



Díjmentes Szakmai kiadvány

*Részlet az Adó Sziget Klub
Havi Kiadványából*



www.adosziget.hu

Kiegészítő melléklet és a Cash-flow kimutatás

Segédlet az éves beszámolóhoz, avagy minden fontos információ a
kiegészítő mellékletről



Díjmentes Szakmai kiadvány



www.adosziget.hu

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából

Jelen díjmentes kiadvány az Adó Sziget Klub havi szakmai kiadványából egy témakör kiemelése. Azért bocsátjuk az Ön rendelkezésére, hogy betekintést nyerjen az Adó Sziget Klub szolgáltatásainak egyikébe. Ha Ön szeretne folyamatosan szakmai ismereteket kapni igen kedvezményes áron, akkor az Adó Sziget Klub Önnek lett kitalálva!

2011. áprilisi akciónk: 15% kedvezmény!

2011. áprilisi akciónk keretén belül minden új Adó Sziget Klub tagunknak 15% kedvezményt biztosítunk klubtagságának árából.

<i>Szolgáltatás típusa</i>	<i>Eredeti nettó ár</i>	<i>Kedvezményes nettó ár</i>
Adó Sziget Klubtagság Féléves Alap szolgáltatása	24.200,-	20.500,-
Adó Sziget Klubtagság Éves Alap szolgáltatása	34.200,-	29.000,-
Adó Sziget Klubtagság Éves Prémium szolgáltatása	42.200,-	35.800,-

[Tekintse meg ajánlatunkat! Kattintson ide!](#)

Vagy telefonáljon: 06 20 9212565



Kiegészítő melléklet és Cash-flow – hogyan készítsük el az év végi beszámolónkhoz

A kiegészítő mellékletet minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónak össze kell állítania az éves beszámoló részeként, hiszen az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll, melyhez még üzleti jelentést is készíteni kell.

A kiegészítő melléklet elkészítésének és nyilvánosságra hozatalának célja, hogy az éves beszámoló részeként a mérleg és az eredménykimutatás számszerű adatait további információkkal kiegészítve hozzájáruljon ahhoz, hogy az éves beszámoló a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és való képet adjon.

A kiegészítő mellékletben azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára szükségesek.

A kiegészítő mellékletet, csakúgy, mint a mérleget és eredménykimutatást, a vállalkozó képviseletére jogosult személynek kell aláírnia.

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:
06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából



www.adosziget.hu

Kiegészítő melléklet tartalma

Általános rész

Vállalkozás bemutatása

E ponton célszerű azon legfontosabb adatokat felsorolni, melyek a vállalkozás alapításával kapcsolatosak, azt, hogy mi a cég neve, kik a tulajdonosai, milyen arányban oszlik meg a törzstőke, milyen területen tevékenykedik a vállalkozás, stb.

Számviteli politika

A vállalkozás bemutatását követheti a számviteli politika, mely bemutatja a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszert, annak főbb jellemzőit, az alkalmazott értékelési eljárásokat és az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszerét, elszámolásának gyakoriságát, az egyes mérlegtételeknél alkalmazott eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indoklását, és a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásukat.

Külföldi telephelyek

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a külföldi telephelyek főbb adatait telephelyenként külön-külön, így különösen azok megnevezését, címét, befogadó országát, a működéshez tartósan rendelkezésre bocsátott eszközök értékét, a külföldi gazdálkodásból származó követelések és kötelezettségek, a külföldi gazdálkodásból származó adózott eredmény és a külföldön befizetett főbb adók összegét.

