

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-3/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 3. 10:00

óraMinősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 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: 2016. február 3. 8:00 óra



2016. február

I. feladat

Hasít és Lassít – 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) - 60% - L (LV) [2 pont]

(Msz2) Lassít (LV) nettó eszközei – soronként 2 pont, illetve 2+2 pont a megosztás [12 pont]

	Akvizíciókor	Fordulónapon	[pont]
Jegyzett tőke	1 000	1 000	[2]
Eredménytartalék	200	800	[2]
Akvizíciós számvitel (Függő kötelezettség)	-100	-100	[2]
Akvizíciós számvitel (Tárgyi eszköz)	+200	+200	[2]
Közbenső eredmény (Tárgyi eszköz)	-	0	☞Msz6
Nettó eszközök	1 300	1 900	
Akvizíció utáni nettóeszköz-változás:	+600		
<i>Ebből az anyavállalatot illeti (60%):</i>	<i>+360</i>		<i>[2]</i>
<i>Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti (40%):</i>	<i>+240</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) [6 pont]

			[5 pont]
Vételár	1 600		[1]
Nettó eszközök akvizíciókor (Msz2)	-780	(=1 300 x 0,6)	[2]
GW az akvizíciókor	820		
GW értékvesztése	-130		[2]
GW a fordulónapon	690		

A GW értékvesztéséhez mellékszámítás: [1 pont]

GW az akvizíciókor	820
Megtérülő érték	690
Szükséges értékvesztés a fordulónapon	130

Egyéb információ híján értékvesztés elszámolása nem szükséges más eszközökre.

(Msz4) Nem kontrolláló érdekeltség (NKÉ) – soronként 1 pont [4 pont]

			[pont]
NKÉ akvizíciókor (Msz2)	520	(=1 300 x 0,4)	[2]
Nettóeszköz-változás (Msz2)	+240	(=600 x 0,4)	[2]
NKÉ a fordulónapon	760	(=1 900 x 0,4)	

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 [8 pont]

		[pont]
Anyavállalat eredménytartaléka	3 000	[2]
Lassít nettóeszköz-változás (Msz2)	+360	[2]
Közbenső eredmény az AV-nál (készletértékesítés) (Msz6)	-12	[2]
GW értékvesztése (Msz3)	-130	[2]
Csoport eredménytartaléka	3 218	

(Msz6) Közbenső eredmény konszolidálása (csoporton belüli tranzakciók) [8 pont]

- Készlet értékesítése H → L relációban:

Tétel	Hasít	Lassít	Módosítás	Konszolidált érték
Árbevétel	50	-	-50	-
Ráfordítás	30	20	-30 - [(20/50) x 20]	-12
Eredmény	+20	-20	-12 (→ Msz5)	-12
Készlet (L-nál)		30	-12 (→ Msz7)	18

[5 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Tárgyi eszköz értékesítése L → H relációban:

A tárgyi eszköz értékesítésén 250 MFt közbenső eredmény (nyereség) keletkezik, ennek korrekcióját Lassítnál kell elvégezni (-250 MFt).

Ugyanakkor az eszköz megsemmisülése miatt ezt a különbözetet teljes egészében vissza is kell fordítani (+250 MFt) – szintén Lassítnál – így az összes hatás Lassít nettó eszközeire nulla.

Megjegyzés: Nem jelent további pontot, ha a vizsgázó ezt a korrekciót + ill. – korrekcióként is feltüntette Msz2-nél.

[3 pont]

- *Megjegyzés: A (6)-os pontbeli kamatfizetés miatt nincs szükség korrekcióra, mivel az a csoportszinten nem változtatja meg az eredményt (hozam-ráfordítás konszolidálás).*

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

	Tárgyi eszközök	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök	Készletek	Cél-tartalék	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök
Hasít egyedi	6 600	600	600	0	1 000
Lassít egyedi	3 000	0	400	0	1 350
Akvizíciós szv. (TE)	+200				
Adósságkonszolidálás		-600			-600
Közbenső eredmény			-12		
Akvizíciós szv. (Függő köt.)				+100	
Konszolidált egyenleg	9 800	0	988	100	1 750
	<i>[1 pont]</i>	<i>[1 pont]</i>	<i>[1 pont]</i>	<i>[1 pont]</i>	<i>[1 pont]</i>

