

# SILLABUSZ

I. Általános információk			
<b>Intézmény neve</b>	Partiumi Keresztény Egyetem, Nagyvárad		
<b>Kar</b>	Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar		
<b>Tanszék</b>	Gazdaságtudományi Tanszék		
<b>Szak</b>	<b>Bank és Pénzügyek</b>		
<b>Tantárgy</b>	Pénzügyi számvitel		
<b>Szemeszter (1-6)</b>	3		
<b>Kreditek</b>	6		
<b>Besorolás (aláhúzendő)</b>	<u>Kötelező</u>	Opció	Fakultatív
II. Heti óraszám			
Előadás	Szeminárium	Labor	Gyakorlat
2	2		
III. Tantárgy oktatója vagy oktatói			
<b>Tevékenység:</b>	Név	Beosztás	Tanszék
<b>Előadás</b>	Szász Erzsébet	Docens	Gazdaságtudományi tanszék
<b>Szeminárium</b>	Veres Edit	adjunktus	Gazdaságtudományi tanszék
<b>Labor</b>			
<b>Gyakorlat</b>			
IV. A tantárgy célkitűzései			
<p><b>Általános célkitűzések:</b> A Számviteli alapismeretek c. tárgy keretében elsajátított könyvelési ismeretek kerülnek elmélyítésre. Az egyes vagyონrészekkel kapcsolatos gazdasági események elemzése és számviteli rögzítése.</p> <p><b>Sajátos célkitűzések:</b> a számvitel és adózás közötti kapcsolat megértése, a számvitelt érintő/befolyásoló általános és specifikus, nemzeti és nemzetközi szabályozás megismerése.</p>			
V. Kompetenciák			
<p><b>Szakmai kompetenciák:</b> Az üzleti folyamatoknak a pénzügyi számvitelben való tükröződésének-, ezen eseményeknek az eredményre és vagyónra gyakorolt hatásának-, a nyújtott információknak a piacra gyakorolt hatásának a megértése.</p> <p><b>Általános kompetenciák:</b> A számviteli szakma műveléséhez szükséges ismeretek és képességek fejlesztése, kritikai gondolkodásmód kialakítása.</p>			
VI. A. A tantárgy tartalma – Előadások			
Hét	Témakör	Óraszám	
1.	<p><b>Téma:</b> Bevezetés a pénzügyi számvitelbe. A számvitel harmonizációja. A számvitel szabályozása Romániában. Gazdálkodó szervezetek számviteli rendszere. Számlaterv.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Harmonizáció, európai irányelvek, cenzorok, könyvvizsgálók, módszerek, elvek, értékelés, beszámolási pénznem.</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lucia Paliu-Popa: Contabilitatea financiara aplicata. Ghid practic. Editia a II-a revizuita, actualizata si completata. Editura Universitara, 2018.</p>	2	
2.	<p><b>Téma:</b> Befektetett eszközök számviteli elszámolása. Immateriális javakkal és tárgyi eszközökkel kapcsolatos elszámolások. Struktúra, operatív és analitikus nyilvántartás. Értékelés. Főkönyvi számlák. Immateriális javak könyvvitele.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Immateriális javak, tárgyi eszközök, bekerülési érték, bruttó/nettó érték, értékcsökkenés.</p>	2	
3.	<p><b>Téma:</b> Befektetett eszközök számviteli elszámolása. Tárgyi eszközök és befektetett pénzügyi eszközök könyvvitele. Értékelés és újraértékelés. Tárgyi eszközök értékvesztése és érték helyesbítése.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Bekerülési érték, bruttó/nettó érték, újraértékelés, értékvesztés, értékcsökkenés, érték helyesbítés, hasznos élettartam, amortizáció, leasing</p>	2	

