

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
TÜK szám: 28/5-131/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2016. november 16. 8:00 óra
Minősítő neve: Mészáros László
Beosztása: főosztályvezető
Készült: 1 eredeti és 250 fm. példányban
Egy példány: 6 lap
Kapják elosztó szerint.

Ez a: 200 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. november 16. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. november

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						Összesen
	I.	II.	III.	IV.			
Elérhető pontszám	50	25	13	12			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 javaslatok és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

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

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

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

I. Harley Csoport (kidolgozás időigénye: kb. 45 perc)

Harley Nyrt. 2015. július 1-jén megszerezte Simson Zrt. szavazó részvényeinek 90%-át és ezzel a kontrollt is Simson fölött. Harley és Simson 2015. december 31-i mérlegei a következő képet mutatták az év végén (adatok MFT-ban):

Mérleg
2015. december 31. napjára

	<i>Harley</i> <i>2015. 12. 31.</i>	<i>Simson</i> <i>2015. 12. 31.</i>
Részesedés Simsonban	830	-
Immateriális eszközök	1 650	500
Tárgyi eszközök	1 900	700
Készletek	400	100
Vevőkövetelések	1 500	300
Osztalékkövetelés (Simsontól)	180	-
Egyéb követelések	200	-
Pénzeszközök	340	400
Eszközök összesen:	7 000	2 000
Saját tőke:		
Jegyzett tőke	100	10
Tőketartalék	200	90
Átértékelési többlet	100	60
Eredménytartalék	3 000	600
	3 400	760
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 000	440
Szállítótartozás	1 000	300
Osztaléktartozás	-	200
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	600	300
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	7 000	2 000

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A következő információk relevánsak:

1. A Harley 800 MFt-ot fizetett Simson szavazó részvényeinek 90%-áért. Az akvizíció során felmerült 30 MFt tranzakciós költség is, amelyet Harley egyedi pénzügyi kimutatásaiban a bekerülési érték részeként szerepeltetett.
2. Harley és Simson jegyzett tőkéje, tőketartaléka változatlan alakulásuk óta. Harley eredménytartaléka az akvizíciókor 2 400 MFt, míg Harley eredménytartaléka 400 MFt volt. Egyéb tőkeeleme egyik társaságnak sem volt az akvizíció napján.
3. Simson egyedi pénzügyi kimutatásaiban szerepelő vagyoni elemek valós értéke közel azonos azok könyv szerinti értékével, leszámítva a következő tételeket:
 - a. Simsonnak felvásárlásakor volt egy folyamatban lévő pere. A per kapcsán Simson megállapította, hogy függő kötelezettsége keletkezett, melynek valós értéke 60 MFt volt az akvizíciókor. Ezt az egyedi pénzügyi kimutatásokban helyesen kezelték. A per az év végén is még folyamatban volt. Az év végi becslések a per miatti függő kötelezettség értékét 50 MFt-ra tették.
 - b. Simsonnak készleteit Harley a felvásárláskor 20 MFt-tal többre értékelte. A készletek háromnegyedét év végéig értékesítették.
 - c. Simson munkavállalói rendkívül jó hírnévnek örvendenek a piacon, az évek során számos vizsgálat is megerősítette, hogy tényleg igazán jó a csapat és ennek az értékét alternatív módszerekkel 150 MFt-ban állapították meg. Az érték év végére nem változott.
4. Harley a következő vagyoni elemeket értékesítette Simson részére 2015-ben:
 - a. 2015. január 1-jén egy 40 MFt könyv szerinti értékű gépet értékesített Harley Simson részére 50 MFt-ért. Az eszköz hátralévő hasznos élettartama öt év volt január 1-jén.
 - b. 2015. október 1-jén egy 60 MFt könyv szerinti értékű tárgyi eszközt eladott Simsonnak 80 MFt-ért. Az eszköz hátralévő hasznos élettartama ezen a napon öt év volt.A fenti tételek pénzügyi rendezésére nem került sor az időszak végéig.
5. Az év során Simson 200 MFt osztalékot állapított meg, amelynek kifizetése csak 2016-ban esedékes.
6. 2015. december 31-én mindkét cég átértékelte saját használatú ingatlanjait valós értékre. Az átértékeléseket az egyedi pénzügyi kimutatásokban helyesen rögzítették.
7. Simson külön CGU-nak minősül. A goodwill Harley szempontjából megtérülő értéke – figyelembe véve azt, hogy Harley csak 90%-os részesedéssel rendelkezik 2015. december 31-én – 300 MFt volt.

