

**A számviteli törvény 2024. évi évközi és 2025. év eleji változásai, valamint
a saját tőke kiemelt gazdasági eseményeinek számviteli elszámolása
360 perc**

I. A számviteli törvény 2024. évi évközi és 2025. év eleji változásai és gyakorlati alkalmazásuk

60 perc

I.1. A számviteli törvény 2024. évi évközi változásai

- I.1.1. Törvényességi felügleleti eljárás megindítása
- I.1.2. Könyvvizsgáló választására kötelező rendelkezés
- I.1.3. Könyvvizsgáló választása fenntarthatósági jelentés auditjára
- I.1.4. CBCR-jelentés közzététele
- I.1.5. Leányvállalat konszolidált fenntarthatósági jelentése
- I.1.6. Halasztott adókülönbözlet az eredményben
- I.1.7. Ingyenes juttatások bemutatása a kiegészítő mellékletben

I.2. A számviteli törvény 2025. évi változásai

- I.2.1. Törvényi értékhatárok változása
 - I.2.1.1. Az értékhatár-módosítások jogszabályi háttere
 - I.2.1.2. Egyszerűsített éves beszámoló értékhatárai
 - I.2.1.3. Összevont (konszolidált) éves beszámoló értékhatárai
 - I.2.1.4. A kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés értékhatárai
 - I.2.1.5. Kötelező könyvvizsgálat alóli mentesülés értékhatárai
 - I.2.1.6. Önköltségszámítási szabályzat elkészítésének értékhatárai
 - I.2.1.7. Az önköltségszámítás és a saját termelésű készlet értékelésének gyakorlati problémái az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozóknál
 - I.2.1.7.1. A saját termelésű készletek értékelése a számviteli törvény előírásai alapján
 - I.2.1.7.1.1. A saját termelésű készletek értékelésének általános szabálya
 - I.2.1.7.1.2. A saját termelésű készletek értékelése az egyszerűsített éves beszámolót készítőknél
 - I.2.1.7.2. Az önköltség számításának szüksége évközi gazdasági eseményeknél
 - I.2.1.7.2.1. A kalkulációs egység meghatározása
 - I.2.1.7.2.2. Az eladási ár és a kalkulált haszon meghatározása
 - I.2.1.7.2.3. A kalkulált haszon által fedezett tételek
 - I.2.1.7.2.4. A teljesítési fok
 - I.2.1.7.2.5. A még várhatóan felmerülő költségek arányosítása a teljesítési fok alapján
 - I.2.1.7.2.6. A befejezetlen termelés és félkész termék még várhatóan felmerülő költségeinek meghatározása

II. A saját tőke elemeit érintő kiemelt gazdasági események számviteli elszámolása

300 perc

II.1. A saját tőke általános jellemzői

II.1.1. A saját tőke fogalma

II.1.2. A saját tőke tagolása a mérlegben

II.1.3. A jegyzett tőke változásának számvitele

II.1.3.1. A jegyzett tőke fogalma

II.1.3.2. A jegyzett tőke elnevezése különböző társasági formák esetében

II.1.3.3. Jegyzett tőke törvény által előírt minimális nagysága

II.1.3.4. Pénz és apport aránya az alapítói vagyonban a Ptk. alapján

II.1.3.5. A pénz és az apport rendelkezésre bocsátása az egyes társasági formáknál

II.1.3.6. A tőkeemelés lehetséges módjai működő vállalkozásoknál, ezek számviteli elszámolása

II.1.3.6.1. Tőkeemelés új részvény/üzletrész kibocsátásával

II.1.3.6.1.1. Példa 1 (tőkeemelés és pénzügyi teljesítés forintban)

II.1.3.6.1.2. Példa 2 (tőkeemelés forintban, pénzügyi teljesítés devizában)

II.1.3.6.1.3. Példa 3 (ázsiois tőkeemelés Rt-nél túljegyzéssel)

II.1.3.6.2. Tőkeemelés az alaptőkén felüli vagyon terhére

II.1.3.6.2.1. Példa 4-5 (tőkeemelés tőketartalékból / eredménytartalékból)

II.1.3.6.3. Tőkeemelés dolgozói részvény/üzletrész kibocsátásával

II.1.3.6.3.1. Példa 6 (dolgozói részvény ingyenes kibocsátása)

II.1.3.6.3.2. Példa 7 (dolgozói részvény kedvezményes kibocsátása)

II.1.3.6.4. Tőkeemelés átváltoztatható kötvény kibocsátásával

II.1.3.6.4.1. Példa 8 (átváltoztatható kötvény kibocsátása névérték alatt)

II.1.3.6.5. Tőkeemelés kölcsönkövetelés apportként történő átadásával

II.1.3.6.5.1. Példa 9 (tőkeemelés kölcsönkövetelés apportálásával)

II.1.3.6.5.2. Példa 10 (tőkeemelés tagi kölcsön apportálásával)