4.	<p><b>Téma:</b> Készletek számviteli elszámolása. Általános jellemzők, értékelés, bizonylatok. Készletek analitikus és szintetikus nyilvántartása. Főkönyvi számlák. Anyagjellegű készletek, saját termelésű készletek könyvvitele.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Vásárolt/saját termelésű készletek, nyilvántartási ár, standard ár, árkülönbözetek, kereskedelmi árrés, árengedmények, értékvesztés.</p>	2
5.	<p><b>Téma:</b> Készletjellegű biológiai aktívák, áruk és göngyölegek számviteli elszámolása. Használt főkönyvi számlák, kapcsolódó gazdasági műveletek könyvelése.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Vásárolt/saját termelésű készletek, nyilvántartási ár, standard ár, árkülönbözetek, kereskedelmi árrés, árengedmények, értékvesztés.</p>	2
6.	<p><b>Téma:</b> Partnerek számviteli elszámolása. Követelések és kötelezettségek általános struktúrája, értékelése, kapcsolódó bizonylatok. Partnerekkel kapcsolatos elszámolások analitikus és szintetikus nyilvántartása. Használt főkönyvi számlák, kereskedelmi követelések és kötelezettségek (vevők, szállítók stb.) könyvelése.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Követelések/ kötelezettségek, névérték, árengedmények, adott/kapott előlegek, kereskedelmi hitel, import/export, közösségen belüli beszerzések/eladások.</p>	2
7.	<p><b>Téma:</b> Bérelszámolás könyvvitele. Bérszámfejtés módszertana, bruttó/nettó bér, bérjárulékok, személyi jövedelemadó megállapítása és elszámolása. Bérekkel kapcsolatos bizonylatok, főkönyvi számlák, könyvelési tételek.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Bruttó/nettó bér, személyi jövedelemadó, bérjárulékok.</p>	2
8.	<p><b>Téma:</b> Állami költségvetéssel kapcsolatos számviteli elszámolások. Struktúra. Kapcsolódó főkönyvi számlák, gazdasági műveletek könyvelése.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Profit/jövedelemadó, adóalap, kedvezmények, adózási periódus.</p>	2
9.	<p><b>Téma:</b> Cégcsoporton belüli műveletek-, (kapcsolt vállalkozások), társtulajdonosok-, alegységek-, egyéb adósok és hitelezőkkel kapcsolatos elszámolások. Követelések értékhelyesbítése. Kapcsolódó főkönyvi számlák, könyvelési tételek.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Részesedési viszony, közös vezetésű társaságok (műveletek), értékhelyesbítések.</p>	2
10.	<p><b>Téma:</b> Rövid lejáratú értékpapírok és pénzeszközök számviteli elszámolása. Általános tudnivalók, készpénzforgalom szabályozása, számviteli bizonylatok, főkönyvi számlák. Folyószámla és pénztári műveletek, kincstári előlegek, akkreditívek könyvvitele.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Váltók, csekkek, elszámolási devizaárfolyam, akkreditívek, készpénzfizetési plafon.</p>	2
11.	<p><b>Téma:</b> Hozamok és ráfordítások számviteli elszámolása. Eredmény meghatározása, elszámolása. Mérlegen kívüli tételek számviteli nyilvántartása.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Működési-, pénzügyi- ráfordítások/hozamok; kötelezettség vállalások, forgatmányok, garanciák, kontingens aktívák/passzívák.</p>	2
12.	<p><b>Téma:</b> Saját tőke számviteli elszámolása. Általános tudnivalók, értékelés, használt számviteli bizonylatok és főkönyvi számlák. Saját tőkével (jegyzett tőke, tőketartalék, egyéb tartalékok, éves eredmény, eredménytartalék) kapcsolatos műveletek könyvvitele.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Saját tőke, apport, bruttó/nettó eredmény, újraértékelés.</p>	2
13.	<p><b>Téma:</b> Céltartalékok és hosszú lejáratú kölcsönök, hitelek számviteli elszámolása. Általános tudnivalók, értékelés, használt számviteli bizonylatok és főkönyvi számlák, céltartalékkal és hosszú lejáratú kölcsönök, hitelekkel kapcsolatos műveletek könyvvitele.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Céltartalékok, bizonytalanság, kötvények, idegen forrás, kamatok</p>	2
14.	<p><b>Téma:</b> Éves pénzügyi beszámoló: szerepe, struktúrája, összeállítását megelőző műveletek, tevékenységek. Ellenőrzés, könyvvizsgálat, közzététel.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Mérleg, eredménykimutatás, cash-flow kimutatás, leltározás, értékelés, könyvvizsgálat.</p>	2

#### VI. B. A tantárgy tartalma – Szemináriumok (vagy labor, gyakorlat)

Hét	Témakör	Óraszám
1.	<p><b>Téma:</b> Mérlegtételek ismételése, főkönyvi számlák működése, számviteli alapelvek, értékelés. Számviteli Törvény megvitatása. A félév szemináriumi feladatainak megbeszélése.</p> <p><b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> A Számviteli Törvény egyéni tanulmányozása. Saját vállalkozás megtervezése, a tevékenységhez szükséges eszközök leírása – mérlegtételek szerint.</p>	2

