

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-40/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. március 9. 11:00óra

Mínősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 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: 2022. március 9. 9:00 óra



2022. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Private és Skipper – MEGOLDÁS (maximális pontszám: 50 pont)

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: P (AV) - 60% - S (LV) [2 pont]

(MsZ2) A LV nettó eszközei vált. [8 pont]

	Akvizíciókor	Fordulónapon	[pont]
Jegyzett tőke	1 000	1 000	[1]
Eredménytartalék	500	600	[1]
Akvizíciós számvitel (Imm. – gyárt. t.)	200	200	[2]
Céltartalék (per)	-600	-600	[2]
Nettó eszközök	1 100	1200	
Akvizíció utáni nettóeszköz-változás:	+100		
<i>Ebből az anyavállalatot illeti (60%):</i>	+60		[1]
<i>Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti (40%):</i>	+40		[1]

(MsZ3) Goodwill (GW) [6 pont]

Vételár készpénzben	2 000		[2]
NKÉ valós értéke	300		[2]
Nettó eszközök akvizíciókor (MsZ2)	-1100		[1]
GW az akvizíciókor	+1 200		
GW értékvesztése	-300		[1]
GW a fordulónapon	900		

(MsZ4) Közbenső eredmény kiszűrése [6 pont]

- Tárgyi eszköz értékesítése AV → LV relációban:

T Gép	K Eredménytartalék (csoport) 200
T Eredménytartalék (csoport)	K Gép 20 (=20/200 x -200)

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

(Msz5) Egyéb konszolidációs módosítások

A (7)-es pontbeli befektetési célú ingatlan a konszolidált beszámolóban saját használatú ingatlan lesz, $200 - 100 - (100/20) = 95$ értékkel. Az átértékelést (-105) a nettó eredménnyel szemben kell elszámolni, mely leányvállalati módosításnak minősül. *A módosítás a 2-es mellékszámításnál is elvégezhető, ekkor a pontok értelemszerűen ott járnak érte.* **[2 pont]**

Az (6)-os pontbeli kamatfizetés és a (7)-es pontbeli bérleti díj hozam-ráfordítás konszolidációt jelentenek, melyet a mérlegben nem kell (lehet) kezelni. **[1+1 pont]**

(Msz6) Nem kontrolláló érdekeltség (NKÉ)

[6 pont]

			<i>[pont]</i>
NKÉ akvizíciókor (Msz3)	300		<i>[2]*</i>
Nettóeszköz-változás (Msz2)	+40	(= +100 x 0,4)	<i>[1]</i>
GW értékvesztése (Msz3)	-120	(= -300 x 0,4)	<i>[2]</i>
Közbenső eredmény (LV)	-42	(= -105 x 0,4)	<i>[1]</i>
NKÉ a fordulónapon	178		

**0 pontot kap a vizsgázó erre a tételre, ha bármilyen módon számol a NKÉ fordulónapi valós értékével.*

(Msz7) Csoport eredménytartaléka

[7 pont]

			<i>[pont]</i>
Anyavállalat eredménytartaléka	900		<i>[1]</i>
Leányvállalat nettóeszköz-változás	+60	<i>Msz2</i>	<i>[1]</i>
GW értékvesztése (= -300 x 0,6)	-180	<i>Msz3</i>	<i>[1]</i>
Közbenső eredmény (AV)	+180	<i>Msz4</i>	<i>[1]</i>
Bef.c.ing. átsorolás és átértékelés (LV)	-63	(= -105 x 0,6)	<i>[1]</i>
Tranzakciós költségek	-50		<i>[2]</i>
Csoport eredménytartaléka	847		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Msz8) Adósságkonszolidálás – oszloponkénti pontozás

[6 pont]

	Követelések	H.lej. ad. kölcsonök	Pénz- eszközök	Szállítók és ...	H.lej.köles.
Anyaváll. egyedi	800	200	1500	850	
Leányváll. egyedi	150		700	200	200
Úton lévő pénz	-50		+50		
Adósság konszolidálás (gép)	-100			-100	
Adósság konszolidálás (kölcson)		-200			-200
Konszolidált egyenleg	800	0	2 250	950	0

[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.

