

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-13/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. február 7. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 180 fm. példányban

Egy példány: 4 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 68 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: 2017. február 7. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2017. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó 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						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	55	25	20				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:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

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

I. Mogép és Bákány (a kidolgozás időigénye: kb. 65 perc, maximális pontszám: 55 pont)

55 p

Mogép főtevékenysége gépalkatrész gyártás. Mogép 20X1. január 1-jén – üzleti kombináció keretében – felvásárolta versenytársa, Bákány részvényeinek 80%-át, amivel megszerezte az ellenőrzést Bákány felett. A felvásárláskor Bákány jegyzett tőkéje 1000 MFt, eredménytartaléka 400 MFt volt.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok MFt-ban</i>	
	<i>Mogép</i>	<i>Bákány</i>
Befektetett eszközök		
Részesedés Bákányban	1 400	-
Tárgyi eszközök	5 000	2 000
Forgóeszközök		
Készletek	800	200
Követelések és adott előlegek	200	100
Pénzeszközök	200	300
Eszközök összesen	7 600	2 600
Saját tőke		
Jegyzett tőke	4 000	1 000
Eredménytartalék	2 000	800
Kötelezettségek		
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 200	500
Hosszú lejáratú kötelezettségek	400	300
Források összesen	7 600	2 600

További kiegészítő információk:

- (1) Mogép Bákány részvényeiért 1000 MFt-ot fizetett a felvásárláskor készpénzben, továbbá megállapodtak, hogy Mogép további 400 MFt-ot fizet a részesedésekért 3 év múlva. A kamatláb 10%. ($DF(10\%, 3\text{év}) = 0,75$.) A halasztott ellenértéket nominál értéken rögzítették Mogép könyveiben.
- (2) A felvásárlás óta egyik társaság jegyzett tőkéje sem változott.
- (3) A felvásárláskor Bákány plazmavágójának valós értéke 100 MFt-tal haladta meg a könyv szerinti értékét. A plazmavágó hátralévő hasznos élettartama 10 év volt a felvásárláskor, maradványértéke elhanyagolható.
- (4) 20X1. szeptember 30-án Mogép 10 000 EUR előleget utalt át Bákánynak, egy alkatrész (készlet) külföldről történő beszerzésére. Az alkatrészt várhatóan 20X2. januárjában fogja Bákány leszállítani Mogépnek. Az előlegeket a fenti mérlegek már tartalmazzák. Az árfolyamok: 20X1. szeptember 30-án 300 Ft/EUR, a fordulónapon 320 Ft/EUR. Mindkét társaság funkcionális pénzneme forint.
- (5) 20X1. július 1-jén Bákány értékesített Mogépnek egy élhajlító gépet 120 MFt-ért, amelynek eladáskori könyv szerinti értéke 100 MFt volt. A gép hasznos élettartamát Mogép 10 évre becsülte a megvásárláskor, maradványértéke elhanyagolhatóan alacsony. Az élhajlító 20X1. december 31-én nem rendeltetésszerű használat következtében tönkrement, tovább már csak korlátozottan használható, ezért Mogép még aznap külső körbe értékesítette 1 MFt-ért.
- (6) Bákány részvényesei 20X1. decemberében 200 MFt osztalék fizetéséről döntöttek. Az osztalék csak 20X2. januárjában került átutalásra a részvényeseknek.
- (7) Számításokkal megállapították, hogy a goodwill megtérülő értéke a fordulónapon 75 MFt.

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált mérlegét MFt-ban!

A feladatmegoldás során halasztott adóval nem kell számolnia. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik, vagyis a nem kontrolláló érdekeltségre jutó goodwillt nem jelenítik meg.

II. Halka, Regő és Szű (a kidolgozás időigénye: kb. 35 perc, maximális pontszám: 25 pont)

25 p

Halka 20X0. július 1-jén (másfél évvel ezelőtt) megvásárolta Regő részvényeinek 60%-át, amivel megszerezte az ellenőrzést Regő felett. A 20X1. december 31-i IFRS szerinti egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>adatok millió Ft-ban (MFt)</i>	
	<i>Halka</i>	<i>Regő</i>
Árbevétel	16 000	5 000
Közvetlen ráfordítások	10 000	1000
Bruttó eredmény	6 000	4 000
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	5 000	800
Egyéb bevételek/ráfordítások	800	500
	1 800	3 700
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	500	-200
Adózás előtti eredmény	2 300	3 500
Adó	1 400	300
Nettó eredmény	900	3 200
Egyéb átfogó eredmény	400	300
Teljes átfogó eredmény	1 300	3 500

További kiegészítő információk:

- (1) Halka és Regő között 20X0-ban nem történt gazdasági esemény. Halka továbbá több éve rendelkezik egy jelentős befolyást biztosító befektetéssel Szűben, ahol a részesedése 40%-os szavazati jogot és tulajdoni hányadot biztosít.
- (2) Regő felvásárlásakor (20X0-ban) az akvizíción 100 MFt negatív goodwill keletkezett. A nem kontrolláló érdekeltséget valós értéken értékelik. A keletkezett negatív goodwill 40%-a jutott a nem kontrolláló érdekeltségre.
- (3) 20X1-ben Regő 100 MFt kártérítést fizetett Halkának egy hibás teljesítés miatt. (A kártérítés jellegű tételeket az egyéb eredményben számolja el a csoport minden tagja.)
- (4) 20X1. január 1-jén Regő 200 MFt könyv szerinti értékű árut adott el Halkának 300 MFt-ért. Az áruk felét Halka a vállalatcsoporton kívülre értékesítette 200 MFt-ért. A készlet másik felét adminisztratív célokat szolgáló tárgyi eszközként vette használatba a megvásárlás napján. A tárgyi eszköz hasznos élettartama 5 év, maradványértéke elhanyagolható.
- (5) Szű 20X1. során 1 000 MFt eredményt ért el, és 100 MFt osztalékot szavazott meg tulajdonosainak a fordulónap előtt. Halka a kapott osztalékot nem rögzítette könyveiben.

- (6) Halka 100 MFt dedikált hitelt folyósított Regőnek 20X1. július 1-jén, amelyből Regő egy adminisztratív célokat szolgáló minősített eszközének létrehozását finanszírozza, ezért a felmerült hitelkamatot aktiválta. A hitel éves kamata 10%. A minősített eszköz 20X1-ben még nem volt használatra kész állapotban.

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 az egyes eredménytételék egyenletesen keletkeztek az időszak során. Halasztott adóval nem kell számolnia. **Ne feledkezzen el az eredmény megosztásáról sem!** Megoldása során azt is jelezze egyértelműen, ha valamely kiegészítő információ nincs hatással az összeállítandó eredménykimutatásra!

A megoldás menetét (mellékszámítások sorozata, táblázatos forma, kontírozás stb.) Ön választhatja meg. Megoldása során minden lépést jelöljön, mellékszámítások nélkül pont nem adható a helyes végeredményre sem (az eredménymegosztás esetében sem)!

III. Teszt (a kidolgozás időigénye: kb. 20 perc, maximális pontszám: 20 pont)

20 p

Döntse el az alábbi állításokról, hogy azok igazak, vagy hamisak! Válaszát a megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje!

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	A beszámolás pénzneme a funkcionális pénznemtől minden esetben eltérő pénznem.		
2.	A kontroll azt jelenti, hogy a befektető kitett vagy jogosult a befektetést élvezőtől származó változó hozamra, és hatalmával képes ezen hozam alakulását befolyásolni.		
3.	Az üzleti kombináció az a tranzakció vagy esemény, melynek során a felvásárló kontrollt szerez olyan tevékenységek és eszközök integrált együttese felett, amelyek alkalmasak arra, hogy megfelelően menedzselve hozamot biztosítsanak a hitelezőknek.		
4.	A felvásárolt vállalkozás felvásárláskori függő kötelezettségeinek valós értéke a goodwill értékét növeli, ha a felvásárláskor goodwill keletkezik. (A felvásárlás ellenértékének változatlanságát feltételezve.)		
5.	A felvásárolt lízingbevevő piaci feltételeknél kedvezőbb operatív lízingszerződésének valós értéke a negatív goodwill értékét növeli, ha a felvásárláskor negatív goodwill keletkezik.		
6.	A felvásárlást követő értékelési időszak (legfeljebb 12 hónap) alatt a felvásárolt vállalkozás eszközeinek és kötelezettségeinek értékelése módosítható, új eszközök, kötelezettségek vehetők fel, ha olyan tény, körülmény jut a tudomásunkra, ami már a felvásárláskor fennállt.		
7.	A nem kontrolláló érdekeltség soha nem értékelhető a felvásárolt vállalkozás azonosított nettó eszközeinek arányos része értékén.		
8.	A felvásárolt leányvállalat teljes felvásárlást követő időszaki eredménye a csoport eredménytartálékába kerül, ha a leányvállalatban van nem kontrolláló érdekeltség.		
9.	A goodwill értékvesztéséből a nem kontrolláló érdekeltség csak akkor részesedik, ha a nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékeli.		
10.	Felvásárlás esetén a függő vételár lehet a felvásárló joga is a korábban fizetett ellenérték eladó általi visszatérítésére, ha a meghatározott feltételek bekövetkeznek.		