

SILLABUSZ

I. Általános információk			
Intézmény neve	Partiumi Keresztény Egyetem, Nagyvárad		
Kar	Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar		
Tanszék	Gazdaságtudományi Tanszék		
Szak	Pénzügy Bank		
Tantárgy	Pénzügyi beszámoló-készítés gyakorlata		
Szemeszter (1-6)	6		
Kreditek	4		
Besorolás (aláhúzendő)	Kötelező	<u>Opciós</u>	Fakultatív
II. Heti óraszám			
Előadás	Szeminárium	Labor	Gyakorlat
2	2		
III. Tantárgy oktatója vagy oktatói			
Tevékenység:	Név	Beosztás	Tanszék
Előadás	Szász Erzsébet	Docens	Gazdaságtudományi
Szeminárium	Szász Erzsébet	Docens	Gazdaságtudományi
Labor			
Gyakorlat			
IV. A tantárgy célkitűzései			
<p>Általános célkitűzések: a tantárgy célja, hogy a hallgatók megismerjék a pénzügyi beszámolók elkészítésével kapcsolatos elméleti információkat, a romániai jogszabályok és az erre vonatkozó Nemzetközi Standardok alapján, és ezek gyakorlatba ültetése</p> <p>Sajátos célkitűzések: a hallgatók képesek lesznek romániai entitások éves pénzügyi beszámolói elkészítésére (nagy-, közepes-, kis- és mikrovállalatok, nonprofit szervezetek), a mellékletek, beszámolók és nyilatkozatokkal együtt, a beszámoló készítést megelőző feladatok elvégzésére. A tantárgy célja még a számviteli politika/eljárások és a pénzügyi beszámoló készítés közötti kapcsolat megértése, a Nemzetközi Standardok beszámoló-készítésre vonatkozó előírások megértése.</p>			
V. Kompetenciák			
Szakmai kompetenciák:			
CP.1 Meghatározni a gazdasági és pénzügyi problémával kapcsolatos adatok gyűjtésének, elemzésének és értelmezésének módszereit, technikáit és eszközeit			
CP.2 A gazdasági és pénzügyi problémával kapcsolatos adatok gyűjtésének, elemzésének és értelmezésének módszerei-, technikai- és eszközeinek magyarázata			
CP.3 A gazdasági és pénzügyi problémával kapcsolatos adatok gyűjtésének, elemzésének és értelmezésének módszerei-, technikai- és eszközeinek alkalmazása			
CP.4 Meghatározni a kiválasztási kritériumokat, és alkalmazni a megfelelő módszert a gazdasági és pénzügyi adatok gyűjtésére és elemzésére			
CP.5 Az adatok és információk alapján pénzügyi-gazdasági elemzések végzése			
Általános kompetenciák:			
CT.1 A szakmai etika alapelveinek, normáinak és értékeinek alkalmazása a saját szigorú, hatékony és felelősségteljes munkastratégiáján belül.			
VI. A. A tantárgy tartalma – Előadások			
Hét	Témakör	Óraszám	

