

# ZÁRÓDOLGOZAT

Dobrocsi Gábor

2024



**Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem**  
**Károly Róbert Campus**  
**Vidékfejlesztési és Fenntartható Gazdaság intézet**  
**Pénzügy Számvitel Felsőoktatási szakképzés**

**Az Apollo Tyres (HUNGARY) Kft. vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének elemzése.**

**Belső konzulens:** Dr. Szőke Brigitta  
Egyetemi adjunktus

**Belső konzulens  
intézete/tanszéke:** **Befektetési, Pénzügyi és  
Számviteli Tanszék**  
**Vidékfejlesztés és  
Fenntartható Gazdasági  
Intézet**

**Készítette:** Dobrocsi Gábor  
JDLXIH

**Gyöngyös**  
**2024**

## Tartalom

|                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Bevezetés .....                                                                     | 1  |
| 1.2 Mikor van szükség könyvelőre? .....                                                | 2  |
| 1.3 Milyen a jó könyvelő: .....                                                        | 2  |
| 2. Könyvelés.....                                                                      | 3  |
| 2.1. Számlák és bizonylatok rögzítése .....                                            | 4  |
| 2.2 Adatszolgáltatás a hatóságok felé .....                                            | 4  |
| 2.2.1 Beszámoló .....                                                                  | 4  |
| 2.3 Beszámolási időszak .....                                                          | 6  |
| 2.3.1 Mérleg .....                                                                     | 6  |
| 2.3.2 Eredménykimutatás.....                                                           | 7  |
| 3. Pénzügyi Számvitel .....                                                            | 7  |
| 3.1 Gazdasági elemzés célja, feladata és csoportosítása.....                           | 7  |
| 4. Apollo Tyres (HUNGARY) Kft. vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének elemzése ... | 10 |
| 4.1 Mérlegen belül az eszközök vizsgálata.....                                         | 10 |
| 4.2 Mérlegen belül a források vizsgálata .....                                         | 14 |
| 4.3. Az Apolló gumibroncs gyár bevételeinek és kiadásainak elemzése .....              | 15 |
| 4.4 Az Apolló gumibroncs gyár likviditásának vizsgálata .....                          | 16 |
| 4.5 Tőkeáttételi mutatók vizsgálata .....                                              | 17 |
| 5. Általán végzett feladatok és ezzel az SAP könyvelő program bemutatása.....          | 18 |
| 5.1 Dokumentumok előkészítése/szétválogatása .....                                     | 18 |
| 5.2 Vendor készítés .....                                                              | 20 |
| 5.3 Kifizetésre váró számlák ellenőrzése lefűzéshez adatgyűjtése .....                 | 21 |
| 5.3.1 Kifizetés és nyílt tételek ellenőrzése .....                                     | 22 |
| 5.3.2 Könyvelési státusz és problémák ellenőrzése.....                                 | 24 |
| 6. Összefoglalás.....                                                                  | 26 |
| 7. Irodalomjegyzék .....                                                               | 27 |

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 8. Képjegyzék.....        | 27 |
| 9. Ábrajegyzék .....      | 28 |
| 10. Táblázatjegyzék ..... | 28 |

## 1. Bevezetés

Szakdolgozatom témájaként az Apollo Tyres (HUNGARY) Kft. vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének elemzése, értékelése az éves beszámolókból és a vállalat által használt könyvelő program az SAP rendszer használatának bemutatását választottam.

Az Apollo Tyres Ltd. egy olyan nemzetközi gumibroncs gyártó és piacvezető gumibroncs gyártó Indiában. A vállalat összesen hat gyártó üzemmel rendelkezik, ezek közül négy Indiában található, egy Hollandiában és egy Magyarországon (Gyöngyöshalász). Nemsokára ez a szám hétre gyarapszik mert Indiában megépül az 5. gyártó üzem is. A vállalat két globális márkanéven értékesíti a termékeit, melyek a következők: Apollo és Vredestein.

1. kép: Apollo Tyres (Hungary) Kft.



A téma igen hasznos és sok adattal foglalkozik. A záródolgozatom elkészítésének feltérképezését a számomra szükséges szükségletek, információk és képek feltérképezésével kezdtem. Célomnak azt tűztem ki, hogy a záródolgozatom végére egy összefüggő és hasznos a záródolgozatnak megfelelő munkát adjak ki a kezem közül, amely lehetőséget biztosít a választott cég megismerésére és a cég által használt könyvelő program általam választott

bizonyos funkcióit megismerve egy olyan ésszerű és szakmai záródolgozat összeállítását, amely megfelel minden követelménynek és elvárásnak.

A munkám elvégzéséhez alkalmaztam feltárási eszközként a dolgozókkal való interjút, illetve kötetlen beszélgetést, az internetet, a kézikönyveket, kormányzati weboldalakat, több kutatás átnézését, SAP program több funkcióját, szakirodalmi könyveket és cikkeket.

Jelenlegi témám azért választottam mert eléggé nagy érdeklődésem a pénzügyi világ és ezen belül a könyvelés felé, szakmai gyakorlatom alatt egy nagyon kedves kis öt fős csapat hatodik tagja lehettem és segíthettem munkájukat és megismerhettem az általuk végzett nagy elvárásokhoz kötött munka menetét, amelyet precíz pontossággal és nagy odafigyeléssel végeztek és számomra nagy öröm volt, hogy megosztották a tudásuk velem is.

## 1.2 Mikor van szükség könyvelőre?

Mindenki tisztában van azzal, hogy aki vállalkozik annak szüksége van egy könyvelőre, de akár magánszemélyként is szükségünk lehet rá.

Magánszemélyként akkor lehet szükségünk könyvelőre, ha az adóbevallásunkkal kapcsolatban keresünk egyet ebben az esetben a személyi jövedelem adónkat készíti el számunkra.

Vállalkozóként vagy gazdálkodási szervezetként azonban már más a helyzet. Működésükhöz elengedhetetlen a könyvelő megléte ugyanis bizonyos időközönként adatokat kell szolgáltatniuk és adófizetési kötelezettségük vagy visszaigénylési lehetőségük van az adóhatóság felé. Ezen felül meg kell felelnie a vállalkozás működésének a „nagykönyvben” megírtaknak. Azonban ahhoz, hogy ezek a dolgok megvalósuljanak nem mindegy, hogy kit bízunk meg a vállalkozásunk könyvelésére, de mindenkinek mást jelent a jó könyvelő fogalma mert minden vállalkozás más.

## 1.3 Milyen a jó könyvelő:

Manapság sok könyvelő van, és az emberekkel való összeköttetés is egyre egyszerűbb megtalálni azt a fajta könyvelőt, akire szükségünk van. Egy jó könyvelőtől elvárt, hogy a vonatkozó jogszabályokat kimagasló szinten és naprakészen ismerje, ez fontos mivel az adott könyvelőnek tudnia kell ismertetni a lehetőségeket és azok következményeit a

döntésmeghozatal előtt a vezetővel. Tehát mondhatjuk azt, hogy egy jó könyvelő nem csak könyvel, bevételeket készít, figyelmeztet a jogszabályváltozásokról, folyamatos képet biztosít a vezetőségnek a cég gazdasági helyzetéről, hanem tanul is és folyamatosan képben van az adott változásokról a törvényben és javaslataival vagy meglátásaival segíti a cég működését, adott esetben pénzt takarít meg a cég javára. De mennyiben a könyvelő ismeri a megfelelő, legális “kiskapukat” és például átütemezést vagy átszervezést javasol annak érdekében, hogy a cég adókedvezményt vehessen igénybe, az még az Alkotmánybíróság szerint se joggal való visszaélés.

A jó könyvelő tisztán dolgozik: szerződéssel, számlával, a bevételeket pedig saját ügyfélkapuján keresztül nyújtja be. Továbbá fontos szempont, hogy anyagi felelősséget is vállal-e a munkájáért. Önmagában azt nem kell beleírni a szerződésbe, hogy a könyvelő garanciát vállal a munkájáért, hiszen erre a Polgári Törvénykönyv (“Ptk.”) kötelezi; azonban az anyagi felelősség már nem tartozik bele a Ptk. szerinti garanciába. Érdemes tehát olyan könyvelőt választani, aki rendelkezik szakmai felelősségbiztosítással, és az anyagi felelősséget belefoglalni a szerződésbe. És mivel a könyvelőnek teljes rálátása van a cég pénzügyeire, fontos, hogy a titoktartás ne csak a megbízás időtartamára szóljon.

További fontos szempont, hogy a könyvelő lehetőség szerint képviselje a céget a hatóságok előtt. Egy NAV ellenőrzés során könnyen előfordulhat, hogy a cégvezető nem tud érdemi választ adni a feltett kérdésekre, egy jó könyvelő viszont átadná a megfelelően előkészített dokumentumokat és megválaszolná a revizori kérdéseket.

