

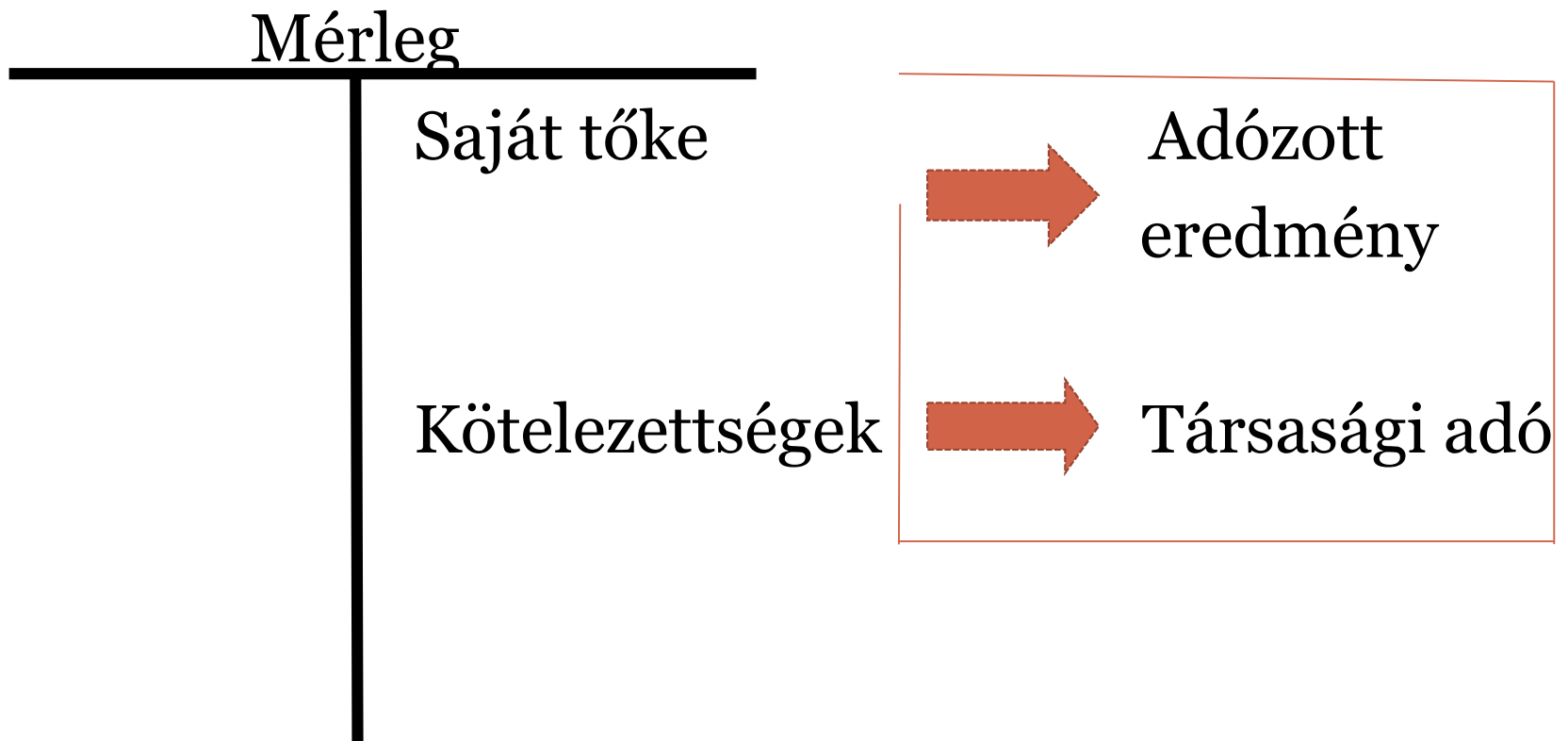
Számvitel alapjai



IX. ELŐADÁS

**Az eredmény megállapítása,
az eredménykimutatás
fogalma, tartalma, fajtái**

Eredmény a mérlegben (nyereség esetén)



Eredmény számlák bevezetése (1)



