

# A kiegészítő melléklet tájékoztató részének vizsgálata a magyarországi sporttevékenységet végző vállalkozások körében

## Examination of the Informative Part of the Notes to the Financial Statement Amongst Hungarian Companies Engaged in Sports Activities

D. KEREZSI<sup>1</sup>, K. DAJNOKI<sup>2</sup>, É. BÁCSNÉ BÁBA<sup>3</sup>, T. TARNÓCZI<sup>4</sup>, V. FENYVES<sup>5</sup>

<sup>1</sup>Debreceni Egyetem, Gazdaságtudományi Kar, Számviteli és Pénzügyi Intézet, kerezsi.dora@econ.unideb.hu

<sup>2</sup>Debreceni Egyetem, Gazdaságtudományi Kar, Vezetés- és Szervezéstudományi Intézet, dajnoki.krisztina@econ.unideb.hu

<sup>3</sup>Debreceni Egyetem, Gazdaságtudományi Kar, Vidékfejlesztés, Turizmus- és Sportmenedzsment Intézet, bacsne.baba.eva@econ.unideb.hu

<sup>4</sup>Debreceni Egyetem, Gazdaságtudományi Kar, Számviteli és Pénzügyi Intézet, tarnoczi.tibor@econ.unideb.hu

<sup>5</sup>Debreceni Egyetem, Gazdaságtudományi Kar, Számviteli és Pénzügyi Intézet, fenyves.veronika@econ.unideb.hu

*Absztrakt. Napjainkban megnőtt és megváltozott a sport szerepe, mostanra az eredetileg civil, mozgáson alapuló, szabadidős magántevékenységből egy külön területté vált. A sport közgazdaságtani kutatások esetében makro-és mikrogazdasági kutatásokról egyaránt beszélhetünk. Gazdasági jelentőségét, foglalkoztatáshoz, nemzetgazdasági jövedelemhez, fogyasztói kiadásokhoz történő hozzájárulása makroszintű, míg a sportszolgáltatások, sportszervezetek működésének vizsgálata, kereslet és kínálat jellemzői mikroszintű kutatásoknak tekinthetők. Sporttevékenység kialakulásának egyik oka a gazdasági jelentőségének megnövekedése volt, mely megteremtette a gazdasági elemzésének az igényét. A számviteli beszámoló két alapvető részéből, a mérlegből és az eredménykimutatásból, akkor lehet a szükséges tájékoztatáshoz jutni, ha a kiegészítő melléklet tartalmazza azokat az információkat, amelyek hozzájárulnak a beszámoló másik részének a jobb értelmezéséhez. Kutatásunkban azt vizsgáljuk, hogy a vállalatok által elkészített kiegészítő mellékletek tartalmazzák-e azokat az információkat, amelyek segítségével a partner vállalatokra vonatkozó szükséges pénzügyi ismeretek megszerezhetők. A vizsgálathoz a 931-es TEÁOR számú, főtevékenységként Sporttevékenységet megadó vállalatokat kiegészítő mellékleteit használtuk fel. Szövegbányászat segítségével azt vizsgáljuk, hogy a kiegészítő mellékletek mennyiben felelnek meg a számviteli törvény általi előírásoknak.*

*Abstract. Currently, the role of sports has intensified and changed; by now, it has become a separate area of interest from an originally civil, exercise-based, private leisure activity. In the case of sports-related economic research, both macro- and microeconomic research can be mentioned. Its economic significance, its contribution to employment, national economic income, and consumer spending is involved in macro-level research, while the examination of the functioning of sports services and organizations, and the characteristics of demand and supply are micro-level*

*research activities. One of the reasons for the development of sports activities was the increase in their economic significance, which created a need for their economic analysis. The necessary information can only be obtained from the two fundamental parts of the annual statements (balance sheet and profit and loss account) if the notes on the account contains the information that contribute to the more comprehensive interpretation of the other parts of the annual statement. In our research, we examine whether the notes on the accounts of companies include the information, which could help obtain necessary financial knowledge concerning the partner companies. For the analyses, we used the notes on the accounts of companies, which have sports activity (Hungarian NACE No. 931) as their main line of business. By means of text mining, we analyse the extent to which the notes on the accounts are in conformity with the Accounting Act.*

