

Eszközök számviteli elszámolásának kiemelt tételei (4 óra)

1. PROJEKT SZÁMVITEL TÉMAKÖRÉBE TARTOZÓ TERMELÉS ÉS

SZOLGÁLTATÁS ELSZÁMOLÁSA

- 1.1 A szerződés elszámolási egysége fogalom
- 1.2 A teljesítési fok és a készültségi fok fogalmak elkülönítése
- 1.3 Aktív és passzív időbeli elhatárolásának fogalmi módosítása
- 1.4 Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék besorolásának módosítása
- 1.5 Céltartalék képzési kötelezettség eseteinek bővítése
- 1.6 Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel

2. SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK

ELSZÁMOLÁSÁNAK KIEMELT TÉTELEI

- 2.1 Kísérleti fejlesztés tételnek csoportosítása és számviteli elszámolása
- 2.2 Szellemi termékek számviteli elszámolása
- 2.3 Befejezetlen beruházás állományba vétele
- 2.4 Általános forgalmi adó könyvelése adóköteles és adómentes tevékenységhez történő előállításnál
- 2.5 Bérelt, idegen ingatlanon végzett felújítás, bővítés könyvelése
- 2.6 Értékcsökkenési leírás tervezése, számítása, könyvelése
- 2.7 Terven felüli értékcsökkenés és visszairás számítása, könyvelése
- 2.8 Értékhelyesbítés, értékelési tartalék számviteli elszámolása
- 2.9 Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel

3. KÖVETELÉSEK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSÁNAK KIEMELT TÉTELEI

- 3.1 Teljesítési időpont és a hozzá kapcsolódó árfolyam meghatározása
- 3.2 Jó teljesítési garanciális visszatartás és a garanciális kötelezettségre képzett céltartalék tételek elkülönítése
- 3.3 Webáruházban értékesítés számviteli elszámolása (kiemelt figyelemmel az utánvéttel vásárolt és át nem vett áruk számviteli kezelésére)
- 3.4 Behajthatatlan, elengedett követelés kivezetése
- 3.5 Engedményezés, faktoring szerződés számviteli elkülönítése

4. KÉSZLETEK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSÁNAK KIEMELT KÉRDÉSEI

- 4.1 Készletekre adott előlegek számviteli elszámolása (devizában meghatározott összeg forintra átszámítása, áfa összegének könyvelése)
- 4.2 Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel
- 4.3 Kinek a nyilvántartásában kell szerepeltetni
 - az úton lévő készleteket
 - a nem számlázott szállításokat
 - a bizományba átadott készleteket
 - az idegen helyen tárolt készleteket

5. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK, AMELYEK ELSZÁMOLÁSA LEHETŐSÉG

- 5.1 Jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értéke
- 5.2 Meghatározott támogatások várható, még el nem számolt összege
- 5.3 A mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett nem realizált árfolyamveszteség meghatározott összege
- 5.4 Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel

Források számviteli elszámolásának kiemelt tételei (4 óra)

6. LÍZING SZERZŐDÉSEKBŐL SZÁRMAZÓ KÖTELEZETTSÉGEK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA

- 6.1 Operatív lízingszerződés alapján történő elszámolás
- 6.2 Zárt végű pénzügyi lízingszerződés alapján történő elszámolás
- 6.3 Nyílt végű pénzügyi lízingszerződés alapján történő elszámolás
- 6.4 Gyakorlati könyvelési tételek levezetése devizában meghatározott összegek forintra átszámítási tételeivel
 - az árfolyam számviteli politikában történő meghatározása
 - döntés a napi árfolyamtól eltérő árfolyam alkalmazásra (az általános forgalmi adóról szóló törvény árfolyamának alkalmazása az adóalap számítása során)
 - állományba vétel (könyvelési tétel, számítás)
 - kiegyenlítés árfolyamának meghatározása a deviza készletcsökkenési módszerek bemutatásával
 - kiegyenlítés árfolyam különbözetének elszámolása a bekerülési értékbe történő beszámítás bemutatásával
 - fordulónapi értékelés, árfolyamveszteség elhatárolásának feltételei, kapcsolódó tételek

7. PÁLYÁZATI ELŐLEGEK, MINT ELŐÍRT KÖTELEZETTSÉG ÖSSZEGEK

- 7.1 Kötelezettség előírása a bankszámla jóváírás alapján
- 7.2 Vissza nem térítendő pályázati összegek számviteli besorolása
- 7.3 A szerződésben jóváhagyott, de még el nem számolt összegek számviteli elszámolásának lehetősége
- 7.4 A pályázati elbíráló által jóváhagyott összeg kezelése
- 7.5 Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 7.6 Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel

8. TŐKELESZÁLLÍTÁS, TŐKEKIVONÁS SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA

- 8.1 A vállalkozás a tulajdonosnak tőkeleszállítás keretében pénzt ad
- 8.2 A vállalkozás a tulajdonosnak tőkeleszállítás keretében tárgyi eszközt ad
- 8.3 Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel
- 8.4 A vállalkozás visszavásárolja az üzletrészt, majd leszállítja a tőkét bevonás keretében
- 8.5 A vállalkozás a tulajdonosnak az osztalék kötelezettség kiegyenlítésére pénzt vagy egyéb eszközt ad át
- 8.6 Az elengedett osztalék számviteli tételei
- 8.7 Az osztalék és osztalék előleg fogalmak elkülönítése
- 8.8 Értékesítésre kerülő vállalkozásban „bennragadt” osztalék kötelezettség kérdése

9. TAGI KÖLCSÖN KÖTELEZETTSÉG ÉS PÓTBEFIZETÉS

- 9.1 Tagi kölcsön kötelezettség és pótbefizetés elkülönítése (tőkehiányos állapot megoldása, pénzhiányos állapot megoldása, rendelkezésre bocsátás pénz helyett más eszközzel)
- 9.2 Elengedett tagi kölcsön és elengedett pótbefizetés számviteli kezelése
- 9.3 Értékesítésre kerülő vállalkozásban „bennragadt” tagi kölcsön és pótbefizetés kérdése
- 9.4 Tagi kölcsön apportálás számviteli elszámolása
- 9.5 Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel

10. KÖTELEZETTSÉG ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (SZÁLLÍTÓK) KIEMELT TÉTELEINEK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA

- 10.1 Alvállalkozói teljesítmények felhasználásának könyvelési tételei, az iparüzési adóalapot csökkentő lehetőség számviteli feltétele
- 10.2 Eladott közvetített szolgáltatások értékesítésének könyvelési tételei, az iparüzési adóalapot csökkentő lehetőség számviteli feltétele
- 10.3 Tovább nem számlázott alvállalkozói teljesítések és közvetített szolgáltatások mérlegben történő szerepeltetése
- 10.4 Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel
- 10.5 Saját kibocsátású utalvány könyvelési tételei
- 10.6 Utólagos minőségi engedmény könyvelési tételei
- 10.7 Utólagos skontó könyvelési tételei
- 10.8 Utólagos rabatt könyvelési tételei
- 10.9 Közvetett pénz-visszatérítési akció keretében kapott (járó) engedmény könyvelési tételei