

1.feladat

40 pont

Elemesse a megadott vállalatot likviditási mutatók segítségével! Milyen vállalatról lehet szó (támassza alá érveléssel)?

MÉRLEG- ÉS EREDMÉNYSZÁMÍTÁS FŐ ADATAI					
adatok millió Ft-ban					
Mérleg	Előző év	Tárgyév	Eredményszámítás	Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök			Árbevétel	170 418	184 271
Immateriális javak	4 462	7 550	Aktivált saját teljesítmény	1 116	0
Tárgyi eszközök	114 615	114 617	Egyéb bevételek	10 929	25 510
Befektetett pénzügyi eszközök	71 340	81 738	Anyagjellegű ráfordítások	78 697	81 173
Befektetett eszközök összesen	190 417	203 905	Ebből (ELÁBE és közvetített szolg.)	7 306	8 830
Forgóeszközök			Személyi jellegű ráfordítások	40 993	44 495
Készletek	39 997	37 540	Értécsökkenési leírás	16 796	16 426
Követelések	62 576	64 310	Egyéb ráfordítások	11 806	16 295
Értékpapírok	22 088	24 324	Pénzügyi eredmény	10 931	7 822
Pénzeszközök	44 226	79 824	Rendkívüli eredmény	0	0
Forgóeszközök összesen	168 887	205 998	Adózás előtti eredmény	45 102	59 214
Aktív időbeli elhatárolások	1 439	1 767	Adófizetési kötelezettség	1 365	1 889
Eszközök összesen	360 743	411 670	Adózott eredmény	43 737	57 325
			Osztalékfizetés	10 977	14 328
			<i>Mérleg szerinti eredmény</i>	32 760	42 997
Saját tőke	330 369	373 746			
ebből: mérleg szerinti eredmény	32 760	42 997			
Céltartalékok	105	197			
Kötelezettségek					
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0			
Rövidlejáratú hitelek, kölcsönök	0	0			
Tartozások szállítóknak	10 468	11 881			
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	17 721	20 916			
Kötelezettségek összesen	28 189	32 797			
Passzív időbeli elhatárolások	2 080	4 930			
Források összesen	360 743	411 670			
Egyéb adatok	Előző év	Tárgyév			
Létszám	6 228	5 994			

Likviditási mutató:

$$\text{SUM(forgóeszk) / SUM(RLK)} = 205\,998 / 32\,797 = 6.28$$

Likviditási gyorsmutató:

$$(\text{SUM(forgóeszk)-készletek}) / \text{SUM(RLK)} = (205\,998 - 37\,540) / 32\,797 = 5.13$$

Vevők fizetési periódusa:

$$\begin{aligned} \text{napokban: } \text{Átl_vevőkövetelés} / \text{BRU(Árbevétel)} * 365 &= \\ &= \text{ÁTL}(62\,576, 64\,310) / (184\,271 * 1.27) = 0.27 * 365 = 98.95 \\ \text{gyakorissággal: BRU(Árbevétel)} / \text{Átl_vevőkövetelés} &= 3.69 \end{aligned}$$

Készletek forgási sebessége:

$$\begin{aligned} \text{napokban: } \text{Átl_készlet_raktáron} / \text{BRU(Eladott áruk beszerzési értéke)} * 365 &= \\ &= \text{ÁTL}(37\,540, 39\,997) / (8\,830 * 1.27) * 365 = 3.45 * 365 = 1261.8 \\ \text{gyakorissággal: BRU(ELÁBE)} / \text{Átlagos_készlet_raktáron} &= 0.29 \end{aligned}$$

Szállítók kiegyenlítési periódusa:

$$\begin{aligned} \text{napokban: } \text{Átl_szállítói_kötelezettség} / \text{BRU(ELÁBE)} * 365 &= \\ &= \text{ÁTL}(10\,468, 11\,881) / (8\,830 * 1.27) * 365 = 0.99 * 365 = 363.7 \\ \text{gyakorissággal: BRU(ELÁBE)} / \text{Átl_szállítói_kötelezettség} &= \text{kb } 1 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Forgótőke ciklus} &= \text{Vevők_fizetési_periódusa} + \text{Készletek_forgási_sebessége} \\ &\quad - \text{Szállítók_kiegyenlítési_periódusa} \\ &= 98.95 + 1261.8 - 363.7 = 997.05 \end{aligned}$$

Milyen vállalatról lehet szó?

