

*Tájékoztató*

**PÉNZÜGYI ÉS KÖLTSÉGGKONTROLLING (GTÜSZ124BL) című tantárgyból a**

Gazdaságtudományi Kar levelező tagozat  
pénzügy és számvitel alapszakos hallgatói részére  
2017/2018. tanév II. félév

<b>Tantárgy neve:</b> Pénzügyi és költségkontrolling	<b>Tantárgy neptun kódja:</b> GTÜSZ124BL <b>Tantárgy jellege:</b> kötelező
<b>Tantárgyfelelős neve, beosztása:</b> Dr. Musinszki Zoltán, egyetemi docens	
<b>Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása:</b> Dr. Bozsik Sándor, egyetemi docens	
<b>Javasolt félév:</b> 6. T	<b>Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele:</b> Kontrolling alapjai legalább elégséges minősítésű érdemjegy Vállalati pénzügyek legalább elégséges minősítésű érdemjegy
<b>Óraszám (ea+gy):</b> 6+9/félév	<b>Számonkérés módja:</b> aláírás+gyakorlati jegy
<b>Kreditpont:</b> 4	<b>Tagozat:</b> levelező
<p><b>Tantárgy feladata és célja:</b> A tantárgy kiemelt célja az eddig megszerzett pénzügyi és költségkontrolling ismeretek szimulált helyzetekben történő együttes alkalmazása. Ennek érdekében a félév során a hallgatók <u>két külön projektfeladatban</u> vesznek részt. <u>Pénzügyi kontrolling:</u> A pénzügyi kontrolling projektfeladat során a hallgatók egy 5 fordulós pénzügyi szimulációs játékban hoznak üzleti döntéseket. A játékot az nyeri, akinek a legnagyobb saját tőkét sikerül összegyűjtenie. A hallgatók az üzleti szimulációhoz kapcsolt esettanulmányokat oldanak meg a megadott kötelező irodalomból. A cél a már meglévő készségek fejlesztése, problémamegoldás a vállalati pénzügyek világából. <u>Költségkontrolling:</u> A költségkontrolling projektfeladat célja a költségek és az eredmény alakulására ható folyamatok áttekintése, tervezése, elemzése; a folyamatok hatásmechanizmusának feltérképezése, és ezen keresztül a problémafelismerő és megoldó képesség fejlesztése. A félév során egy esettanulmány feldolgozására kerül sor, amely során kitérünk a költséggazdálkodás rendszerének kialakítására, fejlesztésére. A részletesebb feladatok pontos meghatározására és ütemezésére az előrehaladás függvényében kerül sor. Ennélfogva a projekt ütemterve egy lehetséges előrehaladást képez le!</p>	
<p><b>Tantárgy ütemezése:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. konzultációs hét – pénzügyi kontrolling: Játékszabályok ismertetése.</li> <li>2. konzultációs hét – költségkontrolling: Az esettanulmány ismertetése, a szabályozandó területek meghatározása. Alapbizonylatok, analitikus és szintetikus nyilvántartások kialakítása, működtetése.</li> <li>3. konzultációs hét – költségkontrolling: Az önköltségszámítás szabályozása, a költségfelosztás folyamata, önköltségszámítás. Költségelemzés, érzékenységvizsgálat, jelentések, beszámolók készítése.</li> <li>4. konzultációs hét – pénzügyi kontrolling: Prezentációk üzleti játékból</li> <li>5. konzultációs hét – Zárthelyi dolgozat</li> </ol>	

## Számonkérés módja:

### *Az aláírás megszerzése:*

A: Költségkontrolling projekt keretén belül egy – 25 pont értékű – zárthelyi dolgozat megírása. A zárthelyi dolgozat elsősorban az érzékenységvizsgálatra, a kalkulációkra és a vezetői jelentésekre fókuszál.

B: Költségkontrolling projekt keretén belül az esettanulmány előrehaladása alapján – a tananyag elsajátítása érdekében – a témakörökhöz kapcsolódó feladatok kerülnek kiosztásra. A feladatokat a hallgatók egyénileg, írásban dolgozzák fel. Az írásban kidolgozott megoldások – a folyamatos tanulást elősegítendő – a foglalkozásokon szóban is megvédésre kerülhetnek. A határidők az előadásokon és a gyakorlatokon kerülnek meghatározásra és kihirdetésre. A feladatokkal elérhető összpontszám 50.

C: Pénzügyi kontrolling projekt keretén belül egy 10 fordulóból álló üzleti játék végrehajtása.

Tennivaló	határidő
1. forduló ajánlattétel	február 18.
1. forduló döntési lap	február 21.
2. forduló ajánlattétel	február 25.
2. forduló döntési lap	február 28.
3. forduló ajánlattétel	február 28.
3. forduló döntési lap	március 4.
Pénzügyi terv a 4. hónapra	március 18. –max. 20 pont
4. forduló ajánlattétel	március 18.
4. forduló döntési lapja	március 21.
Terv-tény egyeztetés, SWOT elemzés	április 01. – max. 20 pont
5. forduló ajánlattétel	április 4.
5. forduló döntési lapja	április 8.
Pénzügyi terv pótlás 5. hónapra	április 11.
Prezentációk	április 20. – max.20 pont
Pójtátek, ha szükséges	április 21-től május 20-ig

- Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki a félévközi feladatát (A) nem teljesíti. A mulasztás pótlására az intézet a 14. oktatási héten egyszeri pótlási lehetőséget biztosít.

- Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki a félévközi feladatait (B) megfelelő színvonalon nem teljesítette, vagy azokat határidőre nem adta le. A mulasztás pótlására az intézet egyszeri pótlási lehetőséget biztosít. A pótlás során a hallgató szóban védi meg írásbeli elemzését és a pótlás részét képező idegen nyelvű szakszöveg feldolgozását.

- Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki az üzleti játék 10 fordulójából (C) legalább hetet nem teljesít. A mulasztás pótlására az intézet a 14. oktatási héten egyszeri pótlási lehetőséget biztosít.

A szorgalmi időszakban az aláírást meg nem szerzett hallgatók az aláírást a hatályos egyetemi előírások alapján pótolhatják.

### *A vizsgára bocsájtás feltétele:*

-

### *Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:*

A tantárgy gyakorlati jeggyel zárul. A gyakorlati jegy megszerzésének feltétele: aláírás + Kontrolling alapjai legalább elégséges minősítésű érdemjegy + Vállalati pénzügyek legalább elégséges minősítésű érdemjegy.

Az érdemjegy kialakítása:

#### Pénzügyi kontrolling

20 pont – Szimulációs feladat menüpontjainak időbeni végrehajtása.

20 pont – 2 fős csapat esettanulmány-prezentációja egy témából.

20 pont – Helyezés a játékban

20 pont – Vállalat pénzügyi tervének elkészítése a 4. fordulóra

20 pont – Terv-tény egyeztetés (4. forduló) – SWOT elemzés és stratégia az 5. fordulóra.

Összesen: 100 pont

Értékelés:

0 - 50 pont (1) elégtelen; 51 - 62 pont (2) elégséges; 63 - 74 pont (3) közepes; 75 - 86 pont (4) jó; 87 - 100 pont (5) jeles

#### Költségkontrolling

Az érdemjegy kialakítása: félévközi feladatok (zárthelyi dolgozat, esettanulmány feldolgozása) 75 pont, évközi egyéni teljesítmény 25 pont.

0 - 50 pont (1) elégtelen; 51 - 62 pont (2) elégséges; 63 - 74 pont (3) közepes; 75 - 86 pont (4) jó; 87 - 100 pont (5) jeles

A végső érdemjegy a két projektfeladaton elért nem elégtelen eredmény átlaga. Nem egész érték esetén a két projektfeladat összesített pontszáma alapján kerül kialakítása a gyakorlati jegy.

Bármelyik projektfeladat elégtelen teljesítése esetén a gyakorlati jegy elégtelen.

#### **Kötelező irodalom:**

Kisokos szimulációs játék játékszabályai <http://193.6.9.101/kisokos/>

Bozsik, S.: Vállalati pénzügyi tervezés, Miskolci Egyetem

Bragg S. (2010): Budgeting: A comprehensive guide Centennial, ISBN: 9780980069945

Musinszki, Z. (2012): Mezőgazdasági számvitel, oktatási segédlet

Bosnyák – Gyenge – Pavlik – Székács (2010): Vezetői számvitel. Saldo Kiadó,

A Controller és a Controller Info c. folyóiratok témához kapcsolódó cikkei

#### **Ajánlott irodalom:**

Musinszki, Z. – Pál, T. (2011): Költségrendszerek kialakítása és fejlesztése, ([http://www.tankonyvtar.hu/en/tartalom/tamop425/0049\\_07\\_koltsegsrendszerek\\_kialakitasa\\_es\\_fejlesztese/adatok.htm](http://www.tankonyvtar.hu/en/tartalom/tamop425/0049_07_koltsegsrendszerek_kialakitasa_es_fejlesztese/adatok.htm)), Nemzeti Tankönyvkiadó,

Boda, Gy. – Szlávik, P. (2005): Kontrolling rendszerek. KJK-Kerszöv, Budapest,

Gyakorlati controlling kézikönyv, Raabe Tanácsadó és Kiadó Kft., 2002

Kaplan, R.S. – Cooper, R. (2001): Költség & Hatás, Integrált költségszámítási rendszerek: az eredményes vállalati működés alapjai, Panem,

Drury, C. (2008): Management and Cost Accounting, 7. kiadás, Thomson Learning,

Brealey-Myers (2010): Principles of Corporate Finance, McGraw&Hill ISBN: 978-0078034763

Pálinkó, É. – Szabó, M. (2008): Vállalati pénzügyek, Typotex ISBN: 9789639664159

Pálinkó, É. – Szabó, M. (2004): Vállalati pénzügyek Példatár és esettanulmányok, Nemzedékek Tudása Könyvkiadó ISBN: 9789631952834

egyetemi docens