

A sport és életminőség javítása a támogatások tükrében

Improving sport and quality of life in consideration of subsidies

SZEKERES BERNADETT¹ – MIKLÓSYNÉ ÁCS KLÁRA²

Absztrakt

Tanulmányunk célja a sport és életminőség javítás lehetséges módjainak bemutatása a támogatásokon keresztül, ennek megjelenése az adózásban és a vállalkozások számviteli elszámolásaiban. A sport területén jelentkező fejlesztések pozitív hatással vannak az oktatásra, az egészségügyre, az ifjúsági és családpolitikára, valamint gazdaságélénkítő hatása is jelentős. A fejlesztésekhez szükséges anyagi erőforrások nagy része támogatások formájában valósul meg, mivel ezeken a területeken szűkösek az anyagi erőforrások. A támogatások jelentősége a vizsgált uniós támogatásokon keresztül kerül bemutatásra, amelyek szorosan kapcsolódnak a sport és életminőség javításához, ennek függvényében a szerzők a kulturális és egészségmegőrzés, rekreációs, turisztikai fejlesztési pályázatokat ismertetik. A kutatás során tanulmányozásra kerül a támogatások elszámolása mind a hazai számviteli törvény, mind a nemzetközi számviteli szabályok alapján, kiemelve a két elszámolási módszertan közötti eltéréseket.

Kulcsszavak: támogatások, sporttámogatások, számviteli elszámolások

Abstract

The primary aim of the study is to demonstrate possible methods of improving sports and quality of life through subsidies, and to present its appearance in the taxation and accounting of enterprises. Developments that have been made in the area of sports, also positively affect the important sections, like education, health care, youth and family policy, moreover they have a significant stimulating effect on the economy as well. The remarkable part of required material sources for developments are fulfilled through the way of subsidies, as the available material resources are not sufficient. The essence of subventions are going to be presented through EU grants that are massively associated with the improvement of sports and quality of life. Related to this, the authors would like to provide a luminous review about tenders, belonging to cultural and health preservation, recreation, and development of tourism. In the course of the current research, the settling methods of subsidies are going to be exposed both on the score of domestic accounting law, and international accounting rules, by giving a main role to reveal the differences between these two methodologies.

Keywords: subsidies, subsidies of sport, accounting principles/standards

BEVEZETÉS

Az Európai Unióban a sportolás egyrészt mint tevékenység, másrészt mint lényeges finanszírozást igénylő terület jelenik meg. Legyen szó bármilyen jellegű sportfejlesztésről, az európai uniós támogatások igénybevétele, azok hazai és nemzetközi számviteli előírások alapján történő elszámolása aktuális kutatási kérdéskörnek számít. Ha elméleti oldalról vizsgáljuk, akkor a sport fontos szerepet játszik az életminőség javításában, az egészség megteremtésében, valamint harmonikusan működő társadalom sem létezhet nélküle (Fodor et al., 2013). A 21. században ezeken a szerepkörökön kívül a sport megteremti a valahova

¹ Dr. Szekeres Bernadett, főiskolai docens, Budapesti Gazdasági Egyetem, E-mail: szekeres.bernadett@uni-bge.hu

² Miklósyiné Dr. Ács Klára, ny. főiskolai adjunktus, Budapesti Gazdasági Egyetem, E-mail: miklosyneacs.klara@uni-bge.hu

tartozás élményét, növeli az esélyegyenlőséget, olyan innovatív tényező, amely mind a versenyképességre, mind a foglalkoztatásra pozitív hatást gyakorol, mindazonáltal javítja az emberek jólétét is összességében (Varga–Csiszárík-Kocsir, 2015). A gazdasági fejlődésben, a tőkevonzó képességben fontos a képzettség is, mely a sporthoz való viszonyra is kihat. Korreláció mutatható ki a gazdasági aktivitás, a versenyképesség, a végzettség magasabb szintje (Borzán et al., 2009) és a sportolási hajlam között. Véleményünk szerint a sport minden ember életében jelen van, legyen szó iskolai testnevelés és diáksport tevékenységről, szabadidő- és tömegsportról, valamint verseny- és élsportról. Mindezek alapján elmondhatjuk, hogy tudatos sportkonceptciók csak úgy valósulhatnak meg, ha azokhoz sportberuházási és sportfinanszírozási tervek illeszkednek, amelyek egyik pénzügyi forrása az európai uniós támogatás.

