

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-36/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: ~~2021. március 10. 11:00 óra~~

2021. április 28. 11:00 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: ~~2021. március 10. 9:00 óra~~ **2021. április 28. 09:00 óra**

P. H.

2021. március-április

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. SzínesM – MEGOLDÁS

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

(Msz1) Csoportszerkezet: P (AV) - 80% - S (LV) [2 pont]
 - 50% - K (KV)

(Msz2) Sárga (LV) nettó eszközei (közbenső eredmény nélkül) [10 pont]

	Akvizíciókor	Fordulónapon	[pont]
Jegyzett tőke	1 000	1 000	[1]
Eredménytartalék	500	1 000	[1]
Akvizíciós számvitel (Vevőkapcsolat)	+500	+400*	[2]
Akvizíciós számvitel (Hátrányos szerz.)	-1 000	-1 000	[2]
Nettó eszközök	1 000	1 400	
Akvizíció utáni nettóeszköz-változás:		+400	
<i>Ebből az anyavállalatot illeti (80%):</i>		+320	[1]
<i>Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti (20%):</i>		+80	[1]

* Értékcsökkenés a vevőkapcsolatokra $500/5 = 100$

Az (5) pontbeli költségmegtakarítás nem vehető fel eszközként, így a számítás során figyelmen kívül kell hagyni. [2 pont]

Amennyiben a vizsgázó itt, nem pedig a nem kontrolláló érdekeltség és a csoport eredménytartalékának meghatározásánál veszi figyelembe a leányvállalattól kiszűrendő közbenső eredményt, akkor az 1-1 pont értelemszerűen itt jár.

(Msz3) Goodwill (GW) [5 pont]

			[pont]
Készpénz	1 000		[1]
Nettó eszközök akvizíciókor (Msz2)	-800	(=1 000×0,8)	[2]
GW az akvizíciókor	200		
GW értékvesztése	-		[1]
GW a fordulónapon	200		

A kifizetett és átvett kölcsöntartozást nem kell figyelembe venni a vételár részeként, vagy ha figyelembe veszi a vizsgázó a számítás során, akkor a megszerzett nettó eszközt is ugyanennyivel kell növelni. [1 pont]

(Ms4) Közbenső eredmény konszolidálása (csoporton belüli tranzakciók) [8 pont]

- Készlet értékesítése L → A relációban:

Az értékesítésen keletkezett, a készletek értékében (anyag+késztermék) lévő közbenső eredmény: $(2\ 000 + 2\ 000) \times 5\% = 200$

T Eredmény (LV)	200	
K Készlet	200	[2 pont]

Mivel a közbenső eredmény a leányvállalatban keletkezett, a kiszűrt közbenső eredményt meg kell osztani az anyavállalat tulajdonosai és a nem kontrolláló érdekeltség között:

- az anyavállalat tulajdonosaira jut: $-200 \times 80\% = -160$ M Ft, [Ms7]
- a nem kontrolláló érdekeltségre: $-200 \times 20\% = -40$ M Ft. [Ms6]

[2 pont]

- Szolgáltatás értékesítése A → L relációban:

Az értékesítésen keletkezett közbenső eredmény $500 \times 5\% = 25$ M Ft; mivel ezt a leány ráfordításként számolta el, nem érinti a mérleget. [2 pont]

- Fizetett/kapott kamat

A (7)-es pontbeli kamat miatt nincs szükség korrekcióra, mivel az csoportszinten nem változtatja meg az eredményt (hozam-ráfordítás konszolidálás). [2 pont]

Nem elvárás, hogy a vizsgázó könyvelje a kiszűrendő közbenső eredményt/adósságkonszolidálást. Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.

(Ms5) Kék (KV) mérlegértékének meghatározása [4 pont]

KV bekerülési értéke	100		[pont]
Részesedés KV nettó eredményéből	-5	(= $-10 \times 0,5$)	[2]
KV-ban lévő befektetés a fordulónapon	95		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Msz6) Nem kontrolláló érdekeltség (NKÉ)

[3 pont]

			[pont]
NKÉ akvizíciókor (Msz2)	200	(=1 000×20%)	[1]
Nettóeszköz-változás (Msz2)	+80	(=+400×20%)	[1]
Közbenső eredmény (Msz4)	-40	(=-200×20%)	[1]
NKÉ a fordulónapon	240		

Teljes értékű megoldásnak számít az is, ha valaki az Msz2-re hivatkozva egyetlen lépésben számítja ki a táblázat első két sorát. Az is elfogadható, ha a vizsgázó a leányvállalattól kiszűrendő közbenső eredménnyel már MSz2-nél számol, ekkor a NKÉ egyetlen lépésben is megkapható itt.

