

5. A költségek elemzése

5.1. Költségelemzés abszolút adatokkal

501.

A számla nettó értéke $34\,800 : 1,2 = 29\,000 \text{ Ft}$

502.

I. negyedévi hívásdíj $158\,500 : 1,08 = 146\,759,30 \text{ Ft}$

503.

A számla bruttó értéke $32\,400 \cdot 1,2 = 38\,880 \text{ Ft}$
Felszámított áfa $38\,880 - 32\,400 = 6\,480 \text{ Ft}$

504.

Április havi számla értéke $64\,000 \cdot 1,07 = 68\,480 \text{ Ft}$

505.

A számla nettó értéke $4200 : 0,2 = 21\,000 \text{ Ft}$
A számla bruttó értéke $21\,000 + 4200 = 25\,200 \text{ Ft}$

506.

Beszámolási időszak költsége $80 \cdot 1,165 = 93,2 \text{ M Ft}$

507.

Bérleti díj a bázis időszakban $4\,260 : 1,32 = 3\,227,3 \text{ M Ft}$

508.

Tervfeladat $72 : 64 = 112,5 \%$
Tervteljesítés $72,5 : 72 = 100,7 \%$
Dinamika $72,5 : 64 = 113,3 \%$

509.

Egy Zrt. személyi jellegű ráfordításainak alakulása ezer Ft-ban:

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév	Tárgyév a bázis év %-ában
Bérköltség	73 857	91 952	124,5
- a zrt. dolgozóinak bérköltsége	54 287	65 144	120,0
- megbízási díjak összeg	19 570	26 808	137,0
Személyi jellegű egyéb ráfordítások	6 140	8 131	132,4
- étkezési hozzájárulás	1 890	2 062	109,1
- végkielégítés	46	336	730,4
- napidíj	62	50	80,6
- betegszabadság	360	491	136,4
- tiszteletdíjak	1 322	2 145	162,3
- reprezentációs költség	1 620	1 845	113,9
- egyéb (saját gépkocsi használat)	840	1 202	143,1
Bérráfordítások	30 126	32 848	109,0
Személyi jellegű ráfordítások összesen	110 123	132 931	120,7

Változás:

24,5%, mivel $91\,952 : 73\,857 = 124,5 \%$	24,5%, mivel $65\,144 : 54\,287 = 120,0 \%$
24,5%, mivel $26\,808 : 19\,570 = 137,0 \%$	24,5%, mivel $8\,131 : 6\,140 = 132,4 \%$
24,5%, mivel $2\,062 : 1\,890 = 109,1 \%$	24,5%, mivel $336 : 46,0 = 730,4 \%$
24,5%, mivel $50 : 62 = 80,6 \%$	24,5%, mivel $491 : 360 = 136,4 \%$
24,5%, mivel $2\,145 : 1\,322 = 162,3 \%$	24,5%, mivel $1\,845 : 1\,620 = 113,9 \%$
24,5%, mivel $1\,202 : 840 = 143,1 \%$	24,5%, mivel $32\,848 : 30\,126 = 109,0 \%$
24,5%, mivel $132\,931 : 110\,123 = 120,7 \%$	

510.

Tervezett nyomtatvány és irodaszer költség	$3\,200 \cdot 0,85 = 2\,720,0 \text{ E Ft}$
Tényleges nyomtatvány és irodaszer költség	$2\,720 + 120 = 2\,840,0 \text{ E Ft}$
Költségdinamika	$2\,840 : 3\,200 = 88,8 \%$
Költség tervteljesítés	$2\,840 : 2\,720 = 104,4 \%$

511.

Megoszlási viszonzyszámok

$9\,355 : 41\,110 = 22,8 \%$	$84 : 41\,110 = 0,2 \%$	$5\,843 : 41\,110 = 14,2 \%$
$954 : 41\,110 = 2,3 \%$	$8\,045 : 41\,110 = 19,5 \%$	$14\,461 : 41\,110 = 35,2 \%$
$193 : 41\,110 = 0,4 \%$	$2\,225 : 41\,110 = 5,4 \%$	

Igénybe vett szolgáltatások tervezett adata: $41\,110 \cdot 1,1 = 45\,221,0 \text{ E Ft}$

Hirdetés és reklám költség bázis évi megoszlása $5\,843 : 41\,110 = 14,2 \%$

Hirdetés és reklám költség tervezett adata: $45\,221 \cdot 0,142 = 6\,421,4 \text{ E Ft}$

Egy vállalkozás igénybe vett szolgáltatásainak alakulása

Megnevezés	Ezer Ft-ban	%-ban
Bérleti díjak	9 355	22,8
Számítástechnikai szervezési szolgáltatás	84	0,2
Hirdetés és reklám költségek	5 843	14,2
Propaganda költségek	954	2,3
Karbantartási költségek	8 045	19,5
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	14 461	35,2
Oktatás és továbbképzés költségei	193	0,4
Utazási és kiküldetési költségek	2 225	5,4
Összesen	41 110	100,0

512.

