

Fontos! Ne kétoldalásra nyomtassátok, hanem két külön lapra a 2 oldalt!
Könyvviteli ismeretek - Facebook live 9 – 2023.03.19.

TÉMA: Eredménykimutatás Könyvviteli ismeretek mélységben

„Egy kis” összefoglaló az eredménykimutatásról

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás
I. Értékesítés nettó árbevétele Értékesített termékek (anyagok, áruk és saját termelésű készletek) és szolgáltatások nettó (ÁFA nélküli) eladási ára NÖVELI: Felár ÁFA nélkül CSÖKKENTI: Utólag számlahelyesbítéssel adott engedmény ÁFA nélküli összege
II. Aktivált saját teljesítmények értéke <ul style="list-style-type: none">○ Saját termelésű készletek állományváltozása<ul style="list-style-type: none">✓ Záró STK – Nyitó STK¹ (lehet + és – is)○ Saját előállítású eszközök aktivált értéke<ul style="list-style-type: none">✓ Saját tevékenységben létrehozott/felújított tárgyi eszközök értéke
III. Egyéb bevételek <ul style="list-style-type: none">• Kapott késedelmi kamatok• Biztosító által visszaigazolt kártérítések• Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök nyeresége²
IV. Anyagjellegű ráfordítások (5 db tétel!!!) <ul style="list-style-type: none">○ Anyagköltség<ul style="list-style-type: none">✓ Felhasznált anyagok könyv szerinti értéke, (víz-, gáz- és villany fogyasztás ÁFA nélkül)○ Igénybe vett szolgáltatások értéke<ul style="list-style-type: none">✓ Bérleti díj, Tanácsadás, Ügyvédi díj, Könyvviteli szolgáltatás, Könyvvizsgálat Karbantartás, Szállítás, Rakodás, Oktatás, Hirdetés, Reklám stb. (ÁFA nélkül!!!)○ Egyéb szolgáltatások értéke<ul style="list-style-type: none">✓ Illetékek, hatósági díjak, bankköltség, biztosítási díj○ ELÁBÉ (Eladott áruk és anyagok könyv szerinti értéke)○ Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
V. Személyi jellegű ráfordítások (3 db tétel!!!) <ul style="list-style-type: none">○ Bérköltség (Bruttó!!!)○ Személyi jellegű egyéb kifizetések○ Bérjárulékok<ul style="list-style-type: none">✓ Szociális hozzájárulási adó
VI. Értékcsökkenési leírás Terv szerinti értékcsökkenés!
VII. Egyéb ráfordítások <ul style="list-style-type: none">• „Kár jellegű” gazdasági események hatásai Például:<ul style="list-style-type: none">✓ Fizetett késedelmi kamatok, kötbérek✓ Hiányzó és selejtezett anyagok/árúk könyv szerinti értéke✓ Anyagok és áruk értékvesztése

¹ STK: Saját termelésű készletek (Befejezetlen termelés, Félkész termékek és késztermékek)

² Ha az ÁFA nélküli eladási ár > értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz nettó értéke

<ul style="list-style-type: none"> ✓ Kártérítési kötelezettség ✓ Terven felüli értékcsökkenés (pl.: megrongálódott tárgyi eszközök esetén a kár érték, tárgyi eszközök selejtezése esetén az eszköz nettó értéke stb.) • Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök vesztesége³ • Térítés nélkül átadott anyagok, áruk, immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye = I + II + III – IV – V – VI - VII
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i> <ul style="list-style-type: none"> • „Minden kapott kamat a pénzügyi műveletek bevételeit érinti, kivéve a kapott késedelmi kamatot.” • Kapott osztalék • Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége (realizált- és az összevont ÁNY is) • Értékesített értékpapírok ÁNY-e
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i> <ul style="list-style-type: none"> • „Minden fizetett kamat a pénzügyi műveletek ráfordításait érinti, kivéve a kapott késedelmi kamatot.” • Külföldi pénzürtékre szóló vagyonelemek árfolyamvesztesége (realizált- és az összevont ÁV is) • Értékesített értékpapírok ÁV-e
B. Pénzügyi műveletek eredménye = VIII – IX
C. Adózás előtti eredmény = A + B
X. Adófizetési kötelezettség
D. Adózott eredmény = C – X

³ Ha az ÁFA nélküli eladási ár < értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz nettó értéke

Példa (Eredménykimutatás összeállítása)

A kereskedelmi tevékenységet folytató vállalkozás eredménykimutatásának összeállításához a következő információkat ismerjük (*adatok e Ft-ban*):

• Tárgyidőszakban a Kft. által értékesített kereskedelmi árukészlet	
○ áfa nélküli eladási ára	32 000 E Ft
○ eredeti bekerülési értéke	15 000 E Ft
• Beruházás finanszírozáshoz felvett hitelek után fizetett kamat	300 E Ft
• Befektetési célból vásárolt kötvények után kapott kamatok	200 E Ft
• Megrongálódott kereskedelmi árukészlet könyv szerinti értéke	400 E Ft
• A Kft. értékesítette az egyik áruszállításra használt, de időközben feleslegessé vált kisteherautóját, melynek	
○ áfa nélküli eladási ára	200 E Ft
○ könyv szerinti értéke az eladás időpontjában	50 E Ft
• Tárgyidőszaki erőforrás felhasználások értéke költségnemenként	
○ A karbantartáshoz, takarításhoz felhasznált anyagok értéke	450 E Ft
○ Az ügyvéd díja a szerződések elkészítése kapcsán	1 200 E Ft
○ Gépjárművek kötelező felelősségbiztosítása	240 E Ft
○ Bankszámlavezetés díja	180 E Ft
○ Rezsiköltség (villany, víz, gáz díj)	250 E Ft
○ Az alkalmazottak bruttó bére	3 800 E Ft
○ Személyi jellegű egyéb kifizetések	900 E Ft
○ Bérjárulékok	600 E Ft
○ Értékcsökkenési leírás	700 E Ft

Feladat: Készítsük el a vállalkozás összköltség eljárással készített eredménykimutatását az adózás előtti eredmény szintjéig!

1. feladat megoldása

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás	Mellékszámítás	Tárgyév
<i>I. Értékesítés nettó árbevétele</i>		
<i>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</i>		
<i>III. Egyéb bevételek</i>		
<i>IV. Anyagjellegű ráfordítások</i>		
<i>V. Személyi jellegű ráfordítások</i>		
<i>VI. Értékcsökkenési leírás</i>		
<i>VII. Egyéb ráfordítások</i>		
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye		
<i>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei</i>		
<i>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai</i>		
B. Pénzügyi műveletek eredménye		
C. Adózás előtti eredmény		