

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 28/4-43/2017.

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

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

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 225 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. március 7. 8:00 óra**

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2017. március**

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	26	15	9		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%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....  
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....  
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai 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. Helsinki Csoport (kidolgozás időigénye: kb. 45 perc)**

Helsinki két éve – üzleti kombináció keretében – megszerezte Stockholm szavazó részvényeinek 100%-át (és ezzel a kontrollt is), illetve 2016. július 1-jén Askøy jegyzett tőkéjének 30%-át. Askøy igazgatóságában Helsinki delegáltja helyt kapott, illetve megállapították, hogy Helsinki mértékadó befolyást gyakorol Askøy fölött, de kontrollt nem.

A három említett vállalkozás mérlege a következő.

**Mérleg  
2016. december 31. napjára**

	<i>Helsinki</i> 2016. 12. 31.	<i>Stockholm</i> 2016. 12. 31.	<i>Askøy</i> 2016. 12. 31.
Részesedés Stockholmban	25 100	-	-
Részesedés Askøyban	400	-	-
Immateriális eszközök	5 000	2 000	400
Tárgyi eszközök	20 000	12 000	600
Készletek	7 000	5 000	700
Vevőkövetelések	4 500	7 000	300
Egyéb követelések	6 000	4 000	100
Pénzeszközök	2 000	3 000	900
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>70 000</b>	<b>33 000</b>	<b>3 000</b>
<b>Saját tőke:</b>			
Jegyzett tőke	10 000	5 000	1 010
Tőketartalék	10 000	8 000	0
Eredménytartalék	30 000	7 000	390
	<i>50 000</i>	<i>20 000</i>	<i>1 400</i>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	10 000	2 100	700
Szállítótartozás	6 000	10 000	900
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 000	900	0
<b>Saját tőke és kötelezettségek összesen:</b>	<b>70 000</b>	<b>33 000</b>	<b>3 000</b>

**A következő információk relevánsak:**

1. Mindhárom cég jegyzett tőkéje, tőketartaléka változatlan alakulásuk óta. Stockholm eredménytartaléka az akvizíciókor 2 000 MFt, míg Askøy eredménytartaléka 320 MFt volt. Jegyzett tőkén, tőketartalékon és eredménytartalékon nem volt más tőkeeleme egyik társaságnak sem.
2. Helsinki 25 000 MFt-ot fizetett Stockholm részvényeiért, emellett az akvizícióval összefüggésben 100 MFt költség (ügyvédi, könyvvizsgálói, egyéb szakértői díjak) merült fel, amelyet Helsinki egyedi pénzügyi kimutatásaiban részesedés növekedéseként jelenített meg. Stockholm felvásárlására 2015. január 1-jén került sor, tehát a 2016-os mérlegfordulónaphoz képest pontosan két éve.
3. Stockholm vagyoni elemeinek valós értéke megegyezett azok könyv szerinti értékével, a következő elemeket leszámítva:
  - a. Felvásárláskor a készletek valós értéke 300 MFt-tal haladta meg azok könyv szerinti értékét. E készletek 2016 végéig értékesítésre kerültek.
  - b. Stockholm felvásárlásának egyik oka az volt, hogy megszerezzék a termékeinek márkanevét. A márkanevet Stockholm nem jeleníthette meg egyedi pénzügyi kimutatásaiban. E márkanevet 2 700 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 2016 végéig nem változott.
  - c. Stockholm egyik pere, mely már az akvizíciókor is folyt, már nagyon hosszú ideje húzódik. Stockholm egyedi pénzügyi kimutatásaiban e per miatti kötelezettséget – melynek valós értéke 500 MFt – függő kötelezettségként kezelték. E becslés lényegében az akvizíció óta változatlan.
  - d. Stockholm egyik 30 éve meglévő ingatlanjának a valós értéke 2 500 MFt-tal meghaladja annak könyv szerinti értékét. Az ingatlan akvizíció napján hátralévő hasznos élettartama 25 év volt.
4. Helsinki 2016. január 1-jén eladott egy tárgyi eszközt Stockholmnak, amelynek könyv szerinti értéke 300 MFt volt, 400 MFt-ért. Stockholm az eszközt négy év alatt írja le, maradványérték nélkül. Az ügylet pénzügyi rendezésére menten sor került.
5. Stockholm 600 MFt bekerülési értékű árut adott el Helsinkinek 500 MFt-ért, amelynek végül Helsinki a negyedét értékesítette körön kívüli vevőknek. Ennek az ügyletnek a pénzügyi rendezésére év végéig nem került sor.
6. Helsinki és Stockholm egymással a fenti tranzakciókat (4. és 5.) leszámítva korábban nem bonyolódott.

