

A SZÁMVITELI TÖRVÉNY VÁLTOZÁSAI 2024. ÉVI LV. TÖRVÉNY ALAPJÁN, SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ KÉSZLETEK, IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ELSZÁMOLÁSÁNAK KIEMELT TÉTELEI

1. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY VÁLTOZÁSAI 2024. ÉVI LV. TÖRVÉNY ALAPJÁN, SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ KÉSZLETEK, IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK (4 ÓRA)

1.1 A SZÁMVITELI TÖRVÉNY VÁLTOZÁSAI A 2024. ÉVI LV. TÖRVÉNY ALAPJÁN

- 1.1.1. Egyszerűsített éves beszámoló készítési lehetőség értékhatárának megemelése
Kiemelten: Határértékektől független előírások
- 1.1.2. Összevont (konszolidált) éves beszámoló alól mentesítési értékhatár megemelése
Kiemelten: Határértékektől független előírások
- 1.1.3. Könyvvizsgálói kötelezettség alól mentesítési értékhatár megemelése
Kiemelten: Határértékektől független előírások
- 1.1.4. Halasztott adó előírásokhoz kapcsolódó módosítás
- 1.1.5. Fennttarthatósági jelentéshez kapcsolódó módosítások
- 1.1.6. Kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentési kötelezettség értékhatár megemelése
- 1.1.7. Kormányok részére fizetett összegekről szóló összevont jelentési kötelezettség értékhatár megemelése
- 1.1.8. Önköltségszámítási kötelezettségre vonatkozó értékhatár megemelése, beszámoló típusához kapcsolódó előírások
- 1.1.9. Határértékváltozáshoz kapcsolódóan az üzleti év fogalomhoz kapcsolódó problémák, az áttérési szabályok figyelési ideje

1.2. SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ KÉSZLETEK, IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK ELSZÁMOLÁSÁNAK KIEMELT TÉTELEI

- 1.2.1. Saját termelésű készlet állományba vétel
- 1.2.2. Saját termelésű készlet értékesítés
- 1.2.3. Saját termelésű készlet egyéb ráfordítást érintő gazdasági eseményei
- 1.2.4. Egyezőségi szabály a mérleg és az eredménykimutatás között
- 1.2.5. Kísérleti fejlesztés tételinek csoportosítása és számviteli elszámolása
- 1.2.6. Egyezőségi szabály, lekötött tartalék képzés, feloldás
- 1.2.7. Szellemi termékek számviteli elszámolása
- 1.2.8. Befejezetlen beruházás állományba vétele
- 1.2.9. Általános forgalmi adó könyvelése adóköteles és adómentes tevékenységhez történő előállításnál
- 1.2.10. Bérelt, idegen ingatlanon végzett felújítás, bővítés állományba vétele
- 1.2.11. Bérelt, idegen ingatlanon végzett felújítás kivezetése kiköltözés esetén
- 1.2.12. Felújítás, bővítés és a fejlesztési tartalék kiforgatás kapcsolata
- 1.2.13. Értékcsökkenési leírás tervezése, számítása, könyvelése

- 1.2.14. Terven felüli értékcsökkenés és visszairás számítása, könyvelése
- 1.2.15. Értékhelyesbítés, értékelési tartalék számviteli elszámolása
- 1.2.16. Saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé
- 1.2.17. Saját előállítású tárgyi eszköz átminősítése készletté
- 1.2.18. Átminősítés és az értékesítés eredményhatásának könyvelése és adóvonzata
- 1.2.19. Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel
- 1.2.20. Tárgyi eszköz vagy készlet átadása tulajdonos részére saját tőke kivonás ellentételezésére

KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ELSZÁMOLÁSÁNAK KIEMELT TÉTELEI (4 ÓRA)

2.1. KÖVETELÉSEK ELSZÁMOLÁSÁNAK KIEMELT KÉRDÉSEI

- 2.1.1. Teljesítési időpont gyakorlati kérdései értékesítés esetén
- 2.1.2. Pénzforgalmi áfa hatálya alá tartozó kimenő számlák könyvelése
- 2.1.3. Külföldi pénznemre szóló követelések állományba vétele, kiegyenlítési árfolyamkülönbözet, fordulónapi devizás értékelés
- 2.1.4. Előre fizetés aktuális kérdései (számlázási kötelezettség, teljesítési időpont probléma)
- 2.1.5. Értékesítéshez kapcsolódó előlegként kapott összegek, számszaki levezetéssel a gyakorlati problémát érintő tételek (több előleget szednek be, mint a végösszeg, időszakos ügylet és az előleg, devizás előleg árfolyamkülönbözete)
- 2.1.6. Követelés minősítés gyakorlati kérdései, értékvesztés, behajthatatlan követelés, elengedett követelés könyvelése
- 2.1.7. Vevőkövetelés biztosítása, a biztosító fizet
- 2.1.8. Jó teljesítési garanciális visszatartás és a garanciális kötelezettségre képzett céltartalék tételek elkülönítése
- 2.1.9. Vevőkövetelés engedményezése, faktorálása
- 2.1.10. Szerződés nem teljesítése, bontása, lelépési díj
- 2.1.11. Értékesítés tulajdonjogfenntartással
- 2.1.12. Egycélú utalványhoz kapcsolódó számviteli elszámolások
- 2.1.13. Többcélú utalványhoz kapcsolódó számviteli elszámolások

2.2. KÖTELEZETTSÉGEK ELSZÁMOLÁSÁNAK KIEMELT TÉTELEI

- 2.2.1. Teljesítési időpont gyakorlati kérdései beszerzés esetén
- 2.2.2. Pénzforgalmi áfa hatálya alá tartozó bejövő számlák könyvelése
- 2.2.3. Külföldi pénznemre szóló kötelezettségek állományba vétele, kiegyenlítési árfolyamkülönbözet, fordulónapi devizás értékelés
- 2.2.4. Beruházási és fejlesztési hitel állományba vétele, kapcsolódó évközi és fordulónapi árfolyamkülönbözet levezetése összegekkel
- 2.2.5. Tulajdonostól kapott összegek nyilvántartása,
- 2.2.6. Beszerzéshez kapcsolódóan előlegként fizetett összegek, könyvelés egyenes áfa és fordított áfa hatálya alá tartozó ügyleteknél, devizában fizetett előleg könyvelése, árfolyamkülönbözet számítása
- 2.2.7. Operatív lízingszerződés alapján történő ügylet számviteli elszámolása

- 2.2.8. Zárt végű pénzügyi lízingszerződés alapján történő ügylet számviteli elszámolása
- 2.2.9. Nyílt végű pénzügyi lízingszerződés alapján történő ügylet számviteli elszámolása
- 2.2.10. Devizában meghatározott lízing ügyletek forintra átszámítása és könyvelése
- 2.2.11. Engedmények rendszere. Termékhez, szolgáltatáshoz közvetlenül kapcsolódó engedmény, mennyiségre tekintettel számított engedmény, pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó engedmény. Engedmények évek között áthúzódó tételei.
- 2.2.12. Mérlegen kívüli kötelezettség tételek