

MISKOLCI EGYETEM
Gazdaságtudományi Kar
Pénzügyi és Számviteli Intézet
Számvitel Intézeti Tanszék

Tájékoztató
ELLENŐRZÉS ÉS KÖNYVVIZSGÁLAT MÓDSZERTANA(GTÜSZ1061BL) című
tantárgyból a

Gazdaságtudományi Kar levelező tagozat
penzügy és számvitel alapszakos hallgatói részére
2023/2024
. tanév II. félév

Tantárgy neve: Ellenőrzés és könyvvizsgálat módszertana	Tantárgy neptun kódja: GTÜSZ1061BL 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): 9 +9/hét	Számonkérés módja: a + k
Kreditpont: 5	Tagozat: levelező
Tantárgy feladata és célja: A tantárgy célja, hogy a hallgatók megismerkedjenek a hazai gazdasági és pénzügyi ellenőrzés és a könyvvizsgálat helyével és szerepével, ezek alapfogalmaival, az ellenőrzési rendszerekkel, a könyvvizsgálati munka menetével. Cél olyan rendszerszemlélet és elemző készség kialakítása, mely egyrészt segít eligazodni a magyar ellenőrzési rendszer összefüggéseiben és a vállalkezési 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.	
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:**1. Konzultációs hét**

Bevezetés az ellenőrzés tárgyba. Az ellenőrzés fogalma, célja, funkciói

Az ellenőrzés fajtái, általános típusai, módszertani kérdései

Magyarország ellenőrzési rendszere és annak fejlődése (ÁSZ, Versenyhivatal, MNB, NAV, Államkincstár, Fogyasztóvédelem, Munkaügyi ellenőrzés, stb.)

Az ellenőrzési folyamat szervezése. Az elemzés és az ellenőrzés kapcsolata.

Követelmények és jogalkalmazás. (esetekkel) Számviteli politika, mint követelmény.

A tényhelyzet feltárásainak, tisztázásának, bizonyításának eszközei. A bizonylatok hitelessége.

Az ellenőrzés munkaszakaszai (esetekkel) Jogok és kötelezettségek. A belső ellenőrzés alapjai. Az árbevétel és költség elszámolások ellenőrzésének módszertana. Transzferárak ellenőrzése.

2. Konzultációs hét

A könyvvizsgálat helye, szerepe, fogalmi köre, hazai szabályozása

Az Európai Unió vonatkozó irányelve, célja, hatálya, főbb előírásai, a jog szerinti könyvvizsgálatra vonatkozó követelmények harmonizációja

Standardok a könyvvizsgálatban, Szabályok és elvek a könyvvizsgálat során.

A könyvvizsgálat folyamata. Felkészülés a könyvvizsgálatra. A megbízás elfogadása.

A tervezés. A vizsgált vállalat feladatai.

Az elfogadható bizonyosság megszerzése. Eredmények áttekintése, következtetések.

Jelentésfajták, jelentéskészítés. Hazai standardok. Kisvállalkozások jellemzői könyvvizsgálati szempontból

3. Konzultációs hét

Zárthelyi dolgozatok ellenőrzés és könyvvizsgálat modulból. Konzultáció. Felkészülés a kollokviumra és a záróvizsgára

Az egyes hetek ütemezése a félév időbeosztásának függvényében történik.

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. Online oktatás esetén az aláírás feltételét (szóbeli beszámoló, MOODLE rendszerben megírt dolgozat, beadandó feladat) a tanszék határozza meg.

A vizsgára bocsájtás 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