

CONTROLLER INFO

Szakmai és tudományos folyóirat – jog, számvitel, pénzügy, gazdaság

IX. évfolyam 4. szám

2021. különszám

Kényszeradta lehetőség a pénzügyi digitalizációban

- Az IFRS-ek bevezetésének problémái Ukrajnában
- Digitális jegybankpénz – CBDC



CONTROLLER INFO

IX. évfolyam, 4. szám
2021. különszám

Tartalomjegyzék

Póta Cserne Panka – Veres Mihály – Dávidházy Gábor Ákos – Becsky-Nagy Patrícia Kényszeradta lehetőség a pénzügyi digitalizációban	2
Kovács-Rump Henetta – Kohut Júlia Az IFRS-ek bevezetésének problémái Ukrajnában	8
Gyüre Ferenc Digitális jegybankpénz – CBDC	12
Nagy Gergely Miklós A vezetői számvitel, a költségelemzés és a vállalati információs rendszerek jelene és jövője	21
Imricskó Péter A vezetőség szervezeti alakulása magyarországi irányításszerző felvásárlások során	29
Denich Ervin Az innovációs stratégia fontossága a vállalkozások életében – elméleti megközelítés	34
Csesznik Zoltán Az algoritmikus kereskedés anatómiája	40
Tolnay Anita – Komáromi Nándor – Lajos Attila A nemzetközi laboratóriumi műszergyártók és a hazai laboratóriumi műszerforgalmazók diádikus kapcsolata versenyképességük növelése érdekében	44
Murtaza, Shah Ali – Szakács Dominik – Molnár Edina Going Green All the Way – Empirikus tanulmány a fenntartható és felelősségteljes magatartás kialakításáról a magyarországi egyetemistákban	51
Medveczky Balázs Néhány nemzetközi tapasztalat a közszolgálati média szolgáltatók	57
A cikkek angol nyelvű összefoglalója	63

Table of contents

Panka Póta Cserne – Mihály Veres – Gábor Ákos Dávidházy – Patrícia Becsky-Nagy A forced opportunity in financial digitization	2
Henetta Kovács-Rump – Júlia Kohut Problems with the introduction of IFRS in Ukraine	8
Ferenc Gyüre Central Bank Digital Currency	12
Gergely Miklós Nagy Present and future of management accounting, cost analysis and corporate information systems	21
Péter Imricskó Evolution of organizational leadership during the control acquisition in Hungary	29
Ervin Denich The importance of innovation strategy in the life of enterprises – a theoretical approach	34
Zoltán Csesznik Anatomy of algorithmic trading	40
Anita Tolnay – Nándor Komáromi – Attila Lajos The dyadic relationship between international laboratory instrument manufacturers and domestic laboratory instrument distributors in order to increase their competitiveness	44
Murtaza, Shah Ali – Dominik Szakács – Edina Molnár Going Green All The Way- An Empirical Study About Inculcating Sustainable And Responsible Behavior In University Students In Hungary	51
Balázs Medveczky Some international experiences about activities of public service media service providers	57
Summary of articles in English	63

A szakmai folyóirat a Menedzsment és Controlling Egyesület támogatásával készült



MENEDZSMENT ÉS CONTROLLING
EGYESÜLET

Kovács-Rump Henetta – Kohut Júlia

Az IFRS-ek bevezetésének problémái Ukrajnában

Ukrajna eurointegrációs politikájának hatására a számvitel területén új stratégiai program kidolgozására került sor, mely hatására az IFRS-ek bevezetése és széles körű alkalmazása elsődleges céllá vált az üzleti kapcsolatok bővítése érdekében. Ahogy sok már országban, úgy Ukrajnában is több probléma merült fel a bevezetés folyamatában, melyek azonosítása a célunk munkánkban. Fontosnak tartjuk, hogy amellett, hogy felismerjük a problémákat, javaslatokat tegyünk azok megoldására.

