

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2020. február 18. 9:00 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: 2020. február 18. 9:00 óra**

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2020. február**

.....  
(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						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	50	30	10	10			100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	<b>60</b>		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégéséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....  
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....  
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2020. 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, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!**

**I. Mérleg (a kidolgozás időigénye: kb. 65 perc)**

50 p

„A” Zrt. főtevékenysége színesfém félkész termékek gyártása. „A” Zrt. **20X1. január 1-jén** üzleti kombináció keretében – felvásárolta versenytársa, „L” Kft. üzletrészeinek 80%-át, amivel megszerezte az ellenőrzést „L” Kft. felett. A felvásárláskor „L” Kft. jegyzett tőkéje 100 millió forint (MFt), eredménytartaléka -10 MFt volt.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok MFt-ban</i>	
	<i>„A” Zrt.</i>	<i>„L” Kft.</i>
<b>Befektetett eszközök</b>		
Részesedések	120	7
Tárgyi eszközök	6 080	1 800
<b>Forgóeszközök</b>		
Készletek	800	200
Követelések és adott előlegek	500	93
Pénzeszközök	200	300
<b>Eszközök összesen</b>	<b>7 700</b>	<b>2 400</b>
<b>Saját tőke</b>		
Jegyzett tőke	4 000	100
Eredménytartalék	2 000	-400
<b>Kötelezettségek</b>		
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 200	1 500
Hosszú lejáratú kötelezettségek	500	1 200
<b>Források összesen</b>	<b>7 700</b>	<b>2 400</b>

**További kiegészítő információk:**

- (1) „A” Zrt. „L” Kft. üzletrészeiért 100 MFt-ot fizetett a felvásárláskor készpénzben, továbbá megállapodtak, hogy „A” Zrt. további 20 MFt-ot fizet a részesedésekért 3 év múlva. A kamatláb 10%. (DF (10%; 3 év) = 0,75.) A halasztott ellenértéket nominál értéken rögzítették „A” Zrt. könyveiben.

- (2) A felvásárlás óta egyik társaság jegyzett tőkéje sem változott.
- (3) A felvásárláskor „L” Kft. hengersorának valós értéke 25 MFt-tal haladta meg a könyv szerinti értékét. A hengersor hátralévő hasznos élettartama 5 év volt a felvásárláskor, maradványértéke elhanyagolható.
- (4) 20X1. szeptember 30-án „A” Zrt. 10 000 EUR előleget utalt át „L” Kft.-nek, egy célgép beszerzésére. A célgépet várhatóan 20X2. júniusában fogja „L” Kft. leszállítani „A” Zrt.-nek. Az előlegeket a megadott mérlegek már tartalmazzák. Az árfolyamok: 20X1. szeptember 30-án 300 Ft/EUR, a fordulónapon 320 Ft/EUR. Mindkét társaság funkcionális pénzneme forint.
- (5) 20X1. január 1-jén „A” Zrt. értékesített „L” Kft.-nek egy marógépet 520 MFt-ért, amelynek eladáskori könyv szerinti értéke 100 MFt volt. Az ellenérték felét a fordulónapig pénzügyileg rendezték, a fennmaradó rész 20X2 első félévében kerül majd kifizetésre. A gép használatát a vásárlás napján megkezdték, hasznos élettartamát „L” Kft. 2 évre becsülte a megvásárláskor, maradványértéke elhanyagolhatóan alacsony.
- (6) „L” Kft. tagjai 20X1 decemberében 200 MFt osztalék fizetéséről döntöttek. Az osztalék csak 20X2 januárjában kerül átutalásra a tagoknak. Ugyanekkor az „A” Zrt. részvényesei is döntöttek 400 eFt osztalék kifizetéséről, melynek átutalására szintén 20X2 januárjában kerül majd sor.
- (7) Számításokkal megállapították, hogy a felvásárláskor keletkezett goodwill nagy valószínűséggel nem fog megtérülni.
- (8) „L” Kft. 20X1. december 31-én 24%-os részesedést vásárolt „E” Kft.-ben 7 MFt-ért. „E” Kft. nettó eszközeinek könyv szerinti értéke 40 MFt volt ekkor, és az értékelés során megállapították, hogy készleteinek valós értéke 10 MFt-tal haladja meg azok könyv szerinti értékét.

