

Eredménykimutatás összeállítása

MEGOLDÁS

1. **feladat:** Egy vállalkozás eredménykimutatásának összeállításához a következő adatok ismertek (adatok eFt-ban):

Belföldi értékesítés nettó árbevétele (áfa nélkül)	4 412
Saját termelésű készletek értéke	
– január 1-jén	250
– december 31-én	275
Tárgyévi költségek	
– Anyagjellegű ráfordítások	2 825
– Személyi jellegű ráfordítások	1 000
– Értécsökkenési leírás	175
Káresemények	
– kapott kártérítés	13
– nyilvántartás szerinti érték	75
Kapott osztalék	50
Fizetett kamatok	75
Tárgyévi közvetett költségek	1 000

Feladat: Állítsa össze a vállalkozás „A” típusú eredménykimutatását összköltség eljárással és forgalmi költség eljárással!

I. ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁS

Az összköltség eljárással készülő eredménykimutatásban az adott időszakban felmerülő összes hozamot állítjuk szembe az időszakban felmerülő összes költséggel. A tárgyévi költségeket költségnemenként (anyag, bér, értécsökkenés) mutatja be.

A belföldi értékesítés nettó árbevétele (áfa nélkül) mindkettő típusú eredménykimutatásban az Értékesítés nettó árbevétele sorra fog kerülni, ide mindig nettó (áfa nélküli) összeget írunk.

A saját termelésű készleteknek ismerjük a nyitó és a záró értékét, amely az összköltség eljárással készülő eredménykimutatás esetében az Aktivált saját teljesítmények értékének meghatározásához nyújt segítséget. Meg kell állapítani az állományváltozást, amelyet úgy számolunk ki, hogy a záró értékből kivonjuk a nyitó értéket, tehát $275 - 250 = +25$.

Állományváltozás: ZÁRÓ készlet – NYITÓ készlet

A +25 azt jelenti, hogy az év eleji raktárkészlet értékéhez képest az év végi raktárkészlet 25 eFt-tal magasabb, vagyis volt olyan készletünk, amit idén termeltünk meg, de nem került értékesítésre (raktáron maradt). Az összköltség típusú eredménykimutatásnál azért fontos ezt figyelembe venni, mert az ÖSSZES HOZAMNAK része a raktáron maradt termékek értéke is (összes hozam: értékesített termékek hozama (árbevétel) + raktáron maradt termékek hozama (aktivált saját teljesítmény értéke)).

A tárgyévi költségek mutatják meg számunkra a vállalkozási tevékenység során összes felmerült költséget, amely a közvetlen és a közvetett költségeket is magukba foglalják. Az

összköltség típusú eredménykimutatás a költségeket költségnemek, vagyis költség típusok szerint csoportosítja és a tárgyév ÖSSZES KÖLTSÉGÉT tartalmazza. Vagyis benne van azoknak a termékeknek a költsége is, amelyek értékesítésre kerültek és azoknak a termékeknek a költsége is, amelyek raktáron maradtak.

A tárgyévi költségek ráfordítás kategóriánként vannak összesítve, így az összköltség típusú eredménykimutatás összeállításánál csak beírjuk az összegeket a megfelelő sorokba.

A káreseményekkel kapcsolatos gazdasági események hatásait mindig **Egyéb bevételként** vagy **Egyéb ráfordításként** számoljuk el, annak függvényében, hogy bevételről vagy ráfordításról van szó. A kapott kártérítés egyéb bevétel, míg a káresemény során tönkrement eszköz nyilvántartás szerinti értéke egyéb ráfordítás lesz (hiszen ki kell vezetni a könyveinkből).

A kapott osztalékot a **Pénzügyi műveletek bevételei** soron mutatjuk ki.

A fizetett kamatokat a **Pénzügyi műveletek ráfordításai** soron jelenítjük meg.

