

MISKOLCI EGYETEM

Gazdaságtudományi Kar
Pénzügyi és Számviteli Intézet
Számvitel Intézeti Tanszék

Tájékoztató**PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELEMZÉSE (GTÜSZ2012M)**

című tantárgyból a Gazdaságtudományi Kar
nappali tagozat számvitel mesterszakos hallgatói részére
2022/2023. tanév I. félév

Tantárgy neve: Pénzügyi kimutatások elemzése	Tantárgy Neptun kódja: GTÜSZ2012M Tárgyfelelős intézet: Pénzügyi és Számviteli Intézet Tantárgyelem: kötelező
Tárgyfelelős: Dr. Füredi-Fülöp Judit, egyetemi docens	
Közreműködő oktató(k): Várkonyiné Dr. Juhász Mária, egyetemi docens	
Javasolt félév: 1. Ő / 2. Ő	Előfeltétel: -
Óraszám/hét: 0+2/ hét	Számonkérés módja: aláírás+gyakorlati jegy
Kreditpont: 4	Munkarend: nappali
Tantárgy feladata és célja: 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. Fejlesztendő kompetenciák: tudás: T4, 7, 9; képesség: K3, 6; attitűd: A2, 6; autonómia és felelősség: AF3, 6	
Tantárgy tematikus leírása: Előadások ütemezése: 2022. szept. 5. Tantárgyi követelmények ismertetése, félévközi feladat – esettanulmány – meghatározása 2022. szept. 12. Pénzügyi kimutatások elméleti háttere 2022. szept. 19. Éves beszámoló elemzési módszerei, környezetelemzés, szervezetdiagnosztika 2022. szept. 26. Prezentáció I. 2022. okt. 3. Mérlegelemzés elméleti és gyakorlati háttere 2022. okt. 10. Eredménykimutatás elméleti és gyakorlati háttere 2022. okt. 17. Kiegészítő melléklet, üzleti jelentés elméleti és gyakorlati háttere 2022. okt. 24. Cash-flow elméleti és gyakorlati háttere 2022. okt. 31. Oktatási szünet 2021. nov. 7. Mutatószámok rendszere 2021. nov. 14. Gyakorló feladatok – mérleg, eredménykimutatás, 2021. nov. 21. Gyakorló feladatok –kiegészítő melléklet 2021. nov. 28. Zárthelyi dolgozat 2021. dec. 5. Prezentáció II. 2021. dec. 9. Pótzárthelyi dolgozat	
A szemeszter közben a tanórák tantermi keretek között, vagy online, Microsoft Teams alkalmazáson keresztül kerülnek megtartásra.	

Félévközi számonkérés módja és értékelése:**Az aláírás és gyakorlati jegy megszerzése:**

- A féléves feladat egy iparág egy gazdasági társaságának legalább három egymást követő üzleti évének elemzése prezentáció formájában. 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: 2019-2021.

A féléves feladat részei:

- A. Prezentáció elkészítése megadott határidőre
- B. Prezentáció szóbeli védése

-Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki a félévközi feladatot és annak szóbeli védését megadott határidőre nem teljesítette. Pótprezentáció elkészítése már csak írásban történik, megadott határidőre, a beadvány a szakdolgozati formai követelményeknek megfelelően 15-20 oldal.

-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.

- C. Egy – összesen 80 pont értékű – lexikális ismereteket, az alpmódszereket és komplex számítási feladatokat egyaránt tartalmazó zárthelyi dolgozat eredményes (min 51%) megírása.

-Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki a félév folyamán a zárthelyi dolgozat összpontszámának 51%-át nem éri el. A zárthelyi dolgozat megírása tantermi keretek között papír alapon, vagy online a MOODLE rendszeren keresztül történik, az oktató döntésének megfelelően. (Aláírás pótlásra az utolsó héten van lehetőség.)

Gyakorlati jegy / kollokvium teljesítésének módja, értékelése:

A tantárgy gyakorlati jeggyel zárul. A gyakorlati jegy megszerzésének feltétele az aláírás megszerzése.

Az érdemjegy kialakítása: prezentáció 20 pont, zárthelyi dolgozat 80 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))

A zárthelyi dolgozat megírása tantermi keretek között papír alapon, vagy online, a MOODLE rendszeren keresztül történik, az oktató döntésének megfelelően:

- Ha a számonkérés módja írásbeli kollokvium: A számonkérésekhez csak alpműveltes számológép és a tanszék által kiadott, egy lapra másolt számlatükör használható. Az értékelés feltétele a tollal írt áttekinthető dolgozat.
- Ha a számonkérés MOODLE rendszeren keresztül történik: A vizsgára jelentkezett hallgatók a Moodle rendszerben írják meg a zárthelyi dolgozatot.

Kötelező irodalom:

- Előadások anyaga (letölthető: <https://elearning.uni-miskolc.hu>)
- 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
- 2000. évi C. sz. törvény a Számvitelről, <https://net.jogtar.hu>

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

Miskolc, 2022. szeptember 1.

Dr. Füredi-Fülöp Judit
egyetemi docens