

EREDMÉNYSZÁMLÁK RENDEZÉSE/ZÁRÁSA ÉS AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZEÁLLÍTÁSA

I. Feladatok gyakorlásra

1. feladat

Átvezetés/zárás során alkalmazandó számlák	Számlák egyenlegei
59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	51.-57. Költségnevek: T (-)
81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	581. STKÁV: T (-) vagy K (+)
811. Anyagköltség	582. SEEAÉ: K (+)
812. Igénybe vett szolgáltatások értéke	8. Ráfordítások: T (-)
813. Egyéb szolgáltatások értéke	9. Bevételek: K (+)
82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	Megjegyzés: a társasági adókötelezettséget az adóalpból számítjuk ki, nem pedig közvetlenül az adózás előtti eredményből.
821. Bérköltség	
822. Személyi jellegű egyéb kifizetések	
823. Bérjárulékok	
83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	

Megoldás „A” vállalat:

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Költségnem számlák átvezetése ráfordítás számlákra			
	Anyagköltség	59	51	56 000 000
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	59	52	13 400 000
	Egyéb szolgáltatások értéke	59	53	200 000
	Bérköltség	59	54	18 000 000
	Személyi jellegű egyéb kifizetés	59	55	4 000 000
	Bérjárulékok	59	56	6 600 000
	Értékcsökkenési leírás	59	57	12 200 000
	Anyagköltség	811	59	56 000 000
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	812	59	13 400 000
	Egyéb szolgáltatások értéke	813	59	200 000
	Bérköltség	821	59	18 000 000
	Személyi jellegű egyéb kifizetés	822	59	4 000 000
	Bérjárulékok	823	59	6 600 000
	Értékcsökkenési leírás	83	59	12 200 000

2.	Eredményszámlák rendezése				
	Anyagköltség		493	811	56 000 000
	Igénybe vett szolgáltatások értéke		493	812	13 400 000
	Egyéb szolgáltatások értéke		493	813	200 000
	Béreköltség		493	821	18 000 000
	Személyi jellegű egyéb kifizetés		493	822	4 000 000
	Bérfelrakások		493	823	6 600 000
	Értékcsökkenési leírás		493	83	12 200 000
	Egyéb ráfordítások		493	86	3 000 000
	Pénzügyi ráfordítások		493	87	2 800 000
	STKÁV	<i>Aktivált saját</i>	581	493	13 000 000
	SEEAÉ	<i>teljesítmények értéke</i>	582	493	2 500 000
	Értékesítés nettó árbevétele		91-92	493	120 000 000
	Egyéb bevételek		96	493	10 000 000
	Pénzügyi bevételek		97	493	2 500 000
Ezt követően ki kell számítani az <i>adózás előtti eredményt, az adóalapot és az adókötelezettséget!</i>					
3.	Társasági adó elszámolása				
	Társasági adó elszámolása		891	461	3 330 000
	Társasági adó átvezetése		493	891	3 330 000
A 493. Adózott eredmény elszámolási számla egyenlege: Ke: 28 470 000 Ft					
4.	Adózott eredmény elszámolása		493	419	28 470 000
A 493. Adózott eredmény elszámolási számlának már nincs egyenlege!					

A 493. Adózott eredmény elszámolási számla forgalma és egyenlege jelenleg:

T forgalom:	116 200 000 Ft	(-)
<u>K forgalom:</u>	<u>148 000 000 Ft</u>	<u>(+)</u>
K egyenlege:	31 800 000 Ft	(+)
Adózás előtt eredmény:	31 800 000 Ft	(nyereség)

Adóalap = adózás előtti eredmény ± korrekciós tételek

Adóalap: 31 800 E Ft + 5 200 E Ft = 37 000 E Ft

Adókötelezettség = adóalap × társasági adókulcs

Adókötelezettség: 37 000 E Ft × 0,09 = 3 330 E Ft

Adózott eredmény = adózás előtti eredmény – adókötelezettség

Adózott eredmény: 31 800 E Ft – 3 330 E Ft = 28 470 E Ft

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás (adatok E Ft-ban)

