

**Dolgozat címe: Egészséges és csődbejutott szállodaipari vállalatok összehasonlítása
pénzügyi mutatók segítségével**

Készítette: Karda Melinda

Belső konzulens intézete/tanszéke: Befektetési, Pénzügyi és Számviteli Tanszék

Belső konzulens: Dr. Wickert Irén egyetemi docens

Külső konzulens: Dr. Fejér-Király Gergely, egyetemi adjunktus

Kivonat

Kutatásom témája az azonos iparágon belüli egészséges és pénzügyi nehézségekkel küzdő vállalatok összehasonlítása, pénzügyi mutatók segítségével. Fontosnak tartom a fizetéképtelenség- és csőd-előrejelzésének kutatását, mivel jelenleg olyan helyzetben élünk, amikor nehéz a jövőre gondolni. Napjainkban egyre nagyobb jelentőséget kap a vállalati csőd és fizetéképtelenség vizsgálata, kialakulásuk okainak magyarázata, a vállalati pénzügyi mutatók előrejelző tulajdonságainak elemzése. Ezért is láttam nagy kihívást abban, hogy egészséges és csődbe jutott vállalatokat elemezzek.

Dolgozatom első felét az elméleti háttér részletes bemutatása teszi ki. A kutatás alapjául hat, a szállodaiparban működő vállalatot elemeztem: három pénzügyileg egészségest és három csődbe jutottat. Ezt az iparágat különösen érdekesnek találtam, mivel kíváncsi voltam a COVID – 19 világjárvány hatására, amely a legnagyobb mértékben érintette a szállodaipart. A dolgozat megírása során számos új információt szereztem az iparágról, és lehetőségem nyílt megérteni, milyen fontos a pénzügyi kimutatások és beszámolók elkészítése, valamint hogy az ezekre épülő pénzügyi elemzés milyen értékes lehet. Az összehasonlítást a jövedelmezőségi, likviditási és hatékonysági mutatók, valamint a csőd-előrejelző modellek alapján végeztem el.

Elemzésem során nyilvánvalóvá vált, hogy a pénzügyi mutatók közül a jövedelmezőségi és likviditási arányok mutatják a legnagyobb különbséget az egészséges és pénzügyi nehézségekkel küzdő vállalatok között. A meglévő csődmodellek alkalmazhatóságát tekintve arra a következtetésre jutottam, hogy ezeket a modelleket használhatók a romániai szállodaiparban működő vállalatok esetében is.

Összegzésképpen elmondható, hogy a pénzügyi mutatók – különösen a jövedelmezőségi és likviditási mutatók – jól tükrözik a vállalatok pénzügyi helyzetét, és a csődelőrejelző modellek hatékonyan alkalmazhatóak a romániai szállodaiiparban.