

# Tartalomjegyzék

<b>Táblázatok jegyzéke</b> .....	9
<b>Ábrajegyzék</b> .....	10
<b>Rövidítések jegyzéke</b> .....	11
<b>Előszó</b> .....	21
<b>Bevezetés és vezetői összefoglaló</b> .....	23
<b>Köszönet</b> .....	31
<b>I. rész</b>	
<b>A társaságirányítás fogalmi, elvi és szabályozási háttere</b> .....	33
<b>1. A társaságirányítás fogalma és alapelvei</b> .....	35
1.1. Társaságirányítás fogalmi háttere .....	35
1.1.1. A vállalati működés célja .....	35
1.1.2. Eltérő megközelítések .....	36
1.1.3. A társaságirányítás célja, a shareholder és stakeholder elméletek .....	40
1.2. A társaságirányítás alapelvei .....	41
1.2.1. Az alapelvek kialakulása .....	41
1.2.2. A Cadbury Bizottság jelentése .....	41
1.2.3. King Beszámoló a Dél Afrikai Társaságirányításról .....	42
1.2.4. OECD alapelvek .....	43
1.3. Összefoglalás .....	47
<b>2. A társaságirányítás keretrendszere</b> .....	49
2.1. A keretrendszer fő összetevői .....	49
2.2. A keretrendszer belső tényezői .....	50
2.2.1. Tulajdonosok .....	50
2.2.2. Az irányítással megbízottak – az irányítási rendszerek típusai .....	54
2.2.3. Menedzsment .....	56

2.3. A keretrendszer külső tényezői . . . . .	58
2.3.1. A jogi és egyéb szabályozási keret . . . . .	58
2.3.2. A szabályozások érvényre juttatásának intézményrendszere . . . . .	58
2.3.3. A jogi és egyéb szabályozások betartásának felügyelete . . . . .	59
2.3.4. A társasági finanszírozás intézményei . . . . .	61
2.3.5. A piaci eszközök . . . . .	62
2.3.6. Egyéb érdekhordozók . . . . .	62
2.3.7. A magánszféra független szakértői . . . . .	62
2.4. A pénzügyi beszámolás, a belső ellenőrzés és a könyvvizsgálat intézményi kerete . . . . .	63
2.5. A társaságirányítási keretrendszer fejlesztésének kritériumai . . . . .	65
2.6. Kérdésfelvetések továbbgondolásra . . . . .	67
2.7. Összefoglalás . . . . .	68
<b>3. A társaságirányítás szabályozása . . . . .</b>	<b>70</b>
3.1. A Sarbanes-Oxley törvény . . . . .	70
3.2. Az európai uniós közlemények . . . . .	71
3.2.1. A kötelező könyvvizsgálat megerősítése az Európai Unióban . . . . .	72
3.2.2. A társaságirányítás megerősítése az Európai Unióban . . . . .	73
3.3. A társaságirányítás nemzeti szintű szabályozása . . . . .	76
3.4. Az EU-szintű társaságirányítási szabályozási feladatok . . . . .	77
3.5. Következtetések a társaságirányítás szabályozásáról . . . . .	78
3.6. Összefoglalás . . . . .	81
 <b>II. rész</b>	
<b>A társaságirányítási kontroll pénzügyi beszámolási és ellenőrzési összefüggései . . . . .</b>	<b>83</b>
<b>4. Kockázatkezelés és belső kontrollrendszerek . . . . .</b>	<b>86</b>
4.1. Fogalmi tisztázás: belső kontrollok – belső ellenőrzés . . . . .	87
4.2. Elvi megközelítések . . . . .	88
4.3. Könyvvizsgálói nézőpont a COSO keretrendszer alkalmazásához . . . . .	93
4.4. Követelmények – Nemzetközi kitekintés . . . . .	95
4.4.1. Közösségi szintű szabályozás – A jog szerinti könyvvizsgáló szerepe . . . . .	95
4.4.2. Nemzeti szintű követelmények – Nemzetközi kitekintés . . . . .	96
4.5. A követelmények értékelése – Az európai továbblépés . . . . .	99
4.6. Következtetések, javaslatok . . . . .	102
4.7. A kockázatkezelés és belső kontrollok magyarországi helyzete . . . . .	104
4.7.1. Szabályozás . . . . .	104
4.7.2. Általános vállalati tapasztalatok . . . . .	106
4.7.3. A tőzsdei vállalatok vizsgálati eredményei . . . . .	108
4.8. Összefoglalás . . . . .	115

