

# Tartalomjegyzék

<b>Rövidítések jegyzéke</b> .....	9
<b>Előszó</b> .....	11
<b>1. Beszerzés – értékesítés</b> .....	13
1.1. Telekvásárlás számviteli elszámolása .....	15
1.2. Az épületbontás elszámolása .....	18
1.3. A bérbe vett eszközön végzett beruházás .....	24
1.4. A nagy értékű szerszámok számviteli kezelése .....	28
1.5. A devizakészlettel fedezett beszerzéseknél elszámolt árfolyam-különbözet kérdései .....	34
1.6. A jegyek számviteli kezelése .....	38
1.7. Közvetített szolgáltatás, igénybe vett szolgáltatás, alvállalkozói teljesítés .....	45
1.8. A közvetített szolgáltatás helytelen elnevezése .....	52
1.9. Bérleti szolgáltatás közvetítése .....	57
1.10. A garanciális visszatartás számviteli elszámolása ....	61
1.11. Utalványok számvitele .....	66
<b>2. Termelés – szolgáltatásnyújtás</b> .....	73
2.1. Az előállítási érték, az önköltség meghatározásának nehézségei .....	75
2.2. Bérmunkadíj elszámolása a termelési folyamatban ...	84
2.3. A termelés során előállított tárgyi eszköz .....	89
<b>3. Rutinműveletek</b> .....	97
3.1. A terv szerinti értékcsökkenés ütemezése .....	99
3.2. A maradványértéket elért eszköz értékcsökkenése ....	102

3.3.	Árfolyamhasználat problémája valós idejű könyvelés esetén .....	104
3.4.	Elszámolásra kiadott előleg .....	108
3.5.	Javítási szolgáltatások számviteli kezelése .....	114
3.6.	A vállalkozási tevékenységhez nem kapcsolódó tételek könyvelése .....	119
3.7.	Számla ellenében – A vevő neve szabadon változtatható? .....	123
3.8.	A tagdíjak, regisztrációs díjak, továbbképzési díjak bizonylatolása .....	129
3.9.	Kontírozás a bizonylaton? .....	132
3.10.	A könyvelési, könyvvizsgálati díj könyvelése .....	138
3.11.	A kötelező és az önkéntesen választott könyvvizsgálat .....	143
<b>4.</b>	<b>Adó</b> .....	147
4.1.	Adók a gazdálkodási folyamatban .....	149
4.2.	Az általános forgalmi adó könyvelése .....	155
4.3.	A behajthatatlan követelés problémája a társasági adóban .....	162
4.4.	A behajthatatlan követelés áfájának számviteli elszámolása .....	168
4.5.	A számviteli önellenőrzés kezelésének bizonytalanságai a társasági adóról szóló törvényben ..	175
4.6.	Transzferár-korrektíós elem a bekerülési értékben ..	181
4.7.	Deviza-könyvvezetésű vállalat adófizetési kötelezettségének számviteli elszámolása .....	185
4.8.	Visszatérés a kisadózó vállalkozások tételes adójáról ..	190
4.9.	Külföldön megfizetett adók könyvelése .....	193
<b>5.</b>	<b>Befektetés – Finanszírozás</b> .....	199
5.1.	Követelések vásárlása és eladása .....	201
5.2.	Az üzleti vagy cégérték értékcsökkenése .....	206
5.3.	Devizás tételek átsorolásának árfolyamproblémája ..	211
5.4.	Beruházási hitel devizanemének megváltoztatása .....	215
5.5.	Külföldi cégben lévő devizás részesedés speciális értékelési szabályának alkalmazási nehézségei .....	220

<b>6. Tőkeműveletek</b> .....	225
6.1. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke különleges kimutatása tőkeemelésnél .....	227
6.2. Tőkeemelés devizában .....	231
6.3. Tőkepótlás tőketartalékba helyezett összeggel? .....	235
6.4. A lekötött tartalék és az értékelési tartalék kezelése tőkekivonással járó tőkeleszállítás során .....	244
<b>7. Beszámoló, év végi teendők</b> .....	249
7.1. Készletérték meghatározása tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározás esetén .....	251
7.2. A befejezetlen saját teljesítmények megjelenítése a mérlegben .....	257
7.3. A devizás követelések év végi értékelésének érdekességei .....	264
7.4. Az időbeli elhatárolások bizonytalan esetei .....	270
7.5. Készletek értékvesztése – év közben is, vagy csak év végén? .....	276
7.6. A vevőkövetelések értékvesztésének téves értelmezése .....	282
7.7. Átsorolások .....	288
7.8. A kötelező céltartalékképzés részletkérdései .....	294
7.9. Adott-kapott osztalék, tulajdonosi lánc osztaléka ....	299
7.10. Osztalékmegállapítás, osztalékfizetés devizában ....	305
7.11. A beszámoló elektronikus közzétételének egyes kérdései .....	310
7.12. A kapcsolt vállalkozás a társasági adóban és a számvitelben .....	314
<b>8. Különleges helyzetek</b> .....	319
8.1. Az ellenérték nélkül engedményezett követelés elszámolása .....	321
8.2. Eszközátadás munkavállalónak .....	324
8.3. A peres eljáráshoz kapcsolódó egyes számviteli elszámolások .....	335
8.4. Projektcégek számvitelének különlegességei .....	340
8.5. Lezárt üzleti évet érintő számlamódosítás .....	345
8.6. Az előtársaság speciális kérdései .....	350

8.7. Átalakulás, egyesülés, szétválás és devizanemváltás együtt .....	356
8.8. Különleges vagyonmegosztás kiválásnál .....	361
8.9. Kiválásnál a továbbműködő társaság negatív eredménytartalékának kezelése .....	365
8.10. Az átalakulás könyvvizsgálójára vonatkozó egyes szabályok .....	369
8.11. A végelszámolás egyes speciális kérdései .....	375
<b>Szerzőinkről .....</b>	<b>383</b>