

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 28/4-133/2017.

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2017. október 3. 10:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 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: 2017. október 3. 8:00 óra**

P. H.

**2017. október**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### I. Évszakok – 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: A (AV) - 90% - L (LV) [2 pont]  
- 25% - T (TV)

(Msz2) Szeles Ősz (LV) nettó eszközei (közbenső eredmény nélkül) [10 pont]

	Akvizíciókor	Fordulónapon	[pont]
Jegyzett tőke	2 000	2 000	[1]
Eredménytartalék	1 000	1 000	[1]
Akvizíciós számvitel (Szoftver)	+500	+450*	[2]
Akvizíciós számvitel (Peres ügy)	-200	-**	[2]
<b>Nettó eszközök</b>	<b>3 300</b>	<b>3 450</b>	
<b>Akvizíció utáni nettóeszköz-változás:</b>		<b>+150</b>	
<i>Ebből az anyavállalatot illeti (90%):</i>		+135	[1]
<i>Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti (10%):</i>		+15	[1]

\* Értécsökkenés a szoftverre  $500/5 \times 0,5 = 50$

\*\* Mivel a peres ügy lezárult, az akvizíciókor felvett céltartalékot fel kell használni.

A munkavállalók tudása nem vehető fel eszközként, így a számítás során figyelmen kívül kell hagyni. [2 pont]

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

(Msz3) Goodwill (GW) [10 pont]

**A halasztott vételár elszámolása:**

Nem szükséges, hogy a vizsgázó könyvelje is ezeket a lépéseket, azonban ezek hatásaival kell számolnia az egyes részfeladatoknál ill. a mérleg összeállításakor. Jelen megoldásban az a függő vételárhoz kapcsolódó számításokért járó pontok itt kerültek feltüntetésre. Ha a vizsgázó máshol végzi el a mellékszámítást, ott vegyük figyelembe ezeket a pontokat! A könyvelési tételekért nem jár külön pont.

Akvizíciókor:

A halasztott vételárat valós értéken (diszkontált jelenértéken) kell felvenni az akvizíció napján. Számítás:  $1\,210/1,1^2 = 1\,000$  [2 pont]

T Részesedés Szeles Őszben 1 000

K Halasztott vételár (hosszú l. köt.) 1 000

☞ Msz8

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A fordulónapon el kell számolni a diszkont lebontását (félévi) kamatként. Számítás:  $1\ 000 \times 10\% \times 0,5 = 50$

T Eredmény (AV)	50	☞ Msz7
K Halasztott vételár (hosszú l. köt.)	50	☞ Msz8

### A goodwill meghatározása:

Készpénz	2 000	[pont]
Halasztott vételár valós értéke	1 000	[1]
Nettó eszközök akvizíciókor (Msz2)	-2 970	(= $3\ 300 \times 0,9$ ) [2]
GW az akvizíciókor	30	
GW értékvesztése*	20	(= $30 - 10$ ) [2]
<b>GW a fordulónapon</b>	<b>10</b>	

\*: Tekintettel arra, hogy a (9)-es pont szerint a GW megtérülő értéke 10 M Ft, 20 M Ft értékvesztés elszámolása szükséges.

### (Msz4) Közbenső eredmény konszolidálása (csoporton belüli tranzakciók) [8 pont]

- Tárgyi eszköz értékesítése A → L relációban: [2+2 pont]

Az értékesítésen keletkezett közbenső eredmény:  $116 - (120 - 20) = 16$  M Ft. A kiszűrés:

T Eredmény (AV)	16	
K Tárgyi eszköz	16	

A közbenső eredmény feloldása az értékcsökkenési leíráson keresztül történik. Figyelembe véve a hasznos élettartamot, a tárgyévben visszaforduló közbenső eredmény:  $16/2 \times 3/12 = 2$  M Ft.

T Tárgyi eszköz	2	
K Eredmény (AV)	2	

Mivel a közbenső eredmény az anyavállalatban keletkezett, a kiszűrt közbenső eredményből nem kell a nem kontrolláló érdekeltségre is osztani.