BEVEZETÉS

Napjainkban a piaci szereplőknek, minden eddigénél teljesebb és világos információra van szükségük a vállalatok működési mechanizmusával kapcsolatban. Ez az állítás különösen igaz Ukrajnára, ahol napjainkban is határozott intézkedések bevezetésével próbálnak haladni az Európai Unióval folytatott aktív együttműködés felé. Alábbi folyamat a külkereskedelmi kapcsolatok kiépülésének mechanizmusát sem hagyta érintetlenül. Ukrajna évről évre vonzóbb a külföldi befektetők számára, így a számvitel területén sem lehetett figyelmen kívül hagyni a fejlődés szükségességét. Az elmúlt évtizedekben az Európai Gazdasági Közösség országai jelentős munkát végeztek a számvitel egységesítésével kapcsolatban, fokozatosan létrehozva az egységes számviteli rendszert. A közös gazdasági érdekekre törekedve a vezető országok konkrét intézkedéseket alkalmaznak a nemzeti számviteli rendszerek harmonizálása céljából. A számviteli harmonizáció fontos lépcsőfokának tekinthető az IFRS-ek befogadása az Európai Unióba.

Az IFRS-ek globális elterjedésének idején, ennek a folyamatnak az elméleti alapjait és gyakorlati vonatkozásait számos külföldi tudós munkája vizsgálta. Alon A. és P.D. Dwyer az intézményi elmélet és az erőforrás-függőség elmélete szempontjából vizsgálták a transznacionális és hazai tényezők hatását az IFRS korai szakaszban történő bevezetésére vonatkozó döntésre (Alon et al. 2014). K. Romanna és E. Sletten a gazdasági hálózat elméletének prizmján keresztül közelített meg a bevezetés kérdését egy bizonyos folyamat előfeltételeinek tanulmányozásához nemzeti szinten (Romanna et al., 2009). Viszont D. Prokhazka kutatásai inkább arra irányulnak, hogy az országok mi alapján hoznak döntéseket az IFRS-ek alkalmazásáról (Prokhazka, 2014).

Mivel Ukrajna kifejezte azon szándékát miszerint tagja szeretne lenni az Európai Uniónak, így egyértelművé vált, hogy a számvitel nemzetközi szinten végbement fejlődésének, az ország határain belül teret kell engedni. Fontosnak tartjuk kiemelni, hogy napjainkban a nemzetközi számviteli standardok nemcsak a különböző országok tapasztalatait próbálják összefoglalni, hanem aktívan befolyásolják a nemzeti számviteli és beszámolási rendszerek fejlődését is. Ukrajnában a nemzeti számviteli és beszámolási rendszer rövid múltra tekint vissza,

mivel Ukrajnáról, mint független országról csupán 1991-től beszélünk, így borítékolható volt, hogy egy új számviteli rendszer bevezetése több buktatót is fog rejtegetni önmagában. A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok ukrainai bevezetésének problémái folyamatos érdeklődésben tartják az ukrán számviteli szakemberek figyelmét, például: Butyinecz (2005) úgy véli, hogy az IFRS-ek alkalmazására való áttérés valójában nem is praktikus döntés, mivel zavarhoz vezethet a vagyon és a pénzügyi eredmények elszámolása során, Golov (2007) munkájában elismeri a nemzeti szabványok és a nemzetközileg fontos célkitűzések maximális konvergenciájának szükségességét, viszont már a bevezetés korai időszakában kifejezte azon aggodalmát, miszerint az IFRS-ek bevezetésének folyamatában súlyos problémák merülhetnek fel; Kirejcev (2010) ragaszkodik a nemzeti érdekek megőrzésének fontosságához és úgy véli, hogy az IFRS-ek a globális termelés igényeinek kielégítésére összpontosítanak; Parxomenko (2012) tanulmányában hangsúlyozza, hogy a nemzetközi standardoknak harmonizálniuk kell a hazai realitásokkal, így a gyakorlatban felmerülő problémákhoz kell igazítani azokat. Ahogy olvashatjuk az ukrán számviteli szakemberek munkájában, már a bevezetés időszakának hajnalán is óvatosan fogalmaznak az IFRS-ek bevezetésének esetleges sikertelenségéről. Ma már tudjuk, hogy valóban több tényező, vagy esetleg azok hiánya okozott nehézséget a bevezetés folyamatában. A tanulmány célja a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok bevezetése során felmerülő problémák azonosítása az ukrainai tapasztalatok alapján illetve javaslatok tétele a problémák megoldása érdekében.

EREDMÉNYEK

A gazdasági globalizáció és a tőkepiacok integrációjának növekedése szükségessé tette a világ számviteli standardjainak és pénzügyi beszámolóinak összehangolására vonatkozó igény kibontakozását, következésképpen egyetlen nemzetközi számviteli standardkészlet kidolgozását és végrehajtását, amelyek többek közt az IFRS-ek lettek. Az 1. számú táblázatban jól látható, hogy az IFRS-ek alkalmazása különböző felhasználó kategóriák számára jelentős előnyökkel járnak.

