

A kiegészítő melléklet szerepe a piaci szereplők tájékoztatásában

The role of statutory notes in informing market players

D. KEREZSI

Debreceni Egyetem, Gazdaságtudományi Kar, Számviteli és Pénzügyi Intézet, kerezsidori@gmail.com

Absztrakt. A napjainkban felgyorsult globalizáció a gazdasági élet számos szereplőjének magatartását befolyásolja, ennek kapcsán biztosan mondhatjuk, hogy kihat a számvitel szabályozására is. Hazánkban a hatálya alá tartozó gazdálkodókra a számvitelről szóló 2000. évi C törvény előírásai vonatkoznak, mely szerint az elkészített beszámolóknak megbízható és valós összképet biztosító tájékoztatást kell nyújtania a külső és belső érintettek számára a vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetéről, illetve jövőbeli terveiről. Az elmúlt évek számviteli törvény változásainak oka a más törvényekkel való jogharmonizálás volt, így a 2016. évi változás legfőbb része az EU 2013/34. Irányelvének kötelező hazai jogrendbe történő átültetése, illetve a korábbi hiányosságok kiegészítése volt. Ezen változások befolyásolják a már kialakított számviteli nyilvántartások rendszerét. Tanulmányomban a beszámoló egy részét emelem ki, amely a számszerű adatok mellett szöveges információkat is szolgáltató kiegészítő melléklet. Továbbá bemutatásra kerül a 2016. évi számviteli törvény változásai a kiegészítő melléklet vonatkozásában.

Abstract. The conduct of numerous economic operators is influenced by the globalization accelerated nowadays. In this connection, it can be certainly said that the globalization affects the accounting regulation as well. In our country, the business entities falling within the scope of the aforementioned regulation are subject to Act C of 2000 on Accounting, according to which the prepared reports shall provide the external and internal stakeholders with information ensuring a true and fair overall picture of the business entities' property, financial and profitability situation as well as future plans. Over the recent years, the reason of changes in the Accounting Act was the harmonisation with other laws thus the main part of the change in year 2016 was the obligatory transposition of the Directive 2013/34/EU into the domestic law system as well as the completion of the previous deficiencies. These changes influence the system of accounting records that has been already established. In my treatise, I will highlight a part of the report i.e. the Notes providing text information in addition to the numerical data. Furthermore, the changes in Act of 2016 on Accounting will be presented with respect to the Notes.

Bevezetés

Egy vállalati gazdálkodás sikeres működésének elengedhetetlen feltétele a tájékozottság. Ennek megszerzéséhez, ahhoz, hogy a vállalkozások megítélhetőek és értékelhetőek legyenek egy megbízható

és egységes információs rendszerre van szükség mind a vállalkozás, mind a környezete számára. Ezt az igényt elégíti ki a vállalkozások számvitele, mely hazánkban a számvitelről szóló 2000. évi C törvényben jelenik meg.

A számvitel egyik oldalról megközelítve egy belső információs rendszer, míg más oldalról nézve fő feladata a külső környezet felé az információk szolgáltatása a törvényi előírásokkal összhangban. A számviteli törvény határozza meg a hatálya alá tartozók könyvvezetési és beszámolási kötelezettségeit, a könyvek vezetése és a beszámoló összeállítása során kötelezően érvényesítendő elveket, az ezekre épített szabályokat, továbbá a nyilvánosságra hozatali, közzétételi és könyvvizsgálati kötelezettségeket. Ezek biztosítják a piaci szereplők számára az elkészített beszámoló megbízható és valós összképet biztosító tájékoztatás nyújtását vagyoni helyzetéről, eszközeiről és forrásairól, az azokban bekövetkezett változásokról, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetéről, illetve jövőbeli terveiről. [3, 10]

A vállalkozások számviteli beszámolók alapján történő értékeléshez, összehasonlításához, befektetéshez szükséges adatokat és információkat a beszámoló részeként közzétett mérleg és eredménykimutatás számszaki adatain kívül a szöveges információkat is tartalmazó kiegészítő melléklet szolgáltatja. A számviteli törvény meghatározza a kiegészítő melléklet kötelező adattartalmát, viszont ez egységesen teljesen nem jelölhető meg, ebből kifolyólag számos vállalkozás van, melyek nem nyújtanak kellő részletességű tájékoztatást a piaci szereplők számára. A téma aktualitását adja, hogy a 2016. január 1-én bekövetkező számviteli törvény változás hatására módosításra került a kiegészítő melléklet tartalmára vonatkozó paragrafusok is.

