

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/5-19/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. március 2. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**É**

**55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő  
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége**

**A vizsgafeladat megnevezése:**

**Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésen kívüli  
egyéb gyakorlati kérdések**

**A vizsgafeladat időtartama: 120 perc**

**A vizsgafeladat aránya: 30%**

**A vizsga ideje: 2016. március 2. 10:30 óra**

**Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható**



**2016. március**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### I. Tesztkérdések (maximális pontszám: 20 pont)

A helytelen jelölésért pontlevonás nem jár, de minden húsz darabon felül jelölt válasz automatikusan 1 pont levonást eredményez. A helyes válaszokat bekereteztük.

1. Az alábbiak közül melyik jellemző NEM feltétele egy eszköz mérlegképességének?

a) Múltbeli eseményből származik.

**b) Valós értéke megbízhatóan mérhető.**

c) Jelenben ellenőrzött erőforrás.

**d) Gazdasági hasznok jövőbeni beáramlása teljesen bizonyos.**

e) A feltételek közül mind szükséges egy eszköz mérlegképességéhez.

2. Válassza ki az alábbi befektetési célú ingatlanokra vonatkozó állítások közül az IGAZ(AK)AT:

a) A befektetési célú ingatlanoknál a valós értékelés alkalmazása kötelező.

**b) Egy gazdálkodó valamennyi befektetési célú ingatlanát főszabály szerint azonos modell szerint kell értékelni.**

**c) A befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos felújításokat aktiválni kell.**

d) A befektetési célú ingatlanok átértékelése az egyéb átfogó eredménnyel szemben történik.

e) Egyik állítás sem igaz.

3. Az alábbi, fordulónap után bekövetkezett események közül melyik NEM módosító esemény az IAS 10 szerint?

**a) Egy tevékenység megszüntetésére vonatkozó terv bejelentése.**

b) Előző évi eredményen alapuló nyereségrészesedési program miatt fizetendő összeg megállapítása.

**c) Osztalék megszavazása az előző időszak eredménye alapján.**

d) Fordulónap előtti eseményekből erdő peres ügyben született peren kívüli egyezség.

e) Mindegyik esemény módosító a fentiek közül.

4. Melyik állítás(ok) IGAZ(AK) a következők közül? Az IAS 34 szerinti közbenső kimutatások...

a) összeállítása legalább negyedéves gyakorisággal kötelező.

**b) tartalmazhatnak teljes, vagy tömörített pénzügyi kimutatásokat.**

**c) összeállítása során a gazdálkodó mindenkor aktuális számviteli politikája szerint kell eljárni.**

**d) eredménykimutatása tartalmazza az adott üzleti évre kumulált (YtD) adatokat is.**

5. Az alábbi, IFRS 8 szerint bemutatandó szegmensekre vonatkozó állítások közül melyik IGAZ?

a) Be kell mutatni a szegmensek eszközeit, kötelezettségeit, ha azokat a döntéshozóknak is bemutatják.

b) A szegmensek fontosabb külső vevőit be kell azonosítani, és fel kell tüntetni a kimutatásokban.

c) Lehetnek eltérések az eszközök, kötelezettségek értékelésében az egyes szegmenseknél és a gazdálkodónál, ezeket be kell mutatni.

d) Kisebb működési szegmensek szabadon összevonhatóak (aggregálhatóak), ha ezáltal megfelelnek a bemutatandó szegmensekkel szemben támasztott mennyiségi (kvantitatív) kritériumoknak.

e) Mindegyik fenti állítás igaz.

6. Melyik állítás(ok) IGAZ(AK)? Az IAS 8...

a) tételesen felsorolja a számviteli politikában szabályozandó kérdéseket.

b) szerint a szándékos hibákat főszabály szerint visszamenőlegesen kell kijavítani.

c) szerint csak a lényeges szándékos hibákat kell visszamenőlegesen kijavítani.

d) szerint visszamenőleges alkalmazás teljes kivitelezhetetlensége esetén a számviteli politika változtatásokat a jövőre nézve kell alkalmazni.

e) szerint egyik fenti állítás sem helyes.

