|  |
| --- |
| **1. feladat** |

*A következő vagyonrészeket sorolja be a megfelelő csoportba!*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vagyonrész megnevezése | Befektetett  Eszköz | Forgó-  Eszköz | Saját  forrás | Idegen  forrás |
| Ingatlanok |  |  |  |  |
| Pénztár |  |  |  |  |
| Munkabértartozás |  |  |  |  |
| Anyagok |  |  |  |  |
| Jegyzett tőke |  |  |  |  |
| Adótartozások |  |  |  |  |
| Késztermékek |  |  |  |  |
| 3 évre lekötött bankbetét |  |  |  |  |
| Beruházási hitelek |  |  |  |  |
| Vagyoni értékű jogok |  |  |  |  |
| Tőketartalék |  |  |  |  |
| Vevőkkel szembeni követelések |  |  |  |  |
| Műszaki berendezések |  |  |  |  |
| Göngyölegek |  |  |  |  |
| Váltótartozások |  |  |  |  |
| 6 hónapos diszkont kincstárjegyek |  |  |  |  |
| Tartós célra megszerzett részvények |  |  |  |  |
| Eredménytartalék |  |  |  |  |
| Tartozások kötvénykibocsátásból |  |  |  |  |
| Társadalombiztosítási kötelezettség |  |  |  |  |
| Áruk |  |  |  |  |
| Szellemi termékek |  |  |  |  |
| Elszámolási betétszámla |  |  |  |  |
| Adózott eredmény |  |  |  |  |
| Egyéb követelések |  |  |  |  |
| Szállítók |  |  |  |  |
| Szállítóknak adott előlegek |  |  |  |  |
| Beruházások |  |  |  |  |
| Dolgozóknak adott fizetési előlegek |  |  |  |  |
| Hízóállatok |  |  |  |  |
| Befejezetlen termelés |  |  |  |  |
| 5 éves lejáratra adott kölcsönök |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **2. feladat** |

Állítsa össze a mérleget az alábbi adatok alapján!

Ügyeljen arra, hogy nem minden adathoz tartozik önálló mérlegsor, illetve egy mérlegsorhoz több adat is tartozhat, esetleg a mérlegsor elnevezése másképpen szól, mint az adat megnevezése! Már említettük, hogy e jegyzet mellékletében talál egy sémát, amelyben ezeket a feladatokat megoldhatja!

A hiányzó összegek a mérleg összefüggései alapján határozhatóak meg.

(A külön nem említett vagyonrészek értéke nulla.)

* A társaság vagyona 250.000.000 Ft
* A jegyzett tőke 50.000.000 Ft
* A pénzeszközök összesen 40.000.000 Ft-ot tesznek ki, ebből 5.000.000 Ft készpénzben áll rendelkezésre
* Befejezetlen termelés 5.000.000 Ft
* Vámtartozás a Vámhatóságnak 30.000.000 Ft
* Vásárolt készletek 18.000.000 Ft
* 6 hónapos lejáratú diszkont kincstárjegyek 5.000.000 Ft
* Személyi jövedelemadó kötelezettség 10.000.000 Ft
* Tárgyi eszközök értéke 80.000.000 Ft
* Beruházási hitelek 15.000.000 Ft, amelyből 3.000.000 Ft a következő évben esedékessé válik.
* Beruházások 20.000.000 Ft
* Az ingatlanok értéke 35.000.000 Ft
* A gépek, berendezések, járművek értéke .............. Ft
* Anyagok 11.000.000 Ft
* Göngyölegek 1.000.000 Ft
* Kiskereskedelmi árukészlet .................... Ft
* Idegen források 155.000.000 Ft
* Általános forgalmi adó (áfa) tartozás 12.000.000 Ft
* Munkavállalókkal szembeni tartozás 20.000.000 Ft
* Hosszú lejáratra kapott kölcsönök ……………. Ft
* Dolgozóknak nyújtott 10 éves lejáratú lakásvásárlási kölcsön 1.000.000 Ft
* Állammal szembeni követelés exporttámogatás címén (esedékes következő év január 20-án) 1.000.000 Ft
* Vagyoni értékű jogok 7.000.000 Ft
* Szellemi termékek ………………… Ft
* Vevőink által még ki nem fizetett összeg 20.000.000 Ft
* Tőketartalék összege 10.000.000 Ft
* Eredménytartalék 22.000.000 Ft
* Saját termelésű készletek 20.000.000 Ft
* Kötvények 19.000.000 Ft, ebből tartós lekötésű 9.000.000 Ft
* Dolgozóknak nyújtott fizetési előlegek (lejárat 5 hónap) 800.000 Ft
* Társadalombiztosítási alapokkal szembeni tartozás 13.000.000 Ft
* Forgóeszközhitelek 10.000.000 Ft
* Szállítók értéke .................... Ft
* Rövid lejáratú források értéke 140.000.000 Ft
* Immateriális javak 10.000.000 Ft
* Váltókövetelések 8.200.000 Ft
* Tartós részesedések ................... Ft
* Forgatási célú részvények 7.000.000 Ft
* Az adózás előtti eredmény ............... Ft, ebből társasági adófizetési kötelezettség címén a következő év május 31-ig befizetendő 3.000.000 Ft, az osztalék összege 5.000.000 Ft, amelyet a tulajdonosok csak két év múlva kívánnak felvenni.