Feladat:

Készítse el a Harley 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 nem jár pont.)

Az I. feladat pontszáma összesen:

50 pont	
---------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Hegy és Sík (kidolgozás időigénye: kb. 30 perc)

Hegy megszerezte Sík szavazó részvényeinek 80%-át 2015. július 1-jén. A két társaság átfogó eredménykimutatása a következő volt a 2015. december 31-ére végződő üzleti évben.

	adatok Mft-ban	
	Hegy	Sík
Arbevétel	10 000	4 000
Közvetlen ráfordítások	- 6 000	- 1 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>4 000</i>	<i>3 000</i>
Adminisztratív ráfordítások	-700	-400
Értékesítési ráfordítások	-300	-240
Egyéb bevételek	1 600	200
Egyéb ráfordítások	-300	-160
	<i>4 300</i>	<i>2 400</i>
Osztalékbevételek leányvállalattól	800	-
Osztalékbevételek társult vállalattól	-	24
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>5 100</i>	<i>2 424</i>
Adórátfordítás	-600	-504
Nettó eredmény	4 500	1 920
Egyéb átfogó eredmény – pénzügyi instrumentum átértékeléséből	400	300
Teljes átfogó eredmény	<u>4 900</u>	<u>2 220</u>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>3 000</i>	<i>1 000</i>

A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. Mindkét cég döntött osztalékról, amelyet mindkét cég le is könyvelt. A nettó eredmény mindkét cégnél egyenletesen keletkezett az év során. (Az egyéb átfogó eredmény keletkezéséről lásd a 3. pontot.)
2. Sík 2015. július 1-jén megszerezte egy vállalkozás részvényeinek 30%-át, amelyet ezután társult vállalkozásnak minősített (helyesen).

A társult vállalkozás nettó eszköz értéke a következő módon alakult:

	Mft
Megszerzések:	1 600
Nettó eredmény (megszerzés után)	300
Osztalék (döntés: év végén)	-80
Év végén:	1 820

A megszerzések nem kellett valós érték módosításokat végrehajtani, illetve egyéb átfogó eredmény a nem keletkezett a társult vállalatnál.

A társult vállalkozásért Sík 500 Mft-ot fizetett ki készpénzben.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Mindkét cég rendelkezik értékesíthető (AFS) pénzügyi instrumentumokkal. Mindkét cég szeptemberben vette meg az instrumentumokat, előtte nem rendelkeztek ilyen vagyoni elemekkel.
4. **Sík készleteket értékesített Hegynek az akvizíció után.** Az eladott áru bekerülési értéke 10 MFt volt, ezt 20 MFt-ért adták el. Sík e készlet 60%-át 15 MFt-ért értékesítette körön kívülre.
5. Sík elengedett 40 MFt követelést Hegynek 2015. december 31-én. Ezt mindkét cég lekönyvelte. Hegy ezt egyéb bevételként, Sík egyéb ráfordításként kezelte.
6. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül!

FELADAT:

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

Az II/A. feladat pontszáma összesen:

20 pont	
---------	--

- B) **Határozza meg, a társult vállalkozás milyen értéken szerepel a konszolidált mérlegben 2015. december 31-én, illetve határozza meg azt is, hogy a társult vállalkozás értéke milyen elemekből tevődik össze!**

Az II/B. feladat pontszáma összesen:

5 pont	
--------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Pénznemváltás

Havízió Zrt. 2015. január 1-jén megszerezte Sivízió Kft. 100%-át. Havízió funkcionális pénzneme a magyar forint, de Sivízió Kft. azonban arra a következtetésre jutott (helyesen), hogy funkcionális pénzneme az euró. Sivízió autonóm leányvállalatnak minősül az IAS 21 szabályai alapján.

Sivízió 2015. január 1-jén jött létre (alakult). A jegyzett tőke rendelkezésre bocsátásra két részletben került sor. A felét január 1-jén fizette be Havízió, a maradékot július 1-jén rendezte Havízió.

