

**Számviteli változások a 2019. évi LXXIII. tv. és a 2019. évi C. tv. alapján, EVA adónem megszűnésével kapcsolatos számviteli feladatok, kapott támogatások elszámolása
(Botka Erika)**

1. Számviteli változások (45 perc)

- *a 2019. évi LXXIII. tv. alapján*

Egyéni vállalkozó által alapított egyéni cég, kft nyitómérleg készítési kötelezettsége (és a hozzá kapcsolódó jogi előírások)

Projekt cégek számviteli elszámolásában bekövetkező változások

Céltartalék képzés változásai

Hatálybaléptetés

- *a 2019. évi C. tv. alapján*

Pótbefizetésről lemondás elszámolása

Jegyzett tőke változások számviteli elszámolása

Vagyonmérleg tervezetek és vagyონleltár tervezetek könyvvizsgálati kötelezettségének változása

Átalakulás, egyesülés, szétválás bejegyzésének változásához kapcsolódó módosítások

Kis értékű tárgyi eszközök értékhatárának az emelése

Hatálybaléptetés

2. EVA adónem megszűnésével kapcsolatos számviteli feladatok (45 perc)

EVA-ból való visszatérés számviteli feladatai (bevételi nyilvántartás vezetése esetén):

= kettős könyvvitelre történő áttérésnél

- társasági adóalanyiságba

- KIVA-ba

nyitómérleg, nyitó leltár összeállítási szabályai

= bevételi nyilvántartás vezetése esetén

- KATA-ba való áttérés

EVA-ból való visszatérés számviteli feladatai (kettős könyvvezetés esetén):

= kettős könyvvitel esetén

- társasági adóalanyiságba

- KIVA-ba

= bevételi nyilvántartásba történő áttérés esetén (KATA)

3. Kapott támogatások elszámolása (90 perc)

- formái

az elszámolás módja szerint

célja szerint

- a kapott támogatások dokumentumai, az elszámolás bizonylatai

- nem minősül támogatásnak (pl. engedmény, konkrét megrendelés ellenértéke, stb)

- sajátos támogatások

adókedvezmények formái, elszámolásuk

végleges adóalap csökkentő tételek (fejlesztési tartalék, számszaki példán keresztül bemutatva, ha fejlesztési tartalékból történik eszköz beszerzése)

- támogatási előlegek kezelése (mikor lehet bevételként elszámolni)

- nem pénzben kapott támogatások kezelése, számviteli elszámolása (térítésmentesen kapott eszközök kezelése, kötelezettség elengedése, tartozás átvállalás, térítés nélkül kapott szolgáltatás, stb)
- támogatás megelőzése hitelből
- a) *fejlesztési támogatások elszámolása*
tőketartalékba helyezendő támogatások
mit lehet ide elszámolni
hozzá kapcsolódó lekötött tartalékképzés, feloldás szabályai
visszafizetés elszámolása
bevételekbe elszámolandó támogatások
(számszaki példán keresztül bemutatva:
az időbeli elhatárolás módszere, ha aktiválás után folyik be a támogatás
ha egy támogatásból több tárgyi eszköz valósul meg
ha a támogatott eszközre használati idő alatt ráaktiválás következik be és emiatt megnő a terv szerinti értékcsökkenés vagy a hátralévő használati idő)
visszafizetés elszámolása
- b) *költség-ráfordítás ellentételezésre kapott támogatások elszámolása*
jogszabály alapján igényelt támogatások elszámolása
milyen esetekben kell a bevételt elhatárolni és megszüntetni
visszafizetés elszámolása
pályázat keretében kapott támogatások elszámolása
időbeli elhatárolás lehetőségei az utófinanszírozás miatt
visszafizetés elszámolása

Konzultáció

Bertalané Danó Katalin

I. Önköltségszámítási szabályzat (75 perc)

- Összefoglaló ismeretek az önköltség számítási szabályzathoz (50 perc)
 - Az önköltségszámítási szabályzat készítés jogszabályi alapja
 - Az önköltségszámítás célja, feladata
 - Az önköltségszámításhoz szükséges fogalmak:
 - közvetlen önköltség
 - szűkített önköltség
 - teljes önköltség
 - Az önköltségszámítás fajtái
 - Az önköltségszámítás tárgya, kalkulációs egységek
 - Az önköltségszámítás módszere, a költségfelosztás módja, sémája

