

**MISKOLCI EGYETEM**  
 Gazdaságtudományi Kar  
 Üzleti Információgazdálkodási és Módszertani Intézet  
 Számvitel Tanszék

*Üzleti számvitel*

# SAJÁT TŐKE

Dr. Pál Tibor

## Áttekintés

**Mérleg**

<b>Eszközök</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;"><b>Saját tőke</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;"><b>Idegen tőke</b></td> </tr> </table>	<b>Saját tőke</b>	<b>Idegen tőke</b>
<b>Saját tőke</b>			
<b>Idegen tőke</b>			

- A tulajdonos juttatja
- A tulajdonos a vállalkozónál hagyja



### Kapcsolódó fogalmak I.

**1. A saját tőke működő része**  
*(osztalékra, szavazásra jogosít)*

**Saját tőke**

- Visszavásárolt saját részvények, üzletrészek  
 (könyv szerinti értéken)

### Kapcsolódó fogalmak II.

**2. Jegyzett tőkén felüli vagyoni fedezet**  
*(osztalék fizethető)*

<p><b>Saját tőke</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Jegyzett tőke</li> <li>- Lekötött tartalék</li> <li>- Értékelési tartalék</li> </ul>	<p>+ Tőketartalék</p> <p>+ Eredménytartalék</p> <p>+ MSZE</p> <p>- Jegyzett, de be nem fizetett tőke</p>
--	--

**VAGY**

### Kapcsolódó fogalmak III.

**3. Kritikus saját tőke**

- Ha a saját tőke összevont egyenlege negatív  
 (gazdálkodási probléma, a cég feléli vagyonát)
- Ha a saját tőke a jegyzett tőke kétharmadára (Rt.), illetve felére (Kft.) csökken  
 (legfőbb szerv összehívása [GT])
- Ha a saját tőke a jegyzett tőke két egymást követő évben kisebb az előírt értéknél  
 (kényszerátalakulás [GT])

## Jegyzett tőke I.

- Cégbíróságon bejegyzett tőke (társasági szerződés, alapító okirat)
- Névértéken szerepel (értékelés könyv szerinti értéken)
- Emelés tőketartalékból, eredménytartalékból vagy vagyonátadással (pénz, apport)
- GT írja elő a minimum összegét
- Lehet pénz vagy apport (adott arányban)

## Jegyzett tőke II.

- Lehet elsőbbségi kamatozó átváltoztatható } részvény
- Részvény 10 %-a, üzletrész egyharmada a jegyzett tőkén felüli vagyonból visszavásárolható

### Jegyzett, de be nem fizetett tőke

- Legális fizetési haladék (Kft. és Rt.)

## Tőketartalék I.

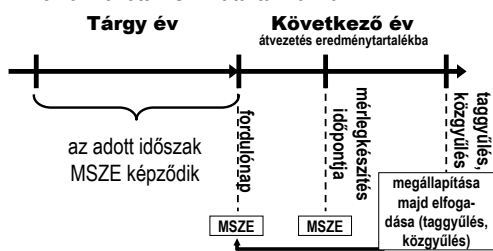
- Nyílt tartalék
- „Kívülről” jön, egyidejűleg a jegyzett tőke változásával
- Végelegesen kapott eszközök (pénz, átvett vagyon tárgy)
- Részvények kibocsátási értéke és névértéke közötti különbség - árszám
- Jegyzett tőke leszállítása - növelése
- Lekötött tartalék növelése - csökkentése

## Tőketartalék II.

- Eredménytartalék ellentételezése (a veszteség mértékéig)
- Speciális esetek (átalakulás, áttérés [deviza - forint])
- Egyéb (jogsabály alapján adott-kapott összegek, stb.)

## Eredménytartalék I.

- „Belülről” jön, (nyílt tartalék) a korábbi évek felhalmozott MSZE-t tartalmazza



## Eredménytartalék II.

- Jegyzett tőke fel-, illetve leszállítása
- Előző időszakra vonatkozó ellenőrzés hatásai
- Lekötött tartalék növelése, csökkentése (negatív is lehet !)
- Osztalékra igénybevevett összeg
- Speciális (átalakulás, áttérés deviza-Ft, stb.)
- Egyéb (tőkeleszállításhoz kapcsolódó kivonás, veszteség rendezésére történő befizetés rendezése, stb.)

## Mérleg szerinti eredmény I.

- A tárgy évi adózott eredményből a vállalkozásban hagyott vagyonrész

F) Adózott eredmény  
+ Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre  
- Osztalék, részesedés

G) Mérleg szerinti eredmény

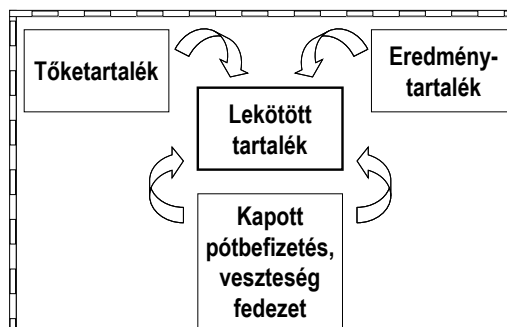
## Mérleg szerinti eredmény II.

