



MISKOLCI EGYETEM

Gazdaságtudományi Kar

Pénzügyi és Számviteli Intézet

Számvitel Tanszék

Éves beszámoló összeállítása és elemzés

IV. előadás

Eredménykimutatás I.

Az eredménykimutatás általános jellemzői

- ▶ Számviteli okmány
(letétbe helyezni, alá írni és hitelesíteni kell)
- ▶ 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

Eredménykategóriák

A. Üzemi (üzleti) eredmény

B. Pénzügyi műveletek eredménye

C. Adózás előtti eredmény

D. Adózott eredmény

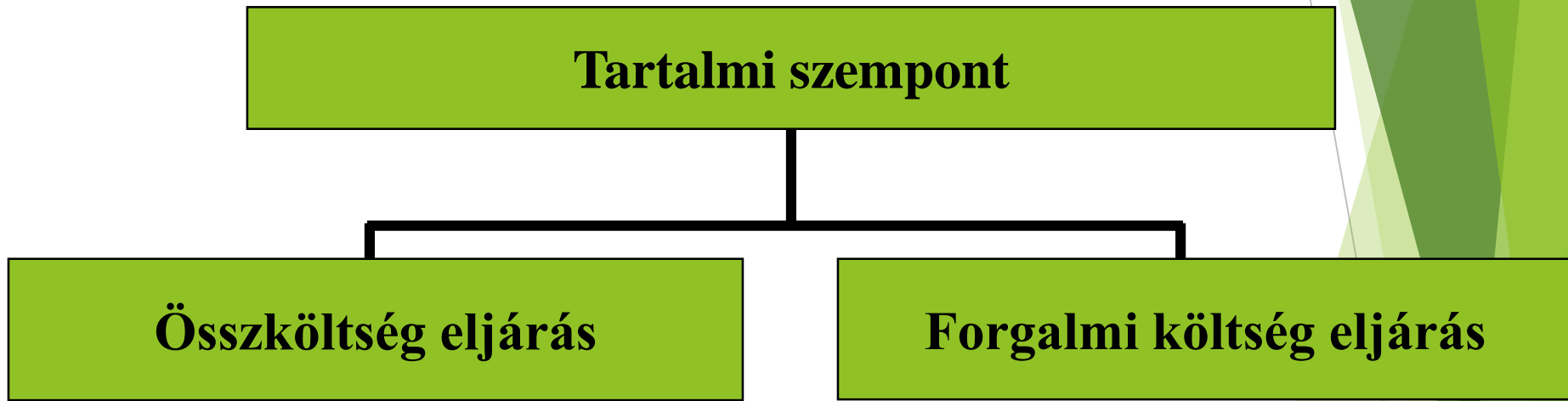
Formai jellemzők

- ▶ Legalább két oszlopos
(jelentős hiba esetén harmadik oszlop közepén)
- ▶ Ezer forintban tartalmazza az adatokat
(kivétel devizakülföldi és vámszabadterületi társaságok, 100 milliárd Ft feletti cégek)
- ▶ Lehetőség van tételek összevonására, elhagyására, új tételek felvételére

Tartalmi jellemzők

- ▶ Számviteli alapelvekre épül
 - ▶ valódiság
 - ▶ összemérés
 - ▶ teljesség
 - ▶ folytonosság
 - ▶ időbeli elhatárolás
- ▶ A mérlegben használt értékelési eljárásokat alkalmazza
- ▶ A kimutatott **adózott eredmény** megegyezik az eszközök és források különbözeteként számított **adózott eredménnyel**

Az eredménykimutatás fajtái



Az összköltség eljárás

Speciális jellemzői

- ▶ a költségeket költségnem-enként bontja
- ▶ nem igényli a 6-7 vezetését (de lehet)
- ▶ üzleti évhez (nem értékesítéshez) kötött
- ▶ ráfordítás - hozam elem-zésére alkalmas
- ▶ külön mutatja be az AST-t
- ▶ az összköltség jelenik meg ráfordításként

Választása

- ▶ nem jellemző a termék előállítás (vagy hosszú az átfutási idő)
- ▶ kisebb méret
- ▶ egyszerű szervezeti fel-építés
- ▶ önköltségszámítást nem igényel
- ▶ általában kereskedelmi / szolgáltatási tevékenység

A forgalmi költség eljárás

Speciális jellemzői

- ▶ az értékesítésre koncentrálnak
- ▶ igényli a 6-7 vezetését (nem kötelező)
- ▶ alapot ad a vezetői számvitelnek
- ▶ a költségeket funkciók szerint bontja
- ▶ „értékesítés bruttó eredményét” is tartalmazza
- ▶ A hozamok kimutatásánál a tárgy évi értékesítést veszi figyelembe

