

Számviteli nap: Időbeli elhatárolások, mikrogazdálkodói beszámoló, végelszámolás, főkönyvi kivonat ellenőrzése a 2017-2018 tavaszán hatályos rendelkezések alapján (e-learning)

A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: PM/252-158/2018.	Kreditpontok száma: 8
Kreditpontok típusa: számviteli	Szakterület: vállalkozási
Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: PM/254-88/2018.	
Kreditpontok száma: 6	Időtartam: 360 perc

Tematika

Időbeli elhatárolások

1. Időbeli elhatárolás fogalma, jellemzői

- Kapcsolódó számviteli alapelvek
- Időbeli elhatárolások csoportosítása
- Összefüggéseik az eredményváltozással
- Időbeli elhatárolások megjelenése a mérlegben
- Időbeli elhatárolások könyvviteli elszámolása
- Időbeli elhatárolások jellemzői
- Időbeli elhatárolások fordulónapra vonatkozó értékelése
- Aktív és passzív időbeli elhatárolások a számviteli törvényben nevesített és nem nevesített esetei

Időbeli elhatárolások gyakorlati elszámolása

- A kapott és fizetett kamat időbeli elhatárolásának könyvviteli elszámolása a kölcsönadónál és a kölcsönbevevőnél
- Előre számlázott bérleti díj időbeli elhatárolásának könyvviteli elszámolása a bérbeadónál és a bérbevevőnél
- Utólag számlázott bérleti díj időbeli elhatárolásának könyvviteli elszámolása a bérbeadónál és a bérbevevőnél
- Időbeli elhatárolások „speciális” tételei: *tagsági díj, biztosítási díj stb.*
- Számviteli teljesítés és a gyakorlatban előforduló téves időbeli elhatárolások szemléltetése
- Telefonszámla, közüzemi számla időbeli elhatárolásának könyvviteli elszámolása
- Diszkont értékpapír kamat időbeli elhatárolásának könyvviteli elszámolása, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír nyereség/veszteség jellegű különbözetének időbeli elhatárolása

- Jelentős összegű bizományos díj, vásárolt opció időbeli elhatárolásának könyvviteli elszámolása
- Hitel és kölcsön felvételéhez közvetlenül kapcsolódóan felmerült költségek időbeli elhatárolásának könyvviteli elszámolása
- Kamatráfordításként elszámolt többletkötelezettség időbeli elhatárolásnak könyvviteli elszámolása (*Váltótartozások*)
- Nem realizált árfolyamvesztés időbeli elhatárolásnak könyvviteli szabályai
- Tartozás átvállalás időbeli elhatárolásának szabályai, könyvviteli elszámolása
- Kölcsönbeadott értékpapír időbeli elhatárolásának könyvviteli elszámolása
- Üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszközök időbeli elhatárolásának könyvviteli elszámolása
- Időbeli elhatárolások „speciális” tételei: *kártérítési igény, kártérítés, bírósági költség, prémium és járulékok stb.*
- Költségek ellentételezésére kapott támogatások időbeli elhatárolásként történő elszámolásának szabályai
- Beszerzett eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevétel eseti gyakorlati példákon keresztül: *térítés nélküli átvételhez, elégedett kötelezettséghez, átvállalt tartozáshoz, fejlesztési támogatáshoz kapcsolódó eszközök időbeli elhatárolásának könyvviteli elszámolására*
- Negatív üzleti vagy cégértékhez kapcsolódó időbeli elhatárolás szabályai

Időbeli elhatárolások kiegészítő melléklet kapcsolata

Időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

2. Mikrogazdálkodói beszámoló

Mikrogazdálkodói beszámoló készítésének jogszabályi környezete, készítésének előnyei

- Jogszabályi háttér
- A mikrogazdálkodói beszámoló választásának feltételei, választásának előnyei,
- Mikrogazdálkodói beszámolóhoz kapcsolódó számviteli alapelvek
- A mikrogazdálkodói beszámoló részei, sajátos kiegészítő információk a mérlegben

A mikrogazdálkodói beszámoló készítésére vonatkozó számviteli sajátosságok

- A számviteli törvénytől eltérő alkalmazásának esetei (*Ellenőrzés, önellenőrzés számviteli elszámolására, felújítás elszámolására, behajthatatlan követelés elszámolására vonatkozó specialitások, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok elszámolására vonatkozó szabályok*)
- Időbeli elhatárolásokra vonatkozó sajátosságok, aktív és passzív időbeli elhatárolás eseti
- Értékeléssel kapcsolatos általános egyszerűsítések (*Követelések értékelésének sajátosságai, valuta és deviza árfolyamkülönbségek elszámolására vonatkozó specialitások, készletekre vonatkozó specialitások*)
- Bekerülési értékkel kapcsolatos egyszerűsítések
- Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásához kapcsolódó specialitások, maradványérték elszámolás szabályai,
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának sajátosságai
- Eszközök értékvesztésének elszámolása

