

**10.**

**EREDMÉNYKIMUTATÁS**



**Dr. Laáb Ágnes**  
egyetemi docens

**laab@gti.elte.hu**  
**2018.11.20.**

# MIRŐL LESZ SZÓ?

## 1. EREDMÉNYSZÁMÍTÁS KÉT MÓDJA

(EREDMÉNYKATEGÓRIÁK, AZ ÜZEMI EREDMÉNY SZÁMÍTÁSA  
ÖSSZKÖLTSÉG ÉS FORGALMI KÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL)

## 2. GYAKORLÁS

(ÁTJÁRÁS A KÉT MÓDSZER KÖZÖTT)



# 1.

## EREDMÉNYSZÁMÍTÁS

(EREDMÉNYKATEGÓRIÁK, AZ ÜZEMI EREDMÉNY SZÁMÍTÁSA  
ÖSSZKÖLTSÉG ÉS FORGALMI KÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL)

# MIÉRT KELL TÖRVÉNYI SZABÁLYOZÁS?

RÁFORDÍTÁSOK

HOZAMOK

Ha az időszak eredménye  $< 0$

☐ VESZTESÉG

- Állam: 😊
- Menedzserek: 💣
- Tulajdonosok: ???

IDŐSZAK EREDMÉNYE

Ha az időszak eredménye  $> 0$

☐ NYERESÉG

- Állam: 😊 😊
- Menedzserek: 😞 😊
- Tulajdonosok: 😊

ÉS MINDENKI ÚGY TARTJA A  
MARKÁT, HOGY NEKI TÖBB  
JUSSON, MINT A KOALÍCIÓ  
TÖBBI SZEREPLŐJÉNEK

# EREDMÉNYKATEGÓRIÁK

**± ÜZEMI (ÜZLETI)  
TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE** 1900

**± PÉNZÜGYI MŰVELETEK  
EREDMÉNYE** -300

**= ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY** 1600

+ adóalapnövelő tételek: 900  
- adóalapcsökkentő tételek: 700  
Korrigált adóalap: 1800

**- ADÓ\*** 162

**= ADÓZOTT EREDMÉNY** 1438

\* A társasági adó mértéke a pozitív adóalap 9 százaléka. Az így meghatározott összeg a számított társasági adó, amelyet – a feltételek fennállása esetén – az adózó adókedvezmény címén csökkenthet. Ha az adózó adókedvezményre nem jogosult, úgy a számított társasági adó lesz a fizetendő adója.

# KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS



# KÖLTSÉG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KAPCSOLATA

ÖSSZES KÖLTSÉG = RÁFORDÍTÁS ± AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNY

AST

STKÁV = SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK  
ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

SEEAE = (EGYÉB) SAJÁT  
ELŐÁLLÍTÁSŰ ESZKÖZÖK AKTIVÁLT ÉRTÉKE

±

+

ÖSSZES KÖLTSÉG ± AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNY =  
RÁFORDÍTÁS

ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL  
KÉSZÜLŐ EREDMÉNYKIMUTATÁS

FORGALMI KÖLTSÉG  
ELJÁRÁSSAL  
KÉSZÜLŐ  
EREDMÉNYKIMUTATÁS



**AZ ÖSSZKÖLTSÉGELJÁRÁSSAL KÉSZÜLT  
EREDMÉNYKIMUTATÁS AZ ÉV SORÁN  
FELMERÜLT TERMELÉSI KÖLTSÉG FELŐL,  
A FORGALMIKÖLTSÉG-ELJÁRÁSSAL KÉSZÜLT  
EREDMÉNYKIMUTATÁS AZ ÉV SORÁN  
ÉRTÉKESÍTETT  
TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK FELŐL  
KÖZELÍTI MEG AZ IDŐSZAK ÜZLETI  
EREDMÉNYÉT**



# PÉLDA

1. KÉSZTERMÉK NYITÓÁLLOMÁNYA 30 DB
2. TERMELES AZ ÉV FOLYAMÁN 90 DB
3. ÉRTÉKESÍTÉS AZ ÉV FOLYAMÁN 100 DB
4. KÉSZLETEK ZÁRÓÁLLOMÁNYA ÉV VÉGÉN  
(1+2-3) 20 DB
5. 1 DB TERMÉK ELADÁSI ÁRA 100 FT
6. 1 DB TERMÉK ÖNKÖLTSÉGE 50 FT
7. KÉSZLETVÁLTOZÁS (4-1) - 10 DB
8. ÉRTÉKESÍTÉS + KÉSZLETVÁLTOZÁS (3+8) 90 DB

