

.....
 Vizsgáló neve (olvashatóan)

GYAKORLATI I. vizsgadolgozat
Mérlegképes könyvelő (vállalkozási szak)

Számvitel-elemzés

Megoldási idő: **300 perc**

	Kérdés típusok pontszámai							összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	
Elérhető pontszám	10	32	34	24				100
Elért pontszám								
„Megfelelt”-hez szükséges min. pontszám	60	Minősítés (megfelelt vagy nem felelt meg) az elért pontszám alapján						

0	-	59	=	elégtelen (1)
60	-	69	=	elégséges (2)
70	-	79	=	közepes (3)
80	-	89	=	jó (4)
90	-	100	=	jeles (5)

Javító tanár neve:.....**Aláírása:**.....

Időpont: 2007.

A vizsgáló a javítótanár pontszámjavaslataival egyetért, nem ért egyet, mert _____

_____ vizsgáló aláírása

A vizsgálóbizottság döntése: _____

_____ vizsgáló aláírása

FIGYELEM!! A MEGOLDÁSHOZ A SZÁMOLÓGÉPEN KÍVÜL SEMMILYEN SEGÉDESZKÖZ NEM HASZNÁLHATÓ !

A FELADATOK KIDOLGOZÁSÁT CSAK AKKOR LEHET A VIZSGASZERVEZŐ PECSÉTJÉVEL ELLÁTOTT PÓTLAPON FOLYTATNI, HA A VIZSGADOLGOZATHOZ CSATOLT, A PÉNZÜGYMINISZTERIUM ÁLTAL MINŐSÍTETT LAPOK A FELADAT MEGÍRÁSÁHOZ NEM ELEGENDŐEK.

Mérlegképes könyvelő (vállalkozási szakon)
Számvitel - Elemzés (Gyakorlati vizsga)

I. FELADAT

10	
-----------	--

Állapítsa meg a következőkben felsorolt fogalmakról, hogy „IGAZ”-ak vagy „HAMIS”-ak. A helyes választ aláhúzással vagy bekarikázással egyértelműen jelölje! Minden helyes válasz esetén egy – egy pont kapható.

1. A térítés nélküli átvétel esetében:

A térítés nélkül átvett eszközök esetében fő szabályként az átadó által közölt könyv szerinti értéken, de legfeljebb piaci értéken történő értékelést ír elő a törvény.

a.) **Igaz**

b.) **Hamis**

2. Valódi penziós ügylet:

Olyan penziós ügylet, amelyben legalább az egyik fél hitelintézet és amelyben a penzió átvevője kötelezi magát, hogy a pénzügyi eszközöket egy meghatározott vagy a penzióba adó által meghatározandó időpontban visszaadja, továbbá a penzióba adó szerződés kikötésekkel a pénzügyi eszközök feletti ellenőrzési jogokat fenntartja.

a.) **Igaz**

b.) **Hamis**

3. A vállalkozó fogalmába tartozik – többek között:

A nonprofit gazdasági társaság, a szociális szervezet, az iskolaszervezet stb.

a.) **Igaz**

b.) **Hamis**

4. Az átalakulással kapcsolatban – többek között:

A vagyonmérleg tervezetben tételesen meg kell határozni az átalakulással létrejövő társaság tagjait a jegyzett tőkéből megillető hányadot, illetve a jogutód társaságban tagként résztvenni nem akaró személyeket megillető vagyónhányadot.

a.) **Igaz**

b.) **Hamis**

5. Az értékesítés nettó árbevételébe tartozik - többek között:

A befektetett eszközök használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott ÁFA nélküli számlázott ellenérték.

a.) **Igaz**b.) **Hamis****6. Az üzleti év fogalma – többek között:**

Az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni. Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel.

a.) **Igaz**b.) **Hamis****7. A diszkont értékpapír:**

Olyan tulajdonviszonyt megtestesítő, nem kamatozó értékpapír, amelyet névérték alatt bocsátottak ki, és a lejáratkor névértéken váltanak be.

a.) **Igaz**b.) **Hamis****8. A létesítő okirat – többek között:**

A gazdálkodó alapításához szükséges jogszabályban előírt okirat, ide tartozik különösen: a társasági szerződés, az alapító okirat, az alapszabály, az egyéb módon nevezett – a tulajdonosok közötti – megállapodás.

a.) **Igaz**b.) **Hamis****9. Az igénybe vett szolgáltatás – többek között:**

Minden olyan szolgáltatás, amely beletartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé.