## Bevezetés

A fizikai aktivitás pozitív hatással van az emberi szervezetre, melyet számos hazai és nemzetközi kutatás igazolt. Pfau et al (2018) tanulmányuk szerint a rendszeres testmozgásnak pozitív hatásai vannak, továbbá célcsoport-specifikusan meghatározták az egészségelőnyök eléréséhez szükséges fizikai aktivitási szintet és a terhelés intenzitását [1]. Világszerte a sport az egyik legnagyobb iparág, amely hatalmas fogyasztói kereslettel rendelkezik, hozzájárul a foglalkoztatáshoz, valamint növekvő bevételt generál. Napjainkban világgazdaság egyik legmeghatározóbb eleme, mely folyamatosan újabb és újabb piacokat nyit meg, amelynek hatása a GDP-ben egyre intenzívebb növekvő hatást mutat [2]. A sport piaci alapú működésének kialakulását a vállalatok társadalmi értékteremtő folyamataiban történő részvétel határozta meg [3]. Faragó (2016) alapján a sportipar térhódítása által a sportgazdaság fejlesztése a nemzetgazdaság növekedését eredményezi [4]. A látványsportágak, mint a hivatásos sport és a „médiaképes” sportágak a szórakoztatóipar részei lettek, és sajátos területeként értelmezhetőek [5]. A sport globalizált megjelenése abból ered, hogy a hivatásos sportágakban a vállalatok vezetői a világban lévő lehetőségek alapján döntenek, komplexen, a világból merítik a döntéseikhez a felmerülő kilátásokat [6].

A gazdasági státusz fejlettsége, a GDP növekedése és a magas jövedelmek a három fő tényező, amely a sportgazdaságot befolyásolja, ezen tényezők azok, amelyek a sportolásra fordított összegeket érintik. Faragó et. al (2018) kutatása alapján Európában a nemzetek a fogyasztási kiadásaiknak a 2%-át költik sportra. Bernard és Busse (2004) kutatásából kiderült, hogy a bruttó nemzeti jövedelem (GNI), a bruttó hazai termék (GDP) és az élsport eredményessége összefügg egymással, méghozzá pozitívan befolyásolják egymást. Az, hogy egy adott ország mennyi tőkét fektet a sportba a sportági eredményességben is megnyilvánul. A magasabb GDP-t elérő országok alapvetően több pénzt tudnak fektetni az élsportba, amelyet a nemzeti sportpolitika határoz meg [7]. Nevill et al. (2009) kutatásából leszűrhető, hogy a második világháborút követően az olimpiai érmet nyert országok, azt megelőzően jelentős anyagi támogatást szántak a sportra [8].

Abból kifolyólag, hogy a sport az egyik legnagyobb iparág, valamint napjaink globalizált és felgyorsult világában a vállalatok közötti verseny is sokkal erőteljesebbé vált fontos a sportvállalkozások elemzésével is foglalkozni. Az információ, a tudás és a gyorsaság a három legfőbb olyan tényező, amely a döntéshozatal szempontjából kiemelkedő szerepet vállal. Emiatt a vállalatoknak rendelkezniük kell a döntéshozatalhoz szükséges információkkal, melyet időben

