

# SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK

## I. Feladatok gyakorlásra

### 1. feladat

#### A) Határozza meg 1 db késztermék önköltségét a fenti adatok ismeretében!

Összes termelési költség (100%):

$$(10\,000\,000 + 7\,000\,000 + 3\,000\,000) - 120\,000 = 19\,880\,000 \text{ Ft}$$

ebből:

$$\text{közvetlen költség (70\%)} = 19\,880\,000 \times 0,7 = 13\,916\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{közvetett költség (30\%)} = 19\,880\,000 - 13\,916\,000 = 5\,964\,000 \text{ Ft}$$

#### **Utókalkuláció:**

$$\text{Nyitó befejezetlen termelés:} \quad 25\,000 \text{ Ft}$$

$$+ \text{KÖZVETLEN költségek:} \quad 13\,916\,000 \text{ Ft}$$

$$- \text{Záró befejezetlen termelés:} \quad 33\,000 \text{ Ft}$$

$$= \text{Elkészült termékek közvetlen költsége:} \quad 13\,908\,000 \text{ Ft}$$

$$1 \text{ db késztermék önköltsége: } 13\,908\,000 \text{ Ft} \div 1\,000 \text{ db} = \quad \mathbf{13\,908 \text{ Ft/db}}$$

#### B) Gazdasági események kontírozása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Nyitó befejezetlen termelés átvezetése (Nyitás utáni rendezés)	581	23	25 000
2.	Anyagköltség	51	21-22	10 000 000
	Béreköltség és járulékai	54-56	471-463	7 000 000
	Értékcsökkenési leírás	571	119-149	3 000 000
	Hulladékmegtérülés	227	51	120 000
3.	Elkészült termékek készletre vétele	25	581	13 908 000
	Befejezetlen termelés készletre vétele	23	581	33 000

### 2. feladat

#### A) Határozza meg 1 db késztermék önköltségét a fenti adatok ismeretében!

Összes termelés költség:

$$18\,000\,000 + 2\,500\,000 - 350\,000 + 11\,000\,000 + 2\,200\,000 + 3\,000\,000 = 36\,350\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{ebből: közvetett költség:} \quad 14\,540\,000 \text{ Ft}$$

$$\text{közvetlen költség: } 36\,350\,000 - 14\,540\,000 = 21\,810\,000 \text{ Ft}$$

**Utókalkuláció:**

Nyitó befejezetlen termelés:	350 000 Ft
+ KÖZVETLEN költségek:	21 810 000 Ft
– Záró befejezetlen termelés:	152 000 Ft
= Elkészült termékek közvetlen költsége:	22 008 000 Ft

1 db késztermék önköltsége = 22 008 000 Ft ÷ 2 000 db = **11 004 Ft/db**

**B) Gazdasági események kontírozása**

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Nyitó befejezetlen termelés átvezetése (Nyitás utáni rendezés)	581	231	350 000
2.	Termelési költségek könyvelése (költségnemenként)			
	Alapanyagköltség	5111	211	18 000 000
	Segédanyagköltség	5112	221	2 500 000
	Hulladék készletre vétele	227	511	350 000
	Béreköltség	541	471	11 000 000
	Bérbérlések	56	463	2 200 000
	Értékcsökkenési leírás	571	119-149	3 000 000
3.	Elkészült termékek készletre vétele	251	581	22 008 000
	Befejezetlen termelés készletre vétele	231	581	152 000
4.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	25 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	6 750 000
	Értékesítés közvetlen költsége	581	251	22 008 000

**3. feladat****A. feladatrész megoldása**

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0.	Nyitás (20 × 10 000)	25	491	200 000	200 000
1.	Tárgyidőszaki költségek elszámolása	51-57	1-4	500 000	500 000
2.	Készletre vétel (40 × 12 000)	25	581	480 000	480 000
3.	Eladási ár (48 × 15 000)	311	91-92	720 000	720 000
	Fizetendő áfa	311	467	194 400	194 400
	Készletcsökkenés önköltségen 20 × 10 000 + 28 × 12 000	581	25	536 000	536 000

## B. feladatrész megoldása

STK állományváltozása (STKÁV):  $Z - NY = 144\,000 - 200\,000 = -56\,000 \text{ Ft} (= 581. \text{ Te.})$

Nyitóállomány: 200 000 Ft

Záróállomány:  $12 \text{ kg} \times 12\,000 \text{ Ft/kg} = 144\,000 \text{ Ft}$

## C. feladatrész megoldása

**Eredménykimutatás (összköltség típusú, adatok E Ft-ban)**

Értékesítés nettó árbevétele (91.-94.):	720	
Egyéb bevételek (96.):	0	
Aktivált saját teljesítmények értéke (58.):	- 56	(581. STKÁV Te.)
Időszak összes költsége (51.-57. → 81.-83.):	500	
<u>Egyéb ráfordítások (86.):</u>	<u>0</u>	
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:</b>	<b>164</b>	

## D. feladatrész megoldása

$$\text{átlagár} = \bar{x} = \frac{20 \text{ kg} \times 10\,000 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}} + 40 \text{ kg} \times 12\,000 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}}{60 \text{ kg}} = 11\,333,33 \frac{\text{Ft}}{\text{kg}}$$

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
3/c	Készletcsökkenés $48 \text{ kg} \times 11\,333,33 \text{ Ft/kg}$	581	25	544 000	544 000

## 4. feladat

### A. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
0.	Nyitás – beféjezetlen termelés	23	491	200 000	200 000
	Nyitás – késztermék	25	491	2 160 000	2 160 000
1.	Nyitás utáni rendezés	581	23	200 000	200 000
2.	Tárgyidőszaki költségek elszámolása (költségnemenként)				
	Anyagköltség	51	21-22	11 200 000	11 200 000
	Béreköltség	54	471	15 600 000	15 600 000
	Bérfelrakások	56	463	7 800 000	7 800 000
	Igénybe vett szolgáltatások költségei	52	381	2 800 000	2 800 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	756 000	756 000
	Értékcsökkenési leírás	57	139	5 600 000	5 600 000

3.	Hulladékmegtérülés ( <i>költségcsökkentő tényező</i> )	227 (21-22)	51	240 000	240 000
4.	Készletre vétel (tényleges közvetlen önköltségen)	25	581	23 760 000	23 760 000
	Záró befejezetlen termelés nyilvántartásba vétele	23	581	2 000 000	2 000 000
5.	Értékesítés nettó árbevétele 12 000 db × 3 000 Ft/db	311	91-92	36 000 000	36 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	9 720 000	9 720 000
	Készletcsökkenés 2 160 000 Ft (1 200 db) + 10 800 db × 2 160 Ft/db	581	25	25 488 000	25 488 000

#### 4. Készletre vétel (tényleges) közvetlen önköltségen

Összes termelési költség (hulladék nélkül): 11 200 000 + 15 600 000 + 7 800 000 + 2 800 000 + 5 600 000 = 43 000 000 Ft

ebből: **közvetlen:** 43 000 000 × 0,6 = **25 800 000 Ft**  
(közvetett: 40% = 17 200 000 Ft)

Nyitó befejezetlen termelés: 200 000 Ft  
+ KÖZVETLEN költségek: 25 800 000 Ft  
– Hulladékmegtérülés: 240 000 Ft  
– Záró befejezetlen termelés: 2 000 000 Ft  
= Elkészült termékek tényleges előállítási költsége 23 760 000 Ft (közvetlen ktg.)  
Önköltség: 23 760 000 Ft ÷ 11 000 db = 2 160 Ft/db

#### 5. Értékesítést követően raktáron maradó késztermékkészlet

Z = 1 200 db + 11 000 db – 12 000 db = 200 db, értéke: 200 db × 2 160 Ft/db = **432 000 Ft**

