**SZÁMVITEL mesterszak**

**NEMZETKÖZI SZÁMVITEL ÉS KÖNYVVIZSGÁLAT specializáció**

**„A” témakörlista**

**Magyar számviteli törvény szerinti konszolidáció szabályai** *(Konszernszámvitel, 1-3. előadás)*

1. vállalattípusok, minősítésük szempontjai, vállalattípusok konszolidációs műveletei
2. tőkekonszolidáció szabályai (mit jelent, milyen különbözetek keletkezhetnek, számviteli politikában milyen alternatívák vannak)
3. leányvállalati és társult vállalkozási konszolidáció összehasonlítása

**Halasztott adók** *(Konszernszámvitel, 5-6. előadás)*

1. Mutassa be mi minősül jövedelemadónak!
2. a halasztott adó koncepciójának bemutatása
3. potenciális átmeneti különbözetek egy magyar társaság esetében

**A mérleghez kapcsolódó, valamint speciális standardok: IAS2, IAS19, IAS38, IFRS2** *(Nemzetközi számvitel II. 3-14, 34-49, 66-78 oldalak)*

1. A készletek bekerülési értéke, követő értékelése.
2. A munkavállalói juttatások tartalma, csoportosítása. Általános értékelési eljárások.
3. Az immateriális eszköz fogalma, kezdeti és követő értékelése. A kutatási és fejlesztési szakasz elkülönítése.
4. A részvényalapú kifizetés tartalma, fajtái. Tőkeinstrumentummal teljesített ügyletek elszámolása.

**A könyvvizsgálat egyes speciális aspektusai** *(Ellenőrzés és könyvvizsgálat, 3.1.3. fejezet, 3.2 fejezet)*

1. a könyvvizsgáló felelőssége, kiemelten a csalással összefüggő felelősség kérdései (ideértve a csalás fogalmát, csalási háromszöget), etikai alapelvek, szakmai szkepticizmus és szakmai megítélés
2. kiemelt területek könyvvizsgálata a gyakorlatban: készletek, követelések, kötelezettségek (könyvvizsgálati állítások, kockázat, és az arra adott válaszok – javasolt eljárások)
3. a könyvvizsgáló által nyújtható szolgáltatások (bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatások, és azok jellemzése)

**Belső ellenőrzés** *(Belső kontrollrendszerek, 3. előadás)*

1. Milyen szerepet vállal a belső ellenőrzés egy szervezet életében? (3.1.2. fejezet)
2. Ismertesse a belső ellenőrzés folyamatelemeit. (3.3. fejezet)
3. Miben egyezik és miben különbözik a belső ellenőr tevékenysége a könyvvizsgálóéhoz képest? (3.4. fejezet)

**Ismertesse a nemzetközi adózásban használt különböző egyezményrendszerek alapjait, céljait, illetve ezek együttes alkalmazásának területeit!** *(Nemzetközi adózás II-III. fejezet, 6-21. oldal)*

* + - 1. A modell-egyezmények alapelvei, célja, eszközei, jogi hatókörök.
      2. Magyarország más országokkal való bilaterális kapcsolatai során melyik és miként alkalmazza?
      3. Sorolja fel az Európai Uniós adójog eszközeit, a legfontosabb direktívákat, illetve ezek magyarországi alkalmazását!

**„B” témakörlista**

**IFRS szerinti konszolidációs szabályok** *(Konszernszámvitel, 8-11. előadás)*

1. mi az a kontroll, miért kell vizsgálni.
2. leányvállalat bevonása a konszolidációba, ennek szabályai.
3. kontroll megtartása során történő tranzakciók elszámolási szabályai.

**Lízing** *(Nemzetközi számvitel, 1.2. fejezet, 3. előadás)*

* 1. mi az a lízing
  2. lízingbevevői oldalról való elszámolás általános szabályai
  3. lízingbeadói oldalról való elszámolás általános szabályai

**Az eredménykimutatáshoz és beszámolókészítéshez kapcsoló standardok: IAS23, IAS33, IFRS1, IFRS8** *(Nemzetközi számvitel II. 17-19, 24-33, 58-65, 79-85 oldalak)*

1. Hitelfelvételi költségek.
2. Az alap és hígított EPS mutató számítása, a hígítás lépései.
3. AZ IFRS-ek szerinti nyitó kimutatásban szereplő tételek, az áttéréskor alkalmazandó alapelvek
4. A működési szegmens fogalma, a bemutatandó szegmensek meghatározása.