felhasználható tudássá kell átalakítaniuk. Ehhez egy egységes számviteli információs rendszerre van szükségük nekik is és a külső környezet részére is, melyet a vállalkozások számvitele elégít ki, Magyarországon a számvitelről szóló 2000. évi C törvényben jelenik meg [9]. Ez a jogszabály határozza meg a hatálya alá tartozó gazdálkodó szervezetek számviteli beszámolóinak tartalmát, aminek a mérleg és az eredmény-kimutatás mellett elengedhetetlen része a kiegészítő melléklet is. Fontos azt is megjegyezni, hogy míg a törvény a mérleg és az eredménykimutatás felépítésére vonatkozó előírásokat konkrétan tartalmazza, addig kiegészítő mellékletnek nincs ehhez hasonló, törvény által előírt struktúrája. Ezért ritkán lehet egyforma felépítéssel és tartalommal találkozni, de az tartalmilag alapvetően három részből tevődik össze, ami az általános, a specifikus és a tájékoztató rész [10]. Ennek megfelelően megkülönböztethetünk:

- általános részt, amely alapvetően a beszámolóban szereplő adatok könnyebb megértését hivatott szolgálni [11]
- specifikus részt, amelyben az információk a mérlegben és az eredménykimutatásban szereplő számszaki adatokhoz kapcsolódnak, azok részletezését, magyarázatát mutatják be
- tájékoztató részt, a mely a vállalkozás működéséhez kapcsolható, a vállalkozás helyzetének részletes megértését segíti elő, csak közvetetten kapcsolódik az éves beszámoló részét képező mérleghez és/vagy eredménykimutatáshoz [12].

Azt is látni kell, hogy a nem megfelelő tudásra épülő döntéshozatal tovább növeli az egyébként sem alacsony gazdasági kockázatokat. Ugyanakkor a számviteli beszámolóknak éppen ahhoz kellene segítséget nyújtaniuk, hogy a megalapozottabb döntéshozatal által csökkenjen a kockázat [13].

Tanulmányunkban azt mutatjuk be a sportágazat vizsgálatán keresztül, hogy a kiegészítő mellékletek milyen mértékben biztosítják azokat az információkat, amelyek a törvény előír, valamint amik a vállalkozás működéséhez kapcsolható, a vállalkozás helyzetének részletes megértését elősegítő és csak közvetetten kapcsolódik az éves beszámoló részét képező mérleghez vagy eredménykimutatáshoz. Mindezt szövegbányászat segítségével vizsgáltuk meg.

## 1. Anyag és módszer

A vizsgálathoz olyan magyarországi székhellyel rendelkező vállalatok kiegészítő mellékleteit vizsgáltuk, amelyek 931-es TEÁOR számú, főtevékenységként Sporttevékenységet végző vállalatok. Az adatbázisba azok a vállalkozások kerültek, akik 2017-es évre vonatkozóan számviteli beszámolót tettek közzé, összesen 1747 vállalat, ebből 1616 vállalat rendelkezett kiegészítő melléklettel (a többi szervezet vagy nem töltött fel kiegészítő mellékletet vagy mikrogazdálkodói beszámoló készítésére kötelezett, amelynek nem része a kiegészítő melléklet), így összesen 1616, a sporttevékenységet végző vállalatok 92,50%-ának a kiegészítő mellékletét tudtuk feldolgozni. Az elemzést az R statisztikai rendszer különböző csomagjainak a felhasználásával végeztük. Szövegbányászat segítségével azt vizsgáljuk, hogy a kiegészítő mellékletek milyen mértékben biztosítják azokat az információkat, amelyek a megbízható és valós összekép bemutatásához elengedhetetlenek, valamint a mérleg és az eredmény-kimutatás megfelelő értelmezéséhez, használatához elengedhetetlenül szükségesek lennének.