Egy kft forgalmazási költségeinek alakulása

Költségcím	Bázisév		Tárgyév		Tárgyév a bázisév %-ában
	ezer Ft	%-ban	ezer Ft	%-ban	
Elábén kívüli anyagjellegű ráfordítások	6 420	17,9	7 383	18,4	115,0
Személyi jellegű ráfordítások	22 100	61,8	24 973	62,1	113,0
Értékcsökkenés	7 257	20,3	7 836	19,5	108,0
Összesen	35 777	100,0	40 192	100,0	112,3

Bázisév megoszlása $6\,420 : 35\,777 = 17,9\%$ $22\,100 : 35\,777 = 61,8\%$
 $100 - 17,9 - 61,8 = 20,3\%$
Tárgyévi megoszlás: $7\,383 : 40\,192 = 18,4\%$ $24\,973 : 40\,192 = 62,1\%$
 $100 - 18,4 - 62,1 = 19,5\%$
Változás 15%, mivel $7\,383 : 6\,420 = 115,0\%$ 13%, mivel $24\,973 : 22\,100 = 113,0\%$
8%, mivel $7\,836 : 7\,257 = 108,0\%$ 12,3%, mivel $40\,192 : 35\,777 = 112,3\%$

Személyi jellegű ráfordítások $24\,973 \cdot 0,95 = 23\,724,4$ ezer Ft
Személyi jellegű ráfordítások és az értékcsökkenési leírás részaránya: $100 - 18,4 = 81,6\%$
Személyi jellegű ráfordítások és az értékcsökkenési leírás összege:
 $23\,724,4 + 7\,836 = 31\,560,4$ ezer Ft
Összes költsége $31\,560,4 : 0,816 = 38\,677,0$ ezer Ft
Elábén kívüli anyagjellegű ráfordítások $38\,677 - 31\,560,4 = 7\,116,6$ ezer Ft
Változás $-3,6\%$, mivel $7\,116,6 : 7\,383 = 96,4\%$
 $-3,8\%$, mivel $38\,677 : 40\,192 = 96,2\%$

A kft. forgalmazási költségterve

Költségcím	ezer Ft-ban	Terv az előző év %-ában
Elábén kívüli anyagjellegű ráfordítások	7 116,6	96,4
Személyi jellegű ráfordítások	23 724,4	95,0
Értékcsökkenés	7 836,0	100,0
Összesen	38 677,0	96,2

5.2. Költségelemzés relatív mutatókkal

513.

A forgalmazási költségek színvonala $15,1 : 126 = 12,0\%$

514.

Nettó árbevétel $86,4 : 0,081 = 1066,7$ M Ft
Forgalom $1\,066,7 \cdot 1,2 = 1\,280,0$ M Ft

515.

A reprezentáció költségek nagysága $845 \cdot 0,004 = 3\,380$ ezer Ft

516.

Egy áruház három osztályának adatai:

Osztály	Nettó árbevétel M Ft	Forgalmazási költségek M Ft	Költségszínvonal %
Élelmiszer	540,0	64,8	12,0
Konfekció	320,0	25,6	8,0
Híradástechnika	400,0	28,0	7,0
Összesen	1 260,0	118,4	9,4

Élelmiszer osztály forgalmazási költségei: $540 \cdot 0,12 = 64,8$ M Ft
Konfekció osztály nettó árbevétele $25,6 : 0,08 = 320,0$ M Ft

Híradástechnikai osztály költségshírvonal	$28 : 400 = 7,0 \%$
Összes nettó árbevétel	$540 + 320 + 400 = 1\,260,0$ ezer Ft
Összes forgalmazási költségek	$64,8 + 25,6 + 28,0 = 118,4$ ezer Ft
Átlagos költségshírvonal	$118,4 : 1\,260 = 9,4 \%$

517.

Egy kft. adatai

Időszak	Költségshírvonal, %	A költségshírvonal-változás	
		üteme	mértéke
2015	13,0	-	-
2016	12,5	-3,8	-0,5
2017	14,0	12,0	1,5
2007	12,9	-7,9	-1,1

Költségshírvonal	2015. év	$18,9 : 145 = 13,0 \%$	
	2016. év	$26,3 : 210 = 12,5 \%$	
	2017. év	$45,5 : 325 = 14,0 \%$	
	2018. év	$61,9 : 480 = 12,9 \%$	
A változás évenkénti mértéke	2016. év	$12,5 - 13,0 = -0,5 \%$	
	2017. év	$14,0 - 12,5 = 1,5 \%$	
	2018. év	$12,9 - 14,0 = -1,1 \%$	
A változás évenkénti üteme	2016. év	$12,5 : 13 = 96,2 \%$	$96,2 - 100 = -3,8\%$
	2017. év	$14 : 12,5 = 112,0 \%$	$112 - 100 = 12,0\%$
	2018. év	$12,9 : 14 = 92,1 \%$	$92,1 - 100 = -7,9\%$

518.

