

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-97/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. október 27. 11:00óra

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. október 27. 9:00 óra

P. H.

2021. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Cargo, Vagon és UD – 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: Cargo (AV) - 10% - Vagon (LV)- 50% - UD (TV) [2 pont]

(Msz2) Cargo és Vagon (LV) nettó eszközei [12 pont]

	<i>Vagon</i>		<i>[pont]</i>
	Akvizíció- kor	Forduló- napon	
Jegyzett tőke	200	200	[1]
Eredménytartalék	100	200	[1]
Akvizíciós számvitel (Áruk)	100	50	[3]
Akvizíciós számvitel (fejlesztés)	100	100	[3]
Nettó eszközök	500	550	
Akvizíció utáni nettóeszköz-változás:	+50		
<i>Ebből az anyavállalatot illeti:</i>	+5		[2]
<i>Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti:</i>	+45		[2]

Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.

(Msz3) Goodwill (GW) és társult vállalkozás értékelése [11 pont]

	Vagon	<i>[pont]</i>
Ellenérték	80	[1]
Nem kontrolláló érdekeltség értéke	$500 \times 90\% = 450$	[2]
Nettó eszközök akvizíciókor (Msz2)	-500	[1]
GW az akvizíciókor	30	[2]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

UD a befolyás mértéke alapján társult vállalkozásként jelenik meg a konszolidált beszámolóban. Mivel a fizetett ellenérték megegyezik a részesedésre jutó nettó eszközök értékével ($100=200 \times 50\%$), ezért UD mérlegértéke 100 MFt.

Mivel az (5)-ös pont szerint a függő vételár értékére vonatkozó, a megszerzéskor rendelkezésre álló információk alapján tett becslés szerint UD teljesítette volna a kritériumokat (azaz a függő követelés valós értéke ekkor 0), és a változás a felvásárlást követő eseményből ered, ezért ez az esemény nem módosítja UD értékét a beszámolóban. **[5 pont]**

Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.

(Msz4) Közbenső eredmény konszolidálása (csoporton belüli tranzakciók) **[5 pont]**

- Készlet értékesítése Cargo → Vagon relációban: **[3 pont]**
Kiszűrendő közbenső eredmény a készletekből $(1000-600)/2=200$ MFt, ebből az anyára jut 200 MFt.
- Készlet értékesítése Vagon → UD relációban: **[2 pont]**
Mivel az értékesítés UD megszerzése előtt keletkezett, ezért nincs kiszűrendő eredmény.

Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.

(Msz5) Az egyes mérlegtételek alakulása, adósságkonszolidálás – oszloponkénti pontozás

[12 pont]

	Fejlesztés	Készletek	Követelések	Szállítók és ...
Cargo egyedi		2 000	1 000	2 600
Vagon egyedi	50	2 000	800	2 800
Akvizíciós szv.	100	50		
Közbenső eredmény		-200		
Adósság konszolidálás			-200	-200
Konszolidált egyenleg	150	3 850	1 600	5 200
	[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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

[4 pont]

	Vagon	[pont]
NKÉ értéke akvizíciókor	450	[2]
Nettóeszköz-változás (Msz2)	+45	[2]
NKÉ a fordulónapon	495	

(Msz7) Csoport eredménytartaléka – számítás soronként 2 pont

[8 pont]

		[pont]
Anyavállalat eredménytartaléka	1 200	[2]
Leányvállalat nettóeszköz-változás (Msz2)	+5	[3]
Közbenső eredmény (készlet) (Msz4)	-200	[3]
Csoport eredménytartaléka	1 005	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Cargo csoport, konszolidált mérleg,
20X1.12.31. (adatok Mft-ban)**

Goodwill	(Msz3)	30
Részesedés UD-ben	(Msz3)	100
Ingatlanok, gépek		2 300
Fejlesztés	(Msz7)	150
<i>Befektetett eszközök:</i>		2 580
Készletek	(Msz5)	3 850
Követelések	(Msz5)	1 600
Pénzeszközök		770
<i>Forgóeszközök:</i>		6 220
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		8 800
Jegyzett tőke		2 100
Eredménytartalék	(Msz7)	1 005
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		3 105
Nem kontrolláló érdekeltség	(Msz6)	495
<i>Saját tőke összesen:</i>		3 600
Szállítók és egyéb rövid lej. kötelezettségek	(Msz5)	5 200
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		5 200
<i>Kötelezettségek:</i>		5 200
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		8 800