|  |
| --- |
| **3. feladat** |

A „GYAKORLÓ” ZRt vagyona az alábbi tételekből tevődik össze, 20x7. december 31-én (Ft-ban)

Forgatási célú részvények 25.000.000, Eredménytartalék 49.000.000, Vásárolt készletek összege 38.300.000, Munkavállalókkal szembeni követelések előlegfolyósítás miatt 1.000.000, Beruházások 40.500.000, Vagyoni értékű jogok 8.000.000, Elszámolási betét 83.000.000, Részvénytőke 450.000.000, Belföldi vevőknek tárgyévben kiszámlázott, de ki nem fizetett összeg 65.500.000, Félkész termékek 35.540.000.

Kereskedelmi áruk 6.600.000, Aktív időbeli elhatárolás 15.000.000, Céltartalékok 19.600.000, Export értékesítés ki nem fizetett értéke 34.500.000, Tőketartalék ...................., Forgóeszközhitelek 250.000.000, állammal szembeni ÁFA követelés 35.000.000, Beruházási szállítók 6.000.000, Váltókövetelések 1.100.000, 20x7-ben 2 évre lekötött bankbetét 5.000.000, Ingatlanok ....................., dolgozóink 20x7. december havi, 20x8. január 5-én esedékes bére 11.500.000, Szellemi termékek 13.000.000, dolgozóink részére 10 évre nyújtott lakásépítési kölcsön 3.160.000, Göngyölegek 1.300.000, Devizabetét számla 11.000.000, Saját tőke 561.000.000, Beruházási hitelek .........................., Váltótartozás 2.700.000, Passzív időbeli elhatárolás 11.000.000, Befejezetlen termelés 4.900.000, Készpénzkészlet 1.600.000, az állam által még ki nem fizetett támogatás 2.500.000.

3 éves lejárattal kibocsátott kötvények miatt tartozás 53.000.000, Belföldi szállítók 82.750.000, Külföldi szállítók ..........................., Tárgyi eszközök 460.700.000, Beruházásra adott előlegek 6.200.000, Személyijövedelemadó-tartozás 6.000.000, Forgóeszközök összesen 577.640.000, Közvetített szolgáltatások 700.000, 6 hónapra kölcsönadott pénz 8.000.000, Adózott eredmény 52.000.000, 1 éven belül esedékes tartozások összesen 438.800.000, Rövid lejáratra kapott kölcsön 950.000, Egyéb adókötelezettség 500.000, Késztermékek ..........................., Tartós részesedések 11.500.000, Gépek, berendezések, járművek 292.000.000, ebből termelési célt szolgál 150.000.000, Vámhatósággal szembeni tartozás 12.200.000, 3 éves lejáratú államkötvények 6.000.000, Társadalombiztosítási alapokkal szembeni tartozás 6.000.000.

*Rendezze mérlegbe a megadott vagyonrészeket!*

|  |
| --- |
| **4. feladat** |

A „MOST KEZDTEM” Kft vagyonáról az alábbi adatok ismertek 2013. január 1-jén:

