

**Міністерство освіти і науки України**  
**Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II**  
**Кафедра обліку і аудиту**

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

**Кваліфікаційна робота**  
**ОБЛКОВА ПОЛІТИКА В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ СУБ'ЄКТА**  
**ГОСПОДАРЮВАННЯ**

**ТОВТ ГАБРІЄЛЛА ВІКТОРІВНА**

Студентка IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Рівень вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена на засіданні кафедри

Протокол № 2 / 29 вересня 2023 року

Науковий керівник:

**Лоскоріх Габрієлла Людвиківна**

*доктор філософії, доцент*

Завідувач кафедри:

**Бачо Роберт Йосипович**

*доктор економічних наук, професор*

Робота захищена на оцінку \_\_\_\_\_, «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 року

Протокол № \_\_\_\_\_ / 2024

Міністерство освіти і науки України  
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота  
**ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ СУБ'ЄКТА  
ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Рівень вищої освіти: бакалавр

Виконавець: студентка IV-го курсу

Товт Габрієлла Вікторівна

освітня програма «Облік і оподаткування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: Лоскоріх Габрієлла Людвиківна

*доктор філософії*

Рецензент: Шебештень Едіна Гейзівна

Головний бухгалтер ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ"

Берегове  
2024

**Ukrajna Oktatási és Tudományügyi Minisztériuma  
II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola**

**Számvitel és Auditálás Tanszék**

**SZÁMVITELI POLITIKA A GAZDASÁGI SZERVEZET IRÁNYÍTÁSI  
RENDSZERÉBEN**

Szakdolgozat

**Készítette:** Tóth Gabriella

IV. évfolyamos

Számvitel és adóügy szakos hallgató

**Témavezető:** dr. Loszkorih Gabriella

**Recenzens:** Sebestyén Edina

A „BK BUDRES PROM” Kft. főkönyvelője

## ЗМІСТ

ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ .....	6
ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ .....	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА .....	12
1.1. Сутність облікової політики, принципи її формування на підприємстві.....	12
1.2. Нормативно-правове регулювання облікової політики підприємства .....	22
1.3. Облікова політика в управлінні підприємством.....	26
РОЗДІЛ 2. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА ЯК ІНСТРУМЕНТ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ».....	34
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ».....	34
2.2. Методика обліку ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» та його організаційне забезпечення.....	50
2.3. Система формування облікової політики підприємства та напрями її удосконалення на ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ».....	50
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» .....	57
3.1. Аналіз фінансово-економічного стану на ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» ...	57
3.2. Напрями вдосконалення методики аналізу діяльності підприємства.....	71
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ .....	74
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ .....	76
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	78
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

## TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS.....	6
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN .....	9
1. FEJEZET A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI .....	12
1.1. A számviteli politika lényege, kialakításának elvei a vállalkozásnál.....	12
1.2. A vállalkozás számviteli politikájának normatív és jogi szabályozása .....	22
1.3. Számviteli politika a vállalatirányításban.....	26
2. FEJEZET A VÁLLALKOZÁS SZÁMVITELI POLITIKÁJA MINT A „BK BUDRES PROM” KFT. SZERVEZÉSI ESZKÖZE ÉS SZÁMVITELI MÓDSZEREI .....	34
2.1. A „BK BUDRES PROM” Kft. tevékenységének szervezeti és gazdasági jellemzői .....	34
2.2. A „BK BUDRES PROM” Kft. számviteli módszertana és szervezeti támogatása.....	50
2.3. A társaság számviteli politikájának kialakításának rendszere és fejlesztési irányai a BK BUDRES PROM Kft-nél .....	50
3. FEJEZET A "BK BUDRES PROM" KFT. PÉNZÜGYI ÁLLAPOTÁNAK ELEMZÉSI MÓDSZERTANA.....	57
3.1. A „BK BUDRES PROM+ Kft. pénzügyi-gazdasági helyzetének elemzése ...	57
3.2. Útmutató a vállalati tevékenységelemzés módszertanának fejlesztéséhez.....	71
KÖVETKEZTETÉSEK.....	74
KÖVETKEZTETÉSEK UKRÁN NYELVEN .....	76
FELHASZNÁLT IRODALOM .....	78
MELLÉKLETEK	
ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN	

## BEVEZETÉS

A mai dinamikus gazdasági környezetben, ahol a jogszabályok folyamatosan változnak, a gazdálkodó szervezetek számára elengedhetetlen a világos és átlátható könyvelési rendszer kiépítése. Ez nem csupán a jogszabályi kötelezettségek betartását jelenti, de a hatékony vezetői döntéshozatalhoz szükséges megbízható és releváns információk beszerzését is. A számviteli politika kulcsfontosságú eszköz a számvitel megfelelő szervezésében a vállalkozások számára. Meghatározza az alkalmazott számviteli elveket, módszereket és szabályokat, biztosítva a beszámolók megbízhatóságát és összehasonlíthatóságát. A kutatási téma aktualitása: a mai dinamikus gazdasági fejlődés és a jogszabályok folyamatos változása közepette a gazdálkodó szervezetek számára egyre fontosabbá válik a világos és átlátható könyvelés. Ennek oka nemcsak a szabályozási követelmények betartása, hanem a hatékony vezetői döntések meghozatalához megbízható és releváns információk megszerzése is.

A szakdolgozat célja a számviteli politika kidolgozásának és végrehajtásának, indoklásának elméleti és gyakorlati szempontjainak tanulmányozása a gazdálkodó egység gazdálkodásának hatékonyságának növelése érdekében.

A tanulmány objektuma egy olyan számviteli politika kialakítása, amely biztosítja a vállalkozás tevékenységének modern üzleti feltételek melletti irányítását.

A tanulmány tárgya a BK „BUDRES PROM” Kft. irányítási rendszerében a számviteli politika kialakításának és megvalósításának elméleti és gyakorlati alapelvei.

A szakdolgozat feladatai:

- a számviteli politika elméleti alapjainak, lényegének, funkcióinak, osztályozásának és felépítési elveinek kutatása;
- a számviteli politika szabályozási és jogi szabályozásának jellemzői Ukrajnában;

- a számviteli politika vállalatirányítási rendszerben betöltött szerepének meghatározása;

- a „BK BUDRES PROM” Kft. számviteli politika kialakításának módszertanának kutatása és fejlesztési irányainak meghatározása;

- a „BK BUDRES PROM” Kft. pénzügyi-gazdasági helyzetének elemzése és a társaság tevékenységének elemzési módszerének fejlesztési irányainak meghatározása.

A szakdolgozat kutatásának módszerei: irodalmi forráselemzés; a normatív jogi aktusok szisztematikus elemzése és általánosítása; összehasonlító elemzés módszere; a tudományos kutatás összegzésének módszere; indukció és dedukció; a vizsgált vállalkozás pénzügyi és gazdasági helyzetének elemzése.

Tudósok és szakembereknek listája, akik a számviteli politika témában kutattak: Butinec F.F., Baranovska T.V., Biluha M. T., Kulik V.A., Svec V. H., Stetsiv I.I., Cherny M., Shmygel O. E., Veriga Yu.A., Nochovna Yu. O., Ivanyuk S. Yu. , Voinarenko M.P., Aksonova T.M., Pravdyuk N.L., Koval L.V., Koval O.V., Davidyuk T.V., Manoilenko O.V., Lomachenko T.I., Reznichenko A.V., Bradul O. M., Shepelyuk V. A., Shevchenko L. Ya., Shipina S. B., Kaminsky P. D., Tesak O. V.

A szakdolgozat felépítését tekintve bevezetésből, három fejezetből, következtetésből, hivatkozás jegyzékből és mellékletekből áll. A munka teljes terjedelme 76 oldal. A tanulmány 20 táblázatot, és 8 ábrát tartalmaz. A felhasznált források listája 45 elemet tartalmaz.

Az első fejezetben a számviteli politika lényegére, kialakításának elveire mutatok rá a vállalkozásnál. A továbbiakban a vállalkozás számviteli politikájának normatív és jogi szabályozása kerül kifejtésre, valamint szó van a számviteli politika vizsgálatáról vállalati szinten.

A második fejezetben a „BK BUDRES PROM” Kft., a gyakorlati helyszínem tevékenységének szervezeti és gazdasági jellemzői kerülnek kifejtésre, valamint a vállalkozás számviteli módszertana és szervezeti támogatása. A társaság számviteli

politikájának kialakításának rendszere és fejlesztési irányai a harmadik alpont, amelyben elemzem az általam összeállított számviteli politikai rendeletet.

A harmadik fejezetben a „BK BUDRES PROM” Kft. pénzügyi-gazdasági helyzetének általános elemzése, valamint útmutató a vállalati tevékenységelemzés módszertanának fejlesztéséhez kerül meghatározásra.

A kapott kutatási eredmények gyakorlati jelentősége abban rejlik, hogy a „BK BUDRES PROM” Kft. és más kapcsolódó vállalkozások számára gyakorlati ajánlásokat dolgozunk ki a számviteli politika kialakítási rendszerének fejlesztésére.



## ВСТУП

У сучасному динамічному економічному середовищі, де законодавство постійно змінюється, бізнес-організаціям важливо побудувати чітку та прозору систему бухгалтерського обліку. Це означає не лише дотримання правових зобов'язань, а й отримання достовірної та актуальної інформації, необхідної для ефективного прийняття управлінських рішень. Облікова політика є основним інструментом у правильній організації бухгалтерського обліку на підприємствах. Вона визначає застосовувані принципи, методи та правила бухгалтерського обліку, що забезпечують достовірність і порівнянність для звітності. Актуальність теми дослідження полягає в тому, що в умовах сучасного динамічного економічного розвитку та постійних змін у законодавстві чіткий та прозорий облік стає все більш важливим для бізнес-організацій. Причиною цього є не лише дотримання нормативних вимог, а й отримання достовірної та актуальної інформації для прийняття ефективних управлінських рішень.

Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є дослідження теоретичних і практичних аспектів обґрунтування розробки та реалізації облікової політики для підвищення ефективності управління діяльністю суб'єкта господарювання.

Об'єктом дослідження є процес формування облікової політики для забезпечення управління діяльністю підприємством в сучасних умовах господарювання.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних і практичних засад розробки та реалізації облікової політики в системі управління ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ».

Завдання кваліфікаційної роботи:

- дослідження теоретичних основ, сутності, функцій, класифікації та принципів побудови облікової політики;

- характеристика нормативно-правового регулювання облікової політики в Україні;
- визначення ролі облікової політики в системі управління підприємством;
- дослідження методики формування облікової політики на ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» та визначення напрямів її удосконалення;
- аналіз фінансово-економічного стану на ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» та визначення напрямів вдосконалення методики аналізу діяльності підприємства.

Методи дослідження кваліфікаційної роботи: аналіз літературних джерел; системний аналіз та узагальнення нормативно-правових актів; метод порівняльного аналізу; метод узагальнення наукових досліджень; індукція і дедукція; аналіз фінансово-економічного стану досліджуваного підприємства.

Список науковців та спеціалістів, які працювали над дослідженням облікової політики підприємства: Барановська Т.В., Білуга М.Т., Бутинець Ф.Ф., Кулик В.А., Свец В.Г., Стеців І.І., Черний М., Шмигель О.С., Верига Ю.А., Ноховна Ю.О., Іванюк С. Ю., Войнаренко М.П., Аксьонова Т.М., Правдюк Н.Л., Коваль Л.В., Коваль О.В., Давидюк Т.В., Манойленко О.В., Ломаченко Т.І., Резніченко А.В., Брадул О.М., Шепелюк В.А., Шевченко Л.Я. Шипіна С.Б., Камінський П.Д., Тесак О.В.

За структурою робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Загальний обсяг роботи викладений на 76 сторінках. Дослідження містить 20 таблиць і 8 рисунків. Список використаних джерел містить 45 найменувань.

У першому розділі досліджено сутність облікової політики та принципи її формування на підприємстві. Детально охарактеризовано нормативно-правове регулювання облікової політики підприємства, а також проведено аналіз облікової політики на рівні самого підприємства.

У другому розділі пояснюється організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ", а також методологія

бухгалтерського обліку та його організаційне забезпечення. Питання системи облікової політики та напрями її удосконалення – це третій підрозділ, в якому запропоновано розроблений наказ про облікову політику для досліджуваного підприємства.

У третьому розділі здійснено загальний аналіз фінансово-економічного стану ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ", а також запропоновано напрями вдосконалення методики аналізу діяльності підприємства.

Практичне значення одержаних результатів дослідження полягає в розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення системи формування облікової політики для використання ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» та іншими спорідненими підприємствами.

# 1. FEJEZET A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI

## 1.1. A számviteli politika lényege, kialakításának elvei a vállalkozásnál

A „számviteli politika” kifejezés a számvitel piaci viszonyok és nemzetközi normák szerinti reformja kapcsán merült fel. Ukrajnában az 1999. július 16-án kelt ukrán törvény „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” vezette be hivatalosan [24].

Ukrajna „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” szóló törvénye szerint „a számviteli politika olyan elvek, módszerek és eljárások összessége, amelyeket egy vállalkozás alkalmaz a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez és benyújtásához [30].

Megjegyzendő, hogy az adott definíciónak két fő jellemzője van, mégpedig az, hogy a szóban forgó fogalom mindenekelőtt az elszámolási módszerek, összeállt egységeként van bemutatva. Az elszámolási módszerek, amelyeket hagyományosan három csoportba sorolnak, általában a következőket jelentik:

1) a számviteli folyamat sorrendjét jellemző módszerek: elsődleges megfigyelés, költségmérés (becslés), aktuális csoportosítás, a gazdasági élet tényeinek végső összegzése;

2) a számviteli folyamat bizonylati támogatásának sajátosságait jellemző módszerek: bizonylatforgalom szervezése, elsődleges számviteli bizonylatok, számviteli nyilvántartások;

3) a számviteli információképzés sajátosságait jellemző módszerek: leltár, számviteli számlák alkalmazása, információfeldolgozás.

A számviteli politika normatív definíciója mellett ennek a fogalomnak különböző értelmezései vannak, amelyeket hazai tudósok munkái mutatnak be.

Egyik megközelítésből: „A vállalat által választott módszertan”–T.V. Baranovska. Egy M. T. Biluha által megfogalmazott értelemben véve: „A számviteli folyamat lebonyolításának módja.”

„Ez nem csupán az üzleti feltételeknek megfelelően megválasztott számviteli módszerek összessége, hanem egy olyan számviteli módszertan is, amely lehetővé teszi a gazdasági élet tényeinek megjelenítésének különböző lehetőségeit.”

– F.F. Butinec.

V.A. Kulik szerint: „A vállalkozás által használt számviteli és pénzügyi beszámolási módszerek rendszere, amely információs támogatást nyújt a gazdasági döntéshozatalhoz, és a legmegbízhatóbban tükrözi a gazdasági tevékenység tényeit.”

Egy hasonló bár lényegétől nem eltérő gondolatmenet alapján: „Egyrészt a számvitel Ukrajnában a törvényhozó és végrehajtó hatóságok személyében történő vezetésére használt technikák és módszerek halmaza, másrészt a vállalkozás által ennek alapján elfogadott konkrét szervezési módszerek és módok, valamint a számviteli formák összessége. a gazdasági tevékenység általános szabályairól és sajátosságairól.” – V. H Svec [15].

A 8. „Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák” című nemzetközi számviteli standard feltárja a „számviteli politika” fogalmának lényegét, amelyeket a gazdálkodó egység által az előkészítés és benyújtás során alkalmazott meghatározott elvek, alapok, megállapodások, szabályok és gyakorlatokként jellemeznek. A Nemzetközi Számviteli Standard 8 ("Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák") magyarázata:

A standard a "számviteli politika" fogalmát határozza meg, mint a vállalkozás által a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása során alkalmazott elvek, alapok, megállapodások, szabályok és gyakorlatok összességét.

