

# SZÁMVITEL ÉS KÖNYVVIZSGÁLAT A KORONAVÍRUS IDEJÉN

LAKATOS LÁSZLÓ PÉTER

BUDAPESTI CORVINUS EGYETEM

SZÁMVITEL TANSZÉK

# KUTATÁSI KÉRDÉS, FORRÁSOK

## Kérdések

- Miként reagált a számvitel és a könyvvizsgálat a sokszerű változásra?
- A szabályozás tartalma adott-e iránymutatást?
- A gyakorlat interpretációja adekvát-e?

## Források

- (Egyelőre) magyar tőzsdei cégek pénzügyi kimutatásai (különösen a közzétételek)
- Könyvvizsgálói jelentések
- Nagyobb könyvvizsgáló cégek módszertani válaszai

# MIÉRT RELEVÁNS?



**Bizonytalanság!**

Szektorok  
kerülnek  
tetszhalott  
állapotba

Vállalkozás  
folytatása

Állami közbelépés

Értékvesztések

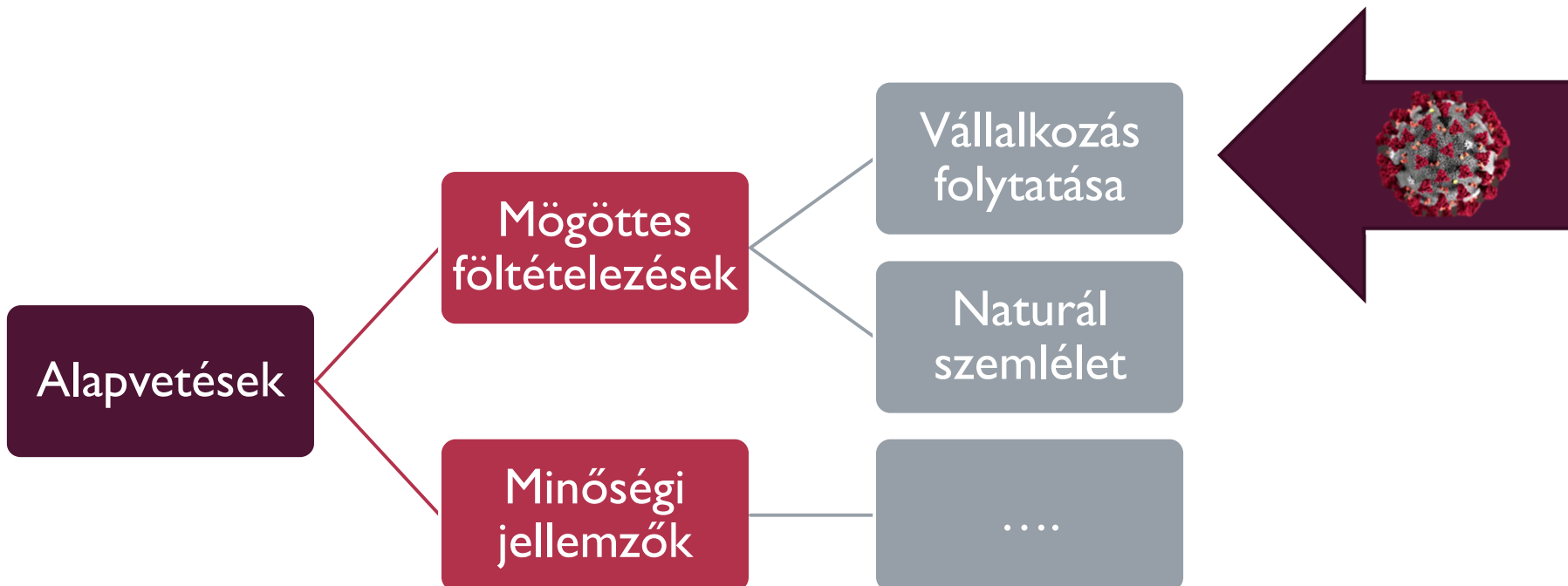
„Judgement”



