

BUDAPESTI GAZDASÁGI FŐISKOLA
GAZDÁLKODÁSI KAR ZALAEGERSZEG

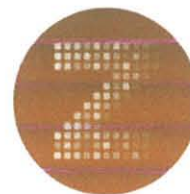
**A magyar és nemzetközi számviteli rendszer
összehasonlítása a Cellcomp Kft. konszolidációján
keresztül**

Belső konzulens: Simonné Romsics Erika

Külső Konzulens: Varga Margit

Gombási Krisztina
Nappali tagozat
Pénzügy- számvitel szak
Számvitel szairány

2015



NYILATKOZAT

a szakdolgozat digitális formátumának benyújtásáról

A hallgató neve: Gombási Krisztina

Szak/szakirány: pénzügy-számvitel, számvitel

Neptun kód: L8FIPU **A szakdolgozat megvédésének dátuma (év):** 2015

A szakdolgozat pontos címe:

A magyar és nemzetközi számviteli rendszer összehasonlítása a Cellcomp Kft. konszolidációján keresztül

Belső konzulens neve: Simonné Romsics Erika

Külső konzulens neve: Varga Margit

Legalább 5 kulcsszó a dolgozat tartalmára vonatkozóan:

Vállalatcsoport, teljes körű konszolidáció, nemzetközi megfelelés, konszern beszámoló, közös vállalatpolitika

Benyújtott szakdolgozatom **nem titkosított** / **titkosított**.

(Kérjük a megfelelőt aláhúzni! Titkosított dolgozat esetén kérjük a titkosítási kérelem egy eredeti példányát leadni: a kérelem digitális másolatának a szakdolgozat digitális formátumában szerepelnie kell.)

Hozzájárulok / nem járulok hozzá, hogy nem titkosított szakdolgozatomat a főiskola könyvtára az interneten a nyilvánosság számára közzétegye. (Kérjük a megfelelőt aláhúzni!) Hozzájárulásom - szerzői jogaim maradéktalan tiszteletben tartása mellett – egy nem kizárólagos, időtartamra nem korlátozott felhasználási engedély.

Felelősségem tudatában kijelentem, hogy szakdolgozatom digitális adatállománya mindenben eleget tesz a vonatkozó és hatályos intézményi előírásoknak, tartalma megegyezik a nyomtatott formában benyújtott szakdolgozattal.

Dátum: 2014. december 19.

.....

hallgató aláírása

A digitális szakdolgozat könyvtári benyújtását és átvételét igazolom.

Dátum: 2014. DEC 19.

.....

könyvtári munkatárs



Tartalomjegyzék

Bevezetés	3
I. A nemzeti és nemzetközi számviteli szabályozás	4
I.1. A magyar számviteli szabályozás	4
I.2. A nemzetközi számviteli szabályozás	8
I.3. A konszolidáció módszertana.....	12
II. A cégcsoport bemutatása	20
II.1. Az EBM papst csoport bemutatása	20
II.2. A magyar leányvállalatok bemutatása	25
II.3. A Cellcomp Kft. bemutatása.....	27
II.4. A pénzügy, a számvitel és a controlling szerepe és elhelyezkedése a vállalatnál.....	28
III. A Cellcomp Kft. számviteli politikája, ill. környezete, számviteli rendje, belső szabályzatok bemutatása.....	31
III.1. A Cellcomp- mint Kft. – sajátosságai.....	31
III.2. Az SAP számviteli szoftver bevezetése, bemutatása; moduljai; az áttérés nehézségei; a rendszer előnyei, hátrányai.....	32
III.3. A számviteli politika főbb irányelvei	34
III.4. A számviteli, bizonylati rend.....	35
III.5. Rendszeres számviteli kötelezettségek- controlling reportok jelentősége a döntéselőkészítésben	36
III.6. Havi rendszerességű jelentések: Performance review; Monatsbericht, Cash-flow	37
IV. Az anyavállalat számviteli politikája	38
V. Évzáráshoz kapcsolódó beszámolási kötelezettségek, a konszolidációba való beilleszkedés	40
V.1. A konszolidációba bevont vállalkozások.....	40
V.2. A konszolidáláshoz nélkülözhetetlen feladatok ütemezése, kötelezettségek határideje....	41
V.3. Egységes pénznemre törő átszámítás.....	42
V.4. Teljes körű konszolidáció	43
V.4.1. Tőkekonszolidálás	43
V.4.2. Adósságkonszolidálás.....	45
V.4.3. Ráfordítás és bevétel konszolidálása	45
V.5. A német konszern számlák megfeleltetése a magyar főkönyvi számláknak	46
V.6. A magyar mérleg elkészítése: záraskori teendők, feladatok.....	49
V.7. A konszolidált és magyar mérleg közötti eltérések	50
VI. Megfelelés a nemzetközi, a hazai és a társadalmi elvárásoknak	54

VI.1. Transzferárdokumentáció	54
VI.2. Közös vállalatpolitika.....	56
VI.3. Konszolidálási munkafolyamat kiértékelése	57
VII. Összegzés.....	59
Irodalomjegyzék:	61
Szakirodalom:	61
Internetes Hivatkozások:	61
Ábrajegyzék:	61
Képek jegyzéke:	61
Melléletek	62
1.sz. melléklet.....	62
2.sz. melléklet.....	67
3.sz. melléklet.....	70
4.sz. melléklet.....	71

Bevezetés

Szakedolgozatom témájára azért esett a választás, mert a vállalat, amiről később rengeteg információt fogok közölni, egy német anyacég konszolidálásba bevont leányvállalata. Ennél kézenfekvőbb alkalom aligha adódhatna egy magyar-nemzetközi számviteli szabályozás közelebről történő összevetésére, megismerésére. A dolgozat terjedelmi keretein belül sajnos nehéz összefoglalni mindazt, ami tükrözi, hogy egy leányvállalatnak mi mindenre kell ügyelnie. Ahhoz, hogy a konszolidálásból adódó kötelezettségeit teljesíteni tudja. A konszolidálási feladatok nemzetközi szabályoknak megfelelően kell, hogy működjenek. Ehhez felkészültségre, képzettségre és nem utolsósorban összhangra van szükség. Így tudnak határidőre megfelelni az anyavállalat számviteli előírásainak.

Gyakorlati időm során bepillantást nyerhettem a számviteli szabályozás már általam is ismert és kevésbé ismert köreibe, gyakorlatot szerezhettem a könyvelési, nyilvántartási rendszerben, a társadalombiztosítási ügyintézés és bérelszámolás területén szinte minden feladatkört megismerhettem. A számviteli politikát és az ahhoz kapcsolódó kötelezettségeket nagyon nehéz mind a nemzeti, mind a nemzetközi viszonylatban csak pár oldalban bemutatni. Ennek ellenére a rövid leírás is szemlélteti, hogy a különbségekből adódóan mennyi feladat hárul egy konszolidált leányvállalatra. Mik azok az elvárások, amelyeknek egy konszolidált leányvállalat meg kell, hogy feleljen.

Dolgozatom során szeretném bemutatni mindazokat a feladatköröket, amelyeket a Kft. éves tevékenysége betakar, azokat a formai és tartalmi kötelezettségeket, amelyek a működésükhöz nélkülözhetetlenek, és amelyek az anyavállalat elvárásainak eleget tesznek. Ezek a feladatok gyakorlatban tükrözik az elméletben tanultakat. Bár a gyakorlati időm nem esett egybe a beszámolóképzés időszakával, az előkészítő konszolidációs feladatok egész évben zajlanak. Ezek előzik meg és segítik elő a konszern beszámoló összeállítását.

Ahhoz, hogy az anyavállalat minden leányvállalat mérlegét és eredménykimutatását egybe tudja építeni, mindnek ugyanazon elvek szerint kell összeállnia. Az Ebm vállalatcsoportnak a világ különböző pontjain számos, különböző számviteli politikát alkalmazó leányvállalata van. Ezeknek egyedi és konszern beszámolója is lesz. Az egyedi beszámoló a nemzeti számviteli politika szerint áll össze, a konszern beszámoló már a nemzetközi, anyavállalat által előírt számviteli politika szerint. A törvény ugyanis

kimondja, hogy konszolidált éves beszámoló készítésére minden anyavállalat kötelezve van.

I. A nemzeti és nemzetközi számviteli szabályozás

I.1. A magyar számviteli szabályozás

A számviteli szabályrendszert röviden összefoglalni lehetetlenség. Mégis bevezetőként nagyvonalakban bemutatásra kerül a hazai számviteli szabályozás és annak rendszere.

A piac zavartalan működéséhez nélkülözhetetlen a különféle gazdasági társaságok, vállalkozások vagy nonprofit szervezetek pénzügyi és jövedelmi helyzetéről objektív információk biztosítása. Erre szolgál a számviteli törvény.¹

A számvitel elsősorban a tájékoztatás eszköze, hiteles képet ad a vállalkozás vagyonáról, pénzügyi helyzetéről, annak változásáról, vagy épp arról, mennyire nyereséges vagy veszteséges egy adott gazdasági társaság. A számvitel, mint tevékenység kapcsán keletkező bizonylatok adnak hitelességet a gazdasági eseményekről, melyek rögzítésre kerülnek. Így a számvitel információs rendszer jelleggel is működik.

A számvitel az egyik leggyakrabban változásokat megélt szakterület. A gyakorlatban alkalmazott szabályrendszerek és azok változásai, megfelelő módon és helyzetben történő használata nagy szakértelmet, odafigyelést és precizitást igényel.

A hazai számviteli szabályozás alapelvekre épül, melyek segítenek az eligazodásban, keretet szabnak a számviteli tevékenységnek: A megbízható és valós összkép kialakításához a Számviteli tv. a következő alapelveket nevesíti:

Általános alapelv a vállalkozás folytatásának elve. Tartalmi elvek közé sorolhatjuk a teljesség, a valódiság, az óvatosság és az összemérés elvét. Tartalomra ható kiegészítő elvek a tartalom elsődlegessége a formával szemben elv, az egyedi értékelés, a bruttó elszámolás, az időbeli elhatárolás, a lényegesség és a költség haszon elve. Formai elvek

¹ 2000. évi C. törvény a számvitelről

pedig a világosság, a folytonosság és a következetesség elve. Ezek betartása és mindenkorai figyelembevétele kötelező és nélkülözhetetlen.²

A vállalkozásoknak tevékenységük megkezdéséhez vagy folytatásához megfelelő mennyiségű erőforrásra, pénzbeni vagy nem pénzbeni vagyonra van szüksége.

A vállalkozás tevékenységének eredménye két eljárással is mérhető: a záró és nyitó érték összehasonlítása egyfajta különbözetet eredményez, mely képet ad a vállalkozás pénzügyi helyzetének alakulásáról, ill. összehasonlíthatjuk a bevételek és a ráfordítások összegét is.

Ez a kettősség érezhető a vagyon vizsgálatánál is, miszerint fontos tudni, hogy honnan származnak a vagyonelemek, ill. a termelési folyamat mely részében, hol tartanak és milyen szerepük van.

Ezt a kétféle nyilvántartást nevezzük mérlegnek, ami egy olyan kétoldalú kimutatás, mely adott időpontra vonatkozóan, tehát a fordulónapra pénzügyi értékben tartalmazza fajtájuk és összetételük, eredetük és származásuk szerint a vállalkozás anyagi és nem anyagi javait. Ha a vagyonelemeket a termelési folyamatban betöltött szerepük szerint vizsgáljuk, akkor eszköznek, ha az eredetük szerint, akkor pedig forrásnak nevezzük őket. Más néven aktívák és passzívák képezik a mérleget.

A vállalkozás eredményére a gazdasági események- alapvető, ill. összetett gazdasági események- gyakorolnak hatást. Ezek a gazdasági események főkönyvi számlákra kerülnek rögzítésre, azaz a megbízott könyvelő lekönyveli őket. Mivel ez a mérleg sorokra nem kivitelezhető, főkönyvi számlák létrehozására volt szükség. Megkülönböztetünk eszköz- ill. forrásszámlákat.

A gazdasági események rögzítése kétféleképp történhet: idősorosan vagy számlasorosan. Az idősoros könyvelés jellemzője, hogy időrendben rögzíti a gazdasági események hatását a naplóban, a számlasoros könyvelés ezzel ellentétben a könyvviteli számlákra való rögzítést jelenti.

A főkönyvi számlákat egy egységes számlakeretbe foglalták, melynek a főbb részei a következők: 1-4. számlaosztályokba sorolja a törvény a mérleg számlákat, azon belül az 1-3. számlaosztályok az eszközöket, a 4. számlaosztály a forrásokat foglalja magába.

² 2000. évi C. törvény 15-16.§

Pontos megnevezéssel:

1. Befektett eszközök
2. Készletek
3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások
4. Források

Az 5. számlaosztály a költségeket tartalmazza költség nemenként. A 6-7. számlaosztály használatáról a vállalkozó dönt. A 6. számlaosztály a költséghelyeket, általános költségeket, a 7. a tevékenység költségeit fedi le. A 8. számlaosztály tartalmazza a különféle ráfordítás, a 9. pedig a bevételi tételeket. A 8. számlaosztályban tartja nyilván az értékesítés elszámolt önköltségét, ráfordítás tételeket, a 9. pedig az értékesítés árbevételét és egyéb bevételeket. A 0. számlaosztály a nyilvántartási számlákat tartalmazza.³

Korábban szó esett a számviteli bizonylatokról, melyek minden gazdasági esemény kötelező velejárói, és melyeknek az adatait könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A 10 évig megőrizendő dokumentumok közé tartozik a beszámoló, az azt alátámasztó leltár, értékelés, főkönyvi kivonat, továbbá a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartás, és mindez olvasható formában. Legalább 8 évig kell megőrizni olvasható formában, a könyvelési feljegyzések alapján a könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot.

A számviteli törvény egyértelműen meghatározza, mely vállalkozások tartoznak a beszámolási és könyvvezetési kötelezettség hatálya alá, kinek kötelező a beszámoló összeállítása, meghatározza a könyvek vezetése során érvényesítendő elveket, az azokra épített szabályokat, de konkretizálja a nyilvánosságra hozatalra, a közzétételre és a könyvvizsgálatra vonatkozó követelményeket. A gazdasági társaság minden üzleti év végén köteles készíteni beszámolót: a gazdálkodó szervezet üzleti évét lezáró, az éves működést, pénzügyi és jövedelmi helyzetét bemutató, könyvvezetéssel alátámasztott dokumentumot.

Ennek tartalmaznia kell minden eszközt, a saját tőkét, a céltartalékot, valamint minden kötelezettséget, időszaki bevételt és ráfordítást, az adózott és a mérleg szerinti

³ 2000. évi C. törvény 160.§

eredményt, illetve azokat az adatokat, indokolásokat, amelyek az eredményének bemutatásához elengedhetetlenek.⁴

A beszámoló célja leginkább az információszolgáltatás a piacon résztvevő vállalkozásoknak, azaz a piac szereplőinek. A beszámolót kettős könyvvitellel kell alátámasztani. A könyvvezetés, azaz a nyilvántartások magyar nyelven kell, hogy készüljenek.

Hasonlóan kötelező kettős könyvvitelt vezető vállalkozásnak eredménykimutatást készíteni. A nevében benne van, hogy a vállalkozás adott időszakra vonatkozó hozamait és ráfordításait, valamint eredményét pénzürtékben kifejezve adja meg.

Egy vállalat üzleti évről készített beszámolójának ellenőrzésére szolgál a könyvvizsgálat. Célja, hogy megvizsgálja, hogy az elkészített beszámoló hiteles és valós képet ad-e a vállalkozás vagyoni helyzetéről, illetve hogy a vagyoni helyzet megállapítása előírászerűen történt-e. A beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés összhangját, kapcsolatát is figyelemmel kíséri.

Kötelező a könyvvizsgálat minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozónak, kiv. ha az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves nettó árbevétele nem lépte túl a 300 millió forintot, és az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg. Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat nem kötelező, a vállalkozó dönthet arról, hogy igénybe veszi-e könyvvizsgáló munkáját. Továbbá „Az összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálója köteles együttműködni a konszolidálásba bevont vállalkozás könyvvizsgálójával annak érdekében, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámolóba összefoglalt beszámolók adatai megfeleljenek az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítés követelményeinek, és a konszolidálásba bevont vállalkozások figyelembe vegyék az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésének a rájuk vonatkozó előírásait. Ez azonban az összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálójának a felelősségét nem korlátozza.”⁵

És mindez fordított esetben is igaz: „A konszolidálásba bevont vállalkozás könyvvizsgálója köteles az összevont (konszolidált) éves beszámoló felülvizsgálatát végző könyvvizsgálóval együttműködni annak érdekében, hogy az összevont

⁴ 2000. évi C. törvény 18.§

⁵ 2000. évi C. törvény 156.§ (2)

(konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós képet adjon a konszolidálásba bevont vállalkozások együttes vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.”⁶

I.2. A nemzetközi számviteli szabályozás

Mivel Magyarország az Európai Unió tagja, összhangban kell lennie a magyar és a nemzetközi számviteli szabályozásnak.

Az elmúlt évtizedekben a gazdasági globalizáció hatására a számvitel területén is szükségessé vált egy közös számviteli nyelv használata. Ugyanis a vállalatok tevékenysége már határokon átível, a gazdasági kapcsolatok kiszélesedtek, vállalkozások kerültek külföldi vállalatok kezébe. A multinacionális vállalatok terjeszkedésével párhuzamosan megnőtt az igény egy közös, egységes, azonos alapokon nyugvó számviteli szabályozásra.

Nehézséget okoznak ugyanis az eltérő tartalommal bíró, eltérő elvek szerint összeállított pénzügyi kimutatások. Ezért vált nélkülözhetetlenné egy egységes, harmonizált, világviszonylatban elfogadott számviteli szabályozás. A beszámolók összehasonlíthatóvá váltak, elemzésük kevésbé lett időigényes és komplikált, ill. a nemzetközi könyvvizsgáló társaságok munkáját megkönnyítette. Ezzel ellentétben meg kell említeni a hagyomány, a kultúra és a jogi szabályok okozta nehézségeket, a beszámolás és adózás kapcsolatára vonatkozó eltéréseket, hátráltató tényezőket.⁷

A jogi különbségek két jogcsaládra bonthatók: kontinentális és angolszász jogrendszerre.

A **kontinentális** jogcsalád jellemzője, hogy szabályai írott törvényeken alapulnak, az elvárt magatartást általánosságban szabályozza, fontos szerepe van a bírói döntésnek, és a jogalkotás és a jogalkalmazás élesen elválik egymástól. Magyarország jogrendszere is kontinentális jogrendszer alapul.

Az **angolszász** jogcsalád eseti jogrendszeren és törvényi szabályozáson egyaránt alapszik, a szokásjog bírói gyakorlattal egészül ki, de alapvetően a bíró alkotta joggyakorlás van, a jogrendszer nincs szabályzatba foglalva, ugyanis a jogrendszer

⁶2000. évi C. törvény 156.§ (3)

⁷Bartha Ágnes – Gellért Henriett – Madarasiné Szirmai Andrea: Nemzetközi számviteli ismeretek, Perfekt, 2013, ISBN9789633948248, p.11.

alapját -jogesetek alapján- a bírói döntések alkotják. Szabályai örök érvényűek, hacsak egy másik döntés felül nem írja őket.

Az információk közzétételét tekintve a kontinentális kevesebb információ nyilvánosságra hozatalára, míg az angolszász a valós információk megosztására tart igényt. A kontinentális országok esetében gyakran a valós kép torzul, az óvatosság elve alapvető szabály. Az angolszász országok számvitele általában kedvezőbb eredményt és magasabb eszközértéket mutat, mint a kontinentális országoké, és az angolszász országokban jóval kevesebb céltartalékot is képeznek.

A számviteli szabályok egységesítésére két számviteli rendszer alakult ki, melyek főként a közepes- és nagyvállalatok számára alkalmazandóak. Ez a két rendszer az amerikai kontinensen elterjedt US GAAP és a Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottsága, mely az IAS-eket és az IFRS-eket dolgozta ki. A szabályozás szükségességét az is mutatta, hogy nem volt elég hatékony a tőkeáramlás, a vállalati kapcsolatok kialakulása nehézkes volt, valamint a befektetési lehetőségek egyre csak beszűkültek. Mivel Magyarország az Európai Unió tagja, számára az EU-s számviteli rendszer alkalmazandó.

Az EU számvitelre vonatkozó irányelvei a következők: a 4. Irányelv, mely a gazdasági társaságok éves beszámolójáról, a 7. Irányelv, mely a konszolidált beszámolóról, és a 8. Irányelv, mely az éves és összevont éves beszámoló jog szerinti könyvvizsgálatáról szól.

