

SZAKDOLGOZATI TÉMAVÁZLAT és ÖSSZEFOGLALÁS

(Szövegszerkesztővel töltendő ki! Benyújtandó pdf formátumban 1 példányban)

Hallgató neve: Czunyi Luca Zsófia

Neptun kódja: R5RVQP

Munkarend: Nappali

Szak/specializáció: Pénzügy számvitel / Számvitel

Értesítési címe: 1119 Budapest Alsókubin utca 4.

Telefon (mobil): 06303300513

e-mail címe: czunyi.luca13@gmail.com

A szakdolgozat címe: Egy konkrét vállalkozás eredményének és
jövedelmezőségi helyzetére ható tényezők elemzése

A szakdolgozat készítésének helye:

Vállalat neve: Robert Bosch Kft.

Vállalat címe: 1103, Budapest, Gyömrői út 104.

Külső konzulens
Neve, beosztása: Sándor Anna, Starter Team Coordinator

E-mail cím, Anna.sandor@hu.bosch.com

telefonszám: 06304676936

.....

A szakdolgozat részletes vázlata:

Témaválasztás indoklása:

A választott témám, ami a szakdolgozatom címe is:

Egy konkrét vállalkozás eredményének és a jövedelmezőségi helyzetére ható tényezők elemzése

Egyrészt azért választottam ezt a témát, mert számomra érdekes egy vállalkozást bemutatni olyan mutatók és jövedelmezőségi tényezők alapján, amelyek nem feltétlen elérhetők mindenki számára (csak az adott vállalkozás megfelelő keretein belül) és ezáltal jobban megismerhetjük az adott vállalkozás üzleti stratégiáját, ami a vállalkozás eredményességéhez vezetett. Egy vállalkozás jövedelmezőségének elemzése segítséget nyújt abban, hogy egy jövőkép alakíthassunk ki a vállalkozásról, megéri befektetni oda, jó kilátásokkal rendelkezik-e.

Másrészt mindig is közelebb álltak hozzám a különféle elemzések, ahol számolásokat kell végezni és abból következtetéseket levonni. A tanulmányaim során mélyebb tudásra tehettem szert az egyetem utolsó félévében az elemzés témakörében. Kontrolling tantárgy keretein belül megismerhettem egy úgynevezett Eduardo programot, ami egy startup szimulációt tesz elérhetővé. A szimuláció segítségével tudtam gazdálkodni az általam kreált vállalkozás költségeiről, termelésről, foglalkoztatottak létszámáról. A program által megismertem egyes vállalkozásoknak hónapról hónapra, évről évre milyen célokat kell megvalósítani, hogy eredményesek legyenek.

Harmadrészt egy feltörekvő multinacionális cégnél dolgoztam egy éven keresztül, a Robert Bosch Kft.-nél, ahol egyben a szakmai gyakorlatomat is töltöttem. A cégnél részlegesen hozzáférhettem a számomra szükséges információkhoz, ezáltal a dolgozatomban valós adatokkal számolhatok, hiteles elemzéseket végezhetek.

A kutatás célja:

A kutatásom célja, ahogy a dolgozat címében is olvasható, szeretnék minél jobban, pontosabban bemutatni egy vállalkozást jövedelmezősége és az arra ható tényezők alapján. Az általam választott vállalkozás, a Robert Bosch Kft. Célom, hogy a Robert Bosch Kft. pénzügyi és vagyoni helyzetét minél jobban kiismerjem négy évre visszamenőleg. Ehhez meg kell ismernem a vállalkozás gazdálkodását, bevételeit, kiadásait. Főbb szempontjaim, ami alapján megvizsgálom a vállalkozást: Milyen tényezők hatottak a termelékenységre? Mennyire hatékony a vállalat működése? Vannak-e fejlődési tendenciák? Ezek milyen színvonalon teljesültek? Megvizsgálom, a vállalkozás pénzügyi helyzetét, rövid- és hosszú távú fizetőképességét. Ezekre a kérdésekre keresem a válaszokat és támasztom majd alá a kiszámolt mutatók alapján.

A szakdolgozatom nagy részében szekunder kutatást alkalmazok. Tehát a szükséges adatokat szakkönyvekből, illetve a vállalaton belül elérhető forrásokból gyűjtöm össze. A vállalat éves beszámolóiból elkészített jelentéseket vizsgálom meg és alkalmazom, illetve én is számításokat végzek a vállalkozás belső adatai alapján.

Dolgozatomban külön kitérek a vállalkozás bemutatására. Ismertető jelleggel beszélek a vállalkozás történetéről, székhelyeiről, mely országokban van jelen és mekkora jelentőséggel bír a versenypiacon. Bemutatom a különböző telephelyek mivel foglalkoznak. Ismertetem a vállalkozás rövid- és hosszú távú céljait.