Sivízió euróban készített mérlege és átfogó eredménykimutatása 2015. december 31-ére, illetve az akkor végződő üzleti évre a következő:

	millió euró
Mérleg	
Gépek	10
Immateriális eszközök	5
Készletek	7
Követelések	3
Egyéb forgóeszközök	15
	40
 Jegyzett tőke	 10
Eredménytartalék	20
	30
Hosszú lejáratú bankhitel	6
Rövid lejáratú kötelezettségek	4
	40
 Átfogó eredménykimutatás	
Árbevétel	100
Közvetlen ráfordítások	-40
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>60</i>
További ráfordítások	-35
Nettó eredmény	25
Egyéb átfogó eredmény	0
Teljes átfogó eredmény	25

Sivízió Zrt. 2015. december 1-jén 5 millió euró osztalékról döntött (amelyet megtehetett a helyi jogszabályok alapján). Az összes tárgyi eszköz beszerzésére április 1-jén került sor, az immateriális eszközöket 2015. december 1-jén vették.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az eredmény az időszak során közel egyenletesen keletkezett. A következő árfolyamok voltak érvényben 2015 során (forint/euró):

január 1.	300
április 1.	309
július 1.	312
december 1.	310
december 31.	315
2015. évi átlag	308

Készítse el Sivízió mérlegét, (átfogó) eredménykimutatását és saját tőke változás kimutatását forintban 2015. december 31-ére, illetve az akkor végződő üzleti évre, előkészítve Sivíziót a konszolidálásra!

Az III. feladat pontszáma összesen:

13 pont	
---------	--

IV. Tesztkérdések (kidolgozás időigénye: kb. 10 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 három pont levonás jár. (Egy helyes válasz 1,5 pontot ér.)

1. A társult vállalkozások

- a. azok a befektetések, amelyekben az anyavállalati (befektetői) részesedés eléri a 20%-ot, de nem haladja meg az 50%-ot.
- b. azok a befektetések, amelyeknél az anyavállalat (befektető) tudja demonstrálni a mértékadó befolyásolási képességét és részesedése az anyavállalat (befektető) részesedése eléri a 20%-ot.
- c. azok a befektetések, amelyeknél az anyavállalat (befektető) tudja demonstrálni a mértékadó befolyásolási képességét.
- d. kezelése az IFRS-ek szerint az úgynevezett tőkemódszer szerint történi.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

2. A társult vállalkozások anyavállalattal (befektetővel) folytatott tranzakcióit...

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

3. A goodwill visszairása

- a. akkor lehetséges, ha az érintett leányvállalat tevékenysége tartósan olyan tendenciát mutat, ami ezt alátámasztja.
- b. akkor lehetséges, ha az érintett leányvállalat eredményességének a javulása (a pozitív „fejlemények”) jelentős módosulásra utalnak.
- c. akkor lehetséges, ha az érintett leányvállalat tevékenysége tartósan olyan tendenciát mutat, ami ezt alátámasztja és az eredményességének a javulása (a pozitív „fejlemények”) jelentős módosulásra utalnak.
- d. az IFRS-ek szerint nem lehetséges.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

4. A konszolidált pénzügyi kimutatások mérlege osztalékból származó kötelezettséget, ha a csoportban csak 100%-ban birtokolt leányvállalatok vannak...

- a. csak az anyavállalat részvényesei felé tartalmazhat.
- b. csak leányvállalatok által megállapított osztalékot tartalmazhat.
- c. mind az anyavállalat részvényesei felé fennálló, mind a leányvállalatok által megállapított osztalékot tartalmazhatja, feltéve, hogy utóbbit az anyavállalat beszámolót elfogadó közgyűléséig eldöntötték.
- d. nem tartalmazhat.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

5. A társult vállalkozástól járó (kapott) osztalékot az anyavállalat (befektető)...

- a. a különálló pénzügyi kimutatásaiban – ha ott a befektetések értékelésére a költség módszert választotta – bevételként számolja el.
- b. a különálló pénzügyi kimutatásaiban – ha ott a befektetések értékelésére a költség módszert választotta – a társult vállalkozásban lévő befektetés csökkenéseként számolja el.
- c. a konszolidált pénzügyi kimutatásaiban (illetve azokban a pénzügyi kimutatásokban ahol a részesedés az IAS 28 szabályi szerint szerepel) bevételként számolja el.
- d. a konszolidált pénzügyi kimutatásaiban (illetve azokban a pénzügyi kimutatásokban ahol a részesedés az IAS 28 szabályi szerint szerepel) a társult vállalkozásban lévő befektetés csökkenéseként számolja el.
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

6. Az IAS 24 szerint kapcsolt félnek minősül(nek)...

- a. a cégnél működő szakszervezetek és azok képviselői.
- b. egy kulcsfontosságú technológiát biztosító beszállító.
- c. a gazdálkodó egység legfőbb vezetője férjének/feleségének tulajdonában lévő kisebb cég.
- d. az árbevétel 10%-át adó üzleti partnerek (vevők).
- e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

Az IV. feladat pontszáma összesen:

12 pont	
----------------	--