1.	Téma: Pénzügyi beszámolók – koncepció és történelem. Alkalmazandó elvek. Kulcsszavak: beszámolás, számviteli törvény, Nemzetközi Standardok, alapelvek, eljárások.	2
2.	Téma: A számviteli információk tulajdonságai és hasznossága a pénzügyi beszámolók felhasználói számára. Kulcsszavak: információ, hasznosság, alapelvek, felhasználók	2
3.	Téma: a vagyonelemek értékelése a beszámoló készítésének időpontjában. Kulcsszavak: eszközök, források, értékelési elvek, mérlegérték, hasznossági érték stb.	2
4.	Téma: a források értékelése. Hozamok és ráfordítások értékelése. Kulcsszavak: eszközök, források, értékelési elvek, mérlegérték, hasznossági érték stb.	2
5.	Téma: IAS1 Presentation of Financial Statements Kulcsszavak: nemzetközi, standard, elvek, beszámoló	2
6.	Téma: A pénzügyi beszámoló készítését megelőző, előkészítő feladatok, tevékenységek: leltározás Kulcsszavak: leltár, elvek, értékelés, ellenőrzés, leltárkülönbsétek elszámolása	2
7.	Téma: A pénzügyi beszámoló készítését megelőző, előkészítő feladatok, tevékenységek: értékelés, értékhelyesbítés, céltartalékok Kulcsszavak: értékelés, értékhelyesbítés, céltartalékok, elvek, értékkülönbségek	2
8.	Téma: Számviteli mérleg (bilant contabil) Kulcsszavak: mérleg, eszközök, források/ aktívák, passzívák, mérlegesorok, összefüggések	2
9.	Téma: Eredménykimutatás Kulcsszavak: hozamok, ráfordítások, tevékenységek, profit/veszteség, adó, bruttó/nettó	2
10.	Téma: Saját tőke alakulása. Cash flow kimutatás. Kulcsszavak: saját tőke, törzstőke, tartalékok, eredmény, pénzbevétel/kiadás, változások, növekedés, csökkenés, működési/befektetési/finanszírozási cash flow	2
11.	Téma: Magyarázó, kiegészítő mellékletek Kulcsszavak: magyarázó, kiegészítő, értelmezés, arányok, összetétel, fizetőképesség, likviditás.	2
12.	Téma: Mérlegfordulónap utáni események Kulcsszavak: bizonyosság, módosítás, jelentős, értékvesztés, időbeli elhatárolás, csalások, hibák feltárása, információk aktualizálása.	2
13.	Téma: Pénzügyi beszámolók elfogadása, tanúsítása és könyvvizsgálata. Kulcsszavak: elfogadás, jóváhagyás, tanúsítvány, záradék megadása/elutasítása	2
14.	Téma: Szakmai érvelés a beszámolási folyamatban. Összefoglalás, értékelés Kulcsszavak: professzionális, érvelés	2
VI. B. A tantárgy tartalma – Szemináriumok (vagy labor, gyakorlat)		
Hét	Témakör	Óraszám
1.	Téma: Bevezetés. Szemináriumi munkamódszer megbeszélése. A hallgató kötelezettségei (feladatai): aktív részvétel.	2

2.	Téma: A mérlegelméletek összehasonlító elemzése (hazai szabályozás vs Nemzetközi Számviteli Standardok). A hallgató kötelezettségei (feladatai): szakirodalom elolvasása, gyakorlati példák megoldása, aktív részvétel.	2
3.	Téma: A pénzügyi beszámoló készítését megalapozó számviteli alapelvek elemzése A hallgató kötelezettségei (feladatai): szakirodalom elolvasása, gyakorlati példák, feladatok megoldása, aktív részvétel.	2
4.	Téma: IAS1 A pénzügyi kimutatások prezentálása: tartalom és struktúra, kötelező elemek, valós, hű kép. A hallgató kötelezettségei (feladatai): szakirodalom elolvasása, gyakorlati példák, feladatok megoldása, aktív részvétel.	2
5.	Téma: IAS 7 Cash flow-k kimutatása: osztályozás, pénzforgalmi változások elemzése. A hallgató kötelezettségei (feladatai): szakirodalom elolvasása, gyakorlati példák, feladatok megoldása, aktív részvétel.	2
6.	Téma: Esettanulmány: számviteli adatok feldolgozása a beszámoló készítéséhez, az ezt megelőző feladatok elvégzése A hallgató kötelezettségei (feladatai): szakirodalom elolvasása, gyakorlati példák, feladatok megoldása, aktív részvétel.	2
7.	Téma: Adott főkönyvi kimutatás adatai alapján a mérleg elkészítése. A hallgató kötelezettségei (feladatai): aktív részvétel.	2
8.	Téma: Adott főkönyvi kimutatás adatai alapján az eredménykimutatás elkészítése. A hallgató kötelezettségei (feladatai): aktív részvétel.	2
9.	Téma: Adott főkönyvi kimutatás adatai alapján a beszámoló egyéb részeinek elkészítése: informatív adatok, befektetett eszközök, amortizáció és értékhelyesbítés kimutatása. A hallgató kötelezettségei (feladatai): aktív részvétel.	2
10.	Téma: Adott főkönyvi kimutatás adatai alapján a cash flow és a saját tőke változásai kimutatások elkészítése. A hallgató kötelezettségei (feladatai): aktív részvétel.	2
11.	Téma: Adott főkönyvi kimutatás és mérleg adatai alapján a magyarázó, kiegészítő mellékletek elkészítése: befektetett eszközök (1), céltartalékok (2), eredmény elosztása (3) A hallgató kötelezettségei (feladatai): aktív részvétel.	2
12.	Téma: Adott főkönyvi kimutatás és mérleg adatai alapján a magyarázó, kiegészítő mellékletek elkészítése: működési eredmény elemzése (4), követelések és kötelezettségek (5), alapelvek és számviteli politika (6) A hallgató kötelezettségei (feladatai): aktív részvétel.	2
13.	Téma: Adott főkönyvi kimutatás és mérleg adatai alapján a magyarázó, kiegészítő mellékletek elkészítése: részesedések és finanszírozási források (7), alkalmazottakról és vezetőség tagjairól információk (8), egyéb információk (10) A hallgató kötelezettségei (feladatai): aktív részvétel.	2
14.	Téma: esettanulmány a mérlegfordulónap utáni eseményekről. Összefoglalás, értékelés A hallgató kötelezettségei (feladatai): aktív részvétel.	2

