

Tájékoztató

**ÉVES BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSA ÉS ELEMZÉSE
(és ÉVES BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSA) című tantárgyból a**

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

Tantárgy neve: Éves beszámoló összeállítása és elemzése (Éves beszámoló összeállítása)	Tantárgy neptun kódja: GTÜSZ1031B GTÜSZ1032B GTÜSZ1032BL GTÜSZ1033BL GTÜSZ103B GTÜSZ103BL1
	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
Óraszám (ea+gy): 2 +2/hét	Számonkérés módja: a + k
Kreditpont: 4	Tagozat: nappali, levelező
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 döntés-előkészítés 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:**Nappali tagozat**

Tematika szerinti ütemezés	Tematika szerinti téma	Kapcsolódó előadás	Kapcsolódó gyakorlati anyag
Március 17.	Tavaszi szünet		
Március 24.	Eredménykimutatás tartalma, jellemzői, fajtái, az eredménykimutatás választásának szempontrendszere. Költségelszámolás, készletelszámolás és a választott eredménykimutatási forma összefüggései.	IV. ELŐADÁS Számvitel 2016 tankönyv: 108.o.- 118.o	Eredménykimutatás összeállítása 1. példa MIKOR-SZOFT Kft. 3. példa SZI-MAT Kft. Önálló feladatmegoldás (hozamok és ráfordítások)
Március 31.	Eredménykategóriák. Egyéb- és pénzügyi eredményt befolyásoló tételek.	V. ELŐADÁS Számvitel 2016 tankönyv: 108.o.- 118.o	Eredménykimutatás összeállítása 5. példa TŐZSDERÁJA Kft.
Április 07.	Eredményfelosztás. Adó, osztalék elszámolás számviteli kérdései.	VI. ELŐADÁS Számvitel 2016 tankönyv: 26.o. – 30.o.	Osztalék meghatározás példa
Április 14.	A zárlat és az éves beszámoló.	VII. ELŐADÁS Számvitel 2016 tankönyv: 132.o.	-
Április 21.	Cash flow kimutatás készítése.	VIII. ELŐADÁS	Cash Flow: 1. példa, 2. példa
Április 28.	A kiegészítő melléklet szerkezete, tartalma, üzleti jelentés tartalma.	IX. ELŐADÁS Számvitel 2016 tankönyv: 130.o.- 132.o	Önálló feladatmegoldás (esettanulmány) valós éves beszámoló kiegészítő melléklete alapján
Május 05.	Vagyoni-, pénzügyi-, jövedelmezőségi helyzet elemzése, értékelése az éves beszámoló alapján	X. ELŐADÁS	Önálló feladatmegoldás (esettanulmány) valós éves beszámoló adatai alapján
Május 12.	A számviteli politika célja, tartalma, a kapcsolódó belső szabályzatok	XI. ELŐADÁS Számvitel 2016 tankönyv: 124.o.- 127.o	-

Levelező tagozat

Tematika szerinti ütemezés és téma	Kapcsolódó előadás	Kapcsolódó gyakorlati anyag
3. konzultáció (2020.04.17. 13:20) Eredménykimutatás összeállítása Eredményfelosztás. Adó, osztalék elszámolás számviteli kérdései. A zárlat és az éves beszámoló.	VI-VII. ELŐADÁS Számvitel 2016 tankönyv: 26.o. – 30.o. és 132.o.	Eredménykimutatás összeállítása 1. példa MIKOR-SZOFT Kft. 3. példa SZI-MAT Kft. 5. példa TŐZSDERÁJA Kft. Osztalék meghatározás példa
4. konzultáció (2020.05.15. 13:20) Cash flow kimutatás készítése. A kiegészítő melléklet szerkezete, tartalma, üzleti jelentés tartalma. Vagyoni-, pénzügyi-, jövedelmezőségi helyzet elemzése, értékelése az éves beszámoló alapján A számviteli politika célja, tartalma, a kapcsolódó belső szabályzatok	VIII. – XI.ea. ELŐADÁS Számvitel 2016 tankönyv: 130.o.- 132.o; 124.o.- 127.o	Cash Flow: 1. példa, 2. példa

Alkalmazni kívánt oktatási módszer:

Az egyes ismeretkörök részletes tárgyalása, majd feladatmegoldások és konzultáció. A témakörök összefüggők, egymásra épülnek, ezért javasolt a folyamatos felkészülés.

A tárgy teljesítést segítő letöltendő tananyagok az alábbiak

- Tantárgyi tematika: https://gtk.uni-miskolc.hu/uzleti/letoltesek?file_category_id=941&order_type=NAME&view_type=LIST
- Letöltendő tan- és segédanyagok:
 - Könyv: **Számvitel 2016** <https://bit.ly/39cpguD>
 - eredménykimutatás séma: <https://gtk.uni-miskolc.hu/files/1537/EK.pdf>
 - előadások és gyakorlatok anyagai: Moodle rendszer, valamint <https://bit.ly/2U9IEUy>

Alkalmazni kívánt kommunikációs csatorna:

- Zoom

Számonkérés módja:

Az aláírás megszerzése: nincs előfeltétel: Nincs

A vizsgára bocsjátás feltétele: aláírás

Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:

A félév kollokviummal zárul, mely felöleli a félév elméleti és gyakorlati témaköreit. A számonkérés módja (írásbeli/szóbeli) a vizsga előtt kerül meghatározásra.

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. március 23.

Dr Füredi-Fülöp Judit
egyetemi docens