Az 1. számú táblázatból kiderül, hogy az IFRS-ek bevezetésére vonatkozó döntés számos pozitív következménnyel jár; ezek

1. számú táblázat: Az IFRS alkalmazásának előnyei a különböző felhasználói kategóriák számára

Felhasználó	IFRS-ek előnye
Vállalatok	A menedzserek döntéshozatalához szükséges információk minőségének javítása; a tőkéhez való hozzáférés megkönnyítése, ideértve a külföldi forrásokat is; a tőkeköltség csökkentése
Befektetők	A döntéshozatalhoz szükséges információk minőségének javítása; a kapott információk iránti bizalom erősödése; a jövedelmezőségi kockázatok könnyebb felismerése
Vezető állami tisztséget betöltő személyek (pl. államfő, kormányfők, diplomaták stb.)	Az ukrán tőkepiac megerősítése és vonzerejének növelése; a világ tőkepiacaihoz való hozzáférés megkönnyítése
Nemzeti szabályozó hatóságok	A felügyelet és a szabályozók általi végrehajtás megerősítése; a pénzügyi közzétételi normák színvonalának emelése; nagyobb lehetőségek a külföldi vállalatok tőzsdei bevonására és figyelemmel kísérésére
Egyéb érintett személyek	A bizalom növelése és a gazdasági kilátások javítása a számviteli és könyvvizsgálói szakmákban; az üzleti tevékenységről szóló beszámolók javítása

Forrás: saját szerkesztés

közt megemlíthetjük a számviteli információk átláthatóságát és nemzetközi összehasonlíthatóságát, az elemzési előrejelzések szintjének és pontosságának javítását stb., ami megszünteti a gazdasági és kereskedelmi akadályokat, növeli a beruházási áramlást és nyitott hozzáférést biztosít a globális tőkepiacokhoz. A pénzügyi beszámolók felhasználói olyan előnyökhöz jutnak, mint az információk minőségének javítása, külföldi források könnyebb bevonása, kockázatok csökkentése stb. Ezek az előnyök az ukrán szakemberek figyelmét sem hagyták érintetlenül.

A piaci kapcsolatok fejlesztése és Ukrajna egyre intenzívebb integrációja a világgazdasági rendszerbe, megköveteli, hogy a felhasználók megfelelő gazdasági információkkal rendelkezzenek a gazdasági egységek tevékenységeiről az IFRS-ken alapuló számviteli rendszeren keresztül (Kuzina, 2015).

Az ukrain számviteli reform, Ukrajna Minisztertanácsának 1998.10.28-i №1706. számú, „A számviteli rendszer reformprogramjáról a nemzetközi standardok felhasználásával”, határozatának jóváhagyásával kezdődött, amelyet az 1999.07.16-án életbe lépő №996-XIV „A számviteli és pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” törvény elfogadásával hajtottak végre.

A reformprogram a következő feladatokat tartalmazta:

- a számviteli nemzeti rendelkezések (standardok) rendszerének létrehozása, amely biztosítja a szükséges információkat a felhasználók, különös tekintettel a befektetők számára;
- a standardok nemzetközi szintű harmonizációjának tendenciája, Ukrajna gazdasági-jogi környezetének állapota, és piaci kapcsolatai közötti összhang biztosítása a számviteli reformintézkedésekkel;
- módszertani segítség biztosítása, az új számviteli modell megvalósítása és alkalmazása érdekében;
- a nemzeti számviteli rendszer összehangolása a piacgazdaság követelményeivel és a nemzetközi számviteli standardokkal, ami a következő területeket kell érintse:
 - a) a számviteli elvek jogszabályi konszolidációjának megteremtése;
 - b) szabályozási keret kialakítása – rendeletek (standardok);
 - c) módszertani támogatás (használati utasítások, módszertani utasítások, megjegyzések);
 - d) szakemberek biztosítása (számviteli szakemberek képzése, átképzése és továbbképzése);

e) nemzetközi együttműködés (belépés és aktív munka nemzetközi szakosodott szakmai szervezetekben).¹

A számviteli reform következő lépése a 2007. 10. 24-én jóváhagyott №911-es „A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok Ukrajnában történő alkalmazására vonatkozó stratégia jóváhagyásáról” (továbbiakban – Stratégia) rendelet életbelépése volt, célja az ukrain számviteli és pénzügyi beszámolási rendszer javítása, figyelembe véve nemzetközi standardok követelményeit és az Európai Unió jogszabályait. Ezeknek a céloknak a megvalósítása érdekében a következő feladatokat határozták meg:

