

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 13. 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. május 13. 8.00 óra**

P. H.

**2015. május**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## I. Feladat

### Hurrikán csoport kidolgozása

A konszolidálás módszertana ebben a kidolgozásban a mellékszámítások módszerére épít. A konszolidálás bármilyen helyes módszerrel megoldható, tehát elfogadható az is, ha a hallgató kontírozással vagy táblázatos formában jut el a végeredményhez. Bármely megoldást is választja, a következő alapvető pontozási szabályokat kell betartani:

- részpont minden részben helyes kidolgozásra adható a cenzor belátása szerint, a részmegoldás minőségétől függően;
- a továbbvitt hibát „duplán” büntetni nem szabad, hacsak nem kivitelezhetetlen, akkor így kell eljárni: a hiba elvételének a helyén a hallgató nem kap részpontot, de minden későbbi elvileg helyes lépése teljes pontot ér;
- az itt közölt pontok megosztását a más módszerrel végrehajtott konszolidálás során is követni kell (az adott témára a megfelelő számú pontot kell adni), az értelemszerű módosítások figyelembevételével;
- a pontozást szürke háttérrel jelöltük.

Msz 1:

A csoport szerkezete: Hurrikán ----- 80% ----- Shiruken (3/4 év!<sup>1</sup>)

[1 pont]

(W2) Nettó eszközök

|  | Akvizíciókor<br>@A | Riport napi<br>@R |        |
|--|--------------------|-------------------|--------|
| Jegyzett tőke  | 50                 | 50                | 1 pont |
| Tőketartalék   | 100                | 100               | 1 pont |
| Eredménytartalék                                     | *210               | 450               | 3 pont |
| FSA <sup>2</sup> Szerződésállomány                   | 80                 | **65              | 3 pont |
| FSA Per miatti függő kötelezettség (A)               | -15                | -60               | 3 pont |
| FSA Telek  | 200                | 200               | 2 pont |
| Nem realizált profit készlet ért. (felfelé irányuló) |                    | ***-60            | 2 pont |
| Értékcsökkenés kiigazítása (B)                       |                    | ****5             | 2 pont |
|  | 625                | 750               |        |
| <b>Anyavállalat tulajdonosaira jut (80%)</b>         | <b>500</b>         | <b>600</b>        | 2 pont |
| <b>Akvizíció utáni tőkenövekmény (PAP)</b>           | <b>100</b>         |                   | 2 pont |

\*150 + 1/5 \* 300 = 210 MFt (mivel év közben történt meg az akvizíció)

\*\* 80 - 80/4/4\*3 [a kiegészítés belső immateriális eszközt, azt NEM szabad megjeleníteni!]

\*\*\*A nem realizált eredmény [80 MFt] ki nem bocsátott része [75%].

\*\*\*\* Nyeréseség hatása az értékcsökkenésére az első évben: 40/4/2 = 5 MFt (félévkor történt!).

#### Elfogadható megoldás variánsok:

(A) Ha valaki a per kapcsán úgy tekintette, hogy a riport a per miatti kötelezettség MÁR szerepelt a mérlegben, akkor az akvizíciókor felveszi a -15-öt, de riport napján 0-át szerepeltethet. (Ekkor a számítások értelemszerűen változnak.) Ezt is teljes értékű megoldásként kell elfogadni.

(B) Fogadjuk el azt is, ha valaki az értékcsökkenés kiigazítását a legelső keletkezési helyén, tehát az anyavállalat eredménytartalékánál (W5) szűri ki.

<sup>1</sup> Az időtávot nem kell a teljes értékű megoldáshoz jelölni.

<sup>2</sup> Fresh-start accounting = bevonáskori nettó eszköz valós értékre módosítás.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

|   |                   |        |
|---|-------------------|--------|
| (W3) Goodwill                               |                   |        |
| Fizettség (kontrollért fizetett ellenérték) | 700               | 1 pont |
| Nettó eszköz az akvizíciókor @A (W2)        | - 500             | 1 pont |
| <b>Goodwill @A</b>                          | <b><u>200</u></b> | 1 pont |
| Értékvesztés (megadva!)                     | - 44              | 2 pont |
| <b>Goodwill @R</b>                          | <b><u>156</u></b> | 1 pont |

(W4) Nem kontrolláló érdekeltség  
 $750 * 20\% = \underline{150}$

[2 pont]

(W5) A Csoport tartalékai  
 Jegyzett tőke és tőketartalék csak az anyáé (tehát tőketartalék nincs).