A standard továbbá megkülönbözteti a számviteli becslés változását a számviteli hibától:

- Számviteli becslés változása: Az eszközök vagy kötelezettségek könyv szerinti értékének, illetve az eszközök időszakos felhasználásának összegének módosítása, amely az eszközök jelenlegi állapotának, a kötelezettségek és a kapcsolódó várható jövőbeni hasznok és kötelezettségek újabb értékelése alapján történik. Ez a változás új információk vagy fejlemények alapján történik, és nem hiba javítása.

- Számviteli hiba: A pénzügyi kimutatásokban szereplő tételek helytelen bemutatása, amely egy megbízható információ téves felhasználásából vagy figyelmen kívül hagyásából ered, vagy számítási hiba, a számviteli politika helytelen alkalmazása, a tények figyelmen kívül hagyása vagy félremagyarázása, illetve csalás következtében [23].

Évről évre növekszik azoknak a vállalkozásoknak a száma, amelyek a Nemzetközi Számviteli és Pénzügyi Beszámolási Standardok előírásai szerint készítene és nyújtanak be pénzügyi kimutatásokat önkéntesen és szükségszerűen a hatályos jogszabályok normáinak megfelelően. Egy ilyen tendencia a gyakorlatban egyre több nehézséget tár fel ebben a folyamatban. Ezért a számviteli politika tartalmát a nemzeti és nemzetközi számviteli standardokkal összhangban kell meghatározni (lásd 1.1. ábra).

Jogi aktus	Meghatározás
8. nemzetközi számviteli standard „Számviteli politika, számviteli becslések változásai és hibák”	A számviteli politika meghatározott elvek, alapok, megállapodások, szabályok és gyakorlatok, amelyeket egy gazdálkodó egység alkalmaz a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása során.
Nemzeti számviteli szabályozás (standard) 1 "A pénzügyi beszámolás általános követelményei"	A számviteli politika a gazdálkodó által a számvitel, a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása során alkalmazott elvek, módszerek és eljárások összessége.



Közös a definíciókban	Eltérés a definíciókban	
Nem határozzák meg konkrétan, hogy a számviteli politika pontosan mit határoz meg. Ehhez tanulmányozni kell a vonatkozó szabványokat.	8. nemzetközi számviteli standard „Számviteli politika, számviteli becslések változásai és hibák”	Ukrajna törvénye „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrainában”
	- olyan számviteli politikákat ír elő, amelyeket csak a pénzügyi kimutatások elkészítésekor és benyújtásakor alkalmaznak; - a számviteli politikák, többek között, leírják az alapokat és a szabályokat.	- jelzi, hogy a számviteli politika a pénzügyi kimutatások elkészítésekor és benyújtásakor, valamint a számvitel során kialakult; - a számviteli politika elvekre, módszerekre (azaz szabályokra) és eljárásokra (azaz gyakorlatra) korlátozódik.

**1.1. ábra. A számviteli politika közös és eltérő meghatározásai a nemzeti és nemzetközi standardok szerint**

*Forrás: Saját szerkesztés a [23]és az [31] forrás alapján*

Egy számviteli politika lényeges lehet a gazdálkodó egység tevékenységének természetéből adódóan, még akkor is, ha a tárgyidőszakra és a korábbi időszakokra vonatkozó összegek nem lényegesek. Helyénvaló továbbá információkat közzétenni minden olyan jelentős számviteli politikáról, amelyet az IFRS kifejezetten nem ír elő, de amelyeket a gazdálkodó egység az IAS 8 standardnak megfelelően választ ki és alkalmaz [22].

Egyetértünk a szerzőkkel [29], hogy a számviteli politika nem csupán az üzleti feltételeknek megfelelően megválasztott számviteli módszerek összessége, hanem egy olyan számviteli módszertan megválasztása is, amely lehetővé teszi a gazdasági élet tényeinek megjelenítésére különböző lehetőségeket.

Stetsiv I.I. úgy vélekedik, hogy a számviteli politika a szervezet alapelvei és szabályai (opciói), valamint a számviteli módszerek bevezetésének technológiája a szervezetben azzal a céllal, hogy a lehető legoperatívabb, legteljesebb, objektívebb és legmegbízhatóbb pénzügyi és vezetési információkat alakítsák ki. a vállalkozásról [38].

Cherny M. hangsúlyozza, hogy a számviteli politika olyan elvek és szabályok összessége, amelyek a vállalkozás számvitelének módszertani és szervezési elveit szabályozzák a mindenkori hatályos szabályozási keretek között [41].

Shmygel O.E. a számviteli politikát úgy jellemzi, mint a számvitel vezetésének és megszervezésének sajátos módszereinek, formáinak, technikáinak megválasztását, a szervezet tevékenységének meghatározott szabályai és jellemzői (szervezeti, technológiai, számviteli személyzet száma és képzettsége, számviteli szintje) alapján. számviteli technikai felszerelés) [43].

A fentiek alapján láthatjuk, jelentős szerepet játszik a számviteli politika a számvitel megszervezésében. Régóta kutatnak ebben az irányban és sokféle megközelítés is jelen van a köztudatban, amelyek a szerteágazóságuk miatt elfogadottá váltak.

A számviteli politika tágabb értelemben számviteli vezetésként, szűkebb értelemben pedig számviteli módszerek összességéként definiálható (a társaság konkrét számviteli módszerek választása).

A számviteli politika a számviteli rendszer kiépítésének módjainak összessége, amelyet egy gazdálkodó szervezet szabványa keretez az eszközök, a tőke, a források, a bevételek, a kiadások, a gazdasági élet tényei stb. értékelésének és elszámolásának lehetőségeinek megválasztásával szabályozói aktusok, a könyvelő szakmai megítélése alapján a megbízható beszámoló kialakítása érdekében [2].

A javasolt definíció az univerzalitás jegyeit mutatja: a számviteli politika vonatkozásában használható számviteli, gazdálkodási és adószámviteli célokra; nem korlátozódik a számviteli politika konkrét elemeinek megjelölésére, amelyekre vonatkozó elképzelések kidolgozás alatt állnak. Megjegyzendő a számviteli politika szubjektivitása, melynek mértéke a könyvelő szakmai véleményének minőségétől függ.

A számviteli politika hatékony kialakításának kötelező feltétele az a cél, amelyre azt megvalósítják. A számviteli politika szükségessége összefügg a számviteli igazság viszonylagosságával. A számviteli politika értelmezhető egyrészt bizonyos lehetőségek kiválasztásának folyamatoként, másrészt a számviteli technikák és módszerek szervezésének, szabályozásának eszközeként.

A számviteli politika legáltalánosabb formában történő kialakításának tehát az a célja, hogy a vállalkozás tevékenységéből a lehető legnagyobb összhatást érje el. A számviteli politika céljának meghatározása tartalmazza a vállalkozás prioritásait, stratégiai, taktikai és működési céljait. A számviteli politika céljának kialakításakor figyelembe kell venni egy adott vállalkozás pénzügyi, befektetési, értékcsökkenési politikáját. Ezért a számviteli politika céljának bemutatott meghatározását a gazdálkodó szervezetek tevékenységének sajátosságai alapján kell pontosítani.

Bármely tevékenység célja bizonyos feladatok kitűzésével és megoldásával érhető el. Mivel a hazai számviteli rendszer mind pénzügyi, mind irányítási, mind adózási funkciókat valósít meg, a számviteli politika fő feladata a pénzügyi számvitel kapcsán az egységes beszámoló készítési követelmények és a pénzügyi mutatók standardjainak való megfelelés biztosítása. Maximális vonzerő a



befektetők számára; a vezetői (belső) számvitel kapcsán – a vezetői döntések meghozatalához szükséges információs támogatás racionális rendszerének kialakítása; adóelszámolással kapcsolatban - az adózás optimalizálása [21].

A számviteli törvény meglehetősen röviden határozza meg a számviteli politikát. Ez a rövidség azonban egyáltalán nem jelzi annak jelentéktelenségét, hogy mit kell érteni ezen a fogalom alatt. Valójában a számviteli politika a vállalati pénzügyek gerince.

A számviteli politika elfogadásának következményei nagyon fontosak a vállalkozás belső élete szempontjából, ezért a számviteli politika a különböző érdekelt szervek és magánszemélyek szoros ellenőrzésének tárgya. A számviteli politika törvényes módot ad a pénzügyi eredmény és az adóköteles eredmény korrekciójára.

A társaság önállóan határozza meg számviteli politikáját, eredményessége teljes mértékben a társaság vezetésétől függ. Ennek a folyamatnak az optimalizálásában kulcsszerepet játszik a dokumentum, amelyet a hazai gyakorlatban a számviteli politikáról szóló utasításnak szoktak nevezni.

A „számviteli politika” fogalmának értelmezése mind az IFRS-ben, mind az ukrán jogszabályokban előírja, hogy a gazdálkodó a beszámolási időszak kezdete előtt a standardok vagy egyéb szabályozó dokumentumok által meghatározott korlátokon belül megválaszt bizonyos módszereket, módszereket, értékelési módszereket, számviteli szervezési formák, melyeket az aktuális nyilvántartás vezetésére és a beszámoló készítésére használ. Ez egyrészt biztosítja a pénzügyi beszámolási mutatók egyértelmű értelmezését, másrészt megteremti a pénzügyi gazdálkodás feltételeit (lásd 1.1. táblázat) [6].

A következő fontos elméleti álláspont a számviteli politikával kapcsolatban a besorolás kérdése.

Az elemek összetétele szerint célszerű kiemelni a standard számviteli politikát, amely tartalmazza:

- szervezeti rész (az intézmény számviteli szolgálatának kialakítása, helye az irányítási rendszerben, e szolgáltatás más részlegekkel való interakciójának

rendje, szervezeti felépítése, az egyes számviteli osztályok és tisztségviselők összetétele, alárendeltsége);

- a technikai rész (az intézmény által a számviteli folyamat felépítésében alkalmazott technikák és módszerek összessége, ideértve az elszámolások munkatervét, az iratforgalom rendjét, az elsődleges és összevont bizonylatok formáit és a számviteli nyilvántartásokat stb.);
- módszertani rész (vagyon- és kötelezettségbecslés módszerei, értékcsökkenési leírás, egyedi tárgyak elszámolása) [11].

### 1.1. táblázat

#### A vállalkozás számviteli politikájának biztosítani kívánt elemei

A vállalkozás számviteli politikájának biztosítania kell	↓
- a gazdasági tevékenység valamennyi tényére vonatkozó számviteli nyilvántartás teljességét	
- a gazdasági tevékenység tényeinek nem csupán jogi formáját, hanem a gazdasági tevékenység tényeinek és feltételeinek gazdasági tartalma alapján történő tükrözését a számvitelben;	
- a forgalomra és egyenlegekre vonatkozó analitikus számviteli adatok azonosítását. A szintetikus számvitel megfelelő számlái szerint minden hónap első napján, valamint a szintetikus és analitikus számvitel számviteli jelentési adatainak mutatói szerint;	
- a gazdasági tevékenység feltételein és a vállalkozás méretén alapuló ésszerű és gazdaságos számvitelt.	

*Forrás: Saját szerkesztés a [6] forrás alapján*

A nem szabványos számviteli politika a standard számviteli politika mellett további elemeket is tartalmaz, amelyek koncepciója folyamatosan fejlődik:

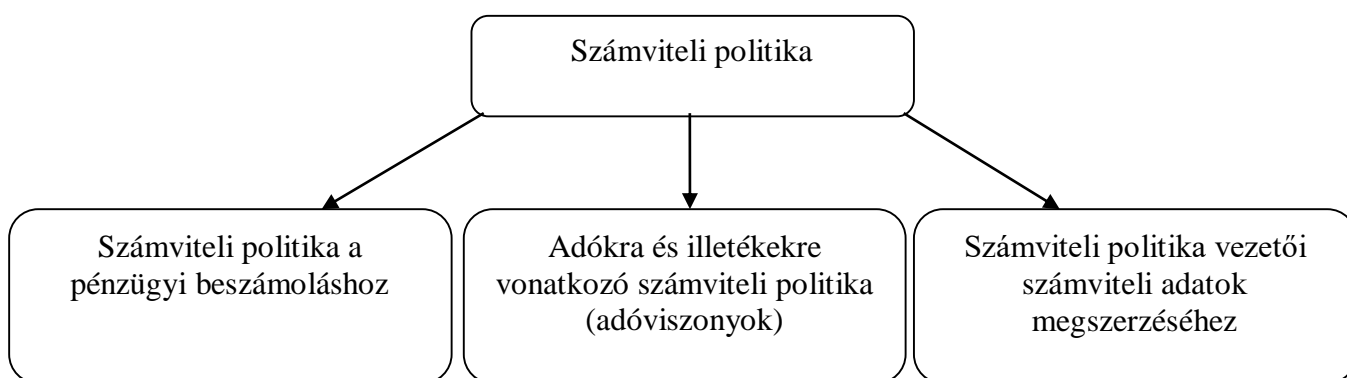
- menedzsment elemek (a költségek, értékesítés, kintlévőség stb. kezeléséhez hozzájáruló belső beszámolási formák; ellenőrzött és nem kontrollált beszámolási tételek kiválasztása, felelősségi központok, belső beszámolási dokumentumok személyre szabása; költségszámítási tételek meghatározása, költségelszámolási módszerek kiválasztása stb.);
- elemző elemek (gazdasági mutatórendszerek, amelyek alapján értékelik az üzletágak és általában az intézmény tevékenységét, kialakítják fejlesztésének stratégiáját).

Az érvényességi idő szerint megkülönböztethető az előző, a beszámolási és a későbbi beszámolási időszakok számviteli politikája [7].

Az ilyen felosztás lehetővé teszi a számviteli politika folytonosságának és (vagy) alakulásának, időszakonkénti átalakulásának, folyamatainak nyomon követését, valamint a számviteli politika összehasonlító értékelésének elvégzését a változtatás szükségességének alátámasztására.

A változtatások szükségessége alapján meg kell határozni azt a számviteli politikát, amelyen változtatni kell és nem kell. Ilyen jellemzőt akkor kaphatunk, ha folyamatosan nyomon követjük a vállalkozás számviteli politikáját a hatályos előírásoknak való megfelelés és a vállalkozás tevékenységének sajátosságai tekintetében. A számviteli politika változásának következménye lehet egy új számviteli politika, amelyben az intézmény által választott számviteli módszerekhez képest jelentős átalakítások történtek, és a számviteli politika egyes pozícióihoz igazodva, azaz jelentős változtatások nélkül [2].

A számviteli politika különböző jellemzők szerint osztályozható. ábrán. Az 1.2. ábra a számviteli politika besorolását mutatja a jelentéstevő felhasználókhöz viszonyítva. Külön kiemelendő a belső jellegű számviteli szervezésre vonatkozó számviteli politika.



**1.2. ábra. A számviteli politika besorolása a jelentéstevő felhasználókhöz viszonyítva**

*Forrás: Saját szerkesztés az [24] forrás alapján*

A számviteli politika kialakításának szükségességét az magyarázza, hogy a számviteli jogszabályok többváltozós értékelési, számviteli és eljárási módszereket

írnak elő.

