



„A számviteli törvény 2025. december 31-ig kihirdetett változásai, devizás ügyletek kezelése, kötelezettségek a számvitelben, valamint az ellenőrzések és könyvelés kapcsolata (e-learning)”

A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: NGM/335-106/2026.

Kreditpontok száma: 8 Kreditpontok típusa: számviteli Szakterület: vállalalkozási

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: NGM/336-102/2026.

Kreditpontok száma: 8

Könyvvizsgálói határozat száma: BP-29/2026

Kreditpontok száma: 4

Időtartam: 360 perc

Tényleges időtartam: 360 perc

Felvétel dátuma: 2026.01.09.

Tematika

1. Szt. változások a 2025. évi LIV. tv., 2025. évi LXXXIII. tv. és a 2025. évi LXXXIV. tv. alapján, devizás ügyletek számviteli kezelése

◆ Számviteli változások

- a 2025. évi LIV. tv. alapján
 - vagyongazdálkodó alapítványokra vonatkozó új előírások
 - a kiegészítő adó számviteli elszámolási szabályainak kiegészítése
 - az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére vonatkozó, értékhatáron alapuló mentesülés alóli kivételek pontosítása a pénzügyi vállalkozásokat illetően
 - azon anyavállalatok mentesítése a könyvvizsgálói kötelezettség alól, amelyek nem készítik összevont (konszolidált) éves beszámolót
 - fenntarthatósági jelentéssel kapcsolatos előírások változása (uniós szabályok 2025. évi változásának átültetése)
 - könyvviteli szolgáltatást végzők, az adótanácsadók, az adószakértők és az okleveles adószakértők névjegyzékeinek kiegészítése, a szakmai szervezetek adatainak nyilvántartására vonatkozó törvényi felhatalmazás
 - hatályba léptető rendelkezések
- a 2025. évi LXXXIII. tv. alapján
 - transzferár korrekcióval összefüggésben a bekerülési érték, a nettó árbevétel és költség- ráfordítások módosítása
 - választható árfolyamokban bekövetkező változás
 - hatályba léptető rendelkezések
- a 2025. évi LXXXIV. tv. alapján

- mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló értékhatárának emelése (kiterve ezen beszámoló sajátosságaira)
- hatályba léptető rendelkezések
- kiegészítő mellékletben szerepeltetendő információk.
- ◆ Devizás ügyletek számviteli kezelése
 - Milyen számviteli politikai árfolyamot célszerű választani a forintosításra
 - választás előnyei, hátrányai (MNB árfolyam, saját banki átlag, saját banki vételi és eladási árfolyam, áfa törvény szerinti árfolyam)
 - Belföldi megrendelőnek kiállított devizás számlák kezelése a könyvelésben
 - milyen árfolyamot kell alkalmazni a főkönyvi könyvelésben
 - milyen az áfa bevallásban
 - az eltérő árfolyamok kezelése a könyvelésben (könyvelő program függvényében milyen módszerek lehetségesek, ezek előnyei és hátrányai)
 - Közösségi import számlák kezelése (a számviteli törvény és az áfa törvény eltérő előírásai az alkalmazandó árfolyam tekintetében)
 - Devizában adott engedmények számviteli elszámolása
 - a számviteli törvény szempontjából milyen árfolyamot kell használni
 - milyen időszakra kell elszámolni
 - Devizában kiállított folyamatos teljesítésű számlák kezelése
 - milyen árfolyammal kell könyvelni a főkönyvi könyvelésben,
 - milyen árfolyammal kell az áfa bevallásba beállítani
 - eltérések számviteli kezelése
 - Deviza alapú forintos ügyletek
 - az árfolyamkülönbségek helyes számviteli elszámolása
 - külön kiemelve a pénzügyi lízing szerződések gyakorlati problémáit
 - A devizás tételek átértékelése a számviteli törvény függvényében
 - milyen devizás tételeket kell átértékelni (külön kiemelve a részesedések, értékpapírok minősítése és az értékvesztések átértékelése)
 - milyen devizalapú forintos ügyletekre vonatkozik a szabály
 - az átértékelés módszertana (számszaki példán keresztül bemutatva)
 - év végi átértékelési árfolyamvesztés elhatárolásának lehetőségei (számszaki példán keresztül bemutatva)
 - Devizahitelek kiváltásának számviteli elszámolása
 - Tulajdonosi határozatok minősítése (mikor lehet tulajdonosi határozatot devizában meghozni)
 - osztalék jóváhagyás (kifizetés kezelése eltérő pénznemben)
 - pótbefizetés
 - jegyzett tőke felemelése
 - jegyzett tőke leszállítása, stb.
 - Devizabetét számla, valutapénztár forgalmának a könyvelése

