

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-163/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 7. 10:00 óra

Minősítő 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: 2015. október 7. 8:00 óra



P. H.

2015. október

I. Habos, Sajtos, Tejfölös – 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% - S (LV)
- 33,33% - T (TV)

[3 pont]

(Msz2) Sajtos (LV) nettó eszközei – soronként 2 pont, illetve 2+2 pont a megosztás

[12 pont]

	Akvizíciókor	Fordulónapon	[pont]
Jegyzett tőke	600	600	[2]
Eredménytartalék	200	300	[2]
Akvizíciós számvitel (Recept)	50	40	[2]
Közbenső eredmény	-	+5	[2]
Nettó eszközök	850	945	
Akvizíció utáni nettóeszköz-változás:		+95	
<i>Ebből az anyavállalatot illeti (60%):</i>		+57	[2]
<i>Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti (40%):</i>		+38	[2]

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 4 ill. 2 pont

[6 pont]

[pont]

Vételár	410	$=260+(181,5/1,1^2)$	[4]
Nettó eszközök akvizíciókor (Msz2)	510	$= 850 \times 0,6$	[2]
GW az akvizíciókor	-100		
GW értékvesztése	-		
GW a fordulónapon	-100		

Tehát negatív goodwill keletkezik, amit az eredmény javára kell elszámolni. A csoport ET számításánál kell figyelembe venni. (→ Msz6)

A halasztott vételárat és annak értékváltozását fel kell venni a mérlegbe. (→ Msz6 és 8)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(MsZ4) Nem kontrolláló érdekeltség (NKÉ) – soronként 1 pont

[3 pont]

			[pont]
NKÉ akvizíciókor (MsZ2)	340	= 850 x 0,4	[2]
Nettóeszköz-változás (MsZ2)	+38		[1]
NKÉ a fordulónapon	378	= 945 x 0,4	

Teljes értékű megoldásnak számít az is, ha valaki az MsZ2-re hivatkozva egyetlen lépésben számítja ki a végeredményt.

(MsZ5) Társult vállalkozás (TV) értékének meghatározása – számítás soronként 2 pont

[6 pont]

			[pont]
TV bekerülési értéke	250	= 680/3+23,33 [GW is része]	[2]
Részesedés TV nettó eredményéből	+20	= 240/12x3/3	[2]
Részesedés TV egyéb átfogó eredményéből	+10	= 30/3	[2]
TV-ban lévő befektetés a fordulónapon	280		

(MsZ6) Csoport eredménytartaléka – számítás soronként 2 pont

[10 pont]

			[pont]
Anyavállalat eredménytartaléka	600		[2]
LV nettóeszköz-változás (MsZ2)	+57		[2]
Részesedés TV nettó eredményéből	+20		[2]
Negatív GW	+100		[2]
Halasztott vételár értékváltozása	-15		[2]
Csoport eredménytartaléka	762		

A halasztott vételárból származó kötelezettség a mérleg fordulónapján: $181,5/1,1 = 165$; az akvizíciókor $181,5/1,1^2 = 150$ volt. A különbség az – eredményen keresztül – eredménytartalékban jelenik meg.

(MsZ7) Közbenső eredmény konszolidálása (csoporton belüli tranzakciók)

- Készlet értékesítése S → H relációban; *a kiszűrendő összeg helyes megállapításáért*

[6 pont]

Tétel	Sajtos	Habos	Módosítás	Konszolidált érték
Árbevétel	40	X	-40	X
Közvetlen ráf.	50	20	-50 -(20/40)x(-10)	-25
Eredmény	-10	X-20	+5 (→ MsZ2)	X-25
Készlet (H-nál)	20		+5 (→ MsZ8)	25

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Ms8) Az egyes kiemelt mérlegtételek alakulása, adósságkonszolidálás – oszloponkénti pontozás