#### B. feladatrész megoldása

T	581. STKÁV	K
1/23	200 000	4/25 23 760 000
5/25	25 488 000	4/23 2 000 000

**Ke: 72 000 (+)**

**581. Te:** eredményhatása **negatív**

**581. Ke:** eredményhatása **pozitív**

vagy

STKÁV = Z – NY	
<b>Befejezetlen termelés:</b>	NY = 200 000, Z = 2 000 000
<b>Késztermék:</b>	NY = 2 160 000, Z = 432 000
ÁV = 2 000 000 – 200 000 = + 1 800 E Ft	
ÁV = 432 000 – 2 160 000 = - 1 728 E Ft	
<b>STKÁV:</b>	<b>+ 72 E Ft</b>

**Eredménykimutatás (összköltség típusú, adatok E Ft-ban)**

Megnevezés		Mellékszámítás	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		36 000
II.	Aktivált saját teljesítmények		+ 72
	<i>Saját termelésű készletek AV</i>		+ 72
	<i>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</i>		0
III.	Egyéb bevételek	-	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	$(11\,200 - 240) + 2\,800 =$	13 760
V.	Személyi jellegű ráfordítások	$15\,600 + 7\,800 =$	23 400
VI.	Értékcsökkenési leírás		5 600
VII.	Egyéb ráfordítások	-	0
<b>A.</b>	<b>Üzemi tevékenység eredménye</b>		<b>- 6 688</b>

**5. feladat**

Költségnemek megnevezése	Közvetlen költségek (Ft)	Közvetett költségek (Ft)	Költségek összesen (Ft)
Anyagjellegű költségek	20 000 000	5 000 000	<b>25 000 000</b>
Személyi jellegű költségek	24 000 000	9 000 000	<b>33 000 000</b>
Értékcsökkenési leírás	3 000 000	4 000 000	<b>7 000 000</b>
<b>Összesen</b>	<b>47 000 000</b>	<b>18 000 000</b>	<b>65 000 000</b>

- 2) Nyitó befejezetlen termelés: 400 000 Ft  
 + KÖZVETLEN költségek: 47 000 000 Ft  
 – Záró befejezetlen termelés: 920 000 Ft  
 = Késztermék közvetlen költsége: 46 480 000 Ft

1 db késztermékre jutó közvetlen ktg.:  $46\,480\,000 \text{ Ft} \div 14\,525 \text{ db} = 3\,200 \text{ Ft/db}$  (önköltség)  
 Raktáron lévő késztermékállomány: (Ny) 400 db + (T) 14 525 db = 14 925 db

- 3) Értékesítésre kerülő mennyiség:  $14\,925 \text{ db} \times 0,8 = 11\,940 \text{ db}$   
 Értékesítés nettó árbevétele:  $11\,940 \text{ db} \times 7\,000 \text{ Ft/db} = 83\,580\,000 \text{ Ft}$   
 Fizetendő áfa:  $83\,580\,000 \text{ Ft} \times 0,27 = 22\,566\,600 \text{ Ft}$   
 Készletcsökkenés közvetlen költsége (FIFO):  
 =  $400 \text{ db} \times 3\,000 \text{ Ft/db} + 11\,540 \text{ db} \times 3\,200 \text{ Ft/db} = 38\,128\,000 \text{ Ft}$

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
1.	Nyitás utáni rendezés	581	231	400 000
2.	Tárgyidőszaki költségek elszámolása (költségnemenként)			

	Anyagjellegű <u>költségek</u>	51-53	1-4	25 000 000
	Személyi jellegű <u>költségek</u>	54-56	1-4	33 000 000
	Értékcsökkenési leírás	57	1-4	7 000 000
3.	Elkészült termékek készletre vétele (közvetlen költségen)	251	581	46 480 000
	Záró befejezetlen termelés készletre vétele	231	581	920 000
4.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	83 580 000
	Fizetendő áfa	311	467	22 566 600
	Készletcsökkenés (közvetlen költségen)	581	251	38 128 000

## 6. feladat

### A. feladatrész megoldása

Nyitó késztermék önköltsége:  $2\,000\,000 \text{ Ft} \div 100 \text{ db} = 20\,000 \text{ Ft/db}$

Megnevezés	Termékgyártás közvetlen költségei	Költséghelyi költségek (általános költségek)	Összesen
Anyagköltség (E Ft)	8 000	1 000	<b>9 000</b>
Igénybe vett szolgáltatások költségei (E Ft)	900	100	<b>1 000</b>
Béreköltség (E Ft)	4 000	1 000	<b>5 000</b>
Bérfelrakások (E Ft)	800	200	<b>1 000</b>
Értékcsökkenési leírás (E Ft)	1 000	700	<b>1 700</b>
<b>Összesen (E Ft)</b>	<b>14 700</b>	<b>3 000</b>	<b>17 700</b>

Megjegyzés: A közvetlen költségekből itt még nem vontuk le a hulladékmegtérülés értékét.

### Utókalkuláció:

Nyitó befejezetlen termelés:	4 000 E Ft
+ KÖZVETLEN költségek:	14 700 E Ft
– Hulladékmegtérülés:	200 E Ft
<u>– Elkészült termékek közvetlen költsége:</u>	<u>18 000 E Ft</u>
= Záró befejezetlen termelés:	500 E Ft

Elkészült termékek önköltsége:  $18\,000\,000 \text{ Ft} \div 800 \text{ db} = 22\,500 \text{ Ft/db}$

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
0.	Nyitás – késztermékek	25	491	2 000 000
	Nyitás – befejezetlen termelés	23	491	4 000 000
1.	Nyitó befejezetlen termelés átvezetése (Nyitás utáni rendezés)	581	23	4 000 000

2.	Tárgyidőszak költségei (költségnemenként)			
	Anyagköltség	51	21-22	9 000 000
	Hulladékmegtérülés	227	51	200 000
	Igénybe vett szolgáltatások költségei	52	381	1 000 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	270 000
	Béreköltség	54	471	5 000 000
	Bérfelárulások	56	463	1 000 000
	Értékcsökkenési leírás	57	119-149	1 700 000
3.	Elkészült termékek készletre vétele (közvetlen költség)	25	581	18 000 000
	Befejezetlen termelés készletre vétele (közvetlen költség)	23	581	500 000
4.	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	30 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	8 100 000
	Készletcsökkenés (közvetlen költség)	581	25	18 888 887
5.	Vevő visszaküldése – árbevétel csökkenése	91-92	311	3 000 000
	Fizetendő áfa	467	311	810 000
	Készletnövekedés (közvetlen költség)	25	581	1 888 889

4. Értékesítés közvetlen költsége:

Gördülő (csúsztatott) átlagár:

$$\bar{x} = \frac{100 \text{ db} \times 20\,000 \frac{\text{Ft}}{\text{db}} + 800 \text{ db} \times 22\,500 \frac{\text{Ft}}{\text{db}}}{900 \text{ db}} = 22\,222,22 \frac{\text{Ft}}{\text{db}}$$

Értékesítés közvetlen költsége:  $850 \text{ db} \times 22\,222,22 \text{ Ft/db} = 18\,888\,887 \text{ Ft}$

## **B. feladatrész megoldása**

*Eredménykimutatás (összköltség típusú, adatok E Ft-ban)*

Megnevezés		Mellékszámítás	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele	$30\,000 - 3\,000 =$	27 000
II.	Aktivált saját teljesítmények		- 2 500
	<i>Saját termelésű készletek ÁV</i>	<i>581. Te:</i>	- 2 500
	<i>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</i>	-	0
III.	Egyéb bevételek	-	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	$9\,000 - 200 + 1\,000 =$	9 800
V.	Személyi jellegű ráfordítások	$5\,000 + 1\,000 =$	6 000
VI.	Értékcsökkenési leírás		1 700
VII.	Egyéb ráfordítások	-	0
<b>A.</b>	<b>Üzemi tevékenység eredménye</b>		<b>7 000</b>

### 581. STKÁV

Tf: 4 000 000 + 18 888 887 =	22 888 887 Ft
<u>Kf: 18 000 000 + 500 000 + 1 888 889 =</u>	<u>20 388 889 Ft</u>
Te: (Eredményhatás: negatív)	2 499 998 Ft – <b>2 500 E Ft</b>

### **C. feladatrész megoldása**

Termelés közvetett költsége (általános költségek) = Értékesítés közvetett költségei  
**DE!** Termelés közvetlen költsége ≠ Értékesítés közvetlen költségei!