(Msz7) Csoport eredménytartaléka

[4 pont]

			[pont]
Anyavállalat eredménytartaléka	3 000		[1]
Sárga nettóeszköz-változás (Msz2)	+320		[1]
Közbenső eredmény L → A (Msz4)	-160		[1]
Részesedés KV eredményéből (Msz5)	-5		[1]
Csoport eredménytartaléka	3 155		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Ms8) Az egyes mérlegtételek alakulása, adósságkonszolidálás **[15 pont]**

	Tárgyi eszközök	Immateriális eszközök	Készletek	Követelések
Piros egyedi	25 500	2 000	10 500	6 500
Sárga egyedi	100	20	3 500	4 000
Akvizíciós szv. (vevőkapcsolat)		400		
Adósságkonszolidálás (kölcson)				+ 1 000*
Adósságkonszolidálás (vevő-szállító)				-1 000
Adósságkonszolidálás (vevő-szállító)				-3 050
Közbenső eredmény (L → A)			-200	
Konszolidált egyenleg	25 600	2 420	13 800	7 450
	[1 pont]	[2 pont]	[2 pont]	[3 pont]

* Részesezésről átvezetve, majd kiszűrve.

	Rövid lej. kölcson	Szállítók	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Céltartalékok
Piros egyedi	-	5 000	20 000	22 000	-
Sárga egyedi	1 000	5 000	1 000		-
Tőkekonszolidálás			-1 000		
Adósságkonszolidálás (kölcson)	- 1 000				
Adósságkonszolidálás (vevő-szállító)		-3 050			
Akvizíciós szv. (hátrányos szerz.)					1 000
Konszolidált egyenleg	0	6 950	20 000	22 000	1 000
	[2 pont]	[2 pont]	[1 pont]	[1 pont]	[1 pont]

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Piros Csoport, konszolidált mérleg,
20X1.12.31. (adatok M Ft-ban)**

Részesedés közös vállalkozásban	(Msz5)	95
Goodwill	(Msz3)	200
Egyéb immateriális eszközök	(Msz8)	2 420
Tárgyi eszközök	(Msz8)	25 600
<i>Befektetett eszközök:</i>		<u>28 315</u>
Készletek	(Msz8)	13 800
Követelések	(Msz8)	7 450
Pénzeszközök		3 780
<i>Forgóeszközök:</i>		<u>25 030</u>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		53 345
Jegyzett tőke	(Msz8)	20 000
Tőketartalék	(Msz8)	22 000
Eredménytartalék	(Msz7)	3 155
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		<u>45 155</u>
Nem kontrolláló érdekeltség	(Msz6)	240
<i>Saját tőke összesen:</i>		<u>45 395</u>
Céltartalékok	(Msz8)	1 000
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek:</i>		<u>1 000</u>
Szállítók és egyéb rövid lej. kötelezettségek		6 950
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		<u>6 950</u>
<i>Kötelezettségek:</i>		<u>7 950</u>
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		53 345

A megfelelő mérlegképért: [4 pont]

Különös figyelmet érdemel a saját tőke és a kötelezettségek megfelelő tagolása, továbbá az egyedi beszámolóknban nem szereplő sorok felvétele és megfelelő besorolása.

Az I. feladat pontszáma összesen: **55 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. SzínesEK MEGOLDÁS (Maximális pontszám: 25 pont)

Jelen megoldás táblázatos formában, mellékszámítások segítségével vezeti le a végeredményt. Bármely más formájú levezetés is elfogadható.

