

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-16/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. március 2. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 65 fm. példányban

Egy példány: 5 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 52 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: 2016. március 2. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő

IFRS szerinti konszolidált beszámoló készítése
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.				
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 vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatok és ezek indoklásai:

Vizsgálónök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2016. hó nap

.....
Vizsgálónök neve

.....
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

I. Hüllő Csoport (kidolgozás időigénye: kb. 65 perc)

Hüllő kereskedő cég, amely 2015. július 1-jén megszerezte a kontrollt Süllő fölött úgy, hogy ezen a napon megvásárolta Süllő jegyzett tőkéjének 100%-át megtestesítő részvényeit. Az akvizíció üzleti kombinációnak minősült. Mindkét cég az IFRS-ek alapján készíti el pénzügyi kimutatásait.

Az év végén, 2015. december 31-én, Hüllő és Süllő mérlege a következő képet mutatta (adatok MFT-ban):

Mérleg 2015. december 31. napjára

	<i>Hüllő</i> 2015. 12. 31.	<i>Süllő</i> 2015. 12. 31.
Részesedés Süllőben	910	-
Részesedés Angolnában	60	-
Ingatlanok	400	500
Gépek és berendezések	700	900
Készletek	500	300
Követelések	400	200
Pénzeszközök	1 000	100
Eszközök összesen:	3 970	2 000
Saját tőke:		
Jegyzett tőke	100	190
Tőketartalék	200	10
Eredménytartalék	1 900	400
	2 200	600
Hosszú lejáratú hitelek	500	400
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 270	1 000
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	3 970	2 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. Mindkét cég jegyzett tőkéje és tőketartaléka alapítása óta változatlan. A cégek eredménye egyenletesen keletkezik az év során. 2015. január 1-jén a Süllő eredménytartaléka 200 MFt volt. Egyik cég sem döntött osztalékról 2015 során.

2. Hüllő egyedi pénzügyi kimutatásai a Süllőben megszerzett részesedést a következők szerint tartalmazza:

Készpénzben rendezett vételár	900
Akvizícióhoz kapcsolódó szakértői díjak	10
<i>Süllő mérlegértéke (egyedi kimutatás)</i>	<i>910</i>

3. Süllő felvásárlásakor a következő valós érték eltéréseket azonosították:

- a. Süllő rendelkezik egy olyan belső előállítású gyártási eljárással (immateriális eszköz), amelyet – helyesen – nem jelenített meg egyedi pénzügyi kimutatásaiban. Az eljárás valós értéke a megszerzés napján a szakértők egybehangzó véleménye szerint 200 MFt. Az eljárás várhatóan további öt éven keresztül hasznosítható.
 - b. Egyidejűleg Hüllő is feltárta, hogy rendelkezik egy Süllőéhez hasonló belső előállítású immateriális eszközzel, amelynek valós értéke 100 MFt. Ez az eljárás is várhatóan öt évig hasznosítható még.
 - c. Süllőnek van egy függő kötelezettsége egy folyamatban lévő per miatt, amelyet az egyedi pénzügyi kimutatásaiban helyesen kezelt. E per miatti kötelelem valós értéke az akvizíció napján 10 MFt, az évén a jogászok már 15 MFt-ra becslik a kötelelem értékét. A kötelmet Süllő továbbra is függő kötelezettségként kezeli az egyedi pénzügyi kimutatásaiban.
 - d. Süllő készleteinek valós értéke a felvásárlás napján 6 MFt-tal haladta meg annak könyv szerinti értékét. Ebből a készletből az egyharmada maradt év végére a készletek között.
4. Hüllő eladott 2015 végén értékesített 100 MFt-ért készleteket, amelynek bekerülési értéke 80 MFt volt. A készletek 75%-át év végéig nem értékesítette Süllő.
5. Süllő az év utolsó napján eladott egy gépet Hüllőnek. A tárgyi eszköz könyv szerinti értéke az értékesítéskor 40 MFt volt, az eladási ár pedig 50 MFt. A zárás során kiderült, hogy Hüllő a tárgyi eszköz beszerzést csak 2016-ban könyvelték, így a tárgyi eszközt Hüllő pénzügyi kimutatásai nem tartalmazzák.
6. A tárgyi eszköz értékesítés *előtt* (lásd 5. pont) Hüllő és Süllő egyeztetették folyószámlájukat, amely egyezően 40 MFt-ot mutatott.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Hüllő 2015-ben megszerezte Angolna jegyzett tőkéjének 30%-át, amellyel Hüllő mértékadó befolyást szerzett Angolna fölött. A részesedés megszerzéséhez nem kapcsolódott tranzakciós költség és a részesedés vételárát készpénzben azonnal rendezték. A két cég között egyetlen tranzakció sem volt. Angolna saját tőkéje a részesedés megszerzésekor és év végén a következőképpen alakult azzal, hogy az eredménytartalék kizárólag az akvizíció utáni eredmény miatt nőtt:

