

Mérleg_Kezdő szint_01

Számítsa ki az **alábbi adatok felhasználásával** a Befektetett eszközök mérlegsor értékét!

- Tárgyi eszközök: 15 400 000 Ft
- Aktív időbeli elhatárolás: nincs
- Passzív időbeli elhatárolás: nincs
- Készletek: 140 000 Ft
- Követelések: 100 000 Ft
- Saját tőke: 11 100 000 Ft
- Jegyzett tőke: 3 000 000 Ft
- Értékpapírok: nincs
- Pénzeszközök: 860 000 Ft
- Befektetett pénzügyi eszközök: 300 000 Ft
- Eredménytartalék: 5 000 000 Ft
- Adózott eredmény: 3 100 000 Ft
- Céltartalék: nincs
- Kötelezettségek: 6 700 000 Ft
ebből: Rövid lejáratú: 920 000 Ft

Mérleg_Kezdő szint_02

Számítsa ki az **alábbi adatok felhasználásával** a Készletek mérlegsor értékét!

- Tárgyi eszközök: 27 800 000 Ft
- Aktív időbeli elhatárolás: 84 000 Ft
- Passzív időbeli elhatárolás: 410 000 Ft
- Követelések: 753 000 Ft
- Saját tőke: 6 662 000 Ft
- Jegyzett tőke: 3 000 000 Ft
- Értékpapírok: nincs
- Pénzeszközök: 4 698 000 Ft
- Eredménytartalék: 760 000 Ft
- Adózott eredmény: 2 902 000 Ft
- Céltartalék: nincs
- Kötelezettségek: 28 688 000 Ft
ebből: Rövid lejáratú: 3 608 000 Ft
- Immateriális javak: 240 000 Ft
- Mérlegfőösszeg: 35 760 000 Ft
- Forgóeszközök: 6 436 000 Ft
- Befektetett pénzügyi eszközök: 1 200 000 Ft

Mérleg_Kezdő szint_03

Egy vállalkozás vagyona az alábbi elemekből tevődik össze:

Elszámolási betét 1 300 000 Ft, tartósan adott kölcsön 1 000 000 Ft, szállítókkal szembeni tartozás 400 000 Ft, bértartozás 1 100 000 Ft, áruk 500 000 Ft, forgóeszközhitel 300 000 Ft, vevőkkel szembeni követelés 200 000 Ft, adótartozás 250 000 Ft, eladásra vásárolt kötvények 900 000 Ft, jegyzett tőke 3 000 000 Ft, ingatlanok 3 500 000 Ft, beruházási hitelek 2 000 000 Ft, adózott eredmény 350 000 Ft.

Válaszolja meg a következő kérdéseket!

1. Mennyi a vállalkozás eszközeinek, illetve forrásainak az értéke?
2. Mennyi a forgóeszközök értéke?
3. Mennyi a rövid lejáratú kötelezettségek értéke?
4. Mekkora a cég vagyona?

Mérleg_Kezdő szint_04

Egy vállalkozás vagyona az alábbi elemekből tevődik össze:

Pénztár 270 000 Ft, elszámolási betétszámla 850 000 Ft, szoftverek 100 000 Ft, szállítókkal szembeni tartozás 325 000 Ft, bértartozás 735 000 Ft, alapanyag 65 000 Ft, vevőkkel szembeni követelés 350 000 Ft, adótartozás 40 000 Ft, eladásra vásárolt kötvények 200 000 Ft, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír 635 000 Ft, jegyzett tőke 3 500 000 Ft, gépsor 2 670 000 Ft, késztermékek 410 000 Ft, beruházási hitelek 860 000 Ft, adózott eredmény 125 000 Ft.

Válaszolja meg a következő kérdéseket!

1. Mennyi a vállalkozás eszközeinek, illetve forrásainak az értéke?
2. Mennyi a forgóeszközök értéke?
3. Mennyi a befektetett pénzügyi eszközök értéke?
4. Mekkora a cég vagyona?

Mérleg_Kezdő szint_05

Összekeveredtek egy mérleg sorai. Állítsa össze a **helyes sorrendű, kiegészített mérleget**, melyről az alábbiakat tudjuk (adatok ezer Ft-ban):

Jegyzett tőke: 3 000

Befektetett pénzügyi eszközök: 230

Hosszú lejáratú kötelezettségek: 1 700

Értékpapírok: 2 000

Készletek: 450

Céltartalékok: 100

Immateriális javak: 210

Rövid lejáratú kötelezettségek: 1 270

Kötelezettségek: 3 070

Befektetett eszközök: 3 340

Forgóeszközök: 4 620

Pénzeszközök: 1 952

Eredménytartalék: 1 320

Mérleg_Kezdő szint_06

Összekeveredtek egy mérleg sorai. Állítsa össze a **helyes sorrendű, kiegészített mérleget**, melyről az alábbiakat tudjuk (adatok ezer Ft-ban):