7. Az IAS 12 szerinti halasztott adót...

a) minden esetben a forgóeszközök illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között kell bemutatni a tartalmának (követelés/kötelezettség) megfelelően.

b) követelés esetén a forgóeszközök között, kötelezettség esetén a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell bemutatni.

c) követelés esetén a befektetett eszközök között, kötelezettség esetén a rövid lejáratú kötelezettségek között kell bemutatni.

d) minden esetben a befektetett eszközök illetve a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell bemutatni a tartalmának (követelés/kötelezettség) megfelelően.

e) minden esetben a halasztott adóra okot adó esemény időtartamának („kifutásának”) megfelelően kell bemutatni a mérlegben a befektetett vagy a forgóeszközök, illetve a hosszú vagy rövid lejáratú kötelezettségek között.

8. Az IFRS 1 szerint az alábbiak közül mely beszámoló minősülhet „első IFRS szerinti pénzügyi kimutatásoknak”?

- a) Éves beszámoló, mely az teljes egészében IFRS-ek szerint készült, de nem szerepel benne kifejezett és korlátozás nélkül kijelentés az IFRS-eknek való megfelelésről.
- b) Éves beszámoló, mely részben az IFRS-ek szerint készült, és kifejezett kijelentést tartalmaz az IFRS-eknek való részleges megfelelésről.
- c) Konszolidálás céljára a külföldi anyavállalat részére készített, teljes egészében az IFRS-ek szerinti beszámoló („reporting package”).
- d) Belső használatra készített, az IFRS-eknek mindenben megfelelő beszámoló.

e) A fentiek közül egyik sem minősülhet első IFRS szerinti beszámolóknak az IFRS 1 szerint.

9. Az alábbi események közül mely(ek) érinti(k) az egyéb átfogó eredményt?

a) Átértékelési modell alkalmazása egy IAS 16 szerinti ingatlanra.

- b) IFRS 5 szerinti elidegenítési csoportba sorolt készlet leértékelése a besoroláskor.
- c) Tőkeinstrumentummal rendezett részvény alapú kifizetési ügylet megjelenítése.
- d) Veszteséget mutató nem fedezeti célú határidős ügylet átértékelése.
- e) Egyik fenti esemény típus sem érinti az egyéb átfogó eredményt.

10. Az alábbiak közül melyik tartozhat a kölcsönök és követelések (LAR) csoportjába sorolt pénzügyi eszközök közé?

- a) Aktív piacon vásárolt kötvény(követelés).
- b) A gazdálkodó által kiírt le nem zárt opciós ügylet, mely a fordulónapon nyereséget mutat.

c) A gazdálkodó eredeti vevőkövetelése, melynek megtérülése részben bizonytalan az adós pénzügyi helyzete miatt.

- d) Kereskedési céllal nyújtott kölcsön.
- e) A fentiek közül egyik sem tartozhat ebbe a csoportba.

11. Az IAS 17 szerint a bruttó lízingbefektetésbe beletartozik:

a) Minimális lízingdíjak (MLP).

- b) Kezdeti közvetlen költségek.
- c) Függő bérleti díjak.
- d) A lízingtárgy ügylet kezdetkori valós értéke.

e) Nem garantált maradványérték.

12. Melyik állítás IGAZ? Az IAS 19 a munkavállalói juttatások...

- a) öt nagy csoportját különíti el.
- b) szempontjából nem tekinti munkavállalónak az igazgatóság tagjait.

c) esetében a munkaviszony megszűnése utáni programok két fajtáját különbözteti meg.

- d) esetében mindegyiknél előírja a diszkontálás alkalmazását.
- e) egyik fenti állítás sem igaz.

**II. Egyedi beszámoló összeállítása – Jákász Nyrt. (maximális pontszám: 50 pont)**

**A javítás és pontozás elvei:**

- A továbbvitt hibákért ismételt pontlevonás nem jár.
- A kimutatásokból hiányzó elnevezések esetében nem szükséges a szó szerinti egyezés, a lényeg a tartalmi megfelelés.
- Bármely, mellékszámítással alátámasztott helyes eredményre vezető megoldás teljes pontértékű megoldásnak minősül. Ez különösen igaz a könyvelési tételekre, az alkalmazott főkönyvi számla kapcsolatokra.
- A mellékszámítások formai kivitelezése tetszőleges, minden helyes eredményre vezető megoldás teljes pontot ér.
- Részben helyes megoldásokért értelemszerűen részpontszám adható.

