

TANTÁRGYI ÚTMUTATÓ

Mérleg- és eredményelemzés

Gazdálkodás és menedzsment alapszak

Statisztikus elemző specializáció

Távoktatás tagozat

2018/2019. tanév I. félév

Tantárgy megnevezése:	Mérleg- és eredményelemzés
Tantárgy kódja:	MERE1KOMPZC
A tantárgy kreditértéke:	4
A tantárgy vizsgajellege:	Kollokvium
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 Mérleg- és eredményelemzés összegző, szintetizáló tantárgy.

A feldolgozás során alapvetően építünk a hallgatók számviteli tanulmányaira éppúgy, mint az elemzés-, ellenőrzés módszertanának ismeretére.

Ugyancsak lényeges a kapcsolódása a tárgynak a statisztikai tanulmányok során elsajátított módszerekhez, eljárásokhoz.

A Mérleg- és eredményelemzés szakmai tantárgy oktatásának célja a számvitel tantárgyblokk tananyagában megismert információs rendszert felhasználva, a megismert elemzési-ellenőrzési módszerek segítségével elsajátíttatni a számviteli beszámolókból végezhető elemzési lehetőségeket.

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 származó információk feldolgozására.

A tantárgy programjának 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 az önálló munkát is.

Az oktatás tervezett ütemezése:

1. konzultáció

A tantárgy elméleti ismeretanyagának, a komplex elemzés módszertanának, eszközeinek áttekintése előadás jelleggel

2. konzultáció

Elemzési feladatok megoldása gyakorlati jelleggel.

A tantárgy ismeretanyaga:

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

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

a hatékonyság elemzésének ágazati sajátosságai

Az eredményelemzés szakaszai és módszerei

- eredményelemzés a tervezés szakaszában
- eredményelemzés a végrehajtás szakaszában
- utólagos eredményelemzés
- az eredményelemzés nagyvonalú és részletes módszerei

A számonkérés és értékelés módja:

A hallgatóknak a félév során két ellenőrző (házi) dolgozatot kell elkészíteniük. A félév végi kollokviumi vizsgára az a hallgató jelentkezhets, aki a két házi dolgozatot átlagosan legalább 50 %-os eredménnyel írja meg. Aki ennek a feltételnek nem felel meg, annak a szorgalmi időszak végén (a Tanszék által megjelölt időpontig, legkésőbb a vizsgaidőszak első napjáig) a félév teljes tananyagából kell ellenőrző (házi) dolgozatot készíteni, és csak ennek elfogadása után jelentkezhets vizsgára.

A kollokvium írásbeli részből áll.

Az írásbeli dolgozat több – általában összefüggő – feladat megoldásából és elméleti kérdésekből áll. Az elméleti kérdések aránya az összpontszámon belül cca. 25 %.

A kollokviumi dolgozat minősítése:

0 – 59 %	elégtelen (1)
60 – 69 %	elégséges (2)
70 – 79 %	közepes (3)
80 – 89 %	jó (4)
90 – 100 %	jeles (5)

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 tantárgyfelelőse Dr. Pucsek József ny. főiskolai docens (főépület, I. emelet 113-es szoba).

Elérhető az előre meghirdetett fogadóórák időpontjában.

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