

## TANTÁRGYLEÍRÁS

I.					
<b>Intézmény neve</b>		Partiumi Keresztény Egyetem, Nagyvárad			
<b>Kar</b>		Közgazdaság- és Társadalomtudományi Kar			
<b>Szak</b>		Bank és Pénzügy			
<b>Tantárgy megnevezése</b>		<i>Pénzügyi ellenőrzés - FB3205</i>		A tantárgy típusa	
				DF	DD
				X	
II.					
		<b>Tantárgy felépítése (heti óraszám)</b>			
Szemeszter	Kreditek száma	Előadás	Szeminárium	Gyakorlat	Projekt
6	3	2	2		
III.					
<b>Tantárgy besorolása</b>		Kötelező	opcionális	fakultatív	
(x–el jelölni)		X			
IV.					
<b>Tantárgy oktatója</b>					
	Előadás	szeminárium	gyakorlat	projekt	
<b>Vezetéknév, keresztnév</b>	Dr. Kulcsár Edina	Dr. Kulcsár Edina			
<b>Intézmény</b>	PKE Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar	PKE Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar			
<b>Tanszék/Intézet</b>	Gazdaságtudományi Tanszék	Gazdaságtudományi Tanszék			
<b>Tudományos fokozat</b>	-	-			
<b>Didaktikai fokozat</b>	Adjunktus	Adjunktus			
<b>Besorolás (főállású /társult)</b>	Főállású	Főállású			
<b>Életkor</b>	34	34			
V.					

**A tantárgy célkitűzései:****Általános célkitűzések:**

Ellenőrzés és könyvvizsgálat szakterületén használatos koncepciók és fogalmak megismerése és azoknak elsajátítása. Ellenőrzési és könyvvizsgálati terminológia helyes használata magyar, román és nemzetközi szintű nyelveken. Ellenőrzés szempontjából releváns pénzügyi és számviteli ismeretek alkalmazása. A könyvvizsgálati jelentésben foglalt információk helyes értelmezése és ezeknek megfelelő hasznosítása.

**Kognitív kompetenciák:**

- a pénzügyi ellenőrzés szakaszainak megértése;
- az ellenőri és könyvvizsgálói készség fejlesztése;
- az ellenőrzés szempontjából releváns információk időbeli azonosítása és azok megfelelő értelmezése;
- az ellenőrzött vállalatban belül az illetékes személyekkel való kommunikációs készségek fejlesztése;

**Szakmai kompetenciák:**

- az ellenőrzési folyamat jobb megértése;
- az ellenőrzési és könyvvizsgálati tárgynál elsajátított ismeretek gyakorlatba való alkalmazása;
- a könyvvizsgálati standardok megfelelő értelmezése és azoknak helyes alkalmazása;
- a vállalati ellenőrzés főbb összefüggéseinek feltárása és az ellenőrzési jelentés értelmezése;
- az etikai értékek, normák és elvek alkalmazása az ellenőrzési tevékenység során;
- a rendszergondolkodás fejlesztése;

**Érzelmi és érték-kompetenciák:**

- az ellenőrök által elvégzett csoportos munka, a team munka erősítése;
- az egyéni ellenőrzési teljesítmények javítása;
- az ellenőrzés és könyvvizsgálat jogszabályi változások mihamarabbi elsajátítása és alkalmazása.

**VI.****Tantárgy tartalma**

	<b>VI.1. Előadások</b>	<b>Óra- szám</b>
1. hét	<b>Téma:</b> Ellenőrzés – általános fogalmak: szükségessége, fajtái, alapelvei, ellenőrzési módszerek <b>Kulcsszavak:</b> ellenőrzés, vizsgálat, függetlenség, gazdaságosság <b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2014 Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002	2
2. hét	<b>Téma:</b> Az ellenőrzés módszertana: közvetlen és közvetett módszerek <b>Kulcsszavak:</b> megfigyelés, mintavétel, interjú, szemrevételezés <b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2014 Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002	2

3. hét	<p><b>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, 2014</p> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002</p>	2
4. hét	<p><b>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, 2014</p> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002</p>	2
5. hét	<p><b>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, 2014</p> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002</p>	2
6. hét	<p><b>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, 2014</p> <p>Bán E., Salamon P., Volterné Csák B. - A vállalati ellenőrzés gyakorlata, Editura Perfekt, Budapest, 2020.</p>	2
7. hét	<p><b>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, 2014</p> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002.</p>	2
8. hét	<p><b>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>	2

