



SZÁMVITEL MESTERKÉPZÉSI SZAK

NEMZETKÖZI SZÁMVITEL ÉS KÖNYVVIZSGÁLAT SZAKMAI MODUL

„A” témakör lista

- 1. Magyar számviteli törvény szerinti konszolidáció szabályai** (*Vállalatcsoportok számvitele (korábban Konzernszámvitel), 1-3. előadás*)
 - vállalattípusok, minősítésük szempontjai, vállalattípusok konszolidációs műveletei
 - tőkekonszolidáció szabályai (mit jelent, milyen különbözetek keletkezhetnek, számviteli politikában milyen alternatívák vannak)
 - leányvállalati és társult vállalkozási konszolidáció összehasonlítása
- 2. Halasztott adók szabályai** (*Vállalatcsoportok számvitele (korábban Konzernszámvitel), 5-6. előadás*)
 - mi minősül jövedelemadónak
 - halasztott adó koncepciójának bemutatása
 - potenciális átmeneti különbözetek egy magyar társaság esetében
- 3. A mérleghez kapcsolódó, valamint speciális standardok: IAS2, IAS19, IAS38, IFRS2** (*Haladó nemzetközi számvitel (korábban Nemzetközi számvitel II.), 3-16, 34-49, 66-78 oldal*)
 - A készletek bekerülési értéke, követő értékelése.
 - A munkavállalói juttatások tartalma, csoportosítása. Általános értékelési eljárások. A részvényalapú kifizetés tartalma, fajtái. Tőkeinstrumentummal teljesített ügyletek elszámolása.
 - Az immateriális eszköz fogalma, kezdeti és követő értékelése. A kutatási és fejlesztési szakasz elkülönítése.
- 4. A könyvvizsgálat egyes speciális aspektusai** (*Könyvvizsgálat (korábban Ellenőrzés és könyvvizsgálat II.), 3.1.3. fejezet, 3.2 fejezet*)
 - a könyvvizsgáló felelőssége, kiemelten a csalással összefüggő felelősség kérdései (ideértve a csalás fogalmát, csalási háromszöget), etikai alapelvek, szakmai szkepticizmus és szakmai megítélés
 - kiemelt területek könyvvizsgálata a gyakorlatban: készletek, követelések, kötelezettségek (könyvvizsgálati állítások, kockázat, és az arra adott válaszok – javasolt eljárások)
 - a könyvvizsgáló által nyújtható szolgáltatások (bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatások, és azok jellemzése)
- 5. Belső ellenőrzés** (*Vállalati belső kontroll (korábban Belső kontrollrendszerek), 3.1.2, 3.3, 3.4 fejezetek*)

- a. Milyen szerepet vállal a belső ellenőrzés egy szervezet életében?
- b. Ismertesse a belső ellenőrzés folyamatelemeit.
- c. Miben egyezik és miben különbözik a belső ellenőr tevékenysége a könyvvizsgálóéhoz képest?

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

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

„B” témakörök

- 1. IFRS szerinti konszolidációs szabályok** (*Vállalatcsoportok számvitele (korábban Konzernszámvitel), 8-11. előadás*)
 - a. mi az a kontroll, miért kell vizsgálni.
 - b. leányvállalat bevonása a konszolidációba, ennek szabályai.
 - c. kontroll megtartása során történő tranzakciók elszámolási szabályai.
- 2. Lízing** (*Tőzsdei vállalatok számvitele (korábban Nemzetközi számvitel), 1.2 fejezet, 3. előadás*)
 - a. mi a lízing
 - b. lízingbevevői oldalról való elszámolás általános szabályai
 - c. lízingbeadói oldalról való elszámolás általános szabályai.
- 3. Az eredménykimutatáshoz és beszámolóképzéshez kapcsoló standardok: IAS23, IAS33, IFRS1, IFRS8** (*Haladó nemzetközi számvitel (korábban Nemzetközi számvitel II.), 17-19, 24-33, 58-65, 79-85. oldal*)
 - a. Hitelfelvételi költségek (IAS 23). A működési szegmens fogalma, a bemutatandó szegmensek meghatározása (IFRS 8).
 - b. Az alap és hígított EPS mutató számítása, a hígítás lépései.
 - c. AZ IFRS-ek szerinti nyitó kimutatásban szereplő tételek, az áttéréskor alkalmazandó alapelvek
- 4. A könyvvizsgálat folyamatának lépései** (*Audit és kockázatmenedzsment, Könyvvizsgálat (korábban Ellenőrzés és könyvvizsgálat I - II.), 3.2 fejezet*)
 - a. a könyvvizsgálat tervezésének főbb lépései (különös tekintettel az alapfogalmakra)
 - b. a könyvvizsgálati eljárások típusai (kontrollteszt, alapvető vizsgálati eljárások, mikor melyiket alkalmazzuk inkább), bizonyítékgyűjtési módok
 - c. a könyvvizsgálói jelentések típusai (mely esetekben alkalmazza a könyvvizsgáló az egyes típusokat)
- 5. Belső kontroll** (*Vállalati belső kontroll (korábban Belső kontrollrendszerek), 2.1.1, 2.3 fejezetek*)
 - a. Miért van szükség belső kontrollokra egy vállalat irányítása során?
 - b. Ismertesse a belső kontroll öt alkotóelemét.
 - c. Mondjon egy-egy példát a feltáró, javító és megelőző kontroll tevékenységekre.
- 6. Miként jelennek meg a kettős adóztatás elkerülését szolgáló elvek a magyar adózásban?** (*Nemzetközi adózás, IV-VI. fejezet 29-49. oldal*)
 - a. Személyi jövedelemadóztatás elvei főbb szabályai a magyar állampolgárok külföldről szerzett, illetve külföldiek Magyarországon szerzett jövedelmeivel kapcsolatban.
 - b. Milyen főbb elvek alapján adóztathatóak a magyar vállalatok külföldön szerzett jövedelmei, illetve a Magyarországon működő külföldi vállalatok jövedelmei?
 - c. Egyes jövedelemtípusok adóztatása az SZJA-ban illetve a TAO-ban.
- 7. Ismertesse az általános forgalmi adózás érvényesülését a határon átnyúló üzletek esetében!** (*Nemzetközi adózás, VII. fejezet 49-61. oldal*)

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