Az elmúlt két évtizedben a szövegbányászat egyre nagyobb érdeklődést mutatott. A szövegbányászat a számítástudomány szöveges elektronikus dokumentumok feldolgozásával és elemzésével foglalkozó szakterülete. A felgyorsult világban az elektronikus adatok mennyisége is rohamosan növekszik, melyek nagyrésze szöveges. Ez a jelenség a mindennapjainkban is jelentkezik az üzleti és magánszféra, valamint a tudományos, gazdasági és mérnöki élet számos területén. A szövegbányászat módszereivel az adatok közti eligazodást és keresést teszi lehetővé, továbbá támogatást nyújt a dokumentumokban lévő rejtett összefüggések feltárására [14]. Az R statisztikai rendszer 'tm' programcsomagja olyan infrastruktúrát biztosít, amely lehetővé teszi, hogy hatékonyan dolgozhassunk szövegekkel, az azokhoz kapcsolható metaadatokkal, és hogy átalakíthassuk a szövegeket strukturált reprezentációkká, amelyeken már alkalmazhatók a szükséges statisztikai módszerek is. A 'tm' csomag lehetővé teszi azt is, hogy különböző formátumú szövegeket dolgozzunk fel (txt, doc, pdf, csv, stb.). Az elemzésre szánt szövegek elemzése olyan feladatok végrehajtását követeli meg, amelyek befolyásolhatják a szövegelemzési vizsgálat pontosságát, érvényességét és megállapításait, csakúgy, mint az elemzéshez használt technikákat [13].

## 2. Sporttevékenységet végző vállalkozások kiegészítő mellékletének összehasonlító elemzése

A vizsgált 1616 db vállalkozás kiegészítő mellékletét megvizsgáltuk beszámolótípus szempontjából, melyet az 1. táblázat szemléltet. A beszámoló típusokat megvizsgálva 125 db vállalat, azaz az elemzett cégek közel 8%-a nem tette közzé a kiegészítő mellékletében a beszámolótípusát. A vállalkozások legnagyobb része, 82,49%-a egyszerűsített éves beszámolót készít, így nekik a közzétett mérlegük és eredménykimutatásuk, valamint a kiegészítő mellékletük is kevésbé részletes, ezzel ellentétben részletesebb éves beszámolót a vállalkozások 9,78%-a tett közzé 2017-ben.

Beszámoló típusa	db	%
Nem adott meg	125	7,74%
Egyszerűsített éves beszámoló	1 333	82,49%
Éves beszámoló	158	9,78%
<b>Összesen</b>	<b>1 616</b>	<b>100,00%</b>

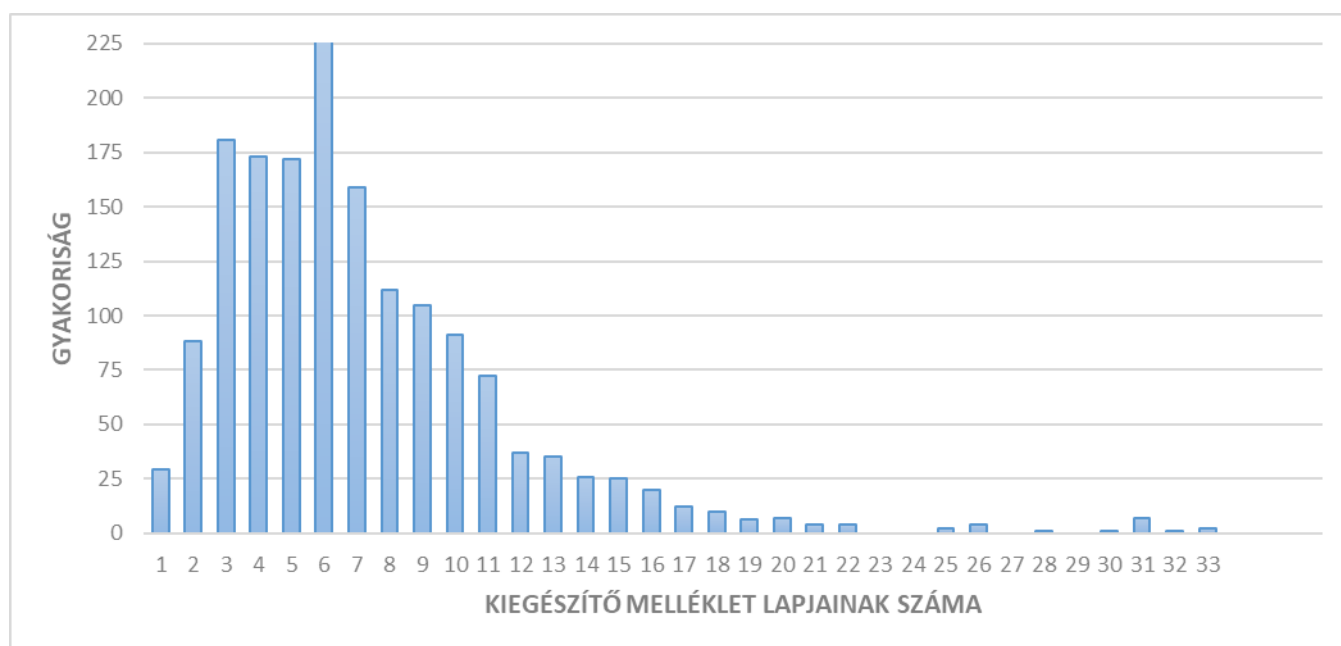
1. táblázat: A vizsgált kiegészítő mellékletek számának alakulása beszámolótípus szerinti bontásban (M.e.: db)