## 1.2. táblázat

### A számviteli politika kialakításakor a gazdálkodónak a következő elemekről kell döntenie

<b>A számviteli politika kialakításakor a gazdálkodónak a következő elemekről kell döntenie:</b>	
az analitikus készletnyilvántartás mértékegységének meghatározása	tevékenységi szegmensek, kiemelt szegmenstípus, árképzési alapok a háztartáson belüli számításokban
a készletek értékelési módszerei	a változó és állandó általános termelési költségek listája, összetétele, megoszlásuk alapjai
egy egységnyi készlet súlyozott átlagköltsége meghatározásának gyakorisága	a termékek (munkálatok, szolgáltatások) előállítás költségeinek kiszámításához szükséges cikkek listája és összetétele
a szállítási és beszerzési költségek elszámolásának, felosztásának rendjét, elszámolásukra külön alszámlát vezetve	az építési szerződések készültési fokának meghatározására vonatkozó eljárás
a tárgyi eszközök, egyéb befektetett tárgyi eszközök, immateriális javak, valamint a hosszú lejáratú biológiai javak és befektetési célú ingatlanok értékcsökkenési leírásának módszerei, abban az esetben, ha ezek a tárgyak eredeti bekerülési értéken kerülnek elszámolásra	a szisztematikus műveletek eredményeként megszerzett pénzügyi eszközök megjelenítésének dátuma
a kis értékű befektetett anyagi javak részét képező tételek értékjellemzői	a tőkeinstrumentumokkal végzett műveletek költségeinek felosztásának alapja
a működési ingatlanok és a befektetési célú ingatlanok elhatárolásának kritériumai	a gazdasági tranzakciókra, eseményekre és a pénzügyi beszámolási tételekre vonatkozó információk lényegességének mennyiségi kritériumai és minőségi jelei
az állóeszközök javításával kapcsolatos költségeknek a kezdeti bekerülési értékhez vagy a tárgyidőszaki költségekhez való hozzárendelésének megközelítései	a halasztott adó követelések és halasztott adó kötelezettségek megjelenítésének gyakorisága;
a befektetett eszközök átértékelésének megközelítései	a kapcsolt felek besorolásának megközelítései;
a befektetett eszközök átértékelési összegének az eredménytartalékba való beszámításának gyakoriságára vonatkozó megközelítések	a névre szóló törzsrészcégek beszámításának időpontja a forgalomban lévő törzsrészcégek átlagos éves számának számításába;
a kétes követelések tartalékának meghatározásának módja (szükség esetén a kétségszerű együttható számítási módja)	az értékesítésre tartott befektetett eszközök és elidegenítési csoportok kezdeti megjelenítésének dátuma;
az alábbi képzendő kiadásokra és kifizetésekre képzett céltartalékok listája	a pénzforgalmi jelentés elkészítésének módja;

## 1.2. táblázat folytatása

a szolgáltatásnyújtással kapcsolatos műveletek teljesítettségi fokának értékelésére szolgáló eljárás	a nyereség terhére történő kifizetések rendje (állami és kommunális vállalkozások esetében);
--	--

*Forrás: Saját szerkesztés a [21] forrás alapján*

A vállalkozás számviteli politikájának ebben az irányban történő kialakítása abból áll, hogy egy lehetőséget választanak a számviteli rendelkezések (standardok) és más, a számvitel területére vonatkozó szabályozási jogi aktusok közül több közül.

Ugyanakkor a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez és bemutatásához alkalmazott elvek, módszerek és eljárások túlnyomó többsége pótolhatatlan, mert a számviteli szabályozó dokumentumok egyértelműen előírják. Nincs értelme a társaság számviteli politikára vonatkozó dokumentumaiban feltüntetni az értékelési módszerek, a számvitel és az eljárások ilyen változatait.

Az Ukrán Pénzügyminisztérium 2013. június 27-i rendelete által jóváhagyott "A vállalkozás számviteli politikájára vonatkozó módszertani ajánlások" című dokumentumnak megfelelően. 635. sz. szerint a számviteli politika kialakításakor a gazdálkodónak a következő elemekről kell döntenie (lásd 1.2. táblázat).

A számviteli politika minősége nagymértékben függ a vállalkozás életciklusának szakaszától. Ahogy egy vállalkozás induló vállalkozásból egy növekvő és érett vállalkozássá válik, javul a minőség és javulnak a számviteli politikák. A számviteli politika elemei a standardtól a nem szabványossá fejlődnek, tükrözve a modern közgazdasági kutatás legújabb elképzeléseit és gyakorlati fejleményeit.

A vállalkozás előregedésének szakaszában a számviteli politika formális jelleget kaphat, formális megközelítéssel a szervezési és számviteli módszerek megválasztásához. Ebben az időszakban nagy a valószínűsége annak, hogy a számviteli politika megváltozik a vállalkozás felszámolásának vagy átszervezésének lehetőségével összefüggésben.

Sok modern vállalkozás az újjászületés szakaszain megy keresztül. Az ilyen vállalkozások számviteli politikája kialakítható minden korábbi tapasztalat alapján,

vagy az adott vállalkozás új működési feltételeinek megfelelően alakítható újra. Az újjáéledt vállalkozások gyakran innovatív megközelítéseket integrálnak, és a számviteli politikákat a modern piaci követelményekhez igazítják, ami lehetővé teszi számukra, hogy jobban reagáljanak a gazdasági kihívásokra és hatékonyabban kezeljék az erőforrásokat.

Így a számviteli politika kialakítása és javítása egy dinamikus folyamat, amely alkalmazkodik a változó környezethez és a vállalkozás fejlődéséhez, biztosítva annak fenntartható növekedését és versenyképességét.

## 1.2. A vállalkozás számviteli politikájának normatív és jogi szabályozása

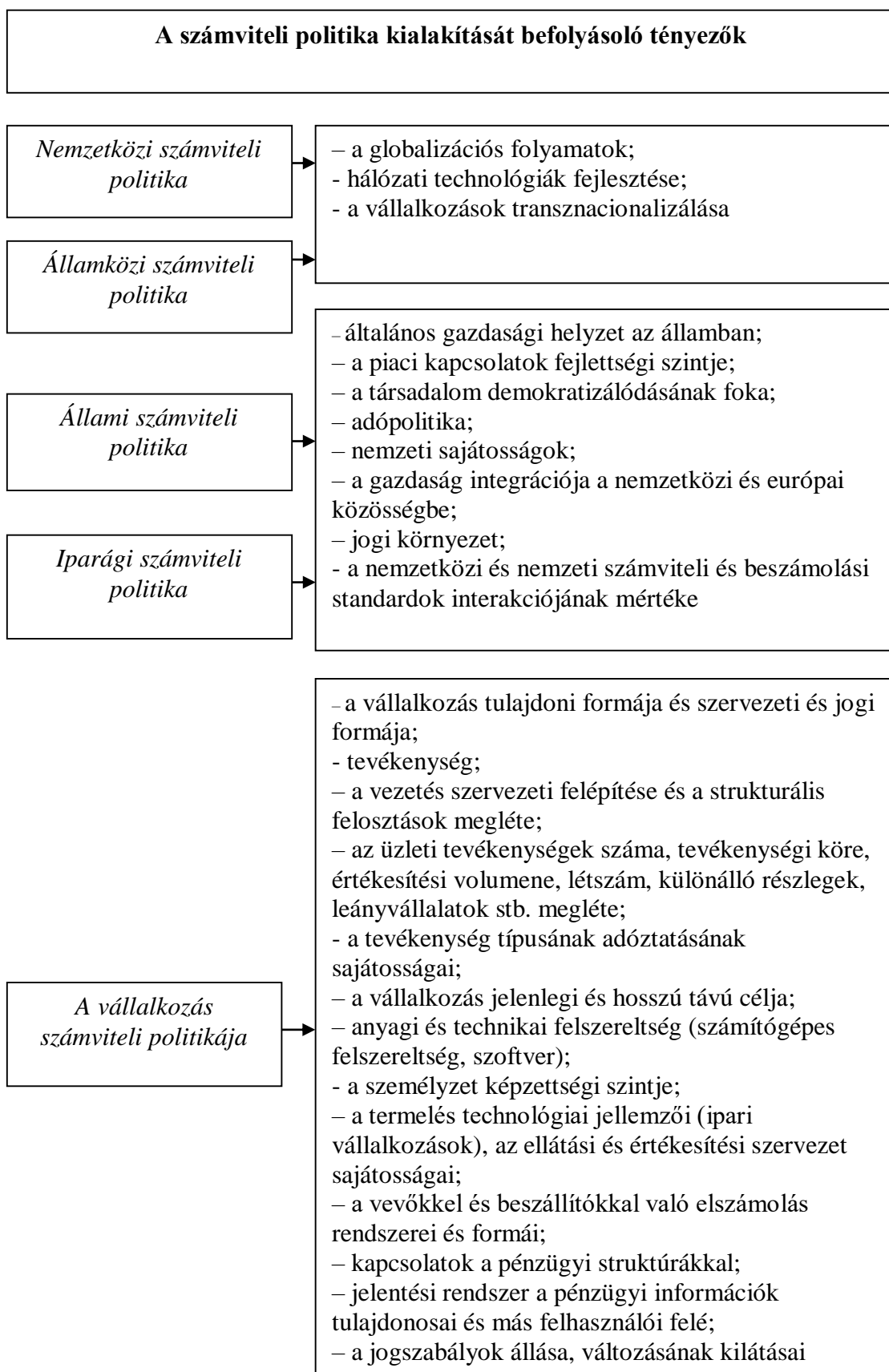
A társaság számviteli politikája fontos eszköz, melynek köszönhetően lehetőség nyílik az állami szabályozás és a cég saját kezdeményezésének optimális kombinációjára szervezési és számviteli kérdésekben. A számviteli politika alkalmazási szintjeit és kialakításának tárgyait az 1.3. táblázat mutatja.

### 1.3. táblázat

#### A számviteli politika alkalmazási szintjei és kialakításának tárgyai

I. szint Nemzetközi számviteli politika		Nemzetközi Számviteli Standard (Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok, Nemzetközi Számviteli Standardok)
II. szint Államközi számviteli politika		az Európai Közösségek Tanácsa (Negyedik és hetedik EU-irányelv)
III. szint Állami számviteli politika		Ukrajna Verhovna Rada, Ukrajna Pénzügyminisztériuma (Ukrajna törvénye „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában”, Nemzeti Számviteli Szabályzat (Szabvány), Számviteli Szabályzat (Szabványok), Módszertani ajánlások a vállalkozás számviteli politikájáról)
IV. szint Iparági számviteli politika		Ukrajna Agrárpolitikai és Élelmezésügyi Minisztériuma Iparpolitikai Minisztérium, más minisztériumok és ügynökségek
V. szint A vállalkozás számviteli politikája		A vállalkozás tulajdonosa vagy az általa felhatalmazott szerv (Adminisztratív dokumentum a vállalkozás számviteli politikájáról)

*Forrás: Saját szerkesztés [18] forrás alapján*



**1.3. ábra. A számviteli politika kialakítását befolyásoló tényezők**

*Forrás: Saját szerkesztés [18] forrás alapján*

A számviteli politika kialakítása állami és vállalati szinten is számos tényező hatására történik (1.3. ábra), amelyek meghatározzák a számviteli politika szabályozásának különböző szempontjait az egyes bemutatott hierarchikus szinteken. A vállalkozás számviteli politikáját a normatív és jogi aktusok figyelembevételével kell kialakítani. A számviteli politika az Ukrajna Gazdasági Törvényében körvonalazott követelményeken alapul, mint olyan jogi normák összessége, amelyek szabályozzák a társadalmi viszonyokat a gazdasági irányítás, a termékek előállítása és értékesítése, a munkavégzés és a haszonszerzési célú szolgáltatásnyújtás területén. A társaság számviteli politikájának kialakítását befolyásoló főbb szabályozási dokumentumok a következők:

- Ukrajna törvénye „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában”, 99.16.07., 996-XIV. sz.

- 1. nemzeti számviteli standard „A pénzügyi beszámolás általános követelményei”;

- 6. nemzeti számviteli standard „Pénzügyi jelentések hibáinak és változásainak javítása”;

- IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása”;

- IAS 8 „Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák”.

A számviteli törvény szerint a számviteli politika megváltoztatása csak a nemzeti szabványok által előírt esetekben lehetséges. Ezeket az eseteket a 6. nemzetközi számviteli standard „A pénzügyi kimutatások hibáinak és változásainak javítása” című dokumentum 9. bekezdése határozza meg.

A számviteli politika különösen akkor változhat, ha:

- jogszabályi követelmények változása;
- módosulnak a számviteli módszertan és a pénzügyi beszámolás állami szabályozását végző szerv követelményei (vagyis módosulnak a nemzeti számviteli előírások);

- a számviteli politika változásai biztosítják az események (üzleti tranzakciók) megbízhatóbb tükrözését a számvitelben és a pénzügyi beszámolásban [32].



- Az IAS 8 „Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák” standard 14. §-a értelmében a gazdálkodó egységnek csak akkor kell megváltoztatnia a számviteli politikát, ha a változás:

- IFRS szükséges;
- ahhoz vezet, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és megfelelőbb információt nyújtanak az ügyletek, egyéb események vagy feltételek a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére, működésének pénzügyi eredményeire vagy cash flow-ira gyakorolt hatásáról [23].

Emiatt a számviteli politika módosítása lehet kötelező és önkéntes is. Az önkéntes változtatások végrehajtásához azonban szükséges azok megfelelő indoklása.

A szervezési és számviteli módszereket szabályozó jogszabályi aktusok, az aktuális dokumentumok, sőt az Ukrajna Pénzügyminisztérium honlapján közzétett nemzeti szabványtervezetek elemzésének utólagos áttekintése lehetővé teszi a megalakulás öt szakaszának azonosítását. számviteli politikájuk fejlesztését.

Az első szakasz (1992-1994) a számviteli politika fogalmának használatának kezdetéhez kapcsolódik a gazdálkodó egységek számvitelét szabályozó normatív aktusokban. Jellemzője, hogy nem volt számviteli politika definíció, nem alkalmazták a szakmai megítélés fogalmát [4].

A második szakaszt (1994-2004) a számviteli politika meghatározásának, az azzal kapcsolatos feltételezéseknek és követelményeknek a kialakítása, valamint a vállalkozás megfelelő szervezeti és vezetési dokumentációjában (megrendelés, megrendelés stb.) történő regisztráció követelményei jellemzik. ); változás esetei; a nyilvánosságra hozatal sorrendjében [8]. A szakmai megítélés fogalma nem szerepelt a normatív aktusokban.

A harmadik szakaszban (2004-2010) kialakítják a számviteli rendszer felépítésének módszereit, de ezek nem kellően változatosak. A számvitelt szabályozó jogszabályokban nem szerepelt a szakmai megítélés fogalma.

A negyedik szakaszt (2010-2018) az a tény jellemzi, hogy a számviteli politika kialakítására vonatkozó követelményeket szabályozó dokumentumok

határozzák meg. Hitelesség (teljesség, semlegesség, jelentős hibák hiánya); az információk bemutatása a pénzügyi kimutatások gazdasági lényegének megfelelően, és nem csak a jogi formájuknak megfelelően; lényegesség; időszerűség; igazolás

Kétszeresére nőtt a számviteli politika keretében a számviteli politika keretein belüli megválasztásának joga a számvitel szervezési és vezetésének módjaiban az előző szakaszhoz képest. A számvitelt szabályozó jogszabályokban nem szerepelt a szakmai megítélés fogalma.

Az ötödik szakasz (2018 - jelen) a „Számviteli információk kialakításának követelményei” külön csoportba sorolással azzal a ténnyel kapcsolatos, hogy mind a számvitelre, mind a számviteli (pénzügyi) beszámolás kialakítására, valamint az összes követelmény betartására vonatkoznak. a meghatározott csoportok közül a számviteli politika kialakításakor nemcsak a számviteli folyamat minőségét biztosítja, hanem azt is, hogy milyen színvonalon szabályozzák [16].

Így közel harminc év telt el a számviteli politika első említésétől a számviteli szabályozást szabályozó jogszabályokban a szabályozási keretének kialakításáig, amely lehetővé teszi a számviteli politika fogalmának alapvető jellemzőinek teljes körű megvalósítását.