Értékesítés nettó árbevétele (91.–94.):	120 000
Egyéb bevételek (96.):	10 000
Aktivált saját teljesítmények értéke (58.):	+ 15 500
Időszak összes költsége (51.–57. → 81.–83.):	110 400
Egyéb ráfordítások (86.):	3 000
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	32 100
B. Pénzügyi műveletek eredménye (97.; 87.):	– 300
C. Adózás előtti eredmény:	31 800
Társasági adókötelezettség:	3 330
D. Adózott eredmény:	28 470

Megoldás „B” vállalat:

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg
		Tartozik	Követel	
1.	Költségnem számlák átvezetése ráfordítás számlákra			
	Anyagköltség	59	51	36 000 000
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	59	52	2 000 000
	Egyéb szolgáltatások értéke	59	53	5 400 000
	Béreköltség	59	54	19 200 000
	Személyi jellegű egyéb kifizetés	59	55	3 000 000
	Bérfelrakások	59	56	4 400 000
	Értékcsökkenési leírás	59	57	2 000 000
	Anyagköltség	811	59	36 000 000
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	812	59	2 000 000
	Egyéb szolgáltatások értéke	813	59	5 400 000
	Béreköltség	821	59	19 200 000
	Személyi jellegű egyéb kifizetés	822	59	3 000 000
	Bérfelrakások	823	59	4 400 000
	Értékcsökkenési leírás	83	59	2 000 000
2.	Eredmény számlák rendezése			
	Anyagköltség	493	811	36 000 000
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	493	812	2 000 000
	Egyéb szolgáltatások értéke	493	813	5 400 000
	Béreköltség	493	821	19 200 000
	Személyi jellegű egyéb kifizetés	493	822	3 000 000
	Bérfelrakások	493	823	4 400 000
	Értékcsökkenési leírás	493	83	2 000 000

	Egyéb ráfordítások	493	86	20 100 000	
	Pénzügyi ráfordítások	493	87	3 200 000	
	STKÁV	<i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	493	581	8 500 000
	SEEAÉ		582	493	35 000 000
	Értékesítés nettó árbevétele	91-92	493	160 000 000	
	Egyéb bevételek	96	493	12 000 000	
	Pénzügyi bevételek	97	493	40 000 000	
Ezt követően ki kell számítani az <i>adózás előtti eredményt, az adóalapot és az adókötelezettséget!</i>					
3.	Társasági adó elszámolása				
	Társasági adó elszámolása	891	461	13 680 000	
	Társasági adó átvezetése	493	891	13 680 000	
A 493. Adózott eredmény elszámolási számla egyenlege: Ke: 129 520 000 Ft					
4.	Adózott eredmény elszámolása	493	419	129 520 000	
A 493. Adózott eredmény elszámolási számlának már nincs egyenlege!					

A 493. Adózott eredmény elszámolási számla forgalma és egyenlege jelenleg:

T forgalom:	103 800 000 Ft	(-)
K forgalom:	247 000 000 Ft	(+)
K egyenlege:	143 200 000 Ft	(+)
Adózás előtt eredmény:	143 200 000 Ft	(nyereség)

Adóalap: 143 200 E Ft + 8 800 E Ft = 152 000 E Ft

Adókötelezettség: 152 000 E Ft × 0,09 = 13 680 E Ft

Adózott eredmény: 143 200 E Ft – 13 680 E Ft = 129 520 E Ft

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás (adatok E Ft-ban)

Értékesítés nettó árbevétele (91.–94.):	160 000
Egyéb bevételek (96.):	12 000
Aktivált saját teljesítmények értéke (58.):	+ 26 500
Időszak összes költsége (51.–57. → 81.–83.):	72 000
<u>Egyéb ráfordítások (86.):</u>	<u>20 100</u>
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	106 400
B. Pénzügyi műveletek eredménye (97.; 87.):	36 800
C. Adózás előtti eredmény:	143 200
<u>Társasági adókötelezettség:</u>	<u>13 680</u>
D. Adózott eredmény:	129 520

Megoldás „C” vállalat:

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Főkönyvi számla		Összeg	
		Tartozik	Követel		
1.	Költségnem számlák átvezetése ráfordítás számlákra				
	Anyagköltség	59	51	36 000 000	
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	59	52	1 800 000	
	Egyéb szolgáltatások értéke	59	53	600 000	
	Béreköltség	59	54	7 800 000	
	Személyi jellegű egyéb kifizetés	59	55	2 900 000	
	Bérfjárulékok	59	56	2 500 000	
	Értékcsökkenési leírás	59	57	1 600 000	
	Anyagköltség	811	59	36 000 000	
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	812	59	1 800 000	
	Egyéb szolgáltatások értéke	813	59	600 000	
	Béreköltség	821	59	7 800 000	
	Személyi jellegű egyéb kifizetés	822	59	2 900 000	
	Bérfjárulékok	823	59	2 500 000	
	Értékcsökkenési leírás	83	59	1 600 000	
2.	Eredmény számlák rendezése				
	Anyagköltség	493	811	36 000 000	
	Igénybe vett szolgáltatások értéke	493	812	1 800 000	
	Egyéb szolgáltatások értéke	493	813	600 000	
	Béreköltség	493	821	7 800 000	
	Személyi jellegű egyéb kifizetés	493	822	2 900 000	
	Bérfjárulékok	493	823	2 500 000	
	Értékcsökkenési leírás	493	83	1 600 000	
	Egyéb ráfordítások	493	86	18 000 000	
	Pénzügyi ráfordítások	493	87	10 000 000	
	STKÁV	<i>Aktivált saját</i>	493	581	17 200 000
	SEEAÉ	<i>teljesítmények értéke</i>	582	493	12 500 000
	Értékesítés nettó árbevétele	91-92	493	180 000 000	
	Egyéb bevételek	96	493	20 100 000	
	Pénzügyi bevételek	97	493	7 300 000	
Ezt követően ki kell számítani az <i>adózás előtti eredményt</i> , az <i>adóalapot</i> és az <i>adókötelezettséget!</i>					

3.	Társasági adó elszámolása			
	Társasági adó elszámolása	891	461	9 000 000
	Társasági adó átvezetése	493	891	9 000 000
A 493. Adózott eredmény elszámolási számla egyenlege: Ke: 112 500 000 Ft				
4.	Adózott eredmény elszámolása	493	419	112 500 000
A 493. Adózott eredmény elszámolási számlának már nincs egyenlege!				

A 493. Adózott eredmény elszámolási számla forgalma és egyenlege jelenleg:

T forgalom:	98 400 000 Ft	(-)
<u>K forgalom:</u>	<u>219 900 000 Ft</u>	<u>(+)</u>
K egyenlege:	121 500 000 Ft	(+)
Adózás előtt eredmény:	121 500 000 Ft	(nyereség)

Adóalap: 121 500 E Ft – 21 500 E Ft = 100 000 E Ft

Adókötelezettség: 100 000 E Ft × 0,09 = 9 000 E Ft

Adózott eredmény: 121 500 E Ft – 9 000 E Ft = 112 500 E Ft

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás (adatok E Ft-ban)

Értékesítés nettó árbevétele (91.–94.):	180 000
Egyéb bevételek (96.):	20 100
Aktivált saját teljesítmények értéke (58.):	– 4 700
Időszak összes költsége (51.–57. → 81.–83.):	53 200
<u>Egyéb ráfordítások (86.):</u>	<u>18 000</u>
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	124 200
<u>B. Pénzügyi műveletek eredménye (97.; 87.):</u>	<u>– 2 700</u>
C. Adózás előtti eredmény:	121 500
<u>Társasági adókötelezettség:</u>	<u>9 000</u>
D. Adózott eredmény:	112 500

2. feladat

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás (E Ft)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele (91.–94.) (91.–92.) 127 000 ÷ 1,27 + (93.–94.) 35 000 =	135 000
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (58.) (581. = Z – NY) 7 000 – 10 000 = – 3 000 (582.) + 9 500	6 500
III. Egyéb bevételek (96.) (961.) (25 400 ÷ 1,27) 20 000 + (961.) 16 000 + (965.) 3 000 + (9632.) 1 000 =	40 000
ebből: visszaírt értékvesztés	
IV. Anyagjellegű ráfordítások (81.)	25 000
V. Személyi jellegű ráfordítások (82.)	10 000
VI. Értékcsökkenési leírás (83.)	1 500
VII. Egyéb ráfordítások (86.) (861.) 4 600 + (861.) 28 000 + (865.) 2 000 + (866.) 500 =	35 100
ebből: értékvesztés	
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	109 900
VIII. Pénzügy műveletek bevételei (97.) (973.) 2 000 + (976.) 4 400 =	6 400
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (87.) (873.) 5 600 + (875.) 4 000 =	9 600
B. Pénzügyi műveletek eredménye	- 3 200
C. Adózás előtti eredmény	106 700
X. Adófizetési kötelezettség	9 000
D. Adózott eredmény	97 700

