

SZAKDOLGOZATI KUTATÁSI KONCEPCIÓ KÍSÉRŐ LAP
(3 példányban szövegszerkesztővel töltendő ki!)

Hallgató neve: Lukács László István
Neptun kódja: D0549U
Tagozat: Levelező
Szak/szakirány: Számvitel mesterszak – Könyvvizsgálat és ellenőrzés szakirány
Évf./csoportszám: 2. évfolyam
Lakcíme: 2132 Göd, Honvéd sor 37.
Értesítési címe: 2132 Göd, Honvéd sor 37.
Telefon (mobil): 06-70-278-9073
E-mail: lukacs.laszlo87@gmail.com ; Lukacs.Laszlo.73@unibge.hu

A szakdolgozat címe: A közösségi költségvetési számvitel fejlődése és kihívásai a 21. században

A szakdolgozat témavezetője:

Neve, beosztása: Dr. Sisa Krisztina A. PhD, Főiskolai docens
Elérhetőségei: Tel: 06-1-469-66-00/6888
e-mail: Sisa.Krisztina@uni-bge.hu

Vállalom, hogy a fenti témában a témavezetői teendőket ellátom és az elkészült dolgozatot **határidőre**, írásban véleményezem.

Budapest, 2016. év 09 hó 08 nap



témavezető/konzulens

A szakdolgozat kutatási koncepciója:**1. Témaválasztás indoklása, a kutatás célja:**

Jelenleg a költségvetési számvitel területén jelentős változások vannak folyamatban nemzetközi szinten, és hazánkban egyaránt. Elindult egy egységesítési törekvés Európai Unió szinten, ami jelenleg rengeteg bizonytalanságot és megválaszolatlan kérdést rejt magában. Korábban létrejöttek már a Nemzetközi Költségvetési Számviteli Standardok (IPSAS), amelyek jelenleg is folyamatos megújulási fázisokon esnek keresztül, dinamikusan fejlődnek. Jelenleg az egységes szabályozás kialakításában felgyorsult a munka, születendőben vannak az Európai Költségvetési Számviteli Standardok (EPSAS), és ez adja a kutatás aktualitását. A másik indok, hogy ezt a témát választottam, az az, hogy jelenleg központi költségvetési szervnél dolgozom.

Kutatási céljaim:

- Az IPSAS-ok, és a születendő EPSAS-ok feldolgozása, értelmezése, európai alkalmazások tapasztalatainak analizálása.
- Az EPSAS-ok magyarországi bevezetésének vizsgálata. Empirikus vizsgálatok végrehajtása a költségvetési szereplők minél szélesebb körében.

A kutatáshoz kapcsolódóan több kérdés is felmerült bennem, amelyekre keresem a választ. A kibontakozóban lévő hipotéziseim is a kérdésekhez kapcsolódnak.

- Mennyire fog gördülékenyen menni az egységes szabályozó rendszer kialakítása, milyen lesz a tagállamok hozzá állása?
- Milyen hatásokkal járna Unió szinten az EPSAS-ok bevezetése, beváltaná-e a hozzáfűzött reményeket, és megvalósulna-e a tagállamok összehasonlíthatósága, és a közpénzekkel kapcsolatos gazdálkodás átláthatósága?
- A magyar szakma hogyan fogadná változásokat, mennyire lenne probléma mentes az áttérési folyamat az EPSAS-okra, és mennyire sérülnének a nemzeti specialitások a közpénzekkel kapcsolatos gazdálkodás területén?

A kérdések megválaszolásához elengedhetetlen a költségvetési számvitel területének történelmi és módszertani fejlődésének áttekintése, a jelenleg alkalmazott gyakorlatok Uniós tagállami szintű összehasonlítása. A hazai módszertani fejlődés elmúlt tíz évének részletes megismerése is fontos feladat, hogy jobban érthetővé váljon a szakma hozzáállása a bekövetkező változásokhoz.

A választott témám szorosan kapcsolódik egy korábbi TDK dolgozatomhoz, és jelenleg is kapcsolódik hozzá egy folyamatban lévő kutatás az Egyetem két oktatójával közösen.