1. SPORT ÉS ÉLETMINŐSÉG A JOGSZABÁLYOKBAN

Az Európai Unióban milliók sportolnak vagy végeznek szabadidős tevékenységet, ezért a sport az európai életforma alapvető része. Ennek fontosságát az is jelzi, hogy a sport az EU új programjának, az együttműködést, a párbeszédet és a részvételt előmozdító Erasmus+ programnak is kulcsfontosságú eleme, amely nagy hangsúlyt fektet a tömegsportra. Az Unió folyamatosan biztosítja támogatásáról a szakpolitikai döntéshozók és a sportszervezetek közötti együttműködést és párbeszédet. Mindezzel azt kívánja elősegíteni, hogy érvényre jussanak a sportban rejlő pozitívumok és sikerüljön megoldást találni a sport terén jelentkező kihívásokra. Az Erasmus+ program (2014–2020) külön fejezetben biztosít támogatási lehetőséget a sportbeli kihívások kezelésére, amely az alábbi főbb területeket érinti:

- egészségfejlesztő testmozgás,
- doppingellenes tevékenység,
- társadalmi befogadás, integráció, esélyegyenlőség,
- sporteseményeket kísérő rasszizmus és erőszak elleni fellépés,
- megfelelő sportirányítás,
- kettős karrier.

Hazánkban az Alaptörvény értelmében: „*Mindenkinek joga van a testi és lelki egészséghez, melynek érvényesülését Magyarország genetikailag módosított élőlényektől mentes mezőgazdasággal, az egészséges élelmiszerekhez és az ivóvízhez való hozzáférés biztosításával, a munkavédelem és az egészségügyi ellátás megszervezésével, a sportolás és a rendszeres testedzés támogatásával, valamint a környezet védelmének biztosításával segíti elő*” (Magyarország Alaptörvénye, XX. cikk).

Az Alaptörvényen kívül hazánkban a 65/2007. (VI. 27.) OGY határozat fogalmazza meg a magyar nemzeti sportstratégiát. Ennek értelmében, mivel „*a sportolás kiemelkedően hozzájárul a népesség mentális és fizikai egészségi állapotának javításához, és sajátos funkciói révén eszköz az egészséges társadalom megteremtéséhez, a közösségi kapcsolatok fejlesztéséhez, a népesség gazdasági aktivitásának előmozdításához, a nemzeti értékek és az önbecsülés erősítéséhez, az esélyegyenlőség javításához, valamint tekintettel üzleti funkciójára*”, az Országgyűlés elfogadta a „Sport XXI. Nemzeti Sportstratégia 2007–2020” című stratégiai programot. Az ismertetett jogszabályi előírások alapján a sport és szabadidős tevékenységre vonatkozó főbb előnyöket az 1. ábra foglalja össze.

1. ábra: A sport és szabadidős tevékenység előnyei
Figure 1 Advantages of sports and leisure activities

A sport és szabadidős tevékenység előnyei az Európai Unióban:

- segítségével fizikai és szellemi jóllétben élhetünk,
- nevelési eszköz, amely társadalmi értékeket közvetít,
- közelebb hozza egymáshoz a közösségeket,
- dinamikus növekvő gazdasági ágazat,
- hozzájárul a növekedéshez és a munkahelyteremtéshez.

A sport és szabadidős tevékenység előnyei hazánkban:

- egészségi állapot javítása, egészséges társadalom,
- közösségi kapcsolatok fejlesztése,
- gazdasági aktivitás előmozdítása,
- önbecsülés erősítése, esélyegyenlőség javítása,
- üzleti funkció.

