

CONTROLLER INFO

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

XI. évfolyam, 2. szám

2021. II. negyedév

Tőkeszerkezeti összefüggések a regionális agrárvállalkozások körében

- A Covid gazdasági hatásai a fuvarszervezésre egy esettanulmányon keresztül
- Induló vállalkozás átvilágítása controlling módszertan segítségével



CONTROLLER INFO

IX. évfolyam, 2. szám
2021. II. negyedév

Tartalomjegyzék

Dr. Pataki László – Dr. Lakatos Vilmos – Vajay Balázs Tőkeszerkezeti összefüggések a regionális agrárvállalkozások körében	2
Deli Ádám László – Somodi Flóra – Dr. Hegedűs Szilárd – Dr. Kozma Tímea A Covid gazdasági hatásai a fuvarszervezésre egy esettanulmányon keresztül	8
Péterfi Csaba Attila Induló vállalkozás átvilágítása controlling módszertan segítségével	17
Dr. Hegedűs Mihály, Dr. Szentesi Ibolya Beruházások teljesítésének, a tárgyi eszközök bekerülési értékének elszámolása a magyar számviteli rendszerben és az IFRS szerint. Összehasonlító elemzés	22
Kovács-Rump Henetta – Menich-Jónás Judit A számvitel harmonizációja – Európai Unió és Magyarország	27
Vágner Viktor – Dr. Tangl Anita Az IFRS-ek hatása a magyar tőzsdén jegyzett vállalatok pénzügyi teljesítményére	33
Kelemen-Hényel Nikolett A Covid-19 járvány hatása a német és a magyar építőipari szektorra	41
Dr. Böcskei Elvira A számviteli beszámolók címzettjei, lehetséges információigényeik és kapcsolatuk a számviteli beszámoló tartalmával	45
Balog Katalin Az agilis működési modell működésének és gyakorlatának hatékonyságmérése, avagy controlling eszközök egy új modellben	50
Csesznik Zoltán A vállalatértékelés fontossága a kereskedési döntések meghozatalának előkészítésében	59
Dr. Zéman Zoltán – Kálmán Botond – Dr. Bárczi Judit Készpénzmentes fizetési megoldások használatának változása gazdasági szakos egyetemi hallgatók között gazdasági válsághelyzet hatására	63
Dr. E. Horváth Zsuzsanna – Dr. Szakács Attila A változási vezetőség hozzájárulása az innováció szervezeti elfogadásához	67
A cikkek angol nyelvű összefoglalója	71

Table of contents

Dr. László Pataki – Dr. Vilmos Lakatos – Balázs Vajay Capital structure relations among regional agricultural enterprises	2
Ádám László Deli – Flóra Somodi – Dr. Szilárd Hegedűs – Dr. Kozma Tímea The economic effects of Covid on transport organization through a case study	8
Csaba Attila Péterfi Screening a started business using a controlling methodology	17
Dr. Mihály Hegedűs, Dr. Ibolya Szentesi Accounting for the fulfillment of investments and the cost of tangible assets in the Hungarian accounting system and in accordance with IFRS. Comparative analysis	22
Henetta Kovács-Rump – Judit Menich-Jónás Harmonization of accounting – European Union and Hungary	27
Viktor Vágner – Dr. Anita Tangl The impact of IFRS on the financial performance of companies listed on the Hungarian stock exchange	33
Nikolett Kelemen-Hényel Impact of the Covid-19 epidemic on the German and Hungarian construction sectors	41
Dr. Elvira Böcskei Recipients of accounting reports, their possible information needs and their relationship with the content of the accounting report	45
Katalin Balog Measuring the effectiveness of the operation and practices of the agile operating model, or controlling tools in a new model	50
Zoltán Csesznik The importance of company evaluation in preparing commercial decisions	59
Dr. Zoltán Zéman – Botond Kálmán – Dr. Judit Bárczi Changes in the use of cashless payment solutions among economic university students in reaction to economic crisis situation	63
Dr. Zsuzsanna E. Horváth – Dr. Attila Szakács The contribution of change leadership to the organisational adoption of innovation	67
Summary of articles in English	71

A szakmai folyóirat a Menedzsment és Controlling Egyesület támogatásával készült



MENEDZSMENT ÉS CONTROLLING
EGYESÜLET

Kovács-Rump Henetta – Menich-Jónás Judit

A számvitel harmonizációja – Európai Unió és Magyarország

A globalizáció hatására egyre jelentősebbé vált számvitel nemzetközi harmonizációjára vonatkozó igény. Ennek a folyamatnak a kibontakozásaként az IFRS-ek kidolgozásával új lehetőségek nyíltak meg a számvitel területén. Az Európai Unió IFRS befogadása mérföldkő a harmonizációs törekvések folyamatában. Az Európai Unió tagállamaként Magyarországnak is teret kellett engedni az IFRS-ek bevezetésének.

BEVEZETÉS

A számvitel nemzetközi harmonizációjára vonatkozó igény a múlt században bontakozott ki, ami a számvitel szerepének újragondolásával és az első nemzetközi szakmai eseményekkel járt együtt. A könyvelés nemzetközi szintű egységesítésének gyakorlati kísérletei a huszadik század 70-es éveiben kezdődtek, két nemzetközi szakmai szervezet létrehozásával, nevezetesen: a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottságának és a Könyvelők Nemzetközi Szövetségének a megalakulásával.

A pénzügyi beszámolókkal szemben temérdek követelményt támasztanak a felhasználók. Mindenképp meg kell említeni az érthetőség, időszerűség, megbízhatóság követelményét és az információk teljességének és objektivitásának szükségességét. Ezek mellett a számviteli információk összehasonlíthatósága alapvető fontosságú követelmény. Ismert tény, hogy az összehasonlíthatóság iránti igény hozta létre a közös számviteli standardok szükségszerűségét. A könyvelői szakma az üzleti környezet számára a számviteli adatok könnyebb összehasonlíthatósága érdekében megoldásokat javasolt. Az Egyesült Államokban a GAAP (*Generally Accepted Accounting Principles*), Európában pedig az IAS / IFRS-ek (*International Accounting Standards/ International Financial Reporting Standards*) nyújtották a megoldást. A továbbiakban az IFRS-vel fogok foglalkozni a munkámban.

