

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-22/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. június 12. 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. június 12. 8:00 óra

P. H.

2018. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

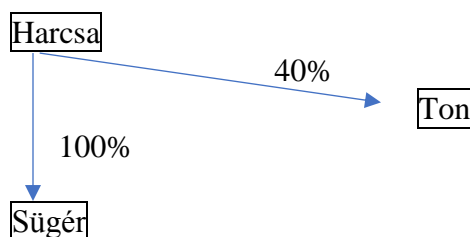
I. Feladat

Harcsa Csoport

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 **sárga háttérrel** jelöltük.

(M1) Csoportszerkezet



2 pont

(M2) A leányvállalat nettó eszközei

	Akvizíciókor @A	Év végén @R	
Jegyzett tőke	380	380	1
Tőketartalék	20	20	1
Eredménytartalék	520	800	2
Gyártási eljárás felvétele	400	380	2
Függő kötelezettség felvétele	-20	0	2
Készlet értékkülönbözlet	12	8	2
Készletértékesítés belső eredménye		-32	
	1312	1556	2
Akvizíció utáni nyereség	244		2

14 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(M3) Goodwill

Fizetség	1920	1
Le: Tranzakciós költség	-20	1
Nettó eszközök az akvizíciókor	-1312	1
Goodwill	588	

3 pont

(M4) Nem kontrolláló érdekeltség

Nincs.

1 pont

(M5) A csoport tartalékai

Harcsa eredménytartaléka	3 800	1,5
Süđer akvizíció után nyeresége	244	1,5
Tranzakciós költség	-20	1,5
Gép értékesítés belső eredménye	-30	1,5
Ton osztaléka (← M8)	-48	1,5
Társult vállalkozás megszerzés utáni halmozott nyeresége	168	1,5
Konszolidált:	4 114	

9 pont

(M6) Forgóeszközök és rövid lejáratú kötelezettségek

	Készlet	Követelés	Pénz	Szállítók	Céltartalék- ok	
Harcsa	1 000	800	2 000	2 540	0	½
Süđer	600	400	200	1 970	30	½
Függő kötelezettség					0	1
Készlet átértékelés	8					1
Nem realizált profit	-32					1
Elimináció		-310		-310		1
Konszolidált:	1576	890	2200	4310	30	½

5,5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(M7) Befektetett eszközök és hosszú lejáratú kötelezettségek

	Ingatlan	Gép	Immateriális eszközök	Hosszú lejáratú köt.	
Harcsa	500	1 320		1 000	½
Sügér	1 000	1 800		800	½
Gyártási eljárás			380		1
Gép úton		110			1
Nem realizált profit		-30			1
Konszolidált	1500	3200	380	1800	½

4,5 pont

(M8) Társult vállalkozás

Befektetés Tonban*	400	2
Megszerzés óta felhalmozott eredmény	168	2
Osztalékként kiosztva	-48	2
Társult vállalkozás értéke:	520	

*Megszerzés kori nettó eszközök aránya: $(700 + 200) * 40\% = 360 \rightarrow$ a befektetés értékében szereplő „goodwill” marad. (ennek vizsgálatára jár 1 pont, a fenti 2-ből)
Megszerzés óta felhalmozott eredmény mellékszámítás:

$$[(1\ 000 + 120) - 700] * 40\%$$

6 pont

Harcza Csoport konszolidált mérlege
2017. december 31. napjára (adatok M Ft-ban)

Goodwill	M3	588
Befektetés társultban vállalkozásban	M8	520
Ingatlanok	M7	1 500
Gépek	M7	3 200
Immateriális eszközök	M7	380
		6 188
Készletek	M6	1 576
Követelések	M6	890
Pénzeszközök és egyenértékeseik	M6	2 200
		4 666
Eszközök összesen:		<u>10 854</u>
Jegyzet tőke		200
Tőketartalék		400
Eredménytartalék		4 114
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jut saját tőke</i>		<i>4 714</i>
Nem kontrolláló érdekelttség	M4	-
<i>Saját tőke:</i>		<i>4 714</i>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	M7	1 800
Céltartalék	M6	30
Szállítók	M6	4 310
<i>Rövid lejáratú kötelezettség</i>		<i>4 340</i>
<i>Kötelezettség</i>		<i>6 140</i>
Saját tőke és kötelezettségek összesen:		<u>10 854</u>

[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).

Ne vegyük hibának, ha a perrel kapcsolatos tételt hosszú lejáratú kötelezettségként jelenítette meg a Jelölt.

Mindösszesen: 50 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Feladat

Hermelin 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.

