

Tájékoztató
ÉVES BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSA ÉS ELEMZÉSE
(GTÜSZ1031B) című tantárgyból a
Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat
pénzügy és számvitel szakos DUÁLIS képzés hallgatói részére
2019/2020. tanév II. félév

Tantárgy neve: Éves beszámoló összeállítása és elemzése	Tantárgy neptun kódja: GTÜSZ1031B Tárgyfelelős intézet: Pénzügyi és Számviteli Intézet Tantárgy jellege: K
Tantárgyfelelős neve, beosztása: Dr. Füredi-Fülöp Judit egyetemi docens	
Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása: Várkonyiné Dr. Juhász Mária egyetemi docens	
Javasolt félév: 4 T	Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele: Pénzügyi számvitel aláírás, GTÜSZ1021B
Óraszám (ea+gy): 2 +2 / hét	Számonkérés módja: a + k
Kreditpont: 4	Tagozat: nappali
Tantárgy feladata és célja: A hallgató a tantárgyi követelmény keretében elsajátítja a termelési folyamat számviteli elemeit, a felmerülő költségek tartalmát, a saját termelésű készletek növekedési és csökkenési jogcímeinek elszámolását, az eredmény kategóriák tartalmát. Megismeri a beszámoló komplex összeállításának és elemzésének, valamint a számviteli politika és a kapcsolódó szabályzatok elkészítésének területeit. Cél az önálló elemző készségre történő felkészítés. A hallgatók ismerjék meg a számviteli információs rendszert, a beszámoló részeit, illetve az azt alátámasztó könyvelési folyamatokat a tevékenységek elemzésének módszertanát, a döntéselőkészítés módszertani alapjait. Fejlesztendő kompetenciák: <i>tudás:</i> T3, T7 <i>képesség:</i> K5, K7, K8 <i>attitűd:</i> A3 <i>autonómia és felelősség:</i> AF1, AF4	

Tantárgy tematikus leírása:**Előadások témakörök szerinti ütemezése:**

- Február 11.** Költségek fogalma, fajtái, csoportosítása, a költségelszámolás számviteli lehetőségei, költségelszámolási módszerek.
- Február 18.** Termeléskönyvitel (1) A STK részei, fogalma, értékelése, nyilvántartási lehetőségei. Költségelszámolás, készletnyilvántartás lehetőségei, összefüggései. Költségkorrekciók elszámolása, költségelosztások értelmezése, tartalma.
- Február 25.** Termeléskönyvitel (2) STK főkönyvi elszámolása. Termelési számla tartalma. Elkészült termék tényleges önköltségének megállapítása. Készletrevétel tervezett önköltségen történő nyilvántartás esetén.
- Március 03.** Termeléskönyvitel (3) Készletrevétel tervezett önköltségen történő nyilvántartás esetén – mintafeladat.
- Március 10.** Eredménykimutatás tartalma, jellemzői, fajtái, az eredménykimutatás választásának szempontrendszere. Költségelszámolás, készletelszámolás és a választott eredménykimutatási forma összefüggései.
- Március 17.** Eredménykategóriák. Egyéb- és pénzügyi eredményt befolyásoló tételek.
- Március 24.** Eredményelosztás. Adó, osztalék elszámolás számviteli kérdései.
- Március 31.** A zárlat és az éves beszámoló.
- Április 07.** A kiegészítő melléklet szerkezete, tartalma, üzleti jelentés tartalma.
- Április 14.** Cash flow kimutatás készítése.
- Április 21.** Vagyoni-, pénzügyi-, jövedelmezőségi helyzet elemzése, értékelése az éves beszámoló alapján
- Április 28.** A számviteli politika célja, tartalma, a kapcsolódó belső szabályzatok
- Május 05.** Gyakorló feladat
- Május 12.** Aláíráspótló zárthelyi dolgozat, elővizsga

Partnerszervezet közreműködése

Az éves beszámoló összeállításához szükséges számviteli folyamatok a vállalati gyakorlatban. Zárlati munkálatok előkészítése. Évközi és éves zárlati feladatok. A főkönyvi számlák zárása, korrekciós tételek elszámolása, értékelési feladatok elvégzése a gyakorlatban. Az eredmény levezetése, az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása. A kiegészítő melléklet tartalma a vállalatnál, összefüggés a mérleggel és az eredménykimutatással. A beszámoló adataiból levonható következtetések, valamint azok felhasználása a vállalatnál.

Alkalmazni kívánt oktatási módszer:

Az egyes ismeretkörök részletes tárgyalása, felkészítés ellenőrző feladatok önálló kidolgozására és utólagos konzultáció. Komplex vállalati esettanulmányok készítése. A témakörök összefüggőek, egymásra épülnek, ezért javasolt a folyamatos felkészülés

Számonkérés módja:

Az aláírás megszerzése:

Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki:

- háromnál több gyakorlatról hiányzik,
- a gyakorlatokon megírásra kerülő félévközi dolgozatok összpontszámának 50%-át nem szerzi meg. (Ennek pótlására a tanszék az utolsó oktatási héten egyszeri pótlási lehetőséget biztosít).

A vizsgára bocsájtás feltétele:

aláírás és a Pénzügyi számvitel tárgyból legalább elégséges érdemjegy

Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:

A félév végi érdemjegy az intézmény és a partner szervezet együttes értékelése alapján kerül meghatározásra.

Intézményi értékelés 80%:

A félév kollokviummal zárul mely felöleli a félév elméleti és gyakorlati témaköreit. A számonkérés módja írásbeli kollokvium.

Az írásbeli dolgozatok értékelésénél az elégséges szint az elérhető összpontszám (80 pont) 50%-a, a további érdemjegyek a ponthatárok egyenesen arányos kialakításával kerülnek megállapításra.

A félévközi feladat beszámítása során a hallgatók a kollokviumon megszerzett pontjaiknak 10 %-át kapják meg.

A számonkérésekhez csak alpműveletes számológép és a tanszék által kiadott, egy lapra másolt számlatükör használható. Az értékelés feltétele a tollal írt áttekinthető dolgozat.

Az érdemjegy kialakítása: (80 pont):

0-39 pont elégtelen (1), 40-49 pont elégséges (2), 50-59 pont közepes (3), 60-69 pont jó (4), 70-80 pont jeles (5)

A partner szervezet értékelése 20%:

A számonkérés módját a partner határozza meg.

Kötelező irodalom:

Előadások anyaga (az előadások vázlata letölthető: gtk.uni-miskolc.hu/uzleti/letoltesek)

Dr. Pál Tibor szerkesztő: Mérlegtételek elszámolása, (Miskolci Egyetemi Kiadó 2008)

Fülöp – Juhászné – Kántor – Musinszki – Pálné – Várkonyiné – Verebélyi:
Pénzügyi számvitel példatár, (letölthető: gtk.uni-miskolc.hu/uzleti/letoltesek)

Ajánlott irodalom:

2000. évi C. sz. törvény a Számvitelről www.netjogtar.hu

A Számvitel-Adó-Könyvvizsgálat c. folyóirat

Számviteli esettanulmányok 2017.; MKVK Okt.Közp. (több szerző műve)

Számvitel Elemzés I. MKVK Oktatási Központ Budapest (2010. több szerző műve)

Barry Elliott and Jamie Elliott Financial accounting and reporting Harlow Financial Times
Prentice Hall 2008

Miskolc, 2020. február 1.

Dr Füredi-Fülöp Judit
egyetemi docens