- törvényi és szervezeti előfeltételek megteremtése a gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak elkészítésére vonatkozó nemzetközi szabványok bevezetésére;
- a nemzeti számviteli szabályozási keretrendszer kiigazítása a nemzetközi standardokat nem alkalmazó gazdálkodó szervezetekre vonatkozó új nemzeti számviteli rendelkezések (standardok) módosításával, kidolgozásával és jóváhagyásával, valamint az olyan üzleti tranzakciókra vonatkozó számviteli rendelkezések jóváhagyása, amelyek nem tükröződnek egyértelműen a nemzetközi standardokban;
- a kisvállalkozások számviteli módszertanának javítása;
- az állami szabályozás javítása a számvitel területén.²

A feladatok közül sokat nem sikerült, vagy csak részben sikerült megvalósítani. Véleményünk szerint az IFRS-ek bevezetésével kapcsolatosan felmerülő problémák gyökere a tervek megvalósításában megmutatókozó hiányosságokban rejlik. Gondolunk itt arra, hogy az arra vonatkozó törekvések, miszerint az ukrán állam biztosítani fogja a megfelelő képesítésű könyvelőket az érintett vállalatok vagy intézmények számára, semmilyen mértékben nem valósult meg. Az IFRS szerinti könyvelés végzésére vonatkozó tanúsítványok megszerzését végeredményben nem állami támogatással sikerült megszerezni az érintetteknek. Emellett további tervek, miszerint az Európai Unió nemzetközi standardokkal kapcsolatos tapasztalatainak összesített útmutatóját készítik vagy, hogy megoldást találnak azon tranzakciók könyvelésére, melyeket a nemzetközi standardok nem határoznak meg, egyértelműen nem valósultak meg. Ezek a hiányos-

¹ 1706/1998. (X. 28) Határozat a számviteli rendszer reformprogramjáról a nemzetközi standardok felhasználásával

² 911/2007. (IX. 24) Korm. rendelet a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok Ukrajnában történő alkalmazására vonatkozó stratégia jóváhagyásáról

ságok, megágyaztak a különböző intézményi és módszertani irányú problémáknak, nevezetesen:

- az IFRS alkalmazását biztosító és azok betartását ellenőrző intézményi testületek bizonytalanok látszanak, sok esetben egy-egy általuk közzétett rendelet vagy határozat ellentmond egymásnak, vagy nem egyértelmű közöttük az összhang (jelenleg ilyen szervezetek közé tartozik Ukrajna Pénzügyminisztériuma, Ukrajna Nemzeti Bankja, az Értékpapír- és Tőzsdei Nemzeti Bizottság, az Állami Statisztikai Szolgálat, A pénzügyi szolgáltatások piacainak szabályozásáért felelős bizottság stb.);
- az IFRS bevezetésére és alkalmazására vonatkozó, elfogadott rendeletek és magyarázatok hatástalannak bizonyultak. A Stratégia által előirányzott intézkedések végrehajtásának elmulasztása miatt Ukrajna Minisztertanácsa 2011. március 17-i №205-r rendeletének megfelelően végrehajtásának határidejét 2010-ről 2012-re halasztották;
- fordítás elégtelenségének, a nemzetközi szabványok tartalmi torzulásának problémája;
- a nemzetközi szabványokra és gyakorlati képzési programokra való áttérés módszertani fejlesztésének hiánya;
- képzett szakemberek hiánya, akik képesek lennének a beszámolókat átalakítását vagy a nemzetközi szabványoknak megfelelő összeállítást végrehajtani;
- az IFRS-re való áttérés magas költségei, ideértve a számviteli szoftver változásait és karbantartását;
- alacsony szakmai fejlettségű nem kormányzati számviteli intézetek jelenléte, ami ellenkező esetben segítséget nyújtana és összehangolná a számviteli rendszer átalakítását célzó intézkedéseket;
- eredménytelen együttműködés az érintett nemzetközi szervezetekkel;
- a számviteli rendszer reformprogramjának elégtelen állami finanszírozása.