a.) **Igaz**b.) **Hamis****10. A saját termelésű készletek:**

A befejezetlen termelés, a késztermékek és az áruk..

a.) **Igaz**b.) **Hamis**

II. FELADAT

32	
----	--

A **JEGYZŐ** Nyrt. (a továbbiakban: Társaság) alapításával kapcsolatban a következő információk állnak rendelkezésre:

- A Társaság tervezett jegyzett tőkéje: 110.000 eFt. Ebből 35 % magyar és 65 % külföldi.
- Jegyzési intervallum: 2006. november 10. – 2006. november 25.
- Az alakuló közgyűlés időpontja: 2006. november 26.
- A Társaság nyilvánosan működő rt.
- A Társaság tervezett tevékenysége hulladékfeldolgozás.
- Jegyzéskor fizetendő minimum: a vállalt apport nélküli jegyzett összeg 25 %-a, a fennmaradó összeget legkésőbb 2007. február 12-ig kell megfizetni.
- Az apport elfogadásáról az alakuló közgyűlés dönt.

A jegyzés 2006. november 25-én befejeződött és a bankértéskítés szerint az alábbi befizetések és jegyzések történtek:

- **Menő Mihály** magánszemély jegyzett 38.500 EFt-ot, ebből vállalt 10.000 EFt apportot és befizetett 7.125 EFt-ot.
- **HAJÓ német cég** jegyzett 71.500 EFt-ot, ebből vállalt 20.000 EFt értékű (80.000 EUR 250 Ft/EUR) apportot és befizetett 51.500 EUR-t (MNB árfolyam 250 Ft/EUR)

Az összehívott alakuló közgyűlésen mind a két részvényes megjelent és – többek között – az alábbi döntéseket hozták:

- A jegyzés sikeresen lezárult, összesen 110.000 EFt-ot jegyeztek le.
- Az apport értékeket – a független könyvvizsgáló jóváhagyásával – a részvényesek elfogadták. Menő Mihály prégéjét 10.000 EFt-ban, a HAJÓ német cég szortírozó gépét 20.000 EFt-ban.
- A német cég által apportált szortírozó gép Magyarországon – most legyen – ÁFA-mentes!
- Az alapítás költségeit aktiválják.
- Az apportált eszközöket a cégbírósági benyújtás napján átadták és még ugyanezen a napon üzembe is helyezik.

A Számviteli politika – többek között – tartalmazza a következőket:

- Az ÁFA-t az általános szabályok szerint állapítják meg, 20 %.
- A devizás tételeket az MNB árfolyamon értékelik.
- A jelentőség kritériumát 10 EFt-ban határozták meg.
- Az alapítás átszervezés költségeit öt év alatt írják le.
- A prégép értékcsökkenését öt évben határozták meg, a maradványérték: 1.000 EFt.
- A szortírozó gép értékcsökkenését öt évben határozták meg, maradványérték 5.000 EFt.
- A Társaság lineáris értékcsökkenést számol, 360 nappal és 12 hónappal!

- Év közben nincs mennyiségi és értékbeli nyilvántartás, az anyagbeszerzéseket azonnal költségként számolják el.
- A Társaság Összköltség eljárással, „A” változatú Eredménykimutatást és „A” változatú Mérleget készít.
- A Társasági adó mértéke 16 %, különadó nincs.
- A mérlegkészítés időpontja a fordulónapot követő 45. nap.

A Társaságnál a következő gazdasági események történtek:

1. A Társaság jogi képviselője **2006. december 01-én** benyújtotta a Cégbírósághoz az iratokat és leszámolt 1.000 EFt + ÁFA jogi képviselői díjat és szintén leszámolt 800 EFt illetéket. A Társaság még ugyanezen a napon lekötött 50.000 EUR-t egy év időtartamra, 6 % évi kamatra, kamatfizetés lejáratkor. (: MNB árfolyam 247 Ft/EUR, számlavezető bank deviza vételi árfolyama 245 Ft/EUR, eladási árfolyama 252 Ft/EUR.)
2. A Társaság **2006. december 15-én** beszerezett 20.000 liter gázolajat, melynek ÁFA-val együtt számolt egységára 252 Ft/liter volt, amiből a mérleg fordulónapján 10.000 liter leltár szerint készleten maradt.
3. A **2006. december 31-i** árfolyamok a következők: MNB árfolyam 248 Ft/EUR, számlavezető bank deviza vételi árfolyama 246 Ft/EUR, eladási árfolyama 253 Ft/EUR.
4. A Társaság **2007. január 15-én** kiszámolt szortírozott hulladékot 1.000 EFt + ÁFA értékben.
5. A Cégbíróság **2007. január 31-én** a Társaság megalakulását bejegyezte. (MNB árfolyam 252 Ft/EUR, számlavezető bank deviza vételi árfolyama 247 Ft/EUR, eladási árfolyama 253 Ft/EUR)
6. Az Alapító okirat értelmében a részvényesek a fennmaradó befizetési kötelezettségeiknek **2007. február 12-én** maradéktalanul eleget tettek. (MNB árfolyam 244 Ft/EUR, számlavezető bank deviza vételi árfolyama 239 Ft/EUR, eladási árfolyama 247 Ft/EUR)