|  |  |
| --- | --- |
| 2012. évi adózás előtti eredmény | 18.000.000 |
| 2012. évi eredmény után 2013-ban fizetendő osztalék | 8.000.000 |
| 2012. évi eredmény után fizetendő társasági adó | 3.000.000 |
| 6 hónapos lejáratra adott kölcsön | 5.000.000 |
| Áfa pénzügyi elszámolása (T) | 2.000.000 |
| Anyagok | 10.000.000 |
| Áruk | 14.000.000 |
| Befejezetlen termelés | 3.000.000 |
| Befektetési célú részvények | 9.000.000 |
| Belföldi szállítók | 15.000.000 |
| Beruházási hitelek | 35.000.000 |
| Előzetes áfa | 20.000.000 |
| Elszámolási betét | 20.000.000 |
| Eredménytartalék | …………….. |
| Fizetendő áfa | 30.000.000 |
| Forgatási célú részvények | 2.000.000 |
| Ingatlanok | 23.000.000 |
| Jegyzett tőke | 30.000.000 |
| Jövedelemelszámolás | 4.000.000 |
| Késztermékek | 33.000.000 |
| Külföldi szállítók | 8.300.000 |
| Műszaki tárgyi eszközök | 20.000.000 |
| Pénztár | 1.000.000 |
| Rövid lejáratra kapott kölcsönök | 12.000.000 |
| Saját termelésű készletek | …………….. |
| Saját tőke | 50.000.000 |
| Szja tartozás | 1.200.000 |
| Társadalombiztosítási kötelezettség (TBK) | 1.500.000 |
| Váltótartozások | 4.000.000 |
| Vevők | …………….. |

|  |
| --- |
| ***FELADATOK*** |
| 1. *Határozza meg a hiányzó adatokat!* 2. *Állítsa össze a mérleget a vertikális tagolásnak megfelelő részletezés szerint!* |

**5. feladat**

A „MÉG EGY MÉRLEG” Kft 2012. december 31-i vagyonáról az alábbi adatok ismertek (Forintban):

|  |  |
| --- | --- |
| 2012. évi adózott eredmény | 7.000.000 |
| 2012. évi eredmény után fizetendő társasági adó | 1.500.000 |
| 2012. évre jóváhagyott (2013-ben kifizetendő) osztalék | 4.000.000 |
| 6 hónapos lejáratra adott kölcsön | 1.400.000 |
| Áfa pénzügyi elszámolása (K) | 1.000.000 |
| Anyagok | 8.000.000 |
| Áruk | 5.000.000 |
| Befejezetlen termelés | 2.000.000 |
| Befektetési célú részesedések | 3.000.000 |
| Beruházási hitelek | …..……….. |
| Egyéb tárgyi eszközök | …………… |
| Előzetes áfa | 9.000.000 |
| Elszámolási betét | 2.300.000 |
| Eredménytartalék | 9.000.000 |
| Fizetendő áfa | 11.000.000 |
| Ingatlanok nettó értéke | 18.000.000 |
| Jegyzett tőke | 25.000.000 |
| Jövedelemelszámolás | 3.200.000 |
| Készletek | 21.000.000 |
| Késztermék | …………… |
| Adózás előtti eredmény | ……….…... |
| Pénztár | 800.000 |
| Saját tőke | 37.000.000 |
| Szállítók | 8.000.000 |
| Tárgyi eszközök | 30.000.000 |
| Társadalombiztosítási kötelezettség | 1.300.000 |
| Vásárolt készletek | ………...…. |
| Vevők | 4.500.000 |

|  |
| --- |
| *FELADATOK* |
| 1. *Határozza meg a hiányzó adatokat!* 2. *Állítsa össze a társaság mérlegét, bemutatva a mérleg vertikális tagolását is!* |

**6. feladat**

A „MÁR KÉSZ IS” Kft 2016. december 31-i vagyonáról az alábbi adatok ismertek (Forintban):

|  |  |
| --- | --- |
| 2016. évre jóváhagyott (2017-ben kifizetendő) osztalék | 5.000.000 |
| 2016. évi eredmény után fizetendő társasági adó | 1.000.000 |
| 2016. évi adózott eredmény | 7.000.000 |
| 2016. évi adózás előtti eredmény | ……………. |
| Áfa pénzügyi elszámolása (K) | 1.000.000 |
| Fizetendő áfa | 55.000.000 |
| Előzetes áfa | 53.000.000 |
| Anyagok | 10.000.000 |
| Áruk | 8.000.000 |
| Befejezetlen termelés | 3.000.000 |
| Beruházási hitelek | 28.000.000 |
| Elszámolási betétszámla | 13.000.000 |
| Eredménytartalék | ………….. |
| Forgatási célú kötvények | 4.500.000 |
| Hosszú lejáratra adott kölcsön | 6.000.000 |
| Immateriális javak | 11.000.000 |
| Jegyzett tőke | 50.000.000 |
| Jövedelemelszámolás | 3.500.000 |
| Készletek | 30.000.000 |
| Készpénz | 1.500.000 |
| Késztermék | ………….… |
| Passzív időbeli elhatárolások | ……………. |
| Rövid lejáratra kapott kölcsön | 10.000.000 |
| Szállítók | 14.000.000 |
| Szja tartozás | 2.000.000 |
| Tárgyi eszközök nettó értéke | 53.000.000 |
| Tartós részesedések | 7.000.000 |
| Tőketartalék | 7.000.000 |
| Vevők | 14.000.000 |