A likviditási mutató alapján a vállalatnak van fedezete a RLK-ekre. A gyors likv. mutató alapján a vállalatnál nem túl magas a készletszint, ugyanis azok nem csökkentik túlságosan a likviditást. A vevők fizetési periódusa alapján a vevők viszonylag nagy késleltetéssel fizetnek (kb száz nap). A készletek forgási sebessége alapján a cég készletei nagyon ritkán (kb 3.5 évente) cserélődnek. A mérlegből is látszik, hogy a cég nem tart nagy készletet, ezért ez kézenfekvő. A szállítók kiegyenlítési periódusából látszik, hogy a cég nagy késleltetéssel egyenlíti ki számláit (kb 1 év). A vállalatnak nagy (kb 2.5 év) a forgótőke ciklusa, ez nagy forgótőkére lekötött pénzre utal, tehát a cég nem ideálisan gazdálkodik a forgótőkével.

2. feladat pont

20

Egy társaság januárban a következő tranzakciókat végzi:

1. Január 1-jén tehergépkocsit vásárol 4.000 eFt + ÁFA összegben készpénzes fizetéssel.
 2. Január 6-án árut vásárol 400 eFt + ÁFA értékben későbbi fizetésre (február végi fizetési határidővel).
 3. Január 18-án a fenti árut értékesíti 600 eFt + ÁFA értékben készpénzért.
- a) Mennyi lesz a fizetendő/ visszaigénylendő ÁFA január 31-én?
 - b) Mekkora lesz a társaság eredménye január 31-én?
 - c) Mennyi lenne a fizetendő/ visszaigénylendő ÁFA ha január 1-jén nem tehergépkocsit, hanem személygépkocsit vettek volna?

a) fizetendő: $600 * 0.27$
visszaigénylendő: $(4000 + 400) * 0.27$
tehát 0 az összeségében fizetendő ÁFA.

b) A gépkocsi tárgyi eszköz, nem kerül bele az eredménybe.
 $600 - 400 = 200$

c) fizetendő: $600 * 0.27$
visszaigénylendő: $400 * 0.27$
tehát összességében $200 * 0.27$ a fizetendő ÁFA.
Megj.: a személygépkocsira nem lehet visszaigényelni az ÁFA-át.

VAGY

Adott egy társaság eredménykimutatásának néhány részlete (adatok ezer forintban):

Anyagjellegű ráfordítások	20.000
Egyéb bevételek	3.000
Személyi jellegű ráfordítások	13.000
Értékcsökkenési leírás	4.000
Értékesítés nettó árbevétele	50.000
Egyéb ráfordítások	1.000
Adózás előtti eredmény

Mekkora a társasági adó összege, amennyiben a társasági adó kötelezett a cég?
Mennyi lesz a mérleg szerinti eredmény, ha nem vesz fel osztalékot a tulajdonos? (a vállalkozás többi eredménysoara nulla)

Összköltség típusú eredménykimutatás. 500M alatt 10%-os adókulcs.
 $SUM(\text{bevétel}) - SUM(\text{minden más}) = 53\ 000 - 38\ 000 = 15\ 000$, ez az üzemi(üzleti) eredmény. Mivel nincs más *eredmény*, ezért az adózás előtti eredmény 15 000.
Tehát az adó $15\ 000 * 0.1 = 1500$. Az adózott eredmény $15\ 000 - 1500 = 13\ 500$.
Mivel a tulajdonos nem vesz fel osztalékot, ezért az MSZE = 13 500.

/* MEMORIZÁLÁSHOZ

BEVÉTEL-MINDEN_MÁS kiv {*EREDMÉNY*} -> ÜZLETI_EREDMÉNY
ehhez hozzádom *EREDMÉNY*-eket -> ADÓZÁS_ELŐTTI_EREDMÉNY
ez oszlik ADÓra és és ADÓZOTT_EREDMÉNY-re,
ha nincs osztalék, akkor ez =MSZE

*/