Egy Zrt. üzletének költségghazdálkodási mutatói:

Árucsoport	Bázis időszak	Beszámolási időszak		Viszonyszámok %-ban		
		tervezett	tényleges	Tervfeladat	Tervteljesítés	Dinamikus
Nettó árbevétel E Ft	24 600,0	27 200,0	28 000,0	110,6	102,9	113,8
Forg. költs. E Ft	3 444,0	3 753,6	3 780,0	109,0	100,7	109,8
Költségshírvonal %	14,0	13,8	13,5	98,6	97,8	96,4

Bázis költségshírvonal	$3\,444 : 24\,600 = 14,0 \%$
Tervezett költség	$27\,200 \cdot 0,138 = 3\,753,6$ ezer Ft
Tényleges nettó árbevétel	$3\,780 : 0,135 = 28\,000,0$ ezer Ft
Tervfeladat	$27\,200 : 24\,600 = 110,6 \%$
	$3\,753,6 : 3\,444 = 109,0 \%$
	$13,8 : 14 = 98,6 \%$
Tervteljesítés	$28\,000 : 27\,200 = 102,9 \%$
	$3\,780 : 3\,753,6 = 100,7 \%$
	$13,5 : 13,8 = 97,8 \%$
Dinamika	$28\,000 : 24\,600 = 113,8 \%$
	$3\,780 : 3\,444 = 109,8 \%$
	$13,5 : 14 = 96,4 \%$

519.

A forgalmazási költségek változása $21,5\%$, mivel $124 \cdot 0,98 = 121,5 \%$

520.

Egy áfész két áruházának költségmutatói

ABC áruház	Költségszínvonal		Költségszínvonal-változás	
	Bázis	Tény	Mértéke %	Üteme %
Szinva ABC	11,3	10,2	- 1,1	- 9,7
Bükk ABC	12,0	11,7	- 0,3	- 2,5
Összesen	11,6	10,7	- 0,9	- 7,8

Költségszínvonal a bázisban	$47,5 : 420 = 11,3 \%$	
	$31,2 : 260 = 12,0 \%$	
Nettó árbevétel összesen	$420 + 260 = 680,0 \text{ M Ft}$	
Forgalmazási költségek összesen	$47,5 + 31,2 = 78,7 \text{ M Ft}$	
Költségszínvonal	$78,7 : 680 = 11,6 \%$	
Költségszínvonal a beszámolási időszakban	$52 : 510 = 10,2 \%$	
	$35,6 : 305 = 11,7 \%$	
Nettó árbevétel összesen	$510 + 305 = 815,0 \text{ M Ft}$	
Forgalmazási költségek összesen	$52 + 35,6 = 87,6 \text{ M Ft}$	
Költségszínvonal	$87,6 : 815 = 10,7 \%$	
Költségszínvonal-változás mértéke	$10,2 - 11,3 = - 1,1 \%$	
	$11,7 - 12 = - 0,3 \%$	
	$10,7 - 11,6 = - 0,9\%$	
Költségszínvonal-változás üteme	$10,2 : 11,3 = 90,3 \%$	$90,3 - 100 = - 9,7$
	$11,7 : 12 = 97,5 \%$	$97,5 - 100 = - 2,5$
	$10,7 : 11,6 = 92,2 \%$	$92,2 - 100 = - 7,8 \%$
Nettó árbevétel változása	$21,4\%$, mivel $510 : 420 = 121,4 \%$	
	$17,3\%$, mivel $305 : 260 = 117,3 \%$	
	$19,9\%$, mivel $815 : 680 = 119,9 \%$	
Forgalmazási költség változása	$9,5\%$, mivel $52 : 47,5 = 109,5 \%$	
	$14,1\%$, mivel $35,6 : 31,2 = 114,1 \%$	
	$11,3\%$, mivel $87,6 : 78,7 = 111,3 \%$	
Költségvonzat: 1 %-os nettó árbevétel változásra jutó forgalmazási költségváltozás		
$9,5 : 21,4 = 0,44 \%$	$14,1 : 17,3 = 0,82 \%$	$11,3 : 19,9 = 0,57 \%$

521.

3-as boltcsoport nettó árbevételének megoszlása: $100 - (28 + 18) = 54 \%$

Átlagos költség-színvonal: $0,28 \cdot 11,5 + 0,18 \cdot 12,3 + 0,54 \cdot 13 = 12,5 \%$

522.

30 % -kal növelhető a költségek összege, mivel így a költség-színvonal nem változik!

$$130 \cdot 1 = 130 \%$$

523.