A számviteli szabályozási elvek harmonizálásának módszertani problémáit nem annyira a számviteli technikák eltérései, mint a különböző jogalapok okozzák. Ukrajna Alkotmánya szerint az üzleti vállalkozások csak a törvény által megállapított szabályokat kötelesek betartani, vagyis a probléma az, hogy meghatározzák a nemzetközi normák Ukrajna jogterületébe történő beépítésének módját. Eddigi tapasztalatok alapján az IFRS összes követelményét nem lehet megvalósítani az ukrán vállalkozások beszámoló készítésében.

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok végrehajtásának nehézségei abból is fakadnak, hogy stabil információforrással kell rendelkezni a meglévő nemzetközi szabványok és az elfogadásra kerülő új szabványok minden változásáról. Ennek érdekében Ukrajna Pénzügyminisztériuma megköveteli a számviteli szabályozótól, hogy keresse meg az együttműködés új formáit a Nemzetközi Számviteli Standard Testülettel.

Ha összehasonlítjuk a számviteli és pénzügyi beszámolási alapelveit a nemzetközi standardok és az ukrán jogszabályok szerint, arra a következtetésre juthatunk, hogy az ukrán jogszabályok ugyanazokat a feltételezéseket alkalmazzák, mint amelyeket az IFRS előír viszont az ukrán jogszabályok kevésbé részletesen közlik a pénzügyi kimutatások minőségi jellemzőire

vonatkozó követelményeket, mint az IFRS-ek. Ukrajna Pénzügyminisztériuma rendszeresen módosítja a nemzeti szabványokat, közelebb hozva azokat a nemzetközi normákhoz, és csökkentve a szakadékot a hazai számviteli rendszer és az általánosan elfogadott világgyakorlat között.

Napjainkban már nagyobb figyelmet fordítanak a könyvelők képzésére az IFRS alkalmazása terén. Az Ukrán Bankok Független Szövetsége (NABU) más szervezetekkel együtt aktívan részt vesz a bankok IFRS-re történő áttérésének koordinálásában és információs támogatásában is. A NABU 2012 októberében találkozót és szemináriumot szervezett az érintett bankok elnökeinek részvételével „Az IFRS bevezetésének következményei üzleti szempontból” témában. Az ilyen események rendszeres lebonyolításának célja a nemzetközi normákra való áttérés során felmerülő problémák korai szakaszban történő azonosítása és gyors kezelése.

Kutatásunk során megállapítottuk, hogy az IFRS-ek napjainkban hatékony eszközei a nemzetközi integrációnak, továbbá a fenntartható gazdasági fejlődés garanciái az ukrán vállalkozások és Ukrajna egésze számára. Az IFRS-ek használata jelentős előnnyel járnak a nemzeti számviteli standardokkal szemben, a legtöbb vállalat és a pénzügyi kimutatások felhasználói számára, mivel az IFRS szerinti beszámolóknak biztosítaniuk kell a társaság tevékenységével kapcsolatos információk teljességét és pontosságát, lehetőséget biztosítva a vállalkozás vonzerejének felmérésére és elemzésére a külföldi és hazai befektetők, hitelezők számára. Jelenleg még mindig vannak problémák a nemzeti és nemzetközi beszámolási standardok harmonizálásával, valamint ezek gyakorlati alkalmazásával.

Véleményünk szerint e problémák megoldását elősegítenék a következő intézkedések:

- az ukrán adótörvénykönyv folyamatos felülvizsgálása, módosítása és kiegészítése, az IFRS-ek sajátosságainak figyelembevételével (jelen esetben számos különbségről beszélhetünk);
- a könyvelőknek és a pénzügyi kimutatások egyéb felhasználóinak államilag támogatott képzési lehetőség biztosítása az IFRS alkalmazásával kapcsolatban;
- konferenciák szervezése könyvelők és hallgatók számára, nemzetközi szakemberek bevonásával;
- az IFRS bevezetésére vonatkozó állami szabályozás és a szakmai intézetek fejlesztése;
- az IFRS-re való áttérését elősegítő magas színvonalú jogi és módszertani támogatás megteremtése, figyelembe véve az ukrán számviteli rendszer sajátosságait;
- a nemzeti jogi keret nemzetközi normákhoz történő igazítása, az olyan gazdasági társaságok számviteli szabályozására vonatkozó standardjainak módosításával és újjak létrehozásával, amelyek nem alkalmazzák a nemzetközi szabványokat;
- képzési központok létrehozása, képzési programok indítása, az IFRS-re vonatkozó szakirodalom kidolgozása.

