

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-57/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. május 17. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 320 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: 2017. május 17. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. május

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	50	20	30				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:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

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

I. Hankosz és Santosz (a kidolgozás időigénye: kb. 65 perc, maximális pontszám: 50 pont)

50 p

Hankosz főtevékenysége a 'Vigyorex' fantázianevű ipari gáz gyártása. Tevékenysége felfuttatása érdekében **20X1. január 1-jén** – üzleti kombináció keretében – felvásárolta egy erősen innovatív versenytársa, Santosz részvényeinek 70%-át, amivel megszerezte az ellenőrzést Santosz felett. A felvásárláskor Santosz jegyzett tőkéje 1600 millió Ft (MFt), eredménytartaléka 500 MFt volt, a részesedésért Hankosz által fizetett ellenérték 1400 MFt.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok MFt-ban</i>	
	<i>Hankosz</i>	<i>Santosz</i>
Befektetett eszközök		
Részesedés Santoszban	1 400	-
Ingatlanok, gépek	1 500	200
Befektetési c. ingatlanok	-	300
Immateriális eszközök	250	-
Forgóeszközök		
Készletek	2 000	1 000
Követelések	500	400
Pénzeszközök	1 350	1 500
Eszközök összesen	7 000	3 400
Saját tőke		
Jegyzett tőke	5 000	1 600
Eredménytartalék	1 300	1 200
Kötelezettségek		
Hosszú lejáratú kötelezettségek	400	-
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	300	600
Források összesen	7 000	3 400

További kiegészítő információk:

- (1) A felvásárlás óta egyik társaság jegyzett tőkéje sem változott.
- (2) A felvásárláskor Santosz kutató komplexumának (ingatlan) valós értéke 400 MFt-tal több volt, mint a könyv szerinti értéke. A különbözetet okozó ingatlan hátralévő hasznos élettartama Santosz felvásárlásának napján 20 év volt.
- (3) A felvásárlást megelőzően Santosz alapkutatót is folytatott egy mellékhatásmentes, kéjgázhoz (N₂O) hasonló vegyület előállítására érdekében. A felvásárlásig a kutatás kapcsán 400 MFt költség merült fel, a felvásárlás után pedig további 50 MFt. A fordulónapon Hankosz szakemberei mindössze 20%-ra teszik annak valószínűségét, hogy gazdaságilag hasznosítható vegyületet sikerül előállítani, mely aztán további fejlesztés során új termékek alapanyaga lehetne.
- (4) Santosz egyik üzletfele pert indított Santosz ellen még a felvásárlást megelőzően, ipari kémkedésre hivatkozva. A másik fél 10 000 MFt-ot követel Santosztól, aki ezt az összeget teljesen megalapozatlannak tartja, mert csak kisebb jogsértést lát bizonyíthatónak az ügyben. Mivel Santosz nem tudott megbízható becslést adni a várhatóan fizetendő összegre, azt nem szerepeltette egyedi kimutatásaiban.
- (5) A készletek között csak késztermékeket tart nyilván mindkét társaság. A felvásárlás után Hankosz 800 MFt könyv szerinti értékű készletet adott el Santosznak, 1 200 MFt-ért. Ezen készletek háromnegyede a fordulónapon még mindig megtalálható Santosz könyveiben (a többit csoporton kívüli feleknek már értékesítette). Az 1200 MFt-ból Santosz a fordulónapig 700 MFt-ot már rendezett, de ebből az összegből az utolsó 100 MFt-ot Santosz csak december legvégén utalta el (számláját megterhelték az összeggel), így azt a fordulónapig Hankosz bankja még nem írta jóvá Hankosz számláján.
- (6) Hankosz 20X1. december 31-én 195 MFt-ért megvásárolt egy ingatlant is, amit aztán azonnal tovább is értékesített Santosznak 260 MFt-ért. Ezt követően évi 30 MFt-ért rögtön visszabérelte Santosztól a teljes épületet (tehát a leányvállalat csoporton belül adja bérbe az ingatlant), és adminisztratív célokra használja. Mivel Santosz a befektetési célú ingatlanokra a valós érték modelljét választotta, ezért át is értékelte az ingatlant (helyesen) a fordulónapi valós értékére, 300 MFt-ra.
- (7) A feladatmegoldás során halasztott adóval NEM kell számolnia. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik.

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált mérlegét MFt-ban! Ha valamelyik kiegészítő információ alapján nincs teendője, azt is indokolja!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Hear, Sear és Tear (a kidolgozás időigénye: kb. 35 perc, maximális pontszám: 20 pont)

20 p

Hear 20X1. július 1-jén megvásárolta Sear részvényeinek 80%-át, amivel megszerezte az ellenőrzést Sear felett. A 20X1. december 31-i IFRS szerinti egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>Hear</i>	<i>Sear</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	10 000	6 000							
Közvetlen ráfordítások	3 500	1 200							
Bruttó eredmény	6 500	4 800							
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	1 500	800							
.....									
Egyéb bevételek/ráfordítások	+400	-500							
<i>Eredmény kamatok és osztalék előtt</i>	<i>5 400</i>	<i>3 500</i>							
.....									
Kapott osztalékok	+200	-							
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	+100	+100							
Adózás előtti eredmény	5 700	3 600							
Jövedelemadó	500	300							
Nettó eredmény	5 200	3 300							
<i>ebből</i>									
<i>ebből ...</i>									
Egyéb átfogó eredmény	400	100							
Teljes átfogó eredmény	5 600	3 400							
<i>ebből ...</i>									
<i>ebből ...</i>									

