

# I. RÉSZ / 12. FEJEZET

## SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK

### GYAKORLÓ FELADATOK

#### 1. feladat megoldása

##### 1. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
0.	Nyitás	251. Késztermékek	491. Nyitómérleg számla	10 000	10 000
1.	Tárgyidőszaki költségek elszámolása	51-57 Költségnemek	1-4. Eszköz- forrás számlák	80 000	80 000
2.	Raktárra vétel	251. Késztermékek	581. STKÁV	24 000	24 000
3.1	Árbevétel	311. Vevők/381. Pénztár. Pénztár	911. Árbevétel	36 000	36 000
3.2	Könyv szerinti érték kivezetése 10 kg×1 000 Ft/kg + 14 kg×1 200 Ft/kg	581. STKÁV	251. Késztermékek	26 800	26 800
a) variáció					
4.1	Hiány elszámolása állományváltozásként	581. STKÁV	251. Késztermékek	2 400	2 400
4.2	Hiány elszámolása ráfordításként	869. Egyéb ráfordítások	582. SEEAÉ	2 400	2 400
	VAGY				
b) variáció					
4.1	Hiány elszámolása ráfordításként	869. Egyéb ráfordítások	251. Késztermékek	2 400	2 400
4.2	Hiány elszámolása állományváltozásként	581. STKÁV	582. SEEAÉ	2 400	2 400
	VAGY				
c) variáció					
4.1	Hiány elszámolása állományváltozásként	581. STKÁV	251. Késztermékek	2 400	2 400
4.2	Technikai állományba vétel	2. „T”	582. SEEAÉ	2 400	2 400
	Hiány elszámolása ráfordításként	869. Egyéb ráfordítások	2. „T”	2 400	2 400
5.1	5. Költségnem számlák átvezetése a 8-as számlosztályba	81-83. Költségnemek	59. Költségnem étvezetési-, ellen szla.	80 000	80 000
		59. Költségnem étvezetési-, ellen szla.	51-57. Költségnemek	80 000	80 000
5.2	Eredmény számlák átvezetése a 493. adózott eredmény elszámolási számlára	911. Árbevétel	493. Adózott eredmény elszámolási szla	36 000	36 000

		493. Adózott eredmény elszámolási szála	581. STKÁV	5 200	5 200
		582. SEEAÉ	493. Adózott eredmény elszámolási szála	2 400	2 400
		493. Adózott eredmény elszámolási szála	81-83. Költségnemek	80 000	80 000
		493. Adózott eredmény elszámolási szála	869. Egyéb ráfordítások	2 400	2 400

## 2. feladatrész megoldása

*Saját termelésű készletek állományváltozása:* - 5 200 Ft  
(Záró – Nyitó=4 kg×1 200 Ft/kg – 10 kg×1 000 Ft/kg)

*Saját előállítású eszközök aktivált értéke:* 2 400 Ft

## 3. feladatrész megoldása

*Adózás előtti eredmény:* - 49 200 Ft

## 2. feladat megoldása

### 1. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
1.	Nyitó befejezetlen visszavezetése	581. STKÁV	231. Befejezetlen termelés	1 000	1 000
2.1	Anyagjellegű ráfordítások	51-53. Anyagjellegű ráf.	2-4. Forgó eszközök – forrás szála	1 520	1 520
2.2	Személyi jellegű ráfordítások	54-56. Személyi jell. ráfordítások	46-47. Egyéb RL kötelezettségek	3 700	3 700
2.3	Értécsökkenési leírás	571. „A” termék. ÉCS	119-149. Immat. javak, Tárgyi eszközök ÉCS-e	1 900	1 900
3.	Hulladék megtérülés	227. Egyéb anyagok.	511. Anyagköltség	200	200
4.	Raktárra vétel tervezett önköltségen 5 000 db×1 EFt/db	251. Késztermékek terv önköltségen	581. STKÁV	5 000	5 000
5.1	Árbevétel 7 100 db×1,6 EFt/db	311. Vevők	911. Árbevétel	11 360	11 360
5.2	Készletcsökkenés tervezett önköltségen 7 100 db×1 EFt/db	581. STKÁV	251. Késztermékek terv önköltségen	7 100	7 100
6.1	Térítés nélkül átadott késztermék kivezetése állományváltozásként tervezett önköltségen: 120 db×1 EFt/db	581. STKÁV	251. Késztermékek terv önköltségen	120	120
6.2	Térítés nélkül átadott késztermék elszámolása ráfordításként tervezett önköltségen	868. Egyéb ráfordítások	582. SEEAÉ	120	120

