

16. A mellékelt dokumentumok felhasználásával beszéljen a vállalkozások beszámolási kötelezettségéről! Mutassa be a beszámoló részeit, elemezze azok tartalmát! Mutassa be, hogy a piac szereplői számára milyen információkat szolgáltat a beszámoló! Beszéljen a beszámolót alátámasztó könyvvezetési kötelezettségről!

Információtartalom vázlata

- A, A beszámoló fogalma, célja
- B, A beszámoló fajtái, részei
- C, A mérleg és az eredménykimutatás fogalma, tartalma
- D, A beszámoló információtartalmának hasznosulása a vállalkozás külső érintettjeinél
- E, A könyvvezetési kötelezettség

Beszámolási kötelezettség

A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek lezárását követően a számviteli törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni az üzleti év végén, magyar nyelven.

- A cégbíróságon letétbe kell helyezni fordulónapot követő 150 napon belül.
- Hivatalos formában közléseztik - Meg kell küldeni az Igazságügyi Minisztérium Cégnilyvántartási és Céginformációs szolgálatának, a cégjegyzék számot feltüntetve (eredeti v. hiteles másolat).
Az üzleti jelentést nem kell közzétenni.
Kiegészítő melléklet közzététele a könyvvizsgáló állásfoglalásától függ.
- Munkavállalók, tagok, alkalmazottak a vállalkozás székhelyén tájékozódhatnak.

Beszámolók fajtái:

1. Éves beszámoló és üzleti jelentés

A vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét illetve annak változását mutatja. A *kettős könyvvitel* adataira épül, leltárral kell alátámasztani.

Részei:

- Mérleg
- Eredménykimutatás
- Kiegészítő melléklet
- Üzleti jelentés

Mérleg:

Eszközök és Források állományát mutatja pénzértékben egy adott időpontra vonatkozóan.

- Eszközöket rendeltetésük alapján minősíti, elkülöníti a hosszabb és a rövidebb távú befektetéseket, ill. aktív időbeli elhatárolásokat.

- Forrásokat finanszírozási szempontok szerint tagolja, elkülönítve a passzív időbeli elhatárolásokat.
- készülhet A és B változatban.

Eredménykimutatás:

Tartalmazza az üzleti év bevételeit és ráfordításait, a mérleg szerinti eredmény levezetését az eredményre ható főbb tényezők bemutatásával.

Készülhet: Összköltség és Forgalmi költség eljárással, mindkettő A és B változatban.

Eredménykategóriák:

- Üzemi /üzleti/ tevékenység eredménye
- Pénzügyi műveletek eredménye
- Szokásos vállalkozási eredmény
- Rendkívüli eredmény
- Adózás előtti eredmény
- Adózott eredmény
- Mérleg szerinti eredmény

Kiegészítő melléklet:

- A lényegesség elve alapján készül
- A vállalkozásról alkotott megbízható és valós kép kialakítását nagymértékben elősegíti, hogy a mérleg tételekre, az értékelésre vonatkozóan külön információk ill. szöveges magyarázatok is rendelkezésre állnak

Részei:

Általános rész

- vállalkozás (alakulás, tevékenységi kör, piaci pozíciók jellemző mutatók) és a számviteli politika rövid bemutatása
- vállalkozás való pénzügyi, jövedelmi, vagyoni helyzetének értékelése
- alapítók által még nem teljesített vagyoni betét összege, befektetési tervek

Specifikus rész

- Mérleghez, Eredménykimutatáshoz kapcsolódó számítások, mutatók értékelése

Tájékoztató adatok

- közös, társult, leányvállalatok adatai
- igazgatóság, üzletvezetés részére a járandóságok összege, folyósított előleg, kölcsön, kamat
- tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma
- minden olyan gazdálkodó képviselőre jogosult személynek a neve és lakóhelye, aki az éves beszámolót köteles aláírni
- Cash-flow kimutatás

Üzleti jelentés

- Korlátozottan nyilvános, a tulajdonosoknak készül, hogy megítélhessék az üzletmenetet
- Be kell mutatni a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, ki kell térni a mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges eseményekre, különösen jelentős folyamatokra

A törvény által kötelezően meghatározott tételei pl.

- mérleg fordulónapja után bekövetkező lényeges események, különösen jelentős folyamatok, ezek várható hatása

- várható fejlődésre vonatkozó információk
- kutatás, kísérleti fejlesztés területei
- valamennyi telephely rövid bemutatása - alapvető jellemzőikkel
- környezetvédelemmel kapcsolatos politika, várható fejlesztések, az ezekhez kapcsolódó támogatások

saját döntés alapján:

- piaci pozíciók, vevőkapcsolatok értékelése,
- felhasznált erőforrások alakulása,
- minőség alakulásának értékelése,
- kapacitások és azok kihasználásának értékelése,
- befektetési, beruházási döntések elemzése.

2. Könyvvezetési kötelezettség

A vállalkozóknak a vagyonukban bekövetkezett valamennyi változást törvény által előírt formában folyamatosan rögzíteni kell.

Fajtái

1. Egyszeres könyvvezetés: (EZ MEGSZÚNIK!)

- csak pénzmozgással egyidejűleg könyvel.
- ha pénzzel vásárolunk, akkor még a vásárlás napján lekönyvelhetjük
- ha a bankban átutalással történik a fizetés, akkor csak a következő hónapban lehet lekönyvelni.

2. Kettős könyvelés

- valamennyi vagyonváltozást folyamatosan rögzíti.
- a vett árút is és az adóságot is egyszerre lekönyvelik, majd az adóság kifizetésének időpontját is.
- jobban, folyamatában figyeli a vállalkozási vagyont