

A számviteli törvény változásai, a számviteli politika aktualizálása (90 perc)

Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási külön adóról szóló 2018. évi XLI. törvény és az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról 2018. évi LXXXII. törvény tartalmazza a számviteli törvény 2019. évi módosításait.

A számviteli törvény módosítása a jogszabályi környezet változásainak a számviteli törvény előírásain történő átvezetését, valamint a könyvvezetés pénznemére, a követelések engedményezésére, a támogatások elszámolására, az üzleti vagy cégértékre, az adatkezelésre, a cash flow-kimutatásra és az IFRS-ek alkalmazására vonatkozó előírások pontosítását, kiegészítését tartalmazza, továbbá az egységes számviteli gyakorlat kialakítását segítő pontosító, kiegészítő rendelkezéseket tartalmaz.

I. Számviteli törvény módosításai

- a) Az egységes számviteli gyakorlatot biztosító, az üzleti élet kihívásait követő módosítások
 - üzleti év megváltoztatása,
 - lényegesség elvének kiegészítése,
 - devizában történő könyvvezetés és beszámoló készítés,
 - időbeli elhatárolások körének bővítése (várható támogatások elszámolása),
 - követelés értékesítés, engedményezés elszámolása,
 - kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés,
 - üzleti vagy cégérték kezelése beolvadásnál, összeolvadásnál
- b) A gyakorlati élet által indukált, hiánypótló rendelkezések megjelenése a számviteli szabályok között
 - KATA szerinti adózást választó ügyvédi irodák számviteli elszámolásának változása,
 - negatív kamat elszámolása,
 - mérlegképes könyvelők továbbképzésével összefüggő korrekció,
 - egyéb módosítások (összevont (konszolidált) beszámoló eredménykimutatása, jelentős és nem jelenetős összegű hibák számítása, vagyoni értékű jogok apportálása, osztalék jóváhagyása, kockázati tőkejegy törlése, stb)
- c) A cash-flow kimutatás összeállításának változásai (Éves beszámolót, illetve konszolidált (összevont) beszámolót készítő vállalkozásokat érintő változás)
 - cash-flow kimutatás összeállításának célja,
 - a cash-flow kimutatás tagolása (számviteli törvény 7. sz. melléklete alapján),
 - a működési, a befektetési és a finanszírozási cash-flow tartalma,
 - a cash-flow kimutatás sorainak tartalma és számítása.
 - példák
- d) IFRS beszámolót készítővel kapcsolatos pontosító változások (IFRS-ek szerinti beszámolót készítőkre vonatkozó előírások)
 - beszámolót összeállító személy,
 - osztalékfizetés (jóváhagyás) szabályai,
 - eredménytartalék/tartalék ,
 - értékelési tartalék,
 - kiegészítő melléklet adattartalma,
 - üzleti jelentés tartalma.
- e) 2018. évi LXXXII. törvény - az egyes adótörvények uniós kötelezettségekhez kapcsolódó, valamint egyes törvények adóigazgatási tárgyú módosításáról – számvitelt érintő változásai:
 - üzletág fogalma, az üzletág értékesítés nyereségének, veszteségének elszámolása egyéb bevételként, illetve egyéb ráfordításként, az üzletág értékesítéssel összefüggő információk a kiegészítő mellékletben,
 - az üzleti év értelmezésének kiegészítése,
 - egyéb pontosító módosítások.

A módosításokat először a 2019. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni azzal, hogy azokat a 2018. évben induló üzleti évről készített beszámolóra is alkalmazni lehet.

- II. A számviteli politika aktualizálása
- a számviteli politika készítésének célja, tartalma,
 - szabályzatkészítési kötelezettség a számviteli törvény hatálya alá tartozóknak, a szabályzat készítés alól mentesülők köre,
 - felelősség a szabályzatok elkészítéséért,
 - a szabályzatok elkészítésének határideje, (március 31, ha az üzleti év megegyezik a naptári évvel)
 - a számvitel szabályzatok megsértéséért való felelősség
 - ✓ a 2012. évi C. törvény (Büntető törvénykönyv) 403. §-a szerint,
 - ✓ a 2017. évi CL. az adózás rendjéről szóló törvény 227/A §-a szerint

III. Konzultáció

Költségek a KKV szektorban (90 perc)