Összes termelési költség (hulladékkal csökkentve!)

– Aktivált saját teljesítmények értéke (ASTÉ)

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

Összes termelési költség = 17 700 E Ft – 200 E Ft (hulladék) = 17 500 E Ft

– ASTÉ: (-) 2 500 E Ft (tehát hozzá kell adnunk a termelési költségekhez!)

= Értékesítés „összes” költsége: 20 000 E Ft

ebből: Értékesítés közvetett költségei: 3 000 E Ft

Értékesítés közvetlen költségei: 17 000 E Ft (ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás nélkül!)

### *Eredménykimutatás (forgalmi költség típusú, adatok E Ft-ban)*

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	27 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	17 000
III. Értékesítés bruttó eredménye	10 000
IV. Értékesítés közvetett költségei	3 000
V. Egyéb bevételek	0
VI. Egyéb ráfordítások	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>7 000</b>

### **D. feladatrész megoldása**

Készletcsökkenés értéke közvetlen önköltségen – FIFO eljárással:

$$100 \text{ db} \times 20\,000 \text{ Ft/db} + 750 \text{ db} \times 22\,500 \text{ Ft/db} = 18\,875\,000 \text{ Ft}$$

Készletnövekedés értéke közvetlen önköltségen (vevő visszaküldése):

85 db  $\times$  22 500 Ft/db (!) = 1 912 500 Ft, tehát az utolsó közvetlen önköltségi áron vesszük vissza a 85 db készterméket. (Nem a 18 875 E Ft-nak vesszük a 10%-át.)



## 7. feladat

Késztermékek nyitó értéke:  $300 \text{ db} \times 4\,200 \text{ Ft/db} = 1\,260 \text{ E Ft}$

Összes termelési költség:  $14\,100 - 100 + 11\,500 + 2\,500 = 28\,000 \text{ E Ft}^*$

ebből:

közvetett költség (25%):  $7\,000 \text{ E Ft}$

közvetlen költség (75%):  $21\,000 \text{ E Ft}$

\* Az összes termelési költségből a hulladékmegtérülés levonásra került.

### Utókalkulációs séma:

Nyitó befejezetlen termelés:  $76\,600 \text{ Ft}$

+ KÖZVETLEN költségek:  $21\,000\,000 \text{ Ft}$

– Elkészült termékek közvetlen költsége<sup>\*\*</sup>:  $20\,000\,000 \text{ Ft}$

= Záró befejezetlen termelés:  $1\,076\,600 \text{ Ft}$

<sup>\*\*</sup> Elkészült termékek közvetlen költsége:  $5\,000 \text{ db} \times 4\,000 \text{ Ft/db} = 20\,000\,000 \text{ Ft}$

Nyitóállomány (Ny)

+ Termelés során készletre vett késztermékek (T)

– Értékesített késztermékek (É)

= Záróállomány (Z)

Értékesítés közvetlen költsége (FIFO; 5 200 db):

$$300 \text{ db} \times 4\,200 \text{ Ft/db} + 4\,900 \text{ db} \times 4\,000 \text{ Ft/db} = 20\,860\,000 \text{ Ft}$$

$$Z = 300 \text{ db} \times 4\,200 \text{ Ft/db} + 5\,000 \text{ db} \times 4\,000 \text{ Ft/db} - 20\,860\,000 \text{ Ft}$$

$$Z = 1\,260\,000 \text{ Ft} + 20\,000\,000 \text{ Ft} - 20\,860\,000 \text{ Ft} = 400\,000 \text{ Ft}$$

**ASTÉ = STKÁV + SEEÁÉ** (a Saját előállítású eszközök aktivált értéke: 0 Ft.)

**STKÁV = Z – Ny**

Befejezetlen termelés ÁV:  $1\,076\,600 - 76\,600 = +1\,000\,000 \text{ Ft}$

Késztermék ÁV:  $400\,000 - 1\,260\,000 = -860\,000 \text{ Ft}$

**Összesen:  $+140\,000 \text{ Ft}$  (581. Ke.)**

**(Ke: eredményhatása pozitív)**

**Az ASTÉ az Üzemi (üzleti) eredményt növelte 140 E Ft-tal.**

## 8. feladat

### Termelési költségek (Ft)

Megnevezés	„A” termékre jutó költség	„B” termékre jutó költség	Közvetett költség	ÖSSZESEN
Anyagköltség	15 000 000	6 000 000	2 000 000	<b>23 000 000</b>
Béreköltség	9 000 000	3 000 000	1 000 000	<b>13 000 000</b>
Bérfjárulékok	1 800 000	600 000	200 000	<b>2 600 000</b>
Értékcsökkenés	2 500 000	800 000	350 000	<b>3 650 000</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>28 300 000</b>	<b>10 400 000</b>	<b>3 550 000</b>	<b>42 250 000</b>

### Utókalkuláció (Ft)

Megnevezés	„A” késztermék	„B” késztermék
Nyitó befejezetlen termelés	200 000	450 000
+ KÖZVETLEN költségek	28 300 000	10 400 000
– Hulladékmegtérülés	300 000	0
<u>– Záró befejezetlen termelés</u>	<u>200 000</u>	<u>150 000</u>
= Elkészült termékek tényleges előállítási költsége	28 000 000	<b>10 700 000</b>

#### Késztermékek önköltsége:

##### Nyitókészlet:

„A” termék:  $12\,000\,000\text{ Ft} \div 2\,000\text{ db} = 6\,000\text{ Ft/db}$

„B” termék:  $3\,000\,000\text{ Ft} \div 4\,000\text{ db} = 750\text{ Ft/db}$

##### Újonnan raktárra vett termékek önköltsége:

„A” termék:  $28\,000\,000\text{ Ft} \div 4\,000\text{ db} = 7\,000\text{ Ft/db}$

„B” termék:  $10\,700\,000\text{ Ft} \div 13\,375\text{ db} = 800\text{ Ft/db}$

#### Értékesítés közvetlen költségen:

„A” termék (5 000 db, FIFO):

$$2\,000\text{ db} \times 6\,000\text{ Ft/db} + 3\,000\text{ db} \times 7\,000\text{ Ft/db} = 33\,000\,000\text{ Ft}$$

„B” termék (16 000 db, gördülő átlagár):

$$\bar{x} = \frac{3\,000\,000\text{ Ft} + 10\,700\,000\text{ Ft}}{4\,000\text{ db} + 13\,375\text{ db}} = 788,49 \frac{\text{Ft}}{\text{db}}$$

Eladott „B” termék közvetlen költsége:  $16\,000\text{ db} \times 788,49\text{ Ft/db} = 12\,615\,840\text{ Ft}$