|  |
| --- |
| ***FELADATOK*** |
| 1. *Határozza meg a hiányzó adatokat!*   *Kiegészítő adatok: a 2015. évi adózott eredmény 3.000.000 Ft, az eredménytartalék összege 2015. 12. 31-én 11.000.000 Ft, a 2016-ban kifizetett osztalék összege 2.000.000 Ft.*   1. *Állítsa össze a társaság 2016. 12. 31-i mérlegét, ügyelve minden formai és tartalmi előírásra, bemutatva a mérleg teljes vertikális tagolását!* |

**7. feladat**

A „GYAKOROLJ MÉG” Kft 2012. december 31-i vagyonáról az alábbi adatok ismertek (Forintban):

|  |  |
| --- | --- |
| 2012. évi adózás előtti eredmény | 11.000.000 |
| 2012. évi eredmény után fizetendő társasági adó | …………… |
| 2012. évi adózott eredmény | 6.000.000 |
| 2012. évre jóváhagyott (2013-ban kifizetendő) osztalék | 3.000.000 |
| Áfa pénzügyi elszámolása (T) | 1.000.000 |
| Aktív időbeli elhatárolások | ……………. |
| Anyagok | 21.000.000 |
| Áruk | 9.000.000 |
| Befejezetlen termelés | 5.000.000 |
| Befektetési célú részesedések | 7.000.000 |
| Beruházási hitelek | 20.000.000 |
| Előzetes áfa | 34.000.000 |
| Elszámolási betétszámla | 17.000.000 |
| Eredménytartalék | 10.000.000 |
| Értékelési tartalék | ……………. |
| Fizetendő áfa | 42.000.000 |
| Forgatási célú kötvények | 5.000.000 |
| Hosszú lejáratra adott kölcsön | 2.000.000 |
| Hosszú lejáratra kapott kölcsön | 12.000.000 |
| Ingatlanok | 30.000.000 |
| Jegyzett tőke | 50.000.000 |
| Jövedelemelszámolás | 15.000.000 |
| Készletek | 60.000.000 |
| Késztermék | ………….… |
| Lekötött tartalék | 10.000.000 |
| Műszaki tárgyi eszközök nettó értéke | 20.000.000 |
| Pénztár | 3.000.000 |
| Rövid lejáratra adott kölcsön | 7.000.000 |
| Rövid lejáratra kapott kölcsön | 25.000.000 |
| Rövid lejáratú források értéke | 88.000.000 |
| Saját források | 80.000.000 |
| Szállítók | 20.000.000 |
| Szja tartozás | 5.000.000 |
| Tartósan lekötött bankbetét | 11.000.000 |
| TB kötelezettség | ……………. |
| Tenyészállatok | 10.000.000 |
| Vagyoni értékű jogok | 10.000.000 |
| Váltótartozás | 3.000.000 |
| Vevők | 8.000.000 |

|  |
| --- |
| ***FELADATOK*** |
| 1. *Határozza meg a hiányzó adatokat!* 2. *Állítsa össze a társaság 2012. 12. 31-i mérlegét, ügyelve minden formai és tartalmi előírásra, bemutatva a mérleg teljes vertikális tagolását!* |