- |  |        |
|--|--------|
| 1. Késztermék nyitóállománya                   | 30 db  |
| 2. Termelés az év folyamán                     | 90 db  |
| 3. Értékesítés az év folyamán                  | 100 db |
| 4. Készletek záróállománya év végén<br>(1+2-3) | 20 db  |
| 5. 1 db termék eladási ára                     | 100 Ft |
| 6. 1 db termék önköltsége                      | 50 Ft  |
| 7. Készletváltozás (4-1)                       | -10 db |
| 8. Értékesítés + készletváltozás (3+8)         | 90 db  |

**Értékesítés árbevétele:**

**Értékesítés önköltsége:**

**Üzemi eredmény:**

**10.000 Ft**

**5.000 Ft**

**5.000 Ft**

## FORGALMI KÖLTSÉG ELJÁRÁS

- |  |        |
|--|--------|
| 1. Késztermék nyitóállománya           | 30 db  |
| 2. Termelés az év folyamán             | 90 db  |
| 3. Értékesítés az év folyamán          | 100 db |
| 4. Készletek záróállománya év végén    |        |
| (1+2-3)                                | 20 db  |
| 5. 1 db termék eladási ára             | 100 Ft |
| 6. 1 db termék önköltsége              | 50 Ft  |
| 7. Készletváltozás (4-1)               | -10 db |
| 8. Értékesítés + készletváltozás (3+8) | 90 db  |

