

TANTÁRGYI ÚTMUTATÓ

Komplex elemzés

Pénzügy és Számvitel alapszak

Távoktatás tagozat

2018/2019. tanév I. félév

Tantárgy megnevezése:	Komplex elemzés
Tantárgy kódja:	KOEL1K0MPZC
A tantárgy kreditértéke:	4
A tantárgy vizsgajellege:	Írásbeli kollokvium
A tárgyat gondozó tanszék megnevezése	Számvitel Tanszék
Tantárgyfelelős:	Dr. Borzán Anita
Operatív tantárgyi koordinátor:	Kresalek Péter
Tantárgy oktatója:	Kresalek Péter

A tantárgy rövid bemutatása:

A komplex elemzés összegző, szintetizáló tantárgy. A feldolgozás során alapvetően építünk a hallgatók számviteli tanulmányaira éppúgy, mint az elemzés módszertanának ismeretére. Ugyancsak lényeges a kapcsolódása a tárgynak a statisztikai tanulmányok során elsajátított módszerekhez, eljárásokhoz. A komplex elemzés szakmai tantárgy oktatásának célja a számvitel tantárgyblokk tananyagában megismert információk rendszert felhasználva, a tanult elemzési módszerek segítségével megismertetni a számviteli beszámolókból végezhető elemzési lehetőségeket, elősegíteni az elemzési módszerek elsajátítását. A tananyag integrálja a korábbi ismeretanyagokat, a hallgatót kényszeríti az összegző, minősítő jellegű önálló véleményalkotásra, a beszámolót hasznosítók szemszögéből.

A tantárgy tartalmi célkitűzései:

A tantárgy oktatásának célja a vállalkozás számviteli beszámolójából indítható elemzések, a menedzsment és a külső érintettek számára elérhető, megszerezhető információk bemutatása. A tantárgy elsajátítása révén megszerezhető kompetencia: a tárgyalandó elemzési módszerek ismeretében a hallgatók képessé válnak a vállalkozás gazdálkodásának átfogó, minősítő jellegű megítélésére, értékelésére, a beszámoló egyes dokumentumaiból (részeiből) származó információk feldolgozására.

A tantárgy tartalma, tervezett ütemezése:

A tárgy oktatásához az érvényes tanterv távoktatási tagozaton 12 óra konzultációt biztosít. A kontaktórák természetesen nem elégségesek a tananyag feldolgozásához, ebből következően a tananyag elsajátítása feltételezi a jelentős önálló munkát is.

A tantárgy ismeretanyaga és tervezett ütemezése:

1. konzultáció

A vagyoni helyzet elemzése

- a mérleg átfogó elemzése
 - az egyes eszköz- és forráscsoportok belső arányainak vizsgálata
 - elemzés vertikális és horizontális mérlegmutatókkal
- az egyes kiemelt mérlegtételek részletes elemzése
 - az abszolút eltérések módszere, alkalmazási lehetőségei
 - a relatív eltérések módszere, alkalmazási lehetőségei

A pénzügyi helyzet elemzése

- az adósságállomány vizsgálata
- a likviditás elemzése
 - likviditási mutatók képzése és értékelése
 - likviditási mérleg összeállítása

A cash flow-kimutatás összeállítása és elemzése

2. konzultáció

A jövedelmezőség és a gazdasági hatékonyság elemzése

- A jövedelmezőség elemzése mutatószámokkal
 - bevétel-, tőke-, élőmunka- és eszközarányos jövedelmezőség vizsgálata
 - a mutatók piramisa – Du-Pont féle rátapiramis
- A gazdasági hatékonyság elemzése
 - Hozamok és ráfordítások
 - Hatékonysági mutatók képzése és értékelése
 - a hatékonyság elemzésének ágazati sajátosságai

3. konzultáció

Az eredményelemzés szakaszai és módszerei

- eredményelemzés a tervezés szakaszában
- eredményelemzés a végrehajtás szakaszában
- utólagos eredményelemzés (nagyvonalú és részletes elemzés)

A számonkérés és értékelés módja:

A hallgatóknak – az aláírás megszerzésének feltételeként – a félév során két házi dolgozatot kell elkészíteniük. A félév végi kollokviumi vizsgára az a hallgató jelentkezhet (az kaphat aláírást), aki a két házi dolgozatot együttesen legalább 50%-os eredménnyel írja meg.

A félév kollokviummal zárul, amelynek keretében a hallgatók írásbeli vizsgát tesznek. Az írásbeli vizsga időtartama 120 perc. A vizsgadolgozat módszertani (számszaki) feladatokat (kb. 75%) és elméleti kérdéseket (kb. 25%) tartalmaz. A dolgozat értékelése a következő pontszámok alapján történik:

0 – 59 = elégtelen (1)

60 – 69 = elégséges (2)

70 – 79 = közepes (3)

80 – 89 = jó (4)

90 – 100 = jeles (5)

Figyelem: az írásbeli vizsga rendjére és lebonyolítására a TVSz és a 2009/2010-es tanév 1. sz. dékáni utasításának előírásai az érvényesek!

Kötelező és ajánlott szakirodalom:

Kötelező irodalom:

- Dr. Bíró – Kresalek – Dr. Pucsek – Dr. Sztanó: A vállalkozások tevékenységének komplex elemzése
Perfekt Kiadó, Budapest, 2016.
- Kresalek – Dr. Pucsek: Példatár és feladatgyűjtemény a vállalkozások tevékenységének komplex elemzéséhez
Perfekt Kiadó, Budapest, 2016.

Ajánlott irodalom:

Az oktató által esetenként kijelölt szakirodalom.

Tantárgyfelelős neve, elérhetősége:

A Komplex elemzés tárgy operatív tantárgyi koordinátora (és oktatója): Kresalek Péter (I. emelet A112-es szoba), elérhető az előre meghirdetett fogadóórák időpontjában (bejelentkezés alapján).

kresalek.peter@uni-bge.hu