1. A 2016-os számviteli törvényváltozás

A napjainkban felgyorsult globalizáció a gazdasági élet számos szereplőjének magatartását befolyásolja, ennek kapcsán biztosan mondhatjuk, hogy kihat a számvitel szabályozására is. Számviteli rendszerünk egy olyan szabályozás, melyre az európai uniós jogszabályok vonatkoznak, illetve a kontinentális jog hagyományait követik. A jelenleg hatályos 2000. évi C törvény a számvitelről alapjai az 1991. évi XVII. törvény. A törvény számos módosításon esett át, míg elnyerte a mai formáját [16]. Ezek a változások többnyire a más törvényekkel való jogharmonizálás, valamint a gyakorlati megfontolások miatt jöttek létre. A 2016. évi számviteli törvény változás egy jelentős része az EU 2013/34. irányelvének kötelező hazai jogrendbe történő átültetése miatt történt, továbbá kihasználva a lehetőséget a korábbi évek hiányosságainak javítása kapcsán született meg a módosítás. Ezen változások a gazdasági szereplők már kialakított számviteli nyilvántartási rendszerét jelentősen befolyásolták [15].

A következő nagyobb változások történtek 2016. január 1-től:

- Az egyszerűsített éves beszámoló és a konszolidált éves beszámoló készítésére vonatkozó határérték
- Az osztalékról való döntés és az osztalék kifizetése
- Az üzleti vagy cégérték számviteli kezelése

- A mérleg és eredménykimutatás formájának változása, rendkívüli eredmény, mérleg szerinti eredmény megszűnése, nem független felek definíciója
- A kiegészítő melléklet változása
- A könyvvizsgálói jelentés módosulása [7].

2. A kiegészítő melléklet

2.1. A kiegészítő melléklet célja és szerkezete

Az éves beszámoló, az egyszerűsített éves beszámoló és az összevont, konszolidált éves beszámoló kötelezően tartalmazandó eleme a mérlegen és az eredménykimutatáson túl kiegészítő, magyarázó és értékelő kiegészítő melléklet. Egy beszámoló vizsgálatakor a külső szereplő számára egy jól összeállított kiegészítő melléklet elengedhetetlen [4]. Tehát a kiegészítő melléklet elengedhetetlen eszköze a gazdálkodó megbízható és valós összképének összeállításában, ebből kifolyólag számszaki adatokon túl számos szöveges magyarázatot is tartalmaz. A kiegészítő mellékletben szereplő információk egy része törvényi szabályozáson alapszik, míg másik része a vállalkozás sajátosságától függ, fontos, hogy a megbízható és valós összkép bemutatásához a tulajdonosok, befektetők, hitelezők számára szükséges információkat tartalmazza a vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetéről (Róth et al., 2008).

A különböző beszámolók kiegészítő mellékletében történő információk részletezettsége eltérő (Fenyves et al. 2015). Míg az éves beszámoló kiegészítő melléklete részletes, a számviteli törvény előírja kötelező tartalmát, valamint a Cash-flow kimutatást is tartalmazza, addig az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete kevésbé részletes, nagyvonalúbb és az információforrása is korlátozott [12].

A **kiegészítő melléklet** szerkezete többféleképpen nézhet ki, a fontos az, hogy számviteli törvény által előírt kötelező tartalmi elemek bemutatásra kerüljenek. Egyik lehetséges és egyben leginkább használt struktúrája a következő:

I. Általános jellegű kiegészítések

II. Specifikus jellegű kiegészítések

II./1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

II./2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

III. Tájékoztató jellegű kiegészítések [11]

2.2. A kiegészítő melléklet kötelező tartalmi elemei

2.2.1. A kiegészítő melléklet általános tartalmi elemei

A kiegészítő melléklet általános előírásai és követelményei:

- A kiegészítő mellékletet köteles aláírni a vállalkozó képviselőjére jogosult személy a hely és a dátum feltüntetésével.
- Kötelező letétbe helyezni és közzétenni, viszont ettől el lehet tekinteni, ha a könyvvizsgáló szerint a valós és megbízható kép bemutatásához elegendő a mérleg és eredménykimutatás adatai.
- Ha a vállalkozó közzétett beszámolóját könyvvizsgáló nem ellenőrizte vagy a záradék megadását elutasította, köteles feltüntetni a következőt: „A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.” [11]