A könyvelés során az alábbi számlaszámokat használja:

- 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke
- 1191. Alapítás-átszervezés terv szerinti értékcsökkenés
- 131. Termelő gépek, berendezések
- 1391. Termelő gépek, berendezések terv szerinti értékcsökkenés
- 211. Alapanyagok
- 311. Belföldi vevők
- 325. Jegyzett, de még be ne fizetett tőke az anyavállalattól
- 328. Jegyzett, de még be ne fizetett tőke a társult vállalkozástól
- 384. Elszámolási betétszámla
- 385. Lekötött betétszámla
- 386. Deviza betétszámla
- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 411. Jegyzett tőke
- 413. Eredménytartalék
- 414. Lekötött tartalék

- 454. Belföldi szállító
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 511. Vásárolt anyagok költségei
- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 911. Belföldi értékesítés árbevétele
- 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamat jellegű bevételek
- 976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

Feladat:

24

--	--

Kontírozza az előtársasági időszak gazdasági eseményeit és végezze el a zárással kapcsolatos könyvelési feladatokat is!

Feladat:

4

--	--

Állítsa össze a Társaság Összköltség eljárással készülő (a 8. – 9. oldalon lévő) „A” változatú előtársasági eredménykimutatását!

Feladat:

4

--	--

Állítsa össze a Társaság (a 9 – 12. oldalakon lévő) „A” változatú előtársasági mérlegét.

A mellékszámításokat ide írja:

EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL
 „ A „ változat
 a 2. feladathoz

ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		
02.	Export értékesítés nettó árbevétele		
I.	Értékesítés nettó árbevétele		
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		
III.	Egyéb bevételek		
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>		
05.	Anyagköltség		
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke		
07.	Egyéb szolgáltatások értéke		
08.	Eladott áruk beszerzési értéke		
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		
10.	Béreköltség		
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések		
12.	Bérfelrakások		
V.	Személyi jellegű ráfordítások		
VI.	Értékcsökkenési leírás		
VII.	Egyéb ráfordítások		
	<i>Ebből: értékvesztés</i>		
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		

	<i>Ebből:</i> kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		
	<i>Ebből:</i> kapcsolt vállalkozástól kapott		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
	<i>Ebből:</i> értékelési különbözet		
VIII	Pénzügyi műveletek bevételei		
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése		
	<i>Ebből:</i> kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		
	<i>Ebből:</i> kapcsolt vállalkozásnak adott		
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai		
	<i>Ebből:</i> értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai		
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE		
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY		
X.	Rendkívüli bevételek		
XI.	Rendkívüli ráfordítások		
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY		
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY		
XII.	Adófizetési kötelezettség		
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY		
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre		
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés		
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		

MÉRLEG
„ A „ változat
a 3. feladathoz

ESZKÖZÖK:

adatok ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	A. Befektetett eszközök		
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
05.	Vagyoni értékű jogok		
06.	Szellemi termékek		
07.	Üzleti vagy cégérték.		
08.	Immateriális javakra adott előlegek		
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése		