(Msz9) További egyenlegek (a pontok a jelölt mellékszámításnál járnak)

	Ingatlanok, gépek	Bef. c. ing.	Immateriális eszközök
Anyaváll. egyedi	600		100
Leányváll. egyedi	300	200	
Akvizíciós számvitel (Msz2)			200
Közbenső eredmény (AV) (Msz4)	+180		
Bef. ingatlan átsorolása és átértékelése (Msz5)	+95	-200	
Konszolidált egyenleg	1 175	0	300

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Goodwill	(Msz3)	900
Ingtatlanok, gépek	(Msz9)	1 175
Immateriális eszközök	(Msz9)	300
<i>Befektetett eszközök</i>		2 375
Készletek		1 150
Követelések	(Msz8)	800
Pénzeszközök	(Msz8)	2 250
<i>Forgóeszközök:</i>		4 200
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		6 575
Jegyzett tőke		4 000
Eredménytartalék	(Msz7)	847
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		4847
Nem kontrolláló érdekeltség	(Msz6)	178
<i>Saját tőke összesen:</i>		5 025
Céltartalékok	(Msz2)	600
Szállítók és egyéb rövid lej. kötelezettségek	(Msz8)	950
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		1 550
<i>Kötelezettségek:</i>		1 550
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		6 575

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.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. PSZT (maximális pontszám: 20 pont)

<u>Eredménykimutatás</u>	Pamír		Összegzés [3p]	adatok millió Ft-ban (MFt)						
	Számlás	Szükséglet		(1) [1p]	(2) [2p]	(3) [2p]	(4) [2p]	(5) [4p]	(6) [2p]	Konszolidált érték
Árbevétel	25 000	5 000	27 500							27 500
Közvetlen ráfordítások	10 000	1 000	10 500							10 500
Bruttó eredmény	15 000	4 000	17 000							17 000
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	3 000	800	3 400							3 400
Negatív goodwill					+200					200
Részesedés TV nettó eredményéből						-80		+240		+160
Egyéb bevételek/ráfordítások	+1 000	+400	1 200							+1200
Eredmény kamatok és osztalék előtt										15 160
.....										
Kapott osztalékok	900	100	970					-40		210
Kapott kamatok	500	300	650						-100	550
Fizetett kamatok	400	200	550						-100	450
Adózás előtti eredmény	14 000	3 800	15 870							15 470
Jövedelemadó	1 470	0	1 470							1 470
Nettó eredmény	12 530	3 800	14 400							14 000
<i>ebből AV-i tul.-ra jutó eredmény</i>					+200	-64		+160	-720	13 602
<i>ebből NKÉ-re jutó eredmény</i>						-16		+40		398
Egyéb átfogó eredmény	+400	+100	+450							450
Teljes átfogó eredmény	12 930	3 900	14 850							14 450
<i>ebből AV-i tul.-ra jutó eredmény</i>					+200	-64		+160	-720	14 042
<i>ebből NKÉ-re jutó eredmény</i>						-16		+40		408

További tételek:

A (6)-os pont kapcsán az anyavállalati osztalék miatt nincs teendő. [0,5 pont]

Az eredmény megosztása [4,5 pont, nem összegző soronként 0,5 pont]

	Anyavállalati tulajdonosokra jutó	Nem kontrolláló érdekeltségre jutó	Összesen
Anyavállalat nettó eredménye	12 530	-	12 530
Leányvállalat nettó eredménye	1 496	374	1 870*
(Msz2) miatti korrekció	+200	-	+200
(Msz3) miatti korrekció	-64	-16	-80
(Msz5) miatti korrekció – TV adózott er.	+192	+48	+240
(Msz5) miatti korrekció – TV osztaléka	-32	-8	-40
(Msz6) miatti korrekció	-720	-	-720
Összesen nettó eredmény	13 602	398	14 000
Anya egyéb átfogó eredménye	+400	-	400
Leány egyéb átfogó eredménye	+40**	+10**	50
Összesen teljes átfogó eredmény	14 042	408	14 450

*: A leányvállalat nettó eredményéből a konszolidálásba bevont összeg: $3800 / 2 + 20$ (osztalék) - 50 (fiz. kamat) = 1 870
 **: $100 / 2 \times 0,8 = 40$, illetve $100 / 2 \times 0,2 = 10$.