### **1.3. Számviteli politika a vállalatirányításban**

A számviteli politika kétségtelenül számviteli menedzsment eszköz a vállalkozásnál. A számviteli politika jelentősége azonban túlmutat ezen a folyamaton. Vezetési eszközként a társaság számviteli politikájának a következő funkciókat kell ellátnia:

- információ, amely a pénzügyi beszámolási űrlapok külső és belső felhasználók általi elemzése során nyilvánul meg;
- védekezés, ellenőrzés és adóellenőrzés során, jogviták rendezése stb.;
- szabályozási, amely a gazdasági folyamatok helyes megjelenítésére és a számviteli folyamat munkaintenzitásának csökkentésére irányul [29].

A számvitelnek több feladata ismeretes, közülük néhány:

1. a külső és belső tájékoztatás (a külsők tájékoztatása törvény által deklarált feladata),

2. az ellenőrzéshez, elemzéshez adatbázis megteremtése.

3. A vállalat gazdasági folyamatainak és jelenségeinek állandó, teljes, összefüggő és dokumentálás megfigyelése;

4. A vállalat tevékenységének tervezéséhez, stimulálásához, szervezéséhez, szabályozásához, elemzéséhez és ellenőrzéséhez szükséges információs bázis képzése [12]. A számviteli információk összes felhasználója belső és külső csoportokra oszlik.

A belső felhasználók közé tartoznak: cégtulajdonosok, vezetők, dolgozók és alkalmazottak. A belső felhasználók kielégítik információs igényeiket a vezetők hatékonyságával, a szervezetek jövedelmezőségével, a vezetési és tervezési döntésekkel, a vállalkozás stabilitásával és jövedelmezőségével, a munkahelyek megőrzésével, a bérekkel és nyugdíjakkal stb.

A külső felhasználók közé tartoznak azok, akiknek közvetlen pénzügyi érdekelttségük van, nincs közvetlen pénzügyi érdekelttségük és nincs pénzügyi érdekelttségük.

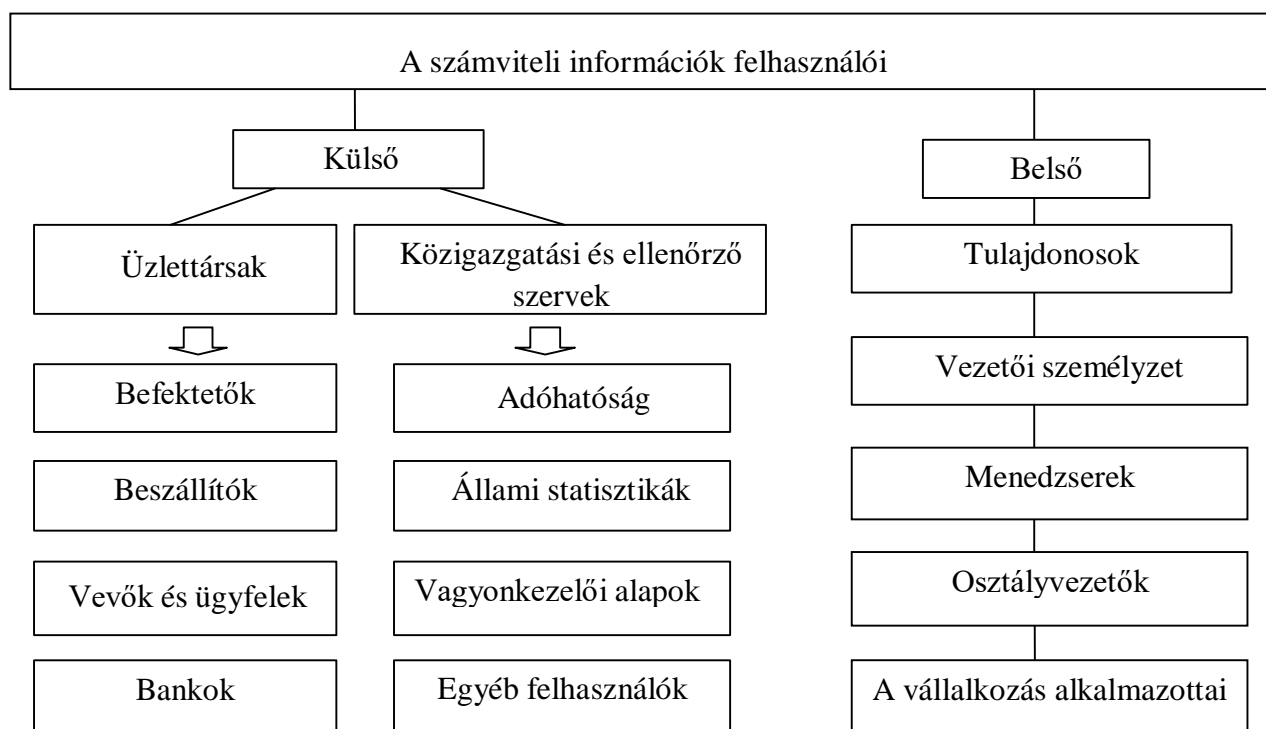
A közvetlen pénzügyi érdekelttségük közé tartoznak a piaci üzleti partnerek (tényleges és potenciális) befektetők, beszállítók, ügyfelek, vevők, ügyfelek, banki és nem banki hitelintézetek, leendő részvényesek.

A közvetlen pénzügyi érdekelttséggel nem rendelkezők közé tartoznak az állami és nemzetközi szabályozó és ellenőrző szervek (adóhatóságok, állami statisztikai szervek, állami és nemzetközi vagyonkezelői alapok, állami és nemzetközi bizottságok és bizottságok), részvény- és árupiaci szereplők (brókerek), kereskedők, értéktárak, elszámolások).

A pénzügyi érdekelttséggel nem rendelkező felhasználók közé tartoznak a könyvvizsgáló cégek, pénzügyi elemzők és tanácsadók, bírósági és választottbírósági szervek, állami szervezetek és szakszervezetek [40] (lásd 1.4. ábra).

Számviteli információkra van szükségük az üzleti folyamatok

menedzselésével foglalkozó vezetőknek a jelenlegi és jövőbeli előnyök biztosításához. Így a szállítási folyamat során információkat használnak a tényadatok eltéréseiről a mutatókra vonatkozó tervektől: szállítási költségek, készleten lévő készletek mennyisége, tárgyi eszközök ára, készletek átvétele, minőségük a szerződéses feltételeknek való megfelelése. A termelési folyamatban a döntéshozatalhoz információ szükséges a tényleges adatoknak a tervezett előállítási költségektől terméktípusonkénti, rezsiköltségenkénti, előállított termékmennyiségenkénti eltérésére vonatkozóan. A megvalósítás során határozza meg a tényleges adatok tervezettől való eltérését olyan mutatókon, mint az értékesítési költségek, a termékárak, az értékesítések, az árbevétel. Ezen és egyéb számviteli adatok felhasználásával, az adminisztratív és egyéb költségek tervezett gazdálkodási döntésektől való eltérésének kimutatása megy végbe [27].



**1.4. ábra. Számviteli információ felhasználói**

*Forrás: Saját szerkesztés a [27] forrás alapján*

A vezetői döntések meghozatalában fontos helyet foglalnak el az információs előfeltételek. A probléma megoldásának lehetőségei meredeken megnövekednek, ha a tervezési és számviteli adatok összehasonlíthatók, és a számvitel tárgyairól szóló

információ kellően analitikus. Például a termelési költségekre vonatkozó információk egyértelműen tükrözik a célirányukat, a költségek tervezését és elszámolását a származási és a felelősségi központok végzik [10].

A vállalatnál az összes információ általános halmazát a következő két fő jellemzőszerint osztályozzák:

1. A hatékony vállalatirányításhoz szükséges információk. A belső felhasználóknak szükségük van rá a jelenlegi és a működési menedzsment biztosításához. Az ilyen információk magukban foglalják a termékek (árak) előállítás- és értékesítési költségeire vonatkozó adatokat, az eladott termékek (árak) mennyiségének és a költségeknek és nyereségnek való megfelelését, az üzleti tranzakciókból származó bevételek és kiadások összegét stb.

2. Információ, amely tükrözi a vállalkozás aktuális pénzügyi helyzetét, eszközeinek (vagyonának) nagyságát, szerkezetét és képződésének forrásait, a forgalomba bevont anyagi és pénzügyi források mennyiségét, a gazdasági tevékenység egy bizonyos időszakra vonatkozó eredményeit. .

A legtöbb vállalat információigénye nagyjából azonos. Ezért a tájékoztatásra vonatkozó fő követelmények a következők [5]: (lásd 1.4. táblázat).

#### 1.4. táblázat

##### A tájékoztatásra vonatkozó fő követelmények

Jelentőség	Befolyásolja a döntéshozatalt, hasznos a felhasználók számára a megfelelő időben a tervezés során
Hitelesség	Igaz, könnyen ellenőrizhető és semleges
Teljesség	tartalmazza a maximumot, amit az érintetteknek tudniuk kell, és tartalmazza az összes szükséges megjegyzést
Relevancia	a kívánt eredmények elérését magában foglaló tevékenységekhez kapcsolódik. Ehhez ismernie kell az információk körét és forrását
Szisztematikus hibák hiánya	Az információ érdektelen meghatározása és továbbítása, valamint olyan technikák amelyek kiküszöbölik a szisztematikus hibákat

*Forrás: Saját szerkesztés a [5] forrás alapján*

Ezen kívül létezik a gazdasági információ fogalma. A gazdasági információ olyan információ, amely következetesen és teljes mértékben tükrözi a vállalkozás termelési és gazdasági tevékenységeit. Különböző szempontokból vizsgálják:

- tartalom (szemantikai megközelítés) - az átadótól kapott információ (információ) felhasználó általi megértése, a szimbolikus kifejezésmódok;
- a fogyasztó számára hasznosság (relevancia), ami azt jelenti, hogy csak a funkciók ellátásához szükséges információkat kell bizonyítani;
- értékek (relevancia, megbízhatóság, pártatlanság).

A számvitel a következő feladatokat látja el:

1. A vállalat gazdasági folyamatainak és jelenségeinek állandó, teljes, összefüggő és dokumentált megfigyelése;

2. A belső és külső számviteli információ felhasználók informálása a vállalat gazdasági folyamatairól és jelenségeiről, annak vagyon állományáról és vagyonmozgásáról ;

3. A vállalat tevékenységének tervezéséhez, stimulálásához, szervezéséhez, szabályozásához, elemzéséhez és ellenőrzéséhez szükséges információs bázis képzése.

Jelenleg a számviteli szabályozás változásai során alakulnak ki a számviteli politika elveire vonatkozó rendelkezések, amelyek kiemelik az egyértelmű megfogalmazás hiányát, valamint a számviteli elvekre vonatkozó követelményeket rögzítenek különböző dokumentumokban, ami megnehezíti azok gyakorlati alkalmazását. Meggyőződésünk, hogy a számviteli politika definíciójának pontosítása, az építőipari vállalkozások besorolásának kialakítása, valamint a számviteli politika kialakításának alapelveinek és követelményeinek általánosítása a jelenlegi és az új vállalkozások számvitelére vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján nagyban hozzájárulhat e kérdések megoldásához.

A számviteli politikáról szóló rendelet (rendelet) a fő dokumentum, amely meghatározza az üzleti tranzakciók tükrében alkalmazott számviteli módszereket (kezdeti megfigyelés, költségmérés, aktuális csoportosítás és a gazdasági tevékenység tényeinek végső általánosítása). A könyvelés normatív szabályozási

rendszerének eleme, és a számviteli és pénzügyi beszámolás területén hatályos előírásoknak megfelelően alakul ki. A számviteli politika nemcsak a számvitel szervezetét és módszertanát határozza meg, hanem jóváhagyja a gazdasági tevékenység optimalizálására irányuló intézkedéseket is.

A számviteli politika ezeket az információkat biztosítja a felhasználónak:

- meghatározza a jelentési adatok megszerzésének eljárását és módszereit
- elemzi a jelentési adatokat a dinamikában időben kapjanak adatokat a vállalkozások tevékenységének jelentős változásairól.

A számviteli politika fő célja olyan számviteli módszerek és alapelvek kialakítása, amelyek biztosítják az átlátható és megbízható pénzügyi kimutatások elkészítését, amelyek megfelelnek a törvényi előírásoknak és előírásoknak. Ennek megfelelően vállalati szinten lehetőség nyílik a számviteli módszerek és eljárások önálló megválasztására. Ez lehetővé teszi az alternatív számviteli lehetőségek alkalmazását és kiváló eredmények elérését, még a gazdasági tevékenység azonos tényei mellett is.

A következő főbb tényezők befolyásolják a társaság számviteli politikájának megválasztását és indokolását:

- a vállalkozás tulajdoni formája és szervezeti és jogi formája;
- ágazati hovatartozás vagy tevékenység típusa;
- tevékenységi kör, alkalmazottak száma stb.;
- adórendszer;
- a tevékenység szabadságának mértéke piaci körülmények között (a döntések függetlensége az árképzésben, a partnerválasztásban);
- pénzügyi-gazdasági fejlesztési stratégia (gazdaságfejlesztés célja és feladata, a beruházások várható irányai);
- anyagi bázis rendelkezésre állása (számítástechnikai eszközök és egyéb irodai eszközök, szoftvertermékek biztosítása stb.);
- a vállalkozás információs támogatási rendszere (a vállalkozás eredményes működéséhez szükséges minden irányban);
- a könyvelők képzettségi szintje, a cégvezetők kezdeményezőkézsége;

- pénzügyi ösztönző rendszer és a vállalkozás hatékonysága [14]:

Az elméleti alapok tanulmányozása és a meglévő számviteli gyakorlat alapján a számviteli politika kialakításakor a következő elveket kell követni:

- jogszerűség - a társaság által választott módszertani és számviteli eljárások nem lehetnek ellentétesek a hatályos jogszabályokkal és szabályozó dokumentumokkal;

- megbízhatóság - a számviteli politikának biztosítania kell a vállalkozás tevékenységének eredményét jellemző mutatók képződésének megbízhatóságát;

- racionalitás - a számviteli módszereket a kapott információk hatékonyságának és e módszerek számviteli politikában történő feldolgozásának és alkalmazásának költségeinek összehasonlítása alapján kell megválasztani;

- hatékonyság - a választott számviteli módszerek célja a menedzsment informativitásának növelése a pénzügyi és gazdasági tevékenységek végzése során;

- megfeleléség - a vállalkozás számviteli politikájának meg kell felelnie tevékenysége feltételeinek sajátosságainak;

- egység - a számviteli politikának egységesnek kell lennie a vállalkozás számára, függetlenül a részlegek, fióktelepek vagy leányvállalatok számától;

- lényegesség - az egyik kritériuma annak, hogy a beszámolóknak közzé kell tenni az információkat és a választott módszert a megjegyzésekben, amelyek hiánya a jelentésben és a mellékletekben jelentősen befolyásolhatja a gazdasági döntéseket. felhasználók;

- szakmai megítélés - feltétele a hatályos jogszabályok által biztosított alternatív lehetőségek valamelyikének kiválasztásának, vagy a vállalkozás számviteli politikájának egyik vagy másik módszerének kidolgozásának [3].

A számviteli politika kialakítása és végrehajtása az az eszköz, amely lehetővé teszi a tulajdonosok számára, hogy úgy építsék fel a számvitelüket, hogy a lehető legjobban kielégítsék ingatlanuk kezeléséhez szükséges információigényüket. A tulajdonosok és az adminisztráció a vállalkozás számviteli politikáját alkalmazva biztosítják a vállalkozás gazdasági tevékenységének maximális hatékonyságát.



A vállalkozás számviteli politikája nem csupán az üzleti feltételeknek megfelelően megválasztott számviteli módszerek összessége, hanem olyan számviteli módszertan megválasztása is, amely lehetőséget ad a gazdasági élet tényeinek számvitelben történő megjelenítésére különböző lehetőségek alkalmazására. Más szóval a számviteli politika tágabb értelemben számviteli vezetésként, szűkebb értelemben pedig számviteli módszerek összességéként definiálható [39].