Időszak vége:					
<i>Tárgyidőszakban gyártott késztermékek tényleges előállítási költség számítása:</i>					
Nyitó befejezetlen termelés értéke		1 000 EFt			
+ Közvetlen költségek		5 120 EFt			
- Hulladék		- 200 EFt			
- Záró befejezetlen termelés értéke		- 564 EFt			
<b>Elkészült termékek tényleges előállítási költsége</b>		<b>5 356 EFt</b>			
Elkészült termékek tervezett előállítási költsége		5 000 EFt			
Időszaki KÉK = + 356 EFt					
7.1	Időszaki KÉK állományba vétele	258. Késztermékek KÉK	581. STKÁV	356	356
7.2	Záró befejezetlen termelés átvezetése	231. Befejezetlen termelés	581. STKÁV	564	564
KÉK %=(258 egyenlege/251 egyenlege)×100 % = (456 T/7 600) × 100 % = + 6 %					
Megjegyzés: A 251. Késztermékek elszámolóáron számla egyenlegének meghatározásakor az időszaki készletcsökkenések értékét elszámolóáron <b>nem kell</b> figyelembe venni!					
8.1	Értékesítésre jutó KÉK 7 100 EFt×6 %	581. STKÁV	258. Késztermékek KÉK	426	426
8.2.1	Térítés nélküli átadásra jutó KÉK elszámolása állományváltozásként 120 EFt×6 %	581. STKÁV	258. Késztermékek KÉK	7,2	7,2
8.2.2	Ráfordítás helyesbítése	868. Egyéb ráfordítások	582. SEEAÉ	7,2	7,2
9.1.1	Hiányzó késztermék elszámolása állományváltozásként tervezett önköltségen: 20 db×1 EFt/db	581. STKÁV	251. Késztermékek terv önköltségen	20	20
9.1.2	Hiány elszámolása ráfordításként tervezett önköltségen	869. Egyéb ráfordítások	582. SEEAÉ	20	20
9.2.1	Állományváltozásra jutó KÉK 20 EFt×6 %	581. STKÁV	258. Késztermékek KÉK	1,2	1,2
9.2.2	Ráfordításra jutó KÉK	869. Egyéb ráfordítások	582. SEEAÉ	1,2	1,2
<b>Értékelés:</b>					
Záró készlet könyv szerinti értéke = 360 db × 1 EFt/db × 106 % = 381 600 Ft					
Záró készlet piaci értéke = 360 db×990 Ft/db = 356 400 Ft					
Értékvesztés = 381 600 Ft – 356 400 Ft = 25 200 Ft					
10.1	Értékvesztés elszámolása állományváltozásként	581. STKÁV	259. Késztermékek ÉV-e	25,2	25,2
10.2	Értékvesztés elszámolása ráfordításként	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	582. SEEAÉ	25,2	25,2

## 2. feladatrész megoldása

Abban az esetben, ha az eredménykimutatás forgalmi eljárással készül az értékesítés közvetlen költségeit (a feladatban az értékesítés elszámolt közvetlen önköltségét, mivel vásárolt készlet értékesítése nem történt) és az értékesítés közvetett költségeit a 8. számlaosztály megfelelő számláira könyvelni kell. Ebből következően a következő gazdasági események elszámolása változik, illetve elszámolása szükséges:

- az értékesített késztermékek elszámolóáron számított értékét az időszak közben a 811. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége számlán is könyvelni kell,

- az értékesítésre jutó KÉK-et az időszak végén a 811. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége számlán is el kell könyvelni,
- az értékesítés közvetett költségeit (fel nem osztott költségeket) az időszak végén át kell vezetni a 85. Értékesítés közvetett költségei számlacsoport számláira.

