

Blumné Bán Erika – Kresalek Péter

**Példatár és feladatgyűjtemény  
a vállalati tevékenységek elemzésének módszertani alapjaihoz**



**Blumné Bán Erika – Kresalek Péter**

**Példatár és feladatgyűjtemény  
a vállalati tevékenységek  
elemzésének módszertani alapjaihoz**

**perfekt**

**PR 302/14**

**Budapest**

**2014.**

Szerzők:

*Blumné Bán Erika*

főiskolai adjunktus

12–15., 16., 20., 22–24., 27., 34–60., 69., 72., 79–85., 88–92. feladatok

*Kresalek Péter*

egyetemi adjunktus

1–11., 17–19., 21., 25., 26., 28–33., 61–68., 70., 71., 73–78., 86., 87. feladatok

Lektor:

*Sándor Lászlóné dr.*

ny. főiskolai docens

Szerkesztő:

*Kresalek Péter*

egyetemi adjunktus

## ELŐSZÓ

A gazdasági jelenségek, folyamatok megismerése napjainkban egyre inkább előfeltétele a megalapozott vállalati döntéseknek, a jövőbeni, a jövőre irányuló gazdasági cselekvésnek. A vállalati gazdálkodás összefüggéseinek, a gazdasági jelenségekre ható tényezők feltárásának egyik jelentős eszköze az elemzés, amely a megismerés módjaként segítséget ad a gazdálkodási folyamatok megítélésében, értékelésében.

Ez a példatár és feladatgyűjtemény a Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Karának tantervéhez igazodva, az elemzés-ellenőrzés tantárgyhoz készült, annak fontosabb, kiemelt módszereivel foglalkozik. Alapvető célja a vállalati tevékenységek gazdasági elemzési módszertanának megalapozása, a gyakrabban alkalmazott módszerek alapjainak megismertetése és használatuk gyakorlati elsajátításának elősegítése. A kiadvány a vállalati gyakorlatban előforduló rendkívül sokféle elemzési eljárás közül csak a legjellemzőbbekkel foglalkozik, amelynek kapcsán hangsúlyoznunk kell, hogy a bemutatott módszerek az elemzés céljának és tárgyának megfelelően különböző gazdálkodási területeken és megközelítésekben alkalmazhatók.

A **Példatár és feladatgyűjtemény a vállalati tevékenységek elemzésének módszertani alapjaihoz** tehát a vállalati elemzés alapvető összefüggéseivel, több gazdálkodási terület, tevékenység elemzéséhez felhasználható módszerekkel foglalkozik. Ezeknek a módszereknek a készségi szintű ismerete elengedhetetlen a vállalati elemzést tárgyaló tantárgyak megértéséhez és feldolgozásához.

A kiadvány a felsőoktatás mellett felhasználható a felnőttképzés egyes szakmai területein is, különös tekintettel a mérlegképes könyvelői képzésre, az elemzés-ellenőrzés gyakorlati modul elemzés tananyagához kötődően. Az itt bemutatott elemzési módszerek megalapozzák a teljes elemzési témakört, alapul szolgál a Perfekt Zrt által már megjelentetett

- A vállalati tevékenységek elemzésének módszertana I. (Teljesítmény- és erőforrás-elemzés)
- A vállalati tevékenységek elemzésének módszertana II. (Elemzési sajátosságok), valamint
- A vállalkozások tevékenységének komplex elemzése (könyv, példatár és feladatgyűjtemény)

kiadványok tartalmának eredményes tanulmányozásához és elsajátításához, amelyek – az elemzési alapismeretek mellett – teljes körűen a mérlegképes könyvelői képzés elemzés-ellenőrzés modul elemzési ismereteinek tematikájához igazodnak.

A példatár és feladatgyűjtemény egyes feladatai bemutatják és gyakoroltatják

- az összehasonlíthatóság megteremtését biztosító lényegesebb eszközöket,
- az összehasonlításban előforduló
  - árváltozások,
  - összetétel-változásoktorzító hatásainak kiszűrési módszereit, az utóbbi kapcsán
- az egymásra-vetítés alkalmazását, továbbá
- a tényezőkre bontás módszereit,
- a Pareto-elven alapuló ABC-analízis felhasználását, valamint
- a portfólióelemzés technikáját.

A példatár és feladatgyűjtemény egyaránt tartalmaz megoldott példákat és megoldatlan, gyakorlásra szánt feladatokat. A megoldott feladatokhoz (M) megadtuk a teljes, részletesen kidolgozott megoldásokat, de az egyes módszerek alkalmazását gyakoroltató, megoldás nélküli feladatok esetében is közöljük – a kiadvány végén – az ellenőrző eredményeket.

