

Kresalek Péter – Pucsek József

**Példatár és feladatgyűjtemény
a vállalati gazdálkodás komplex elemzéséhez**

Kresalek Péter – Pucsek József

**Példatár és feladatgyűjtemény
a vállalati gazdálkodás komplex elemzéséhez**

PR-659-P/21

**Budapest
2021.**

perfekt

Szerzők:

Kresalek Péter

mestertanár

1–7., 20–21., 23., 25., 27–30., 32–35., 37–41., 43–45., 53–54., 56–61., 63., 65., 67–68., 70–71., 74–75.,
78–79., 81–89., 91–95., 99–105., 108–135., 137–141., 143–145., 147–150. sz. feladatok

dr. Pucsek József

ny. főiskolai docens

8–19., 22., 24., 26., 31., 36., 42., 46–52., 55., 62., 64., 66., 69., 72–73., 76–77., 80., 90., 96–98.,
106–107., 136., 142., 146. sz. feladatok

Szerkesztő:

Kresalek Péter

Sorozatszerkesztő:

Kresalek Péter

ISBN: 978-963-394-874-3

A kiadvány szerzői jogi védelem alatt áll, arról másolat készítése a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül tilos.

A kiadvány másolása és jogosulatlan felhasználása bűncselekmény!

Kiadja a Perfekt Gazdasági Tanácsadó,
Oktató és Kiadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A kiadásért felelős *Szepessy Hajnalka* vezérigazgató
Borítóterv: *Korda Ágnes*
Terjedelem: 42,23 (A/5) ív
Érdi Rózsa Nyomda

TARTALOMJEGYZÉK

Előszó	7
1. Feladatok az éves beszámoló elemzéséhez (1–24. feladatok)	9
2. Feladatok a vállalati eredmény elemzéséhez (25–41. feladatok)	145
3. Összefoglaló nagyfeladatok (42–52. feladatok)	181
4. Összefoglaló kisleadatok (53–150. feladatok)	259
5. Ellenőrző eredmények	319

ELŐSZÓ

A példatár és feladatgyűjtemény *A vállalati gazdálkodás komplex elemzése* című könyvhöz készült és az abban ismertetett elemzési módszertan gyakorlati alkalmazását kívánja elősegíteni, feldolgozva

- a mérleg átfogó és az egyes mérlegtételek részletes elemzésének módszertanát,
- a cash flow-kimutatás elemzési célú összeállításának és értékelésének lehetőségeit,
- az eredménykimutatás – különösen a vállalati jövedelmezőség – átfogó elemzési módszereit,
- a gazdálkodás hatékonyságának átfogó elemzési megoldásait, valamint
- az eredményelemzés módszertanát.

A kötet megoldott példákat (M) és önálló kidolgozást igénylő feladatokat egyaránt tartalmaz (az utóbbiak egy részéhez ellenőrző rész- vagy végeredményeket (E) is megadva). Ezek kapcsán hangsúlyozzuk, hogy a megoldások alapvetően követik a fentiekben megjelölt könyv módszertani ajánlásait, ugyanakkor természetesen egy-egy példának, feladatnak – például a mutatók, az egyes módszerek megválasztása kapcsán – többféle jó megoldása is lehetséges.

A kiadvány hasznos módszertani segédlete lehet a vállalati gazdálkodás – elsősorban a számviteli beszámolókra épülő – elemzésével foglalkozók számára, és segítséget nyújt a gazdasági felsőoktatás, a különböző szakmai képzések ilyen irányú tananyagainak elsajátításához, a vizsgákra való sikeres felkészüléshez is.

Budapest, 2021. január

A Szerzők

1.

Feladatok az éves beszámoló elemzéséhez

1. feladat (M)

Egy vállalkozás következő mérlege alapján végezze el az eszköz- és forrásállomány összetételének vizsgálatát!

MÉRLEG		
ESZKÖZÖK		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	616 830	818 858
<i>I. Immateriális javak</i>	<i>1 132</i>	<i>1 798</i>
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	–	–
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	–	–
3. Vagyoni értékű jogok	485	646
4. Szellemi termékek	647	1 152
5. Üzleti vagy cégérték	–	–
6. Immateriális javakra adott előlegek	–	–
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	–	–
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	<i>615 198</i>	<i>800 310</i>
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	376 786	458 863
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	183 332	227 275
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 694	12 194
4. Tenyészállatok	40 013	48 403
5. Beruházások, felújítások	1 293	52 965
6. Beruházásokra adott előlegek	80	610
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	–	–
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>500</i>	<i>16 750</i>
1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	–	–
2. Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	–	–
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	–	–
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	–	–
5. Egyéb tartós részesedés	500	16 750
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	–	–
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	–	–
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	–	–
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	–	–
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	–	–
B. FORGÓESZKÖZÖK	272 188	470 242
<i>I. Készletek</i>	<i>148 858</i>	<i>353 475</i>
1. Anyagok	66 514	246 702
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	13 395	24 533
3. Növények-, hízó- és egyéb állatok	60 050	61 203
4. Késztermékek	7 563	19 400
5. Áruk	1 336	1 637
6. Készletre adott előlegek	–	–
<i>II. Követelések</i>	<i>114 965</i>	<i>91 495</i>
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	96 994	59 803
2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	–	–
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	–	–
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	–	–
5. Váltókövetelések	–	–
6. Egyéb követelések	17 971	31 692
7. Követelések értékelési különbözete	–	–
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	–	–
<i>III. Értékpapírok</i>	<i>404</i>	<i>114</i>
1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban	–	–
2. Jelentős tulajdoni részesedés	–	–
3. Egyéb részesedés	404	114
4. Saját részvények, saját üzletrészek	–	–
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	–	–
6. Értékpapírok értékelési különbözete	–	–
<i>IV. Pénzeszközök</i>	<i>7 961</i>	<i>25 158</i>
1. Pénztár, csekkek	3 000	3 271
2. Bankbetétek	4 961	21 887
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	695	9 724
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	–	–
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	695	9 724
3. Halasztott ráfordítások	–	–
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	889 713	1 298 824