Adóalap = adózás előtti eredmény +/- korrekciós tételek

Adókötelezettség = adóalap × társasági adókulcs

Adózott eredmény = adózás előtti eredmény – adókötelezettség

Adóalap = 106 700 – 6 700 = 100 000 E Ft

Társasági adó = 100 000 × 0,09 = 9 000 E Ft

Adózott eredmény = 106 700 – 9 000 = 97 700 E Ft

3. feladat

A. feladatrész megoldása

A 493. Adózott eredmény elszámolási számla egyenlege jelenleg:

K forgalma: 58 700 000 Ft (+)

T forgalma: 41 800 000 Ft (-)

K egyenlege: 16 900 000 Ft (+) (adózás előtti eredmény, nyereség)

Adózás előtti eredmény: 16 900 E Ft

Korrekciós tételek összevontan: + 100 E Ft

Adóalap: 17 000 E Ft

Adó: 17 000 × 0,09 = 1 530 E Ft

Adózott eredmény: 16 900 – 1 530 = 15 370 E Ft

Ssz.	Gazdasági esemény	T szla	K szla	Összeg
1/1	Társasági adó elszámolása	891	461	1 530 000
1/2	Társasági adó átvezetése	493	891	1 530 000
A 493. sz. számla egyenlege: 15 370 E Ft (adózott eredmény)				
2/	Adózott eredmény elszámolása	493	419	15 370 000
A 493. sz. számlának már nincs egyenlege!				

B. feladatrész megoldása

T 493. Adózott eredmény elszámolási számla K

581)	4 200 000	91)	30 000 000
81)	10 400 000	93)	11 200 000
82)	8 500 000	582)	7 600 000
83)	6 100 000	96)	4 500 000
86)	6 800 000	97)	5 400 000
87)	5 800 000		
891)	1 530 000		
419)	15 370 000		

nincs egyenlege a számlának!

Aktivált saját teljesítmények értéke (58.)

581. STKÁV: Te 4 200 000 Ft (-)

582. SEEAÉ: Ke 7 600 000 Ft (+)

Összesen: + 3 400 000 Ft

C. feladatrész megoldása

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás (adatok E Ft-ban)

Értékesítés nettó árbevétele (91.–94.):	41 200
Aktivált saját teljesítmények értéke (58.):	+ 3 400
Egyéb bevételek (96.):	4 500
Anyagjellegű ráfordítások (81.):	10 400
Személyi jellegű ráfordítások (82.):	8 500
Értékcsökkenési leírás (83.):	6 100
<u>Egyéb ráfordítások (86.):</u>	<u>6 800</u>
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	17 300
<u>B. Pénzügyi műveletek eredménye (97; 87):</u>	<u>- 400</u>
C. Adózás előtti eredmény:	16 900
<u>Társasági adókötelezettség:</u>	<u>1 530</u>
D. Adózott eredmény:	15 370

D. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény	T szla	K szla	Összeg
1.	Adózott eredmény átvezetése az eredménytartalékba (nyitás utáni rendező tétel)	419	413	15 370 000
2.	Társasági adó pénzügyi rendezése Különbözet: $1\,530 - 1\,000 = + 530$ E Ft (befizetendő)	461	384	530 000

E. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény	T szla	K szla	Összeg
2.	Társasági adó pénzügyi rendezése Különbözet: $1\,530 - 1\,800 = - 270$ E Ft (visszaigényelhető)	384	461	270 000

4. feladat

A. feladatrész megoldása

A 493. Adózott eredmény elszámolási számla egyenlege jelenleg:

K forgalma: 32 850 000 Ft (+)

T forgalma: 20 500 000 Ft (-)

K egyenlege: 12 350 000 Ft (+) (adózás előtti eredmény, nyereség)

Adózás előtti eredmény:	12 350 E Ft
<u>Korrekciós tételek összevontan:</u>	+ 150 E Ft
Adóalap:	12 500 E Ft
Adó: 12 500 × 0,09 =	1 125 E Ft
Adózott eredmény: 12 350 – 1 125 =	11 225 E Ft

Ssz.	Gazdasági esemény	T szla	K szla	Összeg
1/1	Társasági adó elszámolása	891	461	1 125 000
1/2	Társasági adó átvezetése	493	891	1 125 000
A 493. sz. számla K egyenlege: 11 225 000 Ft.				
2/	Adózott eredmény elszámolása	493	419	11 225 000
A 493. sz. számlának itt már nincsen egyenlege!				