**Értékesítés:**

**Készletváltozás:**

**Brutto termelés:**

**A termelés költségei:**

**Üzemi eredmény:**

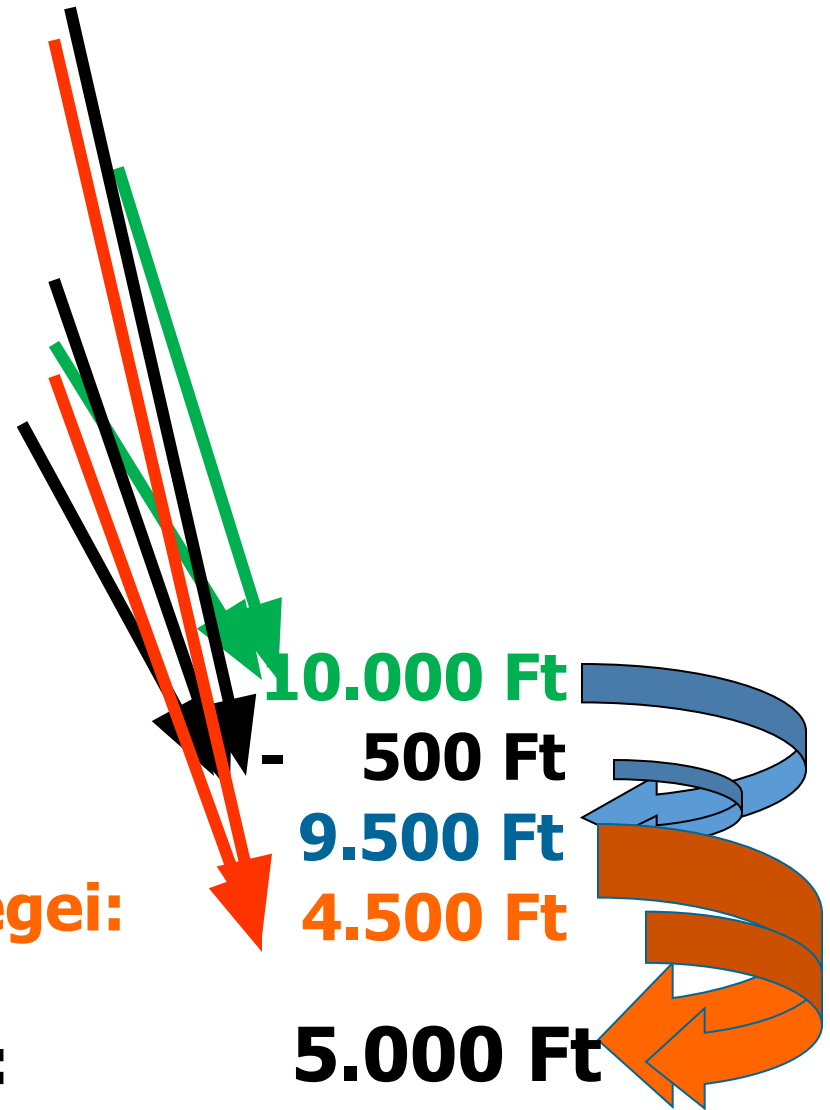
**10.000 Ft**

**- 500 Ft**

**9.500 Ft**

**4.500 Ft**

**5.000 Ft**



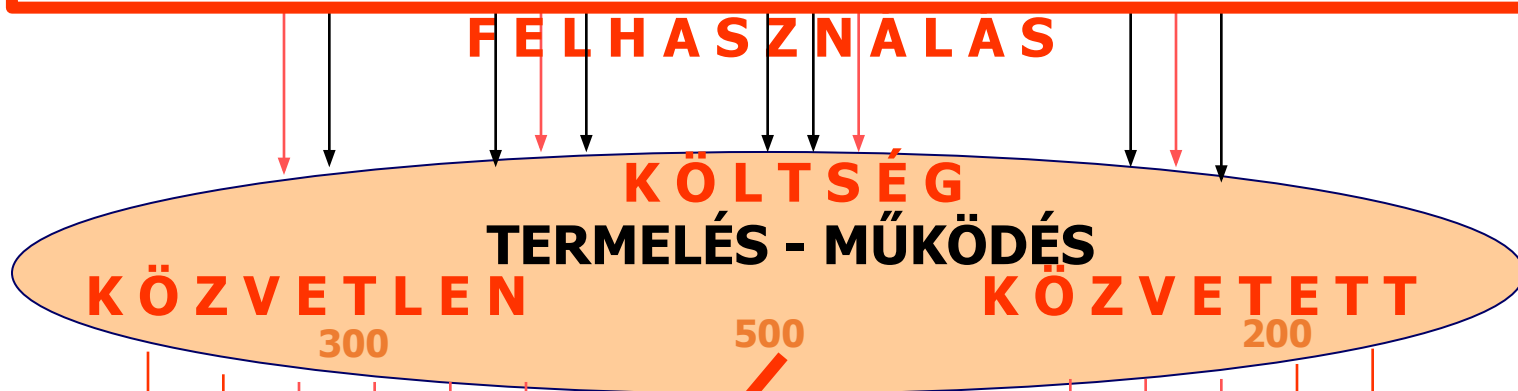
## ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁS

# VÁLLALATI ÉRTÉKKÉPZÉS

## EREDMÉNYKIMUTATÁS RÁFORDÍTÁSAI

ÖSSZKÖLTSÉG:      FORGALMI KÖLTSÉG  
500-140            =      360

FELHASZNALÁS



Összes költség = Ráfordítás + Aktivált saját teljesítmény

500

360

140

# EREDMÉNYKIMUTATÁS

## ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL

- I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE
- II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE
- III. EGYÉB BEVÉTELEK
- IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
- VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
- VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

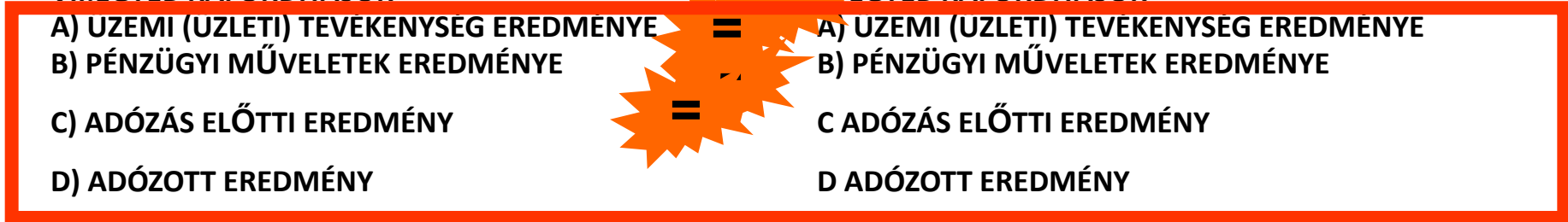
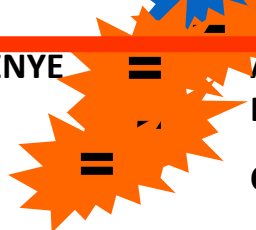
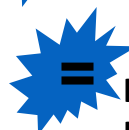
- A) UZEMI (UZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE
- B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
- C) ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
- D) ADÓZOTT EREDMÉNY