- Szolgáltatás értékesítése L → A relációban: [2+2 pont]

Az értékesítésen keletkezett közbenső eredmény  $520 - 500 = 20$  M Ft, amely egy még folyamatban lévő fejlesztés aktivált értékét növelte. A kiszűrés:

T Eredmény (LV)	20	
K Immateriális eszköz	20	

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mivel a közbenső eredmény a leányvállalatban keletkezett, a kiszűrt közbenső eredményt meg kell osztani az anyavállalat tulajdonosai és a nem kontrolláló érdekeltség között:

- az anyavállalat tulajdonosaira jut:  $-20 \times 90\% = -18$  M Ft, ☞Msz7
- a nem kontrolláló érdekeltségre:  $-20 \times 10\% = -2$  M Ft. ☞Msz6

*Nem elvárás, hogy a vizsgázó könyvelje a kiszűrendő közbenső eredményt. Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.*

*Megjegyzés: A (7)-es pontbeli kamat miatt nincs szükség korrekcióra, mivel az csoportszinten nem változtatja meg az eredményt (hozam-ráfordítás konszolidálás).*

**(Msz5) Trópusi Nyár (TV) mérlegértékének meghatározása** **[4 pont]**

		<b>[pont]</b>
TV bekerülési értéke	220	[2]
Részesedés TV nettó eredményéből	-5      (= $-20 \times 0,25$ )	[2]
<b>TV-ban lévő befektetés a fordulónapon</b>	<b>215</b>	

**(Msz6) Nem kontrolláló érdekeltség (NKÉ)** **[3 pont]**

		<b>[pont]</b>
NKÉ akvizíciókor (Msz2)	330      (= $3\,300 \times 0,1$ )	[1]
Nettóeszköz-változás (Msz2)	+15      (= $+150 \times 0,1$ )	[1]
Közbenső eredmény (Msz4)	-2      (= $-20 \times 0,1$ )	[1]
<b>NKÉ a fordulónapon</b>	<b>343</b>	

*Teljes értékű megoldásnak számít az is, ha valaki az Msz2-re hivatkozva egyetlen lépésben számítja ki a táblázat első két sorát. Az is elfogadható, ha a vizsgázó a leányvállalattól kiszűrendő közbenső eredménnyel már MSz2-nél számol, ekkor a NKÉ egyetlen lépésben is megkapható itt [ $=(3\,450-20) \times 0,1$ ].*

**(Msz7) Csoport eredménytartaléka** **[8 pont]**

		<b>[pont]</b>
Anyavállalat eredménytartaléka	9 500	[1]
Szeles Ősz nettóeszköz-változás (Msz2)	+135	[1]
Halasztott vételár kamata (Msz3)	-50	[1]
Goodwill értékvesztés (Msz3)	-20	[1]
Közbenső eredmény A → L (Msz4)	-14	[2]
Közbenső eredmény L → A (Msz4)	-18	[1]
Részesedés TV eredményéből (Msz5)	-5	[1]
<b>Csoport eredménytartaléka</b>	<b>9 528</b>	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Msz8) Az egyes mérlegtételek alakulása, adósságkonszolidálás

[10 pont]

	Tárgyi eszközök	Immateriális eszközök	Követelések	Rövid lej. kölcsön
Hideg Tél egyedi	17 000	24 000	5 500	-
Szeles Ősz egyedi	1 200	3 500	1 200	800
Akvizíciós szv. (szoftver)		+450		
Adósságkonszolidálás (kölcsön)			- 800	- 800
Közbenső eredmény (A → L)	-14			
Közbenső eredmény (L → A)		-20		
<b>Konszolidált egyenleg</b>	<b>18 186</b>	<b>27 930</b>	<b>5 900</b>	<b>0</b>
	[2 pont]	[2 pont]	[2 pont]	[2 pont]

	Jegyzett tőke	Hosszú lejáratú kötelezettségek
Hideg Tél egyedi	30 000	0
Szeles Ősz egyedi	2 000	0
Tőkekonszolidálás	-2 000	
Részvénykibocsátás		
Halasztott vételár		1 050
<b>Konszolidált egyenleg</b>	<b>30 000</b>	<b>1 050</b>
	[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

**Hideg Tél csoport, konszolidált mérleg,  
20X1.12.31. (adatok M Ft-ban)**

Részesedés társult vállalkozásban	(MsZ5)	215
Goodwill	(MsZ3)	10
Immateriális eszközök	(MsZ8)	27 930
Tárgyi eszközök	(MsZ8)	18 186
<i>Befektetett eszközök:</i>		<u>46 341</u>
Készletek		1 200
Követelések	(MsZ8)	5 900
Pénzeszközök		2 280
<i>Forgóeszközök:</i>		<u>9 380</u>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		<b>55 721</b>
Jegyzett tőke	(MsZ8)	30 000
Tőketartalék		8 500
Eredménytartalék	(MsZ8)	9 528
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		<u>48 028</u>
Nem kontrolláló érdekeltség	(MsZ6)	343
<i>Saját tőke összesen:</i>		<u>48 371</u>
Függő vételár miatti kötelezettség	(MsZ8)	1 050
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek:</i>		<u>1 050</u>
Szállítók és egyéb rövid lej. kötelezettségek		6 300
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		<u>6 300</u>
<i>Kötelezettségek:</i>		<u>7 350</u>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>		<b>55 721</b>