Az IFRS-ek elterjedésére objektív folyamatként tekinthetünk, amelyet a globalizáció különböző megnyilvánulásai befolyásolnak. Az IFRS-ek széleskörű elfogadásáról szóló döntés az elmúlt évtizedekben a nemzetközi számviteli harmonizációval kapcsolatos kutatási folyamatot fokozta. Az IFRS-ek befogadása az EU-ba, egyedülálló lehetőséget kínált a kutatók számára, hogy alaposabban tanulmányozzák a nemzetközi számviteli harmonizáció kérdését. Céлом, hogy a rendelkezésre álló szakirodalom segítségével összefoglalom a következő eredményeket: az IFRS-ek befogadását érintő döntést befolyásoló tényezőket, az Európai Unió intézkedéseit az IFRS-ek bevezetésére, ezen belül a magyarországi jellemzőket, végezetül pedig az IFRS-ek bevezetésének hatásait.

EREDMÉNYEK

Döntés az IFRS-ek bevezetéséről

Az IFRS-ek széleskörű bevezetésének elméleti alapjait és gyakorlati vonatkozásait számos külföldi szakember munkája viz-

sgálta. Anna Alon, a Rollins Főiskola professzora és Peggy D. Dwyer (2014), a Közép-Floridai Egyetem professzora azon transznacionális és hazai tényezőket tanulmányozták, amelyek befolyásolják az IFRS-ek elfogadásáról szóló döntést, még mielőtt az EU-ban a tőzsdén jegyzett társaságok 2005 óta kötelezően alkalmazták volna őket. Figyelemre méltó a Harvard Egyetem professzorainak, Karthik Romannának és Ewa Slettennek (2009) a megközelítése, akik IFRS-ek megvalósítását a hálózatalapú gazdaságelméletre alapozták és arra a következtetésre jutottak, hogy az országok nagyobb valószínűséggel alkalmazzák az IFRS-eket, ha partnereik olyan országok amelyek ugyanazon a földrajzi kontinensen helyezkednek el és már alkalmazzák az IFRS-eket. D. Prohazko (2014), a prágai Közgazdaságtudományi Egyetem professzora az IFRS bevezetésének hatását elemezte a tőkepiac fejlődésére az Európai Unió országaiban. A szerző értékelése a tőkepiac alapvető jellemzőin – a tőzsdén jegyzett társaságok számán alapult. A szerző megjegyzi továbbá, hogy a modern kutatások általában túlbecsülik az IFRS bevezetésével járó előnyöket és alábecsülik a bevezetés folyamatával járó költségeket.

Ahogy említésre került az IFRS-ek nemzeti szintű megvalósításának elméleti alátámasztása érdekében a külföldi kutatók számos közgazdasági elméletet használtak fel, nevezetesen az intézményi-, erőforrás-függőségi- és hálózatalapú elméleteket. Anna Alon és Peggy D. Dwyer (2014) munkásságukban inkább az intézményi és az erőforrás-függőség elméletet részesítik előnyben a hálózati alapú elmélettel szemben. A hálózatalapú gazdaságelmélet az IFRS bevezetés folyamatának vizsgálatához ebben a szakaszban való alkalmatlanságát a szerzők azzal magyarázzák, hogy a várható hálózati előnyök még a bevezetés időszakában nem állnak rendelkezésre. Az intézményi elmélet és az erőforrás-függőségi elmélet viszont magyarázzák a transznacionális nyomás kölcsönhatását az IFRS végrehajtására vonatkozó nemzeti döntésekkel. A tanulmány szerint a jelentősebb mértékű erőforrás-függőséggel rendelkező országok hajlamosabbak a transznacionális nyomás érzékelésére, és ennek következtében nagyobb valószínűséggel követelik meg az IFRS-ek alkalmazását az országhatáraikon belül, mint a fejlettebb gazdasággal vagy irányítással rendelkező országok. Ugyanakkor az olyan világszervezetek, mint a Világbank és a Nemzetközi Valutaalap, nagy szerepet játszottak az IFRS-

ek népszerűsítésében. Anna Alon és Peggy D. Dwyer (2014) szerint az IFRS-ek nemzeti szintű elfogadására vonatkozó döntést befolyásoló másik belső tényező az ország határain belül esetlegesen tapasztalható nacionalizmus, mint olyan kulturális jelenség, amely hozzájárulhat a protekcionizmus-hoz és csökkentheti más struktúrák és kultúrák elfogadását, viszont megállapításra került az is, hogy a nacionalizmus ereje a gyenge irányítási infrastruktúra és a gazdasági fejlődés összefüggésében alárendelődik az erőforrások iránti igénynek, vagyis olyan országokban ahol jelentős erőforrás-függőség tapasztalható, a nacionalizmus kérdése ebben a kontextusban háttérbe szorul.

Karthik Romanna és Ewa Sletten (2009) a gazdasági hálózat elméleten keresztül közelítette meg ennek a folyamatnak a tanulmányozását. Ennek az elméletnek az összefüggésében az országok IFRS-ek alkalmazására történő átállása elemezhető úgy, mint egy hálózati hatású termék elfogadására vonatkozó döntés, amelyek jelen esetben IFRS-ek, amelyek megvalósítása gazdasági és politikai előnyökhöz fog vezetni.

A szerzők szerint az IFRS-ek bevezetésének gazdasági előnyei két tényezőtől fakadnak:

- a közös számviteli standardkészlet rendelkezésre állása azon a tényen alapul, hogy az IFRS-eket kifejezetten széles körű nemzetközi felhasználásra tervezték. Vagyis, ahogy a szerzők magyarázzák, az IFRS-ek bevezetése csökkenti az információk megszerzésének és feldolgozásának költségeit a tőkepiacokon. Ennek alapján feltételezik, hogy azok az országok, amelyek külföldi tőkétől és a külkereskedelmüktől függenek, vagy ezen mutatók növekedésére számítanak, nagyobb valószínűséggel döntenek úgy, hogy áttérnek az IFRS-ek használatára;
- a szerzők szerint a kormányzati intézmények viszonylag magas színvonalra kevésbé teszi vonzóvá az IFRS-re való áttérést, mint azokban az országokban, ahol ezek az intézmények fejletlenekek, ezen országok számára a jobb szabványok elfogadása előnyt jelent. Ezek szerint az IFRS-ek alkalmazására vonatkozó döntést befolyásolja az intézményi rendszer minősége ezen belül az intézmények képessége a tőke hatékony elosztásának elősegítésére a gazdaságban (Romanna-Sletten 2009).

