

MINTA TÉMAZÁRÓ 13.A VAGYON

1. Definíciók

Adja meg az alábbi fogalmak rövid, szakszerű leírását!

Eredménytartalék:

Befektetett eszköz

Immateriális javak

A vállalkozás vagyona:

Fedezetmutató

A vagyonmérleg:

Üzleti vagy cégérték

Üzletrész:

Értékvesztés:

Értékhelyesbítés :

Értékcsökkenés :

2. feladat

Állítsa össze egy vállalkozás egyszerűsített éves beszámolójának mérlegét az alábbi adatok alapján! (Az adatok ezer Ft-ban adottak.)

Ingatlan 27 000

Bútorok, gépek, berendezések 13 000

Áruk 10 200

Készpénz 228

Eredménytartalék 29 688

Elszámolási betétszámla 4 000

2 évre lekötött bankbetét 5 000

Vevőkkel szembeni követelés 420

Eladásra vásárolt részvények értéke 2 100

Munkavállalókkal szembeni tartozás 540

Adótartozás 170

Jegyzett tőke 23 000

Tőketartalék 1 000

Mérleg szerinti eredmény 2 500

Szoftver 1 800

Beruházási hitel 7 000

göngyöleg 150

A mérleg adatai alapján rövid indoklással válaszoljon a következő kérdésekre:

Hány forint a vállalkozás vagyona?

Hány forint idegen tőke van a vállalkozásban?

Tudja-e a vállalkozás a pénzeszközeiből finanszírozni a rövid lejáratú kötelezettségeit?

Eredményes volt-e a vállalkozás eddigi működése?

3. feladat

Az ALKUSZ Kft. kiskereskedelmi tevékenységgel foglalkozik.

A tárgyév december 31-én az alábbiakban felsorolt eszközökkel és forrásokkal rendelkezett. (Az adatok forintban értendők.)

1. Az üzlet franchise jogának könyv szerinti értéke 504 900 Ft
2. A vállalkozás jegyzett tőkéje 7 000 000 Ft
3. Berendezéseinek, gépeinek könyv szerinti értéke 1 607 900 Ft
4. Eredménytartalék 400 000 Ft
5. Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből 230 100 Ft
6. A bankban a folyószámlán lévő pénz 1 213 400 Ft
7. Árukészlet 4 213 800 Ft
8. A pénztárban lévő készpénz 123 900 Ft
9. Rövid lejáratú hiteltartozás 269 200 Ft
10. Mérleg szerinti eredmény -560 000 Ft
11. Adótartozások 413 000 Ft
12. Bértartozások 320 900 Ft
13. Göngyölegek értéke 252 100 Ft
14. Vevőkkel szembeni követelés 156 800 Ft

Állítsa össze a vállalkozás mérlegét !

Jellemezze:

1. az eszközök összetételét
2. A saját és idegen tőke arányát
3. A rövid és hosszúlejáratú kötelezettségek arányát
4. Az adósságállományt
5. A pénzügyi helyzetet (likviditást)
6. A tőkeellátottságot más néven a befektetett eszközök fedezetét (a befektetett eszközök fedezettsége saját tőkével és hosszúlejáratú kötelezettségekkel)

4. feladat

Feleletválasztás

Az alábbi feladatoknál aláhúzással jelölje, hogy Ön szerint melyik válasz helyes! Feladatonként csak egy választ jelölhet meg. Több válasz megjelölése esetén a megoldás nem értékelhető.

- 1. Egy vállalkozás forrásain belül az idegen források aránya 65%. Ezen érték alapján melyik finanszírozási elv nem teljesül maradéktalanul?**

A rentabilitás (jövedelmezőség) elve.

A biztonság elve.

A likviditás elve.

Az illeszkedés elve.

- 2. Az alábbiak közül melyik saját, eredetű finanszírozási forrás?**

Eredménytartalék képzése és felhasználása.

Hitelfelvétel.

Pályázaton elnyert vissza nem térítendő támogatás.

Kötvénykibocsátás.

3. Az alábbiak közül mely jellemzők érvényesek a kötvényre?

Tulajdonviszonyt testesít meg, jellemzően középlejáratú, jövedelme a kamat.

Hitelviszonyt testesít meg, jellemzően rövid lejáratú, jövedelme a kamat.

Tulajdonviszonyt testesít meg, jellemzően rövid lejáratú, jövedelme a kamat.

Hitelviszonyt testesít meg, jellemzően középlejáratú, jövedelme a kamat.

4. Jellemzően lejárat nélküli, tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapír, amelynek jövedelme az osztalék. Melyik értékpapírról van szó?

A kötvényről.

A részvényről.

A részjegyről.

A váltóról.

5. Az alábbiak közül melyik nem részvényhez kötődő jog?

A szavazati jog.

Az osztalékra való jogosultság.

A likviditási jog.