(<https://www.bookkeepie.com/hu-blog/milyen-a-jo-konyvelo>)

## 2. Könyvelés

A könyvelés a számvitel egyik alapja, ami a könyvviteli tevékenységek során összegyűjti, rögzíti rendszerezi és bemutatja egy gazdasági egység vagyona, illetve eredményességére vonatkozó adatokat. Egy könyvelő főbb feladatai közé tartozik a számlák, bizonylatok törvény által előírt formában történő rögzítése, amely során egy rendszerben vagy/és papír, kézzel fogható formában tárolása, a könyvelésre kapott számlák ellenőrzése a hatályos pénzügyi és számviteli törvényeknek való megfelelés szempontjából. Adatszolgáltatás a hatóságok felé, a vállalkozások vezetője által kért kimutatások elkészítése, éves beszámoló elkészítése az adott üzleti évre, a vállalkozás vezetőjének tájékoztatása a vállalkozástérítő, könyveléssel, adózással összefüggő törvényi változásokról, figyelmeztetni ugyanígy amennyiben a cég

változásában szabálytalanságot vagy törvényteleniséget tapasztal. Ezeken kívül lehet akár még bérszámfejtés is. A könyvelést és magát minden folyamatát a „2000. évi C- törvény a számvitelről” szabályozza.

## 2.1. Számlák és bizonylatok rögzítése

A számlák, illetve bizonylatok rögzítése törvény által előírt módon zajlik mely során a könyvelő az előírtak alapján ellenőrzi a számlát az adott hatályban lévő adatok alapján majd, ha ezek teljesülnek akkor mehet a folyamat zökkenőmentesen a következő fázisba.

## 2.2 Adatszolgáltatás a hatóságok felé

„A piacgazdaság működéséhez nélkülözhetetlen, hogy a piac szereplői számára hozzáférhetően, döntéseik megalapozása érdekében mind a vállalkozók, mind a nem nyereségorientált szervezetek, valamint az egyéb gazdálkodást folytató szervezetek vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről és azok alakulásáról objektív információk álljanak rendelkezésre.

E törvény olyan számviteli szabályokat rögzít, amelyek összhangban állnak az Európai Közösségnek e jogterületre vonatkozó irányelveivel, figyelemmel vannak a nemzetközi számviteli elvekre, és amelyek alapján megbízható és valós összképet biztosító tájékoztatás nyújtható e törvény hatálya alá tartozók jövedelemtermelő képességéről, vagyonáról, vagyonának alakulásáról, pénzügyi helyzetéről és jövőbeli terveiről.” (2000. évi C- törvény, dátum nélk.)

### 2.2.1 Beszámoló

„A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, könyvvezetéssel alátámasztott, magyar nyelven összeállított beszámolót köteles készíteni. Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámoló készül, ez főszabály szerint 12 hónap, amely szintén főszabály szerint egybeesik a naptári évvel. A beszámoló lényege, hogy megbízható és valós összképet adjon a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközeiről és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.” (Csepreginé & Török, 2019)



A beszámoló fajtái:

- Éves beszámoló,
- Egyszerűsített éves beszámoló,
- Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló,
- összevont (konszolidált) éves beszámoló,
- Egyszerűsített beszámoló.

A beszámoló éves beszámolóból, mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítőmellékletből áll. A beszámolónak már nem része az üzleti jelentés, de ezt ezzel együtt elkell készítenie a gazdálkodó szervezetnek. Utóbbi kivételével mindent nyilvánosságra kell hoznia a szervezetnek. A mérlegben és az eredménykimutatásban fel kell tüntetni az előző üzleti évet megelőző üzleti év pontos adatait is, mindezt azért, hogy az összehasonlíthatóság megvalósuljon. Főszabály szerint éves beszámolót a kettőskönyvvitelt vezető vállalkozás készít. Egyszerűsített éves beszámolót is készíthet a kettőskönyvvitelt vezető vállalkozó, ha az alábbi feltételek teljesülnek:

- a mérlegfőösszeg az 1200 millió forintot;
- az éves nettó árbevétel a 2400 millió forintot;
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt

„A feltételek teljesülése esetén sem készíthet egyszerűsített éves beszámolót a nyilvánosan működő részvénytársaság, az anyavállalat, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, valamint az olyan vállalkozó, akinek kibocsátott értékpapírai tőzsdei kereskedelme engedélyezett. Régóta indokolt a mikrogazdálkodói kör számára saját beszámolótípus készítése, hiszen a kis- és középvállalkozások súlya Magyarországon egyre jelentősebb.” (Nyikos & Soós, 2018)

Egyszerűsített éves beszámolót akkor készíthet egy gazdálkodó szervezet, ha a 398/2012. (XII. 20.) Korm. rendelet szabályainak is megfelelően a mérleg főösszeg nem éri el a 100 millió forintot és az éves nettó árbevétel 200 millió forint alatt marad továbbá a foglalkoztatottak számának 10 fő alatt kell maradnia.

Összevont konszolidált beszámolót az a cég készíthet, amely egy vagy több vállalkozóhoz fűződő viszonyában anyavállalatnak minősül.

Egyszerűsített beszámolót kizárólag az egyszeres könyvvitelt vezető gazdálkodó készíthet.

Lehetőség van ezeken kívül még a nemzetközi számviteli standardok szerint történő beszámoló készítésére is az (IFRS) szabályai szerint.

## 2.3 Beszámolási időszak

A gazdasági időszak utolsó napját fordulónapnak nevezzük. A beszámolási időszak utolsó napja május 31-e. A beszámolási időszakban a vállalkozás vezetőjének meg kell határozni a mérlegkészítés időpontját, azaz meddig fogadja be a vállalkozás az előző időszakot érintő bizonylatokat.

### 2.3.1 Mérleg

1. ábra A könyvviteli mérleg fogalma  
(Forrás: Kozma 2004)



A mérleget a vagyoni helyzet kimutatására hozzuk létre. A mérleg egy olyan vagyoni sokaság két helyre való csoportosítása, amely a két oldalt egyenlővé téve ad egy összeget, amelynek mind a két oldalon egyenlőnek kell lennie. A pénzürték mértékegysége a mérlegben 1.000 Ft-ban megadva jelenik meg. Mérleget évente legalább egyszer a gazdasági év utolsó napjára vonatkozóan kell készíteni. A mérleg egy számviteli okmány, melynek a jellemzői a következők:

- kétoldalas: baloldalon az eszközök, míg jobboldalon a források találhatók
- lépcsős, mivel az eszközök és a források lejárat szerint vannak csoportosítva
- A számviteli törvény kétfajta „A”, illetve „B” változatú mérleg elkészítésére ad lehetőséget, melyek különböző módon vannak tagolva.

A mérlegnek kapcsolatban kell állnia a leltárral és könyvviteli nyilvántartásokkal, melyeknek meg kell felelnie a hitelesítési elvárásoknak.

### 2.3.2 Eredménykimutatás

Az eredmény a saját vagyon változásának összege adott időszak alatt, ezalatt legtöbbször az adott üzleti évet értjük. Az eredmény lehet nyereség, amely során a saját vagyon nő, vagy lehet veszteséges, amely esetben a saját vagyon csökken. Az eredménykimutatás 4 eredménykategóriára bontható melyek a következők:

Az üzleti évi tevékenység eredménye kétféle módszerrel határozható meg, vagy összköltség eljárással készülő eredménykimutatással vagy forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatással. Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás során az összes hozam – összes ráfordítás különbsége. Az összes hozam több mint a bevételek, mivel a hozamként értelmezhető a saját előállítású eszköz állomány változása is. A bevételek közt nem csak a pénzügyileg is rendezettek szerepelnek, hanem a vevő által elismert követelések is. Az összes ráfordítás: A felhasznált élő és holt munka pénzben kifejezett értéke. A forgalmi költséges eljárással készült eredménykimutatás az értékesítés bevételeinek és ráfordításának különbségét mutatja be. Bármelyik módszert is választja a vállalkozás képviselője, mind a két módszer ugyanazt az eredményt adja vissza.

