

# **Eszközök és források számviteli elszámolásának kiemelt tételei 2022-ben (360 perc)**

## **I. Eszközök számviteli elszámolásának kiemelt tételei (180 perc)**

### **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 utánvételt 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

## **II. Források számviteli elszámolásának kiemelt tételei (180 perc)**

### **1. LÍZING SZERZŐDÉSEKBŐL SZÁRMAZÓ KÖTELEZETTSÉGEK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA**

5.5 Operatív lízingszerződés alapján történő elszámolás

5.6 Zárt végű pénzügyi lízingszerződés alapján történő elszámolás

5.7 Nyílt végű pénzügyi lízingszerződés alapján történő elszámolás

5.8 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

### **2. PÁLYÁZATI ELŐLEGEK, MINT ELŐÍRT KÖTELEZETTSÉG ÖSSZEGEK**

- a. Kötelezettség előírása a bankszámla jóváírás alapján
- b. Vissza nem térítendő pályázati összegek számviteli besorolása

- c. A szerződésben jóváhagyott, de még el nem számolt összegek számviteli elszámolásának lehetősége
- d. A pályázati elbíráló által jóváhagyott összeg kezelése
- e. Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása
- f. Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel

### **3. TŐKELESZÁLLÍTÁS, TŐKEKIVONÁS SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA**

- a. A vállalkozás a tulajdonosnak tőkeleszállítás keretében pénzt ad
- b. A vállalkozás a tulajdonosnak tőkeleszállítás keretében tárgyi eszközt ad
- c. Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel
- d. A vállalkozás visszavásárolja az üzletrészt, majd leszállítja a tőkét bevonás keretében
- e. A vállalkozás a tulajdonosnak az osztalék kötelezettség kiegyenlítésére pénzt vagy egyéb eszközt ad át
- f. Az elengedett osztalék számviteli tételei
- g. Az osztalék és osztalék előleg fogalmak elkülönítése
- h. Értékesítésre kerülő vállalkozásban „benragadt” osztalék kötelezettség kérdése

### **4. TAGI KÖLCSÖN KÖTELEZETTSÉG ÉS PÓTBEFIZETÉS**

- a. Tagi kölcsön kötelezettség és pótbefizetés elkülönítése (tőkehiányos állapot megoldása, pénzhiányos állapot megoldása, rendelkezésre bocsátás pénz helyett más eszközzel)
- b. Elengedett tagi kölcsön és elengedett pótbefizetés számviteli kezelése
- c. Értékesítésre kerülő vállalkozásban „benragadt” tagi kölcsön és pótbefizetés kérdése
- d. Tagi kölcsön apportálás számviteli elszámolása
- e. Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel

### **5. KÖTELEZETTSÉG ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (SZÁLLÍTÓK) KIEMELT TÉTELEINEK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA**

- a. Alvállalkozói teljesítmények felhasználásának könyvelési tételei, az iparüzési adóalapot csökkentő lehetőség számviteli feltétele

- b. Eladott közvetített szolgáltatások értékesítésének könyvelési tételei, az iparűzési adóalapot csökkentő lehetőség számviteli feltétele
- c. Tovább nem számlázott alvállalkozói teljesítések és közvetített szolgáltatások mérlegben történő szerepeltetése
- d. Gyakorlati könyvelési tételek levezetése összegekkel
- e. Saját kibocsátású utalvány könyvelési tételei
- f. Utólagos minőségi engedmény könyvelési tételei
- g. Utólagos skontó könyvelési tételei
- h. Utólagos rabatt könyvelési tételei
- i. Közvetett pénz-visszatérítési akció keretében kapott (járó) engedmény könyvelési tételei