**A megfelelő mérlegképert: [5 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: **60 pont**

**II. Hónapok – MEGOLDÁS** (maximális pontszám: 25 pont)

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

**(Msz1) Fügő vételár elszámolása [2 pont]**

- A fügő vételárat valós értékre kell értékelni a fordulónapon, a különbözetet ( $600-500 = +100$  M Ft) eredménnyel szemben kell elszámolni.  
[AV-i módosítás]

**(Msz2) Készletértékesítés [6 pont]**

- A készletek értékesítésének árbevétele (1 200 M Ft) és elszámolt közvetlen költsége (1 500 M Ft) kiszűrendő. Az így kiszűrt közbenső eredmény:  $1\,200 - 1\,500 = -300$  M Ft.  
[LV-i módosítás]
- A kiszűrt közbenső eredményt az értékesítéskor kell feloldani, tehát ebben az évben  $-300 \times 25\% = -75$  M Ft-ot. [LV-i módosítás]
- Az elszámolt leírás miatt a fennmaradó közbenső eredményt is ki kell vezetni, mivel a készleteknek nettó realizálható értéken kell megjelenni a konszolidált beszámolóban is. Eredményhatás:  $-300+75 = -225$  M Ft. [LV-i módosítás]

**(Msz3) Késedelmi kamat [2 pont]**

- Mivel a leányvállalkozás nem számolta el a késedelmi kamatot, ezért azt fel kell venni a könyvekbe, ami a leányvállalati eredményt érinti. [LV-i módosítás]
- Ezt követően az egyező összegű egyéb bevétel és ráfordítás kiszűrése már hozam – ráfordítás konszolidálás, mely az eredmény megosztását nem érinti.

Azonos eredményre vezet, ha a vizsgáló az anyavállalat által elszámolt ráfordítást szűri ki, majd az eredménymegosztásnál mint leányvállalati korrekciót veszi figyelembe.

**(Msz4) Szolgáltatásértékesítés csoporton belül [4 pont]**

- A szolgáltatást árbevételeként és közvetlen ráfordításként számolta el az anyavállalat, ennek megfelelően az árbevételet 500 M Ft-tal, míg a közvetlen ráfordításokat 450 M Ft-tal kell csökkenteni.
- A közbenső eredménnyel az elszámolt igazgatási ráfordítást kell korrigálni, így az igazgatási ráfordítások között valóban csak a bekerülési költség ( $500 - 50 = 450$  M Ft) jelenik meg csoportszinten.
- Az eredmény megosztásánál nem kell a tétellel számolni (gyakorlatilag hozam-ráfordítás konszolidálás).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**(Msz5) Leányvállalattól kapott osztalékelőleg [2 pont]**

- Az osztalékelőleg nem érinti az eredményt, nincs vele teendő, az egyedi eredménykimutatásban szereplő kapott osztalék az egyéb (nem konszolidálandó) befektetésekből származik.

**(Msz6) Eredmény megosztása [5+2 pont]**

	Anyavállalati tulajdonosokra jutó	Nem kontrolláló érdekeltségre jutó	Összesen
Április nettó eredménye	3 740	-	3 740
Szeptember nettó eredménye*	680	170	850
(Msz1) miatti korrekció	+100	-	+100
(Msz2) miatti korrekció**	-	-	-
(Msz3) miatti korrekció***	+8	+2	+10
<b>Összesen</b>	<b>4 528</b>	<b>172</b>	<b>4 700</b>
Április egyéb átfogó eredménye	-300	-	-300
Szeptember egyéb átfogó eredménye****	40	10	50
<b>Összesen</b>	<b>4 268</b>	<b>182</b>	<b>4 450</b>

\*:  $1\,700 \times 0,5 \times 80\%$ , illetve  $1\,700 \times 0,5 \times 20\%$

\*\* : Mivel a teljes közbelső eredmény feloldásra került, nincs megosztandó tétel.