Forrás: saját szerkesztés a vonatkozó jogszabályok alapján

2. A TÁMOGATÁSOK FOGALMA ÉS RENDSZERE

A támogatás egyrészt ellenszolgáltatás nélkül természetben vagy pénzben adott juttatás, másrészt gazdaságpolitikai eszköz, katalizátor, amely ösztönző hatásával segíti a gazdaság szereplőit, de nem veszélyezteti a szabad versenyt. A támogatások mind gazdaságpolitikai, mind társadalompolitikai célokat erősíthetnek (lásd 2. ábra). Hazánkban számos támogatási formát ismerünk, amelyek különböző területek fejlesztéséhez járulnak hozzá.

2. ábra: A támogatások célja
Figure 2 Purpose of grants

<u>Gazdaságpolitikai célok</u>	a gazdaság technológiai szintjének, struktúrájának átalakítása;
	kapacitás feleslegek kezelése;
	környezetvédelmi célok elérése;
	különböző fejlettségű térségek azonos szintre hozása, fejlesztése.
<u>Társadalompolitikai célok</u>	foglalkoztatási célok elérése;
	hátrányos helyzetű rétegek támogatása;
	társadalmi átrétegződés elősegítése;
	közteher-viselő képesség javítása.

Forrás: saját szerkesztés

A támogatások csoportosítási módja sokszínű, az egyes típusok jellegzetessége és elszámolásbeli megjelenése alapján rendszerezhetők (3. ábra).

3. ábra: A támogatások csoportosítása
Figure 3 Categorization of grants

A támogatás célja szerint

- működési célú,
- fejlesztési célú támogatás

A támogatás finanszírozásának módja alapján

- előfinanszírozásos,
- szállítói finanszírozásos,
- utófinanszírozásos

A támogatás finanszírozási formája szerint

- visszatérítendő,
- vissza nem térítendő

A támogatás forrása szerint

- EU-s forrásból származó támogatás,
- állami, önkormányzati vagy alapítványi támogatás

Forrás: saját szerkesztés

A támogatás célja szerint lehet működési célú és fejlesztési célú támogatás. A működési célú támogatás lényege, hogy a kedvezményezett vállalkozás működési költségeinek ellentételezésére szolgál. Fejlesztési célú támogatásnak azok a támogatások tekinthetők, amelyek a vállalkozás hosszú távú fejlődését segítik elő külső forrásként.

A támogatás finanszírozásának módja alapján lehet egy támogatás előfinanszírozásos, szállítói finanszírozásos és utófinanszírozásos. Az előfinanszírozásos támogatások esetében a befolyt előleget egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell nyilvántartásba venni, és a támogatási szerződésben foglaltak szerint kell vele elszámolni. A támogatások jelentős része esetén lehetőség van időközi kifizetést igényelni, azaz a kedvezményezett meghatározott időközönként kifizetési kérelmet nyújthat be a közreműködő szervezet felé. Az időközi kifizetési kérelem lehet szállítói vagy utófinanszírozású.

A támogatás finanszírozási formája szerint lehet visszatérítendő és vissza nem térítendő támogatás. A visszatérítendő támogatások célja valamilyen pénzügyi nehézség, likviditási probléma áthidalása átmeneti pénzeszköz átadásával. Mivel tartalmilag a visszatérítendő támogatás kamatmentes kölcsön, ezért ennek megfelelően kell elszámolni a visszafizetési kötelezettségtől függően a hosszú lejáratra kapott vagy rövid lejáratú kölcsönök között.

A támogatás forrása szerint a legkiemeltebb az EU-s forrásból származó támogatás, de lehet állami, önkormányzati vagy akár alapítványi támogatás is. A hazai források elosztása egyenletesebb az európai uniósnál, ezért előbbiek homogenizálnak, míg az EU támogatások differenciálnak (Borzán et al., 2008). Előfordulnak olyan támogatások – főként államiak vagy önkormányzatiak –, melyek jogszabály alapján kaphatóak, és ezen jogszabályok tartalmaznak külön előírásokat a számviteli elszámolásokkal kapcsolatosan is. Ilyen típusú támogatások a mezőgazdasági ágazatban lehívható fejlesztési támogatások, melyekhez jogszabály előírja, hogy a támogatás összegét tőketartalékba kell helyezni.

