

TANTÁRGYI ÚTMUTATÓ

Mérleg- és eredményelemzés

Gazdálkodás és menedzsment alapszak

Statisztikus-elemző specializáció

Nappali tagozat

2018/2019. tanév I. félév

| | |
|--|-----------------------------------|
| Tantárgy megnevezése: | Mérleg- és eredményelemzés |
| Tantárgy kódja: | MERE1KOMPZC |
| A tantárgy kreditértéke: | 4 |
| A tantárgy vizsgajellege: | Gyakorlati jegy |
| A tárgyat gondozó tanszék megnevezése | Számvitel Tanszék |
| Tantárgyfelelős: | Dr. Borzán Anita |
| Operatív tantárgyi koordinátor: | dr. Pucsek József |
| Tantárgy oktató(i): | dr. Pucsek József |

A tantárgy rövid bemutatása:

A Budapesti Gazdasági Egyetem Pénzügyi és Számviteli Karán meghatározó jelentősége van a számvitel és az ahhoz kapcsolódó, arra támaszkodó tantárgyak oktatásának.

A tantárgy oktatása során tudatosítani szeretnénk, hogy a számvitel nem önálló tevékenység, hanem a piac szereplőit, valamint a vezetés különböző szintjeit hatékonyan kiszolgáló információs rendszer.

Kiemelt fontosságúnak tartjuk a számviteli beszámolón alapuló elemzési, értékelési módszerek, illetve azok hasznosítási lehetőségeinek bemutatását a külső és belső elemzést végzők számára egyaránt.

A gazdálkodás és menedzsment alapszak statisztikus-elemző szakirányának hallgató a tanulmányaik mintatanterv szerinti 6. félévében tanulmányozzák a tárgyat.

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 származó információk feldolgozására.

A tantárgy programjának tervezett ütemezése:

A tárgy oktatásához az érvényes tanterv heti 1 óra előadást és 2 óra gyakorlatot biztosít. A kontaktórák természetesen nem elégségesek a tananyag feldolgozásához, ebből következően a tananyag elsajátítása feltételezi az önálló munkát is.

Az oktatás tervezett ütemezése:

- 1-2. hét A félév követelményei.
A beszámoló fajtái, az éves beszámoló részei, azok információtartalma. Az egyes beszámolórészekből indítható elemzések.
Bevezető feladat az eredménykimutatás összeállításának, tartalmának szemléltetésére.
A vállalkozás vagyoni helyzetének elemzése. A mérleg átfogó elemzése. Az eszköz- és forráscsoportok belső arányainak vizsgálata. Mérlegelemzési mutatók.
- 3-4. hét Az egyes mérlegtételek részletes elemzése. Az abszolút- és relatív eltérések módszere.
A vállalkozás pénzügyi helyzetének elemzése. Az adósságállomány elemzése. A likviditás elemzése mutatószámokkal és likviditási mérleg összeállításával.
- 5-6. hét A cash flow kimutatás összeállítása, információtartalma, elemzése 1.
A cash flow kimutatás összeállítása, információtartalma, elemzése 2.
7. hét *Őszi szünet*
8. hét *Zárthelyi dolgozat I.*
- 9-10. hét A jövedelmezőség elemzésének módszertana. A jövedelmezőségre ható tényezők elemzése.
A hatékonyság elemzésének módszertana. A hatékonyságelemzés sajátosságai az egyes ágazatokban.

- 11-12 hét Az eredményelemzés szakaszai. Az elemzés módszerei és információszükséglete az egyes szakaszokban. Eredményelemzés a tervezés szakaszában.
A vállalászási eredmény utólagos nagyvonalú elemzésének módszerei a termelő-szolgáltató tevékenység esetén. Az átlagos fedezeti hányadot alkalmazó módszer részletes áttekintése.
- 13-14. hét Összefoglalás, komplex, összefoglaló, szintetizáló feladatok megoldása
15. hét *Zárthelyi dolgozat II.*

A számonkérés és értékelés módja:

A félév gyakorlati jeggyel zárul. A félév elfogadásának és a gyakorlati jegy megszerzésének feltételei:

Két zárthelyi dolgozat megírása és dolgozatonként (!) legalább 30%-os teljesítmény elérése (dolgozatonként: minimum 30%-os teljesítmény = érvényes zárthelyi dolgozat). Ez azt jelenti, hogy két érvényes zárthelyi dolgozat esetén a hallgató aláírást és gyakorlati jegyet (érdemjegyet) kap a féléves teljesítménye alapján.

Egy érvényes zárthelyi dolgozat esetén a hallgató aláírást kap, de érdemjegyet nem, vagyis a gyakorlati jegyet a vizsgaidőszakban – egyetlen adott alkalommal – pótolnia kell.

Ha a félév során a hallgatónak nincs érvényes zárthelyi dolgozata, az azt jelenti, hogy nem teljesítette a félévet és aláírás megtagadva bejegyzést kap.

A zárthelyi dolgozatban (90 perces dolgozatok) az előírt kötelező irodalmak, valamint az órák (előadás és gyakorlat) teljes ismeretanyaga számonkérésre kerülhet. Mindkét zárthelyi dolgozat feladatmegoldásból és elméleti kérdésekből áll. A zárthelyi dolgozatok, illetve vizsgadolgozat írásakor kizárólag képletek, szöveges információk tárolására alkalmatlan, hagyományos zsebszámológép használható és más segédeszköz nem alkalmazható. A zárthelyi dolgozatok alapján megszerzett pontok – összegzése – szerint történik a félévi gyakorlati jegy meghatározása a következő ponthatárok szerint:

0 – 59 = elégtelen (1)

60 – 69 = elégséges (2)

70 – 79 = közepes (3)

80 – 89 = jó (4)

90 – 100 = jeles (5)

A vizsgaidőszakban az aláírás megszerzését követően a tárgyból összesen két vizsga tehető (a) egy jegypótló és egy javítóvizsga, vagy b) két javítóvizsga).

A gyakorlati jegy – a fentiekkel összhangban – pótolható és javítható. Gyakorlati jegyet javítani csak akkor lehet, ha a hallgatónak már van aláírása és érvényes gyakorlati jegye. A vizsgaidőszakban megírandó vizsgadolgozat 120 perces, a félév teljes anyagából készül és a ponthatárok azonosak az előbbiekkel.

Figyelem: zárthelyi dolgozat (és így a gyakorlati jegy) pótlására kizárólag a vizsgaidőszak első – a tanszék által meghirdetett – vizsgaidőpontjában van lehetőség, egy érvényes (azaz minimum 30%-ot elért) zárthelyi dolgozat megléte esetén!

A zárthelyi dolgozat és az ismételt vizsgák időpontját a gyakorlati foglalkozásokon közöljük és a tanszéki hirdetőtáblán, valamint a Neptun rendszerben is közzé tesszük.

Az aláírás és a gyakorlati jegy megszerzésének, pótlásának és javításának további szabályai, valamint az előadások és a szemináriumi foglalkozások látogatásával kapcsolatos általános szabályozás a Tanulmányi- és Vizsgaszabályzatban megtalálhatók.

Egyéb fontos információ:

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 előadó és gyakorlatvezető által esetenként kijelölt szakirodalom.

Tantárgyfelelős neve, elérhetősége:

A Komplex elemzés tárgy operatív tantárgyfelelőse Dr. Pucsek József ny. főiskolai docens (főépület, I. emelet 113-es szoba).

A tantárgyfelelős e-mail címe: pucsek.jozsef@uni-bge.hu