

SZIGORLATI TÉTELSOR SZÁMVITEL MSC

1. A vállalkozások számviteli beszámolójának komplex elemzése
 - a) Az elemzés célja, feladata, elemzési módszerek
 - b) A vállalkozások vagyoni és pénzügyi elemzése
 - c) A vállalkozások jövedelmi helyzetének elemzése.

2. Az erőforrás és költséggazdálkodás összefüggései, hagyományos kalkulációs eljárások módszertani különbségei
 - a) A pénzügyi számvitel hagyományos csoportosításai. Különbség a számvitel és a kontrolling költségkategorái 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?

3. Miért és hogyan vált fontossá az értékteremtés megfigyelése a költséggazdálkodás helyett és mellett?
 - a) Tevékenységalapú költségszámítás lényege, hasonlósága és eltérése a pótlékoló kalkulációtól.
 - b) Idővezérelt tevékenységköltség-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?

4. 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?
 - c) mit takar a belső ellenőrzési tevékenység?

5. Könyvvizsgálati ellenőrzés Magyarországon:
 - a) milyen hazai és nemzetközi szabályrendszer vonatkozik a könyvvizsgálatra?
 - b) milyen követelményeknek kell teljesülniük a könyvvizsgálókkal szemben?
 - c) milyen lépésekre bontható a könyvvizsgálat folyamata?

6. A könyvvizsgálat gyakorlata Magyarországon:
 - a) a könyvvizsgálat tervezésének melyek a főbb lépései?
 - b) hogyan lehet a könyvvizsgálati eljárásokat csoportosítani?
 - c) a könyvvizsgáló kapcsolatrendszerét kik alkotják?

7. Könyvvizsgálati bizonyítékok és a jelentés:
 - a) milyen könyvvizsgálati bizonyítékgyűjtési módok vannak?
 - b) hogyan függnek össze a könyvvizsgálati eljárások a kockázatbecsléssel?
 - c) milyen könyvvizsgálói jelentés típusok léteznek, milyen esetekben adhatók az egyes típusok?

8. 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!

9. Ismertesse a vállalat típusokat a konszolidáció szempontjából!

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

10. 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!

11. 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.

12. 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!

13. Mutassa be a beszámolóval kapcsolatos standardokat! Részletesen ismertesse

- a) az IAS 1 standard célját, az IFRS beszámoló részeit, a beszámoló készítéshez 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!

14. 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!

15. 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!

16. 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.

17. 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!

18. 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!

19. 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!

20. 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) Bérjövödelmek és önálló jövedelmek adózásának egyezőségei és különbségei

21. 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

22. 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