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:
06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány



www.adosziget.hu

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából

Gazdasági kapcsolatok

- minden olyan gazdasági társaság nevét és székhelyét, amely a mellékletet készítő vállalkozónak leányvállalata,
- minden olyan gazdasági társaság nevét és székhelyét, amelyet a mellékletet készítő vállalkozó más vállalkozóval közösen vezet,
- minden olyan gazdasági társaság nevét és székhelyét, amely a mellékletet készítő vállalkozónak társult vállalkozása, bemutatva külön-külön azok saját tőkéjét, jegyzett tőkéjét, tartalékait, a birtokolt részesedés arányát, a legutolsó üzleti év mérleg szerinti eredményét; továbbá
- minden olyan gazdasági társaság nevét és székhelyét, amely a mellékletet készítő vállalkozónak egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

A fentieknek megfelelően részletezni kell minden olyan gazdasági társaság nevét, székhelyét, jegyzett tőkéjének összegét, a szavazatok arányát, ahol a vállalkozó a gazdasági társaságokról szóló törvény szerint a többségi befolyással, a minősített többséget biztosító befolyással rendelkezik.

Értékelés, mutatószámok

A kiegészítő mellékletben egyrészt be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információkat is, másrészt a értékelni kell a vállalkozó valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök és a források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, továbbá a jövedelmezőség alakulását. Ez utóbbiakat különböző mutatószámokkal szokták jellemezni.

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:
06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából



www.adosziget.hu

Feltárt hibák

Mindenképpen részét kell képeznie a kiegészítő mellékletnek az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatásának, mégpedig évenkénti megbontásban.

Mérlegtételekhez kapcsolódó információk

Abban az esetben, ha egy eszköz vagy kötelezettség a mérleg több tételében is elhelyezhető, akkor az alkalmazott megoldást a kiegészítő mellékletben számszerűsítve, az összetartozás, az összehasonlíthatóság tételhivatkozásaival meg kell adni. Ugyanezt a megoldást kell alkalmazni akkor is, ha egy adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikra megváltozik.

Mielőtt a kimutatás folyamán megtörténne a mérlegtételek bemutatása, ha a vállalkozás egyik évről a másikra más típusú mérleget állított össze, akkor az egyik változatról a másikra való áttérést ezen a ponton indokolni kell, hiszen a beszámolóknak összehasonlíthatónak kellene lenniük az egymás követő évek tekintetében, az áttérés viszont ezt gátolhatja.

A számviteli törvény lehetőséget ad arra, hogy a törvény mellékletében található mérlegtételeket tovább részletezze a vállalkozás, ha úgy gondolja, hogy az jobban segíti a valós összkép kialakítását. Olyan esetben, ha egyik évről a másikra más részletezést használ a vállalkozás, akár összevonás, akár szétbontás vonatkozásában, arra is ki kell térni e ponton, mégpedig indoklással együtt.

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:
06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány



www.adosziget.hu

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából

Immateriális javak, tárgyi eszközök

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök

- nyitó bruttó értékét
- annak növekedését
- csökkenését
- záró bruttó értékét
- külön az átsorolásokat, továbbá
- a halmozott értékcsökkenés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, csökkenését, záró értékét,
- külön az átsorolásokat
- a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét legalább a mérlegtételek szerinti bontásban.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást követő 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni, függetlenül attól, hogy a negatív üzleti vagy cégérték nagyságára ható eszközök, illetve kötelezettségek értéke miként alakult. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

Befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, készletek

Ha a vállalkozás rendelkezik befektetett pénzügyi eszközzel, akkor ki kell térni a befektetett pénzügyi eszközök, a készletek, a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, tárgyévi csökkenését, a visszaírt értékvesztés összegét, az értékvesztés záró értékét legalább mérlegtételek szerinti bontásban.

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:
06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából



www.adosziget.hu

Részvények

Részvénytársaságnál a kibocsátott részvények számát és névértékét is fel kell tüntetni részvény típusonként csoportosítva, valamint a kibocsátott átváltoztatható kötvények számát és névértékét, azokat az összegeket, amelyek az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentenek; ha a tétel átmeneti jellegű, a jövőbeni hatást is be kell mutatni a rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását.