Az EU számviteli rendszere többszintű szabályozáson alapszik, ahol a közösségi jog a nemzeti jogrendszer felett áll. A szintek a következők:

1. rendeletek, melyek alkalmazása minden tagországnak kötelező,
2. irányelvek, melyek keretjellegű szabályok, amiket beépítenek a nemzeti szabályokba,
3. közlemények, melyek beépítése nem kötelező, csupán útmutatás,
4. ajánlások, melyek nem kötelezően átveendő, csupán lehetőségek.⁸

A célja mindkét nemzetközi számviteli rendszernek a köztük lévő különbségek minimalizálása. Ennek következményeképp kezdődött 2002-ben a az IFRS-US GAAP konvergencia.

⁸ Bartha Ágnes – Gellért Henriett – Madarasiné Szirmai Andrea: Nemzetközi számviteli ismeretek, Perfekt, 2013, ISBN9789633948248, p.12.

(Esetünkben az Európai Unió számvitelére vonatkozó irányelvek lesznek a mérvadóak, ezért a későbbiekben leginkább erről esik majd szó.)

Általános rendelkezések és irányelvek:

- ✿ az éves pénzügyi kimutatások (beszámoló) egy egységet alkotnak, melynek részét képezi a mérleg, az eredmény kimutatás, valamint a kiegészítő melléklet
- ✿ megbízható és valós összképet kell mutatnia a vállalkozás eszközeiről, forrásairól, pénzügyi helyzetéről, valamint eredményéről
- ✿ a tagállamok előírhatják egyéb kimutatások belefoglalását a pénzügyi kimutatásba⁹

A pénzügyi beszámolás általános elvei:

A vállalkozásról vélelmezni kell, hogy tevékenységét folyamatosan végzi-e. Ez a magyar számviteli alapelvek közül megfelel a vállalkozás folytatásának elvének. A számviteli politikát és az értékelési alapokat az egymást követő üzleti években következetesen kell alkalmazni. Ez a magyar következetesség elvének tekinthető. Az elszámolást és az értékelést az óvatosság elvének megfelelően kell elvégezni. A mérlegben és az eredmény kimutatásban kiszámított összegeket az eredményszemlélet alapján kell kiszámítani. Az egyes üzleti évek nyitómérlegének meg kell felelnie az előző üzleti év zárómérlegének. Azaz a folytonosság elvének eleget kell tenni. Az egyedi értékelés elvének megfelelően az eszköz –és forrástételek alkotóelemeit külön-külön kell értékelni. A bruttó elszámolás elve a nemzetközi gyakorlatban is éppúgy érvényes és szigorú alapszabály, mint a magyar rendszerben, azaz az eszköz-és forrástételeket, valamint a bevételi és kiadási tételeket egymással szemben elszámolni tilos.

A lényegesség elve szerint az eredmény kimutatás -és mérlegtételek elszámolásakor és megjelenítésekor ügyelni kell az adott megállapodás lényegére. A pénzügyi

⁹ Bartha Ágnes – Gellért Henriett – Madarasiné Szirmai Andrea: Nemzetközi számviteli ismeretek, Perfekt, 2013, ISBN9789633948248, p.13-14.

kimutatásokban elszámolt tételeket beszerzési áron vagy előállítási önköltségen kell értékelni.

A mérleg és eredmény kimutatás tagolása nem változtatható meg egyik üzleti évről a másikra, kivéve, ha a megbízható valós képet másképp biztosítani nem lehet. Ha eltéréseket eszközölünk, az alapul szolgáló indokokat közölni kell a kiegészítő megjegyzésekben. A mellékletben meghatározott tételeket külön-külön a megadott sorrendben kell szerepeltetni.

A tagállamoknak engedélyezni kell a tételek részletesebb bontását az előírt tagolás betartásával, továbbá engedélyezni kell új tételek felvételét, amennyiben egyik tétel sem fedí az előírt tagolásban. A tagállamok engedélyezhetik az arab számmal jelzett tételek összevonását, amennyiben ezek összege nem lényeges. A tagállamok engedélyezhetik azt is, hogy a mérleg és eredmény kimutatás előírt tagolását kis mértékben megváltoztassák annak érdekében, hogy az ár tartalmazza az eredmény felosztását vagy a veszteség kezelését.

A tagállamok engedményeket tehetnek a kis-és középvállalkozások számára, hogy egyszerűsített mérleget készítsenek. Továbbá engedélyezhetik az egyszerűsített eredmény kimutatást. A mérleg tagolása lehet vízszintes vagy függőleges elrendezésű, míg az eredmény kimutatás tagolása történhet a ráfordítás jellege, ill. funkciója szerint.

A hazai szabályok szerint összköltséges és forgalmi költséges eredmény kimutatást készíthet a vállalkozás.

Esetünkben azonban a konszolidált pénzügyi kimutatások összeállítására kötelezett gazdálkodókra érvényes szabályozás is érdekes és érvényes.

Bár jogilag, gazdaságilag, vagy akár adózási szempontból önálló a Kft., mégis egy vállalat ellenőrzése alatt áll a többi leányvállalattal együtt. Emiatt nem nevezhetjük független gazdálkodóknak, döntéseik általában a nagyvállalat érdekeit képviselik. Ahhoz, hogy egységes képet alkossanak, szükség van a konszolidált pénzügyi kimutatásra, amely az összes konszolidált vállalat kimutatását összefoglalja.

A nemzetközi IFRS 10 standard egyértelműsíti a nagyvállalati minősítés feltételeit. Abban az esetben, ha ezek alapján egy vállalat nagyvállalatnak minősül, kötelezett minden leányvállalatának pénzügyi kimutatását egybeépíteni. A kontroll mértékét úgy határozták meg, hogy a meghatározó befolyással bíró befektető vállalat tényleges

jogánál fogva a vállalat működésére döntő mértékben hat, irányításra képes, és a haszon mértékére képes hatni.

Ez a meghatározó befolyás előfordulhat direkt formában, értékpapír vagy szavazati jog többségének birtoklásával, vagy 50%-nál nagyobb részesedéssel. Ezáltal joga van kinevezni, leváltani és visszahívni a pozicionált vezetőket, joga van a befektető igényeinek megfelelő döntések irányítására. Amennyiben a meghatározó befolyás bizonyított, úgy a befektető vállalat az anya-, az ellenőrzött pedig a leányvállalat.

Jelentős befolyás állapítható meg, ha a befektető részesedése egy adott vállalatban eléri vagy meghaladja a 20%-ot. Ebben az esetben azonban a befolyás korlátozott, a befektető társult vállalkozásnak minősül. Így pénzügyi és operatív döntésekben szabad kezet kap, de a teljes vagy közös ellenőrzésre nem jogosít.

A befektető által készített konszolidált pénzügyi kimutatásnak minden társult vállalkozás pénzügyi kimutatását tartalmaznia kell.¹⁰

1.3. A konszolidáció módszertana

A dolgozatom leginkább a konszolidációs folyamatról, az abból adódó feladatkörökről, kötelezettségekről szól, a konszolidáció előnyeiről, és az esetlegesen benne rejtőző komplikációkról.

A konszern számvitel nem más, mint a konszolidált éves beszámolóval kapcsolatos ismeretek és feladatkörök összessége. A konszolidált éves beszámoló lényege pedig nem más, mint a jogilag önálló, de gazdaságilag egymástól függő vállalatok vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetének bemutatása, mintha az egy lenne. A konszern beszámoló azonban nem mentesíti a vállalatot az egyedi beszámoló készítése alól. Az összevont éves beszámolóra nem épülhet osztalékigény, valamint az adózás alapját sem képezheti. Az egyes tagállamok hitelezői továbbra is az egyes vállalatokkal állnak hitelviszonyban.¹¹

¹⁰ Bartha Ágnes – Gellért Henriett – Madarasiné Szirmai Andrea: Nemzetközi számviteli ismeretek, Perfekt, 2013, ISBN9789633948248, p.82-85.

¹¹ Simon Szilvia- Sztanó Imre- Fridrich Péter: A konszolidáció módszertana, Perfekt, 2008, ISBN 9789633947395, p.9.

A konszern beszámoló összeállításának alapelvei közé tartoznak a tagvállalatok egyedi beszámolójánál érvényesítendő elvek: **az egységes értékelés elve, az egységes valutánem elve, valamint az egységes fordulónap elve.**

Ezentúl biztosítani kell a **teljesség elvének** érvényesülését, azaz a konszolidálási kör és a beszámoló tartalmi teljességét.

A szabályszerű konszolidálás akkor valósulhat meg, ha az alkalmazott konszolidálás folytonos, a belső kapcsolatok kiszűrésre kerültek, és érvényesül a gazdaságosság és a lényegesség elve. A konszern beszámoló összeállításának folyamata a következőképp történik: a konszolidálási kört meg kell határozni. A konszolidálási kör karbantartása az anyavállalat feladata.

Anyavállalatról akkor beszélünk, ha a vállalkozás közvetlenül vagy közvetve meghatározó befolyást gyakorol egy vállalkozásra. A meghatározó befolyás 50 %-ot meghaladó tulajdoni hányad alapján a szavazatok többségével bír vagy a társaság tulajdonosaival kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja.

Meghatározó befolyást jelent, ha tulajdonosként jogosult a vezető tisztségviselők vagy felügyelőbizottság tagjainak többségének megválasztására vagy szerződés, esetleg létesítő okirat alapján döntő irányítást gyakorolhat. A konszolidálási kör feltérképezése után elő kell készíteni az egyedi beszámolókat. Az előkészítést követően pedig a konszolidálási feladatok elvégzése és a konkrét beszámoló összeállítása következik.

Könyvvizsgálattal biztosítják az adatok hitelességét, valós képét, és amennyiben mindent rendben találnak, a beszámolót elfogadják, letétbe helyezik és közzéteszik.

A konszolidált éves beszámoló készítése alól kaphat a vállalkozás mentességet, mind az anya, mind pedig a leányvállalat. Nagyságrendi mentesítés akkor történik, ha a tárgyévet megelőző két egymást követő évben a mérleg főösszeg nem haladja meg a 5400 millió forintot, az éves nettó árbevétel a 8000 milliót és az átlagos foglalkoztatotti létszám a 250 főt. Esetünkben mindhárom értéki feltételt meghaladja az anyavállalat.

A három feltételből kettőnek kell a határérték alatt maradnia a mentesség érdekében. A nagyságrendi mentesítés nem vonatkozik a hitelintézeti, biztosítóintézeti pénzügyi anyavállalatra, de más vállalkozáshoz való viszony miatt is történhet a mentesítés.

A konszern beszámoló beadásának határideje belföldi székhelyű anyavállalat esetén december 31. Ha van fölérendelt külföldi anyavállalat, akkor van lehetőség a külföldi anyavállalat fordulónapját vagy attól eltérő dátumot választani. Ha van külföldi leányvállalat, akkor a fordulónap a leányvállalatok többsége vagy a leglényegesebb

leányvállalatok szerint adódik. A Cellcomp Kft. március 31-ig zárja az üzleti évet, és június 15-ig készen kell lenni a konszolidálásra.

A letétbehelyezés napját a fordulónapot követő 6.hónap utolsó napjára tették. Közbülső beszámolási kötelezettség terheli azokat a vállalatokat, amelyeket az anyavállalat nem kíván teljes körűen konszolidálni, és amelyek egyedi fordulónapja nem egyezik a konszern fordulónappal. A közbülső éves beszámoló időtartama legfeljebb 12 hónap. Az egyedi beszámolót módosítani kell, kiv. ha a fordulónapok közötti eltérés nem haladja meg a 3 hónapot.

A konszern beszámoló részét képezi az összevont mérleg, eredmény kimutatás és a kiegészítő melléklet. Nem része, de el kell készíteni a konszolidált üzleti jelentést is.

A konszern beszámoló készítésének folyamata a következőképp alakul: az előkészítő munkaszakasz első lépéseként el kell készíteni a közbülső beszámolót, majd egységesíteni kell a mérleg beállítási gyakorlatot. Az egységesítés attól függően történik, hogy az anyavállalatnak külföldi vagy belföldi székhelyű bevont vállalkozásai vannak. A belföld székhelyű vállalkozások esetén az alapítás átszervezés értékét, a kutatás, kísérleti fejlesztés értékét, az értékelési tartalékokat, az értékhelyesbítést és a nem realizált árfolyamvesztéseket egységesen kell elszámolni. A külföldi székhelyű vállalkozásoknál azonban ha a mérleg vagy eredmény kimutatás tartalmaz olyan tételeket, amelyeket az anyavállalat országának számviteli törvénye nem ismer el, akkor azokat törölni kell. Amennyiben pedig nem tartalmazza azokat a tételeket, amelyeket az anyavállalat országának számviteli szabályozása kötelezően előír, akkor azt pótolni kell. Érvényesíteni kell továbbá az egységes értékelés elvét, beleértve a pénznemet is. Az egységes értékelés fő szabálya, hogy a leány- vagy közös vezetésű vállalkozás eszközeit és forrásait az anyavállalat értékelési előírásai szerint kell értékelni.¹²

Az egységes értékelést az anyavállalat előírhatja, ennek előnye, hogy nincs teendője az előkészítő munkaszakaszban, ugyanakkor az egyedi beszámoló nem mutat valós, megbízható képet. Amennyiben az anyavállalat nem írja elő a konszernszintű értékelést, akkor az egyedi beszámoló valós és megbízható képet mutat, ugyanakkor többlet idő- és munkaráfordítást igényel.

¹² Simon Szilvia- Sztanó Imre- Fridrich Péter: A konszolidáció módszertana, Perfekt, 2008, ISBN 9789633947395, p.36-38.

Az egységes pénznem kialakítása azért szükséges, mert különböző pénznemben készült egyedi beszámolók összevonása nem kivitelezhető.

Alapesetei a következők:

- ✿ devizát számítja át forintra
- ✿ forintot számítja át devizára
- ✿ devizát számítja át devizára.

A konszolidálás folyamata tőkekonszolidálással kezdődik. Ennek során el kell hagyni a teljes körűen bevont leányvállalatban vagy közös vezetésű vállalatban lévő, anyavállalatot megillető részesedés könyv szerinti értékét a teljes körűen bevont leány saját tőkéjéből az anya tulajdoni hányada alapján megillető összeggel szemben. Amennyiben az anyavállalatot megillető részesedés értéke és a leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető résznem egyezik meg egymással, tőkekonszolidációs különbözetként fel kell venni a konszern beszámoló mérlegének aktíva, vagy passzíva oldalán, elkülönítetten. *„Elkülönítetten kell kimutatni a saját tőkén belül a teljes körűen bevont leányvállalat saját tőkéjéből a külső tulajdonosokat tulajdoni hányaduk alapján megillető összeget.”*¹³

A tőkekonszolidációs különbözetet a teljes körűen bevont leányvállalat vagy közös vezetésű vállalkozás első teljes körű bevonásakor kell megállapítani és felvenni a konszern mérlegbe, a további években már csak a bekövetkezett változásokat kell vezetni. A tőkekonszolidációs különbözet aktív és passzív különbözet lehet.

Aktív tőkekonszolidációs különbözet akkor keletkezik, ha az anyavállalatot megillető leányvállalati részesedés könyv szerinti értéke nagyobb, mint a saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető összeg.

Ezt a különbözetet a befektetett pénzügyi eszközök között elkülönítetten kell kimutatni. Passzív tőkekonszolidációs különbözet akkor keletkezik, ha anyavállalatot megillető leányvállalati részesedés könyv szerinti értéke kisebb, mint a saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető összeg. A különbözeti összeget a hátrasorolt kötelezettségek

¹³ Simon Szilvia- Sztanó Imre- Fridrich Péter: A konszolidáció módszertana, Perfekt, 2008, ISBN 9789633947395, p.101.

között elkülönítetten kell kimutatni. Az aktív és passzív különbözetek nem egyenlegezhetők, azokat egymástól elkülönítve kell megjeleníteni.¹⁴

A tőkekonzolidálás során fel kell tární a rejtett tételeket, amelyek lehetnek tartalékok, ill. terhek. Rejtett tartalék akkor képződik, ha az eszköz könyv szerinti értéke és a piaci értéke eltér egymástól, azaz ha a piaci érték magasabb. A rejtett teher összege nem más, mint a bevonás alapjául a választott időpontban a forrás aktualizált és könyv szerinti értékének különbözete úgy, hogy az pozitív marad.

Ezen rejtett tételek feltárása történhet jelentőség szerint- miszerint azokat a tételeket kell feltárni, amelyek jelentőséggel bírnak; meghatározhatóság szerint-miszerint csak azokat a tételeket kell feltárni, amelyeknél a piaci érték a leghitelesebben és legpontosabban meghatározható; mobilitás szerint-mialapján a legkevésbé vagy leginkább mobilis tételeket tárják fel; valamint százalékos megoszlás szerint. Ezutóbbi esetében a feltárás az eszköz/összes eszköz arányában történik. A rejtett tételek az első összevonás alkalmával csak a pozitív előjelű különbözet összegéig és csak az anyavállalatra jutó arányos összeg erejéig rendelkezhetők az egyes eszközökhöz vagy forrásokhoz.

A tőkekonzolidálásra két módszert alkalmazható: a könyv szerinti értéken történő és az aktualizált érték módszere. A könyv szerinti érték módszerének lényege, hogy a vállalkozás, mely teljes körű bevonásra került, saját tőkéjeként az egyedi éves beszámoló mérlegének saját tőkéjét veszi alapul. Ennek a módszernek az alkalmazása során előfordulhat, hogy a piaci értékviszonyokat tükröző részesedések értéke kerül összevetésre a könyv szerinti saját tőkével, azaz a tőkekonzolidációs különbözet nem azonos elvek alapján értékelődik.

Az aktualizált érték módszere szerint azonban a teljes körűen bevont vállalkozás saját tőkéjeként a bevonás alapjául választott időpont szerinti, meglévő eszközök és források aktualizált értéke alapján meghatározott saját tőke kerül alapulvételre. A módszer előnye, hogy a tőkekonzolidációs különbözet meghatározására ugyanazon

¹⁴ Simon Szilvia- Sztanó Imre- Fridrich Péter: A konszolidáció módszertana, Perfekt, 2008, ISBN 9789633947395, p.105.

elvek alapján kerül sor mind az anya-, mind a leányvállalat saját tőkéjének esetében, valamint az anyavállalatot megillető részesedés értékelésekor.

A könyv szerinti érték módszere során a rejtett tételek nem kerülnek automatikusan feltárásra, azokat a tőkekonzolidációs különbözet tartalmazza. A könyv szerinti érték módszer alkalmazása során a rejtett tételek összegéből csak az anyavállalatra jutó tulajdoni részesedés alapján megállapított összeg vehető fel a konszolidált mérlegbe, a külső tulajdonosokat megillető rész nem. Az aktualizált érték módszere során azonban a rejtett tételek automatikusan feltáródnak, melyek összegét a megfelelő eszköz, vagy forrás értékéhez kell hozzáadni, mivel a tőkekonzolidációs különbözet ebben az esetben nem tartalmazza a rejtett tételeket. Ennek a módszernek az alkalmazása során felvehető a mérlegbe az összes rejtett teher és tartalék.¹⁵

A következő lépés az adóssággkonszolidálás, ami a konszolidálásba bevont vállalkozások egymással szembeni követelései és kötelezettségei elhagyására szolgál, a különbözetet azonban el kell számolni. Ez az adóssággkonszolidációs különbözet eredhet értékelési szabályok alkalmazásából, vagy devizaárfolyamok használatából. Jellege szerint keletkezhet negatív, ill. pozitív különbözet. Amennyiben ez a különbözet negatív, akkor a kiejtett kötelezettség kisebb, mint a kiejtett követelés, azaz követeléstöbblet keletkezik. Ez az eredményre negatív hatással van. Elszámolása egyéb ráfordításként, elkülönítetten pedig az Adóssággkonszolidálás miatt keletkező-eredményt csökkentő- konszolidációs különbözet soron történik. Fordított esetben a kiejtett kötelezettség nagyobb, mint a kiejtett követelés, ekkor kötelezettségtöbblet, azaz eredménynövekedés keletkezik. Eredménynövelő adóssággkonszolidációs különbözet elszámolásakor egyéb bevételként tekintünk rá, elkülönítetten pedig az Adóssággkonszolidálás miatt keletkező-eredményt növelő- konszolidációs különbözet soron tüntetjük fel. Az adóssággkonszolidációs különbözet a bevonás első évében a konszolidált éves beszámoló eredménykimutatásában mutatkozik meg, előjele szerint egyéb bevétel vagy ráfordításként.

A bevonás második évében ez a különbözet átvezetésre kerül a mérleg szerinti eredmény sorából a Konszolidáció miatti változások adóssággkonszolidálás különbözetéből elkülönített saját tőke sorába. A második és az első év

¹⁵ Simon Szilvia- Sztanó Imre- Fridrich Péter: A konszolidáció módszertana, Perfekt, 2008, ISBN 9789633947395, p.107-112.

adósságkonszolidálási különbözetéből adódó eltérés a konszolidált éves beszámoló eredménykimutatásának egyéb bevétel, ill. ráfordítás során kerül kimutatásra.¹⁶

Ezt követi a közbenső eredmények kiszűrése, ami a vállalatcsoport-szintű mérleg aktíva oldalán, ill. az eredménykimutatásban megjelenő halmozódások kiszűrését segíti. Ez akkor keletkezhet, ha a konszolidálásba bevont vállalkozások között áruértékesítési kapcsolat áll fenn. Jellege szerint lehet nyereség, ill. veszteség.