2. Kutatás módja, alkalmazott módszerek:

A kutatás módja két részre osztható, szekunder és primer kutatási fázisra. A téma specialitásából, és újszerűségéből adódóan nagyjából releváns nemzetközi szakirodalmak és kutatási eredmények kerülnek feldolgozásra. Ezek közül is a legfontosabbak az IPSAS standardok, a Big4 könyvvizsgáló cégek tanulmányai és az Európai Unió jelentései, jegyzőkönyvei konferenciákról, tanácskozásokról. Ezek általában internetes források. Magyar nyelvű irodalom az IPSAS és EPSAS területén jelenleg nem érhető el. A hazai fejlődés és a jelenlegi helyzet megismeréséhez érhető el magyar nyelvű szakirodalom.

Empirikus kutatásom során egyrészt a hazai szabályozóoldal véleményét kérném ki, másrészt azok véleményére is kíváncsi vagyok, akik az elszenvedői, alkalmazói lesznek az egységesítésnek. A szabályozó oldal véleményét egyrészt mélyinterjúkkal kérném ki, ezzel a módszerrel a szabályozásban résztvevő vezetőbeosztású kormánytisztviselők álláspontját mérném fel. Másrészt az alacsonyabb beosztású kormánytisztviselők véleménye kérdőív formájában kerülne kikérdezésre. A jogszabály alkalmazó oldal esetében kérdőíveket alkalmaznék.

A szabályozó oldal kikérdezésénél két féle minta vételére is sor kerül. Elsősorban kiválasztom azokat a központi költségvetési szerveket, amelyeknek van beleszólási joguk a terület szabályozásába. A megfelelő osztályok vezetőivel - akik a munkát koordinálják - készülnének a mélyinterjúk, és a referensek töltenék ki a kérdőíveket. Az alkalmazó oldalról a költségvetési szervek köréből úgy vennék mintát, hogy az lefedje a megfelelő szinteket, és területileg is reális legyen (minden megyében felkeresném a kormányhivatalt, akkor önkormányzatokkal venném fel a kapcsolatot stb.). Ezen a szinten a pénzügyi-számviteli vezetők töltik ki a kérdőívet.

A kapott információk alapján SWOT analízisek készülnek. Kérdőívből csak egyféle készül, így szembeállítható a szabályozó oldal és az alkalmazói oldal álláspontja. Az adatok feldolgozása és elemzése SPSS-ben történne, a teljes mintára vizsgálva, és szabályozó-alkalmazó oldal rétegekre bontva. A kérdőív felépítéséből adódóan lehetőséget fog adni klaszter elemzésre is

3. Források és szakirodalmi megalapozottság

A témában a legfontosabb források az Európai Bizottság és az Eurostat honlapján érhetőek el, továbbá jelentős tudásanyag érhető még el az érintett nemzetközi szakmai szervezetek és a Big4 könyvvizsgáló cégek honlapján. A hazai vonatkozású források szakmai folyóiratokban, és csekély számú szakkönyvben lelhetők fel.

A legfontosabb szakirodalmak közül kiemelnék néhányat:

1. Dömötörfy Józsefné – Szamkó Józsefné (2013) Számviteli és gazdálkodási változások az államháztartás területén; Wolters Kluwer Kft.
2. Simon József (2012): Az államháztartási számvitel alapjai és a közpénzügyi információs rendszer; CompLex Kiadó Jogi és Üzleti Tartalomszolgáltató Kft.
3. Szamkó Józsefné (2015): Költségvetési szervek gazdálkodása és pénzügyei; Wolters Kluwer Kft.
4. Simon Szilvia – Szekeres Bernadett (2015): Az államháztartási számvitel 2014-es változásával kapcsolatos feladatok könyvvizsgálói szemmel; Számviteli tanácsadó VII. évfolyam 4. szám. 11-14. oldal
5. Sisa Krisztina A. – Veress Attila (2014): A pénzügyi számvitelben rejlő lehetőségek az önkormányzati szektorban; SZAKma 2014/3 szám 125-127. oldal
6. Báger Gusztáv – Jánossy Dániel – Hegedűs Ágnes (2011): A hagyományos nemzeti számlarendszer és az alternatív értékelési módszerek, indikátorrendszerek; Állami Számvevőszék Kutató Intézete
<http://www.asz.hu/tanulmanyok/2011/a-hagyomanyos-nemzeti-szamlarendszer-es-az-alternativ-ertekelesi-modszerek-indikatorrendszerek/t347.pdf> (letöltve 2015.07.05.)
7. Bellanca, Sabrina - Cultrera, Lorenda - Vermeyley, Guillaume (2015): Analysis of Public Accounting Systems in the European Union
<http://www.sciedu.ca/journal/index.php/rwe/article/view/7834/4664> (letöltve 2015.10.15.)
8. Berger, Thomas Müller-Marqués (2013): Global IPSAS Adoption – A snapshot of GAAP differences between IPSAS and IFRS
9. <http://www.fmi.ca/media/380280/Thomas%20M%C3%BCller%20Marqu%C3%A9s%20Berger%20EN.pdf> (letöltve 2015.09.10.)