Az általános tartalmi elemeket a számviteli törvény a 88§-tól a 90§-ig sorolja fel, melyek többek közt a következő tételek:

- A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges szöveges magyarázatok mellett a sajátos tevékenységgel kapcsolatos, más jogszabályban előírt információk.
- A vállalkozás vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetének értékelése.
- A számviteli politika meghatározó elemei, azok változását és a változás eredményre gyakorolt hatását.
- A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer.
- Alkalmazott értékelési eljárások, értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatos információk.
- Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása évenkénti bontásban.
- Utalás kötelező könyvvizsgálatra, könyvvizsgálat díja, egyéb díjak.
- Könyvviteli szolgáltatás irányításáért felelős személy adatai.
- Vállalkozó székhelye és internet címe.
- Jogcímek szerinti lebontásban a hátrасorolt eszközök értéke.
- Minden olyan gazdasági társaság neve, székhelye, mely a vállalkozó leányvállalata, vagy közösen vezetik, vagy társult vállalkozása, vagy egyéb részesedési viszonyban állnak egymással.
- Külföldi telephelyek lényeges adatai telephelyenkénti megbontásban. [8]
- Vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelőbizottság tagjainak a tevékenységükért az üzleti év után járó összeg.
- Korábbi vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelőbizottság tagjaival szemben nyugdíjfizetési kötelezettség összege.
- Az éves beszámolót aláíró a vállalkozás képviselőjére jogosult személy neve, lakóhelye.
- Tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége, személyi jellegű egyéb kifizetése.
- Részvénytársaságoknál a kibocsátott részvények száma és névértéke, kibocsátott átváltoztatható és átváltozó kötvény száma és névértéke, opciós utalvány, opció és a hasonló értékpapír vagy jog megléte és száma.
- Nem a szokásos piaci feltételek mellett megvalósult kapcsolt felek között lebonyolított ügyletek. [14]

A 2016-os számviteli törvény változás megnövelte a kiegészítő melléklet szerepét is, így sokkal részletesebb információkat kell a gazdálkodónak szerepeltetnie. A 2016-os üzleti évre elkészített kiegészítő melléklet általános jellegű kiegészítéseinek tartalmaznia kell még a következőket:

- Számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege és jellege.
- Csak a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége, személyi jellegű egyéb kifizetései, bérjárulékaik állománycsoportokra lebontva.
- Mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok, magyarázatok olyan sorrendben, ahogyan a tételek a mérlegben és eredménykimutatásban megjelennek.
- Összeghatártól függetlenül azok a tételek, melyek a tőkeműveletekhez, átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódnak. [13]

2.2.2. A kiegészítő melléklet specifikus jellegű kiegészítései

A kiegészítő melléklet következő nagyobb része a **specifikus jellegű kiegészítések**, melyekben megkülönböztetésre kerülnek a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó tételek.