Az IFRS-ek bevezetésének politikai értékét befolyásoló tényezők a K. Romanna és E. Sletten (2009) szerint következők:

- nemzetközi politikai hatalom. Ezzel a tényezővel kapcsolatban a szerzők azt feltételezik, hogy a fejlettebb országoknak nagyobb politikai jelentőségük van, és nagyobb valószínűséggel képesek lobbizással vagy nyomással befolyásolni a nemzetközi normák jellegét. Tekintettel azonban az Európai Unió domináns helyzetére, meg kell jegyezni, hogy az erősebb országok kevésbé fogadják el az IFRS-eket. Másrészt a politikailag gyengébb országok nagyobb eséllyel élnek ezzel a lehetőséggel;
- kultúrpolitika (ebben az összefüggésben) az IFRS-t „európai intézménynek” tekintik, és ennek következtében azok az országok, amelyek kulturálisan jobban orientálódnak Európába, hajlamosabbak elfogadni intézményeiket.

AZ IFRS-EK BEVEZETÉSE AZ EURÓPAI UNIÓBA

Deák (2005) szerint Európában a tőkepiacok átalakulásával, a kontinentális európai tőzsdék bővülésével, megerősödésével, a vállalatok európai tőzsdéken kívüli megjelenésével, az egyre nagyobb szerepet játszó multinacionális vállalatok számának emelkedésével, a tőkeigény bővülésével megindult az egységes számviteli szabályrendszer keresése. Létezett ugyan a közösség szintjén szabályrendszer (irányelvek), de ez messze nem volt egységes. Ez azzal járt, hogy a beszámolók nem váltak közvetlenül összehasonlíthatóvá, nem is beszélve arról, hogy az EU-n kívül sem fogadták el ezeket a beszámolókat. Megoldásként felmerült az EU standardok (EU GAAP) megalkotása, de ez egyrészt jelentős késedelmet és költséget okozott volna, másrészt kétséges volt ezek elfogadása, mivel a különböző tőzsdefelügyelet (különösen a SEC) határozottan elutasították ezt a megoldást.

Az 1987 óta működő európai könyvvizsgálók szervezetének elnöke 1989-ben kijelenti, hogy Európa érdekeinek legjobban a nemzetközi harmonizáció felel meg, amit az IASC-vel (*Inter-Agency Standing Committee*) való kapcsolatfelvétel szolgál a legjobban, 1990-ben megfigyelőként az Európai Bizottság is csatlakozik. 1995 vízvonalasító a standardok történetében. Ebben az évben megállapodás születik az IASC és az IOSCO (*International Organization of Securities Commissions*) között, amelynek keretében a meghatározó, alapstandardok felülvizsgálatra kerülnek 1999-ig. A felülvizsgálat célja, hogy a standardokban megjelenő alternatívák, választási lehetőségek szűküljenek, lehetőség szerint szűnjenek meg. A program sikeres teljesítése esetén az IOSCO egyértelműen ajánlani fogja minden globális piacon az IAS elfogadását, alkalmazását a nemzetközi tőkegyűjtés és jegyzés céljaira. A megállapodás hírére az EU Bizottsága bejelenti, hogy feladja az egységes európai standardok kifejlesztésének célját, és megfontolás tárgyává teszi a standardok használatának előírását az EU multinacionális vállalatai számára (Deák, 2005).

A számviteli harmonizáció egyik legfontosabb mérföldköve az Európai Parlament és a Tanács 2002. július 19-én elfogadott 1606/2002/EK rendelete a nemzetközi standardok alkalmazásáról. A rendelet előírja, hogy a 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évtől kezdve az Európai Unió tagállamainak tőzsdén jegyzett társaságai – köztük a bankok és biztosító társaságok – számára kötelező, hogy konszolidált beszámolójukat a nemzetközi számviteli standardokkal, illetve a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban készítsék el. A rendelet szerint a tagállamok azt is engedélyezhetik vagy megkövetelhetik, hogy ezek a vállalkozások egyedi éves beszámolójuk, illetve egyéb társaságok összevont vagy egyedi éves beszámolójuk esetén is a nemzetközi standardokat alkalmazzák. Az IFRS-követelmény nem csak az EU tagországaira vonatkozik, hanem az Európai Gazdasági Térség három országára is, valamint a svájci nagyvállalatok többsége is IFRS-t alkalmaz (Deloitte, 2014). E döntés célja az európai tőkepiacok versenyképességének javítása volt, egységes homogén, „befektetőorientált” és nemzetközileg elismert számviteli standardok létrehozásával.

Ezután az Európai Közösségek Bizottsága 1126/2008/EK rendeletében elfogadta az 1606/2002/EK rendelettel összhangban

az egyes nemzetközi számviteli standardokat. Ezt a rendeletet az évek során többször módosították, hogy a 2008 óta bemutatott valamennyi standardot belefoglalják.

Guggiola (2010) megjegyzi, hogy az IFRS világméretű elterjedésének folyamatában jelentős fordulópont volt az EU jóváhagyása 2002-ben. Egy ilyen nagy és fejlett gazdasági terület most először ismerte el az IFRS-t hivatalos szabványként, hogy a pénzügyi piacok magas színvonalú és homogén adatokkal rendelkezzenek. Ennek eredményeként 2005 óta drámaian megnőtt azoknak a vállalatoknak a száma, amelyek az IFRS-eket használják pénzügyi beszámolásukhoz. Noha minden tagállamnak kötelezővé kellett tennie az IFRS-t a tőzsdén jegyzett társaságok konszolidált beszámolóinak elkészítéséhez, az EU-n belül az egyedi beszámolókra és a nem nyilvános tőzsdei társaságokra vonatkozó lehetőségek meglehetősen eltérőek voltak.