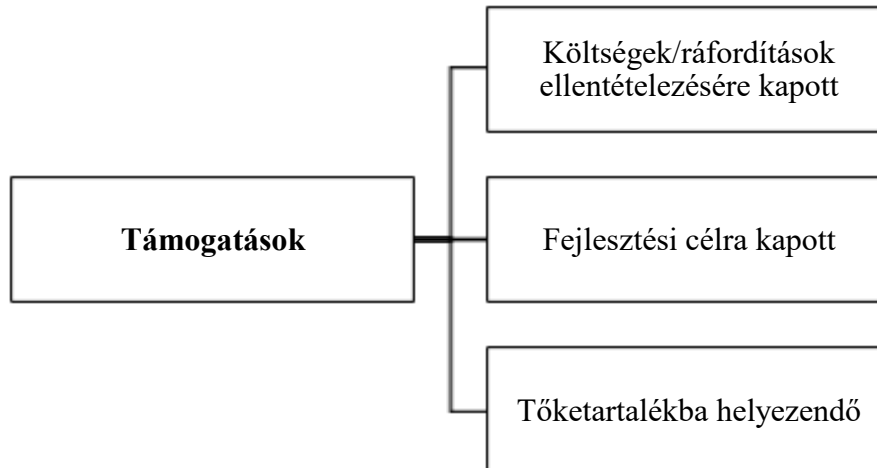
3. A TÁMOGATÁSOK SZÁMVITELI VONZATA

Az egyes támogatási formákat hazánkban a magyar számviteli törvény előírásai alapján kell nyilvántartásba venni. Napjainkban azonban már nem elegendő a hazai számviteli szabályok ismerete, mert a nemzetközi számviteli standardok (IFRS) folyamatos térhódítása miatt egyre

több vállalkozás tér át az IFRS szerinti nyilvántartásokra. Tanulmányunkban ezen két elszámolási mód közti hasonlóságot, különbséget szeretnénk bemutatni.

A hazai számviteli előírások szerint a kapott támogatások elszámolását, könyvelését tekintve három nagy kategóriát különböztetünk meg (4. ábra).

4. ábra: Hazai számviteli előírások szerinti támogatás fajták
Figure 4 Varieties of support of domestic accounting standards



Forrás: saját szerkesztés a jogszabályok alapján

Az első kategóriába tartozó, a költségek/ráfordítások ellentételezésére kapott támogatásokat kétféle módon lehet elszámolni: pénzügyi rendezéshez kötötten és igénylés alapján.

- A pénzügyi rendezéshez kötött belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, természetes személytől, illetve bizonyos szerződések alapján külföldi szervezettől költség/ráfordítás ellentételezésére kapott támogatást az egyéb bevételek között kell kimutatni, ha a tárgyévi üzleti évhez vagy az azt megelőző üzleti évekhez kapcsolódik és azt pénzügyileg rendezték.
- Az igénylés alapján elszámolt – az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől, valamint a mérlegkészítés időpontjára a költségek/ráfordítások ellentételezésére igényelt – támogatásokat az egyéb bevételek között kell kimutatni. E támogatás lényege, hogy a vállalkozásnak az adott jogszabályban leírt feltételeknek megfelelően kell megigényelni a támogatást.

Amennyiben költség/ráfordítást finanszírozó támogatást pályázott meg a vállalkozás, de a költség/ráfordítása csak később merül fel, úgy a kapott összeget el kell határolni és csak akkor lehet feloldani, mikor ténylegesen felmerültek a költségek vagy ráfordítások.

A második kategóriába tartozó fejlesztési célú támogatásokat a vállalkozások jellemzően immateriális javak, vagy tárgyi eszközök megszerzésére fordítják. Ezt a támogatást csak abban az esetben lehet elszámolni a tárgyévben, ha az mérlegkészítésig pénzügyileg befolyt. Elszámolása a pénzeszközök és az egyéb bevételek növelésével történik. Ezt követően az egyéb bevételként kimutatott támogatást halasztott bevételként elhatároljuk. A halasztott bevételt az eszköz értékcsökkenésének arányos részével, vagy a rá képződő költséggel arányosan kell feloldani, egyéb bevételként kimutatni.