A beszámolótípus mellett a cégtípus szerinti vizsgálat alapján megállapítható (2. táblázat), hogy betéti társaságként és korlátolt felelősségű társaságként működnek a vizsgált vállalatok, részvénytársaság nem szerepel a mintában. A beszámoló típusával ellentétben a cégformát minden egyes kiegészítő melléklet tartalmazta. A vállalkozások legnagyobb aránya, 88,43%-a korlátolt felelősségű társaság, míg a maradék 11,57%-a betéti társaság volt a mintában.

Cégtípus	db	%
Bt.	187	11,57%
Kft.	1 429	88,43%
<b>Összesen</b>	<b>1 616</b>	<b>100,00%</b>

2. táblázat: A vizsgált kiegészítő mellékletek számának alakulása cégtípus szerinti bontásban (M.e.: db)

A kiegészítő mellékletek terjedelmét is megvizsgáltuk, melyet az 1. ábra szemléltet. Ezzel kapcsolatban semmilyen előírást nem tartalmaz a számviteli törvény. A magyar számviteli szabályok által elkészített kiegészítő mellékletek terjedelmét összehasonlítva az IFRS és a US GAAP standardjai által készített kiegészítő megjegyzésekkel megfigyelhető, hogy a magyar jelentős mértékben kevesebb. Ezt alátámasztja Tóthné vizsgálatai, melyek alapján az általa vizsgált minta terjedelmének megoszlása a következő volt: 40%-a 21 és 50 oldal közötti, de 33%-a csak 11 és 20 oldal közötti terjedelmű [8], valamint és Fenyves et al vizsgálatai, amely szerint 1-5 oldal közötti terjedelmű 41%, 6-10 oldal terjedelmű 43%, 11-20 oldal terjedelmű 15%. Jelen vizsgálatban az 1616 db vállalkozás 40%-a 1 és 5 oldal közötti terjedelmű, 43%-a 6 és 10 oldal közötti terjedelmű és 12%-a 11 és 15 oldal közötti terjedelmű kiegészítő mellékletet tett közzé. 16 oldal feletti kiegészítő melléklettel rendelkező cég a vállalatok 5%-a volt, ahol a leghosszabb a 33 oldalas volt.



1. ábra: A vizsgált kiegészítő mellékletek lapjainak száma (M.e.: db)

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint a kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges információkat kell közzétenni, amelyeket a számviteli törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetének, illetve a mérlegben és az eredménykimutatásban szereplő információkon, magyarázatokon túlmenően a megbízható és valós összekép bemutatásához a külső és a belső piaci szereplők számára szükségesek [15].