A vállalkozás számviteli politikájának kialakítását befolyásolja a vezetői számvitel megléte (vagy hiánya) a vállalkozásnál, függetlenül attól, hogy azt elkülönítve, vagy a pénzügyi számviteli rendszerben vezetik, az alkalmazottak száma stb. Mivel a vezetői számvitel a vállalkozás bizalmas információja, célszerűnek tartjuk a vállalkozás számviteli politikájának kialakítását a vezetői számvitel részében és annak dokumentálását külön lefolytatni [7].

Meggyőződésünk, hogy a számviteli politika fejlesztésére több lépcsőben célszerű ajánlásokat kidolgozni. Az első szakaszban véleményünk szerint fontos képet alkotni a jellemzőiről az osztályozási jellemzők szerint, ami hozzájárulhat a számviteli politika fejlesztési irányainak meghatározásához. A számviteli politika besorolási jellemzők szerinti kifejezett értékelése lehetővé teszi a fejlesztés fő irányainak meghatározását. A második szakaszban elemeinek összetételét kell értékelni, és meg kell határozni a hibák jelenlétét.

## 2. FEJEZET A VÁLLALKOZÁS SZÁMVITELI POLITIKÁJA MINT A „BK BUDRES PROM” KFT. SZERVEZÉSI ESZKÖZE ÉS SZÁMVITELI MÓDSZEREI

### 2.1. A „BK BUDRES PROM” Kft. tevékenységének szervezeti és gazdasági jellemzői

Gyakorlatomat a "BK Budres Prom" Kft. korlátolt felelősségű társaságnál töltöttem, ez a gazdasági egység egy építőipari vállalkozás. Székhelye a Beregszászi kistérségen belül, Badalóban található, a Mártírok út 123-as szám alatt. Főbb tudnivalók a vállalkozásról (lásd 2.1. ábra) :

Teljes név: "BK BUDRES PROM" KFT
Jogi személy azonosító kódja: 42169763
Igazgató: Josipcsuk Oleksandr Semenovich
Regisztráció: 2018. május 31. ( 5 éve 11 hónapja)
Jegyzett tőke: 100 HRN

2.1. ábra. Főbb tudnivalók a vállalkozásról

*Forrás: Saját szerkesztés a [37] forrás alapján*

A vállalkozás a következő tevékenységekre rendelkezik engedéllyel (lásd 2.1. táblázat):

2.1. táblázat

#### A vállalkozás tevékenységei

Tevékenység kódja	Tevékenység megnevezése
41.20	Lakó- és nem lakáscélú épületek építése
43.39	Egyéb építési befejezési munkák
43.99	Egyéb, máshová nem sorolt speciális építési munka
71.12	Mérnöki, geológiai és geodéziai tevékenység, műszaki tanácsadás ezeken a területeken
41.10	Épületépítés szervezése
42.11	Utak és autópályák építése
23.61	Építőipari betontermékek gyártása
23.63	Felhasználásra kész betonoldatok gyártása
25.11	Épületfém szerkezetek és szerkezetrészek gyártása

## 2.1. táblázat folytatása

25.12	Fém nyílászárók gyártása
25.61	Fémek kezelése és fémek bevonása
33.11	Fémkésztermékek javítása és karbantartása
33.20	Gépek és berendezések telepítése
42.21	Csővezetékek építése
42.22	Energiaellátó és távközlési létesítmények építése
42.91	Vízi építmények építése
42.99	Máshova nem sorolt egyéb építmények építése
43.11	Bontás
43.12	Előkészítő munka az építkezésen
43.21	Villanyszerelési munkák
43.22	Vízellátó hálózatok, fűtési és légkondicionáló rendszerek szerelése
43.29	Egyéb építési és összeszerelési munkák
43.31	Vakolási munkák
43.32	Ácsszerelés
43.33	Padlóburkolat és falburkolat
43.34	Festés és üvegezés
43.91	Tetőfedő munkák
46.90	Nem szakosodott nagykereskedelem
52.10	Raktározás
68.10	Saját ingatlan adásvétele
68.20	Saját vagy bérelt ingatlan bérbeadása és hasznosítása

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet A) alapján*

Az alapító okirat olyan dokumentum, amely meghatározza a szervezet működésének alapvető szabályait ( **Melléklet A** ) . Az alapító okirat 16 pontból áll és a következőket tartalmazza (lásd 2.2. táblázat).

## 2.2. táblázat

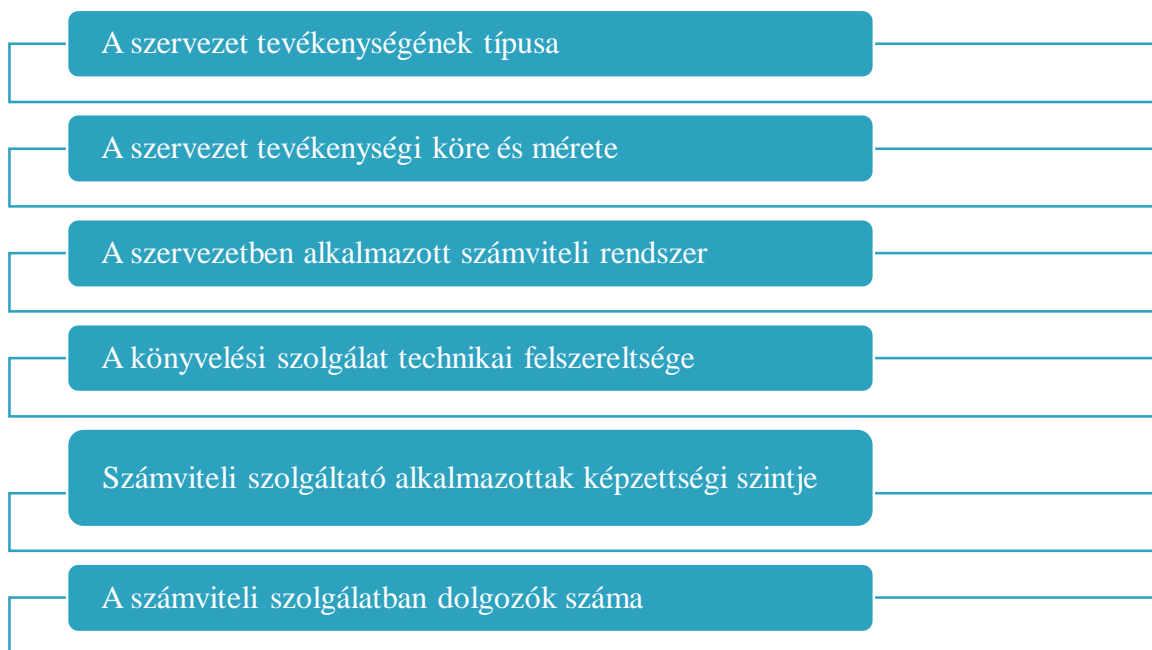
### Az alapító okirat fő pontjai

Az alapító okirat fő pontjai	
1. A cég neve és székhelye.	9. A cég munkaügyi csapata
2. A társaság jogi státusza.	10. A társaság szervei
3. A társaság tagjai, jogai és kötelezettségei, a belépés, kilépés és a részvények harmadik személy részére történő átruházási rendje.	11. Jelentős ügyletek és ügyletek, amelyek jutalékában érdekelt
4. A társaság tevékenységének célja és tárgya.	12. A cég könyvelése és beszámolója
5. Vállalati alapok	13. Adatvédelem
6. Vállalati vagyon	14. A társaság tevékenységének megszüntetése
7. A cég termelési és gazdasági tevékenysége	15. A társaság alapszabályának módosításai és kiegészítései
8. Nyereség- és veszteségfelosztási eljárás	16. Záró rendelkezések

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet A) alapján*

A számviteli szervezet szervezeti felépítése a munkamegosztás egyik formája, amely a kitűzött feladatok megvalósítása érdekében a számviteli munka megosztását biztosítja a végrehajtók között.

Sok tényezőtől függ, mint például (lásd 2.2. ábra) :



## 2.2. ábra. Számviteli munkamegosztást befolyásoló tényezők

*Forrás: Saját szerkesztés a [42] forrás alapján*

A "BK Budres Prom" Kft. számviteli rendszere:

A rendelkezésre álló információk alapján a "BK Budres Prom" Kft. centralizált számviteli rendszert alkalmaz. Ez azt jelenti, hogy a könyvelési feladatokat egyetlen helyen, a cég központi irodájában végzik.

A központosított számviteli rendszer előnyei:

Szabványosított számviteli folyamatok: A könyvelési munka egységes szabályok és módszerek alapján történik, ami biztosítja a magas színvonalú könyvelést.

Hatékony ellenőrzés: A szervezet vezetése könnyen nyomon követheti a számviteli munkák menetét és eredményeit.

Költségmegtakarítás: A központosított rendszer gazdaságosabb lehet a

decentralizálnál, mivel kevesebb alkalmazottra, irodaterületre, számítástechnikai eszközre és szoftverre van szükség.

Fejlesztett munkavállalói képességek: A központi irodában dolgozó könyvelőknek több lehetőségük van a képzettségük fejlesztésére.

A számviteli szervezet szervezeti felépítése:

A hatékony működés érdekében a számviteli szervezetnek a következő követelményeknek kell megfelelnie:

Hatékonyság: A szervezeti felépítésnek biztosítania kell a számviteli munkák zökkenőmentes és gyors elvégzését.

Rugalmasság: A szervezeti felépítésnek rugalmasnak kell lennie, és könnyen alkalmazkodnia kell a munkakörülmények változásaihoz.

Irányíthatóság: A szervezeti felépítésnek biztosítania kell a számviteli munkatársak munkájának hatékony ellenőrzését.

Felelősség: A szervezeti felépítésnek egyértelműen meg kell határoznia a számviteli szervezet minden munkavállalójának felelősségét.

A "BK Budres Prom" Kft. munkavállalóinak beosztása:

A 2023. január 1-jei adatok alapján a "BK Budres Prom" Kft. központi irodájában a következő munkakörök töltik be a számviteli feladatokat:

- Igazgató
- Igazgatóhelyettes
- Ügyész
- Ügyintéző

Az építkezési tevékenységekhez kapcsolódó munkakörök a következők:

- Főépítész
- Összeszerelési építőmunkás
- Betonmunkás
- Balesetvédelmi felügyelő
- Főépítésvezető
- Udvarmester ( **lásd Melléklet C** ).

A vállalkozás eszközeinek számvitele:

A vállalkozás eszközei a cég tulajdonában vagy használatában lévő dolgok, amelyeket a tevékenysége folytatásához és céljainak eléréséhez használ. Ezek az eszközök a vállalkozás vagyonának jelentős részét képezik, és fontos szerepet játszanak a cég pénzügyi helyzetének megítélésében. A vállalkozás eszközeinek számvitele összetett feladat, amely magában foglalja az eszközök beszerzését, aktiválását, értékcsökkentését és selejtezését.

A "Termelőkészletek" (20.) számla a vállalkozáshoz tartozó nyersanyagok és anyagok (beleértve az úton lévő és feldolgozás alatt álló nyersanyagokat és anyagokat), építőanyagok, pótalkatrészek, mezőgazdasági készletek, üzemanyag, konténerek és csomagolóanyagok, a fő termelés hulladékai állományát és mozgását mutatja be. A számla terhelése a készletek beérkezését, átértékelését, míg a jóváírása a termelési (üzemelési, építési), feldolgozási, selejtezési (átruházási), értékcsökkenési stb. műveleteket tükrözi.

A "BK Budres Prom" Kft. esetében a "Termelőkészletek" számla kiemelt jelentőséggel bír, tekintettel a vállalkozás építőipari tevékenységére. A rengeteg alapanyag, ezen belül az építőanyagok beszerzése és felhasználása alapvető fontosságú a cég működéséhez.

Az építőanyagok a "Termelőkészletek" számla legnagyobb tételét képezik. Ezek az anyagok az építmények szerkezetébe beépíthetőek, kivitelezés, karbantartás vagy felújítás során, tartós vagy ideiglenes jelleggel használhatóak. A "BK Budres Prom" Kft. esetében az építőanyagok közé tartozhatnak többek között:

- Téglá
- Homok
- Kavics
- Faanyag
- Fémárúk
- Szigetelőanyagok
- Festékek és lakkok.

A "BK Budres Prom" Kft. a "Termelőkészletek" számla vezetéséhez a "BAS Buhalteria" nevű számviteli programot használja. A program lehetővé teszi a készletek mennyiségének, értékének és mozgásának pontos nyomon követését, ami elengedhetetlen a vállalkozás hatékony működéséhez és a jogszabályi kötelezettségek betartásához.

A "Termelőkészletek" számla elemzése fontos információkat nyújt a "BK Budres Prom" Kft. vezetése számára a készletgazdálkodás hatékonyságáról, a beszállítói kapcsolatokról, a termelési folyamatokról és a vállalkozás általános pénzügyi helyzetéről. Ezen információk alapján a vezetés megalapozott döntéseket hozhat a beszerzések, a termelési ütemezés és a készletkezelés terén (lásd 2.3. táblázat).

### 2.3. táblázat

#### A 20-as számla forgalma a 2023-as évben

Számla	Forgalom	
	Debet	Kredit
<b>Nomenklátúra</b>		
20	32 770 359,57	39 353 577,97
Szerelődoboz-2-0 500*400*220	2 280,00	2 280,00
Olaj 5 liter	6 600,00	6 600,00
Hordozható villa 16A/5 IP44	552,90	552,90
Cső 20*20	17 940,00	17 940,00
Jelzőmellény	1 805,00	1 805,00
Szilikon fugázó	1 035,00	1 035,00
Eresz	4 800,00	4 800,00
Izzók	300,00	300,00

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet D) alapján*

Az anyagok bevételezése az következő képen történik (lásd 2.4. táblázat)

### 2.4. táblázat

#### Gazdasági események a beszállítókkal 2023. november 7-én.

Nº	Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Összeg, hrn
1	Építőanyagok vásárlása	205	631	393 360,00
2	Áfa kimutatás	641	631	78 72,00

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet E) alapján*

A fuvarlevél dokumentum kulcsfontosságú szerepet játszik a "BK Budres Prom" Kft. számviteli rendszerében. Részletezi az építőanyagok beszerzését, beleértve az anyagok nevét, mennyiségét, árát, valamint az elsődleges igazolást, amely alapján a beszerzés megtörtént. A fuvarlevél mindkét üzleti szereplő adatait tartalmazza, ezen kívül információkat ad a szállító járművéről és vezetőjéről is **(Melléklet F)**.

A 30-as "Készpénz" számla a cégpénztárban történő készpénzmozgásokat tükrözi. A számla terhelése a készpénz beérkezését, míg a jóváírása a kifizetéseket mutatja. A "BK Budres Prom" Kft. készpénz elszámolással is rendelkezik, amely elsősorban a beszállítói kifizetéseket kezeli **(Melléklet G, H)**.

Azoknál a vállalkozásoknál, ahol pénztárgép üzemel (jegyértékesítés, kommunikációs szolgáltatások fizetése, valutaváltás stb.), a "Pénzpénz nemzeti pénznemben az üzemi pénztárgépben" és a "Deviza készpénz a működő pénztárgépben" alszámlákat is meg kell nyitni.

A "BK Budres Prom" Kft. külföldi befektetők révén rendelkezik külföldi valutás bankszámlával is **(Melléklet I, J)**. A külföldi valutában történő bevételek átváltása után a cég ezt a forrást is felhasználhatja tevékenysége folytatásához.

