

Hatályos: 2024. 04. 01.

B2) Számvitel nemzetközi szabályozása részmodul szóbeli tételei

Három tételt húz a hallgató (a tételek nem egy tétellapon szerepelnek).

A tételek: Fogalmak

Az IFRS fogalomjegyzékéből húz a vizsgázó két fogalmat. A fogalomjegyzék bármely fogalma megjelenhet a tételek között.

A fogalomjegyzék a „glossary tisztított” cím alatt érhető el. A glossary vizsgára cím alatt megtalálható a fogalmak eredeti angol megfelelője, és az elérhetősége.

B tételek:

Ha a kérdés utal rá, akkor a tétel része a magyar szabályokkal való rövid összevetés is.

C tételek:

A hallgató egy konkrét számviteli kérdést/eljárást ismerttet röviden.

B tételek

1. A Keretelvek tartalma. Az IFRS-ekben szereplő mögöttes feltételezések és minőségi jellemzők. A pénzügyi kimutatások részei, elemei. A tőke megőrzésének koncepciói. A pénzügyi kimutatások prezentálása. (Állítsa röviden párhuzamba a magyar szabályokkal is a témát!)
2. Az immateriális eszközök megjelenítése, értékelése az IFRS-ekben és a lényegesebb közzétételi kötelezettségek, a goodwill kivételével. (Állítsa röviden párhuzamba a magyar szabályokkal is a témát!)
3. Az ingatlanok, gépek és berendezések megjelenítése, értékelése az IFRS-ekben és a lényegesebb közzétételi kötelezettségek. (Állítsa röviden párhuzamba a magyar szabályokkal is a témát!)
4. A befektetési célú ingatlanok kezelése az IFRS-ekben (besorolás, megjelenítés, értékelés, átsorolás, közzététel). Az befektetési célú ingatlanok elhatárolása a nem befektetési célú ingatlanoktól. (Állítsa röviden párhuzamba a magyar szabályokkal is a témát!) Az állami támogatás, az állami közreműködés fajtái és kezelése az IFRS-ekben. A hitelfelvételi költségek az IFRS-ekben. (Állítsa röviden párhuzamba a magyar szabályokkal is a témát!)
5. A lízing fogalma, a lízing standard hatóköre. A lízingek besorolása a lízingbe adónál. A lízing megjelenítésével kapcsolatos speciális szabályok. A lízing számviteli elszámolása. A használatijog-eszköz kezdeti és követő értékelése a lízingbe vevőnél.
6. A készletek az IFRS-ekben (megjelenítés, értékelés és közzétételi követelmények). (Állítsa röviden párhuzamba a magyar szabályokkal is a témát!)
7. A céltartalékok, a függő követelések és a függő kötelezettségek kezelése az IFRS-ekben (megjelenítés, értékelés és közzétételi követelmények). (Állítsa röviden párhuzamba a magyar szabályokkal is a témát!)

8. A tényleges és a halasztott nyereségadó az IFRS-ekben (megjelenítés, értékelés és közzététel). (Állítsa röviden párhuzamba a magyar szabályokkal is a témát!)
9. Üzleti kombinációk kezelése az IFRS-ek szerint; az akvizíciók csoportosítása, a felvásárlás számviteli kezelése. A kontroll fogalom. (A felvásárló azonosítása, az ellenőrzés költsége, a goodwill, a felvásárolt nettó eszközeinek kezdeti megjelenítése). (Állítsa röviden párhuzamba a magyar szabályokkal is a témát!)
10. Konzolidált pénzügyi kimutatások készítése. (A felvásárlás kezelése nem tétele!) A felvásárlás utáni tranzakciók, eliminációk. Kezelendő problémák, eljárások ismertetése. A kapcsolt felekkel kapcsolatos közzétételek. Befektetések kezelése (megjelenítése és értékelése) az egyedi pénzügyi kimutatásokban.
11. Társult vállalkozásokban lévő befektetések az IFRS-ek rendszerében (fogalom, minősítés és számviteli kezelés). (Állítsa röviden párhuzamba a magyar szabályokkal is a témát!)
12. A közös szerveződésekben lévő érdekeltségek fogalma, fajtái és számviteli kezelése az IFRS-ek szerint.
13. A vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek kezelése az IFRS-ek szerint. A standard hatóköre, kivételek a hatókör alól. Az öt lépés modell. A szerződés azonosítása. A teljesítési kötelek azonosítása. A tranzakciós ár meghatározása. (A további lépések nem ennek a tételnek a tárgya.)
14. A vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek kezelése az IFRS-ek szerint. Az öt lépés modell. A tranzakciós ár allokálása. A bevétel elszámolásának időzítése.
15. A pénzügyi eszközök fogalma, besorolása, megjelenítése és értékelése (a várható hitelezési veszteség, a derivatívák és a kivezetés nélkül).
16. A várható hitelezési veszteség (ECL) modell (hatókör, részletes szabályok).
17. A (saját) tőkeinstrumentumok fogalma. A saját tőkéhez kapcsolódó műveletek kezelése (tőkekibocsátás, annak költségei, saját tőkeinstrumentum visszavásárlása stb.). A pénzügyi kötelezettségek fogalma, besorolása, megjelenítése és értékelése (derivatívák nélkül). A pénzügyi eszközök és kötelezettségek kivezetése.
18. A derivatívák megjelenítése és értékelése. Beágyazott derivatívák. A fedezeti számvitel.
19. A valós érték mérésének szabályai és alkalmazási területe az IFRS-ek szerint. A valós érték mérésével kapcsolatos közzétételi követelmények.
20. Az eszközök értékvesztése a pénzügyi eszközök kivételével (immateriális eszközök, ingatlanok, gépek és berendezések). (Állítsa röviden párhuzamba a magyar szabályokkal is a témát!)