Jelen tanulmányban a tájékoztató részhez tartozó információk kiegészítő mellékletben való megjelenése kerülnek bemutatásra a sporttevékenységet végző magyarországi székhellyel rendelkező

vállalatok 2017-es beszámolóí alapján összességében és a beszámoló típusa szerinti megbontásban egyaránt, melynek eredményeit a 3. táblázat szemléltet. A számviteli törvény tehát nem írja elő, hogy az általános, specifikus és tájékoztató rész szerepeljen a közzétett kiegészítő mellékletekben, viszont azt igen, hogy azokat az információkat szerepeltesse, mely a könnyebb megértést szolgálják. Megnéztük azt, hogy hány gazdálkodó szervezet kiegészítő mellékletében szerepel mégis a tájékoztató rész kifejezés. A vizsgált minta mindössze 16,34%-a (264 db) tartalmazta külön részként megjelölve a tájékoztató részt a kiegészítő mellékleten belül, míg 83,66%-ukéba (1352 db) nem szerepelt. Ezen belül is az egyszerűsített éves beszámolót készítő 14,23%-a tette közzé. Alapvetően ezzel még nincsen a probléma, megfelelhet enélkül is a törvényi előírásnak. A következőkben már a számviteli törvényben szereplő előírások szerepeltetését vizsgáltuk meg a tájékoztató részhez kapcsolódóan, melyek a következők:

- A foglalkoztatottak létszámmal kapcsolatos információk. A vizsgált 1616 db gazdálkodó szervezetből 363 szervezet adta meg a foglalkoztatottak létszámát, azaz a minta 22,46%-a, amelyen belül az egyszerűsített éves beszámolót készítő 19,49%-a az éves beszámolót készítőknél pedig a 1,49%-a adta meg.
- Vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos információkat 662 vállalkozás szerepeltett a kiegészítő mellékletében, amely a minta 40,97%-át adta. Ezen belül az egyszerűsített éves beszámolót készítő 35,27%, míg az éves beszámolót készítő 3,22%.
- Igazgatósággal kapcsolatos információkat 401 vállalkozás szerepeltett, ami 24,81%-át jelentette a mintának, ebből egyszerűsített éves beszámolót készítő kiegészítő mellékletében közzétett információ a cégek 21,6%-a.
- Felügyelőbizottsággal kapcsolatos információk a minta 27,91 %-ában szerepeltek. Egyszerűsített éves beszámolót készítő 24,81%-ába, míg az évet készítő 2,17%-a.
- Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos információk a cégek 10,71%-ának kiegészítő mellékletben volt található, ezen belül 9,22% egyszerűsített éves, míg 1,24% éves beszámolót készített.
- Veszélyes hulladékkal kapcsolatos információk 502 db (31,06%) kiegészítő mellékletben szerepeltek. Ebből 24,81% egyszerűsített éves és 3,96% éves beszámolót tett közzé a 2017-es üzleti évre vonatkozóan
- Környezetre káros anyaggal kapcsolatos információkat 184 (11,39%) kiegészítő melléklet szerepeltetett. Beszámolótípust tekintve 8,23%-a egyszerűsített évet, míg 2,29%-a éves beszámolót készített.
- Környezetvédelmi kötelezettséggel kapcsolatos információk 199 (12,31%) kiegészítő mellékletben találhatóak meg. Ezen információk megoszlása a beszámolótípusok között: 9,16% egyszerűsített éves, 2,17% pedig éves beszámoló.

