

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-66/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. június 16. 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. június 16. 9:00 óra

P. H.

2021. június

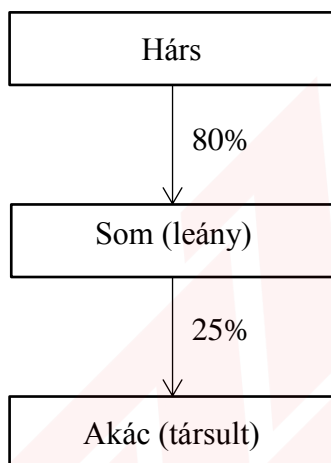
I. Feladat**Hárs Csoport**

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 szürke háttérrel jelöltük.

Msz 1:

A csoport szerkezete:



[2 pont]

(ha Akácot nem tünteti föl, ne tekintjük hibának, illetve ha nem rajzol, hanem máshogy utal a szerkezetre, az is jó megoldás)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W2) Nettó eszközök (Som)

	Akvizíciókor @A	Riport napi @R	
Jegyzett tőke	400	400	1 pont
Tőketartalék	200	200	1 pont
Eredménytartalék	300	400	1 pont
Som osztaléka $\#$	X	400	1 pont
FSA ¹ tárgyi eszköz miatt*	40	38	2 pont
FSA per miatt	-11	0	1 pont
FSA készlet miatt**	12	4	2 pont
Belső értékesített készlet profitja***	X	-40	2 pont
Társult vállalkozás eredményéből részesedés (\leftarrow W8) [♠]	X	75	1 pont
Társult vállalkozástól osztaléka eredményből ki	X	-80	1 pont
Készlet értékesítés Társult vállalkozásnak****	X	-14	1 pont
Összesen:	941	1 383	
Összesen (80%):	752,8	1 106,4	1 pont
Akvizíció utáni tőkenövekmény (PAP)	353,6		1 pont

* Értécsökkenés az „új” részre: $40/10 * \frac{1}{2} \text{ év} = 2$. Év végi megmaradó érték $40 - 2 = 38$ MFt.

** Készlet: $12 - 12 \div \frac{2}{3} = 4$ MFt (év végi különbözet)

*** Készlet körön belüli profitja év végén = $(320 - 200) * \frac{1}{3} = 40$ MFt.

**** $(156 - 100) * 25\% = 14$

$\#$ Azt is el kell fogadni, ha nem korrigál az osztalékkal egyik „helyütt” sem (W2, W4, W5). Az eredmény matematikailag ugyanaz. (Vélhetően jelentős mennyiségű hallgató ezt a megoldást választja, hisz – bár elméletileg kifogásolható – technikailag egyszerűbb.)

[♠] Ha a társult vállalkozást a Vizsgáló az anya befektetéseként kezelte, lásd W8 alatti pontozási javaslatot!

(W3) Goodwill

Részesedésként kimutatott érték	2 000	
Nettó eszköz az akvizíciókor @A (\leftarrow W2)	-752,8	
Goodwill @A	1 247,2	2 pont
Goodwill értékvesztés (visszafelé számolva; \rightarrow W5)	-247,2	2 pont
Goodwill @R (meg volt adva)	1 000	

(W4) Nem kontrolláló érdekeltség

Nettó eszköz @R NCI-re jutó része [$1383 * 20\%$]	276,6	
Osztalék része $\#$	-80	1 pont
Nem kontrolláló érdekeltség	196,6	

¹ FSA = Fresh start accounting

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W5) A Csoport tartalékai

Jegyzett tőke és tőketartalék csak az anyáé.

[1 pont]

Konszolidált eredménytartalék:

Hárs eredménytartaléka	800	1 pont
Som akvizíció utáni nyeresége (←W2)	353,6	1 pont
Goodwill értékvesztése (←W3)	-247,2	1 pont
Osztalék Somtól ##	-320	1 pont

Konszolidált eredménytartalék: 586,4

A W2-ben szereplő ~~##~~vel jelölt módosítást ha nem csinálja meg ott, akkor itt sem, illetve a W4-ben sem. Lásd 2. oldal.