	Összes	Osztalék	Menedzsment szolgáltatás	Készlet	Negatív goodwill	Összesen
Árbevétel	8 000	1 600	9 600	-80	-200	9 320
Közvetlen ráfordítások	-3 200	-600	-3 800		188	-3 612
<i>Bruttó eredmény</i>			0			0
Adminisztratív ráfordítások	-800	-200	-1 000	80		-920
Értékesítési ráfordítások	-400	-100	-500			-500
Egyéb bevételek	95	40	135		30	165
Osztalékbevétel leányvállalattól	225	0	225	-225		0
Osztalékbevétel FVTPL befektetésekből	40	20	60			60
<i>Adózás előtti eredmény</i>			0			0
Adóráfordítás	-1 000	-180	-1 180			-1 180
Nettó eredmény			0			3 333
<i>anyavállalat tulajdonosaira jut</i>						<i>3 191</i>
<i>NKÉ-re jut</i>						<i>142</i>
Egyéb átfogó eredmény	0	0	0			0
Teljes átfogó eredmény						3 333
<i>anyavállalat tulajdonosaira jut</i>						<i>3 191</i>
<i>NKÉ-re jut</i>						<i>142</i>

A nettó eredmény szétosztása:

	Egyedi eredmény	Módosítás	Módosított	Anya tulajdonosainak része	NCI része
Hermelin	2 960	-225; +30;	2 765	2 765	0
Sün	580	-12	568	426	142
				3 191	142

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Negatív goodwill azonosítása

Fizetség:	450
Nettó eszközök a felvásárláskor $([40 + 600] * 75\%)$	480
Goodwill (negatív):	- 30

Pontozás:

Összegzés	1 pont
Osztalék	2 pont
Menedzsment szolgáltatás	2 pont
Készlet értékesítés	4 pont
Negatív goodwill (számolással)	3 pont
Szétoztás	4 pont
Összesen:	16 pont

Saját tőke változás kimutatás

	Jegyzett tőke	Eredménytartalék	<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>	Nem kontrolláló érdekeltség	Összesen
Nyitó	100	2 100	2 200	-	2 200
Sün felvásárlása			-	160	160
Teljes átfogó eredmény		3 191	3 191	142	3 333
Kiosztás az NCI-nek			0	-75	-75
Osztalék		-800	-800		-800
Záró	100	4 491	4 591	227	4 818

Pontozás:

Jegyzett tőke	2 pont
Eredménytartalék	4 pont
NCI	4 pont
Saját tőke változás formája	1 pont
Összesen:	11 pont

Összesen: 27 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. feladat

SluB csoport

Az eredménykimutatás átváltása *átlagos* árfolyamon:

	<i>e€</i>	<i>Árf.</i>	<i>eHUF</i>
Árbevétel	1 000	304	304 000
Közvetlen ráfordítások	-400	304	-121 600
Bruttó eredmény	600	304	182 400
Működési ráfordítások (most összevonva)	-200	304	-60 800
Adózás előtti eredmény	400	304	121 600
Adórátfordítás	-50	304	-15 200
Nettó eredmény	350	304	106 400
Egyéb átfogó eredmény	0	304	2 950
Teljes átfogó eredmény	350	304	109 350

Az egyéb átfogó eredménybe „visszakerül” az átváltás miatti felhalmozott átváltási különbözet tárgyévi része (amely most a teljes összeg, mivel az első évben vagyunk).

Átváltás: 4 pont
OCI-ba visszakerülő rész: 2 pont

A saját tőke átváltása *historikus* árfolyamon:

	<i>Árfolyam</i>	<i>Jegyzett tőke HUF</i>	<i>Eredmény-tartalék HUF</i>	<i>Felhalmozott átv. kül.</i>	
Alapítás (01. 01.)	290	17 400	0	0	1
Tőkeemelés (03.31)	300	12 000			1
Átfogó eredmény	Erkiből		106 400	2 950	2
Osztalék (09.30)	305		-45 750		1
Záró		29 400	60 650	2 950	

Összesen: 5 pont

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az eszközök és kötelezettségek átváltása **záró** árfolyamon.

	<i>e€</i>	<i>Árf.</i>	<i>eHUF</i>	
Tárgyi eszközök	150	310	46 500	1
Immateriális eszközök	50	310	15 500	1
Követelések	100	310	31 000	1
Pénzeszközök	200	310	62 000	1
Eszközök összesen:	500		155 000	
Saját tőke:				
Jegyzett tőke	100		29 400	
Felhalmozott átváltási különbözet			2 950	
Eredménytartalék	200		60 650	
	300		93 000	1
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200	310	62 000	1
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	500		155 000	

Összesen: 6 pont

Mindösszesen: 17 pont

IV. feladat:

Vállalat	Igen	Nem
A	X	
B	X	
C		X
D	X	
E		X
F		X

Minden jól megjelölt sor + 1pont, minden rosszul megjelölt sor – 1 pont, de összességében negatív pont a példára nem adható (0 pontot ér ekkor a megoldás).

Összesen: 6 pont