**Mellékszámítások, könyvelés:**

**(M1)**

**[3 pont]**

Mivel az IAS 23 értelmében dedikált hitelről van szó, és az aktiválás feltételei egész évben teljesülnek, a hitel teljes üzleti évi kamatát aktiválni kell. Csökkenti az eszköz bekerülési értékét a hitel összeg ideiglenes befektetéséből származó kamat.

Hitel kamat:  $30\,000 \times 0,15 = 4\,500 \text{ €}$

Betéti kamat:  $25\,000 \times 0,1 \times 0,5 = 1\,250 \text{ €}$

**T Ingatlanok... (beruházások) 3 250**

**K Fizetett/fizetendő kamatok 3 250**

*Egyenértékű megoldásnak számít, ha a vizsgázó először növeli, majd csökkenti az eszköz bekerülési értékét a megfelelő összeggel.*

**(M2)**

**[3 pont]**

A társaságnak az elbocsátások miatt céltartalékot kell képeznie. A többi tétel e témában nem vehető figyelembe.

**T Egyéb ráfordítások 8 000**

**K Céltartalékok (átszervezés) 8 000**

*Ügyelni kell arra, hogy a vizsgázó helyesen sorolja be a mérlegbe a céltartalékokat (rövid ill. hosszú lejáratú kötelezettségek közé). Erre a mérleg összeállításánál jár pont, nem itt – ettől függetlenül a céltartalékok természetesen már itt is könyvelhetőek külön rövid és hosszú lejáratú céltartalék számlákra.*

(M3)

[6 pont]

A vizsgázónak fel kell ismernie, hogy IFRS 5 szerinti értékesítésre tartott eszközökről van szó.

Könyv szerinti értékük:  $7\,000 - 2\,500 = 4\,500$  €

Értékesítési költségekkel csökkentett valós értékük:  $4\,000 - 400 = 3\,600$  €. Értékesítésre tartott eszközként könyv szerinti értékük a két érték közül a kisebbik lesz, ehhez 900 € értékvesztés elszámolására van szükség.

T Közvetlen ráfordítások 900

K Ingatlanok, gépek és berendezések halm. értékvesztése 900

|                                                   |       |       |
|---------------------------------------------------|-------|-------|
| T Értékesítésre tartott eszközök                  | 3 600 |       |
| T Ingatlanok, gépek és berendezések halm. écs.    | 2500  |       |
| T Ingatlanok, gépek és berendezések halm. értékve | 900   |       |
| K Ingatlanok, gépek és berendezések               |       | 7 000 |

*Az eszközök átsorolása más számla összefüggéssel is elképzelhető. Minden megoldás teljes értékűnek számít, amely összességében végül a fenti eredményre vezet.*

(M4)

[5 pont]

A tranzakció tulajdonosokkal tulajdonosi minőségükben folytatott ügylet, melynek nem lehet eredmény hatása, azt teljes egészében a tőkével szemben kell elszámolni (beleértve a felmerült tranzakciós költséget is):

|                    |        |        |
|--------------------|--------|--------|
| T Jegyzett tőke    | 10 000 |        |
| T Eredménytartalék | 1500   |        |
| T Eredménytartalék | 600    |        |
| K Függő számla     |        | 12 100 |

*A megoldás más számla összefüggések alkalmazásával is elképzelhető. Minden megoldás teljes értékűnek számít, amely összességében végül a fenti eredményre vezet.*

*Elfogadható például, ha a visszavásárlás jegyzett tőkén felüli hatását külön tőkeelemként jeleníti meg a vizsgázó, és nem az eredménytartalékból vonja le. Ekkor azonban ügyelni kell a mérlegben és a tőkeváltozás kimutatásban való következetes bemutatásra.*

(M5)

[6 pont]

A kezdeti közvetlen költségeket aktiválni kell, majd értékcsökkenést is el kell rá számolni (8 év értékcsökkenési időtartammal számolva).