A kapott osztalék az adófizetési kötelezettség kiszámítása során adóalap módosító, pontosabban adóalapcsökkentő tételnek minősül, amely azt jelenti, hogy a társasági adófizetési kötelezettség kiszámításánál az adózás előtti eredmény összegéből ki kell vonni a kapott osztalék értékét, mivel az már egy leadózott eredményből került nekünk kifizetésre. Így elkerüljük a jövedelmek kettős adózását. Fontos kiemelni, hogy az adózott eredmény megállapításánál nem vonjuk ki az adózás előtti eredményből a kapott osztalékot, mivel az csak az adóalap korrekciója miatt szükséges, kizárólag a társasági adó összegének megállapításához, az eredménykimutatásban lévő összegeket nem változtatjuk meg.

AEE: 350

- Adóalapcsökkentő tétel (kapott osztalék): -50

Korrigált adóalap: 300

Társasági adó: $300 \cdot 0,09 = 27$

Adózott eredmény: $350 - 27 = 323$

Eredménykimutatás összköltség eljárással („A” változat)

(eFt-ban)

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		4 412
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		+25
III.	Egyéb bevételek		13
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		2 825
V.	Személyi jellegű ráfordítások		1 000
VI.	Értécsökkenési leírás		175
VII.	Egyéb ráfordítások		75
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II+III.-IV.-V.-VI.-VII.)		375
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		50
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		75
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)		-25
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A. ±B.)		350
X.	Adófizetési kötelezettség		27
D.	Adózott eredmény (±C.-X.)		323

II. FORGALMI KÖLTSÉG ELJÁRÁS

A forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatásban az **összes bevételt** állítjuk szembe a **forgalmi költségekkel**. Alapvető különbség az összköltség eljárással szemben, hogy az értékesítéshez kapcsolódó költségeket közvetlen, illetve közvetett költségek szerinti megbontásban mutatja be, nem pedig költségnemenként. A két eljárással készülő eredménykimutatás az Üzemi (üzleti) tevékenység eredményéig tér el, utána megegyezik.

Az **Értékesítés nettó árbevétele** itt is az értékesített termékek után kapott áfa nélküli árbevétel.

Az **Értékesítés közvetlen költségeként** kizárólag az a költség számolható el, amelyek az értékesített termék közvetlen előállításának költsége (önköltsége). FONTOS, hogy csak az adott időszakban ÉRTÉKESÍTETT TERMÉKEK közvetlen költsége mutatható itt ki (nem pedig az összes megtermelt terméké!!! emlékezzünk rá, hogy volt 25 eFt értékű termék, amit a tárgyévben termeltünk meg, de raktáron maradt, nem adtuk el)

Tudjuk, hogy a tárgyévi összes költség $2825+1000+175=4000$ (anyag, személyi, écs). Amennyiben az összes költséget MÁS SZEMPONTBÓL csoportosítjuk, akkor közvetlen és közvetett költségekről beszélhetünk.

Közvetlen költségek azok a költségek, amelyeket közvetlenül hozzá tudunk rendelni a termékekhez (pl. anyagköltség, ami beépül a termékbe, a munkások bérköltsége, akik a termeléssel foglalkoznak, stb). Míg közvetett költségek olyan általános költségek, amelyek felmerülnek a vállalkozásnál, de nem hozhatók közvetlenül kapcsolatba a termeléssel (pl. bérleti díjak, ügyvezetés bére, stb.).

A fenti példában a közvetett költségek értéke meg van adva, a közvetlen költségek értékét kell meghatározni. Amennyiben az összes költségből kivonjuk a közvetett költségeket, $4000-1000=3000$, megkapjuk a közvetlen költségeket. FONTOS, hogy ez még az ÖSSZES termelés közvetlen költsége (nem biztos, hogy mindig mindent termelést értékesítünk, ahogy a fenti példában sem). Mivel a saját termelésű készletek értéke növekedést mutat a tárgyévben, amely azt jelenti, hogy azt a készletet nem adtuk el, így a közvetlen költségek értékéből le kell vonni, mert csak azt lehet kimutatni, amit el is adtunk. Tehát az **Értékesítés közvetlen költsége**: $3000-25=2975$.