2. ábra: Eredménykimutatás  
(Forrás:Kozma 2004)

|                                                                |                                                    |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>ÜZEMI<br/>(ÜZLETI)<br/>TEVÉKENYSÉG<br/>EREDMÉNYE</b><br>(±) | <b>PÉNZÜGYI<br/>MŰVELETEK<br/>EREDMÉNYE</b><br>(±) |
| <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b><br>(±)                           |                                                    |
| <b>ADÓFIZETÉSI<br/>KÖTELE-<br/>ZETTSÉG</b><br>(-) VAGY (0)     | <b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b><br>(±)                     |

## 3.Pénzügyi Számvitel

### 3.1 Gazdasági elemzés célja, feladata és csoportosítása

A közgazdasági szakirodalom az elemzésnek egy tágabb és egy szűkebb értelmezését különbözteti meg. A tágabb értelmezés, az üzleti elemzés, amely az üzleti adatok lefordítását jelenti az érdekeltek nyelvére, melynek során a vállalkozásról készül egy térkép, melynek

eredményeit, illetve a levont következtetéseket valamennyi érdekhordozó üzleti döntéseinek széles skáláján hasznosíthatja. A szűkebb értelmezés, a beszámoló elemzése, amely az üzleti elemzés egyik részterülete, amely csökkenti annak bizonytalanságát és jó alapot nyújt hozzá. Az információ előállítás egy olyan módszere, melynek segítségével egy vagy több üzleti év számszaki adatánál kifejezőbb, érthetőbb és tömörebb információhoz juthatunk a vállalkozás gazdálkodását befolyásoló tényezők feltárásához és minőségének javításához. A beszámoló elemzése általában mutatószámok segítségével történik. (Adorján, et al., 2011)

A gazdasági elemzés célja, hogy megállapíthatóvá és megérthetővé tegye a vállalat által végzett tevékenység pénzügyi részének megértését a közemberek számára. Ezen felül elengedhetetlen a vállalkozás működésének fenntartásához mivel ezek által tudjuk meg hogy a vállalkozás milyen ütemben halad és hogy merre, hogy a vállalkozásunk képes-e megállni a lábán és előre halad minél jobban és nagyobb haszon jön be belőle vagy hanyatlik és egyre kevesebb a bevétel majd tönkremegy csőd alakul ki.

A gazdasági elemzés célja, hogy feltárja és értékelje azokat a körülményeket, amelyek befolyásolják a vállalkozás gazdálkodását, segítve ezzel a vállalati célok meghatározását és a helyes célok elérését (Blumné, et al., 2007)

- A vállalkozási döntések megalapozása és előkészítése hosszú és rövidtávon.
- Feladatok teljesítésének mérése, bizonyos esetekben eltérések okainak feltárása.
- A vállalkozás tevékenységének átfogó elemzése, amely a vagyoni-, pénzügyi-, és jövedelmi helyzetre ad választ.

A tulajdonosok, a menedzsment, munkatársak érdekeltségi rendszerének kialakítása, valamint működésének segítése (Körmendi & Kresalek, 2007)

A nagymértékű tájékoztatás elengedhetetlen része a menedzsment számára, mert a vállalat vezetése, csak a döntéshez szükséges információk megléte esetén tudja meghozni a vállalat számára legmegfelelőbb döntéseket meghatározni a célkitűzéseket, kialakítani a vezetési terveket, azokat folyamatosan nyomon követni és szükség esetén beavatkozni a működési folyamatokba.

A gazdasági elemzés feladata elsősorban a hatékonyabb, az eredményesebb gazdálkodás segítése. Ahhoz, hogy egy gazdálkodó szervezet sikeresen tudja vinni a vállalkozást ahhoz az elemzésnek minél pontosabb minél megfelelőbb információt kell tartalmazniuk. Ezután különböző variációk elkészítésével pedig az optimális döntést kell elősegíteni. Ezek mellett fel kell tárni olyan információkat is például mint a hiányosságok, veszteségek és javaslatokat kell tenni a hibák megszűnésének érdekében.

A gazdasági elemzés feladatai:

- A gazdasági döntések megalapozása, a vállalkozás gazdasági feladatainak előkészítése.
- A fejlődés tendenciák mérése
- A kitűzött feladatok végrehajtásának minősítése, az eltérés okainak feltárása.
- A kapacitáskihasználás mérése, az erőforrás-hasznosítás színvonalának, a belső tartalékok feltárása.
- A termelés hatékonyságának, jövedelmezőségének vizsgálata.
- A gazdasági beavatkozás ökonómiai hatásainak felmérése.
- A gazdálkodás ellenőrzése.

Az elemzési módszerek és típusok megfelelő kiválasztása után az elemzést a vállalati céloknak megfelelően valósítják meg. Ezekkel felmérhetjük egy adott iparágon belül a cégünk teljesítményét más cégekhez hasonlítva melyek során ellenőrizhetjük, hogy a cégünk a vetélytársaihoz képest hogyan teljesít, továbbá lehetőségünk van összehasonlítani az adatokat a korábbi vagy az adott időben is, hogy megbizonyosodjunk mi-is jófelé tartunk-e a vállalatunkkal. Azonban fontos, hogy az elemzéshez az adatok megbízhatóak legyenek, valamint számszakilag helyesek.

Az éves beszámoló elemzés során a vállalkozás vagyoni, pénzügyi helyzetét, illetve gazdálkodásának jövedelmezőségét és hatékonyságát értékelhetjük a pénzügyi adatok felhasználásával. Az, hogy a vállalkozás a vagyonát megőrizze a nyereség elérése mellett nagyon fontos a fizetőképességének megtartása is. A nyereségesség vizsgálatára helyezik a hangsúlyt a jövedelemtermelő képesség vizsgálata során, míg a pénzügyi helyzet vizsgálatában kiemelt szerepet kap a likviditás vizsgálata (Brealey & Myers, 2005)

Az elemzés elvégzése során mutatószámokat, illetve komplex mutatószám rendszereket kell alkotni. A mutatószámok készítése során figyelni kell az adatok pontosságára hiszen csak ebben az esetben teljesül az, hogy ténylegesen összehasonlítható adatokat kapunk.

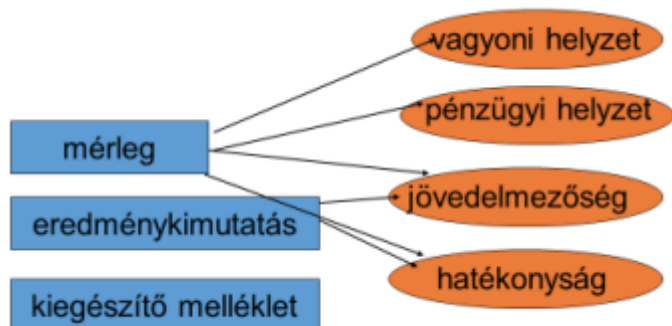
Egy vállalkozás gazdasági helyzetének megismerhetősége függ attól, hogy ki végzi az elemzést, egy belső vagy egy külső. Egy belső nagyobb mértékben, mélyebben tudja megcsinálni az elemzést. Egy belső számára jóval több adat áll rendelkezésre, mint egy külső számára ám bár a külső is el tudja végezni az elemzést a vállalkozás által összeállított és közzétett éves beszámoló és eredménykimutatás alapján.

A komplex elemzés során a vizsgált helyzetet legtöbb esetben mutató számok segítségével vizsgálják meg. A mutatószámok összevont, tömörített formában mutatják be a vizsgált terület gazdasági helyzetét.

Vagyoni helyzet elemzése:

A vagyoni helyzet elemzése történhet az eszközök és források összetételének vizsgálatával vagy mutatószámok segítségével egyaránt. Amennyiben az eszközök és források összetételét vizsgáljuk, képezhetünk megoszlási viszonyszámokat az egyes mérlegtételek értékének és a vonatkozó mérlegcsoportok összegének felhasználásával, vagy akár az egyes mérlegfőcsoportok értékének és a mérlegfőösszegének felhasználásával is (Sikósi & Veress, 2018)

**3. ábra:** Az éves beszámoló elemzési lehetőségei  
(Forrás: Kozma 2004)



#### 4. Apollo Tyres (HUNGARY) Kft. vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének elemzése

Záródolgozatom következő részében a 2020-2023-ig terjedő időszak mérlegét elemzem az éves beszámolók alapján. A mérleg az egy olyan számviteli kimutatás, amelynek egyik oldala az eszközöket a másik oldala pedig a forrásokat tartalmazza. A vonatkozási időpont neve: a mérleg fordulónapja. Az Apollo-nak a fordulónapja minden év március 31-e, amely egy csúsztatott éves megoldás.

##### 4.1 Mérlegen belül az eszközök vizsgálata

A mérleg oldalát 3 nagy csoportra bonthatjuk:

- befektetett eszközök
- forgó eszközök
- aktív időbeli elhatárolások

Az eszközöket a vállalkozás konkrét vagyonának a megjelenési formáját hívjuk.

A befektetett eszközök olyan eszközök, amelyek a vállalkozás tevékenységének a működését tartósan, legalább egy éven túl szolgálják.

A forgó eszközök olyan eszközök, amelyek a vállalkozás tevékenységének a működését egy évnél rövidebb ideig szolgálják.

