

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga Szóbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Az IFRS nyelvezetének, terminológiáinak ismerete

A vizsgafeladat ismertetése: Az IFRS standardok és összefüggések, amely a kapcsolódó szakmai követelmények megadott témaköreinek mindegyikét tartalmazza.

A vizsgafeladat időtartama: 35 perc (ebből felkészülési idő 15 perc)

A vizsgafeladat aránya: 30%

Jóváhagyta:



Kincses-Aigner Márta
osztályvezető

Segédeszköz: nem használható

Érvényes: 2019. február 1-jétől

A tételsor a 27/2012. (VIII. 27.) NGM rendeletben foglalt IFRS mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés szakmai és vizsgakövetelménye alapján készült.

2019

Szóbeli tételsor

Minden hallgató egy A és egy B tételt húz.

A tételek

1. A pénzügyi beszámolás egységesítésének indokai. A globális számviteli rendszerek azonosítása és konvergenciája. Az IFRS-ek és IFRIC-ek megalkotásának vázlatos folyamata. Az EU befogadási folyamata (vázlatosan). Az IFRS-ek alkalmazásának kötelező és opcionális esetkörei az Európai Unióban és Magyarországon.
2. A Keretelvek tartalma. Általános célú pénzügyi beszámolás. A pénzügyi beszámoláshoz kapcsolódó mögöttes feltételezések és minőségi jellemzők. A pénzügyi kimutatások típusai, részei és azok felépítése, elemei (definíciók). A pénzügyi kimutatások általános jellemzői (gyakoriság, következetesség, bruttó elszámolás, lényegesség stb. a beszámolásban) és azonosítása.
3. A mérleg (pénzügyi helyzet kimutatás) tagolása, a rövid- és hosszú lejáratú tételek megkülönböztetése. A mérleg (pénzügyi helyzet kimutatás) kötelező tartalma, illetve a mérlegben (pénzügyi helyzet kimutatásban) vagy a kiegészítő megjegyzésekben bemutatandó információk.
4. Az átfogó eredménykimutatás részei és tagolása. Az átfogó eredménykimutatás kötelező sorai és azok tartalma. Az eredmény levezetésére rendelkezésre álló módszerek. Az eredményképző tételek csoportosítása.
5. A saját tőke változás kimutatás tartalma és tagolása. A kiegészítő megjegyzések szerkezete, az elkészítése során érvényesülő általános szempontok. Nyilatkozatok és gazdálkodó egységgel kapcsolatos leíró közzétételek a kiegészítő megjegyzésekben. Eltérés az IFRS-ek alkalmazásától.
A közbenső pénzügyi kimutatások minimális elemei, azok formája és tartalma, azokban alkalmazandó megjelenítési és értékelési elvek, kapcsolódó közzétételek az éves pénzügyi kimutatásokban.
6. Az IAS 7 cash flow kimutatás standard hatóköre, a fontosabb fogalmak (különösen: pénzeszköz-egyenértékes, a kimutatás fő részei). A cash flow kimutatás szerkezete, az egyes részek levezetésének lehetőségei. Nettó bemutatás, kamatok, osztalékok, társasági adó, devizás pénzáramok kezelése. Főbb kapcsolódó közzétételek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
7. Az IFRS-ekben megjelenő értékelési elvek és azok alkalmazási köre. A valós érték fogalma, a valós érték alkalmazása az egyes standardokban, a valós érték hierarchia és a kapcsolódó közzétételek.