<b>5. Pénzügyi beszámolás</b> .....	118
5.1. Szerepe a társaságirányításban .....	118
5.2. Nemzetközi és európai szabályozás – Harmonizáció .....	123
5.2.1. A nemzetközi és európai szabályozás eszközei .....	123
5.2.2. A mikro-, kis és közepes méretű társaságok beszámolási szabályai .....	125
5.2.3. Az európai számviteli stratégia .....	128
5.2.4. A harmonizációs folyamatot övező szakmai dialógusok .....	129
5.3. A makroszintű szabályozás elméleti háttere .....	131
5.3.1. A közgazdaságtani elméletek jelentősége a szabályozásban .....	131
5.3.2. A makroszintű szabályozás szükségessége és a számviteli filozófiák .....	132
5.3.3. A koncepcionális keret jelentősége és megújítása .....	139
5.4. Az elvi alapú, célorientált számviteli szabályozás .....	146
5.4.1. Az elvi versus szabályalapú számviteli standardok .....	146
5.4.2. Az elvekre alapozott számviteli standardok oktatása .....	149
5.5. Kreatív számvitel – Pénzügyi csalás – Etikai közelítés .....	152
5.6. Az IFRS-ek adaptálása az EU-tagállamokban .....	159
5.6.1. Az IFRS-ek bevezetése, betartásuk felügyelete és szankcionálása Európában .....	159
5.6.2. A nemzeti szabályozási gyakorlatok értékelése Európában .....	161
5.7. A pénzügyi beszámolás helyzete Magyarországon .....	163
5.7.1. A törvényi szabályozás központi szerepe .....	163
5.7.2. Az IFRS-ek bevezetése .....	164
5.7.3. A megbízható és valós összkép tükrözésének felelőssége .....	168
5.7.4. A pénzügyi beszámolás egyszerűsítése .....	169
5.8. Összefoglalás .....	170
<b>6. Az üzleti közzététel színvonalának emelése</b> .....	173
6.1. Az EU irányelvek modernizálása és a pénzügyi beszámolás minősége .....	173
6.2. Új elemek az üzleti közzétételi kultúrában .....	174
6.2.1. A nem pénzügyi jellegű információk hozzáadott értéke a közzétételhez .....	174
6.2.2. A társaságirányítási jelentés koncepcionális háttere .....	175
6.2.3. Európai uniós szabályozás .....	178
6.2.4. A jog szerinti könyvvizsgáló szerepvállalása a társaságirányítási jelentéssel kapcsolatosan .....	183
6.2.5. Társaságirányítási jelentés az Egyesült Királyságban – Könyvvizsgálói közreműködés .....	188
6.2.6. A társaságirányítási jelentés magyar gyakorlata .....	192
6.3. Összefoglaló megállapítások .....	198

<b>7. A társaságirányítás ellenőrzési összetevői</b> .....	200
7.1. A társaságirányítás átfogó bizonyossági kerete .....	200
7.1.1. A társaságirányítás átfogó bizonyossági keretkonceptiója .....	200
7.1.2. A kombinált bizonyossági felfogás .....	201
7.2. A független igazgatók és az auditbizottság .....	203
7.2.1. Az igazgatóság és a felügyelőbizottság független tagjai – Testületi bizottságok .....	203
7.2.2. A függetlenség és kompetencia szabályozási háttere .....	205
7.2.3. Az auditbizottság európai szintű szabályozása .....	206
7.2.4. Az auditbizottság társaságirányítási szerepe .....	207
7.2.5. A testületi bizottságok hazai szabályozása és gyakorlata .....	210
7.2.6. Összefoglalás .....	221
7.3. A belső ellenőrzés .....	223
7.3.1. Fogalmi kerete .....	223
7.3.2. Feladatai, függetlenség és tárgyilagosság .....	226
7.3.3. Nemzetközi szakmai szabályozása .....	229
7.3.4. A belső ellenőrzési funkció európai szintű szabályozása .....	230
7.3.5. Szerepe a társaságirányításban .....	231
7.3.6. Kapcsolata a társaságirányítás egyéb összetevőivel .....	233
7.3.7. A magyar szabályozás, intézményrendszer és képzés .....	236
7.3.8. A magyar tőzsdei vállalatok vizsgálati eredményei .....	238
7.3.9. Összefoglalás .....	241
7.4. A jog szerinti könyvvizsgálat .....	243
7.4.1. A társaságirányításban betöltött szerepe .....	243
7.4.2. A könyvvizsgálati tevékenység nemzetközi szabályozása .....	248
7.4.3. A jog szerinti könyvvizsgálat európai szintű szabályozása .....	249
7.4.4. A könyvvizsgálat minősége .....	252
7.4.5. A könyvvizsgált társaságok társaságirányítási struktúrája – A könyvvizsgáló kapcsolata a társaságirányítás szereplőivel ....	253
7.4.6. A könyvvizsgálói szakma megfelelő szabályozása .....	257
7.4.7. A könyvvizsgálat magyar szabályozása és gyakorlata .....	264
7.4.8. Összefoglalás .....	269
<b>Irodalomjegyzék</b> .....	273
<b>Mellékletek</b>	
1. Melléklet .....	296
2. Melléklet .....	299
3. Melléklet .....	300
4. Melléklet .....	303
5. Melléklet .....	307
6. Melléklet .....	308
7. Melléklet .....	310
<b>Tárgymutató</b> .....	321
<b>A szerző tudományos önéletrajza</b> .....	332