Tőkeelem	Akvizí- ciókor	Év végén
Jegyzett tőke	100	100
Eredménytartalék	100	140
<i>Saját tőke</i>	<i>200</i>	<i>240</i>

8. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül!

Feladat:

Készítse el a Hüllő Csoport konszolidált mérlegét 2015. december 31-re!

(A konszolidálás szemléltetésének technikáját Ön választhatja meg! Elvégezheti mellékszámítások bemutatásával, de elkészíthető táblázatos formában vagy kontírozás segítségével. Bármely módszert is választja, mérleget készítsen a végén és minden lépést egyértelműen jelöljön! Dolgozhat MFT-ban. Részpont adható, azonban a munka bemutatása nélkül a helyes végeredményre sem jár pont.)

Az I. feladat pontszáma összesen:

60 pont	
---------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Hajt és Sajt (kidolgozás időigénye: kb. 30 perc)

Hajt több éve megszerezte Sajt szavazó részvényeinek a 60%-át. A 2015. december 31-én végződő üzleti évre vonatkozó egyedi, IFRS-ek szerint készülő átfogó eredménykimutatások az alábbiak (az adatok előjelhelyesek):

adatok Mft-ban		
	Hajt	Sajt
Árbevétel	4 000	800
Közvetlen ráfordítások	-1 600	-300
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>2 400</i>	<i>500</i>
Adminisztratív ráfordítások	-400	-100
Értékesítési ráfordítások	-200	-50
Egyéb bevételek	70	20
	<i>1 870</i>	<i>370</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	90	-
Osztalékbevétel AFS befektetésekből	20	10
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>1 980</i>	<i>380</i>
Adórátfordítás	-500	-90
Nettó eredmény	1 480	290
Egyéb átfogó eredmény	20	60
Teljes átfogó eredmény	<u>1 500</u>	<u>350</u>
 <i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	 <i>400</i>	 <i>150</i>

A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. Mindkét cég döntött osztalékról, amelyet mindkét cég le is könyvelt.
2. Hajt és Sajt is rendelkezik más vállalkozásokban olyan részesedésekkel, amelyek AFS (értékesíthető) pénzügyi instrumentumoknak minősülnek. Az ezektől a vállalkozásoktól kapott (járó) osztalékokat mindkét cég az eredmény javára számolta el.
3. Hajt marketing szolgáltatásaiért kiszámlázott és árbevételeként elszámolt 40 Mft-ot 2015 során, amelyet Sajt értékesítési ráfordításként számolt el.
4. Hajt eladott készleteket Sajt-nak az év során. A készletek eredetileg 70 Mft-ba kerültek, az eladási ár 100 Mft volt. Ezeknek a készleteknek a 60%-át Sajt körön kívül eladta 110 Mft-ért.
5. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül!

FELADAT:

Készítse el a Hajt Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2015. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)

Az II. feladat pontszáma összesen:

25 pont	
---------	--

III/A. Tesztkérdések (kidolgozás időigénye: kb. 20 perc)

FELADAT: Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy kérdésen belül bármennyi jó megoldás lehet (egy helyes megoldás mindenképpen van). Összesen nyolc helyes megoldás van. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden nyolcon felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

