



2023. december 31-ig kihirdetett Szt. változások, céltartalék-képzés számvitele, beszámoló készítése és a tárgyi eszközök

A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: PM/125-166/2024.

Kreditpontok száma: 8

Kreditpontok típusa: számviteli

Szakterület: vállalkezési

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: PM/126-155/2024.

Kreditpontok száma: 8

Időtartam: 360 perc

Tényleges időtartam: 368 perc

Felvétel dátuma: 2024.02.02.

Tematika

1. Szt. változások a 2023. évi LIX., LXX., XXXIX., LXXXIII. és a LXXXIV. tv-ek alapján

2023. 12. 31-ig kihirdetett számviteli törvényi változások

- a 2023. évi LIX. tv. alapján
 - A kisadózó vállalkozások tételes adójának megszűnésével kapcsolatos módosítás
 - Mérlegképes könyvelő kötelező megbízására vonatkozó értékhatár megemlése
 - Kiadványok kreditpont-minősítésének megszüntetése
 - Társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés (CBCR) és nyilatkozat honlapon tartása
 - Átalakulási szabályok kiegészítése
 - Az üzleti évre vonatkozó előírás kiegészítése a kényszertörlési eljárással összefüggésben
 - Szabályozott szakmákat megalapozó hatósági képzések létrehozása
 - Hatálybaléptetés, átmeneti szabályok
- a 2023. évi LXX. tv. alapján
 - Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló értékhatárának megemlése
 - Hatálybaléptetés
- a 2023. évi XXXIX. tv. alapján
 - Leválás jogi intézménye és számviteli elszámolása
 - Hatálybaléptetés
- a 2023. évi LXXXIII. tv. alapján
 - Visszaváltási díj számviteli elszámolása (gyártóknál, fogalmazóknál)
 - Építményi jog fogalma a Ptk. szabályai alapján és annak számviteli elszámolása
 - Könyvvizsgáló választása
 - Egyebek
 - Hatálybaléptetés, átmeneti rendelkezések
- 2023. évi. LXXXIV. tv. alapján

Halasztott adó bevezetése a globális minimumadóval kapcsolatosan:

- halasztott adóköveteléshez és halasztott adókötelezettségekhez kapcsolódó új számviteli törvényi fogalmak,
 - halasztott adókövetelés és halasztott adókötelezettség mérlegben és az eredménykimutatásban történő kimutatásának feltételei, a mérleg- és az eredménykimutatás sémájának a változása,
 - kiegészítő mellékletben szerepeltetendő információk
- Hatálybaléptetések, átmeneti szabályok

- 2023. évi CVIII. tv. alapján
- A fenntarthatósági jelentés készítésére kötelezettek köre
- A fenntarthatósági jelentés tartalma
- A fenntarthatósági jelentésre vonatkozó bizonyosság nyújtása
- Hatálybaléptetések, átmeneti szabályok

2. Céltartalék-képzés számvitele

- várható kötelezettségre való céltartalék képzés
- milyen jogcímekre kötelező képezni és mikor kell feloldani
- számszaki példán bemutatva a hátrányos szerződésekre, a végkielégítésre és garanciális kötelezettségekre való céltartalék képzés
- várható költségekre való céltartalék képzés szabályai
- mikor érdemes ezzel a céltartalék képzéssel élni
- képzés dokumentumai
- egyéb jogcímen képzett céltartalék
- kiemelve és számszaki példán keresztül bemutatva a devizás mérlegfordulónapi átértékelési árfolyamveszteség elhatárolt összegére képzendő céltartalékot

3. Beszámoló készítése

- Beszámolás és könyvvezetés kapcsolata
 - beszámolási kötelezettség
 - üzleti év
 - könyvvezetési kötelezettség
 - alapelvek
- Beszámoló formái, értékhatárok, egyéb jogszabályi kapcsolódások
 - Éves beszámoló részei, számvitel politikai döntési pontok (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés, nem pénzügyi kimutatás)
 - Egyszerűsített beszámoló (végleges pénzmozgások értelmezése, eltérő számviteli értékelések)
 - Egyszerűsített éves beszámoló kontra mikrogazdálkodói beszámoló? (Kinek lehet jó a mikro...)
 - IFRS beszámoló (szabályrendszer alapjai, kinek kötelező, milyen feltételek megléte esetén lehet önként választani, beszámoló részeinek értelmezése)
 - Konzolidált beszámoló célja, specialitásai
 - Egyéb nem pénzügyi kimutatások (kormányok részére fizetett összegről szóló jelentés, társasági adó információkat tartalmazó jelentés)
 - Sajátos beszámolók (előtársaság, átalakulás, devizanem váltások)
- Példa egyszerűsített éves beszámoló illetve mikrogazdálkodói beszámoló készítésre,

figyelemmel az eltérő értékelési módszerekre

4. Tárgyi eszközök sajátosságai, a hozzájuk kapcsolódó értékelési eljárások

- Tárgyi eszközök körébe tartozó eszközök tartalmi jellemzői, számviteli elszámolási szabályok
 - Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - Műszaki berendezések, gépek, járművek
 - Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
 - Tenyészállatok
 - Beruházások, felújítások
 - Beruházásokra adott előlegek
 - Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

- Bekerülési érték meghatározása általános fogalma
 - Bekerülés esetei (beszerzés, apportálás, ellenérték nélküli átvétel, csere)
 - Bekerülési értékének meghatározás általános szabálya és a tárgyi eszközökre vonatkozó előírások
 - Beszerzéshez közvetlenül kapcsolódó költségek
 - Több eszköz beszerzéséhez kapcsolható költségek megosztása

- Saját előállítású eszközök bekerülési értékének a meghatározása
 - Önköltség meghatározás módja, sajátosságai, problémái

- Értékcsökkenés
 - Tervszerinti értékcsökkenés elszámolás módjai, sajátosságai az egyes tárgyi eszköztípusoknál
 - Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának kötelező esetei

- Értékhelyesbítés, mint lehetőség
 - Piaci érték meghatározásának módjai
 - Értékhelyesbítés elszámolásának szabályai, hatása

- Tárgyi eszközök nyilvántartása, leltározása
 - Dokumentálás, folyamatos nyilvántartás,
 - Beszámolóhoz való leltározás