

SZAKDOLGOZATI TÉMAVÁZLAT és ÖSSZEFOGLALÁS

(Szövegszerkesztővel töltendő ki! Benyújtandó pdf formátumban 1 példányban)

Hallgató neve: Hegyiné Viszkok Vivien
Neptun kódja: I0T2LB
Munkarend: Nappali
Szak/specializáció: Pénzügy és Számvitel szak Számvitel szakirány

Értesítési címe: 3000 Hatvan Kazinczy utca 8. 4/29
Telefon (mobil): 0670/323-4375
e-mail címe: viszkok.vivien@outlook.com

A szakdolgozat címe: A Robert Bosch Elektronika Kft. vagyoni-, pénzügyi- és
jövedelmi helyzetének értékelése, az eredményt
befolyásoló tényezők vizsgálata (2016-2019)

A szakdolgozat készítésének helye:

Vállalat neve: Robert Bosch Elektronika Kft.
Vállalat címe: 3000 Hatvan Robert Bosch u. 1.
Külső konzulens
Neve, beosztása: Borbély Balázs, csoportvezető
E-mail cím, telefonszám: balazs.borbely@bosch.com
0620/828-8442

A szakdolgozat részletes vázlatja:

Tanulmányaimat a Budapesti Gazdasági Egyetem számvitel szakán végeztem, így olyan témát szerettem volna választani a szakdolgozat alapjául, ami szorosan kötődik az iskolaéveim alatt tanultakhoz. Ezért választottam a Robert Bosch Elektronika Kft. vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetének értékelését és az eredményét befolyásoló tényezők vizsgálatát témámként.

Szakmai gyakorlatomat a hatvani Bosch pénzügy osztályán töltöttem, pontosabban a szállító könyvelésen, ahol a számlák beérkeztetésétől a könyvelés előkészítésig minden folyamattal megismerkedhettem. Mindemellett betekintést nyerhettem egy multinacionális cég életébe. Ezek után nem meglepő a témaválasztásom, mivel a világ egyik legnagyobb autóiipari beszállítójának legeredményesebbnek mondható leányvállalatát tanulmányozhatom egy átfogó gazdasági elemzés keretein belül.

A piacgazdaságban kiemelt szerepe van azon elemzési módszereknek, melyek segítségével egy adott vállalat gazdálkodása megítélhető. A beszámoló elemzéséhez szükséges adatokat a mérleg, illetve az eredménykimutatás szolgáltatja számomra, ezek segítségével a vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzetét, valamint az abban bekövetkezett változásokat értékelem 2016-os évtől 2019-es évig.

A Mérlegelemzés során vertikális és horizontális elemzési módszert tervezem alkalmazni a vállalkozás gazdálkodásának megítéléséhez. Vertikális elemzés során az eszköz, majd a forrás oldalt vizsgálom, azaz ezek belső arányait. Ezzel szemben a horizontális elemzés keretein belül a mérleg mind két oldalát egyaránt elemzem, mivel olyan mutatószámok képezhetők, melyek a mérleg két oldalának, valamely csoportját vagy tételét veti össze. Ezen mutatószámok számításával lehetőség nyílik a lényeges folyamatokra felfigyelni, illetve azokra a területekre, ahol érdemes lehet változtatni.

A jövedelmezőség vizsgálatának elemzésnél, valamilyen vetítési alap segítségével fogom vizsgálni az egyes eredménykategóriákat.

A vállalat gazdasági elemzése is helyet kap a dolgozatomban. Mivel az elemzésem középpontjában egy ipari termelő vállalat áll, így a hatékonyság elemzésénél az értékesítés árbevételével, illetve a különböző termelésiérték kategóriákkal kalkulálok a tevékenység hozamának közelítésére.

Előtte azonban fontosnak tartom egy rövid történeti áttekintés keretében bemutatni a céget, hiszen lényeges információkkal szolgál az elemzés során az is, hogy milyen tevékenységgel foglalkozik, és hogy milyen szerepet tölt be az adott piacon.

