

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2019. október 30. 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: 2019. október 30. 8:00 óra**

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2019. október**

.....  
(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	25	16	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:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2019. 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. Hamburg Csoport**

Hamburg két éve – üzleti kombináció keretében – megszerezte Stuttgart szavazó részvényeinek 80%-át (és ezzel a kontrollt is), illetve 2019. július 1-jén Aach jegyzett tőkéjének 30%-át. Aach igazgatóságában Hamburg delegáltja helyt kapott, illetve megállapították, hogy Hamburg mértékadó befolyást gyakorol Aach fölött, de kontrollt nem.

A három említett vállalkozás mérlege a következő.

### **Mérleg 2019. december 31. napjára (Mft)**

	<i>Hamburg</i>	<i>Stuttgart</i>	<i>Aach</i>
Részesedés Stuttgartban	50 200	-	-
Részesedés Aachban	800	-	-
Immateriális eszközök	10 000	8 000	800
Tárgyi eszközök	40 000	48 000	1 200
Készletek	14 000	20 000	1 400
Vevőkövetelések	9 000	28 000	600
Egyéb követelések	12 000	16 000	200
Pénzeszközök	4 000	6 000	1 800
<b>Eszközök összesen:</b>	<b>140 000</b>	<b>126 000</b>	<b>6 000</b>
<b>Saját tőke:</b>			
Jegyzett tőke	20 000	10 000	2 020
Tőketartalék	20 000	16 000	0
Eredménytartalék	60 000	14 000	780
	<i>100 000</i>	<i>40 000</i>	<i>2 800</i>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	20 000	4 200	1 400
Szállítótartozás	12 000	70 000	1 800
Céltartalékok	0	10 000	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8 000	1 800	0
<b>Saját tőke és kötelezettségek összesen:</b>	<b>140 000</b>	<b>126 000</b>	<b>6 000</b>

### A következő információk relevánsak:

1. Mindhárom cég jegyzett tőkéje, tőketartaléka változatlan alakulásuk óta. Stuttgart eredménytartaléka az akvizíciókor 8 000 MFt, míg Aach eredménytartaléka 640 MFt volt. Jegyzett tőkén, tőketartalékon és eredménytartalékon kívül nem volt más tőkeeleme egyik társaságnak sem.
2. Hamburg 50 000 MFt-ot fizetett Stuttgart részvényeiért, emellett az akvizícióval összefüggésben 200 MFt költség (ügyvédi, könyvvizsgálói, egyéb szakértői díjak) merült fel, amelyet Hamburg egyedi pénzügyi kimutatásaiban a részesedés növekedéseként jelenített meg. Stuttgart felvásárlására 2018. január 1-jén került sor, tehát a 2019-os mérlegfordulónaphoz képest pontosan két éve.
3. Stuttgart vagyoni elemeinek valós értéke megegyezett azok könyv szerinti értékével, a következő elemeket leszámítva:
  - a. Stuttgart felvásárlásának egyik oka az volt, hogy megszerezzék a termékeinek márkanevét. A márkanevet Stuttgart nem jeleníthette meg egyedi pénzügyi kimutatásaiban. E márkanevet 5 400 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 2019 végéig nem változott.
  - b. Felvásárláskor a készletek valós értéke 600 MFt-tal haladta meg azok könyv szerinti értékét. E készletek 2019 végéig értékesítésre kerültek.
  - c. Stuttgart egyik 30 éve meglévő ingatlanjának a valós értéke 5 000 MFt-tal meghaladja annak könyv szerinti értékét. Az ingatlan akvizíció napján hátralévő hasznos élettartama 25 év volt.
  - d. Stuttgart egyik pere, amely már az akvizíciókor is folyt, már nagyon hosszú ideje húzódik. Stuttgart egyedi pénzügyi kimutatásaiban e per miatti kötelezettséget – amelynek valós értéke 1 000 MFt – függő kötelezettségként kezelték. Ebben az évben végleges döntés született a perben és a becsült 1000 MFt-os kifizetést okozva a közeljövőben. A döntés ellen Stuttgart fellebbezett, azonban a céltartalékot megképezték.
4. Stuttgart 2019. január 1-jén eladott egy tárgyi eszközt Hamburgnak, amelynek könyv szerinti értéke 800 MFt volt, 600 MFt-ért. Stuttgart az eszközt négy év alatt írja le, maradványérték nélkül. Az ügylet pénzügyi rendezésére nem került még sor.
5. Hamburg 600 MFt bekerülési értékű árut adott el Stuttgartnak 1 000 MFt-ért, amelynek végül Stuttgart a negyedét értékesítette körön kívüli vevőknek. Ennek az ügyletnek a pénzügyi rendezésére részben került sor, 750 MFt-ot fizetett meg Stuttgart.
6. Hamburg és Stuttgart egymással nem kötött ügyletet a fenti tranzakciókat (4. és 5.) leszámítva.