Az **Értékesítés bruttó eredménye** egy plusz eredménykategória, a bevételből kivonjuk a költséget, tehát $4412-2975=1437$.

Az **Értékesítés közvetett költsége** független az értékesített mennyiségtől, így annak a teljes összege bekerül az eredménykimutatásba, amely 1000.

Az **Egyéb bevételek** és **Egyéb ráfordítások** meghatározása ugyanúgy történik, mint az összköltség eljárásnál.

A két eljárás közötti összefüggés:

Aktivált saját teljesítmények értéke és az Értékesítés közvetlen költségének egyenlege mindig kiadja a tárgyévi közvetlen költségek összegét. $2975+25=3000$.

Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással („A” változat)

(eFt-ban)

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		4 412
II.	Értékesítés közvetlen költsége		3 000-25 = 2 975
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)		1 437
IV.	Értékesítés közvetett költsége		1 000
V.	Egyéb bevételek		13
VI.	Egyéb ráfordítások		75
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.-IV.+V.-VI.)		375
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei		50
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		75
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)		-25
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A. ±B.)		350
IX.	Adófizetési kötelezettség		27
D.	Adózott eredmény (±C.-IX.)		323

Az ÜÜTE meghatározásától a két kimutatás levezetése és logikája azonos.

2. **feladat:** Egy vállalkozás főkönyvi nyilvántartásából a következő adatok állnak rendelkezésre (adatok eFt-ban)

Tárgyidőszaki költségek	
– Anyagjellegű ráfordítások	113 000
– Személyi jellegű ráfordítások	40 000
– Értécsökkenési leírás	7 000
Belföldi és exportértékesítés árbevétele (áfa nélkül)	170 000
Kapott osztalék	3 000
Káresemények	
– bevétele	500
– nyilvántartás szerinti értéke	3 000
Tárgyidőszaki közvetett költségek összesen	40 000
Fizetett kamatok	2 000
Saját termelésű készletek értéke	
– az üzleti év elején	19 000
– az üzleti év végén	18 000

Feladat: Állítsa össze a vállalkozás „A” típusú eredménykimutatását összköltség eljárással és forgalmi költség eljárással!

Eredménykimutatás összköltség eljárással („A” változat)

(eFt-ban)

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		170 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		-1000
III.	Egyéb bevételek		500
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		113 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások		40 000
VI.	Értécsökkenési leírás		7 000
VII.	Egyéb ráfordítások		3 000
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)		6 500
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		3 000
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		2 000
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)		1 000
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A. ±B.)		7 500
X.	Adófizetési kötelezettség		405
D.	Adózott eredmény (±C.-X.)		7 095

I. ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁS

Az összköltség eljárással készülő eredménykimutatásban az adott időszakban felmerülő összes hozamot állítjuk szembe az időszakban felmerülő összes költséggel. A tárgyévi költségeket költségnemenként (anyag, bér, értécsökkenés) mutatja be.

A belföldi értékesítés nettó árbevétele (áfa nélkül) mindkettő típusú eredménykimutatásban az **Értékesítés nettó árbevétele** sorra fog kerülni, ide mindig nettó (áfa nélküli) összeget írunk.

A saját termelésű készleteknek ismerjük a nyitó és a záró értékét, amely az összköltség eljárással készülő eredménykimutatás esetében az **Aktivált saját teljesítmények értékének** meghatározásához nyújt segítséget. Meg kell állapítani az állományváltozást, amelyet úgy számolunk ki, hogy a záró értékből kivonjuk a nyitó értéket, tehát $18000 - 19000 = - 1000$.

Állományváltozás: ZÁRÓ készlet – NYITÓ készlet

A -1000 azt jelenti, hogy az év eleji raktárkészlet értékéhez képest az év végi raktárkészlet 1000 eFt-tal alacsonyabb, vagyis értékesítésre került olyan raktárkészlet is, ami a korábbi évben/években került be a raktárunkba. Ennél a példánál az ASTÉ tehát negatív előjelű (most jelenik meg a korábbi időszakban termelt készlet kivezetése, ami eredmény szempontjából negatív előjelű).