Tartalomjegyzék

1. BEVEZETÉS.....	Error! Bookmark not defined.
2. A BOSCH BEMUTATÁSA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1. A BOSCH CSOPORT MAGYARORSZÁGON	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
3. AZ RBHH SZÁMVITELI POLITIKÁJA.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
4. MÉRLEG ÁTFOGÓ ELEMZÉSE.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
4.1. AZ ESZKÖZ- ÉS FORRÁSÁLLOMÁNY ÖSSZETÉTELÉNEK ELEMZÉSE.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
4.1.1. Az eszközállomány összetételének eleme	Error! Bookmark not defined.
4.1.2. A forrásállomány összetételének elemzése	Error! Bookmark not defined.
4.2. VAGYONI HELYZET ELEMZÉSE MUTATÓSZÁMOKKAL	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
4.2.1. Eszközszerkezeti mutatók vizsgálata	Error! Bookmark not defined.
4.2.2. Tőkeszerkezeti mutatók vizsgálata.....	Error! Bookmark not defined.
5. A JÖVEDELMEZŐSÉG ÁTFOGÓ ELEMZÉSE.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
5.1. BEVÉTEL ARÁNYOS JÖVEDELMEZŐSÉG.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
5.2. TŐKEARÁNYOS JÖVEDELMEZŐSÉG.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
5.3. ÉLŐMUNKA ARÁNYOS JÖVEDELMEZŐSÉG.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
5.4. ESZKÖZARÁNYOS JÖVEDELMEZŐSÉG	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
5.5. KOMPLEX JÖVEDELMEZŐSÉG	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
6. GAZDASÁGI HATÉKONYSÁG ELEMZÉSE.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
6.1. TERMELÉSI ÉRTÉK VIZSGÁLATA	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
6.2. HATÉKONYSÁGI MUTATÓK VIZSGÁLATA	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
7. ÖSSZEFOGLALÁS	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
8. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK... ..	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
9. IRODALOMJEGYZÉK.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
10. TÁBLÁZAT ÉS ÁBRA JEGYZÉK.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
11. MELLÉKLETEK.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.



BGE

BUDAPESTI GAZDASÁGI EGYETEM
ALKALMAZOTT TUDOMÁNYOK EGYETEME

PÉNZÜGYI ÉS SZÁMVITELI KAR

1149 Budapest, Buzogány utca 10-12.

Telefon: (+36-1) 469-6600

Fax: (+36-1) 469-6610

www.uni-bge.hu

ÖSSZEFOGLALÁS

(benyújtandó pdf formátumban 1 példányban)

A Robert Bosch Elektronika Kft. vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetének értékelése, az eredményt befolyásoló tényezők vizsgálata (2016-2019)

szakdolgozat címe

Hegyiné Viszkok Vivien

Hallgató neve

Nappali munkarend/Pénzügy és Számvitel/ szak/Számvitel specializáció

Tanulmányaimat a Budapesti Gazdasági Főiskola számvitel szakán végeztem, így egyértelmű volt számomra, hogy olyan témát válasszak, ami szorosan kapcsolódik az iskolaéveim alatt tanultakhoz és, ahol a megszerzett ismereteimet hasznosíthattam. Szakdolgozatomban a Robert Bosch Elektronika Kft. vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzetét értékeltem és az eredményét befolyásoló tényezőket vizsgáltam. Így egy átfogó komplex elemzés keretein belül kaphattam képet a vállalkozás gazdálkodásáról.

A piacgazdaságban kiemelt szerepe van azon elemzési módszereknek, melyek segítségével egy adott vállalat gazdálkodása megítélhető. Az elemzéséhez szükséges adatokat a mérleg, illetve az eredménykimutatás szolgáltatta számomra, ezek segítségével a vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzetét, valamint az abban bekövetkezett változásokat értékeltem 2016-es évtől 2019-es évig.

Fontosnak tartottam egy rövid történeti áttekintés keretében bemutatni a céget, hiszen lényeges információkkal szolgál az elemzés során az is, hogy milyen tevékenységgel foglalkozik, és hogy milyen szerepet tölt be az adott piacon. Napjainkban a Bosch a világ legnagyobb független autóiipari beszállítója. Az autóiipar fejlődésében meghatározó szerepet játszott, számos fejlesztés kapcsolódik a céghez, hisz szinte a kezdetek óta lényeges a Bosch számára a folyamatos innováció, ez a vezérelv is közrejátszott abban, hogy az iparág egyik vezető formálója legyen.

Dolgozatom harmadik fejezetében a vállalkozás mérlegelemzésével foglalkoztam. Kétféle módszer segített a vállalkozás gazdálkodásának megítélésében, a vertikális és horizontális. Vertikális elemzés során az eszköz, majd a forrás oldalt vizsgáltam, azaz ezek belső arányait. Ezzel szemben a horizontális elemzés keretein belül a mérleg mind két oldalát egyaránt elemeztem, mivel olyan mutatószámokat képeztem, melyek a mérleg két oldalának, valamely csoportját vagy tételét veti össze. Ezen mutatószámok számításával lehetőség nyílt a lényeges folytatokra felfigyelni, illetve azokra a területekre, ahol érdemes lehet változtatni.

