

## Eredménykimutatás összeállítása

### 1. példa

A MIKOR-SZOFT Kft. 20X1. évi tevékenységével kapcsolatos információk:

1. A tárgyévben értékesített szoftverek önköltségi értéke 90.000 eFt, melyet teljes egészében belföldön értékesített 140.000 eFt + ÁFA összegben. A 20X0. év végén befejezetlen termékük nem volt, csak befejezett, ki nem számlázott szoftverek, melyek értéke 40.000 eFt volt. 20X1-ben a befejezetlen programok önköltségi értéke 30.000 eFt.
2. Régi számítógépeiket 1.500 eFt-ért értékesítették, melyek bruttó értéke 3.000 eFt, értékesítésig elszámolt értékcsökkenése 2.500 eFt volt.
3. Tárgyévben felmerült költségek:
  - Anyagköltség 1.000 eFt
  - Hirdetés, reklám 3.000 eFt
  - Telekommunikációs költségek 4.000 eFt
  - Kísérleti fejlesztés 20.000 eFt (nem aktiválták a költségeket!)
  - Oktatás 11.000 eFt
  - Alapbér 40.000 eFt (ebből saját használatú program 3.500 eFt)
  - Túlóra 5.000 eFt
  - Végkielégítés 4.000 eFt
  - Biztosítás 1.500 eFt
  - Bankköltség 500 eFt
  - Bérjárulék 15.000 eFt (ebből saját előállítású gép költsége 1.500 eFt)
  - Értékcsökkenési leírás 2.000 eFt
4. A szoftverekkel együtt értékesített 1.000 eFt értékű merevlemez kiszámlázott ára 1.850 eFt + ÁFA.
5. Külföldi félnek értékesítettek egy alvállalkozóval készített tanulmányt. A tanulmány beszerzési értéke 10.000 eFt + ÁFA, a kiszámlázott ellenérték 30 eDEV.

	Teljesítéskor	Fordulónapon	Mérlegkészítéskor
MNB árfolyam	505 Ft/DEV	500 Ft/DEV	506 Ft/DEV

### Feladat:

Állítsa össze a kft. összköltség eljárással készített „A” típusú eredménykimutatását az üzemi (üzleti) eredmény szintjéig!

## 2. példa

A ME-BÚTOR Kft. 20X1. évben megkezdett termelésével kapcsolatos információk:

1. A tárgyévben értékesített bútorok önköltségi értéke 55.000 eFt, melyet teljes egészében belföldön értékesített 100.000 eFt + ÁFA összegben. Az év végén raktáron lévő bútorok önköltségi értéke 15.600 eFt. Minden bútor elkészült 20X1. december 31-ig.
2. Tárgyévben felmerült költségek:
  - Anyagköltség 25.000 eFt (ebből saját előállítású gép költsége 1.000 eFt)
  - Postaköltség 500 eFt
  - Törzsbér 20.000 eFt (ebből saját előállítású gép költsége 1.000 eFt)
  - Bérleti díj 4.500 eFt
  - Jutalom 1.000 eFt
  - Könyvvezetés díja 4.000 eFt
  - Étkezési utalvány 1.500 eFt
  - Bankköltség 1.000 eFt
  - Bérjárulék 10.000 eFt (ebből saját előállítású gép költsége 400 eFt)
  - Értékcsökkenési leírás 2.500 eFt
3. A feleslegessé vált – 1.050 eFt könyv szerinti értékű – anyagkészletet értékesítették egy külföldi cégnek. A kiszámlázott ellenérték 10 eDEV.

	Teljesítéskor	Fordulónapon	Mérlegkészítéskor
MNB árfolyam	155 Ft/DEV	160 Ft/DEV	150 Ft/DEV

4. Az irodaépület egyik részében működő cég felé – nyereség nélkül – továbbszámlázott rezsiköltség 450 eFt.
5. Garanciális költségekre képzett céltartalék 1.000 eFt.
6. A bútorgyár beszállítóitól utólag kapott mennyiségi engedmény 2.500 eFt.

