

Mintadolgozat

Cash flow-elemzés, fizetőképesség, likviditás (Tk.167 -189)

I. Feleletválasztás

1. A hatékonyság megmutatja,
 - a. hogy egységnyi hozam mekkora erőforrással hozható létre
 - b. egységnyi felhasznált erőforrás hozamtermelő képességét
 - c. az egységnyi költségre jutó bevételt
2. A jövedelmezőség számításakor
 - a. az erőforrás mennyiségét vetjük össze a hozammal
 - b. az erőforrás értékét vetjük össze a hozammal
 - c. az erőforrás értékét vetjük össze a tőkével
3. Az árrés-hatékonyság mutatója annál kedvezőbb,
 - a. minél kisebb
 - b. minél nagyobb
 - c. minél közelebb van a 0-hoz
4. Az eszközmegtérülési mutató (ROI) számítása
 - a. adózott eredmény / összes befektetett eszköz
 - b. adózott eredmény/összes forgóeszköz
 - c. adózott eredmény/összes forgóeszköz
5. A pénzügyi cash flow
 - a. megegyezik az eredmény-kimutatás adataival
 - b. összefoglalja a cash flow egyes szintjeit
 - c. összegzi a mérleg és a pénztár adatait
6. Az azonnal esedékes tartozások közé tartoznak azok a rövid lejáratú tartozások, amelyek
 - a. határideje legkésőbb a mérleg készítésig lejár
 - b. határideje a mérleg készítésétől számított 1 hónapon belül lejár
 - c. határideje a mérleg készítésétől számított 1 héten belül lejár

II. Igaz-hamis!

Válaszát indokolja !

1. A jövedelmezőség egységnyi erőforrás nyereségtermelő képességét fejezi ki.
2. A kötelezettség és a saját tők aránya együttesen 100 %
3. A ROE az eszközök megtérülését mutatja .
4. Mobilizálható eszközök a szabadon felhasználható pénzeszközök
5. A cash flow a vállalat pénzteremtő képességét mutatja meg
6. A cash flow-ban az adatok áfa nélkül szerepelnek.
7. A cash flow III. szintje a működéssel I foglalkozik
8. Az alapterület kihasználtságot mindig a hasznos alapterületre vetítik

III. Kifejtő kérdések

Mutassa be mi a likviditási mérleg és hogyan épül fel !

Mi a különbség a hatékonyság és a jövedelmezőség között ? !

Ismertesse a cash flow lényegét !

Ismertesse a likviditási mutatókat !

IV. feladatok

1. A Színvonal kft 2008-as beszámolójából a következő adatok állnak rendelkezésre :

Eredménykimutatás

Adat	Érték (e Ft)
Értékesítés nettó árbevétele	900 000
Közvetlen költségek	650 000
Árrés (fedezeti összeg)	250 000
Közvetett költségek	160 000
A közvetlen költségekből bérköltség	65 000
Üzleti eredmény	90 000

Mérleg

Eszközök		Források	
Befektetett eszköz	186 000	Saját tőke	230 000
Forgó eszköz	90 000	Céltartalék	8 000
- Árukészlet	63 000	Kötelezettségek	38 000
Összes eszköz	276 000	Összes forrás :	276 000

1. Elemezze a jövedelmezőséget az eredménykimutatás felhasználásával írjon 1-1 mondatot is róla ! (tk. 169-170)
 - a. *Költség és eredmény (Költséghatékonysági mutató)*
 - b. *Árrés és eredmény (Árrés hatékonysági mutató)*
 - c. *Árbevétel és eredmény (Eredményszínvonal mutató)*

2. Elemezze a jövedelmezőséget a mérlegtételek függvényében, írjon 1-1 mondatot is róla
 - a. *Eszközarányos eredmény (befektetett eszközökre számítsa)*
 - b. *Bélarányos eredmény*
 - c. *Vagyon arányos eredmény*
 - d. *Saját tőke és eredmény (Eredmény a saját tőke arányában)*

3. Megérte- e a tulajdonosoknak befektetni a cégbe ?

4. Milyen a kötelezettségek aránya ?