



SZÉCHENYI ISTVÁN EGYETEM
KAUTZ GYULA GAZDASÁGTUDOMÁNYI KAR

Költségek a számvitelben

Felhasznált irodalom, források:

2000. évi C. törvény a számvitelről (<https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=A0000100.TV>)

Dr. Sztanó Imre-Veress Attila (2013): Vezetői számvitel (www.tankonyvtar.hu)

Nemzeti Adó- és Vámhivatal:

https://www.nav.gov.hu/nav/szolgalatasok/adokulcsok_jarulekmertekek



A költség

- A költségek a tevékenységekhez kapcsolódnak, vagyis kifejezik azt, hogy a termék, szolgáltatás mennyibe kerül, illetve egy szervezeti egység működtetése milyen eszközfelhasználással jár együtt.



A költség

- A költségek költségnevek szerinti csoportosítását a költségek fajta, megjelenési forma szerinti osztályozásának tekinthetjük.
- A költségek megjelenési formájuk, tárgyi jellegük szerint különböző költségfajtákba, költségnevekbe sorolhatók.
- A költségnevek egyértelműen fejezi ki, hogy a költség keletkezését milyen erőforrás (anyag, munkaerő, tárgyi eszköz, immateriális jószág, külső szolgáltatás) felhasználása idézte elő.
- A költségnevek a következők:
 - anyagköltség
 - igénybe vett szolgáltatások költségei
 - egyéb szolgáltatások költségei
 - bérköltség
 - személyi jellegű egyéb költségek
 - bérjárulékok
 - értékcsökkenési leírás



SZÉCHENYI ISTVÁN EGYETEM

KAUTZ GYULA GAZDASÁGTUDOMÁNYI KAR

Anyagjellegű ráfordítások

- **78. § (1)** Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni:
 - a vásárolt és felhasznált anyagok értékét
 - az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét
 - az egyéb szolgáltatások értékét
 - az eladott áruk beszerzési értékét
 - az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét



Anyagköltség 78.§(2)

- az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt) értéke,
 - a termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell
-



SZÉCHENYI ISTVÁN EGYETEM

KAUTZ GYULA GAZDASÁGTUDOMÁNYI KAR

Igénybe vett szolgáltatások 78.§(3)

- az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értéke
- ha van: a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglalja



Egyéb szolgáltatások 78.§(4)

- az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illeték
 - jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj
 - egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj
 - bankköltség (a fizetett, fizetendő kamat kivételével)
 - a negatív hozamként felszámított összeg (negatív kamat),
 - biztosítási díj
 - a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adó, járulék, termékdíj a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott összegben
-



Eladott áruk beszerzési értéke 78.§(5)

- az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értéke
 - az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével
-



Eladott áruk beszerzési értéke 78.§(6)

- a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értéke az értékesítéskor



SZÉCHENYI ISTVÁN EGYETEM

KAUTZ GYULA GAZDASÁGTUDOMÁNYI KAR

Személyi jellegű ráfordítások 79.§(1)

- az alkalmazottaknak munkabéreként, a szervezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg
 - a személyi jellegű egyéb kifizetések
 - a bérjárulékok
-



Béreköltség 79.§(2)

- Béreköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés,
 - amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető,
 - az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság,
 - ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is.
-



Béreköltség 79.§(2)

- az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg
- ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is



Személyi jellegű egyéb kifizetések 79.§(3)

- a természetes személyek részére nem bérként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek
 - beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját
 - továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is
-



SZÉCHENYI ISTVÁN EGYETEM

KAUTZ GYULA GAZDASÁGTUDOMÁNYI KAR

Bérfjárulékok 79.§(4)

- a szociális hozzájárulási adó
- a szakképzési hozzájárulás
- továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől



A szociális hozzájárulási adó mértéke

2012. január 1- 2016. december 31.	27%
2017. január 1 - 2017. december 31.	22%
2018. január 1-jétől	19,5%

Forrás: https://www.nav.gov.hu/nav/szolgalatasok/adokulcsok_jarulekmertekek



Értékcsökkenési leírás 80.§(1)

- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a törvény meghatározott §-ai szerint tervezett és módosított értékcsökkenés összeget
- a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke - a vállalkozó döntésétől függően - a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható



Az eredménykimutatás 70.§(1)

- Az eredménykimutatás a vállalkozó adózott eredményének a levezetését tartalmazza,
 - az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket,
 - az adózott eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.
-



Az eredménykimutatás 70.§(2)

- Az üzleti év adózott eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye (a továbbiakban együtt: adózás előtti eredmény) adófizetési kötelezettség levonásával csökkentett összegében kell meghatározni.
-



Összköltség eljárás

- 71. § (1) Az üzemi, üzleti tevékenység eredménye megállapítható:
 - üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételeinek, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként
-



Forgalmi költség eljárás

- 71. § (1) Az üzemi, üzleti tevékenység eredménye megállapítható:
 - az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és az értékesítés közvetlen költségei, az értékesítés közvetett költségei különbözetének, valamint az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások különbözetének összevont értékeként
-



SZÉCHENYI ISTVÁN EGYETEM

KAUTZ GYULA GAZDASÁGTUDOMÁNYI KAR

Számlaosztály kapcsolatok

- Az eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák. (160.§ (3))



5. számlaosztály

- Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza.
- Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek:
 - anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei
 - bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések bérjárulékok
 - értékcsökkenési leírás



SZÉCHENYI ISTVÁN EGYETEM

KAUTZ GYULA GAZDASÁGTUDOMÁNYI KAR

Az eredménykimutatás szerkezetének összehasonlítása

Összköltség eljárás	Forgalmi költség eljárás
I. Értékesítés nettó árbevétele	I. Értékesítés nettó árbevétele
I. Aktivált saját teljesítmények értéke	II. Értékesítés közvetlen költségei
II. Egyéb bevételek	I. ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE
II. Anyagjellegű ráfordítások	IV. Értékesítés közvetlen költségei
IV. Személyi jellegű ráfordítások	V. Egyéb bevételek
V. Értékcsökkenési leírás	VI. Egyéb ráfordítások
VI. Egyéb ráfordítások	
A) ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	
Pénzügyi műveletek bevételei	
Pénzügyi műveletek ráfordításai	
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	
2015-ig	2016. január 1-től
C) SZOKÁSOS VÁLLAKOZÁSI EREDMÉNY	C) ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
Rendkívüli bevételek	-
Rendkívüli ráfordítások	-
D) RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (XI-XII)	-
E) ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-
Adófizetési kötelezettség	Adófizetési kötelezettség
F) ADÓZOTT EREDMÉNY	D) ADÓZOTT EREDMÉNY
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	-
Jóváhagyott osztalék, részesedés	-
G) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-

Forrás: Saját szerkesztés