FORRÁSOK		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
D. SAJÁT TŐKE	529 274	657 742
<i>I. Jegyzett tőke</i>	<i>300 000</i>	<i>300 000</i>
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	–	–
<i>II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)</i>	–	–
<i>III. Tőketartalék</i>	<i>116 870</i>	<i>131 976</i>
<i>IV. Eredménytartalék</i>	<i>44 213</i>	<i>112 404</i>
<i>V. Lekötött tartalék</i>	–	–
<i>VI. Értékelési tartalék</i>	–	–
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	–	–
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	–	–
<i>VII. Adózott eredmény</i>	<i>68 191</i>	<i>113 362</i>
E. CÉLTARTALÉKOK	91	49
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	91	49
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	–	–
3. Egyéb céltartalék	–	–
F. KÖTELEZETTSÉGEK	312 827	547 715
<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>	–	–
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	–	–
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni rész. visz. lévő vállalkozással szemben	–	–
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő vállalkozással szemben	–	–
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	–	–
<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	<i>87 304</i>	<i>110 887</i>
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	–	–
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	–	–
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	–	–
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	19 294	23 419
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	68 000	87 368
6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	–	–
7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni rész. visz. lévő vállalkozással szemben	–	–
8. Tartós kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő vállalkozással szemben	–	–
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10	100
<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<i>225 523</i>	<i>436 828</i>
1. Rövid lejáratú kölcsönök	73	208
Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	–	–
2. Rövid lejáratú hitelek	116 472	298 377
3. Vevőktől kapott előlegek	–	–
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	103 701	103 791
5. Váltótartozások	–	–
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	–	–
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni rész. visz. lévő vállalkozással szemben	–	–
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	3 000	5 000
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 277	29 452
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	–	–
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	–	–
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	47 521	93 318
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	47 521	93 318
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	–	–
3. Halasztott bevételek	–	–
FORRÁSOK ÖSSZESEN	889 713	1 298 824

1. feladat megoldása

Az eszköz- és forrásállomány összetétele vizsgálatának egy lehetséges megoldása:

A mérlegfőcsoportok arányai a mérleg főösszegéhez viszonyítva:

adatok %-ban

Eszközök	Előző év	Tárgyév	Források	Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök	69,33	63,04	Saját tőke	59,49	50,64
Forgóeszközök	30,59	36,21	Céltartalék	0,01	0,00
Aktív időbeli elhatárolások	0,08	0,75	Kötelezettségek	35,16	42,17
			Passzív időbeli elhatárolások	5,34	7,19
Eszközök összesen	100,00	100,00	Források összesen	100,00	100,00

A mérlegcsoportok arányai a mérlegfőcsoportokon belül:

Befektetett eszközök összetétele:

adatok %-ban

Eszközök	Előző év	Tárgyév
Immateriális javak	0,18	0,22
Tárgyi eszközök	99,74	97,73
Befektetett pénzügyi eszközök	0,08	2,05
Befektetett eszközök összesen	100,00	100,00

Forgóeszközök összetétele:

adatok %-ban

Eszközök	Előző év	Tárgyév
Készletek	54,69	75,17
Követelések	42,24	19,46
Értékpapírok	0,15	0,02
Pénzeszközök	2,92	5,35
Forgóeszközök összesen	100,00	100,00

Saját tőke összetétele:

adatok %-ban

Források	Előző év	Tárgyév
Jegyzett tőke	56,68	45,61
Tőketartalék	22,08	20,06
Eredménytartalék	8,35	17,09
Adózott eredmény	12,89	17,24
Saját tőke összesen	100,00	100,00

Kötelezettségek összetétele:

adatok %-ban

Források	Előző év	Tárgyév
Hosszú lejáratú kötelezettségek	27,91	20,25
Rövid lejáratú kötelezettségek	72,09	79,75
Kötelezettségek összesen	100,00	100,00

A jelentősebb mérlegcsoportok belső arányai:

Tárgyi eszközök összetétele:

adatok %-ban

Eszközök	Előző év	Tárgyév
Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	61,25	57,33
Műszaki berendezések, gépek, járművek	29,80	28,40
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2,23	1,52
Tenyészállatok	6,50	6,05
Beruházások, felújítások	0,21	6,62
Beruházásokra adott előlegek	0,01	0,08
Tárgyi eszközök összesen	100,00	100,00

Készletek összetétele:

adatok %-ban

Eszközök	Előző év	Tárgyév
Anyagok	44,68	69,79
Befejezetlen termelés és félkész termékek	9,00	6,94
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	40,34	17,32
Késztermékek	5,08	5,49
Áruk	0,90	0,46
Készletek összesen	100,00	100,00

Követelések összetétele:

adatok %-ban

Eszközök	Előző év	Tárgyév
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	84,37	65,36
Egyéb követelések	15,63	34,64
Követelések összesen	100,00	100,00

Hosszú lejáratú kötelezettségek összetétele:

adatok %-ban

Források	Előző év	Tárgyév
Beruházási és fejlesztési hitelek	22,10	21,12
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	77,89	78,79
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0,01	0,09
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	100,00	100,00

Rövid lejáratú kötelezettségek összetétele:

adatok %-ban

Források	Előző év	Tárgyév
Rövid lejáratú kölcsönök	0,03	0,05
Rövid lejáratú hitelek	51,65	68,31
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	45,98	23,76
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	1,33	1,14
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1,01	6,74
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	100,00	100,00