A megvalósulásához háromlépcsős jóváhagyási kritériumokat kellett teljesíteni, ahol a szabvány csak akkor hagyható jóvá, ha az nem ellentétes az EU elveivel, megfelel a minőségi jellemzőknek és az európai közérdeket szolgálja. Az EFRAG (*European Financial Reporting Advisory Group*), ami az EU számviteli szakértőiből áll, és az IASB jelentős hozzájárulásával tanácsokat ad az EU-nak az új szabványok jóváhagyása előtt. Ezek a megállapodások abban az értelemben különösek, hogy az EU nem alkalmazhatja teljes mértékben az IFRS-eket, így fennáll annak a veszélye, hogy címkefelhasználóként emlegetik. Ennek oka, hogy az IFRS-ek elfogadása az EU-ban bizonyos uniós érdekekhez kötődik (Outa, 2013).

MAGYARORSZÁG IFRS BEVEZETÉSE

Magyarország 2004-es Európai Uniói csatlakozása óta a harmonizáció kötelezettsége erőteljesebbé vált, előtte csupán a tervezett csatlakozás érdekében tettek lépéseket a harmonizáció irányába (Vájay, 2015).

Deák (2005) szerint duálissá vált a társaságok egyedi, illetve konszolidált beszámolójának szabályozása. A nem jegyzett társaságok konszolidált beszámolója tekintetében — a számviteli törvény által is biztosított választástól függően — az IAS rendelet (azaz az IAS/IFRS-ek kötelező alkalmazása) vagy a számviteli törvény az irányadó. Az egyedi beszámolók (ideértve a nemzetközi standardok szerint konszolidálandó társaságok egyedi beszámolóit is) összeállítása a számviteli törvény és az ehhez társuló kormányrendeletek, illetve a majdan megalkotásra kerülő magyar nemzeti számviteli standardok (amelyeknek egyik célja az IAS/IFRS rendszerrel való összhang megteremtése) kihirdetéséről rendelkező pénzügyminiszteri rendeletek előírásai szerint megfogalmazott számviteli politika szerint történik. A konszolidált beszámolóknak minden esetben az így összeállított egyedi beszámolók lesznek az alapjai, az IAS/IFRS-ek szerint készülő konszolidált beszámolók összeállítása során a konszolidálási feladatok mellett el kell végezni azokat a módosításokat is, amelyek az IAS-k (az egyedi beszámolóknál alkalmazott szabályoktól) eltérő előírásaiból erednek. A magyar számviteli törvény 10§-a szerint bármely más társaság is választhatja, hogy konszolidált beszámolóját IFRS szerinti állítja össze, ami kiváltja a magyar számviteli törvény szerinti összevont beszámolási kötelezettséget. Emellett a társaságok egyedi

beszámolójukat is elkészíthetik a nemzetközi standardok szerint, ugyanakkor ezzel nem mentesülnek a magyar számviteli szabályozás szerinti beszámoló készítés alól.

Mindezek mellett az EU-tagállamok megengedhetik vagy előírhatják az EU által befogadott IFRS-ek alkalmazását az EU-s tőzsdéken nem jegyzett társaságok egyedi vagy összevont (konszolidált) beszámolóinak összeállításánál, vagy az EU-s tőzsdéken jegyzett társaságok egyedi beszámolóinak összeállításánál. Az EU által befogadott IFRS-ek nem azonosak az IASB által kibocsátott IFRS-ekkel egyrészt a befogadási eljárás időigénye miatt, másrészt mivel az EU nem kívánt befogadni bizonyos, a pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos (makro fedezeti témájú) szabályokat. Az EU által befogadott IFRS-eket gyakran EU-IFRS-eknek, míg az IASB által kibocsátott IFRS-eket full-IFRS-eknek szokták nevezni (Bogáth, 2018).

2013-ban a Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) kezdeményezésére megindult a döntés-előkészítő munka annak feltárására, hogy milyen feltételekkel lehetne bevezetni Magyarországon a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámoló szintjén történő alkalmazását (Molnár, 2014a). Ennek az előkészítő munkának egyik lépéseként az NGM a könyvvizsgáló cégekkel karöltve felmérte a potenciális IFRS-alkalmazók körét. A felmérésben összesen 808 vállalkozás vett részt válaszaival. A kérdőívben részt vevők 75%-a (609 társaság) jelezte azt, hogy az IFRS-ek esetleges hazai bevezetése esetén áttérne a magyar számviteli törvény szerinti beszámolásra az IFRS-ek szerint történő beszámolásra. A pozitív választ adók fele azonnal, másik fele csak a későbbiekben térne át a nemzetközi standardok alkalmazására (Molnár, 2014b). 2015-ben került sor az új, IFRS-ekkel összhangban álló számviteli szabályozás bevezetésére. Az egyik legjelentősebb mérföldkő 1387/2015. (VI.12.) Kormányhatározat a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazásáról. Ebben a kormány jóváhagyta az IFRS-ek egyedi beszámolási célokra történő hazai bevezetését, illetve annak ütemezését. Ahhoz, hogy minél hatékonyabb legyen a bevezetési folyamat, nem tették egyből kötelezővé a gazdálkodó egységek számára az átállást, hanem több részre tagolták az ütemezést. Ezzel a többlépcsős bevezetéssel azt kívánták elérni, hogy elegendő felkészülési időt biztosítsanak a gazdálkodóknak és a hatóságoknak. A következő lépést az IFRS-ek bevezetése felé vezető úton a kormány által benyújtott T/6638/9. törvényjavaslat jelentette, amelyet az Országgyűlés 2015. november 17-én fogadott el (Ernst and Young, 2016). A törvény azt is meghatározza, mely gazdasági szereplők nem alkalmazhatják az IFRS-eket egyedi beszámolási célra: állami és önkormányzati vagyonkezelést végző vállalkozók, pénztárak, alapítványok, egyesületek, társasházak, ügyvédi irodák, egyesületek, szociális szövetkezetek, vízitársulatok (Madarasiné et.al. 2019). Az egyedi beszámolási célra vonatkozó IFRS-áttérés legkorábbi időpontja 2016. január 1-je lett. Ettől az időponttól kezdve a Magyar Nemzeti Bank által felügyelt intézmények kivételével választhatóvá tették az IFRS szerinti beszámolást azon vállalkozások számára, amelyek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely tagállamának szabályozott piacán forgalmazzák, valamint anyavállalati döntés alapján azon vállalkozások

