

Saját tőke - esettanulmányok, példák a tőkeműveletekre, probléma felvetések a gyakorlatból és azok megoldásai (e-learning)

(180 perc)

Saját tőke [a), b) és c) elméleti részek - 2 * 45 perc]

a) Alapfogalmak

- Mit tekintünk saját tőkének?
- Melyek a saját tőke mérlegképletei? Rövid tartalmi áttekintés.
- A működő tőke fogalma
 - az angolszász szakirodalomban,
 - a hazai számviteli szabályozásban.
- Mit jelent a jegyzett tőkén felüli vagyoni fedezet fogalma?
- A kritikus saját tőke értékeinek meghatározása a számvitelben, figyelembe véve a Ptk. előírásait.

b) A jegyzett tőke, tőketartalék, eredménytartalék és az adózott eredmény

- fogalmak, megjelenési formák a jegyzett tőkében
- Tőkeműveletek - a tőke felemelésének és leszállításának lehetőségei.
 - Tőkeemelés apportból, belső forrásból, juttatások révén.
 - Tőkeleszállítás különböző lehetőségei:
 - A tőke kivonással együtt járó tőkeleszállítás;
 - Tőkeleszállítás a belső tőkeelemek javára;
 - Tőkeleszállítás lekötött tartalékra;
 - Visszavásárolt részesedések bevonásával tőkeleszállítás.
- A jegyzett, de még be nem fizetett tőke mérleg sor szerepe.

c) A lekötött tartalék és az értékelési tartalékok szerepe

- A lekötött tartalék keletkezése és megszüntetése a fontosabb gazdasági események tükrében.
 - Lekötött tartalék kötelező képzésének és feloldásának jogcímei tőketartalékból, eredménytartalékból, jegyzett tőkéből.
 - Lekötött tartalék képzése szabad döntés alapján.
 - Lekötött tartalék keletkezése külső forrásból, illetve csökkenése eszköz csökkenéssel szemben.
- Az értékelési tartalék képzése és feloldása.
 - Értékhelyesbítés lehetőségei.
 - Valós értékelés választása (csak áttekintés szinten).

d) Esettanulmányok, példák a tőkeműveletekre, probléma felvetések a gyakorlatból és azok megoldásai. (2 * 45 perc)

- Tőke kivonással együtt járó jegyzett tőke leszállítás számviteli problémái.
 - Esettanulmány az Rt. szerinti szabályok alkalmazására, ha az eredménytartalék negatív. A tőkeleszállítás vizsgálata hasonló helyzetben Kft. esetében, ahol nincs konkrét előírás. Miért jutunk azonos végeredményre?
- A jegyzett tőke és a könyvvezetés pénznemének problémái.
 - Eltérő pénznem lehetséges, vagy sem?
- A törzstőke felemelésének problémái pénzbeli és nem pénzbeli hozzájárulásokkal.
- Belső forrásból történő tőkeemelések lehetőségei (tőkeemelés adózott eredmény terhére).
- A jegyzett, de még be nem fizetett tőke feltöltési lehetősége az Szt. szerint.

- Esettanulmány a szükséges döntések meghozatalára és a számviteli elszámolás bemutatása.
- Esettanulmány a pénznem változtatásából eredő tőkeváltozásokra.
 - Alapvetően csak a forintról devizára történő áttérés kerül tárgyalásra egy kis példán keresztül, bemutatva a saját tőkére gyakorolt hatásokat.