14. Vállalkozásfinanszírozás gyakorlat témazáró dolgozat„B” csoport Összesen: …. pont/38 pont

Név: ……. Dátum: ……..

I.) Egy vállalkozásnál a tárgyidőszakban a fizetés módja szerint az Éves bruttó anyagbeszerzés megoszlása a következő e Ft-ban:

Fizetés módja	Éves bruttó anyagbeszerzés
Átutalás	14.400
Beszedés	2.880
Csekk	1.440

A tapasztalatok alapján az átutalásból átlagosan 30 nap alatt, a beszedésből átlagosa 20 nap alatt, a csekkel 5 nap alatt történik a kiegyenlítés. A szállítóállomány átlagos futamidejének 1,5 napos növekedésével számolnak a tervidőszakra, miközben az alapanyagbeszerzés növekedésével nem számolnak.

Tervezze meg a szállítóállományt! Az évet 360 nappal számolja! Az átlagos futamidőt egy tizedesjegyre kerekítse! …/7 pont

LIVEWORKSHEETS

II.) Egy vállalkozás 2021. év első negyedévének utolsó két hónapjára tervezett értékesítsei ÁFÁ-val növelten és a belőlük származó követelések az időszak végén:

adatok Ft-ban

Hónap	Február	Március
Értékesítés	8.600.000	11.200.000
Követelések a hónap végén		
Február	4.500.000	
Március	1.900.000	5.400.000

A 2021. január havi értékesítés bruttó összege 5.200 E Ft. A vevők kötelezettségeiknek átlagosan 39 nap elteltével tesznek eleget átutalással. …/10 pont

a.) Számítsa ki a 2021. január havi vevőállomány záróértékét! Az évet 360 nappal számolja! Használja a munkatáblát!

1. munkatábla Vevőállomány 2021. január havó záró értéke

adatok Ft-ban

Megnevezés	Január 31.
Vevőállomány	

b.) Tervezze meg 2021. év első negyedéve utolsó két hónapjára a befolyó árbevételt! Az évet 360 nappal számolja! Használja a munkatáblát!

2. munkatábla Tervezett befolyó árbevétel 2021. I. negyedév utolsó két hónapjára

adatok Ft-ban

Megnevezés	Február	Március
Nyitó vevőállomány		
Bruttó értékesítés		
Záró vevőállomány		
Befolyó árbevétel		

LIVEWORKSHEETS

III.) Egy Kft. 2021. II. félévére tervezett értékesítései E Ft-ban:

Gazdasági esemény	III. negyedév	IV. negyedév
Értékesítések	13.500	15.600

Az értékesítések 15%-a készpénzes értékesítés, a többi fizetési kötelezettségnek a vevő a negyedévet követő hónapban tesz eleget átutalással. …/14 pont

A vállalkozás értékesítéseiből származó 2021. II. negyedévi követeléseinek összege 7.100 e Ft, melynek 80%-a várhatóan a III. negyedévben befolyik a vállalkozás számlájára a vevői likviditást ismerve 20%-a a IV. negyedévben várható.

Tervezze meg a 2021. II. félév negyedéveire

- az értékesítésből származó bevételt,
- a pénzáramot (forráshiányt, forrástöbbletet).

A feladat megoldásához használja a munkatáblákat! Kerekítsen e Ft-ra!

1. munkatábla Tervezett bevétel 2021. II. félév negyedéveiben adatok e Ft-ban

Időszak	Készpénzes bevétel	Bevétel számla alapján	Együtt
III. negyedév			
IV.negyedév			

2. munkatábla Likviditási terv

Megnevezés	III. negyedév (e Ft)	IV.negyedév (e Ft)
Bevétel összesen		
Kiadás összesen	9.600	10.500
Pénzáram		
Forráshiány		
Forrástöbblet		

LIVEWORKSHEETS

IV.) Egy Kft. pénzkészlete 2020. IV. negyedév végén 3.200 e Ft. 2021. I. negyedév várható bevételei összesen (a hitelfelvételen kívül) 4.100 e Ft, várható összes kiadása- egy beruházási kiadása kiegyenlítésével együtt- 7.500 e Ft. A vállalkozás a likvid eszközeinek záróegyenlegét 2021. I. negyedév végére 1.100 e Ft összegben tervezi.

Tervezze meg az I. negyedévi likviditási hitel felvételének összegét! …7 pont

Megnevezés	I. negyedév (Ft)
Bevétel	
Kiadás	
Pénzáram	
Forráshiány	
Forrástöbblet	
Hitelfelvétel	
Hiteltörlesztés	
Likvid eszköz	
Nyitó egyenleg	
Záró egyenleg	

LIVEWORKSHEETS