

# TANTÁRGYI ÚTMUTATÓ

Teljesítmény és erőforrás elemzés

Pénzügy és számvitel alapszak  
számvitel specializáció  
Nappali tagozat  
2018/2019. tanév I. félév

<b>Tantárgy megnevezése:</b>	<b>Teljesítmény és erőforrás elemzés</b>
<b>Tantárgy kódja:</b>	PENAMNSZ01
<b>A tantárgy kreditértéke:</b>	6
<b>A tantárgy vizsgajellege:</b>	Gyakorlati jegy
<b>A tárgyat gondozó tanszék megnevezése</b>	Számvitel Tanszék
<b>Tantárgyfelelős:</b>	
<b>Operatív tantárgyi koordinátor:</b>	Dr. Bán Erika
<b>Tantárgy oktató(i):</b>	Dr. Bán Erika

## A TANTÁRGY OKTATÁSÁNAK CÉLJA

A Budapesti Gazdasági Egyetem Pénzügyi és Számviteli Karán meghatározó jelentősége van a számvitel, és a számviteli információs rendszerre épülő controlling területéhez kapcsolódó tantárgyak oktatásának.

A tantárgy oktatására a pénzügy és számvitel alapszakos, számvitel specializációs hallgatók számára a III. évfolyam I. félévében, ősszel kerül sor.

A tantárgy teljes ismeretanyaga részét képezi a specializáció záróvizsga anyagának, továbbá a mérlegképes könyvelői követelményeknek.

A vezetés számára szükséges információk megszerzésének egyik legfontosabb eszköze a gazdasági elemzés, amely segítségével a gazdálkodás belső folyamatai és eredményessége megismerhetők, javíthatók. Az elemzés biztosítja az információkat a tulajdonosok, partnerek számára is, a vállalkozási tevékenység, valamint a menedzsment munkájának értékeléséhez.

A tantárgy módszertani segítséget kíván nyújtani a vállalkozás résztevékenységeinek elemzéséhez, meghatározva a szükséges információbázist és annak forrásait. Az ismeretanyag kiterjed az ipari termelő-szolgáltató, és a kereskedelmi elemző-értékelő feladatokra, kiemelve a valamennyi tevékenységnél alkalmazható módszereket, külön tárgyalva az egyes tevékenységek sajátos elemzési feladatait.

**A tantárgynak előtanulmányi feltétele az elemzés-ellenőrzés módszertana**, ezen túlmenően **a feldolgozását megkönnyíti** az operációkutatás és a statisztika, a vállalati gazdaságtan alapjai és a menedzsment alapjai, a marketing alapjai, valamint a számvitel (különös tekintettel a vezetői számvitelre) és a pénzügy tárgyak ismeretanyaga.

A félév során elsajátított módszertani összefüggések **megalapozzák** a későbbiekben sorra kerülő controlling és komplex elemzés tárgyakat.

## A TANTÁRGY TÉMAKÖREI ÉS OKTATÁSA

### Témakörök

A termelő-, a szolgáltató, valamint a kereskedelmi tevékenységet folytatók hozamainak mérése, a hozam alakulásának befolyásoló tényezőinek számszerűsítése. A hozamelőállításához szükséges erőforrásokkal való gazdálkodás értékelése.

- Termelés mérése, összetétele
- Termelés ütemessége, minősége
- Létszám, munkaidő – termelő tevékenység
- Termelékenység – termelő tevékenység
- Bérgazdálkodás – termelő tevékenység
- Tárgyi eszközök – termelő tevékenység

- Anyaggazdálkodás, készletgazdálkodás – termelő tevékenység
- Áruforgalom átfogó elemzése – kereskedelmi tevékenység
- Értékesítési forgalom részletes elemzése – kereskedelmi tevékenység
- Készletgazdálkodás – kereskedelmi tevékenység
- Munkaügyi elemzés (teljesítmény, bérgazdálkodás) – kereskedelmi tevékenység

### **A tantárgy oktatása a szorgalmi időszakban**

A tantárgy oktatására hetente két előadás és hetente két gyakorlat (összevontan hetente 2x45 perc) áll rendelkezésre (tanterv szerint 2+2 óra), az órarend szerinti beosztásnak megfelelően. A témakörök feldolgozását a kötelező irodalom segíti.

### **A SZÁMONKÉRÉS MÓDJA, A FÉLÉV ELFOGADÁSÁNAK FELTÉTELE, A TANTÁRGY KÖVETELMÉNYEI**

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 pontszámok azonosak az előbbiekkkel.

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 dolgozatok, illetve a vizsgaidőszakban írandó vizsgadolgozatok összességében kb. 60%-a feladatokat, 40%-a elméleti kérdéseket jelentenek. A dolgozatok gyakorlati része állhat egy nagy, összefüggő feladatból, illetve több, különálló feladatból is. Az elméleti kérdések lehetséges típusai:

Kifejtős kérdések

Fogalmak meghatározása

Képletek

Teszt

Ábrák kiegészítése és magyarázata

Figyelem! A zárthelyi dolgozatírás és a kollektív írásbeli vizsgák lebonyolítása a TVSz és a 2009/2010-es tanévi 1. sz. Dékáni Utasítás szabályai szerint történik.

## **SZAKIRODALOM**

### **Kötelező irodalom:**

- 1) **Bán Erika – Kresalek Péter – Pucsek József: A vállalati gazdálkodás elemzése (Perfekt, 2017.)**

#### **NEM TANANYAG a könyvből:**

- az I. részből az 1. és az 5. fejezet (piaci tevékenységek és innováció) és
- a II. részből az 1.6. és a 2. fejezet (szálloda, vendéglátás, külkereskedelem)

- 2) **Bán Erika – Kresalek Péter – Pucsek József: Példatár és feladatgyűjtemény a vállalati gazdálkodás elemzéséhez (Perfekt, 2017.)** elméleti részekhez kapcsolódó példái:

- 39 – 122. feladatok
- 133 – 171. feladatok
- 188 – 220. feladatok

### **Ajánlott irodalom:**

- Székely Ákos: Pénzügyek a vezető szemével: Controlling (Kiadó: IFUA Horváth & Partners, Budapest, 2017)

- [www.controllingportal.hu/szakmai-cikkek](http://www.controllingportal.hu/szakmai-cikkek)
- A Központi Statisztikai Hivatal honlapján ([www.ksh.hu](http://www.ksh.hu)) honlapján elérhető tájékoztatók, kiadványok
- A kötelező irodalomban bemutatott forrásmunkák

## EGYÉB INFORMÁCIÓK

### **Tantárgyi operatív koordinátor (és a tárgy oktatója):**

Dr. Bán Erika egyetemi adjunktus.

Cím: BGE-PSZK Számvitel Tanszék,  
1149 Budapest, Buzogány u. 10-12., B 110. szoba  
Telefon: 06-1-469-6798  
E-mail: [Ban.Erika@uni-bge.hu](mailto:Ban.Erika@uni-bge.hu)