Amennyiben a vizsgázó csak a teljes 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

III. Henger és Szelep – MEGOLDÁS (maximális pontszám: 15 pont)

Saját tőke változás kimutatás, Henger csoport, 20X1.12.31.

Esemény/Tétel	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	Részesedések tartaléka	Átértékelési föbblet	Anyavállalati tulajdonosokra jutó saját tőke	Nem kontrolláló érdekeltség	Összesen
Nyitó (01.01.)	30 000	10 000	0	0	40 000	0	40 000
Akvízió						1 200*	1 200
Teljes átf. er.		16 000	400	80	16 480	2 020**	18 500
Osztalék		-9 000			-9 000	-400***	-9 400
Záró (12.31.)	30 000	17 000	400	80	47 480	2 820	50 300

* = $(5\ 000 + 900 + 100) \times 0,2$

** = $18\ 500 - 16\ 480 = 2\ 020$

*** = $2000 \times 0,2 = 400 - A\ NKÉ\text{-nek}\ járó\ osztalék\ külön\ sorban\ is\ feltüntethető.$

Minden nem összegző tétel 1 pont, összesen 12 pont, további 3 pont a fejléc és a megfelelő struktúráért. [15 pont]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. Teszt – MEGOLDÁS (maximális pontszám: 15 pont)

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

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	Az IFRS-ek rendszerében a (vállalat)csoporthoz a fogalmába az anyavállalat, a leányvállalat(ok) és a közös szerveződés(ek) tartoznak.		X
2.	Az üzleti kombináció tranzakciós költségeit tökéletesen, a saját tőke terhére kell elszámolni a konszolidált beszámolóban.		X
3.	A goodwill üzleti kombináció esetén keletkező halasztott adó követelés nem jeleníthető meg (nem vehető fel a mérlegbe).		X
4.	A közös ellenőrzés az ellenőrzés olyan szerződéses megosztása, mely minden üzleti döntés során konszenzust kíván meg az ellenőrzést gyakorlóktól.		X
5.	Az anyavállalat különálló (separate) beszámolójában a társult vállalkozásban lévő részesedés valóérték-változásai elszámolhatók az egyéb átfogó eredménnyel szemben is.	X	
6.	Az IAS 24 standard kapcsolt felekre vonatkozó közzétételi követelményeit minden beszámolótípus (egyedi, konszolidált, különálló) összeállításánál alkalmazni kell.	X	
7.	Jelentős befolyást kell vélelmezni az ellenkező bizonyításáig, ha egy gazdálkodó a szavazati jogok legalább 20%-ával rendelkezik egy másik gazdálkodóban.	X	
8.	A közös szervezések két fajtája a közös vállalkozás és a közös tevékenység.	X	
9.	Társult vállalkozás bekerülésekor az esetleges negatív goodwill összegét a bekerülési érték csökkenéseként kell elszámolni.		X
10.	A társult vállalkozások eredményéből való részesedést a tényleges szavazati jogok hányada alapján kell megállapítani, a potenciálisan gyakorolható szavazatok figyelmen kívül hagyásával.		X
11.	Az eltérő funkcionális pénznemű vállalkozás felvásárlásán keletkező goodwillt a felvásárló vállalkozás funkcionális pénznemében kell felvenni, majd átszámítani a csoport funkcionális pénznemére.		X
12.	Egy másik vállalkozás 100%-os felvásárlása minden esetben üzleti kombinációnak minősül az IFRS-ek rendszerében.		X
13.	Az osztalékok tekintetében a konszolidált sajáttőkeváltozás-kimutatás csak az anyavállalat által fizetett osztalékokat tartalmazhatja.		X
14.	Az anyavállalat által a leányvállalatnak – kapcsolódó szolgáltatások nélkül – bérbeadott ingatlan az anya egyedi kimutatásaiban befektetési célú ingatlanként, a konszolidált kimutatásokban minden esetben saját használatú ingatlanként kell, hogy szerepeljen.		X
15.	A goodwill értékvesztése az évközi kimutatásokban még visszairható, de az éves kimutatásokban már nem írható vissza.		X

HELYES VÁLASZONKÉNT 1 PONT, ÖSSZESEN 15 PONT.