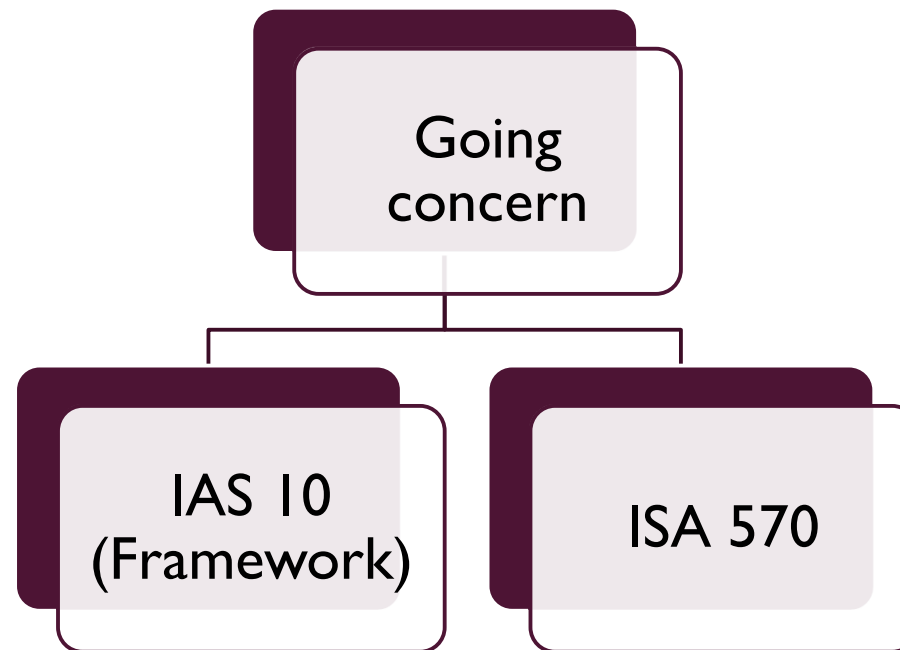
# VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA



# SZÁMVITEL ALAPVETŐ ELVI KÉRDÉSEI



# SZABÁLYOZÓ DOKUMENTUMOK

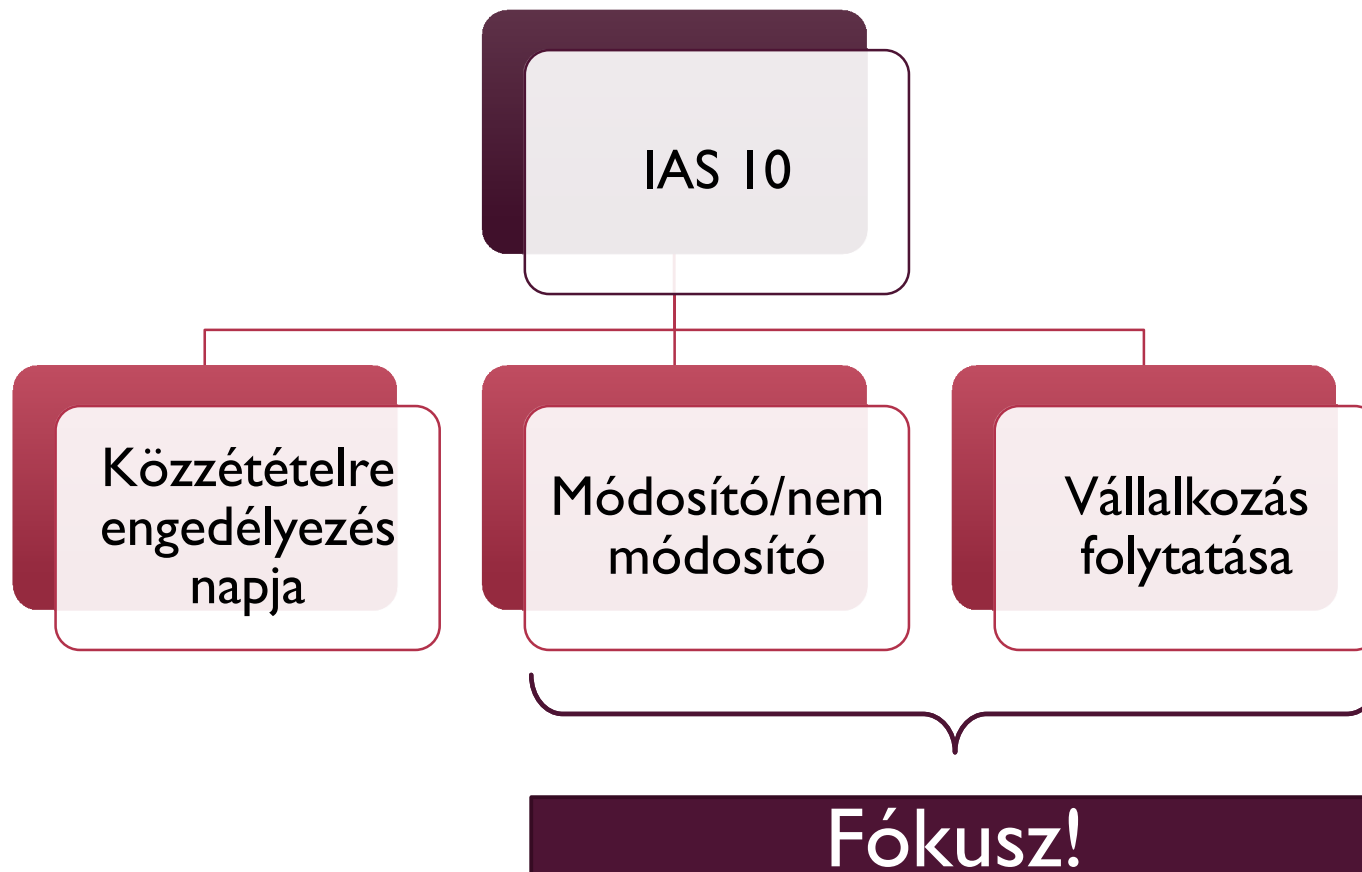




# MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK



# HATÓKÖR, TÉMÁK





**MF utáni események  
KORREKCIÓ ???**

**20X1. év**

**20X2. év**

01. 01.

12. 31.

03. 15.

**Közzétételre  
engedélyezés  
napja**

**Üzleti év (20X1)**

**MF utáni  
időszak**

MI A HELYZET, HA **NEM TELJESÜL A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK**  
**AZ ELVE**