10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		
11.	Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
12.	Műszaki berendezések gépek, járművek		
13.	Egyéb berendezések felszerelések, járművek		
14.	Tenyészállatok		
15.	Beruházások, felújítások		
16.	Beruházásokra adott előlegek		
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
21.	Egyéb tartós részesedés		
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló vállalkozásban		
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön		
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
27.	B. Forgóeszközök		
28.	I. KÉSZLETEK		
29.	Anyagok		
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		
32.	Késztermékek		
33.	Áruk		
34.	Készletekre adott előlegek		
35.	II. KÖVETELÉSEK		
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból		
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		
38.	Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben		
39.	Váltókövetelések		
40.	Egyéb követelések		
41.	Követelések értékelési különbözete		
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK		
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
45.	Egyéb részesedés		
46.	Saját részvények, saját üzletrészek		
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
48.	Értékpapírok értékelési különbözete		
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK		
50.	Pénztár, csekkek		
51.	Bankbetétek		
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások		
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
55.	Halasztott ráfordítások		
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		

FORRÁSOK:

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
57.	D. Saját tőke		
58.	I. JEGYZETT TŐKE		
59.	<i>Ebből:</i> visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
61.	III. TŐKETARTALÉK		
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK		
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		
64.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK		
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka		
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		
68.	E. Céltartalékok		
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre		
71.	Egyéb céltartalék		
72.	F. Kötelezettségek		
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
79.	Átváltoztatható kötvények		
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból		
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek		
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		
87.	Rövid lejáratú kölcsönök		
88.	<i>Ebből:</i> az átváltoztatható kötvények		
89.	Rövid lejáratú hitelek		
90.	Vevőktől kapott előlegek		
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból		
92.	Váltótartozások		
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		

96.	Kötelezettségek értékelési különbözete		
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások		
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
101.	Halasztott bevételek		
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:		

Egyéb követelések:

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

III. FELADAT

34

A **KÜLÖNLEGES** Zrt. 2006. évi egyik késztermékével kapcsolatban az alábbi adatokat ismerjük:

Megnevezés	Érték
Nyitó befejezetlen termelés	45.000
Záró befejezetlen termelés	70.000
Raktári nyitókészlet tényleges közvetlen önköltségen	55.680
Raktári nyitókészlet készletérték különbözete	- 4 %
Raktári zárókészlet tervezett közvetlen önköltségen	26.600
Közvetlen anyagköltség	285.000
Közvetlen bérköltség	344.500
Közvetlen társadalombiztosítási járulék	100.000
Közvetlen értékcsökkenés	50.000
Hulladékként raktárra vett anyagok	500
Késztermék raktárra vétele
Értékesített termékek tervezett közvetlen önköltségen	860.000
Értékesítés árbevétele	1.000.000
Visszárú tervezett közvetlen önköltségen (visszaküldés)	8.600

Kiegészítő információk:

- Az adatok ezer forintban vannak megadva és számításai során is ezer forintra kerekítve könyveljen! A százalékokat két tizedesjegyre számolja (Pl.: 11,11 %).
- Az ÁFA ahol szükséges 20 %.
- A Társaság számviteli politikája értelmében a költségeit kizárólag költségnemek szerint könyveli, de az eredménykimutatást forgalmi költség eljárással készíti.
- Év közben a raktári készletekről folyamatosan mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet.
- A feladat kidolgozása során a következőkben felsorolt számlaszámokat használja.

139	Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása
21	Hulladék raktáron
22	Alapanyagok
231	Befejezetlen termelés
251	Késztermék
258	Késztermék készletérték különbözete
311	Belföldi vevők
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek
467	Fizetendő ÁFA
471	Jövedelemelszámolási számla
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek
511	Anyagköltség
54	Béreköltség
56	Társadalombiztosítási járulék
571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás
581	Saját termelésű készletek állományváltozása
91	Belföldi értékesítés árbevétele

Másodlagosan:

59/81	Értékesítés közvetlen költségei átvezetési számla
811	Belföldi értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége

A mellékszámításokat ide írja:

IV. FELADAT

24

Az ÉRTELMEZŐ Zrt. 2006. évi A változatú mérlege a következő:

MÉRLEG
„ A „ változat

ESZKÖZÖK:

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	A. Befektetett eszközök	400.000	380.000
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	20.000	18.000
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	1.000	-----
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-----	-----
05.	Vagyoni értékű jogok	8.000	9.000
06.	Szellemi termékek	10.000	9.000
07.	Üzleti vagy cégérték.	-----	-----
08.	Immateriális javakra adott előlegek	1.000	-----
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	-----	-----
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	300.000	290.000
11.	Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	80.000	60.000
12.	Műszaki berendezések gépek, járművek	50.000	40.000
13.	Egyéb berendezések felszerelések, járművek	30.000	30.000
14.	Tenyészállatok	-----	-----
15.	Beruházások, felújítások	20.000	30.000
16.	Beruházásokra adott előlegek	20.000	-----
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	100.000	130.000

