

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-31/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 19. 10:00óra

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: 2019. február 19. 8:00 óra

P. H.

2019. február

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámok tartalmi rész megoldás esetén tovább bonthatóak, de a pontozás során egyértelműen azonosítani kell mire adott pontot a javító. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra – a második hiba elkövetésétől számítva – nem adható!)

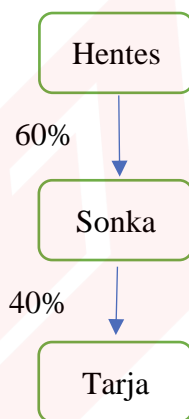
Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

I. feladat

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 rész megoldás 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 részpontoszámok más megoldás esetén is járnak, értelemszerű allokációval;
- a pontozást **sárga háttérrel** jelöltük.

(M1) Csoportszerkezet



2 pont

(M2) A leányvállalat nettó eszközei

	Akvizíciókor @A	Év végén @R	
Jegyzett tőke	800	800	1
Tőketartalék	400	400	1
Eredménytartalék	100	800	1
Felvett márkanév*	200	150	1
Per miatti függő kötelezettség	-300	-350	1
Részesedés társult vállalkozás eredményéből (halmozott) ← M8		230	1
Sonka által eldöntött osztalék**		200	1
Összesen:	1200	2230	
	60%	720	1/2
Megszerzés utáni nettó eszköz változás		618	1/2

*200 – 200/4 = 150

**Az is helyes megoldás, ha az osztalékot egyáltalán nem szűri, de ekkor ezt következetesen kell végrehajtani.

8 pont

(M3) Goodwill

Fizetség	1 040
Tranzakciós költség	-40
Részvénykibocsátás valós értéken	63
Nettó eszközök megszerzés kori értéke	-720
Goodwill akvizíciókor	343
Értékvesztés (egyenlegező)	-43
Goodwill év végén	300

Minőségtől függően 5 pont

(M4) Nem kontrolláló érdekeltség

$2\,230 * 40\% - 200 * 40\%$ (Sonka osztalékának a NKÉ-re jutó része) = 812

3 pont

(M5) A csoport tartalékai

	Eredeti adat	Tőkeemelés	Mérlegadat
Jegyzett tőke	4 000	50	4 050
Tőketartalék	400	13	413
		63	

A jegyzett tőkét a névérték illeti, a különbözet a tőketartalékban csapódik le.

4 pont

Eredménytartalék

Hentes eredménytartaléka	600	1
Sonka akvizíció utáni eredménytartalék növekménye	618	1
Tranzakciós költség akvizíción	-40	1
Készlet értékesítés nem realizált profit*	-200	3
Goodwill értékvesztése (← M3)	-43	1
Sonkától kapott osztalék	-120	1
	815	

* $(700 - 400) * 2/3$

8 pont

(M6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek

	Készletek	Vevők	Egyéb köv.	Pénzeszköz	Szállító	Egyéb köt.	Függő köt.	
Hentes különálló	1 200	1 000	560	300	2 500	1 000		1
Sonka különálló	600	800	240	960	1 000	600		1
FSA ¹							350	1
Pénz úton		-280		280				1
Vevő szállító elim.		-420			-420			1
Készleten URP	-200							1
Osztalék követelés elim.			-120					1
Összesen:	1 600	1 100	680	1 540	3 080	1 480	350	

7 pont

(M7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek

	Immat. eszközök	Tárgyi eszközök	Hosszú lej. követelések	Hosszú lej. bankhitelek	
Hentes különálló	1 500	3 600	800	1 500	1
Sonka különálló	0	1 500	0	1 400	1
FSA	150				1
Összesen:	1 650	5 100	800	2 900	

3 pont

(M8) Társult vállalkozás

a) Társult vállalkozás nettó eszközeinek alakulása

	Akvizíciókor @A	Év végén @R
Jegyzett tőke	400	400
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	1200	1 800
Ingatlan átértékelése	100	75
Összesen:	1700	2275
	40%	680
<i>Változás (SOPIA halm.)²</i>		230

Mivel nem volt osztalék a halmozott és az osztalékkal módosított halmozott részesedés társult vállalkozásból megegyezik.

2 pont

¹ Üzleti kombináció kapcsán megjelenítés az akvizíciókor (FSA).

² Részesedés társult vállalkozás eredményéből (SOPIA). Itt most halmozott.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Társult vállalkozás egyenlege:

Nettó eszközök az akvizíció napján	680
Goodwill (Fizettség – NE @A)	220
Részesedés társult vállalkozás eredményéből (halmozott, osztalékkal korrigált)	230
Társult vállalkozás mérlegértéke:	1130

2 pont

Hentes Csoport konszolidált mérlege 2018. december 31. napjára (adatok MFT-ban)

