

## Óraterv 2.

**Az óra időpontja:** 2018. november 29., 3. óra

**Tanár neve:** Ivády Endre Péter

**Műveltségi terület:** Vállalati gazdálkodás, számvitel

**A tantárgy neve:** Számviteli alapismeretek

**Az óra témája:** MÉRLEGADATOK SZÁMÍTÁSA, MÉRLEG ÖSSZEÁLLÍTÁSA MEGADOTT SZÁMADATOKBÓL

**Az óra célja:** mérlegadatokat számításának, mérlegtételek mérlegben való elhelyezésének rögzítése, gyakorlása

Sorszám	Tevékenység	Időtartam (perc)	Módszer	Munkaforma	Anyagok, eszközök	Egyéb javaslatok
1.	Csoportalakítás	5	Képek összerakása	-	Annyi kép, ahány csoportot szeretnénk	-
2.	Mérleg kiegészítése hiányzó számadatokkal	7	Írásbeli feladatmegoldás	Csoportos	1. melléklet	-
3.	Ellenőrzés	3	Megbeszélés	Frontális	2. melléklet	A tanár konkrét csoport konkrét tanulóját szólítja fel, akinek el kell mondani, hogyan számolta ki a csoport a hiányzó adatokat
4.	Mérleg összeállítás konkrét számadatokból	15	Feladatlap kitöltése	Csoportos	3. melléklet, 4. melléklet	Tankönyv használható
5.	Ellenőrzés	8	Megbeszélés	Frontális	5. melléklet	-

6.	Mérleggel kapcsolatos elmélet ismétlése	7	Diákkvartett	Csoportos	6. melléklet	A tanár kérdéseket tesz fel a mérleggel kapcsolatban, a csoport megbeszéli. A tanár kihúzza az egyik diák sorszámát és az válaszol.
----	---	---	--------------	-----------	--------------	---

## 1. melléklet

A „VAGYONOS” Kft. 200x. évi zárómérlege a következő:

Mérleg, 200X. december 31.

ESZKÖZÖK	Ezer Ft	FORRÁSOK	Ezer Ft
A. Befektetett eszközök	.....	D. Saját tőke	.....
I. Immateriális javak	4 000	I. Jegyzett tőke	30 000
II. Tárgyi eszközök	22 000	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 200	III. Tőketartalék	1 100
B. Forgóeszközök	.....	IV. Eredménytartalék	2 300
I. Készletek	.....	V. Lekötött tartalék	600
II. Követelések	5 000	VI. Értékelési tartalék	0
III. Értékpapírok	3 000	VII. Adózott eredmény	9 000
IV. Pénzeszközök	7 000	E. Céltartalékok	400
C. Aktív időbeli elhatárolások	3 400	F. Kötelezettségek	.....
		I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
		II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	.....
		III. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 000
		G. Passzív időbeli elhatárolások	0
Eszközök összesen	.....	Források összesen	50 000

Feladat: Számítsd ki a hiányzó adatokat!

## 2. melléklet

Megoldás

A „VAGYONOS” Kft. 200x. évi zárómérlege a következő:

Mérleg, 200X. december 31.

ESZKÖZÖK	Ezer Ft	FORRÁSOK	Ezer Ft
A. Befektetett eszközök	<b>27 200</b>	D. Saját tőke	<b>43 000</b>
I. Immateriális javak	4 000	I. Jegyzett tőke	30 000
II. Tárgyi eszközök	22 000	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 200	III. Tőketartalék	1 100
B. Forgóeszközök	<b>19 400</b>	IV. Eredménytartalék	2 300
I. Készletek	<b>4 400</b>	V. Lekötött tartalék	600
II. Követelések	5 000	VI. Értékelési tartalék	0
III. Értékpapírok	3 000	VII. Adózott eredmény	9 000
IV. Pénzeszközök	7 000	E. Céltartalékok	400
C. Aktív időbeli elhatárolások	3 400	F. Kötelezettségek	<b>6 600</b>
		I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
		II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	<b>3 600</b>
		III. Rövid lejáratú kötelezettségek	3 000
		G. Passzív időbeli elhatárolások	0
Eszközök összesen	<b>50 000</b>	Források összesen	50 000

### 3. melléklet

Kenyér Zoltán és társai a „Kenyér és társai” Kft. nevű pékség tulajdonosai. A vállalkozásról 200X. év december 31-én a következő információk állnak rendelkezésre:

- A cég alapító, cégbíróságon bejegyzett tőkéje 3 000 000 Ft (alapítás óta nem változott).
  - A cég 1 500 000 Ft értékű gyártó gépparkkal és két, egyenként 800 000 Ft értékű szállítójárművel rendelkezik.
  - Az adatok nyilvántartásához 150 000 Ft értékű szoftvert használnak,
  - A cég több boltot értékesít pékáruval. Jelenleg ezek a boltok összesen 200 000 Ft-tal tartoznak a cégnek.
  - A vállalkozásnak 1 000 000 Ft-os hiteltartozása van, a hitelt 5 évre vette föl, az esedékes törlesztőrészlet 250 000 Ft.
  - az alkalmazottakkal szemben jelenleg 600 000 Ft-os munkabértartozása van, az adótartozás értéke 300 000 Ft.
  - A pékáruk megtermeléséhez szükséges alapanyagot rendszeresen szerzi be, jelenlegi anyagkészlete 300 000 Ft, amelyet még nem fizetett ki a szállítóknak.
  - Bankszámlán összesen 1 800 000 Ft-tal rendelkezik, készpénzállománya 400 000 Ft.
- Írd be a megadott adatokat a megfelelő helyre, számítsd ki a mérlegcsoportok és mérlegfőcsoportok értékét és állapítsd meg a mérleg szerinti eredményt! (A vállalat más eszközökkel és forrásokkal nem rendelkezik.)**

**4. melléklet – segédlet a 3. melléklet megoldásához**

Mérleg, 200X. december 31.

ESZKÖZÖK	Ezer Ft	FORRÁSOK	Ezer Ft
A. Befektetett eszközök		D. Saját tőke	
I. Immateriális javak		I. Jegyzett tőke	
II. Tárgyi eszközök		II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	
III. Befektetett pénzügyi eszközök		III. Tőketartalék	
B. Forgóeszközök		IV. Eredménytartalék	
I. Készletek		V. Lekötött tartalék	
II. Követelések		VI. Értékelési tartalék	
III. Értékpapírok		VII. Adózott eredmény	
IV. Pénzeszközök		E. Céltartalékok	
C. Aktív időbeli elhatárolások		F. Kötelezettségek	
		I. Hátrasorolt kötelezettségek	
		II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	
		III. Rövid lejáratú kötelezettségek	
		G. Passzív időbeli elhatárolások	
Eszközök összesen		Források összesen	

## 5. melléklet

Megoldás

Mérleg, 200X. december 31.

<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>Ezer Ft</b>	<b>FORRÁSOK</b>	<b>Ezer Ft</b>
A. Befektetett eszközök	<b>3 250</b>	D. Saját tőke	<b>3 750</b>
I. Immateriális javak	<b>150</b>	I. Jegyzett tőke	<b>3 000</b>
II. Tárgyi eszközök	<b>3 100</b>	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke	<b>0</b>
III. Befektetett pénzügyi eszközök	<b>0</b>	III. Tőketartalék	<b>0</b>
B. Forgóeszközök	<b>2 700</b>	IV. Eredménytartalék	<b>0</b>
I. Készletek	<b>300</b>	V. Lekötött tartalék	<b>0</b>
II. Követelések	<b>200</b>	VI. Értékelési tartalék	<b>0</b>
III. Értékpapírok	<b>0</b>	VII. Adózott eredmény	<b>750</b>
IV. Pénzeszközök	<b>2 200</b>	E. Céltartalékok	<b>0</b>
C. Aktív időbeli elhatárolások	<b>0</b>	F. Kötelezettségek	<b>2 200</b>
		I. Hátrasorolt kötelezettségek	<b>0</b>
		II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	<b>750</b>
		III. Rövid lejáratú kötelezettségek	<b>1 450</b>
		G. Passzív időbeli elhatárolások	<b>0</b>
Eszközök összesen	<b>5 950</b>	Források összesen	<b>5 950</b>

## 6. melléklet

### Kérdések, feladatok

#### I. Felsorolások

- Sorolj fel három dolgot, amely a pénzeszközök közé tartozik!
- Sorolj fel három dolgot, amely a tárgyi eszközök közé tartozik!
- Sorolj fel három dolgot, amely a készletek közé tartozik!
- Sorolj fel három dolgot, amely a befektetett pénzügyi eszközök közé tartozik!
- Sorolj fel három dolgot, amely a rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik!

#### II. Hol találhatóak az alábbiak a mérlegben (mérlegfőcsoport, és mérlegcsoport)?

- vagyoni értékű jogok
- áruk
- adótartozások
- műszaki gépek, berendezések
- készpénz
- beruházási hitelek
- vevők
- szállítók ...