

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/4-22/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 12. 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. június 12. 8:00 óra**

P. H.

**2018. június**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

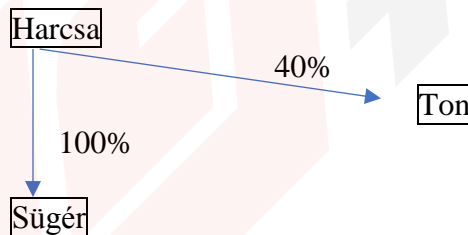
**I. Feladat**

**Harcsa 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 **sárga háttérrel** jelöltük.

**(M1) Csoportszerkezet**



**2 pont**

**(M2) A leányvállalat nettó eszközei**

	Akvizíciókor @A	Év végén @R	
Jegyzett tőke	380	380	<b>1</b>
Tőketartalék	20	20	<b>1</b>
Eredménytartalék	520	800	<b>2</b>
Gyártási eljárás felvétele	400	380	<b>2</b>
Függő kötelezettség felvétele	-20	0	<b>2</b>
Készlet értékkülönbözlet	12	8	<b>2</b>
Készletértékesítés belső eredménye		-32	
	1312	1556	<b>2</b>
<b>Akvizíció utáni nyereség</b>	<b>244</b>		<b>2</b>

**14 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**(M3) Goodwill**

Fizetség	1920	1
Le: Tranzakciós költség	-20	1
Nettó eszközök az akvizíciókor	-1312	1
<b>Goodwill</b>	<b>588</b>	

3 pont

**(M4) Nem kontrolláló érdekeltség**

Nincs.

1 pont

**(M5) A csoport tartalékai**

Harcsa eredménytartaléka	3 800	1,5
Süger akvizíció után nyeresége	244	1,5
Tranzakciós költség	-20	1,5
Gép értékesítés belső eredménye	-30	1,5
Ton osztaléka (← M8)	-48	1,5
Társult vállalkozás megszerzés utáni halmozott nyeresége	168	1,5
<b>Konzolidált:</b>	<b>4 114</b>	

9 pont

**(M6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek**

	Készlet	Követelés	Pénz	Szállítók	Céltartalék- ok	
Harcsa	1 000	800	2 000	2 540	0	½
Süger	600	400	200	1 970	30	½
Függő kötelezettség					0	1
Készlet átértékelés	8					1
Nem realizált profit	-32					1
Elimináció		-310		-310		1
<b>Konzolidált:</b>	<b>1576</b>	<b>890</b>	<b>2200</b>	<b>4310</b>	<b>30</b>	½

5,5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**(M7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek**

	Ingatlan	Gép	Immateriális eszközök	Hosszú lejáratú köt.	
Harcsa	500	1 320		1 000	½
Sügér	1 000	1 800		800	½
Gyártási eljárás			380		1
Gép úton		110			1
Nem realizált profit		-30			1
<b>Konszolidált</b>	<b>1500</b>	<b>3200</b>	<b>380</b>	<b>1800</b>	<b>½</b>

**4,5 pont**

**(M8) Társult vállalkozás**

Befektetés Tonban*	400	2
Megszerzés óta felhalmozott eredmény	168	2
Osztalékként kiosztva	-48	2
<b>Társult vállalkozás értéke:</b>	<b>520</b>	

\*Megszerzés kori nettó eszközök aránya:  $(700 + 200) * 40\% = 360 \rightarrow$  a befektetés értékében szereplő „goodwill” marad. (ennek vizsgálatára jár 1 pont, a fenti 2-ből)  
Megszerzés óta felhalmozott eredmény mellékszámítás:

$$[(1\ 000 + 120) - 700] * 40\%$$

**6 pont**

**Harcza Csoport konszolidált mérlege**  
**2017. december 31. napjára (adatok M Ft-ban)**

Goodwill	M3	588
Befektetés társultban vállalkozásban	M8	520
Ingatlanok	M7	1 500
Gépek	M7	3 200
Immateriális eszközök	M7	380
		<u>6 188</u>
Készletek	M6	1 576
Követelések	M6	890
Pénzeszközök és egyenértékeseik	M6	2 200
		<u>4 666</u>
<b>Eszközök összesen:</b>		<b><u>10 854</u></b>
Jegyzet tőke		200
Tőketartalék		400
Eredménytartalék		4 114
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jut saját tőke</i>		<u>4 714</u>
Nem kontrolláló érdekelttség	M4	-
<i>Saját tőke:</i>		<u>4 714</u>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	M7	1 800
Céltartalék	M6	30
Szállítók	M6	4 310
<i>Rövid lejáratú kötelezettség</i>		<u>4 340</u>
<i>Kötelezettség</i>		<u>6 140</u>
<b>Saját tőke és kötelezettségek összesen:</b>		<b><u>10 854</u></b>