**A könyvvizsgálat folyamatának lépései** *(Ellenőrzés és könyvvizsgálat, 3.2. fejezet)*

1. a könyvvizsgálat tervezésének főbb lépései (különös tekintettel az alapfogalmakra)
2. a könyvvizsgálati eljárások típusai (kontrolltesztek, alapvető vizsgálati eljárások, mikor melyiket alkalmazzuk inkább), bizonyítékgyűjtési módok
3. a könyvvizsgálói jelentések típusai (mely esetekben alkalmazza a könyvvizsgáló az egyes típusokat)

**Belső kontroll** *(Belső kontrollrendszerek, 1. előadás)*

1. Miért van szükség belső kontrollokra egy vállalat irányítása során? (2.1.1. fejezet)
2. Ismertesse a belső kontroll öt alkotóelemét. (2.3. fejezet)
3. Mondjon egy-egy példát a feltáró, javító és megelőző kontroll tevékenységekre.

**Miként jelennek meg a kettős adóztatás elkerülését szolgáló elvek a magyar adózásban?** *(Nemzetközi adózás IV. fejezet 29-32.. oldal, valamint V.fejezet 34-40. oldal, valamint VI. fejezet 41-49. oldal)*

1. Személyi jövedelemadózás elvei főbb szabályai a magyar állampolgárok külföldről szerzett, illetve külföldiek Magyarországon szerzett jövedelmeivel kapcsolatban.
2. Milyen főbb elvek alapján adóztathatóak a magyar vállalatok külföldön szerzett jövedelmei, illetve a Magyarországon működő külföldi vállalatok jövedelmei?
3. Egyes jövedelemtípusok adózása az SZJA-ban illetve a TAO-ban.

**Ismertesse az általános forgalmi adózás érvényesülését a határon átnyúló üzletek esetében!** *(Nemzetközi adózás)*

1. Az általános forgalmi adókötelezettség keletkezésének, a kiszámítás általános elvei,
2. Ismertesse az adó felszámítási/levonási szabályok termékértékesítés és beszerzés esetében, illetve az ÁFA felszámítási/levonási szabályok szolgáltatás esetében
3. Ismertesse a fordított adózás elveit, illetve egyes, ÁFA megtakarító beszerzési formák működését!

**SZÁMVITEL ÉS KONTROLLING specializáció**

**„A” témakörlista**

**A pénzintézetek működésének hazai és nemzetközi szabályozása.** *(Pénzintézeti számvitel, 1-29 oldal)*

1. A pénzügyi intézmények fogalma, alapítására, működésére és megszűnésére vonatkozó alapvető szabályok-
2. A pénzügyi intézmények által végezhető tevékenységek, a kockázat és kockázatvállalás a hitelintézet szempontjából.
3. A pénzügyi intézmények fogalma, alapítására, működésére és megszűnésére vonatkozó alapvető szabályok. A hitelintézeti felügyelet szerepe.

**Miért van szükség a stratégia megvalósítását támogató vezetői számvitel kiépítésére és a stratégia célok teljesülésének folyamatos monitorozására, kontrollálására? (***: Vezetői számvitel I., 71-74; 81-88; 82-95. oldalak)*

1. Mitől versenyképes egy cég a tudásalapú társadalomban? (fókuszáljon az alapvető kompetenciára)
2. Hogyan lehet az ügyfél-értékelés módszerét beépíteni a kompetencia-gazdálkodásba? (stratégiai munkavállalók, munkavállalói-portfolio a cég iránti elkötelezettség és a munkavállaló „hasznossága” alapján)
3. Mutasson be egy lehetséges becslési eljárást az egyes stratégiai munkavállalók értékének meghatározására!

**Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek** *(Pénzügyi instrumentumok számvitele, 1-4. és a 7-8. fejezetek)*

1. A pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettsége besorolása értékelési csoportba, Az amortizált bekerülési érték fogalma.
2. Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek kezdeti megjelenítése és követő értékelése.
3. Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök értékvesztése

**Teljesítményértékelés és –menedzsment** *(Kontrolling, 4. Teljesítményértékelés az eltéréselemzés alapján és 5. Teljesítménymenedzsment és vezetői ösztönzés)*

1. Normák alkalmazása a tervezés és irányítás során, normatív kalkuláció. Normák meghatározásának módszerei. Alapvető varianciák számítása. Normatív kalkuláció alkalmazási lehetőségei a modern üzleti környezetben.
2. Anyagösszetétel és kihozatali eltérés, értékesítési összetétel és tiszta volumenhatás, tervezési és működési varianciák. A normák és az operatív kerettervek felülvizsgálata és kiigazítása.
3. A vállalati teljesítménymenedzsment keretrendszere. A pénzügyi teljesítménymérés főbb korlátai. Vállalati komplex teljesítménymenedzsment rendszerek kialakításának lépései.

