

# TANTÁRGYI ADATLAP

## 1. Adatok a képzési programról

1.1. Felsőoktatási intézmény	Partiumi Keresztény Egyetem
1.2. Kar	Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar
1.3. Tanszék	Gazdaságtudományi Tanszék
1.4. Tanulmányi terület	Pénzügy
1.5. Képzési szint	Alapképzés (BSc.)
1.6. Szak	Bank és Pénzügy

## 2. A tantárgyra vonatkozó adatok

2.1. A tantárgy neve	Pénzügyi ellenőrzés és könyvvizsgálat
2.2. A kurzust oktató tanár	Dr. Kulcsár Edina Éva
2.3. A szeminárium oktató tanár	Dr. Kulcsár Edina Éva
2.4. Évfolyam	III.
2.5. Félév	II.
2.6. Számonkérés módja	Kollokvium
2.7. A tantárgy típusa	Kötelező

## 3. Becsült tanulási idő

3.1. Heti óraszám	3	3.2. Kurzus	2	3.3. szem./labor	1
3.4. A tantervben szereplő összes óra	42	3.5. Kurzus	28	3.6. szem./labor	14
<b>A tanulási idő megoszlása</b>					<b>Órák</b>
Tankönyv, könyvészeti forrás, jegyzet alapján történő tanulás					25 óra
További dokumentáció a könyvtárban, elektronikus felületeken, vagy terepen					25 óra
Szeminárium/labor feladatok elvégzés, referátumok, portfóliók, esszék					2 óra
Tutoriális tevékenységen való részvétel					2 óra
Vizsga					3 óra
Más tevékenységek					1 óra
3.7. Az egyéni (nem tantervben szereplő) tanulás óraszám					58 óra
3.8. Teljes félévi óraszám (tantervi és egyéni)					100
3.9. Kreditek száma					4

## 4. Tantárgyi előfeltételek (ha szükséges)

4.1. tantervi, kurrikuláris	-
4.2. kompetenciákhoz kapcsolódó	-

## 5. Feltételek (ha szükséges)

5.1. a kurzustartás feltételei	Modern prezentációs eszközökkel felszerelt tanterem
5.2. a szeminárium/labor tartásának feltételei	Táblával felszerelt laboratórium

## 6. A tantárgy révén megszerzett sajátos kompetenciák

6.1. Szakmai kompetenciák	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A pénzügyi ellenőrzés szakkifejezéseinek használata magyar, román és egy nemzetközi nyelven.</li> <li>• A pénzügyi ellenőrzés és a pénzügyi ellenőrzési standardok alapelveinek megértése és alkalmazása a pénzügyi kimutatások hitelesítése során.</li> <li>• A pénzügyi ellenőrzés szakterületén szerzett ismeretek kreatív alkalmazásának képessége;</li> </ul>
6.2. Transzverzális kompetenciák	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A szakmai etika elveinek, szabályainak és értékeinek alkalmazása a saját stratégiájukban a szigorú, hatékony és felelősségteljes munkavégzésre.</li> <li>• A különböző szerepek és felelőségek azonosítása egy multi-specializált csapatban, valamint hatékony csapatmunka és interperszonális technikák alkalmazása.</li> </ul>

## 7. A tantárgy célkitűzései (a megszerzett kompetenciákhoz kapcsolódóan)

7.1. Általános célok	<p>Ellenőrzés és könyvvizsgálat szakterületén használatos fogalmak megismerése és azoknak elsajátítása. Ellenőrzési és könyvvizsgálati terminológia helyes használata magyar, román és nemzetközi szintű nyelveken.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a hallgatók bevezetése a pénzügyi ellenőrzésbe;</li> <li>• a pénzügyi ellenőrzés és könyvvizsgálat fogalmainak fokozatos megismerése;</li> <li>• a hallgatók szakmai pénzügyi gondolkodásának kialakítása a pénzügyi ellenőrzés és ellenőrzés nemzeti elveinek és szabványainak elsajátításán keresztül;</li> <li>• a belső és külső pénzügyi ellenőrzési eljárás és ellenőrzési feladat megértéséhez szükséges képességek fejlesztése;</li> <li>• a hallgató egyéni tanulását elősegítő feltételek megteremtése;</li> </ul>
7.2. Sajátos célok	<p>Ellenőrzés szempontjából releváns pénzügyi és számviteli ismeretek alkalmazása. A könyvvizsgálati jelentésben foglalt információk helyes értelmezése és ezeknek megfelelő hasznosítása.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a pénzügyi és számviteli ismeretek elmélyítése és azok alkalmazása a pénzügyi ellenőrzés területén;</li> <li>• az ellenőrzési jelentésekből származó információk értelmezésének és felhasználásának képességének fejlesztése;</li> <li>• betekintés nyerése a hazai pénzügyi ellenőrzés és könyvvizsgálat helyét tekintve a többi Európai Unió tagállamokkal szemben;</li> <li>• proaktív hozzáállás kialakítása a pénzügyi ellenőrzés és audit helyével és szerepével kapcsolatban a román társadalomban;</li> <li>• az értékekre, az etikára és a társadalmi felelősségvállalásra összpontosító tudományos környezet kialakítása és előmozdítása;</li> </ul>