Abban az esetben keletkezik nyereséges közbenső eredmény, amennyiben a konszern szemléletű érték alacsonyabb, mint az egyedi érték; veszteség jellegű pedig ellenkező esetben, magasabb konszern szemléletű érték esetén. Az eszközök elkülönítésének problémája eszközönként eltérő, például a készleteknél nehézkes.

Használható készletértékelési módsze a LIFO, miszerint a konszern körből származó készleteket használja fel első körben. A közbenső eredmény kiszűrését úgy kell elvégezni, hogy a számított közbenső eredmény- legyen az nyereség vagy veszteség-összegével módosítani kell az eszköz könyv szerinti értékét, a közbenső eredményt pedig eredményhelyesen kell elszámolni. A kiszűrt eredmény összegével módosítani kell azt az eredménykimutatás sort, amellyel kapcsolatban az eszköz értékváltozása elszámolásra került. Azaz ebben az esetben nincs erre külön kijelölt sor.¹⁷

A bevételek és ráfordítások konszolidálása azért szükséges, hogy az összevont eredménykimutatás sorai ne tartalmazzák a halmozódásokat, a belső hatásokat. Ezek kiszűrése után csak azok a bevételek és ráfordítások maradnak, amelyek a megfigyelési körön kívüli vállalatokkal kapcsolatosak. A konszolidálási teendők belső, ill. külső forgalommal kapcsolatosak.

Belső forgalom akkor lép fel, ha a bevont vállalkozások egymás között áruszállítási szolgáltatást végeztek. Ezzel kapcsolatos konszolidációs lépések fő szabálya, hogy egymás közötti szállításból eredő árbevételeket és költségeket el kell hagyni. Bizonyos mértékben kapcsolódik a közbenső eredmény konszolidálásához, de csak bizonyos feltételek mellett: ha a közbenső eredmény tárgyévi forgalomból ered, vagy év végén a termék nem kerül ki a konszern körből.

¹⁶ Simon Szilvia- Sztanó Imre- Fridrich Péter: A konszolidáció módszertana, Perfekt, 2008, ISBN 9789633947395, p.184.

¹⁷ Simon Szilvia- Sztanó Imre- Fridrich Péter: A konszolidáció módszertana, Perfekt, 2008, ISBN 9789633947395, p.195.

Belső forgalmon kívüli bevételek és ráfordítások közé azok a tételek tartoznak, amelyek belső kapcsolatokat érintenek, de nem kapcsolódnak forgalomhoz. Pl. egymásnak fizetett kamatok, késedelmi kamatok, kötbér, kártérítés, osztalék, térítés nélküli átvétel vagy átadás.

A bevételek és ráfordítások konszolidálása úgy történik, hogy a teljes körűen bevont vállalkozások egymás közti áruszállításaiból, valamint szolgáltatásteljesítésből adódó árbevételeit, és az ezekhez kapcsolódó közvetlen költségeket egymással szemben kiszűri.¹⁸

¹⁸ Simon Szilvia- Sztanó Imre- Fridrich Péter: A konszolidáció módszertana, Perfekt, 2008, ISBN 9789633947395, p.204.

II. A cégcsoport bemutatása

II.1. Az EBM papst csoport bemutatása

Vállalatvezetési stratégia

„Aki sikeres akar lenni, bátran előre kell tartania.”¹⁹

Az EBM papst mindent megtesz azért, hogy továbbra is vitathatatlan világszerte technológiai vezetők maradjanak.

Az elkövetkezendő években is irányt mutat a fejlődés ütemének. Emellett lehetőséget ad a kreatív munkaerő számára új területeken való kibontakozására.

A vevő kívánsága mindig az első helyen áll. A termelési- és fejlesztési kapacitás felépítésével megtette az első lépést a rohamosan fejlődő világszerte való versenyképesség fenntartásáért. Így érhető el a partnerek szélesebb körben való elérése, a nemzetközi kapcsolatok létrehozása, avagy mélyítése. 2013-ban ünnepelte a vállalatcsoport az 50. születésnapját.

Gerhard Sturm, a cégalapító fektette le az alapkövét ennek a hihetetlenül gyors ütemben fejlődő vállalatnak. Ami egy fél évszázaddal ezelőtt 35 fős kisvállalkozásnak indult, ma nemzetközi piacvezető 57 ország telephelyével.

Irányművek, játékszabályok²⁰

- ✿ A vevők és kívánságaik állnak a középpontban
- ✿ A minőség teljesítése elsőrendű feladat és rendszeresen tervezik.
Hiba nélküli végrehajtás a cél
- ✿ A tudatos manager kerüli a hibát
- ✿ A szállítókkal történő csapatmunka segít abban, hogy gyorsabbak, jobbak és hatékonyabbak legyenek

¹⁹ http://www.ebmpapst.com/media/content/company/downloads_14/wer_wir_sind/wer-wir-sind_DE.pdf 2014.11.20. 16:04

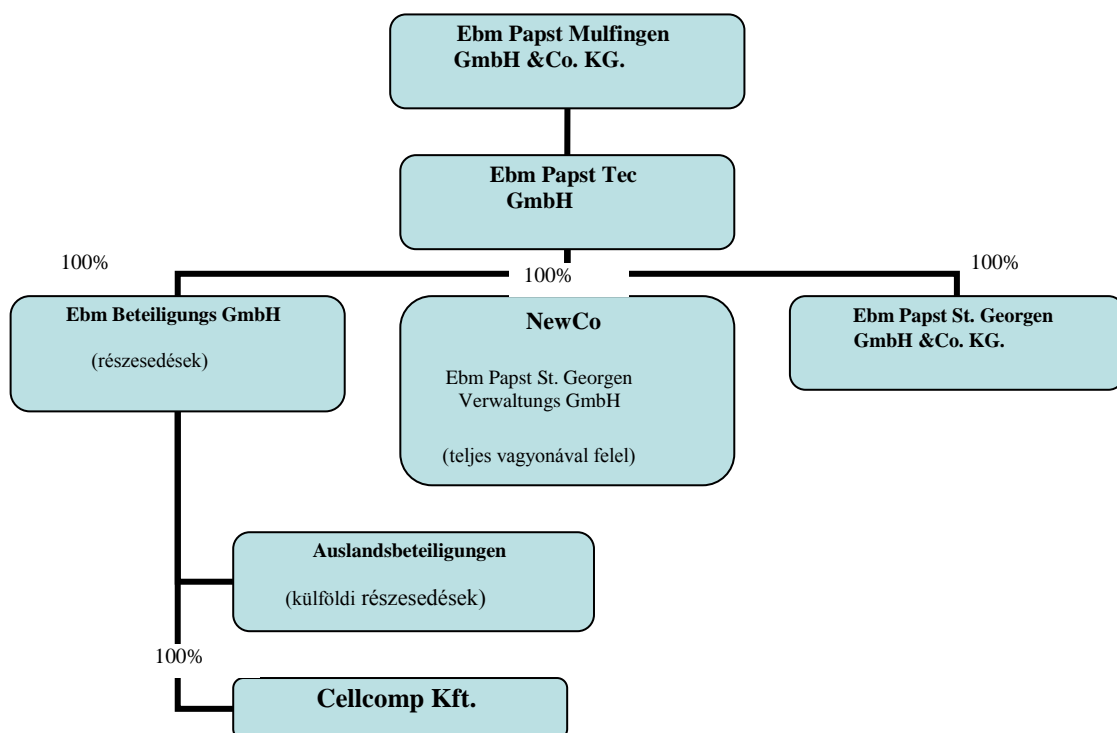
²⁰ http://www.ebmpapst.com/media/content/company/downloads_14/wer_wir_sind/wer-wir-sind_DE.pdf 2014.11.25. 8:04

- ✿ Informálódás időszerűsége fontos
- ✿ Az ülésekre jellemző a felkészültség, érthető felépítés és max.2 óra hosszúság.

Vezetési stílus

Szabályosan járnak el, nyitottak és tisztelettudóak egymással az alkalmazottak, a kérdező pontos, gyors választ kap. A tárgyilagosság, a szerénység és a komolyság a fő profiljuk.

1.sz. ábra Vállalatistruktúra



Forrás: Saját szerkesztés a Kft. által szolgáltatott prezentációs anyagból

K+F ²¹

Az EBM papst kínálja a megfelelő megoldást, ha a lég- és meghajtási technológiáról van szó.

²¹ http://www.ebmpapst.com/media/content/company/downloads_14/wer_wir_sind/wer-wir-sind_DE.pdf 2014.11.20. 9:15

Ha hiányzik a megfelelő termék, a mérnökök és a technikusok kifejlesztik a megbízókkal együtt az új, célnak megfelelő megoldást.

Az elmúlt években 250 nemzeti és 550 nemzetközi szabványt jelentettek be.

18 termelési helyszínen kötelezte el magát Németországban, Magyarországon, Szlovéniában, Kínában, Indiában és az USA-ban az erőforrások hatékony használata mellett. Hogy ez az igénybevétel megfelelő legyen, folyamatosan kikérdezik és javítják a készítési folyamatban talált hibákat. A világszerte elterjedt minőség-és környezeti standardokat nem csak hogy teljesítik, felül is múlják minden tekintetben. Ez érvényes minden termékre. Kizárólag az előírásoknak megfelelően, károsanyag-mentesen, energiatakarékosan, hosszú életű és újrahasznosítható motorokat és ventilátorokat gyártanak, és kizárólag környezetbarát szállítási és csomagolási módszer választanak.

57 államban képviselteti magát az EBM papst. Minden gyáregység rendelkezik az adott országban egy vaskos értékesítési hálózattal, kiváló mérnökökkel, akik az egész EBM papst termékprogramot megvitatják és mérnöki kérdésekben fejlesztési központokkal tárgyalnak. A nemzetközileg kialakított értékesítési hálózat segíti a vevőket abban a törekvésükben, hogy világszerte elérjék a kívánt terméket.

Az alapelveik – amit a piacokon alkalmaznak- nem csak gyors és profi forgalmazást biztosítanak, hanem magas hatékonyságú zöld technológiával készült ventilátorok széles választékát. Ezentúl az energiatakarékosság, a minőség és a környezettudatosság mellett a munkabiztonság és a gazdaságosság is előtérbe került. Nem kérdés, hogy a jövőbe irányuló megoldások összetétele folyamatosan nő.

A vállalat fontosnak tartja a partnerekkel szembeni aktív tudásáramlást. Épp ezért fektet a vállalatcsoport nagy hangsúlyt az összefogó gyakorlati, iskolázási, ill. továbbképzési tevékenységre. Az EBM papst piacvezető a ventilátor és motorgyártás terén a 15 ezer különböző lég- és meghajtási feladatra alkalmas technológiával ellátott termékeivel.

Mulfingen a cégcsoport központja. Legnagyobb telephelyei Hollenbach és Niederstetten. Mulfingen a zöld technológia segítségével a hangsúlyt a lég- klíma és hűtőtechnikai felszerelésekre helyezi.

Mulfingen 100 ezer m²-en 3000 dolgozót foglalkoztat.



1.sz. kép Hollenbach-i telephely

Forrás:

http://www.ebmpapst.com/media/content/infocenter/press/media_archive/pictures/downloads_11/Werk_Hollenbach.jpg



2.sz. kép Mulfingen-i központ

Forrás:

http://www.ebmpapst.com/media/content/infocenter/press/media_archive/pictures/downloads_11/Zentrale_2_Mulfingen.jpg

Összefogó szakértelem

St.Georgen a technikai központ, a vasúti elektronikai és telekommunikációs megoldások szakértője. Ezen kívül fejleszti a Herbolzheim-i üzem a magas szintű autóiipari technológiához.

St.Georgenben 50 ezer m²-en 1400 dolgozót foglalkoztatnak.

Landshut a fűtés- és háztartási gépek hűtőberendezéseinek hatékony kifejlesztéséért felelős. 35 ezer m²-en 1100 munkavállalót foglalkoztat a cég. Itt főként gáz-és olajfűtési, üzemanyagcella és hűtőberendezések kifejlesztésével, gyártásával foglalkoznak.



3.sz. kép St. Georgen-i telephely

Forrás:

http://www.ebmpapst.com/media/content/info-center/press/media_archive/pictures/downloads_11/Standort_St_Georgen2.jpg



4.sz. kép Herbolzheim-i üzem

Forrás:

http://www.ebmpapst.com/de/press/press_releases/press_archive_12/pressdetail_12_25472.ph

Ki- és továbbképzés

Hogy az értékesítésben és a gyártásban, a fejlesztésben és a szervizszolgáltatásokban, ill. az ügyintézésben a cég munkatársai a legfontosabb építőelemei a sikernek, mutatja a magas szintű minőség, a kreativitás, valamint az átlagon felüli készenlét. A szakmai továbbképző programok bővítik a dolgozó szaktudását, látóterét, biztosítja az előnyüket a globális versenyben. Hogy a fiatalok ihletet merítsenek, többféle módon is szerződteti a cég őket: az egyetemeknek partnereik, a gyakorlati idő letöltésére lehetőség van, a diplomamunkák gyakori kísézője, külföldi tartózkodási lehetőség.

Az EBM papst támogatja a sport, kulturális és szociális tevékenységeket. Alapítványi hozzájárulások formájában vagy iskolai szabadalmaztatás terén egyaránt

partner. Ösztöndíj formájában támogatja az arra érdemes fiatalokat, sport és kulturális programok szervezésében és lebonyolításában aktív résztvevő.

II.2. A magyar leányvállalatok bemutatása

A központ főként az új termékek fejlesztésére, gyártásbevezetésre koncentrálnak. A termelő vállalatok zöme olyan országokban van, ahol a magas technológiai követelmények és a szigorú minőségi elvárások teljesítése mellett is a világpiacon versenyképes áron lehet termékeiket előállítani. Kína, India, USA, Nagy Britannia, Írország, Csehország, Szlovénia területén vannak termelő leányvállalatok. Több német telephelyen kívül Magyarországon is négy önálló termelőüzem van, megközelítőleg 2000 munkatársat foglalkoztat Celldömölkön, Süllysápon, Tapolcán és Vecsésen. Anyavállalat értékesítő szervezete mintegy negyven országra terjed ki. Az ebm Hungary Kft. székhelye a kiépített infrastruktúrával rendelkező telephelyen, Süllysápon található egy felszámolt ipari szövetkezet 4,5 hektáros telephelyén.

2. sz. ábra Üzemek Németországban, ill. Magyarországon



Forrás: A Kft. által szolgáltatott prezentációs anyagból

Süllysáp:

A termelést 1995. november 6-án kezdték meg, először a ventilátorok gyártásához szükséges csatlakozókábelek konfekcionálásával. Nyereséges termelést azonban csak a magasabb műszaki színvonalú termékek gyártásának bevezetésével és a létszám bővítésével lehetett elérni.

Létszámuk folyamatosan fejlődött, jelenleg a körzet egyik legnagyobb munkaadójaként megközelítőleg 7000 m² termelő területen 2 műszakos üzemben 400-450 munkatársat foglalkoztatnak. A gazdasági válság kedvezőtlen hatása sem kerülte el a céget. Ennek következtében mintegy 10-15 %-os visszaesést jelentett az azt megelőző időszakhoz viszonyítva.

A növekvő rendelésállomány tartóssá vált és új termékek gyártásának bevezetésével termelésüket bővítették. Munkatársaik 70 %-a nő. Ebből a létszámból 250 munkatársuk 5 évnél régebben dolgozik náluk, közülük 112 fő több mint 10 éve.

A cég kizárólag részegységként beépíthető ventilátorok gyártásával és szerelésével foglalkozik. Évente több mint 1 millió darab ventilátormotort és kb. 1,5 millió darab a beépítésükhöz szükséges csatlakozó kábelt gyártanak. Termékeiket az anyavállalat logisztikai központján keresztül forgalmazzák. Az, hogy a kutatás-fejlesztés anyavállalat központi részlegeiben folyik, nem jelenti azt, hogy anyavállalat szakemberei nem tartanak igényt a gyártás során szerzett tapasztalataikra és javaslataikra.

1996-ban Vecsésen egy további 4,7 hektáros telephelyet vásárolt a cég. Itt felépített kb. 5000 m² gyártócsarnokot a Papst Hungary Kft. bérli.

Vecsés:

A vecsési telephely 1998. áprilisában egy 1665 m²-es csarnok átépítésével jött létre a helyi munkanélküliség nagy örömére. 1998-ban indult be igazán a termelés az új Ebm telephelyen, ahol ventilátorok és elektromotorok gyártásával foglalkoznak. 2000-ben újabb csarnokkal bővült a telephely. Ez kb. 3700 m²-nyi többlet-területet jelentett. 2012-ben újabb bővítésekre keült sor, de nem csak a termelési, hanem a tárolási, logisztikai rendszer területén is.

Újabb raktár bérlése és egy új csarnok építése tette lehetővé a termelés növekedését. 2013-ban egy új irodaház átadására került sor, ami korszerűen támogatja a termelési, értékesítési és logisztikai elvárásokat.



5. sz. kép vecsési telephely

Forrás: Ebm papst vecsés bemutatkozó prezentáció

II.3. A Cellcomp Kft. bemutatása²²

A Cellcomp Elektronikai Termékeket Gyártó Kft.-t 1990-ben alapította a Papst-Motoren GmbH, a Celltex Háziipari és Ipari Szövetkezet, a BRG Mechatronikai Vállalat és a Transzelektro Vállalat.

Cellcomp Elektronikai Termékeket Gyártó Kft. telephelye **Celldömölkön** található. A vállalat történetének előzményei a Celltex Ipari Szövetkezethez vezethetők vissza. Háziipari jellegű termékeken kívül magnófejeket is gyártottak orosz exportra. A németországi Papst-Motoren vállalat szakemberei az 1980-as években többször is ellátogattak Celldömölkre, és a látogatások során hamar kiderült, a vállalat más jellegű termékek gyártására is alkalmas. Ezután kezdődött meg – a háziipari termékek mellett – az IBM gömbfejes villanyírógép motorjához az állórészek gyártása. Hat évvel később panelek szerelésére is szakosodott a vállalat. A foglalkoztatottak létszáma 35 -ről 150 főre bővült.

1989-ben a rendszerváltás után a Celltex keleti piacai teljesen befagytak. Ekkor mintegy 700 dolgozó került elbocsátásra. A legnagyobb kihívást azonban az jelentette, hogy újabb piacokat, újabb lehetőségeket találjanak és ragadjanak meg és a panelgyártást sikeresen bővítsék a kialakult helyzet tekintetében. A továbbműködés érdekében tárgyalniuk kellett a Papst-Motoren GmbH-val. 1990. május 2 -án megalakult Cellcomp Elektronikai Termékeket Gyártó Kft. Celldömölki székhellyel német-magyar vegyesvállalként.

²² <http://cellcomp.hu/> 2014.10.20. 09:05

A cél az volt, hogy minőségi, komoly szakértelmet igénylő, világszínvonalú villamos termékek gyártásával elérjék a vállalat folyamatos növekedését.

A helyi munkaerő folyamatos foglalkoztatottságát nagy körben fedezi a vállalat befogadóképessége. Az 1993, 1995 és 1999-es években három új üzemcsarnokkal bővült a cég Celldömölkön.

A régiós szempontból is jelentős foglalkoztató a környékbeli települések munkanélküliségét nagy mértékben csökkentette. A város megyeszékhelytől való távolsága elhanyagolható, ez kedvezően hat az átmenő forgalomra. A város infrastruktúrája rohamosan fejlődik, ez szintén kedvező logisztikai szempontból is.

2000. szeptemberében egy új telephellyel bővült a társaság Tapolcán és nem túl régóta Vásárosmiskén is foglalkoztatnak negyven tartósan munkanélküli, megváltozott munkaképességű dolgozót. Ők négy órában kézműves tárgyakat készítenek

A Cellcomp Kft. a nemzetközi szabványoknak megfelelő, versenyképes termékeket állít elő, és mindezt jól szervezett, rugalmas és hatékony termelésben kivitelezi. A vállalat tevékenységi, illetve termékköre leginkább az elektronikai termékek, panelek, ventilátorok köré csoportosul. Hogy mennyire sikeres és fejlett a Cellcomp Kft., azt az is mutatja, hogy több multinacionális cég is megkörmölyezte már, mint pl. a Mercedes, a BMW, a Jaguar, de az IBM, a Nokia és a Siemens is.

6. sz. kép Termékkör



Forrás: cellcomp.hu

II.4. A pénzügy, a számvitel és a controlling szerepe és elhelyezkedése a vállalatnál

A Cellcomp Kft. pénzügyi, számviteli és controlling feladatait az ügyvezető igazgató vezetésével rendkívül jól szakképzett, hozzáértő szakemberek látják el.

