

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-41/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. május 11. 10:00óra

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: 2016. május 11. 8:00 óra

P. H.

2016. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Híryu és Soryu – 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)

[2 pont]

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

[12 pont]

	Akvizíciókor	Fordulónapon	[pont]
Jegyzett tőke	2 000	2 000	[2]
Eredménytartalék	500	700	[2]
Akvizíciós számvitel (Tárgyi eszköz)	+300	+270	[2]
Akvizíciós számvitel (Immat. eszköz)	+100	+80	[2]
Közbenső eredmény (Készletek)	-	-15	☞Msz6
Nettó eszközök	2 900	3 035	
Akvizíció utáni nettóeszköz-változás:	+135		
Ebből az anyavállalatot illeti (60%):	+81		[2]
Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti (40%):	+54		[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.

Megjegyzés: Az (5)-ös pontbeli támogatás miatt nincs szükség korrekcióra, mivel az a csoportszinten nem változtatja meg az eredményt (hozam-ráfordítás konszolidálás).

(Msz3) Goodwill (GW)

[8 pont]

Vételár készpénzben	1 400		[1]
Kibocsátott részvények valós értéke	150	☞Msz8	[2]
Halasztott ellenérték jelenértéke	450	☞Msz8	[2]
Nettó eszközök akvizíciókor (Msz2)	-1 740	(=2 900 x 0,6)	[2]
GW az akvizíciókor	260		
GW értékvesztése*	0		[1]
GW a fordulónapon	260		

*: Tekintettel arra, hogy a (7) pont szerint a GW megtérülő értéke 700 Mrd Ft, nincs szükség értékvesztésre, felértékelés pedig nem lehetséges.

(Egyéb információ híján értékvesztés elszámolása nem szükséges más eszközökre sem.)

(Msz4) Nem kontrolláló érdekeltség (NKÉ) – soronként 2 pont

[4 pont]

			[pont]
NKÉ akvizíciókor (Msz2)	1 160	(=2 900 x 0,4)	[2]
Nettóeszköz-változás (Msz2)	54	(=+135 x 0,4)	[2]
NKÉ a fordulónapon	1 214	(=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

[6 pont]

			[pont]
Anyavállalat eredménytartaléka	3 000		[2]
Soryu nettóeszköz-változás (Msz2)	+81		[2]
Halasztott vételár diszkontjának lebontása*	-45		[2]
Csoport eredménytartaléka	3 036		

***: Lásd Msz8!**

(Msz6) Közbenső eredmény konszolidálása (csoporton belüli tranzakciók)

[4 pont]

- Készlet értékesítése S → H relációban:

Tétel	Soryu	Híryu	Módosítás
Árbevétel	70	X	-70
Ráfordítás	50	17,5	-50 - [(17,5/70) x 20]
Eredmény	+20	X-17,5	-15 (→ Msz5)
Készlet (H-nál)		52,5	-15 (→ Msz7)

Nem elvárás, hogy a vizsgázó táblázatos formában vezesse le a kiszűrendő közbenső eredményt. Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Msz7) Az egyes mérlegtételek alakulása, adósságkonszolidálás – oszloponkénti pontozás

[10 pont]

	Tárgyi eszközök	Immateriális eszközök	Készletek	Követelések	Pénzeszközök	Szállítók ...
Híryu egyedi	6 600	1 600	600	100	300	1 250
Soryu egyedi	4 000	0	400	80	220	1 700
Akvizíciós szv. (TE)	+270					
Akvizíciós szv. (IM)		+80				
Úton lévő pénz					+30	+30
Adósságkonszolidálás				-70		-70
Közbenső eredmény			-15			
Konszolidált egyenleg	10 270	1 680	985	110	550	2 910
	[1 pont]	[1 pont]	[1 pont]	[1 pont]	[1 pont]	[2 pont]

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Hosszú lejáratú kötelezettségek
Híryu egyedi	5 000	0	0
Soryu egyedi	2 000	0	0
Tőkekonszolidálás	-2 000		
Részvénykibocsátás	50	100	
Halasztott vételár akvizíciókor			450
Halasztott vételár diszkontjának lebontása			45
Konszolidált egyenleg	5 050	100	495
	[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.