<u>Eredménykimutatás</u>	Arany	Lila	Összegzés	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	adatok millió Ft-ban (MFt)	
									(6)	Konzolidált érték
Árbevétel	45 000	10 000	50 000					-400		49 600
Közvetlen ráfordítások	30 000	7 000	33 500					-450		33 050
Bruttó eredmény	15 000	3 000	16 500							16 550
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	5 000	1 150	5 575					+50		5 625
.....										
Goodwill értékvesztése					-50					
Egyéb bevételek/ráfordítások	+500	-100	450			-50				350
Kapott osztalékok	180	20	200						-180	20
Kapott kamatok	400	10	405				-50			355
Fizetett kamatok	400	100	450				-50			400
.....										
Adózás előtti eredmény	10 680	1 680	11 530							11 250
Jövedelemadó	1 000	200	1 100							1 100
Nettó eredmény	9 680	1 480	10 430							10 150
ebből: anyavállalat tul. jutó	9 680	1 332	10 355		-50	-50	-	-	-180	10 075
ebből: NKÉ-re jutó ...		148	75				-	-		75
Egyéb átfogó eredmény	+400	-	400	20						420
Teljes átfogó eredmény	10 280	1 480	10 830							10 570
ebből: anyavállalat tul. jutó	10 280	1 332	10 755	18	-50	-50	-	-	-180	10 493
ebből: NKÉ-re jutó ...		148	75	2			-	-		77

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(MSz0) Összegzés [3 pont]

- AV+ LV/2, kivéve az osztalékok, mert az akvizíció utáni tétel a feladat szövege alapján.

(MSz1) FVTOCI részesedések átértékelése [2 pont]

- A részesedéseket valós értékre kell értékelni a fordulónapon, amit az egyéb átfogó eredménnyel szemben kell elszámolni.
[LV-i módosítás]

(MSz2) Goodwill értékvesztése [2 pont]

- A goodwill értékvesztése: $100 - 50 = 50$ M Ft. (Egyéb eredményben is bemutatható.)
[AV-i módosítás]

(MSz3) Telek értékesítése [2 pont]

- A tárgyi eszköz értékesítésen keletkezett közbenső eredmény $400 - 350 = 50$ M Ft, egyéb eredménnyel szemben kell kiszűrni.
[AV-i módosítás]

(MSz4) Kamatok kiszűrése [2 pont]

- Kapott és fizetett kamat azonos összegben csökken (50 M Ft-tal), így nettó eredményt nem érint.

(MSz5) Szolgáltatásértékesítés csoporton belül [4 pont]

- A szolgáltatást árbevételként és közvetlen ráfordításként számolta el a leányvállalat, ennek megfelelően az árbevételt 400 M Ft-tal, míg a közvetlen ráfordításokat 450 M Ft-tal kell csökkenteni.
- A közbenső eredménnyel az elszámolt igazgatási ráfordítást kell korrigálni, így az igazgatási ráfordítások között valóban a bekerülési költség ($400 + 50 = 450$ M Ft) jelenik meg csoportszinten.
- Összességében a tétel a nettó eredményt nem érinti.

(MSz5) Osztalékok [3 pont]

- A leányvállalat által az anyának fizetett osztalékot ki kell szűrni.
[AV-i módosítás]
- Az egyéb befektetésekre kapott osztalékot nem kell kiszűrni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Msz6) *Eredmény megosztása*

[5+2 pont, a táblázatban dőlt betűvel írt sorokra]

	Anyavállalati tulajdonosokra jutó	Nem kontrolláló érdekeltségre jutó	Összesen
<i>Arany nettó eredménye</i>	9 680	-	9 680
<i>Lila nettó eredménye*</i>	675	75	750
<i>(Msz2) miatti korrekció</i>	-50	-	-50
<i>(Msz3) miatti korrekció</i>	-50	-	-50
<i>(Msz4) miatti korrekció</i>	-	-	-
<i>(Msz5) miatti korrekció</i>	-	-	-
<i>(Msz6) miatti korrekció</i>	-180	-	-180
Összesen	10 075	75	10 150
<i>Arany egyéb átfogó eredménye</i>	400	-	400
<i>Lila egyéb átfogó eredménye</i>	-	-	-
<i>(Msz1) miatti korrekció</i>	18	2	20
Összesen	10 493	77	10 570

* $[(1\ 480-20)/2+20] \times 90\%$, ill. 10%

Amennyiben a vizsgázó csak az 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**

III. Kis Színes – MEGOLDÁS

Az eszközök, kötelezettségek a záró árfolyamon; a saját tőke elemei historikus árfolyamon, az eredményt tartalmazó eredménytartalékot (egyszerűsítésként) a feladatban megadott időszaki átlagárfolyamon kell átszámítani. A két oldal különbségeként adódik a saját tőke részeként az átszámítási tartalék, illetve ennek változásaként az egyéb átfogó eredmény.

