

Tézisek

1. A magyar számviteli törvény – követve a nemzetközi számviteli előírásokat (US-GAAP, IAS/IFRS) – tételesen rögzíti az alapelveket, szemben a némettel, amelyben csak részben és implicit módon jelennek ezek meg. Mindkét nemzeti számviteli rendszer kerüli viszont –szemben a nemzetközi számviteli ajánlásokkal – az alapelvek világos hierarchiába rendezését. Ennek hiányában az egyes gazdasági események számviteli megjelenítése a két nemzeti számviteli rendszeren belül, valamint azok között – a nemzetközi számviteli standardok szerinti megjelenítéshez képest is – jelentős eltéréseket eredményezhet, ami erősen nehezíti az egységes nemzetközi üzleti értékelést.
2. Különböző számbavételi és mérlegértékeket eredményeznek az eszközök és a források esetében alkalmazott aktiválási, passzíválási kritériumok, értékelési elvek, eljárások attól függően, hogy a magyar, a német, vagy a nemzetközi beszámolókhöz kapcsolódó előírásokat követik. A mérlegben bemutatott vállalati vagyon tartalma, értéke és szerkezete is számos esetben eltér a vizsgált beszámolókból.
3. Az adózott eredmény értéke jelentősen eltér a számviteli alapelvek értelmezési, valamint az eszközök és a források aktiválási, passzíválási és értékelési különbözőségei következtében attól függően, hogy az eredménykimutatás összeállítása a magyar számviteli törvény, a német számviteli előírások, illetve a nemzetközi (US-GAAP, IAS) standardok szerint történik. Az eredménykimutatásokon belül az egyes eredmény-kategóriák, eredménysorok tartalma tekintetében is számos különbség állapítható meg. Az eredményfelosztás beszámolóbeli megjelenítése, illetve az ezzel kapcsolatosan közölt információk részletessége szintén nem azonos a nemzeti számviteli beszámolókból, illetve az európai és az amerikai nemzetközi számviteli előírásokban.
4. A magyar számviteli törvény szerinti cash flow a német, illetve a nemzetközi (DRS, US-GAAP, IAS) standardok szerint levezetett cash flow értéktől eltérő értéket ad. Az egyes cash flow kategóriák értelmezése, ezzel együtt egymáshoz viszonyított értéke is számottevően eltér.