ÖSSZEGZÉS

Ukrajna számos külföldi befektető részére tartogat önmagában lehetőséget, így sok egyéb ok mellett, Ukrajnában is

teret nyertek az IFRS-ek. Az ország mindössze 1991-től független, ezért a jogi rendszere sok tekintetben kiforratlan. Ez a hiányosság az IFRS bevezetésének folyamatában is megmutatkozott. Mivel a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok bevezetése az egyik fő eszköze lehet a vállalatirányítási rendszer hatékonyságának és átláthatóságának növelésére, ami lehetőséget nyújt a külföldi befektetések egyre növekvő bevonására így egy Stratégia kidolgozásával készült az állam az IFRS-ek fokozatos bevezetésére. Ebben a Stratégiában több olyan pont is szerepelt, melyet nem sikerült végrehajtani, így véleményünk szerint ez lehetett a gyökere a bevezetés során felmerült legtöbb problémának. Fontos megjegyezni, hogy Ukrajna Pénzügyminisztériuma fokozatosan módosítja a nemzeti számviteli standardokat annak érdekében, hogy közelebb kerüljenek a nemzetközi standardokhoz. Minden változás és végrehajtás ellenére Ukrajna még mindig messze van az IFRS-re való teljes áttéréstől, mivel Ukrajna gazdasága az Európai Unióhoz képest átalakulóban van, vannak olyan nehézségek, amelyeket figyelembe kell venni. Emellett Ukrajna jogszabályainak módosítása, illetve az, hogy kellőképp felkészítsék a vállalkozásokat a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok alkalmazására sok időt igényel.

FELHASZNÁLT IRODALOM

- 1706/1998. (X. 28) Határozat a számviteli rendszer reform programjáról a nemzetközi standardok felhasználásával
1999. évi №996-XIV. Ukrajna törvénye „A számviteli és pénzügyi beszámolásról Ukrajnában”
- 911/2007. (IX. 24) Korm. rendelet a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok Ukrajnában történő alkalmazására vonatkozó stratégia jóváhagyásáról
- ALON, A. – DWYER, P. D. (2014): Early Adoption of IFRS as a Strategic Response to Transnational and Local Influence, *The International Journal of Accounting*. Vol. 49. – p. 348–370. ISSN: 0020-7063
- GOLOV, S.F. (2007): Számvitel Ukrajnában: állapot felmérés és a fejlődés kilátásainak elemzése: monográfia. ISBN 978-966-364-545-2
- KIREJCEV, G. (2010): A könyvelő és a könyvvizsgáló szerepe a bizonytalanság minimalizálásának folyamatában, mint a válságjelenségek alapja, *Számvitel a mezőgazdaságban*, 2010-es évfolyam, III. szám, pp. 33-35. BCC 65.052.9
- KUZINA, R.V. (2015): Vállalati számvitel és beszámolás Ukrajnában: jelenlegi állapot és fejlesztési kilátások: Monográfia. ISBN 978-617-7243-94-5, 415 p.
- PARXOMENKA, V. (2012). Pénzügyi beszámolás a nemzetközi szabványok szerint. *Hírnök*, hivatalosan az adókról, Ukrajna. Elérhető: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/944> (olvasva: 2020.03.24)
- PROCHAZKA, D. (2014): The Development of Capital Markets of New Countries after IFRS Adoption / *Socioeconomic Research Bulletin*. Issue 4 (55). p. 97–108. ISSN: 2313-4569
- ROMANNA, K. – SLETTEN E. (2009): Why Do Countries Adopt International Financial Reporting Standards? / *Working Papers No. 09-102*. p. 46 Elérhető: https://www.hbs.edu/faculty/Publication%20Files/09-102_1bc06d7-7340-4f0a-b638-e23211a40c41.pdf (olvasva: 2021.02.05)

Panka Póta Cserne – Mihály Veres – Gábor Ákos Dávidházy – Patrícia Becsky-Nagy

A forced opportunity in financial digitization

The digitalization of the financial sector and the spread of innovations will materialize only if they are harmonized with customer needs. The basis of clients' decisions are customer experience and cyber security, so those financial service providers are competitive which find faster and safer solutions to the sudden change of customer expectations.

Henetta Kovács-Rump – Júlia Kohut

Problems with the introduction of IFRS in Ukraine

As a result of Ukraine's European integration policy, a new strategic program in the field of accounting has been developed, which has made the introduction and widespread application of IFRS a primary goal for expanding business relations. As in many countries, Ukraine has encountered several problems in the implementation process, which we aim to identify in our work. We consider it important that, in addition to recognizing the problems, we make suggestions for solving them.