## FORGALMI KÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL

- I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE
- II. EGYÉB BEVÉTELEK
- III. AZ ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI
- IV. AZ ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI

## EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

- A) UZEMI (UZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE
- B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE
- C) ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY
- D) ADÓZOTT EREDMÉNY



ÖSSZKÖLTSÉGELJÁRÁS		FORGALMIKÖLTSÉG-ELJÁRÁS
<p>Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, 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 különbözete.</p>		<p>Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye 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 értéke</p>
<p>I. Értékesítés nettó árbevétele  II. Aktivált saját teljesítmények értéke  III. Egyéb bevételek  IV. <i>Anyagjellegű ráfordítások</i>  V. <i>Személyi jellegű ráfordítások</i>  VI. <i>Értékcsökkenési leírás</i>  VII. Egyéb ráfordítások  <b>A) Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>  B) Pénzügyi műveletek eredménye  C) Adózás előtti eredmény  X. Adó</p>	<p>→ → → →</p>	<p>→ I. Értékesítés nettó árbevétele  II. Értékesítés közvetlen költségei  III. Értékesítés bruttó eredménye (I–II)  IV. Értékesítés közvetett költségei  → V. Egyéb bevételek  → VI. Egyéb ráfordítások    <b>A) Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>  B) Pénzügyi műveletek eredménye  C) Adózás előtti eredmény  IX. Adó</p>
<p>D) Adózott eredmény</p>	<p>=</p>	<p>D) Adózott eredmény</p>

# BEMUTATÓ PÉLDA

TK 241-244



Hangya vállalkozása paradicsomgyártással foglalkozik. Az előző évről még maradt eladatlan készterméke raktáron: üveges és konzervparadicsomból is, melynek értéke 781 332 Ft. Az időszak végén az utókalkulációt elvégezve és a közvetett költségek egy részét felosztva a két termékcsoportra a felmerült költségek így alakultak:



Költségek megnevezése	Üveges paradicsom	Konzerv-paradicsom	FNOK	Összesen
<b>Anyagjellegű költségek</b>	<b>1 779 046</b>	<b>1 226 300</b>	<b>853 070</b>	<b>3 858 416</b>
– anyagköltség	1 479 398	997 093	146 000	2 622 491
– igénybe vett szolgáltatások	299 648	229 207	595 070	1 123 925
– egyéb szolgáltatások	–	–	112 000	112 000
<b>Személyi jellegű költségek</b>	<b>1 035 990</b>	<b>701 660</b>	–	<b>1 737 650</b>
– bérköltség	769 100	520 900	–	1 290 000
– bérjárulék	219 194	148 456	–	367 650
– személyi jellegű egyéb kifizetések	47 696	32 304	–	80 000
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>30 470</b>	<b>29 530</b>	<b>1 940 000</b>	<b>2 000 000</b>
<b>Összes költség</b>	<b>2 845 506</b>	<b>1 957 490</b>	<b>2 793 070</b>	<b>7 596 066</b>
Termelt mennyiség db	78 500	84 200		
<b>Önköltség (Ft/db)</b>	<b>36,25</b>	<b>23,25</b>		



# TOVÁBBI INFORMÁCIÓK

A fel nem osztott költségből

- az értékesítési, forgalmazási 837 921 Ft,
- az igazgatási 1 536 189 Ft,
- az egyéb általános költségek 418 960 Ft összeget tettek ki.

Azt is tudjuk, hogyan alakult az időszak során az értékesítés a két termékcsoporthól:

Értékesített db	88 600	94 000
Eladási egységár (Ft/db)	74,00	50,00
Értékesítés nettó árbevétele	6 556 400	4 700 000

E gazdasági eseményeken kívül még a 8. Egyéb ráfordítások között könyvelésre került az iparűzési adó 172 700 Ft összegben. Most már nincs akadálya, hogy Hangya összeállítsa a fenti adatokból az időszak üzleti eredményét mindkét módszerrel!

