

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-13/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 180 fm. példányban

Egy példány: 4 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 68 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. február 7. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható



2017. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(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	55	25	20				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 vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgálónök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2017. hó nap

.....
Vizsgálónök neve

.....
aláírása

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

I. Mogép és Bákány (a kidolgozás időigénye: kb. 65 perc, maximális pontszám: 55 pont)

55 p

Mogép főtevékenysége gépalkatrész gyártás. Mogép 20X1. január 1-jén – üzleti kombináció keretében – felvásárolta versenytársa, Bákány részvényeinek 80%-át, amivel megszerezte az ellenőrzést Bákány felett. A felvásárláskor Bákány jegyzett tőkéje 1000 MFt, eredménytartaléka 400 MFt volt.

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

<u>Mérleg</u>	<i>adatok MFt-ban</i>	
	<i>Mogép</i>	<i>Bákány</i>
Befektetett eszközök		
Részesedés Bákányban	1 400	-
Tárgyi eszközök	5 000	2 000
Forgóeszközök		
Készletek	800	200
Követelések és adott előlegek	200	100
Pénzeszközök	200	300
Eszközök összesen	7 600	2 600
Saját tőke		
Jegyzett tőke	4 000	1 000
Eredménytartalék	2 000	800
Kötelezettségek		
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 200	500
Hosszú lejáratú kötelezettségek	400	300
Források összesen	7 600	2 600

További kiegészítő információk:

- (1) Mogép Bákány részvényeiért 1000 MFt-ot fizetett a felvásárláskor készpénzben, továbbá megállapodtak, hogy Mogép további 400 MFt-ot fizet a részesedésekért 3 év múlva. A kamatláb 10%. ($DF(10\%, 3\text{év}) = 0,75$.) A halasztott ellenértéket nominál értéken rögzítették Mogép könyveiben.
- (2) A felvásárlás óta egyik társaság jegyzett tőkéje sem változott.
- (3) A felvásárláskor Bákány plazmavágójának valós értéke 100 MFt-tal haladta meg a könyv szerinti értékét. A plazmavágó hátralévő hasznos élettartama 10 év volt a felvásárláskor, maradványértéke elhanyagolható.
- (4) 20X1. szeptember 30-án Mogép 10 000 EUR előleget utalt át Bákánynak, egy alkatrész (készlet) külföldről történő beszerzésére. Az alkatrészt várhatóan 20X2. januárjában fogja Bákány leszállítani Mogépnek. Az előlegeket a fenti mérlegek már tartalmazzák. Az árfolyamok: 20X1. szeptember 30-án 300 Ft/EUR, a fordulónapon 320 Ft/EUR. Mindkét társaság funkcionális pénzneme forint.
- (5) 20X1. július 1-jén Bákány értékesített Mogépnek egy élhajlító gépet 120 MFt-ért, amelynek eladáskori könyv szerinti értéke 100 MFt volt. A gép hasznos élettartamát Mogép 10 évre becsülte a megvásárláskor, maradványértéke elhanyagolhatóan alacsony. Az élhajlító 20X1. december 31-én nem rendeltetésszerű használat következtében tönkrement, tovább már csak korlátozottan használható, ezért Mogép még aznap külső körbe értékesítette 1 MFt-ért.
- (6) Bákány részvényesei 20X1. decemberében 200 MFt osztalék fizetéséről döntöttek. Az osztalék csak 20X2. januárjában került átutalásra a részvényeseknek.
- (7) Számításokkal megállapították, hogy a goodwill megtérülő értéke a fordulónapon 75 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.