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
5.1	Árbevétel	311. Vevők	911. Árbevétel	11 360	11 360
5.2.1	Készletcsökkenés elszámolása állományváltozásként tervezett önköltségen: 7 100 db×1 EFt/db	581. STKÁV	251. Késztermékek terv önköltségen	7 100	7 100
5.2.2	Értékesített késztermék tervezett önköltségének elszámolása a 8. számlaosztályban „IS”	811. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	59. Költségnem átvezetési-, ellen szála	7 100	7 100
8.1.1	Értékesítésre jutó KÉK elszámolása állományváltozásként: 7 100 EFt×6 %	581. STKÁV	258. Késztermékek KÉK	426	426
8.1.2	Értékesítésre jutó KÉK elszámolása a 8. számlosztályban „IS”	811. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	59. Költségnem átvezetési-, ellen szála	426	426
11.	Fel nem osztott költségek átvezetése a 85. Értékesítés közvetett költségei számlacsoportba	85. Értékesítés közvetett költségei	59. Költségnem átvezetési-, ellen szála	2 000	2 000

### 3. feladatrész megoldása

*Eredménykimutatás összköltség eljárással (adatok EFt-ban)*

Árbevétel	11 360
Saját termelésű készletek állományváltozása	- 2 779,6
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	173,6
Anyagjellegű ráfordítások	1 320
Személyi jellegű ráfordítások	3 700
Értékcsökkenési leírás	1 900
Egyéb ráfordítások	173,6
<b>A/ Üzemi üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>1 660,4</b>
<b>B/ Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>0</b>
<b>C/ Adózás előtti eredmény</b>	<b>1 660,4</b>

### 4. feladatrész megoldása

*Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással (adatok EFt-ban)*

Árbevétel	11 360
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	7 526
<i>Értékesítés bruttó eredménye</i>	<i>3 834</i>
Értékesítés közvetett költségei	2 000
Egyéb ráfordítások	173,6
<b>A/ Üzemi üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>1 660,4</b>
<b>B/ Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>0</b>
<b>C/ Adózás előtti eredmény</b>	<b>1 660,4</b>

### 3. feladat megoldása

#### 1. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
1.	Nyitó befejezetlen visszavezetése	581. STKÁV	231. Befejezetlen termelés	1 200	1 200
2.	Tárgyidőszaki költségek elszámolása	51-53. Anyagjell. ráford.-k	2-4. Forgó eszközök, forrás szlák	9 200	9 200
		54-56. Személyi jell. ráfordítások	3-4. Követelések, forrás szlák	6 000	6 000
		571. „A” termék ÉCS	119-149. Immat. javak/Tárgyi eszközök ÉCS-e	1 600	1 600
3.1	Készletre vétel elszámolóáron	251. Késztermékek terv önköltségen	581. STKÁV	13 500	13 500
4.1	Készletcsökkenés elszámolóáron (értékesítés)	581. STKÁV	251. Késztermékek terv önköltségen	10 800	10 800
4.2	Árbevétel	311. Vevők	911. Árbevétel	18 000	18 000
5.1	Időszaki KÉK állományba vétele	258. Késztermékek KÉK	581. STKÁV	405	405
5.2	Záró befejezetlen átvezetése	231. Befejezetlen termelés	581. STKÁV	795	795
<p>KÉK % = <math>(T\ 513/17\ 100) \times 100\ \% = + 3\ \%</math>  Megjegyzés: A 251. Késztermékek elszámolóáron számla egyenlegének meghatározásakor az időszaki készletcsökkenések értékét elszámolóáron <b>nem kell</b> figyelembe venni!</p>					
6.	Készletcsökkenésre jutó KÉK	581. STKÁV	258. Késztermékek KÉK	324	324
7.1.1	Hiány elszámolóáron ÁV-ként	581. STKÁV	251. Késztermékek terv önköltségen	1 200	1 200
7.1.2	Hiány elszámolóáron ráfordításként	869. Egyéb ráfordítások	582. SEEAÉ	1 200	1 200
7.2.1	ÁV-ra jutó KÉK	581. STKÁV	258. Késztermékek KÉK	36	36
7.2.2	Ráfordításra jutó KÉK	869. Egyéb ráfordítások	582. SEEAÉ	36	36
8.	Beruházással kapcsolatos közvetlen költségek aktiválása	161.. Beruházások	582. SEEAÉ	1 600	1 600

