

Tájékoztató
ELLENŐRZÉS ÉS KÖNYVVIZSGÁLAT MÓDSZERTANA (GTÜSZ1061B) című
tantárgyból a

Gazdaságtudományi Kar nappali tagozat
pénzügy és számvitel alapszakos hallgatói részére
2023/2024. 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 13.	Bevezetés az ellenőrzés tárgyba. Az ellenőrzés fogalma, célja, funkciói. Az ellenőrzés fajtái, általános típusai, módszertani kérdései
Február 20.	Magyarország ellenőrzési rendszere és annak fejlődése (ÁSZ, Versenyhivatal, MNB, NAV, Államkincstár, Fogyasztóvédelem, Munkaügyi ellenőrzés stb.)
Február 27.	Az ellenőrzési folyamat szervezése. Az elemzés és az ellenőrzés kapcsolata. Követelmények és jogalkalmazás. (esetekkel)
Március 05.	Számviteli politika, mint követelmény. A tényhelyzet feltárásainak, tisztázásának, bizonyításának eszközei. A bizonylatok hitelessége.
Március 12.	Az ellenőrzés munkaszakaszai (esetekkel) Jogok és kötelezettségek. A belső ellenőrzés alapjai. Az árbevétel és költség elszámolások ellenőrzésének módszertana. Transzferárak ellenőrzése.
Március 19.	Zárthelyi dolgozat az ellenőrzés modulból
Március 26.	A könyvvizsgálat helye, szerepe, fogalmi köre, hazai szabályozása
Április 7.	Az Európai Unió könyvvizsgálati irányelve, célja, hatálya, főbb előírásai, a jog szerinti könyvvizsgálatra vonatkozó követelmények harmonizációja
Április 09.	Standardok a könyvvizsgálatban. Szabályok és elvek a könyvvizsgálat során.
Április 16.	A könyvvizsgálat folyamata. Felkészülés a könyvvizsgálatra. A megbízás elfogadása. A tervezés. A vizsgált vállalat feladatai.
Április 23.	Az elfogadható bizonyosság megszerzése. Eredmények áttekintése, következtetések. Jelentésfajták, jelentéskészítés. Hazai standardok. Kisvállalkozások jellemzői könyvvizsgálati szempontból
Április 30.	Zárthelyi dolgozat könyvvizsgálat modulból
Május 07.	Pótzárthelyi dolgozat mindkét modulból
Május 14.	Konzultáció. Felkészülés a kollokviumra és a záróvizsgára

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 kollokviummal zárul. Az írásbeli kollokvium számviteli, könyvvizsgálati és ellenőrzési fogalmak meghatározását várja el. Eredményesnek tekinthető az írásbeli kollokvium, amennyiben a hallgató részből eléri az összpontszám 60%-át.

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/kozlemlenyek/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

Tibor Pál: The role of financial literacy in auditing, In: Yuliia, Serpeninova; Zsolt, Pál; Larysa, Hrytsenko (szerk.) Aspects of Financial Literacy, Sumy State University (SUMDU) (2021) pp. 276-290.

Ajánlott irodalom:

International Standards on Auditing www.ifac.org

Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, Magyar Könyvvizsgálói Kamara, Budapest

www.mkvk.hu/tudastar/standardok

Miskolc, 2023. január 31.

Dr. Pál Tibor
egyetemi tanár