

# ***SZAKDOLGOZAT***

**Nagy Alexandra**

Pénzügy és Számvitel Szak

**Gödöllő**

**2023**

## A SZAKDOLGOZAT TARTALMI KIVONATA

**Dolgozat címe: A CSABAcast Kft. tevékenységének értékelése a beszámoló adatai alapján**  
**A dolgozat készítő hallgató neve: Nagy Alexandra**

Pénzügy és számviteli szak

MATE, Vidékfejlesztési és Fenntartható Gazdasági Intézet/ Befektetési, pénzügyi és számviteli tanszék

Belső témavezető: Dr. Szőke Brigitta

Szakedolgozatomban a CSABAcast Könnyűfémöntöde Kft. egész tevékenységének, a pénzügyi, vagyoni, illetve a jövedelmezőségi helyzetét elemzem a beszámolók információi alapján, melyet 2017-2021-ig időszakra vonatkozóan választottam.

A témaválasztásom igen egyszerűen ment, hiszen tudtam, hogy mindenképp olyan témáról szeretnék írni, amelyből tudok tanulni, fejlődni és a későbbiekben ezt kamatoztathatom a munkavégzésem során is. Az iskolapadban rengeteget tanultam az elemzésről, a szakmai gyakorlaton, illetve a jelenlegi munkavégzésem során fel tudtam használni a tanultakat és a gyakorlatban is tudtam alkalmazni mindazt a sok friss tudást, amit ott tanultam. E-témakidolgozással még több tapasztalatot szerezhetek és további előre lépéseket, fejlődési lehetőséget biztosít. Az elemzéshez és számításaimhoz az éves beszámoló részét képező kiegészítő melléklet adataiból, szakirodalmakból, illetve internetes forrásokból elméleti anyagokat szereztem.

Azért döntöttem e vállalat mellett, mert a Felső Oktatási Szakképzés (FOSZK) alatti utolsó félévében szerencsém volt a gyakorlatomat ennél a vállalatnál töltenem. A szakmai gyakorlatom letelte után fél évre egy szerencsének köszönhetően, „jókor voltam jó helyen”, sikeresen megpályáztam egy könyvelői pozíciót a vállalatnál, ahol jelenleg is lelkesen végzem el a pénzügy és könyvelés feladatait.

Szakedolgozatom célja, hogy elemezzem az általam választott vállalkozás pénzügyi, vagyoni és jövedelmezőségi helyzetét a már fent említett öt üzleti évre visszamenőleg. További céljaim közé tartozik még az, hogy átlássam a vállalat helyzetét, melyből letudjam vonni a következtetéseket, ezáltal jobban betekintést nyerhetek az egyes gazdasági események mögé.

A kutatás és elemzés részt először az apci gyár történetével kezdtem, mivel fontosnak tartottam, hogy magát a gyárnak a történetét ismertessem a cég bemutatása előtt. Majd ezt követően a vállalatot mutattam be, részletezve, hogy milyen tevékenységgel foglalkozik, a főbb vevőt, illetve kitekintést tettem a számviteli politika főbb vonásaira is.

A vállalkozás pénzügyi helyzetének vizsgálatát először az adósságállomány arányát viszonyítottam a saját tőke arányához, ahol kedvező értékeket láthattunk, minden vizsgált évben. A legjobb a 2021-es év volt, hiszen ebben az évben volt a legalacsonyabb az adósságállomány. Majd a likviditási mutatót, a likviditási gyorsrátát, ahol a mutatók minden vizsgált évben az elvárt értéket érték el, illetve, a készpénz likviditási mutatót elemeztem, amiből kiderül, hogy szintén a 2021-es év volt a legjobb, ebben az esetben az első három év megsemmisítette az elvárt értéket.

A vagyoni helyzet vizsgálatát az eszközök elemzésével kezdtem, azon is belül az eszközök összetételét vizsgáltam, amin belül a befektetett eszközök aránya volt a legmagasabb a forgóeszközök arányával és az aktív időbeli elhatárolásokkal szemben. Ezt követte a forgóeszközök arányát vizsgáltam tüzetesebben, a készleteken belül a legnagyobb százalékban az anyagok tették ki. Majd ezeket alaposabban elemezve még mélyebben vizsgáltam.

A vállalatnak a jövedelmezőségét több szempontból is vizsgáltam. Először a tőkearányos adózott eredményt majd, az árbevétel arányos jövedelmezőséget, ezt követte az eszközarányos jövedelem és az eszközmegtérülési mutatókat vizsgáltam, ahol a hullámzó tendenciát tapasztaltam, hiszen évről évre csökkent, majd nőttek az értékek. A ROA és ROI mutatók esetében egymáshoz közeli értéket értek el, a két mutató értéke nem igazán magas. Összeségében a jövedelmezőség mutatóit javítani lehetne, ha csökkentené a költségeit és növelné az árbevételét.

A szakdolgozatom harmadik fejezetében a következtetések és javaslatokban az itt felsorolt hipotéziseket fogom igazolni vagy elutasítani, illetve szeretnék kitekintést tenni a 2022-es év főbb eseményeit, alakulásait is.

Összességében elmondható, hogy a CSABAcast Könnyűfémöntöde Kft. pénzügyi és vagyoni helyzete kedvező. A jövedelmezőségi helyzetet tekintve az értékek változásában ingadozásokat tapasztalhatunk, ami nem tekinthető pozitívnak.