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		T	K	Tartozik	Követel
<b>1.</b>	<b>Befejezetlen termelés átvezetése az STKÁV számlára</b>				
	„A” termék nyitó befejezetlen termelése	581	231	200 000	200 000
	„B” termék nyitó befejezetlen termelése	581	232	450 000	450 000
<b>2.</b>	<b>Tárgyidőszaki költségek elszámolása (költségnemenként)</b>				
	Anyagköltség	511	21-22	23 000 000	23 000 000
	Béreköltség	541	471	13 000 000	13 000 000
	Bérfjárulékok	56	46-47	2 600 000	2 600 000
	Értékcsökkenési leírás	571	129-149	3 650 000	3 650 000
<b>3.</b>	<b>Hulladékmegtérülés</b>	227	511	300 000	300 000
<b>4.</b>	<b>Termelés eredményének készletre vétele (közvetlen önköltségen)</b>				
	Készletre vétel „A” késztermék	251	581	28 000 000	28 000 000
	Készletre vétel „B” késztermék	252	581	10 700 000	10 700 000
	„A” termék záró befejezetlen nyilvántartásba vétele	231	581	200 000	200 000
	„B” termék záró befejezetlen nyilvántartásba vétele	232	582	150 000	150 000
<b>5.</b>	<b>Késztermékek értékesítése</b>				
	Nettó árbevétel („A” termék)	311	91-92	70 000 000	70 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	18 900 000	18 900 000
	Készletcsökkenés: „A” termék közvetlen költségen	581	251	33 000 000	33 000 000
	Nettó árbevétel („B” termék) (16 000 db × 1 500 Ft/db)	311	91-92	24 000 000	24 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	405 000	405 000
	Készletcsökkenés: „B” termék közvetlen költségen	581	252	12 615 840	12 615 840
<b>6.1.</b>	<b>Költségnem számlák átvezetése a 8. számlaosztályba</b>				
	Anyagköltség (23 000 000 – 300 000)	59	511	22 700 000	22 700 000
	Béreköltség	59	541	13 000 000	13 000 000
	Bérfjárulékok	59	56	2 600 000	2 600 000
	Értékcsökkenési leírás	59	571	3 650 000	3 650 000
	Anyagköltség	811	59	22 700 000	22 700 000
	Béreköltség	821	59	13 000 000	13 000 000
	Bérfjárulékok	823	59	2 600 000	2 600 000
	Értékcsökkenési leírás	83	59	3 650 000	3 650 000

<b>6.2.</b>	<b>Eredmény számlák rendezése</b>				
	Anyagköltség	493	811	22 700 000	22 700 000
	Béreköltség	493	821	13 000 000	13 000 000
	Bérbírlékok	493	823	2 600 000	2 600 000
	Értékcsökkenés	493	83	3 650 000	3 650 000
	STKÁV (Te.)	493	581	7 215 840	7 215 840
	Értékesítés nettó árbevétele (70 000 000 + 24 000 000)	91-92	493	94 000 000	94 000 000

A 493. Adózott eredmény elszámolási számla aktuális egyenlege: Ke: 44 834 160 Ft (44 834 E Ft) → pozitív az Adózás előtti eredmény.

A Pénzügyi műveletek eredménye = 0, ezért az Üzemi eredmény értéke megegyezik az Adózás előtti eredmény értékével, azaz 44 834 E Ft.

**Eredménykimutatás (összköltség típusú) (adatok E Ft-ban)**

<b>Megnevezés</b>	<b>mellékszámítás</b>	<b>Tárgyévi eredmény</b>
I. Értékesítés nettó árbevétele		94 000
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	581. STKÁV Te.	- 7 216
III. Egyéb bevételek	-	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások		22 700
V. Személyi jellegű ráfordítások	13 000 + 2 600 =	15 600
VI. Értékcsökkenési leírás		3 650
VII. Egyéb ráfordítások	-	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>		<b>44 834</b>

## II. Összefoglaló (vizsgatípusú) feladatok

### 1. feladat

Termelési költségek összesen:  $42\,000 + 65\,000 + 7\,000 = 114\,000$  E Ft

Összes termelési költség:	114 000 E Ft
közvetlen költségek (90%):	102 600 E Ft
közvetett költségek (10%):	11 400 E Ft

### Utókalkuláció

Nyitó befejezetlen termelés:	900 E Ft
+ KÖZVETLEN költségek:	102 600 E Ft
<u>– Záró befejezetlen termelés:</u>	<u>850 E Ft</u>
= Elkészült termékek közvetlen költsége:	102 650 E Ft

### 6) Értékesítés közvetlen költsége

Záróállomány (Z) = Nyitóállomány (Ny) + Termelés (T) – Értékesítés (É)

$$\text{É} = \text{Ny} + \text{T} - \text{Z} = 2\,300 \text{ E Ft} + 102\,650 \text{ E Ft} - 2\,950 \text{ E Ft} = 102\,000 \text{ E Ft}$$

7)	Bruttó érték: $100 \text{ E Ft} + 580 \text{ E Ft} =$	680 E Ft
	<u>– Halmozott értékcsökkenés:</u>	<u>580 E Ft</u>
	= Nettó érték (KSZÉ):	100 E Ft

### A) Könyvelje el az alábbi gazdasági eseményeket!

Ssz.	Számla		Gazdasági esemény	Összeg	
	T	K		T	K
1.	581	23	Nyitás utáni rendezés	900 000	900 000
2.	51-53	1-4	Anyagi jellegű ráfordítások közé tartozó költségek	42 000 000	42 000 000
	54-56	1-4	Személyi jellegű ráfordítások közé tartozó költségek	65 000 000	65 000 000
	57	1-4	Értékcsökkenési leírás	7 000 000	7 000 000
3.	25	581	Elkészült termékek készletre vétele (közvetlen költségen)	102 650 000	102 650 000
4.	23	581	Záró befejezetlen termelés készletre vétele (közvetlen költségen)	850 000	850 000
5.	311	91-92	Értékesítés nettó árbevétele	144 000 000	144 000 000
	311	467	Fizetendő áfa	38 880 000	38 880 000
6.	581	25	Készletcsökkenés közvetlen önköltségen	102 000 000	102 000 000

7.	868	131	Térítés nélküli átadás (bruttó érték kivezetése)	680 000	680 000
	139	868	Térítés nélküli átadás (halmozott értékcsökkenés kivezetése)	580 000	580 000
	86	467	Fizetendő áfa (piaci érték után)	27 000	27 000
8.	866	128	Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése	120 000	120 000
	138	966	Műszak gépek terven felüli értékcsökkenésének visszairása	50 000	50 000

**B) Határozza meg az üzemi (üzleti) eredményt!**

*Az aktivált saját teljesítmények értéke (ASTÉ) itt kizárólag STKÁV-ból áll.*

581. STKÁV

Tf.: (1/23.) 900 000 + (6/25.) 102 000 000 = 102 900 000 Ft

Kf.: (3/25.) 102 650 000 + (4/23.) 850 000 = 103 500 000 Ft

**Ke.: 600 000 Ft (Eredményhatás: +)**

**Egyéb bevételek:**

Terven felüli ÉCS visszairása: 50 E Ft

**Egyéb ráfordítások:**

Térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke + fizetendő áfa:

100 000 + 27 000 = 127 E Ft

Terven felüli értékcsökkenés: 120 E Ft

**Összesen: 247 E Ft**

***Egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása (adatok E Ft-ban)***

Ssz.	Eredménysor megnevezése	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		144 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		600
III.	Egyéb bevételek		50
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		42 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások		65 000
VI.	Értékcsökkenési leírás		7 000
VII.	Egyéb ráfordítások		247
<b>A.</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>		<b>30 403</b>

## 2. feladat

Nyitó késztermék közvetlen önköltsége:  $2\,500\,000 \text{ Ft} \div 500 \text{ db} = 5\,000 \text{ Ft/db}$

(*adatok E Ft-ban*)

