

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-132/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. október 28. 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: 2020. október 28. 9:00 óra

P. H.

2020. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Hit és Strike – MEGOLDÁS (maximális pontszám: 45 pont)

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: H (AV) - 80% - S (LV)

[1 pont]

(Msz2) A LV nettó eszközei

[6 pont]

	Akvizíciókor	Fordulónapon	[pont]
Jegyzett tőke	4 000	4 000	[1]
Eredménytartalék	1 000	1 000	[1]
Akvizíciós számvitel (Tárgyi eszközök)	-300	-270	[2]
Nettó eszközök	4 700	4 730	
Akvizíció utáni nettóeszköz-változás:	+30		
<i>Ebből az anyavállalatot illeti (80%):</i>	<i>+24</i>		[1]
<i>Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti (20%):</i>	<i>+6</i>		[1]

- A (4)-es számú kiegészítő információ nem igényel módosítást a LV nettó eszközei tekintetében (és egyéb teendő sincs vele), a megbízható becslés hiánya miatt. Amennyiben ezt a tételt a vizsgázó felveszi a nettó eszközök közé 1 pontot veszít. **[A helyes magyarázatért: 2 pont]**

(Msz3) Goodwill (GW)

[5 pont]

Vételár készpénzben	2 800		[1]
Kibocsátott részvények VÉ-e	200		[1]
NKÉ valós értéke	400		[1]
Nettó eszközök akvizíciókor (Msz2)	-4 700		[1]
GW az akvizíciókor	-1 300	negatív GW!	[1]
GW értékvesztése	0		
GW a fordulónapon	-1 300		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Msz4) Közbenső eredmény kiszűrése

[6 pont]

- Készlet értékesítése AV → LV relációban:

T Készlet	K Eredménytartalék (csoport) 20
T Eredménytartalék (csoport)	K Készlet 10 (=40/80 x -20)

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

(Msz5) Nem kontrolláló érdekeltség (NKÉ)

[4 pont]

			[pont]
NKÉ akvizíciókor (MSz3)	400		[2]*
Nettóeszköz-változás (Msz2)	+6	(= +30 x 0,2)	[1]
NKÉ a fordulónapon	406		[1]

**0 pontot kap a vizsgázó, ha bármilyen módon számol a NKÉ fordulónapi valós értékével.*

(Msz6) Csoport eredménytartaléka

[6 pont]

			[pont]
Anyavállalat eredménytartaléka	6 000		[2]
Leányvállalat nettóeszköz-változás	+24	Msz2	[1]
negatív GW	+1 300	Msz3	[2]
Közbenső eredmény (AV)	+10	Msz5	[1]
Csoport eredménytartaléka	7 334		

(Msz7) Adósságkonszolidálás – oszloponkénti pontozás

[8 pont]

	Követelések	Pénz- eszközök	Szállítók és ...
Anyaváll. egyedi	200	600	2 500
Leányváll. egyedi	200	500	3 500
Úton lévő pénz	-30	+30	
Adósság konszolidálás (készlet)	-50		-50
Adósság konszolidálás (kölsön)	-100		-100
Konszolidált egyenleg	220	1 130	5 850
	[3 pont]	[2 pont]	[3 pont]

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

Az (5)-ös pontbeli kamatfizetés hozam-ráfordítás konszolidációt jelent, melyet a mérlegben nem kell (lehet) kezelni. **[1 pont]**

(Msz8) Egyéb eddig nem tárgyalt mérlegtételek alakulása

[2 pont]

- A konszolidált mérlegben kimutatandó jegyzett tőke a részvénykibocsátás miatt: $10\,000 + 100 = 10\,100$ Mrd Ft.
- A konszolidált mérlegben kimutatandó tőketartalék a részvénykibocsátás miatt: 100 Mrd Ft.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Tárgyi eszközök	(Msz2)	18 730
Immateriális eszközök		4 200
<i>Befektetett eszközök</i>		22 930
Készletek	(Msz4)	2 010
Követelések	(Msz7)	220
Pénzeszközök	(Msz7)	1 130
<i>Forgóeszközök:</i>		3 360
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		26 290
Jegyzett tőke	(Msz8)	10 100
Tőketartalék	(Msz8)	100
Eredménytartalék	(Msz6)	7 334
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		17 534
Nem kontrolláló érdekeltség	(Msz5)	406
<i>Saját tőke összesen:</i>		17 940
Céltartalékok		2 500
Szállítók és egyéb rövid lej. kötelezettségek	(Msz7)	5850
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		8 350
<i>Kötelezettségek:</i>		8 350
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		26 290

A megfelelő mérlegképért: [4 pont]

