



EBC*L A MODUL

Tanulmányi célok jegyzéke



International Centre of EBC*L

Aichholzgasse 6
A 1120 Wien
Fon: +43-1-813 997 745
office@ebcl.eu
www.ebcl.eu

EBC*L Magyarországi Képviselet

1158 Budapest,
Bezsilla Nándor u. 16.
Tel./Fax: +36-1-419-3066
ebcl@ebcl.hu
www.ebcl.hu



Fontos tudnivaló: Ezen dokumentációt, mely előzetes információnak minősül, a szerzők és a fenntartó intézmények engedélyezték. A változtatást jogát fenntartjuk.

TÉMAKÖR

MÉRLEG ÖSSZEÁLLÍTÁS

Tanulmányi célok címszavakban

- Egy éves beszámoló (Mérleg és Eredménykimutatás) helyes olvasása, alapösszefüggéseinek megértése és az első következtetések levonása belőle.
 - Képes legyen a hallgató az éves beszámolóban előforduló legfontosabb fogalmak megmagyarázására.
-

Konkrét tanulmányi célok

TÉMAKÖRÖK	TANULMÁNYI CÉLOK
1. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ CÉLJAI, ÁLTALÁNOS MEGÉRTÉS	1.1. Az éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás) főbb céljait megvilágítani.
	1.2. Az éves beszámoló külső, belső érintettjei.
	1.3. Ismertetni a mérleg felépítését.
	1.4. Megmagyarázni, miért azonos értékű mindig az „Eszközök” és „Források” oldal.
2. ESZKÖZÖK	2.1. Az „Eszközök, Aktívák, Tartozik oldal” fogalmának meghatározása, és használata.
	2.2. A „Befektetett eszközök” fogalmának meghatározása, magyarázata példa segítségével.
	2.3. A „Forgó eszköz” fogalmának meghatározása, magyarázata példa segítségével.
3. FORRÁSOK	3.1. A „Források, Passzívák, Követel oldal” fogalmának meghatározása és használata.
	3.2. A „Saját tőke” fogalmának meghatározása és jelentőségének magyarázata.
	3.3. Az „Idegen tőke” fogalmának meghatározása, magyarázata példán
4. LETÁR	4.1. A leltárkészítés céljának meghatározása.
	4.2. A leltárkészítés lépéseinek felsorolása.
5. AZ ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY KISZÁMÍTÁSA	5.1. Leírni az adózás előtti eredmény kiszámítását a cégvagyon-összemérésének módszerével.
	5.2. Az „árbevétel” fogalom meghatározása és kiszámítása az alapképlettel
	5.3. Az „árbevétel” és a „nyereség” fogalom összehasonlítása

TÉMAKÖRÖK	TANULMÁNYI CÉLOK
6. KÖVETELÉSEK/ KÖTELEZETTSÉGEK	6.1. A „Követelések áruszállításból és szolgáltatásból” (vevők) fogalom meghatározása és elhelyezése az éves beszámolóban.
	6.2. A „Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból” (Szállítók) fogalom meghatározása, magyarázata és elhelyezése az éves beszámolóban.
7. CÉLTARTALÉKOK	7.1. A „Céltartalék” fogalom meghatározása, magyarázata és elhelyezése az éves beszámolóban.
	7.2. A céltartalék képzés okainak felsorolása.
	7.3. A „céltartalékok” és „kötelezettségek” fogalom meghatározása és a kettő közötti lényeges különbség magyarázata.
8. TARTALÉKOK	8.1. A „Tartalék” fogalom meghatározása és elhelyezése az éves beszámolóban.
	8.2. A tartalék képzés okainak megnevezése.
9. EREDMÉNYKIMUTATÁS LÉPCSŐZETES FORMÁTUMA	9.1. Ismertetni az eredménykimutatás lépcsőzetes felépítését.
	9.2. Leírni, miként számítják ki az eredménykimutatás segítségével az adózás előtti eredményt.
	9.3. Megmagyarázni, hogy az éves beszámolóban, miért kell olyan gazdasági eseményeket is figyelembe venni, amelyek sem pénz kiadáshoz, sem pénz befolyáshoz még nem vezettek.
10. ÁRBEVÉTEL	10.1. Az „Árbevétel” fogalmát meghatározni, kiszámítani és az éves beszámolóban elhelyezni.
	10.2. Az árbevétel és nyereség fogalmát meghatározni és megmagyarázni, hogy az árbevétel miért nem azonos a nyereséggel.
11. LINEÁRIS LEÍRÁS	11.1. A „Lineáris leírás” fogalom meghatározása.
	11.2. A lineáris leírás számítása.

