

MISKOLCI EGYETEM
Gazdaságtudományi Kar
Pénzügyi és Számviteli Intézet
Számvitel Intézeti Tanszék

Tájékoztató
ELLENŐRZÉS ÉS KÖNYVVIZSGÁLAT MÓDSZERTANA(GTÜSZ1061B) című
tantárgyból a

Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat
pénzügy és számvitel alapszakos hallgatói részére
2022/2023. tanév II. félév

Tantárgy neve: Ellenőrzés és könyvvizsgálat módszertana	Tantárgy neptun kódja: GTÜSZ1061B
	Tantárgy jellege: K
Tantárgyfelelős neve, beosztása: Dr. Pál Tibor egyetemi tanár	
Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása: Dr. Kántor Béla egyetemi docens Várkonyiné Dr. Juhász Mária, egyetemi docens	
Javasolt félév: 6 T	Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele: Éves beszámoló összeállítása és elemzése aláírás
Óraszám (ea+gy): 2 +2/hét	Számonkérés módja: a + k
Kreditpont: 5	Tagozat: nappali
Tantárgy feladata és célja: A tantárgy célja, hogy a hallgatók megismerkedjenek a hazai gazdasági és pénzügyi ellenőrzés és a könyvvizsgálat, illetve az ellenőrzési és felügyeleti rendszer helyével és szerepével, ezek alapfogalmaival, a könyvvizsgálati munka menetével. Cél olyan rendszerszemlélet és elemző készség kialakítása, mely egyrészt segít eligazodni a magyar ellenőrzési rendszer összefüggéseiben és a vállalkozási tevékenységgel való kapcsolataiban, másrészt képessé teszi a hallgatókat a gazdasági tevékenység elemzésére alapozott ellenőrzés végrehajtására, valamint a könyvvizsgálóval történő kapcsolattartásra a vállalat részéről, illetve a könyvvizsgálói képzésben történő részvételhez szükséges ismeretek megszerzésére. A hallgatók megismerik a pénzügyi, számviteli folyamatok ellenőrzésének elméleti alapjait és gyakorlatát, az információk értékelésének technikáit. Alkalmazni kívánt oktatási módszer: Az egyes ismeretkörök részletes tárgyalása, majd feladatmegoldások és konzultáció. A témakörök összefüggők, egymásra épülnek, ezért javasolt a folyamatos felkészülés. A gyakorlati foglalkozásokon az adott héthez kapcsolódó feladatok megoldására kerül sor. Az előadások, gyakorlati foglalkozások, illetve számonkérések személyes részvétellel, vagy online formában kerülnek lebonyolításra. Az adott formáról – a külső körülmények alakulásának függvényében kari, illetve egyetemi előírások alapján – a tanszék dönt.	

Előadások témakörök szerinti ütemezése:

Előadás ideje	Előadás tartalma
Február 28.	Tantárgyi tájékoztató, féléves követelmények. A könyvvizsgálat helye, szerepe, fogalmi köre, hazai szabályozása
Március 7.	Az Európai Unió könyvvizsgálati irányelve, célja, hatálya, főbb előírásai, a jog szerinti könyvvizsgálatra vonatkozó követelmények harmonizációja
Március 14.	Standardok a könyvvizsgálatban, Szabályok és elvek a könyvvizsgálat során.
Március 21.	A könyvvizsgálat folyamata. Felkészülés a könyvvizsgálatra. A megbízás elfogadása. A tervezés. A vizsgált vállalat feladatai.
Március 28.	Az elfogadható bizonyosság megszerzése. Eredmények áttekintése, következtetések. Jelentésfajták, jelentéskészítés. Hazai standardok. Kisvállalkozások jellemzői könyvvizsgálati szempontból
Április 04.	Zárthelyi dolgozat könyvvizsgálat modulból
Április 11.	Bevezetés az ellenőrzés tárgyba. Az ellenőrzés fogalma, célja, funkciói. Az ellenőrzés fajtái, általános típusai, módszertani kérdései
Április 18.	Magyarország ellenőrzési rendszere és annak fejlődése (ÁSZ, Versenyhivatal, MNB, NAV, Államkincstár, Fogyasztóvédelem, Munkaügyi ellenőrzés stb.)
Április 25.	Az ellenőrzési folyamat szervezése. Az elemzés és az ellenőrzés kapcsolata. Követelmények és jogalkalmazás. (esetekkel)
Május 02.	Számviteli politika, mint követelmény. A tényhelyzet feltárásainak, tisztázásának, bizonyításának eszközei. A bizonylatok hitelessége.
Május 09.	Az ellenőrzés munkaszakaszai (esetekkel) Jogok és kötelezettségek. A belső ellenőrzés alapjai. Az árbevétel és költség elszámolások ellenőrzésének módszertana. Transzferárak ellenőrzése.
Május 16.	Zárthelyi dolgozat az ellenőrzés modulból
Május 23.	Pótzárthelyi dolgozat mindkét modulból
Május 30.	Felkészülés a szigorlatra – konzultáció pénzügytanból és számvitelből