Elemzés:

Miután megtaláltam és elsajátítottam a megfelelő tudást a dolgozat megírásához, és bemutattam a vállalkozást (általános információk a vállalkozásról; mióta van jelen a piacon, mekkora szerepet tölt be a piacon, hazai és külföldi elhelyezkedése, fő üzletei stratégiája), elkezdem a dolgozat szempontjából leglényegesebb részt, az elemzést. Az

elemzéshez legszükségesebb dokumentum, a vállalkozás éves beszámolója. A beszámolón belül elemzés szempontjából leglényegesebb a mérleg és az eredménykimutatás. Ezekből nyerhető számos olyan információ, amely segít kialakítani a vállalkozás adott évi eredményességét és lehetőséget ad összehasonlítani mutatók kiszámításával a vállalkozás növekedését vagy csökkenését éves viszonylatban.

A pénzügyi elemzés lényege, hogy megfelelő képet biztosítson a vállalkozás fizetőképességéről. A pénzügyi helyzet elemzésénél, megvizsgálom az adósságállományra vonatkozó mutatók alakulását, ezek a mutatók a hitelezők szempontjából különösen fontosak, hiszen megmutatja, hogy a vállalkozás eleget tud-e tenni a kötelezettségeinek. A vizsgált mutatók: adóssághányad, eladósodottság mértéke, adósságszolgálati fedezet mutatója.

Az eredménykimutatás a vállalat jövedelmezősége megállapításában nyújt segítséget. Fontos vizsgálni a jövedelmezőségét a vállalkozásnak, hiszen a nagy multi cégeknél a legfőbb cél a minél nagyobb profit elérése, a vállalat bővítése, terjeszkedése. A kiemelt jövedelmezőségi mutatók közé tartozik, az árbevétel arányos nyereség (ROS), eszköz arányos jövedelmezőség (ROA) és az egyik legfontosabb mutató a saját tőke arányos nyereség (ROE). Az eredménykimutatás adataiból ki tudom számolni a különböző hatékonysági mutatókat is. Ezek alapján meghatározható, a termelékenység, költség-színvonal, bérhányad.

Az elemzésemet próbálom minél látványosabbá tenni grafikonokkal, diagrammokkal, illetve táblázatokkal, amelyek nem csak látványelemként szolgálnak, hanem szemléletesebbé teszik az általam kiszámolt mutatókat, eredményeket.

Szükséges források:

Legfontosabb forrásaim az egyetemi éveim alatt elsajátított tudás: jegyzetek, órai anyagok, kötelező, illetve ajánlott irodalom. Szükséges, releváns adatokat a vállalat biztosítja számomra, mint például az éves beszámolója, számviteli politikája.

Kutatómunkát tudok végezni a főváros legnevesebb könyvtárában, a Fővárosi Szabó Ervin Könyvtárban. Nem utolsó sorban, segítséget nyújtanak az internetes oldalak, elsősorban az általam választott vállalat weboldala, ahol megtalálható a cég története és legfőbb intézkedései.

Weboldalak, amelyek releváns információkat nyújtanak a szakdolgozat témával kapcsolatban:

- www.bosch.hu
- <http://www.controllingportal.hu/>
- www.eduardo.hu
- <https://regi.tankonyvtar.hu>

Kiemelt szakirodalmak, amelyek segítséget nyújthatnak a szakdolgozat megírásában:

- Dr. Sztanó Imre: A számvitel alapjai, Perfekt Kiadó, 2013.
- Körmendi Lajos – Tóth Antal: A controlling alapjai, Saldo, 2016.
- Kaplan - Norton: Balanced Scorecard KJK, Budapest, 1999.
- Bíró Tibor, Kresalek Péter, Pucsek József, Sztanó Imre: A vállalkozások tevékenységének komplex elemzése, Perfekt, Budapest, 2016.
- Kovács Dániel Máté – Mohl Gergely: A Vállalati likviditásmenedzsment számviteli támogatása. In: Vezetéstudomány, 2012.
- Dr. Musinszki Zoltán: Mit mutat a mérleg? A hányadoselemzés alapjai és buktatói. In: Controller Info, 2013.

Tartalomjegyzék:

