

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-91/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. november 13. 10:00óra

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: 2018. november 13. 8:00 óra

P. H.

2018. november

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámok tartalmi rész megoldás esetén tovább bonthatóak, de a pontozás során egyértelműen azonosítani kell mire adott pontot a javító. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra – a második hiba elkövetésétől számítva – nem adható!)

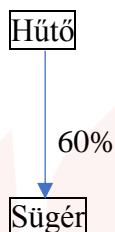
Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

I. feladat

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 rész megoldás 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 értelemeszerű módosítások figyelembevételével;
- a pontozást **sárga háttérrel** jelöltük.

(M1) Csoportszerkezet



1 pont

(M2) A leányvállalat nettó eszközei

	Akvizíciókor @A	Év végén @R	
Jegyzett tőke	100	100	1
Tőketartalék	200	200	1
Értékelési tartalék	300	1000	1
Eredménytartalék	400	-5300	1
Függő kötelezettség	-60	0	2
Nem realizált eredmény S→H		-30	2
Összesen	940	-4030	
60%	564	-2418	1
Akvizíció után tőkenövekmény:		-2982	1
Ebből átértékelési tartalék		420	1
Ebből eredménytartalék hatás:		-3402	1

* Eredmény: 150 – 120

12 pont

(M3) Goodwill

Fizetség	500	1
Későbbi vételár (500/1,1 ²)	413	2
Nettó eszközök az akvizíciókor	-564	1
Goodwill @A	349	
Értékvesztés	-349	1
Goodwill @R	0	

5 pont

(M4) Nem kontrolláló érdekeltség

$$-4030 * 40\% = -1\ 612$$

(A nem kontrolláló érdekeltség felvehet negatív értéket is!)

2 pont

(M5) A csoport tartalékai

Jegyzett tőke és tőketartalék csak az anyavállalat megfelelő egyenlege.

2 pont

Átértékelési tartalék

Hűtő átértékelési tartaléka	1 000	1
Sütő akvizíció után átértékelési tartaléka	420	1
<i>Konzolidált átértékelési tartalék:</i>	<i>1 420</i>	

Eredménytartalék

Hűtő eredménytartaléka	8 600	1
Sütő akvizíció utáni eredménytartaléka	-3 402	1
Részesedésre elszámolt értékvesztés elimináció ♥	613	4
Goodwill értékvesztés (← W3)	-349	1
Készlet értékesítés (100 – 60) * 30%	-12	2
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye (400 – 300) elimináció	-100	2
<i>Konzolidált eredménytartalék</i>	<i>5 350</i>	

A részesedés értékvesztésének számítása (egyedi szinten, ♥):

Részesedés készpénzben fizetett része	500
Részesedés később fizetett része	413
Részesedés mérlegértéke (le)	300
Értékvesztés:	613

13 pont

(M6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek

	Készletek	Követelések	Pénzeszköz	Céltartalékok	Szállítók és...	
Hűtő egyedi	1 000	4 540	4 000	400	4 280	1
Sütő egyedi	1 200	800	400	1 500	5 500	1
Követelés/kötelezettség (tárgyi eszk.)		-700			-700	1,5
Készlet értékesítés URP ¹ (H→S)	-12					1,5
Készlet értékesítés URP (S→H)	-30					1,5
Összesen:	2 158	4 640	4 400	1 900	9 080	

6,5 pont

(M7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek

	Ingtatlanok	Hosszú lej. követelések	Gépek és berend.	Hosszú lejáratú hitel	
Hűtő egyedi	2 000	1 000	2 640	0	1
Sütő egyedi	2 000	0	3 600	5 000	1
Hitel kivezetés		-1000		-1000	1,5
Összesen:	4 000	0	6 140	4 000	

3,5 pont

¹ Nem realizált eredmény (URP)

Hűtő Csoport konszolidált mérlege
2018. december 31. napjára (adatok M Ft-ban)