számára, amelyek anyavállalata az összevont beszámolóját az IFRS-ek alapján készíti el. Az első kategóriába tartozó vállalatok számára 2017. január 1-jétől kötelezővé is vált az IFRS-ekre való átállás. A kötelező jellegű IFRS-bevezetés mellett 2017-től azon gazdálkodó egységek köre is bővült, akik szintén élhetnek az átállás lehetőségével. 2018. üzleti évtől a hitelintézetek, illetve a hitelintézetekkel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozások számára is kötelező az IFRS-ek egyedi beszámoló szintjén történő alkalmazása. Végezetül az utolsó hullámba esnek a szövetkezeti hitelintézetek és a szövetkezeti hitelintézetek integrációjában részt vevő egyéb hitelintézetek, akik számára 2019. január 1-jétől kezdve kötelező az IFRS-ek alkalmazása.

A HARMONIZÁCIÓ HATÁSAI

Az IFRS elfogadásával foglalkozó szakirodalom bizonyítékokat szolgáltatott arra vonatkozóan, hogy a külföldi befektetések az IFRS kötelező átvételét követően növekedtek. Például egyes tanulmányok szerint az IFRS-ek használatának bevezetése a külföldi befektetők részvénytulajdonának növekedéséhez (DeFond et.al. 2011; Florou et.al. 2012; Yu et.al. 2014), több határon átnyúló egyesüléshez és felvásárláshoz (Louis et.al. 2014), valamint több külföldi közvetlen befektetéshez vezetett (Gordon et.al. 2012). Míg a külföldi befektetések növekedése gazdasági integrációt jelent, ezek a tanulmányok nem szolgáltatnak közvetlen bizonyítékot arra vonatkozóan, hogy a pénzügyi integráció javult-e, és a tőzsdei árfolyamokat inkább az IFRS elfogadását követő globális kockázati tényezők vezérelték-e. Valójában a nemzetközi pénzügyi szakirodalom azt sugallja, hogy a gazdasági integráció nem feltétlenül kapcsolódik a pénzügyi integrációhoz. Ezenkívül az IFRS bevezetésének a külföldi befektetésekre gyakorolt hatása csekélynek tűnik. Tekintettel a pénzügyi piacok integrációjának az irodalomban dokumentált gazdasági előnyeire Dhaliwal et.al. (2019), fontosnak tartották dokumentálni az IFRS átvétele által kiváltott számviteli harmonizáció pénzügyi piacok integrációjára gyakorolt közvetlen hatását. A kutatás során figyelembe vették más tényezőket is, amelyek hozzájárulhatnak a pénzügyi integrációhoz. Megállapították, hogy a pénzügyi integráció javulásának mértéke azonban lényegesen nagyobb a kötelező befogadónál, mint a nem befogadónál, ami arra utal, hogy a számviteli standardok harmonizálása hatékonyan hozzájárul a globális pénzügyi integrációhoz. Hasonló eredményeket kaptak többváltozós elemzések során, amikor is a különböző cégjellemzőket, például a cég méretét, az üzemi teljesítményt, az állomány likviditását és az elemzői lefedettséget, valamint az ipar fix hatásait és az országos szintű ellenőrzéseket is figyelembe vették.

Dhaliwal et.al. (2019), két csatornát tártak fel, amelyeken keresztül az IFRS kötelező átvétele megkönnyíti a pénzügyi piacok integrációját. Az első csatorna a globális információk átadása a piacokon. Megállapítják, hogy a magas színvonalú számviteli standardok egységes halmaza eléri a számviteli harmonizációt, és következésképpen összehasonlíthatóbbá teszi a számviteli információkat a piacok között, aminek viszont lehetővé kell tennie a befektetők számára, hogy jobban értelmezzék a globális piacokról származó releváns információkat.

A második csatorna a tőkemobilitás és a külföldi tőkebefektetés. Korábbi tanulmányok dokumentálták, hogy az IFRS átvétele a külföldi részvénytulajdon növekedéséhez vezet (DeFond et.al. 2011; Yu et.al. 2014), és a külföldi befektetők jobban be tudják építeni a globális információkat a helyi részvényárfolyamokba (Bae et.al. 2012).

Barth et.al. (2008) megállapították, hogy a nemzetközi szabványok hozzájárulnak a jobb minőségű könyveléshez. A tőkepiacokra összpontosítva korábbi kutatások szerint az IFRS bevezetése kedvezően befolyásolja a tőkeköltséget (Daske et al. 2008; Li 2010), az állomány likviditását (Daske et al. 2008), a kereslet információtartalmát (Landsman et.al. 2012), az előrejelzési lehetőségeket (Byard et.al. 2011; Horton et.al. 2013), valamint az országok közötti információátvitel (Wong 2004). Korábbi tanulmányok az IFRS elfogadását követően az alacsonyabb tőkeköltséget az információs aszimmetria csökkentésével vagy az információminőség javulásával magyarázzák (Daske et.al. 2008; Li 2010). Amiram (2012), DeFond et.al. (2011), valamint Yu et.al. (2014) úgy vélik, hogy az IFRS bevezetése pozitív hatással van a helyi részvények külföldi tulajdonjogának növekedésére. Ezek a megállapítások fontosak, mivel megmutatják az IFRS hatékonyságát a földrajzi határokon túli tőkeáramlás javításában.

Shiferaw et.al. (2020) az IFRS alkalmazásának néhány előnyét ismertetik a fejlődő és kevésbé fejlett országokban. Az előnyök között szerepel a befektetési és pénzügyi támogatás vonzása, az érdekeltekkel való kommunikációs szakadék áthidalása a globális befektetők és befektetési elemzők bizalmának növelésével. Ezeknek az előnyöknek megfelelően azoknak az országoknak, amelyek IFRS-t akarnak alkalmazni, a következő területekre kell összpontosítaniuk: a szakmai oktatás és a képzés erősítése, a szabályozó testület kapacitásának megerősítése, a megfelelő erőforrások biztosítása, valamint egy önálló testület létrehozása a számviteli és ellenőrzési standardok és kódexek ellenőrzésének és betartatásának érdekében.

