

A gazdálkodás vizsgálatakor meg kell ismernünk a bevételeket és a bevételek elérése érdekében felhasznált erőforrások (költségek) értékét, ezek összevetéséből pedig meg kell tudnunk állapítani az eredményt.

A ráfordítások vagy költségek, bármelyik kifejezést használhatjuk!

Az eredmény a bevételek és a bevételek elérése érdekében felmerült ráfordítások (költségek) közötti különbség. $EREDMÉNY = BEVÉTELEK - RÁFORDÍTÁSOK (KÖLTSÉGEK)$

- a) Ha az eredmény pozitív, akkor nyereségről vagy profitról beszélünk. Ilyenkor a bevételek nagyobbak a ráfordításoknál.
- b) Ha az eredmény negatív, akkor veszteségről beszélünk. Ilyenkor a bevételek kisebbek a ráfordításoknál.
- c) Ha az eredmény 0, akkor **fedezeti pontról beszélünk**, mert a tevékenység bevételeinek összege megegyezik a ráfordításokéval, így a **bevételek pontosan fedezik a költségeket**.

Például

- a) Ha a „Jó étvágyat” étterem 2019-ében **20 000 000 Ft bevételt** ért el, ennek érdekében a **ráfordításai 17 000 000 Ft** volt, akkor **az eredménye $20\,000\,000 - 17\,000\,000 = 3\,000\,000$ Ft** lett. Mivel a bevételek összege nagyobb a ráfordításokénál (költségeknél) ezért az étterem tevékenysége nyereséges volt, tehát 3 000 000 Ft lett a nyeresége, nevezik ez profitnak is.
- b) 2018 évben a „Jó étvágyat” étterem **18 000 000 Ft bevételt** ért el, ennek érdekében a **ráfordításai 19 000 000 Ft**, akkor **az eredménye $18\,000\,000 - 19\,000\,000 = -1\,000\,000$ Ft** (negatív eredmény) volt. Mivel a bevételek összege kisebb a ráfordításokénál (költségeknél) ezért az étterem tevékenysége veszteséges, tehát -1 000 000 Ft lett az vesztesége, tehát a veszteséges.
- c) 2017 évben a „Jó étvágyat” étterem **22 000 000 Ft bevételt** ért el, ennek érdekében a **ráfordításainak összege 22 000 000 Ft** lett, akkor **az eredménye $22\,000\,000 - 22\,000\,000 = 0$ Ft**, se veszteség, se nyereség.

Az **eredménykimutatás** gyakorlatilag egy számviteli **okmány**, melynek formai és tartalmi elemeit a számviteli törvényhatározza meg. A szabályozást kiegészítik a gazdálkodó szervezetekre és az adózásra vonatkozó jogszabályok. **Az eredménykimutatás egy üzleti évre vonatkozóan tartalmazza a számviteli bevételeket, ráfordításokat és a kettő összevetéséből keletkező eredményt.** Az üzleti év Magyarországon január 1-jétől december 31-ig tart.

Az eredménykimutatásban kiszámolandó eredménykategóriák

Az Üzemi, üzleti eredmény

Az üzemi, üzleti eredmény a vállalat fő tevékenységéből származó bevételek és ráfordítások különbsége.

Pénzügyi műveletek eredménye

A vállalkozás pénzügyi befektetéseiből, pénzügyi műveleteiből keletkezik. Ilyen például a kapott vagy adott kamat, a részvényértékesítésből származó árfolyamnyereség vagy veszteség. A pénzügyi műveletek nem tartoznak a fő tevékenységhez, azonban a szokásos üzletmenethez igen. A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek kapcsán keletkezett bevételek és ráfordítások különbsége.

Adózás előtti eredmény

Az adózás előtti eredmény egy vállalkozás adott időszakban elért teljes eredményét mutatja, beleértve az üzemi eredményt, a pénzügyi műveletek eredményét, tehát az üzemi, üzleti eredmény és összeadásával jön létre.

Adózott eredmény

Az adózás előtti eredményből kivonjuk az adó-és számviteli szabályok szerint megállapított társasági adót, és megkapjuk az adózott eredményt. Az adóalap nem, vagy csak igen ritkán egyezik meg az adózás előtti eredménnyel. A legtöbb vállalkozásnál megjelennek adóalap-módosító tételek.

JÖVEDELMEZŐSÉGI KIMUTATÁS

A jövedelmezőségi kimutatás elsősorban gazdasági elemzések alapjául szolgál, segítségével nem az adózás előtti eredményt ismerjük meg, hanem a fő tevékenységhez kapcsolódó eredményt.

A kimutatást sok esetben nemcsak a vállalat egészére készítik el, hanem üzletekre lebontva is. A kimutatás felépítése hasonló a forgalmiköltség-eljárással készített eredménykimutatás üzleti eredmény megállapítására szolgáló részéhez. **Az üzleti eredményt azonban csak hozzávetőleg tudhatjuk meg belőle,** mert a jövedelmezőségi tábla nem tartalmaz minden tételt, ami az eredménykimutatásban megjelenik.

A kimutatásban a tárgyévben felmerült értékesítésből származó bevételeket és a bevétel érdekében eszközölt ráfordításokat állítjuk szembe egymással. Az eredmény mellett megismerhetjük a jövedelmezőség egyéb adatait is, mint például az árrés és a forgalmazási költségek értékét, arányát.

A jövedelmezőségi kimutatás felépítése

A jövedelmezőségi kimutatás az árbevétellel szemben az ELÁBÉ-t és a forgalmazási költségeket jeleníti meg, és így mutatja meg a tevékenységből származó eredményt.

A forgalmazási költségek nem tartalmazza az elábét. (Elábé = eladott árukbszerzési értéke)

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban	Adatok az árbevétel százalékában	
		A jövedelmezőségi kimutatáshoz kapcsolódó mutatók	A jövedelmezőségi kimutatáshoz kapcsolódó mutatók számítása
Árbevétel(nettó)	23 800		
- ELÁBÉ	-9 800	ELÁBÉ SZINT = (elábé: nettó árbevétel) X 100 % =....%	ELÁBÉ SZINT = (9800 e: 23800 e)X100%= 41,2% Az elábé az árbevétel 41,2%-a.
=Árréstömeg	=14 000	ÁRRÉSSZINT= (árrés: nettó árbevétel) X 100 % =....%	ÁRRÉSSZINT= (14000 e: 23800e)X100%= 58,8% Az árrés tömeg az árbevétel 58,8 %-a
-forgalmazási költségek (<i>nincs benne az elábé!!</i>)	- 8 200	KÖLTSÉGSZINT= (költség: nettó árbevétel) X 100 % =....%	KÖLTSÉGSZINT= (8200 e: 23800e)X100%= 34,4% A költségek az árbevétel 34,4%-a
=EREDMÉNY	= 5 800	EREDMÉNYSZINT= (eredmény: nettó árbevétel) X 100 % =....%	EREDMÉNYSZINT= (5800e:23800e)x100%= 24,4% A nyereség az árbevétel 24.4%-a