Mindezek alapján a kiadványt elsősorban azoknak ajánljuk, akik tanulmányaik vagy munkájuk kapcsán a vállalati elemzés alapvető összefüggéseivel kívánnak foglalkozni, megteremtve ezzel a gazdálkodási folyamatok jobb megismerésének lehetőségét, a hatékonyabb vállalati cselekvést.

Budapest, 2014. január 31.

A szerzők

## 68. feladat (M)

Egy termelő vállalkozás egyik termékének anyagfelhasználása kapcsán az alábbi információkkal rendelkezik:

Megnevezés	Index, %*
Termelés, db	104,00
Bruttó anyagfelhasználás, kg	101,40
Összes anyagfelhasználás, kg	100,43
Nettó anyagfelhasználás, kg	101,40
Anyagköltség, E Ft	125,54

\* Terv = 100%

A megoldás során vegye figyelembe a következő összefüggést:

Nettó anyagfelhasználási norma
+ Gyártás során képződő hulladék
-----
Bruttó anyagfelhasználási norma
+ Selejt miatti anyagfelhasználás
-----
Beszerezési norma

*Feladat:*

Elemesse és értékelje az anyagköltség alakulását a tényezőkre bontás indokoltan választandó módszerével!

### 68. feladat megoldása

Az anyagköltség eltérése a tervhez képest: +25,54%.

A bővített szorzatok és indexeik megfelelő sorrendben a következők:

Bővített szorzatok	Index, %
Termelés, db	104,00
Nettó anyagfelhasználás, kg	101,40
Bruttó anyagfelhasználás, kg	101,40
Összes anyagfelhasználás, kg	100,43
Anyagköltség, E Ft	125,54

A megállapított indexek alapján a befolyásoló tényezők és önálló hatásuk:

Bővített szorzatok	Index, %	Befolyásoló tényezők	Index, %	Önálló hatás (%)
Termelés, db	104,00	Termelés változása	$\frac{104,00\%}{100,00\%} = 104,00$	+4,00
Nettó anyagfelhasználás, kg	101,40	Nettó anyagnorma változása	$\frac{101,40\%}{104,00\%} = 97,50$	-2,50
Bruttó anyagfelhasználás, kg	101,40	Hulladék növelő hatásának változása	$\frac{101,40\%}{101,40\%} = 100,00$	-
Összes anyagfelhasználás, kg	100,43	Selejt növelő hatásának változása	$\frac{100,43\%}{101,40\%} = 99,04$	-0,96
Anyagköltség, E Ft	125,54	Anyagár változása	$\frac{125,54\%}{100,43\%} = 125,00$	+25,00

Az anyagköltség a tervezetthez képest 25,54%-kal lett magasabb ténylegesen. A változást öt tényező határozta meg, amelyek az alábbiak szerint befolyásolták az anyagköltség alakulását:

- a termelés ténylegesen 4%-kal magasabb volt, amely hasonló mértékű költségtöbblettel járt együtt (a termelésnövekedést a piaci igényektől függően szükséges minősíteni),
- a nettó anyagfelhasználás 2,50%-kal alacsonyabb volt, azaz csökkent az egy termékbe ténylegesen beépülő anyag mennyisége (kedvező hatás), s ez 2,5%-os költségmegtakarítást tett lehetővé,
- a keletkezett hulladék aránya nem változott, így ez az anyagköltséget sem befolyásolta,
- a selejt miatti veszteségek szintén kedvezően alakultak (alacsonyabbak voltak), ami 0,96%-os mértékű csökkenést idézett elő az anyagköltségben,
- az anyagár ugyanakkor rendkívül kedvezőtlenül alakult, a 25%-os drágulás a költségtömeget is negyedével növelte (az anyagár változása kapcsán további vizsgálatok szükségesek).

## 69. feladat (M)

Számszerűsítse, hogy az egyes munkaügyi tényezők hogyan befolyásolták a termelési érték alakulását! A számításaihoz a százalékos eltérésefbontás módszerét alkalmazza!

Megnevezés	M.e.	Bázisév	Tárgyév
Foglalkoztatottak száma	fő	500	550
Fizikai jellegű tevékenységet végzők részaránya a foglalkoztatottak százalékában	%	90	85
Teljesített napok	nap/fő/év	228	215
Egész napos távollétek	nap/fő/év	25	38
Törtnapi távollétek	ó/nap/fő	1,5	1,0
Kötelező napi munkaidő	ó/nap/fő	8	8
Egy órára jutó termelési érték	Ft/ó	2 300	2 560
Árindex	%	100	108

A termelési érték összehasonlítása során ki kell szűrni a/a/z ..... hatását.