Visszavásárolt részvények, üzletrészek

A kiegészítő mellékletnek mindenképpen részét kell képeznie a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatoknak. Ismertetni kell

- a saját részvények, saját üzletrészek megszerzésének indokát,
- a saját részvények, saját üzletrészek számát és névértékét, azoknak a jegyzett tőkéhez viszonyított arányát,
- a saját részvények, saját üzletrészek visszterhes megszerzése vagy elidegenítése esetén a kifizetett vagy kapott ellenérték összegét, illetve
- az üzleti év során közvetlenül vagy közvetve a társaság rendelkezése alá került részvények, üzletrészek együttes számát és névértékét.

A kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni a visszaváltható részvények megszerzésével kapcsolatos adatokat.

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:
06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány



www.adosziget.hu

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából

Határidős, opciós ügyletek

A kiegészítő mellékletben kell bemutatni mérlegen kívüli tételként a függő és a biztos kötelezettségvállalások összegét fajtánkénti részletezésben. Ezekben belül külön kell bemutatni ügyletfajtánként a mérleg fordulónapjáig le nem zárt határidős, opciós ügyletek, valamint a swap ügyletek határidős részének lejárat idejét, szerződés szerinti értékét, az eredményre gyakorolt várható hatását, a cash-flowra gyakorolt várható hatását, külön feltüntetve az üzleti év eredményében már figyelembe vett hatásukat, elszámolási ügylet és leszállítási ügylet, fedezeti és nem fedezeti célú, tőzsdén, valamint tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben, a bekerülési értéken értékelt befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értékének a valós értéket jelentősen meghaladó összege esetén, azok könyv szerinti értékét és valós értékét, és annak indoklását, hogy miért nem számolták el az értékvesztést, a tárgyévben lezárt határidős, opciós ügyletek, valamint swap ügyletek eredményét és cash-flowra gyakorolt hatását ügyletfajtánként, elszámolási ügylet és leszállítási ügylet, fedezeti és nem fedezeti ügylet, tőzsdén, illetve tőzsdén kívül kötött ügylet részletezésben.

Időbeli elhatárolások alakulása

A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell a bevételek aktív időbeli elhatárolásának, a halasztott ráfordításoknak, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának, a halasztott bevételeknek a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását. Amennyiben a vállalkozás 5 évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt itt indokolni is kell.

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:
06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából



www.adosziget.hu

Kölcsönök kapcsolt vállalkozással

Be kell mutatni, hogy a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, a Követelések kapcsolt vállalkozással szemben, a Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, a Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sorokból külön-külön mennyi az anya-, illetve a leányvállalattal szembeni követelés, illetve kötelezettség.

Hosszú távú kölcsönök, jelzálog

A kiegészítő mellékletben fel kell tüntetni a mérlegben kimutatott kötelezettségekből azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyeknek a hátralévő futamideje több, mint öt év, azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosítottak, feltüntetve a biztosítékok fajtáját és formáját, azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek a teljes összegét, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg, különös tekintettel a jövőbeni nyugdíjfizetési, végkielégítési kötelezettségek, és a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek összegére, a mérlegen kívüli egyéb tételeket, a lekötött tartalékot jogcímek szerint megbontva.

Saját tőke változásai

A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell a hátrasorolt eszközök értékét jogcímek szerinti részletezésben. Be kell mutatni továbbá a saját tőke üzleti éven belüli változását, annak okait, különös tekintettel a jegyzett tőke változásaira. Ismertetni kell azt is, hogy a jegyzett tőkéből milyen értéket képvisel és hogyan változott az anyavállalat, a leányvállalatok, közös vezetőségű vállalkozások, társult vállalkozások által jegyzett összeg.

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:

06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány



www.adosziget.hu

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából

Céltartalék

A kapcsoló vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalékot, illetve annak felhasználása összegét jogcímek szerinti részletezésben, különös tekintettel a kapcsoló vállalkozásokkal szemben fennálló garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék összegét szintén fel kell tüntetni.

