

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-2/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. február 3. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 200 fm. példányban

Egy példány: 4 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 124 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: 2016. február 3. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2016. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

WWW.ETRECH

.....
(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	24	21				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%	elégéses (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:..... 2016. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

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

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

I. Hasít és Lassít

Hasít főprofilja szerint expresszvonatokat üzemeltet, ezért működési körének bővítésére **20X1. július 1-jén** – üzleti kombináció keretében – megvásárolta Lassít, egy tehervonatokat üzemeltető társaság, szavazó részvényeinek 60%-át, amikor Lassít jegyzett tőkéje 1 000 millió Ft, eredménytartáléka 200 millió Ft (MFt) volt. Az ügylettel Hasít megszerezte az ellenőrzést Lassít felett. A tranzakció ellenértékeként Hasít 1 600 MFt készpénzt fizetett a korábbi tulajdonosoknak.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok MFt-ban</i>	
	<i>Hasít</i>	<i>Lassít</i>
Befektetett eszközök		
Részesedés Lassítban	1 600	-
Tárgyi eszközök	6 600	3 000
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök	600	-
Forgóeszközök		
Készletek	600	400
Követelések	100	950
Pénzeszközök	500	150
Eszközök összesen	10 000	4 500
Saját tőke		
Jegyzett tőke	5 000	1 000
Eredménytartalék	3 000	800
Kötelezettségek		
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	1 000	1 350
Osztaléktartozás	750	0
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	250	1 350
Források összesen	10 000	4 500

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

További kiegészítő információk:

- (1) A felvásárlás óta egyik társaság jegyzett tőkéje sem változott.
- (2) Lassít ellen még a felvásárlást megelőzően pert indított a környezetvédelmi hatóság, egy korábbi súlyosnak ítélt fáradtolajos talajszennyezésre hivatkozva. Lassít szerint a szóban forgó szennyezést nem az ő mozdonyai okozták (úgy gondolják, hogy ezt bizonyítani is tudják, ezért nem is könyveltek semmit az esemény kapcsán), de lehetségesnek tartják, hogy a bíróság ennek ellenére a hatóság javára ítélt. A társaságot 100 MFt-ra perlik, a fordulónapig nem merült fel új információ az ügygel kapcsolatosan.
- (3) A felvásárláskor Lassít gépeinek és berendezéseinek valós értéke 200 MFt-tal több volt, mint a könyv szerinti értékük. A különbözet oka egy Lassít tulajdonában lévő ipari műemlék gőzmozdony, melyre – helyesen – nem számolnak el értékcsökkenést.
- (4) A felvásárlás után Hasít 30 MFt könyv szerinti értékű konzerváló festéket (készlet) adott el Lassítnak, 50 MFt-ért, ezt pénzügyileg rendezték. Ezen festékkel a szokásos évenkénti karbantartás részeként Lassít a vontatójárműveit festi le, ennek kapcsán 20 MFt festék felhasználást számoltak el a fordulónapig (ezt a mellékelt kimutatások már tartalmazzák). A maradék 30 MFt a fordulónapon még készletként szerepel Lassít zárómérlegében.
- (5) Lassít 20X1 szeptemberében eladott egy 500 MFt könyv szerinti értékű, általa használt mozdonyt 750 MFt-ért Hasítnak, mely az eladást követő próbaút során végzetes balesetet szenvedett. Ezért Hasít selejtezte a mozdonyt, és teljes könyv szerinti értékét elszámolta értékvesztésként.
- (6) A felvásárlás napján, július 1-jén, Hasít 600 MFt, piaci kamatozású (10% éves kamat) kölcsönt nyújtott Lassítnek, mely félévente fizet kamatot. A fordulónapig esedékes kamat elszámolása mindkét félnél megtörtént, a kamatot átutalással rendezték.
- (7) Számításokkal megállapították, hogy a goodwill megtérülő értéke a fordulónapon 690 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.

