

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-32/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 6. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 130 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

IFRS szerinti konszolidált beszámoló készítése

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 40%

A vizsga ideje: 2018. február 6. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő****IFRS szerinti konszolidált beszámoló készítése**
gyakorlati vizsgatevékenységKidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	60	25	15				100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100% jeles (5)
80 – 89% jó (4)
70 – 79% közepes (3)
60 – 69% elégséges (2)
0 – 59% elégtelen (1)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

I. Alfa, Béta és Gamma (a kidolgozás időigénye: kb. 65 perc, maximális pontszám: 60 pont)

60 p

Alfa főtevékenysége sporteszközök gyártása. A vertikális összevonásban rejlő szinergikus hatások elérése érdekében **20X1. július 1-jén** – üzleti kombináció keretében – felvásárolta egy beszállítójának, Béta részvényeinek **60%-át**, amivel megszerezte a kontrollt Béta felett. A felvásárláskor Béta jegyzett tőkéje 100 millió Ft (MFt), eredménytartaléka 140 MFt volt, a részesedésért Alfa által fizetett ellenérték 1 200 MFt.

A társaságok egyedi IFRS mérlegei **20X1. december 31-én**:

<u>Mérleg</u>	adatok MFt-ban		
	Alfa	Béta	Gamma
Befektetett eszközök			
Részesedés Bétában	1 200	-	-
Részesedés Gammában	-	200	-
Ingatlanok, gépek	1 500	800	500
Forgóeszközök			
Készletek	2 000	1 000	50
Követelések	1 000	800	150
Pénzeszközök	300	200	100
Eszközök összesen	6 000	3 000	800
Saját tőke			
Jegyzett tőke	4 000	100	600
Eredménytartalék	1 200	200	100
Kötelezettségek			
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	800	2 700	100
Források összesen	6 000	3 000	800

További kiegészítő információk:

- (1) A felvásárlás óta Béta jegyzett tőkéje nem változott.
- (2) A felvásárláskor Béta áruinak valós értéke 100 MFt-tal több volt, mint a könyv szerinti értéke. Ezen áruk felét Béta még 20X1-ben külső körbe értékesítette.
- (3) A felvásárláskor Béta igen képzett dolgozói állománnyal rendelkezett, amely a felvásárlás egyik fő motivációja volt. Alfa számításai szerint a Béta dolgozói állományához köthető jövőbeni pénzáramok nettó jelenértéke 150 MFt.
- (4) Béta egy korábbi, igen kedvező szerződés következtében évi 200 MFt-ért bérel egy raktárt. A hasonló raktárak bérleti díja a felvásárláskor 600 MFt. A bérleti szerződés a felvásárlás időpontjától számított 4 évig él. A bérleti díjak várhatóan nem változnak az elkövetkező 4 évben. A kamat 10%. $(AF(10\%, 4 \text{ év}) = 3,170)$
- (5) Alfa konszolidált számviteli politikája szerint Béta nem kontrolláló érdekeltségét valós értéken értékeli. A nem kontrolláló érdekeltség valós értéke 20X1. július 1-jén 800 MFt, 20X1. december 31-én 880 MFt volt.
- (6) A felvásárláson keletkezett goodwillt – helyesen – egyetlen pénztermelő egységhezallokálták. A pénztermelő egység könyv szerinti értéke 692 MFt volt a fordulónapon, amely már tartalmazta a goodwill értékét is, a használati értéke 602 MFt, az elidegenítési költségekkel csökkentett valós értéke pedig 500 MFt. A pénztermelő egység olyan eszközöket nem tartalmaz, amelyek fizikai sérülést szenvedtek volna el az üzleti év során.
- (7) A felvásárlás után Béta 600 MFt könyv szerinti értékű sporteszközt adott el Alfának, 1 000 MFt-ért. Ezen készletek fele a fordulónapon még mindig megtalálható Alfa könyveiben (a többit magánszemélyeknek már értékesítette). A sporteszközök ellenértékének felét Alfa egy 380 MFt könyv szerinti értékű esztergagéppel egyenlítette ki 20X1. december 1-jén, amelynek a várható hasznos élettartama 10 év, maradványértéke elhanyagolható. Az esztergagép az átadáskor használatra kész állapotban volt, azonban az üzembehelyezési jegyzőkönyvet csak 20X1. december 31-én állították ki. Az értékesített sporteszközök ellenértékének másik felét Alfa csak 20X2-ben fizette meg.
- (8) Béta 20X1. december 31-én vásárolt egy 30%-os, szavazati jogot is biztosító részesedéscsomagot Gammában 200 MFt-ért. Gamma nettó eszközeinek valós értéke a vásárláskor 1 000 MFt volt (a készletek valós értéke és könyv szerinti értéke tért el), amelyet többször is ellenőriztek.
- (9) A feladatmegoldás során használt adóval NEM kell számolnia.

