

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-1/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. február 4. 10.00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: 1 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: 2015. február 4. 8.00 óra



2015. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat**Hanta és Santa – 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: H (AV) - 80% - S (LV) [2 pont]

(Msz2) Santa (LV) nettó eszközei – soronként 2 pont, illetve 2+2 pont a megosztás [16 pont]

	Akvizíciókor	Fordulónapon	[pont]
Jegyzett tőke	800	800	[2]
Eredménytartalék	165	404	[2]
Akvizíciós számvitel (Függő kötelezettség)	-80	-80	[2]
Akvizíciós számvitel (Tárgyi eszközök)	+200	+190	[2]
Akvizíciós számvitel (Márkanév)	+160	+156	[2]
Közbenső eredmény	-	-95	[2]
Nettó eszközök	1245	1375	
Akvizíció utáni nettóeszköz-változás:		+130	
<i>Ebből az anyavállalatot illeti (80%):</i>		<i>+104</i>	<i>[2]</i>
<i>Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti (20%):</i>		<i>+26</i>	<i>[2]</i>

Amennyiben a vizsgázó nem itt, hanem a nem kontrolláló érdekeltség és a csoport eredménytartalékának meghatározásánál veszi figyelembe a közbenső eredményt, akkor az 1-1 pont értelemszerűen azon számításoknál jár.

(Msz3) Goodwill (GW) – soronként 1 ill. 2 pont [3 pont]

			[pont]
Vételár	1 500		[1]
Nettó eszközök akvizíciókor (Msz2)	-996	(=1 245 x 0,8)	[2]
GW az akvizíciókor	504		
GW értékvesztése	-		
GW a fordulónapon	504		

(Msz4) Nem kontrolláló érdekeltség (NKÉ) – soronként 1 pont [3 pont]

			[pont]
NKÉ akvizíciókor (Msz2)	249	(=1 245 x 0,2)	[2]
Nettóeszköz-változás (Msz2)	+26		[1]
NKÉ a fordulónapon	275	(=1 375 x 0,2)	

Teljes értékű megoldásnak számít az is, ha valaki az Msz2-re hivatkozva egyetlen lépésben számítja ki a végeredményt.

(Msz5) Csoport eredménytartaléka – számítás soronként 2 pont

[6 pont]

		[pont]
Anyavállalat eredménytartaléka	2000	[2]
Santa nettóeszköz-változás (Msz2)	+104	[2]
Közbenső eredmény az AV-nál	-100	[2]
Csoport eredménytartaléka	2004	

(Msz6) Közbenső eredmény konszolidálása (csoporton belüli tranzakciók)

- Készlet értékesítése H → S relációban; *a kiszűrendő összeg helyes megállapításáért* [6 pont]

Tétel	Hanta	Santa	Módosítás	Konszolidált érték
Árbevétel	1200	X	-1200	X
Közvetlen ráf.	900	800	-900 -(800/1200)*300	-600
Eredmény	300	X-800	-100 (→ Msz5)	X-600
Készlet (S-nál)	400		-100 (→ Msz7)	300

- Tárgyi eszköz értékesítése S → H relációban; *a kiszűrendő összeg helyes megállapításáért* [6 pont]

Értékesítésen keletkezett kiszűrendő eredmény: +100; korrekció Santánál (Msz2)

Többlet értékcsökkenés kiszűrése: $(600-500)/5/4 = +5$; korrekció Santánál (Msz2)

Összes kiszűrendő eredményhatás: +95

(Msz7) Az egyes mérlegtételek alakulása, adósságkonszolidálás – oszloponkénti pontozás [8 pont]

	Tárgyi eszközök	Immateriális eszközök	Készletek	Követelések	Pénz-eszközök	Cél-tartalék	Szállítók és egyéb...
Hanta egyedi	6 450	0	600	650	300	0	250
Santa egyedi	2 000	0	400	500	100	0	900
Akvizíciós szv. (TE)	+190						
Akvizíciós szv. (IM)		+156					
Közbenső eredmény	-95		-100				
Úton lévő pénz					+50		
Adósságkonszolidálás				-350			-300
Akvizíciós szv. (Függő köt.)						+80	
Konszolidált egyenleg	8 545	156	900	800	450	80	850

[2 pont]

[1 pont]

[1 pont]

[1 pont]

[1 pont]

[1 pont]

[1 pont]