[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**

**Hermelin 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.

	Összes	Osztalék	Menedzsment szolgáltatás	Készlet	Negatív goodwill	Összesen
Árbevétel	8 000	1 600	9 600	-80	-200	<b>9 320</b>
Közvetlen ráfordítások	-3 200	-600	-3 800		188	<b>-3 612</b>
<i>Bruttó eredmény</i>			0			<b>0</b>
Adminisztratív ráfordítások	-800	-200	-1 000	80		<b>-920</b>
Értékesítési ráfordítások	-400	-100	-500			<b>-500</b>
Egyéb bevételek	95	40	135		30	<b>165</b>
Osztalékbevétel leányvállalattól	225	0	225	-225		<b>0</b>
Osztalékbevétel FVTPL befektetésekből	40	20	60			<b>60</b>
<i>Adózás előtti eredmény</i>			0			<b>0</b>
Adóráfordítás	-1 000	-180	-1 180			<b>-1 180</b>
<b>Nettó eredmény</b>			0			<b>3 333</b>
<i>anyavállalat tulajdonosaira jut</i>						<i>3 191</i>
<i>NKÉ-re jut</i>						<i>142</i>
Egyéb átfogó eredmény	0	0	0			<b>0</b>
<b>Teljes átfogó eredmény</b>						<b>3 333</b>
<i>anyavállalat tulajdonosaira jut</i>						<i>3 191</i>
<i>NKÉ-re jut</i>						<i>142</i>

A nettó eredmény szétosztása:

	Egyedi eredmény	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Hermelin	2 960	-225; +30;	2 765	2 765	0
Sün	580	-12	568	426	142
				<b>3 191</b>	<b>142</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### Negatív goodwill azonosítása

Fizetség:	450
Nettó eszközök a felvásárláskor $([40 + 600] * 75\%)$	480
Goodwill (negatív):	- 30

### Pontozás:

Összegzés	1 pont
Osztalék	2 pont
Menedzsment szolgáltatás	2 pont
Készlet értékesítés	4 pont
Negatív goodwill (számolással)	3 pont
Szétoztás	4 pont
<b>Összesen:</b>	<b>16 pont</b>

### Saját tőke változás kimutatás

	Jegyzett tőke	Eredménytartalék	<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>	Nem kontrolláló érdekeltség	Összesen
<b>Nyitó</b>	<b>100</b>	<b>2 100</b>	<b>2 200</b>	-	<b>2 200</b>
Sűn felvásárlása			-	160	<b>160</b>
Teljes átfogó eredmény		3 191	3 191	142	<b>3 333</b>
Kiosztás az NCI-nek			0	-75	<b>-75</b>
Osztalék		-800	-800		<b>-800</b>
<b>Záró</b>	<b>100</b>	<b>4 491</b>	<b>4 591</b>	<b>227</b>	<b>4 818</b>

### Pontozás:

Jegyzett tőke	2 pont
Eredménytartalék	4 pont
NCI	4 pont
Saját tőke változás formája	1 pont
<b>Összesen:</b>	<b>11 pont</b>

**Összesen: 27 pont**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### III. feladat

#### SluB csoport

Az eredménykimutatás átváltása *átlagos* árfolyamon:

	e€	Árf.	eHUF
Árbevétel	1 000	304	304 000
Közvetlen ráfordítások	-400	304	-121 600
Bruttó eredmény	600	304	182 400
Működési ráfordítások (most összevonva)	-200	304	-60 800
Adózás előtti eredmény	400	304	121 600
Adórátfordítás	-50	304	-15 200
<b>Nettó eredmény</b>	<b>350</b>	<b>304</b>	<b>106 400</b>
Egyéb átfogó eredmény	0	304	2 950
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>350</b>	<b>304</b>	<b>109 350</b>

Az egyéb átfogó eredménybe „visszakerül” az átváltás miatti felhalmozott átváltási különbözet tárgyévi része (amely most a teljes összeg, mivel az első évben vagyunk).

Átváltás: 4 pont

OCI-ba visszakerülő rész: 2 pont

A saját tőke átváltása *historikus* árfolyamon:

*adatok eFt-ban*

	Árfolyam	Jegyzett tőke HUF	Eredmény-tartalék HUF	Felhalmozott átv. kül.	
Alapítás (01. 01.)	290	17 400	0	0	1
Tőkeemelés (03.31)	300	12 000			1
Átfogó eredmény	Erkiből		106 400	2 950	2
Osztalék (09.30)	305		-45 750		1
<b>Záró</b>		<b>29 400</b>	<b>60 650</b>	<b>2 950</b>	

Összesen: 5 pont



## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az eszközök és kötelezettségek átváltása **záró** árfolyamon.

	<i>e€</i>	<i>Árf.</i>	<i>eHUF</i>	
Tárgyi eszközök	150	310	46 500	1
Immateriális eszközök	50	310	15 500	1
Követelések	100	310	31 000	1
Pénzeszközök	200	310	62 000	1
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>500</b>		155 000	
<b>Saját tőke:</b>				
Jegyzett tőke	100		29 400	
Felhalmozott átváltási különbözet			2 950	
Eredménytartalék	200		60 650	
	300		93 000	1
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200	310	62 000	1
<b>Saját tőke és kötelezettségek összesen:</b>	<b>500</b>		155 000	

Összesen: 6 pont

**Mindösszesen: 17 pont**

### IV. feladat:

Vállalat	Igen	Nem
<b>A</b>	<b>X</b>	
<b>B</b>	<b>X</b>	
<b>C</b>		<b>X</b>
<b>D</b>	<b>X</b>	
<b>E</b>		<b>X</b>
<b>F</b>		<b>X</b>

Minden jól megjelölt sor + 1 pont, minden rosszul megjelölt sor – 1 pont, de összességében negatív pont a példára nem adható (0 pontot ér ekkor a megoldás).

Összesen: 6 pont