

TANTÁRGYI ÚTMUTATÓ

Teljesítmény és erőforrás elemzés

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

Tantárgy megnevezése:	Teljesítmény és erőforrás elemzés
Tantárgy kódja:	PETAMNSZ01
A tantárgy kreditértéke:	6
A tantárgy vizsgajellege:	Gyakorlati jegy
A tárgyat gondozó tanszék megnevezése	Számvitel Tanszék
Tantárgyfelelős:	
Operatív tantárgyi koordinátor:	Dr. Bán Erika
Tantárgy oktató(i):	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 feldolgozását – a kötelező irodalom mellett – 16 óra konzultáció segíti, az órarend szerinti beosztásnak megfelelően. A tananyag feldolgozását a kötelező szakirodalom segíti.

Házi feladatok (beadandó feladatok):

A félév elfogadásának (az aláírás megszerzésének, a vizsgára bocsátás) feltétele két, a hallgató által önállóan és megfelelő színvonalon megoldott házi dolgozat adott határidőre történő leadása.

Az ismeretek értékelése, minősítése:

Kollokviumra az bocsátható, aki a két házi dolgozatát együttesen minimum 50%-os eredménnyel (a megadott határidőre) megoldja.

A félév kollokviummal zárul, amelynek keretében a hallgatók írásbeli vizsgát tesznek. Az írásbeli vizsga időtartama 120 perc. A vizsgadolgozat módszertani (számszaki) feladatokat (50-60%) és elméleti kérdéseket (40-50%) tartalmaz. A dolgozat értékelése a következő ponthatárok alapján történik:

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

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

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 kollokviumi 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
- A Központi Statisztikai Hivatal honlapján (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