Az első táblázat mutatja, hogy hogyan alakul 2021-2023 között az Apollo Tyres (Hungary) Kft. mérlegének eszköz oldala

1. táblázat: Eszközök értékének alakulása

(Forrás: éves beszámoló alapján saját szerkesztés)

(mértékegység millió-Ft-ban)

| Megnevezés                  | 2021    | 2022    | 2023    |
|-----------------------------|---------|---------|---------|
| <b>Befektetett eszközök</b> | 144 665 | 147 160 | 143 936 |
| <b>Forgóeszközök</b>        | 20 353  | 30 439  | 30 713  |
| <b>Eszközök összesen</b>    | 165 051 | 177 643 | 174 703 |

Az első táblázatból látszik, hogy az adott három év alatt az első év után minimálisan növekvő majd ezután egy csökkenő tendenciába megy át, ezzel szemben a forgóeszközök mértéke növekvő tendenciát mutat az évek során.

A három évből vegyük az elsőt a bázis évné, 2021-ről 2023-ra egy minimális csökkenés 729 millió forint figyelhető meg a befektetett eszközök terén, ha a számítási arányokat nézzük akkor ez az első évben 2022-re 4,8%-os csökkenést mutat majd 2023-ra 5,26%-os csökkenés figyelhető meg. Ez a minimális növekedés és csökkenés egy új beruházás előterjesztés folyamatának bekerülésével magyarázható, valamint egy újonnan kifejlesztett saját termékkel. Ezzel szemben a forgóeszközök aránya jelentősen növekedik. Az első évhez viszonyítva 10 360 millió forintos növekedés figyelhető meg. Ennek nagyobb része az első évhez tudható be a bázis évhez képest, ami 4,8 %-os növekedés volt még a 2023-as évre mindössze 0,45%-os volt ez a növekedés. Ez az anyagok a késztermékek az áruk és a vevői követelések növekedésével magyarázható. Mivel ezek aránya növekedett így növekedett a készletek értéke is, amely arra engedélyeztet következtetni, hogy az eladás mennyisége is növekedett

Az általam használt számítások képletei:

$$\text{Befektetett eszközök aránya(\%)} = \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Eszközök összesen}} * 100$$

$$\text{Forgóeszközök aránya(\%)} = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Eszközök összesen}} * 100$$

A mérlegben a befektetett eszközök további három csoportra bonthatók:

- immateriális javak
- tárgyi eszközök
- befektetett pénzügyi eszközök

A második táblázatban a 2021-2023 közötti időszak immateriális javak, illetve a tárgyi eszközök adatai láthatók ezek az adatok találhatóak a gyár mérlegében.

2. táblázat: Az Apollo gumiabroncs gyár befektetett eszközök értékeinek alakulása 2021-2023 között.

(Forrás: éves beszámoló alapján saját szerkesztés)

(mértékegység millió-Ft-ban)

| Megnevezés                  | 2021    | 2022    | 2023    |
|-----------------------------|---------|---------|---------|
| <b>Immateriális javak</b>   | 4 391   | 9 390   | 8 747   |
| <b>Tárgyi eszközök</b>      | 140 274 | 137 770 | 135 189 |
| <b>Befektetett eszközök</b> | 144 665 | 147 160 | 143 936 |

„A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.” (4/2013. (I. 11.) korm rendelet) A cég befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

A 2. táblázatban jól látszik, hogy az Apollo Tyres befektetett eszközeit túlnyomóan a tárgyi eszközök alkotják.

Ezen belül legnagyobb értékben a műszaki berendezések, gépek és járművek teszik ki.

Továbbá ide tartoznak még az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok második legnagyobb értékben majd még idetartoznak továbbá az egyéb berendezések, felszerelések és járművek, a beruházások, felújítások és a beruházásra adott előlegek.

Immateriális javaknál fel kell tüntetni a vagyoni értékű jogokat a szellemi termékeket az üzleti vagy cégértékeket, illetve a kísérleti fejlesztések aktivált értékét. A cég vagyoni értékű jogaiban megfigyelhető egy nagy ugrás 2021-ről a 2022-es évre több mint duplájára nőtt ez a mennyiség,



ami egy 4999 millió forintos növekedést eredményezett továbbá a 2023-as évre szinte ezt az értéket tudta tartani és csak 0,30% -al csökkent a az aránya a 2022-es évhez képest. Ez azzal magyarázható, hogy a cég egy újabb fejlesztésű terméket hozott létre, a szoftverek a háttérbe szorulnak mivel már a cég által használt szoftverek mind levannak írva értékesítéssel nullára.

Befektetett és forgóeszközökön kívül a mérleg a további elemeket tartalmazza, melyek az alábbiak a cég mérlegében:

- készletek (anyagok, befejezetlen termelés és félkész termék, késztermékek, áruk)
- pénzeszközök (pénztár, csekkek, bankbetét)
- követelések (áruszállításból és szolgáltatásból, kapcsolt vállalkozással szemben, váltókövetelések, egyéb követelések)
- aktív időbeli elhatárolások (költségek, ráfordítások)

A harmadik táblázatban a 2021-2023 évi készletek, pénzeszközök, követelések, illetve az aktív időbeli elhatárolások adatai láthatóak.

3. táblázat: Az Apollo gumiabroncs gyár mérleg eszköz oldalának további elemeinek vizsgálata 2021-2023

(Forrás: éves beszámoló alapján saját szerkesztés)

(mértékegység millió ft-ban)

| Megnevezés                         | 2021   | 2022   | 2023   |
|------------------------------------|--------|--------|--------|
| <b>Készletek</b>                   | 10 509 | 15 302 | 18 558 |
| <b>Pénzeszközök</b>                | 2 573  | 1 399  | 1 334  |
| <b>Követelések</b>                 | 7 271  | 13 738 | 10 821 |
| <b>Aktív időbeli elhatárolások</b> | 33     | 44     | 54     |

A harmadik táblázatban látható a készletek alakulása, ebben a 3 évben egy folyamatos növekedés figyelhető meg a készletekben, amely a 2021-ről a 2022-es évre 4793 millió forinttal növekedett és a 2023-as évre ez 8049 millió forintra emelkedett. Ez azzal magyarázható, hogy megnőtt a késztermék és az anyagok mennyisége és ezáltal egy nagyobb összegű felhalmozás valósult meg. A pénzeszközöknél megfigyelhető egy szembetűnő csökkenés ez a bankbetétek csökkenésével magyarázható, ez az összeg a 2021-es évről 2023-ra majdnem a felére csökkent egy 1239 millió forintos kieséssel. A vevői követelésekről elmondható, hogy a 2022-es évre majdnem a duplájára nőtt ez betudható annak, hogy az új fejlesztések és új termék piacra való

behozására az új speciálisan elektromos autókra tervezett „Vredestein premium tyre” névre hallgató terméket, amitől nagyobb igény lett rájuk, azonban 2023-ra ez a növekedés átment visszaesésbe. Az aktív időbeli elhatárolások mértéke is minden évben növekedett, ez betudható a gazdasági világválságnak, ami miatt az infláció egyre nagyobb és így egyre több pénzt kell elhatárolni.

## 4.2 Mérlegen belül a források vizsgálata

A mérlegen belül a forrás oldalon a cég eszközeinek a forrását mutatja meg hogy milyen forrásból származnak. A forrásokat a következőképpen csoportosítjuk:

- saját tőke
- kötelezettségek
- passzív időbeli elhatárolások
- (céltartalék)

A negyedik táblázatban a 2021-2023 évi forrás oldal adatai láthatók

### 4. táblázat Források értékei 2021-2023

(Forrás: éves beszámoló alapján saját szerkesztés)

(mértékegység millió ft-ban)

| Megnevezés                           | 2021    | 2022    | 2023    |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|
| <b>Saját tőke</b>                    | 138 348 | 143 586 | 145 926 |
| <b>Kötelezettségek</b>               | 12 024  | 18 830  | 14 792  |
| <b>Passzív időbeli elhatárolások</b> | 14 679  | 15 179  | 13 795  |
| <b>Források összesen</b>             | 165 051 | 177 643 | 174 703 |

A vizsgált évek alatt a saját tőke állományban egy folyamatos növekedés figyelhető meg. A kötelezettségeket tekintve 2022-ben egy nagymértékű növekedés figyelhető meg ez betudható annak, hogy a cégnek több beszállítója, azaz partnere lett, akivel együtt dolgozik és nőtt a szállítókkal szembeni kötelezettségük. A passzív időbeli elhatárolásoknál 2022 szintén egy növekedés figyelhető meg majd a 2023-as évre egy nagyobb csökkenés mivel kevesebbre csökkent mint 2021-ben volt. A források összege 2021-hez képest növekedett és valamelyest tartja magát mivel 2023-ra csak kis mértékű csökkenés látható.

