

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETŐ.....	III
ELŐSZÓ A 2022-ES KIADÁSHOZ.....	IV
TARTALOMJEGYZÉK.....	V
RÖVIDÍTÉSEK, ÉRTELMEZÉSEK.....	XI
FORRÁSMUNKÁK.....	XV
1. Jogutódlással történő megszűnések (ACS)	1
1.1. Az átalakulás, egyesülés, szétválás jogi kérdései	1
1.1.1. Az átalakulás, egyesülés, szétválás jogszabályi háttere, csoportosítási lehetőségei	1
1.1.2. „Kötelező” átalakulás	3
1.1.3. Az átalakulások közös szabályai.....	3
1.1.4. Az átalakulási folyamat főbb teendői	4
1.2. Az átalakulások számviteli kérdései	9
1.2.1. Vagyonmérleg-tervezetek	9
1.2.1.1. Az átalakuló jogi személy (jogelőd) vagyonmérleg-tervezete.....	9
1.2.1.2. Az átalakulással létrejövő jogi személy vagyonmérleg-tervezete	11
1.2.1.3. A jogutód jogi személy tőkeszerkezete	13
1.2.2. Végleges vagyonmérlegek	15
1.2.2.1. A végleges vagyonmérlegek (-leltárak) összeállítására	16
1.2.2.2. Az átalakuló jogi személy (jogelőd) végleges vagyonmérlege.....	17
1.2.2.3. Az átalakulással létrejött jogi személy végleges vagyonmérlege	17
1.2.3. Átalakulás szervezetiforma-váltással.....	21
1.2.3.1. Vagyonmérlegek felépítése szervezetiforma-váltásnál.....	21
1.2.3.2. Szervezetiforma-váltás számviteli elszámolásai.....	21
1.2.4. Egyesülés	22
1.2.4.1. Az egyesülések általános szabályai	22
1.2.4.2. A jogelődök vagyonmérlegeinek specialitásai egyesülésnél	23
1.2.4.3. A jogutód vagyonmérlegének specialitásai egyesülésnél	26
1.2.4.4. Egyesülésekkel kapcsolatos számviteli elszámolások	27
1.2.4.5. Egyesülés esetén a cserearányok meghatározása.....	28
1.2.5. Szétválás	30
1.2.5.1. A szétválások általános szabályai	30
1.2.5.2. Szétválások vagyonmérlegeinek specialitásai	31
1.2.5.3. Szétválásokkal kapcsolatos számviteli elszámolások.....	33
1.2.5.4. Szétválások esetén a cserearányok meghatározása	33
1.2.6. Beolvadási kiválás és beolvadási különválás.....	35
1.2.7. IFRS-ek szerinti beszámolót készítő vagyonmérlegeinek speciális szabályai.....	37
1.2.8. Számviteli teendők az átalakuló, egyesülő, szétváló jogi személy tulajdonosánál	39
1.3. Átalakulások az adó és illeték törvényekben	41
1.3.1. Átalakulásokkal kapcsolatos Tao szabályok.....	41
1.3.1.1. Kedvezményezett átalakulás a Tao törvény szerint	41
1.3.1.2. Adóalap-korrekciók nem kedvezményezett átalakulás esetén.....	42
1.3.1.3. Kedvezményezett átalakulás hatása.....	43
1.3.1.4. Negatív adóalap kezelése a jogutód társaságoknál	44
1.3.1.5. Tárgyi eszközök, immateriális javak adóalapot csökkentő értéke	44
1.3.1.6. Társasági adó előleg bevallása.....	45
1.3.2. Átalakulások illetékfizetési szabályai	45
1.3.3. Átalakulásokkal kapcsolatos áfaszabályok.....	46
1.3.4. Átalakulásokkal kapcsolatos Art. szabályok.....	46
1.4. Feladatok jogutódlással történő megszűnésre.....	47
Átalakulás /1. feladat	47
Átalakulás /2. feladat	48
Átalakulás /3. feladat	50

Átalakulás /4. feladat	51
Átalakulás /5. feladat	52
Átalakulás /6. feladat	54
Átalakulás /7. feladat	57
Átalakulás /8. feladat	58
Átalakulás /9. feladat	59
Átalakulás /10. feladat	62
2. A jogutód nélküli megszűnések (ACS)	71
2.1. A felosztható és a fel nem osztható vagyon.....	72
2.2. A csődeljárás és számviteli kapcsolata	73