A gazdasági tevékenységet folytató szervezet saját tőkéje és kötelezettségei

Egy gazdasági szervezet saját tőkéje azokat a pénzügyi forrásokat jelenti, amelyek a vállalkozás tulajdonosainak vagy részvényeseinek a tulajdonát képezik. Ez a tőke a cég hosszú távú stabilitásának és fenntarthatóságának egyik kulcsfontosságú mutatója. A saját tőke összege magában foglalja a vállalkozásba befektetett eredeti tőkét, a nyereség visszatartásából származó tartalékokat és egyéb saját tőkeemelésekből vagy csökkentésekből eredő változásokat.

A saját tőke fontos szerepet játszik a vállalkozás likviditásának, eladósodottságának és hosszú távú pénzügyi teljesítményének értékelésében. A magas saját tőkearány általában azt jelzi, hogy a cég kevesebb mértékben van eladósodva, és jobban képes fenntartani az üzleti tevékenységét a hosszú távon.

A saját tőke összegét a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban, például a mérlegben vagy az eredménykimutatásban lehet nyomon követni. Ez a mutató



fontos információt nyújt a befektetők, hitelezők és más érdekelt felek számára, akik érdeklődnek a vállalkozás pénzügyi stabilitása és jövedelmezősége iránt.

A társaságok működésének és növekedésének alapját a saját tőke képezi, függetlenül a tulajdonosi vagy szervezeti-jogi formától. Ez a befektetés, melynek révén a cég profitot termelhet, és hosszú távon biztosíthatja a stabilitását. A saját tőke bevonása mellett a kölcsönzött források is fontos szerepet játszanak a finanszírozásban.

A 40-es számlaosztályon kell kimutatni a társaság saját tőkéjét. A "BK Budres Prom KFT" esetében a bejegyzéskor a jegyzett tőke 100 UAH volt.

#### Munkafelvételi folyamat betekintések

A gyakorlat során betekintést nyertünk a "BK Budres Prom KFT" munkafelvételi folyamatának teljes dokumentációjába.

Amikor egy új munkavállaló csatlakozik a céghez, munkavégzési megbízást (rendeletet) kell készíteni (II-1). Ez a dokumentum tartalmazza a munkába állás dátumát, a beosztást, a szervezeti egységet, a munkakörülményeket, a fizetés formáját és összegét. Minden belépő munkavállaló egyedi jelentési számot kap, melyet a jövőben minden személyi számviteli bizonylatban használni fognak.

Az állandó, ideiglenes vagy részmunkaidős munkavállalók felvétele után a cég fejlapot (II-2) állít ki számukra. Ez a dokumentum a következőket tartalmazza:

- Munkavállaló neve
- Egyedi jelentési szám
- Beosztás
- Szervezeti egység
- Munkába állás dátuma
- Fizetés formája és összege
- Munkaidő
- Munkakör
- Munkakörülmények
- Aláírások

Információk a munkavállalóról (lásd **Melléklet K**).

A vállalkozás gazdasági működése során folyamatosan változik a személyi állomány. Új munkavállalókat vesznek fel, mások elbocsátásra kerülnek, előfordulhat munkaerő átcsoportosítás is a szervezeti egységek között, a munkavállalók pedig kihasználják a kötelező szabadságukat.

A "BK Budres Prom" Kft. esetében is előfordult 2022. október 1-jén, hogy az egyik alkalmazott felmondási kérelmet nyújtott be. A könyvelő a kérelem alapján elbocsátási végzést állított ki a munkavállaló számára (**Melléklet L**).

A munkaerőmozgások tükrözése a számviteli rendszerben fontos feladat, amellyel biztosítani lehet a vállalkozás munkaügyi adatainak pontosságát és naprakészségét

Minden gazdasági szervezet köteles pontosan elszámolni a bevételeit, kiadásait és pénzügyi eredményeit. A "BK Budres Prom" Kft. sem kivétel ez alól, és a 2023. évi beszámolója alapján elemezhetjük a cég pénzügyi helyzetét, eredményességét és hatékonyságát.

A bevételek, kiadások és pénzügyi eredmények:

A "BK Budres Prom" Kft. 2023-as nettó bevétele 87,3 millió hrvny volt. Ebből a legnagyobb mértékben a "Munkák és szolgáltatások végrehajtásából származó bevételek" (703-as számla) járult hozzá, ami az építési beruházásokból és szolgáltatásokból származó bevételeket foglalja magában.

A cég 2023-as nyeresége 1 074 189 hrvny volt, ami azt jelenti, hogy a bevételek meghaladták a kiadásokat. A nyereség 18%-os adóköteles, így a cég adófizetési kötelezettsége 193 354 hrvny.

A nyereségesség:

A "BK Budres Prom" Kft. 2023-ban sikeresen elérte a nyereségszerzés célját. A 1 074 189 hrvnyás nyereség jó eredménynek mondható, és tükrözi a cég hatékony működését.

A számviteli jogszabályok betartása:

A "BK Budres Prom" Kft. a számviteli törvényt és a kapcsolódó rendeleteket betartva készítette el a 2023. évi beszámolóját. A számviteli adatok pontosak és naprakészek, ami biztosítja a cég pénzügyi helyzetének átláthatóságát.

A táblázatban látható a 703-as számla forgalma a 2023-as beszámoló évre (lásd 2.5. táblázat).

## 2.5. táblázat

### A 703-as számla forgalma a 2023-as évben

Számla	Forgalom	
	Debet	Kredit
Nomenklatúra		
70	101 536 476,08	101 536 476,08
703	101 536 476,08	101 536 476,08
Összesen	101 536 476,08	101 536 476,08

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet N) alapján*

A vállalkozásnak van egyéb bevételi forrással is amit a 71-es számlaosztályon mutat ki, ez valuta váltáson nyert összeget tükrözi (lásd 1.6. táblázat).

## 2.6. táblázat

### A 71-es számla forgalma a 2023-as évben

Számla	Forgalom	
	Debet	Kredit
Nomenklatúra		
71	10 782 243,36	10 782 243,36
	10 782 243,36	10 782 243,36
Összesen	10 782 243,36	10 782 243,36

*Forrás: O Melléklet alapján.*

Látható hogy a mennyi forgalom generálódott a 2023-as évben a valutaváltás miatt. Ez a külföldi befektetőknek köszönhető.

A vállalkozások működése során keletkező költségek az üzleti tevékenység egyik alapvető aspektusát képezik. Ezek a költségek számos formában és kategóriában jelennek meg, és meghatározóak lehetnek a vállalkozások sikerében vagy kudarcában.

A vállalkozás működése során a felmerülő költségek változása vagyis a forgalma a 2023-as évben a **P,Q,R,S Mellékletben** láthatóak.

A pénzügyi eredmények nyilvántartásához a 79 "Pénzügyi eredmények" és a 44 "Nem elosztott nyereség (nem fedezett veszteség)" számlákat használjuk. A 79-es számla nominális, és záráskor nulla egyenleggel kell rendelkeznie. A 44-es számla passzív jellegű. Ha ezen a számlán egyenleg marad, az azt jelenti, hogy a vállalat nyereséget ért el a jelentési időszakban. A 2023-as évben a vállalat nyereséges volt, 1 074 189 hrivnya összeggel. A vállalat a 25. sz. nemzeti szabvány "Egyszerűsített pénzügyi kimutatások" 1. sz. melléklete alapján egyszerűsített beszámolókat nyújt be. Ezek a beszámolók a következőkből állnak: Mérleg (No 1-m), Eredménykimutatás (No2-m) Ezeket a beszámolókat ezer hrivnyában töltik ki, egy tizedes jeggyel. A vállalat évente nyújtja be ezeket a beszámolókat a megfelelő szervekhez, valamint negyedévente a statisztikai beszámolókat is.

A „BK Budres Prom” Kft. könyvelése és beszámolója az adózásban

Ukrajnában a vállalkozások a nyereségük után vállalkozási jövedelemadót kötelesek fizetni. A nyereségadó mértéke 18%, de bizonyos esetekben ennél alacsonyabb is lehet. A "BK Budres Prom" Kft. 2023-ban az általános adózási rendszerbe tartozott, ami azt jelenti, hogy 18%-os nyereségadót fizetett.

A nyereségadó elszámolása a következő lépésekben történik:

A nyereség kiszámítása: Az adózás előtti eredményt ki kell korrigálni a nem adóköteles bevételekkel és kiadásokkal. A "BK Budres Prom" Kft. esetében nem volt számottevő nem adóköteles bevétel vagy kiadás, így az adózás előtti eredmény megegyezik a nyereséggel.

A nyereségadó alapjának meghatározása: A nyereségadó alapja a 1. lépésben kiszámított nyereség. A "BK Budres Prom" Kft. 2023-as nyeresége 1 074 189 hrivnya volt.

A nyereségadó kiszámítása: A nyereségadó alapját a nyereségadó mértékével (18%) kell szorozni. A "BK Budres Prom" Kft. nyereségadója  $1\,074\,189 \text{ hrivnya} \cdot 18\% = 193\,354 \text{ hrivnya}$  volt.

A nyereségadó bevallása és befizetése: A nyereségadót a vállalkozásnak be kell vallania és be kell fizetnie az adóhatóságnak a jogszabályokban előírt határidőig. A "BK Budres Prom" Kft. a nyereségadó bevallását 2024. február 28-án

nyújtotta be, és a nyereségadókat a beszámolási időszakban befizette.

A nyereségadó kimutatása:

A nyereségadó kimutatása a társasági adóbevallásban történik. A "BK Budres Prom" Kft. társasági adóbevallásában a következőket mutatta ki:

Vállalkozás által termelt összes jövedelem: 92,6 millió forint

Nyereség: 1 074 189 forint

Nyereségadó: 193 354 forint

A vállalkozás személyi jövedelemadó, társadalombiztosítási járulék, és hadi adó elszámolása és kimutatása.

Társadalombiztosítási járulékok

- A társadalombiztosítási járulékok mértéke a munkavállaló bruttó bérének 33,22%-a.

- A társadalombiztosítási járulékokat a munkáltató és a munkavállaló fizeti meg egyenlő arányban.

- A munkáltatónak be kell fizetnie a társadalombiztosítási járulékokat a társadalombiztosítási alaphoz a jogszabályokban előírt határidőig.

Hadi adó

- A hadi adó mértéke a munkavállaló bruttó bérének 1,5%-a.

- A hadi adót a munkáltató fizeti meg.

- A munkáltatónak be kell fizetnie a hadi adót az államnak a jogszabályokban előírt határidőig.

A negyedéves beszámoló egy olyan dokumentum, amely a vállalkozás három hónapnyi (egy negyedév) tevékenységéről ad átfogó képet. A beszámoló benyújtásának határideje 40 naptári nap a negyedév végét követően.

A beszámoló a következő részekből áll:

Fő oldal:

- A vállalkozás neve és címe
- A beszámolási időszak (negyedév)
- A beszámoló típusa (negyedéves)
- A beszámoló készítésének dátuma

- A beszámolót készítő személy neve és beosztása

Mellékletek:

1. Melléklet: Munkabérek kiszámítása:

- Ez a melléklet részletesen bemutatja a munkavállalók bérének kiszámítását a negyedévben. Tartalmazza a bruttó bért, a levonásokat (pl. személyi jövedelemadó, társadalombiztosítási járulékok), és a nettó bért.

- A mellékletben szerepelnie kell a munkavállalók létszámának, a ledolgozott óráknak, a túlóráknak, a prémiumoknak, és a juttatásoknak is.

2. Melléklet: Egyéb információk a munkavállalókról:

- Ez a melléklet további információkat tartalmaz a munkavállalókról, mint például a nevük, beosztásuk, munkaszerződésük típusa, és a munkaviszonyuk kezdete.

- Ezen kívül a mellékletben szerepelhetnek a munkavállalók képzettségére, munkatapasztalatukra, és egyéb releváns jellemzőikre vonatkozó adatok is.

3. Melléklet: Katonai szolgálatot teljesítő személyek:

- Ez a melléklet információt nyújt a katonai szolgálatot teljesítő munkavállalókról. Tartalmazza a nevüket, beosztásukat, a szolgálatba állás dátumát, és a várható hazatérés dátumát.

- A mellékletben szerepelhetnek a katonai szolgálattal kapcsolatos költségek is, mint például a bérek, a juttatások, és a biztosítási díjak.

4. Melléklet: Személyi jövedelemadó és hadi adó kiszámítása:

- Ez a melléklet részletesen bemutatja a személyi jövedelemadó és a hadi adó kiszámítását a negyedévben. Tartalmazza a levonandó adóalapot, az adómértékeket, és a kiszámított adóösszegeket.

- A mellékletben szerepelnie kell az adó befizetésének módjának és határidejének is.

5. és 6. Melléklet: Egyéb információk:

- Ezek a mellékletek további információkat tartalmazhatnak a vállalkozás tevékenységéről, a negyedév során történt eseményekről, és a jövőbeli tervekről.

- A mellékletekben szerepelhetnek pénzügyi kimutatások, statisztikai

adatok, és egyéb releváns dokumentumok.

Az adóügynök olyan természetes személy vagy jogi személy, aki/amely a jogszabályok alapján köteles más személyek (adózók) nevében eljárni az adó megállapítása, megfizetése és a bevallása terén. Egyszerűbben fogalmazva, az adóügynök olyan közvetítő a hatóságok (adóhivatal) és az adózók között, aki bizonyos esetekben az adózó kötelezettségeinek teljesítésében segít.

Az adóügynök feladatai lehetnek:

- Személyi jövedelemadó levonás és befizetés: A munkáltatók adóügynökként kötelesek levonni a személyi jövedelemadót a dolgozóik béréből és azt az adóhivatalnak befizetni.
- Társadalombiztosítási járulékok befizetése: Egyes esetekben a munkáltatók felelősek a társadalombiztosítási járulékok adóügynöki megfizetéséért is.
- Bevallások elkészítése és benyújtása: Az adóügynök bizonyos esetekben köteles elkészíteni és benyújtani az adózó nevében az adóbevallásokat.
- Adó előlegek megállapítása és megfizetése: Egyes adónemeknél, például az áfa esetén, előfordulhat, hogy az adóügynöknek kell megállapítani és megfizetni az adó előleget

Ez a vállalkozásnál sincsen másképp, a cég adóügynökként jár el a személyi jövedelemadóval kapcsolatban, ez azt jelenti, hogy felszámolja illetve ki is fizeti az alkalmazottai helyett. Ezen adók kimatatására a vállalkozás az összesített beszámolót használja. Ez a beszámoló tartalmazza az alkalmazottak béreit, személyi jövedelemadóját, társadalombiztosítási járulékát valamint a hadi adót is. (lásd 2.7. táblázat)

## 2.7. táblázat

### Az alkalmazottak bérének felszámolása 2023 decemberében.

Nº	Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Összeg, hrn
1	Bérek felszámolása	92	661	129 800,00
2	Társadalombiztosítás felszámolása 22%	92	651	27 645,47
3	Személyi jövedelemadó felszámolása 18%	661	641	23 364,00
4	Hadi adó felszámolása 1,5%	661	642	1947,00

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet U) alapján*

Ukrajnában az általános forgalmi adó (ÁFA) 20%-os mértékkel kerül beszedésre. Az ÁFA kötelezettség minden olyan vállalkozásra kiterjed, amely adóköteles termékeket és szolgáltatásokat értékesít. A termék vagy szolgáltatás értékesítési árából számítják ki az ÁFA-t, amit be kell fizetni az adóhatóságnak.

Az ÁFA elszámolási lépései:

1. Adóköteles értékesítések azonosítása: Első lépésként azonosítani kell azokat a termékeket és szolgáltatásokat, amelyek után ÁFA-t kell fizetni.

2. Az ÁFA alap kiszámítása: Az ÁFA alapot a termék vagy szolgáltatás értékesítési ára adja, adó nélkül.

3. Az ÁFA kiszámítása: Az ÁFA összege az ÁFA alap és az ÁFA mérték szorzata.

4. Az ÁFA bevallása és befizetése: A jogszabályokban előírt határidőig be kell vallani és be kell fizetni az ÁFA-t az adóhatóságnak.

