teszt – MEGOLDÁS (maximális pontszám: 15 pont)

Döntse el az alábbi IFRS-ekre vonatkozó állításokról, hogy azok igazak, vagy hamisak! Válaszát a megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje! Kérjük, hogy válaszában NE VÁLTOZTASSON, javítás esetén az adott kérdésre pont NEM ADHATÓ!

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	A leányvállalatok pénzügyi kimutatásainak a konszolidált beszámoló beszámolási (prezentációs) pénznemére történő átszámítása során keletkező különbözetet közvetlenül a saját tőkében kell elszámolni, az átfogó eredménykimutatást nem érinti.		X
2.	Ha egy felvásárláson negatív goodwill keletkezne, akkor az a tranzakció nem minősül üzleti kombinációnak és eszköz vásárlásként kell elszámolni.		X
3.	Egy másik gazdálkodó feletti ellenőrzésünk csak abban az esetben valósulhat meg, ha a részesedésünk által biztosított szavazati jogok meghaladják az összes szavazati jog 50%-át.		X
4.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés bekerülési értékét csökkenti a kapcsolódó negatív goodwill.		X
5.	A goodwill évközi kimutatásokban elszámolt értékvesztése még visszaírható.		X
6.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés értéke bizonyos esetekben negatív is lehet.		X
7.	Az IFRS-ek rendszerében a „csoport” tagjai az anyavállalat és a leányvállalat(ok).	X	
8.	A konszolidált beszámoló mérlege nem tartalmazhat az anyavállalat osztalékfizetéséből származó kötelezettséget.		X
9.	Társult vállalkozások felvásárlást követő konszolidálásakor a társult vállalkozás bevételeit és ráfordításait teljes összegben kell a konszolidált átfogó eredménykimutatásban tételesen megjeleníteni.		X
10.	A társult vállalkozások eredményéből való részesedés összegének megállapításakor a társult vállalkozáshoz kapcsolódó, szerződésekből származó irányítási jogokat is figyelembe kell venni.		X
11.	Az IFRS-ek rendszerében a társult vállalkozások esetében a vállalatcsoporttal folytatott tranzakciókon keletkezett eredményt tulajdoni hányad arányosan ki kell szűrni.	X	
12.	Egy, a vállalatcsoporthoz kapcsolódó társult vállalkozás eredményéből egy leányvállalkozás nem kontrolláló érdekeltsége nem részesedhet.		X
13.	A közös tevékenység a közös megállapodásoknak az a fajtája, melyben két tulajdonos egy társaságból 50-50%-ban részesedik.		X
14.	A vállalatcsoporton belül bérbeadott és a bérbevevő által használt befektetési célú ingatlan a konszolidált beszámolóban saját használatú ingatlanként jelenik meg.	X	
15.	Az IAS 24 standard kapcsolt felekre vonatkozó közzétételi követelményeit csak a konszolidált beszámoló összeállítása során kell alkalmazni.		X

HELYES VÁLASZONKÉNT 1 PONT, ÖSSZESEN 15 PONT.