



„Konszolidáció és cash-flow kimutatás – a számvitel kiemelten összetett területei szabályozási és gyakorlati megközelítésben (e-learning)”

A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: NGM/335-296/2026.

Kreditpontok száma: 8

Kreditpontok típusa: nem számviteli

Szakterület: vállalkozási

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: NGM/336-264/2026.

Kreditpontok száma: 7

Könyvvizsgálói határozat száma: BP-94/2026

Kreditpontok száma: 4

Időtartam: 375 perc

Tényleges időtartam: 388 perc 4 másodperc

Felvétel dátuma: 2026.05.14.

Tematika

1. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítése a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint

Összevont (konszolidált) éves beszámoló (a továbbiakban: konszolidált beszámoló)

- ◆ A konszolidált beszámoló készítésének célja
- ◆ A konszolidált beszámoló készítésének kötelezettsége
 - Alapfogalmak:
 - csőpárt
 - anyavállalat
 - leányvállalat
 - közös vezetésű vállalkozás
 - társult vállalkozás
 - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás
 - kapcsoló vállalkozás
 - konszolidációba bevont vállalkozás
 - Tulajdoni hányad, szavazati jogok, szavazati arány: mi a különbség?
 - Hatókör: ki köteles konszolidált beszámólót készíteni?
 - Mentelési lehetőségek
 - anyavállalat mentelési lehetőségei a készítési kötelezettség alól
 - leányvállalat mentesítése a konszolidációba történő bevétel alól
 - társult és közös vezetésű vállalkozások mentesítése

- A számviteli törvény szerinti beszámoló típusok és a könyvvizsgálati kötelezettség értékhatárainak hatása a konszolidált beszámoló készítésére
 - ◆ A konszolidált beszámoló
 - formája, speciális sorok magyarázata
 - fordulónapja, mérlegkészítésének időpontja
 - ◆ A konszolidálás folyamata
 - Általános előkészítés
 - Konszolidációs számviteli politika fontossága
 - Számviteli információs rendszer kialakítása, különös tekintettel a konszolidációs munkalapok IT alapú feldolgozásának lehetséges esetei
 - egységes beszámolási struktúra
 - excel vagy konszolidációs szoftver?
 - adatminőség és adatgyűjtés fejlesztése: konszolidációs adatszolgáltatások automatikus betöltése, eliminációs tételek (egyenlegek és forgalmak) automatizált egyeztetése
 - automatizált konszolidációs lépések lehetősége
 - konszolidált cash-flow automatikus generálása - a indirekt módszer esetében lehet hatékony
 - adatgyűjtés és kontrollok kialakítása csoportszinten
 - a konszolidációba történő bevonás módszerei
 - teljeskörű bevonás
 - részesedésértékeléssel (equity módszerrel) történő bevonás
 - könyv szerinti értéken történő bevonás
 - egységesítések (mérleg és eredménykimutatás, számviteli politika, adatszolgáltatások)
 - külföldi pénznemben készült mérleg és eredménykimutatás adatainak átszámítása a könyvvezetés pénznemére
 - anyavállalat tájékoztatási kötelezettsége
 - Teljes konszolidálás lépései
 - Összevonás
 - Tőkekonszolidáció
 - Adósságkonszolidáció
 - Ráfordítás, bevétel konszolidáció
 - Közbenső eredmények kiszűrése
 - Konszolidáció miatti társaságii adókülönbözet
 - Első konszolidáció és követő konszolidáció egyes kiemelt feladatai
 - Társult vállalkozások konszolidációja
- ◆ A konszolidáció és a globális minimumadó kapcsolata
- ◆ A CSRD jelentések és konszolidáció kapcsolata: a CSRD-jelentés **a konszolidált beszámoló logikájára épül**, de azt kiterjeszti az **értékláncra, a kettős materialításra** és a **nem pénzügyi adatok konszolidációjára**, de az ESG konszolidációs kör $\neq$ pénzügyi konszolidációs kör
- ◆ A mesterséges intelligencia (MI) támogató szerepe a konszolidáció során
 - Egyes adatok automatizált ellenőrzése miatt kevesebb a manualitás, gyorsabb zárás
 - Konszolidációs lépések támogatása. A szakmai döntést továbbra is a könyvelő hozza, de az MI előkészíti a munkát.
 - Konszolidált cash-flow összeállítása, különösen közvetlen módszer esetében lehet hatékony.
 - A konszolidált beszámoló narratív részeinek (kiegészítő melléklet, üzleti jelentés, kockázati tényezők) előállítása és egységesítése.
 - ESG és pénzügyi adatok integrálása (CSRD/ESRS)

- Audit-előkészítés és dokumentáció

2. **Cash-flow kimutatás könyvelői szemmel - szabályozástól a gyakorlati számításokig**

◆ **A továbbképzés célja:**

- A likviditási-finanszírozási nehézségek és banki elvárások miatt a cash flow kimutatás a beszámoló egyik leghasznosabb információkat szolgáltató része lehet, ha az megfelelő minőségben és a számviteli szabályoknak megfelelően kerül összeállításra. A továbbképzés anyaga azt mutatja be, hogyan lehet könyvelőként és a beszámoló összeállításért felelős szakemberként valódi döntéstámogató információt szolgáltatni, nem pusztán kitölteni a cash flow kimutatás sémáját.
- A résztvevők áttekintik, hogy a cash flow kimutatás hogyan kapcsolja össze a számviteli eredményt, a pénzeszközök változását, valamint a vállalkozás likviditását és szolvenciáját, és ez miként segíti a hitelezői, tulajdonosi és vezetői döntéseket.