Keresett kifejezés	Összesen		Beszámoló típusa					
			Nem adott meg		Egyszerűsített éves		Éves	
	db	%	db	%	db	%	db	%
<b>Vizsgált cégek</b>	<b>1 616</b>	<b>100%</b>	<b>125</b>	<b>7,74%</b>	<b>1 333</b>	<b>82,49%</b>	<b>158</b>	<b>9,78%</b>
Tájékoztató rész	264	16,34%	10	0,62%	230	14,23%	24	1,49%
Foglalkoztatottak létszámmal kapcsolatos információk	363	22,46%	16	0,99%	315	19,49%	32	1,98%
Vezető tisztségviselővel kapcsolatos információ	662	40,97%	40	2,48%	570	35,27%	52	3,22%
Igazgatósággal kapcsolatos információ	401	24,81%	10	0,62%	349	21,60%	42	2,60%
Felügyelőbizottsággal kapcsolatos információk	451	27,91%	15	0,93%	401	24,81%	35	2,17%
Mérlegen kívüli tételekkel kapcsolatos információk	173	10,71%	4	0,25%	149	9,22%	20	1,24%
Veszélyes hulladékkal kapcsolatos információk	502	31,06%	37	2,29%	401	24,81%	64	3,96%
Környezetre káros anyaggal kapcsolatos információk	184	11,39%	14	0,87%	133	8,23%	37	2,29%
Környezetvédelmi kötelezettséggel kapcsolatos információk	199	12,31%	16	0,99%	148	9,16%	35	2,17%

3. táblázat: A tájékoztató részhez tartozó elemek megjelenése a beszámoló típusa alapján a kiegészítő melléletekben (M.e.: db)

A Vezető tisztségviselővel, az igazgatósággal és a felügyelőbizottsággal kapcsolatos információkat megvizsgáltuk összességében is, valamint külön cégtípus szerinti bontásban is.

- Vezető tisztségviselővel kapcsolatos információkat 1616 vállalkozásból 662 db adta meg, melyből 38,68% korlátolt felelősségű társaság volt.
- Igazgatósággal kapcsolatos információkat szerepeltető 401 vállalkozás (24,81%), melynek nagy része korlátolt felelősségű társaság volt (23,02%).
- Felügyelőbizottsággal kapcsolatos információkat szerepeltető 451 vállalkozás 26,24%-a korlátolt felelősségű társaság volt.

Keresett kifejezés	Összesen		Cégtípus			
			Bt		Kft	
	db	%	db	%	db	%
<b>Vizsgált cégek</b>	<b>1 616</b>	<b>100,00%</b>	<b>187</b>	<b>11,57%</b>	<b>1 429</b>	<b>88,43%</b>
Vezető tisztségviselőkel kapcsolatos információ	662	40,97%	37	2,29%	625	38,68%
Igazgatósággal kapcsolatos információ	401	24,81%	29	1,79%	372	23,02%
Felügyelőbizottsággal kapcsolatos információk	451	27,91%	27	1,67%	424	26,24%

4. táblázat: A tájékoztató részhez tartozó elemek megjelenése cégtípus alapján a kiegészítő mellékletekben (M.e.: db)

### 3. Következtetések

A gazdaság szereplői számára elengedhetetlen, hogy rendelkezésükre álljanak a szükséges információk a döntéshozatalhoz. A hatékony döntéshozatalhoz, illetve az ésszerű kockázatvállaláshoz elengedhetetlen rendelkezni a megfelelő információval, melyek pénzügyi és nem pénzügyi információk egyaránt lehetnek. Hazánkban a 2000. évi C törvény a számvitelről határozza meg a hatálya alá tartozó gazdálkodók számviteli beszámolóinak a tartalmát, így a mérleg és az eredménykimutatás számszaki adatai mellett a hozzájuk kapcsolódó magyarázatokat és információkat tartalmazó kiegészítő mellékletet is. A kiegészítő mellékletben azokat az adatokat és szöveges magyarázatokat kell kötelezően megjeleníteni, melyeket a törvény előír, illetve azokat, amelyek a megbízható és valós összkép bemutatásához a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a külső és belső befektetők számára fontosak lehetnek. Előző kutatások alapján számos kritika fogalmazódott már meg a kiegészítő melléklet nem megfelelő elkészítése okán, így nem minden esetben éri el a célját. A számviteli beszámolóknak céja a segítségnyújtás lenne, hogy a megalapozottabb döntéshozatal által csökkenjen a kockázat, melyet leginkább a kiegészítő melléklet segítene. Az általunk vizsgált 1616 db kiegészítő melléklet esetében elmondható, hogy a vizsgált tájékoztató rész mindegyikében hiányosságot mutatott a törvényi előíráshoz képest. Ezáltal nem felelnek meg a számviteli törvény előírásainak, így a piaci szereplőket sem tájékoztatják megfelelően a vállalkozások a megbízható és valós összkép bemutatásáról.

