

MISKOLCI EGYETEM

Gazdaságtudományi Kar
Pénzügyi és Számviteli Intézet
Számvitel Intézeti Tanszék

Tájékoztató**PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ELEMZÉSE (GTÜSZ2012ML)**

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

Tantárgy neve: Pénzügyi kimutatások elemzése	Tantárgy Neptun kódja: GTÜSZ2012ML 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: levelező
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. 17.	Pénzügyi kimutatások elméleti háttere, Éves beszámoló elemzési módszerei, környezetelemzés, szervezetdiagnosztika, Mérleg és Eredménykimutatás elméleti és gyakorlati háttere
2022. okt. 1.	Kiegészítő melléklet, üzleti jelentés, Cash-flow elméleti és gyakorlati háttere, Mutatószámok rendszere, Gyakorló feladatok,
2022. dec. 3.	Zárthelyi dolgozat, Prezentációk
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: <ul style="list-style-type: none">- 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: 2016-2018. A féléves feladat részei: <ul style="list-style-type: none">A. Prezentáció elkészítése megadott határidőreB. 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.

- A hallgató a szorgalmi időszakban határidőt vagy feladatot egy alkalommal pótolhat. Egynél több pótlás esetén a szorgalmi időszakban az aláírás nem szerezhető meg.

C. Egy – összesen 80 pont értékű – lexikális ismereteket, az alapszereket és komplex számításai 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 alapszereket és 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