B. feladatrész megoldása

T 493. Adózott eredmény elszámolási számla		K	
581)	2 600 000	91)	15 500 000
81)	5 700 000	93)	6 100 000
82)	5 250 000	582)	5 300 000
83)	4 050 000	96)	2 750 000
86)	1 400 000	97)	3 200 000
87)	1 500 000		
891)	1 125 000		
419)	11 225 000		
már nincs egyenleg!			

Aktivált saját teljesítmények értéke: (582.) 5 300 000 – (581.) 2 600 000 = + 2700 000 Ft

C. feladatrész megoldása

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás (adatok E Ft-ban)

Értékesítés nettó árbevétele (91.–94.):	21 600
Aktivált saját teljesítmények értéke (58.):	+ 2 700
Egyéb bevételek (96.):	2 750
Időszak összes költsége (51.–57. → 81.–83.):	15 000
<u>Egyéb ráfordítások (86.):</u>	<u>1 400</u>
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	10 650
B. Pénzügyi műveletek eredménye (97; 87):	1 700
C. Adózás előtti eredmény:	12 350
<u>Társasági adókötelezettség:</u>	<u>1 125</u>
D. Adózott eredmény:	11 225

D. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény	T szla	K szla	Összeg
1/	Adózott eredmény átvezetése az eredménytartalékba (nyitás utáni rendező tétel)	419	413	11 225 000
2/	Társasági adó pénzügyi rendezése Különbözet: $1\,125 - 1\,500 = -375$ E Ft (visszaigényelhető)	384	461	375 000

E. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény	T szla	K szla	Összeg
2/	Társasági adó pénzügyi rendezése Különbözet: $1\,125 - 500 = + 625$ E Ft (befizetendő)	461	384	625 000

5. feladat

A. feladatrész megoldása

Megjegyzések:

- A mérlegben csak – pl. vevők által – **elismert követelést**, az eredménykimutatásban pedig az elismert követeléssel szembeállítható (ár)bevételt lehet kimutatni. Az „*el nem ismert követelések áfa nélkül*” értékét ezért le kell vonnunk az értékesítés nettó árbevételéből.
- Aktiválás előtti hitelkamat a *beruházások* (161.) bekerülési értékét növeli, tehát *pénzügyi ráfordításként* csak az aktiválás utáni hitelkamat mutatható ki (2 100 E Ft – 1 200 E Ft).
- „*Rövid lejáratú hitelek a fordulónapon*”: a kizárólag mérlegben szereplő tétel.
- Az apportba adást **nettó módon** könyveljük le: azaz vagy a *nyereség* vagy a *veszteség* értékét szerepeltetjük az eredménykimutatásban. (LOSZÉ: 660 E Ft > KSZÉ: 610 E Ft, a keletkezett nyereség (50 E Ft) *egyéb bevételeként* számolandó el.)
- A „*vásárolt készletek állományváltozása*” nem releváns számunkra, kizárólag a „*saját termelésű készletek állományváltozása*”.
- A bruttó bér jelent költséget (*személyi jellegű ráfordítást*) a vállalkozás számára – a nettó bér nem szerepel az eredménykimutatásban.
- Az „*Értékesítés közvetett költségei*” a **forgalmi költség eljárással** készülő eredménykimutatás részét képezik.

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás (E Ft)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés <u>nettó</u> árbevétele	$38\,400 - 5\,800 + 76\,800 =$ $(240 \text{ E DEV} \times 320 \text{ HUF/DEV})$	109 400
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	$(700 - 4\,600) + 650 =$	- 3 250
III. Egyéb bevételek	$1\,200 + 800 + (660 - 610) =$	2 050
IV. Anyagjellegű ráfordítások	$400 + 4\,000 + 1\,250 + 17\,600 +$ $550 + 5\,200 =$	29 000
V. Személyi jellegű ráfordítások	$620 + 20\,000 + 5\,400 =$	26 020
VI. Értékcsökkenési leírás	$6\,000 =$	6 000
VII. Egyéb ráfordítások	$750 + 4\,200 + 1\,200 + 3\,000 +$ $580 =$	9 730
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		37 450
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	$320 + 1\,860 + 640 + 600 +$ $(3\,900 - 3\,200) =$	4 120
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	$480 + 220 + (2\,100 - 1\,200) =$	1 600
B. Pénzügyi műveletek eredménye		2 520
C. Adózás előtti eredmény		39 970

B. feladatrész megoldása: Forgalmi költségeljárással készülő eredménykimutatás

Termelési költségek meghatározása – ebben ráfordítások nem „szerepelhetnek”.