### Köszönetnyilvánítás

A publikáció elkészítését az EFOP-3.6.2-16-2017-00003 számú projekt támogatta. A projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Szociális Alap társfinanszírozásával valósult meg.

### Hivatkozások

- [1] C. Pfau – K. Pető – É. B. Bácsné (2019) *A fizikai aktivitás, mint egészségbefektetés. Egészségfejlesztés.* 9 (1) pp. 31-44.



- [2] B. Faragó – Sz. M. Konczosné – P. Béki (2018) *A Világ sportpiacának dinamikus fejlődő területei a 21. század világgazdasági és világpolitikai folyamataiban*. Multidiszciplináris Kihívások Sokszínű Válaszok. (2). pp. 94-125. ISSN 2630-886X
- [3] M. Sz. Konczosné (2014) *A regionális és a vállalati kultúra kölcsönhatásának vizsgálata*. Tér és Társadalom. 28 (1) pp. 84-98.
- [4] B. Faragó (2016) *Competitiveness in the sports market and in the labour market*. In: Mlakar Damir (szerk.): 1st AARC PhD Students Conference on Environment and Sustainable Energy. Maribor: University of Maribor, pp. 15-18
- [5] K. András (2011) *Piacméretet növelni, de hogyan? – a hivatásos sport példáján*. NSSz Sportszakember továbbképzési konferencia sorozat III. pp. 27-32.
- [6] A. Chikán (2008) *Vállalatgazdaságtan*. Aula Kiadó, Budapest.
- [7] A. B. Bernard – M. R. Busse (2004) *Who Wins the Olympics: Economic Resources and Medal Totals*. Review of Economics and Statistics. 86. pp. 413–417.
- [8] A. M. Nevill – N. J. Balmer – E. M. Winter (2009) *Why Great Britain's success in Beijing could have been anticipated and why it should continue beyond*. British Journal of Sports Medicine. 43. pp. 1108-1110.
- [9] D. Kerezsi (2017) *A kiegészítő melléklet szerepe a piaci szereplők tájékoztatásában*. International Journal of Engineering and Management Sciences / Műszaki és Menedzsment Tudományi Közlemények. 2 (4) pp. 202-222.
- [10] J. Filyó (2014) *A kiegészítő melléklet ellenőrzésének tapasztalatai*. Számvitel, adó könyvvizsgálat. 56 (6) pp. 285-286
- [11] P. Fridrich – Sz. Simon (2018) *Kiegészítő melléklet I. rész*. Számviteli tanácsadó. 10 (5) pp. 2-12
- [12] B. Kántor (2016) *A kiegészítő melléklet*. Számviteli tanácsadó. 8 (3) pp. 2-11.
- [13] V. Fenyves – Z. Bács – Z. Zéman – E. Böcskei – T. Tarnóczy (2018) *Információ-technológiai szolgáltató vállalkozások kiegészítő mellékletének összehasonlító elemzése Magyarországon*. International Journal of Engineering and Management Sciences (IJEMS). 3 (4) pp. 186-194
- [14] D. Tikk – R. Farkas – Zs. T. Kardkovács – L. Kovács – T. Répási – Gy. Szarvas – S. Szasztkó – M. Vázsonyi (2007) *Szövegnyomtatás*. TYPOTEX Kiadó, Budapest.
- [15] 2000. évi törvény a számvitelről On-line: <https://uj.jogtar.hu/#doc/db/1/id/A0000100.TV/ts/20161126/> Letöltés dátuma: 2019.04.21.