**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.

**Ha valamelyik kiegészítő információ alapján nincs teendője, azt is indokolja röviden!**

***A feladatot KÜLÖN LAPON dolgozza ki, kizárólag az odaírt megoldást értékeljük! A feladatsorra NE dolgozzon!***

II. Eredménykimutatás (a kidolgozás időigénye: kb. 35 perc)

30 p

„H” Zrt. **20X0. szeptember 30-án** megvásárolta „S” Kft. üzletrészeinek **80%-át**, amivel megszerezte az ellenőrzést „S” Kft. felett.  
A **20X1. december 31-i** IFRS szerinti egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>			<i>adatok millió Ft-ban (MFt)</i>						<i>Konzolidált érték</i>	
	<i>„H” Zrt.</i>	<i>„S” Kft.</i>	<i>Összegzés</i>	<i>(1)</i>	<i>(2)</i>	<i>(3)</i>	<i>(4)</i>	<i>(5)</i>		<i>(6)</i>
Árbevétel	16 000	5 000								
Közvetlen ráfordítások	10 000	1 000								
<b>Bruttó eredmény</b>	<b>6 000</b>	<b>4 000</b>								
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	5 000	800								
.....										
Egyéb bevételek/ráfordítások	+800	+500								
<i>Eredmény kamatok és osztalék előtt</i>	<i>1 800</i>	<i>3 700</i>								
Kapott osztalék		20								
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	+500	-220								
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>2 300</b>	<b>3 500</b>								
Jövedelemadó	1 400	300								
<b>Nettó eredmény</b>	<b>900</b>	<b>3 200</b>								
ebből ...										
ebből ...										
Egyéb átfogó eredmény	400	300								
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>1 300</b>	<b>3 500</b>								
ebből ...										
ebből ...										

### **További kiegészítő információk:**

- (1) „S” Kft. **20X0.** október 1-jén egy adminisztratív célokat szolgáló tárgyi eszközt értékesített „H” Zrt. részére 1 000 MFt-ért, melynek az akkori könyv szerinti értéke 800 MFt volt, hasznos élettartama 10 év, maradványértéke a bekerülési érték 10%-a.
- (2) „S” Kft. felvásárlásakor az akvizíción 100 MFt goodwill keletkezett, melynek a megtérülő értéke 20X1. december 31-én 50 MFt. A nem kontrolláló érdekeltséget valós értéken értékelik. A felvásárláskor keletkezett goodwill 20%-a jutott a nem kontrolláló érdekeltségre. A goodwill-lal kapcsolatos eredménytégeket külön soron mutatják be.
- (3) 20X1. február 15-én „S” Kft. 100 MFt támogatást adott „H” Zrt.-nek működési költségeinek finanszírozására. A támogatást mindkét fél az egyéb bevételek/ráfordítások soron számolta el.
- (4) 20X1. január 1-jén „S” Kft. 100 MFt könyv szerinti értékű árut adott el „H” Zrt.-nek 200 MFt-ért. Az áruk felét „H” Zrt. a vállalatcsoporton kívülre mint árut 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) „S” Kft. továbbá több éve rendelkezik egy befektetéssel „D” Kft.-ben, ahol a részesedése 20%-os szavazati jogot és tulajdoni hányadot biztosít. „D” Kft. 20X1. során 1 000 MFt eredményt ért el, és 100 MFt osztalékot szavaztak meg a fordulónap előtt.
- (6) „H” Zrt. 10 000 MFt dedikált hitelt folyósított „S” Kft.-nek 20X1. július 1-jén, amelyből „S” Kft. egy termelési célokat szolgáló tárgyi eszközének befejezését (minősített eszköz) finanszírozta, ezért a felmerült hitelkamatot aktiválta. A hitel éves kamata 12%. A minősített eszköz 20X1. augusztus 31-én volt használatra kész állapotban. Az elkészült eszköz hasznos élettartama 5 év, maradványértéke a bekerülési értékének 10%-a. Az eszköz üzembehelyezése szeptember 1-jén megtörtént.

### **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 megosztásáról sem (itt egy tizedesjegyre kerekítsen)!** Megoldása során azt is jelezze egyértelműen, ha valamely kiegészítő információ nincs hatással az összeállítandó eredménykimutatásra!