- Anyagjellegű költségek (51.-53.)
- + Személyi jellegű költségek (54.-56.)
- + Értékcsökkenési leírás (83.)
- = Összes termelési költség

Anyagjellegű költségek = Anyagjellegű ráfordítások – (ELÁBÉ + Közvetített szolgáltatások)

Anyagjellegű költségek:	$29\,000 - (4\,000 + 1\,250) =$	23 750 E Ft
+ Személyi jellegű költségek = Személyi jellegű ráfordítások:		26 020 E Ft
+ <u>Értékcsökkenési leírás:</u>		6 000 E Ft
= Összes termelési költség:		55 770 E Ft

Összes termelési költségek

– Aktivált saját teljesítmények értéke (ASTÉ)

= Értékesítés „összes” költsége (ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás nélkül!)

Összes termelési költség:	55 770 E Ft
– <u>ASTÉ:</u>	(-) 3 250 E Ft
Értékesítés „összes” költsége:	59 020 E Ft

Értékesítés „összes költsége”: 59 020 E Ft

ebből:

Értékesítés közvetett költségei: 23 200 E Ft (= közvetett termelési költségek)

Értékesítés közvetlen költségei: 35 820 E Ft (ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás nélkül!)

Értékesés közvetlen költségei az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások értékével kiegészítve: $35\,820 + 4\,000 + 1\,250 = 41\,070$ E Ft

Forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás (E Ft)

Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele		109 400
II. Értékesítés közvetlen költségei	<i>Anyagjellegű költségek</i> + <i>ELÁBÉ</i> + <i>Közvetített szolgáltatások</i>	41 070
III. Értékesítés bruttó eredménye		68 330
IV. Értékesítés közvetett költségei		23 200
V. Egyéb bevételek		2 050
VI. Egyéb ráfordítások		9 730
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		37 450

II. Összefoglaló (vizsgatípusú) feladatok

1. feladat

A. feladatrész megoldása

Megnevezés	Számítás (E Ft)	Eredmény (E Ft)
Aktivált saját teljesítmények értéke	(582.) 515 – (581.) 690 =	- 175
Személyi jellegű ráfordítások	(821.) 5 800 + (823.) 1 300 =	7 100
Üzemi (üzleti) tevékenységek eredménye	(91.–92.) 25 000 + (961.) 2 900 + (58.) (–) 175 – (811.) 11 000 – (82.) 7 100 – (83.) 4 800 – (861.) 1 400 =	3 425
Pénzügyi műveletek eredménye	(974.) 38 – (873.) 50 =	- 12
Adózás előtti eredmény	3 425 – 12 =	3 413
Adózott eredmény*	3 413 – (891.) 20 =	3 393

* A társasági adókötelezettség értékét megadta a feladat (20 000 Ft)!

T	493. Adózott eredmény elszámolása		K
z/811	11 000 000	z/91-92	25 000 000
z/821	5 800 000	z/961	2 900 000
z/823	1 300 000	z/974	38 000
z/83	4 800 000	z/582	515 000
z/861	1 400 000		
z/873	50 000		
z/581	690 000		
z/891	20 000		
z/419	3 393 000		

így már nincs egyenlege a számlának!

B. feladatrész megoldása

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele: 2 900 000 Ft (+)

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök KSZÉ: 1 400 000 Ft (–)

Eredmény: + 1 500 000 Ft

A vállalkozás üzemi (üzleti) eredményét növelte az értékesítés: 1 500 E Ft-tal.