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Pandóra, Szelence, Tűz (maximális pontszám: 25 pont)

Pandóra **20X1. április 1-jén** megvásárolta Szelence részvényeinek **60%-át**, és ezzel megszerezte az ellenőrzést Szelence felett. A **20X1. december 31-i** IFRS szerinti előzetes egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>Pandóra Szelence</i>		Összegzés [3p]	(1)	(2) [3p]	(3) [3p]	(4)	<i>adatok millió Ft-ban (MFt)</i>			Konzolidált érték	
								(5) [4p]	(6) [4p]	(7) [2p]		
Árbevétel	25 000	5 000	28 750								28 750	
Közvetlen ráfordítások	10 000	1 000	10 750					-25			10 725	
Bruttó eredmény	15 000	4 000	18 000								18 025	
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	2 500	800	3 100								3 100	
Goodwill értékvesztése						-40					40	
Részesedés TV nettó eredményéből						-30				+320	+290	
Egyéb bevételek/ráfordítások	+800	+420	1 115					±200* 100			+1015	
<i>Eredmény kamatok és osztalék előtt</i>											<i>16 190</i>	
.....												
Kapott osztalékok	700	100	775						-80	-420	275	
Kapott kamatok	900	280	1 110								1 110	
Fizetett kamatok	400	500	775								775	
Adózás előtti eredmény	14 500	3 500	17 125								16 800	
Jövedelemadó	1 400	300	1 625								1 625	
Nettó eredmény	13 100	3 200	15 500								15 175	
ebből AV-i tul.-ra jutó eredmény			14 540			-24	-18		-45	+144	-420	14 177
ebből NKÉ-re jutó eredmény			960			-16	-12		-30	+96		998
Egyéb átfogó eredmény	+400	+300	625								625	
Teljes átfogó eredmény	13 500	3 500	16 125								15 800	
ebből AV-i tul.-ra jutó eredmény			15 075			-24	-18		-45	+144	-420	14 712
ebből NKÉ-re jutó eredmény			1 055			-16	-12		-30	+96		1 088

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**: nem számít hibának, ha valaki nem jelzi a (számlarend függvényében esetlegesen elvégzésre kerülő) hozam-ráfordítás kiszűrést*

További tételek:

A (4)-es pont kapcsán nincs teendő, mert az társult vállalkozással folytatott ügyleten keletkezett hozam-ráfordítás kiszűrést igényelne. Szintén nincs teendő ugyanezen relációban az adóssághozsokolidációval sem. [1 pont]

Az eredmény megosztása [5 pont, nem összegző soronként 0,5 pont]

	Anyavállalati tulajdonosokra jutó	Nem kontrolláló érdekeltségre jutó	Összesen
Anyavállalat nettó eredménye	13 100	-	13 100
Leányvállalat nettó eredménye	1 440*	960**	2 400
(Msz2) miatti korrekció	-24	-16	-40
(Msz3) miatti korrekció	-18	-12	-30
(Msz5) miatti korrekció	-45	-30	-75
(Msz6) miatti korrekció – TV adózott er.	+192	+128	+320
(Msz6) miatti korrekció – TV osztaléka	-48	-32	-80
(Msz7) miatti korrekció	-420		-420
Összesen nettó eredmény	14 177	998	15 175
Anya egyéb átfogó eredménye	+400	-	400
Leány egyéb átfogó eredménye	+135***	+90***	225
Összesen teljes átfogó eredmény	14 712	1 088	15 800

*: $3\,200 / 12 \times 9 \times 0,6 = 1440$, ez alapján a konszolidációs módosítások előtti AV-ra jutó nettó eredmény: $13\,100 + 1\,440 = 14\,540$.

** : $3\,200 / 12 \times 9 \times 0,4 = 960$, ami egyben a konszolidációs módosítások előtti NKÉ-re jutó nettó eredmény.

***: $300 / 12 \times 9 \times 0,6 = 135$, illetve $300 / 12 \times 9 \times 0,4 = 90$.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Az átszámolt eredménykimutatás (a közölt átlagárfolyam használatával), az átszámítási különbözet nélkül: [4,5 pont – nettó eredménnyel bezárólag soronként 0,5 pont]

Eredménykimutatás		
Exchange		
20X1		adatok eFt-ban
Árbevétel		320 000
Közvetlen ráfordítások		192 000
Bruttó eredmény		128 000
Igazgatási és értékesítési ráfordítások		64 000
Egyéb bevételek/ráfordítások		+38 400
Pénzügyi műveletek eredménye		-12 800
Adózás előtti eredmény		89 600
Jövedelemadó		9 600
Nettó eredmény		80 000
Egyéb átfogó eredmény		6 400
Teljes átfogó eredmény		86 400