1. Bevezetés

1.1 Témaválasztás indoklása

1.2 Kutatás célja

2. Szakirodalmi áttekintés

2.1 Pénzügyi elemzés célja, szerepe

2.2 Pénzügyi elemzés eszközei

2.2.1 Beszámoló

2.2.1.1 Mérleg

2.2.1.2 Eredménykimutatás

2.2.1.3 Kiegészítő melléklet

2.2.2 Pénzügyi mutatók

2.2.2.1 Jövedelmezőségi mutatók

2.2.2.2 Hatékonysági mutatók

2.2.2.3 Likviditási mutatók

2.2.2.4 Tőkeszerkezeti, eladósodottsági mutatók

2.2.2.5 Piaci mutatók

2.2.2.6 Pénzügyi mutatók hátrányai

3. Vállalat bemutatása

3.1 Cégtörténet

3.1.1 Bosch a nagyvilágban

3.1.2 Bosch Magyarországon

3.1.2.1 Telephelyek bemutatása

4. Robert Bosch Kft. elemzése

4.1 Mérleg elemzése

4.1.1 Eszközök összetételének vizsgálata

4.1.2 Források összetételének vizsgálata

4.1.3 Egyéb mutatók

4.2 Eredménykimutatás elemzése

4.2.1 Bevételek elemzése

4.2.2 Költségek, ráfordítások elemzése

4.3 Jövedelmezőség elemzése

4.3.1 Bevétel arányos jövedelmezőség

4.3.2 Eszközarányos jövedelmezőség

4.3.3 Élőmunka arányos jövedelmezőség

4.3.4 Tőkearányos jövedelmezőség

4.4 Hatékonyság elemzése

4.5 Pénzügyi helyzet elemzése

4.5.1 Likviditási mutatók elemzése

4.5.2 Tőkeáttétel, eladósodottság elemzése

4.5.3 Cash-flow kimutatás elemzése

5. Összefoglalás

Irodalomjegyzék

Ábrák, képek, táblázatok jegyzéke

Mellékletek

ÖSSZEFOGLALÁS

(benyújtandó pdf formátumban 1 példányban)

Egy konkrét vállalkozás eredményének és jövedelmezőségi helyzetére ható tényezők elemzése
szakdolgozat címe

Czunyi Luca Zsófia

Nappali/ Pénzügy számvitel/ Számvitel

Hallgató neve

munkarend/ /szak/specializáció

Dolgozatom célja, hogy egy általam választott vállalkozást bemutassak, a vállalkozás adatai alapján elemzéseket végezzek, ezáltal mutatók segítségével megállapítsam a jövedelmezőséget, hatékonyságát, pénzügyi helyzetét. Az általam választott vállalat, a Robert Bosch Kft., ahol a szakmai gyakorlatom idejét is töltöttem.

A dolgozatom első részében témaválasztásom okait sorolom fel, a témám aktualitását szemléltetem, illetve kutatásom célját mutatom be.

A kutató munka során a vállalkozás elemzéséhez releváns szakirodalmat, szakcikket a dolgozat elméleti részében használtam. Itt bemutatásra kerül a pénzügyi elemzés célja, szerepe, kik az elsődleges felhasználói (belső-, külső érdekeltek). A pénzügyi elemzés eszközeit, a beszámolót és a pénzügyi mutatókat részletesen kifejtem. A vállalkozás beszámoló készítéséhez szükséges adatokat (éves nettó árbevétel, mérlegfőösszeg, foglalkoztattok száma) egy táblázat segítségével szemléltetem, ami alapján a Robert Bosch Kft. éves beszámoló készítésére kötelezett. A beszámoló felépítését, mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet általános jelleggel bemutatom. A pénzügyi elemzés fő eszközeit, a mutatókat a beszámolót követően fejtem ki. A mutatók bemutatását fő csoportjaik alapján, öt részre bontottam szét, ez alapján az öt csoport: jövedelmezőségi mutatók, hatékonysági mutatók, likviditási mutatók, eladósodottsági mutatók és végül a piaci mutatók. Mindegyik csoportnál a mutatók tartalmát, jelentését és a csoporton belül képezhető mutatószámokat sorolom fel. Végül az elméleti rész utolsó fejezetében a pénzügyi mutatók hátrányaira hívom fel a figyelmet.

Harmadik fejezetben a vállalkozás cégtörténetéről adok részletes leírást, először általánosan a Bosch nagyvilágban betöltött szerepéről, majd a magyarországi Bosch létrejöttéről, legvégül a telephelyek bemutatása cím alatt, a Robert Bosch Kft.-ről is.

A dolgozatom törzsanyagát az elemzés rész képzí. A szakirodalmi áttekintésben bemutatott elméletet itt hasznosítom. Elsőként a mérleg eszköz és forrás adataival végzek számításokat, majd az eredménykimutatás információi alapján a bevételeket és ráfordításokat elemzem. Továbbiakban három szempont alapján elemzem a Társaságot a következő sorrendben jövedelmezősége, hatékonysága és pénzügyi helyzete. A jövedelmezőség megállapításakor a szakirodalmi résznél felsorolt mutatókat fejtem ki, úgy, mint a hatékonyság elemzésénél is. A pénzügyi helyzet átfogó bemutatása alatt, a rövid és hosszú távú fizetőképességet vizsgálom, az előbbit a likviditási mutatókkal, az utóbbit az eladósodottsági mutatókkal. A pénzügyi helyzet pontosabb meghatározását szolgálja a cash-flow kimutatás elemzése, ahol a vállalkozás szokásos tevékenységéből eredő pénzáramlásokat vizsgálom. Az dolgozatom elemzés részét ábrákkal, grafikonokkal, diagramokkal szemléltetem és teszem egyben színesebbé.

A dolgozatom utolsó fejezetében, az összefoglalásban röviden bemutatom szakdolgozatom tartalmát és összesítem, majd levonom a következtetéseket az elemzés által kapott adatokból, ezáltal a vállalkozás működéséről.