Mérleg

Adózott
eredmény

Társasági adó

T

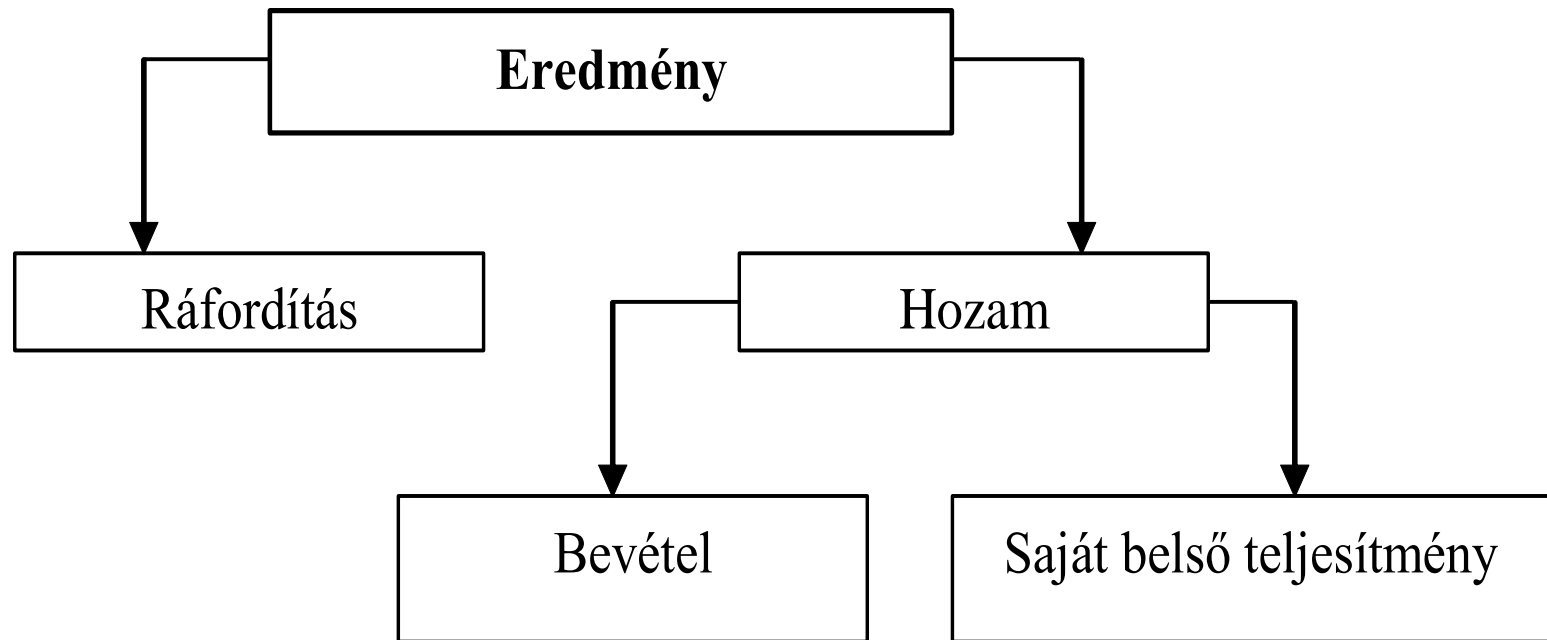
Eredmény számla

K

Ráfordítások

Bevételek

Hozamok és ráfordítások értelmezése (1)



Hozamok és ráfordítások értelmezése (2)



- Adott időszakra – üzleti évre – vonatkozó kategóriák
- Hozam:
 - a már realizált (befolyt),
 - a realizálandó (már kiszámlázott) és
 - a használatba vett (aktivált) saját teljesítmények összessége
- Ráfordítás:

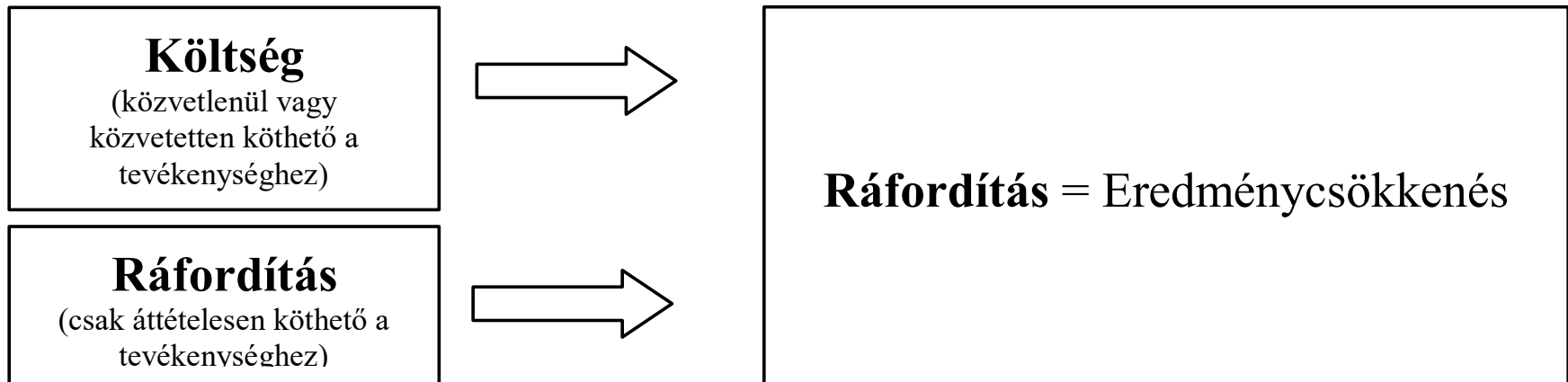
A bevétel (hozam) elérése érdekében felmerült (felhasznált) anyagi javak bekerülési értéke. (Az értékesítés bekerülési értéke.)

