

Tájékoztató

PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK SZÁMVITELE (GTÜSZ2041M) című tantárgyból

a Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat

számvitel mesterszakos hallgatói részére

2022/2023. tanév II. félév

Tantárgy neve: Pénzügyi instrumentumok számvitele	Tantárgy neptun kódja: GTÜSZ2041M Tárgyfelelős intézet: Pénzügyi és Számviteli Intézet																
	Tantárgy jellege: kötelező																
Tantárgyfelelős neve, beosztása: Várkonyiné Dr. Juhász Mária, egyetemi docens																	
Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása: Dr. Füredi-Fülöp Judit, egyetemi docens																	
Javasolt félév: 3T, 4T	Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele:																
Óraszám (ea+gy): 2+0 / hét	Számonkérés módja: aláírás, kollokvium																
Kreditpont: 5	Tagozat: nappali																
Tantárgy feladata és célja: 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.																	
Fejlesztendő kompetenciák: <i>tudás:</i> T4, T9, T10 <i>képesség:</i> K2 <i>attitűd:</i> A8 <i>autonómia és felelősség:</i> AF1, AF5																	
Tantárgy ütemezése: Előadások témakörök szerinti ütemezése: <table><thead><tr><th>Előadás ideje</th><th>Előadás tartalma</th></tr></thead><tbody><tr><td>Február 27.</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>Március 06.</td><td>Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele.</td></tr><tr><td>Március 13.</td><td>Pénzügyi instrumentumok számvitelének hazai sajátosságai.</td></tr><tr><td>Március 20.</td><td>Pénzügyi instrumentumok megjelenítése, kezdeti értékelése, a besorolás és átsorolás szabályai.</td></tr><tr><td>Március 27.</td><td>Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során.</td></tr><tr><td>Április 03.</td><td>Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során.</td></tr><tr><td>Április 10.</td><td><i>Oktatási szünet</i></td></tr></tbody></table>		Előadás ideje	Előadás tartalma	Február 27.	Pénzügyi instrumentumok fogalma, csoportosítása és a valós érték, a számviteli kezelés történeti áttekintése. Származékos ügyletek fogalma, fajtái, értékelése a pénzügyekben és a számvitelben.	Március 06.	Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele.	Március 13.	Pénzügyi instrumentumok számvitelének hazai sajátosságai.	Március 20.	Pénzügyi instrumentumok megjelenítése, kezdeti értékelése, a besorolás és átsorolás szabályai.	Március 27.	Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során.	Április 03.	Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során.	Április 10.	<i>Oktatási szünet</i>
Előadás ideje	Előadás tartalma																
Február 27.	Pénzügyi instrumentumok fogalma, csoportosítása és a valós érték, a számviteli kezelés történeti áttekintése. Származékos ügyletek fogalma, fajtái, értékelése a pénzügyekben és a számvitelben.																
Március 06.	Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele.																
Március 13.	Pénzügyi instrumentumok számvitelének hazai sajátosságai.																
Március 20.	Pénzügyi instrumentumok megjelenítése, kezdeti értékelése, a besorolás és átsorolás szabályai.																
Március 27.	Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során.																
Április 03.	Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során.																
Április 10.	<i>Oktatási szünet</i>																

Április 17.	Zárthelyi
Április 24.	Pénzügyi instrumentumok értékelése. A hazai és az IFRS szabályok eltérései feladatokon keresztül.
Május 01.	<i>Oktatási szünet</i>
Május 08.	Derivatívák használata, kockázatkezelés, fedezeti elszámolás. Kiegészítő mellékletben, üzleti jelentésben szerepeltetendő adatok.
Május 15.	Prezentáció
Május 22.	Pótzárthelyi, elővizsga. Konzultáció.
Május 29.	<i>Oktatási szünet</i>

Alkalmazni kívánt oktatási módszer: esettanulmány, zárthelyi.

Számonkérés módja:

Az aláírás megszerzése:

A félév során egy zárthelyi dolgozatot írnak a hallgatók, mely gyakorlati témaköröket ölel fel, a zárthelyi elérhető összpontszáma 40 pont.

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 féléves feladattal 30 pont/fő érhető el, amely a következőkből tevődik össze: nemzetközi előírás bemutatása 15 pont, eltérések elemzése 10 pont, általános kép 5 pont.

- Nem kaphat aláírást, az a hallgató aki a dolgozatot nem írta meg.
- Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki a félévközi feladatát nyomtatott és elektronikus formában határidőre nem adta le. A mulasztás pótlására az intézet egyszeri pótlási lehetőséget biztosít. A pótlás során a hallgató szóban védi meg írásbeli elemzését és a pótlás részét képező idegen nyelvű szakszöveg feldolgozását.

A vizsgára bocsájtás feltétele: Nincs.

Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:

A félév kollokviummal zárul, mely felöleli a félév elméleti témaköreit. A számonkérés módja a vizsga előtt kerül meghatározásra. A vizsgán felfüggesztett hallgatók – a későbbiekben – a követelményeknek írásbeli és szóbeli kollokvium formájában tehetnek eleget. Eredményesnek tekinthető a kollokvium, amennyiben a hallgató eléri az összpontszám (30 pont) 51%-át. Az írásbeli kollokvium fogalmak ismertetéséből, lexikális ismereteket és összefüggések feltárását igénylő esszékből tevődik össze.

Az érdemjegy kialakítása: zárthelyi: 40 pont, prezentáció 30 pont, írásbeli kollokvium 30 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)

Kötelező irodalom:

Előadások anyaga (az előadások vázlata letölthető: E-learning zárt kurzusban)

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, 2023. február 20.

Várkonyiné Dr. Juhász Mária
egyetemi docens