|                                                |     |        |
|------------------------------------------------|-----|--------|
| T Ingatlanok, gépek és berendezések            | 560 |        |
| K Közvetlen ráfordítások                       |     | 560    |
| T Közvetlen ráfordítások                       | 70  | =560/8 |
| K Ingatlanok, gépek és berendezések halm. écs. | 70  |        |

*Teljes értékű a vizsgázó megoldása akkor is, ha egyetlen, összevont (nettó összegű) könyvviteli lépésben oldja meg az aktiválást és az értékcsökkenés elszámolását.*

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A törlesztés elszámolása:

|                                        |       |                |
|----------------------------------------|-------|----------------|
| T Fizetett/fizetendő kamatok           | 800   | =10 000 x 0,08 |
| T Pénzügyi lízing miatti kötelezettség | 940   |                |
| K Független számla                     | 1 740 |                |

*Ügyelni kell arra, hogy a vizsgázó helyesen sorolja be a mérlegbe a lízingből eredő év végi kötelezettségeket. Erre a mérleg összeállításánál jár pont.*

(M6)

[5 pont]

Mivel a kimenetel megbízhatóan nem ítéltető meg a projekt korai szakaszában, csak a várhatóan megtérülő ráfordítások összegéig számolható el árbevétel. Ez a felmerült költségek összege, tekintettel a szerződéses előírásokra.

|                              |        |  |
|------------------------------|--------|--|
| T Közvetlen ráfordítások     | 20 000 |  |
| K Készletek (bef. len term.) | 20 000 |  |
| T Vevőktől járó összeg       | 20 000 |  |
| K Árbevétel                  | 20 000 |  |

(M7)

[4 pont]

|                              |       |  |
|------------------------------|-------|--|
| T Jövedelemadó ráfordítás    | 6 000 |  |
| K Jövedelemadó kötelezettség | 6 000 |  |

A fejlesztési tartalék halasztott adókötelezettséget eredményez:  
 $3\,000 \times 0,2 = 600$

|                               |     |          |
|-------------------------------|-----|----------|
| T Jövedelemadó ráfordítás     | 500 | =600-100 |
| K Halasztott adókötelezettség | 500 |          |

\*\*\*

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az előbbi módosítások eredményeképpen a következő főkönyvi kivonat áll elő (ennek elkészítése NEM feladata a vizsgázónak):

|                                                                    | Megjegyzés | T      | K       |
|--------------------------------------------------------------------|------------|--------|---------|
| Árbevétel                                                          |            |        | 140 000 |
| Közvetlen ráfordítások                                             |            | 83 410 |         |
| Igazgatási ráfordítások                                            |            | 6 000  |         |
| Egyéb ráfordítások                                                 | M2         | 11 000 |         |
| Fizetett/fizetendő kamatok                                         | M1         | 3 800  |         |
| Jövedelemadó ráfordítás                                            | M7         | 6 500  |         |
|                                                                    |            |        |         |
| Ingatlanok, gépek és berendezések                                  | M3         | 56 810 |         |
| Ingatlanok, gépek és berendezések –<br>halmozott ÉCS /20X1.12.31./ |            |        | 8 470   |
| Készletek                                                          | M6         | 5 000  |         |
| Vevők és egyéb követelések                                         |            | 33 000 |         |
| Bankszámla                                                         |            | 71 910 |         |
| Hosszú lejáratú hitelek                                            | M1         |        | 30 000  |
| Halasztott adókötelezettség                                        | M7         |        | 600     |
| Jegyzett tőke (1 €/részvény)                                       |            |        | 40 000  |
| Eredménytartalék                                                   |            |        | 33 900  |
| Szállítók                                                          |            |        | 25 000  |
| Pénzügyi lízing miatti kötelezettség                               | M5         |        | 9 060   |
| Függő számla                                                       | M4         | -      | -       |
| <i>Ingatlanok, gépek és berendezések halm.<br/>értékvesztése</i>   |            | -      | -       |
| <i>Értékesítésre tartott eszközök</i>                              |            |        | 3 600   |
| <i>Vevőktől járó összeg</i>                                        |            |        | 20 000  |
| <i>Jövedelemadó kötelezettség</i>                                  |            |        | 6 000   |
| <i>Céltartalékok (átszervezés)</i>                                 |            |        | 8 000   |

Dőltten szedtük azokat a számlákat, melyekkel a vizsgázónak kellett bővítenie a megadott számlák listáját a kimutatások elkészítéséhez.