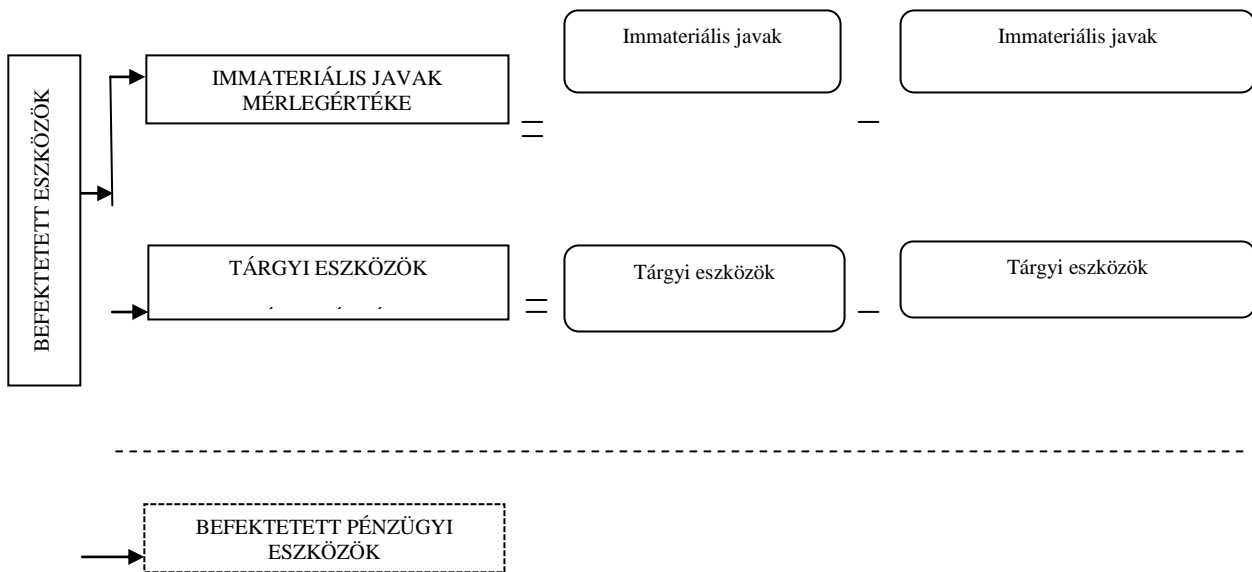
A **mérleghez kapcsolódó kiegészítések általános előírásai** a következők:

- Össze nem hasonlítható adatok tételes megjelölése és indoklása.
- A besorolások és minősítések miatti változások számszerű hatásának bemutatása.
- Mérleg formátum változásának indoklása.
- Új mérlegtételek tartalma és az elkülönítés indokának bemutatása.
- Összevont mérlegtételek részletezése és az összevonás indoklása.
- Tartós változást előidéző tényezők és számszerűsített hatásuk részletezése.
- A devizás eszközök és források általános szabályától való eltérés értékeléséből adódó különbségek bemutatása, ha azok jelentős hatásúak. [12]

Azokat a mérleghez kapcsolódó kiegészítéseket, melyeket a társaságnak kötelező a nyilvánossággal megosztania, a számviteli törvény több paragrafusa is tartalmazza. **Ezen kiegészítések tételes előírásai az eszköz oldallal kapcsolatban:**

- Befektetési tükör

A befektetési tükör az, amely átfogó képet ad a vállalkozás vagyoni helyzetének alakulásáról. Tartalmazza az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékét és a halmozott értékcsökkenés értékadatait. Ez az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének nem kötelező tartalmi eleme. [5]



1. ábra. Befektetési tükör

(Forrás: [5])

- Az értékcsökkenés elszámolásának módszere és gyakorisága.
- Terv szerinti értékcsökkenés, hasznos élettartam, maradványérték megváltozásának indoklása és ezek számszerű hatásának bemutatása.
- Jelentősebb összegű terven felüli értékcsökkenés, illetve annak visszairása elszámolásának indokai.
- Értékhelyesbítés mozgástáblája, mely tartalmazza a nyitó értéket, növekedéseket, csökkenéseket, záró értékét, továbbá a piaci értékelés elveit és módszereit. [2]

Mérlegtétel	Értékhelyesbítés Nyitó értéke	Üzleti évben elszámolt értékhelyesbítés	Üzleti évben kivezetett értékhelyesbítés	Értékhelyesbítés Záró értéke
Vagyoni értékű jogok	Az értékhelyesbítés összege a mérlegben összevontan jelenik meg mérlegcsoportokon belül, így a kiegészítő mellékletben az analitikus adatokra is	Az értékhelyesbítés elszámolása mérleg fordulónaphoz tartozó tétel, mely során a mérlegkészítéskor érvényes piaci árhoz viszonyítják a könyv szerinti	Abban az esetben, ha a könyvekből az értékhelyesbített eszköz kikerül, a hozzá kapcsolódó értékhelyesbítést ki kell vezetnie a	Az értékhelyesbítés állománya az eszközök piaci értékének és könyv szerinti értékének pozitív különbözete.
Szellemi termékek				
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok				
Műszaki berendezések, gépek, járművek				
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				
Tenyészállatok				

Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések	szükség van.	értékét. A társaságnak az értékelést hitelesítenie kell a könyvvizsgálóval	társaságnak az eredménytart alékkal szemben.	
---	--------------	--	--	--

1. táblázat. Az értékhelyesbítés mozgástáblája

(Forrás: [9])

Ha a vállalkozás él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, akkor be kell mutatnia a kiegészítő mellékletében az 1. táblázatban összegzett adatokat. Amennyiben nem él a társaság a piaci értéken történő értékelés lehetőségével és ezt a számviteli politikájában bemutatta, akkor ezt közölnie kell a kiegészítő mellékletében.