- a) A költségelszámolás lehetőségei, kialakításánál figyelembe vehető szempontok
- b) A költségek csoportosítása a számviteli törvény szerint példákkal
- Az anyagköltség fogalma, tartalma, legjellemzőbb tételei, azok elszámolása
 - ✓ a földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzés specialitásai
 - ✓ üzemanyag elszámolás
 - ✓ munka-, egyen-, védő-, formaruha számlák
 - Az igénybe vett szolgáltatások minősítése, elkülönítése, számviteli kezelése és elszámolása
 - ✓ vásárolt szakkönyvek, folyóiratok elszámolása
 - ✓ szervizszámlák kezelése
 - ✓ szállítási költség elszámolása
 - ✓ bérleti díj + rezszi elszámolások
 - ✓ alvállalkozói teljesítés
 - Az egyéb szolgáltatások fajtái, elszámolása
- c) Az anyagjellegű ráfordítások tartalma a költségeken kívül
- Az eladott áruk beszerzési értéke
 - Az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke, könyvviteli elszámolása
 - A helyi iparüzési adó kapcsolatok
- d) A bérköltség, a bérjárulék és a személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása példákkal
- a reprezentációs költség
 - béren kívüli juttatások
- e) Az értékcsökkenés elszámolása példákkal
- f) Az időbeli elhatárolások és a költségelszámolás kapcsolata példákkal
- Fordulónapig be nem érkező számlák kezelése
 - Ki nem számlázott, befejezetlen szolgáltatás elszámolása
- g) Sajátosságok mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készítőknél
- h) Konzultáció

Engedmények és utalványok elszámolása (90 perc)

- a) Utalványokkal kapcsolatos gazdasági események bizonylatolása, elszámolása példákkal
- egycélú utalványok kibocsátása és befogadása áfa elszámolási szabályok
 - többcélú utalványok kibocsátása és befogadása áfa elszámolási szabályokkal
 - Be nem váltott utalványok kezelése
- b) Számlázott engedmények, számla-helyesbítéssel adott engedmények elszámolása példákkal
- Értékesítéshez kapcsolódó számlázott engedmények elszámolása
 - Beszerzéshez kapcsolódó számlázott engedmények elszámolása
- c) Nem számlázott engedmények elszámolása példákkal

- utólag adott termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz közvetlenül nem kapcsolódó engedmények mindkét fél oldaláról
- fizetési határidőn belüli pénzügyi teljesítésre tekintettel adott engedmény mindkét fél oldaláról
- d) Adott, kapott engedmények időbeli elhatárolása példákkal
- e) Sajátosságok mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készítőknél
- f) Konzultáció

A végelszámolás, felszámolás és kényszertörlesztés számviteli szabályai (90 perc)

- a) A megszűnések kategóriái a 2013.év V. törvény (Ptk.) alapján
 - Jogutóddal és jogutód nélküli megszűnések típusai, fogalmi elhatárolásai
 - b) A végelszámolás számvitele
 - Jogszabályi háttér
 - Végelszámolás megindítása előtt mérlegelendő kérdések
 - A végelszámolás elhatározása
 - Végelszámolás folyamata és számviteli teendői példákkal
 - ✓ A végelszámolás megindításakor megjelenő számviteli feladatok (készítendő dokumentumok)
 - ✓ A végelszámolás időszaka alatt megjelenő számviteli feladatok (készítendő dokumentumok)
 - ✓ A végelszámolás befejezésével kapcsolatos főbb teendők és számviteli feladatok (készítendő dokumentumok)
 - Egyszerűsített végelszámolás feltételei
 - c) A felszámolás számvitele
 - Jogszabályi háttér
 - Felszámolás megindítása előtt mérlegelendő kérdések
 - A felszámolás elhatározása
 - Felszámolás folyamata és számviteli teendői példákkal
 - ✓ A felszámolás megindításakor megjelenő számviteli feladatok (készítendő dokumentumok)
 - ✓ A felszámolás időszaka alatt megjelenő számviteli feladatok (készítendő dokumentumok)
 - ✓ A felszámolás befejezésével kapcsolatos főbb teendők és számviteli feladatok (készítendő dokumentumok)
 - d) Kényszertörlési eljárás
 - Kényszertörlési eljárás megindításának feltételei
 - Felelősségi szabályok az eljárás során
 - Kényszertörlése eljárás befejezése
 - Kényszertörlésből induló felszámolási eljárás

Konzultáció