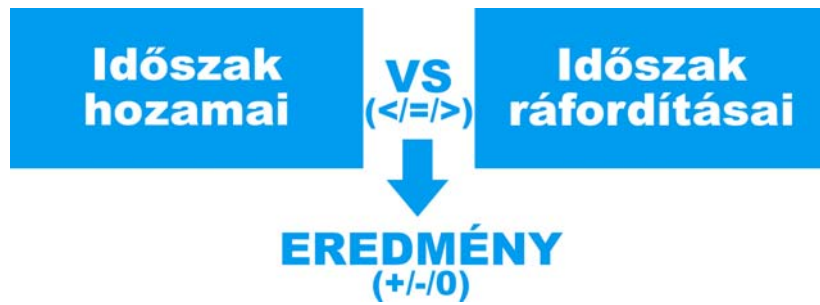


# Az eredmény a kereskedelmi vállalkozásoknál



**Hozam:** az adott időszak alatt értékesített áruk számlázott nettó ellenértéke (értékesítés nettó árbevétele)

**Ráfordítás:** az értékesítés érdekében felmerült közvetlen költségek, valamint az adott időszak tevékenységéhez kapcsolódó egyéb ráfordítások.



A hozamok és ráfordítások *egybevetésével* állapítható meg a vállalkozás *jövedelmezősége*.



A vállalkozás eredménye *különböző tevékenységek* eredményéből tevődik össze.



**Üzemi-üzleti eredmény:** az *alaptevékenységből* származó bevétel.

↳ (kereskedelmi vállalkozásnál ez természetesen a kereskedelem)

**Értékesítés nettó árbevétele:** az egyes termékekből értékesített (kiszámlázott) mennyiségnek és a termékek nettó eladási árának szorzatösszege.

↳ ez a *legmeghatározóbb* bevétel a *hozamok között*



**Egyéb bevételek:** azok a bevételek, melyek a szokásos tevékenység során előfordulnak, de *lényegéhez nem köthetőek*. ➔ *nem a főtevékenységből* származnak.

↳ tárgyi eszközök értékesítése, biztosításból származó bevételek, támogatások, stb.

**Értékesítés közvetlen költségei:** azok a költségek, melyek az értékesítést *közvetlenül* terhelik.

↳ pl.: **ELÁBÉ:** eladott áruk beszerzési értéke.

↳ ez a *legmeghatározóbb a ráfordítások között*

**Értékesítés közvetett költségei:** azok a költségek, melyek az áruértékesítés érdekében merültek fel, de *közvetlenül nem kapcsolhatók hozzá*.

↳ központi irányítás költségei, csomagolás, reklám, stb.

**Egyéb ráfordítások:** azok a költségek, melyek a szokásos tevékenység során előfordulnak, de *lényegéhez nem köthetőek*. ➔ *nem a főtevékenység költségei*

↳ értékesített tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke, késedelmi kamat, kötbér, stb.

**Pénzügyi műveletek eredménye:** a pénzügyi műveletek hozamainak és ráfordításainak különbözete.

↳ kapott/fizetett kamat, árfolyamnyereség/árfolyamveszteség, banki díjak, stb.

**Szokásos vállalkozási eredmény:** az üzemi-üzleti eredmény és a pénzügyi tevékenység eredményének együttes eredménye.

↳ a pénzügyi műveletek elengedhetetlen velejárói a vállalkozási tevékenységnek

**Rendkívüli eredmény:** az az eredményrész, mely *nem kapcsolódik a szokásos üzletmenethez* (a rendkívüli bevételek és ráfordítások különbözete).

↳ apportért kapott részvények értéke/apport könyv szerinti értéke, stb.

**Adózás előtti eredmény:** a szokásos vállalkozási eredmény és a rendkívüli eredmény együttes eredménye. ➔ *A társasági adó alapja.*

**Adózott eredmény:** az adózás előtti eredmény társasági adóval csökkentett része.

↳ Ebből fizet a vállalkozás osztalékot a tulajdonosoknak.

