

Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület

Az okleveles könyvvizsgálói képzés szóbeli vizsgakérdései

SZÁMVITEL ÉS ELEMZÉS (számvitel magyar szabályozása) tantárgyból

Budapest, 2024. április 1.

Az egyes tételtek általános tartalma, követelményei

a) jelű tételtek

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

b) jelű tételtek

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; bizonylatolás, könyvvezetés, számviteli politika, valamint (ha szükséges) a kiegészítő melléklettel, az üzleti jelentéssel és a társasági adóval való kapcsolatra.

c) jelű tételtek

A tételben kijelölt

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

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. (Éves beszámoló, Összevont (konszolidált) beszámoló.)

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
- swap ügylet

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

c) A gazdasági társaságok átalakulása (cégforma váltása).

7. a) Fogalmak:

- esedékesség belüli fizetés miatti engedmény (előre fizetési engedmény = skontó)
- 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 is, a közvetített szolgáltatások nélkül).

c) Ellenőrzések és önellenőrzések számvitele.

10. a) Fogalmak:

- hasznos élettartam
- következetesség alapelve
- nettó forgótőke

b) Saját termelésű készletek (állatok nélkül) számviteli elszámolása.

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, egyébbre).

c) A konszolidálás előkészítő munkálatai és az adósságkonszolidálás.

13. a) Fogalmak:

- felújítás és karbantartás
- lényegesség alapelve
- letétbe helyezés

b) Követelések (vevők, váltókövetelések).

c) A tőkekonzolidálás célja, feladatai, módszerei.

14. a) Fogalmak:

- behajthatatlan követelés
- időbeli elhatárolás alapelve
- közzététel

b) Egyéb követelések.

c) A közbeső eredmény, valamint a bevételek és ráfordítások konszolidálása

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 önköltség számítás elmélete és gyakorlata. Önköltség számítási módszerek.

18. a) Fogalmak:

- hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
- közvetített szolgáltatások
- bérjárulékok

b) Aktív időbeli elhatárolások.

c) A költség számolás 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 tőke.

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

21. a) Fogalmak:

- vásárolt készletek
- terven felüli értékcsökkenés
- nettó árbevétel

b) Értékelési tartalék és értékhelyesbítés számviteli elszámolása

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

22. a) Fogalmak:

- a FIFO módszer és az átlagáras készletértékelési 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
 - anyagijellegű ráfordítások
- b)** Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.
- c)** A vagyonmérleg tervezetek és a végleges vagyonmérlegek elkészítésének szabályai.
-
- 28. a)** Fogalmak:
- előrejelzett ügylet
 - kiadás, költség, ráfordítás
 - 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 (ideértve az osztalékelőleget is)
- vállalatirányítási nyilatkozat

**b) Az adózás előtti eredménytől az adózott eredményig.
(Főbb társasági adóalap korrekciók. Az eredményszámlák zárása. Halasztott adók.)
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.
(Működési és fejlesztési támogatások elszámolása is.)

c) A költség- és eredményelszámolás kapcsolata. (A termelési és értékesítési költségek egyeztetése is.)

38. a) Fogalmak:

- teljesítési fok
- nem pénzügyi kimutatások
- könyvviteli szolgáltatás

b) Nonprofit szervezetek és a költségvetési szervek számviteli beszámolójának sajátosságai.

c) Az árbevétel elszámolása a szerződés elszámolási egysége fogalom hatálya alatt.