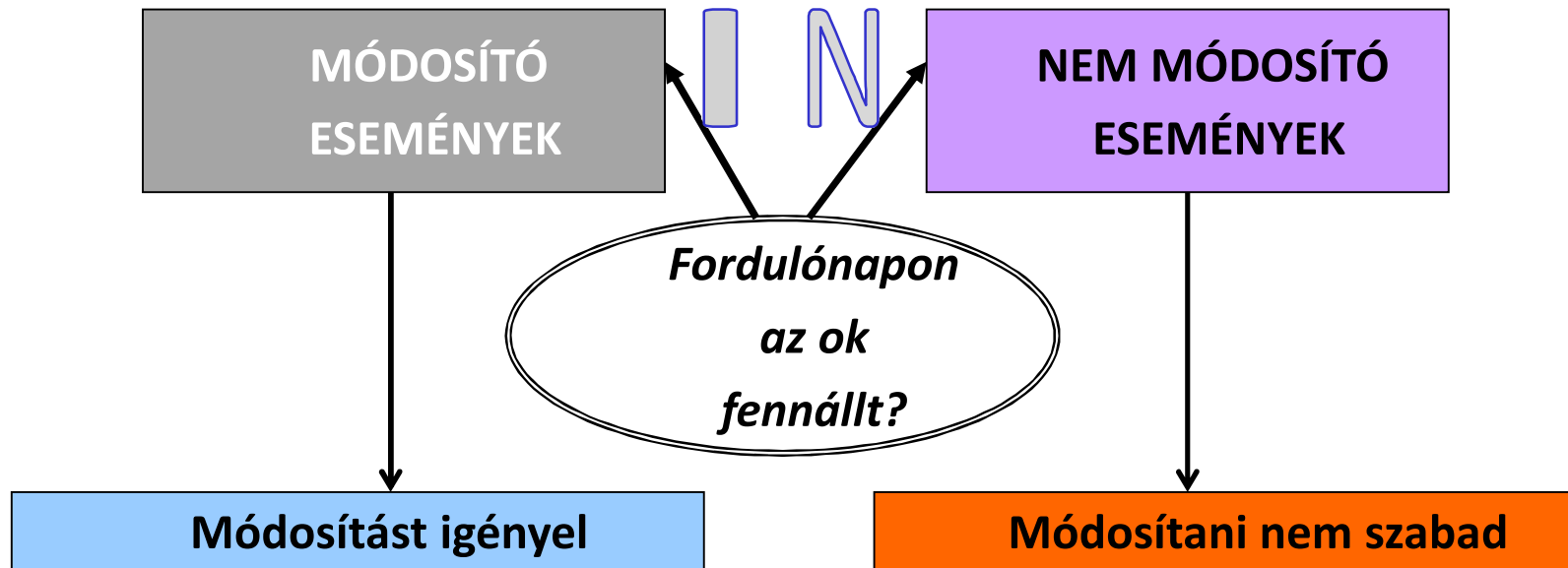
Minden esetben **MÓDOSÍTÓ**

Az IFRS nem használható a  
beszámolás alapjaként

Az értékelési alapok mások

**IAS 10**

## MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK



????



# KÖNYVVIZSGÁLATI SZABÁLYOZÁS – VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSA



MILYEN  
SZAKASZBAN  
KELL ELVÉGEZNI  
A VIZSGÁLATOT?

Mindig

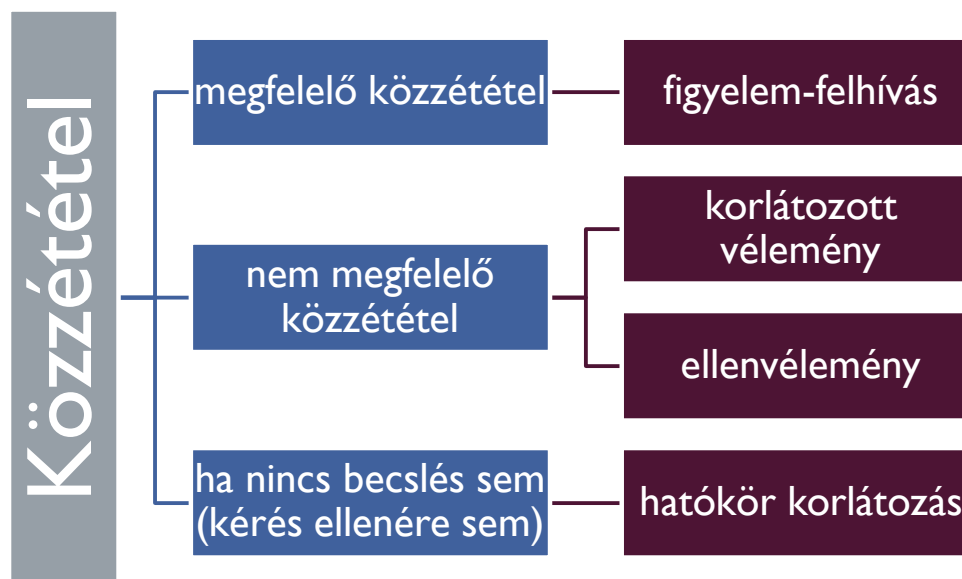
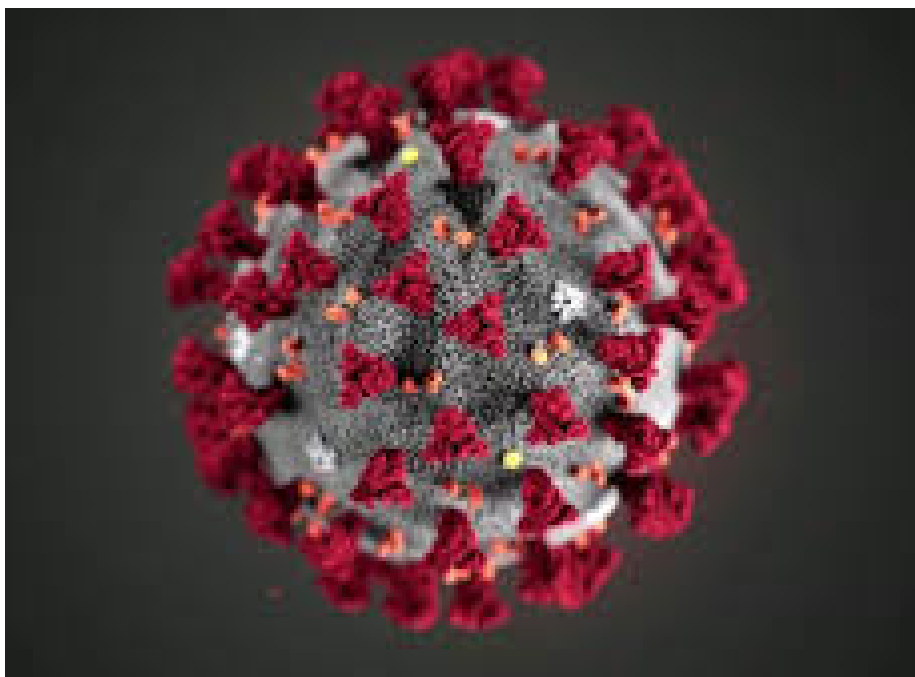
Tervezés → van-e erre utaló jel (MF-től  
számított 12 hónap)