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

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

Goodwill	(Msz3)	504
Tárgyi eszközök	(Msz7)	8545
Immateriális eszközök	(Msz7)	156
<i>Befektetett eszközök:</i>		9 205
Készletek	(Msz7)	900
Követelések	(Msz7)	800
Pénzeszközök	(Msz7)	450
<i>Forgóeszközök:</i>		2 150
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		11 355
Jegyzett tőke		3000
Eredménytartalék	(Msz5)	2004
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		5004
Nem kontrolláló érdekeltség	(Msz4)	275
<i>Saját tőke összesen:</i>		5279
Hosszú lejáratú hitelek		4396
Osztaléktartozás		750
Szállítók és egyéb rövid lej. kötelezettségek	(Msz7)	850
Céltartalékok	(Msz7)	80
<i>Kötelezettségek:</i>		6076
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		11 355

A megfelelő mérlegképért:

[5 pont]

Különös figyelmet érdemel a saját tőke megfelelő tagolása és a céltartalék külön soron történő megjelenítése.

Az I. feladat pontszáma összesen: **55 pont**

II. feladat**Peres és Seres – MEGOLDÁS**

Jelen megoldás táblázatos formában, mellékszámítások segítségével vezeti le a végeredményt. Bármely más formájú levezetés is elfogadható.

**Peres csoport, konszolidált eredménykimutatás,
20X1.12.31. (adatok Mft-ban)**

	<i>Peres</i>	<i>Seres</i>	<i>Összezés (időarányos!)</i>	<i>Konszolidációs módosítás</i>	<i>Konszolidált érték</i>	<i>[pont]</i>
Árbevétel	20 000	4 000	20 000+(4000/2)	-160 (Msz1)	21 840	[2]
Közvetlen ráfordítások	-7 000	-1 000	-7000-(1000/2)	-100 +145 (Msz1)	7 455	[3]
Bruttó eredmény	13 000	3 000			14 385	
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	-2 400	-800	-2400-(800/2)		-2 800	[1]
Egyéb bevételek	200	300	200+(300/2)	+40 (Msz2)	390	[2]
GW értékvesztése			-	-30 (Msz3)	-30	[2]
Kapott osztalék	300	-	300	-180 (Msz4)	120	[2]
Adózás előtti eredmény	11 100	2 500			12 065	
Adó	-1 100	-250	-1100-(250/2)		-1 225	[1]
Nettó eredmény	10 000	2 250			10 840	
<i>ebből az anyavállalat tulajdonosaira jutó:</i>				10 420 (Msz5)		[6]
<i>ebből a NKÉ-re jutó:</i>				420 (Msz5)		[3]
Egyéb átfogó eredmény	900	-			900	
Átfogó eredmény	10 900	2 250			11 740	
<i>ebből az anyavállalat tulajdonosaira jutó:</i>				11 320 (Msz5)		[1]
<i>ebből a NKÉ-re jutó:</i>				420 (Msz5)		[1]

Az egyszerű (időarányos) összegezt kívánó sorok pontértéke 1 pont. A konszolidációs szűrést kívánóké további 1 pont korrekciónként. Az összegző sorokra nem jár pont. Az eredménymegosztás figyelembe veendő tételenként 1-1 pontot ér.

Konszolidációs módosítások levezetése:

(Msz1) Árbevétel és közvetlen ráfordítások

(3)-as pont alapján: az elszámolt közvetlen ráfordítást 100-zal növelni kell (LV-i módosítás).

(4)-es pont alapján: a készletértékesítésen keletkezett közbenső eredményt kell kiszűrni. Ez 160 bevétel és 145 ráfordítás csökkenést eredményez, összességében 15-tel csökken az eredmény. (Mindkettő LV-i módosítás.)

(Msz2) Egyéb bevételek

(5)-ös pont alapján: a felvásárláskor csoportszinten felvett céltartalék összege csökken (CT feloldása): +40 egyéb bevétel (LV-i módosítás).

(Msz3) Goodwill értékvesztése

(2)-es pont alapján: 30 értékvesztést kell elszámolni a goodwillra (AV-i módosítás).

(Msz4) Kapott osztalék

A (6)-os pont alapján a csoporton belüli osztalékot el kell hagyni az eredménykimutatásból. Ennek összege: $300 \times 0,6 = 180$ (AV-i módosítás). A többi osztalék az egyéb befektetésekből származik, ezek részei az eredménykimutatásnak.

