

MISKOLCI EGYETEM
Gazdaságtudományi Kar
Üzleti Információgazdálkodási és Módszertani Intézet
Számvitel Intézeti Tanszék

Tájékoztató

**MEGFELELÉS KÜLSŐ ÉS BELSŐ SZABÁLYOKNAK – ÜZLETI MEGFELELÉS
(GTÜSZ228ML) című tantárgyból a**
Gazdaságtudományi Kar levelező tagozat
pénzügyi menedzser mesterszakos hallgatói részére
2023/2024. tanév II. félév

Tantárgy neve: Megfelelés külső és belső szabályoknak – üzleti megfelelés	Tantárgy neptun kódja: GTÜSZ228ML
	Tantárgy jellege: K
Tantárgyfelelős neve, beosztása: Prof. Dr. Pál Tibor egyetemi tanár	
Oktatásba bevont oktatók neve, beosztása: Várkonyiné Dr. Juhász Mária egyetemi docens, Dr. Kántor Béla Egyetem docens, Dr. Füredi-Fülöp Judit egyetemi docens, Dr. Murányi Klaudia egyetemi tanársegéd	
Javasolt félév: Ó	Tárgyfelvétel előtanulmányi feltétele:
Óraszám (ea+gy): 0 +9/félév	Számonkérés módja: a + gy
Kreditpont: 3	Tagozat: levelező
Tantárgy feladata és célja: A tantárgy oktatásának fő célja a pénzügyi, számviteli folyamatokkal összefüggő külső és belső kontrollok, elvárások és lehetőségek kezelése, a szabályokhoz történő alkalmazkodás gyakorlati megoldásainak, valamint azok irányításának elsajátíttatása olyan módszerek bemutatásával, amelyek az angolszász gyakorlatban, illetve részben a hazai vállalatoknál is elterjedt chief financial officer (CFO, pénzügyi menedzser) feladatellátását jellemzik.	

Témakörök:

1.) Jogi keretek

- A szabályozási környezet elemei. A polgári törvénykönyv – lehetőségek és köttetések. Gazdasági státuszjog, tulajdonjog, kötelmi jog.
- A gazdasági társaságok alapítása, működése és megszűnése. Szervezetrendszer, vállalatcsoport, a szerződésekhez kapcsolódó jogok és kötelezettségek.
- Adatbiztonság, adatvédelem. Megfelelés a GDPR szabályrendszerének. Etikai kérdések, a nemzetközi gyakorlat hazai alkalmazása.
- A számvitel és a könyvvizsgálat szabályozási keretei, jogok és kötelezettségek, függetlenség, felelősség, titoktartás. A könyvvizsgáló választása, visszahívása, cégjogi kötelmek. A számvitel és az adózás rendjének megsértése, büntetőjogi vonatkozások.
- Az adó és pénzügyi szabályozás, az adózó jogai és kötelezettségei, szankciók, az adóhatósági eljárás keretei.

2.) Működési feltételek

- A kontrollok szerepe, szervezetek, szabályok és a működés. Felmérés és ellenőrzés, külső és belső szabályozási és kontrollpontok meghatározása, alkalmazkodás az elvárásokhoz. A belső kontrollok és azok kialakítása a gyakorlatban. A szabályozás és az ellenőrzés összefüggései, a kontrollpontok azonosítása.
- Belső ellenőrzési folyamatok értékelése, informatikai lehetőségek és követelmények. A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, a nyomon követési rendszer működtetése.
- Az adó, pénzügyi-gazdasági ellenőrzés céljai és eszközei, az ellenőrzés fajtái, típusai, módszertani kérdései a gyakorlatban. Jogkövetési vizsgálat versus adóellenőrzés. Jogok és kötelezettségek, rendszerek és módszerek. Felkészülés az adóellenőrzésre.
- Az elemzés és az ellenőrzés kapcsolata, a követelmények és a jogalkalmazás gyakorlati kérdései. A tényhelyzet feltárásainak, tisztázásának, bizonyításának eszközei. Az ellenőrzés munkaszakaszai a gyakorlatban. Az ellenőrzés dokumentumai.
- Egyéb - felügyeleti és hatósági – ellenőrzések fajtái és céljai. Elvárások – a megfelelés igénye, lehetősége és gyakorlata.
- A vállalat és a könyvvizsgáló, szerepek és kapcsolódási pontok. Függetlenségi, felelősségi, etikai kérdések a gyakorlatban. A könyvvizsgáló azonosítási feladatai a tényleges tulajdonosra vonatkozóan. Felkészülés a könyvvizsgálatra, általános, jogi és számviteli területen.
- Az audit bizottság kialakítása és szerepe, a vállalat feladatai. Kapcsolat a könyvvizsgálóval, döntések és dokumentumok. Jogok és kötelezettségek a gyakorlati munka során. A könyvvizsgálói jelentés és a könyvvizsgálói vélemény fajtái és lehetséges következményei, a könyvvizsgálat hatása a vállalati tevékenységre.
- Szabályzatok kialakítása a gyakorlatban. A szükséges szabályzati kör meghatározása, az előírásoknak történő megfelelés, tételes értékelés. A számviteli politika hozzárendelése a vállalati célokhoz, döntési lehetőségek és azok teljeskörű kihasználásának szakmai megoldásai. A gyakorlati szempontok összehangolása a vonatkozó előírásokkal. A számviteli politika tartalma és felépítése. A folyamatos aktualizálás elvárása és igénye. Kapcsolódó számviteli – értékelési-, önköltségszámítási-, leltározási-, pénzkezelési - szabályzatok, valamint a számlarend kialakítása és használata.