2. feladat

I. Értékesítés nettó árbevétele (91.-92.):

Késztermék ért. árbevétele: $88\,900 \div 1,27 =$	70 000 E Ft
<u>Áruértékesítés árbevétele:</u>	<u>12 100 E Ft</u>
Összesen:	82 100 E Ft

II. Aktivált saját teljesítmények értéke (ASTÉ) (58.):

Késztermékek ÁV: $3\,000 - 2\,810 =$	+ 190 E Ft
<u>Befejezetlen termelés ÁV: $76 - 860 =$</u>	<u>- 784 E Ft</u>
Összesen:	- 594 E Ft

III. Egyéb bevételek (96.):

Értékesített tárgyi eszköz bevétele:	3 010 E Ft
<u>Visszaírt terven felüli értékcsökkenés:</u>	<u>280 E Ft</u>
Összesen:	3 290 E Ft *

* A *fellelt eszközök* piaci/forgalmi értékét, akárcsak a *térítés nélkül átvett eszközök* értékét a *beruházásként* való nyilvántartást követően kötelező jelleggel el kell határolni: *passzív időbeli elhatárolásként – halasztott bevételként*. Ebből adódóan a 968. sz. számlának ugyanazokat az értékeket kell felvezetni mindkét oldalára, tehát nem lesz egyenlege a számlának. Így hiába érinti ez a gazdasági esemény az *egyéb bevételeket*, **összességében annak eredményhatása nulla lesz.**

IV. Anyagjellegű ráfordítások (81.):

Anyagköltség: $29\,100 - 100 =$	29 000 E Ft
<u>ELÁBÉ:</u>	<u>7 800 E Ft</u>
Összesen:	36 800 E Ft

V. Személyi jellegű ráfordítások (82.):

Béreköltség és járulékai:	17 250 E Ft
---------------------------	--------------------

VI. Értékcsökkenési leírás (83.):

	3 750 E Ft
--	-------------------

VII. Egyéb ráfordítások (86.):

Ért. tárgyi eszköz KSZÉ: $4\,000 - 870 =$	3 130 E Ft
<u>Terven felüli értékcsökkenés:</u>	<u>851 E Ft</u>
Összesen:	3 981 E Ft

A. ÜZEMI (ÜZLETI) EREDMÉNY:

	23 015 E Ft
--	--------------------

IV. Anyagjellegű ráfordítások (81.)

Anyagköltség – hulladék: $13\,000\,000 - 200\,000 =$	12 800 000 Ft
<u>Kiskeráru ELÁBÉ: $6\,350\,000 \times (1 - 0,4) =$</u>	<u>3 810 000 Ft</u>
Összesen:	16 610 000 Ft
	16 610 E Ft

V. Személyi jellegű ráfordítások (82.)

Béreköltség:	8 000 000 Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetések:	160 000 Ft
<u>Bérijárlékok:</u>	<u>1 720 000 Ft</u>
Összesen:	9 880 000 Ft
	9 880 E Ft

VI. Értékcsökkenési leírás (83.)**2 300 E Ft****VII. Egyéb ráfordítások (86.)**

Értékesített tárgyi eszköz KSZÉ: $3\,800\,000 \times 0,3 =$	1 140 000 Ft
<u>Terven felüli értékcsökkenés:</u>	<u>1 200 000 Ft</u>
Összesen:	2 340 000 Ft
	2 340 E Ft

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás (E Ft)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	32 000
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	5 186
III. Egyéb bevételek	1 550
ebből: visszaírt értékvesztés	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	16 610
V. Személyi jellegű ráfordítások	9 880
VI. Értékcsökkenési leírás	2 300
VII. Egyéb ráfordítások	2 340
ebből: értékvesztés	
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	7 606

Forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás összeállítása

Termelési költségek (hulladékkal csökkentett érték)

– Aktivált saját teljesítmények értéke (ASTÉ)

= Értékesítés „összes” költsége (ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás nélkül!)

Értékesítés közvetett költsége = Termelési költségek közvetett része = 7 494 000 Ft

DE! Értékesítés közvetlen költsége \neq Termelési költségek közvetlen része!

Összes termelési költségek	24 980 000 Ft	
– ASTÉ	– 5 186 000 Ft	
= Értékesítés „összes” költsége	19 794 000 Ft	
ebből: közvetett költség	7 494 000 Ft	(közvetett termelési költség)
közvetlen költség	12 300 000 Ft	(ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás nélkül!)