### 4.3. Az Apolló gumiabroncs gyár bevételeinek és kiadásainak elemzése

5. táblázat: Bevételek elemzése 2021 és 2023-as év között.

| Megnevezés                                | 2021   | 2022   | 2023    |
|-------------------------------------------|--------|--------|---------|
| <b>Értékesítés nettó árbevétele</b>       | 54 296 | 82 637 | 111 975 |
| <b>Aktívált saját teljesítmény értéke</b> | 622    | 2 728  | 3 212   |
| <b>Egyéb bevételek</b>                    | 2 723  | 1 085  | 1 009   |
| <b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>       | 1 601  | 2 252  | 10 305  |
| <b>Bevételek összesen</b>                 | 59 242 | 88 702 | 126 501 |

Mint azt láthatjuk az Apollo bevételeinek legnagyobb része az értékesítésből történik, ami nem is meglepő hiszen egy gumiabroncs és gumitömlő nagyvállalatról beszélünk. Mint azt megfigyelhetjük a táblázatban a bevételek folyamatosan nőnek és nem is kis mennyiségben, 2021-ről 2023-ra több mint a duplájára nőtt a bevétel, számlagosan ez 57 679 millió Ft-volt.

Az Apollo többi bevétele eltörpül az értékesítés mellett, de azokban is növekedés figyelhető meg, kivéve az egyéb bevételekben. Az egyéb bevételek folyamatos csökkenő tendenciát mutatnak. Az összbevétel szép folyamatos növekedést mutat 2-év alatt megduplázódott, ami szép teljesítmény.

6. táblázat: Kiadások elemzése a 2021-2023-as év között.

| Megnevezés                             | 2021   | 2022   | 2023    |
|----------------------------------------|--------|--------|---------|
| <b>Anyag jellegű ráfordítások</b>      | 35 890 | 61 310 | 85 659  |
| <b>Személyi jellegű ráfordítások</b>   | 7 808  | 9 374  | 11 247  |
| <b>Egyéb ráfordítások</b>              | 578    | 855    | 2 040   |
| <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b> | 1 451  | 2 537  | 10 870  |
| <b>Kiadások összesen</b>               | 45 727 | 74 076 | 109 816 |

Az Apollo kiadásainak nagy legnagyobb részét nem meglepő módon az anyagköltség teszi ki mivel nagyon sok gumiabroncsot és tömlőt ad el, itt is megfigyelhető, hogy a kiadásoknál az anyag költség több mint a duplájára nőtt. Mindez betudható az eladás növekedésének, mivel nagyobb a kereslet így a kínálat is nőtt. Megfigyelhető továbbá, hogy a cég személyi jellegű

ráfordításai is nőnek, mivel egyre több munkaerőt szervez be magának. Az összes kiadás is több mint a duplájára nőtt, viszont egy újabb fajta abroncsot is fejlesztettek a 2022-es évben, ami megnövelte a kiadásokat.

#### 4.4 Az Apolló gumiabroncs gyár likviditásának vizsgálata

A likviditás azt fejezi ki, hogy egy szervezet képes-e adott határidőn belül a fizetési kötelezettségeinek eleget tenni.

Általam használt képletek:

Likviditás ráta: azt mutatja meg hogy a forgóeszköz értéke hányszorosa a rövid lejáratú kötelezettségeknek, a rövid lejáratú kötelezettségekre mennyi forgóeszköz jut. A normál érték 1,8 és 2,0 között van.

$$\text{Likviditás ráta} = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

Likviditási gyorsráta: A likviditás ráta egyik változata, amely nem veszi figyelembe a készleteket csak a szervezet likvidebb eszközeit. A normál értéke 1,3 és 1,5 között van.

$$\text{Likviditási gyorsráta} = \frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

Pénzhányad mutató: A rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére azonnal felhasználható eszközök arányát fejezi ki.

$$\text{Pénzhányad mutató} = \frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

7. táblázat: A 2021-től 2023-ig általam vizsgált Apollo tyres likviditási mutatóit fogom összegezni.

| Megnevezés            | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------------|------|------|------|
| Likviditási ráta      | 1,69 | 1,62 | 2,08 |
| Likviditási gyorsráta | 0,82 | 0,80 | 0,82 |
| Pénzhányad mutató     | 0,21 | 0,07 | 0,09 |

A táblázatban jól látható, hogy a cég likviditása a 2021 és 2022 es évben a norma alatti értéket mutatott ez betudható annak, hogy a cég új partnerei meg nőttek és ezért a velük szemben elvárt követelések is 2022-ben majd 2023-ra már az ellenkezője volt a helyzet ugyanis a norma fölé ment a mutató és több lett a gyár forgó eszköze, amely az évek során növekedett.

A cég likviditási gyorsrátája a negatívban a norma alatt van mivel a készletei teszik ki a nagyrészt a forgóeszközeinek. A pénzhányad mutató vagy azonnali likviditás a gyárnak szintén a norma alatt van, de ez betudható annak, hogy az Apollo egy leányvállalat és a pénzeszközei az anyavállalatnál találhatók.

#### 4.5 Tőkeáttételi mutatók vizsgálata

A tőkeáttételi mutatók a cég helyzetét mutatják meg a jelenben.

A tőkeerősség egy arányszám, ami azt mutatja meg, hogy a cég vagyonának mekkora része származik saját forrásból. Minél magasabb ez a szám annál kevesebb tartozása van egy cégnek és fordítva, ha alacsony a tőkeerősség akkor sok tartozása van a cégnek.

$$Tőkeerősség = \frac{Saját\ tőke}{Összes\ forrás} * 100$$

Az eladósodottság foka megmutatja, hogy az eszközállomány milyen mértékben van megterhelve kötelezettségvállalással.

$$Eladósodottság\ foka = \frac{Összes\ kötelezettség}{Eszközök\ összesen} * 100$$

8. táblázat: Az Apollo Gumiabroncs gyár tőkeerőssége és eladósodottsági foka

| Megnevezés                 | 2021   | 2022   | 2023   |
|----------------------------|--------|--------|--------|
| <b>Tőkeerősség</b>         | 83,82% | 80,82% | 83,53% |
| <b>Eladósodottság foka</b> | 7,28%  | 10,60% | 8,47%  |

A tőkeerősség 2021-ről 2022-re kismértékben csökkent majd 2023-ra ismét majdnem elérte a 2021-es értéket, maga a tőkeerősség nagyon jó a cégnek a saját részéből származó vagyona igen számottevő és magas. Ezáltal az apollo egy igen önálló vállalkozásnak mondható.

Az eladósodottság foka a több partner befogadása után 2022-re nőtt egy kicsit, de már kezd vissza esni ezáltal a cég tudja kompenzálni idővel azt, amit elhagyott, ha így halad tovább előre.

## 5. Általam végzett feladatok és ezzel az SAP könyvelő program bemutatása

Az Apollo tyres-nél eltöltött időm alatt a számlák feldolgozásával és könyvelők munkájának segítségével töltöttem. Belátást nyertem az SAP-nevezetű könyvelő program működésébe is és megismertem a különböző tevékenységeket a programon belül, ezekből mutatok be egy párat az elkövetkezendő ábrák segítségével.

### 5.1 Dokumentumok előkészítése/szétválogatása

A bejövő számlák szétválogatása manuálisan zajlik, egy részük online formában más részük papír alapon postán keresztül érkezik be, de van olyan is, ami először megjön online formában majd megküldik papír alapon is az eredeti példányt.