Jegyzett tőke összegéért [1 pont]

A pénzeszközök és az ingatlanok, gépek mérlegsor értékére [1 pont]

A megfelelő mérlegképert: [4 pont]

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. BX, Hung és Vol (maximális pontszám: 25 pont)

<u>Eredménykimutatás</u>	BX	Hung	Vol	Összegzés [3p]	adatok millió Ft-ban (Mft)						Konzolidált 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			20				3 020
Goodwill értékvesztése					90						90
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							12 240
Kapott osztalékok	200	0	0	200						-60	140
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	120	400	200	520							520
Adózás előtti eredmény	10 220	2 800	2 000	13 020							12 900
Jövedelemadó	250	120	100	370							370
Nettó eredmény	9 970	2 680	1 900	12 650	-90	+100	-20	-50		-60	12 530
ebből AV-i tul-ra jutó eredmény				11 578	-90	+60	-12	-30		-60	11 446
ebből NKÉ-re jutó eredmény				1 072		+40	-8	-20			1 084
Egyéb átfogó eredmény	500	120	50	620							620
Teljes átfogó eredmény	10 470	2 800	1 950	13 270							13 150
ebből AV-i tul.-ra jutó eredmény				12 150							12 018
ebből NKÉ-re jutó eredmény				1 120							1 132

Az egyes módosítások részletezése:

(Msz1) Goodwill értékvesztése

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

(Msz2) Negatív goodwill

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

(Msz3) Épület valós érték módosítása

Az épület felvásárláskori felértékelése valós értékre $300 - (111 - 11) = 200$ MFt. A felértékelés számításánál a könyv szerinti értékben lévő jövőbeni elbontási költséggel korrigálni kell. A felértékelés ÉCS hatása 20X1-ben: $200 / 10\text{év} = 20$ 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]
- Hung által Vol részére értékesített készletek nem minősülnek csoporton belüli tranzakciónak, mivel az még Vol 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 ($100 \times 0,6 = 60$ 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 érdekeltségre jutó	Összesen
BX nettó eredménye	9 970**	-	9 970
Hung nettó eredménye	1 608**	1 072***	2 680
(Msz1) miatti korrekció	-90	-	-90
(Msz2) miatti korrekció	+60	+40	+100
(Msz3) miatti korrekció	-12	-8	-20
(Msz4) miatti korrekció	-30	-20	-50
(Msz6) miatti korrekció	-60	-	-60
Összesen nettó eredmény	11 446	1 084	12 530
BX egyéb átfogó eredménye	500	-	500
Hung egyéb átfogó eredménye	72****	48*****	120
Összesen teljes átfogó eredmény	12 018	1 132	13 150

** : $2\,680 \times 0,6 = 1\,608$ M Ft, ez alapján a konszolidációs módosítások előtti AV-ra jutó nettó eredmény: $9\,970 + 1\,608 = 11\,578$.

*** : $2\,680 \times 0,4 = 1\,072$, ami egyben a konszolidációs módosítások előtti NKÉ-re jutó nettó eredmény.

**** : $120 \times 0,6 = 72$ Hung konszolidációs módosítások előtti AV-ra jutó egyéb átfogó eredménye.

***** : $120 \times 0,4 = 48$ Hung 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 értelem szerűen 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 funkcionális pénznemére történő átszámítása során keletkező különbözetet közvetlenül a saját tőkében kell elszámolni, az átfogó eredménykimutatást nem érinti.		X
2.	Ha egy felvásárláson 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 értékét növeli a kapcsolódó negatív goodwill.	X	
5.	A goodwill évközi kimutatásokban elszámolt értékvesztése még visszairható.		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 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 bérbbevevő által használt befektetési célú ingatlan a konszolidált beszámolóban is befektetési célú ingatlanként kell, hogy megjelenjen.		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.