Megnevezés	Termelésre	Beruházásra	Közvetett költségek	Összesen
	jutó közvetlen költségek			
Felhasznált anyagok	8 000	1 500	500	<b>10 000</b>
Készletre vett hulladék	(-) 200	(-) 100	(-) 50	<b>(-) 350</b>
Bérműködés	4 800	2 000	200	<b>7 000</b>
Bérműködés (17,5% +1,5%)	912	380	38	<b>1 330</b>
Értékcsökkenési leírás (műszaki és egyéb ber.)	1 400	1 600	---	<b>3 000</b>
<b>Összesen</b>	<b>14 912</b>	<b>5 380</b>	<b>688</b>	<b>20 980</b>

### Utókalkuláció

Nyitó befejezetlen termelés:	300 000 Ft
+ KÖZVETLEN költségek:	14 912 000 Ft
<u>- Záró befejezetlen termelés:</u>	<u>92 000 Ft</u>
= Elkészült termékek közvetlen költsége:	15 120 000 Ft
Önköltség: $15\,120\,000 \text{ Ft} \div 2\,800 \text{ db} =$	5 400 Ft/db

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számola		Összeg
		T	K	
1.	Nyitó befejezetlen termelés átvezetése (Nyitás utáni rendezés)	581	23	300 000
2.	Tárgyidőszaki költségek elszámolása (költségnemenként)			
	Anyagköltség	51	21-22	10 000 000
	Készletre vett hulladék (költségcsökkentő!)	227	51	350 000
	Bérműködés	541	471	7 000 000
	Bérműködés (SZOCHO: 17,5% + SZAHO 1,5% = 19%) $7\,000\,000 \text{ Ft} \times 0,19$	56	463	1 330 000
	Értékcsökkenési leírás	571	139-149	3 000 000
3.	Elkészült termékek raktárra vétele	25	581	15 120 000
	Befejezetlen termelés raktárra vétele	23	581	92 000
4.	Saját rezsiz beruházás állományba vétele	161	582	5 380 000
	Saját rezsiz beruházás áfája	466	467	1 452 600
5.	Értékesítés nettó árbevétele ( $3\,000 \text{ db} \times 11\,430 \text{ Ft/db} \div 1,27$ )	311	91-92	27 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	7 290 000
	Készletcsökkenés közvetlen költségen ( $500 \text{ db} \times 5\,000 \text{ Ft/db} + 2\,500 \text{ db} \times 5\,400 \text{ Ft/db}$ )	581	25	16 000 000

6.	Szakértői díj	161	381	250 000
	Előzetesen felszámított áfa	466	381	67 500
7.	Váltókövetelés (kiváltott követelés értéken!) (27 000 000 + 7 290 000) × 0,8	341	311	27 432 000
8.	Káresemény – terven felüli értékcsökkenés	866	168	180 000
9.	Vevőnek adott engedmény (27 000 000 × 0,02)	91-92	311	540 000
	Fizetendő áfa	467	311	145 800
10.	Beruházás aktiválása (5 380 000 + 250 000 – 180 000)	141	161	5 450 000
	Terven felüli ÉCS kivezetése	168	161	180 000

T		581. STKÁV		K	
1/23	300 000	3/25	15 120 000		
5/25	16 000 000	3/23	92 000		
<b>Tf:</b>	<b>16 300 000</b>	<b>Kf:</b>	<b>15 212 000</b>		
<b>Te: 1 088 000</b>					
<b>Eredményhatás: - 1 088 E Ft</b>					

**Eredménykimutatás (összköltség típusú) (adatok E Ft-ban)**

Megnevezés	mellékszámítás	Tárgyévi eredmény
I. Értékesítés nettó árbevétele	27 000 – 540 =	26 460
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	581. Te.	– 1 088
III. Egyéb bevételek	-	0
IV. Anyagijellegű ráfordítások	10 000 – 350 =	9 650
V. Személyi jellegű ráfordítások	7 000 + 1 330 =	8 330
VI. Értékcsökkenési leírás	-	3 000
VII. Egyéb ráfordítások	<i>káresemény</i>	180
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>		<b>4 212</b>

### 3. feladat

**Összes termelési költség:** 23 000 – 100 + 9 600 + 3 000 = **35 500 E Ft**

ebből: közvetlen költség (80%) = 28 400 E Ft

### Utókalkuláció

Nyitó befejezetlen termelés:	200 EFt
+ KÖZVETLEN költségek:	28 400 EFt
– Elkészült termékek közvetlen költsége*:	28 000 EFt
= Záró befejezetlen termelés:	600 EFt



\* Elkészült termékek közvetlen költsége:  $4\,000 \text{ db} \times 7\,000 \text{ Ft/db} = 28\,000 \text{ E Ft}$

Csúsztatott átlagár:

$$\bar{x} = \frac{400 \text{ db} \times 6\,800 \frac{\text{Ft}}{\text{db}} + 4\,000 \text{ db} \times 7\,000 \frac{\text{Ft}}{\text{db}}}{400 \text{ db} + 4\,000 \text{ db}} = 6\,981,82 \frac{\text{Ft}}{\text{db}}$$

Értékesítés közvetlen költsége =  $4\,300 \text{ db} \times 6\,981,82 \text{ Ft/db} = 30\,021\,826 \text{ Ft}$

Késztermék záróállománya (Z) = Nyitóállomány (Ny) + Termelés (T) – Értékesítés (É)

Késztermékek Ny:  $400 \text{ db} \times 6\,800 \text{ Ft/db} = 2\,720\,000 \text{ Ft}$

$Z = 2\,720\,000 + 28\,000\,000 - 30\,021\,826 = 698\,174 \text{ Ft}$

**STKÁV = Z – Ny**

Befejezetlen termelés ÁV:  $600\,000 - 200\,000 = +400\,000 \text{ Ft}$

Késztermék ÁV:  $698\,174 - 2\,720\,000 = -2\,021\,826 \text{ Ft}$

**Összesen:  $-1\,621\,826 \text{ Ft}$  (581. Te.)**

**Az ASTÉ az Üzemi (üzleti) eredményt csökkentette 1 622 E Ft-tal.**

#### 4. feladat

252. „B” késztermék nyitó értéke:  $150 \text{ db} \times 1\,900 \text{ Ft/db} = 285\,000 \text{ Ft}$

2) Termelési költségek

(adatok Ft-ban)

Megnevezés	„A” termék közvetlen költsége	„B” termék közvetlen költsége	Közvetett költség	Összesen
Anyagköltség	2 600 000	1 600 000	250 000	<b>4 450 000</b>
Készletre vett hulladék	(-) 90 000	(-) 70 000	---	<b>(-) 160 000</b>
Igénybe vett szolgáltatások értéke	260 000	620 000	900 000	<b>1 780 000</b>
Béreköltség	<b>4 000 000</b>	2 000 000	<b>320 000</b>	<b>6 320 000</b>
SZOCHO (17,5%)	700 000	<b>350 000</b>	56 000	<b>1 106 000</b>
SZAHO (1,5)	<b>60 000</b>	<b>30 000</b>	<b>4 800</b>	<b>94 800</b>
Értécsökkenési leírás	350 000	210 000	65 000	<b>625 000</b>
<b>Összesen</b>	<b>7 880 000</b>	<b>4 740 000</b>	<b>1 595 800</b>	<b>14 215 800</b>

3) Termékek raktárra vétele: **Utólkalkuláció** (adatok forintban)

Megnevezés	„A” termék	„B” termék
Nyitó befejezetlen termelés	250 000	92 000
+ KÖZVETLEN költségek	7 880 000	4 740 000
– Záró befejezetlen termelés	<b>430 000</b>	<b>332 000</b>
= Elkészült termékek közvetlen költsége	2 200 db × 3 500 Ft/db <b>= 7 700 000</b>	<b>4 500 000</b>