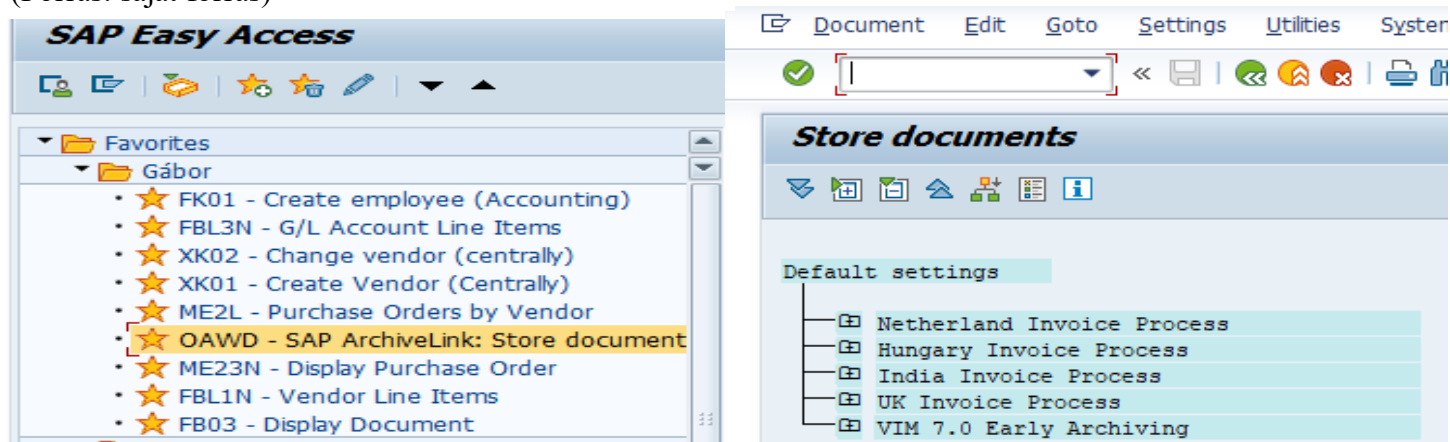
Először szétválogatjuk a számlákat vevő(kimenő) és szállítói(bejövő) számlákra, ezután a PO-val (Purchase order) ellátott számlák könyvelése mivel nem cégen belül történik, ezért ezeket nem a cégen belül könyveljük. Ezeket a számlákat kiküldjük minden nap egy külsős könyvelő irodának, amely a HEXAWARE névre hallgat és Indiában található a fő központja. A számlák másik felét a bejövő számlákat cégen belül mi könyveltük. Elsősorban a számlákat bescanneltük vagy lementettük egy külön mappába majd itt szétválogattuk PO vagy NONPO-sra és ezután a PO-sakat áthelyeztük egy másik mappába az adott napra létrehozott aznapi dátumosba. Ezután ezekkel nem foglalkoztunk csak még a nap folyamán délutánig beletettük a többi ilyen számlát is. Majd a NONPO-s számlákat miután bescanneltük és lementettük ezután elkezdjük a lekönyvelési folyamatot azzal, hogy a számlákat bevalidáltuk egyesével.

Mindezt egy SAP nevezetű program segítségével és az ennek a programnak létrehozott

validálójával tettük mely alább látható.

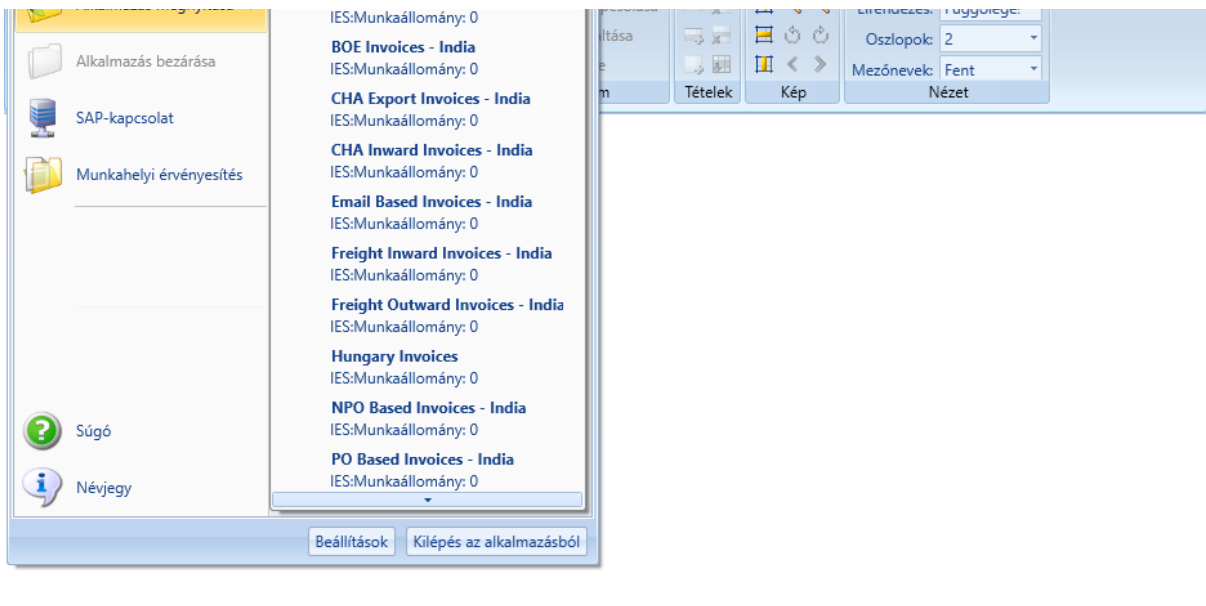
#### 4. ábra SAP Számla validálás

(Forrás: saját forrás)



Miután ezzel a „tranzakcióval” feltöltöttük a számlákat az online térbe ezután az SAP egy mellék programja a Validation for SAP program segítségével elkezdtük a validálást, a program, habár nagyon pontosra van csinálva néha azért hibázik is például olyan esetekben, ahol vagy túl kicsi a betű és számméret, vagy olyan módon, hogy elnéz valami adatot és a másik helyére teszi, ilyenkor nekünk kellett ezt manuálisan helyreállítani. Ezenkívül van egy pár dolog, amit manuálisan kellett beleírni, mint például az ÁFA-kódot vagy a összegeket ha a program nem ismerte fel a sok szám közül hogy melyik a végeredmény ami a tényleges végösszeg. Majd ezután a számla, amelyet bevalidáltunk átkerül egy úgynevezett „workflow” rendszerbe a főkönyvelőhöz, aki ezután megkezdte a lekönyvelését a számlának.

## 5. Ábra: Validáló program (Forrás: Saját forrás)



### 5.2 Vendor készítés

Ahhoz, hogy egy adott céghez vagy emberhez kötve tudjuk könyvelni a számlákat és tudjuk hová kötni először létre kell hoznunk egy vendort, amely egy 7 számjegyű számkód, amely 237 -el vagy 92-vel kezdődik a 237 -el kezdődő vendorok a cégekhez köthető cégeknek létrehozott vendort takarja, a 92-es kezdetű pedig a cégen belül dolgozók számára létrehozott vendort takarják. Amikor egy új partnere lett a cégnek nekünk az első dolgunk az volt, hogy a cégtől egy előzetesen kitöltött formanyomtatványt aláírva és lepecsételve bekérjük a cég vagy magánszemély bankkivonatával kiegészítve. Ezután az adatok felvitelével létrehoztuk számukra a vendorkódjukat hogy könyvelni tudjuk az általuk kiállított számlákat. A vendort úgy hoztuk létre, hogy az SAP könyvelő programban egy XK01- névre hallgató tranzakció megnyitásával az a lent látható képet kaptuk ahová a Company kódot, ami a vállalaton belül mind a hat gyárnak más megadva, a PurchasingOrganization-t, ami minden esetben a HU01 volt mivel magyar országon csak egy gyár található és az Account Group-ot, hogy melyik számlacsoporthoz tartozik ez a cégek esetében a 2200 volt, amely a Europe Capital/R&D mater névre hallgatott. Ezen felül van a dolgozók részére létrehozott vendorkódok amelyek arra kellenek hogy a cégen belül a cég termékeit vásárolják akár akciósan akár részletre továbbá erre az accountra kerültek a cég területén belül az emberek kártyájáról való fizetések lebonyolításai is amely később levonásra került a fizetésükből vagy előre megbeszélés alapján kifizetésre kerül a dolgozó által amikor jónak látja, mivel ezen felül még a fizetési előleget is ezen a kódon



tartjuk számon. Tehát ez a kód a dolgozó pénzmozgásait figyeli a cégen belül, amely nem a „saját zsebből” menő részre vonatkozik. Ebben az esetben is majdnem minden ugyanaz, mint az előző esetben a Company code és a PurchasingOrganization megmarad és csak az Account Group változik, amely most már majd E004 Hungary Employee Vendor nevű csoportra fog vonatkozni.

6. Ábra: Vendor készítés  
(Forrás: saját forrás)

**Create Vendor: Initial Screen**

|                        |          |
|------------------------|----------|
| Vendor                 | 92002554 |
| Company Code           | 5500     |
| PurchasingOrganization | hu01     |
| Account Group          | 2200     |

| Reference              |  |
|------------------------|--|
| Vendor                 |  |
| Company code           |  |
| PurchasingOrganization |  |

### 5.3 Kifizetésre váró számlák ellenőrzése lefűzéshez adatgyűjtése

Miután a vendorokat létrehoztuk egy adott céghez és a kapcsolat a 2 fél között létrejött ezután ellenőrizni lehet, hogy az adott cégnek milyen számlája, hogy áll, leván e könyvelve, létre van e hozva (validálva van-e) vagy hogy milyen hibák állnak fent a szála fizetés lebonyolításával kapcsolatban, amelyeket 2 féleképpen lehet ellenőrizni. A két módja a következő ábrákon és leírásukban található.