10. Deloitte (2013): IPSAS in your pocket <http://www.iasplus.com/en/publications/public-sector/dt-ipsas-summary-2013> (letöltve 2015.07.25.)
11. Deloitte (2015): IPSAS in your pocket <http://www.iasplus.com/en-gb/publications/public-sector/ipsas-in-your-pocket-2015> (letöltve 2015.10.17.)
12. Európai Bizottság (2008): Modernising the EU accounts http://ec.europa.eu/budget/library/biblio/publications/modern_accounts/modernising_EU_accounts_en.pdf (letöltve 2015.08.08.)
13. Európai Bizottság (2013): A Bizottság jelentése a Tanácsnak és az Európai Parlamentnek, A harmonizált költségvetési számviteli standardok tagállami végrehajtása felé, A Nemzetközi Költségvetési Számviteli Standardok (IPSAS) alkalmassága a tagállamok számára <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/PDF/?uri=CELEX:52013DC0114&from=HU> (letöltve: 2015.08.08.)
14. Európai Bizottság (2015a): EPSAS Priorities 2015-2016 <https://circabc.europa.eu/webdav/CircaBC/ESTAT/EPAS/Library/Working%20Group%20EPAS/Agenda%20item%204%20-%20Priorities%20for%202015-2016.pdf> (letöltve 2015.11.05.)
15. Európai Bizottság (2015b): DRAFT Terms of Reference <https://circabc.europa.eu/sd/a/11d21329-72d3-406c-a221-acd9df3df739/Agenda%20item%202%20-%20Terms%20of%20reference%20WG.pdf> (letöltve 2015.11.05.)
16. Európai Bizottság (2015c): EPSAS Cell on First Time Implementation <https://circabc.europa.eu/sd/a/6b88a9d5-6697-49ef-892f-01b2d47137a7/Agenda%20item%208-%20Interim%20report%20from%20EPAS%20Cell%20FTI.pdf> (letöltve 2015.11.05.)
17. E&Y (2012): Overview and comparison of public accounting and auditing practices in the 27 EU Member States <http://ec.europa.eu/eurostat/documents/1015035/4261806/study-on-public-accounting-and-auditing-2012.pdf> (letöltve 2015.07.06.)
18. E&Y (2015a): IPSAS Outlook March 2015 [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IPSAS_Outlook_March_2015/\\$FILE/EY-ipsas-outlook-mar-2015.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IPSAS_Outlook_March_2015/$FILE/EY-ipsas-outlook-mar-2015.pdf) (letöltve 2015.10.20.)
19. E&Y (2015b): IPSAS Outlook July 2015 [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-ipsas-outlook-july-2015/\\$FILE/EY-ipsas-outlook-july-2015.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-ipsas-outlook-july-2015/$FILE/EY-ipsas-outlook-july-2015.pdf) (letöltve 2015.10.20.)

20. IPSASB (2014): Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2014/11/Handbook-of-International-Public-Sector-Accounting-Pronouncements-Volume-1.pdf>
<http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2014/11/Handbook-of-International-Public-Sector-Accounting-Pronouncements-Volume-2.pdf> (letöltve 2015.07.05)
21. 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.)
22. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
23. 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
24. 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (új Áhsz.)
25. A TANÁCS 2011/85/EU IRÁNYELVE (2011. november 8.) a tagállamok költségvetési keretrendszerére vonatkozó követelményekről.

A kutatási koncepciót **elfogadom**/nem fogadom el.

Budapest, 201.6.. év09..... hó 08.. nap

DR. SISA KRISTINA A.
Témavezető neve

Dr. Sisa
Aláírása

Elérhetőségei:

Szobaszám:

Fogadó óra:

Telefon: 469-6600/ mellék/ egyéb:

e-mail: