

**A számviteli törvény 2023. évi évközi és 2024. év eleji változásai,
valamint a devizás eszközök és források kiemelt gazdasági
eseményeinek számviteli elszámolása**

360 perc

I. A számviteli törvény 2023. évi évközi és 2024. év eleji változásai és gyakorlati alkalmazásuk (90 perc)

I.1. A számviteli törvény 2023. évi évközi változásai

I.1.1. Nyitó mérleg készítési kötelezettség változása

I.1.2. Könyvvizsgáló választása

I.2. A számviteli törvény 2024. évi változásai

I.2.1. Határokon átnyúló átalakulás

I.2.2. Az üzleti év fogalmának változása

I.2.3. Társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés (CBCR)

I.2.3.1. Az uniós jogszabályi háttér

I.2.3.2. A jelentéstételre kötelezettek köre

I.2.3.3. A CBCR-jelentéshez kapcsolódó fogalmak

I.2.3.3.1. Legfelső szintű anyavállalat

I.2.3.3.2. Önálló vállalkozás

I.2.3.3.3. Összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások

I.2.3.3.4. Adójogrendszer

I.2.3.4. A bevétel fogalma a CBCR-jelentés szempontjából

I.2.3.5. A jelentéstétel szabályai és a mentesülés feltételei

I.2.3.6. A leányvállalatok jelentéstételi kötelezettsége

I.2.3.7. A jelentés kötelező adattartalma

I.2.3.8. A jelentés pénzneme

I.2.3.9. A letétbehelyezési és közzétételi kötelezettség szabályai

I.2.4. Újrahasznosítható termék visszaváltási díja

I.2.5. Elengedett osztalék és pótbefizetés elszámolása szövetkezeteknél

I.2.6. Építményi jog

II. A devizás eszközök és források kiemelt gazdasági eseményeinek számviteli elszámolása (270 perc)

II.1. A devizás eszközök és kötelezettségek értékelésének sajátosságai

II.1.1. A bekerülési érték meghatározása

II.1.1.1. A számviteli törvény által – főszabályként – kínált árfolyamok

II.1.1.2. A főszabálytól való eltérés a bekerülési árfolyam alkalmazásánál

II.1.2. A devizás eszközök és kötelezettségek évközi értékelése

II.1.2.1. Az évközi értékelés elszámolása, ha a vállalkozás rendelkezik devizaszámlával

II.1.2.2. Az évközi értékelés elszámolása, ha a vállalkozás nem rendelkezik devizaszámlával

II.1.3. A devizás eszközök és kötelezettségek évvégi értékelése

II.1.3.1. A devizás követelések minősítése: értékvesztés vagy hitelezési veszteség

II.1.3.2. Elengedett követelések elszámolása

II.1.3.3. A devizás eszközök és kötelezettségek évvégi átértékelése

II.1.4. A devizás tételek bekerülési értéke és a beszámoló típusai közötti kapcsolat

II.2. A devizás vevőkövetelések kiemelt tételeinek számviteli elszámolása

II.2.1. Belföldi devizás vevőkövetelések számviteli és adóügyi kezelése, különös tekintettel az ÁFA árfolyamára

II.2.2. Belföldi követelések speciális esetei

II.2.2.1. Peresített követelések számviteli elszámolása

II.2.2.2. Követelések engedményezésének számviteli elszámolása

II.2.2.3. Az elszámolásra kiadott előleg és visszavételének számviteli elszámolása

II.2.2.4. Időszakos elszámolású ügyletek számviteli és adóügyi kezelése

II.2.3. Devizában adott előlegek számviteli kezelése

II.2.3.1. A bekerülési érték meghatározásánál alkalmazott árfolyam

II.2.3.2. Az előlegben foglalt ÁFA árfolyamának megválasztása

II.2.3.3. Devizában adott előlegek évközi értékelése

II.2.3.4. Devizában adott előlegek év végi értékelése

II.2.3.5. Devizában adott előlegek év végi értékelése a szerződés meghiúsulása esetén

II.3. A pénzeszközök kiemelt tételeinek elszámolása

II.3.1. A valutapénztár növekedésének számviteli elszámolása

II.3.2. A valutapénztár csökkenésének számviteli elszámolása

II.3.3. A devizaszámla növekedésének számviteli elszámolása

- II.3.4. A devizaszámla csökkenésének számviteli elszámolása
- II.3.5. A valutapénztár és a devizaszámla év végi értékelése
- II.3.6. A devizakonverzió számviteli elszámolása és annak buktatói
- II.4. Devizás kötelezettségek kiemelt tételeinek elszámolása
 - II.4.1. Devizás szállítói tartozások elszámolása
 - II.4.1.1. A bekerülési érték meghatározásához választható árfolyamok
 - II.4.1.2. Devizás szállítói tartozások évközi értékelése
 - II.4.1.3. Devizás szállítói tartozások év végi értékelése
 - II.4.1.4. Devizás vevők és szállítók kompenzálása: árfolyamproblémák
 - II.4.1.5. Nem számlázott devizás szállítók számviteli elszámolása
 - II.4.1.6. Időszakos elszámolású ügyletek számviteli elszámolása és adóügyi kezelése
 - II.4.1.7. Devizás vevők és szállítók kompenzálása: árfolyamproblémák
 - II.5. Vevőktől kapott előlegek
 - II.5.1. A forintban kapott előlegek elszámolása
 - II.5.2. Devizában kapott előlegek számviteli kezelése
 - II.5.2.1. A bekerülési érték meghatározásánál alkalmazott árfolyam
 - II.5.2.2. Az előlegben foglalt ÁFA árfolyamának megválasztása
 - II.5.2.3. Devizában kapott előlegek évközi értékelése
 - II.5.2.4. Devizában kapott előlegek év végi értékelése
 - II.5.2.4.1. Devizában kapott előlegek év végi értékelése a szerződés megkötése esetén
 - II.5.2.4.2. A külföldről devizában kapott előleg számviteli elszámolása és adóügyi kezelése
 - II.6. Devizában kapott kölcsönök, hitelek számviteli elszámolása
 - II.6.1. Devizás kölcsönök, hitelek bekerülési értéke
 - II.6.2. Devizás kölcsönök, hitelek évközi értékelése
 - II.6.3. Devizás kölcsönök, hitelek évvégi értékelése
 - II.7. Devizás lízingügyletek
 - II.7.1. A lízing fogalmi megközelítése
 - II.7.2. A lízing két fő típusa: pénzügyi lízing és operatív lízing
 - II.7.3. Az operatív lízing számviteli elszámolása és adóügyi kezelése
 - II.7.4. A zárt végű pénzügyi lízing számviteli elszámolása és adóügyi kezelése
 - II.7.5. A nyílt végű pénzügyi lízing számviteli elszámolása és adóügyi kezelése
 - II.8. A devizás szállító kötelezettségekkel kapcsolatos speciális számviteli esetek
 - II.8.1. Tartozás-átvállalás

II.8.2. Devizás kötelezettségek megszűnésének speciális esetei

II.8.2.1. Elengedett kötelezettség

II.8.2.2. Más által átvállalt tartozás

II.8.2.3. Elévült kötelezettség

II.9. A devizában teljesített adókötelezettségek számviteli elszámolása

II.9.1. Társasági adó

II.9.2. Helyi iparűzési adó

II.10. Konzultáció