

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. május 16. 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: 2018. május 16. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. május

.....
(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						
	I.	II.	III.	-	-	-	Összesen
Elérhető pontszám	60	25	15	-	-	-	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)

.....
Vizgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgálónök neve

.....
aláírása

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

I. Pivo, Sör, Tömény (a kidolgozás időigénye: kb. 65 perc, maximális pontszám: 60 pont)

60 p

Pivo **20X1. január 1-jén** – üzleti kombináció keretében – megvásárolta Sör részvényeinek 80%-át, így megszerezte az ellenőrzést Sör felett.

Profilbővítési céllal **20X1. június 30-án** megvásárolta Tömény részvényeinek 25%-át is, mellyel jelentős befolyást szerzett.

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

adatok millió Ft-ban

<u>Mérleg</u>	<i>Pivo</i>	<i>Sör</i>	<i>Tömény</i>
Befektetett eszközök			
Részesedés Sörben	4 500	-	-
Részesedés Töményben	120	-	-
Ingtatlanok, gépek	3500	2 000	600
Forgóeszközök			
Készletek	680	800	400
Követelések	1 000	1 700	200
Pénzeszközök	800	1 000	500
Eszközök összesen	10 600	5 500	1 700
Saját tőke			
Jegyzett tőke	5 000	3 000	180
Eredménytartalék	3 300	1 400	576
Átértékelési többlet	-	-	60
Kötelezettségek			
Halasztott adó	450	-	50
Osztaléktartozás	-	200	100
Céltartalékok (rövid lejáratú)	50	200	134
Szállítók és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 800	700	600
Források összesen	10 600	5 500	1 700

További kiegészítő információk:

(1) Felvásárlásakor Sör jegyzett tőkéje 3 000 millió forint (MFt), eredménytartaléka 1 000 MFt volt. A részesedéscsomagért Pivo 4 000 MFt-ot fizetett készpénzben, továbbá 500 MFt névértékű részvényt bocsátott ki, melyek valós értéke 700 MFt volt az akvizíciókor.

Pivo könyvei csak a készpénzes ellenértéket és az ellenérték részeként kibocsátott részvények névértékét tartalmazzák.

(2) Az (1)-es pontból megismerhetőeken túl 20X1-ben csak Tömény jegyzett tőkéje változott: 20X1. március 31-én a társaság fő tulajdonosa 50 MFt-tal emelte azt meg.

(3) Felvásárlásakor Sör perben állt egy versenytársával. A társaság jogi szakértői úgy ítélték meg, hogy elhanyagolható annak az esélye, hogy Sörnek fizetnie kelljen az ügyben, ezért nem szerepeltették a tételt Sör egyedi kimutatásaiban. A felvásárláskor úgy ítélték meg, hogy Sör esetleges pervesztessége esetén fizetendő összeg 200 MFt. A fordulónapon az ügy kedvezőtlen előrehaladása miatt 200 MFt céltartalékot már az egyedi kimutatásokban is szerepeltetnek. A per lezárása 20X2-ben várható.

(4) Az egymás közti 20X1. évi készlet adásvételi tranzakciók összefoglalása (mind Pivo érdekeltségszerzését követően realizált ügylet):

Tranzakció iránya	Eredeti k.sz.é. (MFt)	Eladási ár (MFt)	Vevőnél még meglévő készlet a fordulónapon	Csoporton kívülre értékesített
Pivo Sörnek	200	160	50%	50%
Tömény Sörnek	100	120	100%	0%

- Sör december 30-án 100 MFt-ot utalt el a Pivo felé fennálló fentiek miatti tartozásából (ennek hatását tartalmazzák is a könyvei), a fordulónapig azonban ez az összeg nem érkezett meg Pivohoz, így ő még nem könyvelt semmit.
- A fordulónapig Sör még semmit sem fizetett ki Tömény felé fennálló tartozásából.

(5) Az akvizíciókor a Töményben szerzett részesedésért megfizetett vételár 120 MFt. Tömény nettó eszközeinek akvizíciókori könyv szerinti értéke 580 MFt volt. Ebből az egyik speciális pálinkafőző gépének könyv szerinti értéke 20 MFt, melynek akvizíciókori valós értéke 40 MFt, hasznos élettartama 2,5 év, maradványértéke nem jelentős.

(6) 20X1. december 31-én Tömény az egyedi beszámolójában átértékelte egyik saját használatú ingatlanát. Az így keletkezett átértékelési többlet 16 MFt volt. Emellett Tömény 20X1-ben 640 MFt nettó eredményt mutatott ki egyedi eredménykimutatásában, mely egyenletesen keletkezett az év során.

(7) 20X1. december 1-jén Sör 300 MFt osztalékról döntött tulajdonosai javára, melyből 100 MFt-ot a fordulónapig ki is fizetett.

Tömény 20X1. december 15-én 100 MFt osztalékról döntött, melyet még nem fizettek ki.

Pivo egyedi kimutatásai mindkét neki járó osztalékot helyesen tartalmazzák.

(8) A feladatmegoldás során halasztott adóval NEM kell számolnia (az egyedi mérlegekben található halasztott adó összegét nem kell módosítania). A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában értékeli.

FELADAT:

Állítsa össze a csoport 20X1. december 31-i konszolidált mérlegét MFt-ban!

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!

A kidolgozást betétlapon végezze el! A feladatlapon írt megoldást, megoldásrészletet nem pontozzuk!