A tárgyévi költségek mutatják meg számunkra a vállalkozási tevékenység során összes felmerült költséget, amely a közvetlen és a közvetett költségeket is magukba foglalják. Az összköltség típusú eredménykimutatás a költségeket költségnemek, vagyis költség típusok szerint csoportosítja és a tárgyév ÖSSZES KÖLTSÉGÉT tartalmazza. A tárgyévi költségek ráfordítás kategóriáinként vannak összesítve, így az összköltség típusú eredménykimutatás összeállításánál csak beírjuk az összegeket a megfelelő sorokba.

A káreseményekkel kapcsolatos gazdasági események hatásait mindig **Egyéb bevételként** vagy **Egyéb ráfordításként** számoljuk el, annak függvényében, hogy bevételről vagy ráfordításról van szó. A kapott kártérítés egyéb bevétel, míg a káresemény során tönkrement eszköz nyilvántartás szerinti értéke egyéb ráfordítás lesz (hiszen ki kell vezetni a könyveinkből).

A kapott osztalékot a **Pénzügyi műveletek bevételei** soron mutatjuk ki.

A fizetett kamatokat a **Pénzügyi műveletek ráfordításai** soron jelenítjük meg.

A kapott osztalék az adófizetési kötelezettség kiszámítása során adóalap módosító, pontosabban adóalapcsökkentő tételnek minősül, amely azt jelenti, hogy a társasági adófizetési kötelezettség kiszámításánál az adózás előtti eredmény összegéből ki kell vonni a kapott osztalék értékét, mivel az már egy leadózott eredményből került nekünk kifizetésre. Így elkerüljük a jövedelmek kettős adózását. Fontos kiemelni, hogy az adózott eredmény megállapításánál nem vonjuk ki az adózás előtti eredményből a kapott osztalékot, mivel az csak az adóalap korrekciója miatt szükséges, kizárólag a társasági adó összegének megállapításához, az eredménykimutatásban lévő összegeket nem változtatjuk meg.

AEE: 7500

- Adóalapcsökkentő tétel (kapott osztalék): -3000

Korrigált adóalap: 4500

Társasági adó: $4500 * 0,09 = 405$

Adózott eredmény: $7500 - 405 = 7095$

II. FORGALMI KÖLTSÉG ELJÁRÁS

A forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatásban az **összes bevételt** állítjuk szembe a **forgalmi költségekkel**. Alapvető különbség az összköltség eljárással szemben, hogy az értékesítéshez kapcsolódó költségeket közvetlen, illetve közvetett költségek szerinti megbontásban mutatja be, nem pedig költségnemenként. A két eljárással készülő eredménykimutatás az Üzemi (üzleti) tevékenység eredményéig tér el, utána megegyezik.

Az **Értékesítés nettó árbevétele** itt is az értékesített termékek után kapott áfa nélküli árbevétel.

Az **Értékesítés közvetlen költségeként** kizárólag az a költség számolható el, amelyek az értékesített termék közvetlen előállítási költsége (önköltsége). Tudjuk, hogy a tárgyévi összes költség $113000+40000+7000=160000$. Ebből kivonjuk a közvetett költségeket, $160000-40000=120000$, így megkapjuk a tárgyévi közvetlen költségeket. Mivel a saját termelésű készletek értéke csökkenést mutat a tárgyévben, amely azt jelenti, hogy több készletetadtunk el, mint előállítottunk (tavalyi készletetadtunk el), így a tárgyévi közvetlen költségek értékéhez a tavalyi készlet értékét hozzá kell adni, mert minden olyan költséget ki kell mutatni, ami ahhoz a termékhez kapcsolódik, amit idén értékesítettünk. Tehát az értékesített termékek közvetlen költsége a tárgyévi összes közvetlen költség és a tavalyi készlet közvetlen költsége, $120000+1000=121000$.