Számonkérés módja:***Az aláírás megszerzése:***

A félév során két félévközi dolgozatot írnak a hallgatók, mely elméleti témaköröket ölel fel. Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki a megírásra kerülő félévközi dolgozatok pontszámának 50%-át nem szerzi meg. (Ennek pótlására a tanszék az utolsó oktatási héten egyszeri pótlási lehetőséget biztosít). Online oktatás esetén az aláírás feltételét (szóbeli beszámoló, MOODLE rendszerben megírt dolgozat, beadandó feladat) a tanszék határozza meg.

A vizsgára bocsátás feltétele:

aláírás + Éves beszámoló összeállítása és elemzése tantárgyból legalább elégséges minősítésű vizsgajegy

Gyakorlati jegy/kollokvium teljesítésének módja, értékelési szempontjai:

A félév írásbeli és szóbeli kollokviummal zárul. Az írásbeli kollokvium pénzügyi és számviteli fogalmak ismertetéséből tevődik össze. Eredményesnek tekinthető az írásbeli kollokvium, amennyiben a hallgató mind a pénzügyi, mind a számviteli részből külön-külön eléri az összpontszám (10 – 10 pont) 60%-át. Eredményes írásbeli vizsgát követően kerül sor a szóbeli kollokviumra. A szóbeli számonkérésre előre meghatározott tételsor alapján kerül sor. Eredményes írásbeli, ám eredménytelen szóbeli kollokvium esetén a hallgatónak az írásbeli kollokviumot is meg kell ismételni. Az érdemjegy megállapítása a szóbeli kollokvium alapján történik. Eredményes szóbeli kollokvium esetén az érdemjegy megállapítása során a félévközi feladat 10%-os mértékben beszámításra kerül.

Kötelező irodalom:

Előadások anyaga (az előadások vázlata letölthető: gtk.uni-miskolc.hu/uzleti/letoltesek)
Dr. Füredi-Fülöp Judit – Prof. Dr. Pál Tibor – Várkonyiné Dr Juhász Mária: A könyvvizsgálók szerepe és feladatai a vállalkozások működése során ADÓ 2020/14 száma pp 56-65, 2020 Budapest ISSN 0238-3950

Mikor kötelező a könyvvizsgálat? Magyar Könyvvizsgálói Kamara
<http://www.mkvk.hu/szervezet/bizottsagok/szakertoi/kozlemenyek/konyvvizsgalatikotelezettseg2012>

A Számvitel-Adó-Könyvvizsgálat c. folyóirat Heti Válasz Kiadó, Budapest, utolsó két évfolyamának témához kapcsolódó cikkei

Kijelölt YouTube linkek

Blumné Bán Erika – Vörös László: Az ellenőrzés rendszere és általános módszertana Saldo Budapest, 2010

Ajánlott irodalom:

International Standards on Auditing www.ifac.org

Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, Magyar Könyvvizsgálói Kamara, Budapest
www.mkvk.hu/tudastar/standardok

Miskolc, 2023. február 20.

Dr. Pál Tibor
egyetemi tanár