

# Á-K-F-N struktúra elemzése

Kórházi finanszírozás a szolgáltató szemszögéből  
témakör

SE – Gyógyszerésztudományi Kar  
Kórházi-klinikai szakgyógyszerész-képzés

Előadó: Ujvári István

2019. november 9.

# I.

# Az Á-K-F-N struktúra elemzése

(Grafikus ábrája)



# 1. Fedezeti elemzés

Segítségével lehet az értékesítési döntéseket és azok hatását tervezni illetve ellenőrizni.

Vállalati költségfüggvény: leírja a vállalati termelő folyamat összes költségeinek változását a termelési teljesítmény (volumen) függvényében.

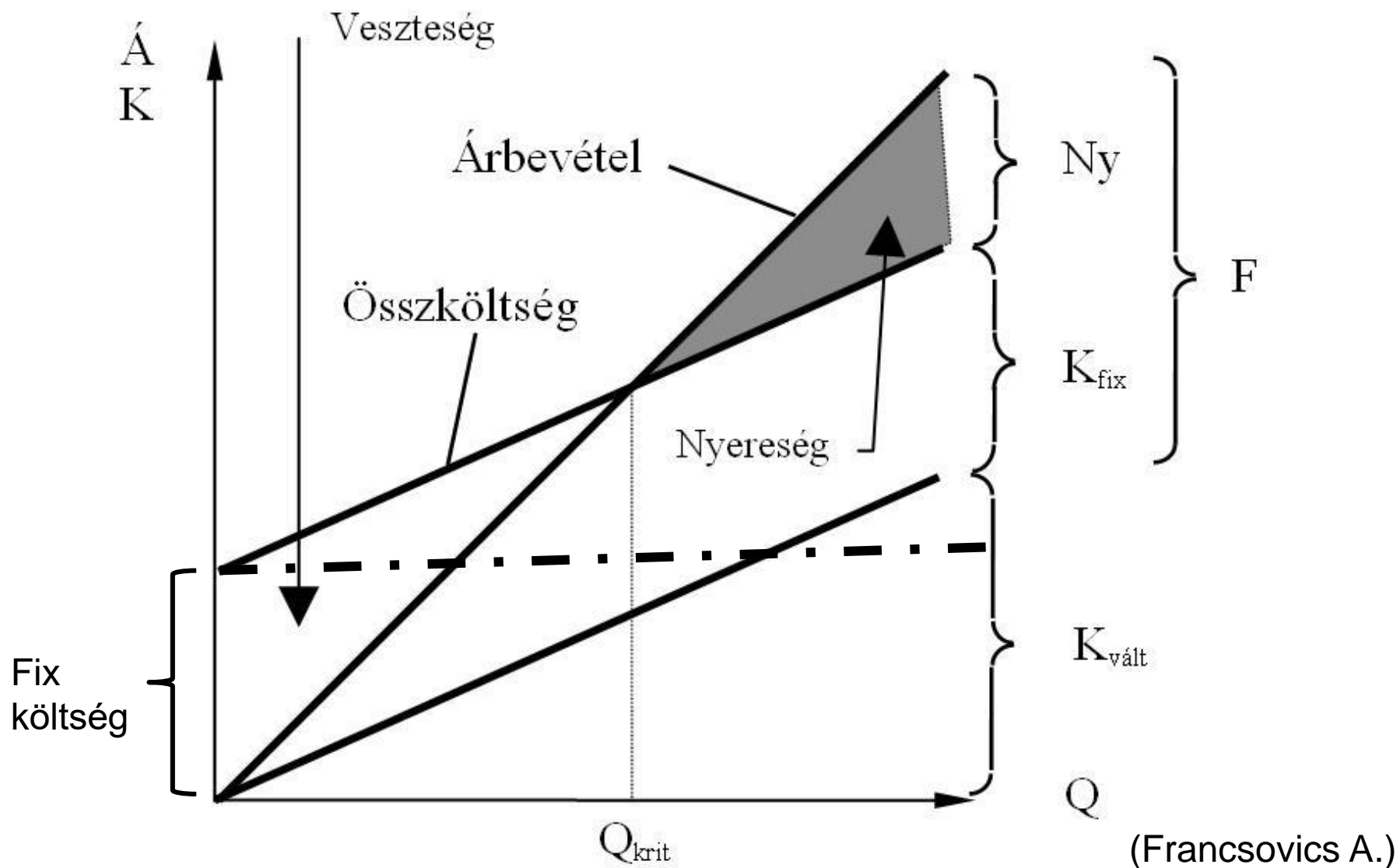
## 2. Összköltség függvény

Meghatározása során az alábbi peremfeltételeket kell figyelembe venni:

- a vállalat egyfajta (összegeezhető) terméket állít elő
- a kapacitáshatárok adottak
- az értelmezési tartomány felső határa a technikailag elérhető maximális teljesítés
- a változó költségek eredője az adott értelmezési tartományban lineáris jellegű

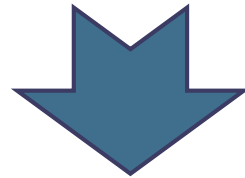
*Megmutatja, hogy* a különböző lehetséges termelési teljesítményt (mennyiséget) mekkora összköltséggel lehet előállítani.