2.3. A felszámolás és számviteli feladatai	75
2.3.1. A felszámolás megindítása és a kapcsolódó témák	75
2.3.2. A felszámolás megindításának számviteli feladatai	81
2.3.3. Számviteli feladatok a felszámolás során	81
2.3.4. A közbenső felszámolási mérleg	84
2.3.5. A felszámolás befejezése, a felszámolási zárómérleg	85
2.3.6. A felszámolási eljárás megszűnésének számviteli feladatai	87
2.3.7. A felszámolási eljárás speciális adózási szabályai.....	88
2.4. A végelszámolás és számviteli kapcsolata.....	89
2.4.1. A végelszámolás megindítása.....	89
2.4.2. Végelszámolást megelőző naphoz kapcsolódó teendők	90
2.4.3. Végelszámolás kezdő napjához kapcsolódó teendők	91
2.4.4. A végelszámolás lefolytatása.....	95
2.4.5. A végelszámolás befejezése.....	97
2.4.6. A végelszámolás időszakát lezáró beszámoló összeállítását követő feladatok.....	100
2.4.7. A végelszámolás befejezése a végelszámolásról szóló határozat visszavonásával, vagy a felszámolási eljárás megindulásával	101
2.4.8. Az egyszerűsített végelszámolás	101
2.4.9. A végelszámolás adózási specialitásai.....	102
2.5. A kényszertörlési eljárás	104
2.5.1. A kényszertörlési eljárás megindítása.....	104
2.5.2. A kényszertörlési eljárás befejezése	106
2.5.3. A kényszertörlési eljárás számviteli szabályai.....	107
2.5.4. A kényszertörlési eljárás felelősségi szabályai	108
2.6. Feladatok felszámolásra, végelszámolásra	110
Felszámolás – végelszámolás/1. feladat	110
Felszámolás – végelszámolás/2. feladat	112
Felszámolás – végelszámolás/3. feladat	114
Felszámolás – végelszámolás/4. feladat	116
3. Devizás könyvvezetésre áttérés számviteli teendői (ACS)	117
3.1. A devizás könyvvezetés jogszabályi környezete	117
3.2. A devizaáttérés esetei	119
3.3. A devizaáttérés folyamata.....	120
3.4. Az átszámítási különbözetek megállapítása	121
3.4.1. Átszámítás forintról devizára.....	121
3.4.2. Átszámítás devizáról forintra.....	122
3.4.3. Átszámítás devizáról egy másik devizára	124
3.5. Feladatok devizás könnyvezetés változtatásra.....	126
Devizás könnyvezetés változtatás /1. feladat.....	126
Devizás könnyvezetés változtatás /2. feladat.....	128
Devizás könnyvezetés változtatás /3. feladat.....	128
Devizás könnyvezetés változtatás /4. feladat.....	129

Devizás könnyvezetés változtatás /5. feladat.....	130
Devizás könnyvezetés változtatás /6. feladat.....	132
Devizás könnyvezetés változtatás /7. feladat.....	132
4. Ellenőrzés, önellenőrzés számvitele (RJ)	133
4.1. Az ellenőrzések számviteli és adózási kérdései.....	133
4.1.1. Az ellenőrzések számvitelének alapjai	133
4.1.2. Teher, hiba, hibahatás	136
4.1.3. Az ellenőrzések adójogi alapjai	139
4.1.3.1. Az adóellenőrzés célja, fajtái	139
4.1.3.2. Az önellenőrzés adójogi kérdései	140
4.2. Az ellenőrzések számviteli vonatkozásai	142
4.2.1. Tartalom szerinti hibák (és hibahatások).....	142
4.2.2. Nagyságrend szerinti hibák (és hibahatások).....	145
4.2.2.1. Jelentős hibák.....	145
4.2.2.2. Nem jelentős hibák	150
4.2.3. A hibafeltárás és -javítás (célszerű) munkafázisai.....	150
4.2.4. Az ellenőrzések számvitelének speciális kérdései.....	151
4.3. Feladatok az ellenőrzések számvitelére.....	153