- Az eredménytartalék igénybevétele csak a tárgy évi MSZE kiegészítésére történhet
- Az osztalék fizetés korlát kettős
  - 1) Az adózott eredmény osztalékként kifizethető, ha:  
Saját tőke - lekötött tartalék - értékelési tartalék  $\geq$  Jegyzett tőke (osztalék fizetés után)
  - 2) Szabad eredménytartalék igénybe vehető, ha:  
Saját tőke - lekötött tartalék - értékelési tartalék  $>$  Jegyzett tőke (az igénybevétel után)

## Lekötött tartalék I.

- Rejtett tartalék
- Cél: információközlés a valós helyzetről (a megbízható és valós összkép biztosítása)
- Az osztalékfizetési korlátokat, a lekötött összegeket elkülönítetten mutatja ki
- A saját tőke szerkezetét változtatja, nagyságát nem befolyásolja

## Lekötött tartalék II.



## Lekötött tartalék III.

- Tőketartalékból (0-ig):
  - jogszabály vagy saját elhatározás alapján megállapított összeget
  - fel nem osztható szövetkezeti vagyont
  - egyéb (!)
- Eredménytartalékból (negatív is lehet):
  - visszavásárolt saját részvény üzletrész névértéke és könyv szerinti értéke közül a nagyobbát
  - átalakulás miatt fizetendő társasági adót
  - alapítás-átszervezés
  - kísérleti fejlesztés

le nem írt összegét

  - lekötendő tőketartalék (ha ez nem elég)
  - egyéb

## Értékelési tartalék (értékhelyesbítés) I.

- Rejtett tartalék
- Cél: a valós piaci érték bemutatása a beszámolóban
- A saját tőke / idegen tőke arányt javítja
- Nem kötelező, de ha van ismételni kell
- Könyvvizsgáló fogadja el
- Csak befektetett eszközöknél lehet



## Értékelési tartalék (értékhelyesbítés) II.

L E H E T	⇒ Imateriális javakból	- vagyoni értékű jogok - szellemi termékek
	⇒ Tárgyi eszk.-ből	- ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok - műszaki és egyéb berendezések, gépek, felszerelések, járművek - tenyészállatok
	⇒ Befektetett pénzügyi eszközökből	- tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban - egyéb tartós részesedés

## Főkönyvi elszámolás I.

- Alapítás, tőkeemelés külső forrásból
  - Nyilvántartásba vétel  
T 1, 2, 359, 37, 38 - K 4 Rövid lejáratú köt.
  - Bejegyzés (végzés)  
T 4 Rövid lejáratú köt. - K 411 Jegyzett tőke
  - Jegyzett, de be nem fizetett tőke befizetése később  
T 38 - K 359
  - Külföldi tulajdonos befizetésénél árfolyam eltérés  
T 87 - K 359  
vagy T 359 - K 97
  - Ársio elszámolása (csak tőkeemelésknél)  
T 359 - K 412

## Főkönyvi elszámolás II.

- Tőkeemelés belső forrásból (SZJA vonzat)
  - tőketartalékból, eredménytartalékból 412, 413 - K 411
- Leszállítás
  - végzés (elszámolás kötelezettségként)  
T 411, (412, 413) - K 4 Rövid lejáratú köt.
  - pénzkifizetés, átadott eszközök értékesítésekor elszámolt  
T 4 Rövid lejáratú köt. - K 38, 9, 467  
(kapcsolódó tétel: T 8 - K 1, 2)
- Leszállítás tőke-, illetve eredménytartalék javára  
T 411 - K 412, 413

## Főkönyvi elszámolás III.

- Saját részvény bevonása  
T 411 - K 98 névértéken  
(kapcsolódó tétel: T 88 - K 37)
- Átvezetés, visszavezetés lekötött tartalékba  
T 412, 413 - K 415  
T 415 - K 412, 413
- Veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezése (0-ig tőketartalékból)  
T 412 - K 413
- Előző évi MSZE átvezetése  
T 419 - K 413  
vagy T 413 - K 419

## Főkönyvi elszámolás IV.

- Ellenőrzés, önellenőrzés előző éveket érintő elszámolása, ha
  - nyereség  
T 498 Előző évek adózott er. - K 418 Előző évek MSZE mód.  
T 418 - K 413
  - veszteség  
T 418 - K 498  
T 413 - K 418
- Értékelési tartalék képzése
  - állományba vétel T117, 127, 137, 147, 157, 177 - K 417
  - kivétel T 417 - K117, 127, 137, 147, 157, 177