Teferi et.al. (2016) szerint az IFRS bevezetésének kihívásai között szerepel a tudásbeli hiányosság, a váratlan többletköltségekkel kapcsolatos gondok, a számviteli szakemberek hiánya, a szakmai intézmények tisztességtelen versenyzése.

A Könyvelők Nemzetközi Szövetsége (IFAC) tanulmányt készített az IAS bevezetésének kihívásairól és sikereiről. A bizottság 2004 szeptemberében kiadott jelentése hét olyan kihívást kategorizált, amelyek valószínűleg a nemzetközi számviteli standardok elfogadásával merültek fel, és rámutatott, hogy az IASB jogszerűségének és autoritásának kérdései mind a hét kihívásban felvetődtek (Wong, 2004).

A kihívások között szerepelt az ösztönzők kérdése, amelyek motiválhatják vagy elrettenthetik a nemzeti döntéshozókat a befogadástól. Az ország szuverenitása is kérdés volt, mivel az egyes országok megpróbálják megvitatni, hogy a szabványok elfogadása sértené-e szuverenitásukat. Ausztrália és az Európai Unió tipikus példák többek között arra, hogy a szuverenitás fontos szempont volt az befogadás megközelítésében. Az EU gyorsan elfogadta az IFRS-t is, mint politikai stratégiát azért, hogy bizonyítsa függetlenségét az Egyesült Államok befolyásától. E kihívások második tényezője a szabályozás kérdése volt.

A világ számos országában vannak olyan törvények, amelyek előírják a vállalatok alapításának és irányításának lényegi kérdéseit, valamint a kiadandó beszámolók jellegét. Az IFRS-t az IASB Londonból adta ki úgy, hogy a különböző országok helyi jogszabályait nem vették figyelembe. A kulturális tényezők is kiemelt szerepet kaptak az IFRS elfogadásában. A következő kihívás, amelyet megemlítettek, az érthetőség, amely a számviteli információk négy minőségi jellemzőjének egyike. A szabványok különböző nyelvekre való átültetése problematikus, mert az információk elveszhetnek a fordítás során. Az oktatás kérdésével is foglalkozni kell, tekintettel arra, hogy az IFRS új terület és folyamatosan fejlődik. A többi kihívás a költségek kérdésére vonatkozik. A kis- és közepes méretű vállalkozások számára egyetlen szabványkészletet javasoltak, de a nagyvállalatok számára, különösen az Egyesült Államokban, az átalakítás költsége óriási, mivel az Egyesült Államok jelentős összegeket fektetett általánosan elfogadott számviteli elveibe (GAAP). Mindazonáltal ezeket az aggodalmakat felülírhatja az a nézet, hogy az IFRS bevezetésének hosszú távú előnyei meghaladják a bevezetés rövid távú átmeneti költségeit (Outa, 2013).

ÖSSZEGZÉS

A globalizáció generálta újabb piaci feltételek olyan követelményeket támasztottak a picit szereplőkkel szemben, melyeknek egy részét a könyvelői szakma volt hivatott orvosolni. Az üzleti világ nyelvét a számvitelen keresztül sikerült egységesíteni, közös nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok kidolgozásával.

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok létfontosságúak a gazdálkodó egység működéséhez illeszkedő részletes minőségi pénzügyi jelentések kidolgozásában és elkészítésében. Több ország, köztük az Európai Unió tagállamai fogadták be ezt a közös nyelvet a piacaik működésébe. Tény, hogy az IFRS-ek szélesebb körű elterjedésében ez a döntés mérföldkő volt. A munka összefoglalta az IFRS-ek bevezetésével járó fontosabb előnyöket és hátrányokat illetve azon hatásokat melyeket az IFRS-ek bevezetése generált.

FELHASZNÁLT IRODALOM

- 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
- AMIRAM, D. (2012): Financial information globalization and foreign investment decisions. *Journal of International Accounting Research* 11 (2) p. 57–81. ISSN: 15426297
- BAE, K., A. OZOGUZ, H. TAN, and T. WIRJANTO (2012): Do foreigners facilitate information transmission in emerging markets? *Journal of Financial Economics* 105 (1) p. 209–27. ISSN: 0304405X
- BARTH, M., W. R. LANDSMAN, and M. LANG (2008): International accounting standards and accounting quality. *Journal of Accounting Research* 46 (3): 467–98. ISSN: 00218456
- BOGÁTH E. (2018): A nemzetközi számviteli rendszerek harmonizációja. *Controller info*, 6. évf. 1.sz. ISSN: 2063-9309
- BYARD, D., Y. LI, and Y. YU (2011): The effect of mandatory IFRS adoption on financial analysts' information environment. *Journal of Accounting Research* 49 (1) p. 69–96. ISSN: 00218456
- DASKE, H., L. HAIL, C. LEUZ, and R. VERDI (2008): Mandatory IFRS reporting around the world: Early evidence on the economic consequences. *Journal of Accounting Research* 46 (5) p.1085–142. ISSN: 00218456
- DEÁK I. (2005): A globalizálódó számvitel. In Botos Katalin (szerk.) (2005): Pénzügyek és globalizáció. SZTE Gazdálkodástudományi Kar Közleményei 2005. JATEPress, Szeged, p. 201- 214. ISSN: 1588-8533
- DEFOND, M., X. HU, M. HUNG, and S. LI (2011): The impact of mandatory IFRS adoption on foreign mutual fund ownership: The role of comparability. *Journal of Accounting and Economics* 51 (3) p. 240–58 ISSN: 01654101
- DELOITTE (2014): IFRS zsebkönyv, p.144 Elérhető: <https://vdocuments.site/ifrs-zsebkonyv-2014.html> (olvasva: 2020.12.02)
- DHALIWAL D., He W., LI Y., PEREIRA R. (2019): Accounting Standards Harmonization and Financial Integration. *Contemporary Accounting Research* Vol. 36 No. 4 (Winter 2019) p. 2437–2466. ISSN: 08239150
- ERNST AND YOUNG (2016): Felkészülés az IFRS hazai alkalmazására. Segítség a gyors, hatékony és sikeres átálláshoz p.8 Elérhető: <https://docplayer.hu/104856992-Felkeszules-az-ifrs-hazai-alkalmazasara.html> (olvasva: 2020.12.03)
- FLOROU, A., P. POPE. (2012): Mandatory IFRS adoption and institutional investment decisions. *The Accounting Review* 87 (6) p. 1993–2025. ISSN: 1558-7967
- GORDON, L., M. LOEB, and W. ZHU. (2012): The impact of IFRS adoption on foreign direct investment. *Journal of Accounting and Public Policy* 31 (4) p. 374–98. ISSN: 02784254
- GUGGIOLA G. (2010): IFRS Adoption In The E.U., Accounting Harmonization And Markets Efficiency: A Review / *International Business & Economics Research Journal* Vol. 9, Number 12 p. 99-112. ISSN: 2157-9393
- HORTON, J., G. SERAFEIM, and I. SERAFEIM (2013): Does mandatory IFRS adoption improve the information environment? *Contemporary Accounting Research* 30 (1) p. 388–423. ISSN: 08239150
- LANDSMAN, W., E. MAYDEW, and J. THOMOCK (2012): The information content of annual earnings announcements and mandatory adoption of IFRS. *Journal of Accounting and Economics* 53 (1–2) p. 34–54. ISSN: 01654101
- LI S. (2010): Does mandatory adoption of International Financial Reporting Standards in the European Union reduce the cost of equity capital? *The Accounting Review* 85 (2) p. 607–36. ISSN: 1558-7967
- LOUIS, H., O. URCAN (2014): The effect of IFRS on cross-border acquisitions. Working paper, Pennsylvania State University p. 44. Elérhető: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2164995 (olvasva: 2020.12.04)
- MADARASINÉ DR. SZIRMAI A., DR. KOVÁCS D.M., DR. MOHL GERGELY (2019): Nemzetközi számviteli ismeretek. Perfekt Kiadó, Budapest p. 470. ISBN: 978-963-394-867-5
- MOLNÁR CS (2014b): Kik választanák az IFRS-eket Magyarországon egyedi beszámolási célokra? *Számvitel – Adó – Könyv-*