A megoldás során vegye figyelembe a következő összefüggéseket:

Munkanap átlagos hossza, ó/nap = Munkanap törvényes hossza – Tört napi hiányzások

Munkaerő-felhasználási mutató, % =  $\frac{\text{Teljesített munkanapok}}{\text{Törvényes munkanapok}}$

### 69. feladat megoldása

A termelési érték összehasonlítása során ki kell szűrni a/az **árváltozás** hatását.

Tényezők	Bázis	Tárgy	Mutatók
1. Foglalkoztatottak	500	550	A/ Foglalkoztatottak
2. Fizikai dolgozók aránya	0,9	0,85	B/ Fizikai létszám (1×2)
3. Törvényes munkanapok	253	253	C/ Teljesíthető napok (1×2×3)
4. Munkaerő-felhasználás	0,9012	0,8498	D/ Teljesített napok (1×...×4)
5. Munkanap átlagos hossza	6,5	7,0	E/ Teljesített órák (1×...×5)
6. 1 órára jutó termelési érték	2 300	2 370,4	F/ Σ Termelési érték (1×...×6)

Az előző táblázatban használt betűjeleket felhasználva a százalékos eltérésekből a célszerű munkatáblája a következő:

Mutatók	Bázis	Tárgy	Index, %	%-os eltérés
A	500	550	110	+10
B	450	468	104	-6
C	113 850	118 404	104	0
D	102 602	100 620	98,07	-5,93
E	666 910,5	704 340	105,61	+7,54
F	1 533 894 219	1 669 567 536	108,85	+3,24

A termelési érték növekedett 135 673 ezer forinttal.

A tényezők hatásai:

1.	$1\,533\,894\,219 \times 0,1 =$	+153 389,4 E Ft
2.	$1\,533\,894\,219 \times (-0,06) =$	-92 033,7 E Ft
3.	$1\,533\,894\,219 \times 0 =$	0 E Ft
4.	$1\,533\,894\,219 \times (-0,0593) =$	-90959,9 E Ft
5.	$1\,533\,894\,219 \times 0,0754 =$	+115 655,6 E Ft
6.	$1\,533\,894\,219 \times 0,0324 =$	+49 698,2 E Ft
Összesen:		+135 749,6 E Ft

(A 76,6 E Ft-os kerekítési eltérés ilyen nagyságrendű termelési értéknél elfogadható.)

Szöveges értékelés:

A termelési érték bázisévről a tárgyévre 135 673 E Ft-tal nőtt a következő tényezők hatására:

- A foglalkoztatottak létszámának emelkedése miatt 153 389,4 E Ft-tal nőtt a termelési érték,
- A fizikai dolgozók aránya csökkent, ez kedvezőtlen, hiszen ők állítják elő a termelési értéket, emiatt a vizsgált mutató csökkent 92 033,7 E Ft-tal,
- A törvényes (a rendelkezésre álló) napok nem változtak, nem befolyásolták a mutatót,
- A munkaerő-felhasználási mutató csökkenése, azaz az egész napos hiányzások arányának növekedése miatt a termelési érték csökkent 90 959,9 E Ft-tal,
- A munkanap átlagos hossza nőtt, azaz a törtnapi távollétek aránya csökkent, ez a kedvező változás a termelési értéket növelte 115 655,6 E Ft-tal,
- A termelékenység javulásának természetes következménye a termelési érték növekedés, ez 49 698,2 E Ft-os.

A részletesebb elemzések során a hangsúly a kedvezőtlen hatások okainak felderítésén lesz majd, ehhez természetesen további információgyűjtésre van szükség. Kiemelten vizsgálandó az egész napos hiányzások arányának növekedése.

## 70. feladat

Egy jellemzően ipari tevékenységet végző vállalkozás következő adatait ismeri:

Megnevezés	M. e.	Bázis	Tárgy
Termelési érték	E Ft	380 000	472 000
Termelési érték változatlan áron	E Ft	380 000	.....
Árindex	%	–	118,0
Foglalkoztatott fizikai létszám	fő	112	109
Teljesített munkanapok száma	nap/fő	223	225
Törvényes munkanapok száma	nap/fő	253	252
Törtnapi távollétek	óra/nap/fő	0,12	0,07
Kötelező napi munkaidő	óra/nap/fő	8	8

*Feladat:*

Számszerűsítse, hogy az egyes munkaügyi tényezők hogyan befolyásolták a termelési érték alakulását! A feladatot az abszolút különbözetelek módszerével oldja meg!

A megoldás során vegye figyelembe a következő összefüggéseket:

Munkanap átlagos hossza, ó/nap = Munkanap törvényes hossza – Törtnapi hiányzások

$$\text{Munkaerő-felhasználási mutató (\%)} = \frac{\text{Teljesített munkanapok}}{\text{Törvényes munkanapok}}$$