Az ÁFA kimutatása:

Az ÁFA-t a társasági adóbevallásban kell kimutatni. A bevallásban a vállalkozásnak ki kell mutatnia az ÁFA alapot, az ÁFA mértékét, a kiszámított ÁFA összegét, a befizetett ÁFA összegét, és az esetlegesen visszaigényelhető ÁFA összegét.

A vállalkozásra vonatkozó specifikus információk:

- Az adott vállalkozás ÁFA fizető kötelezettség alá tartozik.
- Az ÁFA nyilvántartásuk 2020. szeptember 1-jén kezdődött.
- Az adószámuk 21697607034.
- Az ÁFA-t a 641-es számlán vezetik (lásd a 2.8. táblázatot).

Az ÁFA-bevallás egy olyan dokumentum, amelyet a vállalkozások az illetékes adóhatóságnak nyújtanak be az adóköteles értékesítési tevékenységükről. A bevallás tartalmazza az ÁFA alapot, az ÁFA mértékét, a kiszámított ÁFA összegét, a befizetett ÁFA összegét, és az esetlegesen visszaigényelhető ÁFA összegét.



## A 641-es számla forgalma a 2023-as évben.

Számla	Forgalom	
	Debet	Kredit
<b>Nomenklátúra</b>		
641	4 269 439,95	5 166 666,67
	4 269 439,95	5 166 666,67
Összesen	4 269 439,95	5 166 666,67

*Forrás: Szerkesztés a (Melléklet V) alapján*

Az ÁFA-bevallás benyújtásának gyakorisága:

Ukrajnában az ÁFA-bevallást havonta kell benyújtani az adóhatóságnak. A bevallást a beszámolási időszakot követő 20 naptári napon belül kell benyújtani.

Az ÁFA-bevallás mellékletei:

Az ÁFA-bevallásnak 5 melléklete van:

- D1-es melléklet: Adókötelezettségek és adóhitel
- D2-es melléklet: Adómentes értékesítések
- D3-es melléklet: Korábban levonható adó visszaigénylése
- D4-es melléklet: Adómentességet igazoló dokumentumok
- D5-ös melléklet: Adóvisszaigényléshez kapcsolódó dokumentumok

A D1-es melléklet:

A D1-es melléklet az adókötelezettségek és adóhitel részletes felsorolását tartalmazza az üzletfelek alapján. A melléklet alapján láthatjuk, hogy melyik partnerekkel működött együtt a vállalkozás, és hogy mennyi az adókötelezettsége és adóhitele az egyes partnerekkel szemben. A D1-es melléklet két szakaszból áll: Első szakasz: Adókötelezettségek. Második szakasz: Adóhitel

Az első szakaszban az adókötelezettségeket kell feltüntetni. Az adókötelezettségek közé tartoznak az adóköteles értékesítések után felszámított ÁFA összegek.

A második szakaszban az adóhitelt kell feltüntetni. Az adóhitel az a befizetett ÁFA összeg, amelyet a vállalkozás visszaigényelhet. A visszaigényelhető ÁFA közé

tartoznak például a beszerzett termékek és szolgáltatások után megfizetett ÁFA összege (lásd Melléklet W).

## **2.2. A „BK BUDRES PROM” Kft. számviteli módszertana és szervezeti támogatása**

A számviteli módszer olyan módszerrendszernek, amely folyamatos, egymással összefüggő és tárgyilagos reflexiót és közgazdasági általánosítást biztosít a gazdasági tevékenység irányítását és ellenőrzését szolgáló számviteli objektumok monetáris értékelésében [38].

A Társaság saját számviteli politikáját alkalmazza, amely megfelel az ukrán számviteli jogszabályok előírásainak. A számviteli politika rögzíti a társaság által alkalmazott számviteli elveket, módszereket és eljárásokat.

Kettős könyvviteli rendszer: A Társaság kettős könyvvitel szerint vezeti a könyvelést, azaz minden üzleti tranzakció két könyvviteli számlán jelenik meg: az egyik számla terhelése és egy másik jóváírása. Ez kettős ellenőrzést biztosít a számviteli gazdasági műveletek megjelenítésének helyessége és teljessége felett.

A társaság a szintetikus számviteli számlákra analitikus könyvelést vezet, amely lehetővé teszi az eszközök, források, bevételek és kiadások állapotáról, mozgásáról részletes információk megszerzését (Analitikus számvitel).

A cég a könyvelési feladatok automatizálására korszerű számviteli szoftvereket alkalmaz. A számviteli szoftver segíti a céget a tranzakciók gyorsabb és pontosabb rögzítésében, valamint a pénzügyi kimutatások gyorsabb és egyszerűbb elkészítésében.

A cég korszerű számviteli szoftvert használ, amely megfelel a törvényi előírásoknak és számos könyvelési feladat automatizálását biztosítja (Korszerű szoftverek).

A szoftver lehetővé teszi:

- Elsődleges számviteli bizonylatok bevitele és feldolgozása;
- Pénzügyi kimutatások készítése;

- Egyéb számviteli műveletek elvégzése.

A szoftver integrálható más vállalati rendszerekkel, például készletgazdálkodási rendszerrel vagy személyzeti menedzsment rendszerrel.

A cég könyvelési szakszolgálattal rendelkezik, amely a számviteli feladatok ellátásáért felel. A könyvelési szolgálatot tapasztalt könyvelő vezeti, aki rendelkezik a cég könyvelési igényeinek kielégítéséhez szükséges tudással és tapasztalattal.

A társaság külső könyvvizsgáló szolgáltatásait is igénybe veszi, aki évente auditálja a társaság pénzügyi beszámolóit. Egy külső könyvvizsgáló garantálja, hogy a társaság pénzügyi kimutatásai pontosak és megbízhatóak.

A könyvelési szolgáltatás feladatai:

- Könyvelés;
- Pénzügyi kimutatások készítése;
- Számviteli kérdésekben tanácsadás;
- Egyéb könyvelési munkák elvégzése.

A „BK BUDRES PROM” Kft. magas színvonalú számviteli gyakorlatra törekszik. A társaság számviteli módszertana és szervezeti támogatása garantálja, hogy a társaság pénzügyi kimutatásai pontosak, megbízhatóak és megfelelnek az ukrán számviteli jogszabályok követelményeinek.

Ezenkívül a társaság a következő intézkedéseket teszi számviteli gyakorlatának javítása érdekében:

- Számviteli politikáját a jogszabályi változásoknak megfelelően rendszeresen frissíti.
- Folyamatosan képezi könyvelőit a legújabb számviteli ismeretek és gyakorlatok terén.
- Belső ellenőrzési mechanizmusokat alkalmaz a számviteli folyamatok hatékonyságának és megbízhatóságának biztosítása érdekében.

A „BK BUDRES PROM” Kft. átlátható és felelős pénzügyi beszámolásra törekszik. A társaság számviteli módszertana és szervezeti támogatottsága biztosítja,

hogy a társaság pénzügyi kimutatásai megbízhatóak és informatívak legyenek a befektetők, hitelezők és más érdekelt felek számára [9].

### **2.3. A társaság számviteli politikájának kialakításának rendszere és fejlesztési irányai a „BK BUDRES PROM” Kft-nél**

A számviteli politika sorrendjében olyan módszertani és technikai blokkokat kell kijelölni az objektumokhoz, amelyek biztosítják a pénzügyi eredményekről szóló megbízható jelentés gyors kialakítását. A számviteli politika módszertani blokkja határozza meg a nemzeti szabályozások és szabványok által javasolt technikák és módszerek megválasztását a gazdasági tranzakciók számviteli rendszerben történő megjelenítésének konkrét lehetőségére, figyelembe véve a számviteli számlák tevékenységének szervezeti és végrehajtási sajátosságait. minden vállalkozás, sajátos képességei az anyagi, technikai és munkaerő-források biztosítására vonatkozóan. A műszaki egység felelős a számvitel technikájáért, és célja a módszertani rész megvalósításának biztosítása az abban foglalt eljárások segítségével, így különösen: a bevételek, kiadások és pénzügyi alapokmányok és számviteli nyilvántartások listája. eredmények; dokumentumfolyamat ütemezése; elszámolási munkaterv; a bevételekről, kiadásokról és pénzügyi eredményekről szóló belső jelentési formák; számítástechnikai eszközök stb. A számviteli munkaterv kialakítása analitikai szakaszokat biztosít a pénzügyi és vezetői számvitel igényeinek kielégítésére, nevezetesen: a kiadások, bevételek és pénzügyi eredmények egyértelmű elkülönítése a vállalkozási tevékenységek típusai szerint.

A modern értelemben vett számviteli politika a lehető legteljesebb mértékben feltárja a számvitel összes elérhető jellemzőjét a társaság tevékenységének egy adott időszakában. A helyesen kialakított számviteli politika biztosítja a szervezet számviteli folyamatának hatékonyságát, és minimalizálja az anyag-, munkaerő- és időköltégeket a felmerülő problémák megoldása során.

A vállalkozás számviteli politikája jelentős hatással van a termelési költségek mutatóinak értékére, a jövedelemadókra, a hozzáadott értékre, a tulajdonra, a

nyereségre, valamint a pénzügyi helyzet általános mutatóira. A számviteli politika elemzése nélkül nem lehet összehasonlítani a szervezet teljesítményét a különböző időszakokban.

Az egyes vállalkozások számviteli politikájának kialakításának szükségességét jogszabályi szinten szabályozzák. A vállalkozás a tevékenységének sajátosságai alapján jogosult megválasztani azokat a számviteli lehetőségeket, amelyek biztosítják az irányítási funkciók legteljesebb megvalósítását és az irányítás hatékony működését.

Fő célja, hogy a pénzügyi-gazdasági tevékenység eredményeiről megbízható információt nyújtson, amely a pénzügyi kimutatások felhasználóinak a megfelelő vezetői döntések meghozatalához szükséges. Vagyis a számviteli politikát a vállalkozás által elfogadott számviteli módszerek összességéként kell érteni - elsődleges megfigyelés, költségmérés, a gazdasági tevékenység tényeinek aktuális csoportosítása és általánosítása [26].

A számviteli politika kialakításának szükségessége összefügg a számvitel átirányításával, hogy a külső és belső felhasználók időben, megbízhatóan, teljeskörűen és elfogulatlan információkkal szolgáljanak a vállalat tevékenységéről. A számviteli politika kialakítása fontos és nehéz feladat, mivel befolyásolja a vállalkozás pénzügyi eredményeit és hatékonyságát.

A számviteli politika kialakítása során a következő tényezőket kell figyelembe venni: a szervezet tevékenységi területe és típusa; a gazdálkodó szervezet szervezeti és jogi formája; irányítási struktúra; az üzleti tevékenység mértéke; a számviteli objektumok sajátosságai; az információs rendszer szintje; számviteli munkatársak képzettsége (a könyvelő munkatársak ismerete, kompetenciája); a szervezet pénzügyi stratégiája (amortizációs módszerek alkalmazása, a szervezet jövedelemadó- és ingatlanadó-csökkentési törekvése, az anyag- és termelési készletek értékelési módszereinek kiválasztása stb.) [17].

A számviteli politika kidolgozása során nem volt elérhető a vonatkozó rendelet, ezért a vállalkozás gazdasági tevékenységének alapos tanulmányozása alapján állítottam össze az alábbiakat: **(lásd Melléklet B)**.

## Általános rendelkezések

A könyvelés és a pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazza az Ukrajna Pénzügyminisztériuma által jóváhagyott nemzeti számviteli előírásokat (standardokat)

### Készletek:

- A FIFO készletértékelési módszer alkalmazása. A FIFO az angol "First In, First Out" rövidítése, ami annyit jelent, hogy a raktárba először beérkezett készleteket adják ki először.
- A szállítási és beszerzési költségeket külön alszámlán kell nyilvántartani, a készlet kivezetésekor pedig az átlagos százalékos értékcsökkenést kell alkalmazni.
- A készletnyilvántartás egysége a készletek megnevezése.

### Befektetett eszközök:

- A befektetett eszközök, a hosszú lejáratú biológiai eszközök és a befektetési célú ingatlanok amortizációjára lineáris módszert kell alkalmazni, amennyiben azok eredeti bekerülési értéken kerülnek elszámolásra.
- A kis értékű befektetett tárgyi eszközök és a könyvtári alapok értékcsökkenésének elszámolására a 100%-os módszert kell alkalmazni.
- Egyéb befektetett tárgyi eszközök esetében lineáris értékcsökkenési módszert kell alkalmazni.
- Az immateriális javak amortizációjára lineáris módszert kell alkalmazni.

Kisértékű befektetett tárgyi eszköznek minősülnek azok a tárgyi eszközök, amelyek:

- Várható hasznos élettartama (használati ideje) meghaladja az egy évet (vagy működési ciklust, ha az egy évnél hosszabb).
- Értéke legfeljebb 20 000 UAH. **(lásd Melléklet B).**

### Tartalékok és biztosítékok

A társaság nem számol tartalékot a kétes követelésekre. A következő döntéseket kell meghozni a különböző típusú biztosítékokkal kapcsolatban: a vállalkozás nem képez céltartalékot a vállalkozás alkalmazottai számára a szabadságok kifizetésére. A társaság nem teremt biztosítékot a szavatossági

kötelezettségek teljesítésére. A vállalkozás nem képez céltartalékot szerkezetátalakításra, a tevékenység megszűnése esetén vállalt kötelezettségek teljesítésére. A vállalkozás nem teremt biztosítékot a megterhelő szerződésekkel kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére. A vállalkozás nem teremt biztosítékot a megbolygatott földterületek törvényben előírt visszanyerésére (helyreállítására).

#### Bevételek és kiadások

A szolgáltatásnyújtás műveletének teljességi fokának értékelése az elvégzett munka vizsgálatával történik. A társaság csak a 9. „Tevékenységi költségek” osztályba tartozó számlákat használ. Az építési szerződés szerinti munkák teljesítettségi fokát a kivitelezési munkák befejezett részének volumene és az építési szerződés szerinti teljes volumen fizikai mérési arányának módszerével ismerik el. A változók és állandók listájáról és összetételéről általános termelési költségek, azok megoszlása alapján hozza meg a következő döntéseket. Tekintse az összes általános termelési költséget állandónak. Az általános termelési költségek felosztása a következő elosztási alap felhasználásával történik: közvetlen anyagköltség, amely szerepelnek a termékek előállításának költségében. **(lásd Melléklet B).**

#### Egyéb rendelkezések

Mennyiségi kritériumok az információ lényegességére vonatkozóan: az eszközök, források, saját összetételének (mozgásának) változásával kapcsolatos üzleti tranzakciókról és eseményekről szóló tájékoztatásért tőke - az összes eszköz, kötelezettség és saját tőke értékének legfeljebb 3% -a; bizonyos típusú bevételek és ráfordítások esetén – a vállalkozás nettó nyereségének (veszteségének) 2% -a; tárgyi eszközök és immateriális javak átértékelése vagy értékvesztése esetén – 10% befektetett eszközök és immateriális javak valós értéke; az eszközök hasonlóságának meghatározása – a cseretárgyak valós értékének 5% -a; a szegmensekre vonatkozó információk nyilvánosságra hozatalára a beszámolási szegmens meghatározásakor – a nettó árbevétel 9%-áig a vállalkozás összes szegmensének termékei (árúk, munkák, szolgáltatások); a mérleg tételeinél (Pénzügyi helyzetkimutatás) – a mérlegfőösszeg 5% -a; a Pénzügyi Eredményekről szóló Jelentés cikkeinél (Jelentés az összbevételről) – a termékértékesítésből származó nettó bevétel összegének 5% -

a (árúk, munkák, szolgáltatások); a Cash Flow Jelentés cikkei esetében – a működési tevékenységből származó nettó cash flow összegének 5%-a; a Tőke Jelentés cikkei esetében – a vállalkozás saját tőkéjének 5%-a.