#### 2. feladatrész megoldása

Saját termelésű készletek állományváltozása: + 1 140 EFt

Saját előállítású eszközök aktivált értéke (EFt): 2 836 EFt

#### 3. feladatrész megoldása

Adózás előtti eredmény 3 940 EFt

## 4. feladat megoldása

### 1. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
0.1	Nyitás	231. Befejezetlen termelés	491. Nyitómérleg számla	1 000	1 000
0.2	Nyitás	251. Késztermékek terv önköltségen	491. Nyitómérleg számla	1 200	1 200
0.3	Nyitás	491. Nyitómérleg számla	258. Késztermékek KÉK	180	180
1.	Nyitó befejezetlen visszavezetése	71. „A” termék	231. Befejezetlen termelés	1 000	1 000
2.1	Költségek elszámolása elsődlegesen	71. „A” termék	1-4. Eszköz-forrás szlák	12 010	12 010
		73. Beruházások	1-4. Eszköz-forrás szlák	7 700	7 700
		61. Javító üzem	1-4. Eszköz-forrás szlák	14 700	14 700
		62. Energiaszolgáltató	1-4. Eszköz-forrás szlák	16 000	16 000
		63. Gépköltségek	1-4. Eszköz-forrás szlák	18 860	18 860
		66. Központi irányítás	1-4. Eszköz-forrás szlák	8 100	8 100
2.2	Költségek elszámolás másodlagosan	51-53. Anyagjell. ráford.-k	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	14 000	14 000
		54-56. Személyi jell. ráfordítások	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	49 570	49 570
		571. „A” termék. ÉCS	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	13 800	13 800
3.	Költségek felosztása	62. Energiaszolgáltató	61. Javító üzem (69)	4 410	4 410
		63. Gépköltségek	61. Javító üzem (69)	2 940	2 940
		71. „A” termék	63. Gépköltségek (69)	8 200	8 200
		73. Beruházások	63. Gépköltségek (69)	9 240	9 240
4.	Készletre vétel tervezett önköltségen 1 650 db×12 EFt/db	251. Késztermékek terv önköltségen	791. „T” <sup>1</sup>	19 800	19 800
5.1	Árbevétel 1 200 db×20 EFt/db	311. Vevők/381. Pénztár. Pénztár	911. Árbevétel	24 000	24 000
5.2	Készletcsökkenés tervezett önköltségen 1 200 db×12 EFt/db	811. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	251. Késztermékek terv önköltségen	14 400	14 400

<sup>1</sup> A 791. „T” számla egy technikai számla.