Pénzeszközök: 2 458

Adózott eredmény: 124 Eredménytartalék: 352

Tárgyi eszközök: 4 970

Követelések: 82

Rövid lejáratú kötelezettségek: 3 706

Jegyzett tőke: 3 000

Befektetett pénzügyi eszközök: 0

Hosszú lejáratú kötelezettségek: 1 278

Értékpapírok: 0

Készletek: 540

Céltartalékok: 0

Immateriális javak: 250

Jegyzett, de még be nem fizetett tőke: 100

Aktív időbeli elhatárolások: 60

Hátrasorolt kötelezettségek: 0

Mérleg_Kezdő szint_07

Összekeveredtek egy mérleg sorai. Állítsa össze a **helyes sorrendű, kiegészített mérleget**, melyről az alábbiakat tudjuk (adatok ezer Ft-ban):

Jegyzett tőke: 3 000

Befektetett pénzügyi eszközök: 0

Értékpapírok: 0

Saját tőke 2 824

Készletek: 680

Céltartalékok: 0

Immateriális javak: 20

Források összesen: 3 070

Rövid lejáratú kötelezettségek: 85

Kötelezettségek: 225

Követelések: 410

Tárgyi eszközök: 520

Pénzeszközök: 1 362

Eredménytartalék: -120

Készletek: 680

Hátrasorolt kötelezettségek: 0

Mérleg_Kezdő szint_08

A szöveg a **Számvitel alapjai** tantárgyhoz igazított feladatsor a **gazdasági események négy alapvető típusának** (eszköz-körforgás, forrás-körforgás, tőkebevonás, tőkekivonás) témakörében íródott, azonban **pontosan 10 darab szakmai, fogalmi vagy logikai hibát** rejt el.

Próbálja meg kiszűrni mind a 10 hibát!

A gazdasági események alaptípusai és mérlegeffektusaik

A vállalkozás működése során bekövetkező vagyoni változásokat gazdasági eseményeknek nevezzük. A gazdasági események közvetlenül módosítják a mérleg tartalmát, és a mérlegfőösszegre, valamint a mérleg szerkezetére gyakorolt hatásuk alapján 4 alapvető kategóriába sorolhatók.

Az első típus az **eszköz-körforgás** (aktív bankó), amely során az Eszközök oldalon belül történik szerkezeti átrendeződés. Ilyen esemény például, amikor a vállalkozás készpénzt vesz fel a bankszámlájáról a házipénztárba. Ekkor a Pénzeszközök tétel nő, a Bankbetétek tétel csökken, aminek következtében a Források összege és a mérlegfőösszeg is arányosan növekszik.

A második típus a **forrás-körforgás** (passzív bankó). Ebben az esetben a Források oldalon belüli tételek módosulnak. Példa erre, amikor a vállalkozás egy rövid lejáratú szállítói tartozását hosszú lejáratú bankhitellé alakítja át. A művelet hatására a Kötelezettségek összértéke növekszik, miközben a mérlegfőösszeg lineárisan csökken.

A harmadik típus a **tőkebeolvasás** (eszköz-forrás növekedés). Ennél a típusnál egy Eszköz és egy Forrás tétel egyidejűleg, azonos összeggel növekszik. Ilyen gazdasági esemény az anyagbeszerzés halasztott fizetéssel (szállítói hitelre). A könyvelés során a *T 21-22. Anyagok* és a *K 454. Szállítók* számlák érintettek, a mérlegfőösszeg pedig változatlan marad, mert a két oldal kioltja egymást.

A negyedik típus a **tőkekivonás** (eszköz-forrás csökkenés), amikor egy Eszköz és egy Forrás tétel egyidejűleg, azonos összeggel csökken. Példaként említhető a tárgyévi munkabérek és a kapcsolódó adók bankszámláról történő átutalása a dolgozók és az adóhatóság részére. Ez az esemény mind az Eszközök, mind a Források összegét csökkenti, így a mérlegfőösszeg is lecsökken a kifizetés összegével.

Végezetül fontos alapelv, hogy ha egy gazdasági esemény során az Eszközök oldalon történik növekedés, a mérlegegyensúly megőrzése érdekében a Források oldalon kötelezően egy csökkenő tételnek kell megjelennie.

Mérleg_Kezdő szint_09

A szöveg az alapozó tananyag legfontosabb fogalmait (mérlegtételek, csoportosítások, mérlegelvek, mérlegváltozások) tartalmazza, azonban **pontosan 10 darab szakmai, fogalmi vagy logikai hibát** rejt el.

Próbálja meg kiszűrni mind a 10 hibát!

