

## A számviteli törvény szerinti cash flow-kimutatás (4\*45 perc)

### 1. A számviteli törvény szerinti cash flow-kimutatás [4 \* 45 perc]

#### a) Alapfogalmak (2 \* 45 perc)

- A cash flow fogalma, területei, összeállításának célja.
  - Egy lehetséges fogalom az IAS 7 szerint, az MCF, BCF és FCF megfigyelése a közgazdaságtanban. A cash flow és a számviteli eredmény kapcsolatának vizsgálata.
- Az összeállításnál alkalmazott módszerek, ezek lényege, a magyar alkalmazás bemutatása.
  - A direkt, az indirekt, és a módosított indirekt módszerek lényege, annak vizsgálata, hogy miből (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, analitika) nyerhetők ki a számviteli adatokon alapuló CF kimutatások információi.
  - A direkt és az indirekt módszer közötti különbségek. (Jogcímek, vagy állományváltozások?)
- A cash flow-kimutatás számviteli törvény szerinti szerinti struktúrája, az egyes sorok rövid tartalmi áttekintése, különös tekintettel a 2018. évi módosításokra.
  - Adózás előtti eredmény és annak korrekciói.
  - A működési támogatásokról információ szolgáltatás.
  - A BCF tartalmának bővítése.
  - A devizás pénzeszközök átértékelése, stb.
- A korrekciók és keletkezésük okai az Szt-ben.
  - A pénzmozgással nem járó bevételek és ráfordítások szerepe a levezetésben.
  - A direkt területeteket érintő nem pénzmozgásos tételek hatása a működésre, illetve a direkt területek egymással való viszonya a levezetés során.
  - A számviteli törvényben nevesített főbb korrekciók bemutatása számszaki példákon keresztül.
    - fizetett társasági adó, fizetett osztalék,
    - értékvesztések a befektetett és forgóeszközök között, ezek bemutatásbeli különbségei,
    - befektetett eszközök beszerzése, eladása,
    - befektetési célú értékpapírok beszerzése, eladása,
    - saját részvények, üzletrészek kezelése,
    - véglegesen átadott, átvett pénzeszközök mozgásai,
    - átsorolások hatása a cash flow-ra,
    - az apport miatti kiszűrési feladatok megtárgyalása, stb.

#### b) A cash flow-kimutatás összeállításának gyakorlati kérdései (2 \* 45 perc)

- Esettanulmány a cash flow-kimutatás összeállítására.
  - Az esettanulmány a mérlegből, az eredménykimutatásból és a kiegészítő információkból nyerhető adatok felhasználásának bemutatásáról szól a levezetés során. Az esettanulmányban a példák az egészen egyszerű gazdasági eseményektől az egészen bonyolult tranzakciókig terjednek.
- Az összeállítás célszerű menetének felvázolása gyakorlati példákon keresztül.

- Az összeállításnál milyen logikai sorrendet célszerű követni a gyakorlatban, mi ennek a jelentősége. A BCF és FCF területen bekövetkezett nem pénzmozgásos tételek hogyan váltanak ki korrekciót az MCF területen.
- A BCF és FCF területen bekövetkezett gazdasági események jogcímeinek teljes körű feltárása, összevetése a mérlegben szereplő adatokkal.
  - Annak bizonyítása, hogy a CF a mérlegben alapul még akkor is, ha látszólag eredménykimutatás adatokat is felhasználunk.
- A korrekciók levezetésének technikája.
  - Példa a korrekciók „kiszűréses” (Excelben), illetve a kiszűrés „elhagyásos” technikával való megvalósításának bemutatására