6.1.1	Apportba adott késztermék készletcsökkenésének elszámolása tervezett önköltségen 200 db×12 EFt/db	3. „T”	251. Késztermékek terv önköltségen	2 400	2 400
6.1.2	Elszámolás saját előállítású eszközök aktivált értékeként (SEEAÉ-ként) a 7. számlaosztályban	799	7. SEEAÉ	2 400	2 400
<b>Megjegyzés:</b> A 6/1.1 és 6/1.2 elszámolások helyett más jó megoldás is lehetséges! Az apportba adott készlet könyv szerinti értékét (és az egyéb más speciális készletcsökkenésekkel (hiány, értékvesztés, térítés nélküli átadás, stb.) kapcsolatos gazdasági események miatti készletcsökkenés értékét) elég lenne csak a ráfordítások közé elszámolni (6/1.2 lépés kihagyható!), de a saját előállítású eszközök aktivált értékét a kiegészítő melléklet „kedvéért” valamilyen forrásból meg kell határozni (pl.: főkönyvi elszámolásból, mint „itt” a 7. SEEAÉ számla egyenlegeként vagy az analitikából).					
6.2	Létesítő okirat szerinti érték 200 db×15 EFt/db	366. Rész.-kel, ÉP-kal kapcs. köv.-ek	3. „T”	3 000	3 000
Időszak vége:					
<i>Tárgyidőszakban gyártott késztermékek tényleges előállítási költség számítása:</i>					
Nyitó befejezetlen termelés értéke				1 000 EFt	
+ „egyből” közvetlen költsége				12 010 EFt	
+ felosztott költségek				8 200 EFt	
- Záró befejezetlen termelés értéke				- 600 EFt	
<b>Elkészült termékek tényleges előállítási költsége</b>				<b>20 610 EFt</b>	
Elkészült termékek tervezett előállítási költsége				19 800 EFt	
Időszaki KÉK = + 810 EFt					
7.1.1	Tényleges előállítási költség átvezetése	791. „T”	71. „A” termék	20 610	20 610
7.1.2	Időszaki KÉK állományba vétele	258. Késztermékek KÉK	791. „T”	810	810
7.2	Záró befejezetlen átvezetése	231. Befejezetlen termelés	71. „A” termék	600	600
KÉK % = (258 egyenlege/251 egyenlege)×100 % = (630 T/21 000)×100 % = + 3 %					
Megjegyzés: A 251. Késztermékek elszámolóáron számla egyenlegének meghatározásakor az időszaki készletcsökkenések értékét elszámolóáron <b>nem kell</b> figyelembe venni!					
8.1	Értékesítésre jutó KÉK 14 400 EFt×3 %	811. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	258. Késztermékek KÉK	432	432
8.2.1	Apport átadásra jutó KÉK elszámolása: 2 400 EFt×3 %	3. „T”	258. Késztermékek KÉK	72	72
8.2.2	Apport átadásra jutó KÉK elszámolása SEEAÉ-ként a 7. számlaosztályban	799	7. SEEAÉ	72	72
8.3	„különbözet” elszámolása (létesítő okiratban meghatározott érték és a könyv szerinti érték különözete)	3. „T”	968. Egyéb bevételek	528	528
9.	Beruházással kapcsolatos közvetlen költségek aktiválása: 7 700 EFt + 9 240 EFt	161. Beruházások	7. SEEAÉ	16 940	16 940
10.	Fel nem osztott költségek átvezetése az eredmény terhére	85. Értékesítés közvetett költségei	61. Javító üzem (69)	7 350	7 350
		85. Értékesítés közvetett költségei	62. Energiaszolgáltató (69)	20 410	20 410
		85. Értékesítés közvetett költségei	63. Gépköltségek (69)	4 360	4 360
		85. Értékesítés közvetett költségei	66. Központi irányítás (69)	8 100	8 100

11.	Eredményszámlák átvezetése a 493. adózott eredmény elszámolási számlára	911. Árbevétel	493. Adózott eredmény elszámolási szla	24 000	24 000
		968. Egyéb bevételek	493. Adózott eredmény elszámolási szla	528	528
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	811. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	14 832	14 832
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	85. Értékesítés közvetett költségei	40 220	40 220

## 2. feladatrész megoldása

*Eredménykimutatás forgalmi költség eljárással (adatok EFt-ban)*

Árbevétel	24 000
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	14 832
<i>Értékesítés bruttó eredménye</i>	<i>9 168</i>
Értékesítés közvetett költségei	40 220
Egyéb bevételek	528
<b>A/ Üzemi üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>- 30 524</b>
<b>B/ Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>0</b>
<b>C/ Adózás előtti eredmény</b>	<b>- 30 524</b>

## 3. feladatrész megoldása

*Saját termelésű készletek állományváltozása:* + 2 906 EFt

Nyitó saját termelésű készlet = 1 000 EFt + 1 020 EFt = 2 020 EFt

Záró saját termelésű készlet = 600 EFt + 350 db × 12 EFt/db × 103 % = 4 926 EFt

Záró – Nyitó = 4 926 EFt – 2 020 EFt = 2 906 EFt

## 4. feladatrész megoldása

*Saját előállítású eszközök aktivált értéke:* 19 412 EFt  
(16 940 EFt + 2 472 EFt)