Összköltségeljárás	Összeg	Forgalmiköltség- eljárás	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 256 400	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 256 400
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	–	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	–
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>11 256 400</b>	<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>11 256 400</b>
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	–593 941	03. Értékesítés elszámolt közvetlen onkoltsége	5 396 937
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		04. Eladott áruk beszerzési értéke	
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)</b>	<b>–593 941</b>	05. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	
<b>III. Egyéb bevételek</b>		<b>II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)</b>	<b>5 396 937</b>
Ebből: visszaírt értékvesztés		<b>III. Értékesítés bruttó eredménye (I–II)</b>	<b>5 859 463</b>
05. Anyagköltség	2 622 491	06. Értékesítési, forgalmazási költségek	837 921
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 123 925	07. Igazgatási költségek	1 536 189
07. Egyéb szolgáltatások értéke	112 000	08. Egyéb általános költségek	418 960
08. Eladott áruk beszerzési értéke		<b>IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)</b>	<b>2 793 070</b>
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		<b>V. Egyéb bevételek</b>	
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>3 858 416</b>	Ebből: visszaírt értékvesztés	
10. Bérköltség	1 290 000	<b>VI. Egyéb ráfordítások</b>	<b>172 700</b>
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	80 000	Ebből: értékvesztés	

# ÁTJÁRÁS A KÉT EREDMÉNYKIMUTATÁS KÖZÖTT

- **TERMELÉSI KÖLTSÉG =** **7 596 066**

+ ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGE  
 + ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGE  
 ± AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

**5 396 937**  
**2 793 070**  
**-593 941**

**TK = + KV +KTT ± AST**
- **ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGE =** **5 396 937**

+ TERMELÉSI KÖLTSÉG  
 - ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGE  
 -/+ AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

**7 596 066**  
**- 2 793 070**  
**+ 593 941**

**KV = + TK -KTT -/+ AST**
- **ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGE =** **2 793 070**

+ TERMELÉSI KÖLTSÉG  
 - ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGE  
 -/+ AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

**7 596 066**  
**- 5 396 937**  
**+ 593 941**

**KTT = + TK -KV -/+ AST**
- **AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE =** **- 593 941**

+ TERMELÉSI KÖLTSÉG  
 - ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGE  
 - ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGE

**7 596 066**  
**- 5 396 937**  
**- 2 793 070**

**AST = + TK - KV -KTT**



# AZ EREDMÉNYREALIZÁLÁS A VÁLLALKOZÁS MŰKÖDTETÉSÉNEK CÉLJA ÉS ÉRTELME!



# 2.

## **GYAKORLÁS** (ÁTJÁRÁS A KÉT MÓDSZER KÖZÖTT)

# AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS

## FORGALMI KÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL KÉSZÜLŐ EREDMÉNYKIMUTATÁS

01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	<b>3800</b>
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	<b>1200</b>
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	<b><u>5000</u></b>
03. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	<b>800</b>
04. Eladott áruk beszerzési értéke	<b>400</b>
05. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	<b>100</b>
II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	<b><u>1300</u></b>
III.Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	<b><u>3700</u></b>
06. Értékesítési, forgalmazási költségek	<b>500</b>
07. Igazgatási költségek	<b>300</b>
08. Egyéb általános költségek	<b>600</b>
IV. Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	<b><u>1400</u></b>
V. Egyéb bevételek	<b>700</b>
VI. Egyéb ráfordítások	<b>900</b>
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (+III-IV+V-VI)	<b>2100</b>

## ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL KÉSZÜLŐ EREDMÉNYKIMUTATÁS

01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	<b>3800</b>
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	<b>1200</b>
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	<b><u>5000</u></b>
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	<b>500</b>
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	<b>400</b>
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	<b><u>900</u></b>
III. Egyéb bevételek	<b>700</b>
05. Anyagköltség	<b>900</b>
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	<b>200</b>
07. Egyéb szolgáltatások értéke	<b>100</b>
08. Eladott áruk beszerzési értéke	<b>400</b>
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	<b>100</b>
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	<b><u>1700</u></b>
10. Bérköltség	<b>1000</b>
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	<b>200</b>
12. Bérjárulékok	<b>300</b>
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	<b><u>1500</u></b>
VI. Értékcsökkenési leírás	<b>400</b>
VII. Egyéb ráfordítások	<b>900</b>
A. Üzemi (üzlet) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	<b>2100</b>

**2100**

**2100**

**VIGYÁZAT! EZEK NEM RÉSZEI A TERMELÉSI KÖLTSÉGENEK!!!**

# ÁTJÁRÁS A KÉT EREDMÉNYKIMUTATÁS KÖZÖTT

- TERMELÉSI KÖLTSÉG =** **3600**

+ ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGE  
 + ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGE  
 ± AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

