

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**

**[12 pont]**

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

*Minden megoldásforma elfogadható, mely a fenti eredményre vezet.*

**(Msz3) Goodwill (GW)**

**[9 pont]**

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

## 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]**  
Kiszürendő 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 kiszürendő eredmény, azonban a tranzakcióból eredő, a fordulónapon már csoporton belüli követelések, kötelezettségek kiszürendők.

**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
<b>Konszolidált egyenleg</b>	<b>250</b>	<b>5800</b>	<b>1350</b>	<b>7650</b>
	<b>[3 pont]</b>	<b>[3 pont]</b>	<b>[3 pont]</b>	<b>[3 pont]</b>

**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
<b>NKÉ a fordulónapon</b>	<b>325</b>		<b>50</b>		<b>375</b>

(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]
<b>Csoport eredménytartaléka</b>	<b>1125</b>	

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>		<b>3 650</b>
Készletek	(Msz5)	5 800
Követelések	(Msz5)	1 350
Pénzeszközök		450
<i>Forgóeszközök:</i>		<b>7 600</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>		<b>11 250</b>
Jegyzett tőke		1 200
Eredménytartalék	(Msz7)	1 125
<i>Anyavállalat tulajdonosaira jutó saját tőke</i>		<b>1 325</b>
Nem kontrolláló érdekeltség	(Msz6)	375
<i>Saját tőke összesen:</i>		<b>3 600</b>
Szállítók és egyéb rövid lej. kötelezettségek	(Msz5)	7 650
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek:</i>		<b>7 650</b>
<i>Kötelezettségek:</i>		<b>7 650</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>		<b>11 250</b>

*A megfelelő mérlegképért: [6 pont]*

*Különös figyelmet érdemel a saját tőke és a befektetett eszközök tagolása, továbbá az egyedi beszámolóknban 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
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>9 700</b>	<b>4 000</b>	<b>5 000</b>	<b>13 700</b>				200x0,75=-350			<b>13 650</b>
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
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>10 220</b>	<b>2 800</b>	<b>2 000</b>	<b>13 020</b>							<b>12 825</b>
Jövedelemadó	250	120	100	370							370
<b>Nettó eredmény</b>	<b>9 970</b>	<b>2 680</b>	<b>1 900</b>	<b>12 650</b>	<b>-150</b>	<b>+100</b>	<b>-15</b>	<b>-50</b>		<b>-80</b>	<b>12 455</b>
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
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>10 470</b>	<b>2 800</b>	<b>1 950</b>	<b>13 270</b>							<b>13 075</b>
ebből AV-i tul.-ra jutó eredmény				12 710							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 korrigálni 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
<b>Összesen nettó eredmény</b>	<b>11 932</b>	<b>523</b>	<b>12 455</b>
Kart egyéb átfogó eredménye	500	-	500
Fox egyéb átfogó eredménye	96****	24*****	120
<b>Összesen teljes átfogó eredmény</b>	<b>12 528</b>	<b>547</b>	<b>13 075</b>

\*\* :  $2\,680 \times 0,8 = 2\,144$  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.		<b>X</b>
2.	Ha egy felvásárláson negatív goodwill keletkezne, akkor az a tranzakció nem minősül üzleti kombinációnak és eszköz vásárlásként kell elszámolni.		<b>X</b>
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.		<b>X</b>
4.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés bekerülési értékét csökkenti a kapcsolódó negatív goodwill.		<b>X</b>
5.	A goodwill évközi kimutatásokban elszámolt értékvesztése még visszairható.		<b>X</b>
6.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés értéke bizonyos esetekben negatív is lehet.		<b>X</b>
7.	Az IFRS-ek rendszerében a „csoport” tagjai az anyavállalat és a leányvállalat(ok).	<b>X</b>	
8.	A konszolidált beszámoló mérlege nem tartalmazhat az anyavállalat osztalékfizetéséből származó kötelezettséget.		<b>X</b>
9.	Társult vállalkozások felvásárlást követő konszolidálásakor a társult vállalkozás bevételeit és ráfordításait teljes összegben kell a konszolidált átfogó eredménykimutatásban tételesen megjeleníteni.		<b>X</b>
10.	A társult vállalkozások eredményéből való részesedés összegének megállapításakor a társult vállalkozáshoz kapcsolódó, szerződésekből származó irányítási jogokat is figyelembe kell venni.		<b>X</b>
11.	Az IFRS-ek rendszerében a társult vállalkozások esetében a vállalatcsoporttal folytatott tranzakciókon keletkezett eredményt tulajdoni hányad arányosan ki kell szűrni.	<b>X</b>	
12.	Egy, a vállalatcsoporthoz kapcsolódó társult vállalkozás eredményéből egy leányvállalkozás nem kontrolláló érdekeltsége nem részesedhet.		<b>X</b>
13.	A közös tevékenység a közös megállapodásoknak az a fajtája, melyben két tulajdonos egy társaságból 50-50%-ban részesedik.		<b>X</b>
14.	A vállalatcsoporton belül bérbeadott és a bérbevevő által használt befektetési célú ingatlan a konszolidált beszámolóban saját használatú ingatlanként jelenik meg.	<b>X</b>	
15.	Az IAS 24 standard kapcsolt felekre vonatkozó közzétételi követelményeit csak a konszolidált beszámoló összeállítása során kell alkalmazni.		<b>X</b>

**HELYES VÁLASZONKÉNT 1 PONT, ÖSSZESEN 15 PONT.**