

Tájékoztató

PÉNZÜGYI ÉS KÖLTSÉGGKONTROLLING (GTÜSZ124B) című tantárgyból a

Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat
pénzügy és számvitel alapszakos hallgatói részére
2019/2020. tanév II. félév

Tantárgy neve: Pénzügyi és költségkontrolling	Tantárgy neptun kódja: GTÜSZ124B
	Tantárgy jellege: kötelező
Tantárgyfelelős neve, beosztása: Dr. Musinszki Zoltán, egyetemi docens	
Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása: Dr. Bozsik Sándor, egyetemi docens	
Javasolt félév: 6. T	Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele: Kontrolling alapjai legalább elégséges minősítésű érdemjegy Vállalati pénzügyek legalább elégséges minősítésű érdemjegy
Óraszám (ea+gy): 1+2/hét	Számonkérés módja: aláírás+gyakorlati jegy
Kreditpont: 4	Tagozat: nappali
Tantárgy feladata és célja: 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!	

Tantárgy ütemezése:**Pénzügyi kontrolling:**

Dátum	Órai munka	Prezentáció	Játékfeladat
2019.02.10.	Játékszabályok ismertetése 1. Prezentáció besorolás	Nincs	Regisztráció, bejelentkezés
2019.02.17.	Játékszabály ismertetés 2.	Nincs	Piackutatás, 1. ajánlattétel
2019.02.24.	Fedezeti pont számítás	Témakör	1. Döntési lap 2. ajánlattétel
2019.03.02.	Hányados-elemzés	Témakör	2. Döntési lap 3. ajánlattétel
2019.03.09.	Termékjövedelmezőség, Piacjövedelmezőség	Témakör	3. Döntési lap
2019.03.16.	Indirekt Cash flow	Témakör	Nincs
2019.03.23.	Gépberuházás, piacfejlesztés	Témakör	4. ajánlattétel 4. Döntési lap
2019.03.30.	Termék- és minőségfejlesztés	Témakör	Nincs
2019.04.06.	Likviditási terv	Témakör	5. ajánlattétel 5. Döntési lap
2019.04.13.	Oktatási szünet		
2019.04.20.	5-6-7 számlaosztály Költséghelyek	Témakör	Póttjáték 1-3 forduló
2019.04.27.	Konzultáció	Témakör	Póttjáték 4-5 forduló
2019.05.04.	Eredményhirdetés, értékelés		Nincs
2019.05.11.	Pótforduló, pótprezentációk		Nincs

Költségkontrolling

Február 10.	Az esettanulmány kereteinek áttekintése, az elvégzendő munkák köre
Február 17.	Csoportbeosztás, szabályozandó területek, az ügyviteli részleg feladatai
Február 24.	Az erőforrás-felhasználások nyomomonkövetése, a költség számlák és az elszámolásokat segítő kódok kialakítása
Március 02.	Alapbizonylatok
Március 09.	Analitikus nyilvántartások
Március 16.	Analitikus nyilvántartások
Március 23.	A főkönyvi adatbázis létrehozása
Március 30.	Adatellenőrzések, egyeztetések
Április 06.	A belső szolgáltatások költségeinek felosztása, főkönyvi elszámolása
Április 13.	Oktatási szünet
Április 20.	A termékek önköltségének meghatározása és a kapcsolódó elszámolások
Április 27.	Érzékenységvizsgálatok, költségelemzés Jelentések, beszámolók készítése a vezetőknek és külső felhasználóknak
Május 04.	Zárthelyi dolgozat
Május 11.	Pótzárthelyi dolgozat

Számonkérés módja:

Az aláírás megszerzése:

A: A költségkontrolling projekt keretén belül egy – 40 pont értékű – zárthelyi dolgozat megírása. A zárthelyi dolgozat elsősorban az érzékenységvizsgálatra, a kalkulációkra és a vezetői jelentésekre fókuszál.

B: A költségkontrolling projekt keretén belül az esettanulmány előrehaladása alapján – a tananyag elsajátítása érdekében – a témakörökhöz kapcsolódó feladatok kerülnek kiosztásra. A feladatokat a hallgatók 3-8 fős csoportokban, írásban dolgozzák fel. Az írásban kidolgozott megoldások – a folyamatos tanulást elősegítendő – a foglalkozásokon szóban is megvédésre kerülhetnek. A határidők a foglalkozásokon kerülnek meghatározásra és kihirdetésre. A feladatokkal elérhető összpontszám 40.

C: A pénzügyi kontrolling projekt keretén belül az esettanulmány előrehaladása alapján – a tananyag elsajátítása érdekében – a témakörökhöz kapcsolódó feladatok kerülnek kiosztásra. A határidők a foglalkozásokon kerülnek meghatározásra és kihirdetésre. Az aláírás feltétele: a játék 10 fordulójából legalább 7 elvégzése.

- 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, C) megfelelő színvonalon nem teljesítette, vagy azokat határidőre nem adta le. A mulasztás pótlására az intézet egyszeri pótlási lehetőséget biztosít.

- Háromnál több, de hétnél kevesebb foglalkozást meghaladó hiányzás esetén az aláírás nem szerezhető meg. A mulasztás pótlására az intézet egyszeri pótlási lehetőséget biztosít a tantárgyfelelős által kijelölt tématerületek idegen nyelvű szakirodalmának – elfogadható szintű – feldolgozásával.

- Hatnál több foglalkozást meghaladó hiányzás esetén az aláírás véglegesen megtagadásra kerül.

A vizsgára bocsjátás 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: zárthelyi dolgozat 40 pont, esettanulmány feldolgozása csoportmunka keretében 40 pont, félévközi egyéni teljesítmény 20 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. (2019): A mezőgazdasági tevékenység költség- és teljesítménykontrollja. A mezőgazdasági vállalkozások költségrendszerének kialakítása és működtetése. Saldo Kiadó, Budapest,

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

A Controller Info c. folyóirat témához kapcsolódó cikkei

Ajánlott irodalom:

Musinszki, Z. – Pál, T. (2011): Költségrendszerek kialakítása és fejlesztése, (http://www.tankonyvtar.hu/en/tartalom/tamop425/0049_07_koltsegregndszerek_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

Miskolc, 2020. február 03.

Dr. Musinszki Zoltán
egyetemi docens