

*Tájékoztató*

**PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELEMZÉSE (GTÜSZ2012ML) című tantárgyból a**  
 Gazdaságtudományi Kar levelező tagozat  
 számvitel mesterszakos hallgatói részére  
 2019/2020. tanév I. félév

<b>Tantárgy neve:</b> Pénzügyi kimutatások elemzése	<b>Tantárgy neptun kódja:</b> GTÜSZ2012ML
	<b>Tantárgy jellege:</b> kötelező
<b>Tantárgyfelelős neve, beosztása:</b> Dr. Musinszki Zoltán, egyetemi docens	
<b>Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása:</b> Várkonyiné dr. Juhász Mária, egyetemi docens, Dr. Füredi-Fülöp Judit, egyetemi docens, dr. Murányi Klaudia, tanársegéd	
<b>Javasolt félév:</b> 1. Ö/ 2. Ö	<b>Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele:</b> -
<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 elsődleges célja az elemző és szintetizáló készség fejlesztése: Ennek során a hallgatók – vállalati esettanulmányokon keresztül – megismerik a szervezetek környezetének és pénzügyi kimutatásainak elemzési technikáit. Áttekintik a gazdálkodó szervezetek működési rendjét, céljait, a gazdálkodás eredményeit befolyásoló tényezőket.                  Fejlesztendő kompetenciák: tudás: T4, 7, 9; képesség: K3, 6; attitűd: A2, 6; autonómia és felelősség: AF3, 6</p>	
<p><b>Tantárgy ütemezése:</b></p> <p><b>Előadások témakörök szerinti ütemezése:</b></p> <p>1. konzultációs hét                  A pénzügyi kimutatások jogi háttere, felépítése                  A pénzügyi kimutatások és az érdekhordozók                  Az éves beszámoló elemzési módszerei (környezetelemzés, szervezetdiagnosztika)                  A külső környezet hatása az iparágra és a szervezetre – esettanulmányok</p> <p>2. konzultációs hét                  Esettanulmányok (környezetelemzés és diagnosztika, a mérleg és az eredménykimutatás átfogó elemzése, a beszámoló elemzése mutatószámok segítségével)</p> <p>3. konzultációs hét                  Prezentáció</p>	

## **Számonkérés módja:**

### ***Az aláírás megszerzése:***

Egy iparág legalább két gazdasági társaságának legalább három egymást követő üzleti évének elemzése. Az iparági sajátosságok és a vizsgált időszakban az iparágra ható tényezők, valamint azok pénzügyi kimutatásokra (éves beszámolókra!!!) és pénzügyi mutatókra gyakorolt hatásainak bemutatása. Az elemezhető legrövidebb időszak: 2016-2018.

A feladat (elemzés és a vizsgált éves beszámolók) leadási határideje: 2019. november 22. 12.00 óra. A 2019. november 22-ig leadott, ám nem elfogadható szintű feladatok pótlására az intézet lehetőséget biztosít. A pót írásbeli elemzés leadás határideje: 2019. december 02. 12.00 óra.

Az írásbeli elemzéssel maximálisan 50 pont érhető el.

Az írásbeli elemzés szóbeli megvédésére az utolsó konzultáción kerül sor. A szóbeli elemzéssel maximálisan 50 pont érhető el.

Eredményes írásbeli, ám eredménytelen szóbeli elemzés esetén a hallgatónak az írásbeli elemzést is meg kell ismételni. A pótlás módja és határideje az utolsó konzultáción kerül meghatározásra.

- Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki a félévközi feladatát nyomtatott és elektronikus formában határidőre nem adta le. A mulasztás pótlására az intézet 2019. november 25. 12.00 óráig egyszeri pótlási lehetőséget biztosít.

- Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki a félévközi feladatát szóban nem elemezte az intézet által megadott időpontban. A mulasztás pótlására az intézet egyszeri pótlási lehetőséget biztosít. A szorgalmi időszakban az aláírást meg nem szerzett hallgatók az aláírást a hatályos egyetemi előírások alapján pótolhatják.

- A hallgató a szorgalmi időszakban határidőt vagy feladatot egy alkalommal pótolhat. Egynél több pótlás esetén a szorgalmi időszakban az aláírás nem szerezhető meg.

### ***A vizsgára bocsájtás feltétele: -***

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

A tantárgy gyakorlati jeggyel zárul. A gyakorlati jegy megszerzésének feltétele az aláírás megszerzése.

Az érdemjegy kialakítása: írásbeli elemzés 50 pont, szóbeli védés 50 pont.

0-50 pont elégtelen (1), 51-65 pont elégséges (2), 66-76 pont közepes (3), 77-87 pont jó (4), 88-100 pont jeles (5)

### ***Kötelező irodalom:***

Előadások anyaga

Musinszki, Z. (2013): Mit mutat a mérleg? A hányadoselemzés alapjai és buktatói I-II rész. Controller Info, I. évfolyam, 2013/12., 20-26. o., II. évfolyam, 2014/1. 42-53. o.,

A Controller Info c. folyóirat témához kapcsolódó cikkei

### ***Ajánlott irodalom:***

Adorján et al (2011): Számvitel és elemzés II. kötet, Magyar Könyvvizsgálói Kamara,

Jacobs, O. H. – Oestreicher, (2000): A.: Mérlegelemzés: Az éves beszámoló elemzése, mint a tervezés és döntéselőkészítés eszköze, Kossuth Kiadó,

White, G.I. – Sondhi, A. C. – Fried, D. (2003): The Analysis and Use of Financial Statements, 3rd Edition, John Wiley & Sons,