

Tájékoztató
ÉVES BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSA ÉS ELEMZÉSE
(GTÜSZ1031B) című tantárgyból a
Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat
pénzügy és számvitel szakos hallgatói részére
2022/2023. tanév II. félév

Tantárgy neve: Éves beszámoló összeállítás és elemzése	Tantárgy neptun kódja: GTÜSZ1031B Tárgyfelelős intézet: Pénzügyi és Számviteli Intézet 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, GTÜSZ1021B
Óraszám (ea+gy): 2 +2 / hét	Számonkérés módja: a + k
Kreditpont: 4	Tagozat: nappali
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 döntéselőkészítés 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:**Előadások témakörök szerinti ütemezése:**

- Március 01.** Költségek fogalma, fajtái, csoportosítása, a költségelszámolás számviteli lehetőségei, költségelszámolási módszerek.
- Március 08.** Termeléskönyvvitel (1) A STK részei, fogalma, értékelése, nyilvántartási lehetőségei. Költségelszámolás, készletnyilvántartás lehetőségei, összefüggései. Költségkorrekciók elszámolása, költségelosztások értelmezése, tartalma.
- Március 15.** Oktatási szünet
- Március 22.** Termeléskönyvvitel (2) STK főkönyvi elszámolása. Termelési számla tartalma. Elkészült termék tényleges önköltségének megállapítása. Készletrevétel tervezett önköltségen történő nyilvántartás esetén.
- Március 29.** Termeléskönyvvitel (3) Készletrevétel tervezett önköltségen történő nyilvántartás esetén – mintafeladat.
- Április 05.** *Első zárthelyi dolgozat;*
Eredménykimutatás tartalma, jellemzői, fajtái, az eredménykimutatás választásának szempontrendszere. Költségelszámolás, készletelszámolás és a választott eredménykimutatási forma összefüggései.
- Április 12.** Eredménykategóriák. Egyéb- és pénzügyi eredményt befolyásoló tételek.
- Április 19.** Eredményelosztás. Adó, osztalék elszámolás számviteli kérdései.
- Április 26.** A zárlat és az éves beszámoló. A kiegészítő melléklet szerkezete, tartalma, üzleti jelentés tartalma.
- Május 03.** Cash flow kimutatás
- Május 10.** Cash flow kimutatás összeállítása
- Május 17.** *Második zárthelyi dolgozat;*
Vagyoni-, pénzügyi-, jövedelmezőségi helyzet elemzése, értékelése az éves beszámoló alapján
- Május 24.** A számviteli politika célja, tartalma, a kapcsolódó belső szabályzatok
- Május 31.** *Aláíráspótló zárthelyi dolgozat, elővizsga, konzultáció*

Alkalmazni kívánt oktatási módszer:

Az egyes ismeretkörök részletes tárgyalása, majd feladatmegoldások és konzultáció. A témakörök összefüggők, egymásra épülnek, ezért javasolt a folyamatos felkészülés. A gyakorlati foglalkozásokon az adott héthez kapcsolódó feladatok megoldására kerül sor. Az előadások, gyakorlati foglalkozások, illetve számonkérések személyes részvétellel, vagy online formában kerülnek lebonyolításra. Az adott formáról – a külső körülmények alakulásának függvényében kari, illetve egyetemi előírások alapján – a tanszék dönt.

Számonkérés módja:***Az aláírás megszerzése:***

A félév során 2 félévközi dolgozatot írnak a hallgatók, mely elméleti és gyakorlati témaköröket ölel fel.

Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki a félév folyamán megírt 2 dolgozat összpontszámának 50%-át nem éri el. A zárthelyi dolgozat megírása a MOODLE rendszeren keresztül történik. (Aláírás pótlásra az utolsó héten van lehetőség.)

A vizsgára bocsátás feltétele:

aláírás és a Pénzügyi számvitel tárgyból legalább elégséges érdemjegy

Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:

A félév kollokviummal zárul, mely felöleli a félév elméleti és gyakorlati témaköreit. A 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 alaplűveletes 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 megírják egy „beugró” dolgozatot. A sikeres tesztet írt hallgatók Neptun üzenetben megkapják a szóbeli vizsga Zoom linkjét, melynek keretében meggyőződünk az írásbeli teszt önálló töltéséről, illetve további elméleti kérdésekre kell válaszolni.

Az érdemjegy kialakítása: (80 pont):

0-39 pont elégtelen (1), 40-49 pont elégséges (2), 50-59 pont közepes (3), 60-69 pont jó (4), 70-80 pont jeles (5)

A félévközi feladat beszámítása során a hallgatók a kollokviumon megszerzett pontjaiknak 10 %-át kapják meg.

Kötelező irodalom:

Előadások anyaga (az előadások vázlata letölthető a Miskolci Egyetem E-learning felületéről: <https://elearning.uni-miskolc.hu/zart/course/view.php?id=869>)

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 2019.; 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, 2023. január 31.

Dr Füredi-Fülöp Judit
egyetemi docens