

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 30. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 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: 2019. október 30. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. október

.....
(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.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	50	25	16	9			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:..... 2019. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot!

Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

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

I. Hamburg Csoport

Hamburg két éve – üzleti kombináció keretében – megszerezte Stuttgart szavazó részvényeinek 80%-át (és ezzel a kontrollt is), illetve 2019. július 1-jén Aach jegyzett tőkéjének 30%-át. Aach igazgatóságában Hamburg delegáltja helyt kapott, illetve megállapították, hogy Hamburg mértékadó befolyást gyakorol Aach fölött, de kontrollt nem.

A három említett vállalkozás mérlege a következő.

Mérleg 2019. december 31. napjára (MFt)

	<i>Hamburg</i>	<i>Stuttgart</i>	<i>Aach</i>
Részesedés Stuttgartban	50 200	-	-
Részesedés Aachban	800	-	-
Immateriális eszközök	10 000	8 000	800
Tárgyi eszközök	40 000	48 000	1 200
Készletek	14 000	20 000	1 400
Vevőkövetelések	9 000	28 000	600
Egyéb követelések	12 000	16 000	200
Pénzeszközök	4 000	6 000	1 800
Eszközök összesen:	140 000	126 000	6 000
Saját tőke:			
Jegyzett tőke	20 000	10 000	2 020
Tőketartalék	20 000	16 000	0
Eredménytartalék	60 000	14 000	780
	<i>100 000</i>	<i>40 000</i>	<i>2 800</i>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	20 000	4 200	1 400
Szállítótartozás	12 000	70 000	1 800
Céltartalékok	0	10 000	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 000	1 800	0
Saját tőke és kötelezettségek összesen:	140 000	126 000	6 000

A következő információk relevánsak:

1. Mindhárom cég jegyzett tőkéje, tőketartaléka változatlan alakulásuk óta. Stuttgart eredménytartaléka az akvizíciókor 8 000 MFt, míg Aach eredménytartaléka 640 MFt volt. Jegyzett tőkén, tőketartalékon és eredménytartalékon kívül nem volt más tőkeeleme egyik társaságnak sem.
2. Hamburg 50 000 MFt-ot fizetett Stuttgart részvényeiért, emellett az akvizícióval összefüggésben 200 MFt költség (ügyvédi, könyvvizsgálói, egyéb szakértői díjak) merült fel, amelyet Hamburg egyedi pénzügyi kimutatásaiban a részesedés növekedéseként jelenített meg. Stuttgart felvásárlására 2018. január 1-jén került sor, tehát a 2019-os mérlegfordulónaphoz képest pontosan két éve.
3. Stuttgart vagyoni elemeinek valós értéke megegyezett azok könyv szerinti értékével, a következő elemeket leszámítva:
 - a. Stuttgart felvásárlásának egyik oka az volt, hogy megszerezzék a termékeinek márkanevét. A márkanevet Stuttgart nem jeleníthette meg egyedi pénzügyi kimutatásaiban. E márkanevet 5 400 MFt értékűnek becsülték a felvásárláskor. A márkanev hasznos élettartamát is megkísérelték meghatározni, azonban nem jutottak eredményre, csak annyit lehetett látni, hogy meglehetősen hosszú ideig hozzá fog járulni a márkanev a cég tevékenységéhez. E becslés 2019 végéig nem változott.
 - b. Felvásárláskor a készletek valós értéke 600 MFt-tal haladta meg azok könyv szerinti értékét. E készletek 2019 végéig értékesítésre kerültek.
 - c. Stuttgart egyik 30 éve meglévő ingatlanjának a valós értéke 5 000 MFt-tal meghaladja annak könyv szerinti értékét. Az ingatlan akvizíció napján hátralévő hasznos élettartama 25 év volt.
 - d. Stuttgart egyik pere, amely már az akvizíciókor is folyt, már nagyon hosszú ideje húzódik. Stuttgart egyedi pénzügyi kimutatásaiban e per miatti kötelezettséget – amelynek valós értéke 1 000 MFt – függő kötelezettségként kezelték. Ebben az évben végleges döntés született a perben és a becsült 1000 MFt-os kifizetést okozva a közeljövőben. A döntés ellen Stuttgart fellebbezett, azonban a céltartalékot megképezték.
4. Stuttgart 2019. január 1-jén eladott egy tárgyi eszközt Hamburgnak, amelynek könyv szerinti értéke 800 MFt volt, 600 MFt-ért. Stuttgart az eszközt négy év alatt írja le, maradványérték nélkül. Az ügylet pénzügyi rendezésére nem került még sor.
5. Hamburg 600 MFt bekerülési értékű árut adott el Stuttgartnak 1 000 MFt-ért, amelynek végül Stuttgart a negyedét értékesítette körön kívüli vevőknek. Ennek az ügyletnek a pénzügyi rendezésére részben került sor, 750 MFt-ot fizetett meg Stuttgart.
6. Hamburg és Stuttgart egymással nem kötött ügyletet a fenti tranzakciókat (4. és 5.) leszámítva.