- Mikrogazdálkodói beszámoló készítésének speciális szabályai betéti, közkereseti társaságok és egyéni cégek esetén

Áttérés a mikrogazdálkodói beszámolóra

- Áttérésre vonatkozó számviteli szabályok, az áttérés során az üzleti év első napján elvégzendő könyvelési tételek
- A mikrogazdálkodói beszámolóra való áttérés esetén mérlegelendő helyzetek

Egy gyakorlati példa a mikrogazdálkodói beszámolóra való áttérés számviteli teendőiről

3. Végelszámolás

Jogutód nélküli megszűnés számviteli szabályai, szabályaira vonatkozó speciális eljárások

- Jogsabályi környezete
- Végelszámolás általános jellemzői
- A végelszámolás megindítása előtt mérlegelendő tételek
- Végelszámolás elhatározása, a döntésről szóló határozat tartalma, végelszámolás időszakai, végelszámolás sajátos befejezése

A végelszámolás megindításakor elvégzendő számviteli feladatok

- Korábbi vezető tisztségviselő számviteli feladatai
- Tevékenységet lezáró beszámoló készítésére vonatkozó számviteli szabályok, beszámoló részei,
- Végelszámolói feladatai, számviteli politika, hitelezői igények jegyzéke
- Vitatott igényekhez kapcsolódó számviteli elszámolások

A végelszámolás időszaka alatt elvégzendő számviteli feladatok

- Végelszámoló által készített nyitó mérleg és korrigált nyitó mérleg készítésének szabályai
- A végelszámolás időszaka alatt készítendő beszámolók, bevallások sajátosságai
- A végelszámolás időszakának első mérlegére és eredmény-kimutatására vonatkozó speciális szabályai,
- A végelszámoló számviteli feladatai a végelszámolás során

A végelszámolás bejezésével kapcsolatos számviteli feladatok

- A végelszámolás lezárásnak feltételei,
- Végelszámolás befejezésekor készítendő beszámoló sajátosságai (valós értékelés)
- A vagyon kiadáshoz kapcsolódó adózási teendők
- Tagi kölcsön, pótbefizetés sorsa a végelszámolás záró időszakában
- Vagyonfelosztási javaslat, zárójelentés
- A végelszámolás befejezéséhez kapcsolódó adóhatósági ellenőrzések
- A vagyon kiadása során könyvelendő gazdasági események
- Bizonylatok őrzésére vonatkozó szabályok

Egyszerűsített végelszámolás

4. Főkönyvi kivonat ellenőrzése

Főkönyvi kivonat fogalma, főkönyvi kivonat egyezőségei, alátámasztása

- Főkönyvi kivonat fogalma, főkönyvi kivonat egyezősége

- Számszaki egyezőségek a főkönyvi kivonatban
- Értékelés szabályai, értékvesztés, értékhelyesbítés
- Besorolások szabályai
- Leltározás szabályai
- Elhatárolások vizsgálatának szabályai
- Főkönyvi kivonat előkészítése,

A főkönyvi kivonat sorainak ellenőrzése

- Immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékének vizsgálata
- A főkönyvi kivonat ellenőrzése során felmerülő gyakorlati hibák immateriális javak és tárgyi eszközök esetén
- Befektetett pénzügyi eszközök főkönyvi ellenőrzése
- Készletek, közvetített szolgáltatások ellenőrzése
- Követelések sorainak vizsgálata: egyeztetés, egyezőség, gyakorlatban előforduló hibák
- Egyéb követelések: dolgozói elszámolások, utalványok vizsgálata
- Pénzeszközök vizsgálata
- Saját tőke ellenőrzése
- Céltartalékok ellenőrzése
- Kötelezettségek (hitel, kölcsön, szállító, adókötelezettségek, előlegek stb.) vizsgálata: egyeztetés, egyezőség, gyakorlatban előforduló hibák
- Költségek, ráfordítások, bevételek vizsgálata: egyeztetésük, az ellenőrzés során leginkább kiemelendő pontok, gyakorlati hibák előfordulása