A saját tőke átszámítása (átszámítási tartalék nélkül): [5 pont – 1 pont a nem nulla, nem összegző értékekre]

adatok eFt-ban					
Dátum	Jegyzett tőke	Eredménytartalék	Átértékelési többlet	Átszámítási tartalék	Összesen
01.01.	500 x 300 = 150 000	0	0	0	150 000
07.01.	300 x 310 = 93 000	0	0	0	93 000
Teljes átfogó eredmény		80 000	6 400	x	86 400
Osztalék		-50 x 325 = - 16 250			-16 250
Összesen:	243 000	63 750	6 400	x	313 150

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A mérleg átszámítása: [3,5 pont – átszámított soronként 0,5 pont]

Mérleg
Exchange
20X1. december 31. *adatok eFt-ban*

Tárgyi eszközök	400 x 330 = 132 000	Jegyzett tőke	243 000
Immateriális eszközök	300 x 330 = 99 000	Eredménytartalék	63 750
		Átértékelési többlet	6 400
Készletek	50 x 330 = 16 500	Átszámítási tartalék	23 450
Követelések	100 x 330 = 33 000	Hosszú lejáratú hitel	150 x 330 = 49 500
Pénzeszközök	450 x 330 = 148 500	Szállítók	130 x 330 = 42 900
ÖSSZESEN	429 000	ÖSSZESEN	429 000

Az eszközök és kötelezettségek a közölt záró árfolyamon számítandóak át, a saját tőke elemei a megelőző számításból emelendők át. **Az átszámítási tartalék összege egyenlegező tételként adódik.**

Ez alapján az eredménykimutatás egyéb átfogó eredmény és teljes átfogó eredmény része a következőképpen néz ki: [2 pont]

...

<i>Nettó eredmény</i>	80 000
Egyéb átfogó eredmény	29 850 [1 pont]
Teljes átfogó eredmény	109 850 [1 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Döntse el az alábbi állításokról, hogy azok igazak, vagy hamisak! Válaszát a megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje!

Állítás	IGAZ	HAMIS
1. Az IFRS-ek rendszerében a (vállalat)csoport fogalmába az anyavállalat, a leányvállalat(ok) és a társult vállalkozás(ok) tartoznak.		X
2. Az IFRS-ek rendszerében a kontroll (ellenőrzés) azt jelenti, hogy befektető kitett (-) vagy jogosult (+) a befektetést élvezőtől származó változó hozamra, és hatalmával képes ezen hozam alakulását befolyásolni.	X	
3. A társult vállalkozásokba történt befektetésekre értelmezhető az értékvesztés az IFRS-ek rendszerében.	X	
4. Az üzleti kombináció tranzakciós költségeit az eredmény terhére kell elszámolni a konszolidált beszámolóban.	X	
5. A goodwillen üzleti kombináció esetén keletkező halasztott adó kötelezettség nem jeleníthető meg (nem vehető fel a mérlegbe).	X	
6. Az üzleti kombináció évében a felvásárolt leányvállalatnak a felvásárlás időpontjától a fordulónapig elért eredményét kell felvenni a konszolidált eredménykimutatásba, majd el kell végezni a konszolidációs lépéseket.	X	
7. 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	
8. A közös tevékenységek két fajtája a közös vállalkozás és a közös szerveződés.		X
9. A társult vállalkozásba történt befektetések eredményhatásai csak egyetlen soron jelenhetnek meg az átfogó eredménykimutatásban.		X
10. A konszolidált sajáttőkeváltozás-kimutatás nem tartalmazhat osztalékfizetést, mert a leányvállalatok osztaléka miatt elszámolt bevételt ki kell szűrni (eliminálni kell) a konszolidált eredményből.		X
11. Jelentős befolyást kell vélelmezni az ellenkező bizonyításáig, ha egy gazdálkodó a szavazati jogok legalább 20%-ával rendelkezik egy másik gazdálkodóban.	X	
12. Üzleti kombinációnak minősülhet egy társaság beolvasztása egy másik társaságba.	X	
13. Társult vállalkozások esetében az adósságkonszolidáció végrehajtandó, amennyiben az ahhoz szükséges információk rendelkezésre állnak.		X
14. Az anyavállalat különálló (separate) beszámolójában a leányvállalatban lévő részesedés értékváltozásai elszámolhatóak az egyéb átfogó eredménnyel szemben is.	X	
15. A közös szervezések olyan szerződéses megállapodások, mely alapján két vagy több résztvevő közös ellenőrzést gyakorol.	X	

HELYES VÁLASZONKÉNT 1 PONT, ÖSSZESEN 15 PONT.