

SZIGORLATI TÉTELSOR – 2014-től SZÁMVITEL MSC

1. A vállalkozások számviteli beszámolójának komplex elemzése I.

- a) Az elemzés célja, feladata, elemzési módszerek
- b) A vállalkozások beszámolási kötelezettsége, a beszámolók fajtái és tartalma
- c) A vállalkozások vagyoni és jövedelmi helyzetének elemzése

2. A vállalkozások számviteli beszámolójának komplex elemzése II.

- a) A vállalkozások pénzügyi helyzetének elemzése
- b) A cash flow kimutatás összeállítása a magyar és a nemzetközi szabályok szerint
- c) A csődhelyzetet és a pénzügyi nehézséget előrejelző kvalitatív és kvantitatív módszerek.

3. Az erőforrás és költséggazdálkodás összefüggései, hagyományos kalkulációs eljárások módszertani különbségei

- a) A pénzügyi számvitel hagyományos csoportosításai. Különbség a számvitel és a kontrolling költségkategóriái között. Költségek csoportosítása befolyásolhatóságuk és stratégiai súlyuk szerint.
- b) Mérlegképességi kritérium. Az új stratégiai erőforrások természete, és sajátosságai.)
- c) Módszertani különbségek az osztó, a normatív és a pótlékoló eljárások között. Mitől függ a jósága e kalkulációknak?

4. Miért és hogyan vált fontossá az értékteremtés megfigyelése a költséggazdálkodás helyett és mellett?

- a) Tevékenység alapú költség számítás lényege, hasonlósága és eltérése a pótlékoló kalkulációtól.
- b) Idővezérelt tevékenység költség számítás lényege, hasonlósága és eltérése az ABC valamint a normatív kalkulációtól.
- c) A japán vezetői számvitelben sikeresen alkalmazott módszerek sajátosságai. Milyen módon szolgálják a vezetői döntéshozatalt?

5. Az ellenőrzés rendszere Magyarországon:

- a) milyen elemekből épül fel az államháztartás, illetve a vállalkozások ellenőrzési rendszere?
- b) mi a belső ellenőrzés szűkebb és bővebb megközelítése? Mennyivel lép túl utóbbi a hagyományos megközelítésen?
- c) mit takar a belső ellenőrzési tevékenység és hogyan épül be egy vállalkozás szervezeti felépítésébe?

6. Könyvvizsgálati ellenőrzés Magyarországon:

- a) milyen hazai és nemzetközi szabályrendszer vonatkozik a könyvvizsgálatra, és előbbi alapján milyen esetekben szükséges könyvvizsgáló közreműködése egy társaság működése során?
- b) milyen követelményeknek kell teljesülniük a könyvvizsgálókkal szemben?
- c) milyen lépésekre bontható a könyvvizsgálat folyamata?

7. A könyvvizsgálat gyakorlata Magyarországon:

- a) a könyvvizsgálat tervezésének melyek a főbb lépései? Ismertesse a tervezés alapfogalmait is!
- b) hogyan lehet a könyvvizsgálati eljárásokat csoportosítani?
- c) kik alkotják a könyvvizsgáló kapcsolatrendszerét? Milyen okai vannak az egyes esetekben a kapcsolatfelvételnek?

8. Könyvvizsgálati bizonyítékok és a jelentés:

- a) milyen könyvvizsgálati bizonyítékgyűjtési módok vannak? Melyek a leggyakoribb mérleg és /vagy eredménykimutatás sorok, ahol alkalmazzuk ezeket?
- b) hogyan függnek össze a könyvvizsgálati eljárások a kockázatbecsléssel?
- c) milyen könyvvizsgálói jelentés típusok léteznek, milyen esetekben adhatók az egyes típusok?

9. Mit nevezünk a számviteli törvény szerint sajátos számviteli helyzetnek?

- a) Mutassa be az átalakulás folyamatát,
- b) Mutassa be az átalakulás során készítendő számviteli dokumentumokat,
- c) Ismertesse a saját tőkével kapcsolatos szabályokat!

10. Ismertesse a vállalatípusokat a konszolidáció szempontjából!

- a) Milyen mentesítési lehetőségeket ismer a magyar számviteli törvény szerint az egyes vállalatípusokra vonatkozóan?
- b) Ismertesse a minősítési ismérveket!
- c) Milyen módszerrel konszolidáljuk a különböző vállalatípusokat?

11. Mutassa be a konszolidációs módszereket!

- a) Mutassa be a teljeskörű konszolidációt, illetve alkalmazásának körét!
- b) Mutassa be a kvóta szerinti konszolidációt, illetve alkalmazásának körét!
- c) Mutassa be a részesedésértékelés módszerét, illetve alkalmazásának körét!

12. Mutassa be az IFRS kialakulásának folyamatát és szervezetét!

- a) Mikor alakult ki a rendszer, melyek a főbb mérföldkövek és milyen jövőbeni változások várhatóak?
- b) Ismertesse, hogy kinek és mikortól kötelező az IFRS alkalmazása!
- c) Mutassa be a konvergencia program hatásait a standardokra, illetve a globális rendszerre való átalakítás kihívásait.