„A” záró befejezetlen termelés = 250 000 + 7 880 000 – (2 200 × 3 500) = 430 000 Ft

„B” késztermék közvetlen költsége = 92 000 + 4 740 000 – 332 000 = 4 500 000 Ft

Raktárra vett „B” késztermékek önköltsége = 4 500 000 Ft ÷ 2 500 db = 1 800 Ft/db

4) Értékesítés „A” késztermékből

Értékesítés nettó árbevétele: 1 900 db × 5 800 Ft/db = 11 020 000 Ft

Fizetendő ÁFA: 11 020 000 × 0,27 = 2 975 400 Ft

Értékesítés közvetlen önköltsége: 1 900 db × 3 500 Ft/db = 6 650 000 Ft

5) Vevőnek adott árengedmény

Adott engedmény: 11 020 000 × 0,05 = 551 000 Ft

Fizetendő ÁFA: 551 000 × 0,27 = 148 770 Ft

6) Értékesítés „B” késztermékből

Értékesítés nettó árbevétele: 2 500 db × 3 500 Ft/db = 8 750 000 Ft

Fizetendő ÁFA: 8 750 000 × 0,27 = 2 362 500 Ft

Értékesítés közvetlen önköltsége (2 500 db):  
= 150 db × 1 900 Ft/db + 2 350 db × 1 800 Ft/db = 4 515 000 Ft

7) Vevő visszaküldése

Értékesítés nettó árbevétele: 40 db × 3 500 Ft/db = 140 000 Ft

Fizetendő ÁFA: 140 000 × 0,27 = 37 800 Ft

Készletnövekedés közvetlen önköltsége: 40 db × 1 800 Ft/db = 72 000 Ft

(utolsó önköltségi árral számolva!)

T	12-14. Tárgyi eszközök	K	T	129-149. Tárgyi eszk. écs.	K
E	<b>50 000 000</b>		E	<b>24 000 000</b>	
				2/571	625 000

T	21-22. Anyagok	K	T	384. Elszámolási betétszla.	K
E	<b>6 200 000</b>	2/51	E	<b>10 000 000</b>	2/52
		4 450 000			1 780 000
*2/51	160 000			2/466	480 600

T 231. „A” Befejezetlen termelés K			
E	250 000	1/581	250 000
3/581	430 000		

T 232. „B” Befejezetlen termelés K			
E	92 000	1/581	92 000
3/581	332 000		

T 252. „B” Késztermék K			
E	285 000	6/581	4 515 000
3/581	4 500 000		
7/581	72 000		

T 251. „A” Késztermék K			
3/581	7 700 000	4/581	6 650 000

T 581. STKÁV K			
1/231	250 000	3/251	7 700 000
1/232	92 000	3/252	4 500 000
4/251	6 650 000	3/231	430 000
6/252	4 515 000	3/232	332 000
		7/252	72 000

T 51. Anyagköltség K			
2/21-22	4 450 000	*2/21-22	
			160 000

T 52. Igénybe vett szolgáltatások K			
2/384	1 780 000		

T 466. Előzetesen felszámított áfa K			
2/384	480 600		

T 541. Bérköltség K			
2/471	6 320 000		

T 471. Jövedelem-elszámolás K			
		2/541	6 320 000

T 561. SZOCHO K			
2/463	1 106 000		

T 463. Költségvetési befiz. köt. K			
		2/561	1 106 000
		2/564	94 800

T 564. SZAHO K			
2/463	94 800		

T 571. Értékcsökkenési leírás K			
2/129-149			
	625 000		

T 311. Vevők K			
4/91-92		5/91-92	551 000
	11 020 000	5/467	148 770
4/467	2 975 400	7/91-92	140 000
6/91-92		7/467	37 800
	8 750 000		
6/467	2 362 500		

T 91-92. Értékesítés nettó árbevétele K			
5/311	551 000	4/311	11 020 000
7/311	140 000	6/311	8 750 000

T	467. Fizetendő áfa	K	T	K
5/311	148 770	4/311	2 975 400	
7/311	37 800	6/311	2 362 500	

\* A készletre vett hulladék könyvelése elfogadható ilyen formában is:

T 227 Hulladék                      K 51. Anyagköltség                      160 000 Ft

## 5. feladat

### Nyitó adatok:

251.:  $1\,250 \text{ db} \times 5\,200 \text{ Ft/db} = 6\,500\,000 \text{ Ft}$   
 252.:  $4\,000 \text{ db} \times 2\,100 \text{ Ft/db} = 8\,400\,000 \text{ Ft}$   
 211.:  $50\,000 \text{ kg} \times 200 \text{ Ft/kg} = 10\,000\,000 \text{ Ft}$

### A) Költségfelosztás és utókalkuláció

#### 1) Alapanyagköltség:

„A”:  $26\,000 \text{ kg} \times 200 \text{ Ft/kg} = 5\,200\,000 \text{ Ft}$   
 „B”:  $12\,000 \text{ kg} \times 200 \text{ Ft/kg} = 2\,400\,000 \text{ Ft}$   
 Összesen: 7 600 000 Ft

#### 2) Segédanyagköltség:

„A”:  $1\,200\,000 \times 0,5 = 600\,000 \text{ Ft}$   
 „B”: 50% 600 000 Ft  
 Összesen: 1 200 000 Ft

#### 3) Igénybe vett szolgáltatások költségei:

2 500 000 Ft  
 Közvetett költség (40%): 1 000 000 Ft  
 Közvetlen költség (60%): 1 500 000 Ft  
 „A” (70%): 1 050 000 Ft ( $1\,500\,000 \times 0,7$ )  
 „B” (30%): 450 000 Ft ( $1\,500\,000 \times 0,3$ )

#### 4) Közvetett bérköltség (20%):

1 500 000 Ft  
 Bérköltség összesen (100%): 7 500 000 Ft ( $1\,500\,000 \div 0,2$ )  
 Közvetlen bérköltség (80%): 6 000 000 Ft ( $7\,500\,000 - 1\,500\,000$ )  
 „A” (60%): 3 600 000 Ft ( $6\,000\,000 \times 0,6$ )  
 „B” (40%): 2 400 000 Ft ( $6\,000\,000 \times 0,4$ )

#### 5) Bérjárulékok: SZOCHO és SZAHO együttes összege.

„A” késztermékre jut: **684 000 Ft**  
 SZOCHO (17,5%) 630 000 Ft ( $3\,600\,000 \times 0,175$ )  
 SZAHO (1,5%) 54 000 Ft ( $3\,600\,000 \times 0,015$ )

<b>„B” késztermékre jut:</b>	<b>456 000 Ft</b>	
SZOCHO (17,5%)	420 000 Ft	(2 400 000 × 0,175)
SZAHO (1,5%)	36 000 Ft	(2 400 000 × 0,015)

6) Az értékcsökkenési leírás teljes egésze közvetett költség (általános költség), mert független a termeléstől.