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Goodwill	(Msz3)	690
Tárgyi eszközök	(Msz7)	9 800
<i>Befektetett eszközök:</i>		<u>10 490</u>
Készletek	(Msz7)	988
Követelések		1 050
Pénzeszközök		650
<i>Forgóeszközök:</i>		<u>2 688</u>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		13 178
Jegyzett tőke		5 000
Eredménytartalék	(Msz5)	3 218
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		<u>8 218</u>
Nem kontrolláló érdekeltség	(Msz4)	760
<i>Saját tőke összesen:</i>		<u>8 978</u>
Hosszú lejáratú hitelek	(Msz7)	1 750
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek:</i>		<u>1 750</u>
Osztaléktartozás		750
Szállítók és egyéb rövid lej. kötelezettségek		1 600
Céltartalékok	(Msz7)	100
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		<u>2 450</u>
<i>Kötelezettségek:</i>		<u>4 200</u>
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		13 178

A megfelelő mérlegképért: [10 pont]

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat

Papi és Sapi – MEGOLDÁS

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

**Papi csoport, konszolidált eredménykimutatás,
20X1.12.31. (adatok MFT-ban)**

	<i>Papi</i>	<i>Sapi</i>	<i>Összegzés (időarányos!)</i>	<i>Konszolidációs módosítás</i>	<i>Konszolidált érték</i>	[pont]
Árbevétel	10 000	3 600	$10000 + 3600 \times 0,75$	-150 (Msz2)	12 550	[1]
Közvetlen ráfordítások	-5 000	-1 600	$5000 + 1600 \times 0,75$	$+75$ (Msz1) - 180 (Msz2)	-6 095	[3]
Bruttó eredmény	5 000	2 000			6 455	
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	-2 000	-1 000	$2000 + 1000 \times 0,75$		-2 750	[1]
Egyéb bevételek / ráfordítások	+200	+400	$200 + 400 \times 0,75$	-20 (Msz4)	480	[2]
	3 200	1 400				
Kapott osztalék	800	600	$800 + 600$ (!)	-630 (MSz3)	770	[2]
Adózás előtti eredmény	4 000	2 000				
Adó	-400	-100	$400 + 100 \times 0,75$	-	-475	[1]
Nettó eredmény	3 600	1 900			4 480	
<i>ebből az anyavállalat tulajdonosaira jutó:</i>				$4 329$ (Msz5)		[6]
<i>ebből a NKÉ-re jutó:</i>				151 (Msz5)		[4]
Egyéb átfogó eredmény	600	400	$600 + 400 \times 0,75$	-	900	[1]
Átfogó eredmény	4 200	2 200			5 380	
<i>ebből az anyavállalat tulajdonosaira jutó:</i>				$5 199$ (Msz5)		[2]
<i>ebből a NKÉ-re jutó:</i>				181 (Msz5)		[1]

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

(Msz1) Akvizíciós számvitel (Közvetlen ráfordítások)

- Az immateriális eszközök többlet értékcsökkenése (akvizíciós számvitel miatt), közvetlenül a tevékenységet szolgáló eszközökként: $500 / 5 / 12 \times 9 = 75$ [LV-i módosítás]

(Msz2) Készlet értékesítése (Árbevétel, közvetlen ráfordítások)

- A készletértékesítésen keletkezett közbelső eredményt kell kiszűrni. Ez 150 bevétel és 180 (=240 - 90 x [100/150]) ráfordítás csökkenést eredményez, tehát összességében 30-cal nő az eredmény. [Mindkettő LV-i módosítás.]

