

**A számviteli törvény 2023. év eleji változásai, valamint az
eszközök és források kiemelt gazdasági eseményeinek
számviteli elszámolása
360 perc**

**1. A számviteli törvény 2023. év eleji változásai és gyakorlati alkalmazásuk
(60 perc)**

- 1.1. Kiválással létrejött gazdasági társaság beszámolója
- 1.2. Egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási intézményben levő tulajdoni részesedés
- 1.3. A gazdálkodó fogalma
- 1.4. Pénzügyi lízing miatti kötelezettség a mérlegben
- 1.5. Eltérés a törvény előírásaitól egyszerűsített éves beszámoló esetén
- 1.6. Fejlesztési támogatások elhatárolása
- 1.7. A pótbefizetést érintő rendelkezések kiterjesztése
- 1.8. A létszám fogalmának változása
- 1.9. Az eredménytartalék meghatározása átalakulással létrejövő jogutód társaság vagyonmérlegében
- 1.10. Társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés (CBCR)
- 1.11. A független könyvvizsgálói jelentés tartalmának változása

2. Az eszközök és források kiemelt gazdasági eseményeinek számviteli elszámolása (300 perc)

1. blokk 150 perc

2.1. Az eszközök kiemelt gazdasági eseményeinek számviteli elszámolása

2.1.1. Az immateriális javak kiemelt tételeinek elszámolása

2.1.1.1. Az alapítás-átstruktúrázás költségeinek elszámolása

2.1.1.2. A kutatás-fejlesztés költségeinek elszámolása

2.1.1.3. A vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek besorolása, számviteli elszámolása

2.1.2. A tárgyi eszközök kiemelt tételeinek elszámolása

2.1.2.1. Az eladásra és a bérbeadásra vásárolt ingatlanok számviteli és adózási kérdései

2.1.2.2. A saját rezsiz beruházások számviteli elszámolása

2.1.2.3. A pénzügyi lízing és az operatív lízing számviteli és adóügyi kezelése

2.1.2.4. Az értékcsökkenés elszámolásának speciális kérdései

2.1.3. A készletek kiemelt tételeinek elszámolása

2.1.3.1. Saját termelésű készletek elszámolása projekt számvitel alkalmazása esetén

2.1.3.2. Visszárúk számviteli elszámolása

2.1.3.3. Visszavett göngyölegek számviteli elszámolásának problémái

2.1.3.4. Készletek év végi értékelésének sajátosságai

2.1.4. Követelések kiemelt tételeinek elszámolása

2.1.4.1. Belföldi devizás vevőkövetelések számviteli és adóügyi kezelése, különös tekintettel az ÁFA árfolyamára

2.1.4.2. Devizás követelések évközi értékelése

2.1.4.2.1. A bekerülési érték meghatározásánál alkalmazott árfolyam

2.1.4.2.2. Devizás követelések pénzügyi rendezésének számviteli elszámolása

2.1.4.3. Követelések év végi értékelése

2.1.4.3.1. Az elengedett követelések számviteli elszámolása

2.1.4.3.2. Követelések minősítése: értékvesztés vagy hitelezési veszteség?

2.1.4.3.3. Devizás követelések év végi értékelése

2.1.4.4. Devizában adott előlegek számviteli kezelése

2.1.4.4.1. A bekerülési érték meghatározásánál alkalmazott árfolyam

2.1.4.4.2. Az előlegben foglalt ÁFA árfolyamának megválasztása

2.1.4.4.3. Devizában adott előlegek évközi értékelése

2.1.4.4.4. Devizában adott előlegek év végi értékelése

2.1.4.4.5. Devizában adott előlegek év végi értékelése a szerződés megghiúsulása esetén

2.1.4.5. Követelések engedményezése

2.1.4.6. Követelések faktorálásának számviteli sajátosságai

2.1.4.6.1. A visszkereseti faktorálás számviteli elszámolása

2.1.4.6.2. A visszkereset nélküli faktorálás számviteli elszámolása

2.1.5. A pénzeszközök kiemelt tételeinek elszámolása