- Visszavásárolt saját részvények és üzletrészek megszerzésére vonatkozó adatok, megszerzésének indoka, saját részvény és üzletrész száma és névértéke, jegyzett tőkéhez viszonyított aránya. Külön be kell mutatni ezen felül a visszaváltható részvények megszerzésével kapcsolatos adatokat.
- Bevételek aktív időbeli elhatárolásának és halasztott ráfordítások jelentősebb összegei és azok időbeli alakulása. [13]
- Követelésekkel kapcsolatban az egyszerűsített éves beszámolót készítő társaság kötelező közzétételi kötelezettsége a tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban és követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsorokból anya- és leányvállalati jogcímenen történő megbontásban. Vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelőbizottság tagjainak folyósított előlegek és kölcsönök összege, nevükben vállalt garancia. Ezen túl az éves beszámolót készítő vállalkozásoknak be kell mutatni még a követelések eredeti, nyilvántartásba vételi értékét, az üzleti évben elszámolt, visszaírt, halmozottan elszámolt értékvesztés összegét, valamint a külföldi telephelyekkel kapcsolatban a külföldi gazdálkodásból származó követelések összegét. [1]

A mérleg eszköz oldalával kapcsolatos tételek kiegészítő mellékletben történő bemutatása is kibővült a 2016-os törvényváltozás miatt. Új előírásként kell bemutatni a kiegészítő mellékletben a befektetett pénzügyi eszközök, készletek és a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értékét, tárgyév növekedését, csökkenését, visszaírt értékvesztés összegét, az értékvesztés záró értékét mérlegtételenkénti bontásban. Továbbá értékpapír típusonként azok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán az egymással szemben elszámolt ráfordítások és bevételek bruttó összegét. [13]

A társaság a mérleg forrás oldalán megjelenített tételekkel kapcsolatos kiegészítő mellékletben közzétett kötelezettségei a következők:

- Saját tőke és kötelezettségek alakulása.
- Saját tőke elemeinek üzleti évben történő változása, annak okai, főleg a jegyzett tőke változása. Továbbá a jegyzett tőkéből milyen értéket képvisel és hogyan változott az anyavállalat, leányvállalat, közös vezetésű vállalat és társult vállalat által jegyzett összeg.
- Lekötött tartalék jogcímenként.
- A kifizetésre jóváhagyott osztalék összege több vagy kevesebb, mint a vezető tisztségviselő által javasolt összeg, be kell mutatni az el nem fogadott összeget, míg az elfogadott a mérleg és eredménykimutatás megfelelő során jelenik meg.

- Hosszú lejáratú kötelezettségekből az éven belüli esedékesség miatt a rövid lejáratú kötelezettségek közé átsorolt tétel.
- Kötvénykibocsátás miatti tartozások, illetve egyéb kötelezettségek, váltótartozások.
- Pénzügyi kockázatok bemutatása érdekében azon kötelezettségek, melyek futamideje több, mint 5 év vagy zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek. [9]
- Azon pénzügyi kötelezettségek összege, melyek pénzügyi helyzet értékelése szempontjából nagy jelentőségűek.
- Mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő tételek, melyekből származó kockázat jelentős és lényeges. [13]
- Képzett céltartalékok és felhasználások összege jogcímenként, továbbá ha jelentősen eltér az előző évektől, akkor annak indoka.
- Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és halasztott bevételek jelentősebb összegei és azok alakulása. [8]

A specifikus jellegű kiegészítéseken belül a másik nagyobb rész az eredménykimutatáshoz kapcsolódó tételek bemutatása a kiegészítő mellékletben.