1. Egy gazdálkodót akkor kell leányvállalatként konszolidálni,...
 - a. ha a vállalkozás osztalékára a befektető cég teljes egészében jogosult, függetlenül az egyéb tényezőktől.
 - b. ha a vállalkozás osztalékpolitikájáról a befektető dönteni tud, függetlenül az egyéb tényezőktől.
 - c. amelyet kontrollál (függetlenül az egyéb tényezőktől).
 - d. ha a befektetést élvező cég jegyzett tőkéjének az 50%-nál nagyobb részét birtokolja (függetlenül az egyéb tényezőktől).
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. A külföldi funkcionális pénznemmel rendelkező leányvállalatot az anyavállalat pénznemére a záró árfolyam módszerét alkalmazva a következők szerint váltjuk át:
 - a. az eszközöket és a kötelezettségeket záró (év végi) árfolyamon kell átváltani.
 - b. a monetáris eszközöket historikus árfolyamon kell átváltani.
 - c. az eredményképző tételeket az képződés napján érvényes árfolyamon kell átváltani (amelyet praktikus okból lehet átlagos árfolyammal helyettesíteni).
 - d. a saját tőke elemeit historikus árfolyamon kell átváltani.
 - e. a saját tőke elemeit záró árfolyamon kell átváltani.

3. A negatív goodwill értékét...
 - a. a nettó eredményben kell elszámolni abban az évben, amikor az akvizíció történt.
 - b. a nettó eredményben kell elszámolni, majd el kell halasztani (el kell határolni) akként, hogy reális megoszlásban jelenjen meg a nettó eredményben.
 - c. az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni abban az évben, amikor az akvizíció történt.
 - d. az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni, majd el kell halasztani (el kell határolni) akként, hogy reális megoszlásban jelenjen meg az átfogó eredményben.
 - e. az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni, majd el kell halasztani (el kell határolni) akként, hogy reális megoszlásban jelenjen meg a nettó eredményben.

4. A társult vállalkozások befektető pénzügyi kimutatásaiba való bevonása során...

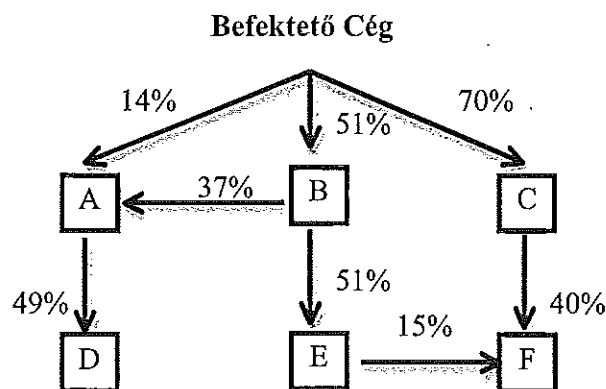
- a befektető és a társult vállalkozás közötti lefelé irányuló tranzakciók átfogó eredményre gyakorolt hatását ki kell szűrni teljes egészében.
- a befektető és a társult vállalkozás közötti fölfelé irányuló tranzakciók átfogó eredményre gyakorolt hatását ki kell szűrni teljes egészében.
- a befektető és a társult vállalkozás közötti lefelé irányuló tranzakciók átfogó eredményre gyakorolt hatását ki kell szűrni, de csak olyan arányban, amilyen arányban az anya részesedik a társult vállalkozásban.
- a befektető és a társult vállalkozás közötti fölfelé irányuló tranzakciók átfogó eredményre gyakorolt hatását ki kell szűrni, de csak olyan arányban, amilyen arányban az anya részesedik a társult vállalkozásban.
- a társult vállalkozás és a befektető vállalkozás közötti követelés és kötelezettség egyenlegét arányosan ki kell szűrni.
- a társult vállalkozás és a befektető vállalkozás közötti követelés és kötelezettség egyenlegét nem kell szűrni.

Az III/A. feladat pontszáma összesen:

8 * 1,5 = 12 pont

III/B. Rövid választ igénylő kérdés (kidolgozás időigénye: kb. 5 perc)

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet!



Tegyük föl, hogy a kontroll mértékét (meglétét/hiányát) az birtokolt részesedés jól jellemzi. Külön megállapodásokat a tagok nem kötöttek, különleges mentesítési indok nincs.

Határozza meg, hogy mely vállalkozások minősülnek „Befektető Cég” leányvállalatának (a lenti vonalra írja be azoknak a vállalkozásoknak a betűjelét, amelyek ilyenek minősülnek, itt nem karikázni kell)!

Válasz: _____

Az III/B. feladat pontszáma összesen:

3 pont