Tervezett nettó árbevétel	$12\,400 : 0,068 = 182\,352,9$ ezer Ft
Bázis nettó árbevétel	$182\,352,9 : 1,18 = 154\,536,4$ ezer Ft
Bázis személyi jellegű költségszínvonal	$6,8 + 0,2 = 7,0$ %
Bázis személyi jellegű ráfordítások	$154\,536,4 \cdot 0,07 = 10\,817,5$ ezer Ft
Költségszínvonal változás tervezett üteme	$6,8 : 7 = 97,1$ % $- 2,9$ %

5.3. A forgalmazási költségek vizsgálata költségnemenként**524.**

Elábé	$98 + 876 - 101 = 873,0$ M Ft
Anyagjellegű ráfordítások	$873 : 0,78 = 1\,119,2$ M Ft

525.

Eladott áruk beszerzési értéke	$1\,373\,000 \cdot 0,647 = 888\,331,0$ ezer Ft
Nagykereskedelmi tevékenység elábé-ja	$888\,331 - 191\,703 = 696\,628,0$ ezer Ft

526.

Éves bérösszeg	$12 \cdot 16 \cdot 88\,500 = 16\,992$ ezer Ft
Tb járulék	$16\,992 \cdot 0,29 = 4\,927,7$ ezer Ft
Munkaadói járulék	$16\,992 \cdot 0,03 = 509,8$ ezer Ft

527.

Bérköltség	$4\,800 : 0,29 = 16\,551,7$ ezer Ft
Munkaadói járulék	$16\,551,7 \cdot 0,03 = 496,6$ ezer Ft

528.

I. negyedévi átlagbér	$48\,060 : 3 : 180 = 89\,000$ Ft/fő/hó
II. negyedévi átlagbér	$89\,000 \cdot 1,05 = 93\,450$ Ft/fő/hó
II. negyedévi létszám	$180 - 2 = 178$ fő
II. negyedévi bérköltség	$93\,450 \cdot 178 \cdot 3 = 49\,902,3$ ezer Ft
Tervezett Tb járulék	$(48\,060 + 49\,902,3) \cdot 0,29 = 28\,409,1$ ezer Ft

529.

Bázis bérköltség	$13 \cdot 92\,000 \cdot 12 = 14\,352$ ezer Ft
Átlagbér növekedés	$92\,000 \cdot 1,06 = 97\,520$ Ft/fő/hó
Tervezett bérköltség	$97\,520 \cdot 12 \cdot 13 = 15\,213,1$ ezer Ft
Tervezett Tb járulék	$15\,213,1 \cdot 0,29 = 4\,411,8$ ezer Ft

530.

Bérköltség	$216 : 0,03 = 7\,200$ ezer Ft
Átlagbér	$7\,200 : 12 : 8 = 75\,000$ Ft/fő/hó
Tb járulék	$7\,200 \cdot 0,29 = 2\,088$ ezer Ft
Munkaadói járulék	$7\,200 \cdot 0,03 = 216$ ezer Ft

531.

Leírási kulcs	$100 : 5 = 20$ %
---------------	------------------

Évenkénti értékcsökkenés	$640\,000 \cdot 0,2 = 128\,000 \text{ Ft}$
Nettó érték:	
1. év:	$640\,000 - 128\,000 = 512\,000 \text{ Ft}$
2. év	$512\,000 - 128\,000 = 384\,000 \text{ Ft}$
3. év	$384\,000 - 128\,000 = 256\,000 \text{ Ft}$
4. év	$256\,000 - 128\,000 = 128\,000 \text{ Ft}$
5. év	$128\,000 - 128\,000 = 0$

532.

Irodabútorok nettó értéke	$240\,000 : 1,2 = 200\,000 \text{ E Ft}$
Amortizációs kulcs	$100 : 4 = 25 \%$
Értékcsökkenés	$200\,000 \cdot 0,25 = 50\,000 \text{ E Ft}$
Napi értékcsökkenési leírás	$50\,000 : 365 = 137 \text{ Ft}$
Értékcsökkenés június 20- tól	$137 \cdot 194 = 26\,578 \text{ Ft}$
Nettó érték a tárgyév végén	$200\,000 - 26\,578 = 173\,422 \text{ Ft}$

533.