II. Pozsony és Sáros (a kidolgozás időigénye: kb. 35 perc, maximális pontszám: 25 pont)

25 p

Pozsony 20X1. október 1-jén megvásárolta Sáros részvényeinek 60%-át 1500 millió Ft (MFt) pénzeszköz ellenében, s ezzel megszerezte az ellenőrzést Sáros felett. A 20X1. december 31-i IFRS szerinti előzetes egyedi eredménykimutatásaikból a következők ismertek:

<u>Eredménykimutatás</u>	<i>Pozsony</i>	<i>Sáros</i>	<i>Összegzés</i>	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	<i>Konszolidált érték</i>
Árbevétel	10 000	4 000							
Közvetlen ráfordítások	5 000	800							
Bruttó eredmény	5 000	3 200							
Igazgatási és értékesítési ráfordítások	1 500	860							
.....									
Egyéb bevételek/ráfordítások	+500	-140							
<i>Eredmény kamatok és osztalék előtt</i>	<i>4 000</i>	<i>2 200</i>							
.....									
Kapott osztalékok	+360	-							
Egyéb pénzügyi bevételek/ráfordítások	+200	+100							
Adózás előtti eredmény	4 560	2 300							
Jövedelemadó	560	300							
Nettó eredmény	4 000	2 000							
ebből									
ebből									
Egyéb átfogó eredmény	500	800							
Teljes átfogó eredmény	4 500	2 800							
ebből									
ebből									

További kiegészítő információk:

- (1) 20X1. november 1-jén Sáros eladta Pozsonynak egyik használt, marketing célokat szolgáló berendezését, melynek eladáskori könyv szerinti értéke 180 MFt volt. Az eladási ár 240 MFt. Pozsony a hátralévő hasznos élettartamot 10 évben állapította meg, az értékcsökkenést lineárisan számolja el, a maradványérték nem jelentős. A gép funkciója nem változott az értékesítést követően.
- (2) Megállapították, hogy a Sárosban megszerzett 60%-nyi részesedésre jutó nettó eszközök valós értéke 2 000 MFt volt az akvizíciókor. A részedésszerzéshez kapcsolódó eredménytégeket a kamatok és osztalék nélküli eredmény részeként veszik figyelembe, önálló tételként.
- (3) 20X1 decemberében Sáros 200 MFt könyv szerinti értékű árut adott el 500 MFt-ért Pozsonynak. Ezen áruk már szerepeltek a könyveiben az akvizíciókor is, ekkor valós értékük 300 MFt volt. Pozsony ezen készletek felét eladta a fordulónapig.
- (4) Pozsony a felvásárlást követően különféle adminisztratív szolgáltatásokat nyújtott Sárosnak. Ezekért a tárgyidőszak végén 450 MFt-ot számlázott ki (és azt helyesen árbevételeként számolta el). A szolgáltatás közvetlen költségeinek összege 400 MFt volt.
- (5) Sáros 150 MFt osztalékot fizetett tulajdonosainak 20X1. december 20-án. Pozsony ezt az eseményt helyesen rögzítette egyedi kimutatásaiban.

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 eredménytégek egyenletesen keletkeztek az időszak során. Halasztott adóval nem kell számolnia. Ne feledkezzen el az eredmény megfelelő megosztásáról sem!

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. 20 perc, maximális pontszám: 15 pont)

15 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!

	Állítás	IGAZ	HAMIS
1.	Az üzleti kombinációk számviteli kezelésekor a felvásárolt nettó eszközöknek minden elemét valós értéken kell értékelni.		
2.	Egy vállalkozás funkcionális pénznemének meghatározása nem számvitel politikai választás kérdése.		
3.	Az értékesítésre tartott társult vállalkozásokban lévő befektetéseket is a befektetett eszközök között kell bemutatni.		
4.	A közös vállalkozásokat az arányos (kvóta szerinti) konszolidálás módszerével kell kezelni az IFRS-ek szerint.		
5.	A magyar számviteli szabályozás szerint a társult vállalkozásokat főszabályként a részesedésértékelés módszerével (equity módszerrel) kell kezelni a konszolidáció során.		
6.	A magyar szabályozás szerint a könyvvizsgálatra kötelezett vállalkozásoknak a konszolidált beszámolójukat az IFRS-ek szerint kell elkészíteniük.		
7.	A közös tevékenységek fajtájukat tekintve közös vállalkozások vagy közös szerveződések lehetnek.		
8.	A beszámolás pénznemére történő átszámítás során keletkezett átszámítási különbözet teljes összegét minden esetben a tárgyévi egyéb átfogó eredményben kell kimutatni.		
9.	Egy vállalkozás 100%-os felvásárlása nem minden esetben minősül üzleti kombinációnak az IFRS-ek rendszerében.		
10.	Az osztalékok tekintetében a konszolidált sajáttőkeváltozások kimutatás nem csak az anyavállalat által fizetett osztalékokat tartalmazhatja.		
11.	Az anyavállalat által a leányvállalatnak – kapcsolódó szolgáltatások nélkül – bérbeadott ingatlan az anya egyedi kimutatásaiban befektetési célú ingatlanként, a konszolidált kimutatásokban saját használatú ingatlanként kell hogy szerepeljen.		
12.	Az ellenőrzés (kontroll) megítélésekor azon potenciális szavazati jogokat is figyelembe kell venni, melyek gyakorolhatók és a befektető szándékainak megfelelőek.		
13.	Az eltérő funkcionális pénznemű vállalkozás felvásárlásán keletkező goodwillt a felvásárolt vállalkozás funkcionális pénznemében kell felvenni, majd átszámítani a csoport funkcionális pénznemére.		
14.	A társult vállalkozásokba történt befektetésekre értelmezhető az értékvesztés az IFRS-ek rendszerében.		
15.	A közös vállalkozások jellemzője, hogy minden tulajdonosuk közös kontrollal bír a vállalkozás felett.		