

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 nappali 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:**Előadások témakörök szerinti ütemezése:**

Előadás ideje	Előadás tartalma
Február 14.	A szabályozási környezet elemei. A polgári törvénykönyv – lehetőségek és kööttségek. Gazdasági státuszjog, tulajdonjog, kötelmi jog.
Február 21.	A gazdasági társaságok alapítása, működése és megszűnése. Szervezetrendszer, vállalatcsoport, a szerződésekhez kapcsolódó jogok és kötelezettségek.
Február 28.	Adatbiztonság, adatvédelem. Megfelelés a GDPR szabályrendszerének. Etikai kérdések, a nemzetközi gyakorlat hazai alkalmazása.
Március 06.	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.
Március 13.	Zárthelyi dolgozat 1.
Március 20.	A compliance. Számlázás. 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.
Március 27.	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.
Április 03.	Rektori szünet
Április 10.	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.
Április 17.	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.
Április 24.	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)

Környezeti kérdések számviteli kezelése, az ESG Environmental (környezeti), Social (társadalmi) és Governance (irányítási) beszámolók összeállítása

Május 01. Oktatási szünet

Május 08. Zárthelyi dolgozat 2

Május 15. Pótzárthelyi dolgozat

Alkalmazni kívánt oktatási módszer:

Az egyes területek elméleti, valamint jog-, vagy szakmai szabályozási háttér 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:

A félév során két zárthelyi dolgozat írására dolgozatot kerül sor. Nem kaphat aláírást az a hallgató, aki a megírásra kerülő dolgozatok összes 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.

Gyakorlati jegy teljesítésének módja, értékelési szempontjai:

1. Évközi feladat (prezentáció)

A félév időbeosztásától függően a tanszék egy konkrét gyakorlati témakör (kérdés) feldolgozását (prezentálását) - legkésőbb az első zárthelyi követő előadásig - írhatja elő. Az egyéni prezentációk időpontját – amennyiben a feladat előírásra kerül - a tanszék jelöli ki.

2. Zárthelyi dolgozatok

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, 2024 február 02.

Prof. Dr. Pál Tibor
egyetemi tanár