Ferenc Gyüre

Central Bank Digital Currency

In my article, I examine exactly what digital central bank money means, how it affects the economy, what the economic implications of its possible introduction are, what problems the economy that wants to introduce it faces, and what theoretical and practical issues need to be addressed.

Gergely Miklós Nagy

Present and future of management accounting, cost analysis and corporate information systems

The quality and quantity of available data is a key indicator of organizational performance. With rapid developments in information systems the role of managerial accounting is constantly evolving. It is essential that managers understand the process of cost analysis so they can prepare organizations for potential qualitative developments.

Péter Imricskó

Evolution of organizational leadership during the control acquisition in Hungary

Among the acquisitions in Hungary, the study focuses on the segment of acquisitions. In the empirical research, we examine the possible transformation and formation of the management of the target companies during the acquisition of control in Hungary.

Ervin Denich

The importance of innovation strategy in the life of enterprises – a theoretical approach

The study examines the importance of strategy, innovation strategy from a theoretical approach, which is necessary to maintain competitive advantage, which maintains competitive advantage creates value for customers and the business.

Zoltán Csesznik

Anatomy of algorithmic trading

Online stock trading has experienced and is experiencing a renaissance in the last five years thanks to technological innovation and legal harmonization. One of the main motivations for the many millions of new entrants is to squander their money, preferably as much and as quickly as possible. The world has not changed in this regard.

Anita Tolnay – Nándor Komáromi – Attila Lajos

The dyadic relationship between international laboratory instrument manufacturers and domestic laboratory instrument distributors in order to increase their competitiveness

Competitiveness study of the supply chain members of the Hungarian chemical analytical laboratory instrument market in terms of the efficiency of partnership cooperation, taking into account segment-specific features.

Murtaza, Shah Ali – Dominik Szakács – Edina Molnár

Going Green All The Way- An Empirical Study About Inculcating Sustainable And Responsible Behavior In University Students In Hungary

Universities, these days are focusing on several areas which have become the need of the hour. One of them which tops the list is campus sustainability. The study has been conducted in Hungary and students from various Hungarian universities have participated in the survey. It measures the impact of university's role in sustainable development on campus sustainability with moderating role of student's sustainability involvement and responsible behavior. The study emphasizes on the importance of sustainability at university and what factors are necessary to enhance it.

Balázs Medveczky

Some international experiences about activities of public service media service providers

In my research, I placed the main emphasis on the extent of the correlations between economic variables and their different magnitudes, in order to shed light on which economic variable has an impact on the development of the profitability of public service media providers.

A CONTROLLER INFO IX. ÉVFOLYAM (2021. KÜLÖNSZÁM) SZERZŐINEK NÉVSORA

Póta Cserne Panka – hallgató, demonstrátor, *Debreceni Egyetem Gazdaságtudományi Kar Számviteli és Pénzügyi Intézet Pénzügyi Tanszék, Debrecen*

Veres Mihály – vezérigazgató, *Nemzeti Mobilfizetési Zrt. (NM Zrt.), Budapest*

Dávidházy Gábor Ákos – főtitkár, *Elektronikus Fizetési Szolgáltatók Szövetsége (EFISZ), Budapest*

Becsky-Nagy Patrícia – tanszékvezető egyetemi docens, *Debreceni Egyetem Gazdaságtudományi Kar Számviteli és Pénzügyi Intézet Pénzügyi Tanszék, Debrecen*

Kovács-Rump Henetta – PhD hallgató, *Szent István Egyetem Gazdálkodás és Szervezés-tudományok Doktori Iskola – tanár, II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola, Számvitel és auditálás tanszék*

Kohut Júlia – professzor, docens, *II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola, Számvitel és auditálás tanszék*

Gyüre Ferenc – PhD hallgató, *DE Ihrig Károly Gazdálkodás- és Szervezés-tudományok Doktori Iskola*

Nagy Gergely Miklós – PhD hallgató, *MATE Gazdaság- és Regionális Tudományok Doktori Iskola*

Imricskó Péter – csapatvezető, *Miskolci Egyetem, Hantos Elemér Gazdálkodás- és Regionális Tudományi Doktori Iskola*

Denich Ervin – egyetemi tanársegéd, *Budapesti Gazdasági Egyetem Pénzügyi és Számviteli Kar*

Csesznik Zoltán – PhD hallgató, *Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, Gödöllő*