- vizsgálat (SZAKma), 56. évf., 7-8. szám, p. 351. ISSN: 1419-6956
- MOLNÁR CS. (2014a): IFRS-ek hazai bevezetése – folyik a döntéselőkészítő munka. Számvitel – Adó – Könyvvizsgálat (SZAKma), 55. évf., 6. szám, június, p. 280. ISSN: 1419-6956
- OUTA E.R. (2013): IFRS adoption around the World: has it worked? The Journal of Corporate Accounting & Finance / September/October 2013 Vol. 24, Issue 6, p. 35-43. ISSN: 1097-0053
- 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: 2020.12.04)
- SHIFERAW N., ASSEFA D. (2020): Benefits and Challenges of International Financial Reporting Standard (IFRS) Transition in Ethiopia (Case Study on Some Selected Organizations in Ethiopia). International Journal of Scientific and Research Publications, Volume 10, Issue 6 p. 1041-1049. ISSN: 2250-3153
- TEFERI, D., Dr. J.S. PASRICHA (2016): IFRS Adoption Progress In Ethiopia, Research Journal of Finance and Accounting , Vol.7, No.1. p. 69-81. ISSN 2222-2847
- VAJAY J. (2015): A számvitel nemzetközi harmonizációja az 1970-es évektől napjainkig. Gazdaság & Társadalom, 7. évfolyam, Számvitel különszám p. 88-98. ISSN: 0865-7823
- WONG, P. (2004): Challenges and success in implementing International stand-ards: Achieving convergence to IFRS and IPSAS. Report for the International Federation of Accountants. Elérhető: https://www.cimaglobal.com/Documents/ImportedDocuments/ifac_report_challengesuccess_111004.pdf (olvasva: 2020.12.04)
- YU, G., A. S. WAHID (2014): Accounting standards and international portfolio holdings. The Accounting Review 89 (5) p. 1895–930. ISSN: 1558-7967

Dr. László Pataki – Dr. Vilmos Lakatos – Balázs Vajay
Capital structure relations among regional agricultural enterprises

The capital structure of agricultural enterprises has been affected in the last decade by a number of factors, including the possibility of using preferential credit facilities. In our study, we sought to answer the question of whether differences in capital structure can be observed by statistical region. Our study covered three statistical regions and the period from 2012 to 2018.

László Ádám Deli – Flóra Somodi – Dr. Szilárd Hegedűs – Dr. Tímea Kozma

The economic effects of Covid on transport organization through a case study

2020 should go down in the history books as the year of challenges because of the pandemic caused by the coronavirus. In my studies, we will process data of an anonym company, which will help us to get a better understanding of the coronavirus's effects. The research is not general since it will showcase COVID-19's effects on a certain company but it's possible that a similar company did not experience the same as the analysed one.

Attila Csaba Péterfi

Screening a started business using a controlling methodology

Measurability is extremely important, as it carries the possibility of improvement, so in this dissertation I will evaluate the first three months of a recently started business on the basis of plan and fact data.

I then examine the business environment and draw conclusions about the future of the business from which direction it would be worthwhile to go.

Dr. Mihály Hegedűs – Dr. Ibolya Szentesi

Accounting for the fulfillment of investments and the cost of tangible assets in the Hungarian accounting system and in accordance with IFRS. Comparative analysis

The Hungarian accounting system is adopting international accounting standards continuously in order to join the uniform rules of the European Union. In our short article, we make a comparison of the valuation of tangible assets and the accounting for construction contracts, illustrated with examples. That the question we don't want to decide whether the rules of older Hungarian or IFR serve better in creating the annual report to show true and fair view.

Henetta Kovács-Rump – Judit Menich-Jónás

Harmonization of accounting – European Union and Hungary

As a result of globalization, the need for international harmonization of accounting has become increasingly important. As this process unfolded, the development of IFRS opened up new opportunities in the field of accounting. The adoption of IFRS by the European Union is a milestone in the process of harmonization efforts. As a member of the European Union, Hungary also had to allow space for the introduction of IFRS.

