

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-55/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 2. 10:00 óra

Minősítő 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: 2018. október 2. 8:00 óra

P. H.

2018. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. AM, PM és SD – 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: AM (AV) - 50% - PM (LV) - 80% - SD (LV) **[2 pont]**

(Msz2) PM és SD (LV) nettó eszközei

	<i>PM</i>		[pont]	<i>SD</i>		[pont]
	Akvizíció- kor	Forduló- napon		Akvizíció- kor	Forduló- napon	
Jegyzett tőke	200	200	[1]	100	100	[1]
Eredménytartalék	100	200	[1]	100	100	[1]
Akvizíciós számvitel (Áruk)	100	50	[2]	50	50	[2]
Akvizíciós számvitel (fejlesztés)	200	200	[2]			
Nettó eszközök	600	650		250	250	
Akvizíció utáni nettóeszköz-változás:		+50		-		
<i>Ebből az anyavállalatot illeti:</i>		+25		-		[1]
<i>Ebből a nem kontrolláló érdekeltséget illeti:</i>		+25		-		[1]

Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.

(Msz3) Goodwill (GW)

[9 pont]

	<i>PM</i>	[pont]	<i>SD</i>	[pont]
Ellenérték	500	[1]	100	[1]
Nem kontrolláló érdekeltség értéke	$600 \times 50\% = 300$	[0,5]	$250 \times 20\% = 50$	[0,5]
Nettó eszközök akvizíciókor (Msz2)	-600	[0,5]	-250	[0,5]
GW az akvizíciókor	200	[1]	-100	[1]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mivel a (3)-as pont szerint a függő vételár értékére vonatkozó, a felvásárláskor rendelkezésre álló információk alapján tett becslés szerint SD teljesítette volna a kritériumokat (azaz a függő követelés valós értéke ekkor 0), és a változás a felvásárlást követő eseményből ered, ezért a függő vételár 20X2 évi visszafizetése nem módosítja az ellenérték és a keletkező negatív GW összegét. **[3 pont]**

Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.

(MsZ4) Közbenső eredmény konszolidálása (csoporton belüli tranzakciók) **[7 pont]**

- Készlet értékesítése AM → PM relációban: **[5 pont]**
Kiszűrendő közbenső eredmény a készletekből $(1000-600)/2=200$ MFt, ebből az anyára jut 200 MFt.
- Készlet értékesítése PM → SD relációban: **[2 pont]**
Mivel az értékesítés SD felvásárlása előtt keletkezett, ezért nincs kiszűrendő eredmény, azonban a tranzakcióból eredő, a fordulónapon már csoporton belüli követelések, kötelezettségek kiszűrendők.

Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.

(MsZ5) Az egyes mérlegtételek alakulása, adósságkonszolidálás – oszloponkénti pontozás **[12 pont]**

	Fejlesztés	Készletek	Követelések	Szállítók és ...
AM egyedi		2000	1000	2600
PM egyedi	50	2000	800	2800
SD egyedi		1900	150	2850
Akvizíciós szv.	200	100		
Közbenső eredmény		-200		
Adósság konszolidálás			-600	-600
Konszolidált egyenleg	250	5800	1350	7650
	[3 pont]	[3 pont]	[3 pont]	[3 pont]

A pontokat akkor is meg kell adni, ha a vizsgázó ezeket az egyenlegeket a mérleg összeállításának keretében határozza meg.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(Msz6) Nem kontrolláló érdekeltség (NKÉ) – soronként 2 pont

[4 pont]

	PM	[pont]	PM	[pont]	Összesen:
NKÉ értéke akvizíciókor	300	[1]	50	[1]	350
Nettóeszköz-változás (Msz2)	+25	[1]	0	[1]	25
NKÉ a fordulónapon	325		50		375

(Msz7) Csoport eredménytartaléka – számítás soronként 2 pont

[8 pont]

		[pont]
Anyavállalat eredménytartaléka	1 200	[2]
Leányvállalat nettóeszköz-változás (Msz2)	+25	[2]
SD-n keletkezett többlet (negatív GW) (Msz3)	+100	[2]
Közbenső eredmény (készlet) (Msz4)	-200	[2]
Csoport eredménytartaléka	1125	