## 5. feladat megoldása

### 1. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
1.1.1	Nyitó befejezetlen (termékgyártás) visszavezetése állományváltozásként	581. STKÁV	231. Befjezetlen termelés	1 400	1 400
1.1.2	Elszámolás költségviselőre	71. „A” termék	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	1 400	1 400
1.2.1	Nyitó befejezetlen (szolgáltatás) visszavezetése	581. STKÁV	232. Befjezetlen termelés	200	200
1.2.2	Elszámolás költségviselőre	75. Szolgáltatás	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	200	200
2.1	Költségek elszámolása elsődlegesen	51-53. Anyagjell. ráford.-k	2-4 Forgóeszközök, forrás szlák	10 300	10 300
		54-56. Személyi jell. ráfordítások	46-47. Egyéb RL kötelezettségek	24 300	24 300
		571. ÉCS	119-149. Imm.javak, tárgyi eszközök ÉCS-e	6 700	6 700
2.2	Költségek elszámolása másodlagosan	71. „A” termék	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	15 800	15 800
		75. Szolgáltatás	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	1 800	1 800
		62. Üzemi költségek	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	14 700	14 700
		66. Központi irányítás	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	9 000	9 000
3.	Költségek felosztása	71. „A” termék	62. Üzemi költségek (69)	4 410	4 410
		75. Szolgáltatás	62. Üzemi költségek (69)	1 470	1 470
<p><i>Tárgyidőszakban gyártott késztermékek tényleges előállítási költség számítása:</i></p> <p>Nyitó befejezetlen termelés értéke 1 400 EFt</p> <p>+ „egyből” közvetlen költsége 15 800 EFt</p> <p>+ felosztott költségek 4 410 EFt</p> <p>- Záró befejezetlen termelés értéke - 1 810 EFt</p> <p><b>Elkészült termékek tényleges előállítási költsége 19 800 EFt</b></p> <p><b>Önköltség = 19 800 EFt/3 300 db = 6 EFt/db</b></p>					
4.1.1	Készletre vétel elszámolása állományváltozásként tényleges előállítási költségen	251. Késztermékek	581. STKÁV	19 800	19 800
(4.1.2)	Átvezetés költségviselőn	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	71. „A” termék	19 800	19 800)
4.2.1	Záró befejezetlen (termékgyártás) átvezetése állományváltozásként	231. Befjezetlen termelés	581. STKÁV	1 810	1 810
(4.2.2)	Átvezetés költségviselőn	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	71. „A” termék	1 810	1 810)

5.1	Árbevétel: 3 000 db×10 EFt/db	311. Vevők	911. Árbevétel	30 000	30 000
5.2	Készletcsökkenés 200 db×5,5 EFt/db + 2 800 db×6 EFt/db	581. STKÁV	251. Késztermékek	17 900	17 900
6.1	Szolgáltatás árbevétele	311. Vevők/381. Pénztár	921. Árbevétel	6 000	6 000
6.2.1	Záró befejezetlen (szolgáltatás) visszavezetése	232. Befejezetlen termelés	581. STKÁV	310	310
(6.2.2	Átvezetés költségviselőn	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	75. Szolgáltatás	310	310)
7.1	Selejtezés elszámolása állományváltozásként: 200 db×6 EFt/db	581. STKÁV	251. Késztermékek	1 200	1 200
7.2	Selejtezés elszámolása ráfordításként	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	582. SEEAÉ	1 200	1 200
8.1	5. Költségnem számlák átvezetése a 8-as számlaosztályba	81. Anyagjell. ráford.-k	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	10 300	10 300
		82. Személyi jell. ráford.-k	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	24 300	24 300
		83. ÉCS	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	6 700	6 700
		59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	51-53. Anyagjell. ráford.-k	10 300	10 300
		59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	54-56. Személyi jell. ráfordítások	24 300	24 300
		59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	57. ÉCS	6 700	6 700
8.2	Eredmény számlák átvezetése a 493. adózott eredmény elszámolási számlára	493. Adózott eredmény elszámolási szla	911. Árbevétel	30 000	30 000
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	921. Árbevétel	6 000	6 000
		581. STKÁV	493. Adózott eredmény elszámolási szla	1 220	1 220
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	582. SEEAÉ	1 200	1 200
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	81. Anyagjell. ráford.-k	10 300	10 300
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	82. Személyi jell. ráford.-k	24 300	24 300
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	83. ÉCS	6 700	6 700
		493. Adózott eredmény elszámolási szla	866. Egyéb ráfordítások (ÉV)	1 200	1 200