**Költségmenedzsment és költségszámítás. A hagyományos és modern költségszámítási rendszerek.** *(Vezetői számvitel I. és II., 2-30. oldal)*

1. A költségszámviteli rendszer kialakítása.
2. A hagyományos és tevékenységalapú költségszámítási rendszerek összehasonlítása. A hagyományos költségszámítási rendszerek kritikája.
3. Az általános költségek felosztása. A teljes és részköltségszámítás. Szolgáltatórészlegek költségeinek felosztása.

**Üzleti intelligencia és az informatika új irányai** *(Pénzügyi és számviteli informatika, 5. Üzleti intelligencia és multidimenzionális modellezés és 6. Új irányok az üzleti informatikában)*

1. On-line analitikai, elemző alkalmazások (OLAP) versus on-line tranzakciókezelő alkalmazások (OLTP)
2. Adattárházak, adatpiacok és multidimenzionális adatmodellezés. Adatkocka legfontosabb elemei (tény, dimenzió, dimenzió érték, tulajdonság, adatcella, dimenzió hiercarchia). Adatkocka műveletek.
3. Új irányok az informatikában: cloud computing, Big Data és Robotic process automation hatása a számviteli szakmára.

**„B” témakörlista**

**Miért olyan ígéretesek a sikeres japán vállalatok által értékalapú módszerek?** *(Vezetői számvitel I., 50-52; 55-62; 100-105. oldalak)*

1. Hogyan szolgálja a vezetés stratégia céljainak támogatását, a folyamatok fejlesztését, a veszteségek kiküszöbölését és ezáltal a felesleges költségek szisztematikus leépítését a minőségköltség-számítás?
2. Hogyan szolgálja a vezetés stratégia céljainak támogatását, a folyamatok fejlesztését, a veszteségek kiküszöbölését és ezáltal a felesleges költségek szisztematikus leépítését a kaizen-költségszámítás?
3. Hogyan szolgálja a vezetés stratégia céljainak támogatását, a folyamatok fejlesztését, a veszteségek kiküszöbölését és ezáltal a felesleges költségek szisztematikus leépítését az értékáram-számítás?

**A pénzügyi intézmények prudens működésének szabályozása, számviteli rendszere.** *(Pénzintézeti számvitel, 30-88 oldal)*

1. A pénzügyi vállalkozások számviteli beszámolási rendszere, könyvvezetési, értékelési sajátosságai.
2. Hitelintézetek IFRS beszámolójának szerkezeti felépítése, tartalmi sajátosságai.
3. A pénzügyi intézményeknél jellemző pénzügyi instrumentumok értékelési sajátosságai.

**A kontroller szerepe a szervezetek tervezésében** *(Kontrolling, 2. A kontrolling szerepe a tervezés folyamatában és 3. Operatív tervezés)*

1. A szervezet tervezési és irányítási folyamatai. Vállalati célkitűzések rendszere, célok egyezőségének elve és SMART célkitűzési kritériumok. Hogyan tűzzünk ki reális célokat?
2. Operatív tervezés célja, menete és lépései. Operatív tervezés típusai (statikus és rugalmas tervezés, gördülő tervezés, inkrementális tervezés, nullbázisú tervezés, az operatív tervezés top-down és bottom-up megközelítései)
3. Az operatív tervezés kritikája, beyond budgeting és better budgeting koncepciók.

**Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek** *(Pénzügyi instrumentumok számvitele, 1-4. és a 7-8. fejezetek)*

1. A pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettsége besorolása értékelési csoportba, A valós érték fogalma.
2. Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek kezdeti megjelenítése és követő értékelése.
3. Valós értéken értékelt pénzügyi eszközök értékvesztése

**Relációs adatbázis modellek és integrált vállalatirányítási rendszerek (ERP)** *(Pénzügyi és számviteli informatika, 3. Adatbázisok alkalmazása és 4. Bevezetés az ERP rendszerek és technológiák világába)*

1. Adatmodellezés, adatbázis létrehozásának lépései. Adatbázis anomáliák és az adatbázis normalizációja. Strukturált lekérdező nyelvek alkalmazása (SQL, Structured Query Language)
2. Az információs rendszerek fejlődéstörténete a 60-as évektől napjainkig. Mikor van szüksége egy vállalatnak ERP rendszerre? ERP alkalmazás előnyei és hátrányai? Az ERP technológia. Cloud versus on-premise megoldások előnyei és hátrányai.
3. ERP rendszerek életciklusa: tervezés, kiválasztás, implementáció és üzemeltetés.

**Az egységköltségszámítás szükségessége. A tevékenységalapú költségszámítás. A tevékenység alapú menedzsment.** *(Vezetői számvitel I. és II,* 31-64. oldal*)*

1. Hagyományos és modern költségallokációs módszerek.
2. A tevékenységalapú költségszámítási rendszerek kialakulása, elméleti alapjai. A tevékenység alapú költségszámítás folyamata.
3. A tevékenység alapú menedzsment eszköztára.