8. A beszámolási időszakot követő események csoportjai és azok kezelése a pénzügyi kimutatásokban (példák a típusokra). Közzétételre való engedélyezés fogalma, jelentősége. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései. A számviteli politika kiválasztása és alkalmazása, a becslésváltozás, számviteli politika változás és a hiba fogalma, az ezekből fakadó hatások számviteli kezelése és a kapcsolódó közzétételek.
9. Az értékesítési céllal tartott befektetett eszköz, az elidegenítési csoport fogalma, értékelése és bemutatása a pénzügyi kimutatásokban, továbbá a kapcsolódó közzétételek. A megszűnt tevékenységek fogalma, bemutatása a pénzügyi kimutatásokban.
10. Az IFRS 8 működési szegmensek standard hatóköre. A működési szegmensek fogalma, azonosítása, összevonása. Bemutatandó szegmensek beazonosítása, a szegmensjelentés információtartalma (közzétételek főbb témakörei), a gazdálkodó szintű közzétételek főbb témakörei.
11. Az IAS 33 egy részvényre jutó eredmény standard hatóköre, az egy részvényre jutó eredmény fajtái. Törzsrészvény, potenciális törzsrészvény, hígítás fogalma. Az alap EPS mutató nevezőjének és számlálójának meghatározása, fontosabb eredménymódosító tételek. Az ingyenes részvénykibocsátás kezelése, az alap EPS mutató visszamenőleges kiigazításának esetei. A hígítás szabályai (cél, hígító instrumentumok köre, ellenőrző szám). Az EPS mutatók bemutatása, kapcsolódó főbb közzétételek.
12. Az üzlet és az üzleti kombináció fogalma, az akvizíciós módszer, az üzleti kombinációban szerzett eszközök és kötelezettségek kezdeti valamint későbbi értékelésére és elszámolására vonatkozó speciális szabályok, az üzleti kombinációkkal kapcsolatos közzétételek.
13. Konszolidált pénzügyi kimutatások. A konszolidációs kör meghatározása (a csoport azonosítása), az ehhez kapcsolódó fogalmak (ellenőrzés, anya- és leányvállalat, nem kontrolláló érdekeltség) részletes kifejtése. A más gazdálkodó egységbe történő befektetések csoportosítása és az azokkal kapcsolatos közzétételek főbb témakörei.
14. A konszolidált mérleg készítésének folyamata, a konszolidációs lépések tartalma. A nem kontrolláló érdekeltség kezelésének lehetőségei.
15. Az eredménykimutatás konszolidálása, elkészítésének folyamata. A konszolidált saját tőke változás kimutatás tartalma, elkészítésének folyamata.
16. A társult vállalkozások fogalma és számviteli kezelése (jelentős befolyás, értékelés, tranzakciók konszolidációs kiszűrése, elértéktelenedés, értékvesztés, bemutatás) az IFRS-ekben. A közös szerveződések fajtái, a közös ellenőrzés fogalma az IFRS-ekben, a közös szerveződések elszámolása.
17. A kapcsolt felek fogalma, a kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek oka, célja, a közzétételek főbb témái (csoport, kulcspozícióban lévő vezetők, kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek). Kapcsoltságot nem keletkeztető esetek. A különálló pénzügyi kimutatások fogalma, hatóköre és az e kimutatásokban érvényes értékelési szabályok.

B tételek

1. A készletek megjelenítése, kezdeti és későbbi értékelése, valamint ráfordításként való elszámolása az IFRS-ekben. Lényegesebb készletekkel kapcsolatos közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
2. Az ingatlanok, gépek és berendezések fogalma, megjelenítése, kezdeti értékelése. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
3. Az ingatlanok, gépek és berendezések későbbi értékelése, kivezetése az IFRS-ekben. Lényegesebb közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
4. A hitelfelvételi költségek, minősített eszköz fogalma, tartalma és számviteli kezelése (aktiválás kezdete, felfüggesztése, befejezése, aktiválandó összegek). Lényegesebb kapcsolódó közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
Az állami támogatás és az állami közreműködés fogalma. Az állami támogatások fajtái és azok kezelése. Lényegesebb kapcsolódó közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
5. A befektetési célú ingatlanok fogalma, megjelenítése, kezdeti és későbbi értékelése, átsorolásai, valamint elidegenítése az IFRS-ekben. Lényegesebb kapcsolódó közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
6. Az immateriális eszközök megjelenítése, kezdeti és későbbi értékelése, valamint kivezetése az IFRS-ekben. Lényegesebb kapcsolódó közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
7. Az (IFRS 9 hatálya alá nem tartozó) befektetett eszközök értékvesztése. Az értékvesztés elszámolásához kapcsolódó fontosabb fogalmak, az elszámolás folyamata, szintjei. Lényegesebb kapcsolódó közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
8. A lízingügylet fogalma. A lízingek azonosításának szempontjai (meghatározott eszköz, cserejog, használat feletti ellenőrzés), lízingkomponensek kezelése a lízingbeadónál és a lízingbevevőnél, szerződések összevonása, portfólió alkalmazás. A lízing futamidejének meghatározása, a lízingügylet és a lízing futamidejének kezdete. Lízingügyletek kezelése a lízingbevevőnél (használatjog-eszköz és lízingkötelezettség kezdeti valamint követő értékelése, lízingdíjak fajtái, megjelenítési kivételek, a lízingkötelezettség újraértékelésének esetei, szerződésmódosítások kezelése, bemutatás). A pénzügyi lízing és operatív lízing ismérvei és számviteli kezelése (megjelenítés és értékelés) a lízingbeadónál. Lényegesebb kapcsolódó közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.