TÉMAKÖRÖK	TANULMÁNYI CÉLOK
12. AKTIVÁLÁSI KÖTELEZETTSÉG	12.1. Az „Aktiválási kötelezettség” fogalom meghatározása.
	12.2. Besorolni, hogy a mérlegben mely pozíciókat kell aktiválni, illetve az eredménykimutatásba beállítani.
	12.3. Megmagyarázni, mely esetekben csökkentik a nyereséget a mérlegben aktivált kiadások.
13. KÜLÖNBSÉG AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS SZÁMLA SZERINTI FORMÁJÁHOZ KÉPEST	13.1. Az eredménykimutatás hasábszerű formájának ismertetése és elemzése.
	13.2. Bemutatni és megmagyarázni az eredménykimutatás lépcsőzetes formájának és a számla szerinti formájának különbségeit
14. LÉPCSŐZETES EREDMÉNYKIMUTATÁS FORMA	14.1. A „működési eredmény” (operatív eredmény) és „az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye” jelentőségét megvilágítani. Az angol EBIT (earnings before interest and taxes) kifejezést meghatározni és jelentőségét megvilágítani.
	14.2. A „Szokásos vállalkozási eredmény” fogalmának meghatározása.
	14.3. A „Pénzügyi eredmény” fogalmának meghatározása.
	14.4. A „Rendkívüli eredmény” fogalmának meghatározása.
	14.5. A „Mérleg szerinti eredmény” fogalmának meghatározása.
	14.6. Az „Adózás előtti eredmény” fogalmának meghatározása. Az angol EBT (earnings before taxes) fogalom meghatározása és jelentőségének megvilágítása
	14.7. Az üzemi eredmény, a szokásos vállalkozási eredmény, a rendkívüli eredmény, az adózás előtti eredmény, a mérleg szerinti eredmény kiszámítása.

TÉMAKÖRÖK	TANULMÁNYI CÉLOK
15. AZ EREDMÉNY-KIMUTATÁS HASÁBSZERŰ FORMÁJÁNAK ELEMZÉSE	15.1. Megmagyarázni, hogy egy pozitív vagy negatív üzemi eredmény, hogyan jöhet létre.
	15.2. Megmagyarázni, hogy egy pozitív vagy negatív szokásos vállalkezési eredmény hogyan jöhet létre.
	15.3. Megmagyarázni, milyen hatása lehet a rendkívüli eredménynek az adózás előtti eredményre.
	15.4. Ismertetni, hogy a pozitív adózás előtti eredményt miként lehet felhasználni.
16. AZ ÉVES BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSE	16.1. Egy egyszerű példa felhasználásával az összes – az oktatási célok 1-15. pontjában – megadott, a mérleg témakörhöz tartozó szakkifejezést ismerni, egymással összekapcsolni és alkalmazni kell.

TÉMAKÖR

VÁLLALATI CÉLOK ÉS MUTATÓSZÁMOK

Tanulmányi célok címszavakban

- A vállalkozás legfontosabb céljainak ismerete, és minden olyan mutatószámnak a magyarázata, amely ezen célok mögött meghúzódik.
-