# 3. A fedezet számítás alapjai



## 4. Fedezeti elv

Abból indul ki, hogy a fix költségek pontosan nem oszthatók fel a termékek között, ezért a tisztánlátás érdekében a gazdasági döntéseket előkészítő információkat sem torzíthatják.



Ennek érdekében a fix költségeket a nyereséggel együtt kell kezelni.

A nyereség és a fix költség összegének együttes elnevezésére többféle kifejezés használatos:

- fedezeti összeg,
- hozzájárulás,
- bruttó nyereség.

## 5. Á-K-F-N séma

A fedezeti költségszámítás alapján felépített **Á-K-F-N-** (**Á**r-**K**öltség-**F**edezet-**N**yereség) **séma** a következő:

	Árbevétel
-	Változó költség
<hr/>	
	Fedezeti összeg
-	Fix költség
<hr/>	
	Nyereség



## 6. A fedezetszámítás alapkategóriáinak értelmezése (1)

- **Fedezeti összeg:**

$$\text{Nyereség} + \text{Fix költség} = \text{Árbevétel} - \text{Összes változó költség}$$

- **Fedezeti (F) pont:**

az árbevétel függvény és összköltség függvény metszéspontja, vagyis az a pont, ahol a vállalatnak sem nyeresége, sem vesztesége nem keletkezik.