- Az önköltségszámítás készítési időpontja, időszaka és bizonylatai
- Az önköltségszámításhoz szükséges adatszolgáltatás, ellenőrzés és egyeztetése a könyvviteli nyilvántartásokkal
- Az önköltségszámítás alapján teendő intézkedések
- Mezőgazdasági tevékenység önköltségének általános sajátosságai
- Termelő Kft. önköltségszámítási szabályzata példa, minta vázlat (25 perc)
 - Az önköltségszámítás célja, feladata
 - Az önköltségszámítás tárgya, kalkulációs egységek
 - Az önköltségszámítás fajtái
 - Önköltségszámítási kategóriák
 - A kalkuláció formája, sémája
 - A kalkulációs költségtényezők tartalmi meghatározása
 - Az önköltség megállapításának módszere, költségelosztási szabályok
 - A költségek utalványozásának, elszámolásának, felosztásának bizonylati rendje
 - Az önköltségszámítás készítési időpontja, időszaka, az egyeztetés rendje
 - Adatszolgáltatásért és ellenőrzésért felelős személyek
 - További intézkedések
 - Záró rendelkezések
 - Melléletek

II. Közvetlen önköltségen elszámolandó gazdasági események számviteli szabályai (105 perc)

1. Saját termelésű készletek számviteli elszámolása (40 perc)
 - A saját termelésű készlet bekerülési értéke
 - Értékelési árak, eljárások
 - tényleges közvetlen önköltségi áras értékelés
 - súlyozott átlagáras értékelés
 - elszámoló ár alkalmazása

- Saját termelésű készletek könyvviteli elszámolása
 - csak 5. számlaosztály vezetése mellett
 - befejezetlen termelés elszámolása
 - félkész termék elszámolása
 - késztermék elszámolása
 - példák
 - 6-7. számlaosztályok használata mellett
 - befejezetlen termelés elszámolása
 - félkész termék elszámolása
 - késztermék elszámolása
 - példák
 - Év végi értékelés szabályai
 - Leltározási kötelezettség
 - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartás mellett
 - folyamatos mennyiségi nyilvántartás mellett
 - folyamatos nyilvántartás hiányában
 - Leltár eltérések elszámolási szabályai
 - Mikor és hogyan kell értékvesztést elszámolni
 - Devizás forgóeszköz (készletekhez kapcsolódó) hitel nem realizált árfolyam veszteségének elhatárolás
 - Befejezetlen szolgáltatások számviteli elszámolása
2. Saját rezsiz beruházás számviteli szabályai (25 perc)
- Saját vállalkozásban végzett beruházás tartalma
 - A saját vállalkozásban végzett beruházás bekerülési értéke
 - közvetlen önköltség
 - külső vállalkozó számlája
 - befejezetlen állomány elszámolása év végén

- próbaüzem költségei
- a bekerülési érték könyvelési tételei

3. K+F aktivált értéke (20 perc)

- Alapfogalmak
 - alapkutatás
 - alkalmazott kutatás
 - kísérleti fejlesztés
- A kísérleti tevékenység közvetlen költségei
 - Saját célra végzett fejlesztés
 - Közösén végzett fejlesztés
 - Megrendelésre végzett kísérleti fejlesztés
- A kísérleti fejlesztés aktiválásának feltételei
- Befejezett K+F aktiválásának számviteli elszámolása
 - prototípus elszámolási szabályai
 - létrejött immateriális jószág elszámolási szabályai
 - példa az elszámolásokra

4. Saját előállítású szellemi termékek elszámolása (20 perc)

- A szellemi termékek fajtái
- Aktiválhatóság feltételei
- Saját előállítású szellemi termék közvetlen önköltsége, az aktiválási érték
- Az előállítás számviteli elszámolása