További kiegészítő információk:

- (0) Hear az előzőek mellett már több éve rendelkezik egy jelentős befolyást biztosító befektetéssel Tearben, itt részesedése 30%-os.
- (1) Megállapították, hogy az akvizíción 250 Mft goodwill keletkezett, melynek megtérülő értéke a fordulónapon már csak 200 Mft. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik, vagyis a nem kontrolláló érdekeltségre (NKÉ) jutó goodwillt nem jelenítik meg. A goodwillal kapcsolatos eredménytégeket a kamatok és osztalék nélküli eredmény részeként veszik figyelembe, önálló tételként.
- (2) 20X1 augusztusában Sear 300 Mft könyv szerinti értékű árut adott el Hearnek 400 Mft-ért. Ezen áruk negyede még a fordulónapon is Hear raktárában volt, a többit a csoporton kívülre értékesítették.
- (3) Sear a felvásárlásakor nyilvántartott egy előnytelen szerződésből eredő függő kötelezettséget, melynek összegét a felvásárláskor rendelkezésre álló információk alapján 120 Mft-ra becsülték. A piaci viszonyok változása miatt a fordulónapon ezt a lehetséges veszteséget már 150 Mft-ra értékelik. Amennyiben szükséges, az egyéb eredmény soron vegye figyelembe ezt az információt.
- (4) Sear 100 Mft osztalékot fizetett tulajdonosainak 20X1. szeptember 1-jén. Hear ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban a pénzügyi tételek között. Hear 20X1. december 20-i közgyűlésén 200 Mft osztalék fizetéséről döntöttek a részvényesek.
- (5) Tear az üzleti év során 900 Mft eredményt ért el, és 300 Mft osztalékot szavazott meg tulajdonosainak (Hear az így kapott osztalékot rögzítette könyveiben, mást nem könyvelt Tear kapcsán). Egyéb ügylet nem volt a két társaság között. A társult vállalkozásokból származó eredményt a pénzügyi tételek között mutatja be a Hear.

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 eredménytételek 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. 20 perc, maximális pontszám: 30 pont)

30 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 leányvállalatok pénzügyi kimutatásainak a konszolidált beszámoló beszámolási (prezentációs) pénznemére történő átszámítása során keletkező különbözetet a nettó eredményben kell elszámolni, és az a konszolidált eredménytartalékban jelenik meg.		
2.	Eszközvásárlás (<i>asset acquisition</i>) esetén csak goodwill keletkezhet, negatív goodwill nem.		
3.	A másik gazdálkodó feletti ellenőrzés megítélése során a potenciális szavazati jogok közül csak a ténylegesen gyakorolhatóakat (amelyek esetében megvan a képesség a gyakorlásra) kell figyelembe venni.		
4.	A társult vállalkozásokban lévő befektetés mérlegértéke tartalmazza a kapcsolódó goodwill összegét is.		
5.	A goodwill értékvesztése az évközi kimutatásokban sem írható vissza.		
6.	Speciális helyzetben társult vállalkozások esetében is sor kerülhet a társult vállalkozások teljes körű konszolidálására.		
7.	Az IFRS-ek rendszerében a 'csoport' tagjai az anyavállalat, a leányvállalatok és a közös vállalkozások.		
8.	A konszolidált beszámoló mérlege nem tartalmazhat leányvállalat osztalékfizetéséből származó kötelezettséget.		
9.	Leányvállalatok teljes körű konszolidálásba történő első bevonásakor a leányvállalat eredményét időarányosan, az akvizíció időpontjától lehet a konszolidált eredmény részeként figyelembe venni.		
10.	A társult vállalkozások eredményéből való részesedést a tényleges tulajdon alapján kell megállapítani.		
11.	Az IFRS-ek rendszerében a társult vállalkozásokban lévő részesedés értékvesztése nem értelmezhető.		
12.	A közös ellenőrzés az ellenőrzés olyan szerződéses megosztása, mely minden döntés során konszenzust kíván meg az ellenőrzést gyakorlóktól.		
13.	A közös tevékenység a közös megállapodásnak az a fajtája, melyben a közös ellenőrzést gyakorlók a megállapodás nettó eszköz értékéből való részesedésre jogosultak.		
14.	A strukturált gazdálkodó olyan gazdálkodó, amelynél az ellenőrzés nem szavazati vagy hasonló jogok alapján dől el, hanem a releváns tevékenységek irányítása szerződéses alapon nyugszik.		
15.	Az IAS 24 standard kapcsolt felekre vonatkozó közzétételi követelményeit csak a konszolidált beszámoló összeállítása során kell alkalmazni.		