## 6. A fedezetszámítás alapkategóriáinak értelmezése (2)

- **A termékegység fedezete:**

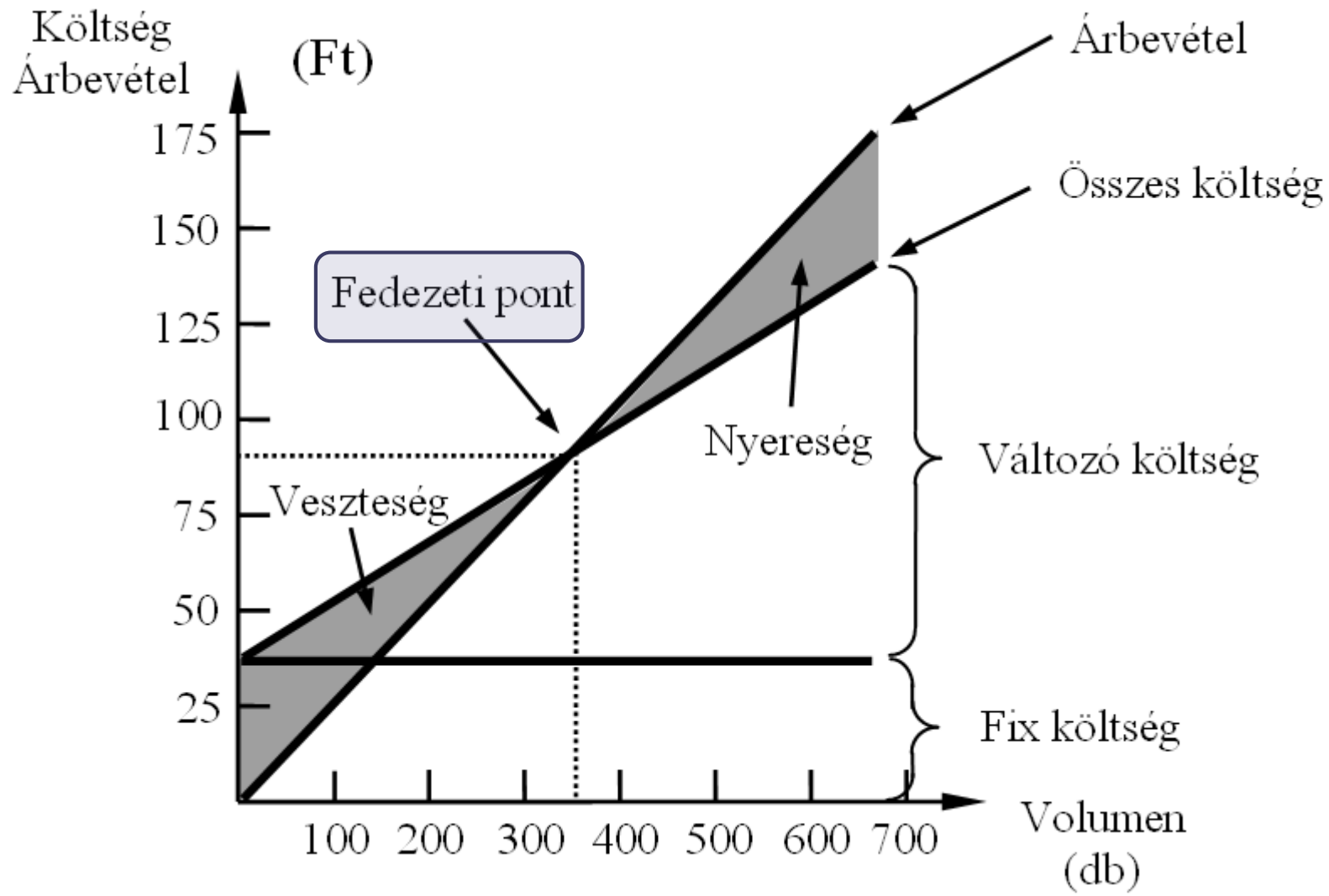
egységár mínusz termékegységre jutó változó költség.