Amortizációs kulcs	$100 : 4 = 25 \%$
Értékcsökkenés lineáris módszerrel	$2\,800 \cdot 0,25 = 700 \text{ E Ft}$
Degresszív módszerrel	
Alkalmazott szorzószámok	1,2 1,0 1,0 0,8
1. év leírási kulcs	$25 \cdot 1,2 = 30 \%$ $2\,800 \cdot 0,30 = 840 \text{ E Ft}$
2. év	$25 \cdot 1,0 = 25 \%$ $2\,800 \cdot 0,25 = 700 \text{ E Ft}$
3. év	$25 \cdot 1,0 = 25 \%$ $2\,800 \cdot 0,25 = 700 \text{ E Ft}$
4. év	$25 \cdot 0,8 = 20 \%$ $2\,800 \cdot 0,20 = 560 \text{ E Ft}$
Teljesítményarányos leírással	Teljesítményegységre jutó leírás
Tervezett futásteljesítmény:	$100\,000 + 150\,000 + 120\,000 + 80\,000 = 450\,000 \text{ km}$
Teljesítményegységre jutó leírás	$2\,800\,000 : 450\,000 = 6,22 \text{ Ft/km}$
Éves amortizáció 1. év	$100\,000 \cdot 6,22 = 622\,000 \text{ Ft}$
2. év	$150\,000 \cdot 6,22 = 933\,000 \text{ Ft}$
3. év	$120\,000 \cdot 6,22 = 746\,400 \text{ Ft}$
4. év	$80\,000 \cdot 6,22 = 497\,600 \text{ Ft}$
Nettó érték alapján	Leírási kulcs 50 %
1. évi amortizáció	$2\,800\,000 \cdot 0,5 = 1\,400\,000 \text{ Ft}$
nettó érték	$2\,800\,000 - 1\,400\,000 = 1\,400\,000 \text{ Ft}$
2. évi amortizáció	$1\,400\,000 \cdot 0,5 = 700\,000 \text{ Ft}$
nettó érték	$1\,400\,000 - 700\,000 = 700\,000 \text{ Ft}$
3. évi amortizáció	$700\,000 \cdot 0,5 = 350\,000 \text{ Ft}$
nettó érték	$700\,000 - 350\,000 = 350\,000 \text{ Ft}$
4. évi amortizáció	$350\,000 \cdot 0,5 = 175\,000 \text{ Ft}$
Terven felüli értékcsökkenés	$175\,000 \text{ Ft}$
Évenkénti leírás állandó összeggel csökkentve	
Az évek sorszámának összege:	$1 + 2 + 3 + 4 = 10$
Az egységre jutó amortizáció	$2\,800\,000 : 10 = 280\,000$
1. évben elszámolandó	$280\,000 \cdot 4 = 1\,120\,000 \text{ Ft}$
2. évben	$280\,000 \cdot 3 = 840\,000 \text{ Ft}$
3. évben	$280\,000 \cdot 2 = 560\,000 \text{ Ft}$
4. évben	$280\,000 \cdot 1 = 280\,000 \text{ Ft}$

534.

3 év értékcsökkenési leírása	$238\,000 \cdot 3 = 714\,000 \text{ Ft}$
Az eszköz bruttó értéke	$476\,000 + 714\,000 = 1\,190\,000 \text{ Ft}$
Az eszköz bruttó ára	$1\,190\,000 \cdot 1,2 = 1\,428\,000 \text{ Ft}$
Éves amortizációs kulcs	$238 : 1190 = 0,2 \text{ év} \quad 20 \%$
Elhasználódási idő	$100 : 20 = 5 \text{ év}$

5.4. Az egyéb ráfordítások elemzése és tervezése**535.**

Értékesített tárgyi eszközök nyilvántartási értéke	$27\,613 \cdot 0,36 = 9\,940,7 \text{ E Ft}$
Hitelezési veszteség	$27\,613 \cdot 0,16 = 4\,418,1 \text{ E Ft}$
Bírság	$27\,613 \cdot 0,029 = 800,8 \text{ E Ft}$
Állami költségvetéssel elszámolt adók	$27\,613 \cdot 0,292 = 8\,063,0 \text{ E Ft}$
Helyi adók	$27\,613 \cdot 0,097 = 2\,678,5 \text{ E Ft}$
Központi alapokkal elszámolt hozzájárulások	$27\,613 \cdot 0,062 = 1\,712,0 \text{ E Ft}$

536.

Egyéb ráfordítások összege	$840 : 0,48 = 1750 \text{ E Ft}$
----------------------------	----------------------------------

537.

Bázisév	
- élelmiszer osztály forgalmazási költsége	$280 \cdot 0,13 = 36,4 \text{ M Ft}$
- ruházati osztály nettó árbevétele	$32 : 0,09 = 355,6 \text{ M Ft}$
- összes nettó árbevétel	$280 + 355,6 + 370 = 1\,005,6 \text{ M Ft}$
- átlagos költségszínvonal	$108,4 : 1\,005,6 = 10,8 \%$
- vegyesiparcikk költség	$108,4 - 36,4 - 32 = 40,0 \text{ M Ft}$
- vegyesiparcikk költségszínvonal	$40 : 370 = 10,8\%$
Beszámolási időszak - vegyesiparcikk osztály nettó árbevétel megoszlása	$100 - 28,5 - 34 = 37,5\%$
- átlagos költségszínvonal	$0,285 \cdot 12,8 + 0,34 \cdot 9,2 + 0,375 \cdot 10,5 = 10,7\%$
Az átlagos költségszínvonal változás üteme	$10,7 : 10,8 = 99,1\% \quad 100 - 99,1 = -0,9\%$
mértéke:	$10,7 - 10,8 = -0,1\%$
Standard átlag	$0,285 \cdot 13 + 0,34 \cdot 9 + 0,375 \cdot 10,8 = 10,8\%$
Az átlagolandó értékek (az egyedi költségszínvonalak)	
változásának hatása	$10,7 : 10,8 = 99,1\%$
A súlyarányok (forgalom összetétel)	
változásának hatása	$10,8 : 10,8 = 100,0\%$

538.