Az **Értékesítés bruttó eredménye** egy plusz eredménykategória, a bevételből kivonjuk a költséget, tehát $170000-121000=49000$.

Az **Értékesítés közvetett költsége** független az értékesített mennyiségtől, így annak a teljes összege bekerül az eredménykimutatásba, amely 40000.

Az **Egyéb bevételek** és **Egyéb ráfordítások** meghatározása ugyanúgy történik, mint az összköltség eljárásnál.

A két eljárás közötti összefüggés: Aktivált saját teljesítmények értéke és az Értékesítés közvetlen költségének egyenlege mindig kiadja a tárgyévi közvetlen költségek összegét. $121000+(-1000) = 120000$.

Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással („A” változat)

(eFt-ban)

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
I.	Értékesítés nettó árbevétele		170 000
II.	Értékesítés közvetlen költsége		120 000 +1000 = 121 000
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)		49 000
IV.	Értékesítés közvetett költsége		40 000
V.	Egyéb bevételek		500
VI.	Egyéb ráfordítások		3 000
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.-IV.+V.-VI.)		6 500
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei		3 000
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		2 000
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)		1 000

C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A. ±B.)		7 500
IX.	Adófizetési kötelezettség		405
D.	Adózott eredmény (±C.-IX.)		7 095

3. feladat: Kapcsolja össze az alábbi gazdasági eseményeket az összköltség eljárással készült eredménykimutatás kapcsolódó soraival!

- Tárgyi eszközök értékesítésének bevétele: mindig egyéb bevételként számoljuk el
- Készlet értékesítésének bevétele: kizárólag az értékesítés nettó árbevétele lehet, illetve fordítva is igaz, az értékesítés nettó árbevétele csak készletértékesítésből, illetve szolgáltatásnyújtásból származhat
- Pénzintézettől kapott kamat: kapott kamat mindig pénzügyi műveletek bevétele lesz, kivéve a kapott késedelmi kamat, mert az egyéb bevétel
- Készlet értéke az értékesítéskor: anyagjellegű ráfordítás
- Bírságok, késedelmi pótlékok fizetett összege: egyéb ráfordítás
- Apportként átadott eszközök könyv szerinti értéke: egyéb ráfordítás
- Hatósági díjak: egyéb ráfordítás
- Apportként bevitt eszközök társasági szerződés szerinti értéke: egyéb bevétel
- Felvett hitel után fizetett kamat: a fizetett kamatot mindig pénzügyi műveletek ráfordításaként számoljuk el, kivéve a fizetett késedelmi kamatot, mert az egyéb ráfordításként.
- Munkavállalóknak fizetett bér és közterhei: személyi jellegű ráfordítások közé tartozik a bérköltség, illetve az ahhoz kapcsolódó bérjárulékok is
- Tárgyi eszköz értékesítésének könyv szerinti értéke: mindig egyéb ráfordítás
- Anyagbeszerzés értéke szállítótól: a beszerzés nem érint eredményt, kizárólag a mérlegre lesz hatással, mivel nő a készlet és nő a rövid lejáratú kötelezettség
- Selejtezett eszközök könyv szerinti értéke: a selejtezés, hiány, káresemény hatását mindig egyéb ráfordításként számoljuk el
- Biztosítótól kapott kártérítés: egyéb bevétel
- Tárgyi eszköz értékcsökkenése: értékcsökkenési leírás
- Céltartalék képzése: egyéb ráfordítás
- Céltartalék felhasználása: egyéb bevétel
- Céltartalék feloldása: egyéb bevétel
- Tulajdonosok részére jóváhagyott osztalék: nem érinti az eredményt, mivel az osztalék az eredménytartalék terhére kerül elszámolásra, majd kifizetésre
- Társasági adó: adófizetési kötelezettség, kizárólag a társasági adó összege kerül erre a sorra