9. A pénzügyi instrumentumok fogalma. A pénzügyi eszközök besorolása: az üzleti modell teszt és a cash-flow tulajdonság (karakterisztika) teszt tartalma. A pénzügyi eszközök megjelenítése, kezdeti és későbbi értékelése, kivezetése az IFRS 9 szerint. Az IFRS 9 hatálya alá tartozó pénzügyi eszközök értékvesztésének lényeges szabályai. Az egyszerűsített megközelítés alkalmazása a vevőkövetelések, a szerződéses eszközök és a lízingkövetelések esetében. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
10. A pénzügyi kötelezettségek és a tőkeinstrumentumok megkülönböztetése. A pénzügyi kötelezettségek besorolása, megjelenítése, kezdeti és későbbi értékelése, kivezetése az IFRS 9 szerint. A saját tőke kibocsátásával, visszavásárlásával és bevonásával kapcsolatos számviteli teendők ismertetése. A pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos közzétételek főbb témái. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
11. Az árbevétel elszámolásához kapcsolódó legfontosabb fogalmak (szerződés, szerződéses kötelezettség, teljesítési kötelelem, vevő (ügyfél), jövedelem, bevétel, szerződéses eszköz, vevő követelés). Az IFRS 15 standard hatóköre. Az árbevétel elszámolásának modellje az IFRS 15 szerint („öt lépés modell”). A szerződés és a teljesítési kötelelmek fogalma, azonosítása, vevői szerződések összevonása, a tranzakciós ár meghatározása. A tranzakciós ár, diszkontok allokálása és változó ellenérték felosztása. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
12. A teljesítési kötelelmek kielégítésének, az árbevétel elszámolásának szabályai az IFRS 15 szerint, a folyamatosan és egy konkrét időpontban teljesített teljesítési kötelelmekből származó árbevétel elszámolása, a teljesítés mérése. Szerződéses eszköz, kötelezettség kezelése. A szerződéshez kapcsolódó költségek elszámolása, szerződéses eszköz értékcsökkenése és értékvesztése. A bevétel elszámolásának hatása a mérlegre (pénzügyi helyzet kimutatásra) és eredménykimutatásra (átfogó jövedelemkimutatásra) bemutatás szempontjából. Lényegesebb kapcsolódó közzétételi követelmények. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
13. Nyereségadók. A tényleges és a halasztott adó megkülönböztetése. A halasztott adó megjelenítése és értékelése. Lényegesebb kapcsolódó közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
14. A céltartalékok, függő kötelezettségek és követelések kezelése az IFRS-ekben (fogalom, megjelenítés, első és későbbi értékelés). Lényegesebb kapcsolódó közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.
15. Az IFRS-ek első alkalmazása. Az áttérés időpontja, az áttérés végrehajtásának elvei és folyamata, lényegesebb kötelező kivételek és választható felmentések. Lényegesebb kapcsolódó közzétételi kötelezettségek.
16. A funkcionális pénznem, a prezentálás pénzneme és a külföldi pénznem fogalma, a funkcionális pénznem és a prezentálás pénznemének meghatározására vonatkozó szabályok, a funkcionális pénznem változása. A külföldi pénznemben kifejezett tranzakciók kezdeti megjelenítése, a későbbi beszámolási fordulónapokon való elszámolás, az árfolyamkülönbsétek elszámolása. A prezentálás pénznemére történő átszámítás. Lényegesebb kapcsolódó közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.

17. A munkavállalói juttatások csoportjai. A rövid távú (különösen: halmozódó távollétek illetve nyereségrészesedés, prémium) és a munkaviszony megszűnésére tekintettel adott juttatások elszámolására vonatkozó szabályok. Lényegesebb kapcsolódó közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.

A részvény-alapú kifizetések csoportjai, azok elszámolására vonatkozó főbb szabályok, a kifizetések feltételeinek tipizálása. Lényegesebb kapcsolódó közzétételi kötelezettségek. A magyar számviteli szabályozás és az IFRS-ek fontosabb témaspecifikus eltérései.