Tolnay Anita – PhD hallgató, *Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, Gazdaság- és Regionális Tudományok Doktori Iskola*

Komáromi Nándor – egyetemi docens, *Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, Gazdaságtudományi Intézet, Marketing és Kereskedelem Tanszék*

Lajos Attila – egyetemi docens, *Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, Ellátásilánc-menedzsment, Turizmus és Marketing Intézet*

Shah Ali Murtaza – PhD Student, *Faculty of Economics & Business, University of Debrecen*

Dominik Szakács – MSc Student, *Budapest Business School – BGE KKK*

Edina Molnár – College Professor, *Faculty of Economics & Business, University of Debrecen*

Medveczky Balázs – PhD hallgató, *MATE*

CONTROLLER INFO

Szakmai és tudományos folyóirat – jog, számvitel, pénzügy, gazdaság

Szerkesztőbizottság elnöke:

Dr. Horváth Péter

Felelős szerkesztő:

Dr. Zéman Zoltán

Szerkesztőbizottság:

Dr. Bakacsi Gyula

Dr. Balaton Károly

Dr. Bács Zoltán

Dr. Berlinger Edina

Dr. Böcskei Elvira

Dr. Dobák Miklós

Dr. Fenyves Veronika

Dr. Kecskés András

Kondorosi Ferencné dr.

Dr. Kovács Levente

Dr. Lukács János

Dr. Musinszki Zoltán

Dr. Oláh Judit

Dr. Pál Tibor

Dr. Popp József

Prof.Dr. Ungvári László

Dr. Vastag Gyula

Veresné dr. Somosi Mariann

Tudományos tanácsadó testület
(szerkesztőbizottságon belül):

Dr. Beke Jenő

Dr. Budai Eleonóra

Dr. Drótos György

Dr. Dubéczi Zoltán

Dr. Gyenge Magdolna

Dr. Hajós László

Dr. Hággen István Zsombor

Dr. Józsa László

Dr. Kiss Árpád

Dr. Ormos Mihály

Dr. Palánkai Tibor

Dr. Pataki László

Dr. Papp János

Dr. Pályi Zoltán

Dr. Száz János

Dr. Székely Csaba

Dr. Tóth Márk

Dr. Túróczi Imre

Dr. Veit József

Dr. Visegrády Antal

Dr. Walter György

Dr. Zsarnóczai Sándor

Dr. Sladjana Benkovic

Dr. Monika Bacova

Dr. Kiyet Tunca Caliyurt

Szakfordító:

Gácsi Roland

Online megrendelhető:

www.controllerinfo.hu

Támogatóink:

NOKKA

Debreceni Egyetem

Címlapgrafika:

Illustration of Business People

<http://www.thevectorart.com>

Licenc: Creative Commons

Attribution 3.0

ISSN 2063-9309

A cikkeket a

controllerinfo1@gmail.com

e-mailcímeire kérjük küldeni.

Szakértelem, megbízhatóság, gyorsaság:

Copy & Consulting

Nyomdai szolgáltatások

- Plakátnyomtatás, matricanyomtatás (falmarica, dekorációs matricák, autómatricák, fényvisszaverős matricák), citylight, posztterek, épületháló, könyv, folyóirat, időszakos kiadványok (szerkesztése, tervezése is), brossúra, szórólap, névjegykártya (60–400 gramm súlyú kreatív papírokig).
- Kötészet (irkatúzás, ragasztókötés, laminálás)
- Korszerű és egyedülálló géppark
- Teljes ofszetnyomtatási háttér és ügyintézés

Tanácsadás

Cégünk tanácsadási portfóliója elsősorban a vállalkozások számviteli, pénzügyi, irányítási (controlling), menedzsment területeit érinti. A menedzsment tanácsadásban könyvvizsgáló kollégáink és szakértőink dolgoznak, akik több éves tapasztalattal és tudással rendelkeznek ezeken a területeken. A tanácsadási tevékenységet az elmélet és a gyakorlat dinamikus integrálásával végezzük, melyben kiemelt szerepet kap az ügyfél céljainak megvalósítása.

Bármilyen kérdése felmerülne, lépjen kapcsolatba velünk:

info@ccprint.hu

**COPY
& Consulting**

Szerkesztőség és kiadó:

Copy & Consulting Kft.

1139 Budapest, Hajdú utca 42-44. • Tel.: (36) 1 787 8892

e-mail: info@ccprint.hu • www.ccprint.hu

A kiadásért felel: **Gál Zsolt** ügyvezető