|  |
| --- |
| **Megoldások** |

**1. feladat**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vagyonrész megnevezése | Befektetett  Eszköz | Forgó-  Eszköz | Saját  forrás | Idegen  forrás |
| Ingatlanok | X |  |  |  |
| Pénztár |  | X |  |  |
| Munkabértartozás |  |  |  | X |
| Anyagok |  | X |  |  |
| Jegyzett tőke |  |  | X |  |
| Adótartozások |  |  |  | X |
| Késztermékek |  | X |  |  |
| 3 évre lekötött bankbetét | X |  |  |  |
| Beruházási hitelek |  |  |  | X |
| Vagyoni értékű jogok | X |  |  |  |
| Tőketartalék |  |  | X |  |
| Vevőkkel szembeni követelések |  | X |  |  |
| Műszaki berendezések | X |  |  |  |
| Göngyölegek |  | X |  |  |
| Váltótartozások |  |  |  | X |
| 6 hónapos diszkont kincstárjegyek |  | X |  |  |
| Tartós célra megszerzett részvények | X |  |  |  |
| Eredménytartalék |  |  | X |  |
| Tartozások kötvénykibocsátásból |  |  |  | X |
| Társadalombiztosítási kötelezettség |  |  |  | X |
| Áruk |  | X |  |  |
| Szellemi termékek | X |  |  |  |
| Elszámolási betétszámla |  | X |  |  |
| Adózott eredmény |  |  | X |  |
| Egyéb követelések |  | X |  |  |
| Szállítók |  |  |  | X |
| Szállítóknak adott előlegek |  | X |  |  |
| Beruházások | X |  |  |  |
| Dolgozóknak adott fizetési előlegek |  | X |  |  |
| Hízóállatok |  | X |  |  |
| Befejezetlen termelés |  | X |  |  |
| 5 éves lejáratra adott kölcsönök | X |  |  |  |

**2. feladat megoldása**

Vásárolt készletek = B/I/1 + B/I/5 = 18.000, ebből B/I/5 = 18.000 – B/I/1. (11.000) = 7.000

Áruk (B/I/5.) = 7.000 = 1.000 + kereskedelmi áruk, ebből kereskedelmi áruk = 7.000-1.000 = 6.000

*Ügyeljünk arra, hogy a mérleg „B/I/5. Áruk” tétele tartalmilag bővebb a kereskedelmi áruknál!*

Saját termelésű készletek = 20.000 = B/I/2+B/I/4 = 5.000 + B/I/4, ebből adódik a késztermék

Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek (F/III/6.) = 30.000+10.000+12.000+ 20.000+

+13.000+3.000 (társasági adó)

*A mérleget lásd a következő oldalakon!*

***Mérleg, 20.. ………………….***

|  |  |
| --- | --- |
| ESZKÖZÖK MEGNEVEZÉSE | ÉRTÉK |
| **A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK** | **120.000** |
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK | 10.000 |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke |  |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke |  |
| 3. Vagyoni értékű jogok | 7.000 |
| 4. Szellemi termékek | *3.000* |
| 5. Üzleti vagy cégérték |  |
| 6. Immateriális javakra adott előlegek |  |
| 7. Immateriális javak értékhelyesbítése |  |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK | 80.000 |
| 1. Ingatlanok | 35.000 |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek | 25.000 |
| 3. Egyéb berendezések, gépek, járművek |
| 4. Tenyészállatok |  |
| 1. 5. Beruházások, felújítások | 20.000 |
| 6. Beruházásokra adott előlegek |  |
| 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése |  |
| III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI  ESZKÖZÖK | 30.000 |
| 1. Részesedések | *20.000* |
| 2. Adott kölcsönök | 1.000 |
| 3. Tartós bankbetétek |  |
| 4. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 9.000 |
| 7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése |  |
| **B) FORGÓESZKÖZÖK** | **130.000** |
| I. KÉSZLETEK | 38.000 |
| 1. Anyagok | 11.000 |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termék | 5.000 |
| 3. Növendék- hízó- és egyéb állatok |  |
| 4. Késztermékek | *15.000* |
| 5. Áruk | *7.000* |
| 6. Készletekre adott előlegek |  |
| II. KÖVETELÉSEK | 30.000 |
| 1. Vevők | 20.000 |
| 2. Váltókövetelések | 8.200 |
| 3. Egyéb követelések 1.000+800 | 1.800 |
| III. ÉRTÉKPAPÍROK | 22.000 |
| 1. Forgatási célú részesedések | 7.000 |
| 2. Saját részvények, üzletrészek |  |
| 3. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapír 10.000+5.000 | *15.000* |
| IV. PÉNZESZKÖZÖK | 40.000 |
| 1. Pénztár, csekkek | 5.000 |
| 2. Bankbetétek | *35.000* |
| C) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK |  |
| **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN** | ***250.000*** |