20X0:

- Eszközök: $200 \times 310 = 62\ 000$
- Kötelezettségek: $80 \times 310 = 24\ 800$
- Jegyzett tőke: $100 \times 300 = 30\ 000$
- Eredménytartalék: $20 \times 305 = 6\ 100$

- Átszámítási tartalék = átszámításból eredő egyéb átfogó eredmény:
 $62\ 000 - 24\ 800 - 30\ 000 - 6\ 100 = \mathbf{1\ 100\ eHUF}$ [5 pont]

20X1:

- Eszközök: $250 \times 330 = 82\ 500$
- Kötelezettségek: $100 \times 330 = 33\ 000$
- Jegyzett tőke: $30\ 000$
- Eredménytartalék: $6\ 100 + 30 \times 320 = 15\ 700$

- Átszámítási tartalék: $82\ 500 - 33\ 000 - 30\ 000 - 15\ 700 = \mathbf{3\ 800\ eHUF}$ [4 pont]

- Átszámításból eredő egyéb átfogó eredmény: $3\ 800 - 1\ 100 = \mathbf{2\ 700\ eHUF}$ [1 pont]

Bármely más formájú levezetés is elfogadható.

A III. feladat pontszáma összesen: **10 pont**

IV. SzínElmélet

10 p

A)

A Szivárvány Nyrt. 20X0.11.30-án megvásárolja a Sárga Kft. 60%-os részesedését, és a Lila Kft. 40 %-os részesedését. Az előbbiekkor Sárga Kft. már rendelkezett 20%-os részesedéssel a Lila Kft.-ben és a Lila Kft. szintén rendelkezett 10%-os részesedéssel Sárga Kft.-ben. A részesedések mindegyike a tulajdoni hányadnak megfelelő szavazati jogot biztosít, a kontrollt befolyásoló egyéb tényezők nincsenek.

FELADAT:

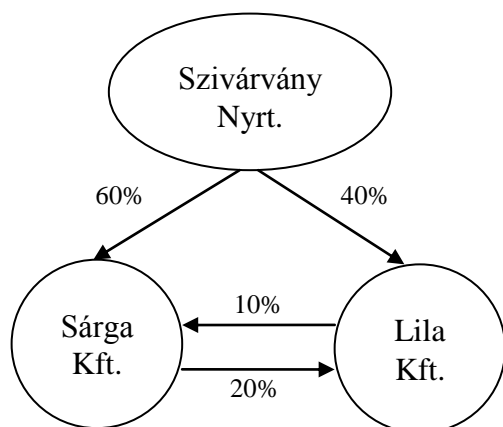
Rajzolja fel a Szivárvány Csoport szerkezetét, és minősítse az egyes vállalkozásokat az ellenőrzés szempontjából! A minősítést röviden indokolja! [5 pont]

Csoportszerkezet:

[2 pont]

Minősítés:

[3 pont]



- Szivárvány: anya
- Sárga: leány
(közvetlen 60% már elég)
- Lila: leány
(követlen 40% + közvetett 20%)

B)

Döntse el az alábbi állításokról, hogy azok igazak, vagy hamisak! Válaszát a megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje! Válaszán már NE JAVÍTSON, javított válaszra pont nem adható. [5 pont]

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	Az IFRS-ek rendszerében a (vállalat)csoport fogalmába az anyavállalat, és a leányvállalat(ok) tartoznak.	X	
2.	A társult vállalkozásokba történt befektetésekre nem értelmezhető az értékvesztés az IFRS-ek rendszerében.		X
3.	Az üzleti kombináció tranzakciós költségeit az eredmény terhére kell elszámolni a konszolidált beszámolóban.	X	
4.	A számviteli törvény előírásai alapján a konszolidálásra kötelezett társaságnak, amennyiben egyedi (éves) beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, akkor a konszolidált beszámolóját is az IFRS-ek szerint kell összeállítania.	X	
5.	A goodwill-on az akvizíciókor keletkező halasztott adókövetelés nem jeleníthető meg.		X