II.1.3.7. A jegyzett tőke leszállításának módjai

II.1.3.7.1. Tőkeleszállítás az alaptőkén felüli vagyon javára

II.1.3.7.2. Tőkeleszállítás visszavásárolt tulajdoni részesedés bevonásával

II.1.3.7.3. Tőkeleszállítás tőke kivonással

II.1.3.7.3.1. Példa 11 (tőke kivonás, a tagok száma nem változik)

II.1.3.7.3.2. Példa 12 (tőke kivonás, tag kilép a vállalkozásból)

II.1.3.8. A saját tőke és jegyzett tőke arányának vizsgálata, gyakorlati teendők

II.1.3.8.1. Lassú tőkevesztés

II.1.3.8.2. Gyors tőkevesztés

II.1.4. Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken

II.1.4.1. A visszavásárolt tulajdoni részesedés értelmezése Kft és Rt esetén

II.1.4.2. A Ptk előírásai a visszavásárlással kapcsolatban

II.1.4.3. A tulajdoni részesedés visszavásárlásának számviteli elszámolása

II.1.4.3.1. Példa 13 (a visszavásárolt tulajdoni részesedés értékesítése)

II.1.4.3.2. Példa 14 (a visszavásárolt tulajdoni részesedés bevonása)

II.1.5. A tőketartalék változásának számvitele

II.1.5.1. A tőketartalék fogalma, jellemzői

II.1.5.2. A tőketartalék növekedési jogcímei

II.1.5.3. A tőketartalék csökkenési jogcímei

II.1.6. Az eredménytartalék változásának számvitele

II.1.6.1. Az eredménytartalék fogalma, jellemzői

II.1.6.2. Az eredménytartalék növekedési jogcímei

II.1.6.2.1. Példa 15 (pótbefizetés visszafizetése és elengedett pótbefizetés)

II.1.6.3. Az eredménytartalék csökkenési jogcímei

II.1.6.3.1. Példa 16 (pótbefizetés könyvelése a gazdasági társaság tulajdonosánál)

II.1.6.3.1. Példa 17 (pótbefizetés teljesítése eszközátadással)

II.1.7.1. A lekötött tartalék fogalma, jellemzői

II.1.7.2. A lekötött tartalék növekedési jogcímei

II.1.7.2.1. A tőketartalékból történő lekötés jogcímei

II.1.7.2.2. Az eredménytartalékból történő lekötés jogcímei

II.1.7.2.3. A számviteli törvény egyéb előírásai a lekötött tartalékkal kapcsolatban

II.1.8. Az értékelési tartalék változásának számvitele

II.1.8.1. Az értékelési tartalék fogalma, jellemzői

II.1.8.2. Az értékelési tartalék tagolása a mérlegben

II.1.8.2.1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

II.1.8.2.1.1. Példa 18 (értékhelyesbítés és terven felüli értékcsökkenés)

II.1.8.2.2. Valós értékelés értékelési tartaléka

II.1.8.2.2.1. A valós értékeléssel kapcsolatos törvényi előírások

II.1.8.2.2.1.1. A valós értékelés célja

II.1.8.2.2.1.2. A valós értékelés alkalmazásának általános szabályai

II.1.8.2.2.1.3. A valós érték fogalma

II.1.8.2.2.1.4. A valós érték fajtái

II.1.8.2.2.1.5. A pénzügyi instrumentum fogalma, megjelenési formái

II.1.8.2.2.1.6. A pénzügyi instrumentumok besorolása a valós értékelés szempontjából

II.1.8.2.2.1.7. A pénzügyi instrumentumok értékelése valós értéken

II.1.8.2.2.1.8. A származékos ügyletek fogalma és jellemzői

II.1.8.2.2.1.9. Az értékelés gyakorisága és az értékelési különbözetelek számviteli elszámolása

II.1.8.2.2.2. Példa 19 (értékpapír vásárlás és valós értékelés)

II.1.9. Az adózott eredmény számviteli elszámolása

II.1.9.1. Az adózott eredmény meghatározása az adózás előtti eredményből kiindulva

II.1.9.2. Az adózás előtti eredmény módosítása a társasági adóalap-korrekciós tételekkel

II.1.9.3. A fizetendő társasági adó megállapítása: az adóalap meghatározása az általános szabályok szerint illetve a jövedelem-(nyereség-) minimum alapján

II.1.9.3. A fizetendő társasági adó és az adózott eredmény számviteli elszámolása

II. 1.10. Az osztalékfizetés vizsgálata

II.1.10.1. Az osztalékfizetés törvényi feltételei

II.1.10.2. A számviteli törvény által előírt osztalékfizetési korlátok

- II.1.10.3. Az osztalék forrása
- II.1.10.4. A tervezett osztalék mértéke
- II.1.10.5. Példa 20: A maximálisan kifizethető osztalék vizsgálata
- II.1.10.6. Példa 21: A maximálisan kifizethető osztalék vizsgálata
- II.1.10.7. A kifizethető osztalék számviteli elszámolása
- II.1.10.8. Példa 22: Forintban jóváhagyott osztalék kifizetése külföldi pénznemben
- II.1.10.9. Az elengedett osztaléktartozás számviteli elszámolása
- II.1.10.10. Az osztalékelőleggel kapcsolatos számviteli és adózási kérdések