



# TANTÁRGYI ADATLAP

## KONTROLLING

### BMEGT35A116

# I. TANTÁRGYLEÍRÁS

## 1. ALAPADATOK

### Tantárgy neve

KONTROLLING

### Azonosító

BMEGT35A116

### A tantárgy jellege

kontaktórás tanegység

### Kurzustípusok és óraszámok

<i>Típus</i>	<i>óraszám</i>
Előadás	2
Gyakorlat	0
Laboratórium	0

### Tanulmányi

teljesítményértékelés

(minőségértékelés)

### típusa

félévközi

érdemjegy

### Kreditszám

3

### Tantárgyfelelős

*Neve*            *Beosztása*   *Email címe*

Dr. Ilyés Csaba adjunktus   ilyes.csaba@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*            Nincs

*Gyenge*        Nincs

*Párhuzamos*   Nincs

*Kizáró feltételek* Nincs

### A tantárgyleírás érvényessége

Jóváhagyta a Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar Kari Tanácsa 581083/2/2020 számú határozatával, érvényes 2020.11.25

## 2. CÉLKITŰZÉSEK ÉS TANULÁSI EREDMÉNYEK

### Célkitűzések

A tárgy oktatásának célja, hogy tényleges vállalati működési logikába /controlling értékteremtési lánctruktúrába helyezze be az előmeneteli tárgyakban tanult elméletet, megerősítve ezzel a módszertani hátteret, megteremtve ezzel mind a vállalati, mind az elméleti logikai összefüggések átlátását, végül mindezt számszaki adatokkal való végig vezetéssel gyakorlati alkalmazásba konvertálja. A képzés során Számvitel I-III., Vezetői számvitel és Vállalati pénzügyek I-II. és Vállalatértékelés tárgyra építve a vállalati teljesítmény menedzsment (EPM) főbb pillérei kerülnek bemutatásra controlling szempontból: (1) havi/éves zárás és pénzügyi riporting, (2) várhatózás, tervezés, (3) stratégiai tervezés, üzleti controlling partner (4), profitabilitás menedzsment. Cél a gyakorlatcentrikus megközelítés, és az ACCA releváns moduljainak érintése (financial reporting, financial management, advanced financial management, performance management, advanced performance management, management accounting), valamint a kapcsolódó IT eszközökbe (ERP/BI) való bevezetés is.

### Tanulmányi eredmények

#### Tudás

1. számvitel, vezetői számvitel és controlling közötti kapcsolódási pontokat és különbségeket.
2. megismeri a vállalati teljesítmény menedzsment /controlling működés struktúráját.
3. a controlling struktúrába kapcsolódó főbb kategóriákat és gyakorlati aktivitásokat.
4. az egyes struktúrákhoz, főbb elemekhez kapcsolódó legfontosabb menedzsment döntési kérdésköröket.
5. gyakorlati összefüggéseket, számpéldákon keresztül is.

#### Képesség

1. kapcsolódó szakirodalmak feldolgozására, megértésére, alkalmazására.
2. controlling /teljesítménymenedzsment döntési helyzetek felismerésére, megfelelő javaslat tételére.
3. releváns controlling riporting és döntéselőkészítő számítások végzésére.

#### Attitűd

1. érdeklődő, nyitott és keresi az előadásokkal kapcsolatos alkalmazhatósági lehetőségeket környezetében.
2. releváns kérdéseket fogalmaz meg eddigi akár gyakorlatai, akár elméleti tapasztalatai alapján.
3. együttműködik a hallgató társaival és az oktatóval.

#### Önállóság és felelősség

1. döntési pontokat felismeri, mérlegelni majd dönteni/javaslatot tenni és vállalni.
2. számszakilag alá tudja támasztani a javaslatait.

### Oktatásmódszertan

Előadások és gyakorlati esettanulmányok szóban és írásban bemutatva az IT prezentációs eszközök használatával.

### Tanulástámogató anyagok

- Minden fontos információ és kötelező tananyag a tárgy honlapján lesz elérhető.
- All important information and required study materials will be available on the subject website.
- Az előadások prezentációs anyaga, amelyek folyamatosan feltöltésre kerülnek a Moodle-be.
- Az órákra behozott folyóirat cikkek.
- Horváth and Partners [2008]: Controlling, Út egy hatékony controlling-rendszerhez, Complex kiadó
- Róth-Adorján-Lukács-Veit [2019]: Számviteli esettanulmányok, MKVK OK kiadó
- Brealey, R. A. & Myers, S. C. [2008]: Modern vállalati pénzügyek, McGraw-Hill/Panem kiadó
- Reszegi László, Juhász Péter [2014]: A vállalati teljesítmény nyomában: Nem csak tulajdonosoknak és menedzsereknek!, Alinea Kiadó
- Dr. Horvath Péter [2011]: Controlling, Vahlen kiadó
- Damodaran, Aswath [2015]: A vállalatértékelés kézikönyve, Alinea Kiadó
- Presentation material of lectures, that will be continuously uploaded into Moodle.
- Papers & blogs covered on lectures.
- Horváth and Partners [2008]: Controlling, Út egy hatékony controlling-rendszerhez, Complex kiadó
- Róth-Adorján-Lukács-Veit [2019]: Számviteli esettanulmányok, MKVK OK kiadó
- Brealey, R. A. & Myers, S. C. [2008]: Modern vállalati pénzügyek, McGraw-Hill/Panem kiadó (available in English)
- Reszegi László, Juhász Péter [2014]: A vállalati teljesítmény nyomában: Nem csak tulajdonosoknak és menedzsereknek!, Alinea Kiadó