|  |  |
| --- | --- |
| FORRÁSOK MEGNEVEZÉSE | ÉRTÉK |
| D) SAJÁT TŐKE | **95.000** |
| I. JEGYZETT TŐKE | 50.000 |
| II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-) |  |
| III. TŐKETARTALÉK | 10.000 |
| IV. EREDMÉNYTARTALÉK | 22.000 |
| V. LEKÖTÖTT TARTALÉK |  |
| VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK |  |
| VII. ADÓZOTT EREDMÉNY | *13.000* |
| E) CÉLTARTALÉKOK |  |
| F) KÖTELEZETTSÉGEK | **155.000** |
| I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK |  |
| II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 15.000 |
| 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | 3.000 |
| 2. Tartozások kötvénykibocsátásból |  |
| 3. Beruházási és fejlesztési hitelek 15.000-3.000 | 12.000 |
| 4. Egyéb hosszúlejáratú hitelek |  |
| 5. Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek |  |
| III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 140.000 |
| 1. Rövid lejáratú kölcsönök |  |
| 2. Rövid lejáratú hitelek 10.000 + 3.000 | 13.000 |
| 3. Vevőktől kapott előlegek |  |
| 4. Szállítók | *39.000* |
| 5. Váltótartozások |  |
| 6. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek | *88.000* |
| G) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK |  |
| ***FORRÁSOK ÖSSZESEN*** | ***250.000*** |

**3. feladat**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mérleg, 2007. december 31. eFt** | | | |
| **Eszközök** | | **Források** | |
| **A. Befektetett eszközök**  **I. Immateriális javak**  *Vagyoni értékű jogok*  *Szellemi termékek*  **II. Tárgyi eszközök**  *Ingatlanok*  *Beruházások*  *MTE*  *ETE*  *Beruházásra adott előleg*  **III. Befektetett pénzügyi eszk**  *2 évre lekötött bankbetét*  *Lakásépítési kölcsön*  *Tartós részesedések*  *Államkötvények*  **B. Forgóeszközök**  **I. Készletek**  *Kereskedelmi áruk­*  *Közvetített szolgáltatások*  *Anyagok\**  *Göngyölegek*  *Félkész termékek*  *Késztermékek\*\**  *Befejezetlen termelés*  **II. Követelések**  *Munkavállalókkal szembeni köv.*  *Belföldi vevők*  *Külföldi vevők (exportértékesítés ki nem fizetett értéke)*  *ÁFA követelés*  *Váltókövetelések*  *Ki nem fizetett támogatás*  *6 hónapra kölcsönadott pénz*  **III. Értékpapírok**  *Forgatási célú részvények*  **IV. Pénzeszközök**  *Elszámolási betét*  *Devizabetét számla*  *Készpénzkészlet*  **C. Aktív időbeli elhatárolások**  **=** | **507.360**  **21.000**  *8.000*  *13.000*  **460.700**  *122.000*  *40.500*  *150.000*  *142.000*  *6.200*  **25.660**  *5.000*  *3.160*  *11.500*  *6.000*  **577.640**  **309.440**  *6.600*  *700*  *29.700*  *1.300*  *35.540*  *230.700*  *4.900*  **147.600**  *1.000*  *65.500*  *34.500*  *35.000*  *1.100*  *2.500*  *8.000*  **25.000**  *25.000*  **95.600**  83.000  11.000  1.600  **15.000** | **D. Saját tőke**  *Jegyzett tőke*  *Tőketartalék*  *Eredménytartalék*  *Adózott eredmény*  **E. Céltartalékok**  **F. Kötelezettségek**  **I. Hátrasorolt kötelezettségek**  **II. Hosszú lejáratú köt.**  *Beruházási hitelek*  *Kötvénykibocsátásból eredő tartozás*  **III. Rövid lejáratú köt.**  *Beruházási szállítók*  *Belföldi szállítók*  *Külföldi szállítók*  *FE hitelek*  *Jövedelemelszámolás*  *Váltótartozások*  *SZJA tartozás*  *RL kapott kölcsön*  *Egyéb adókötelezettség*  *Vámhatósággal szembeni tart.*  *TBK*  **G. Passzív időbeli elhatárolások** | **561.000**  *450.000*  *10.000*  *49.000*  *52.000*  **19.600**  **508.400**  **0**  **69.600**  *16.600*  *53.000*  ***438.800***  *6.000*  *82.750*  *60.200*  *250.000*  *11.500*  *2.700*  *6.000*  *950*  *500*  *12.200*  *6.000*  **11.000** |
| **Eszközök összesen:** | **1.100.000** | **Források összesen:** | **1.100.000** |

\*A vásárolt készletek mérlegértéke 38.300 (kereskedelmi áruk, közvetített szolgáltatások, anyagok).

\*\*A saját termelésű készletek mérlegértéke 271.140 (befejezetlen termelés, késztermék, félkész termék).