A pénzügyi terület átfogja a pénzkezelést, a pénzgazdálkodás és annak irányítását, a finanszírozási lehetőségek kihasználását, valamint a pénzügyi egyensúly megteremtését, fenntartását, ellenőrzését, felügyeletét. A pénzügyi részleg a Cellcomp Kft.-nél fontos szerepet kap, mert a termelői tevékenységből adódóan a számlakibocsátás és számlabeérkezés mindennapos. A beérkező számlák érvényességét és teljesítési helyét

ellenőrizve egyenlítik ki határidőre banki átutalással vagy készpénzes fizetéssel. A házipénztár kezelése, felügyelete, be-és kivétek nyilvántartása, szigorú rögzítése is a pénzügyi rész feladatai közé tartozik. A nyilvántartás szerinti összegnek egyeznie kell a pénztárban lévő összeggel.

A pénzügy látja el az áfával és minden adóval kapcsolatos pénzügyi és nyilvántartási feladatot, elkészítik a bevallásokat, gondoskodnak azok befizetéséről, ill. visszaigényléséről, továbbá figyelemmel kísérik az adóbevételek alakulását. A pénzügy ügyel a jogszabályok szerinti dokumentumok elkészítésére, vezeti a pénzügyi nyilvántartásokat, gondoskodik a pénzügyi adatok szolgáltatásáról, gondoskodik a kötelezettségek és követelések nyilvántartásáról, és időbeni kiegyenlítéséről. A pénzügy intézi továbbá a külföldi kiküldetések valutaelszámolását.

A pénzügyi részleg kiegészül a bérszámfejtéssel, TB ügyintézővel. Ez a terület többek között a munkavállalók bérezéséért, táppénz- és betegszabadság elszámolásáért, terhes állomány, kismama- és nyugdíjellátások elszámolásáért felelős. Végzi a dolgozók és megbízási jogviszonnyal foglalkoztatottak számfejtését, utalását, vezeti a személyi jövedelemadó-köteles kifizetéseket, nyilvántartását, adó-és egészségbizosítási és nyugdíjpénztári elszámolások, bevallások és jelentések elkészítését.

A számvitel legfontosabb feladatai a beérkezett számlák könyvelése a különféle eszközökről és forrásokról, a gazdasági műveletekről főkönyvi nyilvántartás vezetése, szabályszerű könyvelési gyakorlat alkalmazása, analitikus nyilvántartás vezetése, a számviteli bizonylatok kiállításának szabályszerűségének és aktualitásának ellenőrzése, valamint a havi, negyedéves vagy éves zárlati feladatok elvégzése.

A szállítói számlák többsége alapanyagok, szerszámok, irodai vagy számítástechnikai berendezések, gépek beszerzéséről szólnak. A számviteli részleg nem különíthető el élesen a pénzügy, a bérszámfejtés vagy a controlling területeitől, hiszen ezek egymásra épülnek, egymás adataiból dolgoznak, néha személyi átfedésekkel is. Ugyanis a gyakorlatban sokszor egymás feladatköreit is ellátják, ha a határidők vagy a felállított követelmények úgy kívánják.

A controlling gyakran szinonimájaként szerepel az ellenőrzés szónak.

„A controlling azonban több ennél: olyan funkciókat átfogó irányítási eszköz, amelynek feladata a tervezés, az ellenőrzés és az információellátás összehangolása annak

érdekében, hogy a vállalat elérje a kitűzött eredménycél.”²³ A pénzügyi controlling vezető legfőbb feladata, hogy a pénzt, mint termelési és értékesítési tevékenységet vezérlő és összekötő láncszem, megfelelően működjön. A pénzeszköz-gazdálkodás nem csak a pénzügyi terület alapfeladata, hanem a controlling is.

Ugyanúgy, mint a finanszírozás kézbentartása, a likviditás biztosítása elengedhetetlen a vállalat számára. A pénzügyi controlling a vállalat stratégiai céljainak és szervezetének megfelelő pénzügyi tervezési, operatív irányítási, ellenőrzési és informális rendszere.²⁴ Teljesítményt vizsgál, ellenőriz, ha kell, stratégiát vált. A controller feladatköre szorosan kapcsolódik mind a pénzügy, mind a számvitel feladatköréhez.

Mindezekből arra lehet következtetni, hogy ezek a területek nem választhatók el egymástól, mert számtalan olyan feladatot kell a vállalatnak teljesíteni, ami többértű, több ágazat szaktudására van szükség, közös erővel hatékonyabban teljesíthetők.

A kontrollingnak koordináló funkciója is van, amely azt jelenti, hogy összehangolja a különböző tevékenységeket, így alakítja ki azt az információs kört, amiből dolgozik.

A kontrolling építőelemei a következők:

- ✿ Tervezés
- ✿ Ellenőrzés
- ✿ Információellátás
- ✿ Célorientáltság:
- ✿ Jövőorientáltság
- ✿ Költségtudatosság
- ✿ Döntésorientáltság:

Ezek közül leginkább a költségtudatosságot, azaz költséghatékonyt emelném ki, mivel a Cellcomp Kft. egy bér munkás cég, melynek célja alapesetben a

²³ Horváth&Partners – CONTROLLING Út egy hatékony controllingrendszerhez, Complex Kiadó Kft., Budapest, 2007, ISBN9789632245454

²⁴ <http://www.tankonyvtar.hu/hu/tartalom/tkt/controlling-gyakorlatban/ch01s09.html>
2014.11.12. 20:40

bérek és egyéb költségek olyan módon történő alakítása, hogy a vállalat eredménye pozitív maradjon.

Olyan nagyvállalatoknál, mint a Cellcomp Kft is, a kontrolling a vállalati hierarchiában decentralizált formában helyezkedik el. Ez talán azért is érdekes, mivel a Cellcomp Kft egy vállalatcsoport része, azaz leányvállalatként működik.

III. A Cellcomp Kft. számviteli politikája, ill. környezete, számviteli rendje, belső szabályzatok bemutatása

III.1. A Cellcomp- mint Kft. – sajátosságai

A társaságot korlátolt felelősségű társaság formájában alapították. A korlátolt felelősségű társaság meghatározott összegű törzstőkével alakul. A tag(ok) kötelezettsége a társasággal szemben a törzsbetétek szolgáltatására és a társasági szerződésben megállapított egyéb vagyoni értékű szolgáltatásokra terjed ki.²⁵ A tőkeerős vállalkozások legegyszerűbb és leggyakrabban alapított gazdasági társasági formája. A legújabb változtatások során a törzstőke minimum összege ismét 3 millió forintra változott a korábbi 500 ezer forintról. 2014. március 15-től alapított vállalkozások tehát már 3 millió forinttal alapíthattak korlátolt felelősségű társaságot. A korábban alapított társaságok két éves határidőt kaptak törzstőkéjük emelésére, melynek következményeképp valószínűleg jócskán lehet számítani átalakulásokra- bt-vé vagy kkt-vé- vagy esetleges felszámolásokra.

A törzstőke befizetése nem kötelezően egy összegben kell, hogy történjen, a vállalati nyereségből egyaránt feltölthető.

A kft. legfontosabb szerve a taggyűlés. Ennek összehívására évente egyszer sort kell keríteni, ahol az előző üzleti év kiértékelése, nyereség elosztása, valamint a mérleg elfogadása történik. A Cellcomp Kft. 26 millió forint alaptőkével alakult és a Vas megyei Cégbíróóság 1990. május 31-i dátummal jegyezte be a cégajlstromba. Azóta

²⁵ 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről, 3:159. §

törzstőke emelést hajtottak végre, tulajdonost váltottak. Jelenleg 100%-os tulajdoni részesedése van a német **EBM papst Tec GmbH-nak**.

A társasági szerződés tisztségviselője az ügyvezető, aki csak természetes személy (vagy személyek) lehet(nek). Abban az esetben, hogyha a társaság több ügyvezetővel is rendelkezik, úgy jogosultak az ügyvezetés körében önállóan is eljárni. Így lehetséges az is, hogy a másik ügyvezető tervezett vagy megtett intézkedését felülbírálja. A tiltakozást a taggyűlés elbírálja, de a döntéséig a tervezett intézkedés nem kivitelezhető.²⁶

Az ügyvezető feladatköréhez tartozik a cégbírósági bejegyzés elindítása, az üzleti könyvek vezetése, a mérleg elkészítése, de a közgyűlés összehívása, az egyes taggyűlési határozatok bemutatása is a cégbíróságnál.

A Cellcomp Kft. ügyvezető igazgatója Ambrus László. Ő képviseli a társaságot, és ellátja annak a vezetését.²⁷

III.2. Az SAP számviteli szoftver bevezetése, bemutatása; moduljai; az áttérés nehézségei; a rendszer előnyei, hátrányai

Naprakész információkhoz szükséges, hogy rendelkezésre álljanak elemzések, előrejelzések. Elsősorban erre az SAP, mint egy integrált termelésirányítási rendszer szolgál, aminek a termelési és anyaggazdálkodási moduljait már 2009 óta működtetik a leányvállalatoknál, emellett a munkaügyi modul jelenléti nyilvántartó rendszere automatikusan rögzíti terminálok segítségével a munkavállalók jelenléti adatait.

Az egységesítés és a konszolidációba történő bevonás egyszerűsítése céljából, a leányvállalatok közül elsőként a Cellcomp Kft-nél került bevezetésre a pénzügyi modul 2014-ben.

Az áttérést a régi könyvelő programból az újra egy évig tertő felkészülés előzte meg, ami során az összes meglévő könyvelési folyamat feltérképezésre majd tesztelésre került az SAP-ban. Ennek tükrében minden főkönyvi számlát meg kellett feleltetni egy konzern számlának, szükség szerint összevonni néhányakat, vagy újakat létrehozni, természetesen a következetesség elvének és a törvényeknek való megfelelés mellett. Könnyebbséget jelentett, hogy az anyaggazdálkodási folyamatok már korábban

²⁶ 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről, 3:196. §, 1., 2.

²⁷ Kiegészítő melléklet

működtek ugyanebben a rendszerben, így tulajdonképpen az Intercampany számlák az anyagbeérkezéssel egyidejűleg automatikusan könyvelésre kerülnek. Nyilvánvaló, hogy az ellenőrzés ebben az esetben fokozott szerepet kap, ezért a legszükségesebb kontrollpontokat magába a programba építették be, így az eltérés esetén azonnal figyelmezteti a felhasználót.

Jelentős adminisztrációs teher került ezzel le a pénzügyi munkavállalók válláról, hisz több ezer számla könyvelése oldódott meg havi szinten. Ezen felül a készletek évközi változását a korábbi módszerekkel év közben lehetetlen volt megállapítani, a kiértékelésre mindig csak a leltározáskor kerülhetett sor évente egyszer. Ennek következtében minden termékhez vásárolt alapanyag rögtön költség számlára került és év végén lett korrigálva a készletre vételezéssel egyidejűleg. Az új könyvelő programban folyamatosan könyvelődnek az anyagbeérkezések, anyagfelhasználások, visszavételezések, állományváltozások, selejtezések és az értékesítés is. Mindenképp hátrányként említhető meg, hogy a rendszer kizárólagos működtetője a két kapcsolt vevő, így két külön rendszer működik, továbbá a magyarországi leányvállalatok csak felhasználói felületet kezelnek.

A legnagyobb problémát az okozta, hogy mivel a már működő SAP alapvetően elsődleges pénznemként EUR-t használ, a Cellcomp Kft számára létre kellett hozni egy másodlagos pénznemet, ami a forint.

Tovább nehezíti az árfolyommértérek kezelését, hogy az anyavállalattal megállapodott rögzített árfolyamon történnek a gazdasági események, míg a hivatalosan bejelentett árfolyam az MNB középárfolyam. A fejlesztések jelenleg is folynak a tökéletesítés érdekében. Amennyiben azonban minden folyamat megfelelően működik, akkor a havi, negyedéves jelentések, a vezetői döntéseket előkészítő kontrollinges kimutatások, sőt maga a beszámoló és konszolidált beszámoló is szinte gombnyomással elérhetővé válik a megfelelő paraméterezések mellett. Az összes modul kihasználtsága fokozatosan növekszik, ennek ellenére nem függesztették fel más szoftverek alkalmazását. Ez kissé megnehezíti a biztonságos adatáramlást a különböző rendszerek között. Nagy körültekintést igényel, mivel az SAP a német szabályoknak megfelelően íródott, így a magyar törvényeknek való megfeleltetése bonyolult.

Az SAP bevezetésére azért is került sor, mert maga a rendszer struktúrája rugalmas, az integrált feladatok könnyedén elvégezhetők, és valós idejű az adatfeldolgozás. Az SAP főbb moduljai a következők:

- ✿ számviteli-pénzügyi FI
- ✿ controlling CO
- ✿ logisztikai MM
- ✿ emberi erőforrás HR
- ✿ termelési PP

Mindezek közül talán a leggyakrabban használt modulok a vállalat életében a számviteli, termelési, pénzügyi, a logisztikai és az emberi erőforrás. Számunkra főként a számviteli, pénzügyi modul lebontása érdekes. A számviteli, pénzügyi modult három csoportra osztja fel az SAP:

- ✿ könyvelés és pénzügyi;
- ✿ eszközgazdálkodás;
- ✿ controlling.

A könyvelési és pénzügyi modul felelős a külső könyvelési és számviteli szerepkörért.

Az eszközgazdálkodás modul kezeli a vállalat eszközeivel kapcsolatos műszaki és gazdasági feladatokat.

A controlling modul felel a vállalat belső könyveléséért és költséggazdálkodásáért.

III.3. A számviteli politika főbb irányelvei

A vállalkozásnál a mérleg fordulónapja 2002 után megváltozott. Ez eltér a naptári évtől, ugyanis a Kft. a külföldi anyavállalat konszolidálásba bevont leányvállalata. Így vált indokolttá az anyavállalattal megegyező időpont alkalmazása. Az üzleti év időtartama 12 naptári hónap, április hónap első napjától március hónap utolsó napjáig tart. A mérleg fordulónapja: március 31.

A Kft. a számviteli törvény előírásainak, valamint a kettős könyvvitel szabályainak megfelelően vezeti könyveit. Tevékenységének jellegéből adódóan költségeinek gyűjtését és könyvelését elsődlegesen 5-ös számlaosztályban végzi. Az egyes termékcsoportok értékeléséhez használja a költséghelyes elszámolást is. Ez a német anyavállalat költséghelyenkénti számozásától, valamint a saját belső telephelyes megkülönböztetéstől függően négy számjegyes formában történik. A vállalkozás éves beszámolót és üzleti jelentést készít.

A mérleg a társaság eszköz és forrás állományát mutatja pénzértékben utalva a vagyoni létére és eredetére. A társaság a mérleget a számviteli törvény „A” változata

szerint készíti el. A két oldal (eszközök, források) az egyezőség ellenőrzésével az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be. A számviteli törvény szerinti tagolás nem történt továbbbontásra, az arab számmal jelzett tételeket pedig egy-egy csoporton belül nem vonja össze. Az arab számmal jelzett adatnélküli sorokat sem hagyja el.

A számviteli törvény „A” változata alapján állítja össze a társaság az eredménykimutatást lépcsőzetes elrendezéssel. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évi elszámolt értékesítés nettó árbevétele, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értéke, az egyéb bevételek, elszámolt anyagi jellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként összköltség eljárással határozza meg a vállalkozás.

Az értékcsökkenési leírás lineáris módszerrel, az adótörvényben és a számviteli tv-ben elfogadott %-os kulcsok alkalmazásával történik. Az értékcsökkenés elszámolásának az üzembe helyezést követő napon történik. A leírás havi gyakoriságú. A befektetett eszközök és készletek értékelése tényleges beszerzési áron történik. Saját előállítás esetén közvetlen önköltségen értékeli. Kis értékű eszközök értékhatára 100.000 Ft, mely használatbavételkor egy összegben kerül költségként elszámolásra.

III.4. A számviteli, bizonylati rend

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés az e törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- ✿ minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- ✿ a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- ✿ a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- ✿ a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet

A számlatükörben további számlák, alszámlák és részletező számlák nyitására bármikor sor kerülhet. A bizonylati rend önálló szabályzatként került elkészítésre.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Minden ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan – amennyiben a főkönyvi számla nem kerül az egyedi azonosításhoz kellőképpen megbontásra – részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges.

A számviteli törvény szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

Az 1-4. számlaosztály tartalmazza a mérlegszámlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszközszámlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

III.5. Rendszeres számviteli kötelezettségek- controlling reportok jelentősége a döntéselőkészítésben

A kontrolling a vállalkozás szinte minden folyamatában kiemelkedő szereppel bír. A kontrolling által kialakított ellenőrzési rendszernek meg kell teremteni a tervezési, döntés-előkészítési és a kivitelezési folyamatokhoz a visszacsatolásokat. Ezért elemzi a döntések hatékonyságát, ill. információt szolgáltat. Nagyon fontos a visszacsatolás, hiszen amennyiben nem tudja a vezetőség, hogy az általa hozott döntések hogyan befolyásolták az eredményt, úgy azt sem tudják, hogy lehet pozitív oldalára fordítani a problémát. A stratégiát megalkotni, ellenőrizni és megvalósítani kell tudni. Egyfajta visszacsatolások a vállalat számára a különböző rendszerességgel elkészített jelentések, tervek.

A **jövedelem- vagy eredményterv** a vállalkozások árbevételének és költségstruktúrájának összefüggéseit vizsgálja. Egy meghatározott időtartamra vonatkozó pénzügyi kimutatás. Megmutatja, hogy a vállalkozás mennyire eredményes. Az eredmény háromféle lehet: nyereség, veszteség, vagy nulla. Az eredményterv bármilyen időtartamra összeállítható. Lehet éves, negyedéves, havi vagy heti terv. Az eredményterv a vállalat számviteli politikájának megfelelően választott költségelszámolásától függően összköltség, illetve forgalmi költség eljárással is összeállítható a realizált hozamok illetve a felmerülő költségek különbözeteként.

A Cellcomp Kft. az anyavállalat által meghatározott formában és bontásban állítja elő az eredménytervét, amelynek a neve **Berichtsplan**. (=jelentési terv) német nyelven készül, és külön tartalmazza a St. Georgen, illetve a Mulfingen felé irányuló tranzakciókat.

A vezetés további terveinek alapja, ebből kalkulálható az emberi erőforrás terve. Ez szintén kiemelkedő szereppel bír, hiszen az optimális eredmény elérése érdekében a lehető legpontosabb tervek elkészítése alapvető követelmény. Ebből számszerűsíthetők a projekthez kapcsolódó költségek, amelyek a felhasználni kívánt források meghatározásához is segítséget nyújtanak.

III.6. Havi rendszerességgű jelentések: Performance review; Monatsbericht, Cash-flow

A **Performance review** (=teljesítmény értékelés) a Cellcomp Kft teljesítményértékelési rendszere. Formai követelményeit az anyavállalat határozza meg. A cégcsoporton belüli összes gyárnak kötelező készíteni. A forrása a termelési adatok.

A módszer lényege, hogy a gyáregységek önmagukkal is össze tudják hasonlítani magukat, hiszen minden évben elkészítik a kiértékelést. A négy gyáregységet is össze lehet hasonlítani, amelyre negyedévente sor is kerül.

Céljai minden gyáregységnél egyformák, de gyárra specifikusan ezek a célok eltérhetnek. A Performance reviewhoz szükséges adatokat a különböző termelésben használt programokból nyerik. A kiértékelés havonta történik, majd az adatok elemzésre kerülnek, és ha szükséges intézkedéseket hoznak.

A kontrolling célja a menedzsment tájékoztatása a vállalkozásról. Ez nemcsak a rövid távú működés információit jelenti az operatív irányítás részére, hanem a stratégiai döntések megalapozásához szükséges átfogó információk átadását is. Ilyen átfogó

jelentés a Cellcomp Kft-nél a **Monatsbericht** (=havi jelentés).

A Cellcomp Kft egyik lehetősége arra, hogy az anyavállalat által számára meghatározott óradíjat ne lépje túl, hogy az üzemi szinten ne realizáljon túl nagy veszteséget, azaz, hogy a közvetett költségeket minimalizálja. A Cellcomp Kft-nél ez úgy kerül megállapításra, hogy év elején az anyavállalat meghatároz egy éves szintű célt. Ez a **Ratioplan** (=célterv).

A **cash-flow** kimutatás segítséget nyújt a vállalkozás tényleges pénzmozgásainak megállapításában. Ezek a pénzmozgások a bevételek, illetve a kiadások lehetnek. A cash flow megmutatja ezeknek a pénzeszközváltozásoknak a befolyásoló tényezőit is. A cash flow elemzésnél a vállalkozás bevételei illetve a működés során szükséges kiadások különbségét vizsgáljuk. Kiemelt szerepet kapnak azok a folyamatok, amivel a vállalkozás a bevételeit és kiadásait realizálni tudja.

IV. Az anyavállalat számviteli politikája

Minden leányvállalat célja a könyvelési- és értékelési irányvonalakkal kapcsolatosan az, hogy egységes elszámolási és beszámolási rendszert tudjanak kialakítani a konszern záráshoz. A német kereskedelmi törvénykönyv előírásai szerint a 7. Irányvonallal egyezően az anyavállalat konszern zárásának alapvetően az összes kül -és belföldi leányvállalatot tartalmaznia kell.