(W6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek

	Készlet	Vevő- követelés	Egyéb követelés	Pénz- eszköz	Szállítók	Egyéb rlk.	Cél- tartalék	
H egyedi érték	300	500	280	120	600	200		1 p
S egyedi érték	300	400	120	80	500	85	15	1 p
FSA készlet	4							1 p
Belső ért. hatása	-40							1 p
Pénz úton				400				1 p
Eliminálás		-320			-320			1 p
Konszolidált:	<u>564</u>	<u>580</u>	<u>400</u>	<u>600</u>	<u>780</u>	<u>285</u>	<u>15</u>	

(W7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek

	Immateriális eszközök	Tárgyi eszközök	Hosszú lejáratú követelés	Hosszú lejáratú kötelezettség	
H egyedi érték	800	800	400	1 400	1 p
S egyedi érték			700	400	1 p
Tárgyi eszköz FSA (←W2)		38			1 p
Úton lévő pénz				400	1 p
Kiszűrés (hitel)			-400	-400	1 p
Konszolidált:	<u>800</u>	<u>1538</u>	<u>0</u>	<u>1 800</u>	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(W8) Társult vállalkozás

Társult mérlegben*	400	1 p
SOPIA '**	75	1 p
Osztalék	-80	1 p
Értékesítés URP (←W2)	-14	1 p
Konzolidált:	<u>381</u>	

* Nincs negatív „goodwill”, így nincs mit eredmény javára elszámolni. (A „goodwill”-t pedig nem szabad leválasztani.) $[(200 + 0 + 770 + 150) * 25\% = 280 \text{ MFt}$; a vételár pedig 400 MFt].

1 p

** $300 * 25\% = 75 \text{ MFt}$

Amennyiben a Vizsgáló a társult vállalkozást az anyavállalat közvetlen befektetéseként kezelte (de helyesen), a társult vállalkozások kezelésére adható pontszám felét ítéljük meg neki (feltéve, hogy ekként helyesen kezelte).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Hárs Csoport konszolidált mérlege
2021. december 31. napjára (adatok MFT-ban, kerekítve)

Goodwill	(W3)	1 000
Társult vállalkozás	(W8)	381
Tárgyi eszközök	(W7)	1 538
Immateriális eszközök	(W7)	800
		<u>3 719</u>
Készletek	(W6)	564
Vevőkövetelések	(W6)	580
Egyéb követelések	(W6)	400
Pénzeszközök és egyenértékeseik	(W6)	600
		<u>2 144</u>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		<u>5 863</u>
Jegyzett tőke		2 000
Tőketartalék		200
Eredménytartalék	(W5)	586,4
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		<u>2 786,4</u>
Nem kontrolláló érdekeltség	(W4)	196,6
<i>Saját tőke összesen:</i>		<u>2 983</u>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	(W7)	1 800
Szállítók	(W6)	780
Céltartalékok	(W6)	15
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(W6)	285
<i>Kötelezettségek:</i>		<u>1 080</u>
SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:		<u>5 863</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). A részösszegek képzése nem kötelező, kivéve a tőkében szereplő részösszegeket!

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Feladat

Hagyma 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.