2.1.5.1. A valutapénztár és a devizaszámla növekedésének számviteli elszámolása

2.1.5.2. A valutapénztár és a devizaszámla csökkenésének számviteli elszámolása

2.1.5.3. A valutapénztár és a devizaszámla év végi értékelése

2.1.6. Konzultáció

2. blokk 150 perc

2.2. A források kiemelt gazdasági eseményeinek számviteli elszámolása

2.2.1. A céltartalékok kiemelt tételeinek elszámolása

2.2.1.1. A várható kötelezettségekre képzett céltartalék kiemelt tételeinek elszámolása, adóügyi kezelése

2.2.1.2. A jövőbeni költségekre képzett céltartalék kiemelt tételeinek elszámolása, adóügyi kezelése

2.2.1.3. A nem realizált árfolyamveszteség elhatárolásának kritériumai, számviteli elszámolása

2.2.2. Kötelezettségek kiemelt tételeinek elszámolása

2.2.2.1. Utalványok értékesítésének számvitele

2.2.2.1.1. Egycélú és többcélú utalványok fogalmi elkülönítése

2.2.2.1.2. Egycélú utalványok értékesítésének és beváltásának számviteli és adóügyi kezelése

2.2.2.1.3. Többcélú utalványok értékesítésének és beváltásának számviteli és adóügyi kezelése

2.2.2.1.4. Számviteli teendők a be nem váltott utalványokkal

2.2.2.2. Lízingügyletek

2.2.2.2.1. A lízing fogalmi megközelítése

2.2.2.2.2. A lízing két fő típusa: pénzügyi lízing és operatív lízing

2.2.2.2.3. Az operatív lízing számviteli elszámolása és adóügyi kezelése

2.2.2.2.4. A zárt végű pénzügyi lízing számviteli elszámolása és adóügyi kezelése

2.2.2.2.5. A nyílt végű pénzügyi lízing számviteli elszámolása és adóügyi kezelése

2.2.2.3. Vevőktől kapott előlegek

2.2.2.3.1. A forintban kapott előlegek elszámolása

2.2.2.3.2. Devizában kapott előlegek számviteli kezelése

2.2.2.3.2.1. A bekerülési érték meghatározásánál alkalmazott árfolyam

2.2.2.3.2.2. Az előlegben foglalt ÁFA árfolyamának megválasztása

2.2.2.3.2.3. Devizában kapott előlegek évközi értékelése

2.2.2.3.2.4. Devizában kapott előlegek év végi értékelése

2.2.2.3.2.5. Devizában kapott előlegek év végi értékelése a szerződés meghiúsulása esetén

2.2.2.3.2.6. A külföldről devizában kapott előleg számviteli elszámolása és adóügyi kezelése

2.2.2.4. A szállító kötelezettségekkel kapcsolatos speciális számviteli esetek

2.2.2.4.1. Időszakos elszámolású ügyletek számviteli és adóügyi kezelése

2.2.2.4.2. Devizás szállítói tartozások elszámolása

2.2.2.4.2.1. A bekerülési érték meghatározásához választható árfolyamok

2.2.2.4.2.2. Devizás szállítói tartozások évközi értékelése

2.2.2.4.2.3. Devizás szállítói tartozások év végi értékelése

2.2.2.4.2.4. Devizás vevők és szállítók kompenzálása: árfolyamproblémák

2.2.2.4.3. Nem számlázott szállítók számviteli elszámolása

2.2.2.4.3.1. Nem számlázott forintos szállítói tartozások

2.2.2.4.3.2. Nem számlázott devizás szállítói tartozások

2.2.2.5. Tartozás-átvállalás

2.2.2.6. Kötelezettségek megszűnésének speciális esetei

2.2.2.6.1. Elengedett kötelezettség

2.2.2.6.2. Más által átvállalt tartozás

2.2.2.6.3. Elévült kötelezettség

2.2.2.7. Az adókötelezettségek számviteli elszámolása

2.2.2.7.1. Társasági adó, kisvállalati adó, Robin Hood adó

2.2.2.7.2. Költségvetési befizetési kötelezettségek

2.2.2.7.2.1. Társadalombiztosítási járulék

2.2.2.7.2.2. Szociális hozzájárulási adó

2.2.2.7.2.3. Rehabilitációs hozzájárulás

2.2.2.7.2.4. Cégautóadó, gépjárműadó

2.2.2.7.2.5. Innovációs járulék

2.2.3. Konzultáció