Bázis költségszínvonal	$20 : 184 = 10,9\%$
Beszámolási időszak költségszínvonala	$24,6 : 230 = 10,7\%$
Költségszínvonal változás üteme	$10,7 : 10,9 = 98,2\% \quad 100 - 98,2 = -1,8\%$
Költségszínvonal változás mértéke	$10,7 - 10,9 = -0,2\%$
Költségváltozás	$23\%, \text{ mivel } 24,6 : 20 = 123,0\%$
Költségváltozás változatlan tarifával	$4,2\%, \text{ mivel } 123 : 118 = 104,2\%$
Változatlan áras forgalom	$230 : 1,21 = 190,1 \text{ M Ft}$

Díjtételek változásának hatása	$24,6 : 1,18 = 20,8 \text{ M Ft}$
Költségszínvonal az árak és a díjtételek kiszűrésével	$20,8 : 190,1 = 10,9\%$
Költségszínvonal változás változatlan díjtétellel	$10,9 : 10,9 = 100,0\%$

539.

Bázis évi nettó árbevétel	$160 : 1,212 = 132,0 \text{ M Ft}$
Beszámolási időszaki forgalmazási költségek	$19,2 \cdot 1,23 = 23,6 \text{ M Ft}$
Bázis költségszínvonal	$19,2 : 132 = 14,5\%$
Beszámolási időszaki költségszínvonal	$23,6 : 160 = 14,8\%$
Költségszínvonal változás mértéke	$14,8 - 14,5 = 0,3\%$
Költségszínvonal változás üteme	$14,8 : 14,5 = 102,1\%$
Költségváltozás	$23,6 : 19,2 = 122,9\%$
Költségváltozás változatlan tarifával	$122,9 : 1,2 = 102,4\%$
Változatlanáras nettó árbevétel	$160 : 1,18 = 135,6 \text{ M Ft}$
Költség változatlan tarifával	$23,6 : 1,2 = 19,7 \text{ M Ft}$
Költségszínvonal az ár és a tarifaváltozás kiszűrésével	$19,7 : 135,6 = 14,5\%$
Költségszínvonal változás az ár és a tarifaváltozás kiszűrésével	$14,5 : 14,5 = 100\%$

540.

Anyagjellegű ráfordítások	$1\,599\,400 \cdot 0,88 = 1\,407\,472 \text{ ezer Ft}$
Elábé százalékos megoszlása	$100 - 1,5 - 4,2 - 4,3 = 90,0\%$
Elábé	$1\,407\,472 \cdot 0,9 = 1\,266\,724,8 \text{ ezer Ft}$
Átlagkészlet nettó beszerzési áron	$(1\,266\,724,8 \cdot 42) : 360 = 147\,784,6 \text{ ezer Ft}$
Zárókészlet nettó beszerzési áron	$(2 \cdot 147\,784,6) - 138\,400 \text{ ezer Ft} = 157\,169,2 \text{ ezer Ft}$

Beszerzés nettó beszerzési áron

	$1\,266\,724,8 + 157\,169,2 - 138\,400 = 1\,285\,494,0 \text{ ezer Ft}$
Tervezett átlagkészlet	$147\,784,6 \cdot 1,12 = 165\,518,8 \text{ ezer Ft}$
Tervezett beszerzés nettó beszerzési áron	$1\,285\,494 \cdot 1,15 = 1\,478\,318,1 \text{ ezer Ft}$
Tervezett zárókészlet nettó beszerzési áron	$(2 \cdot 165\,518,8) - 157\,169,2 = 173\,868,4 \text{ ezer Ft}$
Tervezett elábé	$157\,169,2 + 1\,478\,318,1 - 173\,868,4 = 1\,461\,618,9 \text{ ezer Ft}$
Elábé tervfeladata	$1\,461\,618,9 : 1\,266\,724,8 = 115,4\%$

541.

Anyagköltség összesen	$4\,760 + 8\,120 + 2\,920 + 520 = 16\,320,0 \text{ ezer Ft}$
Üzem és fenntartási anyagköltség aránya	$8\,120 : 16\,320 = 49,8\%$
Egyéb anyagköltség aránya	$100 - 49,8 = 50,2\%$
Tervezett vásárolt energia	$4\,760 \cdot 1,2 = 5\,712,0 \text{ ezer Ft}$
Tervezett nyomtatvány és irodaszer	$2\,920 \cdot 0,97 = 2\,832,4 \text{ ezer Ft}$
Tervezett anyagköltség	$(5\,712 + 2\,832,4 + 520) : 0,502 = 18\,056,6 \text{ ezer Ft}$
Tervezett üzem és fenntartási anyagköltség	$18\,056,6 \cdot 0,498 = 8992,2 \text{ ezer Ft}$