**4. feladat**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mérleg, 2013. január 1. eFT** | | | |
| **Eszközök** | | **Források** | |
| **A. Befektetett eszközök**  **I. Immateriális javak**  **II. Tárgyi eszközök**  *Ingatlanok*  *Műszaki tárgyi eszközök*  **III. Befektetett pénzügyi eszközök**  *Befektetési célú részvények*  **B. Forgóeszközök**  **I. Készletek**  *Anyagok*  *Áruk*  *Befejezetlen termelés*  *Késztermékek*  **II. Követelések**  *6 hónapos lejáratra adott kölcsön*  *Vevők*  **III. Értékpapírok**  *Forgatási célú részvények*  **IV. Pénzeszközök**  *Pénztár*  *Elszámolási betét*  **C. Aktív időbeli elhatárolások**  **=** | **52.000**  **0**  **43.000**  *23.000*  *20.000*  **9.000**  9.000  **98.000**  **60.000**  *10.000*  *14.000*  *3.000*  *33.000*  **15.000**  *5.000*  ***10.000***  **2.000**  *2.000*  **21.000**  *1.000*  *20.000*  **0** | **D. Saját tőke**  *Jegyzett tőke*  *Eredménytartalék*  *Adózott eredmény*  **E. Céltartalékok**  **F. Kötelezettségek**  **I. Hátrasorolt kötelezettségek**  **II. Hosszú lejáratú kötelezettségek**  *Beruházási hitelek*  **III. Rövid lejáratú kötelezettségek**  *Társasági adó*  *Áfa tartozás*  *Belföldi szállítók*  *Jövedelemelszámolás*  *Külföldi szállítók*  *Rövid lejáratra kapott kölcsönök*  *SZJA tartozás*  *TBK*  *Váltótartozások*  **G. Passzív időbeli elhatárolások** | **58.000**  *30.000*  ***13.000***  *15.000*  **0**  **92.000**  **0**  **35.000**  *35.000*  **57.000**  *3.000*  *8.000*  *15.000*  *4.000*  *8.300*  *12.000*  *1.200*  *1.500*  *4.000*  **0** |
| **Eszközök összesen:** | **150.000** | **Források összesen:** | **150.000** |

**Saját termelésű készletek** = Befejezetlen termelés + Félkész termék + Késztermékek = 36.000.000 Ft

**5. feladat**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mérleg, 2012. december 31. eFT** | | | |
| **Eszközök** | | **Források** | |
| **A. Befektetett eszközök**  **I. Immateriális javak**  **II. Tárgyi eszközök**  *Ingatlanok*  *Egyéb tárgyi eszközök*  **III. Befektetett pénzügyi eszközök**  *Befektetési célú részesedések*  **B. Forgóeszközök**  **I. Készletek**  *Anyagok*  *Áruk*  *Befejezetlen termelés*  *Késztermék*  **II. Követelések**  *6 hónapos lejáratra adott kölcsön*  *Vevők*  **III. Értékpapírok**  **IV. Pénzeszközök**  *Pénztár*  *Elszámolási betét*  **C. Aktív időbeli elhatárolások**  **=** | **33.000**  **0**  **30.000**  *18.000*  ***12.000***  **3.000**  *3.000*  **30.000**  **21.000**  *8.000*  *5.000*  *2.000*  ***6.000***  **5.900**  *1.400*  *4.500*  **0**  **3.100**  *800*  *2.300*  **0** | **D. Saját tőke**  *Jegyzett tőke*  *Eredménytartalék*  *Adózott eredmény*  **E. Céltartalékok**  **F. Kötelezettségek**  **I. Hátrasorolt kötelezettségek**  **II. Hosszú lejáratú kötelezettségek**  *Beruházási hitelek*  **III. Rövid lejáratú kötelezettségek**  *Társasági adó*  *Áfa tartozás*  *Jövedelemelszámolás*  *Szállítók*  *TBK*  **G. Passzív időbeli elhatárolások** | **41.000**  *25.000*  *9.000*  ***7.000***  **0**  **22.000**  **0**  **5.000**  ***5.000***  **17.000**  *1.500*  *3.000*  *3.200*  *8.000*  *1.300*  **0** |
| **Eszközök összesen:** | **63.000** | **Források összesen:** | **63.000** |