- **Kritikus termékmennyiség ( $Q_{krit}$ ):**

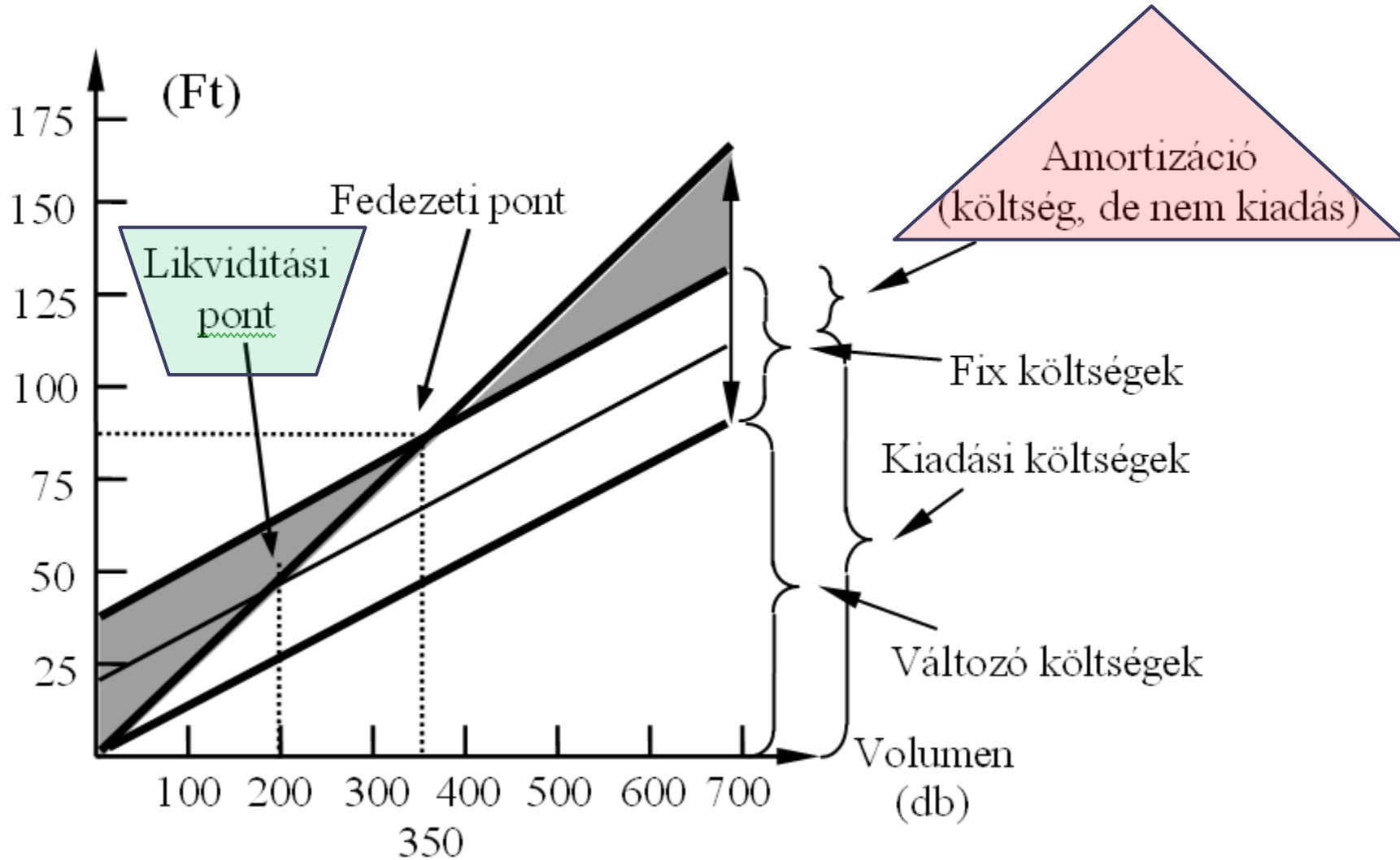
a fedezeti ponthoz tartozó termékmennyiség, vagyis az a volumen, amelynek termékenkénti fedezetei éppen biztosítják a fix költségek megtérülését.

# Fedezeti elemzés (Break-Even-Analyse) és a likviditás

- A fedezeti pont (break-even point) az a pont, ahol a nyereség éppen nulla, azaz az árbevétel éppen fedezi a változó és a fix költségeket.
- A fedezeti elemzést kiegészíthetjük a likviditási pont meghatározással. Ehhez világosan kell látni a költség és kiadás közötti különbséget
- a költség/ráfordítás kategória nem egyenlő a kiadással



Költség  
Árbevétel



# Relatív fedezet. Az optimális termelési és értékesítési program meghatározása

- Az optimális termelési és értékesítési program meghatározásánál a következő kérdéseket tehetjük fel:
  - milyen legyen a termékösszetétel (mely termékfajtákat célszerű előállítani)?
  - az egyes termékfajtákból hány egységet kell előállítani egy tervezési időszak alatt, hogy a fedezeti összeg és a nyereség optimális legyen?
- A feltett kérdésekre a válaszokat a döntés időhorizontjának, valamint a gyártás kapacitáshelyzetének ismeretében adhatjuk meg.

# Források és Irodalmak

1. Dr. Francsovcics Anna: Controlling, elmélet és módszertan (2010)
2. Dr. Francsovcics Anna: Controlling integrált elmélete és gyakorlata (2012)
3. Controlling portál

**Köszönöm  
a megtisztelő figyelmüket!**

E-mail: [istvan\\_ujvari@yahoo.co.uk](mailto:istvan_ujvari@yahoo.co.uk)