%

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

7. Askøy megszerzésére 2016. június 30-én került sor. A részvénycsomag megszerzéséért fizetett összeget jelenítette meg Helsinki a megfelelő befektetés soron (mást nem). Askøy nettó eszközeinek valós értéke közel megegyezik annak könyv szerinti értékével.
8. Askøy eredménytartalékának alakulása 2016 során a következő volt:

	<b>Eredmény- tartalék (MFt)</b>
2016. január 1. (nyitó)	200
Tárgyévi nettó eredmény	240
Osztalék 2016-ban	-50
2016. december 31. (záró)	390

Askøy eredménye az év során egyenletesen keletkezett. Az osztalékot Helsinki az eredményének javára elszámolta. A tagok Askøy osztalékából tulajdoni hányaduk arányában részesednek. Az osztalékról 2016. novemberében döntöttek.

9. Askøy 2016. december 31-én értékesített 100 MFt értékű árukészletet 200 MFt-ért Helsinkinek, mely 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.

### **Feladat:**

#### **Készítse el a Helsinki Csoport konszolidált mérlegét 2016. 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:

<b>50 pont</b>	
----------------	--

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### II. Hinta és Szék (kidolgozás időigénye: kb. 30 perc)

Hinta megszerezte Szék szavazó részvényeinek 75%-át 2016. április 1-jén és ezzel a kontrollt is Szék fölött. Egyéb befektetése Hintának nincsen.

A 2016. december 31-én végződő 365 napra vonatkozó átfogó eredménykimutatása a két cégnek a következő:

	<b>adatok MFT-ban, előjelhelyes</b>	
	<b>Hinta</b>	<b>Szék</b>
Árbevétel	40 000	16 000
Közvetlen ráfordítások	- 24 000	- 4 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>16 000</i>	<i>12 000</i>
Adminisztratív ráfordítások	-2 800	-1 600
Értékesítési ráfordítások	-1 200	-2 880
Egyéb bevételek	6 400	3 200
Egyéb ráfordítások	-1 200	-2 560
	<i>17 200</i>	<i>8 160</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	4 500	-
Befektetésre elszámolt értékvesztés miatti ráfordítás	-1 000	
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>20 700</i>	<i>8 160</i>
Adóráfördítés	-1 700	-960
<b>Nettó eredmény</b>	<b>19 000</b>	<b>7 200</b>
Egyéb átfogó eredmény	3 000	300
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b><u>22 000</u></b>	<b><u>7 500</u></b>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>10 000</i>	<i>6 000</i>

#### A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. Mindkét cég döntött osztalékról, amelyet mindkét cég le is könyvelt. A nettó eredmény és az egyéb átfogó eredmény is mindkét cégnél egyenletesen keletkezett az év során.
2. Szék értékesített Hinta részére készleteket az akvizíció után. Az értékesített készletek bekerülési értéke 800 MFT volt, eladási árak pedig 1 200 MFT. A készletek 40%-a év végén még Hinta raktárában volt.
3. Szék akvizíciójával összhangban – a mérleg konszolidálása során – 400 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.
4. Az üzleti tervek alapján egyedi pénzügyi kimutatásokban szereplő leányvállalati befektetés értékére 1 000 MFT értékvesztést kellett elszámolni Hinta átfogó eredménykimutatásában.
5. Szék akvizícióján 1 050 MFT goodwill keletkezett, amit le kellett írni teljes egészében.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

6. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! Az egyéb átfogó eredményből semmit sem kellett „visszaforgatni” (átsorolni) a nettó eredménybe.

### FELADAT:

- A) Készítse el a Hinta Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2016. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)

Az II/A. feladat pontszáma összesen:

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

Hinta eredménytartaléka 2016. január 1-jén 17 500 MFt volt.

### FELADAT:

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

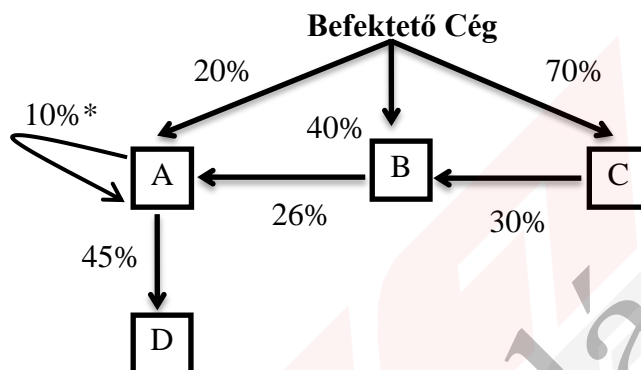
Az II/B. feladat pontszáma összesen:

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

## III. Kis példák

## III/A. Rövid választ igénylő kérdés (kidolgozás időigénye: kb. 5 perc)

Vegye szemügyre a következő csoportszerkezetet!