18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	80.000	72.000
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	20.000	18.000
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-----	-----
21.	Egyéb tartós részesedés	15.000	20.000
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló vállalkozásban	8.000	-----
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	7.000	-----
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	30.000	34.000
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-----	-----
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-----	-----
27.	B. Forgóeszközök	500.000	550.000
28.	I. KÉSZLETEK	100.000	80.000
29.	Anyagok	20.000	10.000
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	5.000	8.000
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-----	-----
32.	Késztermékek	15.000	22.000
33.	Áruk	50.000	34.000
34.	Készletekre adott előlegek	10.000	6.000
35.	II. KÖVETELÉSEK	300.000	230.000
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	150.000	80.000
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	10.000	40.000
38.	Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	-----	-----
39.	Váltókövetelések	30.000	40.000
40.	Egyéb követelések	110.000	70.000
41.	Követelések értékelési különbözete	-----	-----
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-----	-----
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	60.000	90.000
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-----	-----
45.	Egyéb részesedés	-----	-----
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	-----	-----
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	60.000	90.000
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	-----	-----
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	40.000	150.000
50.	Pénztár, csekkek	5.000	14.000
51.	Bankbetétek	35.000	136.000
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások	100.000	170.000
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	90.000	150.000
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10.000	20.000
55.	Halasztott ráfordítások	-----	-----
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	1.000.000	1.100.000

FORRÁSOK:

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
57.	D. Saját tőke	632.000	770.000
58.	I. JEGYZETT TŐKE	200.000	250.000
59.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	-----	-----

60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-----	-----
61.	III. TŐKETARTALÉK	30.000	50.000
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	230.000	290.000
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	40.000	20.000
64.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	100.000	130.000
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	100.000	130.000
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-----	-----
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	32.000	30.000
68.	E. Céltartalékok	50.000	30.000
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	45.000	30.000
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	-----	-----
71.	Egyéb céltartalék	5.000	-----
72.	F. Kötelezettségek	300.000	270.000
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	-----	-----
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-----	-----
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-----	-----
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-----	-----
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	90.000	90.000
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	20.000	6.000
79.	Átváltoztatható kötvények	-----	-----
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból	10.000	4.000
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek	40.000	58.000
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	10.000	11.000
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-----	-----
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-----	-----
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10.000	11.000
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	210.000	180.000
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	50.000	30.000
88.	<i>Ebből: az átváltoztatható kötvények</i>	-----	-----
89.	Rövid lejáratú hitelek	20.000	10.000
90.	Vevőktől kapott előlegek	-----	4.000
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	90.000	60.000
92.	Váltótartozások	15.000	6.000
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	10.000	6.000
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-----	-----
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	25.000	64.000
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete	-----	-----
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-----	-----
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások	18.000	30.000
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12.000	20.000
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6.000	10.000
101.	Halasztott bevételek	-----	-----
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:	1.000.000	1.100.000

Kiegészítő adatok, melyek mindkét időszakra egyformán értendők:

- A Befektetett pénzügyi eszközök között található hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kamatozó értékpapírok, lejáratuk négy év múlva esedékes.
- A készletek fele likvid, egy éven belül pénzzé tehető. A másik fele éven túl tehető pénzzé.
- A követelések 80 %-a egy éven belül behajtható, a fennmaradó rész éven túl tehető pénzzé.
- A forgóeszközök között szereplő hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok tőzsdén jegyzettek, jól értékesíthetők.
- Az aktív időbeli elhatárolások teljes egészében éven belül pénzzé tehető tételekhez kapcsolódnak.
- A céltartalékok éven belüli tételekhez kapcsolódnak.
- A hosszú lejáratú kötelezettségek törlesztése egy éven túl kezdődnek, a tárgyévet követő évben fizetési kötelezettség nincs.
- Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek azonnal esedékesek, a többi rövid lejáratú kötelezettség éven belüli tételekhez kapcsolódik.
- A passzív időbeli elhatárolások 40 %-a éven túli tételekhez kapcsolódik.

Feladat: A fenti információk felhasználásával állítsa össze a Társaság ötfokozatú likviditási mérlegét és elemezze az egyes fokozatok adatait. A likviditási mérleget készítse el az előző év és a tárgyév vonatkozásában is. A likviditási mutatók elemzése során két tizedes pontossággal számolja a százalékokat.