(Msz5) Eredmény megosztása

	Anyavállalati tulajdonosokra jutó	Nem kontrolláló érdekeltségre jutó	Összesen
Peres nettó eredménye	10 000	-	
Seres nettó eredménye*	675	450	
(Msz1) miatti korrekció**	-69	-46	
(Msz2) miatti korrekció***	+24	+16	
(Msz3) miatti korrekció	-30		
(Msz4) miatti korrekció	-180		
Összesen	10 420	420	10 840
Peres egyéb átfogó eredménye	900	-	900
Összesen	11 320	420	11 740

*: $2\,250 / 2 \times 0,6 = 675$ illetve $2\,250 / 2 \times 0,4 = 450$

** : $(-100 \times 0,6) + (-15 \times 0,6) = -69$ illetve $(-100 \times 0,4) + (-15 \times 0,4) = -46$

***: $(+40 \times 0,6) = +24$ illetve $(+40 \times 0,4) = +16$

Amennyiben a vizsgázó csak az 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 megosztásra is jár a pont.

A csoport eredménytartaléka:

[3 pont]

A csoport eredménytartaléka kétféleképpen is meghatározható:

1. Az egyszerűbb számítás:

	Peres csoport ET
Nyitó ET	5 200
AV-i tulajdonosokra jutó eredmény	+10 420
AV által fizetett osztalék	-500
Záró ET	15 120

2. A konszolidált mérleg összeállításánál használt módszer segítségével:

	Akvizíciókor	Fordulónapon
LV nettó eszközeinek értéke	3 825	4 950*
Eredménytartalék osztalék előtt	-	-300
Osztalék	-	-
Akvizíciós számvitel (Készletek)	+200	+100
Akvizíciós számvitel (Függő kötelezettség)	-220	-180
Közbenső eredmény	-	-15
Nettó eszközök	3 805	4 555
Akvizíció utáni nettóeszköz-változás:		+750
<i>Ebből az anyavállalatot illeti (60%):</i>		<i>+450</i>
<i>Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti (40%):</i>		<i>+300</i>

*: = 2700+2250 (osztalék előtt)

	Peres csoport ET
Nyitó ET	5 200
AV eredménye	+10 000
GW értékvesztése	-30
LV nettó eszköz változása	+450
AV által fizetett osztalék	-500
Záró ET	15 120

A II. feladat pontszáma összesen: **27 pont**

III. feladat**Harka és Tarka – MEGOLDÁS**

a. Az érintett mérleg sor a Részeseadás (vagy befektetés) társult vállalkozásban.

[1 pont]

Bármely elnevezés elfogadható, amely tartalmában megfelel ennek.

A mérlegérték:

A befektetésen negatív GW keletkezik, amely része lesz a befektetés értékének (Részeseadás a TV eredményéből eredmény soron keresztül):

		<i>Megjegyzés/mellékszámítás</i>	[pont]
Vételár	300		
Nettó eszközök arányos része	360	$= 1200 \times 0,3$	
GW / Negatív GW	-60		[4]

Ez alapján a befektetés könyv szerinti értéke:

		<i>Megjegyzés/mellékszámítás</i>	[pont]
Vételár (bekerülési érték)	300		[1]
Nettó eredmény arányos része + negatív GW	81	$= (420 / 12 \times 2 \times 0,3) + 60$	[3]
Egyéb átfogó eredmény arányos része	45	$= 150 \times 0,3$	[2]
Osztalék	-27	$= 90 \times 0,3$	[2]
Részeseadás TV-ban:	399		[2]

Az (1)-es és (5)-ös pontbeli információkat figyelmen kívül kellett hagyni az érték meghatározásánál.

Az előzővel egyenértékű megoldás, ha a vizsgázó a TV arányos nettó eszköz értéke felől közelít a befektetés értékéhez. Ekkor:

$$\text{Befektetés értéke} = [1200 + (420/12 \times 2) + 150 - 90] \times 0,3 = 399$$

[14 pont]

b. Hatás a konszolidált eredménykimutatásra:

Érintett sor	Összeg	<i>Megjegyzés/mellékszámítás</i>	[pont]
Részeseadás társult vállalkozás eredményéből	81	$= (420 / 12 \times 2 \times 0,3) + 60$	[1 pont]
Részeseadás TV egyéb átfogó eredményéből	45		[1 pont]
Kapott osztalék TV-től	0	<i>Az equity módszer alkalmazása során kiszűrésre kerül a TV-től kapott 27 osztalék</i>	[1 pont]

A III. feladat pontszáma összesen: **18 pont**