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

Exportértékesítés, importbeszerzés

Abban az esetben, ha exportértékesítés előfordult az év folyamán, úgy a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell az exportértékesítés árbevételét termékexport és szolgáltatásexport szerinti, az importbeszerzés értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban, és az Európai Unió, valamint más, az Európai Unión kívüli országok szerinti, továbbá ezen belül földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban, az értékesítés nettó árbevételét a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti megbontásban, ha az egyes tevékenységek, szolgáltatások jelentősen különböznek egymástól.

Támogatások

Exporttámogatás esetén a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell a támogatott exportárbevételhez kapcsolódó közvetlen költségek összegét.

Be kell mutatni továbbá a támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegeket támogatásonként, a kapott összeg, annak felhasználása, a rendelkezésre álló összeg megbontásban.

**Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:
06 20 9212565**



Díjmentes Szakmai kiadvány



www.adosziget.hu

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából

Támogatási program alatt a központi, az önkormányzati és/vagy nemzetközi forrásból, valamint más gazdálkodótól kapott, a tevékenység fenntartását, fejlesztését célzó támogatást, juttatást kell érteni. Külön kell megadni a kiegészítő mellékletben a támogatási program keretében kapott visszatérítendő támogatásra vonatkozó, előbbieken részletezett adatokat. Ha jogszabály erről külön rendelkezik, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni annak érdekében, hogy a támogatások felhasználásának és az államháztartás alrendszereihez tartozó vagyon használatának nyilvánossága biztosított és ellenőrizhető legyen.

Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyevi költségeit.

Kapcsolt vállalkozások felé történő értékesítés

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni az eredménykimutatás Értékesítés nettó árbevétele, Egyéb bevételek tételeiből, illetve a Rendkívüli bevételek között kimutatott halasztott bevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal, ezen belül az anya- és leányvállalattal elszámolt összegeket.

Rendkívüli bevételek és ráfordítások

A rendkívüli bevételeket és rendkívüli ráfordításokat a kiegészítő mellékletben részletezni kell, de csak akkor, amennyiben azok eredményre gyakorolt hatása jelentős.



Díjmentes Szakmai kiadvány



www.adosziget.hu

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából

Valós értéken történő értékelés

Valós értéken történő értékelés esetén be kell mutatni

- a számított piaci érték meghatározásánál figyelembe vett tényezőket,
- a valós értékelés értékelési különbözetének nagyságát,
- tárgyévi változását, valamint azt, hogy az eredményben, illetve a saját tőkében mekkora összeg került elszámolásra,
- a pénzügyi instrumentumok csoportjait és valós értékét,
- a származékos ügyletek csoportjait, nagyságát, lejáratí idejét, valamint a cash-flow-ra és az eredményre gyakorolt várható hatását,
- a fedezeti ügyletek hatékonyságát, bemutattva azt, hogy a tárgyévi eredményben, illetve a saját tőkében mekkora veszteséget ellentételeztek, amelyek ezáltal nem jelentek meg a mérlegben és az eredménykimutatásban,
- a valós értékelés értékelési tartalékának tárgyévi változását,
- a bekerülési értéken történő értékelésről a valós értéken történő értékelésre való áttérés, illetve a
- valós értéken történő értékelésről a bekerülési értéken történő értékelésre való áttérés hatását a tárgyévi eredményre, valamint ehhez kapcsolódóan az áttérést megelőző üzleti évi beszámoló adatainak az áttérés szerinti átrendezését az összehasonlíthatóság érdekében.



Díjmentes Szakmai kiadvány

*Részlet az Adó Sziget Klub
Havi Kiadványából*



www.adosziget.hu

Egyéb tájékoztató adatok

Átlagos statisztikai létszám

Munkaügyi adatok tekintetében meg kell adni a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát, bérköltségét és személyi jellegű egyéb kifizetéseit, mindegyiket állománycsoportonként bontva.