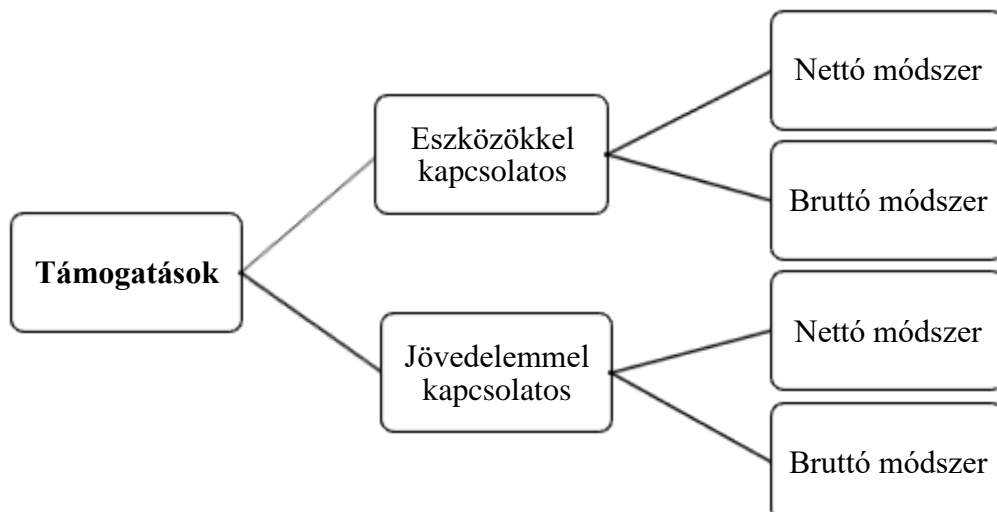
A harmadik kategóriába tartozó fejlesztési célú támogatásokhoz kapcsolódóan beszélhetünk egy úgynevezett tőketartalékba kerülő támogatási fajtáról is. Ilyenek lehetnek az Agrár- és Vidékfejlesztési Operatív Program keretein belül kapott támogatások, szakképzési alpból kapott támogatások. Ezeket a támogatásokat csak akkor lehet a tőketartalékba elszámolni, ha azok mérleg fordulónapig pénzügyileg rendezésre kerültek. Ha a támogatás

valamilyen feltételhez kötött, akkor az összeget a lekötött tartalékba kell átvezetni és csak akkor lehet újra a tőketartalékba visszavezetni, ha az előírt feltétel teljesítésre került. Amennyiben részben vagy egészben nem sikerült a feltételeket teljesíteni, abban az esetben a támogatás teljes összegét, vagy egy részét a tőketartalék terhére kell visszafizetni.

A következőkben a támogatások nemzetközi számviteli standardok szerinti elszámolását ismertetjük. A támogatásokra vonatkozó standard az IAS 20, mely az állami támogatások és az állami közreműködés elszámolására terjed ki. A támogatás csak akkor mutatható ki, ha ésszerű bizonyosság létezik arra, hogy a gazdálkodó teljesíteni fogja a feltételeket és a támogatásokat meg fogja kapni. A kapott támogatásokat jellemzően bevételként vagy ráfordítás csökkenésként kell elszámolni az időszak alatt, amíg a ráfordítás kompenzálásra kerül, de a saját tőkével szemben könyvelni nem lehet.

Az állami támogatások közül, kettő fajtát nevesít meg az IAS 20, mely az európai uniós támogatások elszámolásánál számunkra érdekes lehet. A támogatások fajtáit az 5. ábra foglalja össze.