Viktor Vágner – Dr. Anita Tangl

The impact of IFRS on the financial performance of companies listed on the Hungarian stock exchange

In this study, we examined the impact of IFRS (i.e. International Financial Reporting Standards) on profitability surveying the example of listed companies adopting individual reporting (level). Meanwhile, we were focusing on comparing financial indicators derived from the income statement items included in the annual report due to different accounting regulations.

Nikoletta Kelemen-Hényel

Impact of the Covid-19 epidemic on the German and Hungarian construction sectors

The Hungarian and German construction industries do not belong to the group of sectors severely affected by the economic crisis caused by the corona virus. Nevertheless, the results evaluated show that a possible downturn in the sector has cross-border implications.

Dr. Elvira Böcskei

Recipients of accounting reports, their possible information needs and their relationship with the content of the accounting report

In accordance with the legal regulations of the given region and country, the accounting provides a true, true picture of the operation, property, financial and income situation of the farmers. In all regions of the world, the regulation of accounting and its observance are subject to strict legal conditions. Legislative bindingness is a basic requirement, because in this way, through the regulation of accounting, market participants get a reliable and real overview of the past activities of the economic entity as well as of plans and risks in the expected future. Accounting conveys information beyond the legal obligation. In this article, the author focuses on the relationship between the information content of accounting reports and the information needs of market participants. The author assumes that the future is not so distant that what the company has done and what it does for social responsibility and sustainability appears as an information obligation in addition to, or as part of, the report.

Katalin Balog

Measuring the effectiveness of the operation and practices of the agile operating model, or controlling tools in a new model.

The VUCA environment, the globalization, and the development of technology constantly present challenges to the companies. The need to maintain the competitiveness brings the changes of the external and internal integration strategy and the adaptability. That can ensure the constant renewal of organizational functioning. The agile operating model seems to be able to be done and it can also benefit from constant change. The performance tracking, its measurement is also novel. The article presents some of these typical and widespread practices.

Zoltán Csesznik

The importance of company evaluation in preparing commercial decisions

In my article I introduce the threats of online trading and I try to emphasize the importance of fundamental analysis as a decision support tool in the trading decisions.

Dr. Zoltán Zéman – Botond Kálmán – Dr. Judit Bárczi

Changes in the use of cashless payment solutions among economic university students in reaction to economic crisis situation

The authors set out the outlines of a larger-scale research in this study. They surveyed university students from three different countries, examining their financial literacy, financial habits, and their relationship to financial matters. From among the results of the research, they present the use of cashless payment solutions and its change in reaction to economic crisis situation among economic university students.

Dr. Zsuzsanna E. Horváth – Dr. Attila Szakács

The contribution of change leadership to the organisational adoption of innovation

The main drivers of market changes today result from a rapid technology development and several other major influences emanating from the impact and consequences of globalisation. In the face of such compelling market forces, it is a major task and even obligation of the leadership organization to make change happen by understanding and reacting in appropriate and efficacious manner (Spector; 2013).

A CONTROLLER INFO IX. ÉVFOLYAM 2. SZÁM (2021. II. NEGYEDÉV) SZERZŐINEK NÉVSORA

Pataki László – egyetemi docens, *Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, Üzleti Szabályozás és Információmenedzsment Intézet*

Lakatos Vilmos – egyetemi docens, *Debreceni Egyetem, Gazdaságtudományi Kar, Számvetélt és Pénzügyi Intézet*

Vajay Balázs – PhD hallgató, *Soproni Egyetem, Széchenyi István Gazdálkodás és Szervezéstudományi Doktori Iskola*

Deli Ádám László – hallgató, *BGE PSZK*

Somodi Flóra – hallgató, *BGE PSZK*

Dr. Hegedűs Szilárd – főiskolai docens, *BGE*

Dr. Kozma Tímea – egyetemi docens, *BGE*

Péterfi Csaba – doktorandusz, *MATE Gazdaság- és Regionális Tudományi Doktori Iskola*

Dr. habil Hegedűs Mihály – főiskolai tanár, *Tomor Pál Főiskola*

Dr. Szentesi Ibolya – Adjunktus, *DE GTK*

Kovács-Rump Henetta – PhD hallgató, *MATE Gazdaság- és Regionális Tudományi Doktori Iskola*

Menich-Jónás Judit – PhD hallgató, *MATE Gazdaság- és Regionális Tudományi Doktori Iskola*

Vágner Viktor – PhD hallgató, *Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, Szent István Campus – Gödöllő, Gazdaság- és Regionális Tudományi Doktori Iskola*

Vajna Istvánné Dr. Tangl Anita – egyetemi docens, *Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, Szent István Campus – Gödöllő, Üzleti Szabályozás és Információmenedzsment Intézet*

Kelemen-Hényel Nikoletta – PhD hallgató, *Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, Regionális és Gazdaságtudományi Doktori Iskola*

Dr. Habil. Böcskei Elvira – egyetemi docens, *Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar, Pénzügyek Tanszék*

Balog Katalin – PhD hallgató, *MATE Gazdaság- és Regionális Tudományok Doktori Iskola*

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

Dr. habil. Zéman Zoltán – egyetemi tanár, *Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, Szent István Campus, Üzleti Szabályozás és Információmenedzsment Intézet, Pénzügy- és Információmenedzsment és Controll Tanszék*

Kálmán Botond – PhD-hallgató, *Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, Szent István Campus, Üzleti Szabályozás és Információmenedzsment Intézet, Gazdaság- és Regionális Tudományok Doktori Iskola*

Dr. habil. Bárczi Judit – egyetemi docens, *Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, Szent István Campus, Gazdaságtudományi Intézet*

Dr. Attila Szakács – Assistant Professor, *John Von Neumann University, Szolnok Faculty, Sales, Marketing and International Economy Department*

Dr. Zsuzsanna E. Horváth – Faculty member at the *Budapest Business School Faculty of Commerce*

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. Hágén 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-mailcímre kérjük küldeni.

Szakértelem, megbízhatóság, gyorsaság:

Copy & Consulting

Nyomdai szolgáltatások

- Plakátnyomatás, matricanyomatás (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 ofszetnyomatási 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