

SILLABUSZ

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

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

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

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

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

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

Jelenlét (előadás)	Kötelező, szabályzat szerint
Jelenlét (szeminárium)	Kötelező, szabályzat szerint
Jelenlét (labor)	

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
Vizsga	Írásbeli (teszt) és szóbeli	60%
Kollokvium		
Szeminárium	Gyakorlatok, projekt	40%
Gyakorlat		
Projekt		
Egyéb (megnevezendő)		

Dátum:

2021-09-24

Oktató(k):

Dr. Szász Erzsébet – egyetemi docens