2.	<p><b>Téma:</b> Immateriális javak és tárgyi eszközök számviteli elszámolása - példákkal, esettanulmánnyal. Értékesítési leírás kiszámítása, bekerülési-, nettó érték meghatározása. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági eseményeinek könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása. Kapcsolódó szabályozás tanulmányozása.</p>	2
3.	<p><b>Téma:</b> Pénzügyi befektetésekkel kapcsolatos elszámolások. Újraértékelésből származó értékkülönbözetek meghatározása, elszámolása - példákkal, esettanulmánnyal. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági eseményeinek könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása.</p>	2
4.	<p><b>Téma:</b> Vásárolt és saját termelésű készletek számviteli elszámolása. Árkülönbség meghatározása, kalkulációja - példákkal, esettanulmánnyal. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági eseményeinek könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása.</p>	2
5.	<p><b>Téma:</b> Állatok, áruk és göngyölegek számviteli elszámolása. Az értékesítésnek megfelelő árrés kalkulációja - példákkal, esettanulmánnyal. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági eseményeinek könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása. <b>1. zárthelyi dolgozat</b></p>	2
6.	<p><b>Téma:</b> Szállítókkal és vevőkkel kapcsolatos elszámolások - példákkal. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági eseményeinek könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása.</p>	2
7.	<p><b>Téma:</b> Bérszámfejtés és kapcsolódó események könyvelése. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági (bérszámfejtés) eseményeinek könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása. Kapcsolódó szabályozás ismerete.</p>	2
8.	<p><b>Téma:</b> Állami költségvetéssel kapcsolatos elszámolások – profitadó, áfa, stb. kiszámítása - példákkal, esettanulmánnyal. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági eseményeinek könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása. Kapcsolódó szabályozás ismerete.</p>	2
9.	<p><b>Téma:</b> Cégcsoport és tulajdonosok közötti elszámolások, kapcsolódó műveletek könyvelése – példákkal. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági eseményeinek könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása.</p>	2
10.	<p><b>Téma:</b> Pénzügyi eszközök elszámolása –példákkal, műveletek könyvelése. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági eseményeinek könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása.</p>	2
11.	<p><b>Téma:</b> ráfordítások és hozamok könyvelése – példákkal. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági eseményeinek (zárlati munkák, költség és jövedelemszámlák zárása, profitadó kiszámítása) könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása.</p>	2
12.	<p><b>Téma:</b> Saját tőke könyvelése, értékelése – példákkal, esettanulmánnyal. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági eseményeinek könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása.</p>	2
13.	<p><b>Téma:</b> Idegen tőke számviteli elszámolása - példákkal. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági eseményeinek könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása.</p>	2

14.	<p><b>Téma:</b> Éves (pénzügyi) beszámoló. Előkészítés, elkészítés.</p> <p><b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Saját tervezett vállalkozás adataival a tárgyalt témakör gazdasági eseményeinek könyvelése – kronológiai (könyviteli napló) és számlasoros (nagykönyv/főkönyvi számlák) elszámolása. Főkönyvi kivonat, mérleg, eredménykimutatás elkészítése.</p> <p><b>2. zárthelyi dolgozat.</b></p>	2
-----	--	---

### VII. Bibliográfia

1. Lucia Paliu-Popa: Contabilitatea financiara aplicata. Ghid practic. Editia a II-a revizuita, actualizata si completata. Editura Universitara, 2018.
2. Adrian Benta, Mihaela Benta, Robert Croitoru: Tratat de contabilitate practica. Contabilitate aplicata. CH Beck, 2017.
3. Pântea Iacob Petru, Bodea Gheorghe: Contabilitatea financiară. Editura Intelcredo Deva, 2014.
4. Irimie Emil Popa, Atanasiu Pop, Dumitru Matiș, Pete István: Bazele contabilității, Ediție bilingvă. Editura Eikon, Cluj- Napoca, 2009.
5. \*\*\* Legea contabilității Nr.82/1991, revizuită și actualizată, cap. 1-4
6. \*\*\* Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate
7. \*\*\* Ministerul Finanțelor, Noile reglementări privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, 2010.
8. \*\*\* Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, aprobat prin HG nr. 2139/2004 , modificat prin HG nr. 1496/2008
9. \*\*\* Legea Nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
10. \*\*\* Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS), Editura CECCAR, București, 2005
11. \*\*\* Ordin 2634/05.11.2015 privind documentele financiar-contabile.

### VIII. Tantárgyi követelmények

<b>Jelenlét (előadás)</b>	Kötelező, szabályzat szerint
<b>Jelenlét (szeminárium)</b>	Kötelező, szabályzat szerint
<b>Jelenlét (labor)</b>	

**A hallgatók által teljesítendő feladatok:** előadásokon és szemináriumon aktív részvétel, bibliográfia elolvasása, órai és házi feladatok megoldása. Saját projekt (monográfia) készítése, számviteli szoftverek alkalmazása (Saga, SmartBill)

### IX. Osztályzat

Értékelés formája	Értékelés módja (írásbeli, írásbeli és szóbeli, szóbeli, teszt, gyakorlat stb.)	Százalék az érdemjegyből
<b>Vizsga</b>	Írásbeli (teszt) és szóbeli	60%
<b>Kollokvium</b>		
<b>Szeminárium</b>	Gyakorlatok, projekt	40%
<b>Gyakorlat</b>		
<b>Projekt</b>		
<b>Egyéb (megnevezendő)</b>		

**Dátum:**  
2023-09-15

**Oktató(k):**  
Dr. Szász Erzsébet – egyetemi docens  
Dr. Veres Edit – egyetemi adjunktus