II. Halka, Regő és Szú (a kidolgozás időigénye: kb. 35 perc, maximális pontszám: 25 pont)

25 p

Halka 20X0. július 1-jén (másfél évvel ezelőtt) megvásárolta Regő részvényeinek 60%-át, amivel megszerezte az ellenőrzést Regő felett. A 20X1. december 31-i IFRS szerinti egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>adatok millió Ft-ban (MFt)</i>	
	<i>Halka</i>	<i>Regő</i>
Árbevétel	16 000	5 000
Közvetlen ráfordítások	10 000	1 000
Bruttó eredmény	6 000	4 000
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	5 000	800
Egyéb bevételek/ráfordítások	800	500
	1 800	3 700
Pénzügyi bevételek/ráfordítások	500	-200
Adózás előtti eredmény	2 300	3 500
Adó	1 400	300
Nettó eredmény	900	3 200
Egyéb átfogó eredmény	400	300
Teljes átfogó eredmény	1 300	3 500

További kiegészítő információk:

- (1) Halka és Regő között 20X0-ban nem történt gazdasági esemény. Halka továbbá több éve rendelkezik egy jelentős befolyást biztosító befektetéssel Szúban, ahol a részesedése 40%-os szavazati jogot és tulajdoni hányadot biztosít.
- (2) Regő felvásárlásakor (20X0-ban) az akvizíción 100 MFt negatív goodwill keletkezett. A nem kontrolláló érdekeltséget valós értéken értékelik. A keletkezett negatív goodwill 40%-a jutott a nem kontrolláló érdekeltségre.
- (3) 20X1-ben Regő 100 MFt kártérítést fizetett Halkának egy hibás teljesítés miatt. (A kártérítés jellegű tételeket az egyéb eredményben számolja el a csoport minden tagja.)
- (4) 20X1. január 1-jén Regő 200 MFt könyv szerinti értékű árut adott el Halkának 300 MFt-ért. Az áruk felét Halka a vállalatcsoporton kívülre 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) Szú 20X1. során 1 000 MFt eredményt ért el, és 100 MFt osztalékot szavazott meg tulajdonosainak a fordulónap előtt. Halka a kapott osztalékot nem rögzítette könyveiben.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- (6) Halka 100 MFt dedikált hitelt folyósított Regőnek 20X1. július 1-jén, amelyből Regő egy adminisztratív célokat szolgáló minősített eszközének létrehozását finanszírozza, ezért a felmerült hitelkamatot aktiválta. A hitel éves kamata 10%. A minősített eszköz 20X1-ben még nem volt használatra kész állapotban.

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 eredménytételék egyenletesen keletkeztek az időszak során. Halasztott adóval nem kell számolnia. **Ne feledkezzen el az eredmény megosztásáról sem!** Megoldása során azt is jelezze egyértelműen, ha valamely kiegészítő információ nincs hatással az összeállítandó eredménykimutatásra!

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Teszt (a kidolgozás időigénye: kb. 20 perc, maximális pontszám: 20 pont)

20 p

Döntse el az alábbi állításokról, hogy azok igazak, vagy hamisak! Válaszát a megfelelő négyzetbe tett X-szel jelölje!

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	A beszámolás pénzneme a funkcionális pénznemtől minden esetben eltérő pénznem.		
2.	A kontroll 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 olyan tevékenységek és eszközök integrált együttese felett, amelyek alkalmasak arra, hogy megfelelően menedzselve hozamot biztosítsanak a hitelezőknek.		
4.	A felvásárolt vállalkozás felvásárláskori függő kötelezettségeinek valós értéke a goodwill értékét növeli, ha a felvásárláskor goodwill keletkezik. (A felvásárlás ellenértékének változatlanságát feltételezve.)		
5.	A felvásárolt lízingbevevő piaci feltételeknél kedvezőbb operatív lízingszerződésének valós értéke a negatív goodwill értékét növeli, ha a felvásárláskor negatív goodwill keletkezik.		
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 már a felvásárláskor fennállt.		
7.	A nem kontrolláló érdekeltség soha nem értékelhető a felvásárolt vállalkozás azonosított nettó eszközeinek arányos része értékén.		
8.	A felvásárolt leányvállalat teljes felvásárlást követő időszaki eredménye a csoport eredménytartálékába kerül, ha a leányvállalatban van nem kontrolláló érdekeltség.		
9.	A goodwill értékvesztéséből a nem kontrolláló érdekeltség csak akkor részesedik, ha a nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékelik.		
10.	Felvásárlás esetén a függő vételár lehet a felvásárló joga is a korábban fizetett ellenérték eladó általi visszatérítésére, ha a meghatározott feltételek bekövetkeznek.		