VII. Bibliográfia

1. Corina Graziella, Bâtcă Dumitru, *Contabilitate și raportare financiară*, Editura CECCAR, București, 2021
2. Adrian Bența, *Tratat de contabilitate practică. Contabilitate aplicată*. Editura C. H. Beck, București, 2017
3. Istrate Costel, *Contabilitatea și raportări financiare individuale și consolidate*, Editura Polirom, Iași, 2016
4. Pântea I.P., Bodea Gh., *Contabilitate financiară*, Editura Intelcredo Deva, 2010.
5. Ristea M., Lungu C. I., Jianu I., *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internaționale de contabilitate : Prezentarea situațiilor financiare : IAS 1*, Editura CECCAR, București, 2004.
6. Pântea I.P., Deaconu A., *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate : Situațiile fluxurilor de numerar : IAS 7*, Editura CECCAR, București, 2004.
7. Lungu C. I., Jianu I., Ioănaș C., *Ghid pentru înțelegerea și aplicarea Standardelor Internaționale de Contabilitate : Evenimente ulterioare datei bilanțului : IAS 10*, Editura CECCAR, București, 2004.

*** *Legea contabilității nr 82 / 1991* republicată

*** *Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS)*, Editura CECCAR, București, 2007.

*** *Ordinul ministrului finanțelor publice (OMFP) nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*, publicat în Monitorul Oficial nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare.

*** *OMFP nr. 166/2017 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice*, precum și pentru modificarea și completarea unor reglementări contabile, publicat în Monitorul Oficial nr. 86/31.01.2017.

*** *IAS 1 Prezentarea situațiilor financiare*

*** *IAS 7 Tabloul fluxurilor de trezorerie*

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.

IX. Osztályzat

Értékelés formája	Értékelés módja (írásbeli, írásbeli és szóbeli, szóbeli, teszt, gyakorlat stb.)	Százalék az érdemjegyből
Vizsga	Írásbeli vizsga: teszt	30%
Kollokvium		
Szeminárium	Progresszív értékelés: órai és házi feladatok megoldása aktív részvétel	30%
	Egy pénzügyi beszámoló elkészítése	40%
Gyakorlat		
Projekt		
Egyéb (megnevezendő)		

Dátum:

2021-09-24

Oktató(k):

Dr. Szász Erzsébet