## 2. feladatrész megoldása

*Eredménykimutatás összköltség eljárással (adatok EFt-ban)*

Árbevétel	36 000
Saját termelésű készletek állományváltozása	1 220
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 200
Anyagjellegű ráfordítások	10 300
Személyi jellegű ráfordítások	24 300
Értékcsökkenési leírás	6 700
Egyéb ráfordítások	1 200
<b>A/ Üzemi üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>- 4 080</b>
<b>B/ Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>0</b>
<b>C/ Adózás előtti eredmény</b>	<b>- 4 080</b>

## 3. feladatrész megoldása

Értékesített szolgáltatás előállítási költségének meghatározása:

Nyitó befejezetlen termelés	200
+ tárgyidőszaki közvetlen költségek	1 800
+ felosztott költségek	1 470
- Záró befejezetlen termelés	- 310
Értékesített szolgáltatás előállítási költsége	3 160

(Szolgáltatás értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége)

Késztermék értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:	17 900 EFt
Szolgáltatás értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:	3 160 EFt
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége:	21 060 EFt
Értékesítés közvetett költségei:	17 820 EFt
(14 700 EFt + 9 000 EFt – 4 410 EFt – 1 470 EFt)	
Költségnemek:	41 300 EFt
(10 300 EFt + 24 300 EFt + 6 700 EFt)	
Saját termelésű készletek állományváltozása:	1 220 EFt
Saját előállítású eszközök aktivált értéke:	1 200 EFt

EGYEZTETÉS:

**Költségnemek – Aktivált saját teljesítmények értéke = Értékesítés összes költsége**

$$41\,300 \text{ EFt} - (1\,220 \text{ EFt} + 1\,200 \text{ EFt}) = 21\,060 \text{ EFt} + 17\,820 \text{ EFt}$$
$$38\,880 \text{ EFt} = 38\,880 \text{ EFt}$$

#### 4. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
6.1	Szolgáltatás árbevétele	311. Vevők/381. Pénztár	921. Árbevétel	6 000	6 000
6.2	Értékesített szolgáltatás bekerülési értéke	821. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	75. Szolgáltatás (79.)	3 160	3 160
6.3	Záró befejezetlen (szolgáltatás) visszavezetése	232. Befjezetlen termelés	75. Szolgáltatás (79.)	310	310

#### 6. feladat megoldása

##### 1. feladatrész megoldása

Ssz.	Gazdasági esemény megnevezése	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
		Számla		Összeg	
0.1	Nyitás	231. Befjezetlen termelés	491. Nyitómérleg számla	1 780	1 780
0.2	Nyitás	251. Késztermékek	491. Nyitómérleg számla	6 000	6 000
0.3	Nyitás	258. Késztermékek KÉK	491. Nyitómérleg számla	120	120
1.	Nyitó befejezetlen visszavezetése	71. „A” termék	231. Befjezetlen termelés	1 780	1 780
2.1	Költségek elszámolása elsődlegesen	71. „A” termék	1-4. Eszközforrás szlák	36 030	36 030
		73. Beruházások	1-4. Eszközforrás szlák	8 000	8 000
		61. Javító üzem	1-4. Eszközforrás szlák	44 100	44 100
		62. Energiaszolgáltató	1-4. Eszközforrás szlák	48 000	48 000
		63. Gépköltségek	1-4. Eszközforrás szlák	56 580	56 580
		66. Központi irányítás	1-4. Eszközforrás szlák	24 300	24 300
2.2		Költségek elszámolás másodlagosan	51-53. Anyagjell. ráford.-k	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	40 400
	54-56. Személyi jell. ráfordítások		59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	135 210	135 210
	571. „A” termék. ÉCS		59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	41 400	41 400
3.1	Hulladékmegtérülés elsődlegesen		227. Egyéb anyagok	71. „A” termék	810
3.2	Hulladékmegtérülés másodlagosan	59. Költségnem átvezetési-, ellen szla	51-53. Anyagjell. ráford.-k	810	810