### 5.3.1 Kifizetés és nyílt tételek ellenőrzése

#### 7. Ábra: Vendor kifizetések és nyílt tételek ellenőrzése

(Forrás: saját forrás)

The screenshot shows the 'Vendor Line Item Display' SAP transaction. The interface includes a title bar with standard SAP icons, a menu bar, and a toolbar. The main area is divided into several sections: 'Vendor selection' with fields for 'Vendor account' (23704285) and 'Company code' (5500); 'Selection using search help' with 'Search help ID' and 'Search string' fields; 'Line item selection' with radio buttons for 'Open items', 'Cleared items', and 'All items', and date fields for 'Open at key date', 'Clearing date', and 'Posting date'; 'Type' with checkboxes for 'Normal items', 'Special G/L transactions', 'Noted items', 'Parked items', and 'Customer items'; and 'List Output' with 'Layout' and 'Maximum number of items' fields.

A vendor kreáció után van egy olyan tranzakció, amely ezután arra szolgál, hogy ellenőrizni tudjuk a számlákkal kapcsolatos információkat miután már belettek töltve a bankba.

A számlákat feldolgozás után kifizetésre kerülnek, amelynek a folyamatát ebben a számla ellenőrző tranzakcióban lehet megnézni, a FBL1N-ben. Ezt a tranzakciót sok minden ellenőrzésére használtam és további tranzakciókhoz tartozó információ kinyeréséhez is. A felső képen látható a képe a vendor alapon kereső számla ellenőrzőnek ezen belül látható az

megadható adatok és további beállításai. Ahhoz, hogy bármit megtudjak találni szükségem volt a vendorkódra, amiből egy látható is beírva a képen, egy company kódra, ami a magyarországi gyár kódja, majd kikell választani, hogy mi alapján szeretnénk keresni. Amennyiben open itemet keresünk akkor azt kell megjelölnünk, és ennél, mint látszik van dátum is, ami mindig az adott dátum mert az aznapig nyitva lévő tételeket jeleníti csak meg ebben az esetben, ez az egész lefutása után azokat a számlákat jeleníti meg amelyek már bevannak téve a bankba, de még utalásra várnak és már bevannak könyvelve tehát az adott napig lévő nyitott tételek, amelyek a banki utalás elindítására várnak. A következő választható lehetőség a Cleared items amit akkor keresünk ha egy lekönyvelt számlának a kifizetési dátumát vagy a hozzá tartozó leírást hogy mi az amiért fizettünk vagy a hozzátartozó clearing dokumentum számot és a hozzá tartozó adatokat keressük ez az utóbbi a legfontosabb. A következő lehetőség, amit a képen lehet látni az All items ami a kettő egybesítve és ez megjeleníti az összes tételt amely az adott vendorhoz tartozik. Utóbbi két lehetőségénél meglehet adni továbbá azt is, hogy az adott számlaadatot mely időpontok, azaz dátumok között keressük ez egy segítség azért, hogy ne több száz vagy ezer számlát kelljen átnézni, hanem csak az adott két dátum közé eső pár darab számlát. Ezen a tranzakción belül megtekinthető továbbá még a lenti lehetőségeknél a Special G/L items bepipálásával a Down payment request-es számlák mely az előleges számlákat takarja, amelyekre a cég valahány %-os előleget fizet leszállítás vagy beszerzés előtt, de ahhoz, hogy ezt kilehessen fizetni van egy külön tranzakciója az előleg utalásnak is, ami azzal jár, hogy létre kell hozni a down payment request nevű tranzakcióval a hozzá tartozó adatokat, amely csak ebben a tranzakcióban ellenőrizhető. Ahhoz, hogy ezt létrehozzuk a következő ábrán lévő adatok megadásával jöhet létre. Szükségünk volt a dokumentum létrehozásának dátumára, ami az épp aznap dátum volt a Tax report date-re, ami szintén az adott napi dátum volt, referenciára, ami takarhatta a számla számát vagy bármilyen számlához tartozó adatot, ami alapján az beazonosítható currency-t, ami a pénznem megadását takarta, hogy milyen pénznemmel szeretnénk fizetni és létrehozni és persze a company kód megadását. Ezen felül megkellett adni a partner vendorkódját hogy melyik partnerhez tartozik a számla és kikellet választani a számla típusát amely alapján nyilvántartjuk hogy mire hozzuk létre. Miután megadtuk az adatokat egységenként létre kellett hozni a különböző sorba tartozó item-névre hallgató sorokból és külön soronként más vagy több azonos 10-20-30... stb kóddal ellátott itemekere létrehozni az összegeket amelyek attól függően hogy milyen a számla vagy kitől érkezett bent maradt és könyvelhető lett vagy kiment jóváhagyásra felsővezetőkhez és ezzel ezekhez is is különböző kódok jöttek létre attól függően hogy az adott vezetőhöz eljusson az információ jóváhagyásra,

ezeket például HU/1 vagy HU/11 és dátummal jöttek létre. Majd miután ezek jóváhagyódtak kifizetésre kerültek a cég különféle bankszámlájáról.

8. Ábra: Előleg részlet létrehozás  
(Forrás: saját forrás)

|                 |                      |        |                      |                 |                                                          |
|-----------------|----------------------|--------|----------------------|-----------------|----------------------------------------------------------|
| Document Date   | <input type="text"/> | Type   | KA                   | Company Code    | <input checked="" type="checkbox"/>                      |
| Posting Date    | 23.04.2024           | Period | <input type="text"/> | Currency/Rate   | <input checked="" type="checkbox"/> <input type="text"/> |
| Document Number | <input type="text"/> |        |                      | Translatn Date  | <input type="text"/>                                     |
| Reference       | <input type="text"/> |        |                      |                 |                                                          |
| Doc.Header Text | <input type="text"/> |        |                      |                 |                                                          |
| Trading part.BA | <input type="text"/> |        |                      | Tax Report Date | <input type="text"/>                                     |

**Vendor**

Account ☒

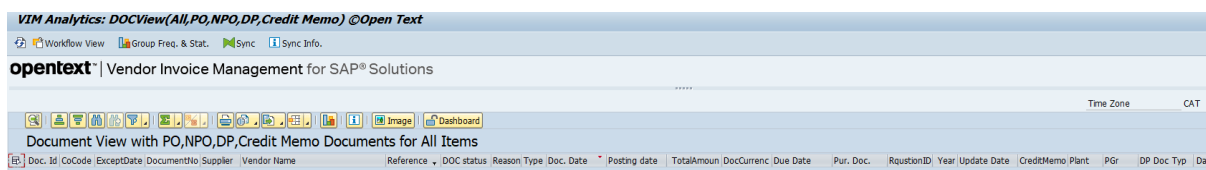
Trg.sp.G/L ind. ☒

### 5.3.2 Könyvelési státusz és problémák ellenőrzése

Miután a könyvelés befejeződik a számlák kapnak egy Documentum Noumbert, amely 42,43,49,50,51 vagy 70- el kezdődhet attól függően, hogy milyen a fajtája a számlának.

Mi a legtöbbet a 42,43 -al kezdődő számlákkal foglalkoztunk ugyanis ezekből volt a legtöbb. Ebben a tranzakciót főként ellenőrzésre használtuk és problémák kiszűrésére, ugyanis ebben az analitikában volt különböző adat megjelenés, amelyek megkönnyítették a munkát.

A következő ábrán láthatóak is ezek a fülek: A legfontosabb a Reference és a Vendor name volt ezeken kívül még fontos volt a posting date a Doc status és a Doc Id amelyre rákattintva előhozhattuk a számla képét és megnézhattuk részletesen hogy egy számlával mi történt a kezdetektől a végéig, mellette megnézhattuk a history-t is ami arra volt jó hogy megtudjuk kinél hol akadt el a számla és mi volt az oka hogy elakadt esetleg vissza utasították vagy valami hiba.



Ahhoz, hogy ebben a tranzakcióban keresni tudjunk megkell adni a company kódot, amivel kiválasztottuk a saját gyárunkat, majd ezután többféleképpen is kereshetjük az adott dokumentumot. Mi főként Reference (referencia) és Supplier (szállító) alapján kerestünk dokumentumokat és számlákat. Az alábbi alsó ábrán látható egy SAP-s részletes analitikus kereső, amely mindenféle gazdasági szervezetnek eleget téve képes keresni a tárolt adataikban.