	[8 pont]						
	Immateriális eszközök	Készletek	Követelések	Pénzeszközök	Osztalék-tart.	Szállítók és egyéb...	H. vételár miatti kötelezettség
Habos egyedi	0	80	500	460	0	300	
Sajtos egyedi	0	100	400	150	40	10	
Akvizíciós szv. (IM)	+40						
Közbenső eredmény		+5					
Úton lévő pénz			-10	+10			
Adósságkonszolidálás (készlet)			-30				-30
Adósságkonszolidálás (osztalék)			-24		-24		
Halasztott vételár							165
Konszolidált egyenleg	40	185	836	620	16	280	165
	[1 pont]	[1 pont]	[2 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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Társult vállalkozásban lévő befektetés	(Msz5)	280
Tárgyi eszközök		750
Immateriális eszközök	(Msz8)	40
<i>Befektetett eszközök</i>		<u>1 070</u>
Készletek	(Msz8)	185
Követelések	(Msz8)	836
Pénzeszközök	(Msz8)	620
<i>Forgóeszközök:</i>		<u>1 641</u>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		2 711
Jegyzett tőke		1 000
Eredménytartalék	(Msz6)	762
Átértékelési tartalék		10
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		<u>1 772</u>
Nem kontrolláló érdekeltség	(Msz4)	378
<i>Saját tőke összesen:</i>		<u>2 150</u>
Hosszú lejáratú hitelek		100
Osztaléktartozás	(Msz8)	16
Szállítók és egyéb rövid lej. kötelezettségek	(Msz8)	280
Halasztott vételár	(Msz8)	165
<i>Kötelezettségek:</i>		<u>561</u>
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		2 711

A megfelelő mérlegképert: [6 pont]

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

Az I. feladat pontszáma összesen: **60 pont**

II. Pony és Sony – MEGOLDÁS

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

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

	<i>Pony</i>	<i>Sony</i>	<i>Összegzés (időarányos!)</i>	<i>Konszolidációs módosítás</i>	<i>Konszolidált érték</i>	[pont]
Árbevétel	4 000	1 000	$4\,000 + 1\,000 \times 0,25$	-	4 250	[1]
Közvetlen ráfordítások	1 200	300	$1\,200 + 300 \times 0,25$	+25 (Msz3)	1 300	[2]
Bruttó eredmény	2 800	700			2 950	
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	200	80	$200 + 80 \times 0,25$	-1 (Msz1)	219	[2]
Egyéb bevételek	400	40	$400 + 40 \times 0,25$	-30 (Msz1)	380	[2]
GW értékvesztése	-	-	-	80 (Msz2)	80	[2]
	3 000	660			3 031	
Kapott osztalék	500	-	500	-80 (Msz4)	420	[2]
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>3 500</i>	<i>660</i>			<i>3 451</i>	
Adó	300	60	$300 + 60 \times 0,25$	-	315	[1]
Nettó eredmény	3 200	600			3 136	
<i>ebből az anyavállalat tulajdonosaira jutó:</i>				3 116,8 (Msz5)		[6]
<i>ebből a NKÉ-re jutó:</i>				19,2 (Msz5)		[3]
Egyéb átfogó eredmény	-	200	$200 \times 0,25$	-	50	[1]
Átfogó eredmény	3 200	800			3 186	
<i>ebből az anyavállalat tulajdonosaira jutó:</i>				3 156,8 (Msz5)		[1]
<i>ebből a NKÉ-re jutó:</i>				29,2 (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) Igazgatási ráfordítások és egyéb bevételek

- A berendezés értékesítésén keletkezett közbenső eredménykiszűrése az egyéb bevételek közül: $150 - 120 = 30$ [LV-i módosítás]
- Az eszköz felértékelése miatti többlet és ráfordítás kiszűrése az igazgatási ráfordítások közül: $(30/5)/12 \times 2 = 1$ [LV-i módosítás]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Msz2) GW értékvesztése