3.) Fejlődés és üzleti alkalmazkodás

- Digitális lépésváltás a vállalati gyakorlatban, megfelelés a mesterséges intelligencia üzleti szerepének növekedése által generált elvárásoknak.
- Az informatikai rendszerek használata pénzügyi, számviteli területeken. Elektronikus kapcsolattartás külső szereplőkkel (Céginformációs szolgálat, NAV, minisztériumok, önkormányzatok, bankok, pályázati rendszerek, szakmai szervezetek, adatszolgáltatási követelmények)
- az IFRS szerinti éves pénzügyi beszámolók európai egységes elektronikus formátumban (ESEF) történő elkészítése
- Belső informatikai rendszer funkcióinak kihasználása (integrált főkönyvi rendszer, online pénztárgépek, online számlázás, elektronikus aláírás, adatbányászat, felhőben történő könyvelés, adattárolás, egyéb)
- A környezeti kérdések számviteli kezelése, az ESG Environmental (környezeti), Social (társadalmi) és Governance (irányítási) beszámolók összeállítása

Alkalmazni kívánt oktatási módszer:

Az egyes területek elméleti, valamint jog-, vagy szakmai szabályozási háttét tisztázzuk, a meglévő ismeretek mélyítésével vagy új elemek tárgyalásával. Erre építkezve folyamatosan valós adatokat tartalmazó üzleti esettanulmányokat dolgozunk fel a hallgatókkal, valamint a munkába bevont gyakorló szakemberekkel közösen. A 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.

Számonkérés módja:

1. Az aláírás feltétele:

-

Gyakorlati jegy teljesítésének módja, értékelési szempontjai:

1. Évközi feladat

Egy konkrét gyakorlati témakör (kérdés) feldolgozása, tanköri megtárgyalásának irányítása és prezentálása. Az egyéni prezentációk időpontját a tanszék jelöli ki.

2. Zárthelyi dolgozat

Eredményesnek tekinthető a dolgozat, amennyiben a hallgató eléri az összpontszám 50 %-át.

Érdemjegy kialakítása:

(évközi feladat max 15 pont; zárthelyi dolgozat: max. 15 pont, összesen 30 pont): 0-15 pont elégtelen (1); 15 -18 pont elégséges (2); 19-22 pont közepes (3); 23- 26 pont jó (4); 27-30 pont jeles (5)

Kötelező irodalom:

Előadások anyaga (az előadások vázlata letölthető: gtk.uni-miskolc.hu/pszi/letoltesek)

A tanszék által évközben kijelölt anyagok

Dr. Pál Tibor: Innovatív számviteli rendszerek Miskolci Egyetem 2011

A Számvitel-Adó-Könyvvizsgálat c. folyóirat Mediaworks Hungary Kiadó, Budapest, utolsó két évfolyamának témához kapcsolódó kijelölt cikkei

Dr. Lukács János: Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ, Budapest 2022

Tibor, Pál: The role of financial literacy in auditing In: Yuliia, Serpeninova; Zsolt, Pál; Larysa, Hrytsenko (szerk.) Aspects of Financial Literacy : Proceedings of the International Scientific and Practical Conference March 22-23, 2021 Sumy, Ukrajna : Sumy State University (SSU) (2021) 417 p. pp. 276-290., 15 p.

Dr. Lőrinczi Gyula: Jogi ismeretek Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ, Budapest (2020)

Számviteli törvény és kapcsolódó kormányrendeletek

Ajánlott irodalom:

Pál Tibor: Könyvvizsgálói ellenőrzés digitális környezetben In: Beer, Gábor; et, al. Digitális revolúció és az új nemzetközi adótrendek: Az Adózás Európában-XI. Nemzetközi

Adókonferencia előadásainak anyagaiból készült tanulmányok Budapest, Magyarország:

Penta Unió, Magyar Okleveles Adószakértők Egyesülete (2017) Paper: 12

Boóc Ádám; Gadó Gábor; Gál Judit; Gáspár Mónika; Pázmándi Kinga; Réti Mária; Sándor Péter; Sándor Tamás; Sárközy Tamás; Török Gábor; Verebics János (szerk. Gadó Gábor): Polgári jog II/VI. - A jogi személy, Negyedik, átdolgozott, bővített kiadás (2021) Hvg-Orac Lap- és Könyvkiadó Kft.

Foulsham Mark: GDPR, How To Achieve and Maintain Compliance, Taylor & Francis Ltd, 2019.

www.ifac.org kapcsolódó kijelölt linkek

www.mkvk.hu kapcsolódó kijelölt linkek

www.kormany.hu/hu/nemzetgazdasagi-miniszterium kapcsolódó kijelölt linkek

Miskolc, 202. február 02.

Prof. Dr. Pál Tibor
egyetemi tanár