Ellenőrzések /1. feladat (éven belüli göngyöltés).....	153
Ellenőrzések /2. feladat (elévült és el nem évült megállapítások).....	154
Ellenőrzések /3. feladat (társasági adóhiány jelentős és nem jelentős hibákkal).....	154
Ellenőrzések /4. feladat (áfa hiba)	155
Ellenőrzések /5. feladat (Esettanulmány az ellenőrzések számvitelére).....	156
Ellenőrzések /6. feladat (gyakorló feladatok).....	162
Ellenőrzések /7. feladat (részben kidolgozott).....	163
5. A mezőgazdaság számviteli sajátosságai (LJ)	165
5.1. A mezőgazdaság főbb jellemzői	165
5.2. Az állattenyésztés számviteli sajátosságai.....	166
5.2.1. Tenyészállatok	166
5.2.2. Növendék-, hízó- és egyéb állatok.....	172
5.2.3. Az állatok számbavétele és bizonylatai	173
5.3. A növénytermesztés számviteli sajátosságai	174
5.3.1. Ültetvény.....	175
5.3.2. Erdő.....	176
5.3.3. Mezei leltár	178
5.3.4. Termények	179
5.4. A veszteségelhatárolás mezőgazdasági specialitása	181
5.5. Feladatok a mezőgazdasági számvitelre.....	182
Mezőgazdasági számvitel /1. feladat	182
Mezőgazdasági számvitel /2. feladat	184
Mezőgazdasági számvitel /3. feladat	184
Mezőgazdasági számvitel /4. feladat	185
Mezőgazdasági számvitel /5. feladat	186
6. Speciális értékpapír ügyletek.....	187
6.1. Speciális értékpapír ügyletek fajtái és eredményhatásai (RJ).....	187
6.2. Penziós ügyletek (RJ).....	192
6.3. Opciós ügyletek (RJ).....	195
6.3.1. Vételi opciós ügylet	195
6.3.2. Eladási opciós ügylet	198
6.4. Határidős ügyletek (RJ)	201
6.5. Feladatok a speciális értékpapír ügyletekre	203

6.5.1. Kidolgozott feladat a különleges értékpapír ügyletekre (RJ)	203
6.5.2. Kidolgozatlan feladat a különleges értékpapír ügyletekre (RJ)	206
6.5.3. Kidolgozott feladat elszámolási célú opciós ügyletre, fordulónapi értékeléssel (VJ)	208
7. Valós érték	209
7.1. A valós értékelés általános szabályai (RJ)	209
7.2. Speciális ügyletek és valós értékelés (RJ)	216
7.2.1. Speciális ügyletek sajátos szabályai	216
7.2.2. Fedezeti ügyletek és a valós értékelés	217
7.3. Áttérések a valós értékelés miatt (RJ)	220
7.3.1. Áttérés a valós értékelésre	220
7.3.2. Áttérés (visszatérés) a valós értékelésről a bekerülési értékelésre	222
7.4. A valós értékeléshez (is) kapcsolódó fogalmak (RJ)	224
7.5. Feladatok a valós értékelésre	227
Valós értékelés /1. feladat (RJ)	227
Valós értékelés /2. feladat (RJ)	230
Valós értékelés /3. feladat (RJ)	236
Valós értékelés /4. feladat (RJ)	237
Valós értékelés /5. feladat (RJ)	238
Fedezeti ügyletek (VJ)	239
Valós értékelés /6. feladat (VJ)	240
Valós értékelés /7. feladat (VJ)	242
Valós értékelés /8. feladat (VJ)	244
Valós értékelés /9. feladat (VJ)	248
Valós értékelés /10. feladat (VJ)	248
8. A pénzügyi lízing számviteli sajátosságai (LJ)	249
8.1. A pénzügyi lízing fogalma és jellemzői	249
8.2. A pénzügyi lízing fajtái	252
8.3. A pénzügyi lízing számviteli elszámolása	256
8.4. A pénzügyi lízing zárása vagy megghiúsulása	262
8.5. Feladatok a pénzügyi lízing elszámolására	264
Pénzügyi lízing /1. feladat	264
Pénzügyi lízing /2. feladat	266
Pénzügyi lízing /3. feladat	267
Pénzügyi lízing /4. feladat	267
Pénzügyi lízing /5. feladat	267
8.6. A pénzügyi lízing jogszabályi háttere	268
