

**BLUMNÉ BÁN ERIKA - KRESALEK PÉTER
PUCSEK JÓZSEF**

**A VÁLLALATI ELEMZÉS
ALAPISMERETEI**



Budapest, 2011

Szerzők:

Blumné Bán Erika főiskolai adjunktus
1. fejezet 1.2, 4. fejezet, 5. fejezet 1-12. feladat
Kresalek Péter egyetemi adjunktus
1. fejezet 1.1, 2. fejezet
Pucsek József főiskolai docens
3. fejezet, 5. fejezet 13. és 14. feladat

Lektor:

Dr. Körmendi Lajos
egyetemi tanár

Szerkesztő:

Kresalek Péter

ISBN 978 963 638 388 6

Kiadja

a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.

Felelős kiadó: dr. Bokor Pál a SALDO Zrt. vezérigazgatója

A SALDO Kiadó az 1795-ben alapított Magyar Könyvkiadók és Könyvterjesztők
Egyesülésének tagja

© A Saldo Kiadó valamennyi kiadványa szerzői jogvédelem alatt áll.
E kiadvány bármely részének sokszorosítása, bármilyen adatrendszerben való
tárolása (papír, elektronikus stb.)
a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül tilos!

TARTALOMJEGYZÉK

ELŐSZÓ	5
1. A VÁLLALATI ELEMZÉS ELMÉLETI ALAPJAI	7
1.1 Az elemzés alapfogalmai és fajtái	7
1.2 Az elemzési tevékenység kialakítása és végrehajtásának folyamata	12
2. A VÁLLALATI TEVÉKENYSÉGEK GAZDASÁGI ELEMZÉSÉNEK ALAPVETŐ MÓDSZEREI	21
2.1 Statisztikai és matematikai módszerek	21
2.2 Az összehasonlítás	25
2.2.1 Összehasonlítás és összehasonlíthatóság	25
2.2.2 Az összehasonlíthatóság feltételeinek megteremtése	31
2.2.3 Az összehasonlításban előforduló torzító tényezők és azok kiszűrése	36
2.3 A tényezőkre bontás módszerei	55
2.3.1 Az alternatív eltérésfelbontás módszere	58
2.3.2 A kumulatív eltérésfelbontás módszerei	61
2.3.3 A logaritmusszámítást alkalmazó eltérésfelbontás (Logaritmusmódszer)	70
2.3.4 Eltérésfelbontás indexek segítségével (Indexmódszer)	73
2.4 Kalkulációs módszerek	76
3. A VÁLLALATI GAZDÁLKODÁS ÁTFOGÓ ELEMZÉSÉNEK ALAPVETŐ MÓDSZERTANA	81
3.1 A vállalat számviteli beszámolójának elemzési lehetőségei és forrásai	82
3.2 A mérleg elemzése	83
3.2.1 A vagyoni helyzet átfogó elemzése	84
3.2.2 A mérleg részletes elemzése	88
3.2.3 A pénzügyi helyzet átfogó elemzése	90
3.3 A vállalati eredmény elemzése	103
3.3.1 Az eredményelemzés feladatai	103
3.3.2 Az utólagos nagyvonalú eredményelemzés módszertana	105
3.4 A jövedelmezőség alakulásának átfogó elemzése	115

4. STRATÉGIAI ELEMZŐ ESZKÖZÖK A VÁLLALATI GYAKORLATBAN	145
4.1 SWOT elemzés	146
4.2 PESTEL-elemzés	152
4.3 A Porter-féle öt versenyerő modell	155
4.4 A termékek életciklusának elemzése	159
4.5 Portfólió elemzés	164
4.6 Balanced Scorecard	171
4.7 Benchmarking	175
4.8 Értékelemzés	177
4.9 Csoportos alkotótechnikák	182
5. GYAKORLÓ FELADATOK A VÁLLALATI ELEMZÉS ALAPVETŐ MÓDSZEREINEK ALKALMAZÁSÁHOZ	190
IRODALOMJEGYZÉK	211