

*Tájékoztató*  
**PÉNZÜGYI KÖZVETÍTŐK SZÁMVITELE**  
**(GTÜSZ122B) című tantárgyból a**  
Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat  
pénzügy szakos hallgatói részére  
2023/2024. tanév II. félév

<b>Tantárgy neve:</b> Pénzügyi közvetítők számvitele	<b>Tantárgy neptun kódja:</b> GTÜSZ122B <b>Tárgyfelelős intézet:</b> Pénzügyi és Számviteli Intézet																		
	<b>Tantárgy jellege:</b> kötelező																		
<b>Tantárgyfelelős neve, beosztása:</b> Várkonyiné Dr. Juhász Mária, egyetemi docens																			
<b>Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása:</b>																			
<b>Javasolt félév:</b> 4 T	<b>Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele:</b> Számvitel, GTÜSZ1011B Bankügyletek, GTÜPZ1061B																		
<b>Óraszám (ea+gy):</b> 2 + 0	<b>Számonkérés módja:</b> aláírás, kollokvium																		
<b>Kreditpont:</b> 4	<b>Tagozat:</b> nappali																		
<b>Tantárgy feladata és célja:</b> A hallgatók megismerik a pénzügyi közvetítők beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségére vonatkozó előírásokat, a hitelintézetek számviteli információs rendszerét, illetve az azt alátámasztó könyvelési folyamatokat, a tevékenységek elemzésének módszertanát, a döntés-előkészítés módszertani alapjait.																			
<b>Fejlesztendő kompetenciák:</b> tudás: T3, T9 képesség: K1 attitűd: A3 autonómia és felelősség: AF3																			
<b>Tantárgy ütemezése:</b>  <b>Előadások témakörök szerinti ütemezése:</b> <table><thead><tr><th>Előadás ideje</th><th>Előadás tartalma</th></tr></thead><tbody><tr><td>Február 12.</td><td>A hitelintézetek számvitelére vonatkozó szabályozás.</td></tr><tr><td>Február 19.</td><td>A hitelintézetek prudens működése.</td></tr><tr><td>Február 26.</td><td>A hitelintézetek sajátos beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettsége.</td></tr><tr><td>Március 4.</td><td>A hitelintézetek könyvvezetési sajátosságai, sajátos értékelési eljárások.</td></tr><tr><td>Március 11.</td><td>Pénztárak, biztosítók beszámoló készítési, könyvvezetési sajátosságai. MNB beszámolójára, könyvvezetésére vonatkozó sajátosságok. A pénzügyintézetek elemzési sajátosságai. A CAMELS módszer.</td></tr><tr><td>Március 18.</td><td>Zárthelyi</td></tr><tr><td>Március 25.</td><td>Zárthelyi</td></tr><tr><td>Április 1.</td><td>Oktatási szünet</td></tr></tbody></table>		Előadás ideje	Előadás tartalma	Február 12.	A hitelintézetek számvitelére vonatkozó szabályozás.	Február 19.	A hitelintézetek prudens működése.	Február 26.	A hitelintézetek sajátos beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettsége.	Március 4.	A hitelintézetek könyvvezetési sajátosságai, sajátos értékelési eljárások.	Március 11.	Pénztárak, biztosítók beszámoló készítési, könyvvezetési sajátosságai. MNB beszámolójára, könyvvezetésére vonatkozó sajátosságok. A pénzügyintézetek elemzési sajátosságai. A CAMELS módszer.	Március 18.	Zárthelyi	Március 25.	Zárthelyi	Április 1.	Oktatási szünet
Előadás ideje	Előadás tartalma																		
Február 12.	A hitelintézetek számvitelére vonatkozó szabályozás.																		
Február 19.	A hitelintézetek prudens működése.																		
Február 26.	A hitelintézetek sajátos beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettsége.																		
Március 4.	A hitelintézetek könyvvezetési sajátosságai, sajátos értékelési eljárások.																		
Március 11.	Pénztárak, biztosítók beszámoló készítési, könyvvezetési sajátosságai. MNB beszámolójára, könyvvezetésére vonatkozó sajátosságok. A pénzügyintézetek elemzési sajátosságai. A CAMELS módszer.																		
Március 18.	Zárthelyi																		
Március 25.	Zárthelyi																		
Április 1.	Oktatási szünet																		

Április 8.	A betét és hitel ügylettel kapcsolatos gazdasági események könyvelése.
Április 15.	A betét és hitel ügylettel kapcsolatos gazdasági események könyvelése.
Április 22.	Egyéb gazdasági események könyvelése (faktoring, penziós ügylet, értékpapírügyletek stb.)
Április 29.	Egyéb gazdasági események könyvelése (faktoring, penziós ügylet, értékpapírügyletek stb.)
Május 6.	Egyéb gazdasági események könyvelése (faktoring, penziós ügylet, értékpapírügyletek stb.)
Május 13.	Pótzs

Alkalmazni kívánt oktatási módszer: Zárthelyi.

### **Számonkérés módja:**

**Az aláírás megszerzése:** A félév során egy zárthelyi dolgozatot írnak a hallgatók, mely elméleti témaköröket ölel fel, a zárthelyi elérhető összpontszáma 30 pont. Az aláírás feltétele, a dolgozat megírása.

### **A vizsgára bocsátás feltétele:**

Számvitel és Bankügyletek legalább elégséges minősítésű kollokvium

### **Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:**

A félév kollokviummal zárul, mely felöleli a félév elméleti és gyakorlati 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 (70 pont) 50%-át. Az írásbeli kollokvium fogalmak ismertetéséből, lexikális ismereteket és összefüggések feltárását igénylő esszékből, illetve számítási feladatokból tevődik össze.

Az érdemjegy kialakítása: írásbeli kollokvium 70 pont

0-50 pont elégtelen (1), 51-65 pont elégséges (2), 66-76 pont közepes (3), 77-86 pont jó (4), 88-100 pont jeles (5)

### **Kötelező irodalom:**

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

Dr. Pál T. (2006): Számviteli rendszerek, Economix Kiadó, témához kapcsolódó, aktualizált fejezete (letölthető: gtk.uni-miskolc.hu/uzleti/letoltesek)

Charles J. Woelfel: The Handbook of Bank Accounting: Understanding and Applying Standards and Regulations Hardcover, Irwin Professional Publishing, 1993

### **Ajánlott irodalom:**

Fridrich, P. – Mitró, M.: Hitelintézeti számvitel, SALDO, 2009.

Borzáné- Dömötörfyné- Gubányiné- Nagy K.- Papp J.- Szabó M.: Számvitel elemzés II/A, Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft., 2003.

Jones Orumwense: Introduction to Bank Accounting: A Training Guide for Banking and Financial Institution Paperback, LAMBERT, 2012

Miskolc, 2024. február 4.

Várkonyiné Dr. Juhász Mária  
egyetemi docens