7. Aach megszerzésére 2019. június 30-án került sor. A részvénycsomag megszerzéséért fizetett összeget jelenítette meg Hamburg a megfelelő befektetés soron (mást nem). Aach nettó eszközeinek valós értéke közel megegyezik annak könyv szerinti értékével.
8. Aach eredménytartalékának alakulása 2019 során a következő volt:

	Eredmény- tartalék (MFt)
2019. január 1. (nyitó)	400
Tárgyévi nettó eredmény	480
Osztalék 2019-ben	-100
2019. december 31. (záró)	780

Aach eredménye az év során egyenletesen keletkezett. Az osztalékot Hamburg az eredményének javára elszámolta. A tagok Aach osztalékából tulajdoni hányaduk arányában részesednek. Az osztalékról 2019 novemberében döntöttek, pénzügyi rendezésére még nem került sor.

9. Aach 2019. december 31-én értékesített 100 MFt értékű árukészletet 200 MFt-ért Hamburgnak, amely év végén is utóbbi raktárában van. Nem került sor a tartozás rendezésére a fordulónapig.
10. Az adóhatásokat figyelmen kívül hagyhatja. Az esetlegesen keletkező goodwill nem értékvesztett. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában jelenítik meg.

Feladat:

Készítse el a Hamburg Csoport konszolidált mérlegét 2019. 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	
----------------	--

II. Hannover és Schönwald

Hannover megszerezte Schönwald szavazó részvényeinek 75%-át 2019. április 1-jén és ezzel a kontrollt is Schönwald fölött. Egyéb befektetése Hannovernek nincsen.

A 2019. december 31-én végződő 365 napra vonatkozó átfogó eredménykimutatása a két cégnek a következő:

	adatok Mft-ban, előjelhelyes	
	Hannover	Schönwald
Árbevétel	80 000	32 000
Közvetlen ráfordítások	- 48 000	- 8 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>32 000</i>	<i>24 000</i>
Adminisztratív ráfordítások	- 5 600	- 3 200
Értékesítési ráfordítások	- 2 400	- 5 760
Egyéb bevételek	12 800	6 400
Egyéb ráfordítások	- 2 400	- 5 120
	<i>34 400</i>	<i>16 320</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	9 000	-
Befektetésre elszámolt értékvesztés miatti ráfordítás	- 2 000	
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>41 400</i>	<i>16 320</i>
Adórátfordítás	- 3 400	- 1 920
Nettó eredmény	38 000	14 400
Egyéb átfogó eredmény	6 000	600
Teljes átfogó eredmény	<u>44 000</u>	<u>15 000</u>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>20 000</i>	<i>12 000</i>

A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. Mindkét cég döntött osztalékról, amelyet mindkét cég le is könyvelt.
2. A nettó eredmény és az egyéb átfogó eredmény is mindkét cégnél egyenletesen keletkezett az év során.
3. Hannover értékesített Schönwald részére készleteket az akvizíció után. Az értékesített készletek bekerülési értéke 1 600 Mft volt, eladási áruk pedig 2 400 Mft. A készletek 40%-a év végén még Schönwald raktárában volt.
4. Schönwald akvizíciójával összhangban – a mérleg konszolidálása során – 800 Mft-tal meg kellett emelni egy gép értékét, mivel annak valós értéke ennyivel magasabb volt könyv szerinti értékénél. A szóban forgó gép akvizíciókor hátralévő hasznos élettartama négy év volt. A gépet lineáris módszerrel maradványérték nélkül értékcsökkentik és az értékcsökkenést a közvetlen ráfordítások között számolják el.
5. Schönwald akvizícióján 2 100 Mft goodwill keletkezett. A goodwill megtérülő értéke 700 Mft az év végi vizsgálódások szerint.

6. Az üzleti tervek alapján az egyedi pénzügyi kimutatásokban szereplő leányvállalati befektetés értékére 2 000 MFt értékvesztést kellett elszámolni Hannover átfogó eredménykimutatásában. Ezt már elszámolták.
7. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! Az egyéb átfogó eredményből semmit sem kellett „visszaforgatni” (átsorolni) a nettó eredménybe.

FELADAT:

- A) Készítse el a Hannover Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2019. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)**

A II/A. feladat pontszáma összesen:

21 pont	
---------	--

Hannover eredménytartaléka 2019. január 1-jén 35 000 MFt volt.

FELADAT:

- B) Állítsa össze a konszolidált saját tőke változás kimutatás eredménytartalék oszlopát! (Csak erre az oszlopra van szükség.)**

A II/B. feladat pontszáma összesen:

4 pont	
--------	--

III. Kisebb példák

A) Átváltás

HYDRA 20X1. január 1-jén (alakulásakor) megszerezte STYX jegyzett tőkéjének 100%-át. HYDRA funkcionális pénzneme a magyar forint, STYX-é pedig a dénár. STYX autonóm leányvállalatnak minősül az IAS 21 szerint. HYDRA most készíti elő STYX pénzügyi kimutatásait konszolidálásra. A következő (erősen összevont) mérleget és eredménykimutatást állította elő STYX (20X1. december 31., illetve az akkor végződő üzleti év):

	millió dénár
Mérleg	
Tárgyi eszközök	140
Forgóeszközök	160
	300
Jegyzett tőke	150
FVTOCI tartalék	20
Eredménytartalék	50
	220
Kötelezettségek	80
	300
Átfogó eredménykimutatás	
Árbevétel	240
Közvetlen ráfordítások	140
<i>Bruttó eredmény</i>	100
Többi ráfordítás	20
Nettó eredmény	80
OCI	20
Teljes átfogó eredmény	100

STYX október 1-jén 30 millió dénár osztalékról döntött (amelyet megtehetett a helyi jogszabályok alapján). Az összes tárgyi eszköz beszerzésére január 1-jén került sor. Az egyéb átfogó eredmény mind FVTOCI részesedés átértékelésből fakad.