	Hagyma	Sóska	Sóska idővel korrigált	Hagyma és korrigált Sóska összesen	Goodwill értékvesztése	Sóska osztalékának kiszűrése	Akvízió tranzakciós költsége	Értékesítés „lefelé”	Menedzsment szolgáltatások	Konszolidált
Árbevétel	200 000	120 000	90 000	290 000				-3 200	-600	286 200
Közvetlen ráfordítások	-80 000	-40 000	-30 000	-110 000				800; 1500		- 107 700
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>120 000</i>	<i>40 000</i>								<i>178 500</i>
Adminisztratív ráfordítások	-28 000	-12 000	-9 000	-37 000			-80		600	- 36 480
Értékesítési ráfordítások	-12 000	-8 000	-6 000	-18 000						-18 000
Goodwill érték.					- 2 500					- 2 500
Egyéb bevételek	2 000	0		2 000						2 000
Egyéb ráfordítások	-10 000	0		-10 000						-10 000
	<i>72 000</i>	<i>60 000</i>								<i>113 520</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	12 000			12 000		-12 000				0
Osztalékbevétel egyéb vállalkozásoktól	2 000	5 000	5 000	7 000						7 000
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>86 000</i>	<i>65 000</i>								<i>120 520</i>
Adórátfordítás	-8 000	-6 000	-4 500	-12 500						-12 500
Nettó eredmény	78 000	59 000								108 020
Egyéb átfogó eredmény	0	2 000	1 500	1 500						1 500
Teljes átfogó eredmény	<u>78 000</u>	<u>61 000</u>								111 520

* Arányosítva 9 hónapra, kivéve osztalék!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nettó eredmény szétosztása:

	Egyedi eredmény*	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Hagyma	78 000	-15 480**	62 520	62 520	0
Sóska	45 500	0	45 500	34 125	11 375
			108 020	96 645	11 375

**Összetétele: -2500, -12 000, -80, -900

Egyéb átfogó eredmény szétosztása

	Egyedi OCI	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Hagyma	0	0	0	0	
Sóska	1 500	0	1 500	1 125	375
			1 500	1 125	375

Mindösszesen

109 520 97 770 11 750

*Sóska egyedije az idővel korrigált értéket mutatja már.

(Minden tartalmilag helyes prezentálást fogadjunk el!)

Mellékszámítások:

Goodwill értékvesztése

Fizetség	108 000
Nettó eszköz @A (34000 * 75%)	-25 500
Goodwill @A	82 500
Megtérül	80 000
Értékvesztés	2 500

Belső értékesítés kiszűrése

Sóska árbevétele (szűrendő)	-3 200
Hagyma közvetlen ráfordítása (szűrendő)	800
Sóska közvetlen ráfordítása (szűrendő)	1500
Teljes hatás*	-900

*Két soron jelenik meg.

A rendelkezésre álló 22 pont megosztása:

Kombinálás, időarányosítással	3 pont
Goodwill értékvesztése	2 pont
Osztalék elhagyása	2 pont
Tranzakciós költség	2 pont
Értékesítés („felfelé”)	3 pont
Menedzsment szolgáltatás helyes kezelése	2 pont
Anya tulajdonosai/NCI osztás (allokáció)	5 pont
Konszolidált eredménykimutatás (forma)	3 pont
Összesen:	22 pont

A mérlegnél leírt elveket kell itt is megfelelően alkalmazni a pontozás során. A fenti pontszámokat tovább bontani tartalmi (!) rész megoldás esetén lehet csak.

További útmutatás:

- 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 megoldás során is követni kell (az adott témára a megfelelő számú pontot kell adni), az értelem szerű módosítások figyelembevételével.

III. Feladat

A) Hanga és Agavé

Az értékesítés során keletkező profit arányos részét ki kell szűrni, azzal, hogy látni kell, hogy a nem realizált eredmény a társult vállalkozás egyenlegében szerepel.

A releváns mellékszámítások:

Agavé nettó eszközei:

	Akvizíció napján	Riport napján
Jegyzett tőke	400	400
Eredménytartalék	200	1600
Összesen	600	2000
Arányos rész: 30%	180	600
<i>Részesedés társult vállalkozás eredményéből:</i>	420	

2 pont

Társult vállalkozás értéke:

“Goodwill”	20
Nettó eszközök aránya (akvizíció napja)	180
<i>Részesedés értéke a mérlegben:</i>	200
Részesedés társult vállalkozás eredményéből	420
	620
Nem realizált profit le ($40 * 4/5 * 30\%$)	-9,6
	610,4
Hosszú lejáratú követelés Agavétől	500
Társult vállalkozás mérlegértéke	1110,4

4 pont

Konzolidált eredménytartalék (Agavéval):

H konszolidált eredménytartaléka Agavé nélkül	5 000
<i>Részesedés társult vállalkozás eredményéből:</i>	420
Nem realizált profit le ($40 * 4/5 * 30\%$)	-9,6
Konzolidált eredménytartalék	5 410,4

3 pont

A követelés-kötelezettség szűrésére társultnál nincs szükség (nem szabad).