\*Saját részvény

Tegyük föl, hogy a kontroll mértékét (meglétét/hiányát) az birtokolt részesedés jól jellemzi. Külön megállapodásokat a tagok nem kötöttek, különleges mentesítési indok nincs. Ahogy a fenti ábrán is látszik, A-nak van 10%-nyi saját részvénye. A saját részvényvel szavazni nem lehet.

**FELADAT:**

**Határozza meg, hogy mely vállalkozások minősülnek „Befektető Cég” leányvállalatának (a lenti vonalra írja be azoknak a vállalkozásoknak a betűjelét, amelyek ilyenek minősülnek, itt nem karikázni kell)!**

Válasz: \_\_\_\_\_

Az III/A. feladat pontszáma összesen:

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



**III/B. Ingatlanok (kidolgozás időigénye: kb. 10 perc)**

Egy csoportnak több tagja van, a csoport anyavállalata Holding. A csoport egyik leányvállalata Sub. A csoport úgy racionalizálja tevékenységét, hogy 2016-ban minden csoporton belüli cég átruházza Sub-ra az ingatlanok tulajdonjogát, amely ezután azokat a csoport egyes tagjainak kiadja, érték bérleti díjat szed.

Holdingsnak is volt egy ingatlanja, amely bruttó értéke 1 000 MFt volt és 2016. január 1-jéig elszámolt halmozott értékcsökkenése 300 MFt-ot tett ki. Ezt az ingatlant Holding 900 MFt-ért átruházta Sub-ra, a csoport stratégiájának megfelelően. Ekkor az ingatlan hátralévő hasznos élettartama 35 év volt, maradványértékkel nem számolnak.

Az ingatlan valós értéke 2016. január 1-jén 900 MFt volt, 2016. december 31-én az értékbecslő 970 MFt-os valós értéket állapított meg.

Az ingatlan 2016. év után megállapított bérleti díja 65 MFt volt, amelyet Sub számlázott ki Holdingsnak.

A csoport számviteli politikája szerint a saját használatú ingatlanokra a bekerülési érték modellt, a befektetési célú ingatlanokra pedig a valós érték modellt használják.

**FELADAT:**

- 1. Határozza meg a fenti ingatlan értékét a 2016. december 31-ére készült**
  - a. egyedi mérlegben Sub-nál!**
  - b. konszolidált mérlegben!**
- 2. Határozza meg a fenti ingatlanból fakadó eredményhatást 2016-ban**
  - a. Sub egyedi eredménykimutatásában!**
  - b. Holding egyedi eredménykimutatásában!**
  - c. a konszolidált eredménykimutatásban!**

Az III/B. feladat pontszáma összesen:

<b>10 pont</b>	
----------------	--

**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. Amennyiben két azonos csoportban lévő leányvállalat értékesít egymásnak, azt a konszolidált pénzügyi kimutatásokban...**
  - a. nem kell kiszűrni (eliminálni).
  - b. a mérlegben szűrni (eliminálni) kell, az átfogó eredménykimutatásban nem.
  - c. az átfogó eredménykimutatásban ki kell szűrni (eliminálni), a mérlegben nem.
  - d. az átfogó eredménykimutatásban és a mérlegben is ki kell kiszűrni.
  - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.
  
- 2. A társult vállalkozások...**
  - a. által megállapított 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. A goodwill...**
  - a. értékvesztési tesztet legalább háromévente el kell végezni.
  - b. értékvesztését az eredmény terhére kell elszámolni minden helyzetben.
  - c. értékvesztésének visszairását az eredmény javára kell elszámolni minden helyzetben.
  - d. keletkezésének évében terheli az eredményt.
  - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.
  
- 4. A közös szerveződés...**
  - a. lehet közös vállalkozás.
  - b. lehet közös tevékenység.
  - c. lehet leányvállalat.
  - d. lehet társult vállalkozás.
  - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.
  
- 5. A nem kontrolláló érdekeltség...**
  - a. értéke az akvizíció napja után nem változhat.
  - 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, 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.

Az IV. feladat pontszáma összesen:

<b>9 pont</b>	
---------------	--