5. ábra: IAS 20 által nevesített támogatás fajták
Figure 5 Subsidies according to IAS 20



Forrás: saját szerkesztés az IAS 40 standard alapján

Az eszközökkel kapcsolatos támogatások elszámolására vonatkozó módot akkor választhatja a gazdálkodó egység, ha befektetett eszközt szerez be támogatás segítségével. Ezt kétféle módon lehet elszámolni, nettó és bruttó módon:

- Bruttó módon a kapott támogatást halasztott bevételként kell elszámolni, amelyet az eszköz értékcsökkenésével arányosan a hasznos időtartam figyelembe vételével kell feloldani. Valamint, ha az eszköz nem értékcsökkenthető (például föld), akkor a kapcsolódó kötelezettségek rendezéséből származó ráfordítások időszakában kell a támogatás összegét elszámolni.
- Nettó módszer esetében egyszerűbb a könyvelés és az elszámolás, mivel itt a támogatás összegét az eszköz bekerülési értékéből vonjuk le. Ha azonban itt is fennáll az az eset, hogy a vállalat nem teljesíti a kiszabott feltételeket, akkor a visszafizetendő összeggel meg kell növelni az eszköz könyv szerinti értékét és a visszafizetés időpontjáig elszámolt értékcsökkenést rögtön a ráfordítások közé kell átvezetni.

A jövedelemmel kapcsolatos támogatással leginkább veszteséget, ráfordítást kompenzálnak. Ebben az esetben is lehetőség van bruttó és nettó módon kimutatni a támogatás összegét:

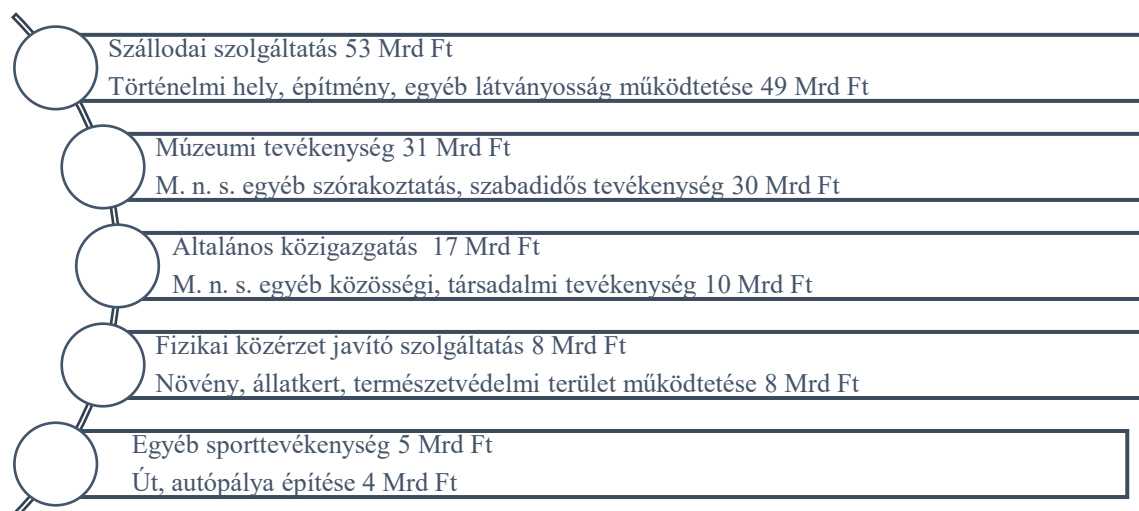
- Bruttó módszerrel a megkapott összeget egyéb bevételként kell kimutatni a ráfordítás felmerülésének időszakával egyidejűleg. Így lehetőség nyílik a bevételek és a költségek összemérésére.
- Nettó módszer esetében nem egyéb bevételként kell könyvelni, hanem a ráfordítás csökkenésként kell elszámolni az állami támogatás összegét.

Azt azonban, hogy nettó vagy bruttó módon számolja el a gazdálkodó egység a támogatást, indokolni, magyarázni kell és a kapcsolódó közzétételben be kell mutatni a támogatás hatását.