[1 pont]

Konzolidált eredménytartalék:

|  |                     |        |
|--|---------------------|--------|
| Hurrikán eredménytartaléka                                   | 1 900               | 1 pont |
| Shiruken akvizíció utáni nyeresége (W2)                      | 100                 | 1 pont |
| Tárgyi eszköz értékesítésen nem realizált eredmény [90 – 50] | - 40                | 2 pont |
| Goodwill értékvesztése (W3)                                  | -44                 | 2 pont |
| <b>Konzolidált eredménytartalék:</b>                         | <b><u>1 916</u></b> |        |

(W6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek

|                      | Készlet           | Követelés         | Pénzeszköz          | Rövid lej. kötel.   | Per miatti függő |        |
|----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------|
| H egyedi érték       | 400               | 600               | 1 000               | 1 100               |                  | 1 pont |
| S egyedi érték       | 300               | 200               | 100                 | 1 000               |                  | 1 pont |
| FSA per (vég!)       |                   |                   |                     |                     | 60               | 2 pont |
| URP <sup>3</sup> S→H | -60               |                   |                     |                     |                  | 2 pont |
| Úton lévő pénz       |                   |                   | 50                  | 50                  |                  | 2 pont |
| Kiszűrés (C)         |                   | -60, - 50         |                     | -60, - 50           |                  | 2 pont |
| <b>Konzolidált:</b>  | <b><u>640</u></b> | <b><u>690</u></b> | <b><u>1 150</u></b> | <b><u>2 040</u></b> | <b><u>60</u></b> |        |

**Elfogadható megoldás variánsok:**

(C) Előfordulhat, hogy a Jelölt úgy tekinti, hogy az 50-en kívül a követelés további része (150) sincs még kifizetve. Fogadjuk el azt is, ha valaki az 50 MFt helyett 200 MFt-ot szűr ki mind a követelésből, mind a rövid lejáratú kötelezettségből.

(W7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek

|                           | Ingatlanok          | Gépek               | Szerződés-állomány | Hosszú lejáratú hitelek |        |
|---------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|--------|
| H egyedi érték            | 300                 | 1 000               |                    | 900                     | 1 pont |
| S egyedi érték            | 1 000               | 400                 |                    | 400                     | 1 pont |
| FSA hatása (W2)           | 200                 |                     | 65                 |                         | 2 pont |
| URP H→S                   |                     | -40                 |                    |                         | 2 pont |
| Értékcsökkenés kiigazítás |                     | 5                   |                    |                         | 2 pont |
| <b>Konzolidált:</b>       | <b><u>1 500</u></b> | <b><u>1 365</u></b> | <b><u>65</u></b>   | <b><u>1 300</u></b>     |        |

<sup>3</sup> URP = Nem realizált profit

**Hurrikán Csoport konszolidált mérlege**  
**2014. december 31. napjára (adatok Mft-ban)**

|  |      |              |
|--|------|--------------|
| Goodwill   | (W3) | 156          |
| Ingatlanok   | (W7) | 1 500        |
| Gépek és berendezések                              | (W7) | 1 365        |
| Immateriális eszközök                              | (W7) | 65           |
|  |      | 3 086        |
| Készletek  | (W6) | 640          |
| Követelések  | (W6) | 690          |
| Pénzeszközök és egyenértékeseik                    | (W6) | 1 150        |
|  |      | 2 480        |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>                          |      | <b>5 566</b> |
| Jegyzett tőke                                      |      | 100          |
| Tőketartalék                                       |      | -            |
| Eredménytartalék                                   | (W5) | 1 916        |
| <i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i> |      | 2 016        |
| Nem kontrolláló érdekeltség                        | (W4) | 150          |
| <i>Saját tőke összesen:</i>                        |      | 2 166        |
| Hosszú lejáratú hitelek                            | (W7) | 1 300        |
| Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek  | (W6) | 2 040        |
| Függő kötelezettségek (per miatt)                  | (W6) | 60           |
| <i>Kötelezettségek:</i>                            |      | 3 400        |
| <b>SAJÁT TŐKE ÉS KÖTELEZETTSÉGEK:</b>              |      | <b>5 566</b> |

[5 pont]

A mérleg kapcsán adható 5 pontot elsősorban a formai megjelenítésre kell adni (hisz itt valószínűleg több továbbhozott hiba is lesz – azokat itt büntetni már nem lehet). A részösszegek képzése nem kötelező, kivéve a tőkében szereplő részösszegeket!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**II. Feladat**