Értékesítés közvetlen költségei az ELÁBÉ összegével együttesen:
= 12 300 000 Ft + 3 810 000 Ft = **16 110 000 Ft**

Forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás (E Ft)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	32 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	16 110
III. Értékesítés bruttó eredménye	15 890
IV. Értékesítés közvetett költségei	7 494
V. Egyéb bevételek	1 550
VI. Egyéb ráfordítások	2 340
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	7 606

4. feladat

Értékesítés nettó árbevétele (91.-94.)

Késztermék értékesítése: 8 000 db × 6 350 Ft/db ÷ 1,27 =	40 000 E Ft
Kiskeráru értékesítése: 12 700 E Ft ÷ 1,27 =	10 000 E Ft
Összesen:	50 000 E Ft

Aktivált saját teljesítmények értéke (58.)

Összes termelési költség: 10 000 – 250 + 650 + 8 000 + 3 200 =	21 600 E Ft
ebből közvetlen költség (80%): 21 600 × 0,8 =	17 280 E Ft
közvetett költség (20%): 21 600 × 0,2 =	4 320 E Ft

Utókalkuláció:

Nyitó befejezetlen termelés:	0 E Ft
+ Közvetlen költségek:	17 280 E Ft
– Elkészült termékek közvetlen költsége:	15 300 E Ft
(8 500 db × 1 800 Ft/db = 15 300 E Ft)	
= Záró befejezetlen termelés:	1 980 E Ft

Befejezetlen termelés állományváltozása: Z – NY

ÁV: 1 980 E Ft – 0 E Ft = + 1 980 E Ft

Késztermékek záró állománya: 8 500 db – 8 000 db = 500 db
 értéke: 500 db × 1 800 Ft/db = 900 E Ft
 Késztermékek állományváltozása: Z – NY
 ÁV: 900 E Ft – 0 E Ft = + 900 E Ft

STKÁV = 1 980 E Ft + 900 E Ft = + 2 880 E Ft

Egyéb bevételek (96.)

Késedelmi kamat: 450 E Ft
 Értékesített tárgyi eszközök bevétele: 4 500 E Ft
 Terven felüli értékcsökkenés visszairása: 170 E Ft
 Összesen: 5 120 E Ft

Anyag jellegű ráfordítások (81.)

Anyagköltség: 10 000 E Ft – 250 E Ft = 9 750 E Ft
 Igénybe vett szolgáltatások költségei: 650 E Ft
 ELÁBÉ: 12 700 E Ft × (1 – 0,6) = 5 080 E Ft
 Összesen: 15 480 E Ft

Személyi jellegű ráfordítások (82.)

8 000 E Ft

Értékcsökkenési leírás (83.)

3 200 E Ft

Egyéb ráfordítások (86.)

Fizetett kötbér: 360 E Ft
 Értékesített tárgyi eszköz KSZÉ: 5 000 E Ft
 Terven felüli értékcsökkenés: 890 E Ft
 Összesen: 6 250 E Ft

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás (E Ft)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	50 000
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	2 880
III. Egyéb bevételek	5 120
ebből: visszaírt értékvesztés	
IV. Anyagjellegű ráfordítások	15 480
V. Személyi jellegű ráfordítások	8 000
VI. Értékcsökkenési leírás	3 200
VII. Egyéb ráfordítások	6 250
ebből: értékvesztés	
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	25 070

Forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás összeállítása

Termelési költségek (hulladékkal csökkentett érték)

– Aktivált saját teljesítmények értéke (ASTÉ)

= Értékesítés „összes” költsége (ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás nélkül!)

Értékesítés közvetett költsége = Termelési költségek közvetett része

DE! Értékesítés közvetlen költsége ≠ Termelési költségek közvetlen része!

Termelési költségek: 21 600 E Ft

– ASTÉ: 2 880 E Ft

= Értékesítés „összes” költsége 18 720 E Ft

ebből

közvetett költség: 4 320 E Ft (Termelés közvetett költségei)

közvetlen költség: 14 400 E Ft (ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás nélkül!)

Értékesítés közvetlen költségei az ELÁBÉ összegével együttesen:

= 14 400 E Ft + 5 080 E Ft = **19 480 E Ft**

Forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás (E Ft)

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	50 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	19 480
III. Értékesítés bruttó eredménye	30 520
IV. Értékesítés közvetett költségei	4 320
V. Egyéb bevételek	5 120
VI. Egyéb ráfordítások	6 250
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	25 070