4. A HAZAI SPORTTÁMOGATÁSOK

Tanulmányunkban a magyarországi európai uniós források felhasználását vizsgáltuk a 2007-2013-as programozási időszak vonatkozásában. A KPMG felmérése alapján a ROP turisztikai célú támogatások TEÁOR kódok szerinti megoszlását a 6. ábra szemlélteti. Az EMIR adatbázis alapján a szállodai szolgáltatáshoz sorolható vállalatok több mint tízszer akkora támogatáshoz jutottak, mint az egyéb sporttevékenység területe.

6. ábra: ROP turisztikai célú támogatások TEÁOR kódok szerinti megoszlása
Figure 6 Subsidies of aiming tourism – ROP – splitted by codes of TEÁOR



Forrás: saját szerkesztés, KPMG (2016), EMIR adatok alapján

A TEÁOR kategóriák azt mutatják meg, hogy milyen típusú tevékenységet végző intézményekhez kerültek elsődlegesen a 2007-2013-as időszakban az Európai Unió forrásai. A kifizetésben részesülő TOP 10 ágazat közül a sport-, szórakoztató-, szabadidős tevékenység 4 Mrd Ft-tal a hatodik helyet érte el, amely az összes kifizetés 2%-át jelenti.

Hazánkban a társasági adó alanyai a látvány-csapatsportok támogatására adókedvezményt vehetnek igénybe az általuk sportszervezeteknek nyújtott támogatás összegéig, vagy az általuk fizetendő társasági adó egy részéről rendelkezhetnek, abból felajánlást tehetnek. A látvány-csapatsportok közé tartozik a labdarúgás, kézilabda, kosárlabda, vízilabda, jégkorong és röplabda. A magyar sporttámogatási rendszer az Európai Bizottság döntése értelmében megfelelő eszköz az Európai Unió által is elismert célkitűzések megvalósítására. 2015-ben több mint 13 ezer cég, összességében 107 milliárd forinttal támogatta hazánkban a sportot,

élve a társasági adó-törvény adta lehetőségekkel. A Bizottság döntése alapján újabb 6 évig fenntartható.

A látvány-csapatsport támogatásnak két fajtája létezik a vonatkozó jogszabályok értelmében, az egyik az alaptámogatás, a másik az adófelajánlás:

- Az adókedvezmény igénybevételére jogosító támogatást olyan társasági adó alany nyújthatja, aki a támogatásra jogosult sportszervezettel kapcsolatban jóváhagyott támogatási igazolással rendelkezik. A támogató a támogatási igazolásban szereplő összegig a támogatás adóéve és az azt követő adóévek adójából, de utoljára a támogatás naptári évét követő hatodik naptári évben lezáruló adóév adójából adókedvezményt vehet igénybe. Az adókedvezményt a kiszámított társasági adóból lehet levonni ebben a hét adóévben, az adózó döntése szerinti megoszlásban. Az átutalt támogatás számviteli elszámolása véglegesen átadott pénzeszközként, az egyéb ráfordítások között történik. Amennyiben az adózó ezt a támogatási formát választja, akkor a kiutalással együtt kiegészítő sportfejlesztési támogatást is teljesítenie kell.
- Az adófelajánlás formájában megvalósuló támogatás csak akkor tehető, ha az adóalany rendelkezik támogatási igazolással. A felajánlás összegének pénzügyi rendezését, átutalását a NAV teljesíti. Az átutalás tehát a megfizetett adóelőlegből, adóelőleg-kiegészítésből, adóból történik, amely a felajánlást tevő tao-alany gazdasági eseményeinek körén kívül esik, így annak számviteli vonatkozása nincs, azt könyvelni nem kell és nem is lehet. Az adózót az így átutalt összegre tekintettel jóváírás illeti meg, amely jóváírás az adózó társasági adó folyószámlájára kerül átvezetésre csökkentő tételként.

Mindkét bemutatott támogatással adómegetakarítást érhet el a vállalkozás. Az alaptámogatás előnye, hogy a kedvezmény összege több adóéven keresztül felhasználható, míg az adófelajánlás előnye, hogy nem kell számviteli nyilvántartásokban rögzíteni.