220-140 = 80; új, önálló sorként indokolt szerepeltetni [AV-i módosítás] (szintén elfogadható, ha a vizsgázó az egyéb bevételekből vonja le a tételt)(MSz3) Akvizíciós számvitel

eredményhatása

- A felvásárláskor csoportszinten felvett céltartalék összege nő: +25 közvetlen ráfordítás (szintén elfogadható, ha a vizsgázó a tételt önálló sorként szerepelteti a bruttó eredményen kívüli tételként, vagy az egyéb bevételekből vonja le) [LV-i módosítás]

(Msz4) Csoporton belüli osztalék kiszűrése

- A leányvállalat által fizetett osztalékból az anyavállalatot illető részt kell kiszűrni:
 $100 \times 0,8 = 80$ [AV-i módosítás]

(Msz5) Eredmény megosztása

	Anyavállalati tulajdonosokra jutó	Nem kontrolláló érdekeltségre jutó	Összesen
Pony nettó eredménye	3 200	-	
Sony nettó eredménye*	120	30	
(Msz1) miatti korrekció**	-23,2	-5,8	
(Msz2) miatti korrekció	-80	-	
(Msz3) miatti korrekció***	-20	-5	
(Msz4) miatti korrekció	-80	-	
Összesen	3 116,8	19,2	3 136
Sony egyéb átfogó**** eredménye	40	10	
Összesen	3 156,8	29,2	3 186

*: $600 \times 0,25 \times 0,8$ illetve $600 \times 0,25 \times 0,2$

** : $(-30+1) \times 0,8$ illetve $-29 \times 0,2$

***: $-25 \times 0,8$ illetve $-25 \times 0,2$

****: $50 \times 0,8$ illetve $50 \times 0,2$

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**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Metrovagon – MEGOLDÁS

Befektetési c. ingatlan átértékelése az eredménnyel (eredménytartalékkal) szemben:

- Értéke RUB-ben, az átértékeléskori árfolyamon számolva: $4\,500 \text{ GBP} \times 100 \text{ RUB/GBP} = \mathbf{450\,000 \text{ RUB}}$
- Eddigi érték: **400 000 RUB** \Rightarrow értékkülönbözlet: **50 000 RUB** [2 pont]
- Az átértékelés utáni mérleg eRUB-ben (ezt nem kötelező elkészítenie a vizsgázóknak):

Mérleg		<i>adatok eRUB-ben</i>	
Metrovagon OOO			
20X1. december 31.			
Tárgyi eszközök	300	Jegyzett tőke	500
Bef. c. ingatlanok (4 500 angol font)	450	Eredménytartalék	250
Készletek	100		
Követelések	50	Hosszú lejáratú hitel	120
Pénzeszközök	150	Szállítók	180
ÖSSZESEN	1 050	ÖSSZESEN	1 050

- A mérleg átszámítása forintba:

Eszközök, kötelezettségek a záró árfolyamon; a saját tőke elemei historikus árfolyamon, az eredményt tartalmazó eredménytartalék (egyszerűsítésként) a feladatban megadott időszaki átlagárfolyamon. A két oldal különbségeként adódik a saját tőke részeként az átszámítási tartalék (más tartalmilag helyes elnevezés is elfogadható, pl. halmozott átváltási különbség stb.).

Mérleg		<i>adatok eHUF-ban</i>	
Metrovagon OOO			
20X1. december 31.			
Tárgyi eszközök	300 x 4 = 1 200	Jegyzett tőke	500 x 4,15 = 2 075
Bef. c. ingatlanok (4 500 angol font)	450 x 4 = 1 800	Eredménytartalék	250 x 4,1 = 1 025
Készletek	100 x 4 = 400	<i>Átszámítási tartalék</i>	-100
Követelések	50 x 4 = 200	Hosszú lejáratú hitel	120 x 4 = 480
Pénzeszközök	150 x 4 = 600	Szállítók	180 x 4 = 720
ÖSSZESEN	4 200	ÖSSZESEN	4 200

A III. feladat pontszáma összesen: **16 pont**

Források, melyek ismeretében a vizsgafeladatok megoldhatók:

- IASB: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok; 2015
- Bartha – Gellért – Madarasiné: Nemzetközi számviteli ismeretek; Perfekt, 2013