### Feladat:

Állítsa össze a kft. összköltség eljárással készített „A” típusú eredménykimutatását az üzemi (üzleti) eredmény szintjéig!

### 3. példa

A SZI-MAT Kft. tevékenységével – kozmetikumok gyártásával, illetve forgalmazásával – kapcsolatos információk 20X1. évben:

1. A tárgyévben értékesített illatszerek önköltségi értéke 40.000 eFt, beszerzési ára 30.100 eFt, melyeket együttesen 120.000 eFt + ÁFA értéken értékesített. Az értékesítés 70%-ban belföldön, 30%-ban az Európai Unió területén történt. A nyitó befejezetlen termelés 5.000 eFt, a záró befejezetlen termelés értéke 25.000 eFt.
2. A kft. által fizetett helyi adó 1.800 eFt, még fizetendő helyi adó 200 eFt.
3. Az év végi leltározás során megállapított kereskedelmi áruk veszteségjellegű különbözete 500 eFt.
4. Parfüm bizományosi értékesítés kapcsán felmerült 500 eFt értékű költséget a kft. 600 eFt-ért hárította át a megbízóra.
5. A kozmetikumokkal kapcsolatban felmerült csomagolási költségek összege 5.000 eFt, szállítási költség 3.000 eFt
6. A vezetés bérköltsége 3.000 eFt, míg személygépkocsijuk amortizációja 2.500 eFt volt.
7. A 20X1. évben lefolytatott saját rezsizs beruházás költsége 2.000 eFt.
8. 20X0-ben a követelésekre képzett értékvesztések tárgyévi visszairása 1.000 eFt.

#### **Feladat:**

Állítsa össze a kft. forgalmi költség eljárással készített „A” típusú eredménykimutatását az üzemi (üzleti) eredmény szintjéig!

#### 4. példa

A MIKOR-FOSZT Kft. 20X1. évi tevékenységével kapcsolatos információk:

1. A tárgyévben értékesített szoftverek önköltségi értéke 70.000 eFt, melyet 120.000 eFt + ÁFA értéken értékesített. Az értékesítés 70%-ban belföldön, 20%-ban az Európai Unió területén, 10%-ban az Amerikai Egyesült Államokban történt. A nyitó befejezetlen termelés 20.000 eFt, a záró befejezetlen termelés értéke 25.000 eFt.
2. Villámcsapás következtében több számítógép tönkrement, a biztosító 20X2. január 5-én elismert, mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendezett térítése 2.000 eFt. A számítógépek bruttó értéke 5.000 eFt, káreseményig elszámolt értékcsökkenésük 2.500 eFt volt.
3. A szoftverekkel együtt értékesített 1.500 eFt értékű merevlemez kiszámlázott ára 2.000 eFt + ÁFA.
4. Az irodaépület egyik részében működő cég felé – nyereség nélkül – továbbszámlázott rezsiköltség 500 eFt.
5. A szoftverekkel kapcsolatban felmerült forgalmazási költségek összege 10.000 eFt.
6. A központi iroda bérleti díja 2.000 eFt volt.
7. A 20X1. évben lefolytatott nem aktivált kísérleti fejlesztés költsége 18.000 eFt.

#### Feladat:

Állítsa össze a kft. forgalmi költség eljárással készített „A” típusú eredménykimutatását az üzemi (üzleti) eredmény szintjéig!

## 5. példa

A TÖZSDERÁJA Zrt. 20X1. évi tevékenységével kapcsolatos információk:

1. A befektetési célú részvények után járó, mérlegkészítésig közgyűlés által meghatározott osztalék 1.500 eFt.
2. Az zrt. tartós részvényei értékesítésével kapcsolatban 20X1-ben elért nyeresége 1.000 eFt, vesztesége 500 eFt. A forgatási célú részesedéseken is csak 300 eFt veszteséggel tudott túladni.
3. Az 5 éves lejáratú diszkont értékpapírok vételára és névérték közötti különbözetének 20X1-re arányosan jutó összege 400 eFt.
4. Pénzügyi lízingsel kapcsolatban kapott kamat 800 eFt, míg hitelintézet által felszámított kamat 300 eFt.
5. Az év végi devizás értékelésről a következő információk állnak rendelkezésre:
  - Külföldi vevőkövetelés + 500 eFt
  - Külföldi váltókövetelés + 100 eFt
  - Külföldi szállító (raktáron lévő készlettel kapcsolatos) – 200 eFt
  - Külföldi szállító (üzembe nem helyezett beruházásé) – 450 eFt
6. Az év végi értékeléssel kapcsolatos további információk:
  - Behajthatatlan vásárolt követelés 700 eFt
  - Forgatási célú részvény értékvesztése 400 eFt
  - Tartós kötvény értékvesztésének visszairása 500 eFt
7. A kötvények kamataival kapcsolatban rendelkezésre álló információk:

Kötvény típusa	Kamat		
	Vásárláskor	Értékesítéskor	Év végén
Forgatási célú	100 eFt	300 eFt	400 eFt
Befektetési célú	150 eFt	-	1.150 eFt

### Feladat:

Állítsa össze a zrt. számviteli törvény szerinti „A” típusú eredménykimutatásának felépítése alapján a pénzügyi műveletek eredményét! (A tájékoztató sorokat nem kell használnia!)

## 6. példa

A TŐZSDECÁPA Nyrt. 20X1. évi tevékenységével kapcsolatos információk:

1. A forgatási célú részvények értékesítésével realizált nyeresége 2.000 eFt volt az nyrt-nek, míg a mérlegkészítéséig meghatározott járó osztalék 450 eFt.
2. A befektetési célra vásárolt részvények egy részét – az árfolyamok kedvező alakulása miatt – mégis értékesítette az nyrt., mellyel kapcsolatban realizált árfolyamnyeresége 1.000 eFt volt. A TŐZSDECÁPA Nyrt. mérlegkészítés időpontja túl korai, ezért se a tavalyi 1.550 eFt, se a 20X1. évi 1.800 eFt osztalékról nem született döntés ezen időpontig.
3. A tárgyévben vásárolt részvények egy részét vételi opcióval szerezte meg az nyrt. A fizetett 1.000 eFt opciós díj 30%-a kapcsolódik forgatási célú részvényhez, 70% pedig befektetési célú részesedéshez. A számviteli politikája alapján nem él az elhatárolás lehetőségével.
4. A forgatási célú kötvényekkel realizált árfolyamnyereség 4.000 eFt volt, míg a befektetési célú kötvényeket 400 eFt veszteséggel értékesítette.
5. A kötvények kamataival kapcsolatban rendelkezésre álló információk:

Kötvény típusa	Kamat		
	Vásárláskor	Értékesítéskor	Év végén
Forgatási célú	500 eFt	400 eFt	1.100 eFt
Befektetési célú	100 eFt	300 eFt	700 eFt

6. A befektetési célú kötvények egy része devizás értékpapír, mellyel kapcsolatban 20X1-ben – devizás értékelésből származó – elszámolt árfolyamnyereség 100 eFt.
7. Az nyrt. számviteli politikája alapján él a befektetett kötvények névértéke illetve vételára közötti különbség elhatárolásával, mellyel kapcsolatban elszámolt passzív időbeli elhatárolás – tárgyévre jutó arányos része - 200 eFt.
8. Az értékpapírok tárgyévi értékvesztése 400 eFt, korábban elszámolt értékvesztés visszairása 600 eFt.
9. Az nyrt. egyetlen váltótartozását egy 3.000 eFt-os szállítói kötelezettsége fejében adta 20X1. október 1-jén. A váltó névértéke 3.400 eFt, futamideje 4 hónap.

### Feladat:

Állítsa össze az nyrt. számviteli törvény szerinti „A” típusú eredménykimutatásának felépítése alapján a pénzügyi műveletek eredményét! (A tájékoztató sorokat nem kell használnia!)