Konkrét tanulmányi célok

TÉMAKÖRÖK	TANULMÁNYI CÉLOK
1. GAZDASÁGOSSÁG	1.1. A „gazdaságosság” fogalmát meghatározni és megvilágítani
2. MEGTÉRÜLÉS	2.1. Megmagyarázni, hogy önmagában a nyereségesség miért nem mond semmit a megtérülésről.
	2.2. A „Saját tőke megtérülése” fogalom meghatározása.
	2.3. A saját tőke megtérülését alapképlettel kiszámítani.
	2.4. A saját tőke elért megtérülésének megítélése, besorolása.
	2.5. A „ROI” fogalmának meghatározása.
	2.6. A ROI alap formájának kiszámítása.
	2.7. A ROI nagyságának értékelése besorolása.
3. LIKVIDITÁS	3.1. A „Likviditás” fogalom meghatározása.
	3.2. A „Likvid eszközök” fogalom meghatározása és megadni, hogy az éves beszámolóban hol található.
	3.3. A „likviditási szűk keresztmetszet” fogalom magyarázata.
	3.4. Megmagyarázni, miért központi jelentőségű a likviditási mutatószám egy vállalkozás szempontjából.
	3.5. A „Likviditás 1. fokának” kiszámítása az alapképlettel.
	3.6. Megadni, hogy mekkorának kell lennie az elsőfokú likviditás eredményének és ezt megindokolni.
	3.7. A „Likviditás 2. fokának” kiszámítása az alapképlettel.
	3.8. Megadni, hogy mekkorának kell lennie a másodfokú likviditásnak, és ezt megindokolni.
	3.9. A „Likviditás 3. fokának” kiszámítása az alapképlettel
	3.10. Megadni, hogy mekkorának kell lennie a harmadfokú likviditásnak, és ezt megindokolni.
	3.11. Megindokolni, hogy a likviditás miért élvez elsőbbséget a jövedelmezőséggel szemben

TÉMAKÖRÖK	TANULMÁNYI CÉLOK
4. SAJÁTTŐKE-HÁNYAD	4.1. A „Sajáttőke-hányad” fogalom meghatározása és megvilágítása.
	4.2. A sajtóttőke-hányad kiszámítása az alapképlettel.
	4.3. Az „Eladósodottsági fok” fogalom meghatározása és megvilágítása.
	4.4. Az eladósodottsági fok kiszámítása az alapképlettel.
	4.5. Megmagyarázni, miért központi jelentőségű a sajtóttőke-hányad fogalom a vállalkozás számára.
	4.6. Egy vállalkozás hitelképességét (bonitás) befolyásoló legfőbb tényezőket megvilágítani.
5. CASH FLOW	5.1. A „Cash Flow” fogalom meghatározása és megvilágítása.
	5.2. 5A Cash Flow kiszámítása az alapképlettel.
6. HATÉKONYSÁG	6.1. A „Hatékonyaság” fogalom meghatározása és megvilágítása.
	6.2. Megvilágítani, hogy a magas fokú hatékonyságnak miért van kiemelkedő jelentősége egy vállalkozás számára.
7. FORGALOM-ARÁNYOS MEGTÉRÜLÉS	7.1. A „Forgalomarányos megtérülés” fogalom meghatározása.
	7.2. A forgalom arányos megtérülés kiszámítása az alapképlettel.
	7.3. Megvilágítani, hogy a forgalom arányos megtérülés nagyságának miért van kiemelkedő jelentősége egy vállalkozás számára

TÉMAKÖR

KÖLTSÉGSZÁMÍTÁS

Tanulmányi célok címszavakban

- A költségszámítás legfontosabb céljainak, feladatainak és alapfogalmainak ismerete
 - A vállalozási döntések kereteinek (piac, vevők, verseny, önköltség) ismerete
 - A „Fedezeti összeg koncepció” kalkulációban történő használatának magyarázata
 - A költségtudatosság és a vállalkozói gondolkodás szükségességének indoklása, az ehhez szükséges elmélet és eszközök magyarázata
 - A költséghely-számítás és a „Profit centrum koncepció” ismertetése
-