21. Értékesítési céllal tartott eszközök és megszüntetendő tevékenységek. A fogalmi rendszer, megjelenítési és értékelési szabályok. (Állítsa röviden párhuzamba a magyar szabályokkal is a témát!)
22. Egy részvényre jutó eredmény. Szegmensek szerinti jelentés.
23. A részvény alapú kifizetések kezelése az IFRS-ekben.
24. Átváltási árfolyamok változása hatásainak kezelése egyedi és konszolidált szinten. A pénznemek közötti változások kezelése. Hiperinfláció (vázlatosan).
25. Cash flow-kimutatások az IFRS-ekben (egyedi és konszolidált is).

C tételek

1. Évközi pénzügyi kimutatásokra vonatkozó szabályok.
2. A becslésváltozás és a hiba az IFRS-ekben.
3. A számviteli politikák fogalma. A számviteli politika változásának számviteli kezelése.
4. Fejtse ki a következő fogalmakat részletesen: a pénzügyi kimutatások közzétételre való engedélyezésének napja, módosító esemény, nem módosító esemény.
5. Melyek az összetett pénzügyi instrumentumok? Magyarázza el a számviteli kezelésüket!
6. A számviteli inkonzisztencia és lehetséges kezelése. A saját hitelkockázat kezelése.
7. Milyen munkavállalóknak fizetett juttatásokat különböztetnek meg az IFRS-esek? Hogyan kell az egyes csoportokat kezelni?
8. Tulajdonosokkal végzett tranzakciók bemutatása.
9. Az eszközvételek számviteli kezelése.
10. Az IFRS-ek megalkotásának a folyamata. Az EU szerepe a standardok befogadásában.
11. Az eszköz eltávolítási kötelezettség (ARO) kezelése. Az ARO becslésének változásában bekövetkezett változások kezelése.
12. A nem kontrolláló érdekeltségek értékelési lehetőségei a konszolidált pénzügyi kimutatásokban.
13. Mikor szabad egymással szemben beszámítani egy pénzügyi eszközt és egy pénzügyi kötelezettséget? Miként kell kezelni azt, ha egy pénzügyi kötelezettséget tőkeinstrumentummal rendeznek?
14. Mi az IFRS SME standard? Miért hozták létre? Röviden jellemezze a standardot!

15. Melyek az IFRS-ek első alkalmazásának főbb szabályai? (Az első alkalmazók, az áttérés napja, az áttérés végrehajtása során alkalmazandó elvek, eljárások.)
16. Melyek az IFRS-ek alapján készült első pénzügyi kimutatásokban közzéteendő többlet információk? Felmentések az első alkalmazáskor.
17. Az egyedi pénzügyi kimutatásokra vonatkozó szabályok (IAS 27).
18. Milyen közzétételi kötelezettségek vannak a más gazdálkodó egységben lévő érdekeltségről?
19. Mit értünk fordított akvizíció alatt? Ismertesse a terület számviteli kezelésének elveit!
20. Mit jelent számviteli értelemben a hiperinfláció? Röviden foglalja össze a hiperinflációs helyzet számviteli kezelését! (Csak a fő elvek és megfontolások szükségesek.)
21. Mit értünk befektetési társaság (investment entity) alatt? Milyen különleges szabályok vonatkoznak ezekre a gazdálkodókra?
22. Milyen szabályozást tartalmaznak az IFRS-ek a közterhekkel (levies) kapcsolatosan? (Megjelenítés időpontja, értékelés.)
23. Hogyan kell kezelni az árfolyamok változásának a hatását az idegen pénznemben folyósított előlegnél és előre fizetéseknél?
24. Miként kezeli a bevételekre vonatkozó standard a szerződés megszerzésével kapcsolatos költségeket? A megbízó ügynök probléma kezelése a bevételek kapcsán.
25. Hogyan kell elszámolni a szerződésmódosítás hatásait a vevőkkel kötött szerződésekkel összefüggésben?
26. Mit írnak elő az IFRS-ek a nyereségadó-kezeléssel kapcsolatos bizonytalanságok esetére?
27. Nonprofit szervezetekkel kapcsolatos számviteli megfontolások, pénzügyi kimutatásaik tartalma és összeállítása. Speciális célra létrehozott gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásai.
28. Különálló és konszolidált pénzügyi kimutatások elemzése, rendelkezésre álló elemzési technikák és azok korlátai.
29. A lízing újramegállapítása. A lízing módosítása.
30. Az allízing és a visszlízing számviteli kezelése.
31. Változások a csoport szerkezetében. Többtagú és komplex szerkezetű csoportok.