TANTÁRGYI ADATLAP

SZÁMVITEL III

BMEGT35A114

I. TANTÁRGYLEÍRÁS

1. ALAPADATOK

Tantárgy neve
SZÁMVITEL III

Azonosító	BMEGT35A114

A tantárgy jellege
kontaktórás tanegység

Kurzustípusok és óraszámok

Típus	*óraszám*
Előadás	4
Gyakorlat	0
Laboratórium	0

Tanulmányi teljesítményértékelés (minőségértékelés) típusa
vizsgaérdemjegy

Kreditszám
5

Tantárgyfelelős

Neve	*Beosztása*	*Email címe*
Dr. Böcskei Elvira	egyetemi docens	bocskei.elvira@gtk.bme.hu

Tantárgyat gondozó oktatási szervezeti egység
Pénzügyek Tanszék

A tantárgy weblapja
https://edu.gtk.bme.hu

A tantárgy oktatásának nyelve
magyar - HU

A tantárgy tantervi szerepe, ajánlott féléve

Közvetlen előkövetelmények

Erős	Számvitel II. tárgy teljesítése
Gyenge	Nincs
Párhuzamos	Nincs
Kizáró feltételek	Nincs

A tantárgyleírás érvényessége
Jóváhagyta a Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar Kari Tanácsa 580559/2/2020 számú határozatával. Érvényes 2020. június 24-től.

2. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TANULÁSI EREDMÉNYEK

Célkitűzések

A tárgy oktatásának célja, hogy a hallgatók a kurzus keretében a gazdálkodás során leggyakrabban előforduló, a gazdálkodó szervezetek vagyoni-, pénzügyi-, és jövedelmi helyzetére hatást gyakorló gazdasági események könyvelését, és azok hatásait megismerjék. A célok között szerepel, hogy a tanult ismeretekre alapozva a könyvelési tételek elsajátítása mellett képes legyen a döntéshozatalt segítő információk nyújtására, tervezésére, elemzésére és ellenőrzésére a vállalkozások eredményességének hosszú távú biztosítása érdekében. A tantárgy specifikus célja, hogy a módszertani ismeretek nyújtásával – és a korábban megismertek felelevenítésével – a hallgatók olyan mértékű jártasságra tegyenek szert, hogy képesek legyenek a beszámoló összeállításra és elemzésére. Fontos követelmény, hogy a tantárgy keretében tanultak alapján a hallgató képes legyen értékelni a vizsgált szervezetet – folyamatot – úgy, hogy megújulást segítő javaslatot tegyen. Az ismeretek eredményes elsajátításához elengedhetetlenül szükséges a Számvitel alapjai tárgy tananyagának biztos tudása.

Tanulmányi eredmények

Tudás

1. a vállalati számviteli, pénzügyi döntések mögötti összefüggések felismerésére;
2. döntéshozatalt támogató számítások elvégzésére;
3. az önálló tanulás megtervezésére, megszervezésére és végzésére;
4. a téma szakirodalmi forrásainak megértésére és feldolgozására.

Képesség

1. nyitott a számviteli szakterület innovációinak megismerésére és adaptálására;
2. a tanulás során együttműködik oktatóval és hallgató társaival;
3. gyarapítja tudását és tájékozódik;
4. használja az IKT eszközök által kínált lehetőségeket.

Attitűd

1. -

Önállóság és felelősség

1. képes a számviteli, pénzügyi döntések során képes megalapozottan mérlegelni;
2. átlátja a felelősségvállalás súlyát és jelentőségét, fel tudja mérni a döntések következményeit;
3. önálló döntéshozatalra képes;
4. nyitott a megalapozott kritikai észrevételek elfogadására;
5. képes a kitartó munkára.

Oktatásmódszertan

Előadások, kommunikáció írásban és szóban, IKT eszközök és technikák használata, opcionális önállóan és csoportmunkában készített feladatok.

Tanulástámogató anyagok

- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény hatályos szövege
- Róth - Adorján - Lukács - Veit: Számviteli esettanulmányok - összefoglaló rendszerezés példák és feladatok, MKVK. Budapest
- On-line felületre feltöltött elméleti és gyakorlati tananyagok - Theoretical and practical study materials uploaded on-line

II. TANTÁRGYKÖVETELMÉNYEK

A TANULMÁNYI TELJESÍTMÉNY ELLENŐRZÉSE ÉS ÉRTÉKELÉSE

Általános szabályok

A 2.2. pontban megfogalmazott tanulási eredmények értékelése az évközi írásbeli teljesítménymérés (összegző tanulmányi teljesítményértékelés)
alapján történik. A tárgy vizsgával zárul.

