

MISKOLCI EGYETEM
Gazdaságtudományi Kar
Üzleti Információgazdálkodási és Módszertani Intézet
Számvitel Tanszék

Üzleti számvitel

Eredménykimutatás I.

Dr. Pál Tibor

Az eredménykimutatás

- Számviteli okmány
(letétbe helyezni, alá írni és hitelesíteni kell)
- Üzleti évre vonatkozik
(dinamikus)
- Hozamokat és ráfordításokat tartalmaz
- Előírt struktúrában készül
(törvény szabályozza)
- Kategóriákra bontja a számviteli eredményt

Eredménykategóriák

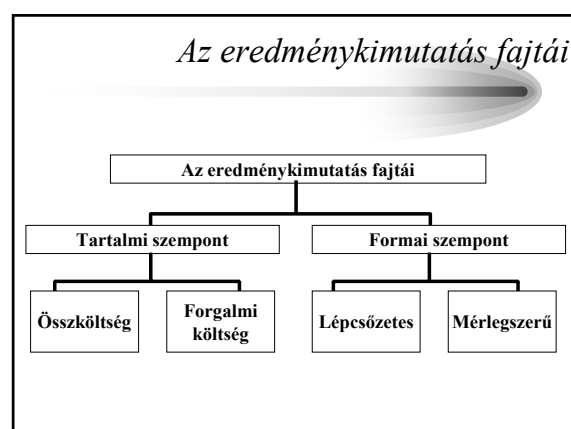
A. Üzemi (üzleti) eredmény
B. Pénzügyi műveletek eredménye
C. Szokásos vállalkozási eredmény
D. Rendkívüli eredmény
E. Adózás előtti eredmény
F. Adózott eredmény
G. Mérleg szerinti eredmény

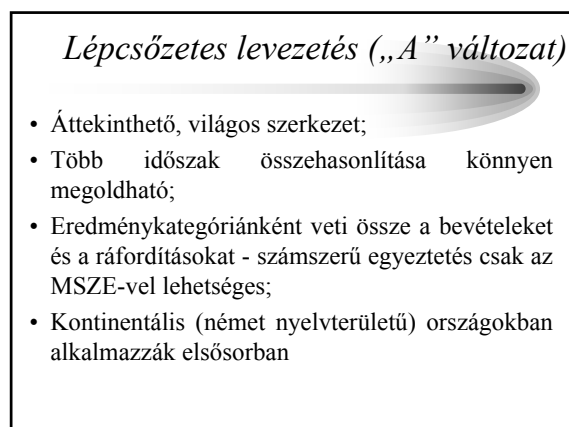
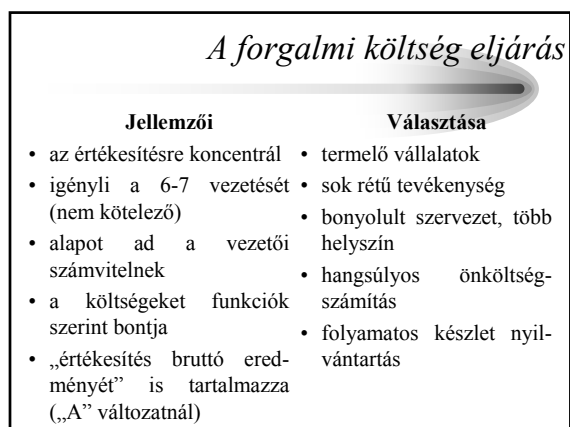
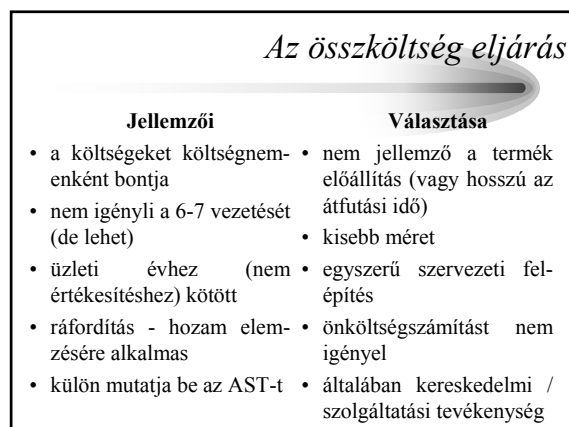
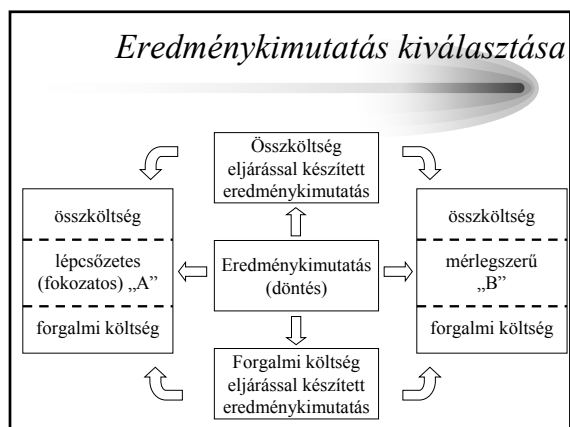
Formai jellemzők