◆ **Alapfogalmak és a cash flow kimutatás módszertana**

- Rövid, rendszerező áttekintés a cash flow kimutatás céljáról, felépítéséről és az eredmény–pénzmozgás kapcsolatáról, külön kiemelve a gyakorlatban felmerülő leggyakoribb félreértéseket pl. eredmény $\neq$ pénztermelő képesség).
 - A cash flow kimutatás célja: Kapcsolat a számviteli eredmény és a pénzeszközök változása között, a likviditás és szolvencia megítélésének segítése.
 - Összeállítási módszerek: A direkt módszer (tranzakció alapú forgalmi adatok) és az indirekt módszer (eredményből kiinduló korrekciók) elvi különbségei.
 - Jogszabályi háttér: A cash flow kimutatás helye a kiegészítő mellékletben, előírások az éves beszámoló és az összevont éves beszámoló esetén. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásai, különös tekintettel a 7. mellékletben foglaltakra.
 - Információforrások: A mérleg állományváltozásai, az eredménykimutatás adatai, analitikus nyilvántartások és kiegészítő információk szerepe.

◆ **Működési cash flow – Az indirekt levezetés logikája**

- A blokk hozzáadott értéke a képzésben részt vevőknek: a résztvevők mintapéldákon, lépésről lépésre megértik a cash flow kimutatás sorainak tartalmát, valamint az összeállításához szükséges főkönyvi adatokat és az egyéb információforrásokat, így a képzés közvetlenül erősíti a mindennapi beszámolóképzési és ellenőrzési gyakorlatot.
- Az egyes sorok áttekintése, legtöbb esetben példával illusztrálva.
 - Eredménykorrekciók: Kiindulás az adózás előtti eredményből, a pénzmozgással nem járó tételek (amortizáció, értékvesztés és visszaírás, céltartalék-képzés és felhasználás) kezelése.
 - Eredményt érintő, de nem működési tételek: A befektetett eszközök értékesítésének eredménye és egyéb tételek korrekciója.
 - Mérleg állományváltozások: A szállítói kötelezettségek, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, vevőkövetelések, forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül), valamint időbeli elhatárolások állományváltozásának cash flow hatásai.

- Fizetett nyereségadó és osztalék: A tárgyévben pénzügyileg rendezett társasági adó és osztalék elszámolásának sajátosságai a működési területen.

◆ Befektetési cash flow

- A rész tematikus hozzáadott értéke: olyan, a gyakorlatban gyakran előforduló összetett ügyletek (befektetési célú kötvények, diszkont papírok, halmozott kamat, részleges ellenérték-folyósítás) cash flow kimutatásban történő bemutatása, amelyeknél a helytelen cash flow besorolása hibás kimutatás összeállításához vezet.
- Az egyes sorok áttekintése, legtöbb esetben példával illusztrálva.
 - Befektetett eszközök beszerzése és értékesítése (pénzügyileg rendezett és nem rendezett vételárak és eladási árak).
 - Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és bankbetétek mozgása.
 - Kapott osztalékok kezelése.

◆ Finanszírozási cash flow

- A modul gyakorlati hozadéka: a résztvevők megismerik a finanszírozási ügyletek cash flow kimutatásban történő megjelenítését.
- Az egyes sorok áttekintése, legtöbb esetben példával illusztrálva.
 - Tőkeágon történő pénzmozgások: tőkebevonás, tőke kivonás és saját részesedések bevonása.
 - Hitelágon történő pénzmozgások: kötvénykibocsátás, hitelek és kölcsönök felvétele, illetve azok törlesztése.
 - Véglegesen kapott és átadott pénzeszközök kezelése.

◆ Speciális tételek és a cash flow ellenőrzése

- A blokkban a speciális tranzakciók kezelésének bemutatása történik a cash flow kimutatás összeállítása szempontjából. A záró rész hozzáadott értéke, hogy a résztvevők olyan ellenőrzési technikákat kapnak, amelyekkel saját vagy ügyfelek beszámolójában önállóan is fel tudják tárni a cash flow kimutatás tipikus hibáit és lépéseket tehetnek azok kijavítására.
 - Apportba adás és apportba vétel kezelése.
 - Devizás pénzeszközök ártértékelése: az év végi ártértékelés hatásának bemutatása.
 - Saját előállítású eszközök: A saját előállítású tárgyi eszközök bemutatása.
 - Összefüggések ellenőrzése: A cash flow kimutatás záró egyenlegének és a mérleg pénzeszközök sorának egyezősége.