Egy vállalkozás anyagköltségének terve

Költségnem	Bázisidőszak		Tervidőszak		Terv a bázis %-ában
	E Ft	%	E Ft	%	
Vásárolt energia	4 760,0	29,2	5 712,0	31,6	120,0
Üzem-és fenntartási költség	8 120,0	49,8	8 992,2	49,8	110,7
Nyomtatvány, irodaszer	2 920,0	17,9	2 832,4	15,7	97,0
Egyéb	520,0	3,1	520,0	2,9	100,0
Összesen	16 320,0	100,0	18 056,6	100,0	110,6

Bázis megoszlás	$4\,760 : 16\,320 = 29,2\%$	$2\,920 : 16\,320 = 17,9\%$
	$520 : 16\,320 = 3,1\%$	
Terv megoszlás	$5\,712 : 18\,056,6 = 31,6\%$	$2\,832,4 : 18\,056,6 = 15,7\%$
	$520 : 18\,056,6 = 2,9\%$	
Tervfeladat	$8\,992,2 : 8\,120 = 110,7\%$	
	$18\,056,6 : 16\,320 = 110,6\%$	

542.

Tervezett nettó árbevétel	$1\,640 \cdot 1,18 = 1\,935,2 \text{ M Ft}$
Az ügynöki díj 40 %-ának tervfeladata	$18 \cdot 1,5 = 27\%$
Az ügynöki díj 60 %-a	$19\,158 \cdot 0,60 = 11\,494,8 \text{ E Ft}$
Az ügynöki díj 40 %-a	$19\,158 - 11\,494,8 = 7\,663,2 \text{ E Ft}$
Tervezett ügynöki díj	$11\,494,8 + (7\,663,2 \cdot 1,27) = 21\,227,1 \text{ E Ft}$
Változó javítási és karbantartási költség	$4\,920 - 3\,200 = 1\,720 \text{ E Ft}$
Tervfeladata	$18 \cdot 1,7 = 30,6\%$
Tervezett javítási és karbantartási költség	$3\,200 + (1\,720 \cdot 1,306) = 5\,446,3 \text{ E Ft}$
Tervezett szállítási	$33\,751 \cdot 1,18 = 39\,826,2 \text{ E Ft}$
utazási költség	$2\,108 \cdot 1,18 = 2\,487,4 \text{ E Ft}$
Kölcsönzési díjak tervfeladata	$18 \cdot 2 = 36,0\%$
Kölcsönzési díjak	$420 \cdot 1,36 = 571,2 \text{ E Ft}$

Egy Zrt. anyagjellegű szolgáltatásainak költségterve:

Költségnem	Bázisidőszak		Tervidőszak		Terv a bázis %-ában
	E Ft	%	E Ft	%	
Nettó árbevétel	1 640 000,0	100,0	1 935 200,0	100,0	118,0
Ügynöki díj	19 158,0	1,17	21 227,1	1,10	110,8
Szállítási költség	33 751,0	2,06	39 826,2	2,06	118,0
Utazási költség	2 108,0	0,13	2 487,4	0,13	118,0
Javítási költség	4 920,0	0,30	5 446,3	0,28	110,7
Kölcsönzési díjak	420,0	0,03	571,2	0,03	136,0
Postaköltség	1 420,0	0,08	1 420,0	0,07	100,0
Távközlési költség	3 418,0	0,21	3 418,0	0,18	100,0
Összesen	65 195,0	3,98	74 396,2	3,85	114,1

Bázisidőszak költségshínvonala: $19,158 : 1\,640 = 1,17\%$ $33,751 : 1\,640 = 2,06\%$
 $2,108 : 1\,640 = 0,13\%$ $4,920 : 1\,640 = 0,30\%$ $420 : 1\,640 = 0,03\%$
 $1,420 : 1\,640 = 0,87\%$ $3,418 : 1\,640 = 0,21\%$ $65,195 : 1640 = 3,98\%$

Tervidőszak költségshínvonala $21\,227,1 : 1\,935,2 = 1,1\%$ $39\,826,2 : 1\,935,2 = 2,06\%$
 $2\,487,4 : 1\,935,2 = 0,13\%$ $5\,446,3 : 1\,935,2 = 0,28\%$ $571,2 : 1935,2 = 0,03\%$
 $1\,420 : 1\,935,2 = 0,07\%$ $3\,418 : 1\,935,2 = 0,18\%$ $74\,396,2 : 1\,935,2 = 3,84\%$

Tervfeladat $21\,227,1 : 19\,158 = 110,8\%$ $39\,826,2 : 33\,751 = 118,0\%$
 $2\,487,4 : 2\,108 = 118,0\%$ $5\,446,3 : 4\,920 = 110,7\%$ $571,2 : 420 = 136,0\%$
 $1\,420 : 1\,420,0 = 100,0\%$ $3\,418 : 3\,418 = 100,0\%$ $74\,396,2 : 65\,195 = 114,1\%$

543.