Goodwill	(M3)	300
Befektetés társult vállalkozásban	(M8)	1 130
Tárgyi eszközök	(M7)	5 100
Immateriális eszközök	(M7)	1 650
Hosszú lejáratú követelések	(M7)	800
<i>Befektetett eszközök:</i>		8 980
Készletek	(M6)	1 600
Vevőkövetelések	(M6)	1 100
Egyéb követelések	(M6)	680
Pénzeszközök	(M6)	1 540
<i>Forgóeszközök:</i>		4 920
Összesen		<u>13 900</u>
Jegyzett tőke	(M5)	4 050
Tőketartalék	(M5)	413
Eredménytartalék	(M5)	815
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		5 278
Nem kontrolláló érdekelttség	(M4)	812
<i>Saját tőke</i>		6 090
Hosszú lejáratú bankhitel	(M7)	2 900
Szállítótartozások	(M6)	3 080
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	(M6)	1 480
Függő kötelezettségek	(M6)	350
<i>Kötelezettségek:</i>		7 810
Saját tőke és kötelezettségek:		<u>13 900</u>

6 pont

A mérleg kapcsán adható 6 pontot elsősorban a formai megjelenítésre kell adni (hisz itt valószínűleg több továbbhozott hiba is lesz – azokat itt büntetni már nem lehet).

Ne vegyük hibának, ha a függő kötelezettséggel kapcsolatos tételt hosszú lejáratú kötelezettségként jelentette meg a Jelölt.

Mindösszesen: 50 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Feladat

Hátszín 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.

	Hátszín	Szegy	Kombinált	Osztalék elimináció	Menzsment- szolgáltatás elimináció	Készlet értékesítés kiszűrés	Konszolidált
Árbevétel	16 000	3 200	19 200		-160	-400	18 640
Közvetlen ráfordítások	-6 400	-1 200	-7 600			376	-7 224
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>9 600</i>	<i>2 000</i>					<i>11 416</i>
Adminisztratív ráfordítások	-1 600	-400	-2 000		160		-1 840
Értékesítési ráfordítások	-800	-200	-1 000				-1 000
Egyéb bevételek	190	80	270				270
	<i>7 390</i>	<i>1 480</i>					<i>8 846</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	450	0	450	-450			-
Osztalékbevétel FVTOCI befektetésekből	80	40	120				120
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>7 920</i>	<i>1 520</i>					<i>8 966</i>
Adóráfördítés	-2000	-360	-2 360				-2 360
Nettó eredmény	5 920	1 160					6 606
Egyéb átfogó eredmény	200	400	600				600
Teljes átfogó eredmény	<u>6120</u>	<u>1560</u>					7 206

(Az eredménykategóriák szétosztását a következő számítás tartalmazza.)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A nettó eredmény megosztása:

	Egyedi eredmény	Módosítás	Módosított eredmény	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Hátszín	5 920	-450; -24	5 446	5 446	
Szegy	1 160		1 160	870	290
Összesen			6 606	6 316	290

Egyéb átfogó eredmény megosztása

	Egyedi OCI	Módosítás	Módosított OCI	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Hátszín	200		200	200	
Szegy	400		400	300	100
Összesen			600	500	100

Teljes átfogó eredmény megosztása

	Egyedi TCI	Módosítás	Módosított TCI	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Hátszín	6 120	-450; -24	5 646	5 646	
Szegy	1 560		1 560	1 170	390
Összesen			7 206	6 816	390

**Hátszín Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatás
2018. december 31-én végződő üzleti évre (millió forintban)**

Árbevétel	18 640
Közvetlen ráfordítások	7 224
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>11 416</i>
Adminisztratív ráfordítások	1 840
Értékesítési ráfordítások	1 000
Egyéb bevételek	270
	8 846
Osztalékbevétel leányvállalattól	-
Osztalékbevétel egyéb vállalkozásoktól	120
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>8 966</i>
Adóráfordingás	2 360
Nettó eredmény	6 606
<i>ebből anyavállalat tul. jut</i>	<i>6 316</i>
<i>ebből NCI-re jut</i>	<i>290</i>
Egyéb átfogó eredmény	600
Teljes átfogó eredmény	7 206
<i>ebből anyavállalat tul. jut</i>	<i>6 816</i>
<i>ebből NCI-re jut</i>	<i>390</i>

**Hátszín Csoport konszolidált átfogó saját tőke változás kimutatása
2018. december 31-én végződő üzleti évre (millió forintban)**

	Jegyzett tőke	Eredmény-tartalék	FVTOCI tartalék	Anyaváll. tul. jutó saját tőke	Nem kontrolláló érd.	Összesen
Nyitó érték	100	2100	100	2 300	0	2 300
Teljes átfogó eredmény		6 316	500	6 816	390	7 206
Akvizíciókor bekerülő nem kontrolláló érdekeltség				0	210	210
Osztalék anya tulajdonosainak Kiosztás nem kontrolláló érdekeltség		-1 000		- 1 000		-1 000
				0	-150	-150
Összesen:	100	7416	600	8 116	450	8 566

Rövid magyarázatok:

- A nyitó saját tőke – tekintettel az akvizíció dátumára – csak az anya saját tőkéje.
- Az akvizíciókor a Csoport saját tőkéjét a leányvállalat nem kontrolláló érdekeltségre jutó arányos saját tőkéje érintette. $[700 + 40 + 100] * 25\%$
- Az osztalék csak az anya tulajdonosainak fizetett osztalék.
- A leány által fizetett osztaléknak csak az NKÉ-re jutó részét kell megjeleníteni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Pontozás:

Összegzés	2 pont
Osztalék	2 pont
Menedzsment szolgáltatás	2 pont
Készlet értékesítés	4 pont
Szétosztás (nettó eredmény számolás)	3 pont
Szétosztás (OCI számolás, összegzés)	2 pont
Jegyzett tőke	½ pont
Eredménytartalék	3 pont
FVTOCI tartalék	1,5 pont
NKÉ értéke	3 pont
Összesen:	23 pont

A pontok szétosztásánál tévesen szerepelt az eredménykimutatás formára adható pontszám, erre külön nem jár pont, ez törlésre került, így az összpontszám – a különbözetnek megfelelően – 23 pont.

III. Feladat
Karaj GmbH

Átfogó eredménykimutatás átváltása

	Ezer EUR	Árfolyam	Ezer Forint
Árbevétel	2 000		640 000
Közvetlen ráfordítások	-800		-256 000
	<i>1 200</i>		<i>384 000</i>
Adminisztratív ráfordítások	-60		-19 200
Értékesítési ráfordítások	-540		-172 800
Egyéb működési ráfordítások	-100		-32 000
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>500</i>		<i>160 000</i>
Adóráfördítések	-200		-64 000
Nettó eredmény	300		96 000
Egyéb átfogó eredmény (tárgyévre jutó átv. kül.)		Ld. lenn	15 600
Tejes átfogó eredmény			111 600

Alkalmazandó árfolyam:
320 Ft/EUR

Átváltásra: 3 pont, OCI megjelenítése: 1 pont.

4 pont

Saját tőke átszámítása historikus árfolyamon

Jegyzett tőke

	Ezer EUR	Árfolyam	Ezer forint
Alapításkori érték	180	230	41 400
Tőkeemelés	20	330	6 600
Összesen	200		48 000

2 pont

Tőketartalék

	Ezer EUR	Árfolyam	Ezer forint
Alapításkori érték	420	230	96 600
Tőkeemelés	380	330	125 400
Összesen	800		222 000

2 pont

Eredménytartalék

	Ezer EUR	Árfolyam	Ezer forint
Nyitó eredménytartalék	2 940	adott	882 000
Tárgyévi eredmény	300	ERKI-ből	96 000
Osztalék	- 240	315	- 75 600
Összesen	3 000		902 400

3 pont**Mérleg átváltása**

	Ezer EUR	Árfolyam	Ezer Forint
Befektetett eszközök	2 000	337	674 000
Forgóeszközök	4 000	337	1 348 000
	6 000		2 022 000
Jegyzett tőke	200		48 000
Tőketartalék	800		222 000
Felhalmozott átváltási különbözet			175 600
Eredménytartalék	3 000		902 400
	4 000		1 348 000
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1 400	337	471 800
Rövid lejáratú kötelezettségek	600	337	202 200
	6 000		2 022 000

Eszközök és kötelezettségek átváltása (a saját tőke fönn)

2+2 = 4 pont*Felhalmozott átváltási különbözet kiszámítása*

	Ezer forint
Felhalmozott átváltási tartalék (mérlegösszefüggésből)	175 600
Nyitó érték	160 000
Tárgyévi hatás (→ OCI)	15 600

3 pont

IV. Tesztfeladatok

1. A goodwill...

- a. értékvesztési tesztet legalább háromévente el kell végezni.
- b. értékvesztését az eredmény terhére kell elszámolni minden helyzetben.
- c. értékvesztésének visszaírását az eredmény javára kell elszámolni minden helyzetben.
- d. keletkezésének évében terheli az eredményt.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. A közös szerveződés...

- a. lehet közös vállalkozás.
- b. lehet közös tevékenység.
- c. lehet leányvállalat.
- d. lehet társult vállalkozás.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

3. Amennyiben két azonos csoportban lévő leányvállalat értékesít egymásnak, azt a konszolidált pénzügyi kimutatásokban...

- a. nem kell kiszűrni (eliminálni).
- b. a mérlegben szűrni (eliminálni) kell, az átfogó eredménykimutatásban nem.
- c. az átfogó eredménykimutatásban ki kell szűrni (eliminálni), a mérlegben nem.
- d. az átfogó eredménykimutatásban és a mérlegben is ki kell kiszűrni.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. NEM minősül kapcsolt félnek a cég...

- a. ügyvezetője.
- b. ügyvezetőjének gyermeke.
- c. leányvállalata.
- d. társult vállalkozása.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

5. A leányvállalat akvizícióján keletkező negatív goodwillt...

- a. az egyéb átfogó eredmény javára kell elszámolni a keletkezésének évében.
- b. az egyéb átfogó eredmény terhére kell elszámolni a keletkezésének évében.
- c. a nettó eredmény javára kell elszámolni a keletkezésének évében.
- d. a nettó eredmény terhére kell elszámolni a keletkezésének évében.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

Minden helyes válasz 1,5 pont, a hibás válaszáért nincs pontlevonás, de ha hatnál több helyen karikáz a jelölt többletenként 3 pont levonás jár.