

Kaposvári Egyetem Gazdaságtudományi Kar  
Kaposvár, Guba Sándor u. 40.

## ***TEMATIKA ÉS KÖVETELMÉNYRENDSZER***

***Tantárgy neve:*** Pénzügyi kimutatások elemzése

***Tantárgy kódja(i):*** 3Mszj1pke00001

***Képzési szint:*** mesterképzés

***Szak(ok) neve(i):*** Pénzügy szak

***Tagozat:*** nappali

***Óraszám (ea/gy):*** 2/2

***Értékelési forma:*** kollokvium

***Tantárgyfelelős oktató:*** Dr. Wickert Irén

***Előadás- és gyakorlatvezető oktatók:*** Dr. Wickert Irén

***Tantárgyat gondozó tanszék neve:*** Számvitel és Jog Tanszék

***Tanszékvezető neve, beosztása:*** Dr. Wickert Irén egyetemi docens

***A tematika és követelményrendszer érvényessége:*** 2015/2016. tanév I. félév

### ***A tantárgy céljai:***

Megismertetni a hallgatókkal az éves beszámolóra alapozott vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzet vizsgálat módszereit.

- Azoknak az összefüggéseknek a feltárása, amelyeket a beszámoló közvetlenül nem mutat be.
- Vezetői döntések, vállalkozás dinamikus alkalmazkodó képességének elősegítése.
- Az elemzésből feltárt ismeretek felhasználásával optimális jövőbeli intézkedések előkészítése.

### ***Követelmények és az értékelés módja:***

#### ***Követelmények:***

Szemináriumokon aktív részvétel. A szemináriumi feladatok elsajátításához elengedhetetlenül szükséges az előadásokon való részvétel.

Az évközi előadásokon és gyakorlatokon kiosztásra kerülő oktatási segédanyagokat, feladatokat csak és **kizárólag** az adott foglalkozásokon kap(hat)ják meg a hallgatók.

#### ***Az értékelés formája***

A pénzügyi kimutatások elemzése c. tárgy oktatása **kollokviummal zárul**, amely a vizsgaidőszakban (kb.) 80 perces **írásbeli alapján teljesíthető + 25%-ban kerül figyelembevételre az esettanulmány prezentálása.**

**Az írásbeli dolgozat értékelése:**

- 50 %	(1) <i>elégtelen</i>
51 - 62 %	(2) <i>elégséges</i>
63 - 74 %	(3) <i>közepes</i>
75 - 86 %	(4) <i>jó</i>
87 - 100 %	(5) <i>jeles</i>

**A tantárgy témakörei:**

SSZ.	ÓRA TÍPUSA	ELŐADÁS TÉMA	SZEMINÁRIUM TÉMA
1.	előadás szeminárium	Számviteli törvény változásai 2015. és 2016-ban. <b>Elemzés</b> célja, fajtái, információforrásai, <b>Vagyoni helyzet elemzése</b> mérleg és kiegészítő melléklet adatai alapján I. <i>Vertikális mutatók</i>	Mérleg és kiegészítő információk alapján mutatók számítása és értékelése
2.	előadás szeminárium	<b>Vagyoni helyzet elemzése</b> mérleg és kiegészítő melléklet adatai alapján II. <i>Horizontális mutatók</i>	Mérleg és kiegészítő információk alapján mutatók számítása és értékelése
3.	előadás szeminárium	<b>Pénzügyi helyzet elemzése</b> a beszámolókból képezhető mutatószámok alapján <i>Adósság állomány elemzése</i> <i>Likviditás elemzése</i> <i>Likviditási mérleg</i>	Mérleg, eredménykimutatás és kiegészítő információk alapján mutatók számítása és értékelése
4.	előadás szeminárium	<b>Jövedelmi helyzet elemzése I.</b> <i>Bruttó jövedelmezőség</i> <i>Árbevétel arányos jövedelmezőség</i> <i>Tőke arányos jövedelmezőség</i> <i>Élőmunka arányos jövedelmezőség</i>	Mérleg, eredménykimutatás és kiegészítő információk alapján mutatók számítása és értékelése
5.	előadás szeminárium	<b>Jövedelmi helyzet elemzése II.</b> <i>Eszköz arányos jövedelmezőség</i> <i>Jövedelmezőség elemzése divíziók szintjén</i> <b>Hatékonyág elemzése</b> <i>Hatékonyági mutatók</i>	Mérleg, eredménykimutatás és kiegészítő információk alapján mutatók számítása és értékelése
6.	előadás szeminárium	<b>Cash-flow elemzés</b> <i>Fogalma, készítésének módszerei</i>	Cash flow készítése és elemzése
7.	előadás szeminárium	<b>Befektetések értékelése.</b> <i>Megtérülések számításának módszerei</i> <b>Költségelemzés</b> <i>Módszerei, értékelés</i>	<i>Beruházási variációk kidolgozása,</i> <i>Önköltségszámítás</i>
8.	előadás szeminárium	<b>Hitelintézeti értékelés</b> <i>Hitelfelvételnél alkalmazott mutatószámok és azok értékelése</i>	<i>Esettanulmány prezentálása</i>

## Szakirodalom

### Kötelező irodalom


- Adorján – Lukács –Róth –Veit: Számvitel és elemzés II/B. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft. 2003

- A gyakorlatvezető/előadó által kijelölt (kötelező és/vagy ajánlott) irodalom.


*ajánlott irodalom*

- *Bíró –Pucsek – Sztanó: Vállalkozások tevékenységének komplex elemzése. Perfekt*
- SZTANO – KOROM (SZERK.): AMIT A MÉRLEG MUTAT MÉRLEGMUTATÓK VÁLLALKOZÁSOK ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVFEK RÉSZÉRE. SALDÓ

Kaposvár, 2015. augusztus 03.

  
Dr. Wickert Irén  
tantárgyfelelős oktató  
egyetemi docens

***Oktató aláírása***

  
Dr. Wickert Irén  
tantárgyfelelős oktató  
egyetemi docens

***Tanszékvezető aláírása***