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált mérlegét MFt-ban! A feladat megoldása során is millió forintba kerekítsen! Ha valamelyik kiegészítő információ alapján nincs teendője, azt is indokolja!

Mellékszámításait és megoldását külön lapokon készítse el! A feladatlapra írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Emu, Sonny és Cer (a kidolgozás időigénye: kb. 40 perc, maximális pontszám: 25 pont)

25 p

Emu 20X1. június 30-án megvásárolta Sonny részvényeinek 60%-át, amivel megszerezte a kontrollt Sonny felett. A 20X1. december 31-i IFRS szerinti egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>Emu</i>	<i>Sonny</i>	<i>Összegzés</i>	<i>(1)</i>	<i>(2)</i>	<i>(3)</i>	<i>(4)</i>	<i>(5)</i>	<i>adatok millió Ft-ban (MFt)</i> <i>Konszolidált érték</i>
Árbevétel	20 000	10 000							
Közvetlen ráfordítások	10 000	5 000							
Bruttó eredmény	10 000	5000							
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	2 000	1 000							
.....									
.....									
Egyéb bevételek/ráfordítások	+1 000	-500							
<i>Eredmény kamatok és osztalék előtt</i>	<i>9 000</i>	<i>3 500</i>							
.....									
Kapott osztalékok	+160	-							
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	+140	+500							
Adózás előtti eredmény	9 300	4000							
Jövedelemadó	300	100							
Nettó eredmény	9 000	3 900							
ebből									
ebből ...									
Egyéb átfogó eredmény	500	100							
Teljes átfogó eredmény	9 500	4 000							
ebből ...									
ebből ...									

További kiegészítő információk:

- (0) Emu az előzőek mellett már több éve rendelkezik egy közös kontrollt biztosító, 50%-os részesedéssel Cerben. A részesedés Emu Cer nettó eszközeinek értékéből való részesedésre jogosítja.
- (1) Megállapították, hogy Sonny akvizícióján 300 MFt goodwill keletkezett, melynek megtérülő értéke a fordulónapon már csak 200 MFt. A nem kontrolláló érdekeltséget valós értéken értékelik, vagyis a nem kontrolláló érdekeltségre (NKÉ) jutó goodwillt megjelenítik, melynek az értéke a 300 MFt goodwill értékéből 120 MFt volt. A goodwillal kapcsolatos eredménytégeket a kamatok és osztalék nélküli eredmény részeként veszik figyelembe, önálló tételként.
- (2) 20X1 decemberében Sonny 500 MFt könyv szerinti értékű készletet (árut) adott el Emu-nak 800 MFt-ért. Ezen áruk harmada még a fordulónapon is Emu raktárában volt, ami egy 20X2 januárjában (még a konszolidált beszámoló elkészítése előtt) keletkezett raktártűzben megsemmisült. A többi árut 20X1-ben külső körbe értékesítették.
- (3) A felvásárlási szerződésben ellenértékként kikötötték, hogy amennyiben Sonny pozitív eredményt ér el a felvásárlást követő 4 üzleti évben, úgy Emu a felvásárlás 5. évfordulóján további 100 MFt-ot fizet. A felvásárláskor rendelkezésre álló információk szerint – helyesen – úgy becsülték, hogy Sonny pozitív eredményt ér el a következő 4 üzleti évben, azonban december legvégén, a piaci viszonyokban bekövetkezett hirtelen és tartós változások miatt már biztosan látszik, hogy ez a feltétel nem teljesül, így Emunak nem kell majd kifizetnie a 100 MFt-ot. Kamat 10%, $AF(10\%, 5 \text{ év}) = 3,791$; $DF(10\%, 5 \text{ év}) = 0,6209$. A kapcsolódó tételeket az egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások között számolja el a vállalatcsoport.
- (4) Sonny 100 MFt osztalékot hagyott jóvá tulajdonosainak 20X1 novemberében. Emu ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban a pénzügyi tételek között, azonban Sonny a működésével kapcsolatban decemberben felmerült problémák miatt ezt várhatóan nem fogja tudni kifizetni, ezért Emu az osztalékkövetelésre 100% értékvesztést számolt el. Az elszámolt értékvesztés összegét az egyéb pénzügyi ráfordítások már tartalmazzák. (Sonny továbbra is kimutatja könyveiben az osztalékkötelezettséget.)
- (5) Cer az üzleti év során 200 MFt adózott eredményt és 250 MFt teljes átfogó eredményt ért el, továbbá 100 MFt osztalékot szavazott meg tulajdonosainak (Emu az így kapott osztalékot rögzítette könyveiben, de mást nem könyvelt Cer kapcsán) 20X1 májusában. Egyéb ügylet nem volt a két társaság között. A közös és társult vállalkozásokból származó eredményt a pénzügyi tételek között mutatja be Emu. (Az egyéb átfogó eredményt kivételesen nem kell megbontania!)