- A választott forma független a mérlegsémától
- Legalább két oszlopos
(jelentősebb hiba esetén harmadik oszlop közepén)
- Ezer forintban tartalmazza az adatokat
(kivételesen devizakülföldi és vámszabadterületi társaságok, 100 milliárd Ft feletti cégek)
- Lehetőség van tételek összevonására, elhagyására, új tételek felvételére

Tartalmi jellemzők

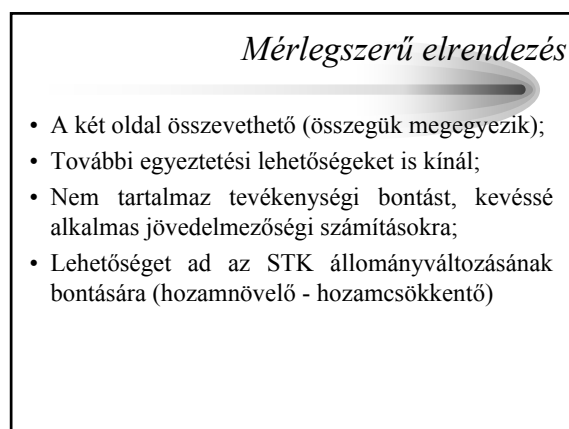
- Számviteli alapelvekre épül
 - valódiság
 - összemérés
 - teljesség
 - folytonosság
 - időbeli elhatárolás
- A mérlegben használt értékelési eljárásokat alkalmazza
- A kimutatott MSZE megegyezik az eszközök és források különbözeteként számított MSZE-vel





Mérlegszerű elrendezés

Ráfordítások	Bevételek
A. Üzemi (üzleti) nyereség	H. Üzemi (üzleti) veszteség
B. Pénzügyi műv. nyeresége	I. Pénzügyi műv. vesztesége
C. Szokásos váll. nyereség	J. Szokásos váll. veszteség
D. Rendkívüli er. (nyereség)	K. Rendkívüli er. (veszteség)
E. Adózás előtti er. (nyereség)	L. Adózás előtti er. (veszteség)
F. Adózott er. (nyereség)	M. Adózott er. (veszteség)
G. MSZE (nyereség)	N. MSZE (veszteség)



Üzemi (üzleti) eredmény

Összköltség „A” Forgalmi költség „B”

Értékesítés nettó árbevétele Egyéb bevétel	
Aktivált saját teljesítmény	Értékesítés közvetlen költségei
Anyagjellegű ráfordítás Személyi jellegű ráfordítás Értékcsökkenési leírás	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;
- egyéb (tőkekivonáskor 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);
- a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási és rakodási költség

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
- Külföldi értékesítésre jutó szállítás, rakodás
T 93-94 - K 454
- Visszaküldés - fordított könyvelés
T 91-94 - K 31
- Utólag adott engedmény
T 467 - K 311-312

Aktivált saját teljesítmények (AST)

Saját termelésű
készletek
állományváltozása
(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, visszairás 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”

ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSNÁL

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

FORGALMI KÖLTSÉG ELJÁRÁSNÁL

- ugyanaz mint az előző, 8-as számlákat nem érint

Főkönyvi elsz. - Forgalmi ktg. eljárás

ELSŐDLEGES 5, MÁSOLAGOS (6-7)

- Felmerült előállítási költségek költségnemenként
T 51-57 - K 1-4
- Felmerült előállítási költség költségviselőnként
T 7 - K 59
- Készletre vétel (aktiválás) előállítási költségen
T 1-2 - K 7

Főkönyvi elsz. - Forgalmi ktg. eljárás

ELSŐDLEGES (6-7), MÁSOLAGOS 5

- Felmerült előállítási költségek költségviselőnként
T 7 - K 1-4
- Felmerült előállítási költség költségnemenként
T 51-57 - K 59
- Készletre vétel (aktiválás) előállítási költségen
T 1-2 - K 7

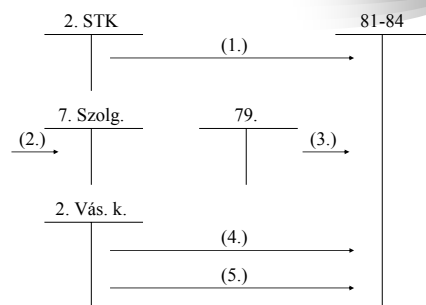
Az értékesítés közvetlen költségei 81-84

Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:
- értékesített STK előállítási költségen
- teljesített, kiszámlázott szolgáltatások előállítási költségen

Eladott áruk beszerzési értéke

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Főkönyvi elszámolása



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

Főkönyvi elszámolása

