

A számviteli tv. 2023. évi LXX, LIX, XXXIX, LXXXIII, LXXXIV, CVIII. tv. szerinti változásai, az időbeli elhatárolások kérdései, a gazdasági környezet változásai, bizonytalanságok időszakának számviteli feladatai (e-learning)

1. A SZÁMVITELI TÖRVÉNY VÁLTOZÁSAI

1.1 Számviteli törvényi változások a 2023. évi LXX. törvény alapján

1.1.1. A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló értékhatárainak emelése

1.2 Számviteli törvényi változások a 2023. évi LIX. törvény alapján

1.2.1 A kisadózó vállalkozások tételes adójának megszűnésével kapcsolatos módosítás

1.2.2 Mérlegképes könyvelő kötelező megbízására vonatkozó értékhatár megemelése

1.2.2 Kiadványok kreditpont-minősítésének megszüntetése

1.2.3 Társaságiadó-információkat tartalmazó jelentés (CBCR) és nyilatkozat honlapon tartása

1.2.4 Átalakulási szabályok kiegészítése

1.2.5 Az üzleti évre vonatkozó előírás kiegészítése a kényszertörlési eljárással összefüggésben

1.2.6 Szabályozott szakmákat megalapozó hatósági képzések létrehozása

1.3 Számviteli törvényi változások a 2023. évi XXXIX. törvény alapján

1.3.1 Leválás számviteli elszámolása

1.4 Számviteli törvényi változások a 2023. évi LXXXIII. törvény alapján

1.4.1. Hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény és a hozzá kapcsolódó végrehajtási rendeletek előírásainak számviteli hatása

1.4.1.1 Értékesítés nettó árbevételének módosítása

1.4.1.2 Eladott áruk beszerzési érték fogalom módosítása

1.4.1.3 Egyéb követelések fogalmának módosítása

1.4.1.4 Igénybe vett szolgáltatás fogalom módosítása

1.4.1.5 Egyéb ráfordítás fogalom módosítása

1.4.1.6 Bekerülési érték módosítása

1.4.2. Építményi jog fogalma a Ptk. szabályai alapján és annak számviteli elszámolása

1.4.2.1 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog fogalmának módosítása

1.4.2.2 Bekerülési érték módosítása

1.4.2.3 Értékesítés nettó árbevételének módosítása

1.4.2.4 Halasztott bevételek fogalmának módosítása

1.4.3. Könyvvizsgáló választása

1.4.4. Pótbefizetésből és az osztalékból származó követelés elengedése

1.5 Számviteli törvényi változások a 2023. évi LXXXIV. törvény alapján

1.5.1. Halasztott adó bevezetése a globális minimumadóval kapcsolatosan

1.5.2. Halasztott adóköveteléshez kapcsolódó új számviteli törvényi fogalmak

1.5.3. Halasztott adókötelezettségekhez kapcsolódó új számviteli törvényi fogalmak

1.5.4. Halasztott adókövetelés és halasztott adókötelezettség mérlegben és az eredménykimutatásban történő kimutatásának feltételei

1.5.5. A mérleg- és az eredménykimutatás sémájának a változása

1.5.6. A kiegészítő mellékletben szerepeltetendő információk

1.6 Számviteli törvényi változások a 2023. évi CVIII. törvény alapján

1.6.1. Kulcsfontosságú immateriális erőforrások fogalom

- 1.6.2. Kiegészítő melléklet új előírása
- 1.6.3. Vállalatirányítási rendszer tartalmának módosítása
- 1.6.4. Fenntarthatósági jelentés
 - 1.6.4.1. A fenntarthatósági jelentéstételre kötelezett vállalkozók
 - 1.6.4.2. A fenntarthatósági jelentés tartalma

2. IDŐBELI ELHATÁROLÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ AKTUÁLIS KÉRDÉSEK

- 2.1 Aktív időbeli elhatárolás és a követelések elkülönítése
- 2.2 Passzív időbeli elhatárolás és a kötelezettség elkülönítése
- 2.3 Devizában kiszámlázott összeg következő üzleti évekre vonatkozó összegének megállapítása számszaki példán levezetve
- 2.4 Saját döntés alapján elhatárolt támogatási összeg számviteli kezelése megghiúsulás esetén (számszaki példán levezetve)
- 2.5 Halasztott bevétel feloldásának összege, amennyiben a támogatási szerződésben szereplő eszközre utólagos ráaktiválás történt (számszaki példán levezetve)
- 2.6 Térítés nélküli átadáshoz, átvételhez kapcsolódó időbeli elhatárolások (számszaki példán levezetve)
- 2.7 Biztosításokhoz kapcsolódó elhatárolások
- 2.8 Konzultáció

3. VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA SZÁMVITELI ALAPELV VIZSGÁLATA

4. ÉRTÉKVESZTÉS ELSZÁMOLÁSA

- 4.1 Részesedések, értékpapírok értékelése
- 4.2 Követelések leltározása, minősítése, értékvesztésének meghatározása
- 4.3 Követelések értékvesztésének eredményhatása
- 4.4 Hitelezési veszteség elszámolása
- 4.5 Készletek leltározása, értékelése (elfekvő készletek kivezetése, piaci elismertség vizsgálata)
 - 4.5.1 Vásárolt készleteknél a megfelelő beszerzési ár megállapításának ellenőrzése
 - 4.5.2 Saját termelésű készleteknél az önköltség vizsgálata

5. TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSA

- 5.1 Immateriális javak esetében (leírási korlátok, társasági adótörvény szerinti elismertség, kapcsolat a fejlesztési tartalékkal)
- 5.2 Tárgyi eszközök esetében (leírási korlátok, társasági adótörvény szerinti elismertség, kapcsolat a fejlesztési tartalékkal)
- 5.3 Bekerülési érték és a maradványérték kapcsolata
- 5.4 Üzemkörön kívüli eszközök számviteli feladati
- 5.5 Átmeneti leállásokhoz kapcsolódó számviteli feladatok
- 5.6 Kivezetett eszközök halmozott értékcsökkenési leírásának kezelése

6. TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁSA

- 6.1 Elszámolás a könyv szerinti érték és a piaci érték negatív különbözete alapján (külön kitérni a beruházás, vagyoni értékű jog, befejezett kísérleti fejlesztés, üzleti vagy cégérték vizsgálatára)
- 6.2 Elszámolás a vállalkozás tevékenységének változása miatt feleslegessé vált eszközök esetében

6.3 Társasági adótörvény szerinti elismertség

7. ÁTSOROLÁSOK

7.1 Befektetett eszközökből forgóeszközbe és fordítva

7.2 Hosszú lejáratú kötelezettségből rövid lejáratú kötelezettségbe és fordítva

8. CÉLTARTALÉKOK KÉPZÉSÉNEK JELENTŐSÉGE

8.1 Céltartalék a várható kötelezettségekre

8.1.1 Garanciális kötelezettségekre

8.1.2 Független kötelezettségekre, biztos jövőbeni kötelezettségekre

8.1.3 A végkielégítés miatti fizetési kötelezettségekre

8.1.4 A környezetvédelmi kötelezettségekre

8.1.5 A megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteségekre

8.2 Céltartalék várható jövőbeni költségekre

8.3 Nem realizált árfolyamvesztés aktív időbeli elhatárolásához kapcsolódó aktív időbeli elhatárolás összegéhez kapcsolódó céltartalék

9. SAJÁT TŐKÉHEZ KAPCSOLÓDÓ AKTUÁLIS KÉRDÉSEK

9.1 Saját tőke követelmények

2.1.1. „Hirtelen” tőkevesztésre vonatkozó előírások

2.1.2. „Lassú” tőkevesztésre vonatkozó szabályok

9.2 Saját tőke rendezés lehetőségei

2.2.1. Pótbefizetés

2.2.2. Jegyzett tőke leszállítása tőketartalék vagy eredménytartalék javára

2.2.3. Jegyzett tőke emelése ázsióval

2.2.4. Tulajdonossal szembeni kötelezettség elengedése

2.2.5. Pénzeszköz végleges átadása

2.2.6. Érték helyesbítés alkalmazása

2.2.7. Átalakulás más társasági formává

2.2.8. Megszűnés

9.3 Osztalék

2.3.1. Osztalékelőírás

2.3.2. Osztalék kötelezettség teljesítése pénzeszközzel és egyéb eszközzel

2.3.3. Osztalékfizetési korlát

9.4 Osztalékelőleg

2.4.1. Közbenes mérleg készítési kötelezettség

2.4.2. Kifizetés magánszemélynek, vállalkozásnak.