## 8. Tantárgy tartalom

8.1. Kurzus (előadás)	Oktatási módszerek	Megjegyzések
<p><b>1. Téma:</b> Ellenőrzés – általános fogalmak: szükségessége, fajtái, alapelvei, ellenőrzési módszerek</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> ellenőrzés, vizsgálat, függetlenség, gazdaságosság</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2019</p>	<p>Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok</p>	

Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002		
<p><b>2. Téma:</b> Az ellenőrzés módszertana: közvetlen és közvetett módszerek</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> megfigyelés, mintavétel, interjú, szemrevételezés</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2019 Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002</p>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	
<p><b>3. Téma:</b> Komplex ellenőrzési módszerek: teljesítményellenőrzés, értékellenőrzés. Ellenőrzés logikai eszközei</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> elemzés, szembeállítás, következtetés</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2019 Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002</p>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	
<p><b>4. Téma:</b> Az ellenőrzés végrehajtásának szakaszai I.: az ellenőrzés előkészítése, helyszíni ellenőrzés, ellenőrzés megállapításainak írásba foglalása.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> ellenőrzési munkaterv, információgyűjtés, ellenőrzési program, felkészülés az ellenőrzésre, ellenőrzési program, ütemterv, megbízólevél, dokumentális ellenőrzés , jelentés, jegyzőkönyv, megismerési és felelőségi záradék.</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2019 Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002</p>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	
<p><b>5. Téma:</b> Az ellenőrzés végrehajtásának szakaszai II: az ellenőrzés minőségbiztosítása; az ellenőrzés hasznosítása.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> intézkedési terv, realizálás folyamata, hatósági ellenőrzés.</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2019 Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002</p>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	
<p><b>6. Téma:</b> Vállalkozásokat érintő jogszabályok és legfontosabb belső szabályzatok.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Számviteli törvény, Munkavédelmi törvény,</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2019 Bán E., Salamon P., Volterné Csák B. - A vállalati ellenőrzés gyakorlata, Editura Perfekt, Budapest, 2020.</p>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	
<p><b>7. Téma:</b> Tulajdonosi ellenőrzés.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> közgyűlés, taggyűlés, audit bizottság.</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2019</p>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	

Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002.		
<p><b>8. Téma:</b> A kockázatok elemzése és kezelése.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> kockázatok típusai és azoknak hatásai, kockázatelemzési módszerek.</p> <p><b>Bibliográfia</b> Bán E., Salamon P., Volterné Csák B. - A vállalati ellenőrzés gyakorlata, Editura Perfekt, Budapest, 2020.</p> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002</p>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	
<p><b>9. Téma:</b> Könyvvizsgálói ellenőrzés: fogalma, célja, alapelvei, könyvvizsgálat megtervezése, könyvvizsgálati program</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> függetlenség, tárgyilagosság, titoktartás, feltárási kockázat, könyvvizsgálati kockázat, rendszerben rejlő kockázat</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2019</p> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002</p> <p><a href="http://cafr.ro">http://cafr.ro</a>.</p>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	
<p><b>10. Téma:</b> A könyvvizsgálat folyamata: könyvvizsgálati jelentés- típusai, tartalma.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> jelentés, tiszta vélemény, minősített vélemény, korlátozott vélemény.</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2019</p> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002</p> <p><a href="http://cafr.ro">http://cafr.ro</a>.</p>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	
<p><b>11. Téma:</b> Közintézmények pénzügyi ellenőrzése.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Állami Számvevőszék, költségvetési ellenőrzés, törvényességi, célszerűségi és eredményességi ellenőrzés</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2019</p> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002.</p>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	
<p><b>12. Téma:</b> Állami források allokációjának és elosztásának könyvvizsgálata.</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> könyvvizsgálat, közintézmény, források allokációja, elosztása és újraelosztása.</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2019</p> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002.</p>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	
<p><b>13. Téma:</b> Államhatalmi ellenőrzés: törvényhozó és végrehajtó hatalom ellenőrzési feladatai. Államigazgatási ellenőrzés főbb intézményei</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> Állami Számvevőszék, költségvetési ellenőrzés, törvényességi, célszerűségi és eredményességi ellenőrzés, Pénzügyminisztérium, Nemzeti Vámhivatal</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2014</p>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	

Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002. <a href="http://www.mfinante.gov.ro/">http://www.mfinante.gov.ro/</a>		
<b>14. Téma:</b> Adócsalás és adóellenőrzés Romániában <b>Kulcsszavak:</b> adócsalás, Nemzeti Adóigazgatási Hatóság, Megyei Államháztartási Igazgatóságok, Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal <b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2019 Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002. <a href="http://www.mfinante.gov.ro/">http://www.mfinante.gov.ro/</a>	Előadás, Interaktív módszerek, esettanulmányok	
<b>8.2. Szeminárium</b>	<b>Oktatási módszerek</b>	<b>Megjegyzések</b>
<b>Téma:</b> Ellenőrzéssel kapcsolatos főbb fogalmak, ellenőrzés fajtáinak elsajátítása. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktív részvétel a feladatok a tesztkérdések megoldásában.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	
<b>Téma:</b> Kreatív számvitel, véletlen hiba, szándékos csalás fogalmak elhatárolása. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktív részvétel a három fogalom elhatárolásában példák segítségével	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	
<b>Téma:</b> Ellenőrzési munkaterv - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmány megbeszélésében.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	
<b>Téma:</b> Vizsgálati program tartalma: beszerzési tevékenység ellenőrzése - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmány megbeszélésében.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	
<b>Téma:</b> Vizsgálati program: vagyónvédelem ellenőrzése - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmányok megbeszélésében.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	
<b>Téma:</b> Vizsgálati program: bérgazdálkodás ellenőrzése - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmányok megbeszélésében.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	
<b>Téma:</b> Vizsgálati program: leltározás ellenőrzése - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmányok megbeszélésében.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	
<b>Téma:</b> Vizsgálati program – műszaki fejlesztési tevékenység ellenőrzése - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmány megbeszélésében és a feladatok megoldásában és a megoldások értékelésében.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	
<b>Téma:</b> Vizsgálati jelentés - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmány megbeszélésében és a feladatok megoldásában és a megoldások értékelésében.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	
<b>Téma:</b> Intézkedési terv - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmány megbeszélésében és a feladatok megoldásában és a megoldások értékelésében.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	

<b>Téma:</b> Követelések ellenőrzése. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmány (Lehman Brothers ügy) megbeszélésében és a feladatok megoldásában és a megoldások értékelésében.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	
<b>Téma:</b> Kötelezettségek ellenőrzése <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmány (Cum-ex botrány) megbeszélésében és a feladatok megoldásában és a megoldások értékelésében.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	
<b>Téma:</b> Könyvvizsgálói ellenőrzés <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmány (Enron Arthur ügy) megbeszélésében és a feladatok megoldásában és a megoldások értékelésében.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	
<b>Téma:</b> Adócsalás – esettanulmányok <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmány (BigTech, Apple adócsalás) megbeszélésében és a feladatok megoldásában és a megoldások értékelésében.	Vita, esettanulmány, gyakorlati példák	

#### **Kötelező szakirodalom**

1. Lukács J. - Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ, 2019
2. Bán E., Salamon P., Volterné Csák B. - A vállalati ellenőrzés gyakorlata, Editura Perfekt, Budapest, 2020.
3. Lukács, J. – Ellenőrzési esettanulmányok, Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ, 2017
4. Nagy Á., Pál-Antal I. – Pénzügyi ellenőrzés és könyvvizsgálat, Editura Ábel, Cluj, 2016
5. Vörös L.- Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Editura Perfect, Budapest, 2002
6. Birher I., Sztanó I., Vladár F., Vörös L.- Mintapéldák az ellenőrzés tantárgyhoz, Editura Perfekt, Budapest, 2001
7. Țară, I. Gh. - Controlul financiar , Editura Universității din Oradea
8. Țară, I. Gh., Audit financiar, Editura GrafNet, 2006
9. Control financiar și fiscal - Editura CECCAR, 2007
10. IFAC-CECCAR-Standarde internaționale de audit. ISA - Editura CECCAR, 2008
11. Standardele de audit financiar.
12. <http://cafr.ro>
13. <http://www.mfinante.gov.ro>

#### **9. A tantárgy tartalmának egyezése a szakhoz kapcsolódó területen a tudományos közösség, a szakmai szövetségek és a munkaadók elvárásaival**

A pénzügyi ellenőrzési tantárgy tartalma a leendő közzgazdászok számára a pénzügyi ellenőrzési és könyvvizsgálati szakkifejezések megfelelő használatához szükséges készségeket biztosítja anyanyelvükön és román nyelven. A javasolt témák hozzájárulnak ahhoz, hogy a jövő pénzügyesei megértsék a pénzügyi ellenőrzési eljárást, különösen a könyvvizsgálói jelentésekből származó információkat, hogy ezeket megfelelően tudják hasznosítani, ezáltal megfelelve a társadalmi-gazdasági környezet elvárásainak és igényeinek.

## 10. Értékelés

Tevékenység típusa	10.1. Értékelés módja	10.2. Értékelési módszer	10.3. Súly (%) a végső jegyben
10.4. Kurzus	Kollokvium	- Moodle teszt	70%
10.5. Szeminárium	Aktív részvétel a vitákban, a javasolt témával kapcsolatos kiselőadások bemutatása.	- Jelenlét - Kiselőadás - Félévközi értékelés	30%

10.6. Minimálisan elvárt teljesítmény:

- tananyag ismerete alapvető szinten;
- javasolt témával kapcsolatos projektek elkészítése;
- aktív részvétel a szemináriumokon tárgyalt esettanulmányokban;

**Kitöltés dátuma**

**A kurzust tartó oktató aláírása**

**A szemináriumot tartó oktató aláírása**

2023. szeptember 15.

Dr. Kulcsár Edina Éva

Dr. Kulcsár Edina Éva

**Tanszéki jóváhagyás dátuma:**

**A tanszékvezető aláírása:**

2023. szeptember 18.

Dr. Veres Edit