

TÉMA: Alapvető gazdasági események hatása a mérlegre

Példa (Alapvető gazdasági események hatása a mérlegre)

Az „EREDMÉNY-SEMLEGES-1” Kft. tárgyidőszaki gazdálkodásáról a következő információkat ismeri:

Nyitó mérleg			
Eszközök		Források	
Pénztár	700	Jegyzett tőke	3 500
Bankbetétek	2 800		
Eszközök összesen	3 500	Források összesen	3 500

Tárgyidőszaki gazdasági események:

1. A vállalkozás 200 e Ft-ot vett fel a bankszámlájáról, amely összeg a házipénztárban került bevételezésre. (A felvett készpénz összegével a bankszámlát megterhelték.)
2. A vállalkozás 1500 e Ft kölcsönt kapott egyik üzleti partnerétől. A kölcsön a bankszámlán jóváírásra került. A kölcsöntartozás futamideje 4 év.
3. A vállalkozás készpénzért anyagot vásárolt. A beszerzett anyagok vételára 420 e Ft.
4. A vállalkozás árut vásárolt. Az 540 e Ft-os vételár kiegyenlítése a számla alapján 15 nap múlva esedékes.
5. Az áruvásárlással kapcsolatos kötelezettség fele rövid lejáratú hitelből került kiegyenlítésre.
6. Átutalásra került a rövid lejáratú hiteltartozás esedékes törlesztőrészelete. Az átutalt törlesztőrészlet 90 e Ft.
7. A vállalkozás átutalással teljesítette a még fennálló szállítói tartozását.

Feladat:

Mutassuk be a tárgyévben bekövetkezett gazdasági események mérlegre gyakorolt hatását!

Példa megoldása

1. gazdasági esemény hatása

Eszközök	változás	„záró”	Források	változás	„záró”
Pénztár			Jegyzett tőke		3 500
Bankbetétek					
<i>Eszközök összesen</i>			<i>Források összesen</i>		

2. gazdasági esemény hatása

Eszközök	változás	„záró”	Források	változás	„záró”
Pénztár		900	Jegyzett tőke		3 500
Bankbetétek			Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
<i>Eszközök összesen</i>			<i>Források összesen</i>		

3. gazdasági esemény hatása

Eszközök	változás	„záró”	Források	változás	„záró”
Anyagok			Jegyzett tőke		3 500
Pénztár			Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		1 500
Bankbetétek		4 100			
<i>Eszközök összesen</i>			<i>Források összesen</i>		

4. gazdasági esemény hatása

Eszközök	változás	„záró”	Források	változás	„záró”
Anyagok		420	Jegyzett tőke		3 500
Áruk			Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		1 500
Pénztár		480	Szállítók		
Bankbetétek		4 100			
<i>Eszközök összesen</i>			<i>Források összesen</i>		

5. gazdasági esemény hatása

Eszközök	változás	„záró”	Források	változás	„záró”
Anyagok		420	Jegyzett tőke		3 500
Áruk		540	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		1 500
Pénztár		480	Rövid lejáratú hitel		
Bankbetétek		4 100	Szállítók		
<i>Eszközök összesen</i>			<i>Források összesen</i>		

6. gazdasági esemény hatása

Eszközök	változás	„záró”	Források	változás	„záró”
Anyagok		420	Jegyzett tőke		3 500
Áruk		540	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		1 500
Pénztár		480	Rövid lejáratú hitel		
Bankbetétek			Szállítók		270
<i>Eszközök összesen</i>			<i>Források összesen</i>		

7. gazdasági esemény hatása

Eszközök	változás	„záró”	Források	változás	„záró”
Anyagok		420	Jegyzett tőke		3 500
Áruk		540	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		1 500
Pénztár		480	Rövid lejáratú hitel		180
Bankbetétek			Szállítók		
<i>Eszközök összesen</i>			<i>Források összesen</i>		