A kimutatások esetében a pontok elsősorban a helyes tartalmú elnevezésekért, a megfelelő tételbesorolásért és a kijött eredményekhez képest következetes kitöltésért járnak, tehát a számszaki pontosságot nem itt, hanem a mellékszámítások értékelése során kell megítélni.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**Jákász Nyrt.**  
**Átfogó eredménykimutatás**  
**20X1. december 31-én végződő évre**

[3 pont]

adatok €-ban

|                                                             | 20X1.12.31.   | 20X0.12.31. |
|-------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
| Árbevételek                                                 | 140 000       |             |
| Közvetlen ráfordítások                                      | 83 410        |             |
| <b>BRUTTÓ EREDMÉNY</b>                                      | <b>56 590</b> |             |
| Igazgatási ráfordítások                                     | 6 000         |             |
| <b>Egyéb ráfordítások</b>                                   | <b>11 000</b> |             |
| .....                                                       |               |             |
| Pénzügyi ráfordítások/bevételek                             | -3 800        |             |
| <b>Adózás előtti eredmény</b>                               | <b>35 790</b> |             |
| Jövedelemadó                                                | 6 500         |             |
| <b>Nettó eredmény</b>                                       | <b>29 290</b> |             |
| <b>Egyéb átfogó eredmény</b>                                | <b>-</b>      |             |
| <b>Átfogó eredmény</b>                                      | <b>29 290</b> |             |
| Egy részvényre jutó eredmény alapértéke (EUR/részvény)      |               |             |
| Egy részvényre jutó eredmény hígított értéke (EUR/részvény) |               |             |

**Jákász Nyrt.**  
**Saját tőke-változás kimutatás**  
**20X1. december 31-én végződő évre**

[2 pont]

adatok €-ban

|                                | Jegyzett tőke | Eredmény-tartalék | ..... | Összesen |
|--------------------------------|---------------|-------------------|-------|----------|
| 20X0.12.31.                    | 50 000        | 36 000            |       | 86 000   |
| Saját részvény visszavásárlása | -10 000       | -2 100*           |       | -12 100  |
| <b>Átfogó eredmény</b>         |               | 29 290            |       | 29 290   |
| .....                          |               |                   |       |          |
| 20X1.12.31.                    | 40 000        | 63 190            |       | 103 190  |

\*: elfogadható, ha a visszavásárlás jegyzett tőkén felüli hatását külön tőkeelemként jeleníti meg a vizsgáló, és nem az eredménytartalékból vonja le.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Jákász Nyrt.

Mérleg, 20X1. december 31. napjára

[8 pont]

adatok €-ban

|                                   | 20X1.12.31.    | 20X0.12.31. |
|-----------------------------------|----------------|-------------|
| <b>Befektetett eszközök</b>       | <b>48 340</b>  |             |
| Ingatlanok, gépek és berendezések | 48 340         |             |
| .....                             |                |             |
| .....                             |                |             |
| <b>Forgóeszközök</b>              | <b>133 510</b> |             |
| Készletek                         | 5 000          |             |
| Vevők és egyéb követelések        | 33 000         |             |
| Pénzeszközök és egyenértékesek    | 71 910         |             |
| Vevőktől járó összeg              | 20 000         |             |
| Értékesítésre tartott eszközök    | 3 600          |             |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>          | <b>181 850</b> |             |