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Goodwill	(MsZ3)	200
Ingatlanok, gépek		3 200
Fejlesztés	(MsZ7)	250
<i>Befektetett eszközök:</i>		3 650
Készletek	(MsZ5)	5 800
Követelések	(MsZ5)	1 350
Pénzeszközök		450
<i>Forgóeszközök:</i>		7 600
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		11 250
Jegyzett tőke		1 200
Eredménytartalék	(MsZ7)	1 125
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		1 325
Nem kontrolláló érdekeltség	(MsZ6)	375
<i>Saját tőke összesen:</i>		3 600
Szállítók és egyéb rövid lej. kötelezettségek	(MsZ5)	7 650
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		7 650
<i>Kötelezettségek:</i>		7 650
FORRÁSOK ÖSSZESEN:		11 250

A megfelelő mérlegképért: [6 pont]

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

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Kart, Fox és Rec (maximális pontszám: 25 pont)

<u>Eredménykimutatás</u>	Kart	Fox	Rec	Összegzés [3p]	adatok millió Ft-ban (MFt)						Konzolidált érték
					(1)[3p]	(2)[3p]	(3)[3p]	(4)[3p]	(5) [2p]	(6)[3p]	
Árbevétel	18 000	8 000	12 000	26 000				-400			25 600
Közvetlen ráfordítások	8 300	4 000	7 000	12 300				-200-			11 950
Bruttó eredmény	9 700	4 000	5 000	13 700				200x0,75=-350			13 650
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	1 800	1 200	3 000	3 000			15				3 015
Goodwill értékvesztése					150						150
Negatív goodwill						100					100
Egyéb bevételek/ráfordítások	2 000	-400	-200	1 600							1 600
Eredmény kamatok és osztalék előtt	9 900	2 400	1 800	12 300							12 185
Kapott osztalékok	200	0	0	200						-80	120
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	120	400	200	520							520
Adózás előtti eredmény	10 220	2 800	2 000	13 020							12 825
Jövedelemadó	250	120	100	370							370
Nettó eredmény	9 970	2 680	1 900	12 650	-150	+100	-15	-50		-80	12 455
ebből AV-i tul-ra jutó eredmény				12 114	-150	+100	-12	-40		-80	11 932
ebből NKÉ-re jutó eredmény				536			-3	-10			523
Egyéb átfogó eredmény	500	120	50	620							620
Teljes átfogó eredmény	10 470	2 800	1 950	13 270							13 075
ebből AV-i tul.-ra jutó eredmény				12710							12 528
ebből NKÉ-re jutó eredmény				560							547

Az egyes módosítások részletezése:

(Msz1) Goodwill értékvesztése

- Új kimutatás tételként szerepeltetendő. [AV-i módosítás]

(Msz2) Negatív goodwill

- Új kimutatás tételként szerepeltetendő. [AV-i módosítás]

(Msz3) Épület valós érték módosítása

Az épület felvásárláskori felértékelése valós értékre $240 - (100 - 10) = 150$ MFt. A felértékelés számításánál a könyv szerinti értékben lévő jövőbeni elbontási költséggel korigálni kell. A felértékelés ÉCS hatása 20X1-ben: $150 / 10\text{év} = 15$ MFt. [LV-i módosítás]

(Msz4) Csoporton belüli értékesítés

- A csoporton belüli értékesítés miatt az árbevételből 400 MFt-ot, a közvetlen ráfordítások közül 350 MFt-ot ki kell szűrni. A tranzakción 200 MFt közbenső eredmény keletkezett. Mivel az értékesített készlet 3/4-e került kibocsátásra a csoporton kívülre, ezáltal a keletkezett közbenső eredmény 3/4-e (150 MFt) a közvetlen ráfordításokat csökkenti, így a készletekből kiszűrendő közbenső eredmény $400 - 350 = 50$ MFt. [LV-i módosítás]
- A Fox által Rec részére értékesített készletek nem minősülnek csoporton belüli tranzakciónak, mivel az még Rec felvásárlása előtt történt.