A konszolidálásba bevont leányvállalatok zárását egységesíteni kell, a német előírásokkal összeegyeztetve a könyvelési- és értékelési szabályoknak megfelelően.

Amennyiben az egyedi esetekben a szabályzatok alkalmazásánál probléma merülne fel, az illetékesek a vállalatvezetéssel egyeztetnek. A nagyvállalat vezetősége minden konszern zárással kapcsolatos határidőt kiküld a leányvállalatok határidő tervezéséhez. Ezenkívül évente aktuális listákat hoznak nyilvánosságra a vállalatcsoporthoz tartozó részesedésekről, szervezeti tagokról és az alkalmazott árfolyamokról.

A könyvvezetés alapelvei:

A **könyvelés teljessége**: hiánytalanul minden gazdasági esemény kimutatása, a könyvelési kötelezettséggel járó gazdasági események elhagyása könyvelési- és

könyvvezetési hiányt idéz elő. Minden- könyvelés mellé előállítandó és hozzá tartozó - nyugtaára a megfelelő könyvelés van rávezetve. A könyvelésnek és egyéb szükséges feljegyzésnek helyesnek kell lennie, azaz a valóságnak feleljen meg. A könyvelési korrekcióknak felismerhetőnek és nyomon követhetőnek kell lennie.

Az **időszerű könyvelés** az, amikor a bejegyzés és a bejegyezendő esemény közel azonos időben történik

Indokolt esetekben megengedett a meghatározott, észszerű időintervallumon belüli könyvelés. A könyvvezetést és a bizonylati dokumentációt úgy kell kivitelezni, hogy a szakértő harmadik személy a-vizsgálatra kijelölt időpontban bepillantást nyerhessen a gazdasági eseményekbe és a vagyoni helyzetbe. A gazdasági események legyenek visszakövethetők keletkezésük és teljesítésük alapján.

A **biztonság** alapelvét kiváltképpen a számítógépes berendezések alkalmazásánál kell figyelembe venni. Az adatok másik adathordozókra történő átvitele során biztosítani kell, hogy ez felismerhető formában, az eredeti tartalommal megegyezően történjen. A vállalat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, a valóságos viszonyoknak megfelelően hitelesen kell bemutatni. Ez a **valódiság** elvének felel meg a magyar számviteli szabályozás szerint.

A **mérleghűség** alapelve tartalmazza a teljesség elve mellett azt a követelményt, miszerint a mérleget az értékelési előírásoknak megfelelően állítsák össze. Az alapelv megsértése esetén kimutakozik a mérlegtételek önkényes alul- és túlértékelése.

Az eszközöket a forrásokkal, a hozamokat és a ráfordításokkal, valamint a haszonbérleti jogot az ingatlanterherrel szemben elszámolni tilos! Tehát a **bruttó elszámolás** elve érvényesül. A zárómérleg megegyezik a következő évi nyitómérleggel, ugyanúgy, mint a magyar szabályozás szerint.

Az előző évvzáráskor alkalmazott metódusokat meg kell tartani a következő évben is, eltérések csak indokolt esetben engedélyezettek.

Az eszköz és forráselemeket alapvetően egyedileg és nem csoportosan kell értékelni, hacsak erre kivételes engedély nincs. Azonosítható az **egyedi értékelés** elvével.

Az **óvatosság** elve ugyanúgy alkalmazandó, miszerint az értékeléseknél minden előre látható kockázatot, esetleges veszteséget, ami a mérlegkészítés időpontjáig felmerülhet, számításba kell venni.

Minden konszolidált bel- és külföldi leányvállalat a helyi kereskedelmi szabályozásnak megfelelően összeállítja a zárást, ami az adózási követelmények betartására és a hitelképesség optimalizálására orientálódik. Azonban ezek a különböző formátumú zárások nem egységesek ahhoz, hogy az anyavállalat egy konzern zárást össze tudjon állítani. Ezért alapkövetelmény a leányvállalatok zárásának konszolidálásához, hogy ezek a zárások alakilag és kivitelezésében a nagyvállalat irányvonalaival igazodjanak.

Az alaki és kivitelezésbeli megfeleltetés a világosság elvéből adódóan szigorúan elő van írva. Azaz a zárási állapotot -megfeleltetve a nagyvállalati számlarendnek - hozzá kell rendelni a nagyvállalatéhoz.

Abban az esetben, ha a helyi viszonylatok után nem jöhet szóba a nagyvállalati számlarend bevezetése, akkor olyan mélységig kell a számlákat a kereskedelmi mérleg érdekében tagolni, ahogy a nagyvállalati számlatervhez való hozzárendelés, ill. az elkülönítetten kimutatott mérlegtételek a legmélyebb tagolásban lehetségesek.

A megfeleltetések átvezetéséből adódik az egységes tagolásában és értékelésében történő vagyoni és adósságtételek leányvállalati zárása.

V. Évzáráshoz kapcsolódó beszámolási kötelezettségek, a konszolidációba való beilleszkedés

V.1. A konszolidációba bevont vállalkozások

Világszerte több tucat leányvállalata van az EBM papst csoportnak, és a nyugati terjeszkedése után megkezdte a kelettel történő kereskedelmi kapcsolat felvételét is, valamint a vállalati terjeszkedést, újabb telephelyek nyitását.

Olyan országokban képviselteti magát a nagyvállalat, mint az Egyesült Arab Emírségek, Argentína, Ausztria, Ausztrália, Brazília, Beloruszia, Kanada, Svájc, Kína, Csehország, Németország, Dánia, Spanyolország, Finnország, Franciaország, Nagy-Britannia, India, Olaszország, Japán, Korea, Litvánia, Mexikó, Hollandia, Norvégia, Lengyelország, Portugália, Románia, Oroszország, de még Dél-Afrika, Svédország, Szlovénia, Ukrajna, az USA, és nem utolsó sorban Magyarország is.

Az EBM papst Mulfingen GmbH & Co. KG egyre szélesebb telephelyi körrel, egyre nagyobb termékválasztékkal rendelkezik. Ezek a telephelyek teljeskörűen bevont konszolidált leányvállalatok, amely módszer „*alkalmazásával a bevont vállalkozások egyedi mérlegeinek és eredménykimutatásainak adatait összevonják az anyavállalat megfelelő adataival, majd az összevonás során keletkezett halmozódásokat az összevont mérlegből és eredménykimutatásból le kell szűrni*”²⁸.

Tehát a konszolidált beszámoltatás ugyanúgy történik, mint Magyarország esetén.

V.2. A konszolidáláshoz nélkülözhetetlen feladatok ütemezése, kötelezettségek határideje

A vállalkozás fordulónapja március 31.

Erre a napra vonatkozó mérleget, eredménykimutatást, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatot össze kell állítani. Az ehhez szükséges feladatok, vizsgálatok elvégzése a következőképp alakul: először a pénzeszközök vizsgálatát kell elvégezni. Az összes bankszámlát köröztetik a visszaigazoló levél alapján. Ezt követően átértékelésre kerül a valutapénztár, illetve a devizaszámla. Ezután a követelések értékének megállapítására kerül sor vevőnkénti bontásban, forintban és devizában egyaránt. A korosító lista összeállítása után ez esetleges értékvesztések kalkulációja történik. Nem elhanyagolható a külföldi vevőkövetelések év végi átértékelése, a kapcsolt vállalkozások teljes körű visszaigazolása, valamint az egyéb követelések sor részletezése sem. Részletezésre kerül az elhatárolások összege is. A tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak értékelésére szintén sort kell keríteni.

Ha ez megtörtént, a készletértékelés következik. Ez egy hosszú és bonyolult feladat, hiszen a Cellcomp Kft-nél széles körű állomány van készleten. Talán a legjelentősebb esemény az eredmény szempontjából, hiszen a forgalom közel 75%-a az alapanyag, ezért fontos, hogy az ezzel kapcsolatos analitikák és könyvelések helyesek legyenek. Személyesen Magyarországra jönnek a német felelősök és részt vesznek a könyvvizsgálókkal együtt a leltározásban, ezen kívül a német tulajdonban lévő tárgyi eszközöket, elsősorban gépeket, berendezéseket is leltárba veszik. A mérlegfordulónapig tehát el kell végezni az összes leltározási folyamatot, az apró

²⁸ <http://cegvezetes.hu/2003/04/a-konszolidacio-beszamoloja/> 2014.11.20. 16:45

alkatrészeknél ez egész évben folyamatosan történik, ezt ilyenkor csak szűrőpróbaszerűen ellenőrzik, analizálják az év közti korrekciók eredményre gyakorolt hatásának kockázatát. A készletek a konszern előírásoknak megfelelő mértékben leértékelésre kerülnek aszerint, hogy mennyi ideje nem mozogtak, vagyis az elfekvő készleteket nem teljes értéken veszik figyelembe a készletértékelésnél. A kötelezettségek átértékelése szállítónkénti bontásban, forintban és devizában is megtörténik. Fontos az év végi átértékelés, valamint az egyéb kötelezettségek sor részletezése. Összeállításra kerül az eredménykimutatás is, valamint utolsó lépésként az adók kalkulációja történik.

A Cellcomp Kft-t minden év június 15-i határidővel vonják be a vállalatkonszern konszolidált beszámolójába, ezért elengedhetetlen, hogy eddig az időpontig a független könyvvizsgálói jelentés elkészüljön a Kft végleges beszámolójáról.

V.3. Egységes pénznemre törő át számítás

Ahhoz, hogy a konszern beszámoló minden tekintetben egységes legyen, a konszolidálásba bevont leányvállalatok mindegyikének a konszolidált beszámoló pénznemétől eltérő pénznemben készített egyedi mérleg és eredménykimutatás adatait át kell számítani a konszolidált mérleg és eredménykimutatás pénznemének megfelelően. Ez általában az anyavállalat feladata.

A devizaát számítás szabályait az IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai standard mondja ki. Ennek hatóköre kiterjed a vállalatnál devizában felmerülő ügyletek átértékelésére, külföldön létesített fiókteleppel, telephellyel kapcsolatos át számításra, valamint a külföldi befektetések eltérő devizanemben készített pénzügyi kimutatásainak átértékelésére. Ugyanakkor az anyavállalat egyedi beszámolójának pénznemével is egyezőséget kell mutatnia a konszern beszámolónak.

A Cellcomp Kft. esetében az átértékelésre alkalmazott egységes pénznem az Euró az anyavállalat által választott módszer szerint.

A konszolidálásba bevont vállalkozások megszerzése során felmerülő goodwillt és egyéb valós érték korrekciókat az anyavállalat eszközeiként és kötelezettségeiként a funkcionális-azaz az anyavállalat által választott pénznemben kell kimutatni. Ezek

átszámítása a funkcionális, vagyis beszámolási pénznemre a mérlegfordulónapi árfolyamon történik.²⁹

V.4. Teljes körű konszolidáció

A teljes körű konszolidáció az IFRS 10 standard alapján történik. A teljes körű konszolidáció célja nemzetközi gyakorlatban sem más, mint a magyar számviteli szabályozás szerint: a vállalatcsoportot, annak tevékenységét és eredményét egy vállalatként bemutatni. Az anyavállalat és a leányvállalat egyes mérleg -és eredménykimutatás sorait összesítik, majd a vállalatcsoport tagjai közti tranzakciókból származó mérlegértékeket, bevételeket és ráfordításokat kiszűrik.³⁰

V.4.1. Tőkekonszolidálás

A tőkekonszolidáció az anyavállalatra jutó leányvállalati saját tőke kivezetését jelenti az anyavállalat könyveiben kimutatott leányvállalati részesedések értékével szemben. A konszolidált pénzügyi kimutatásokban megjelenő saját tőke csak az anyavállalat saját tőkéjét és tartalékait, a leányvállalatnak pedig csak a felvásárlást követő időszakra jutó eredményét tartalmazhatja. A tőkekonszolidációs különbözetet a nemzetközi számvitel goodwillként emlegeti. Természetesen ugyanúgy van pozitív és negatív tőkekonszolidációs különbözet. Negatív különbözet esetén az eredmény javára kell elszámolni. A goodwill kiszámításakor figyelembe kell venni a leányvállalat megszerzésekor fennálló aktíváival és passzíváival kapcsolatban felmerülő valós érték korrekciókat.

A goodwill kiszámítása a következőképp történik: a részesedésért kifizetett ellenértéket csökkenteni kell a leányvállalati jegyzett tőkével, a leányvállalat egyéb tartalékával, valamint az ellenőrzés megszerzésének időpontjában meglévő leányvállalati eredménytartalékkal, azonban hozzá kell adni a nem ellenőrző részesedést az ellenőrzés megszerzésének időpontjában (amennyiben létezik ilyen).

²⁹ Bartha Ágnes – Gellért Henriett – Madarasiné Szirmai Andrea: Nemzetközi számviteli ismeretek, Perfekt, 2013, ISBN 9789633948248, p.90.

³⁰ Bartha Ágnes – Gellért Henriett – Madarasiné Szirmai Andrea: Nemzetközi számviteli ismeretek, Perfekt, 2013, ISBN 9789633948248, p.94.

A Cellcomp Kft konszolidáláshoz kapcsolódó feladatai kimerülnek abban, hogy az anyavállalat által kért formában és határidőre elkészítse a szükséges táblázatokat, feldolgozza az előírt módosításokat és rendelkezésre bocsássa az előírt szabályoknak megfelelő jelentéseket. Információt a leányvállalatok a részesedések kifizetésére, illetve a konszolidált eredményre vonatkozóan nem kapnak. Azonban jól megfigyelhetők az előkészített mérleg és eredménykimutatásban az aktívák és passzívák esetében a valós értékre vonatkozó korrekciók, mint például az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogoknál az aktivált kamatokra képzett tartalék, amit aztán a tárgyévben, az amortizációval arányos mértékben fel kell oldani.

Ide tartozik ezen kívül a mérlegfordulónapon leltárba vett elfekvő készletek, külön szabályzatban rögzített módon történő leértékelése, illetve ennek a mérlegsornak az előző évi értékhez viszonyított változása. Korábban ugyanígy korrekcióként került figyelembe vételre a GYES-en, illetve GYED-en vagy tartósan betegállományban lévő munkavállalók mérlegfordulónapig ki nem vett és ki nem fizetett évi rendes szabadsága.

Az óvatosság elve szerint nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség. *Céltartalékot kell képezni* a szükséges mértékben az adózás előtti eredmény terhére, azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegfordulónapon valószínűleg vagy bizonyosan fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és amelyekre a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Céltartalék képezhető a szükséges mértékben - a valós eredmény megállapítása érdekében és az adózás előtti eredmény terhére - az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, melyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan, és nem sorolhatók a passzív időbeli

elhatárolások közé. A magyar leányvállalatok 2013.04.01-től egységesen céltartalékot képeznek a ki nem vett évi rendes szabadságokra.

V.4.2. Adósságkonszolidálás

Célja, hogy a konszern beszámoló, azaz a konszolidált pénzügyi kimutatás kizárólag olyan követeléseket és kötelezettségeket tartalmazzon, amelyek harmadik féllel szemben állnak fenn. Tehát egymással szemben ki kell vezetni azokat a vállalatcsoporton belüli –kereskedelmi ügyletből származó- egyenlegeket, melyek egyik félnél követelésként, a másik vállalatcsoporton belüli félnél pedig kötelezettséggént ugyanazon összegben szerepelnek.

Ehhez mindenekelőtt a kapcsolt vállalkozások egymással szemben fennálló követeléseit és kötelezettségeit egyeztetni kell, ami a független könyvvizsgálók által előírt egyenlegközlők visszaigazolásával történik. A leányvállaltoknak a kapcsolt vállalkozásokkal, továbbá az egyéb részesedési viszonytal rendelkező vállalkozásokkal, valamint harmadik féllel szemben fennálló kötelezettségeit és követeléseit is külön soron, korosítva kell szerepeltetni a konszolidációs jelentésben. A korosításhoz figyelembe vett időszak egy év. Az általam vizsgált 2014-es gazdasági évben egy évnél régebbi nyitott követelése vagy kötelezettsége a Cellcomp Kft-nek nem volt.

V.4.3. Ráfordítás és bevétel konszolidálása

Ebben az esetben a konszolidálásba bevont vállalatok egymás között folytatott ügyleteiből származó, eredménykimutatás sorokat érintő, valamint nem realizált nyereség tételek kiszűrésére van szükség. Így a vállalatcsoporton belüli kereskedelmi ügyletből származó bevételek és ráfordítások, a hosszú és rövid lejáratú kölcsönök kamataiból eredő bevétel vagy ráfordítás, valamint az évközben kapott és fizetett osztalékok hatását nem tartalmazhatja a konszolidált pénzügyi kimutatás.

Az év közben kapott és kifizetett osztalékról a leányvállaltok nem kapnak információt. A Cellcomp Kft-nek kapcsolt féllel szembeni hosszú lejáratú kötelezettségét gazdasági év elején visszafizette, így csupán 87 405 Ft volt ennek a kamataiból származó ráfordítás .

A bevételeket és ráfordításokat nemcsak kapcsolt felenként, hanem ügyletenkénti felbontásban kell feltüntetni a beszámolóban. Ilyen tételek például:

- ✿ termékértékesítésből származó árbevétel ebmpapst Mulfingen 26.226.550.481 Ft

- ✿ termékértékesítésből származó árbevétel ebmpapst St.Georgen 3.815.311.221 Ft
- ✿ termékértékesítésből származó árbevétel ebm Hungary 5.078.624 Ft
- ✿ szolgáltatás nyújtásból származó bevétel ebmpapst St.Georgen 6.068.909 Ft
- ✿ szolgáltatás nyújtásból származó bevétel ebmpapst Mulfingen 468.00 Ft
- ✿ árfolyamnyereség ebmpapst St.Georgen 673.473 Ft

V.5. A német konszern számlák megfeleltetése a magyar főkönyvi számláknak

A magyar főkönyvi számlák megfeleltetése nemzetközi, illetve jelen esetben a német anyavállalat főkönyvi számláinak nem egyszerű feladat. Ez a gyakorlat azonban már rutinszerűvé vált az évek során. Jó néhány magyar mérleg- és eredményszámla német megfelelője is ugyanaz, vagy legalábbis hasonló: ugyanabba a számlaosztályba sorolja, esetleg más megbontásban. A Cellcomp Kft.-nek is – mint minden vállalatnak egyénileg kialakított számlarendje van. A számlaosztályok további megbontását szintén vállalati döntések alapján határozták meg. A következőkben a magyar főkönyvi számlák megfelelőit szeretném bemutatni a német konszern számlák viszonylatában.

A vállalat az **1. számlaosztályt** az immateriális javak és tárgyi eszközök könyvelésére használja. Ez azonban a konszern vállalati számlákkal legkevésbé sem egyezik. Csak a telek, telkesítés, illetve a beruházás átmeneti számla kerül a konszern szinten is az 1. számlaosztályba. A telek telkesítés a 122000-ra, a beruházás átmeneti számla pedig a 161500-ra kerül rögzítésre. Bár konszern szinten nem teljesen egyeznek a számlaszámok, de a számlaosztály igen. A telek, telkesítés az 1000-re, a beruházás átmeneti számla pedig a 166000-ra kerül. A vagyoni értékű jogok és azok értékcsökkenése ugyanakkor a konszern számlák körében a 4-es számlaosztályban kap helyet. Míg a termelőgépeket, azok értékcsökkenését, a beruházásokat és befejezetlen beruházásokat az 1. számlaosztályba sorolja a magyar számviteli törvény, addig ezek a tételek a konszern számlák között a 2-es számlaosztályban foglalnak helyet. Ezeken kívül a szoftverek, műszaki berendezések, épületek, épületrészek, egyéb berendezések, felszerelések, járművek, hardwarek és az üzemi üzleti felszerelések, valamint ezek értékcsökkenése a konszern 3. számlaosztályba sorolandók.

A Kft. a **2. számlaosztályt** a készletek könyvelésére használja, de természetesen konszern szinten ezeknek a főkönyvi számláknak is egész más a megfelelője.

Míg a magyar számlarend a nyersanyagokat, a csomagolóanyagokat, segédanyagokat, félkésztermékeket, az üzem –és fűtőanyagokat a készletek közé sorolja a 2. számlaosztályba, addig a nagyvállalati számlarendbe ezeket a 3. számlaosztályba sorolja különböző megbontásban, a késztermékeket és a kereskedelmi árukat pedig a 7. számlaosztályba.

A magyar számlarend **3. számlaosztályába** a követelések sorolandók. A vállalat különböző mélységű megbontásban használja ezt a számlaosztályt a belföldi, illetve külföldi követelésekre, az adott előlegekre, a pénztárakra mind Celldömölkön, mind Tapolcán, a bankokra forint és devizaszámlákra, és az aktív időbeli elhatárolásokra. Mindezek a nagyvállalati számlarend 1. számlaosztályába kerülnek. Kivételt képeznek a tárgyi eszközre adott előlegek és annak áfa elszámolása, ami a 2., és az aktív időbeli elhatárolások, halasztott költségek, melyek a 9. számlaosztályba kerülnek.