Teljesítményértékelési módszerek

A. Szorgalmi időszakban végzett teljesítményértékelések részletes leírása: Részteljesítmény értékelés (évközi két ZH): A két ZH összteljesítménye
az értékeléskor beszámításra kerül. Aláírási (vizsgára bocsátási) feltétel: az évközben megírt két ZH összesített eredménye érje el a 40 %-os minimumszintet. Amennyiben az évközben írt (elméleti és gyakorlati ismereteket tartalmazó) két zárthelyi dolgozat összteljesítménye
nem éri el a minimális követelményszintet, és vagy valamely ZH megírására nem került sor, a szorgalmi időszak utolsó hetében egy összevont
ZH megírására kerül sor, amely tartalmazza a félév során tanultakat. B. Vizsgaidőszakban végzett teljesítményértékelések Félév végi írásbeli vizsga: A vizsga: 90 perc A tárgyi tudás és képesség kompetenciaelemeinek értékelése, írásos formában történik. A dolgozat a megszerzett ismeretek alkalmazására helyezi a hangsúlyt, mindamellett az elmélet számonkérése is szerepet kap. Az értékelés alapjául szolgáló tananyagrészt a tantárgy előadója határozza meg.

Szorgalmi időszakban végzett teljesítményértékelések részaránya a minősítésben

- **A két ZH eredménye alapján**: 50%

Vizsgaelemek részaránya a minősítésben

- **Év végi írásbeli vizsga**: 50%

Az aláírás megszerzésének feltétele, az aláírás érvényessége

Érdemjegy-megállapítás

Jeles	91-100
Jeles	91-100
Jó	81–90
Közepes	66–80
Elégséges	50–65
Elégtelen	0-49

Javítás és pótlás

Amennyiben az évközben írt (elméleti és gyakorlati ismereteket tartalmazó) két zárthelyi dolgozat összteljesítménye nem éri el a minimális
követelményszintet, és vagy valamely ZH megírására nem került sor, a szorgalmi időszak utolsó hetében egy összevont ZH megírására kerül sor, amely tartalmazza a félév során tanultakat. A szorgalmi időszak utolsó hetében kizárólag pótlásra, illetve a minimális követelményszint
teljesítésére van lehetőség. A minimumkövetelmény elérése esetében a két ZH összteljesítményének javítására a szorgalmi időszak utolsó
hetében sincs lehetőség. Az évközi teljesítményértékelésekhez nem tartozik egyenkénti minimumkövetelmény, ezért a ZH-k egyenkénti pótlása
nem lehetséges.

A tantárgy elvégzéséhez szükséges tanulmányi munka

Részvétel a kontakt tanórákon	14×4 = 56
Vizsgafelkészülés	94
összesen	150

A tantárgykövetelmények jóváhagyása és érvényessége

A Kari Hallgatói Képviselet véleményezése után jóváhagyta Dr. Lógó Emma oktatási dékánhelyettes. Érvényes 2021. február 1-től.

III. RÉSZLETES TANTÁRGYTEMATIKA

TEMATIKAI EGYSÉGEK ÉS TOVÁBBI RÉSZLETEK

A félévben sorra vett témák

1 Bevezetés: Összefoglaló esettanulmány megoldása az Immateriális javak és tárgyi eszközök témaköréből. Számviteli politika – Immateriális javakra és tárgyi eszközökre vonatkozó értékelések, megjelenésük a kiegészítő mellékletben. Befektetési tükör összeállítása Szükséges számviteli ismeretek: Immateriális javak fogalma, állománynövekedéseinek és állománycsökkenéseinek főkönyvi elszámolása, értékelés (mérleg), eredménykimutatással való kapcsolat, kiegészítő melléklettel való kapcsolat

2 Összefoglaló esettanulmány megoldása a Készletek témaköréből. Számviteli politika –Készletekre vonatkozó értékelések, megjelenésük a kiegészítő mellékletben. Szükséges számviteli ismeretek: Készletek fogalma, fajtái, aktiválása, specialitások (értékvesztések, visszaírások), értékelési árak, eljárások. Készletek főkönyvi elszámolása, attól függően, hogy milyen készletnyilvántartást vezet, milyen költségelszámolási technikát alkalmaz, milyen típusú eredménykimutatást készít. Értékelés (mérleg), eredménykimutatással való kapcsolat.