*A megoldás során lehetőség szerint a mellékelt táblázatot töltsse 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. 10 perc)

10 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!**

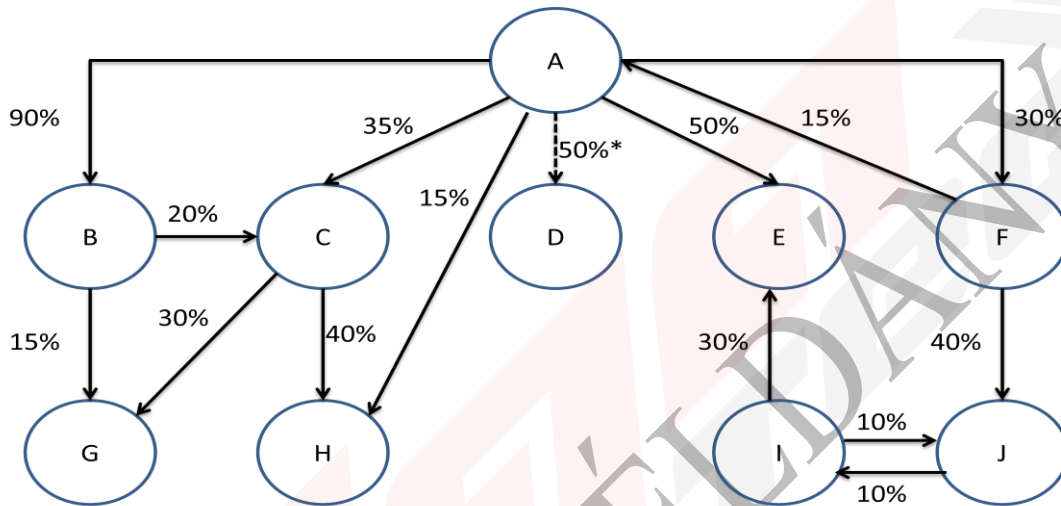
	<b>Állítás</b>	<b>IGAZ</b>	<b>HAMIS</b>
1.	Az idegen pénznem a funkcionális pénznemtől minden esetben eltérő pénznem.		
2.	A jelentős befolyás azt jelenti, hogy a befektető kitett vagy jogosult a befektetést élvezőtől származó változó hozamra, és hatalmával képes ezen hozam alakulását befolyásolni.		
3.	Az üzleti kombináció az a tranzakció vagy esemény, melynek során a felvásárló kontrollt szerez egy másik gazdasági társaság felett.		
4.	A felvásárolt vállalkozás felvásárláskori függő kötelezettségeinek valós értéke a goodwill értékét növeli, ha a felvásárláskor goodwill keletkezik. (A felvásárlás ellenértékének változatlanóságát feltételezve.)		
5.	A közös tevékenységek fajtájakat tekintve közös vállalkozások vagy közös szerveződések lehetnek.		
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 a felvásárláskor még nem állt fenn, csak a felvásárlást követően.		
7.	A nem kontrolláló érdekeltség értékelhető a felvásárolt vállalkozás azonosított nettó eszközeinek arányos része értékén.		
8.	A felvásárolt leányvállalat teljes felvásárlást követő időszakai nettó eredménye a csoport eredménytartálékába kerül, ha a leányvállalatban van nem kontrolláló érdekeltség.		
9.	A nem kontrolláló érdekeltségre jutó goodwill csak akkor válhat értékvesztetté, ha a nem kontrolláló érdekeltséget valós értéken értékelik.		
10.	Felvásárlás esetén a függő vételár lehet a felvásárló joga is a korábban fizetett ellenérték eladó általi visszatérítésére, ha a meghatározott feltételek bekövetkeznek.		



IV. Minősítés (a kidolgozás időigénye: kb. 5 perc)

10 p

Döntse el az alábbi ábrán feltüntetett szavazati jogok és egyben tulajdoni hányadok alapján, hogy az egyes gazdálkodók (A – J) milyen vállalkozásnak (anya, leány, társult, közös, egyéb, konszolidációs körön kívüli) minősülnek az A társaság konszolidált beszámolójának összeállítására szempontjából az IFRS-ek szerint. Tételezzük fel, hogy az (összesen) 50% feletti szavazati jogokkal a kontroll minden további feltétele is teljesül. Megoldásához az ábra alatti táblázatot töltsé ki!



\*A többi tulajdonossal közösen irányítják (ellenőrzik) D vállalkozást.

Megoldás:

Vállalkozás	Minősítés
A	
B	
C	
D	
E	
F	
G	
H	
I	
J	