A számviteli mérleg szerkezete és összefüggései

A számviteli mérleg olyan kétoldalú kimutatás, amely a vállalkozás vagyoni helyzetét egy adott időszakra – a teljes üzleti évre – vonatkozóan, összevontan, pénzértékben mutatja be. A mérleg bal oldalán az Eszközök (aktívák), a jobb oldalán a Források (passzívák) szerepelnek. Az Eszközök a vagyonelemek gazdasági rendeltetését, míg a Források a vagyonelemek konkrét fizikai megjelenési formáját tükrözik.

Az Eszközöket a mérlegben a forgási sebességük, azon belül a likviditásuk növekedési sorrendjében csoportosítjuk: legfelül a Befektetett eszközök, alatta a Forgóeszközök találhatók. Ha egy vállalkozás készpénzért irodai papírt és írószereket vásárol a napi működéséhez, akkor a Forgóeszközökön belül a Pénzeszközök csökkennek, a Befektetett eszközök értéke pedig nő, ami a mérlegfőösszeg egyidejű növekedését eredményezi.

A Források oldalon a saját és az idegen tőkét tüntetjük fel. A Saját tőke egyik kiemelt eleme a Jegyzett tőke, amely a tulajdonosok által a cég rendelkezésére bocsátott vagyont jelenti. Ha a vállalkozás a tárgyévben nyereséget ér el, ez az Adózott eredmény automatikusan a Kötelezettségek közé kerül elszámolásra mint a tulajdonosokkal szembeni rövid lejáratú tartozás.

A gazdasági események hatást gyakorolnak a mérleg tartalmára. Amennyiben a vállalkozás a szállítói tartozását banki átutalással rendezi a folyószámlájáról, egy úgynevezett eszköz-körforgás történik, hiszen a Pénzeszközök és a Szállítók egyidejűleg csökkennek, a mérlegfőösszeg pedig változatlan marad.

Végezetül a mérleg legfontosabb elvi alappillére a mérlegegyezőség elve, amely kimondja, hogy az Eszközök és a Források összegének nem kell kötelezően megegyeznie egymással, amennyiben a vállalkozás az üzleti év során mérlegfókuszú elhatárolásokat alkalmaz.

Mérleg_Kezdő szint_10

A szöveg az alapozó tananyag legfontosabb fogalmait (mérlegtételek, csoportosítások, mérlegelvek, mérlegváltozások) tartalmazza, azonban **pontosan 10 darab szakmai, fogalmi vagy logikai hibát** rejt el.

Próbálja meg kiszűrni mind a 10 hibát!

A mérleg tételeinek besorolása és a mérlegkészítés alapelvei

A számviteli mérleg a vállalkozás vagyoni helyzetét mutatja be egy adott mérlegfordulónapra vonatkozóan. A mérleg két fő oldalát az Eszközök és a Források alkotják, amelyek együttes összege – az Eszközök és Források különbségeként meghatározott mérlegfőösszeg – mindig megegyezik.

Az Eszközök oldalán a vagyonelemeket a vállalkozásban betöltött szerepük és tartózkodási idejük alapján csoportosítjuk. A Forgóeszközök közé soroljuk azokat az anyagi javakat, amelyeket a vállalkozás tartósan, legalább két éven keresztül használ a működése során. Ezzel szemben a Befektetett eszközök csoportjában a gyorsan forgó, egy éven belül elfogyó vagy átalakuló vagyonelemek szerepelnek, mint például a vásárolt áruk és a raktáron lévő anyagok. Ha a vállalkozás egy kis értékű irodai nyomtatót vásárol azonnali készpénzfizetéssel, ez az ügylet a Befektetett eszközök növekedését és a Források csökkenését vonja maga után.

A Források oldalon a tőke eredete szerint különböztetjük meg a Saját tőkét és a Kötelezettségeket. A Saját tőke részeként nyilvántartott Céltartalékok a tulajdonosok által véglegesen a cégben hagyott profitot jelentik. A Kötelezettségek között a harmadik személyekkel szembeni tartozásokat tüntetjük fel; amennyiben a vállalkozás felvesz egy 5 éves futamidejű beruházási bankhitelt, azt a mérlegben a Rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni.

A mérlegértékelés során a folytonosság elve írja elő, hogy az üzleti év nyitómérlegében szereplő adatoknak kötelezően el kell térniük az előző üzleti év zárómérlegében szereplő adatoktól a gazdasági növekedés kimutatása érdekében. Amennyiben az év végi leltározás során a raktárban lévő készleteknél hiány mutatkozik, a hiányzó eszközök értékével a Források oldalát kell közvetlenül csökkenteni a egyensúly megőrzéséhez.

Végezetül a számviteli törvény szerint a vállalkozások kizárólag egyoldalú, tételes mérleget készíthetnek, amelyben a passzívák előjellel, az aktívák pedig zárójelben szerepelnek.