A **4. számlaosztály** magyar viszonylatban a forrásszámlákat jelenti, de a konszern beszámolóba történő beépítés során ezek is többfelé szakadnak szét, és különböző konszern számlákon kapnak helyet.

A 411, 412 és 413 főkönyvi számlák jegyzett tőkéje, tőke- és eredménytartaléka, valamint a saját termelésű készletek nyitóállománya átkerül a 7. konszern számlára. Céltartalék képzése a 8. számlaosztályban történik.

Az előző évi MSZE a 419-ről a konszern 900000-re, a passzív időbeli elhatárolások pedig a 48-ról a 99000-re kerülnek át. A készletnyitás technikai számlát a vállalat a 491100-on alkalmazza, ennek konszern megfelelője a 3. számlaosztályban található.

Ezek képezték a kivételeket, mert egyébként a forrásszámlák nagy része a konszern 1. számlaosztályba sorolható át: pl. külföldi, belföldi kötelezettségek, ezek korrekciója, fizetendő áfa, személyi jövedelemadó, társadalombiztosítási kötelezettség, stb.

Az eredményszámlák közül az **5. számlaosztály** elég részletes megbontásra került, ugyanis a termelővállalatként és bér munkás céggént működő Cellcomp Kft. különféle költségekkel kell, hogy számoljon. Az 5. számlaosztály megfeleltetése a konszern számlák között többnyire a 8-as és 4-es osztályokkal történik.

A 8-as számlaosztályba a következők kerülnek áthelyezésre: félkész gyártási rendelések üzemi teljesítése, ráfordítás befejezetlen termelés átértékeléséből, leltárértékelésből adódó befejezetlen termék ráfordítása, befejezetlen saját termelésű

termék selejtezése, értékesítése, késztermék készletváltozása, késztermék átértékeléséből adódó ráfordítás, leltáreltérésből eredő késztermék ráfordítás, saját termelésű késztermék selejtezése, saját gyártmányok és idegen termékek értékesítése költségnemek nélkül, valamint a saját termelésű készletek állományváltozása.

4-esbe helyezi át a segédanyag, üzemanyag, kereskedelmi áru és nyersanyagfelhasználást, továbbá a bejövő szállítmányt, a rezszi költségeket, az alkatrészeket, irodaszerek és tisztítószeres költségeit, a kézi szerszámokat, eszközöket, környezetvédelmi intézkedések, veszélyes hulladékkezelés költségeit, bérleti díjakat, üzemi költségeket, tagdíjakat, biztosítási díjakat, bérköltség és bérjárulékok költségeit, szociális és rehabilitációs járulékokat, valamint a terv szerinti értékcsökkenést.

A vállalati számlarend 5. számlaosztályban kapnak helyet a bankköltségek, illetve az árfolyameltérésekből, idegen anyag átértékeléséből és leltáreltérésekből adódó ráfordítások is, de ezek a konszern 2. számlaosztályában helyezhetők el.

A **8. eredményszámla** a Cellcomp Kft. különféle ráfordításait tartalmazza. Az itt fellépő ráfordítás tételek a konszern megfeleltetés során a 2-es, 4-es és 8-as számlaosztályokba kerülnek szétosztásra.

Legtöbb tétel a 2-esbe kerül átvételre. Ilyen ráfordítás tételek pl. tárgyi eszköz értékesítésekor fellépő veszteség, egyéb ráfordítás, ráfordítás idegen termék áreltéréseiből és beérkező számla kisebb eltéréseiből, kamatráfordítások és árfolyamveszteségek, rendkívüli ráfordítások és térítés nélkül adott támogatások.

Az adók (HIPA, gépjárműadó) és illetékek, innovációs járulékok, ELÁBÉ és eladott közvetített szolgáltatások értéke, valamint a selejt alapanyag ráfordítása a 8-asból a konszern 4-esbe kerül átvezetésre.

Az eredményszámlák bevételi oldalát a **9. számlaosztály** jelöli a magyar számlarend alapján. A konszern megfeleltetésnek eleget téve azonban itt sem maradnak a bevételi tételek a 9-esben. A bevételek két csoportra oszlanak szét: egy részük a konszern 8-asba, másik részük a 2-esbe kerül át.

A bevételi tételek többsége a 8-asba kerül átvételre: ilyenek az egyéb értékesítés és export értékesítés árbevétele, a befejezetlen és késztermék árértékeléséből származó árkülönbözet, illetve a leltáreltérésekből származó késztermék és befejezetlen termék készletváltozása.

Az egyéb bevételek, a pénzügyi műveletek bevételei, valamint a rendkívüli bevételek egy része pedig a 2-es konszern számlára kerül áthelyezésre.

A mellékletek között megtalálható a főkönyvi számlák konkrét megfeleltetése a konszern főkönyvi számláknak. Ebben részletesen megtekinthető a számlák megbontása mind nemzeti, mind pedig nemzetközi oldalról.

V.6. A magyar mérleg elkészítése: záráskori teendők, feladatok

A zárási feladatok március hónap végével kezdődnek, és augusztus hónappal végződnek. Ez az időszak tartalmazza a legfontosabb zárási teendőket.

Március hónapban kerül sor a befejezetlen beruházások aktiválására, az aktiválásig felmerült hitelkamatok és illetékek elszámolására, a saját előállítású eszközök aktiválására, az analitikából és a főkönyvből selejtezni kívánt eszközök értékének kivezetésére, az értékesített tárgyi eszközök áttekintésére, a tárgyi eszközök analitikájának főkönyvvel történő egyeztetésére, illetve az éves értékcsökkenés elszámolására, a terven felüli értékcsökkenés elszámolására, valamint a bank és pénztár egyenlegek egyeztetésére.

Április hónapban esedékesek a következő feladatok: ellenőrizni kell a március 31-i kapott leltárt, majd a nyitóhoz képesti leltáreltérések összegét le kell könyvelni. A selejtezett készletek értékét ebben a hónapban kell átvezetni a 862 főkönyvi számlára. A követelések egyenlegének egyeztetése és analitika készítése szintén áprilisi határidővel elvégezendő feladat. Az aktív időbeli elhatárolások képzésére ebben az időszakban kell sort keríteni.

Az átvezetési számlák egyenlegét ki kell futtatni nullára, a mérleg szerinti eredményt pedig az eredménytartalékba átvezetni, amennyiben ez zárás után nem történt meg. Ezenkívül fejlesztési tartalékot kell képezni vagy feloldani, ill. a szállítók elismert állományát a főkönyvvel egyeztetni kell; el nem ismert kötelezettségek kivezetésére, átértékelésére, értékvesztések elszámolására ezidőben kerül sor. A hosszú lejáratra kapott kölcsönök, hitelek, lízingek egyenlegét egyeztetni kell, különbözet esetén pedig könyvelni azt.

Az árfolyamkülönbségeket könyvelni kell, a NAV, önkormányzat, VPOP kötelezettségek számláit egyeztetni, és eltérés esetén könyvelni kell. Kapcsolt

vállalkozástól kapott kölcsönök egyenlegét szintén egyeztetni kell. A passzív időbeli elhatárolások, ill. a tárgyév után járó jutalmak, prémiumok, járulékok könyvelése ekkor történik. Ezek után még a bérszámfejtést egyeztetni kell a könyveléssel.

Május hónapban a hosszú lejáratra adott és kapott kölcsönökből, követelésekből, ill. kötelezettségekből a rövid lejáratú részt el kell különíteni. A kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos követeléseket minősíteni kell, az esedékes kamatokat pedig elszámolni. Követelések és kötelezettségek átsorolása, a pályázatok, kapott támogatások elszámolása, a halasztott bevételek feloldása és az adózás előtti eredmény meghatározása, valamint a társasági adó megállapításához növelő és csökkentő tételek figyelembevétele szintén májusi teendők közé sorolható.

Augusztus végéig van lehetősége a vállalatnak a tárgyévre jutó iparüzési adó kiszámítására, véglegesítésére, az adóbevallás elkészítésére, könyvelésére. A tárgyévi innovációs járulék kiszámítása, véglegesítése, az adóbevallás elkészítése és könyvelése, valamint a társasági adó befizetési kötelezettség meghatározása, könyvelése augusztus 31-ig kell, hogy megtörténjen.

V.7. A konszolidált és magyar mérleg közötti eltérések

A vállalkozás legfontosabb feladatai között említettem a magyar mérleg megfeleltetését a konszern, német mérlegnek. Ez a Handelsbilanz I. (= Kereskedelmi Mérleg I., későbbiekben HB I.) mérlegsorainak Handelsbilanz II.-ba (=kereskedelmi mérleg II., későbbiekben HB II.) történő átültetése. Ezáltal lehetővé válik a nagyvállalatnak az egységes, konszern mérleg összeállítása. A jelen fejezet rámutat arra, hogy milyen eltérések lehetnek a magyar és nemzetközi számviteli szabályozás és értékelés között.

A következő mérleg sorokat érintik változások a HB II. összeállításakor:

Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok:

Az ingatlanok esetében az aktivált kamat elhatárolásra került. Ennek a kumulált összege, és az értékcsökkenéssel arányos rész feloldása okozza az eltérést a HB I. és HB II. között. A konszern mérlegben ez az összeg az eredménytartalékban szerepel, vagyis az eszközök és források ennek megfelelően térnek el egymástól a két mérlegben.

A számviteli törvény értelmében, a kockázatoság elvének való megfelelés érdekében a vállalkozás **céltartalékot** képezhet mindazon jövőbeni költségekre, amik szerződés alapján, vagy a szokásos gazdasági tevékenység folyamán rendszeresen felmerülnek.

A konszern értékelési szabályainak egységesítése során 2012-től a leányvállalatok céltartalékot képeznek a ki nem vett szabadságokra. Az adott tárgyévben ki nem vett szabadság, elsősorban a GYES-en és GYED-en lévő munkavállalókat érintően nagyságrendileg évente eléri a 90 millió Ft-ot. Az előző évhez képesti változása az egyéb bevétellel, illetve ráfordítással szemben kerül feloldásra.

Alapanyagok:

Az alapanyag- készletnek a valós értéken történő kimutatása miatt a konszern vállalat szabályzatban írja elő, hogy a fordulónapi készletek esetében az elfekvő készletek leértékelésére is céltartalékot kell képezni a következő elvek mellett: A 24 hónapig elfekvő készleteket nem kell leértékelni. A 24-36 hónap közötti elfekvő készleteket 80%-kal, az ezen túliakat 95%-kal kell leértékelni.

Nem értékelendők le azok az anyagok, amelyek esetében az utolsó 3 hónapban árubeszerzés vagy készletnövekedés történt. A leányvállalatok a mérlegükben ezeket az anyagokat beszerzési áron mutatják ki, ugyanis amennyiben nem kerül felhasználásra az alapanyag, akkor az anyavállalat ugyanezen a nyilvántartási áron visszavásárolja.

Követelés- vevő:

A munkavállalókkal szembeni követelés a magyar mérlegben a bevételek aktív időbeli elhatárolása soron szerepel. Ez tartalmát tekintve a munkabajárási költség önrésze. Ugyanakkor ez a konszern mérlegben a vevőkövetelések sorra kerül át.

Egyéb követelés:

A magyar mérlegben a bankbetétek után járó kamatoknak a mérlegfordulónapig felmerült arányosított része szintén a bevételek aktív időbeli elhatárolása között szerepel, míg a konszern mérlegben az egyéb követelések soron kell kimutatni.

Eredménytartalék:

A mérleg eszközsorainál már említett tételekre a konszern mérlegben eredménytartalékot kell képezni. Ez az ingatlanok esetében az aktivált kamat fel nem

oldott hányada, a ki nem vett szabadságokra képzett céltartalék és a készletek leértékelt összege. Ez az összeg alkotja az eltérést a HB I. és a HB II. között.

Egyéb tartalékok:

A passzív időbeli elhatárolások- mint a halasztott bevételek, ami a vállalkozás esetében a fejlesztési célú támogatások bevételeinek elhatárolását jelenti- a konszern mérlegben az egyéb tartalékok között van kimutatva.

Ugyancsak a tárgyévet érintő, de a mérlegfordulónap után felmerült költségek, mint például a vezetők prémiuma az eredmény függvényében, a közüzemi számlák, vagy az egyéb fordulónapon nyitott szállítói számlák a magyar mérlegben a költségek passzív időbeli elhatárolását képezik. Ezeket a HB II-ben az egyéb tartalékok soraiban tüntetik fel.

A következő eredménysorokat érinti a HB II. összeállítása:

Egyéb bevétel:

Az árfolyamnyereség és a rendkívüli bevételek- a Cellcomp Kft-nél a fejlesztési céllal kapott, vissza nem térítendő támogatás és a halasztott bevétel amortizációval arányos feloldásának összege- az egyéb bevétel soron szerepel a konszern eredményben.

Az egyéb bevételeket az értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értékével csökkenteni kell. Azaz ez az összeg nem az egyéb ráfordítást növeli, hanem az egyéb bevételt csökkenti.

Ráfordítások alapanyag, segédanyag és üzemanyag felhasználásból:

A termeléshez használt alapanyagok, üzemanyagok, továbbá csomagolóanyagok nem ezen az eredmény soron szerepelnek a konszern esetében, hanem az egyéb ráfordításoknál. Az ELÁBÉ viszont nem jelenik meg külön, hanem itt, a „Ráfordítások alapanyag, segédanyag és üzemanyag felhasználásból” soron van kimutatva. További növekedést jelent a ráfordítások értékénél az előző évhez viszonyított készlet leértékelés növekedésének mértéke.

Egyéb szolgáltatások:

Az egyéb igénybevett szolgáltatások a konszern eredmény esetén egyéb ráfordításként jelennek meg, akár csak az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások.

Béreköltség:

A konszern beszámoló nem tartalmaz személyi jellegű egyéb kifizetések sort, ezért azok összege kétfelé oszlik. Egyrészt a táppénz, a kiküldetési díj, a végkielégítés, valamint az étkezési utalvány a konszern beszámolóban a béreköltség soron szerepel, másrészt a többi személyi jellegű kifizetés az egyéb ráfordítás sorra kerül.

Értécsökkenés:

Az értécsökkenés összege az ingatlanok esetében az aktivált kamatok tárgyévi feloldásának mértékével kevesebb a konszern beszámolóban.

Egyéb ráfordítás:

Az eddig megnevezett átcsoportosítások mellett a legnagyobb eltérés a két beszámoló között az adók, amiket külön soron kell feltüntetni a konszern eredménykimutatásban. Ilyenek az építmény- és gépjárműadó, valamint a HIPA, vagyis a helyi iparüzési adó, továbbá a Társasági adó.

A pénzügyi műveletek árfolyameltérések miatti eredménye, továbbá a rendkívüli eredmény is ebbe az eredménykategóriába kerül összevonásra.

Összességében megállapítható, hogy a mind az eszköz, mind a forrás oldalon, illetve az eredmény kimutatásban az eltérést a két beszámoló között az ingatlanok, ill. az alapanyagok okozzák.

Az ingatlanok esetében az aktivált kamatok és ezek feloldása, a készletek esetében pedig az alapanyagok leértékelése adja a magyar és konszern beszámoló közötti eltéréseket.

A mellékletek között megtalálható a magyar és konszolidált mérleg átértékelési korrekciókkal együtt, forintban.

VI. Megfelelés a nemzetközi, a hazai és a társadalmi elvárásoknak

VI.1. Transzferárdokumentáció

Hitelszerződés esetére:

Az ebm Csoport vállalatai, azon belül a Cellcomp Elektronikai Termékeket Gyártó Kft. és a PAPST–MOTOREN GmbH Co. KG társasági adó szempontból kapcsolt feleknek minősülnek.

A transzferár dokumentáció célja annak alátámasztása, hogy a Cellcomp és az Ebmpapst GmbH között létrejött hitelszerződés esetében az árakat a magyar transzferár-előírásokkal összhangban határozták meg. A Magyarországon érvényben lévő transzferár előírásokkal (A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. Törvény 4.§. 23., 18. §., a továbbiakban: Tao. tv.), illetve transzferár dokumentációs előírásokkal (18/2003. PM rendelet, a továbbiakban: Rendelet) összhangban készült, figyelembe véve a vonatkozó OECD Irányelveket. A Rendelet 5. paragrafusa alapján egyszerűsített nyilvántartás készítésére akkor van lehetőség, ha a szerződésben szereplő ügylet értéke általános forgalmi adó nélkül számított szokásos piaci áron az 50 millió forintot nem haladja meg.

A Társaság részére nyújtott hitel tőkeösszege és felszámított kamatai meghaladták az 50 millió forintos értékhatárt, ezért a Társaság nem alkalmazta az egyszerűsített nyilvántartásra vonatkozó szabályokat. A fentiek alapján a nyilvántartás egy szerződésre vonatkozó és teljes típusú. Az iparági elemzés adja a transzferár elemzés egyik alapját, ugyanis ebben a fejezetben kerülnek bemutatásra azok a piaci körülmények, amelyek a szokásos piaci árat jellemzően alakítják, mint például az iparág szerkezete, a verseny valamint a piaci tendenciák.

Meg kell határozni a releváns piacot. A szerződés esetében a releváns piac elméletileg globális, hiszen a pénzügyi piacok nagymértékben globalizáltak. Ezért tehát ugyanazt a pénzügyi összeget elvileg ugyanolyan árértékért lehet nyilvánosan kölcsönadni vagy kölcsönvenni a világ összes jelentős pénzpiacán, feltéve, hogy a szerződéses feltételek ugyanazok. Ha egy adott kötvény ára között jelentős eltérés lenne tapasztalható a különböző piacokon, a befektetők hasznot tudnának ebből húzni addig, amíg a tranzakcióik eredményeképpen az árak ki nem egyenlítődnek.

Hitelszerződés üzleti kockázatával kapcsolatban a következőket mondhatjuk el:

- ✿ Nemfizetés kockázata: A Társaság mindenkori likviditási helyzetének megfelelően, de havi gyakorisággal törleszti a hitellel kapcsolatban fennálló tőke- és kamattartozásait. Legkésőbb a hitel futamidejének végén minden tartozását köteles kiegyenlíteni. Mivel a Társaság likviditási helyzetétől függ a törlesztés ütemezése, a nemfizetés kockázatát az ebm-papst GmbH viseli. Ezt a kockázatot csökkenti, hogy a felek az egymással szemben fennálló követeléseiket és tartozásaikat időszakosan kompenzálják.
- ✿ Kamatláb-kockázat: A kamatláb a teljes futamidőre előre meghatározott, ilyen szempontból kamatláb-kockázat egyik félnél sincs. Az abból fakadó kockázatot azonban, hogy a kamatláb rögzített, és eltérhet az éppen aktuális hosszú távú kamatlábaktól, mindkét fél viseli.
- ✿ Árfolyamkockázat: A hitelt magyar forintban folyósítja az ebm-papst GmbH és a tőke- és kamatfizetés is magyar forintban történik. Mivel a magyar forint az ebm-papst GmbH számára nem funkcionális deviza, a Hitelszerződéssel kapcsolatos árfolyamkockázatot az ebm-papst GmbH viseli.

Termékértékesítés esetére:

A célja, hogy a Társaság és kapcsolt vállalkozásai közötti termékértékesítéssel kapcsolatban kötött ügyletek árazása megfeleljen a magyar transzferár-előírásoknak.

Az értékhatar (50 millió forint) vizsgálatánál a szerződés megkötésének időpontjától az adóév végéig terjedő időszakot kell vizsgálni.

Mivel jelen ügylettel kapcsolatban az egyszerűsített nyilvántartásra vonatkozó minden feltétel teljesül, jelen nyilvántartás egyszerűsített formában készült el.

Továbbá a Rendelet 3. § (2) bekezdése szerint meghatározott feltételek teljesítése esetén a nyilvántartási kötelezettség több szerződés vagy ügylet tekintetében összevont transzferár dokumentáció elkészítésével is teljesíthető.

Az adózó összevont transzferár dokumentáció elkészítésére jogosult,

- ✿ ha az összevonás nem veszélyezteti az összehasonlíthatóságot; és

- ✿ ha a dokumentált szerződések tárgya azonos, és a szerződések minden lényeges feltétele előre meghatározott és azonos, vagy a feltételek közötti eltérések nem jelentősek; vagy
- ✿ az ügyletek egymással szorosan összefüggnek.

Cellcomp Kft az ügylet tárgyát képező raklapokat, papírdobozokat, rekeszeket a logisztikai, ügyintézési feladatok elvégzésének fedezetéül a vállaltcsoporton belüli egységes módszernek megfelelően, a beszerzési ár 2%-al növelt értékén, számlázza ki a Papst Hungary felé.

A kapcsolt vállalkozások közötti ügylet árának meghatározása a mindenkori beszerzési ár függvénye, az beszerzési ár változásának következtében előforduló értékesítési árváltozásról a Cellcomp Kft értesíti a Papst Hungary Kft-t.

