

Éves beszámoló összeállítása és elemzése

II. Előadás Termeléskönyvvitel 1.

Saját termelésű készletek részei

Mérleg

Saját
termelésű
készletek

Σ Eszköz

Σ Forrás

- Befejezetlen termelés (23)
(legalább egy műveletet elvégeztek)
- Félkész termék (23)
(egy folyamatot elvégeztek, raktárra
vehető)
- Késztermék (25)
(további megmunkálást nem igényelnek,
értékesíthetők)
- Növendék, hízó és egyéb állatok
(24)

Saját termelésű készlet értékelése

Előállítási (közvetlen) költség

```
graph TD; A[Előállítási (közvetlen) költség] --> B(Norma szerinti közvetlen önköltség); A --> C(Utókalkuláció);
```

Norma szerinti
közvetlen önköltség

**Év végén aktualizálni és
dokumentálni kell**

Utókalkuláció

**Adott nagyságrend felett
kötelező önköltség
számítási szabályzatba
foglalni a kalkulációs sémát**

Kalkulációs séma (példa)

- Közvetlen anyagköltség
- Továbbfelhasznált (félkész) termék
- Közvetlen bér
- Közvetlen bér járulékai
- Egyéb - szoros kapcsolatba hozható
- Egyéb - felosztható

Az STK nyilvántartása I.

A vállalkozó döntése alapján

```
graph TD; A[A vállalkozó döntése alapján] --> B(Folyamatosan vezet nyilvántartást); A --> C(Nem (mindenről) vezet folyamatos nyilvántartást);
```

Folyamatosan
vezet
nyilvántartást

Nem (mindenről)
vezet folyamatos
nyilvántartást

Az STK nyilvántartása II.

Folyamatos nyilvántartás

- év közben nyilvántartási érték (közvetlen önköltség)
 - tervezett
 - normaszerinti
 - előkalkulált
 - visszszámított (eladási árból)
- időszak (év) végi **KÉK** kimutatása

- Tényleges (lezárt utó kalkuláción alapuló) közvetlen önköltség
 - egyedileg
 - átlagáron (mérlegelt)
 - FIFO szerint

Az STK nyilvántartása III.

**Nem vezet folyamatos
nyilvántartást**

- értékben (norma szerint) könyvel
- fordulónapon leltároz
- értékelés norma szerinti önköltségen - korrekció

- értékben sem könyvel
- fordulónapon leltároz, zárókészletet állományba veszi

STK év végi értékelése

+ nyilvántartási érték

(az alkalmazott eljárástól függően, ténylegesen)

- értékvesztés (+ értékvesztés visszaírása)

ha a várható költségekkel csökkentett, támogatásokkal növelt piaci ár **jelentősen és tartósan** kisebb mint a nyilvántartási ár (visszaírásnál fordítva)

(káresemény, minőségromlás, leértékelés, stb.)

= zárókészlet

(utókalkulált, vagy aktualizált norma szerinti közvetlen önköltség)

STK elszámolási lehetőségei - figyelembe veendő szempontok

1) Eredménykimutatás választott formája

- összköltség eljárás
- forgalmi költség eljárás

2) Költségelszámolási módszer

- csak 5.
- elsődleges 5., másodlagos 6., 7.
- elsődleges 6., 7. másodlagos 5.

3) Készletnyilvántartás vezetése

- készletszámlákat folyamatosan vezet
- készlet számlákat folyamatosan nem vezet

Elszámolási lehetőségek a gyakorlatban

Eredmény Szlaoszt.	Összköltség		Forgalmi költség	
	vezet	nem vezet	vezet	nem vezet
Csak 5	X	X	X	
Elsődleges 5	X		X	
Elsődleges 6-7	X		X	

Fontosabb (legtöbbször előforduló) elszámolási módszerek

Eredmény Szlaoszt.	Összköltség		Forgalmi költség	
	vezet	nem vezet	vezet	nem vezet
Csak 5	X	X	X	
Elsődleges 5			X	
Elsődleges 6-7			X	

A saját termelésű készletek főkönyvi elszámolása

Összköltség eljárás - csak 5 (a készlet számlákat évközben nem vezeti)

- STK nyitóegyenleg átvezetése nyitáskor
T 581 - K 23-25
- Felmerült előállítási költségek
T 51-57 - K 1-4
- STK záróegyenlegének átvezetése záráskor
T 23-25 - K 581
Átvezetés a 8. számlaszámra T 81-83 - K 59

Összköltség eljárás - csak 5 (a készlet számlákat évközben vezeti)

- Ny. beflen. term. kivezetése T 581 - K 23
- felmerült előállítási költségek T 51-57 - K 1-4
- STK áll.növ.(készletrevétel) T 23-25 - K 581
- STK állománycsökkenés (értékesítés, hiány, továbbfelhasználás) T 581- K 23-25
- Z.beflen. term. átvezetése T 23 - K 581
- Átvezetés a 8. számlaszámra: T 81- 83 - K 59

Forgalmi költség eljárásnál

- elsődleges 5, másodlagos (6-7)

- Ny. beflen. term. kiv. T 581 - K 23 (T 7 - K 59)
- előállítási ktg. ktgnemenként T 51-57 - K 1-4
- előállítási ktg. költségviselőnként T 7 - K 59
- STK készletre vétel előállítási költségen
T 23-25 - K 581 (T 59 – K 7)
- STK továbbfelhasználás előállítási költségen
T 581 - K 23 (T 7 – K 59)
- Z.beflen. term. átvez. T 23 - K 581 (T 59 – K 7)

Forgalmi költség eljárásnál

- elsődleges (6-7), másodlagos 5

- Ny. beflen. term. kiv. T 7 - K 23 (T581 – K 59)
- Előáll. ktg. Ktgviselőnként T 7 - K 1-4
- Előáll. ktg. ktgnemenként T 51-57 - K 59
- STK készletre vétel előállítási költségen
T 23-25 - K 7 (T 59 – K 581)
- STK továbbfelhasználás előállítási költségen
T 7 - K 23 (T 581 – K 59)
- Z.beflen. term. átvez. T 23 - K 7 (T 59 – K 581)

STK további állományváltozások főkönyvi elszámolása I.

- értékvesztés, hiány, káresemény
T 86 - K 23-25
(T 581- K 582)
- értékvesztés visszaírás
T 23-25 - K 96
(T 582 - K 581)
- többlet (kapcsolódó tétel passzív elhatárolás)
T 23-25 - K 96
(T 582 - K 581)

További főkönyvi elszámolások II.

- kiszállítás saját boltba

T 257 - K 23-25

- bolti értékesítést terhelő adók, díjak

T 257 - K 463

- apport, térítés nélküli átadás

T 86 - K 23-25

(T 581 - K 582)

A termelési számla tartalma

Termelési tevékenység

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Nyitó befejezetlen termelés tényleges közvetlen önköltségen• Időszaki közvetlen költségek• Továbbfelhasználás tényleges közvetlen önköltségen• Felosztott közvetett költségek | <ul style="list-style-type: none">• Végleges selejt, hulladék készletrevétel• Elkészült termékek tényleges közvetlen önköltségen• Záró befejezetlen termelés tényleges közvetlen önköltségen |
|--|--|