Értékesítés nettó árbevétele	b
Egyéb bevételek	a, n, q, r, h
Pénzügyi műveletek bevételei	c
Egyéb ráfordítások	e, f, k, m, p
Pénzügyi műveletek ráfordításai	i
Költségek (minden, fent nem szereplő)	d, g, j, o
Nem érinti az eredményt	l, s
Adófizetési kötelezettség	t

4. feladat: Egy társaság költségei év közben a következőképpen alakultak:

Összes költség:	1 000 eFt
ebből	
<i>anyagköltség:</i>	500 eFt
<i>személyi jellegű költség:</i>	400 eFt
<i>értékcsökkenés:</i>	100 eFt

Az összes költségből a termék-előállítás során közvetlenül felmerült 800 eFt (tehát 800 eFt előállítási költségű saját termelésű készletet állítottak elő), míg a közvetett költség 200 eFt.

Feladat: Az értékesítési információk függvényében állítsa össze a társaság **Összköltség** típusú és **Forgalmi költség** típusú eredménykimutatását az **Üzemi, Üzleti tevékenység** eredménye sorig!

1) A társaság az előállított késztermékek felét értékesíti 700 eFt-ért.

Összköltség típusú			Forgalmi költség típusú		
I.	Értékesítés nettó árbevétele	700	I.	Értékesítés nettó árbevétele	700
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	800ből 400 eladtam marad +400	II.	Értékesítés közvetlen költsége	800 / 2 = 400
III.	Egyéb bevételek	0	III.	Értékesítés bruttó eredménye	300
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	500	IV.	Értékesítés közvetett költsége	200
V.	Személyi jellegű ráfordítások	400	V.	Egyéb bevételek	0
VI.	Értékcsökkenési leírás	100	VI.	Egyéb ráfordítások	0
VII.	Egyéb ráfordítások	0			
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	100	A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	100

A kapott ellenérték lesz az **Értékesítés nettó árbevétele**.

A tárgyévi összes költség 1000 eFt, amelyet ha másképpen csoportosítunk, akkor ebből közvetlen 800 eFt, közvetett 200 eFt.

Mivel tudjuk, hogy az előállított termékek költsége 800 eFt, és a felét értékesítettük, akkor ebből az következik, hogy a fele maradt raktáron. Ebből adódóan az **Aktivált saját teljesítmények értéke** +400 eFt. (Ha az állományváltozásban gondolkozunk: Nyitó készlet állománya 0 eFt, záró készlet állománya 400 eFt, állományváltozás: ZÁRÓ – NYITÓ = 400 eFt – 0 eFt = + 400 eFt)

A tárgyévi összes költség meg van adva, így az összköltség típusú eredménykimutatás összeállításánál csak beírjuk az összegeket a megfelelő ráfordítás sorokba.

Az **Értékesítés közvetlen költségét** úgy határozzuk meg, hogy a termékek előállítás költségét megfelezzük, mivel csak a felét adtuk el, így 800 eFt fele 400 eFt lesz. Az **Értékesítés bruttó eredménye:** 700-400=300. Az **Értékesítés közvetett költsége** teljes összeggel bekerül az eredménykimutatásba, mert ennek értéke független az értékesített mennyiségtől.

A két eredménykimutatás közötti összefüggés ellenőrzéseként összeadva az aktivált saját teljesítmények értékét és az értékesítés közvetlen költségét megkapjuk a tárgyévi közvetlen költségek értékét, 400+400=800.

2) A társaság az összes tárgyévben előállított készterméket értékesíti 1 400 eFt-ért.

Összköltség típusú			Forgalmi költség típusú		
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 400	I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 400
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	800, de el is adtam =0	II.	Értékesítés közvetlen költsége	800
III.	Egyéb bevételek	0	III.	Értékesítés bruttó eredménye	600
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	500	IV.	Értékesítés közvetett költsége	200
V.	Személyi jellegű ráfordítások	400	V.	Egyéb bevételek	0
VI.	Értékcsökkenési leírás	100	VI.	Egyéb ráfordítások	0
VII.	Egyéb ráfordítások	0			
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	400	A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	400

A kapott ellenérték lesz az **Értékesítés nettó árbevétele**.