(Msz5) Előnytelen szerződés

- Az előnytelen szerződés miatt felvett függő kötelezettség értéke nem változik. (IFRS 3)

(Msz6) Leányvállalattól kapott osztalék

- A leányvállalat által jóváhagyott, az anyára jutó osztalékot ($100 \times 0,8 = 80$ MFt) ki kell szűrni. [AV-i módosítás]

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az eredmény megosztása [5 pont] ~ helyesen megosztott tételenként 0,55 pont

	Anyavállalati tulajdonosokra jutó	Nem kontrolláló érdekeltségre jutó	Összesen
Kart nettó eredménye	9 970**	-	9 970
Fox nettó eredménye	2 144**	536***	2 680
(Msz1) miatti korrekció	-150	-	-150
(Msz2) miatti korrekció	+100	-	+100
(Msz3) miatti korrekció	-12	-3	-15
(Msz4) miatti korrekció	-40	-10	-50
(Msz6) miatti korrekció	-80	-	-80
Összesen nettó eredmény	11 932	523	12 455
Kart egyéb átfogó eredménye	500	-	500
Fox egyéb átfogó eredménye	96****	24*****	120
Összesen teljes átfogó eredmény	12 528	547	13 075

** : $2\,680 \times 0,8 = 2\,144$ M Ft, ez alapján a konszolidációs módosítások előtti AV-ra jutó nettó eredmény: $9\,970 + 2\,144 = 12\,114$.

*** : $2\,680 \times 0,2 = 536$, ami egyben a konszolidációs módosítások előtti NKÉ-re jutó nettó eredmény.

**** : $120 \times 0,8 = 96$ Fox konszolidációs módosítások előtti AV-ra jutó egyéb átfogó eredménye.

***** : $120 \times 0,2 = 24$ Fox konszolidációs módosítások előtti NKÉ-re jutó egyéb átfogó eredménye.

Amennyiben a vizsgázó csak a teljes átfogó eredményt osztja meg, akkor 2 pontot veszít (emellett az elvégzett megosztás helyességét értelem szerűen 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: 15 pont)

Döntse el az alábbi IFRS-ekre vonatkozó állításokról, hogy azok igazak, vagy hamisak! Válaszát a megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje! Kérjük, hogy válaszában NE VÁLTOZTASSON, javítás esetén az adott kérdésre pont NEM ADHATÓ!

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	A leányvállalatok pénzügyi kimutatásainak a konszolidált beszámoló beszámolási (prezentációs) pénznemére történő átszámítása során keletkező különbözetet közvetlenül a saját tőkében kell elszámolni, az átfogó eredménykimutatást nem érinti.		X
2.	Ha egy felvásárláson negatív goodwill keletkezne, akkor az a tranzakció nem minősül üzleti kombinációnak és eszköz vásárlásként kell elszámolni.		X
3.	Egy másik gazdálkodó feletti ellenőrzésünk csak abban az esetben valósulhat meg, ha a részesedésünk által biztosított szavazati jogok meghaladják az összes szavazati jog 50%-át.		X
4.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés bekerülési értékét csökkenti a kapcsolódó negatív goodwill.		X
5.	A goodwill évközi kimutatásokban elszámolt értékvesztése még visszairható.		X
6.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés értéke bizonyos esetekben negatív is lehet.		X
7.	Az IFRS-ek rendszerében a „csoport” tagjai az anyavállalat és a leányvállalat(ok).	X	
8.	A konszolidált beszámoló mérlege nem tartalmazhat az anyavállalat osztalékfizetéséből származó kötelezettséget.		X
9.	Társult vállalkozások felvásárlást követő konszolidálásakor a társult vállalkozás bevételeit és ráfordításait teljes összegben kell a konszolidált átfogó eredménykimutatásban tételesen megjeleníteni.		X
10.	A társult vállalkozások eredményéből való részesedés összegének megállapításakor a társult vállalkozáshoz kapcsolódó, szerződésekből származó irányítási jogokat is figyelembe kell venni.		X
11.	Az IFRS-ek rendszerében a társult vállalkozások esetében a vállalatcsoporttal folytatott tranzakciókon keletkezett eredményt tulajdoni hányad arányosan ki kell szűrni.	X	
12.	Egy, a vállalatcsoporthoz kapcsolódó társult vállalkozás eredményéből egy leányvállalkozás nem kontrolláló érdekeltsége nem részesedhet.		X
13.	A közös tevékenység a közös megállapodásoknak az a fajtája, melyben két tulajdonos egy társaságból 50-50%-ban részesedik.		X
14.	A vállalatcsoporton belül bérbeadott és a bérbevevő által használt befektetési célú ingatlan a konszolidált beszámolóban saját használatú ingatlanként jelenik meg.	X	
15.	Az IAS 24 standard kapcsolt felekre vonatkozó közzétételi követelményeit csak a konszolidált beszámoló összeállítása során kell alkalmazni.		X

HELYES VÁLASZONKÉNT 1 PONT, ÖSSZESEN 15 PONT.