Kockázatbecslés → fel kell mérni a képességet

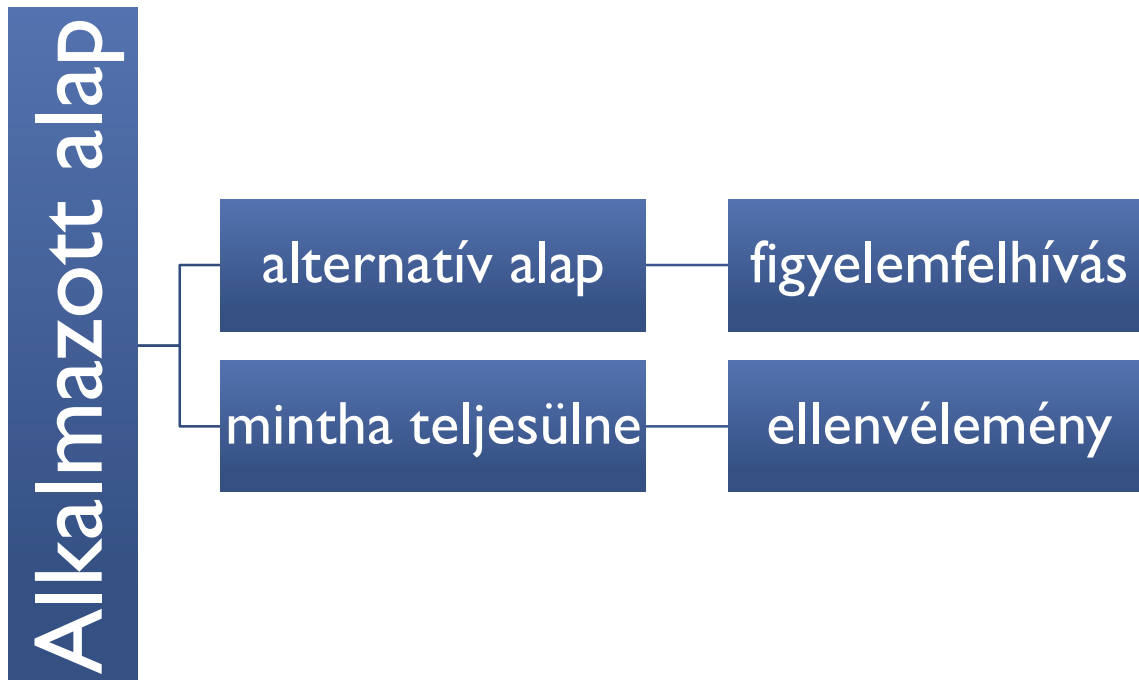
Vizsgálat elvégzésekor → legalább a vezetés  
kikérdezése (+ egyéb bizonyítékok)