**Mérleg szerinti eredmény:** az osztalékkal csökkentett adózott eredmény.

A kereskedelmi vállalkozások bevételei, ráfordításai, eredménye		
Bevételek	Ráfordítások	Eredménykategóriák
Értékesítés nettó árbevétele	Értékesítés közvetlen költségei (döntően az ELÁBÉ)	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye
Egyéb bevételek	Értékesítés közvetett költségei	
	Egyéb ráfordítások	
Pénzügyi műveletek bevételei	Pénzügyi műveletek ráfordításai	Pénzügyi műveletek eredménye
<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÓI EREDMÉNY</b>		
Rendkívüli bevételek	Rendkívüli ráfordítások	Rendkívüli eredmény
<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>		
	Társasági adó	
<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>		
- Fizetett (jóváhagyott osztalék)		
<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (MSZE)</b>		

# Az eredménykimutatás

**Az eredménykimutatás** olyan könyvviteli okmány, amely egy *adott időszakra vonatkozóan*, előre meghatározott szerkezetben, összevontan és pénzértékben tartalmazza a vállalkozás hozamait és ráfordításait, valamint az ezek különbözeteként képződő eredményt.

↳ Évente egyszer el kell készíteni az éves beszámoló részeként (másik fő része a mérleg). Az eredménykimutatás a tárgyidőszak adatai mellett a bázisidőszak adatait is tartalmazza.

## GLOBALIS- ÉS RÉSZEREDMÉNY MUTATÓK



### Az eredménykimutatás kétféle formában készíthető el:

• **Összköltség eljárással** → a költségeket *költségnemek* szerinti bontásban tünteti fel

↳ anyagi jellegű ktg., személyi jellegű ktg., écs. leírás

• **Forgalmiköltség eljárással** → a költségeket *elszámolhatóság* szerinti bontásban tünteti fel

↳ közvetlen ktg., közvetett ktg.

A kimutatott eredmény értékét nem befolyásolja, hogy melyiket alkalmazzuk (csupán az üzemi-üzleti eredmény levezetésében különbözik a kettő logikája).

Például az ELÁBÉ elszámolása a kétféle eljárással: →→→

A kétféle módszer közötti lényegi különbség a termelő vállalatok esetében érhető tetten.

Az összköltség típusú eljárás szerinti eredménykimutatásban a hozamok között szerepel az *aktivált saját teljesítmény* (AST).

A tárgyidőszakban előállított, de nem értékesített eszközök értéke.

### ELÁBÉ elszámolása

**Összköltség típusú eljárás esetén**

**Anyagjellegű ráfordítások között**

**Végzett tevékenységhez rendeljük hozzá a költségeket (teljesítményelőállítás költségei)**

**Forgalmiköltség típusú eljárás esetén**

**Értékesítés közvetlen költségei között**

**Értékesítéshez rendeljük hozzá a költségeket (értékesítés költségei)**

# I. A kereskedelmi vállalkozások üzleti eredménye

Az üzleti eredmény alakulása alapvetően az értékesítés nettó árbevételétől és az értékesítés ráfordításaitól függ.



## A jövedelmezőség javul, ha:

- változatlan költség mellett nő az árbevétel
- változatlan árbevétel mellett csökken a költség
- az árbevétel nagyobb arányban nő mint a költség
- az árbevétel kisebb arányban csökken mint a költség

$$\text{Nettó árbevétel} = \sum(\text{eladott mennyiség} \times \text{nettó eladási ár})$$

$$v = \sum(q \times p)$$

q = az eladott mennyiség

p = a nettó eladási ár



▶ **Az árbevétel növelhető** az értékesítési volumen és/vagy az eladási árak növelésével.

↳ Azonban figyelni kell a **kereslet árrugalmasságára**.

▶ **Az ELÁBÉ csökkenthető**, ha olcsóbb beszerzési lehetőségeket keresünk.

↳ Azonban figyelni kell az esetleges **alacsonyabb minőség következményeire**.

▶ **A forgalmazási költségek** is csökkenthetők. ➔ Takarékoskodás személyi- és anyagjellegű ráfordításokkal, energiafelhasználással, stb.

↳ Azonban a takarékoskodás egy ponton túl rontja a **kiszolgálás színvonalát**.

# II. Az üzleti eredmény meghatározó tényezője: az árréstömeg

**Az árréstömeg** a nettó árbevétel és az ELÁBÉ különbözete.

↳ Ez fedezi az ELÁBÉ-n felüli költségeket és megmaradó része adja a forgalmazás eredményét.

**Árrés:** adott áru nettó beszerzési árának és a nettó eladási árának a különbsége.

$$\text{Árréstömeg} = \text{Nettó árbevétel} - \text{ELÁBÉ}$$

$$\text{Árréstömeg} = \sum(\text{egyedi árrés} \times \text{eladott mennyiség})$$

# Az üzemi (üzleti) eredmény keletkezése