Konkrét tanulmányi célok

TÉMAKÖRÖK	TANULMÁNYI CÉLOK
1. A KÖLTSÉGSZÁMÍTÁS FELADATA	1.1. A költségszámítás céljának meghatározása
	1.2. A pénzügyi számvitel és a költségszámítás közötti különbség kifejtése.
	1.3. Megmagyarázni, miért kell a pénzügyi számvitel adatait a költségszámítás céljaira helyesbíteni.
2. KÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI FOGALMAK	2.1. A „Költségfajták” fogalom meghatározása és magyarázata példákon keresztül.
	2.2. A „Költséghely” fogalom meghatározása és magyarázata példákon keresztül.
	2.3. A „Költségviselő” fogalom meghatározása és magyarázata példákon keresztül.
	2.4. A „Közvetlen költség” fogalom meghatározása és magyarázata példákon keresztül.
	2.5. Az „Általános költségek” fogalom meghatározása és magyarázata példákon keresztül.
	2.6. Az „Állandó költség” fogalom meghatározása és magyarázata példákon keresztül, a „fixköltség-ugrás” fogalom magyarázata
	2.7. A „Változó költségek” fogalom meghatározása és magyarázata példákon keresztül.
	2.8. A „Teljesköltség-számítást” alapvonalaiban ismertetni.
	2.9. A „Rész költség számítás” alapvonalaiban ismertetni.
3. ÁRKALKULÁCIÓ	3.1. A különböző piaci formákat (monopol, oligopol, tökéletes verseny) ismertetni.
	3.2. A „Keresleti monopólium” fogalmát meghatározni.
	3.3. A különböző piaci formákhoz tartozó áralakítási lehetőségeket hozzárendelni és megindokolni.
	3.4. Az „Ár-Keresleti függvény” bemutatása és magyarázata.
	3.5. Megnevezni és megmagyarázni, mely tényezők befolyásolják alapvetően egy termék árát.

TÉMAKÖRÖK	TANULMÁNYI CÉLOK
	<p>3.6. Az árképzés hosszú távú alsó határának meghatározása és kiszámítása.</p> <p>3.7. Az árképzés rövidtávú alsó határának meghatározása és kiszámítása.</p> <p>3.8. Egy termék és/vagy egy szolgáltatás fedezeti összegének meghatározása, kiszámítása és gyakorlati alkalmazása.</p> <p>3.9. A fedezeti összeg jelentősége a kalkulációban.</p> <p>3.10. A fedezeti összeg hatása az üzemi eredményre.</p> <p>3.11. Bemutatni, hogy a kapacitáskihasználtság hogyan hat a kalkulációra.</p> <p>3.12. A fedezeti összeget szem előtt tartó árak negatív és pozitív hatása a piacon, magyarázata és alkalmazása.</p> <p>3.13. A fedezeti összeget szem előtt tartó kalkuláció rövidtávú hatása, magyarázata és alkalmazása.</p> <p>3.14. A fedezeti összeget szem előtt tartó kalkuláció hosszú távú hatása, magyarázata és alkalmazása.</p>
<p>4. KÖLTSÉGHELY SZÁMÍTÁS</p>	<p>4.1. Megfogalmazni a költséghely számítás célját.</p> <p>4.2. A költséghely számításra szolgáló kalkulációs séma funkciója.</p> <p>4.3. A költséghelyek közötti belső elszámolások céljának meghatározása.</p>
<p>5. A PROFIT CENTRUM-SZÁMÍTÁS</p>	<p>5.1. Megnevezni a profit centrum számítás célját.</p> <p>5.2. Ismertetni a profit centrum számítás előnyét és hátrányát a költséghely számításhoz képest.</p> <p>5.3. Ismertetni, milyen ismérvek alapján értékelhetjük a profit centrum vezetőjét.</p> <p>5.4. Kiszámítani egy profit centrum fedezeti összegét.</p> <p>5.5. Bemutatni egy profit centrum fedezeti összegét.</p> <p>5.6. Intézkedések kezdeményezése a profit centrum számítás alapján.</p>

TÉMAKÖR

TÁRSASÁGI JOG – GAZDASÁGI JOG

Tanulmányi célok címszavakban

- Megindokolni, miért van több gazdasági társasági forma
 - Ismerni az egyes társasági formák mellett szóló érveket.
 - Az egyes társasági formák lényeges ismertetőjeleinek, előnyeinek és hátrányainak ismerete
 - A cégszerű aláírás jelentőségének, ismertetőjegyeinek (cégnév, képviseleti jogosítványok) ismerete
 - Ismerni a képviseleti joggal rendelkezők, a cégvezető hatáskörét
 - Ismerni az adás-vételi szerződés legfontosabb részeit
 - Ismerni a társaságok megszűnésének lehetséges módjait
-