**Horda Csoport eredménykimutatásának kidolgozása**

*A konszolidált átfogó eredménykimutatás több módszerrel is összeállítható, bármely helyes eredményre vezető módszert el kell fogadni (pl. kontírozás segítségével szemléltet). Itt a táblázatos megoldást követjük.*

|                                 | Horda        | Somfa      | Kombinált    | Osztalék | Értékesítés | Goodwill | Menedzsment fee | Konszolidált |
|---------------------------------|--------------|------------|--------------|----------|-------------|----------|-----------------|--------------|
|                                 | egyedi       | egyedi     |              |          |             |          |                 |              |
| Árbevétel                       | 2 000        | 600        | 2 600        |          | -150        |          | -100            | 2 350        |
| Közvetlen ráfordítások          | -800         | -200       | -1 000       |          | -120, -20   |          |                 | -860         |
| <b>Bruttó eredmény</b>          | <b>1 200</b> | <b>400</b> | <b>1 600</b> |          |             |          |                 | <b>1 490</b> |
| Adminisztratív ráfordítások     | -200         | -70        | -270         |          |             |          | 100             | -170         |
| Értékesítési ráfordítások       | -100         | -30        | -130         |          |             |          |                 | -130         |
| Goodwill értékvesztése          |              |            |              |          |             | -48      |                 | -48          |
| Egyéb bevételek                 | 40           | 0          | 40           |          |             |          |                 | 40           |
|                                 | <b>940</b>   | <b>300</b> | <b>1 240</b> |          |             |          |                 | <b>1 182</b> |
| Osztalékbevétel Somfától        | 90           | 0          | 90           | -90      |             |          |                 | 0            |
| <b>Adózás előtti eredmény</b>   | <b>1 030</b> | <b>300</b> | <b>1 330</b> |          |             |          |                 | <b>1 182</b> |
| Adórátfordítás                  | -400         | -100       | -500         |          |             |          |                 | -500         |
| <b>Nettó eredmény</b>           | <b>630</b>   | <b>200</b> | <b>830</b>   |          |             |          |                 | <b>682</b>   |
| Egyéb átfogó eredmény           | 40           | 60         | 100          |          |             |          |                 | 100          |
| <b>Teljes átfogó eredmény</b>   | <b>670</b>   | <b>260</b> | <b>930</b>   |          |             |          |                 | <b>782</b>   |
| Ebből anyavállalat tulajdonosai |              |            |              |          |             |          |                 | 757          |
| Ebből NCI                       |              |            |              |          |             |          |                 | 25           |

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az eredmény szétosztása:

|                 | <b>Egyedi<br/>eredmény</b> | <b>Módosítás</b> | <b>Módosított</b> | <b>Anya<br/>tulajdonosainak<br/>része</b> | <b>NCI része</b> |
|-----------------|----------------------------|------------------|-------------------|---|------------------|
| Horda           | 670                        | -138             | 532               | 532                                       | -                |
| Somfa           | 260                        | -10              | 250               | 225                                       | 25               |
| <b>Összesen</b> |                            |                  | <b>782</b>        | <b>757</b>                                | <b>25</b>        |

(Az is megfelelő megoldás, ha a jelölt külön osztja föl a nettó eredményt és az átfogó eredményt.)

**A rendelkezésre álló 25 pont megosztása:**

|  |                |
|--|----------------|
| Kombinálás                               | 2 pont         |
| Értékesítés kiszűrése                    | 4 pont         |
| Osztalék elhagyása                       | 2 pont         |
| Goodwill értékvesztése                   | 2 pont         |
| Menedzsment fee szűrése                  | 3 pont         |
| Anya tulajdonosai/NCI osztás (allokáció) | 5 pont         |
| Konzolidált eredménykimutatás (forma)    | 2 pont         |
| <b>Összesen:</b>                         | <b>20 pont</b> |

A mérlegnél leírt elveket kell itt is megfelelően alkalmazni a pontozás során. A fenti pontszámokat tovább bontani tartalmi (!) részmegoldás esetén lehet csak.

További útmutatás:

- a továbbvitt hibát „duplán” büntetni nem szabad, hacsak nem kivitelezhetetlen, akkor így kell eljárni: a hiba elvételének a helyén a hallgató nem kap részpontot, de minden későbbi elvileg helyes lépése teljes pontot ér;
- az itt közölt pontok megosztását a más módszerrel végrehajtott megoldás során is követni kell (az adott témára a megfelelő számú pontot kell adni), az értelemeszerű módosítások figyelembevételével.