(Msz8) Az akvizíciós ellenérték elemeinek kezelése

Nem szükséges, hogy a vizsgázó könyvelje is ezeket a lépéseket, azonban ezek hatásaival kell számolnia az egyes részfeladatoknál ill. a mérleg összeállítása során. Jelen megoldásban az ezen feladatrészért járó pontok az egyes mellékszámítási lépéseknél kerültek feltüntetésre.

- Részvénykibocsátás:**

T Részeseadás Soryuban	150	☞Msz2
K Jegyzett tőke	50	☞Msz7
K Tőketartalék	100	☞Msz7

- Halasztott vételár:**

Akvizíciókor:

T Részeseadás Soryuban	450	☞Msz2
K Halasztott vételár (hosszú l. köt.)	450	☞Msz7

A fordulónapon:

T Pénzügyi eredmény	45	=450 x0,1	☞Msz2
K Halasztott vételár	45		☞Msz7

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Híryu csoport, konszolidált mérleg,
20X1.12.31. (adatok Mrd Ft-ban)**

Goodwill	(Msz3)	260
Immateriális eszközök	(Msz7)	1 680
Tárgyi eszközök	(Msz7)	10 270
<i>Befektetett eszközök:</i>		<u>12 210</u>
Készletek	(Msz7)	985
Követelések	(Msz7)	110
Pénzeszközök	(Msz7)	550
<i>Forgóeszközök:</i>		<u>1 645</u>
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		13 855
Jegyzett tőke	(Msz7)	5 050
Tőketartalék	(Msz7)	100
Eredménytartalék	(Msz5)	3 036
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		<u>8 186</u>
Nem kontrolláló érdekelttség	(Msz4)	1 214
<i>Saját tőke összesen:</i>		<u>9 400</u>
Halasztott vételár	(Msz7)	495
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek:</i>		<u>495</u>
Szállítók és egyéb rövid lej. kötelezettségek	(Msz7)	2 910
Céltartalékok		1 050
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		<u>3 960</u>
<i>Kötelezettségek:</i>		<u>4 455</u>
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		13 855

A megfelelő mérlegképert: [9 pont]

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Pitli, Spricni és Tipli – MEGOLDÁS (maximális pontszám: 25 pont)

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

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

	<i>Pitli</i>	<i>Spricni</i>	<i>Összegzés (időarányos!)</i>	<i>Konszolidációs módosítás</i>	<i>Konszolidált érték</i>	[pont]
Árbevétel	25 000	5 000	25 000+5 000/2	-200 (Msz3)	27 300	[2]
Közvetlen ráfordítások	-10 000	- 1 000	-10 000-1000/2	+250 (Msz3)	-10 250	[2]
Bruttó eredmény	15 000	4 000			17 050	
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	-2 500	-800	-2500-800/2		-2 900	[1]
Egyéb bevételek / ráfordítások	800	500	800+500/2		1 050	[1]
Goodwill értékvesztése				-20 (Msz1)	-20	[2]
	13 300	3 700			15 180	
Részesedés társult vállalkozás eredményéből				+450 (Msz4)	+450	[3]
Kapott osztalék	700	-		-100 (Msz4) -560 (Msz5)	40	[3]
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	500	-200	500-200/2	±100(Msz2)	400	[2]
Adózás előtti eredmény	14 500	3 500			16 070	
Adó	-1 400	-300	-1400-300/2		-1 550	[1]
Nettó eredmény	13 100	3 200			14 520	
<i>ebből az anyavállalat tulajdonosaira jutó:</i>				14 190 (Msz6)		[4]
<i>ebből a NKÉ-re jutó:</i>				330 (Msz6)		[1]
Egyéb átfogó eredmény	400	300	400+300/2		550	[1]
Átfogó eredmény	13 500	3 500			15 070	
<i>ebből az anyavállalat tulajdonosaira jutó:</i>				14 710 (Msz6)		[1]
<i>ebből a NKÉ-re jutó:</i>				360 (Msz6)		[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) Goodwill értékvesztése

- A goodwill értékvesztése a konszolidált eredménykimutatásba újonnan felveendő sor a (2) pont alapján, $200 - 180 = 20$ összegben. [AV-i módosítás]

(Msz2) Kamatfizetés csoporton belül

- +/- 100 összegű módosítás az egyéb pénzügyi eredmény soron. A kiszűrés a nettó bemutatás miatt nem okoz összegszerű módosulást a kiszűrés nélküli állapothoz képest. 1 pontot veszít a vizsgázó, ha nem jelzi ezt a lépést. Az eredmény megosztásánál nem kell a tétellel számolni (hozam-ráfördítés konszolidálás).