Az I. feladat pontszáma összesen:

55 pont	
----------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Papi és Sapi

Papi 20X1. április 1-jén megvásárolta Sapi részvényeinek 90%-át, s ezzel megszerezte az ellenőrzést Sinter felett. A 20X1. december 31-i IFRS szerinti egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>adatok MFt-ban</i>	
	<i>Papi</i>	<i>Sapi</i>
Árbevétel	10 000	3 600
Közvetlen ráfordítások	-5 000	-1 600
Bruttó eredmény	5 000	2 000
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	-2 000	-1 000
Egyéb bevételek / ráfordítások	+200	+400
	3 200	1 400
Kapott osztalék	800	600
Adózás előtti eredmény	4 000	2 000
Adó	-400	-100
Nettó eredmény	3 600	1 900
Egyéb átfogó eredmény	600	400
Átfogó eredmény	4 200	2 300

További kiegészítő információk:

- (1) A felvásárláskor Sapi közvetlenül a tevékenységet szolgáló szellemi termékeinek valós értéke 500 MFt-tal volt több mint a könyv szerinti értékük. Az eszközök hátralévő hasznos élettartama ekkor 5 év volt.
- (2) 20X1 decemberében Sapi 240 MFt értékű árut adott el Papinak 150 MFt-ért. Ezen áruk harmada még a fordulónapon is Papi raktáraiban volt.
- (3) Sapi 700 MFt osztalékot fizetett tulajdonosainak 20X1. november 30-án. Papi ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban.
- (4) Sapi a felvásárlásakor egy korábbi környezetkárosítási ügyből eredő vita okán nyilvántartott egy függő kötelezettséget, melynek összegét a felvásárláskor rendelkezésre álló információk alapján 60 MFt-ra becsülték. A vita aktuális állása miatt a fordulónapon ezt a veszteséget továbbra is lehetségesnek tartják, és már 80 MFt-ra értékelik a cég jogi szakértői. Sapi a perekkel kapcsolatos ráfordításokat az egyéb eredményben mutatja be.

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált átfogó eredménykimutatását MFt-ban (az üzleti év a naptári év)! A megoldás során feltételezze, hogy az átfogó eredmény egyes tételei egyenletesen keletkeztek az időszak során, kivéve Sapi kapott osztaléka, mert ez teljes egészében a felvásárlás után keletkezett. Halasztott adóval nem kell számolnia. Ne feledkezzen el a nettó eredmény és az átfogó eredmény külön-külön megosztásáról sem!

Az II. feladat pontszáma összesen:

24 pont	
----------------	--

III. Huba és Tuba

Huba több leányvállalattal rendelkezik. **20X1. október 1-jén** megvásárolta Tuba részvényeinek 40%-át, mellyel jelentős befolyást szerzett. Tuba összes nettó eszközének akvizíciókori valós értéke (és egyben könyv szerinti értéke) 1 500 MFt volt, az akvizíciókor fizetett vételár 650 MFt.

További kiegészítő információk:

- (1) 20X1 novemberében Huba készleteket adott el Tubának. A készletek könyv szerinti értéke 80 MFt volt, az eladási ár 100 MFt. A fordulónapon Tuba könyveiben még 50 MFt értékű készlet szerepelt ebből a tranzakcióból kifolyólag, a többit már elszámolták az eredmény terhére.
- (2) A fordulónapon Huba az előző pontbeli tranzakcióból kifolyólag 70 MFt vevő követelést tart nyilván Tubával szemben. Tuba tájékoztatása szerint könyveiben ugyanez az érték szerepel a szállítóknál.
- (3) Tuba 20X1. évi adózott eredménye 500 MFt volt, mely egyenletesen keletkezett az év során.
- (4) 20X1. december 31-én Tuba megállapította, hogy a pár nappal korábban 60 MFt-ért beszerzett, értékesíthető pénzügyi eszköz csoportba sorolt részvényeinek valós értéke 75 MFt.
- (5) 20X1. december 31-én a Tubába történt befektetés megtérülő értékét 800 MFt-ban határozták meg Huba szakemberei.

Egyéb Tubával kapcsolatos ismert esemény nem volt.

FELADAT:

- a. Számítsa ki, hogy mekkora értékkel szerepel a **20X1. december 31-i** konszolidált mérlegben a Tubába történt befektetés! Nevezze is meg ezt a mérlegsort! (12 pont)
- b. Számszerűsítse a fenti eseményeknek a konszolidált átfogó eredményre gyakorolt hatását, megbontva azt az adózott és az egyéb átfogó eredményre gyakorolt hatásra! Adókkal nem kell foglalkoznia! (5 pont)
- c. Definiálja, hogy az IFRS-ek rendszerében mit értünk jelentős befolyás alatt, és adja meg felsorolásszerűen a jelentős befolyás néhány (minimum 2) szokásosan előforduló jelét (azaz, hogy miben szokott ténylegesen testet ölteni a jelentős befolyás)! (4 pont)

Az III. feladat pontszáma összesen:

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