|                                                 | 20X1.12.31.    | 20X0.12.31. |
|-------------------------------------------------|----------------|-------------|
| <b>Saját tőke</b>                               | <b>103 190</b> |             |
| Jegyzett tőke                                   | 40 000         |             |
| Eredménytartalék                                | 63 190         |             |
| .....*                                          |                |             |
| <b>Kötelezettségek</b>                          | <b>78 660</b>  |             |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek                 | <b>44 645</b>  |             |
| <i>Hosszú lejáratú hitelek</i>                  | 30 000         |             |
| <i>Pénzügyi lízingből származó h.l. köt.-ek</i> | 8 045          |             |
| <i>Halasztott adókötelezettség</i>              | 600            |             |
| <i>Céltartalékok (h.l.)</i>                     | 6 000          |             |
| Rövid lejáratú kötelezettségek                  | <b>34 015</b>  |             |
| Szállítók                                       | 25 000         |             |
| <i>Pénzügyi lízingből származó r.l. köt.-ek</i> | 1 015          |             |
| <i>Céltartalékok (r.l.)</i>                     | 2 000          |             |
| Egyéb r.l.k. és IE                              | 6 000          |             |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                        | <b>181 850</b> |             |

*\*: elfogadható, ha a visszavásárlás jegyzett tőkén felüli hatását (-2 100) külön tőkeelemként jeleníti meg a vizsgáló, és nem az eredménytartalékból vonja le.*

A céltartalék megosztása a mérlegben: [2 pont]

Hosszú lejáratú: 6 000

Rövid lejáratú: 2 000

A lízing kötelezettségek megosztása a mérlegben: [3 pont]

Hosszú lejáratú: 8 045

Rövid lejáratú: 1 015 =1740 - (9 060 x 0,08)

\*\*\*

### III. Számítási feladatok

#### 1. Inventár (maximális pontszám: 15 pont)

1. Készletek helyes mérlegértéke:

a) 1 000 €; a normál paraméterek melletti ár lehet a bekerülési érték termékefinanszírozás esetén. A megadott kamatlábnak csak a kötelezettség (szállítók) összegére van hatása.

b) 800 €; a megadott szituációban nem indokolt az anyagkészlet leértékelése.

c) 1 400 € = 1800-250-150; a k.sz.é. és a NRÉ közül az alacsonyabbik érték.

d) 2 250 € = 2000-50+100+200; a bekerülési érték nem tartalmazhatja a nem indokolt gyártási költségeket és a késztermékek raktározási költségét.

Összesen: 5 450 €.

*Az a) feladatrészt 3 pont, a b)-d) feladatrészt 4-4-4 pont összesen: [15 pont].*

**2. Immaterialista (maximális pontszám: 15 pont)**

a) Az engedélyt át kell értékelni. Egy lehetséges módszer („nettó módszer”):

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| T Engedély halmozott értékcsökkenése | 40 000 |
| K Engedély bruttó értéke             | 40 000 |

|                          |        |
|--------------------------|--------|
| T Engedély bruttó értéke | 50 000 |
| K Egyéb átfogó eredmény  | 50 000 |

Egyenértékű megoldásnak számít, ha a vizsgázó a bruttó módszerrel végzi el az átértékelést.

[4 pont]

b) A programra értékvesztést kell elszámolni. A program megtérülő értéke a használati értéke. Ez alapján:

|                            |        |
|----------------------------|--------|
| T Értékvesztés ráfordítása | 30 000 |
| K Menetrend program        | 30 000 |

[3 pont]

c) A K+F folyamat kutatási részének költségeit ill. a fejlesztés költségeit a sikeresség demonstrálásáig az eredmény terhére kell elszámolni, a további fejlesztési költségeket pedig aktiválni kell. Ez alapján:

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| T Közvetlen ráfordítások         | 500 000   |
| T Aktivált fejlesztési költségek | 700 000   |
| K Független számla               | 1 200 000 |

[4 pont]

d) Mivel a márkanév félévkor meghatározott élettartamú eszközzé válik meghatározatlan élettartamúból, a továbbiakban – prospektív hatállyal – értékcsökkenést kell elszámolni rá:

|                              |         |                        |
|------------------------------|---------|------------------------|
| T Értékcsökkenés ráfordítása | 150 000 | = 3 000 000 / 10 x 0,5 |
| K FINISH márkanév            | 150 000 |                        |

Ugyanakkor a hasznos élettartam határozottá válása az IAS 36 szerint értékvesztésre utaló jelnek minősül, ezért azt (önállóan vagy pénztermelő egység részeként) **tesztelni kell** értékvesztésre és szükség esetén értékvesztést kell elszámolni.

[4 pont]