9. Cash flow-kimutatás (VJ)	269
9.1. A pénzügyi helyzet elemzése	269
9.2. A cash flow-kimutatásokról általában	269
9.3. A cash flow-kimutatás összeállítása	270
9.4. A számviteli törvény szerinti cash flow-kimutatás	275
9.4.1. Az Szt. szerinti korrekciók alkalmazása	279
9.4.1.1. Az értékvesztések bemutatása a cash flow-kimutatásban	279
9.4.1.2. Kapott osztalék	281
9.4.1.3. A befektetett eszközök értékesítésének eredménye	282
9.4.1.4. Besorolás a cash flow-kimutatás szerinti struktúrába	286
9.4.1.5. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés, valamint a fizetett, fizetendő adó	287
9.4.1.6. Befektetett eszközök beszerzése	290
9.4.1.7. A saját részvények, üzletrészek, visszaváltható részvények	299
9.4.1.8. Hitelek és kölcsönök	301
9.4.1.9. Véglegesen kapott és átadott pénzeszközök	303

9.5. A számviteli törvényben nem rendezett korrekciók	306
9.5.1. A cash flow-kimutatás összeállításának néhány technikai problémája	306
9.5.2. A cash flow-kimutatás összeállításának néhány tartalmi problémája.....	307
9.6. A számviteli törvényben nevesített korrekciók rendszerezése	308
9.7. A cash flow-kimutatás alátámasztása	310
9.8. Feladatok a cash flow-kimutatás témaköréhez	312
Cash flow-kimutatás /1. feladat	312
Cash flow-kimutatás /2. feladat	313
Cash flow-kimutatás /3. feladat	314
Cash flow-kimutatás /4. feladat	318
Cash flow-kimutatás /5. feladat	322
10. Egyszeres (pénzforgalmi) könyvvitel specialitásai (RJ)	327
10.1. Egyszerűsített beszámoló.....	327
10.1.1. Egyszerűsített mérleg.....	328
10.1.2. Eredménylevezetés	331
10.2. Egyszeres (pénzforgalmi) könyvvizetés	338
10.3. Áttérések (könyvvizetés- és beszámoló változtatások).....	341
10.4. Feladatok az egyszeres könyvvizetésre.....	345
Egyszeres könyvvizetés /1. feladat	345
Egyszeres könyvvizetés /2. feladat	352
Egyszeres könyvvizetés /3. feladat	354
Egyszeres könyvvizetés /4. feladat	355
10.5. Segédletek az egyszeres könyvvizetéshez	360
11. A bizalmi vagyonkezelés számvitele (LJ)	365
11.1. A bizalmi vagyonkezelés lényege.....	365
11.1.1. A vagyonrendelő.....	366
11.1.2. A vagyonkezelő	367
11.1.3. A kedvezményezett.....	369
11.2. A bizalmi vagyonkezelés esetei	370
11.3. A bizalmi vagyonkezelés számvitele.....	371
11.3.1. Könyvelés a vagyonrendelőnél.....	371
11.3.2. Könyvelés a vagyonkezelőnél	372
11.3.3. Könyvelés a kedvezményezettnél.....	374
11.4. A bizalmi vagyonkezelés adózása	375
11.4.1. Általános forgalmi adó.....	375
11.4.2. Illetékek	376
11.4.3. Szja és közterhek	376
11.4.4. Társasági adó	377
11.4.5. Helyi iparűzési adó	377
11.5. Vagyonkezelő alapítvány.....	378
11.6. Feladat a bizalmi vagyonkezelés elszámolására	380
12. Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló (ACS)	381
12.1. A Mikrogazdálkodói beszámolóval általában	381
12.2. A vagyoni elemek speciális szabályai	383
12.3. Áttérés mikrogazdálkodói beszámolóra.....	386
12.4. Mikrogazdálkodó átalakulásának, egyesülésének, szétválásának specialitásai	387
12.5. Feladatok mikrogazdálkodói beszámolóra	388
Mikrogazdálkodói beszámoló /1. feladat.....	388
Mikrogazdálkodói beszámoló /2. feladat.....	398
1–2. melléklet a 398/2012. (XII. 20.) Korm. rendelethez	400