Konkrét tanulmányi célok

TÉMAKÖRÖK	TANULMÁNYI CÉLOK
1. JOGI FORMÁK	1.1. Ismertetni, miért van többféle gazdasági társaság.
	1.2. Meghatározni, mit értünk a tagok korlátlan és egyetemleges felelősségén.
	1.3. Meghatározni, mit értünk a tagok korlátolt felelősségén.
2. EGYÉNI VÁLLALKOZÓ	2.1. Az egyéni vállalkozás legfontosabb jegyeinek ismertetése
	2.2. Az egyéni vállalkozás előnyeinek és hátrányainak ismertetése.
3. JOGI SZEMÉLYISÉG NÉLKÜLI TÁRSASÁGOK	3.1. A közkereseti társaság legfontosabb ismertetőjegyeinek felsorolása (a tagok száma, felelősségi viszonyok, a társaság fajtája, az alapításhoz szükséges vagyon, a tagok jogai és kötelezettségei). Előnyei és hátrányai ennek a társasági formának.
	3.2. Felsorolni a közkereseti társaság tagjainak jogait és kötelezettségeit.
	3.3. A betéti társaság legfontosabb ismertetőjegyeinek felsorolása (a tagok száma, felelősségi viszonyok, a társaság fajtája, az alapításhoz szükséges vagyon, a tagok jogai és kötelezettségei). Előnyei és hátrányai ennek a társasági formának.
	3.4. A betéti társaság tagjainak megnevezése, jogaik és kötelezettségeik felsorolása, ismertetése.
4. JOGI SZEMÉLYISÉGŰ TÁRSASÁGOK	4.1. A korlátolt felelősségű társaság legfontosabb ismertetőjegyeinek felsorolása (a tagok száma, felelősségi viszonyok, a társaság fajtája, az alapításhoz szükséges vagyon, a tagok jogai és kötelezettségei). Előnyei és hátrányai ennek a társasági formának.
	4.2. A részvénytársaság legfontosabb ismertetőjegyeinek felsorolása (a tagok száma, felelősségi viszonyok, a társaság fajtája, az alapításhoz szükséges vagyon, a tagok jogai és kötelezettségei). Előnyei és hátrányai ennek a társasági formának.
	4.3. Ismertetni a részvénytársaság alapításának legfontosabb okait.

TÉMAKÖRÖK	TANULMÁNYI CÉLOK
	<p>4.4. Ismertetni a részvénytársaság szerveit, ezek feladatait és jogait.</p> <p>4.5. A „részvény névértékének” fogalmát meghatározni.</p> <p>4.6. A „részvény árfolyamának” fogalmát meghatározni.</p> <p>4.7. Az „osztalék” fogalmát meghatározni.</p>
5. KÉPVISELETI JOGOK	<p>5.1. A „cégszerű aláírás” fogalmának meghatározása.</p> <p>5.2. A cégnev választás törvényi feltételeinek felsorolása.</p> <p>5.3. Ismertetni a különböző társasági formák tagjainak képviseleti jogát.</p> <p>5.4. A „Képviseleti jog” fogalmának meghatározása.</p> <p>5.5. A „Cégvezető” fogalmának meghatározása.</p> <p>5.6. A cégvezető döntési jogosítványainak ismertetése.</p> <p>5.7. Az egyedüli és az együttes cégvezetői jogosítvány meghatározása.</p> <p>5.8. A cégnyilvántartás feladatai.</p> <p>5.9. A cégnyilvántartásból nyerhető adatok.</p> <p>5.10. Megnevezni azokat a változásokat a képviseletben és a felelősségi viszonyokban, amit cégnyilvántartásban regisztrálni kell.</p> <p>5.11. Az adásvételi szerződés fogalmának ismerete, főbb tartalmi elemei</p>
6. VÁLLALATOK EGYÜTTMŰKÖDÉSE	<p>6.1. A „Konzern” fogalmát ismertetni és megvilágítani</p> <p>6.2. A „Kartell” fogalmát ismertetni és megvilágítani</p>
7. VÁLLALKOZÁSOK MEGSZŰNÉSE	<p>7.1. Felsorolni a lehetséges okokat, melyek egy vállalkozás megszűnéséhez vezethetnek.</p> <p>7.2. A vállalkozások megszűnésének lehetséges fajtáit ismertetni</p> <p>7.3. Különbséget tenni a csődeljárás, a felszámolási eljárás között.</p>