Hozamok és ráfordítások értelmezése (3)



Előállítás → Felmerülés

Értékesítés → Eredményhatás



- **Felmerült:**
 - **Költség** pl.: anyagjellegű, személyi jellegű, értékcsökkenés (közvetlen vagy közvetett)
 - **Ráfordítás** pl.: központi költségvetési vagy helyi adók, illetékek, hitelkamatok, bírságok, büntetések

Az eredménykimutatás fogalma



A vállalkozó tárgyévi adózott (a vállalkozónál maradó) **eredményének levezetését**, illetve az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket tartalmazza.

Az eredménykimutatás jellemzői



- Számviteli okmány (letétbe helyezés, hitelesítés)
- Üzleti évre vonatkozik (dinamikus)
- Hozamokat és ráfordításokat tartalmaz
- Előírt struktúrában készül
- Kategóriákra bontja a számviteli eredményt
- Bemutatja az eredmény megoszlását a gazdálkodó és az állam között
- Számviteli alapelvekre épül (valódiság, összemérés, teljesség, folytonosság, időbeli elhatárolás)
- A kimutatott Adózott eredmény megegyezik az eszközök és források különbözeteként számított Adózott eredménnyel

Az eredménykimutatás fajtái



Az eredménykimutatás fajtái

Tartalmi szempont

Összköltség

**Forgalmi
költség**

Formai szempont

**Lépcsőzetes
„A”**

**~~Mérlegszerű
„B”
Megszűnt!~~**

Eredménykategóriák



A. Üzemi (üzleti) eredmény

B. Pénzügyi műveletek eredménye

C. Adózás előtti eredmény

D. Adózott eredmény

Az üzemi (üzleti) eredmény tartalma (1)



- A vállalkozás alapvető, jellemző tevékenységével összefüggő hozamok és ráfordítások különbsége.
- „A” változatú sémái:

Összköltség eljárással	
I.	<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>
II.	<i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i>
III.	<i>Egyéb bevételek</i>
IV.	<i>Anyagjellegű ráfordítások</i>
V.	<i>Személyi jellegű ráfordítások</i>
VI.	<i>Értékcsökkenési leírás</i>
VII.	<i>Egyéb ráfordítások</i>
A.	<i>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</i>

Forgalmi költség eljárással	
I.	<i>Értékesítés nettó árbevétele</i>
II.	<i>Értékesítés közvetlen költségei</i>
III.	<i>Értékesítés bruttó eredménye</i>
IV.	<i>Értékesítés közvetett költségei</i>
V.	<i>Egyéb bevételek</i>
VI.	<i>Egyéb ráfordítások</i>
A.	<i>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</i>

Az üzemi (üzleti) eredmény tartalma (2)



Összköltség

Forgalmi költség

Értékesítés nettó árbevétele
Egyéb bevétel

Aktivált saját teljesítmény

Anyagjellegű ráfordítás
Személyi jellegű ráfordítás
Értékcsökkenési leírás

Értékesítés közvetlen költségei

Értékesítés közvetett költségei

Egyéb ráfordítás

A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

Az összköltség eljárás



Speciális jellemzői

- üzleti év termeléséhez (nem értékesítéshez) kötött
- a költségeket költség-nemenként bontja
- nem igényli a 6-7 vezetését (de lehet)
- az összköltség jelenik meg ráfordításként

Választása

- nem jellemző a termék előállítás (kereskedelmi, szolgáltatási tevékenység)
- kisebb méret
- egyszerű szervezeti felépítés

A forgalmi költség eljárás



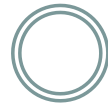
Speciális jellemzői

- az üzleti év értékesítésére koncentrál
- igényli a 6-7 vezetését
- a költségeket funkciók szerint bontja

Választása

- termelő vállalatok
- sokrétű tevékenység
- bonyolult szervezet, több helyszín

További eredménykategóriák tartalma 1



- **Pénzügyi műveletek eredménye:** pénzügyi tranzakciók bevételei és/vagy ráfordításai
 - értékpapírügyletek árfolyamnyeresége, árfolyamvesztesége
 - devizás tételek árfolyamnyeresége, árfolyamvesztesége
 - kamat és kamatjellegű ráfordítások, bevételek
 - kapott osztalék, részesedés

További eredménykategóriák tartalma 2



C. Adózás előtti eredmény



Adóalap korrekció (+/-)

Adóalap x Adókulcs



Adófizetési kötelezettség

D. Adózott eredmény