9. Ábra: Analitikus lekérdező  
(Forrás: saját forrás)

**VIM Analytics ©Open Text Corp. All rights reserved.**

Program Edit Goto System Help

Invoice Information

|                   |      |    |  |        |
|-------------------|------|----|--|--------|
| Company Code      | 5500 | to |  | [icon] |
| Document Number   |      | to |  | [icon] |
| Fiscal Year       |      | to |  | [icon] |
| Line Item         |      | to |  | [icon] |
| SAP Document Type |      | to |  | [icon] |
| Posting date      |      | to |  | [icon] |
| Document Date     |      | to |  | [icon] |
| IDoc number       |      | to |  | [icon] |

Document Processing Data

|                            |  |    |  |        |
|----------------------------|--|----|--|--------|
| Document Processing Number |  | to |  | [icon] |
| DP Document Type           |  | to |  | [icon] |

Status

|                 |  |    |  |        |
|-----------------|--|----|--|--------|
| Document Status |  | to |  | [icon] |
| Workitem Status |  | to |  | [icon] |

Vendor Information

|                     |  |    |  |        |
|---------------------|--|----|--|--------|
| Reference           |  | to |  | [icon] |
| Supplier            |  | to |  | [icon] |
| Purchasing Document |  | to |  | [icon] |
| Purchase Order Line |  | to |  | [icon] |
| Purchasing Group    |  | to |  | [icon] |
| Plant               |  | to |  | [icon] |

Exception

|                |  |    |  |        |
|----------------|--|----|--|--------|
| Exception Date |  | to |  | [icon] |
| Block Reason   |  | to |  | [icon] |
| Park Reason    |  | to |  | [icon] |
| DP Exceptions  |  | to |  | [icon] |

Agent

|               |  |    |  |        |
|---------------|--|----|--|--------|
| Current Agent |  | to |  | [icon] |
|---------------|--|----|--|--------|

SAP

## 6. Összefoglalás

Összegzésben egy jó helyre, egy kedves kis csapathoz kerültem az Apollonál, ahol az itt dolgozóktól rengeteget tanultam és nagyon sok tudást kaptam.

A dolgozatom célja az volt, hogy ismertessem a gyakorlatom alatt végzett feladataimat és az éves beszámolók és mérlegek segítségével képet adjak az Apollo gumiabroncs gyár pénzügyi és vagyoni helyzetéről a 2021 és 2023 közötti időszakban.

Zárdolgozatom első részében ismertettem a gyárat a gyárral kapcsolatos információkat.

A második fejezetben a könyvelésről a könyvelőről és magáról a könyvelés fontosságáról írtam.

Ezt követően a harmadik fejezetben a pénzügyi számvitelről és a mutatókról írtam.

Majd a negyedik fejezetben a gyár vagyoni és pénzügyi helyzetét elemeztem először az eszközöket majd a forrásokat. Ezután ezeken belül különböző módokon szétbontva először a bevételek kiadásokat majd a rövidtávú pénzügyi helyzeteket elemeztem végsősoron pedig a tőkeáttételi mutatókat.

Az utolsó fejezetben az általam végzett munkáról írtam a gyakorlatomról melyben belátást biztosítottam a cég által használt könyvelőprogram az SAP- használatáról.

## 7. Irodalomjegyzék

(<https://www.bookkeepie.com/hu-blog/milyen-a-jo-konyvelo>), dátum nélk. hely nélk.:ismeretlen szerző

2000. évi C- törvény (dátum nélk.).

Adorján, C., Lukács, J., Róth, J. & Veit, J., 2011. *Számvitel és elemzés II. kötet. A beszámoló elemzése. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet elemzése, költséggazdálkodás és költség elemzés.* hely nélk.:ismeretlen szerző

Blumné, B. E., Kresalek, P., Pucsek, J. & Sztanó, I., 2007. *A vállalkozások tevékenységének gazdasági elemzése.* hely nélk.:ismeretlen szerző

Brealey & Myers, 2005. *Modern vállalati pénzügyek.* hely nélk.:ismeretlen szerző

Csepreginé, G. A. & Török, T. P., 2019. *Számviteli Alapismeretek.* hely nélk.:ismeretlen szerző

Körmendi, L. & Kresalek, P., 2007. *A vállalkozások elemzésének módszertani alapjai.* hely nélk.:ismeretlen szerző

Nyikos, G. & Soós, G. G., 2018. *A közszolgáltatás-szervezés, a közfeladat-ellátás stratégiai szervezési ismeretei.* hely nélk.:ismeretlen szerző

Sikósi, Á. & Veress, A., 2018. *Könyvvizetés és beszámolóképzés.* hely nélk.:ismeretlen szerző

## 8. Képjegyzék

1. kép: Apollo Tyres (Hungary) Kft.....1

## 9. Ábrajegyzék

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| 1. ábra A könyvviteli mérleg fogalma .....                     | 6  |
| 2. ábra: Eredménykimutatás.....                                | 7  |
| <b>3. ábra:</b> Az éves beszámoló elemzési lehetőségei .....   | 10 |
| 4. ábra SAP Számla validálás.....                              | 19 |
| 5. Ábra: Validáló program.....                                 | 20 |
| 6. Ábra: Vendor készítés .....                                 | 21 |
| 7. Ábra: Vendor kifizetések és nyílt tételek ellenőrzése ..... | 22 |
| 8. Ábra: Előleg részlet létrehozás.....                        | 24 |
| 9. Ábra: Analitikus lekérdező.....                             | 25 |

## 10. Táblázatjegyzék

|                                                                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. táblázat: Eszközök értékének alakulása .....                                                              | 11 |
| 2. táblázat: Az Apollo gumiabroncs gyár befektetett eszközök értékeinek alakulása 2021-2023 között. ....     | 12 |
| 3. táblázat: Az Apollo gumiabroncs gyár mérleg eszköz oldalának további elemeinek vizsgálata 2021-2023 ..... | 13 |
| 4. táblázat Források értékei 2021-2023 .....                                                                 | 14 |
| 5. táblázat: Bevételek elemzése 2021 és 2023-as év között.....                                               | 15 |
| 6. táblázat: Kiadások elemzése a 2021-2023-as év között.....                                                 | 15 |
| 7. táblázat: A 2021-től 2023-ig általam vizsgált Apollo tyres likviditási mutatóit fogom összegezni. ....    | 16 |
| 8. táblázat: Az Apollo Gumiabroncs gyár tőkeerőssége és eladósodottsági foka .....                           | 17 |



## NYILATKOZAT

### a záródolgozat nyilvános hozzáféréséről és eredetiségéről

A hallgató neve: Dobrocsi Gábor  
A Hallgató Neptun kódja: JDLXIH  
A dolgozat címe: Az Apollo Tyres (HUNGARY) Kft. vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének elemzése.  
A megjelenés éve: 2024  
A konzulens intézetének neve: Vidékfejlesztési és fenntartható gazdaság intézet  
A konzulens tanszékének a neve: Befektetési, Pénzügyi és Számviteli Tanszék

Kijelentem, hogy az általam benyújtott záródolgozat egyéni, eredeti jellegű, saját szellemi alkotásom. Azon részeket, melyeket más szerzők munkájából vettem át, egyértelműen megjelöltem, és az irodalomjegyzékben szerepeltettem.

Ha a fenti nyilatkozattal valótlan állítottam, tudomásul veszem, hogy a záróvizsga-bizottság a záróvizsgából kizár és a záróvizsgát csak új dolgozat készítése után tehetek.

A leadott dolgozat, mely PDF dokumentum, szerkesztését nem, megtekintését és nyomtatását engedélyezem.

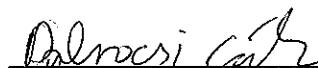
Tudomásul veszem, hogy az általam készített dolgozatra, mint szellemi alkotás felhasználására, hasznosítására a Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem mindenkor szellemi tulajdon-kezelési szabályzatában megfogalmazottak érvényesek.

Tudomásul veszem, hogy dolgozatom elektronikus változata feltöltésre kerül a Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem MATER Hallgatói Dolgozatok repozitóriumba. Tudomásul veszem, hogy a megvédett és

- nem titkosított dolgozat a védést követően
- titkosításra engedélyezett dolgozat a benyújtásától számított 5 év eltelte után

nyilvánosan elérhető és kereshető lesz az Egyetem MATER Hallgatói Dolgozatok repozitóriumban.

Kelt: Gyöngyös 2024.április.23

  
Hallgató aláírása

## NYILATKOZAT

Dobrocsi Gábor (hallgató Neptun azonosítója: JDLXIH) konzulenseként nyilatkozom arról, hogy a záródolgozatát áttekintettem, a hallgatót az irodalmi források korrekt kezelésének követelményeiről, jogi és etikai szabályairól tájékoztattam.

A szakdolgozatot a záróvizsgán történő védeésre javaslom / nem javaslom<sup>1</sup>.

A dolgozat állam- vagy szolgálati titkot tartalmaz: igen nem<sup>\*2</sup>

Kelt: Gyöngyös, 2024. év 04. hó 23. nap



Dr. Szóke Brigitta  
belső konzulens

---

<sup>1</sup> A megfelelő aláhúzendó.

<sup>2</sup> A megfelelő aláhúzendó.