Az eredmény és az átfogó eredmény az időszak során egyenletesen keletkezett. A következő árfolyamok voltak érvényben 20X1 során (forint/dénár):

20X1. január 1.	170
20X1. október 1.	195
20X1. december 31.	200
20X1. átlag	190

FELADAT:

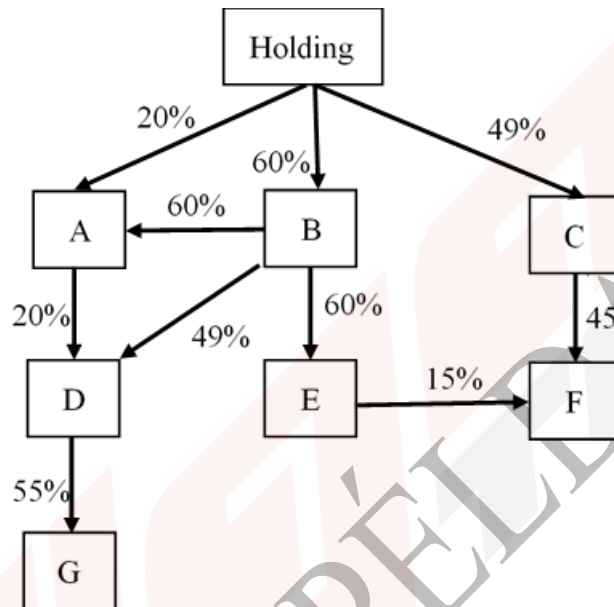
Készítse el STYX mérlegét és (átfogó) eredménykimutatását forintban, előkészítve STYX-t a konszolidálásra 20X1. december 31-re, illetve az akkor végződő üzleti évre!

A III/A. feladat pontszáma összesen:

11 pont	
----------------	--

B) Csoportszerkezet

Tekintse a következő csoportot át és állapítsa meg (majd jelölje a táblában), mely cégek tartoznak ahhoz a csoporthoz, amelynek Holdig az anyavállalata. A tulajdoni hányad jól reprezentálja a kontroll mértékét (külön megállapodások, egyéb figyelembe veendő tények nincsenek).



Vállalkozás	A csoport tagja?	
	IGEN	NEM
A		
B		
C		
D		
E		
F		
G		

A III/B. feladat pontszáma összesen:

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

(Maximum 5 pont, minden rossz vagy hiányzó válasz egy pont levonással jár, de összességében negatív pont nem lehet.)

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 HAT helyes megoldás van. Ennyit választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden haton felüli jelölésért automatikusan három pont levonás jár. (Egy helyes válasz 1,5 pontot ér.)

- 1. A közös tevékenységek bevonása a konszolidált pénzügyi kimutatásokba...**
 - a. soronként történik.
 - b. egy soron történik.
 - c. nem szükséges (nem kell bevonni azokat).
 - d. minden vagyoni elemre arányosan (tulajdoni arány alapján) történik.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

- 2. A társult vállalkozások...**
 - a. által jóváhagyott osztalékot a konszolidált eredménykimutatásban az eredmény javára kell elszámolni.
 - b. által megállapított osztalékot a konszolidált eredménykimutatásban az egyéb átfogó eredmény javára kell elszámolni.
 - c. által megállapított osztalékot a befektetés értékéből kell levonni.
 - d. által megállapított osztalékot árbevétel korrekcióként kell kezelni.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

- 3. Negatív goodwill....**
 - a. értékvesztési tesztet évente kötelező végezni.
 - b. értékvesztése az eredményt terheli.
 - c. az eredményt érinti a kapcsolódó befektetés megszerzésekor.
 - d. -hoz hasonló természetű tétel keletkezhet társult vállalkozással összefüggésben is.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

- 4. A nem kontrolláló érdekeltség...**
 - a. értékelhető valós értéken is.
 - b. a részvényárfolyam függvényében változik időszakról-időszakra.
 - c. azt fejezi ki, hogy mennyi pénzt kell kifizetni belátható időn belül a kisebbségi tulajdonosoknak.
 - d. azt fejezi ki bizonyos helyzetekben, hogy a (konszolidált mérlegben szereplő) nettó eszközöknek mekkora részét kontrollálja úgy az anyavállalat, hogy nem tulajdonolja azt.
 - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.

A IV. feladat pontszáma összesen:

9 pont	
---------------	--