%

7. Aach megszerzésére 2019. június 30-án került sor. A részvénycsomag megszerzéséért fizetett összeget jelenítette meg Hamburg a megfelelő befektetés soron (mást nem). Aach nettó eszközeinek valós értéke közel megegyezik annak könyv szerinti értékével.
8. Aach eredménytartalékának alakulása 2019 során a következő volt:

	<b>Eredmény- tartalék (MFt)</b>
2019. január 1. (nyitó)	400
Tárgyévi nettó eredmény	480
Osztalék 2019-ben	-100
2019. december 31. (záró)	780

Aach eredménye az év során egyenletesen keletkezett. Az osztalékot Hamburg az eredményének javára elszámolta. A tagok Aach osztalékából tulajdoni hányaduk arányában részesednek. Az osztalékról 2019 novemberében döntöttek, pénzügyi rendezésére még nem került sor.

9. Aach 2019. december 31-én értékesített 100 MFt értékű árukészletet 200 MFt-ért Hamburgnak, amely 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. A nem kontrolláló érdekeltséget a nettó eszközök arányában jelenítik meg.

**Feladat:**

**Készítse el a Hamburg Csoport konszolidált mérlegét 2019. 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>	
----------------	--

## II. Hannover és Schönwald

Hannover megszerezte Schönwald szavazó részvényeinek 75%-át 2019. április 1-jén és ezzel a kontrollt is Schönwald fölött. Egyéb befektetése Hannovernek nincsen.

A 2019. december 31-én végződő 365 napra vonatkozó átfogó eredménykimutatása a két cégnek a következő:

	adatok Mft-ban, előjelhelyes	
	Hannover	Schönwald
Árbevétel	80 000	32 000
Közvetlen ráfordítások	- 48 000	- 8 000
<i>Bruttó eredmény</i>	<i>32 000</i>	<i>24 000</i>
Adminisztratív ráfordítások	- 5 600	- 3 200
Értékesítési ráfordítások	- 2 400	- 5 760
Egyéb bevételek	12 800	6 400
Egyéb ráfordítások	- 2 400	- 5 120
	<i>34 400</i>	<i>16 320</i>
Osztalékbevétel leányvállalattól	9 000	-
Befektetésre elszámolt értékvesztés miatti ráfordítás	- 2 000	
<i>Adózás előtti eredmény</i>	<i>41 400</i>	<i>16 320</i>
Adórátfordítás	- 3 400	- 1 920
<b>Nettó eredmény</b>	<b>38 000</b>	<b>14 400</b>
Egyéb átfogó eredmény	6 000	600
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b><u>44 000</u></b>	<b><u>15 000</u></b>
<i>Jóváhagyott osztalék (tárgyév)</i>	<i>20 000</i>	<i>12 000</i>

### A következő információk hatását kell Önnek kezelnie:

1. Mindkét cég döntött osztalékról, amelyet mindkét cég le is könyvelt.
2. A nettó eredmény és az egyéb átfogó eredmény is mindkét cégnél egyenletesen keletkezett az év során.
3. Hannover értékesített Schönwald részére készleteket az akvizíció után. Az értékesített készletek bekerülési értéke 1 600 Mft volt, eladási áruk pedig 2 400 Mft. A készletek 40%-a év végén még Schönwald raktárában volt.
4. Schönwald akvizíciójával összhangban – a mérleg konszolidálása során – 800 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.
5. Schönwald akvizícióján 2 100 Mft goodwill keletkezett. A goodwill megtérülő értéke 700 Mft az év végi vizsgálódások szerint.

6. Az üzleti tervek alapján az egyedi pénzügyi kimutatásokban szereplő leányvállalati befektetés értékére 2 000 MFt értékvesztést kellett elszámolni Hannover átfogó eredménykimutatásában. Ezt már elszámolták.
7. Az adóhatásokat hagyja figyelmen kívül! Az egyéb átfogó eredményből semmit sem kellett „visszaforgatni” (átsorolni) a nettó eredménybe.

**FELADAT:**

- A) Készítse el a Hannover Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatását a 2019. december 31-én végződő üzleti évre! (A sémákat Ön szerkessze meg, a mellékszámításait mutassa be!)**

A II/A. feladat pontszáma összesen:

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

Hannover eredménytartaléka 2019. január 1-jén 35 000 MFt volt.