A részvételi jog az rt. közgyűlésén.

6. A rövid lejáratú hitel futamideje

1–3 év.

1 évnél rövidebb.

maximum 6 hónap.

3 évnél rövidebb.

2 Kereskedelmi és marketing alapismeretek középszint típusfeladatok

7. Egy vállalkozás vagyona vizsgálható

eredet szerint.

megjelenési forma szerint.

eredet és megjelenési forma szerint egyaránt.

8. Egy vállalkozás mérlegében az áruhitel (áruvásárlás későbbi fizetéssel)

a pénzeszközök között szerepel.

a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.

a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel

9. A felsoroltak közül melyik tényező nem tartozik a vállalkozás erőforrásai közé?

A természeti erőforrások.

Az állam.

A vállalkozó.

A humántőke.

A tőke.

10. A felsoroltak közül melyik nem a vagyon számviteli csoportosításának szempontja?

A megjelenési formája.

A forrása (eredete).

Az értéke.

11. Az éves beszámoló eredménykimutatása:

megmutatja a vállalkozás eredményét egy adott időpontban.

megmutatja a vállalkozás egy adott időszak alatt keletkezett eredményét.

megmutatja a vállalkozás egy adott időszak alatt keletkezett pénzügyi eredményét.

12. A társasági adó alapja:

az adózás előtti eredmény.

az adóalap-növelő és -csökkentő tételekkel módosított adózás előtti eredmény.

a mérleg szerinti eredmény.

13. A saját tőke és befektetett eszközök aránya mutatószám a vállalkozás számára kedvezően alakul, ha a mutató:

nő.

csökken.

változatlan.

14. A saját tőke növekszik, ha a vállalkozás:

adózott eredménye pozitív.

mérleg szerinti eredménye pozitív.

adózás előtti eredménye pozitív.

15. Az a hitel, amelyet gépvásárlás finanszírozására vett fel a vállalkozás 6 éves lejáratra, és fedezete a megvásárolt eszköz:

hosszú lejáratú forgóeszközhitel.

hosszú lejáratú beruházási hitel.

középlejáratú beruházási hitel.

középlejáratú forgóeszközhitel.

5. feladat

Igaz – hamis állítások

Indoklással !!!!

1. A befejezetlen termelés a befektetett eszközök közé tartozik.
2. A stake holder a vállalat alkalmazottait jelenti.
3. Az éves beszámoló csak a tulajdonosnak fontos.
4. A hátrасorolt kötelezettség azt jelenti, hogy nem kell megfizetni az adott tartozást .
5. A mérleg „A” változatát kizárólag egyéni vállalkozók használhatják, míg a „B”-t a társaságok.
6. A váltó egy fizetési ígérvény
7. Az eszközöket passzíváknak nevezzük.
8. Az eredménytartalék a jegyzett tőkéből képződik.
9. A saját tőke része az aktív időbeli elhatárolások értéke
10. Céltartalék képezhető a jövőbeli költségekre.
11. A beszámoló részei a mérleg , a cash flow és a kiegészítő melléklet
12. A mérlegben a vagyónrészeket bruttó beszerzési értéken kell szerepeltetni
13. A fedezetmutatók kifejezik a vállalkozás eredményességét
14. A hosszúlejáratú kötelezettségek aránya megmutatja, hogy mennyivel tartozunk a szállítóknak.
15. A céltartalékot az adózás előtti eredményből kell képezni.
16. A jegyzett tőkéhez kell sorolni minden a tulajdonosok által a vállalkozás részére végleg átadott pénzt illetve az apport értékét.

17. Ha a tulajdonosok még nem fizették be a teljes jegyzett tőkét, akkor a hiányzó rész a követelések között szerepel.
18. A mérlegszerinti eredmény az adott év eredménykimutatásából átvett adat .
19. a vagyongyarapodás egyik mércéje a saját tőke növekedési mutatója.
20. A számvitel szabályai szerint ingatlanok számít a földi ingatlanok.
21. Ha egy üzlet első negyedéves bérleti díját decemberben kifizetik, és el is számolták bevételként, akkor a mérlegben a passzív időbeli elhatárolások között szerepel.

Kifejtős kérdések!

1. Milyen összefüggés van a könyvszerinti érték és a bekerülési érték között ?
2. Mi módosíthatja a bekerülési értéket ?
3. Mi a különbség az éves beszámoló és az egyszerűsített éves beszámoló mérlege között ?
4. Ki köteles éves beszámolót készíteni?
5. Milyen következtetéseket lehet levonni a mérlegfőösszegekből ?
6. Hogyan lehet megtudni, hogy a vállalkozásba vitt vagyonunk milyen mértékben gyarapodott ?
7. Miért fontos a saját tőke és idegen tőke aránya?
8. Sorolja fel a vállalkozás erőforrásait !

Mi a beszámoló és kinek nyújthat információt ?