- Exportértékesítés árbevétele termékexport és szolgáltatásexport szerinti bontásban, importbeszerzés értéke termékimport és szolgáltatásimport szerinti bontásban, valamint Európai Unión belüli és kívüli országok szerinti földrajzilag elhatárolt piacok szerinti megbontásban.
- Abban az esetben, ha az egyes tevékenységek, szolgáltatások jelentősen különböznek egymástól az értékesítés nettó árbevétele fő tevékenység szerinti megbontásban.
- Exporttámogatás esetében a támogatott exportárbevételhez kapcsolódó közvetlen költségek összege.
- Támogatási program keretében véglegesen kapott, folyósított, elszámolt összegek támogatásonként, annak felhasználása jogcímenként és évenkénti megbontásban és a rendelkezésre álló összeg megbontásba. [14]

Támogatás jogcíme	Kapott, folyósított összeg	Felhasznált összeg			Rendelkezésre álló összeg a tárgyév végén
		...	T - 2 év	T - 1 év	

2. táblázat, Támogatás adatai

(Forrás: [9])

- Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei attól függetlenül, hogy az adott költség aktiválásra került-e az adott üzleti évben.
- Forgalmi költséges eredménykimutatás esetében az aktivált saját teljesítmények értékének részletezettsége, költségek költségnemenkénti megbontásban megfelelő részletezettséggel és a kettős könyvvitel zárt rendszerében kimutatott értékadatokkal.
- Mérlegen kívüli tételek a függő és biztos kötelezettség vállalások összege szerinti részletezettségben, valamint a határidős, opciós, swap ügyletek részletezettsége, mely a 3. táblázatban bemutatásra kerül. [8]

Ügylet tárgya	Pl. deviza	Pl. kamat
Határidős, opciós, swap ügylet határidős része		
Lejárati idő		
Kötési ár, árfolyam		
Várható eredményhatás összesen		
Tárgyévben elszámolt eredményhatás		
Várható cash-flow hatás		
Elszámolási, leszállítási		
Fedezeti célú, nem fedezeti célú		
Tőzsdei, tőzsdén kívüli		

3. táblázat. Származékos ügyletek alakulása

(Forrás: [9])

Új előírások a kiegészítő melléklet eredménykimutatással kapcsolatos specifikus részéhez kapcsolódóan a következők:

- Adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat, függetlenül attól, hogy mi kerül jóváhagyásra a tulajdonosok általa beszámolót elfogadó taggyűlésen, közgyűlésen.
- Azon összegek, melyek az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételek, továbbá ha az átmeneti jellegű, annak jövőbeni hatása.
- Jelentős összegű egyéb bevételek és ráfordítások és pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai tételeinek társasági adóra gyakorolt jelentős összegű számszerűsített hatása.
- Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei jogcímenként. [11]
- Értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevételek tételeiből és az egyéb és pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételekből a kapcsolt vállalkozásokkal, anya – és leányvállalattal szemben elszámolt összegek. [13]

2.2.1. A kiegészítő melléklet tájékoztató jellegű kiegészítései

A kiegészítő melléklet utolsó pontjában a gazdaságnak tájékoztató jellegű kiegészítéseket kell a nyilvánosságra hozni, melyek a következők lehetnek:

- Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök adatai.
- Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok mozgástáblájának bemutatása mennyiségben és értékben, melyet a 4. táblázat szemléltet.

Veszélyességi anyagok	Nyitó készlet		Tárgyévi növekedés		Tárgyévi csökkenés		Záró készlet	
	Mennyisége	Értéke	Mennyisége	Értéke	Mennyisége	Értéke	Mennyisége	Értéke

4. táblázat. Veszélyes anyagok alakulása

(Forrás: [9])

- Környezetvédelemmel kapcsolatos kötelezettségek összege, környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére a tárgyévben és az előző évben képzett céltartalékok összege, környezetvédelemmel kapcsolatosan a tárgyévben és az előző évben elszámolt költségek összege, valamint a kötelezettségek között a mérlegben ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettségek várható összege.

- Értékelni kell a vállalkozó valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetét, az eszközök és források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, továbbá a jövedelmezőség alakulását. [13]

