

A projekt számvitel elméleti és gyakorlati kérdései, a számviteli törvény néhány meghatározó módosítása és azok magyarázata

1. A projekt számvitel elméleti kérdései [3 * 45 perc]

a) Alapfogalmak (1,5 * 45 perc)

- Az új szabályozás lényegének összefoglalása. Milyen gyakorlati problémák megoldására lehet alkalmas az új szabályozás? Mik az új szabályozás kulcskérdései, ezek hogyan jelennek meg a számviteli törvényben (árbevétel, teljesítés, speciális szabályok, levonható következtetések).
- A szerződés elszámolási egysége fogalom alapját képező IAS előírások rövid áttekintése.
 - Az IAS 18 Bevételek standard (hatályon kívül helyezett) szabályainak értelmezése, kapcsolata a magyar számviteli törvény előírásaival.
 - Termékértékesítés és szolgáltatás nyújtás esetén a bevételek elszámolásának kritériumai (a készütségi fok, amely meghatározza a teljesítés arányát)
 - A bevétel realizálhatóságának megítélése.
 - Eltérések összefoglalása a magyar szabályozáshoz képest.
 - Az IAS 11 Beruházási szerződések standard hatása a magyar szabályozásra.
 - Alkalmazási környezet, fogalmi keretek, megjelenítés a bevételek elszámolása tekintetében, a szerződéses bevételek és költségek elszámolásának módszere. A hazai szabályozás leginkább az IAS 11 standardra emlékeztet.
 - Az Szt. szerinti szerződés elszámolási egysége fogalom ismertetése, magyarázata. Miért volt szükség az új szabályozásra?
 - A téma tv.-i indokolásának áttekintése és magyarázata.
 - Egyéb Szt. szerinti előírások bemutatása, ismertetése (időbeli elhatárolás szabályok alkalmazása, befejezetlen termelés összefüggése a bevételek elszámolásával)
 - A szerződés elszámolási egysége fogalom elemeinek magyarázata. Példák a megrendelő általi meghatározottságra, példák a teljesítési kötelekre, részteljesítésekre.
 - A teljesítési fok meghatározásának lehetőségei. Egyszerű gyakorlati példák a teljesítési fok számítására.
 - A korábbi és az új elszámolási szabályok rövid összevetése, az eltérések bemutatása.
 - A szerződések módosítása, céltartalék a hátrányos szerződésekre.

b) A projektelszámolás gyakorlati kérdései (1,5 * 45 perc)

- Esettanulmány a projektelszámolás könyvelésére több évet érintő szerződés esetén.
 - A témával összefüggő, a gyakorlatban felmerült konkrét kérdések elemzése, értelmezése és megoldása az Szt. előírásainak figyelembevételével. (Kb. 6 db esettanulmány megtárgyalása – A befejezetlen termeléstől a 100%-os készütségi fokig terjedő elszámolás értelmezése. Példa az átmeneti problémák kezelésére. Konkrét gyakorlati esetekre vonatkozó kérdések megtárgyalása. Az egyedi és sorozatgyártásból fakadó gyakorlati kérdések

vizsgálata. A saját termelésű készletek mérlegbeni bemutatása a szerződés elszámolási egysége szabály alkalmazása esetén.

2. A számviteli törvény 2020. évi néhány érdemi módosítása és magyarázata (1 * 45 perc)

- A cégtörvény módosítása és a kapcsolódó számviteli törvény változásai.
 - Cégszámítás időpontja a Ctv. szerint, valamint az Szt. szerinti szabály bemutatása, értelmezése.
 - A jegyzett tőke és a tőketartalék bejegyzési kérdései, számviteli beszámolóban történő bemutatásuk lehetséges esetei, összefüggése a cégjogi kérdésekkel.
 - Ctv. konstitutív jogállása megváltozott deklaratívra – mi ennek a gyakorlati jelentősége?
 - Mikor és hogyan teljesül az ársiós tőkeemelés a Ptk és az Szt. előírásai tükrében?
 - Gyakorlati kérdések megoldásának bemutatása konkrét eseteken keresztül.
- Az osztalék és az osztalékfelvétel kérdései a Ptk. és az Szt. alapján.
 - Mikor és hol hozható meg egy osztalékról szóló döntés? Visszavonható-e egy osztalékról szóló közgyűlési, taggyűlési határozat? Mi az osztalékfizetés forrása és hogyan könyveljük? Mennyi a maximálisan kifizethető osztalék nagysága?
 - Mit szabályoz a számviteli törvény az osztalékról történő tulajdonosi lemondás esetén?
 - Elengedett kötelezettség általános szabálya, az osztalékról való lemondás speciális szabálya.
 - Miért nem volt megfelelő megoldás az osztalék követelésről való lemondás elszámolása „bevételeként”?
- A pótbefizetés és a saját tőke kapcsolata az Szt. módosítása alapján.
 - Általános szabályok áttekintése, a pótbefizetésről történő lemondás esete az Szt. szerint.
 - Lehetséges a pótbefizetésről való előre lemondás esete? Van lehetőség a pótbefizetésből történő jegyzett tőke felemelésére?