*adatok forintban*

Megnevezés	„A” termék	„B” termék	Közvetett költség	Összesen
Alapanyagköltség (Hulladék <u>nélkül!</u> )	5 200 000	2 400 000	0	<b>7 600 000</b>
Segédanyagköltség	600 000	600 000	0	<b>1 200 000</b>
Igénybe vett szolgáltatások költségei	1 050 000	450 000	1 000 000	<b>2 500 000</b>
Béreköltség	3 600 000	2 400 000	1 500 000	<b>7 500 000</b>
Bérbírálatok	684 000	456 000	285 000	<b>1 425 000</b>
Értékcsökkenési leírás	0	0	2 500 000	<b>2 500 000</b>
<b>Összesen</b>	<b>11 134 000</b>	<b>6 306 000</b>	<b>5 285 000</b>	<b>22 725 000</b>

*Utókalkulációs lap (adatok forintban)*

Megnevezés	„A” termék	„B” termék
Nyitó befejezetlen termelés	120 000	90 000
+ <b>KÖZVETLENÜL</b> elszámolt költségek	11 134 000	6 306 000
– Hulladék	26 000	0
– <u>Záró befejezetlen termelés</u>	<u>228 000</u>	<u>196 000</u>
= Befejezett termelés közvetlen költsége ( <b>Eft</b> )	11 000	6 200
Előállított termékek önköltsége ( <b>Ft/db</b> )	4 000	2 000
Előállított termékek mennyisége:	<b>2 750 db</b>	<b>3 100 db</b>

Záró befejezetlen termelés értéke (közvetlen költségen):

$$\text{„A”}: 120\,000 + 11\,134\,000 - 26\,000 - 11\,000\,000 = \mathbf{228\,000\,Ft}$$

$$\text{„B”}: 90\,000 + 6\,306\,000 - 6\,200\,000 = \mathbf{196\,000\,Ft}$$

**B. Kontírozás és mellékszámítás**

2. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek áfája:  $2\,500\,000 \times 0,27 = 675\,000\,Ft$

$$\text{SZOCHO: } 7\,500\,000 \times 0,175 = 1\,312\,500\,Ft$$

$$\text{SZAHO: } 7\,500\,000 \times 0,015 = 112\,500\,Ft \quad \mathbf{\text{Bérbírálat: } 1\,425\,000}$$

4. Értékesítés nettó árbevétele:

„A” termék: 1 500 db × 5 000 Ft/db =	7 500 000 Ft
Fizetendő ÁFA: 7 500 000 Ft × 0,27 =	2 025 000 Ft
„B” termék: 4 500 db × 4 000 Ft/db =	18 000 000 Ft
Fizetendő ÁFA: 18 000 000 Ft × 0,27 =	4 860 000 Ft

Készletcsökkenés közvetlen költségen:

„A” (1 500 db): 1 250 db × 5 200 + 250 db × 4 000 Ft/db =	7 500 000 Ft
„B” (4 500 db): 4 000 db × 2 100 + 500 db × 2 000 Ft/db =	9 400 000 Ft

Ssz.	Számla		Gazdasági esemény	Összeg
	T	K		
1.	581	231	Nyitás utáni rendezés	120 000
	581	232	Nyitás utáni rendezés	90 000
2.	Tárgyidőszaki költségek elszámolása (költségnemenként)			
	5111	211	Alapanyag-felhasználás költségei	7 600 000
	5112	221	Segédanyag-felhasználás költségei	1 200 000
	52	381	Igénybe vett szolgáltatások költségei	2 500 000
	466	381	Előzetesen felszámított áfa	675 000
	541	471	Béreköltség	7 500 000
	561	463	SZOCHO	1 312 500
	564	463	SZAHO	112 500
	571	139	Értékcsökkenési leírás	2 500 000
	227	511	Hulladékmegettérülés	26 000
3.	251	581	Elkészült „A” termékek készletre vétele	11 000 000
	252	581	Elkészült „B” termékek készletre vétele	6 200 000
	231	581	„A” befejezetlen termelés készletre vétele	228 000
	232	581	„B” befejezetlen termelés készletre vétele	196 000
4.	311	91-92	Értékesítés nettó árbevétele „A” termék	7 500 000
	311	467	Fizetendő áfa	2 025 000
	581	251	Értékesítés közvetlen költsége „A” termék	7 500 000
	381	91-92	Értékesítés nettó árbevétele „B” termék	18 000 000
	381	467	Fizetendő áfa	4 860 000
	581	252	Értékesítés közvetlen költsége „B” termék	9 400 000

## 6. feladat

Megnevezés	Közvetlen költség (E Ft)	Közvetett (általános) költség (E Ft)	Összesen (E Ft)
Anyagköltség	80 000	20 000	<b>100 000</b>
Béreköltség	60 000	4 000	<b>64 000</b>
Bérfelrakások	12 000	800	<b>12 800</b>
Értékcsökkenés	24 000	10 000	<b>34 000</b>
<b>Összesen</b>	<b>176 000</b>	<b>34 800</b>	<b>210 800</b>

KÖZVETLEN költségek: 176 000 E Ft

ebből: „A” termék előállítására jut:  $176\,000 \times 0,6 = 105\,600$  E Ft

„B” termék előállítására jut:  $176\,000 \times 0,4 = 70\,400$  E Ft

Utókalkuláció (adatok E Ft-ban):	„A”	„B”
Nyitó befejezetlen termelés:	200	400
+ KÖZVETLEN költségek:	105 600	70 400
– Hulladék:	0	0
– Záró befejezetlen termelés:	1 000	600
<b>= Elkészült termékek közvetlen költsége:</b>	<b>104 800</b>	<b>70 200</b>

Késztermékek adatai	251. „A” (E Ft)	252. „B” (E Ft)
Nyitó készlet (közvetlen önköltségen)	4 000	5 000
+ Készletre vétel (közvetlen önköltségen)	<b>104 800</b>	<b>70 200</b>
– <u>Értékesítés (közvetlen önköltségen)</u>	<u>60 000</u>	<u>71 600</u>
<b>= Záró készlet (közvetlen önköltségen)</b>	<b>48 800</b>	<b>3 600</b>

### A. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik számla	Követel számla	Összeg
0.	<i>Készletszámlák nyitása</i>			
	„A” késztermék	251	491	4 000 000
	„B” késztermék	252	491	5 000 000
	„A” befejezetlen termelés	231	491	200 000
	„B” befejezetlen termelés	232	491	400 000
1.	<b>Nyitó befejezetlen termelés átvezetése</b>			
	„A” befejezetlen termelés átvezetése	581	231	200 000
	„B” befejezetlen termelés átvezetése	581	232	400 000
2.	<b>Termelési költségek – költségként</b>			
	Anyagköltség	51	21-22	100 000 000
	Béreköltség	54	471	64 000 000
	Bérfelrakások	56	463	12 800 000

	Értékcsökkenési leírás	571	119-149	34 000 000
<b>3.</b>	<b>Elkészült termékek készletre vétele</b>			
	„A” késztermék közvetlen költsége	251	581	104 800 000
	„B” késztermék közvetlen költsége	252	581	70 200 000
	Befejezetlen termelés készletre vétele			
	„A” befejezetlen termelés készletre vétele	231	581	1 000 000
	„B” befejezetlen termelés készletre vétele	232	581	600 000
<b>4.</b>	<b>Késztermékek értékesítése</b>			
	Értékesítés nettó árbevétele	311	91-92	140 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	37 800 000
	Készletcsökkenés „A” közvetlen költségen	581	251	60 000 000
	Készletcsökkenés „B” közvetlen költségen	581	252	71 600 000

### B. feladatrész megoldása

T		581. STKÁV		K	
1/231	200 000	3/251	104 800 000		
1/232	400 000	3/252	70 200 000		
4/251	60 000 000	3/231	1 000 000		
4/252	71 600 000	3/232	600 000		
Tf:	132 200 000	Kf:	176 600 000		

**Ke: 44 400 000**

**Eredményhatás: + 44 400 E Ft**

### C. feladatrész megoldása

*Eredménykimutatás (összköltség típusú) (adatok E Ft-ban)*

Megnevezés	mellékszámítás	Tárgyévi eredmény
I. Értékesítés nettó árbevétele		140 000
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	581. Ke:	+ 44 400
III. Egyéb bevételek	-	
IV. Anyagjellegű ráfordítások		100 000
V. Személyi jellegű ráfordítások	64 000 + 12 800 =	76 800
VI. Értékcsökkenési leírás		34 000
VII. Egyéb ráfordítások	-	
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>		<b>- 26 400</b>

Termelés közvetett költsége = Értékesítés közvetett költségei = 34 800 E Ft

**DE!** Termelés közvetlen költsége ≠ Értékesítés közvetlen költségei!



Összes termelési költség (hulladékkal csökkentve!)

