

**Üzleti évek között áthúzódó gazdasági események számviteli elszámolása,  
valamint az ellenőrzések, önellenőrzések, javítások számvitele. (360 perc)**

**I.rész: Üzleti évek között áthúzódó gazdasági események számviteli elszámolása  
180 perc**

**1. KÜLFÖLDI PÉNZNEMBEN FENNÁLLÓ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK FORDULÓNAPI  
ÉRTÉKELÉSE**

- 1.1 Az átértékelési kötelezettségbe bevont eszközök és források köre
- 1.2 Átszámításra kötelezően használandó árfolyam
- 1.3 Az átszámítás menete gyakorlati példán levezetve ( itt is külön kezelendő a beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett – devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt különbözete)
- 1.4 Fordulónapi összevont árfolyamnyereség elhatárolásának kérdése
- 1.5 Fordulónapi összevont árfolyamveszteség elhatárolásának kérdése
- 1.6 Elhatároláshoz kapcsolódó céltartalék és lekötött tartalék képzése
- 1.7 Halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteség megszüntetése
- 1.8 Számszaki levezetés

**2. ÉVEK KÖZÖTT KÖZÖTT ÁTHÚZÓDÓ TERMELÉS ÉS SZOLGÁLTATÁS  
ELSZÁMOLÁSA**

- 2.1 A szerződés elszámolási egysége fogalom
- 2.2 A teljesítési fok és a készültségi fok fogalmak elkülönítése
- 2.3 Aktív és passzív időbeli elhatárolásának fogalmi módosítása
- 2.4 Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék besorolásának módosítása
- 2.5 Céltartalék képzési kötelezettség eseteinek bővítése
- 2.6 Könyvelési tételek bemutatása

**3. ÉVEK KÖZÖTT ÁTHÚZÓDÓ ELŐÁLLÍTÁS A VÁLLALKOZÁSON BELÜL**

- 3.1 Befejezetlen immateriális jószág állományba vétele
- 3.2 Befejezetlen beruházás állományba vétele
- 3.3 Általános forgalmi adó könyvelése adóköteles és adómentes tevékenységhez történő előállításnál

**4. IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ALKALMAZÁSA**

- 4.1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 4.2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 4.3 Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 4.4 Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 4.5 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 4.6 Halasztott ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

## 5. ENGEDMÉNYEK KEZELÉSE ÉVEK KÖZÖTT ÁTHÚZÓDÓ GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ESETÉN

5.1 Utólagos minőségi engedmény esetén

5.2 Utólagos skontó esetén

5.3 Utólagos rabat esetén

5.4 Közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény esetén

## 6. MARADVÁNYÉRTÉK, TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉS, TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS, ÉRTÉKHELYESBÍTÉS

6.1.1 Üzembe helyezés napja

6.1.2 Terv szerinti leírás módjának, ütemezésének módosítása

6.1.3 Terven felüli értékcsökkenési leírás időpontja, mértéke

6.1.4 Érték helyesbítés értékének számítása, dokumentálása, könyvelése

## II. rész: Ellenőrzések, önellenőrzések, javítások számviteli elszámolása 180 perc

### 1. ELLENŐRZÉSEK SZÁMVITELE

1.1 Az ellenőrzések számviteli besorolása

1.1.1. Időpontok értelmezése

- Beszámolóval még le nem zárt időszakra vonatkozó hiba
- Beszámolóval már lezárt időszakra vonatkozó hiba

1.1.2. A hiba és hibahatás nagysága szerinti besorolás

- Számviteli politikában az értékhatár meghatározása
- Számviteli törvényben meghatározott korlátok
- Gyakorlati, számszaki példa a hibahatások előjel nélkül történő összesítésére
- Gyakorlati számszaki példa adott évre vonatkozó hibahatások összesítésére

1.2 A hibák javításának könyvelési lépései

1.2.1. A nem jelentős összegű hibák javításának könyvelési menete konkrét példákon bemutatva

- Hibás könyvelési tétel felismerése
- Hibahatások feltárása
- Adóhatás számítása
- Javítás könyvelése tárgyévi hatásként

1.2.2. A jelentős összegű hibák javításának könyvelési menete konkrét példákon bemutatva

- Hibás könyvelési tétel felismerése
- Hibahatások feltárása
- Adóhatás számítása
- Javítás könyvelése elkülönítetten

1.3. Javítás megjelenítése a beszámolóban

1.3.1. A nem jelentős összegű hibák tárgyévi hatásként történő kimutatása

- 1.3.2. Jelentős összegű hibák elkülönített kimutatása külön oszlopban
- 1.4 Konkrét rontott események végigvezetése a hiba feltárástól, jegyzőkönyvezéstől, a beszámolóban történő szerepeltetésig

## **2. BESZÁMOLÓ FORMÁJÁNAK, PÉNZNEMÉNEK, MÉRLEGFORDULÓNAPJÁNAK HELYTELEN MEGVÁLASZTÁSA**

- 2.1. A választásokhoz kapcsolódó törvényi előírások
- 2.2. Hiba javítása

## **3. SAJÁT TŐKÉHEZ KAPCSOLÓDÓ HIBÁK ÉS JAVÍTÁSOK**

- 3.1. Osztalék előíráshoz kapcsolódó hibák és javítások
- 3.2. Pótbefizetéshez kapcsolódó hibák és javítások
- 3.3. A veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére átvezetett összeg hibái és javítása
- 3.4. Lekötött tartalékhoz kapcsolódó hibák és javítások
- 3.5. Saját részvény, üzletrész visszavásárlás, bevonás hibái és javításai
- 3.6. Tagi kölcsönhöz kapcsolódó gyakori hibák, javításaik

## **4. AZ ÜZLETÁGHOZ ÉS AZ ÜZLETRÉSZHEZ KAPCSOLÓDÓ GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELKÜLÖNÍTÉSEI, KÖNYVELÉSI HIBÁI ÉS JAVÍTÁSUK**

- 4.1. Üzletág fogalma, kapcsolódó gazdasági események könyvelése
- 4.2. Üzletrész fogalma, kapcsolódó gazdasági események könyvelése

## **5. AZ ENGEDMÉNYEZÉS ÉS AZ ÁTVÁLLALT KÖTELEZETTSÉGEKHEZ KAPCSOLÓDÓ GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELKÜLÖNÍTÉSEI, KÖNYVELÉSI HIBÁI ÉS JAVÍTÁSUK**

- 5.1. Engedményezés és faktorálás fogalma, kapcsolódó gazdasági események könyvelése, hibák, javításuk
- 5.2. Kötelezettség átvállalás fogalma, kapcsolódó gazdasági események könyvelése, hibák, javításuk