3 Összefoglaló esettanulmány megoldása a Követelések témaköréből. Számviteli politika – követelések értékelése, megjelenésük a kiegészítő mellékletben. Szükséges számviteli ismeretek: Követelések fogalma, csoportosítása, aktiválása, értékelés a mérlegben, eredménykimutatás kapcsolata. Követelések főkönyvi elszámolása, a devizás értékelési szabályok teljes körű bemutatása. Értékelés (mérleg), eredménykimutatással való kapcsolat, kiegészítő melléklettel való kapcsolata.

4 Összefoglaló esettanulmány megoldása az Értékpapírok témaköréből. Számviteli politika – értékpapírok értékelése, megjelenésük a kiegészítő mellékletben. Szükséges számviteli ismeretek: Értékpapírok és pénzeszközök fogalma. A befektetett és a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok bekerülési értéke, aktiválása, értékelés a mérlegben, eredménykimutatás kapcsolata. Eltérő elszámolása a tartós és a forgatási célú részesedések, értékpapírok között. Értékpapírügyletek és elszámolásuk, kapcsolatuk az eredménykimutatással. Értékelés (mérleg), eredménykimutatással való kapcsolat, kiegészítő melléklettel való kapcsolata..

5 Összefoglaló gyakorló feladatok.

6 1. ZH

7 Összefoglaló esettanulmány megoldása a Saját tőke témaköréből. Számviteli politika – saját tőkére vonatkozó szabályozás. Saját tőke megjelenése a kiegészítő mellékletben. Szükséges számviteli ismeretek: Saját tőke fogalma, állománynövekedéseinek és állománycsökkenéseinek főkönyvi elszámolása, értékelés (mérleg), eredménykimutatással való kapcsolat, kiegészítő melléklettel való kapcsolat. Értékelés (mérleg), eredménykimutatással való kapcsolat, kiegészítő melléklettel való kapcsolata.

8 Összefoglaló esettanulmány megoldása a Céltartalékok témaköréből. Számviteli politika – Céltartalékok képzése, megjelenésük a kiegészítő mellékletben. Szükséges számviteli ismeretek: Céltartalékok fogalma, képzésének ismérvei, fajtái, passziválás, értékelés a mérlegben, eredménykimutatással, mérleggel, kiegészítő melléklettel való kapcsolat. Céltartalék és adóalap kapcsolata. Céltartalék a várható kötelezettségekre, Céltartalék a jövőbeni költségekre, Egyéb céltartalékok képzésének feltételei, következményei, gazdasági események könyvelése. Értékelés (mérleg), eredménykimutatással való kapcsolat, kiegészítő melléklettel való kapcsolata.

9 Összefoglaló esettanulmány megoldása a Kötelezettségek és az Időbeli elhatárolások témaköréből. Számviteli politika – kötelezettségekre és az időbeli elhatárolásokra vonatkozó szabályozás. Kiegészítő mellékletben való ismertetésre vonatkozó szabályok. Szükséges számviteli ismeretek: Kötelezettségek fogalma, passziválási specialitások, értékelés a mérlegben, eredménykimutatással, mérleggel, kiegészítő melléklettel való kapcsolat. Kötelezettségek értékelése, forintban, devizában, valutában. Kötelezettségek árfolyam különbözetei év közben és év végén. Kötelezettségnek minősülő, de a kötelezettségek között még nem szerepeltethető tételek: függő kötelezettség, biztos jövőbeni kötelezettség. Időbeli elhatárolások (aktív és passzív) fogalma, csoportosítása.

10 Összefoglaló gyakorló feladatok.

11 2. ZH

12 Összefoglaló esettanulmány megoldása az Eredménykimutatás témaköréből. Szükséges számviteli ismeretek: Eredménykimutatás fogalma, célja, formai és tartalmi jellemzői, kiegészítő melléklettel való kapcsolat. Az eredménykimutatás fajtái, felépítése, eltérések és azonosságok. Eredménykategóriák, globális mutatók, részeredmény mutatók. Az eredménykimutatás tételeinek tartalma, elemei. Eredménykimutatás tételeinek könyvviteli nyilvántartása, bizonylati fegyelem érvényesülése. Kiegészítő melléklettel való kapcsolata.

13 Kiegészítő melléklet tartalma. Üzleti jelentés

14 Esettanulmány

15 Pótlások hete.

További oktatók

Dr. Böcskei Elvira (tantárgyfelelős) . bocskei.elvira@gtk.bme.hu

Kis Vencel . kis.vencel@gtk.bme.hu

A tantárgykövetelmények jóváhagyása és érvényessége

A Tantárgyi adatlap I-III. részét az érintett szak(ok) szakfelelőse(i)vel való egyeztetés alapján az 1.8. pontban megjelölt Pénzügyek Tanszék vezetője hagyja jóvá.