**FELADAT:**

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

A II/B. feladat pontszáma összesen:

4 pont	
--------	--



### III. Kisebb példák

#### A) Átváltás

HYDRA 20X1. január 1-jén (alakulásakor) megszerezte STYX jegyzett tőkéjének 100%-át. HYDRA funkcionális pénzneme a magyar forint, STYX-é pedig a dénár. STYX autonóm leányvállalatnak minősül az IAS 21 szerint. HYDRA most készíti elő STYX pénzügyi kimutatásait konszolidálásra. A következő (erősen összevont) mérleget és eredménykimutatást állította elő STYX (20X1. december 31., illetve az akkor végződő üzleti év):

	millió dénár
<b>Mérleg</b>	
Tárgyi eszközök	140
Forgóeszközök	160
	<b>300</b>
Jegyzett tőke	150
FVTOCI tartalék	20
Eredménytartalék	50
	220
Kötelezettségek	80
	<b>300</b>
<b>Átfogó eredménykimutatás</b>	
Árbevétel	240
Közvetlen ráfordítások	140
<i>Bruttó eredmény</i>	100
Többi ráfordítás	20
<b>Nettó eredmény</b>	<b>80</b>
OCI	20
<b>Teljes átfogó eredmény</b>	<b>100</b>

STYX október 1-jén 30 millió dénár osztalékról döntött (amelyet megtehetett a helyi jogszabályok alapján). Az összes tárgyi eszköz beszerzésére január 1-jén került sor. Az egyéb átfogó eredmény mind FVTOCI részesedés átértékelésből fakad.

Az eredmény és az átfogó eredmény az időszak során egyenletesen keletkezett. A következő árfolyamok voltak érvényben 20X1 során (forint/dénár):

20X1. január 1.	170
20X1. október 1.	195
20X1. december 31.	200
20X1. átlag	190

#### FELADAT:

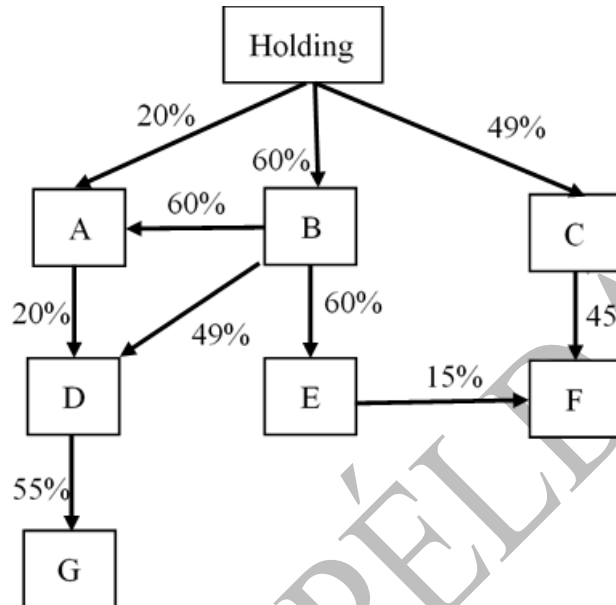
Készítse el STYX mérlegét és (átfogó) eredménykimutatását forintban, előkészítve STYX-t a konszolidálásra 20X1. december 31-re, illetve az akkor végződő üzleti évre!

A III/A. feladat pontszáma összesen:

<b>11 pont</b>	
----------------	--

**B) Csoportszerkezet**

Tekintse a következő csoportot át és állapítsa meg (majd jelölje a táblában), mely cégek tartoznak ahhoz a csoporthoz, amelynek Holdig az anyavállalata. A tulajdoni hányad jól reprezentálja a kontroll mértékét (külön megállapodások, egyéb figyelembe veendő tények nincsenek).



Vállalkozás	A csoport tagja?	
	IGEN	NEM
A		
B		
C		
D		
E		
F		
G		

A III/B. feladat pontszáma összesen:

<b>5 pont</b>	
---------------	--

(Maximum 5 pont, minden rossz vagy hiányzó válasz egy pont levonással jár, de összességében negatív pont nem lehet.)

**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. A közös tevékenységek bevonása a konszolidált pénzügyi kimutatásokba...**
  - a. soronként történik.
  - b. egy soron történik.
  - c. nem szükséges (nem kell bevonni azokat).
  - d. minden vagyoni elemre arányosan (tulajdoni arány alapján) történik.
  - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.
  
- 2. A társult vállalkozások...**
  - a. által jóváhagyott 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. Negatív goodwill....**
  - a. értékvesztési tesztet évente kötelező végezni.
  - b. értékvesztése az eredményt terheli.
  - c. az eredményt érinti a kapcsolódó befektetés megszerzésekor.
  - d. -hoz hasonló természetű tétel keletkezhet társult vállalkozással összefüggésben is.
  - e. Nincs helyes válasz a) – d) válaszok között.
  
- 4. A nem kontrolláló érdekeltség...**
  - a. értékelhető valós értéken is.
  - 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 bizonyos helyzetekben, 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.

A IV. feladat pontszáma összesen:

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