VI.2. Közös vállalatpolitika

A cég vevőikkel az őszinte partneri kapcsolatot keresik. Ezért a vállalatpolitika a vevőre és kívánságaira irányul és magába foglalja a terméket működésben és kivitelezésben, a szállítás bonyolítását és a műszaki tanácsadást is. Gyors és szakszerű megvalósítással igyekszik a klíma célkitűzéseket tartósan elérni és fenntartani, melyeket a gazdaságosan működő ventilátorokkal, Zöld Technológiai megoldással érik el.

A vállalat legfontosabb célja a pénzügyi függetlenség fenntartása. Ehhez üzemi nyereségre van szükség. Ezért folyamatosan tevékenykedik termékeik, folyamataik és az azzal összefüggő minőség javításán.

Vevőik számára az „ebm-papst” név a világ minden táján jó minőséggel párosul. Minőség alatt többet értünk, mint a vevők és a társaság követelményeinek teljes körű teljesítése. A minőség számukra elsősorban vállalatpolitikai feladat, ezért azt rendszeresen megtervezik és kidolgozzák.

A környezeti károk megakadályozása érdekében a környezeti kihatásokat időben kell értékelni, és ha gazdaságilag vállalható, a legjobb rendelkezésre álló technika felhasználásával minimalizálni kell.

Termékeik fejlesztésekor elsődleges követelmény a felhasznált anyagok károsanyag mentessége és újrahasznosíthatósága.

A technika általánosan elismert irányelveit, mint a CSA, CCC, Gost, KBA, UL, VDE intézmények követelményeit meghatározzák és betartják. Ehhez biztosítják az előírásoknak megfelelő, káros anyagokban szegény, energiatakarékos, hosszú élettartamú és újra hasznosítható motorokat és ventilátorokat. Szállítókkal és szolgáltatókkal partneri együttműködést alakítanak ki ugyanazzal a környezeti és minőségi mércével, mint amit maguktól megkövetelnek.

A munkavédelem valamennyi részleg minden munkahelyén a minőség, környezetvédelem és gazdasági siker mellett egyenrangú cél.

A vállalat célja, hogy a munkatársak munkahelykörnyezetét, a berendezéseket és munkafolyamatokat a biztonsági és egészségügyi követelmények tekintetében megfelelő műszaki szinten alakítsa, és folyamatosan javítsa.

Minden munkatárs elsősorban saját maga felelős saját biztonsága és egészsége tekintetében, felelős az általa végzett munka minőségéért és a környezetvédelemért. Minden tájékoztatás, amely a vállalat környezeti kihatásainak megértését szolgálja, rendelkezésre áll.

Az ügyvezetés évente készít egy üzleti tervet intézkedésekkel és célkitűzésekkel. Az adatok elemzésével, az üzleti eredmények és a kitűzött célok összehasonlításával valamint a verseny értékelésével az irányítási rendszer hatékonyságát évente értékelik és szükséges esetén helyesbítő- és megelőző intézkedéseket vezetnek be.

Felismerik gyengeségeiket és gondoskodnak a javításáról. A beváltakat megtartják, és tovább folytatják. Szisztematikus energiamenedzsmenttel folyamatosan értékelik és javítják a vállalkozás energia hasznosítását és mennyiségét. Céljuk az üvegház-emisszió, más környezeti hatások, valamint az energiaköltségek csökkentése.

Minden munkatársat bevonnak a folyamatos céltérések csökkentésével kapcsolatos eljárásba. Az egymással való nyílt és tisztességes bánásmóddal, folyamatos tájékoztatással, képzéssel és a minőségi és környezeti tudatosság ösztönzésével elősegítik a dolgozók motivációját és elégedettségét.

Tiszteletben tartják az erkölcsi alapszabályokat.

VI.3. Konzolidálási munkafolyamat kiértékelése

Leányvállalatként kevésbé lát bele a Cellcomp Kft. az anyavállalat konszolidációs tevékenységébe, de Európai Unió országként- mind anya-, mind leányvállalati oldalról nézve-nagyban megkönnyíti a konszolidációs folyamatot a szabályzatok nagymértékű hasonlósága.

Fogalmi háttérüket tekintve szinte megegyeznek, a globalizációs hatásoknak köszönhetően pedig egyre szűkül az eltérések köre. Több ország veszi át a nemzetközi szabályokat bízva abban, hogy a gazdálkodó szervezetek tevékenységét és számviteli elszámolását ezzel egyszerűsíti.

A magyar számviteli szabályozás elég konkrét, valamint részletes, mégis sok választási lehetőséget, engedményt biztosít ezzel is közelítve a nemzetközi szabályozás felé. Mivel nagy számban működnek külföldi, de leginkább európai ország tulajdonában lévő leányvállalatok Magyarországon, érdekessé válik a nemzetközi gyakorlat hazai gyakorlatba történő egyre mélyebb átültetése.

A Cellcomp Kft. kezdetektől fogva német anyavállalat bevonása alatt állt, de enélkül talán nem is működne napjainkban. A konszolidáció előnye ugyanis az, hogy bár teljes mértékben az anyacég ellenőrzése alatt áll, mégis globalizáltan tud működni. Termékköre egyre bővül, remekül megállja a helyét a piacon, sőt állandó megrendeléseinek köszönhetően mindig újabb dolgozók, szakmunkások felvételére van szükség.

VII. Összegzés

A Cellcomp Kft, mint teljeskörűen bevont, 100 %-ban német tulajdonú leányvállalat nincs könnyű helyzetben, hiszen a vevői igényeknek megfelelni és a piaci profitszerzést biztosítani még egy nagyvállalat ellenőrzése alatt is bizony komoly kihívást jelent, főként ha az külföldi székhelyű. A fejlesztéseknek köszönhetően folyamatos előbbrejutás tapasztalható, de a szabályrendszereknek való állandó megfelelés sok feladatot, felelősséget és nem utolsósorban gyakran ellentmondásokat jelent.

Az anyavállalat számára a legfontosabb teendő a leányvállalatok egyedi beszámolójából egy olyan éves konszern beszámoló-vagy nemzetközi számvitel nyelvén éves konszolidált pénzügyi kimutatás-összeállítása, ami teljes egészében a megbízható, valós összeképet mutatja.

A konszolidáció végrehajtása az anyavállalatnál a nemzetközi számviteli rendszer alapján történik minden leányvállalata esetében. A konszolidáció egyes lépései a törvényi felépítést követik. A leányvállalatok-köztük a Celcomp Kft. is-időre elkészítette a szükséges egyedi kimutatásokat: a mérleget, az eredménykimutatást és a Cashflow-t. A mérleg és eredménykimutatás sorok magyar forintban kerülnek megállapításra. A HBII. konszern beszámolóba való korrekciókkal ellátott értékmegállapítás is forintban történik. A devizaátszámítás már az anyavállalat feladata.

A Cellcomp Kft. tipikusan olyan leányvállalat, melynek hatékony, problémamentes működéséhez és külföldi kereskedelmi kapcsolatai létesítéséhez állandó ellenőrzésre, pénzügyi biztosítottságra van szüksége a német székhelyű anyavállalat tükrében. Így tudta megvalósítani a vállalatcsoport a a több mint 1 milliárd Eurós éves forgalmat az üzleti év végéig. Ez egy mérföldkő volt a vállalatcsoport életében, ugyanis már korábban a célkitűzései között szerepelt az 1 milliárd Eurós forgalom lebonyolítása. Ezek a célkitűzések motiválják a bevont leányvállalatokat a hatékony, minőségi termelésre.

Úgy gondolom, mind a Cellcomp Kft., mind az egész vállalatcsoport jó úton halad a hazai és nemzetközi piacvezetői szint eléréséhez. Bár rengeteg hazai vállalkozás dőlt be a nemrégiben kiadott törvénymódosítás után- miszerint a korlátolt felelősségű társaságoknak legkésőbb 2016. március 15-ig törzstőkéjüket 3 millió forintra kötelesek emelni-a Cellcomp Kft. nem került veszélybe. Alapításakor már 26 millió forint volt a befizetett törzstőkéje. Azonban az ilyen és ehhez hasonló törvényi szabályozások

sokasága még egy ekkora vállalat működését is megnehezítheti, esetlegesen ellehetetlenítheti.

Véleményem szerint a Cellcomp Kft. létezése, profitorientált működése nem kerülhet komoly veszélybe az anyavállalat megfelelő pénzügyi ellenőrzése és biztosítása mellett. Bár a Cellcomp Kft. döntési lehetőségei korlátozottak, mégis biztos nemzetközi anyagi háttérrel tudhat a magáénak.

Meggyőződésem, hogyha a piaci elhelyezkedés, a működési lehetőségek és vevők, valamint a beszállítók minőségre való törekvése nem szenved komoly csorbát, a cég léte hosszú távon is biztosított.

Irodalomjegyzék:

Szakirodalom:

Bartha Ágnes – Gellért Henriett – Madarasiné Szirmai Andrea: Nemzetközi számviteli ismeretek, Perfekt, 2013, ISBN 9789633948248

Dr. Simon Szilvia, Dr. Sztanó Imre, Fridrich Péter: A konszolidáció módszertana, Perfekt, 2008, ISBN9789633947395

Horváth&Partners – CONTROLLING Út egy hatékony controllingrendszerhez, Complex Kiadó Kft. Budapest, 2007, ISBN9789632245454

A 2000. évi C. törvény a számvitelről

A 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről

Belső forrás:

Bilanzierungshandbuch (=mérlegkészítési kézikönyv)

Kiegészítő melléklet

Internetes Hivatkozások:

<http://cegvezetes.hu/2003/04/a-konszolidacio-beszamoloja/>

<http://www.tankonyvtar.hu/hu/tartalom/tkt/controlling-gyakorlatban/ch01s09.html>

http://www.ebmpapst.com/media/content/company/downloads_14/wer_wir_sind/wer-wir-sind_DE.pdf

Ábrajegyzék:

1.sz. ábra Vállalati struktúra	21
2. sz. ábra Üzemek Németországban, ill. Magyarországon	25

Képek jegyzéke:

1.sz. kép Hollenbach-i telephely	23
2.sz. kép Mulfingen-i központ	23
3.sz. kép St. Georgen-i telephely	24
4.sz. kép Herbolzheim-i üzem	24
5.sz. kép vecsési telephely	27
6.sz. kép Termékkör.....	28

Mellékletek

1.sz. melléklet	Főkönyvi számlák megfeleltetése
2.sz. melléklet	Egyedi mérleg
3. sz. melléklet	Eredménykimutatás
4.sz. melléklet	Egyedi és konszern mérleg eltérésekkel

1.sz. melléklet

Magyar	Megnevezés	Konszern számla
111000	Vagyoni értékű jogok	44000
113100	SZOFTVER	36500
119200	SZOFTVER ÉRTÉKCSÖKKENÉS	36510
119300	Vagyoni értékű jogok ÉCS	44010
122000	TELEK, TELKESÍTÉS	1000
123000	ÉPÜLETEK, ÉPÜLETRÉSZEK	3000
129100	GYÁRÉPÜLET ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	3010
131100	Termelőgépek	20000
131200	Műszaki berendezések	33000
139100	Termelőgépek ÉCS	20010
139200	Műszaki berendezések ÉCS	33010
141100	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK	30000
141200	HARDWARE	36000
143000	ÜZEMI ÉS ÜZLETI FELSZERELÉS	37000
149100	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK ÉCs	30010
149200	HARDWARE ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	36010
149300	ÜZEMI ÉS ÜZLETI FELSZERELÉS ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	37010
161000	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	28000
161100	Befejezetlen beruházás szoftver	28500
161500	Beruházás átmeneti számla	166000
211000	NYERSANYAGOK ANYAGMENEDZSMENT	300000
212000	CSOMAGOLÓANYAG	390200
213000	NYERSANYAGOK, SEGÉDANYAGOK, ÜZEMANYAGOK, ÁRUKÉSZ.	300010
221000	SEGÉDANYAGOK	330000
222000	ÜZEM ÉS FŰTŐANYAGOK	340000
230000	FÉLKÉSZ ANYAGOK	310000
230300	Félkész anyagok Hung papst	399200
240100	ÁB/SzB-elszámolás -külső beszerzés-	191100
240200	ÁB/SzB: NEM SZÁMLÁZOTT SZÁLLÍTÁSOK, SZOLGÁLTATÁS	191102
251000	KÉSZTERMÉKEK	790000
251300	Késztermék Hung papst	399300
261000	KERESKEDELMI ÁRUK	791000
271000	KÖZVETÍTETT SZOLG.	328000

311000	KÖVETELÉSEK BELFÖLD	140000
311100	Korrekcio követelések belföld	140099
311200	KÖVETELÉSEK BELFÖLD KAPCSOLT VÁLLALKOZÁS	140500
316200	KÖVETELÉSEK KÜLFÖLD	141000
316210	Korrekcio követelések külföld	141099
316300	KÖVETELÉSEK KÜLFÖLD KAPCSOLT VÁLLALKOZÁS	144000
316310	Korrekcio követelések kapcsolt vállalkozás	144099
350000	KÖVETELÉSEK ESETI SZÁMLÁK	140010
353100	ADOTT ELŐLEG/ ÚTIKÖLTSÉG ELŐLEG	150400
353300	Tárgyi eszközre adott előleg	29000
353310	Tárgyi eszközre adott előleg ÁFA elszámolása	29010
353400	Előlegigénylés	196300
361100	KÖVETELÉS MUNKAÁLLALÓVAL SZEMBEN (TÚLFIZETÉS)	150500
368110	HALASZTOTT ÁFA/IMPORT ÁFA ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	154020
381100	PÉNZTÁR CELLDÖMÖLK	100000
381200	PÉNZTÁR TAPOLCA	100100
382000	PÉNZTÁR VALUTA	100200
383000	ÉTKEZÉSI UTALVÁNYOK	100900
384110	Hitelbank Forint HUF	114200
384120	K&H KIMENŐ UTALÁSOK BELFÖLD	114202
384140	K&H EGYÉB KÖZTES KÖNYVELÉSEK	114205
384150	K&H lekötött betét	114240
384210	OTP Bank Forint	114300
384220	OTP KIMENŐ UTALÁSOK BELFÖLD	114302
384240	OTP EGYÉB KÖZTES KÖNYVELÉSEK	114305
384300	OTP HITELKÁRTYASZÁMLA	114330
384400	OTP LAKÁSÉPÍTÉSI SZÁMLA	114331
385200	K&H TÁMOP PÁLYÁZATOK	114238
386100	K&H EUROSZÁMLA	114250
386110	K&H köztes könyvelések EUR	114251
391000	EGYÉB KÖVETELÉS/BEVÉTELEK AKTÍV IDŐBENI ELHAT.	150900
392000	AKTÍV IDŐBENI ELHATÁROLÁSOK/KÖLTSÉGEK, HALASZTOTT	98000
411000	JEGYZETT TŐKE	72500
412000	TŐKETARTALÉK	73200
413000	EREDMÉNYTARTALÉK /ELHATÁROLÁS	78000
414200	EGYÉB CÉLTARTALÉK	81000
419000	ELŐZŐ GAZDASÁGI ÉV eredménye	900000
422000	CÉLTARTALÉK A JÖVŐBENI KÖLTSÉGEKRE /SZABADSÁG	81200
451100	KÖTELEZETTSÉGEK BELFÖLD ESETI SZÁMLÁK	160010
451200	KÖTELEZETTSÉGEK KÜLFÖLD	161000
451210	Korrekcio kötelezettségek külföld	161099
451220	Korrekcio kötelezettségek belföld	160099
451230	Korrekcio kötelezettségek kapcsolt vállalkozás	164099
451300	KÖTELEZETTSÉGEK KÜLFÖLD KAPCSOLT VÁLLALKOZÁS	164000

454100	KÖTELEZETTSÉGEK BELFÖLD/RÖVID LEJÁRATÚ	160000
454200	ÁB/SzB: KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL, SZOLGÁLTA	191101
454300	Kötelezettségek beföl kapcsolt Vállalkozás	160500
462100	SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ NAV	185000
465110	VÁM ÉS PÉNZÜGYŐRSÉG ELSZÁMOLÁSI SZÁMLA	154100
466000	ELŐZETESEN FELSZÁMÍTOTT ÁFA	154000
467000	FIZETENDŐ ÁFA	175000
468000	KÖVETELÉS/KÖTELEZETTSÉG ADÓHIVATALLAL SZEMBEN	195000
471000	JÖVEDELEMELSZÁMOLÁSI SZÁMLA	188000
473000	TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI KÖTELEZETTSÉG	180000
482100	KÖLTSÉGEK PASSZÍV IDŐBENI ELHATÁROLÁSA	189000
483000	PASSZÍV IDŐBENI ELHATÁROLÁSOK/HALASZTOTT BEVÉTEL	99000
491100	Készlet nyitás technikai számla	399999
491200	Saját termelésű készlet nyitó	799999
491300	Szállító nyitó számla	199999
491400	Mérlegszámlák nyitó	199997
491500	Vevő számlák nyitása	199998
510300	IDEGEN TERMÉK ÉRTÉKESÍTÉS KÖLTSÉGNEM NÉLKÜL	894010
511020	SEGÉDANYAG FELHASZNÁLÁS	410100
511030	ÜZEMANYAG FELHASZNÁLÁS	410200
511040	KERESKEDELMI ÁRUK FELHASZNÁLÁS	410300
511050	CSOMAGOLÓANYAG FELHASZNÁLÁS	410400
511060	Ráfordítás árfolyameltéréseiből	200100
511100	NYERSANYAGOK FELHASZNÁLÁSA	400010
511310	BEJÖVŐ SZÁLLÍTMÁNY	418800
511320	ÜZEMANYAGOK FELHASZNÁLÁS	420000
511330	FŰTÉS	421000
511340	ÁRAM	421100
511350	VÍZ	421200
511360	ALKATRÉSZEK	422000
511400	ÜZLETI ANYAGOK	425000
511401	NYOMTATVÁNXOK ÉS IRODASZEREK KÖLTSÉGEI	471000
511404	FOLYÓIRATOK / SZAKIRODALOM	472000
511500	ÜZEMI ANYAGOK	424000
511510	TERMELO BERENDEZES ALKATRESZ	428000
511600	TISZTÍTÓSZER	426000
511700	MUNKARUHA/KESZTYŰ/LÉGZÉSVÉDŐ/VÉDŐSZEMÜVEG	427000
511810	Ráfordítás idegen anyag átértékeléséből	201250
511820	Ráfordítás leltáreltérésekből	201300
512100	ÜZEMANYAG KÖLTSÉGEK/ GÉPJÁRMŰ ÜZEMELÉSI Ktg.	479000
512200	KÉZISZERSZÁMOK/ ESZKÖZÖK	423000
521010	KÜLSŐ SZÁLLÍTÁSI KÖLTSÉGEK Epm <=> RAKTÁR	473100
521020	VESZÉLYES HULLADÉKKEZELÉS/KÖRNYEZETVÉDELEM	473500
522000	UTAZÁSI ÉS KIKÜLDETÉSI KÖLTSÉGEK / KIKÜLDETÉS	478000