Megállapítható többek között, hogy a vállalkozás eszközállományának összetétele megfelelő, a befektetett és forgó eszközök aránya közel azonos mértékű minden vizsgált évben. A cég nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközökkel, ami nem lepett meg, mivel a hatvani gyár nem rendelkezhet tulajdonrészrel vagy joggal más vállalkozásban. Ezzel szemben a tárgyi eszközök értéke kiemelkedően magas. Kijelenthető, hogy a vállalkozás megfelelő mennyiségű és műszaki színvonalú tárgyi eszközök beszerzésével növelte tárgyi eszköz állományát 2016-ban és 2017-ben 13 gépsor került aktiválásra a tárgyi eszközök közé, majd 2018-ban még 8. Ez pozitívum, mivel ezzel jelentősen befolyásolhatja a jövedelmezőségét, persze ehhez a rendelkezésre álló gépek hatékony kihasználását feltételezzük. A Boschnál újabb-és újabb tárgyi eszköz beruházásokra lenne szükség, ugyanis 2019-es évre már eszközei több mint 50 százalékban elhasználódtak.

Mivel a Bosch külső raktárakban tárolja készletei nagy részét, ebből adódóan is következik, hogy a túlkészletezés többletköltségeket von maga után. Nemhiába, követi a cég a „csak azt gyártsd, amit a vevő akar” irányelvet. Lényeges a készletek alacsony szinten tartása, mint a lekötött, fel nem használt tőke optimalizálása, viszont ha túl kevés készlettel rendelkezik a cég az a gyártás folytonosságát veszélyezteti. Az elemzés során láthattuk, hogy a készletek értéke fokozatosan optimalizálódott évről-évre.

A követelések állományának legnagyobb részét a kapcsolt vállalkozással szembeni kintlévőségek teszik ki, ez azért van, mert a hatvani Bosch legfőbb vevői a Bosch csoport kapcsolt vállalkozásai, a követelések 99%-kát teszik ki.

A források döntő hányadát a saját tőke adja. A Saját tőke évről-évre növekedést mutat, viszont ez nem az alaptőke emelés következménye ugyanis a jegyzett tőke nem növekedett a vizsgált években. Tehát teljes mértékben az eredménytartalék növekedésének hatására emelkedett meg értéke. A céltartalékok igen csekély mértékben vannak jelen a források között, ebből következtethetünk arra, hogy a fordulónapon kevés biztos, vagy valószínűsíthető jövőbeni költség, illetve ráfordítás terheli a vállalkozást. A kötelezettségeket teljes mértékben rövidlejáratú kötelezettségek alkotják, melyeknek jelentős részét a szállítókkal szembeni kötelezettségek teszik ki. A passzív időbeli elhatárolások mértéke sem kiemelkedően magas a forrásokon belül, a fejlesztési célú elhatárolásokból erednek, melyekhez a vállalat pályázatok révén juthat hozzá.

A jövedelmezőség vizsgálata dolgozatom negyedik fejezetében kapott helyet, ennél az elemzésnél, valamilyen vetítési alap segítségével vizsgáltam az egyes eredménykategóriákat. Attól még, hogy egy vállalat nagy piaci részesedéssel rendelkezik, nem feltétlenül működik kimagasló jövedelmezőséggel. Ez a gyártás milyenségétől is függ.

A bevételarányos jövedelmezőségi mutatók számítása során ügyeltem arra, hogy azon bevétel kategóriákat válasszam vetítési alapnak, melyek közrejátszottak az eredmény alakulásában. Ez alapján az üzemi eredménnyel, valamint az adózás előtti eredménnyel kalkuláltam. Elmondható, hogy ezek a mutatók minden vizsgált évben kedvezően alakultak, tehát megállapítható, hogy a bevételek nyereségtartalma növekvő tendenciát mutat.

A tőkearányos jövedelmezőség vizsgálatánál az egyes eredménykategóriákat viszonyítottam a saját tőkéhez. A tőkearányos jövedelmezőségénél is hasonló a

helyzet, mint a bevételarányosnál, hiszen a mutatók folyamatos javulása tapasztalható, így a saját tőkén egyre több bevétele realizálódott.

Mivel az élőmunka jelentős szerepet játszik a vizsgált vállalat eredménytermelő képességében, lévén termelő vállalat mivoltából, így szükségesnek tartom az élőmunka arányos jövedelmezőségének vizsgálatát.

Az eszközarányos jövedelmezőségi mutató segítségével számszerűsítettem, hogy a tevékenység végzése érdekében lekötött egyes eszközcsoportok, milyen mértékben járultak hozzá a vállalkozás jövedelem képződéséhez.

Az ötödik fejezetben a vállalkozás gazdasági helyzetét elemzem. Gazdasági hatékonyság nem más, mint a vállalkozás rendelkezésére álló erőforrások gazdaságos felhasználása melletti teljesítmény. A tevékenység jellege jelentősen befolyásolja ezen mutatók alakulását. Nyilván egy termelő vállalat és egy kereskedelmi vállalat más területekre koncentrál, így hatékonysága különböző területeken érvényesül.

Mivel az elemzésem középpontjában egy ipari termelő vállalat áll, így a hatékonyság elemzésénél az értékesítés árbevételével, illetve a különböző termelésiérték kategóriákkal kalkulálok a tevékenység hozamának közelítésére.