

*Tájékoztató*

**PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK SZÁMVITELE (GTÜSZ2041M) című tantárgyból**  
 a Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat  
 számvitel mesterszakos hallgatói részére  
 2019/2020. tanév II. félév

<b>Tantárgy neve:</b> Pénzügyi instrumentumok számvitele	<b>Tantárgy neptun kódja:</b> GTÜSZ2041M <b>Tárgyfelelős intézet:</b> Pénzügyi és Számviteli Intézet																
	<b>Tantárgy jellege:</b> kötelező																
<b>Tantárgyfelelős neve, beosztása:</b> Várkonyiné Dr. Juhász Mária, egyetemi docens																	
<b>Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása:</b> Dr. Füredi-Fülöp Judit, egyetemi docens Dr. Murányi Klaudia, egyetemi tanársegéd																	
<b>Javasolt félév:</b> 3T, 4T	<b>Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele:</b>																
<b>Óraszám (ea+gy):</b> 2+0 / hét	<b>Számonkérés módja:</b> aláírás, kollokvium																
<b>Kreditpont:</b> 5	<b>Tagozat:</b> nappali																
<p><b>Tantárgy feladata és célja:</b>                  A hallgató megismeri a pénzügyi instrumentumok értékpapír piaci elméleti alapjait, számvitelét, valamint azokat a sajátos technikákat, amelyek a tudományterület elméleti kérdéseinek kutatását és gyakorlati alkalmazását lehetővé teszik.</p> <p><b>Fejlesztendő kompetenciák:</b>  <i>tudás:</i> T4, T9, T10  <i>képesség:</i> K2  <i>attitűd:</i> A8  <i>autonómia és felelősség:</i> AF1, AF5</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>Február 10.</td> <td>Pénzügyi instrumentumok fogalma, csoportosítása és a valós érték, a számviteli kezelés történeti áttekintése. Származékos ügyletek fogalma, fajtái, értékelése a pénzügyekben és a számvitelben.</td> </tr> <tr> <td>Február 17.</td> <td>Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele.</td> </tr> <tr> <td>Február 24.</td> <td>Pénzügyi instrumentumok számvitelének hazai sajátosságai.</td> </tr> <tr> <td>Március 2.</td> <td>Pénzügyi instrumentumok megjelenítése, kezdeti értékelése, a besorolás és átsorolás szabályai.</td> </tr> <tr> <td>Március 9.</td> <td>Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során.</td> </tr> <tr> <td><b>Március 16.</b></td> <td><b>TAVASZI SZÜNET</b></td> </tr> <tr> <td>Március 23.</td> <td>Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során.</td> </tr> </tbody> </table>		Előadás ideje	Előadás tartalma	Február 10.	Pénzügyi instrumentumok fogalma, csoportosítása és a valós érték, a számviteli kezelés történeti áttekintése. Származékos ügyletek fogalma, fajtái, értékelése a pénzügyekben és a számvitelben.	Február 17.	Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele.	Február 24.	Pénzügyi instrumentumok számvitelének hazai sajátosságai.	Március 2.	Pénzügyi instrumentumok megjelenítése, kezdeti értékelése, a besorolás és átsorolás szabályai.	Március 9.	Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során.	<b>Március 16.</b>	<b>TAVASZI SZÜNET</b>	Március 23.	Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során.
Előadás ideje	Előadás tartalma																
Február 10.	Pénzügyi instrumentumok fogalma, csoportosítása és a valós érték, a számviteli kezelés történeti áttekintése. Származékos ügyletek fogalma, fajtái, értékelése a pénzügyekben és a számvitelben.																
Február 17.	Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele.																
Február 24.	Pénzügyi instrumentumok számvitelének hazai sajátosságai.																
Március 2.	Pénzügyi instrumentumok megjelenítése, kezdeti értékelése, a besorolás és átsorolás szabályai.																
Március 9.	Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során.																
<b>Március 16.</b>	<b>TAVASZI SZÜNET</b>																
Március 23.	Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során.																

Március 30.	Pénzügyi instrumentumok értékelése. A hazai és az IFRS szabályok eltérései feladatokon keresztül.
Április 6.	Derivatívák használata, kockázatkezelés, fedezeti elszámolás. Kiegészítő mellékletben, üzleti jelentésben szerepeltetendő adatok.
Április 13.	<i>Oktatási szünet</i>
Április 23.	Prezentáció
Április 30.	Prezentáció
Május 7.	Prezentáció
Május 14.	Pótzárthelyi, elővizsga. Konzultáció.

Alkalmazni kívánt oktatási módszer:

**Zoom: előadás.**

### **Számonkérés módja:**

*Az aláírás megszerzése:* Nincs feltétele.

*A vizsgára bocsajtás feltétele:* Nincs.

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

A hallgatók egyénileg egy – előadáson kiadásra kerülő – pénzügyi instrumentumok hazai illetve nemzetközi számviteli kezelésére vonatkozó esettanulmányból írásbeli és szóbeli – elfogadható szintű – prezentációt készítenek. A beszámoló leadására és szóbeli védésére a félév utolsó harmadában kerül sor. A pontos határidők az előadásokon kerülnek meghatározásra. A félévközi feladatot nyomtatott és elektronikus formában prezentációt megelőző nap kell leadni.

### **Kötelező irodalom:**

Előadások anyaga (az előadások vázлата letölthető: [gtk.uni-miskolc.hu/uzleti/letoltesek](http://gtk.uni-miskolc.hu/uzleti/letoltesek))

Speciális számviteli eljárások – szerkesztő: Dr. Pál Tibor Economix Kiadó, Miskolc, 2006. aktualizált fejezete

Lakatos – Kovács – Mohl – Rózsa – Szirmai: A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok elmélete és gyakorlata 2018.

International Financial Reporting Standard, 2015, IASB

### **Ajánlott irodalom:**

Adorján - Lukács - Róth- Veit: Számvitel speciális kérdései 2017, MKVK, 2017.

Adorján - Lukács - Róth- Veit: Számviteli esettanulmányok 2017, MKVK, 2017.

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

Miskolc, 2020. március 20.

Várkonyiné Dr. Juhász Mária  
egyetemi docens