9. hét	<p><b>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, 2014</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>	2
10. hét	<p><b>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, 2014</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>	2
11. hét	<p><b>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, 2014</p> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002.</p>	2
12. hét	<p><b>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, 2014</p> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002.</p>	2
13. hét	<p><b>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> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002.</p> <p><a href="http://www.mfinante.gov.ro/">http://www.mfinante.gov.ro/</a></p>	2
14. hét	<p><b>Téma:</b> Adócsalás és adóellenőrzés Romániában</p> <p><b>Kulcsszavak:</b> adócsalás, Nemzeti Adóigazgatási Hatóság, Megyei Államháztartási Igazgatóságok, Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal</p> <p><b>Bibliográfia:</b> Lukács J. :Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Budapest, MKK Kiadó, 2014</p> <p>Vörös L.: Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Perfect Kiadó, Budapest, 2002.</p> <p><a href="http://www.mfinante.gov.ro/">http://www.mfinante.gov.ro/</a></p>	2

	<b>VI. B. Szemináriumok</b>	<b>Óra- szám</b>
1. hét	<b>Téma:</b> Ellenőrzéssel kapcsolatos főbb fogalmak, ellenőrzés fajtáinak elsajátítása. <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktív részvétel a feladatok a tesztkérdések megoldásában.	2
2. hét	<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	2
3. hét	<b>Téma:</b> Ellenőrzési munkaterv - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmány megbeszélésében.	2
4. hét	<b>Téma:</b> Vizsgálati program tartalma: beszerzési tevékenység ellenőrzése - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmány megbeszélésében.	2
5. hét	<b>Téma:</b> Vizsgálati program: vagyonvédelem ellenőrzése - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmányok megbeszélésében.	2
6. hét	<b>Téma:</b> Vizsgálati program: bérgazdálkodás ellenőrzése - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmányok megbeszélésében.	2
7. hét	<b>Téma:</b> Vizsgálati program: leltározás ellenőrzése - mintafeladat <b>A hallgató kötelezettségei (feladatai):</b> Aktívan részt venni az esettanulmányok megbeszélésében.	2
8. hét	<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.	2
9. hét	<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.	2
10. hét	<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.	2
11. hét	<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.	2
12. hét	<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.	2

13. hét	<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.	2
14. hét	<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.	2

#### VII. Általános bibliográfia

1. Lukács J. - Ellenőrzés és könyvvizsgálat alapjai, Editura Saldo, 2014
2. Bán E., Salamon P., Volterné Csák B. - A vállalati ellenőrzés gyakorlata, Editura Perfekt, Budapest, 2020.
3. Vörös L.- Az ellenőrzés rendszere és módszertana, Editura Perfect, Budapest, 2002
4. Birher I., Sztanó I., Vladár F., Vörös L.- Mintapéldák az ellenőrzés tantárgyhoz, Editura Perfekt, Budapest, 2001
5. Țară, I. Gh. - Controlul financiar , Editura Universităţii din Oradea
6. Țară, I. Gh., Audit financiar, Editura GrafNet, 2006
7. Control financiar și fiscal - Editura CECCAR, 2007
8. IFAC-CECCAR-Standarde internaționale de audit. ISA - Editura CECCAR, 2008
9. Standardele de audit financiar.
10. <http://cafr.ro>
11. <http://www.mfinante.gov.ro>

#### VIII.

Tevékenységi formák	Didaktikai módszerek
Előadás	Az elméleti anyag bemutatása és megbeszélése
Szeminárium	Esettanulmányok megbeszélése és feladatok megoldása

#### IX.

Értékelés formája	Értékelés (írásbeli, írásbeli és szóbeli, szóbeli, teszt, gyakorlat, egyéb)	Százalék az érdemjegyből
Vizsga	Aktív részvétel az esettanulmányok tárgyalása során, feladatok megoldása, házi dolgozatok bemutatása javasolt tematika szerint	30 %
Kollokvium	Írásbeli kollokvium	70%
Szeminárium		

#### Egyéb pontosítások:

Dátum  
2021-10-01

Tantárgy oktatója,  
Dr. Kulcsár Edina