– Aktivált saját teljesítmények értéke (ASTÉ)

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

Összes termelési költség: 210 800 E Ft

– ASTÉ: 44 400 E Ft

= Értékesítés „összes” költsége: 166 400 E Ft

ebből:

Értékesítés közvetett költségei: 34 800 E Ft

Értékesítés közvetlen költségei: 131 600 E Ft (ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás nélkül!)

**Eredménykimutatás (forgalmi költség típusú, adatok E Ft-ban)**

Megnevezés	Tárgyév
I. Értékesítés nettó árbevétele	140 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	131 600
III. Értékesítés bruttó eredménye	8 400
IV. Értékesítés közvetett költségei	34 800
V. Egyéb bevételek	0
VI. Egyéb ráfordítások	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>– 26 400</b>

**7. feladat**

Bérfárulékok:  $(8\,000 + 400) \times 0,19 = 1\,596$  E Ft

Összes termelési költség:  $15\,000 + 8\,000 + 400 + 1\,596 + 5\,000 - 96$  (hulladék) = 29 900 E Ft

Közvetett termelési költség: 4 900 E Ft

Közvetlen termelési költség:  $29\,900 - 4\,900 = 25\,000$  E Ft

I. termelésére jut:  $25\,000 \times 0,6 = 15\,000$  E Ft

II. termelésére jut:  $25\,000 \times 0,4 = 10\,000$  E Ft

**Utókalkuláció (E Ft)**

Megnevezés	I. termék	II. termék
Nyitó befejezetlen termelés	0	0
+ KÖZVETLEN költségek	15 000	10 000
– Hulladékmegtérülés*	-	-
<b>– Záró befejezetlen termelés</b>	<b>300</b>	<b>400</b>
= Elkészült termékek tényleges előállítási költsége	14 700	9 600

\* A hulladékmegtérülést a feladat nem a termékek szintjén adta meg, tehát azt már az összes termelési költségből kellett levonnunk.

## A. Gazdasági események idősoros könyvelése

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>1.</b>	<b>Tárgyidőszaki költségek elszámolása – költségnemenként</b>				
	Anyagköltség	51	21-22	15 000 000	15 000 000
	Béreköltség	54	471	8 000 000	8 000 000
	Betegszabadságra járó bér	55	471	400 000	400 000
	Bérfjárulékok	56	463	1 596 000	1 596 000
	Értékcsökkenés leírás	57	129-149	5 000 000	5 000 000
<b>2.</b>	<b>Hulladékmegtérülés</b>	227 (21-22)	51	96 000	96 000
<b>3.</b>	<b>Termelés raktárra vétele (közvetlen költségen)</b>				
	Készletre vétel „I” termék	251	581	14 700 000	14 700 000
	Készletre vétel „II” termék	252	581	9 600 000	9 600 000
	Záró befejezetlen termelés készletre vétele „I” termék	231	581	300 000	300 000
	Záró befejezetlen termelés készletre vétele „II” termék	232	581	400 000	400 000
<b>4.</b>	<b>Késztermékek értékesítése</b>				
	Eladási ár „I” termék	311	91-92	22 000 000	22 000 000
	Fizetendő áfa	311	467	5 940 000	5 940 000
	Készletcsökkenés „I” termék	581	251	14 000 000	14 000 000
	Eladási ár „II” termék	381	91-92	11 000 000	11 000 000
	Fizetendő áfa	381	467	2 970 000	2 970 000
	Készletcsökkenés „II” termék**	581	252	8 500 000	8 500 000

\*\* Záró = Nyitó + Termelés során raktárra vett késztermék – Értékesített késztermék

$$2\,500\text{ E Ft} = 1\,400\text{ E Ft} + 9\,600\text{ E Ft} - X$$

$X = 8\,500\text{ E Ft}$ , ennyi az értékesített II. termék közvetlen költsége.

## B. Eredményszámlák rendezése

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Számlaszám		Összeg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
<b>1.</b>	<b>Költség számlák átvezetése</b>				
	Anyagköltség (15 000 000 – 96 000)	59	51	14 904 000	14 904 000
	Béreköltség	59	54	8 000 000	8 000 000
	Betegszabadságra járó bér	59	55	400 000	400 000
	Bérfjárulékok	59	56	1 596 000	1 596 000
	Értékcsökkenés leírás	59	57	5 000 000	5 000 000

	Anyagköltség	811	59	14 904 000	14 904 000
	Béreköltség	821	59	8 000 000	8 000 000
	Betegszabadságra járó bér	822	59	400 000	400 000
	Bérfjárulékok	823	59	1 596 000	1 596 000
	Értékcsökkenés leírás	83	59	5 000 000	5 000 000
<b>2.</b>	<b>Eredményszámlák átvezetése</b>				
	Anyagköltség	493	811	14 904 000	14 904 000
	Béreköltség	493	821	8 000 000	8 000 000
	Betegszabadságra járó bér	493	822	400 000	400 000
	Bérfjárulékok	493	823	1 596 000	1 596 000
	Értékcsökkenés leírás	493	83	5 000 000	5 000 000
	Értékesítés nettó árbevétele (22 000 000 + 11 000 000)	91-92	493	33 000 000	33 000 000
	STKÁV (Ke.)	581	493	2 500 000	2 500 000
	A 493. Adózott eredmény elszámolási számla (K) egyenlege – pénzügyi műveletek eredménye hiányában – megegyezik az Üzemi (üzleti) eredménnyel: 5 600 000 Ft-tal.				
<b>3.</b>	<b>Társasági adó elszámolása</b>				
	Társasági adó elszámolása	891	461	500 000	500 000
	Társasági adó átvezetése	493	891	500 000	500 000
<b>4.</b>	<b>Adózott eredmény elszámolása</b>	493	419	5 100 000	5 100 000
	A 493. Adózott eredmény elszámolási számlának már nincs egyenlege!				

### C. Eredménykimutatás összeállítása

*Eredménykimutatás (összköltség típusú, adatok E Ft-ban)*

	Megnevezés	Mellékszámítás	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		33 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		+ 2 500
	<i>Saját termelésű készletek ÁV</i>	<i>581. Ke: 2 500</i>	+ 2 500
	<i>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</i>	-	0
III.	Egyéb bevételek	-	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		14 904
V.	Személyi jellegű ráfordítások	8 000 + 400 + 1 596 =	9 996
VI.	Értékcsökkenési leírás		5 000
VII.	Egyéb ráfordítások	-	0
<b>A.</b>	<b>Üzemi tevékenység eredménye</b>		<b>5 600</b>

Összes termelési költség: 29 900 E Ft (hulladékkal már csökkentett érték)  
 – ASTÉ: 2 500 E Ft  
 = Értékesítés „összes” költsége: 27 400 E Ft  
 ebből:  
 Értékesítés közvetett költségei: 4 900 E Ft  
 Értékesítés közvetlen költségei: 22 500 E Ft (ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás  
 nélkül!)

***Eredménykimutatás (forgalmi költség típusú, adatok E Ft-ban)***

<b>Megnevezés</b>	<b>Tárgyév</b>
I. Értékesítés nettó árbevétele	33 000
II. Értékesítés közvetlen költségei	22 500
III. Értékesítés bruttó eredménye	10 500
IV. Értékesítés közvetett költségei	4 900
V. Egyéb bevételek	0
VI. Egyéb ráfordítások	0
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>5 600</b>