# II. TANTÁRGYKÖVETELMÉNYEK

## A TANULMÁNYI TELJESÍTMÉNY ELLENŐRZÉSE ÉS ÉRTÉKELÉSE

### Általános szabályok

Az elsajátított tananyag visszamérése írásbeli (zárthelyi) dolgozatok formájában történik

### Teljesítményértékelési módszerek

Az írásbeli dolgozatokban az előadások során bemutatott tananyagból az Előadó által kiválasztott témakörök ismerete kerül visszamérésre. Hangsúly a fogalomrendszerek, gyakorlati és elméleti összefüggések magabiztos ismeretén van, amelyek elengedhetetlenül

szükségesek a megalapozott üzleti döntések meghozatalához valamint erre vonatkozó képesség javításához. A tárgy félévközi jegyes, amely két részből áll össze: szorgalmi időszak fele után (40% súly) és szorgalmi időszak vége előtt (60% súly) ZH-kal szerorzhető pontok összege 100. A. Szorgalmi időszakban végzett teljesítményértékelések részletes leírása Két félévközi írásbeli dolgozat (ZH) kerül megírásra: a szorgalmi időszak fele után és szorgalmi időszak vége előtt. A szorgalmi időszakban addicionális pontok szerorzhetőek meg az alábbi aktivitásokkal: ☐ aktív (pl.: kérdések megválaszolása) órai részvétel (5 pont) ☐ kiadott üzleti terv / Business Case feldolgozása (10 pont) Az addicionálisan megszerorzhető pontok hozzáadódnak az írásbeli dolgozatok 100 pontjához. B. Vizsgaidőszakban végzett teljesítményértékelések Félévközi jegyes tárgy miatt a vizsgaidőszakban nincsen vizsga.

### Szorgalmi időszakban végzett teljesítményértékelések részaránya a minősítésben

- 1. félévközi ZH: 40%
- 2. félévközi ZH: 60%
- összesen: 100%

### Vizsgaelemek részaránya a minősítésben

### Az aláírás megszerzésének feltétele, az aláírás érvényessége

Az aláírás megszerzésének feltétele, hogy a 3.3. pont szerint megszerorzhető pontszám legalább 50%-át elérje a hallgató. A megszerzett aláírás a TVSZ szerinti időtartamig érvényes.

### Érdemjegy-megállapítás

Jeles	95
Jeles	88%-94
Jó	76-87
Közepes	63-75
Elégéséges	50-62
Elégtelen	50

### Javítás és pótlás

#### A tantárgy elvégzéséhez szükséges tanulmányi munka

részvétel a kontakt tanórákon	12x2=24
szorgalmi Business Case feladat elkészítése	2
felkészülés az írásbeli vizsgákra	6
összesen	90

#### A tantárgykövetelmények jóváhagyása és érvényessége

A Kari Hallgatói Képviselőt véleményezése után jóváhagyta Dr. Lógó Emma oktatási dékánhelyettes. Érvényes 2021.02

# III. RÉSZLETES TANTÁRGYTEMATIKA

## TEMATIKAI EGYSÉGEK ÉS TOVÁBBI RÉSZLETEK

### A félévben sorra vett témák

A 2.1.-ben megfogalmazott célok elérése érdekében az alábbi témakörök kerülnek feldolgozásra az előadásokon. Naptári ütemezések szerint kisebb eltérések lehetnek

- 1 Controlling pozícionálása, mint vállalati teljesítmény menedzsment eszköz
- 2 Pénzügyi riporting: zárás, riportkészítés, terv/tény eltérés elemzés folyamata, ERP/BI eszköz háttér
- 3 Pénzügyi tervezés: várható előrejelzés, tervezés folyamata, teljesítmény menedzsment, akciók megfogalmazása
- 4 Stratégiai tervezés: stratégiai KPI-ok, ambíciók és azok lefordítása pénzügyi tervre
- 5 Klasszikus kontrolling feladatok, Pénzügyi és nem pénzügyi KPI-ok összefoglalása CFO szemmel
- 6 Klasszikus kontrolling feladatok gyakorlati alkalmazása (Eredménykimutatás, Mérleg, Cash Flow, Pénzügyi és nem pénzügyi KPI-ok elemzése tőzsdei jelentések alapján)
- 7 Költség és profit menedzsment: granuális teljesítmény menedzsment / tevékenységalapú költségszámítás (ABC) koncepció
- 8 Költség és profit menedzsment: tevékenységköltség felhasználás / benchmarking
- 9 Költség és profit menedzsment: termékköltség felhasználás / ügyfélérték számítás
- 10 Üzleti terv (Business Case) készítés / transzformációs programok támogatása: vállalatértékelési módszerek alkalmazása (DCF)
- 11 Üzleti terv esettanulmány gyakorlati példa
- 12 Kontrolling üzleti Partner szerepköri feladatok áttekintése
- 13 Klasszikus kontrolling és vezetői számvitel összefoglalása

### További oktatók

Földes Gábor . gfoldes@edu.bme.hu

Dr. Ilyésné dr. Molnár Emese . ilyesne.molnar.emese@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.