Vélemény kibocsátása előtt → teljességi  
nyilatkozat

# HA NEM TELJESÜL A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK AZ ELVE ÉS...



# HA NEM TELJESÜL A VÁLLALKOZÁS FOLYTATÁSÁNAK AZ ELVE ÉS...



---

# SZAKMAI REAKCIÓ

- 
- Deklarált megoldás: a Covid 19 nem módosító esemény
  - Korai szakasz: „majd elmúlik”
  - Big 4 → kihozza a javaslatait
  - Később: részletes közzétételek jelennek meg (könyvvizsgálati szektor nyomására)
  - Majd: könyvvizsgálói jelentés módosítása



## MÓDOSÍTÓ? NEM MÓDOSÍTÓ?

Nagy kérdés...

Tudtuk 2019. december 31-én? Tudtuk.

Kellett volna módosítani?

Közzétételi kötelezettség mennyiben  
elegendő?

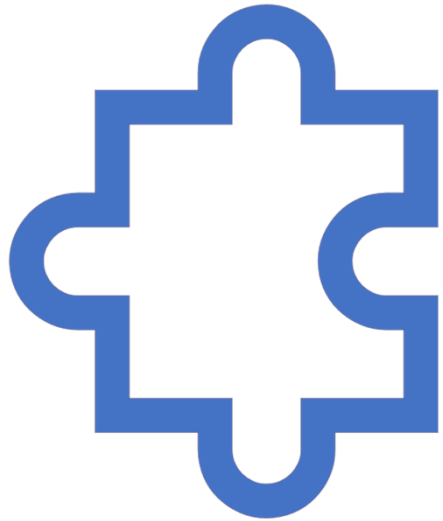
Tetszhalott iparágak

## LEVONHATÓ KONKLÚZIÓK

„Unless the  
opposit is  
obvious” elvet  
meg kell fordítani

Metodológia  
fejlesztése  
(számvitel és  
audit)

Szabályozás  
tartalmának  
kisebb  
pontosítása



# PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁLÁSA

# PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK PREZENTÁLÁSA

## Az IAS I tartalma

- általánosan érvényesülő kérdések
- minimális adattartalom
- vállalkozással kapcsolatos közzétételek
- bizonytalanságok forrása (pl.)
- ...



**APM**

# APM-EK

Mik ezek?

Melyik a  
legújabb tag?  
(EBITDAC)

- **IAS I lehetővé teszi, de...**
- konzisztencia (időben)
- **relevancia**
- rendkívüli tételek tilalma
- hol van ennek a helye?

# 2019 What We Made

## A. Operating Revenues



## B. Operating Expenses



## C. Total Operating Profit (A - B)



(or \$4.90 per diluted share)



(or \$3.79 per diluted share)

<sup>1</sup>We use pre-tax income and net income excluding net special items (non-GAAP financial measures) to evaluate the company's current operating performance and to allow for period-to-period comparisons. As net special items may vary from period to period in nature and amount, the adjustment to exclude net special items allows management an additional tool to understand the company's core operating performance. We believe these non-GAAP financial measures may also provide useful information to investors and others. These non-GAAP measures may not be comparable to similarly titled non-GAAP measures of other companies and should be considered in addition to, and not as a substitute for or superior to, any measure of performance, cash flow or liquidity prepared in accordance with GAAP.

### <sup>1</sup>Reconciliation to GAAP Net Income:

E. Pre-tax Income	\$2.3B
K. Income Tax Provision (E x 25%)	-\$570M
J. GAAP Net Income (E + K)	<b>\$1.7B</b>

## MIT MOND ERRE A SZABÁLYOZÓ/HATÓSÁG?

Helyi szinten kommunikáció

ESMA releváns nálunk

Javaslat: az eddigi APM-eket használjuk és a közzétételeket fejlesszük

Tiltást nem fogalmaztak meg

**Segít vagy „ápol és eltakar”?**



**Kérdés? Megjegyzés?**

**[lakatos@uni-corvinus.hu](mailto:lakatos@uni-corvinus.hu)**