Goodwill	(M3)	0
Ingatlanok	(M7)	4 000
Hosszú lejáratú követelések	(M7)	0
Gépek és berendezések	(M7)	6 140
<i>Befektetett eszközök:</i>		<u>10 140</u>
Készletek	(M6)	2 158
Követelések	(M6)	4 640
Pénzeszközök	(M6)	4 400
<i>Forgóeszközök:</i>		<u>11 198</u>
Összesen		<u>21 338</u>
Jegyzett tőke	(M5)	400
Tőketartalék	(M5)	800
Eredménytartalék	(M5)	5 350
Ártértékelési többlet	(M5)	1 420
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		<u>7 970</u>
Nem kontrolláló érdekeltség	(M4)	-1 612
<i>Saját tőke</i>		<u>6 358</u>
Hosszú lejáratú hitelek	(M7)	4 000
Céltartalékok	(M6)	1 900
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(M6)	9 080
<i>Kötelezettségek:</i>		<u>14 980</u>
Saját tőke és kötelezettségek:		<u>21 338</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).

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

Mindösszesen: 50 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Feladat

Holló 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.

	Holló	Sas	Osztalék	Goodwill értékvesztés	Sas szoftver értékvesztés	ÉCS korrekció	Belső értékesítés	Kamat törlés	Összesen
Árbevétel	100 000	120 000	220 000						218 700
Közvetlen ráfordítások	-40 000	-40 000	-80 000		-11 000		-1300	1075	-89 925
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>60 000</i>	<i>80 000</i>							128 775
Adminisztratív ráfordítások	-14 000	-12 000	-26 000			- 1 000			-27 000
Értékesítési ráfordítások	-6 000	-8 000	-14 000						-14 000
Goodwill értékvesztés				- 5 000					-5 000
Egyéb ráfordítások	-5000	0	-5 000						-5 000
	<i>35 000</i>	<i>60 000</i>							77 775
Kamatbevételek	2 000	8 000	10 000					-180	9 820
Kamatráfordítások	-1 000	-5 000	-6 000					180	-5 820
Osztalékbevétel leányvállalattól	12 800	0	12 800	- 12 800					0
Osztalékbevétel egyéb vállalkozásoktól	1 200	7 000	8 200						8 200
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>50 000</i>	<i>70 000</i>							89 975
Adóráfordítás	-8 000	-6 000	-14 000						-14 000
Nettó eredmény	42 000	64 000							75 975
Egyéb átfogó eredmény	10000	4 000	14 000						14 000
Teljes átfogó eredmény	<u>52 000</u>	<u>68 000</u>							<u>89 975</u>

(Az eredménykategóriák szétosztását a következő számítás tartalmazza.)

Belső értékesítés ráfordítás része: 325 + 750

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nettó eredmény megosztása:

	Egyedi eredmény	Módosítás	Módosított eredmény	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Holló	42 000	-12 800, -5 000	24 200	24 200	
Sas	64 000	- 11 000, - 1 000, -225	51 775	41 420	10 355
Összesen				65 620	10 355

A teljes átfogó eredmény megosztása

	Egyedi eredmény	Módosítás	Módosított eredmény	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Holló	52 000	- 17 800	34 200	34 200	
Sas	68 000	- 12 225	55 775	44 620	11 155
Összesen				78 820	11 155

Holló Csoport átfogó eredménykimutatás
2018. december 31-én végződő üzleti évre (millió forintban)

Árbevétel	218 700
Közvetlen ráfordítások	-89 925
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>128 775</i>
Adminisztratív ráfordítások	-27 000
Értékesítési ráfordítások	-14 000
Goodwill értékvesztés	-5 000
Egyéb ráfordítások	-5 000
	77 775
Kamatbevételek	9 820
Kamatráfordítások	-5 820
Osztalékbevétel leányvállalattól	0
Osztalékbevétel egyéb vállalkozásoktól	8 200
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>89 975</i>
Adórátfordítás	-14 000
Nettó eredmény	75 975
<i>ebből anyavállalat tul. jut</i>	<i>65 620</i>
<i>ebből NCI-re jut</i>	<i>10 355</i>
Egyéb átfogó eredmény	14 000
Teljes átfogó eredmény	89 975
<i>ebből anyavállalat tul. jut</i>	<i>78 820</i>
<i>ebből NCI-re jut</i>	<i>11 155</i>

Pontozás:

Összegzés	1 pont
Osztalék	2 pont
Goodwill számítás és értékvesztés	3 pont
Szoftver értékvesztés	3 pont
Értécsökkenés korrekció	3 pont
Készlet értékesítés	4 pont
Kölcsön kamata	3 pont
Szétosztás (kettő számolás)	4 pont
Eredménykimutatás forma	2 pont
Összesen:	25 pont

III. Feladat**Héja és társult vállalkozása****Héja mérleg
2018. december 31.**

Befektetés Tengelicben	1 125
Tárgyi eszközök	3 000
Hitelkövetelés Tengelictől	600
	<hr/>
	4 725
Készletek	894
Egyéb forgóeszközök	1 740
	<hr/>
	2 634
Eszközök összesen:	7 359
Saját tőke:	
Jegyzett tőke	1 500
Eredménytartalék	3 159
Egyéb kötelezettségek	2 700
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	7 359

Részesedés társult vállalkozás eredményéből:

	Akvizíciókor @A	Riport napján @R
Jegyzett tőke	600	600
Eredménytartalék	300	3 000
Készlet értékesítés 60 * 1/3		-20
Összesen:	900	3 580
Befektetésben lévő arány:	270	1074
<i>Részesedés társult vállalkozás eredményéből</i>		804

vagy:

T eredménye $(3\ 000 - 300) * 30\%$	810
Készlet értékesítés $60 * 1/3 * 60\%$	-6
Összesen:	804

Eredménytartalék:

Eredménytartalék Héja	2 400
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	804
Értékesítés eredménye H→T	-45
Összesen:	3 159

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Befektetés értéke:

Befektetés mérlegértéke♣	360
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	804
Készlet értékéből szűrve	6
Értékesítés URP H→T	-45
Összesen:	1 125

♣ A befektetés mérlegértékében a következő goodwill egyenleg szerepel:

	Akvizíciókor
	@A
Fizetség	360
Nettó eszköz az értékesítéskor	270
Goodwill:	90

Pontozás:

Részesedés társult vállalkozás eredményéből meghatározása	3 pont
Eredménytartalék	4 pont
Befektetés számítása	4 pont
Készlet	2 pont
Forma	2 pont
Összesen:	15 pont

IV. Igaz- Hamis

Állítás	IGAZ	HAMIS
Idegen pénznemben készült pénzügyi kimutatás esetén, ha az átváltásra a záró árfolyam módszert alkalmazzuk (IAS 21), a keletkező különbözetet a saját tőke különálló tartalékban kell halmozni.	X	
Az idegen pénznemben készült pénzügyi kimutatások átváltásakor, a záró árfolyam módszer (IAS 21) alkalmazása esetén a mérleg tételeit az adott elem bekerülésének napján érvényes árfolyamon kell átváltani.		X
Az idegen pénznemben készült pénzügyi kimutatások átváltásakor, a záró árfolyam módszer (IAS 21) alkalmazása esetén az egyéb átfogó eredmény tételeit a tétel keletkezésének (teljesülésének) a napján érvényes árfolyam kell átváltani.	X	
Az idegen pénznemben készült pénzügyi kimutatások átváltásakor, a záró árfolyam módszer (IAS 21) alkalmazása esetén az MNB (vagy ennek megfelelő helyi központi bank) árfolyamát kell alkalmazni.		X
A goodwill értékvesztését nem lehet visszaírni.	X	
Ha egy társult vállalkozás kötelezettségei meghaladják az eszközeinek értékét, a befektető (anyavállalat) mérlegében ebből fakadóan nem jelenhet meg kötelezettség.		X
Egy gazdálkodó vezető tisztségviselőjének gyermekének a cége kapcsolt fél a gazdálkodóval.	X	
Ha két gazdálkodó közösen hozott létre egy közös szerveződést, akkor már csak ezért az alapító gazdálkodók kapcsolt félnek minősülnek.		X
Az anyavállalat jegyzett tőkéjének leszállítása csökkenti a csoport konszolidált jegyzett tőkéjét	X	
Egy leányvállalat jegyzett tőkéjének leszállítása csökkenti a csoport konszolidált jegyzett tőkéjét.		X

Minden helyes válasz 1 pont, minden hibás válasz 0,5 pont levonás jár, de ha nincs válasz, akkor nulla pontot kell adni.