13. Mutassa be az immateriális javakat és a céltartalékokat az IFRS rendszerében!

- a) Ismertesse az IAS 38 standard célját és az immateriális javak megjelenítésére és értékelésére vonatkozó szabályokat!
- b) Mutassa be az IAS 37 standard céltartalékok megjelenítésére és értékelésére vonatkozó szabályait!
- c) Melyek a legfőbb eltérések a magyar és az IFRS szabályokat az immateriális javakra és a céltartalékokra vonatkozóan!

14. Mutassa be a beszámolóval kapcsolatos standardokat! Részletesen ismertesse

- a) az IAS 1 standard célját, az IFRS beszámoló részeit, a beszámolóképzéshez kapcsolódó alapelveket!
- b) az IAS 8 Számviteli politika, változások a számviteli becslésekben, hibák standard előírásait!
- c) az IAS 10 mérlegfordulónap utáni eseményekre vonatkozó megjelenítési és közzétételi kötelezettségeket!

15. Készletek és a bevételek elszámolásához kapcsolódó standardok

- a) Mutassa be az IAS 2 Készletek standard előírásait, hasonlítsa össze a Számviteli törvény vonatkozó előírásaival!
- b) Mutassa be az IAS 11 standard beruházási szerződésekből származó bevételek elszámolására vonatkozó előírásait, vesse össze a Számviteli törvény előírásaival!
- c) Mutassa be az IAS 18 előírásait a bevételek elszámolására vonatkozóan, vesse össze a Számviteli törvény vonatkozó előírásaival!

16. Mutassa be a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó standardokat az IFRS rendszerében!

- a) Melyek azok a standardok, amelyek a tárgyi eszközök témakörével foglalkoznak?
- b) Milyen értékelési módszereket írnak elő a standardok az egyes eszközkategóriákhoz kapcsolódóan?
- c) Mutassa be a főbb különbségeket a magyar és az IFRS szabályok között a tárgyi eszközökre vonatkozóan!

17. Mutassa be a halasztott adók rendszerét!

- a) Mi a halasztott adózás lényege és mechanizmusa?
- b) Mit nevezünk halasztott adó követelésnek, illetve kötelezettségnek, mutassa be az értékelésüket és besorolásukat.
- c) Mutassa be a halasztott adó jellemző forrásait egy magyar vállalkozás esetében.

18. Mutassa be a valós értéken értékelt eredeti (nem származékos) pénzügyi instrumentumokat az IFRS rendszerében!

- a) Milyen kategóriákat különböztet meg az IFRS és mi a besorolás alapja?
- b) Milyen módon értékeljük az egyes kategóriákba sorolt eszközöket és kötelezettségeket?
- c) Mutassa be a legfontosabb eltéréseket a Számviteli törvény szerinti értékelésben!

19. Mutassa be az amortizált bekerülési értéken értékelt eredeti (nem származékos) pénzügyi instrumentumokat az IFRS rendszerében!

- a) Milyen kategóriákat különböztet meg az IFRS és mi a besorolás alapja?
- b) Milyen módon értékeljük az egyes kategóriákba sorolt eszközöket és kötelezettségeket?
- c) Mutassa be a legfontosabb eltéréseket a Számviteli törvény szerinti értékelésben!

20. Mutassa be a származékos pénzügyi instrumentumokat az IFRS rendszerében!

- a) Milyen módon értékeljük a származékos ügyleteket az IFRS rendszerében?
- b) Mutassa be a fedezeti hatékonyságot és a hozzá kapcsolódó szabályokat!
- c) Mutassa be a legfontosabb eltéréseket a Számviteli törvény szerinti értékelésben!

21. Személyi jövedelemadózás, elvei, adózási elvek, ezek érvényesülése a gyakorlatban

- a) Természetes személyek jövedelemadózása – jövedelemtípusok, adózási elvek, fizetőképességi, haszonelv, a progresszív adótábla jelentősége
- b) A magyar SZJA felépítése, különös tekintettel az összevonás alá eső jövedelmekre
- c) Bérjövedelmek és önálló jövedelmek adózásának egyezőségei és különbségei

22. Társasági adózás

- a) A társasági adó funkciója, az adóhoz kapcsolható gazdaságpolitikai célkitűzések
- b) Adózás előtti eredmény és az adóalap kapcsolata, növekvő csökkentő tételek elméleti háttere
- c) A TAO speciális területe az átalakulások összeolvadás, szétválás adózása

23. HÉA-irányelvek magyarországi érvényesülése

- a) A hozzáadott érték típusú adózás jelentősége az EU-ban. A HÉA irányelvek célkitűzései, főbb eszközei
- b) Láncügyletek, háromszög ügyletek
- c) Fordított adózás szerepe az adócsalás elleni küzdelemben