Következtetések

A kiegészítő melléklet célja a vállalkozásról olyan információk rendszerbe foglalt közzététele, melyek segítségével a beszámolót elemző piaci szereplők megbízható és valós képet tudnak alkotni a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetéről. A különböző beszámolók típusaihoz különböző részletettséggel rendelkező kiegészítő mellékletek párosulnak, hiszen az éves beszámolót készítő vállalkozásnak részletesebb, a Cash-flow kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletet kell készítenie, míg az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodásé nagyvonalúbb, lényegesebben korlátozottabb információforrás. Véleményem szerint a számviteli törvény előírásai alapján összeállított beszámoló adattartalmának elemzéséhez számos lényeges információt tartalmaz a kiegészítő melléklet, mely vállalat specifikusan, kellő részletettséggel történő elkészítése elengedhetetlen eszköze a külső szereplők, a befektetők igényeinek kielégítéséhez. Ezt a célt szolgálta a 2016. évi számviteli törvénymódosítás is, hiszen számos új kötelező tartalmi elemmel bővült a kiegészítő melléklet. Viszont a gyakorlat azt mutatja, hogy számottevő olyan vállalkozás van hazánkban, aki nem fordít kellő figyelmet arra, hogy a beszámoló kötelező részeként közzétett kiegészítő mellékletét megfelelően részletezve elkészítse.

Hivatkozások

- [1] Andor Á. – Tóth M (2017): Számvitel 2017, Vezinfó Kiadó és Tanácsadó Kft, 2017, pp. 94-96.
- [2] BDO, Könyvvizsgálat – A kiegészítő melléklet kötelező tartalmi elemei. <http://www.bdo.hu/hu/publikaciok/hirlevelek/konyvvizsgalat-kiegeszito-melleklet-kotelezo-tartalmi-elemei>
- [3] Böcskei E. (2014): A számviteli politika előtérbe kerülése – a belső számviteli információtartalma, mint a vezetői számvitel alapja, Controller Info, II. évfolyam 2. sz./2014, pp. 38-43.
- [4] Böcskei E. - Fenyves V. - Zsidó K. - Bács Z. (2015a): Expected Risk Assessment—Annual Report versus Social Responsibility SUSTAINABILITY (ISSN: 2071-1050) 7: (8) pp. 9960-9972.
- [5] Böcskei E. – Bács Z. – Fenyves V. – Tarnóczi T. (2015b): Kockázati tényezők lehetséges előrejelzése, a gazdálkodás felelősségének kérdése a számviteli beszámolóból nyerhető adatok tükrében Túlmutat(hat)-e a kötelezően előírt adatszolgáltatáson a számviteli beszámoló?, Controller Info, III. évfolyam 3. szám, III. negyedév, pp. 7-14.

- [6] Fenyves V. - Dékán Tamásné Orbán I. - Bács Z. - Böcskei E. (2015): Representation of the going concern concept in the financial statements NAUKI O FINANSACH - FINANCIAL SCIENCES (ISSN: 2080-5993) (eISSN: 2449-9811) 2015/4: pp. 24-38.
- [7] Homor K. (2016), A számviteli törvény 2016. évi változásai az évközi módosítás tükrében (1. rész), Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ <https://www.mkvkok.hu/a-szamviteli-torveny-2016-evi-valtozasai-az-evkozi-modositas-tukreben-1-resz>
- [8] Jogtár, 2000. évi C törvény a számvitelről https://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0000100.TV
- [9] Kardos B. (2009): Kiegészítő melléklet hasznosítása, Budapesti Gazdasági Főiskola – Magyar Tudomány Ünnepe, 2009.
- [10] Musinszki Z. (2016): Pénzügyi mutatókon innen és túl ÉSZAK-MAGYARORSZÁGI STRATÉGIAI FÜZETEK 13:(2) pp. 71-80.
- [11] Orbán I. (2015): A beszámolási kötelezettség In: Szerk: Fenyves V. Alapvető pénzügyi és számviteli ismeretek a gyakorlatban, Debreceni Egyetem, 2015, pp. 69-76.
- [12] Róth J. et al., Pénzügyi számvitel, Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft., 2008, pp.339-349.
- [13] Sallai Cs. (2016): Adózás/Számvitel 2016, A számviteli törvény (SZtv.) változásai, Vezinfó Kiadó és Tanácsadó Kft., 2016, 121-163.
- [14] Siklósi Á. – Veress A. (2010): Könyvvezetés és beszámolóképzés, SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt., 2010, 105-112.
- [15] Veit J., A 2016. évi számviteli törvényi változások, Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ <https://www.mkvkok.hu/a-2016-evi-szamviteli-torvenyi-valtozasok>
- [16] Tóth M. (2013), A mikrogazdálkodói beszámoló, Számviteli tanácsadó V. évfolyam, 1. szám, 2013. január, pp. 2-11.