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált átfogó eredménykimutatását MFT-ban (az üzleti év a naptári év)! A megoldás során feltételezzük, hogy Sonny-nál az egyes eredménytételék egyenletesen keletkeztek az időszak során. Halasztott adóval nem kell számolnia. **Ne feledkezzen el az eredmény megfelelő megosztásáról sem!**

A megoldás során lehetőség szerint a mellékelt táblázatot töltsé ki, szükség esetén bővítse a hiányzó sorokkal a megadott sémát (nem feltétlenül szükséges minden sort használnia)! Az eredménymegosztást külön is elvégezheti. Mellékszámításait külön lapon jelölje! Mellékszámítások nélkül nem adható pont a helyes végeredményre sem (az eredménymegosztás esetében sem)!

III. Teszt (a kidolgozás időigénye: kb. 15 perc, maximális pontszám: 15 pont)**15 p**

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 gazdálkodók a funkcionális pénznemüket szabadon választhatják meg, azonban a választást a számviteli politikában rögzíteni kell.		
2.	Üzleti kombináció során a felvásárló kontrollt szerez egy üzlet felett.		
3.	A felvásárlási módszer szerint a felvásárló vállalkozás eszközeit az akvizíciókori valós értékre kell értékelni.		
4.	A közös tevékenységben lévő eszközök mérlegértéke tartalmazza a kapcsolódó goodwill összegét is.		
5.	A goodwill értékvesztése nem minden esetben az eredménytartálékba kerül, a nem kontrolláló érdekeltség részesedhet belőle.		
6.	A kontroll megítélése szempontjából hatalmat biztosító jogok csak a részesedésekhez kapcsolódó szavazati jogokból származhatnak.		
7.	Az IFRS-ek rendszerében a 'csoport' tagjai az anyavállalat, a leányvállalat(ok) és a társult vállalkozás(ok).		
8.	A konszolidált beszámolóban megjelenő jegyzett tőke nem tartalmazza a leányvállalat jegyzett tőkéjét.		
9.	Társult vállalkozások konszolidálásba történő első bevonásakor a társult vállalkozás bevételeit és ráfordításait csak az akvizíció (befolyásszerzés) időpontjától kell a konszolidált átfogó eredménykimutatásban tételesen megjeleníteni.		
10.	A társult vállalkozások eredményéből való részesedés összegének megállapításakor a társult vállalkozáshoz kapcsolódó potenciális szavazati jogokat is figyelembe kell venni.		
11.	Az IFRS-ek rendszerében a társult vállalkozások esetében a vállalatcsoporttal folytatott tranzakciókon keletkezett eredményt soha nem kell kiszűrni.		
12.	Egy, a vállalatcsoportához kapcsolódó társult vállalkozás eredményéből egy leányvállalkozás nem kontrolláló érdekeltsége is részesedhet.		
13.	A közös ellenőrzés a közös megállapodásnak az a fajtája, melyben két tulajdonos egy társaságból 50-50%-ban részesedik.		
14.	A vállalatcsoporton belül bérbeadott befektetési célú ingatlan a konszolidált beszámolóban is minden esetben befektetési célú ingatlanként jelenik meg.		
15.	Az üzleti kombinációban keletkezett negatív goodwillt kötelezettségként kell kimutatni addig, amíg az nem realizálódik.		

CENZORI PÉLDÁNY