Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület

**Az okleveles könyvvizsgálói képzés szóbeli vizsgakérdései**

**SZÁMVITEL ÉS ELEMZÉS**

**(számvitel magyar szabályozása)**

**tantárgyból**

**Budapest, 2018. szeptember 1. hó**

**Az egyes tételek általános tartalma, követelményei**

1. **jelű tételek**

A tételben megfogalmazott fogalmak, szakkifejezések **tömör, lényegi** meghatározását, értelmezését, jellemzőit kell (röviden) megfogalmazni.

1. **jelű tételek**

A tételben megfogalmazott témakörök **részletes kifejtése** szükséges. Ennek keretében ki kell térni a számviteli beszámolás és nyilvántartás egyes részterületeivel való összefüggésekre, úgy mint beszámoló és annak részei; könyvvezetés, bizonylatolás, számviteli politika, valamint (ha szükséges) a kiegészítő melléklettel, az üzleti jelentéssel és a társasági adóval való kapcsolatra.

1. **jelű tételek**

A tételben kijelölt

* egyes **speciális** számviteli témakörök és/vagy
* valamely területre vonatkozó – általában az éves beszámolóhoz kapcsolódó – **elemzési lehetőségeket,** alkalmazható módszereket

kell ismertetni.

**SZÓBELI TÉTELEK**

**Számvitel és elemzés tantárgy**

**(számvitel magyar szabályozása)**

**(2018.09.01.)**

**1.** **a)** Fogalmak:

* anya- és leányvállalat
* vállalkozás folytatásának elve
* elektronikus pénz

**b)** A számviteli szabályozás elmélete és gyakorlata.

A számviteli szabályozást meghatározó érdekhordozók és érdekeik.

**c)** Pénznem változtatás.

**2. a)** Fogalmak:

* közös vezetésű vállalat és társult vállalkozás
* valódiság alapelve
* pénzügyi eszköz

**b)** Beszámolási kötelezettség és a számviteli beszámolók.

**c)** Devizás értékelés.

**3. a)** Fogalmak:

* egyéb részesedési viszonyú vállalkozás
* teljesség alapelve
* pénzügyi kötelezettség

**b)** Immateriális javak (Alapítás-átszervezés aktivált értéke; Vagyoni értékű jogok).

**c)** Nem realizált árfolyamveszteség elhatárolásának számvitele.

**4. a)** Fogalmak:

* kapcsolt vállalkozás és kapcsolt fél
* óvatosság alapelve
* fedezeti hányad

**b)** Immateriális javak (Szellemi termékek; Üzleti vagy cégérték).

**c)** A gazdasági társaságok egyesülése.

**5. a)** Fogalmak:

* ellenőrzés és az önellenőrzés megállapítása
* egyedi értékelés alapelve
* devizás értékeléshez választható árfolyamok

**b)** Tárgyi eszközök és azok növekedései (tenyészállatok nélkül).

**c)** A gazdasági társaságok szétválása.

**6. a)** Fogalmak:

* jelentős (és nem jelentős) összegű hiba
* tartalom elsődlegessége a formával szemben alapelv
* értékvesztés visszaírása

**b)** Tárgyi eszközök és azok csökkenései (értékcsökkenés nélkül).

**c)** A gazdasági társaságok átalakulása (cégforma váltása).

**7. a)** Fogalmak:

* esedékességen belüli fizetés miatti engedmény (előre fizetési engedmény = skonto)
* bruttó elszámolás elve
* egyéb szolgáltatás

**b)** Befektetett pénzügyi eszközök.

**c)** A csődeljárás, a felszámolási eljárás számvitele.

**8. a)** Fogalmak:

* alap- és alkalmazott kutatás
* költség-haszon összevetésének elve
* likviditási ráta

**b)** Anyagok számvitele.

**c)** A végelszámolás számvitele.

**9. a)** Fogalmak:

* kísérleti fejlesztés
* folytonosság alapelve
* negatív üzleti vagy cégérték

**b)** Áruk számvitele (göngyölegek és közvetített szolgáltatások is).

**c)** Ellenőrzések és önellenőrzések számvitele.

**10. a)** Fogalmak:

* hasznos élettartam
* következetesség alapelve
* nettó forgótőke

**b)** Saját termelésű készletek (állatok nélkül).

**c)** Értékpapír különleges ügyletek (különösen a határidős ügyletek).

**11. a)** Fogalmak:

* maradványérték
* világosság alapelve
* bérköltség

**b)** Növendék-, hízó és egyéb állatok.

**c)** A konszolidált éves beszámoló készítési kötelezettség alóli mentesítési lehetőségek, valamint a konszolidációs számviteli politika.

**12. a)** Fogalmak:

* beruházás
* összemérés alapelve
* saját termelésű készletek

**b)** Adott előlegek (beruházásra, immateriális javakra, készletekre, egyébre).

**c)** A konszolidálás előkészítő munkálatai és az adósságkonszolidálás.

**13. a)** Fogalmak:

* felújítás és karbantartás
* lényegesség alapelve
* letétbe helyezés

**b)** Követelések (vevők, váltókövetelések).

**c)** A közbenső eredmények konszolidálása, valamint a bevételek és ráfordítások

konszolidálása.

**14. a)** Fogalmak:

* behajthatatlan követelés
* időbeli elhatárolás alapelve
* közzététel

**b)** Egyéb követelések.

**c)** A tőkekonszolidálás célja, feladatai, módszerei.

**15. a)** Fogalmak:

* többségi befolyás és minősített többségi befolyás
* gazdálkodó
* könyvvizsgálati kötelezettség

**b)** Forgatási célú értékpapírok (saját részvények, saját üzletrészek nélkül).

**c)** Költségelemzési módszerek és lehetőségek; a költségnemek elemzése, valamint a közvetett költségek elemzése.

**16. a)** Fogalmak:

* létesítő okirat
* vállalkozó
* hátrasorolt kötelezettség

**b)** Saját részvények, saját üzletrészek (és visszaváltható részvények).

**c)** Közvetlen költségek elemzése.

**17. a)** Fogalmak:

* mérlegkészítés időpontja
* egyszerűsített éves beszámoló
* hátrasorolt eszköz

**b)** Pénzeszközök számvitele.

**c)** A költség és önköltségszámítás elmélete és gyakorlata.

Önköltségszámítási módszerek.

**18. a)** Fogalmak:

* hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
* közvetített szolgáltatások
* bérjárulékok

**b)** Aktív időbeli elhatárolások.

**c)** A költségelszámolás elmélete és gyakorlata.

**19. a)** Fogalmak:

* tulajdoni részesedést jelentő befektetés
* üzleti év
* könyvviteli szolgáltatás

**b)** Jegyzett tőke és tőketartalék.

**c)** A vállalkozások pénzügyi helyzetének elemzési módszerei

**20. a)** Fogalmak:

* diszkont értékpapír
* terv szerinti értékcsökkenés
* számviteli bizonylat

**b)** Eredménytartalék és lekötött tatalék.

c) A valós értékelés hazai szabályozása (besorolások, kezdeti értékelés, követő értékelés, áttérési szabályok)

**21. a)** Fogalmak:

* vásárolt készletek
* terven felüli értékcsökkenés
* nettó árbevétel

**b)** Értékelési tartalék és értékhelyesbítés.

**c)** A Cash-flow kimutatás tartalma és hasznosítási lehetősége (általában).

**22. a)** Fogalmak:

* a FIFO módszer és az átlagos eljárás (módszer)
* értékvesztés
* értékesítés közvetlen költségei

**b)** Céltartalék (kötelezettségekre).

**c)** A vagyoni helyzet elemzése az éves beszámoló adatai alapján.

**23. a)** Fogalmak:

* igénybe vett szolgáltatás
* visszaírt értékvesztés
* értékesítés közvetett költségei

**b)** Céltartalék (költségekre).

**c)** A jövedelmi helyzet elemzése az éves beszámoló adatai alapján.

**24. a)** Fogalmak:

* személyi jellegű egyéb kifizetések
* számviteli szolgáltatás
* értékesítés bruttó eredménye

**b)** Hátrasorolt- és hosszú lejáratú kötelezettségek.

**c)**  A befektetési és finanszírozási cash flow tartalma, elemzése.

**25. a)** Fogalmak:

* mérlegen kívüli tétel(ek)
* könyvviteli zárlat
* saját termelésű készletek állományváltozása