A végeredmény:

	Hanga Csoport
Befektetés Agavé (társult)	1110,4
Befektetett eszközök	5500
Készletek	1200
Vevők	200
Egyéb forgóeszközök	400
	8 410,4
Jegyzett tőke	2000
Eredménytartalék	5410,4
Szállító	800
Egyéb kötelezettségek	200
	8 410,4

3 pont

B) Csoportszerkezet

Az indirekt kontroll fogalmának ismerete volt szükséges a példa kidolgozásához.

Vállalat	Igen	Nem
A	X	
B		X
C	X	
D		X
E	X	
F		X

Minden jó jelölés egy pont, de minden hibás jelölés két pont levonással jár, ha nincs jelölés 0 pont, így legföljebb 6 pont, de összeségében negatív pontszám nincs.

IV. Tesztkérdések

1. Kapcsolt félnek minősül...

- a. a gazdálkodó egység és érdemi stratégiai, pénzügyi kérdésekre hatással bíró pénzügyi igazgatója.
- b. a gazdálkodó egység és a pénzügyi igazgató élettársa, akivel nem házasodott össze.
- c. a gazdálkodó és az ott működő szakszervezet.
- d. a gazdálkodó és egy kulcsfontosságú szállítója.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. A negatív goodwillt...

- a. az egyéb átfogó eredmény javára kell elszámolni.
- b. az egyéb átfogó eredmény terhére kell elszámolni.
- c. a nettó eredmény javára kell elszámolni.
- d. a nettó eredmény terhére kell elszámolni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

3. A goodwill...

- a. leírása általában tíz év alatt indokolt.
- b. nem haladhatja meg a megszerzett nettó eszközök (arányos) valós értékét.
- c. immateriális eszköznek minősül.
- d. értékvesztésének visszairása semmilyen esetben sem lehetséges.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. Az autonóm, az anyavállalat szempontjából eltérő funkcionális pénznemmel bíró leányvállalatok

- a. eszközeit és kötelezettségeit tranzakció napi árfolyamon kell átváltani a konszolidáció céljára;
- b. nettó eredményének tételeit tranzakció napi árfolyamon kell átváltani a konszolidáció céljára;
- c. saját tőkéjének tételeit tranzakció napi árfolyamon kell átváltani a konszolidáció céljára.
- d. saját tőkéjének tételeit záró árfolyamon kell átváltani a konszolidáció céljára.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

5. A leányvállalat átváltásán keletkező, eltérő funkcionális pénznemből adódó különbözetet...

- a. közvetlenül a tőkében kell elszámolni.
- b. a nettó eredményben kell elszámolni.
- c. az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni.
- d. a goodwillal (negatív goodwillal) szemben kell elszámolni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

6. A nem kontrolláló érdekeltség....

- a. csak a nettó eszközök arányában értékelhető.
- b. csak valós értéken értékelhető.

c. -hez allokálni kell a megszerzés utáni egyéb átfogó eredményből is.

d. értéke akvizíció után nem változhat.

e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

7. Melyik minősül az alábbiak közül leányvállalatnak?

a. Amelynek 100%-os tulajdonosai vagyunk.

b. Ahol a szavazati jogok 90%-ával bírunk.

c. Ahol az osztalék 90%-ára jogosultak vagyunk.

d. Amelynél a sok magánszemély tulajdonos van rajtunk kívül.

e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

Helyes megoldásonként 1 pont, hibás válasz 0 pont, minden 10-en felüli karika esetén -2 pont/többletkarika.