

Tájékoztató

PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK SZÁMVITELE (GTÜSZ2041M) című tantárgyból

a Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat

számvitel mesterszakos hallgatói részére

2023/2024. 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: Előadás ideje Előadás tartalma Február 12. Pénzügyi instrumentumok fogalma, csoportosítása és a valós érték, a számviteli kezelés történeti áttekintése. Származékos ügyletek fogalma, fajtái, értékelése a pénzügyekben és a számvitelben. Február 19. Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele. Február 26. Pénzügyi instrumentumok számvitelének hazai sajátosságai. Március 04. Pénzügyi instrumentumok megjelenítése, kezdeti értékelése, a besorolás és átsorolás szabályai. Március 11. Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során. Március 18. Értékpapírügyletek, származékos ügyletek számvitele valós értéken történő értékelés során. Március 25. ZH	

Április 1.	<i>Oktatási szünet</i>
Április 8.	Pénzügyi instrumentumok értékelése. A hazai és az IFRS szabályok eltérései feladatokon keresztül
Április 15.	Pénzügyi instrumentumok értékelése. A hazai és az IFRS szabályok eltérései feladatokon keresztül
Április 22.	Pénzügyi instrumentumok értékelése. A hazai és az IFRS szabályok eltérései feladatokon keresztül
Április 29.	Prezentáció
Május 06.	Prezentáció.
Május 13.	Pótzárthelyi, elővizsga. Konzultáció

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 bocsátás 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, 2024. február 4.

Várkonyiné Dr. Juhász Mária
egyetemi docens