(Msz3) Csoporton belüli osztalék kiszűrése (Kapott osztalék)

- A leányvállalat által fizetett osztalékból az anyavállalatot illető részt kell kiszűrni: 700 x 0,9 = 630 [AV-i módosítás]

(Msz4) Akvizíciós számvitel (Egyéb ráfordítások)

- Az üzleti kombináció során felvett céltartalék értékének módosulását kell megjeleníteni az egyéb ráfordítások között: 80 - 60 = 20 többlet egyéb ráfordítás [LV-i módosítás]

(Msz5) Eredmény megosztása

	Anyavállalati tulajdonosokra jutó	Nem kontrolláló érdekeltségre jutó	Összesen
Papi nettó eredménye	3 600	-	3 600
Sapi nettó eredménye*	1417,5	157,5	1575
(Msz1) miatti korrekció**	-67,5	-7,5	-75
(Msz2) miatti korrekció***	+27	+3	+30
(Msz3) miatti korrekció	-630	-	-630
(Msz4) miatti korrekció****	-18	-2	-20
Összesen	4 329	151	4 480
Papi egyéb átfogó eredménye	600	-	600
Sapi egyéb átfogó*****	270	30	300
Összesen	5199	181	5 380

*: $(1\ 900 - 600) \times 0,75 \times 0,9 + (600 \times 0,9)$ illetve $(1\ 900 - 600) \times 0,75 \times 0,1 + (600 \times 0,1)$

** : $-75 \times 0,9$ illetve $-75 \times 0,1$

*** : $+30 \times 0,9$ illetve $+30 \times 0,1$

**** : $-20 \times 0,9$ illetve $-20 \times 0,1$

***** : $400 \times 0,75 \times 0,9$ illetve $400 \times 0,75 \times 0,1$

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 helyes megosztásra is jár a pont.

A II. feladat pontszáma összesen: **24 pont**

III. feladat

Huba és Tuba – MEGOLDÁS

a. Az érintett mérleg sor: Részesezés (vagy befektetés) társult vállalkozásban. [1 pont]

Bármely elnevezés elfogadható, amely tartalmában megfelel ennek.

A mérlegérték:

		<i>Megjegyzés/mellékszámítás</i>	[pont]
Vételár (bekerülési érték)	650	<i>Az 50 GW-t nem kell (szabad) leválasztani.</i>	[2]
Nettó eredmény arányos része	50	$= 500 / 12 \times 3 \times 0,4$	[2]
Egyéb átfogó eredmény arányos része	6	$= 15 \times 0,4$	[2]
Közbenső eredmény (korrekció)	-4	$= -[(100-80) \times (50/100) \times 0,4]^*$	[3]
Részesezés TV-ban:	702		

A (2)-es pontbeli információt figyelmen kívül kellett hagyni a számításnál.

Értékvesztés elszámolására nincs szükség az (5) alapján, mert a megtérülő érték magasabb, mint a könyv szerinti érték. [2]

*: TV-nak történt készletértékesítés kiszűrése (nettó eredmény csökken ill. bef. TV-ba csökken):

$$\text{Az értékesítés haszna: } 100 - 80 = 20$$

$$\text{Ebből a befektetőre jut } 40\%: 20 \times 0,4 = 8$$

$$\text{Ebből év végén még készleten van: } 50/100 \times 8 = 4$$

b. Hatás a konszolidált eredménykimutatásra:

Eredményhatás	Összeg	<i>Megjegyzés/mellékszámítás</i>	[pont]
Részesezés társult vállalkozás eredményéből	50		[1]
Közbenső eredmény miatti eredmény korrekció	-4		[2]
Hatás az adózott eredményre	-46		
Részesezés TV egyéb átfogó eredményéből	6	<i>Hatás az egyéb átfogó eredményre</i>	[2]
Hatás az átfogó eredményre	-50		

A vizsgázó ezen kérdésnél pontos eredménykimutatás sor megnevezések nélkül is teljes pontot érdemel, ha az összeget helyesen feltünteti megoldásában.

c. Elméleti kérdések

Jelentős befolyás: [2 pont]

A befektető azon hatalma, hogy részt vehet a befektetést élvező gazdálkodó pénzügyi és működési döntéseiben (képes hatni azokra), de a kontroll vagy közös kontroll nem valósul meg.

Jelentős befolyás szokásos jelei: [2 pont]

- Részvétel az igazgatóságban
- Részvétel a jelentős döntésekben (pl. osztalékról)
- Jelentős tranzakciók
- Vezető delegálás
- Fontos műszaki információk rendelkezésre bocsátása stb.

A III. feladat pontszáma összesen: **21 pont**