Környezetvédelmi adatok

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök részletezett adatait a kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni. A kiegészítő mellékletben a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok nyitó és záró készletének mennyiségi és értékadatait, a veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mennyiségének és értékének tárgyévi növekedését és csökkenését a vonatkozó jogszabály szerinti veszélyességi osztályok alapján kell bemutatni.

A fentiek mellett fel kell sorolni a környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben képzett céltartalék összegét, valamint a tárgyévben, illetve az előző üzleti évben környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összegét, továbbá a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összegét.

Cash-flow kimutatás

A kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell a cash flow-kimutatást is és nem utolsósorban, be kell mutatni az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatot, amennyiben az nem egyezik meg a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozattal.

**Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:
06 20 9212565**



Díjmentes Szakmai kiadvány

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából



www.adosziget.hu

A cash flow-kimutatásban a vállalkozónak a tervezett és tényadatait, illetve az előző év és a tárgyévi adatait kell feltüntetnie, és abból kell kiindulni, hogy a kimutatásnak a pénzeszköz-változásokat kell tartalmaznia. A számviteli törvény megad egy ajánlott cash-flow kimutatást, de a cégeknél gyakran előfordul egyedi, más oldalról megközelített, szintén a pénzeszköz-változásokat bemutató kimutatás is.

Mutatószámok

Befektetett eszközök aránya = $(\text{befektetett eszközök} / \text{eszközök összesen}) * 100$

Befektetett eszközök fedezete = $(\text{saját tőke} / \text{befektetett eszközök}) * 100$

Tárgyi eszközök fedezete = $(\text{saját tőke} / \text{tárgyi eszközök}) * 100$

Saját tőke aránya =

$\text{saját tőke} / (\text{saját tőke} + \text{hosszú lejáratú kötelezettségek}) * 100$

Eszközök fordulatszáma = $\text{értékesítés nettó árbevétele} / \text{eszközök összesen}$

Készletek fordulatszáma = $\text{értékesítés nettó árbevétele} / \text{készlet}$

Eladósodottság mértéke = $(\text{kötelezettség} / \text{saját tőke}) * 100$

Eladósodottság foka = $(\text{kötelezettségek} / \text{eszközök összesen}) * 100$

Nettó eladósodottság foka = $(\text{kötelezettség} - \text{készlet} / \text{saját tőke}) * 100$

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:

06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány

*Részlet az Adó Sziget Klub
Havi Kiadványából*



www.adosziget.hu

Adósságállomány fedezettsége =

$(\text{saját tőke/hosszú lejáratú kötelezettség}) * 100$

Rövid távú eladósodottság=

$(\text{rövid lejáratú kötelezettség} - \text{értékpapír} + \text{pénzeszköz}/\text{értékesítés nettó árbevétele}) * 100$

Likviditás mutató = $(\text{forgóeszköz}/\text{kötelezettség}) * 100$

Likviditási ráta(rövid távú likviditás I) =

$(\text{forgóeszköz}/\text{rövid lejáratú kötelezettség}) * 100$

Likviditási ráta(rövid távú likviditás II) =

$(\text{forgóeszköz} - \text{követelés})/\text{rövid lejáratú kötelezettség} * 100$

Pénzhányad mutató(rövid távú likviditás III) =

$\text{pénzeszköz} + \text{értékpapír}/\text{rövid lejáratú kötelezettség} * 100$

Likviditási gyors ráta =

$(\text{forgóeszköz} - \text{készlet})/\text{rövid lejáratú kötelezettség} * 100$

Tőkearányos adózott eredmény = $\text{adózott eredmény}/\text{saját tőke}$

Eszközhatékonyság =

$(\text{üzemi tevékenység eredménye}/\text{eszközök összesen}) * 100$

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:

06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából



www.adosziget.hu

Pénzügyi helyzetre jellemző mutatók

Eladósodottság mértéke

A mutató a kötelezettségek és a saját források arányát mutatja. Nyilvánvalóan az a kedvező, ha a mutató értéke minél alacsonyabb és csökkenő tendenciájú.