522040	KÜLSŐ SZÁLLÍTÁSI KÖLTSÉGEK SZEMÉLYSZÁLLÍTÁS	473200
523000	BÉRELETI DÍJAK/ INGÓSÁGOK	466000
524100	MÁS VÁLLALKOZÁSSAL VÉGEZTETETT JAVÍTÁS	451000
524200	INFORMATIKAI KARBANTARTÁS	451500
525020	EGYÉB BÉRMUNKADÍJAK	435000
525040	BÉRELT MUNKAERŐ KÖLTSÉGE	436000
527000	OKTATÁS ÉS TOVÁBBKÉPZÉSI KÖLTSÉGEI	444000
528010	POSTAKÖLTSÉGEK	470000
528020	TÁVKÖZLÉSI DÍJAK, INTERNET	470100
529080	TAGDÍJAK	463000
529100	ÁLTALÁNOS ÜZEMI KÖLTSÉGEK	473000
529170	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK	417000
529200	JOGI- ÉS TANÁCSADÓI KÖLTSÉGEK	474500
532000	BANKKÖLTSÉGEK	211000
533000	BIZTOSÍTÁSI DÍJ	465000
541020	INDIREKT TÚLÓRAPÓTLÉK	431200
541100	BÉRKÖLTSÉG DIREKT BÉREK	430100
541200	BÉRKÖLTSÉG DIREKT TÚLÓRAPÓTLÉK	430200
541400	SZABADSÁG/ÜNNEPNAPRA JUTÓ BÉR	430400
542000	INDIR EGYÉB BÉRJ. RÁF.	431900
542100	INDIREKT BÉREK	431100
551020	MUNKÁBAJÁRÁSI TÁMOGATÁS	443000
551060	REKLÁMKÖLTSÉGEK/ REPREZENTÁCIÓS KÖLTSÉGEK	475000
551100	DIREKT TÁPPÉNZ, BETEGSZABADSÁG	430300
551141	Béren kívüli és egyéb meghatározott juttatás SZJA	434000
551200	INDIREKT TÁPPÉNZ, BETEGSZABADSÁG	431300
561200	SZOCIÁLIS KÖLTSÉGEK TÖRVÉNYES DIREKT BÉREK	430700
561300	SZOCIÁLIS KÖLTSÉGEK TÖRVÉNYES INDIREKT BÉREK	431700
562100	SZOCIÁLIS KÖLTSÉGEK/eü. Hozzájárulás	431710
564000	SZOCIÁLIS KÖLTSÉGEK/Szakképzési hozzájárulás	431711
565000	SZOCIÁLIS KÖLTSÉGEK/Rehabilitációs	431712
571000	TÁRGYI ESZKÖZÖK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍR	458000
572000	KISÉRTÉKŰ TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	458200
573000	IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE SZOFTVER	458300
574000	TÁRGYI ESZKÖZÖK TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	458400
580110	Félkész Gyártási rendelések üzemi telj. (készletmó	890100
580120	RÁFORDÍTÁS BEFLEN TERMÉK ÁTÉRTÉKELÉSBŐL/ÁTTE	890500
580140	LELTÁRELTÉRÉSBŐL EREDŐ BEFEJEZETLEN TERMÉK RÁFORD	890700
580160	SAJÁT TERMELÉSŰ BEFEJEZETLEN TERMÉK SELEJTEZÉS KÉS	890900
580170	Feldolgozás alatti gyártmányok készletmódosítása	891000
580180	SAJÁT TERMELÉSŰ BEFEJEZETLEN TERMÉK ÉRTÉKESÍTÉS KÖ	891010
580190	KÉSZTERMÉKEK KÉSZLETVÁLTOZÁSA	892000
580200	RÁFORDÍTÁS KÉSZTERMÉK ÁTÉRTÉKELÉSBŐL/ÁTTELEPÍTÉS BŐ	892500
580220	LELTÁRELTÉRÉSBŐL EREDŐ KÉSZTERMÉK RÁFORDÍTÁS KÉSZL	892700

580240	SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZTERMÉK SELEJTEZÉS KÉSZLETVÁLTO	892900
580250	Saját gyártmányok értékesítése ktg.nem nélkül - KM	893010
580260	Saját gyártmányok értékesítése ktg.nemmel - KM	893015
581100	SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA	895000
814000	ELÁBÉ	494000
815000	EA. SZOLG. BESZ.ÉRT.	494001
861100	TÁRGYI ESZKÖZ ÉRTÉKESÍTÉS VESZTESÉGE	254000
861200	TÁRGYI ESZKÖZ KIVEZETÉS ELSZÁMOLÁSA	825000
863100	EGYÉB RÁRFORDÍTÁS	215100
863150	RÁFORD.SELEJT:ALAPANYAG	400001
863200	RÁFORDÍTÁS IDEGEN TERMÉK ÁRELTÉRÉSÉBŐL	221700
863300	Ráfordítás számlabeérkezés kis eltéréseiből (MM)	221900
867210	IPARÜZÉSI ADÓ	460000
867220	GÉPJÁRMŰADÓ	460100
867700	ADÓK, ILLETÉKEK, HOZZÁJÁRULÁSOK/INNOVÁCIÓS JÁRULÉK	460500
872230	KAMATRÁFORDÍTÁSOK	210000
875000	SKONTO VEVŐI	880000
876210	ÁRFOLYAMVESZTESÉG SZÁLLÍTÓK	213000
876220	ÁRFOLYAMVESZTESÉG VEVŐK/realizált	213100
876230	ÁRFOLYAMVESZTESÉG	214000
876240	Nem realizált árfolyamveszteség	200110
889100	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁS	215000
889500	TÉRÍTÉS NÉLKÜL ÁTADOTT TÁMOGATÁS	219000
891000	TÁRSASÁGI ADÓ	462000
920010	VÉGTERMÉK BELFÖLD	801000
920020	KERESKEDELMI ÁRU BELFÖLD	811000
920030	MEGMUNKÁLT ALKATRÉSZ BELFÖLD	812000
920040	JAVÍTÁS BELFÖLD	813000
920050	SZÁLLÍTÁSI KÖLTSÉG BELFÖLD	814000
920060	EGYÉB BEVÉTELEK BELFÖLD	816000
930010	VÉGTERMÉK KÜLFÖLD	801500
930020	VÉGTERMÉK EU-S ORSZÁG	801600
930030	KERESKEDELMI ÁRU KÜLFÖLD	811500
930040	KERESKEDELMI ÁRU EU-S ORSZÁG	811600
930050	MEGMUNKÁLT ALKATRÉSZ KÜLFÖLD	812500
930060	MEGMUNKÁLT ALKATRÉSZ EU-S ORSZÁG	812600
930070	Szolgáltatásnyújtás külföld	813500
930080	Szolgáltatásnyújtás EU	813600
930090	SZÁLLÍTÁSI KÖLTSÉG KÜLFÖLD	814500
930100	Csomagolóanyag	814600
930110	EGYÉB BEVÉTELEK KÜLFÖLD	816500
930120	EGYÉB BEVÉTELEK EU-S ORSZÁG	816600
961000	BEVÉTEL TÁRGYI ESZKÖZ KIVEZETÉS (NYERESÉGSEMLEGES)	820000
963100	EGYÉB BEVÉTELEK	240100

963200	TÁRGYI ESZKÖZ ÉRTÉKESÍTÉS NYERESÉGE	255000
963300	KÁRESEMÉNYEKSEL KAPCSOLATOS BEVÉTELEK	240200
963400	Hozam számlabeérkezés kis eltéréseiből (MM)	226900
963500	NYERESÉG idegen gyártmányok áreltéréseiből	204700
963600	BEFEJEZETLEN TERMÉK ÁTÉRTÉKELÉSŐL/ÁTTELEPÍTÉSŐL/	890600
963700	KÉSZTERMÉK ÁTÉRTÉKELÉSŐL/ÁTTELEPÍTÉSŐL/ÁRKÜLÖNB	892600
974100	KAMATBEVÉTELEK	241000
975000	SKONTO SZÁLLÍTÓ	248000
976210	ÁRFOLYAMNYERESÉG SZÁLLÍTÓK	243700
976220	ÁRFOLYAMNYERESÉG VEVŐK	243800
976300	ÁRFOLYAMNYERESÉG	243500
976400	Nem realizált árfolyamnyereség	205110
976500	NYERESÉG IDEGEN ANYAG ÁTÉRTÉKELÉSŐL	204250
989400	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	240000
989500	LELTÁRELTERÉSŐL EREDŐ NYERESÉG	204300
989600	LELTÁRELTERÉSŐL EREDŐ BEFEJEZETLEN TERMÉK KÉSZLET	890800
989700	LELTÁRELTERÉSŐL EREDŐ KÉSZTERMÉK KÉSZLETVÁLTOZÁ	892800

2.sz. melléklet

"A" MÉRLEG

Eszközök (aktívák)

2014. március 31.

adatok E Ft-ban

S.sz.		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a		b	c	d	e
1	A.	Befektetett eszközök	2 323 665	0	2 322 667
2	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	4 947	0	2 950
3		Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5		Vagyoni értékű jogok			
6		Szellemi termékek	4 947		2 950
7		Üzleti vagy cégérték			
8		Immateriális javakra adott előlegek			
9		Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 318 718	0	2 319 717
11		Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 173 553		2 198 532
12		Műszaki berendezések, gépek, járművek	85 526		69 728
13		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	58 788		50 356

14		Tenyészállatok			
15		Beruházások, felújítások	851		1 101
16		Beruházásokra adott előlegek			
17		Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0
19		Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20		Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21		Egyéb tartós részesedés			
22		Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23		Egyéb tartósan adott kölcsön			
24		Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25		Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26	B.	Forgóeszközök	4 069 465	0	5 610 774
27	I.	KÉSZLETEK	1 147 298	0	1 348 911
28		Anyagok	640 524		754 792
29		Befejezetlen termelés és félkész termékek	424 935		571 392
30		Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
31		Késztermékek	81 547		22 727
32		Áruk	292		
33		Készletekre adott előlegek			
34	II.	KÖVETELÉSEK	2 406 514	0	3 127 329
35		Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	7 197		18 233
36		Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 164 465		2 890 443
37		Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38		Váltókövetelések			
39		Egyéb követelések	234 852		218 653
40	III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
41		Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42		Egyéb részesedés			
43		Saját részvények, saját üzletrészek			
44		Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45	IV.	PÉNZESZKÖZÖK	515 653	0	1 134 534
46		Pénztár, csekkek	8 596		8 099
47		Bankbetétek	507 057		1 126 435
48	C.	Aktív időbeli elhatárolások	5 911	0	925
49		Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 656		615
50		Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 255		310
51		Halasztott ráfordítások			

52		Eszközök összesen	6 399 041	0	7 934 366
----	--	--------------------------	-----------	---	-----------

Források (passzívák)

2014. március 31.

adatok E Ft-ban

S.sz.		A tétel megnevezése	Előző év	Előz év(ek) módosítás ai	Tárgyév
a		b	c	d	e
53	D.	Saját tőke	1 637 491	0	1 821 567
54	I.	JEGYZETT TŐKE	952 350		952 350
55		ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
56	II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
57	III.	TŐKETARTALÉK	871 801		871 801
58	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-277 815		-186 660
59	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	12 414		
60	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
61	VII.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	78 741		184 076
62	E.	Céltartalékok	85 329	0	98 609
63		Céltartalék a várható kötelezettségekre	85 329		98 609
64		Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65		Egyéb céltartalék			
66	F.	Kötelezettségek	4 559 487	0	5 890 688
67	I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
68		Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
70		Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
71	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
72		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73		Átváltoztatható kötvények			
74		Tartozások kötvénykibocsátásból			
75		Beruházási és fejlesztési hitelek			
76		Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77		Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			0
78		Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
79		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
80	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 559 487	0	5 890 688

81		Rövid lejáratú kölesönök			
82		ebből: az átváltoztatható kötvények			
83		Rövid lejáratú hitelek			
84		Vevőktől kapott előlegek			
85		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	193 459		101 714
86		Váltótartozások			
87		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 080 829		5 448 866
88		Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
89		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	285 199		340 108
90	G.	Passzív időbeli elhatárolások	116 734	0	123 502
91		Bevételek passzív időbeli elhatárolása			
92		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	99 579		108 263
93		Halasztott bevételek	17 155		15 239
94		Források összesen	6 399 041	0	7 934 366

3.sz. melléklet

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2014. március 31.

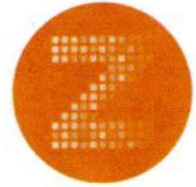
adatok E Ft-ban

S.sz.	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b		c	d	e
1	1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	70 777		103 951
2	2	Exportértékesítés nettó árbevétele	24 245 103		30 023 166
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	24 315 880	0	30 127 117
4	3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	431 255		87 637
5	4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	431 255	0	87 637
7	III.	Egyéb bevételek	1 261 752		98 863
8		ebből: visszaírt értékvesztés			
9	5	Anyagköltség	20 832 168		25 487 341
10	6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	335 314		428 035
11	7	Egyéb szolgáltatások értéke	13 278		24 697
12	8	Eladott áruk beszerzési értéke	24 979		26 482
13	9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	9 664		8 714
14	IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	21 215 403	0	25 975 269
15	10	Béreköltség	2 393 046		2 797 004
16	11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	172 729		200 223

17	12	Bérfárulékok	622 100		773 796
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	3 187 875	0	3 771 023
19	VI.	Értécsökkenési leírás	170 338		117 146
20	VII.	Egyéb ráfordítások	1 394 133		243 236
21		ebből: értékvesztés			
22	A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	41 138	0	206 943
23	13	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
24		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
25	14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
26		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
28		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	6 307		9 930
30		ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	146 874		15 997
32	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	153 181	0	25 927
33	18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
34		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
35	19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	51 592		87
36		ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	50 811		
37	20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
38	21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	51 147		15 067
39	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19±20+21)	102 739	0	15 154
40	B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	50 442	0	10 773
41	C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	91 580	0	217 716
42	X.	Rendkívüli bevételek	2 441		1 916
43	XI.	Rendkívüli ráfordítások	363		170
44	D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	2 078	0	1 746
45	E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	93 658	0	219 462
46	XII.	Adófizetési kötelezettség	14 917		35 386
47	F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	78 741	0	184 076
48	22	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre			
49	23	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
50	G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	78 741	0	184 076

	HUF	HUF	Vortragsbuchun gen/ Korrektionen	HUF	Materielle Umbuchung/Ko rrektionen	HUF
Főkönyvi számlaosztály	(egvedi mérleg) Saldo HB I	Saldo HB Ia	Betrag	Saldo HB IIa	Betrag	(konszern mérleg) Saldo HB II
Rechte u. Werte Lizenzen / 113. Szellemi termékek	2 950 332	2 950 332		2 950 332		2 950 332
Grundstücke, Bauten / 12. Ing.és kapcs.v.é.j.	2 198 532 046	2 198 532 046	-49 804 851	2 148 727 195	2 808 354	2 151 535 549
Technische Anlagen / 13. műszaki ber.,gépek	69 728 190	69 728 190		69 728 190		69 728 190
Andere Anlagen / 14. Egyéb ber.,gépek	50 356 314	50 356 314		50 356 314		50 356 314
Anlagen im Bau / 16. befejen beruh	1 100 618	1 100 618		1 100 618		1 100 618
Roh,- Hilfs-und Betriebsstoffe / 21-22. Alapanyagok	754 792 066	754 792 066	-28 085 703	726 706 363	8 482 536	735 188 899
unfertige Erzeugnisse / 23. befejen term.és félkész	571 391 638	571 391 638		571 391 638		571 391 638
fertige Erzeugnisse / 25. Késztermék	22 727 240	22 727 240		22 727 240		22 727 240
Forderungen aus Lief.u.Leist. / 31-ből követelés egyébtől	18 232 688	18 373 400		18 373 400		18 373 400
Forder.gegen verb.Untern. / 31-ből követelés kapcsolttól	2 890 443 177	2 890 443 177		2 890 443 177		2 890 443 177
sonst. Vermögensgegenstände / 3 egyéb követelés	218 653 601	219 128 310		219 128 310		219 128 310
Kassenbestand / 381-382-383 Pénztár	8 099 476	8 099 476		8 099 476		8 099 476
Kreditinstituten / 384-385-386-389 Bank	1 126 434 474	1 126 434 474		1 126 434 474		1 126 434 474
Aktive Rechnungabgrenzungen der Erträge / 391. Bev.aktív időb.elh.	615 421	0		0		0
Aktive Rechnungabgrenzungen der Kosten / 392. Ktsg aktív időb.elh.	309 729	309 729		309 729		309 729
SUMME AKTIVA / összes aktíva	7 934 367 010	7 934 367 010	-77 890 554	7 856 476 456	11 290 890	7 867 767 346
Gezeichnetes Kapital / 411. jegyzett tőke	952 350 000	952 350 000		952 350 000		952 350 000
Kapitalrücklage / 412. Tőketartalék	871 800 767	871 800 767		871 800 767		871 800 767
Gewinnrücklage / 413. Eredm.tart.	-186 659 595	-186 659 595	-77 890 554	-264 550 149		-264 550 149
Jahresabschluss / 419. Mérleg sz.er.	184 076 301	184 076 301		184 076 301		195 367 191
Sonderposten mit Rücklagenanteil / 483. halasztott bev.	0	15 238 884		15 238 884		15 238 884
Sonderposten mit Rücklage / 4821. Egyéb elmaradt ktg	98 609 230	206 872 447	0	206 872 447	0	206 872 447
Verbindlichkeiten aus Liefer.+Leistungen / 45. Rövid.lej.köt szállító (kapcs.nélkül)	101 714 248	101 714 248		101 714 248		101 714 248
Verbindlichkeiten gg verbundene Unternehmen / 45. Rövid lej.köt.kapcsolt	5 448 865 918	5 448 865 918		5 448 865 918		5 448 865 918

(hosszúból áts-sal)						
Sonst. Verblkt / 45. Egyéb röv.lej.kötelezettségek	340 108 040	340 108 040		340 108 040		340 108 040
Passive Rechnungsabgrenzungspo- sten der Erträge / 483. Halasztott bev.	15 238 884	0		0		0
Passive Rechnungsabgrenzungspo- sten der Kosten / 482. Ktg.passzív időb.elh.	108 263 217	0		0		0
SUMME PASSIVA / összes passzíva	7 934 367 010	7 934 367 010	-77 890 554	7 856 476 456	0	7 867 767 346




SZERZŐI NYILATKOZAT

Alulírott, Gombási Krisztina büntetőjogi felelősségem tudatában nyilatkozom, hogy a szakdolgozatomban foglalt tények és adatok a valóságnak megfelelnek, és az abban leírtak a saját, önálló munkám eredményei.

A szakdolgozatban felhasznált adatokat a szerzői jogvédelem figyelembevételével alkalmaztam.

Ezen szakdolgozat semmilyen része nem került felhasználásra korábban oktatási intézmény más képzésén diplomaszerzés során.

Zalaegerszeg, 2014. 12. 15.


hallgató aláírása



ÖSSZEFOGLALÁS

(benyújtandó két példányban)

A magyar és nemzetközi számviteli rendszer összehasonlítása a
Cellcomp Kft. konszolidációján keresztül

Gombási Krisztina

Nappali tagozat, pénzügy-számvitel, számvitel szakirány

A dolgozatom címéből adódóan a konszolidálásba bevont magyarországi telephelyű Cellcomp Kft. számviteli rendszerének, valamint a nemzetközi rendszer alapján működő anyavállalata számviteli rendszerének összehasonlítását végeztem.

Általánosságban bemutatásra került a hazai, illetve a nemzetközi számviteli rendszer, valamint a konszolidációs folyamat mind nemzeti, mind nemzetközi vonatkozásban. Dolgozatomban bemutattam a Cellcomp Kft-t, mint német tulajdonú, konszolidálásba teljes körűen bevont leányvállalatot, ami egy bér munkás, elektronikai termékek gyártásával foglalkozó üzem.

Tulajdonosa 100%-ban a német Ebm papst Beteiligungs GmbH. Ebből kifolyólag ismertetem az anyavállalat, valamint a komplett cégcsoport tevékenységét, elhelyezkedését, de leginkább a Cellcomp Kft-re helyezve a hangsúlyt.

A Cellcomp Kft. számviteli politikájának és az anyavállalat számviteli rendszerének összehasonlítását végeztem el.

A konszolidálásba történő bevonás egyszerűsítése céljából bevezetésre kerülő integrált termelésirányítási rendszer- az SAP-rövid bemutatása, a bevezetésekor felmerülő nehézségek leírása, valamint a rendszer használatából adódó előnyök és hátrányok ismertetése is megtörtént.

A dolgozatban szó esik a számvitelileg kötelező, konszolidálásból adódó, az anyavállalat részére év közben benyújtandó kontrolling reportok, azaz különféle jelentések elkészítéséről, azok jelentőségéről. Ezek segítik az anyavállalatot döntései előkészítésében, de ez a Cellcompnak is egy önellenőrzést jelent.

A konszolidálást előkészítő lépések- mint a tőke-, az adósság-, a bevételek és ráfordítások konszolidálása-ismertetésre kerültek.

Részletesen bemutattam a zárással kapcsolatos teendőket, a konszolidálást megelőző feladatokat, a mérleg és eredmény kimutatás összeállításához nélkülözhetetlenül elvégezendő kötelezettségeket, azok ütemezettségét, határidejét.

Ismertettem a német és magyar konszern, ill. főkönyvi számlák használatában felmerülő különbségeket, azok egymásnak történő megfeleltetését. Bemutatásra kerültek azok a korrekciók, amelyek az egyes mérlegsorokat érintik a német kereskedelmi mérlegbe való átültetés során. Mellékletben konkrét értékek feltüntetésével összehasonlításra került a magyar, ill. a német kereskedelmi mérleg tárgyévben.

A Cellcomp Kft.-nek- mint külföldi tulajdonban álló leányvállalat- különböző nemzetközi és hazai elvárásoknak kell, hogy megfeleljen. Ilyen a transzferár megállapítása, mely hitelszerződések és termékértékesítések esetére egyértelműsíti a kapcsolt felek közötti ügyletek árazását.

A cégcsoport közös vállalatpolitikája a hazai és nemzetközi társadalmi elvárásoknak megfelelően íródott. Magában foglalja mind a minőség, mind a humán erőforrás biztosítását, a vevői és szállítói magatartás előírásait, és mindazt, ami egy termelővállalat esetében felmerülhet.

Összességében a dolgozat célja az, hogy bemutassa, hogy egy konszolidált magyar telephellyel rendelkező vállalkozás esetében mik azok a kötelezettségek, számviteli szabályok, változások, amelyek a konszolidálásból adódnak. Ugyanakkor rávilágít arra is, hogy a nemzetközi számviteli szabályozás az IFRS-ek és IAS-ek rendszerében nem sokban tér el a hazai szabályozásunktól, így valószínűsíthető a hazai számviteli szabályozás nemzetközihez történő közeledése.