### **III. Feladat**

#### **Hidrogén és Argon**

Végeredmény:

|                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| Társult vállalkozás                   | 375          |
| Tárgyi eszközök                       | 1 000        |
| Hitelkövetelés Argontól               | 200          |
| Készletek                             | 294          |
| Egyéb forgóeszközök                   | 580          |
| <b>Eszközök összesen:</b>             | <b>2 449</b> |
| Jegyzett tőke                         | 500          |
| Eredménytartalék                      | 1049         |
|                                       | 1549         |
| Egyéb kötelezettség                   | 900          |
| <b>Saját tőke és kötelezettségek:</b> | <b>2449</b>  |

A társult vállalkozás beemelése Hidrogén Csoport mérlegében az IAS 28 szabályai szerint történik, mivel ez Argon társult vállalkozás.

*A társult vállalkozás megszerzés utáni eredménye – az értékesítésen lévő belüli korrekciók nélkül – a következő:*

|                                     | Akvizíciókor<br>@A | Riport napi<br>@R |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Jegyzett tőke                       | 200                | 200               |
| Eredménytartalék                    | 100                | 1000              |
|                                     | 300                | 1 200             |
| 30%-a:                              | 90                 | 360               |
| <i>Részesedés tv. eredményéből:</i> | 270                |                   |

5 pont

*A társult vállalkozás értéke:*

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| „Goodwill”                           | 30  |
| Nettó eszköz @A                      | 90  |
| Részesedés tv. eredményéből          | 270 |
| Társult vállalkozás belső ért. előtt | 390 |
| Lefelé irányuló értékesítés hatása*  | -15 |
| Társult vállalkozás (mérlegben)      | 375 |

5 pont

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

*A készlet értéke:*

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| Hidrogén készlete          | 300 |
| Nem realizált eredményrész | -6  |
| Készlet                    | 294 |

3 pont

*Az eredménytartalék értéke:*

|   |       |
|---|-------|
| Eredménytartalék (Hidrogén egyedi)          | 800   |
| Részesedés társult vállalkozás eredményéből | 270   |
| Lefelé irányuló értékesítés                 | -15   |
| Felfelé irányuló értékesítés:               | -6    |
| Eredménytartalék                            | 1 049 |

7 pont (a lenti mellékszámításokkal)

**\*Értékesítések kezelése:**

*Lefelé irányuló értékesítés:*

T Eredmény<sup>4</sup> (→ eredménytartalék) – K Részesedés társult vállalkozásban 15

*Felfelé irányuló értékesítés:*

T Eredmény<sup>5</sup> (→ eredménytartalék) – K Készlet 6

*A mérlegre külön nem jár pont, a megoldás menetére (logikára) kell a pontot adni. Az egyes helyeken megadott pontszámok továbbonthatók, ha tartalmilag és érdemben (!) helyes rész megoldás születik.*

*E példánál várhatóan többféle megoldási utat fognak a hallgatók választani. Minden helyes megoldás – természetesen – teljes értékű.*

---

<sup>4</sup> Az árbevétel és a közvetlen ráfordításokat érinti, de eredménykimutatást nem kellett csinálni, így ezt a hallgató nem kell jelezze.

<sup>5</sup> Részesedés társult vállalkozás eredményéből sort érinti, de ezt nem kellett megjelölni, mert nem kért a példa eredménykimutatást.



Változások az eredeti verzióhoz képest:

**Számítási hibák (mindenkit érint):**

1. Az első példában a (W6)-ban lévő követelés kiszűrést 30-ról 60-ra helyesbítettük (az eredeti megoldás téves számítást tartalmazott). Ennek következtében a vevő és a szállító végső egyenlege is megváltozott.
2. A goodwill értékvesztés a 2. példában nem 120, hanem annak 40%-a 48. E számítási hiba került korrigálásra, amely „végigfut” a feladaton.

**Megoldási variánsok (kivételesen érinti a Jelöltet):**

*Néhány helyzetben fogadjuk el a tétel szövegének más értelmezését, illetve alternatív – számvitelileg igazolható – megoldását is.*

1. A per miatti céltartaléknál (3b) fogadjuk el azt a megoldást is, ha a Jelölt úgy tekintette, hogy a leányvállalat egyedi mérlege már tartalmazza a per miatt fizetendő összeget. Ekkor az @A szám -15, az @R szám pedig 0.
2. Fogadjuk el azt is, ha a Jelölt az 5b. követelés kiszűrésnél nem csak az 50 MFt-ot szűri ki, hanem úgy tekinti, hogy a teljes 200 MFt követelés kifizetetlen. A szövegbe ezt is bele lehetett érteni.
3. Fogadjuk el azt is, ha valaki az 5a tételnél az értékcsökkenés korrekcióját az eredeti keletkezési helyen, vagyis az anyavállalatnál szűri ki. Ekkor nem a W2, hanem a W5 mellékszámításnál van a hatás.

A fenti módosítások a pontozást nem befolyásolják.