(Msz3) Készletértékesítés

- Mivel az értékesített készlet nem került kibocsátásra a csoporton kívülre, így a teljes közbenső eredmény (50 veszteség) kiszűrendő. [LV-i módosítás]

(Msz4) Társult vállalkozás eredménye

- Új sorként kell felvenni az eredménykimutatásba a részesedés társult vállalkozás eredményéből sort, a következők szerint:
 - A társult vállalkozás eredményéből a befektetőre jutó összeg: $1200 \times 0,4 = 480$.
 - Készletértékesítés miatt kiszűrendő eredmény: $(600 - 500) \times 0,75 \times 0,4 = -30$, összesen: +450. [AV-i módosítás]
- Befektetőre jutó, már elszámolt osztalékot ($250 \times 0,4 = -100$) ki kell szűrni. [AV-i módosítás]

(Msz5) Leányvállalattól kapott osztalék

- A leányvállalat által fizetett osztalékból az anyavállalatot illető részt kell kiszűrni: $700 \times 0,8 = 560$ [AV-i módosítás]

(Msz6) Eredmény megosztása

	Anyavállalati tulajdonosokra jutó	Nem kontrolláló érdekeltségre jutó	Összesen
Pitli nettó eredménye	13 100	-	13 100
Spricni nettó eredménye*	1 280	320	1 600
(Msz1) miatti korrekció	-20	-	-20
(Msz2) miatti korrekció	-	-	-
(Msz3) miatti korrekció**	+40	+10	+50
(Msz4) miatti korrekció	+450-100	-	+350
(Msz5) miatti korrekció	-560	-	-560
Összesen	14 190	330	14 520
Pitli egyéb átfogó eredménye	400	-	400
Spricni egyéb átfogó eredménye***	120	30	150
Összesen	14 710	360	15 070

*: 3 200 x 0,5 x 0,8 illetve 3 200 x 0,5 x 0,2

** : 50 x 0,8 ill. 50 x 0,2

***: 150 x 0,8 ill. 150 x 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: **25 pont**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Teszt – MEGOLDÁS (maximális pontszám: 20 pont)

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

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	Társult vállalkozásokba történt befektetésekre nem értelmezhető az értékvesztés.		X
2.	Az IFRS-ek rendszerében a (vállalat)csoport fogalmába az anyavállalat, a leányvállalat(ok) és a közös vállalkozás(ok) tartoznak.		X
3.	Egy vállalkozás 100%-os felvásárlása minden esetben üzleti kombinációnak minősül és leányvállalatot eredményez az IFRS-ek rendszerében.		X
4.	Jelentős befolyást kell vélelmezni az ellenkező bizonyításáig, ha egy gazdálkodó a szavazati jogok legalább 20%-val rendelkezik egy másik gazdálkodóban.	X	
5.	Társult vállalkozásokba történő befektetés equity módszer szerinti első konszolidálása esetén a társult vállalkozás eszközeinek és kötelezettségeinek valós értékre történő átértékelése nem alkalmazható.		X
6.	A konszolidált sajáttőkeváltozás-kimutatás csak az anyavállalat tőkeváltozásait tartalmazhatja.		X
7.	Társult vállalkozás bekerülésekor az esetleges pozitív goodwill összegét a bekerülési érték részeként kell bemutatni.	X	
8.	A közös szerveződések olyan szerződéses megállapodások, mely alapján két vagy több résztvevő közös ellenőrzést gyakorol.	X	
9.	A közös ellenőrzés az ellenőrzés olyan szerződéses megosztása, mely minden döntés során konszenzust kíván meg az ellenőrzést gyakorlóktól.		X
10.	Társult vállalkozások esetében az adósság konszolidáció végrehajtandó, amennyiben az ahhoz szükséges információk rendelkezésre állnak.		X

HELYES VÁLASZONKÉNT 2 PONT, ÖSSZESEN 20 PONT.