**b)** Rövid lejáratú kötelezettségek: hitelek, kölcsönök, vevőktől kapott előlegek.

**c)**  Az Szt. szerinti származékos ügyletek elszámolása a valós értékelés választása nélkül.

**26. a)** Fogalmak:

* függő követelések és kötelezettségek
* konszolidálás miatti társasági adó különbözet
* saját előállítású eszközök aktivált értéke

**b)** Szállítók és váltótartozások.

**c)**  Az Aktivált saját teljesítmények szerepe az Eredménykimutatásokban.

**27. a)** Fogalmak:

* jövőbeni (biztos) követelések és kötelezettségek
* a leltár
* anyagjellegű ráfordítások

**b)** Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

**c)**  A vagyonmérleg tervezetek és a végleges vagyonmérlegek elkészítésének szabályai

**28. a)** Fogalmak:

* előrejelzett ügylet
* közvetített szolgáltatás
* személyi jellegű ráfordítások

**b)** Passzív időbeli elhatárolások (halasztott bevételek nélkül).

c) Értékpapír különleges ügyletek (leszállításos ügyletek számviteli sajátosságai – valós értékelés esetén is)

**29. a)** Fogalmak:

* külföld és külföldi
* kockázatmentes értékpapír
* pénzügyi műveletek bevételei

**b)** Halasztott bevételek.

**c)**  Értékpapír különleges ügyletek (fedezeti ügyletek - valós értékelés választása nélkül és valós értékelés mellett – csak a sajátosságok)

**30. a)** Fogalmak:

* belföld és belföldi
* értékhelyesbítés
* pénzügyi műveletek ráfordításai

**b)** Egyszerűsített éves beszámoló és a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló sajátosságai

**c)** Értékpapír különleges ügyletek (penziós).

.

**31. a)** Fogalmak:

* számviteli politika (szabályzatok nélkül)
* nyilvántartási számlák
* fölérendelt anyavállalat

**b)** Az összköltség- és a forgalmi költség típusú eredménykimutatások lényege és eltérései (az üzemi, üzleti eredmény tartalma).

**c)** Tenyészállatok számvitele.

**32. a)** Fogalmak:

* számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok (kivéve önköltségszámítási)
* főkönyvi kivonat (és forgalmi kimutatás)
* mentesíthető anyavállalat

**b)** Pénzügyi műveletek eredménye (különösen a pénzügyi bevételek).

**c)**  A lekötött tartalék szerepe a saját tőkében, képzésének lehetséges jogcímei.

**33. a)** Fogalmak:

* egységes számlakeret
* üzleti jelentés
* bizonylati elv és bizonylati fegyelem

**b)** Pénzügyi műveletek eredménye (különösen a pénzügyi ráfordítások).

**c)** Pénzügyi lízing számvitele.

**34. a)** Fogalmak:

* (vállalati) számlarend
* osztalékfizetési korlát (ide értve az osztalékelőleget is)
* vállalatirányítási nyilatkozat

**b)** Az adózás előtti eredménytől az adózott eredményig.

(Főbb társasági adóalap korrekciók is. Az eredményszámlák zárása is.)

Az osztalékfizetés számvitele.

**c)** Értékpapír különleges ügyletek (opciós ügyletek – valós érték választása mellett is).

**35. a)** Fogalmak:

* közbenső mérleg
* vezetői számvitel
* barter ügylet

**b)** Az értékcsökkenés és számítási módszerei.

**c)** A cégalapítás számvitele, az előtársaság és beszámolója.

**36. a)** Fogalmak:

* a konszolidálásba bevont vállalkozás
* a tartósság értelmezése
* önköltségszámítási szabályzat

**b)** Kísérleti fejlesztés aktivált értéke.

**c)** Értékpapír különleges ügyletek (elszámolási ügyletek – valós érték választása esetén is).

**37. a)** Fogalmak:

* jelentős tulajdoni részesedés
* leltározás
* a Számviteli törvény 4 § (4) és (5) bekezdései

**b)** Az egyéb bevételeket és az egyéb ráfordításokat érintő gazdasági események.

**c)** A költség- és eredményelszámolás kapcsolata.

(A termelési és értékesítési költségek egyeztetése is.)