

# TARTALOMJEGYZÉK

TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE .....	8
ÁBRÁK JEGYZÉKE .....	10
ELŐSZÓ .....	11
BEVEZETÉS .....	13
1. A SZÁMVITEL GLOBALIZÁLÓDÁSA .....	15
1.1. A nemzetközi számviteli standardok alkalmazásának jelenlegi gyakorlata .....	24
1.2. A témához kapcsolódó hazai és nemzetközi kutatások áttekintése .....	25
2. NEMZETKÖZI SZÁMVITELI RENDSZEREK .....	29
2.1. Európai Unió számvitele .....	30
2.1.1. Számviteli irányelvek .....	31
2.1.2. Rendeletek .....	33
2.1.3. EU Bizottságának közleményei .....	33
2.1.4. Ajánlások .....	34
2.1.5. Az Európai Unió számviteli sajátosságai .....	34
2.2. Az Egyesült Királyság számviteli sajátosságai .....	35
2.3 A Német számvitel sajátosságai .....	42
2.4. Az Amerikai Egyesült Államokban Általánosan Elfogadott Számviteli Alapelvek (US GAAP) .....	48
2.4.1. Mérleg .....	50
2.4.2. Mérlegtételek értékelése .....	55
2.4.3. Eredménykimutatás .....	57
2.4.4. Cash flow kimutatás .....	59
2.4.5. Éves jelentés szöveges része .....	59
2.4.6. Megjegyzések (note disclosures) .....	59
2.4.7. Könyvvizsgálói jelentés .....	59
2.4.8. Vezetés kiegészítései, elemzései .....	60

## NEMZETKÖZI SZÁMVITELI HARMONIZÁCIÓ ELVI ÉS GYAKORLATI LEHETŐSÉGE

2.4.9. Vezetők részvényesekhez szóló levele .....	60
2.4.10. US GAAP további sajátosságai .....	60
2.5. A Nemzetközi Számviteli Standardok (IAS) .....	63
2.6. Nemzetközi számviteli szervezetek .....	65
2.7. Hatályos nemzetközi standardok .....	70
2.7.1. Keretszabály az éves beszámoló elkészítéséhez és közzétételéhez .....	72
2.7.2. Keretelvek .....	75
3. SZÁMVITELI RENDSZEREK KÜLÖNBÖZŐSÉGE .....	81
3.1. Jogrendszer .....	84
3.2. Finanszírozási rendszer .....	88
3.3. Adózási rendszer .....	91
3.4. Infláció .....	92
3.5. Szakember-ellátottság .....	94
3.6. Kulturális tényezők .....	96
4. A NEMZETKÖZI SZÁMVITELI HARMONIZÁCIÓ SZÜKSÉGESSÉGE .....	99
4.1. Az Európai Unió tagországaira vonatkozó leíró statisztika .....	100
4.2. Statisztikai felmérések eredményei az Európai Unió kívüli országokban .....	104
5. A NEMZETKÖZI SZÁMVITELI HARMONIZÁCIÓ KEDVEZŐ KÖZGAZDASÁGI HATÁSMECHANIZMUSAI .....	107
5.1. A számviteli beszámolók szerepe a közgazdasági elemzésekben .....	110
5.2. Számviteli harmonizáció munkamegosztásban betöltött szerepe .....	112
5.3. Számviteli harmonizáció hatása az üzletviteli költségekre .....	114
5.4. Számviteli harmonizáció és a pénzügyi innováció .....	115
5.5. Számviteli harmonizáció szerepe a tőkeköltségek csökkentésében .....	117
6. NEMZETKÖZI SZÁMVITELI HARMONIZÁCIÓ GYAKORLATI KUTATÁSI EREDMÉNYEI .....	121
6.1. Számviteli harmonizáció a hazai gyakorlat tükrében .....	121

6.2. Standard adaptációs döntések hatásvizsgálati modellezése .....	132
6.3. Számviteli teljesítmények hatása a felső vezetők fluktuációjára .....	137
6.4. Számviteli harmonizáció hatása az alkalmazotti létszámra .....	140
6.5. Az alkalmazott számviteli módszerek hatása a mérlegeredményekre .....	143
6.6. Az IFRS bevezetése csökkentette a vállalatvezetés jövedelmét .....	146
6.7. Értékrelevancia vizsgálata .....	153
6.8. Számviteli standardok hatásvizsgálatainak eredményei .....	157
6.9. Harmonizált számviteli beszámolók (pénzügyi kimutatások) .....	175
7. ÖSSZEFOGLALÁS .....	191
7.1. Javaslatok a számviteli harmonizáció előmozdítására .....	193
7.2. Jövőbeni kutatási lehetőségek .....	197
IRODALOMJEGYZÉK .....	199
FÜGGELÉK .....	205