**TK = + KV +KTT ± AST**

**800 +400+100 = 1300**  
**1400**  
**900**
- ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGE =** **1300**

+ TERMELÉSI KÖLTSÉG  
 - ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGE  
 -/+ AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

**KV = + TK -KTT -/+ AST**

**3600**  
**-1400**  
**- 900**
- ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGE =** **1400**

+ TERMELÉSI KÖLTSÉG  
 - ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGE  
 -/+ AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

**KTT = + TK -KV -/+ AST**

**3600**  
**-1300**  
**- 900**
- AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE =** **900**

+ TERMELÉSI KÖLTSÉG  
 - ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGE  
 - ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGE

**AST = + TK - KV -KTT**

**3600**  
**-1300**  
**-1400**

Ö	Személyi jellegű ráfordítások	26 000
Ö	<b>F</b> Értékesítés nettó árbevétele	65 000
	<b>F</b> Értékesítés közvetlen költségei	13 000
	<b>F</b> Értékesítés közvetett költségei	36 000
Ö	Értékcsökkenési leírás	15 000
Ö	<b>F</b> Egyéb ráfordítások	6 000
Ö	<b>F</b> Egyéb bevételek	12 000
Ö	Anyagjellegű ráfordítások	13 000
Ö	Aktivált saját teljesítmények értéke? _____	

## EREDMÉNYKIMUTATÁS 1.

ÁLLÍTSA ÖSSZE A VÁLLALKOZÁS ÖSSZKÖLTSÉG-TÍPUSÚ ÉS FORGALMI TÍPUSÚ EREDMÉNYKIMUTATÁSÁT AZ ÜZEMI EREDMÉNY SZINTJÉIG!



<b>T</b>	Személyi jellegű ráfordítások	26 000	
	Értékesítés nettó árbevétele	65 000	
<b>KV</b>	Értékesítés közvetlen költségei	13 000	
<b>KTT</b>	Értékesítés közvetett költségei	36 000	
<b>T</b>	Értékcsökkenési leírás	15 000	
	Egyéb ráfordítások	6 000	
	Egyéb bevételek	12 000	
<b>T</b>	Anyagjellegű ráfordítások	13 000	
<b>AST</b>	Aktivált saját teljesítmények értéke?		<b>5 000</b>

$$\mathbf{AST = + TK - KV - KTT}$$

$$\mathbf{+26000+15000+13000-13000-36000=5000}$$

## ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL

Értékesítés nettó árbevétele 65000

AST 5000

Egyéb bevételek 12000

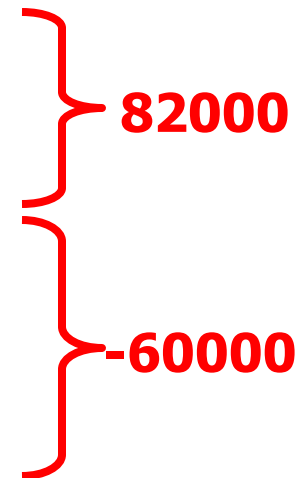
Anyagjellegű ráfordítások 13000

Személyi jellegű ráfordítások 26000

Értékcsökkenési leírás 15000

Egyéb ráfordítások 6000

**Üzemi tevékenység eredménye 22000**



## FORGALMIKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL

Értékesítés nettó árbevétele 65000

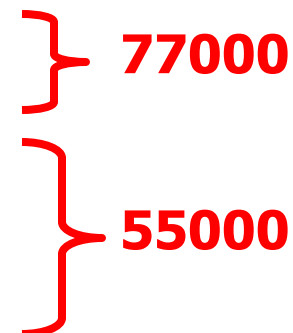
Egyéb bevételek 12000

Az értékesítés közvetlen költségei 13000

Az értékesítés közvetett költségei 36000

Egyéb ráfordítások 6000

**Üzemi tevékenység eredménye 22000**



# MIRŐL VOLT MA SZÓ?



- **AZ EREDMÉNYBŐL MINDENKI IGYEKSZIK „VONAL FELETT” KIVENNI A RÉSZÉT**
- **AZ EREDMÉNYKIMUTATÁST AZ ÜZLETI EREDMÉNYIG KÉTFÉLE MÓDON ÖSSZE LEHET ÁLLÍTANI, ÖSSZKÖLTSÉGÉS FORGALMI KÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL.**
- **A KÉT MÓDSZER KÖZÖTT AZ AST TEREMTI MEG AZ ÁTJÁRÁST**