Eladósodottság foka

A mutató kifejezi, hogy a társaság eszközállománya milyen mértékben van megterhelve kötelezettségvállalással.

Nettó eladósodottság foka

A mutató kifejezi, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségek a saját tőke hány százalékát teszik ki. A nettó eladósodottság foka mutató feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. Kedvező a mutató alacsony és csökkenő értéke.

Adósságállomány fedezettsége

A mutató az adósságállomány és a saját tőke kapcsolatát mutatja. Akkor kedvező, ha a mutató értéke nő.

Rövid távú eladósodottság

A rövid távú eladósodottság mutatója kifejezi, hogy a rövid távú kötelezettségek likvid, azonnal fizethető eszközökkel csökkentett összegére az árbevétel mekkora fedezettséget biztosít.

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:

06 20 9212565



Likviditási helyzet elemzése

A likviditás a vállalkozás azon képessége, hogy fizetési kötelezettségeinek minden időpontban, a megkövetelt határidőre eleget tud tenni. Az ilyenforma fogalom meghatározás diszpozitív likviditás néven ismert. Emellett ismeretes strukturális likviditás is, amely azon eszközök figyelembevételét is jelenti, amelyek a vállalkozás vagyontárgyainak gyors, illetve esetleges elhúzódo értékesítési lehetőségében rejlik.

Likviditási mutató

A mutató kifejezi az összes forgóeszköz állomány arányát az összes kötelezettségekhez. A mutató a társaság fizetőképességét általánosan jellemző mutató, ugyanis a likvid és kevésbé likvid eszközök és a hosszú, valamint a rövid lejáratú kötelezettségek arányát mutatja. Ebből következően a mutató nem alkalmas a társaság pillanatnyi likviditási helyzetének megítélésére. A mutató akkor megfelelő, ha egységnyi kötelezettség teljesítéséhez minél több forgóeszköz áll rendelkezésre.

A mutató kifejezi, hogy egységnyi kötelezettség teljesítéséhez mennyi egy éven belül mobilizálható forgóeszköz áll rendelkezésre. Természetesen a kötelezettségek összege tartalmazza a hosszú lejáratú kötelezettség összegét is.

Likviditási ráta (Rövid távú likviditás I.)

A mutató a likvid pénzeszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek arányát vizsgálja, vagyis arra keressük a választ, hogy a forgóeszközök összege hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. A mutató a nemzetközi gyakorlatban általában 200% körül elfogadható.

A mutató az egy éven belül lejáratú kötelezettségek és az éven belül mobilizálható eszközök arányát fejezi ki.

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:

06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából



www.adosziget.hu

Likviditási ráta (Rövid távú likviditás II.)

E mutatónál szűkítjük a likvid eszközök körét, vagyis megállapítjuk a forgóeszközök követelések nélküli arányát a rövid távú kötelezettségekhez. A mutató értéke akkor kedvező, ha 100% felett van.

Pénzhányad mutatója (Rövid távú likviditás III.)

A készpénz likviditás mutató számításánál csak a likvid pénzeszközökkel számolunk. A mutató számításánál a forgóeszközök között nyilvántartott értékpapírok állományát is figyelembe vesszük, feltételezve azok pénzzé tehető voltát. Ezáltal a mutató kifejezi a kötelezettségek gyors teljesíthetőségének arányát. A gyorsráta mutató értéke lényegében a társaság naprakész fizetőképességét fejezi ki.

Likviditási gyors ráta

A likviditási gyors ráta a likviditási mutató egyik változata. Eltérés a likviditási mutatóhoz képest, hogy a készletállományt figyelmen kívül hagyja, mivel a vállalkozás olyan készletekkel is rendelkezhet, amelyek nem tehető gyorsan pénzzé. A mutató biztonságos minimális értéke 1,3% körül van.