Mivel tudjuk, hogy az előállított termékek költsége 800 eFt, és az egészet értékesítettük, amiből az következik, hogy év végén semmi nem maradt raktáron. Ebből adódóan az **Aktivált saját teljesítmények értéke** 0 eFt lesz. (Ha az állományváltozásban gondolkozunk: Nyitó készlet állománya 0 eFt, záró készlet állománya 0 eFt, állományváltozás: ZÁRÓ – NYITÓ = 0 eFt – 0 eFt = 0 eFt)

A tárgyévi összes költség meg van adva, így az összköltség típusú eredménykimutatás összeállításánál csak beírjuk az összegeket a megfelelő ráfordítás sorokba.

Az **Értékesítés közvetlen költségét** úgy határozzuk meg, hogy a termékek előállítás költségének teljes egészét vesszük, mivel az egészet eladtuk, így 800 eFt lesz. Az értékesítés bruttó eredménye: $1400 - 800 = 600$. Az **Értékesítés közvetett költsége** teljes összeggel bekerül az eredménykimutatásba, mert ennek értéke független az értékesített mennyiségtől.

A két eredménykimutatás közötti összefüggés ellenőrzéseként összeadva az aktivált saját teljesítmények értékét és az értékesítés közvetlen költségét, megkapjuk a tárgyévi közvetlen költségek értékét, $0 + 800 = 800$.

3. A vállalat értékesíti a tárgyévben előállított összes készterméket és az előző évben előállított termékből még 400 eFt könyv szerinti értékű készterméket összesen 2 100 eFt-ért.

Összköltség típusú			Forgalmi költség típusú		
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 100	I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 100
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	+800-800-400 = -400	II.	Értékesítés közvetlen költsége	800 + 400 = 1 200
III.	Egyéb bevételek	0	III.	Értékesítés bruttó eredménye	900
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	500	IV.	Értékesítés közvetett költsége	200
V.	Személyi jellegű ráfordítások	400	V.	Egyéb bevételek	0
VI.	Értékcsökkenési leírás	100	VI.	Egyéb ráfordítások	0
VII.	Egyéb ráfordítások	0			
A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	700	A.	ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	700

A kapott ellenérték lesz az **Értékesítés nettó árbevétele**.

Mivel tudjuk, hogy az előállított termékek költsége 800 eFt, és az egészet értékesítettük, ebből az következik, hogy az idei termelésből semmi nem maradt raktáron. Sőt még tavalyi terméket is értékesítettünk, melynek az előállítási költsége 400 eFt. Ebből adódóan az **Aktivált saját teljesítmények értéke** -400 lesz. (Ha az állományváltozásban gondolkozunk: Nyitó készlet állománya 400 eFt, záró készlet állománya 0 eFt, állományváltozás: ZÁRÓ – NYITÓ = 0 eFt – 400 eFt = – 400 eFt)

A tárgyévi összes költség meg van adva, így az összköltség típusú eredménykimutatás összeállításánál csak beírjuk az összegeket a megfelelő ráfordítás sorokba.

Az **Értékesítés közvetlen költségét** úgy határozzuk meg, hogy a termék előállítás költségének teljes egészét vesszük, mivel az egészet eladtuk, sőt még értékesítettünk 400 eFt előállítási költségű tavalyi készletet, így $800+400=1200$ eFt lesz. Az **Értékesítés bruttó eredménye**: $2100-1200=900$. Az **Értékesítés közvetett költsége** teljes összeggel bekerül az eredménykimutatásba, mert ennek értéke független az értékesített mennyiségtől.

A két eredménykimutatás közötti összefüggés ellenőrzéseként összeadva az aktivált saját teljesítmények értékét és az értékesítés közvetlen költségét, megkapjuk a tárgyévi közvetlen költségek értékét, $-400+1200=800$.