2. Kötelezettségek újragondolva – mit mutat a mérleg és mit nem?

- ◆ Kötelezettségek jogi és számviteli fogalma
 - A téma időszerűsége
 - Kötelezettségek jogi és számviteli megközelítése
 - Gazdasági esemény és jogi kötelelem kapcsolata
 - Kötelezettségek a mérlegben
 - Mikor nem beszélünk kötelezettségről
 - Transzparencia a számvitelben

- ◆ Elszámolások és elhatárolások
 - Értékelés
 - Kötelezettség elszámolása számla hiányában
 - Kötelezettség elszámolása becsléssel
 - Teljesítés vs. számlázás időpontja
 - Kötelezettség vs passzív időbeli elhatárolás
 - Gyakori besorolási hibák
 - Egyszeres könyvvitel sajátosságai (pénzforgalmi szemlélet, analitikák)
- ◆ Devizás kötelezettségek
 - Devizás kötelezettségek nyilvántartása
 - Mérlegfordulónapi átértékelés
 - Kapott előlegek sajátos elszámolása példával
 - Árfolyamkülönbözet elszámolása
 - Nem realizált árfolyamkülönbözet speciális kezelése
 - Gyakori devizás hibák
- ◆ Kötelezettség vagy céltartalék?
 - Kötelezettség vs céltartalék vs függő kötelezettség, döntési szabály
 - Hogyan lesz függő kötelezettségből kötelezettség? – forintos és devizás példával
 - Sztv. és IFRS közötti különbségek
- ◆ Vezetői számvitel
 - Rövid lejáratú kötelezettségek, mint legérzékenyebb mutatók
 - Át nem minősítés hatása, “ott felejtett” kötelezettségek
 - Szállítói állomány, mint olcsó forrás
 - Cash-flow csúcsok
 - Mit lát a bank a beszámolóból és a folyószámlából?
 - Példák iparági problémákra
- ◆ Gyakori hibák és évvizsgáló ellenőrzés
 - Top kötelezettséghez kapcsolódó hibák
 - Példa évvizsgáló ellenőrző listára

3. Ellenőrzések és könyvelés kapcsolata

- ◆ Ellenőrzési típusok
 - Vállalkozáson belüli ellenőrzési folyamatok - munkafolyamatba épített ellenőrzés, belső ellenőrzés, vezetői ellenőrzés
 - Önellenőrzés
 - Külső ellenőrzések – hatósági ellenőrzés, könyvvizsgálat
- ◆ Kapcsolódó fogalmak
 - Beszámolóhoz kapcsolódó időpontok a hiba feltárásának szempontjából
 - Jelentős hiba fogalma
 - Számviteli hiba megítélése, kezelése (esettanulmánnyal)
- ◆ Adózás és számvitel kapcsolata
 - Főkönyvi könyvelés és analitikus könyvelés kapcsolata
 - Adózással kapcsolatos analitikus nyilvántartások
 - Jogkövetkezmények számviteli kezelése (esettanulmánnyal)
 - Mikor kell könyvelni?
 - Adóbírság, Mulasztási bírság, késedelmi pótlék
 - Számviteli fegyelem megsértése
- ◆ Könyvvizsgálat alapjai és szerepe a számviteli gyakorlatban

- Könyvvizsgálati kötelezettség
 - A kötelezettséget meghatározó értékhatárok és azok értelmezése
 - A könyvvizsgáló megválasztásának folyamata és a könyvelők szerepe a kapcsolódó adminisztratív feladatokban
- Kockázatkeresés vs hibakeresés
 - Lényeges hibás állítás kockázata
 - Nem csak számviteli hibákra terjed ki
- Könyvvizsgálati jelentés, mint az ellenőrzés eredményének kommunikációs eszköze
- ◆ Támogatásokkal kapcsolatos ellenőrzések
 - Milyen könyvviteli kapcsolódások vannak
 - Támogatás vs támogatási előleg számviteli kezelése (esettanulmánnyal)
 - Könyvelésben való elkülönítés követelménye
 - Támogatás részbeni vagy teljes visszafizetésének számviteli kezelése (esettanulmánnyal)