Béreköltség $122\,487 : 1,29 = 94\,951,2$ ezer Ft
Nettó árbevétel $94\,951,2 : 0,057 = 1\,665\,810,5$ ezer Ft
Tervezett nettó árbevétel $1\,665\,810,5 \cdot 1,22 = 2\,032\,288,8$ ezer Ft
Tervezett bérhányad $5,7 - 0,2 = 5,5\%$
Tervezett béreköltség $2\,032\,288,8 \cdot 0,055 = 111\,775,9$ ezer Ft
Béreköltség tervfeladata $111\,775,9 : 94\,951,1 = 117,7\%$

544.

Termelékenység változás $\Rightarrow 1,12 \cdot 0,95 = 106,4\%$
Bérhányad változása $\Rightarrow -3,6\%$, mivel $102,6 : 106,4 = 96,4\%$
Beszámolási időszaki bérhányad $\Rightarrow 2,8 \cdot 0,964 = 2,7\%$
Bérhányad változás mértéke $\Rightarrow 2,7 - 2,8 = -0,1\%$

545.

Egy külkereskedelmi vállalkozás személyi jellegű ráfordításainak terve:

Költségnem	Bázis		Terv		Terv a bázis %-ában
	E Ft	%	E Ft	%	
Béreköltség					
- a dolgozók béreköltsége	62 135,0	49,0	72 949,2	51,1	117,4
- megbízási díjak összeg	25 145,0	19,8	23 887,8	16,7	95,0
Személyi jellegű egyéb ráfordítások					
- étkezési hozzájárulás	2 100,0	1,7	2 570,0	1,8	122,4
- végkielégítés	260,0	0,2	250,0	0,2	96,2
- napidíj	60,0	0,0	100,0	0,0	166,7
- betegszabadság	515,0	0,4	600,0	0,4	116,5
- tiszteletdíjak	2 052,0	1,6	2 000,0	1,4	97,5
- reprezentációs költség	1 640,0	1,3	2 761,7	1,9	167,7
- egyéb (saját gépkocsi használat)	1 143,0	0,9	1 802,0	1,3	157,5
Bérráfordítékok	31 840,0	25,1	35 830,6	25,1	112,5
Személyi jellegű ráfordítások összesen	126 890,0	100,0	142 751,3	100,0	112,5

Tervezett személyi jellegű ráfordítások:	$126\,890 \cdot 1,125 = 142\,751,3$ ezer Ft
A vállalati dolgozók bérkölsége	$62 \cdot 12 \cdot 98\,050 = 72\,949,2$ ezer Ft
Megbízási díjak	$25\,145 \cdot 0,95 = 23\,887,8$ ezer Ft
Bérfjárulék aránya	$31\,840 : 126\,890 = 25,1\%$
Tervezett bérfjárulék	$142\,751,3 \cdot 0,251 = 35\,830,6$ ezer Ft
Reprezentációs költség:	
$142\,751,3 - 72\,949,2 - 23\,887,8 - 2\,570 - 250 - 100 - 600 - 2\,000 - 1\,802 - 35\,830,6 = 2\,761,7$ E Ft	

Bázis megoszlás	$62\,135 : 126\,890 = 49,0\%$	$25\,145 : 126\,890 = 19,8\%$
$2\,100 : 126\,890 = 1,7\%$	$260 : 126\,890 = 0,2\%$	$60 : 126\,890 = 0,0\%$
$515 : 126\,890 = 0,4\%$	$2\,052 : 126\,890 = 1,6\%$	$1\,640 : 126\,890 = 1,3\%$
$1\,143 : 126\,890 = 0,9\%$		

Tervezett megoszlás	$72\,949,2 : 142\,751,3 = 51,1\%$	$23\,887,8 : 142\,751,3 = 16,7\%$
$2\,570 : 142\,751,3 = 1,8\%$	$250 : 142\,751,3 = 0,2\%$	$100 : 142\,751,3 = 0,0\%$
$600 : 142\,751,3 = 0,4\%$	$2\,000 : 142\,751,3 = 1,4\%$	$2\,750,9 : 142\,751,3 = 1,9\%$
$1\,802 : 142\,751,3 = 1,3\%$		

Tervfeladat	$23\,887,8 : 25\,145 = 95,0\%$	$2\,570 : 2\,100 = 122,4\%$
$250 : 260 = 96,2\%$	$100 : 60 = 166,7\%$	$600 : 515 = 116,5\%$
$2\,000 : 2\,052 = 97,5\%$	$2\,750,9 : 1\,640 = 167,7\%$	$1\,802 : 1\,143 = 157,6\%$
$35\,830,6 : 31\,840 = 112,5\%$		

546.

Egyéb ráfordítások	$270 + 285 + 540 = 1\,095$ E Ft
Egyéb ráfordítások színvonala	$1\,095 : 365\,000 = 0,3\%$