

## **Szóbeli tételek a PÉNZÜGYI MENEDZSMENT államvizsgához**

### **A tételek:**

1. A befektetett eszközök fogalma, bizonylati alátámasztása, jellemzői, szerepük a gazdálkodásban. A befektetett eszközök megjelenítése a beszámolóban, helyük és csoportosításuk a mérlegben. A befektetett eszközök elszámolása, valamint értékelése; bekerülési érték, értékcsökkenés, értékvesztés, visszairás, értékhelyesbítés. A befektetett eszközök vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi szempontú elemzése, ellenőrzési és könyvvizsgálati sajátosságai.
2. A forgóeszközök fogalma, bizonylati alátámasztása, jellemzői, szerepük a gazdálkodásban. A forgóeszközök megjelenítése a beszámolóban, csoportosításuk a mérlegben. A forgóeszközök elszámolása, valamint értékelése; bekerülési érték, értékvesztés, visszairás. A forgóeszközök vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi szempontú elemzése, ellenőrzési és könyvvizsgálati sajátosságai.
3. A saját tőke, valamint egyes elemeinek lényege, fogalma, jellemzői, struktúrája, valamint jelentősége a gazdálkodásban, megjelenése a beszámolóban. A saját tőke elemeinek változásai, változások okai, bizonylatolása és elszámolása. A saját tőke és a saját tőke egyes elemeinek megjelenése az elemzésekben. A saját tőke ellenőrzési és könyvvizsgálati sajátosságai.
4. A kötelezettségek fogalma, fajtái, bizonylati alátámasztása, megjelenítése a beszámolóban, csoportosítása, tételei a mérlegben. A kötelezettségek mérlegtételeinek elszámolása és értékelése. A kötelezettségek egyes elemeinek megjelenése az elemzésekben. A kötelezettségek ellenőrzési és könyvvizsgálati sajátosságai.
5. Az időbeli elhatárolások, céltartalékok fogalma, fajtái, bizonylati alátámasztása, megjelenítése a beszámolóban, csoportosítása, tételei a mérlegben. Az időbeli elhatárolások, céltartalékok mérlegtételeinek elszámolása és értékelése. Az időbeli elhatárolások, céltartalékok egyes elemeinek megjelenése az elemzésekben. Az időbeli elhatárolások, céltartalékok ellenőrzési és könyvvizsgálati sajátosságai.

6. Eredménykimutatás célja, fogalma, fajtái felépítése. Az összköltség, valamint a forgalmi költség eljárás választásának indokoltsága, lehetőségei. Az egyes eredménykategóriákhoz kapcsolódó fogalmak, a velük kapcsolatos gazdasági események elszámolása és azok eredményre gyakorolt hatása. Az eredménykategóriák elemzési lehetőségei, illetve az eredménykimutatás elemeinek felhasználása az elemzések során. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó ellenőrzési és könyvvizsgálati sajátosságok.

7. Mutassa be az IFRS rendszerének kialakulását és működését. 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!)

8. Üzleti kombinációk kezelése az IFRS-ek szerint. A kontroll fogalom, a csoport felépítése. A goodwill, a felvásárolt nettó eszközeinek kezdeti megjelenítése. Konszolidált pénzügyi kimutatások elemei, készítésük főbb szabályai.

9. A compliance jelentése és szerepe a működés során. A vállalati compliance folyamat, valamint annak működéséhez szükséges feltételek. A compliance fő területei, az egyes területek fontosabb jellemzői. A non-compliance lehetséges hatásai. A vállalati compliance jogi keretei. Az adatbiztonság kérdései.

10. A digitalizáció, mesterséges intelligencia alkalmazásával szemben milyen elvárások fogalmazhatók meg? A fenntarthatóság fokozására a szervezeteknek milyen gazdasági fenntarthatóságot erősítő válaszaik vannak?

## B tételek

(Az 1-3 tételekhez - a tételhúzást követően – egy gyakorlatban működő vállalkozás pénzügyi beszámolójának adatait a vizsgáztatók a vizsgázó rendelkezésére bocsátják)

1. A pénzügyi beszámolót készítő vállalatnak adjon tanácsot, hogy TAO vagy KIVA szerinti adózást válasszon-e! Válaszát számításokkal indokolja! Válaszában térjen ki arra, hogy milyen szempontokat kell általában figyelembe venni akkor, mikor a döntést meghozzuk. Általában kinek tanácsolható a KIVA és kinek a TAO szerinti nyereségadózás?
2. Adjon tanácsot a pénzügyi beszámolót készítő vállalatnak ahhoz, hogy a munkavégzést terhelő közterheket hogyan tudja legálisan csökkenteni! Milyen fő kedvezmények érvényesíthetők a munkavégzést terhelő adók és járulékok tekintetében?
3. A pénzügyi beszámolót készítő vállalatnál hogyan alakítaná ki a cafeteria-rendszerét, és hogyan adózna utánuk? Térjen ki a megbízási díjak adóztatási lehetőségeire is?
4. Bizonytalan gazdasági körülmények esetén hogyan használna az egytényezős érzékenységi elemzést, a nyereségküszöb elemzést és a scenárió elemzést beruházások értékelése során? Melyek ezek előnyei és hátrányai? A vállalatnak milyen projektek esetében milyen diagnosztikai módszert ajánlana?
5. Hogyan definiálható pénzügyi és közgazdasági értelemben a kockázat, mi különbözteti meg a bizonytalanságtól? A vállalati beruházások kockázatosságának mérésére milyen kockázatdiagnosztikai módszereket ismer? Melyek ezek előnyei és hátrányai? A vállalatnak milyen projektek esetében milyen diagnosztikai módszert ajánlana? Mutassa be a döntési fák és a Monte Carlo szimuláció alkalmazási lehetőségét, lényegét, előnyét és hátrányát!
6. Melyek a KATA, a SZJA tételes költségelszámolás, a SZJA szerinti általányadó és az adószámmal rendelkező magánszemély főbb adózási szabályai? Ki adózhat ezek szerint, mi az adóalap, melyek az aktuális költségvetési kapcsolatok? Kinek ajánlhatók az egyes adózási módszerek?
7. Vállalatértékelési módszerek (mérlegalapú, eredménykimutatás-alapú, vegyes módszerek)
8. Osztalékhozamon és diszkontált cash flow-n alapuló vállalatértékelés jellemzői. Szabad cash flow meghatározása. NOPLAT.

9. Opciók értékelése. Binominális és Black-Scholes modell. Reálopciók a vállalati beruházási döntéshozatalban. A reálopciók használata a vállalat értékelésben. Bővítési és kiszállási opciók.
10. Portfólióelmélet. Markowitz-modell és CAPM modell feltételezései, célfüggvénye és becsülendő paraméterei. A CAPM modell levezetése.