Jövedelmezőségi helyzetre jellemző mutatószámok

Tőkearányos adózott eredmény

A tőke hatékonyságát kifejező mutató igen gyakori a jövedelmezőség mérése során. E mutatót a nemzetközi gyakorlatban is igen gyakran alkalmazzák (ROE). A mutató kifejezi, hogy egységnyi lekötött saját tőke mekkora adózott eredményt hoz a társaság számára. Kifejezi a társaság osztalék fizetési képességét, és a tőkegyarapodásra is ad információt. A mutató növekvő tendenciája kedvező. Értékelésénél természetesen a saját tőke szerkezetét, elemeinek befolyásoló szerepét is szükséges figyelembe venni.

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:

06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány



www.adosziget.hu

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából

Eszközhatékonyság

Kiemelt szerepe van az úgynevezett eszközmegtérítési mutatónak is, amely esetben az adózott eredmény és az összes eszköz kapcsolatát vizsgáljuk. A nemzetközi gyakorlatban az a ROI mutató. A nemzetközi gyakorlatban szokásos még a ROA mutató kiszámítása is. Ez esetben az adózás előtti eredményt viszonyítjuk a működő tőke összegéhez.

Adó Sziget Klubtagságról részletesen a következő oldalakon olvashat, illetve [honlapunkon](#).

Bízunk benne, hogy hamarosan Ön is tagja lesz az Adó Sziget Szakmai Klubnak!

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:
06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány

*Részlet az Adó Sziget Klub
Havi Kiadványából*



www.adosziget.hu

Adó Sziget Klubról

Bővebben szakmai online szolgáltatásunkról: www.adosziget.hu

Adó Sziget Klubtagságunk keretében a következőket nyújtjuk Önnek:

Folyamatos szakmai tájékoztatást

- Havonta megjelenő szakmai elektronikus kiadvány bérszámfejtés és könyvelés témakörökben
- Online kiemelt szakmai írások az Adó Szigeten* hétről-hétre

Jogszabályváltozás figyelést

- Havi elektronikus jogszabályváltozás összesítő
- Online jogszabályfigyelő hétről-hétre az Adó Szigeten*

Online iratgyűjteményt

- Online munkaügyi és számviteli alap iratgyűjtemény az Adó Szigeten*

Elektronikus Szakkönyv

- Elektronikus szakkönyvek, melyek letölthető az Adó Sziget honlapunkról

Jelenlegi szakkönyvek:

- Munkaügy-Adó-Járulék Elektronikus Szakkönyv
- Egészségbiztosítási ellátások Elektronikus Szakkönyv

Amennyiben még több szakmai írást, publikációt szeretne, keressen minket telefonon:

06 20 9212565



Díjmentes Szakmai kiadvány

Részlet az Adó Sziget Klub Havi Kiadványából



www.adosziget.hu

10% kedvezményt további termékeinkből, szolgáltatásainkból

- Minden Adó Sziget Klubtag tagsága alatt 10% kedvezményben részesül valamennyi képzésünk, szakkönyvünk, illetve egyéb termékünk árából. További részletek termékeinkről: www.commentor.hu

*Adó Sziget – www.adosziget.hu

Bővebben szakmai online szolgáltatásunkról: www.adosziget.hu

Szolgáltatás fajtája	Szolgáltatás nettó díja
Adó Sziget Klub Alap Féléves szolgáltatás	24.200 Ft / félév
Adó Sziget Klub Alap Éves szolgáltatás	34.200 Ft / év
Adó Sziget Klub Prémium Éves szolgáltatás	42.200 Ft / év

2011. áprilisi megrendelés esetén a fenti árakból 15% kedvezményt biztosítunk!

2011. márciusi megrendelése esetén pedig Elektronikus szakkönyvet – Időben készülünk fel a munkaügyi ellenőrzésre! - adunk ajándékba!

Megrendeléshez kattintson ide: www.adosziget.hu