5. ÖSSZEGRÉS

A sport és életminőség javításához szükségesek a támogatások, legyen szó európai uniós forrásokról, állami, önkormányzati támogatásokról, vagy a társasági adóból befolyó összegekről. Az Unió a sport sajátos természetére, az önkéntes részvételen alapuló szerkezeti sajátosságaira, valamint a társadalomban és a nevelésben betöltött szerepére tekintettel hozzájárul az európai sport előmozdításához.

Tanulmányunkban megismerhettük a támogatások hazai és a nemzetközi számviteli szabályozás által engedélyezett elszámolási módszereit, megvizsgáltuk a két rendszer közti különbségeket, valamint hasonlóságokat.

Összességében megállapíthatjuk, hogy a két számviteli elszámolási rendszerben vannak hasonlóságok, hiszen mind a két előírás ismeri az eszközökkel kapcsolatos támogatást, illetve mindkét rendszer alkalmaz halasztott bevételekkel szembeni elszámolást. Véleményünk szerint azonban meglehetősen sok különbség fedezhető fel a hazai és a nemzetközi elszámolás között. A hazai számviteli törvény szerint az eszköz értéke nem csökkenthető, míg az IFRS nettó típusú elszámolásában igen. A saját tőke javára történő elszámolás, amely a tőketartalékba történő kimutatást jelenti, engedélyezett a hazai szabályozásban, azonban a nemzetközi számviteli standardban nincs ilyen lehetőség. Az IFRS megengedi a nettó módszerű elszámolást, míg a hazai számvitelben ennek az elszámolási típusnak az alkalmazása nem lehetséges. Mindezekon felül megállapíthatjuk, hogy megnevezésükben is eltérők az egyes támogatás típusok. A hazai és a nemzetközi számviteli szabályozás által a támogatások könyvelése, rögzítése, annak ellenére, hogy vannak egyezőségek, eltérők.

IRODALOMJEGYZÉK

- Borzán A.–Gurzó I.–Kovács M.–Krajcsóné Kraszkó I.–Simon I.–Szabóné Bohus M.–Tóth J. (2008) *A differenciált vállalkozásösztönzés megalapozása Békés megyében*. Kutatási jelentés a Békés megyei vállalkozók körében végzett interjúk és kérdőíves fölmérés alapján, Békéscsaba. 1–117.
- Borzán A.–Krajcsóné Kraszkó I.–Kovács M.–Simon I.–Szabóné Bohus M. (2009) A vállalkozások versenyképességi helyzetének, innovációs és tőkevonzó képességének térségi különbségei Békés megyében. *Körös Tanulmányok*. Békéscsaba: Szent István Egyetem Gazdasági Főiskolai Kar. 24–49.
- Fodor M.–Csiszárík–Kocsir Á.–Medvéne Szabad K. (2013) The Correlation Between Health Consciuousness and Wellness: Analyse of Consumers’attitudes and Preferences According to a Primary Domestic National Wide Survey Results. *The Macrothème Review*, 2, 4, pp. 137–43.
- Magyarország Alaptörvénye, http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=140968.356003 Letöltve: 2018. 09. 10.
- IFRS – IAS 20: <http://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-20-accounting-for-government-grants-and-disclosure-of-government-assistance/> Letöltve: 2018. 09. 09.
- Sport az Európai Unióban, https://europa.eu/european-union/topics/sport_hu Letöltve: 2018. 09. 12.
- A magyarországi európai uniós források felhasználásának és hatásainak elemzése, http://adko.hu/01_files/adotanulmanyok/2017/KPMG-eu-elemzes.pdf Letöltve: 2018. 09. 04.
- Varga J.–Csiszárík–Kocsir Á. (2015) *The Effect of the EU Accession on the Hungarian People’s Standard of Living, Well-Being and Satisfaction with Life*. Value Changes in a Transforming Economy - Challenges in the Carpathian Basin, 12th Annual International Conference on Economics and Business, 2015. June 5–6., pp. 257–271.
- Jogszabályok:**
2000. évi C. törvény a számvitelről, http://njt.hu/cgi_bin/njt_doc.cgi?docid=49554.357201 Letöltve: 2018. 09. 10.