**Vásárolt készletek** = Anyagok + Áruk + Göngyölegek = 13.000.000 Ft

**6. feladat**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mérleg, 2016. december 31. eFt** | | | |
| **Eszközök** | | **Források** | |
| **A. Befektetett eszközök**  **I. Immateriális javak**  **II. Tárgyi eszközök**  **III. Befektetett pénzügyi eszközök**  *Hosszú lejáratra adott kölcsön*  *Tartós részesedések*  **B. Forgóeszközök**  **I. Készletek**  *Anyagok*  *Áruk*  *Befejezetlen termelés*  *Késztermék*  **II. Követelések**  *Vevők*  **III. Értékpapírok**  *Forgatási célú kötvények*  **IV. Pénzeszközök**  *Készpénz*  *Elszámolási betétszámla*  **C. Aktív időbeli elhatárolások**  **=** | **77.000**  **11.000**  **53.000**  **13.000**  *6.000*  *7.000*  **63.000**  **30.000**  *10.000*  *8.000*  *3.000*  ***9.000***  **14.000**  *14.000*  **4.500**  *4.500*  **14.500**  *1.500*  *13.000*  **0** | **D. Saját tőke**  *Jegyzett tőke*  *Tőketartalék*  *Eredménytartalék*  *Adózott eredmény*  **E. Céltartalékok**  **F. Kötelezettségek**  **I. Hátrasorolt kötelezettségek**  **II. Hosszú lej. kötelezettségek**  *Beruházási hitelek*  **III. Rövid lej. kötelezettségek**  *Társasági adó*  *Áfa tartozás*  *Jövedelemelszámolás*  *Szállítók*  *Rövid lejáratra kapott kölcsön*  *SZJA tartozás*  **G. Passzív időbeli elhatárolások** | **76.000**  *50.000*  *7.000*  *12.000*  *7.000*  **0**  **61.500**  **0**  **28.000**  *28.000*  **33.500**  *1.000*  *3.000*  *3.500*  *14.000*  *10.000*  *2.000*  **2.500** |
| **Eszközök összesen:** | **140.000** | **Források összesen:** | **140.000** |

**7. feladat**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mérleg, 2012. december 31. eFt** | | | |
| **Eszközök** | | **Források** | |
| **A. Befektetett eszközök**  **I. Immateriális javak**  *Vagyoni értékű jogok*  **II. Tárgyi eszközök**  *Tenyészállatok*  *Ingatlanok*  *Műszaki tárgyi eszközök*  **III. Befektetett pénzügyi eszközök**  *Befektetési célú részesedések*  *Hosszú lejáratra adott kölcsön*  *Tartósan lekötött bankbetét*  **B. Forgóeszközök**  **I. Készletek**  *Anyagok*  *Áruk*  *Késztermék*  *Befejezetlen termelés*  **II. Követelések**  *Vevők*  *Rövid lejáratra adott kölcsön*  **III. Értékpapírok**  *Forgatási célú kötvények*  **IV. Pénzeszközök**  *Pénztár*  *Elszámolási betétszámla*  **C. Aktív időbeli elhatárolások**  **=** | **90.000**  **10.000**  *10.000*  **60.000**  *10.000*  *30.000*  *20.000*  **20.000**  *7.000*  *2.000*  *11.000*  **100.000**  **60.000**  *21.000*  *9.000*  ***25.000***  *5.000*  **15.000**  *8.000*  *7.000*  **5.000**  *5.000*  **20.000**  *3.000*  *17.000*  **10.000** | **D. Saját tőke**  *Jegyzett tőke*  *Eredménytartalék*  *Lekötött tartalék*  *Értékelési tartalék*  *Adózott eredmény*  **E. Céltartalékok**  **F. Kötelezettségek**  **I. Hátrasorolt kötelezettségek**  **II. Hosszú lej. kötelezettségek**  *Beruházási hitelek*  *Hosszú lejáratra kapott kölcsön*  **III. Rövid lej. kötelezettségek**  *Szállítók*  *Váltótartozás*  *Áfa tartozás*  *Jövedelemelszámolás*  *TB kötelezettség*  *SZJA tartozás*  *Társasági adó*  *Rövid lejáratra kapott kölcsön*  **G. Passzív időbeli elhatárolások** | **83.000**  *50.000*  *10.000*  *10.000*  ***7.000***  *6.000*  **0**  **117.000**  **0**  **32.000**  *20.000*  *12.000*  **85.000**  *20.000*  *3.000*  *7.000*  *15.000*  ***5.000***  *5.000*  *5.000*  *25.000*  **0** |
| **Eszközök összesen:** | **200.000** | **Források összesen:** | **200.000** |

Saját források = saját tőke