4.	Költségek felosztása	62. Energiaszolgáltató	61. Javító üzem (69)	13 230	13 230
		63. Gépköltségek	61. Javító üzem (69)	8 820	8 820
		71. „A” termék	63. Gépköltségek (69)	10 000	10 000
5.	Készletre vétel tervezett önköltségen 3 000 db×15 EFt/db	251. Késztermékek terv önköltségen	791. „T”	45 000	45 000
6.1	Árbevétel 2 500 db×31 EFt/db	311. Vevők	911. Árbevétel	77 500	77 500
6.2	Készletcsökkenés tervezett önköltségen 2 500 db×15 EFt/db	811. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	251. Késztermékek terv önköltségen	37 500	37 500
<p>Időszak vége:  <u>Tárgyidőszakban gyártott késztermékek tényleges előállítási költség számítása:</u>  Nyitó befejezetlen termelés értéke 1 780 EFt  + „egyből” közvetlen költsége 36 030 EFt  + felosztott költségek 10 000 EFt  - hulladékmegtérülés - 810 EFt  - Záró befejezetlen termelés értéke - 6 000 EFt  <b>Elkészült termékek tényleges előállítási költsége 41 000 EFt</b>  Elkészült termékek tervezett előállítási költsége 45 000 EFt  Időszaki KÉK = - 4 000 EFt</p>					
7.1.1	Tényleges előállítási költség átvezetése	791. „T”	71. „A” termék	41 000	41 000
7.1.2	Időszaki KÉK állományba vétele	791. „T”	258. Késztermékek KÉK	4 000	4 000
7.2	Záró befejezetlen átvezetése	231. Befejezetlen termelés	71. „A” termék	6 000	6 000
<p>KÉK %=(258 egyenlege/251 egyenlege)×100 %=(3 880 K/51 000)×100 % = - 7,61 %  Megjegyzés: A 251. Késztermékek elszámolóáron számla egyenlegének meghatározásakor az időszaki készletcsökkenések értékét elszámolóáron <b>nem kell</b> figyelembe venni!</p>					
8.	Értékesítésre jutó KÉK 37 500 EFt×7,61 %	258. Késztermékek KÉK	811.Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	2 854	2 854
9.1.1	Hiány elszámolása ráfordításként tervezett önköltségen 80 db×15 EFt/db	869. Egyéb ráfordítások	251. Késztermékek	1 200	1 200
9.1.2	Hiány elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként tervezett önköltségen a 7. számlaosztályba	799	7. SEEAÉ	1 200	1 200
<p><b>Megjegyzés:</b> A 9/1.1 és 9/1.2 elszámolások helyett más jó megoldás is lehetséges! A hiányzó készlet könyv szerinti értékét (és az egyéb más speciális készletcsökkenésekkel (apport átadás, értékvesztés, térítés nélküli átadás, stb.) kapcsolatos gazdasági események miatti készletcsökkenés értékét) elég lenne csak a ráfordítások közé elszámolni (6/1.2 lépés kihagyható!), de a saját előállítású eszközök aktivált értékét a kiegészítő melléklet „kedvéért” valamilyen forrásból meg kell határozni (pl.: analitikából, stb.).</p>					
9.2.1	Ráfordításra jutó KÉK 1 200 EFt×7,61 %	258. Késztermékek KÉK	869. Egyéb ráfordítások	91	91
9.2.2	Saját előállítású eszközök aktivált értékére jutó KÉK	7. SEEAÉ	799	91	91
10.	Beruházással kapcsolatos közvetlen költségek aktiválása	161. Beruházások	7. SEEAÉ	8 000	8 000
11.	Fel nem osztott költségek átvezetése az eredmény terhére	85. Értékesítés közvetett költségei	61. Javító üzem (69)	22 050	22 050
		85. Értékesítés közvetett költségei	62. Energiaszolgáltató (69)	61 230	61 230
		85. Értékesítés közvetett költségei	63. Gépköltségek (69)	55 400	55 400
		85. Értékesítés közvetett költségei	66. Központi irányítás (69)	24 300	24 300

## 2. feladatrész megoldása

Saját termelésű készletek állományváltozása: + 9 464 EFt  
Nyitó saját termelésű készlet: 1 780 EFt + 6 120 EFt = 7 900 EFt  
Záró saját termelésű készlet: 6 000 EFt + 820 db×15 EFt/db×92,39 % = 17 364 EFt  
Záró – Nyitó: 17 364 EFt – 7 900 EFt = 9 464 EFt

## 3. feladatrész megoldása

Saját előállítású eszközök aktivált értéke: 9 109 EFt  
(8 000 EFt + 1 109 EFt)