\*\*\*:  $10 \times 80\%$ , illetve  $10 \times 20\%$

\*\*\*\*:  $100 \times 0,5 \times 80\%$ , illetve  $100 \times 0,5 \times 20\%$

*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*



KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Április csoport, konszolidált eredménykimutatás,  
20X1.12.31. (adatok M Ft-ban)**

	<i>Április</i>	<i>Szeptember</i>	<i>Összegzés (időarányos!)</i>	<i>Konszolidációs módosítás</i>	<i>Konszolidált érték</i>
Árbevétel	21 000	9 000	25 500	-1 200 (Ms2) -500 (Ms4)	23 800
Közvetlen ráfordítások	-13 000	-5 000	-15 500	+1 500 - 75 - 225 (Ms2) +450 (Ms4)	-13 850
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>8 000</b>	<b>4 000</b>	<b>10 000</b>		<b>9 950</b>
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	-4 500	-1 200	-5 100	+50 (Ms4)	-5 050
Egyéb bevételek / ráfordítások	+1 500	-700	1 150	+10 (Ms3) ±10 (Ms3)	1 160
Függő vételár	-	-	-	+100 (Ms1)	100
	5 000	2 100	6 050		6 160
Kapott osztalék	240	-	240		240
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	-1 100	-200	-1 200		-1 200
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>4 140</b>	<b>1 900</b>	<b>5 090</b>		<b>5 200</b>
Adó	-400	-200	-500		-500
<b>Nettó eredmény</b>	<b>3 740</b>	<b>1 700</b>	<b>4 590</b>		<b>4 700</b>
<i>ebből az anyavállalat tulajdonosaira jutó:</i>					4 528
<i>ebből a NKÉ-re jutó:</i>					172
<b>Egyéb átfogó eredmény</b>	<b>-300</b>	<b>100</b>	<b>-250</b>		<b>-250</b>
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>3 440</b>	<b>1 800</b>	<b>4 340</b>		<b>4 450</b>
<i>ebből az anyavállalat tulajdonosaira jutó:</i>					4 268
<i>ebből a NKÉ-re jutó:</i>					182

A helyes időarányos összegzésért: **[2 pont]**

A II. feladat pontszáma összesen: **25 pont**

**III. Napok – MEGOLDÁS**

a) A mérleg átszámítása forintra:

*Az eszközök, kötelezettségek a záró árfolyamon; a saját tőke elemei historikus árfolyamon, az eredményt tartalmazó eredménytartalékot (egyszerűsítésként) a feladatban megadott időszaki átlagárfolyamon kell átszámítani. A két oldal különbségeként adódik a saját tőke részeként az átszámítási tartalék (más tartalmilag helyes elnevezés is elfogadható, pl. halmozott átváltási különbözet stb.).*

**Mérleg**  
Sunday  
20X1. december 31. adatok eFt-ban

	Tárgyév	Előző év		Tárgyév	Előző év
Tárgyi eszközök [1 pont]	$200 \times 350 = 70\,000$	$200 \times 340 = 68\,000$	Jegyzett tőke* [2 pont]	36 000	36 000
Készletek [1 pont]	$50 \times 350 = 17\,500$	$50 \times 340 = 17\,000$	Eredménytartalék** [2 pont]	34 750	17 500
Követelések [1 pont]	$20 \times 350 = 7\,000$	$20 \times 340 = 6\,800$	Átszámítási tartalék*** [2 pont]	-750	-2 500
Pénzeszközök [1 pont]	$30 \times 350 = 10\,500$	$30 \times 340 = 10\,200$	Hosszú lejáratú céltartalék [1 pont]	$50 \times 350 = 17\,500$	$50 \times 340 = 17\,000$
			Szállítók [1 pont]	$50 \times 350 = 17\,500$	$100 \times 340 = 34\,000$
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>105 000</b>	<b>102 000</b>	<b>ÖSSZESEN</b>	<b>105 000</b>	<b>102 000</b>

\* Jegyzett tőke alapításkori árfolyamon:  $100 \times 360 = 36\,000$  eFt

\*\* Eredménytartalék az egyes időszaki átlagárfolyamokon:

- 20X0. év:  $50 \times 350 = 17\,500$  eFt
- 20X1. év:  $17\,500 + 50 \times 345 = 34\,750$  eFt

\*\*\* Átszámítási tartalék különbségként:

- 20X0:  $102\,000 - 36\,000 - 17\,500 - 17\,000 - 34\,000 = -2\,500$  eFt,
- 20X1:  $105\,000 - 36\,000 - 34\,750 - 17\,500 - 17\,500 = -750$  eFt

b) Az átfogó eredménykimutatásban az átszámítási különbözet változása jelenik meg az egyéb átfogó eredmény részeként:

- **20X0: - 2 500 eFt**
- **20X1: -750 - (-2 500) = +1 750 eFt**

**[3 pont]**

A III. feladat pontszáma összesen: **15 pont**