

*Tájékoztató*

**PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELEMZÉSE (GTÜSZ2012M) című tantárgyból a**

Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat  
 számvitel mesterszakos hallgatói részére  
 2019/2020. tanév I. félév

<b>Tantárgy neve:</b> Pénzügyi kimutatások elemzése	<b>Tantárgy neptun kódja:</b> GTÜSZ2012M																				
	<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> 0+2/hét	<b>Számonkérés módja:</b> aláírás+gyakorlati jegy																				
<b>Kreditpont:</b> 4	<b>Tagozat:</b> nappali																				
<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.</p> <p>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> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Előadás ideje</th> <th>Előadás tartalma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Szeptember 13.</td> <td>A pénzügyi kimutatások jogi háttere, felépítése, a pénzügyi kimutatások és az érdekhordozók.</td> </tr> <tr> <td>Szeptember 14.</td> <td>Vállalati esettanulmányok (tömbösített előadás – 6 óra) Az éves beszámoló elemzési módszerei (környezetelemzés, szervezetdiagnosztika). A külső környezet hatása az iparágra.</td> </tr> <tr> <td>Október 12.</td> <td>Vállalati esettanulmányok (tömbösített előadás – 3 óra) A külső környezet hatása a pénzügyi kimutatásokra és pénzügyi mutatókra.</td> </tr> <tr> <td>Október 18.</td> <td>Oktatási szünet</td> </tr> <tr> <td>Október 21-31.</td> <td>Tömbösített hallgatói prezentációk 1. (3 óra) – a hallgatókkal egyeztetett időpontban.</td> </tr> <tr> <td>November 01.</td> <td>Oktatási szünet</td> </tr> <tr> <td>November 04-22.</td> <td>Tömbösített hallgatói prezentációk 1. (3 óra) – a hallgatókkal egyeztetett időpontban.</td> </tr> <tr> <td>December 06.</td> <td>Az elemzések prezentálása és közös kiértékelése (tömbösített előadás – 6 óra)</td> </tr> <tr> <td>December 12.</td> <td>Pótprezentációk</td> </tr> </tbody> </table> <p>Az előadások részben tömbösített formában kerülnek megtartásra. A feltüntetett időpontok a hallgatói előrehaladás függvényében– változhatnak.</p>		Előadás ideje	Előadás tartalma	Szeptember 13.	A pénzügyi kimutatások jogi háttere, felépítése, a pénzügyi kimutatások és az érdekhordozók.	Szeptember 14.	Vállalati esettanulmányok (tömbösített előadás – 6 óra) Az éves beszámoló elemzési módszerei (környezetelemzés, szervezetdiagnosztika). A külső környezet hatása az iparágra.	Október 12.	Vállalati esettanulmányok (tömbösített előadás – 3 óra) A külső környezet hatása a pénzügyi kimutatásokra és pénzügyi mutatókra.	Október 18.	Oktatási szünet	Október 21-31.	Tömbösített hallgatói prezentációk 1. (3 óra) – a hallgatókkal egyeztetett időpontban.	November 01.	Oktatási szünet	November 04-22.	Tömbösített hallgatói prezentációk 1. (3 óra) – a hallgatókkal egyeztetett időpontban.	December 06.	Az elemzések prezentálása és közös kiértékelése (tömbösített előadás – 6 óra)	December 12.	Pótprezentációk
Előadás ideje	Előadás tartalma																				
Szeptember 13.	A pénzügyi kimutatások jogi háttere, felépítése, a pénzügyi kimutatások és az érdekhordozók.																				
Szeptember 14.	Vállalati esettanulmányok (tömbösített előadás – 6 óra) Az éves beszámoló elemzési módszerei (környezetelemzés, szervezetdiagnosztika). A külső környezet hatása az iparágra.																				
Október 12.	Vállalati esettanulmányok (tömbösített előadás – 3 óra) A külső környezet hatása a pénzügyi kimutatásokra és pénzügyi mutatókra.																				
Október 18.	Oktatási szünet																				
Október 21-31.	Tömbösített hallgatói prezentációk 1. (3 óra) – a hallgatókkal egyeztetett időpontban.																				
November 01.	Oktatási szünet																				
November 04-22.	Tömbösített hallgatói prezentációk 1. (3 óra) – a hallgatókkal egyeztetett időpontban.																				
December 06.	Az elemzések prezentálása és közös kiértékelése (tömbösített előadás – 6 óra)																				
December 12.	Pótprezentációk																				

## **Számonkérés módja:**

### ***Az aláírás megszerzése:***

A féléves feladat 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 féléves feladat részei:

A: Az elemzés részeredményeinek bemutatása a tömbösített hallgatói prezentációkon.

B: A végleges elemzés (elemzés és a vizsgált éves beszámolók) elkészítése, amely 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.

C: Az elemzés szóbeli védése. Az írásbeli elemzés szóbeli megvédésére 2019. december 06-án kerül sor. Eredményes írásbeli, ám eredménytelen szóbeli elemzés esetén a hallgatónak az írásbeli elemzést is meg kell ismételni. A pótlás módja és határideje az utolsó előtti konzultáción kerül meghatározásra.

- Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki a félévközi feladatait (A, B) nyomtatott és elektronikus formában határidőre nem adta le. A „B” feladat rész mulasztás pótlására az intézet 2019. november 25. 12.00 óráig egyszeri pótlási lehetőséget biztosít.

- Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki a félévközi feladatait (A, C) 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 szerzhető 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 elemzések 50 pont, szóbeli prezentációk és védelem 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,

Musinszki, Z. (2016): Pénzügyi kimutatások elemzése: Mire jó a hányadoselemzés? pp. 65-92., In: Gramantik Csilla (kiadói szerk.) (szerk.): Pénzügy-számvitel-statisztika füzetek 2015. Miskolci Egyetemi Kiadó, (letölthető: [http://gtk.uni-miskolc.hu/files/9767/Penzugy\\_Szamvitel\\_2.pdf](http://gtk.uni-miskolc.hu/files/9767/Penzugy_Szamvitel_2.pdf))

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