Választása

- ▶ termelő vállalatok
- ▶ sok rétű tevékenység
- ▶ bonyolult szervezet, több helyszín
- ▶ hangsúlyos önköltség-számítás
- ▶ folyamatos készlet nyilvántartás

Lépcsőzetes levezetés jellemzői

- ▶ Áttekinthető, világos szerkezet;
- ▶ Több időszak összehasonlítása könnyen megoldható;
- ▶ Eredménykategóriánként veti össze a bevételeket és a ráfordításokat - számszerű egyeztetés az adózott eredménnyel lehetséges;

Üzemi (üzleti) eredmény

Összköltség eljárás

Forgalmi költség eljárás

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

Értékesítés nettó árbevétele tartalmazza

- ▶ termékek és szolgáltatások számlázott (elfogadott) értéke ÁFA és engedmény nélkül;
- ▶ felár, árkiegészítés;
- ▶ értékesített göngyölegek betétdíjas értéke, vásárolt anyag, áru számlázott értéke
- ▶ egyéb (tőke kivonáskor átadott termékek számlázott értéke, csereszerződés szerinti érték, stb.)

Értékesítés nettó árbevételét csökkenti

- ▶ utólag adott engedmény (helyesbítő számla alapján konkrét termékhez, szolgáltatáshoz);
- ▶ visszáru értéke (helyesbítő számla alapján);
- ▶ visszavett göngyöleg értéke (helyesbítő számla alapján);

Főkönyvi elszámolás I.

- ▶ Értékesítés belföldre, átutalással

T 311-312 - K 91-92

T 311-312 - K 467

- ▶ Értékesítés belföldre, készpénzzel

T 381 - K 91-92

T 91-92 - K 467

- ▶ Kapcsolódó tétel (készletcsökkenés) mindkét esetben

T 81-82, 581 - K 2

- ▶ Árkiegészítés igénylése

T 362 - K 91-92

Főkönyvi elszámolás II.

- ▶ Export

T 316-317, 382 - K 93-94

- ▶ Kapcsolódó tétel (készletcsökkenés)

T 83-84, 581 - K 2

- ▶ Visszaküldés - fordított könyvelés

- ▶ Utólag adott engedmény

T 91-94 - K 31

T 467 - K 311-312

Aktivált saját teljesítmények (AST)

Saját termelésű
készletek
állományváltozás
a (STK ÁV)

Saját előállítású
eszközök aktivált
értéke (SEEAÉ)

Év végi záróállomány és
az év eleji nyitóállomány
különbsége

- Tárgyi eszközök, immateriális javak;
- Göngyölegek;
- Korrekciók STK értékvesztés, visszaírás miatt;
- Technikai tételek (STK-ból nem értékesítéssel kikerülő tételek miatt)

AST értelmezése, kimutatása

Hozam kategória, de egyes értelmezések szerint ráfordítás korrekció

Összköltség eljárás



Az eredménykimutatásban közvetlenül megjelenik

Forgalmi költség eljárás



Csak közvetetten mutatható ki

Főkönyvi megjelenés



5. számlaosztály



7. számlaosztály

Főkönyvi elszámolás CSAK 5-ben

Összköltség eljárás

- ▶ Felmerült előállítási költségek
T 51-57 - K 1-4
- ▶ Készletre vétel (aktiválás) előállítási költségen
T 1-2 - K 581, 582

Főkönyvi elszámolás

ELSŐDLEGES 5, MÁSOLAGOS 6-7-ben

Forgalmi ktg. Eljárás

- ▶ Felmerült előállítási költségek költségmeneként
T 51-57 - K 1-4
- ▶ Felmerült előállítási költség költségviselőnként
T 7 - K 59
- ▶ Készletre vétel (aktiválás) előállítási költségen
T 1-2 - K 7
(T59 - K 581, 582)

Főkönyvi elszámolás

ELSŐDLEGES 6-7, MÁSOLAGOS 5-ben

Forgalmi ktg. Eljárás

- ▶ Felmerült előállítási költségek költségviselőnként
T 7 - K 1-4
- ▶ Felmerült előállítási költség költségnevenként
T 51-57 - K 59
- ▶ Készletre vétel (aktiválás) előállítási költségen
T 1-2 - K 7
(T59 - K 581, 582)

Az értékesítés közvetlen költségei 81-84

Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:

- értékesített STK előállítási költségen
- teljesített, kiszámlázott szolgáltatások előállítási költségen

Eladott áruk beszerzési értéke

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Az értékesítés közvetett költségei 85

Értékesítés forgalmazási költsége:

- közvetlen (csomagolás, szállítás, bizományosi díj)
- közvetett (reklám, piackutatás, értékesítő szervezet ktge)

Igazgatási költség (központi, gyáregységi, üzemi, irányítási ktg.)

Egyéb általános:

- alapítás-átszervezés (nem aktivált)
- kutatás, kísérlet (nem aktivált)
- garanciális javítás