A kapcsolt felek besorolásának megközelítésével kapcsolatban hozza meg a következő döntéseket. Jóváhagyja a vállalkozás kapcsolt személyeinek listáját jelen végzés 4. számú melléklete szerint. A kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletekben az eszközök vagy kötelezettségek értékelése az összehasonlítható ellenőrizetlen ár módszerével történik. A leltározás időszakosságára és tárgyaira vonatkozóan hozza meg a következő döntéseket. A számviteli és pénzügyi beszámolási adatok megbízhatóságának biztosítása érdekében évente leltárt kell készíteni eszközei és forrásai a hatályos eszköz- és forrásleltárról szóló rendeletnek megfelelően, jóváhagyva Ukrajna Pénzügyminisztériuma által.

A vállalkozás a 25. számú számviteli standard beszámolási csomagját nyújtja be "Egyszerűsített pénzügyi jelentés". A vállalkozás fióktelepei, képviseleti irodái, egyéb különálló részlegei nem képeznek külön mérleget. **(lásd Melléklet B).**

A vállalkozás a „BAS Buhalteria” nevű számviteli programot használja a könyvelés megkönnyítése céljából. Ez a szoftvertermék a számvitel és az adószámvitel automatizálására szolgál, különös tekintettel a kötelező (szabályozott) beszámolási kötelezettségek elkészítésére olyan szervezeteknél, amelyek bármilyen típusú kereskedelmi tevékenységet folytatnak.

A program a következő kimutatásokat és jelentéseket generálja:

- Szintetikus könyvelési kimutatások.
- Különböző igazoló dokumentumok (pl. forgalom- és egyenlegkimutatás, számlák, alszámlák).



### **3. FEJEZET A "BK BUDRES PROM" KFT. PÉNZÜGYI ÁLLAPOTÁNAK ELEMZÉSI MÓDSZERTANA**

#### **3.1. A BK BUDRES PROM Kft. pénzügyi-gazdasági helyzetének elemzése**

A "BK Budres Prom" Kft. tevékenységének elemzése egy átfogó vizsgálat, amelynek célja a vállalkozás működésének megértése és értékelése. Ez magában foglalja a cég céljainak, stratégiáinak, erősségeinek, gyengeségeinek, lehetőségeinek és fenyegetéseinek azonosítását, valamint a pénzügyi teljesítmény, a működési hatékonyság és a piaci pozíció értékelését.

Az elemzéséhez szükséges információkat a szakmai gyakorlat során megkapott információkból szedtem össze, valamint a szükséges dokumentumokból, amelyeket továbbított a vállalkozás számomra. A tanórákon elsajátított tudást felhasználva végeztem el az elemzéseket.

A "BK Budres Prom" Kft. tevékenységének elemzése egy átfogó jelentést eredményez, amely tartalmazza a vizsgálat megállapításait és ajánlásait. A jelentés hasznos információkat nyújthat a cég vezetése számára a stratégiai tervezéshez, a döntéshozatalhoz és a teljesítmény javításához.

Az elemzés elkészítése során a "BK Budres Prom" Kft. mérlegét (pénzügyi helyzetjelentését), pénzügyi eredményjelentését (eredmény-jelentés), valamint egyéb beszámolási elemeit használtam fel. Az Ukrajna Állami Statisztikai Szolgálat által biztosított gazdasági adatok, pénzügyi mutatók és egyéb információk segítségével kiegyensúlyozott következtetéseket lehet levonni a vállalkozás jelenlegi pénzügyi helyzetéről és teljesítményéről. A következő kutatási időszakot használjuk: 2022-2023. A "BK Budres Prom" Kft. műszaki és gazdasági mutatóinak dinamikája 2022-2023 között (lásd 3.1. táblázat).

A "BC Budres Prom" Kft. 2023-as pénzügyi eredményei kiemelkedő növekedést mutatnak, ami a vállalat hatékony működését és a meglévő piaci lehetőségek kihasználását jelzi. A bevételek jelentős emelkedése, a nettó nyereség javulása és a bruttó nyereségmarzs bővülése mind a cég erős pénzügyi helyzetére

utalnak.

### 3.1. táblázat

#### A "BK Budres Prom" Kft műszaki és gazdasági mutatóinak dinamikája 2022-2023 között, (pénznem HRN.)

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-	Relatív növekedés (eltérés), %
	2022	2023	2023 / 2022	2023 / 2022
Jövedelem	15 675	87 310	71 635	457
Önköltség	15 372,7	50 567,8	35 195,1	228,95
Bruttó nyereség	302,3	36 742,2	36 439,9	12 054,22
Befektetett eszközök aránya az aktívákban	0,02	0,02	0	0
Befektetett eszközök értékcsökkenési kulcsa	0,26	0,41	0,15	57,69
Eszközforgalom, átalakulási arány, forgalom	-	3,92	-	null. oszt.
Alaphozam, forgalom	-	211,02	-	null. oszt.
Az alap kapacitása	-	0	-	null. oszt.
Készletforgalmi arány, forgalom	-	12,05	-	null. oszt.
Követelések forgalmi aránya, forgalom	-	11,81	-	null. oszt.
Az értékesítés jövedelmezősége az üzemi eredmény alapján (üzemi haszonkulcs), %	1,8	42,16	40,36	2 242,22
Anyagkapacitás	0	0	0	null. oszt.
Az eladások hrivnyánkénti költsége, hrivnya.	0,98	0,58	-0,4	-40,82
A készletek saját forgóeszköz-ellátási együtthatója	-0,03	0,57	0,6	-2 000
Pénzügyi autonómia együtthatója	0,01	0,05	0,04	400
Jelenlegi likviditási mutató (fedezet)	0,99	1,03	0,04	4,04
Abszolút likviditási mutató	0,04	0,18	0,14	350
Az átlagos alkalmazotti létszám, fő	0	0	0	null. oszt.
Munkaerő-kompensációs alap	0	0	0	null. oszt.
Munkatermelékenység	-	-	-	null. oszt.

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet M) alapján*

Főbb megállapítások:

- A 2023-as bevétel 87 310 ezer UAH, ami 457%-kal haladja meg a 2022-es értéket. Ez a figyelemre méltó növekedés a nehéz gazdasági körülmények ellenére is a vállalat rugalmasságát és alkalmazkodóképességét mutatja.

- A nettó nyereség még gyorsabban, 457%-kal nőtt, mint a bevétel, ami a költségek hatékonyabb menedzselését és a termelékenység javulását jelzi.

- A bruttó nyereség 2023 végén 36 742,2 ezer UAH volt, szemben a 2022-es 302,3 ezer UAH-val. Ez a jelentős növekedés a hatékony működési folyamatokat és a hozzáadott érték teremtésének képességét támasztja alá.

- A működési árrés 2023-ban 42,16 kopejka volt minden eladott hrvnyára, ami a vállalat versenyképességét és a termékei és szolgáltatásai iránti erős piaci keresletet jelzi.

- A tárgyi eszközökbe fektetett minden hrvnya 2023-ban 211,02 hrvnya áru és szolgáltatás előállítását és értékesítését tette lehetővé, ami a beruházások hatékonyságát és a termelékenység javulását mutatja.

Következtetések: A "BC Budres Prom" Kft. 2023-as pénzügyi teljesítménye lenyűgöző, és a vállalat erős piaci pozícióját és hosszú távú növekedési kilátásait támasztja alá. A cég hatékony működése, a költségek feletti kontroll és a bevételek növekedése lehetővé teszi a további beruházásokat, a kutatás-fejlesztést és a piaci részesedés bővítését. A vezetőségnek továbbra is a jelenlegi növekedési ütem fenntartására és a vállalat versenyképességének javítására kell összpontosítania.

A Kft. pénzügyi stabilitásának mutatóinak dinamikája (lásd 3.2. táblázat)

### 3.2. táblázat

#### A "BK Budres Prom" Kft. pénzügyi stabilitásának mutatóinak dinamikája, (pénznem HRN.)

Mutató	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,– 2023 / 2022
	2022	2023	
Saját forgótőke, ezer UAH.	-193,4	667	860,4
Forgóeszközök szavatolótőkével való ellátásának együtthatója	-0,01	0,03	0,04
A saját forgótőke manőverezhetősége	-4,23	6,22	10,45
A készletek saját forgóeszköz-ellátási együtthatója	-0,03	0,57	0,6

### 3.2. táblázat folytatása

Pénzügyi autonómia együtthatója	0,01	0,05	0,04
Pénzügyi függőség együtthatója	92,57	21,94	-70,63
Pénzügyi tőkeáttételi mutató	91,57	20,94	-70,63
Egyenlő manőverezési együttható	-0,85	0,62	1,47
Rövid lejáratú adósságráta	1	1	0
Pénzügyi stabilitási együttható (befektetési fedezet)	0,01	0,05	0,04
Az eszközök mobilitási aránya	48,96	56,87	7,91

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet M) alapján*

A "BK Budres Prom" Kft. 2022-2023-as pénzügyi helyzetének elemzése a vállalat tőkeszerkezetére és a kötelezettségeire összpontosít, kiemelve a főbb erősségeket és gyengeségeket.

Saját tőke:

- A vállalatnak van némi saját tőkéje (667 ezer UAH), de ez nem fedezi a forgóeszközök teljes finanszírozását.
- Az alacsony saját tőke arány (5%) a külső finanszírozástól való nagyfokú függőséget jelzi.
- A magas forgási sebesség (6,22) a forgóeszközök hatékony felhasználását mutatja.
- A 57%-os készletfedezet arány elegendő készletet jelez a termelési folyamatok fenntartásához.
- A növekvő saját tőke tartalék arány (0,6%) a pénzügyi stabilitás javulását jelzi.

Kötelezettségek:

- A vállalat magas a kötelezettségállománya (több mint 20 hrvnya kötelezettség minden hrvnya saját tőkére).
- A 100%-os rövid lejáratú kötelezettségek aránya jelentős rövid lejáratú adósságot jelez.
- Az alacsony autonómiamutató (5%) a rövid lejáratú adósságok törlesztésének korlátozott képességét mutatja.

Megállapítások:

- A "BK Budres Prom" Kft. tőkeszerkezete gyenge, alacsony saját tőke aránnyal és magas kötelezettségállománnyal.
- A vállalatnak fennáll a rövid lejáratú adósságok törlesztésének kockázata.
- A cégnek a saját tőke arányának javítására és a külső finanszírozástól való függőségének csökkentésére kell törekednie.

A "BK Budres Prom" Kft. fizetőképességi mutatóinak dinamikája, amelyek a pénzforgalom megfelelőségén alapulnak (lásd 3.3. táblázat).

### 3.3. táblázat

#### A "BK Budres Prom" Kft. fizetőképességi mutatói, (pénznem HRN.)

Mutató	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-
	2022	2023	2023 / 2022
A fizetőképesség általános foka, hónapok.	15,9	3,09	-12,81
Banki hitelek és hitelek adóssághányada, hónap.	0	0	0
Kötelezettségek adóssághányada, hónap.	15,9	0,84	-15,06
Kamatfedezeti arány	-	-	-

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet M) alapján*

A fizetőképesség egy kulcsfontosságú pénzügyi mutató, amely a vállalkozás azon képességét méri fel, hogy rövid és hosszú távon is teljesíteni tudja kötelezettségeit, beleértve a beszállítói számlákat, a hiteleket, a béreket és a kamatokat. A befektetők, hitelezők és más érdekelt felek számára fontos információ, hogy megítélik a cég pénzügyi stabilitását és hitelképességét.

A "BK Budres Prom" Kft . finanszírozási forrásainak dinamikája 2022-2023 között (lásd 3.4. táblázat)

### 3.4. táblázat

#### A "BK Budres Prom" Kft . finanszírozási forrásainak dinamikája, (pénznem HRN.)

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-	Relatív növekedés (eltérés), +,
	2022	2023	2023 / 2022	2023 / 2022

### 3.4. táblázat folytatása

Jegyzett (alap)tőke	0,1	0,1	0	0
Eredménytartalék (fedetlen veszteség)	226,7	1 074,2	847,5	373,84
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>226,8</b>	<b>1 074,3</b>	<b>847,5</b>	<b>373,68</b>
Folyószámlák árukért, munkákért, szolgáltatásokért	20 390	4 770,1	-15 619,9	-76,61
Folyószámlák számítások szerint a költségvetéssel	138,8	1 091,5	952,7	686,38
Biztosítási elszámolások folyószámlái	33,3	20,9	-12,4	-37,24
Bérszámfejtési folyószámlák	206,1	196,7	-9,4	-4,56
Halasztott bevétel	0	16 415,1	16 415,1	дiл. на нуль
<b>JELLENLEGI KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>20 768,2</b>	<b>22 494,3</b>	<b>1 726,1</b>	<b>8,31</b>
Mérleg	20 995	23 568,6	2 573,6	12,26

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet M) alapján*

Minden kereskedelmi vállalkozás célja a profittermelés és a tulajdonosok által kitűzött célok elérése. A "BK Budres Prom" Kft. esetében ez a cél a saját tőke jelentős növekedésében tükröződik 2022-2023 között (373,68%). Ez a növekedés nemcsak a cég pénzügyi stabilitását erősíti, de a jövőbeni fejlődés alapját is jelenti.

A saját tőke növekedése:

A "BK Budres Prom" Kft. alaptőkéje 2023 végén 1 074,3 ezer UAH volt, ami jelentős növekedést jelent a 2022-es 226,8 ezer UAH-hoz képest. Ez a növekedés a belső források (pl. nyereségvisszatartás) és a külső finanszírozás (pl. hitelek) kombinációjának köszönhető.

A finanszírozási források változása:

Az eszközképzéshez rendelkezésre álló finanszírozási források teljes volumene 2022-2023 között 12,26%-kal nőtt. Ezen növekedés háttérében a saját tőke jelentős emelkedése (373,68%) és a rövid lejáratú kötelezettségek mérsékelt növekedése (8,31%) áll. Ez a változás a cég finanszírozási struktúrájának javulását jelzi, és nagyobb rugalmasságot biztosít a jövőbeli befektetésekhez.

A piacgazdaságban a vállalkozás sikeressége a jövedelmezőségtől és a versenytársakkal szembeni versenyképességtől függ. A 3.5. táblázat a "BK Budres

Prom" Kft. jövedelmezőségének elemzését mutatja be.

A "BK Budres Prom" Kft. 2022-2023-as pénzügyi teljesítménye kiemelkedő, a saját tőke jelentős növekedését és a finanszírozási struktúra javulását mutatja. A cég jövedelmezősége is stabil, ami biztató a jövőbeli kilátások szempontjából. A további növekedéshez a cégnek továbbra is a hatékony működésre, a befektetésekre és a piaci versenyképesség megőrzésére kell összpontosítania.

### 3.5. táblázat

#### A nyereségesség mutatóinak dinamikája "BK Budres Prom" Kft- nél, (pénznem HRN.)

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-
	2022	2023	2023 / 2022
Eszközök (források) megtérülése (nettó nyereség a számlálóban), %	-	3,95	-
Eszközök (források) megtérülése (EBIT a számlálóban), %	-	4,82	-
Eszközök (források) megtérülése (EBITDA a számlálóban), %	-	4,82	-
Tőkearányos megtérülés, %	-	135,39	-
A termelő eszközök jövedelmezősége, %	-	212,88	-
Az értékesítés jövedelmezősége bruttó nyereséggel (bruttó árrés), %	1,93	42,08	40,15
Az értékesítés jövedelmezősége az üzemi eredmény alapján (üzemi haszonkulcs), %	1,8	42,16	40,36
Az értékesítés jövedelmezősége a nettó nyereség alapján (nettó árrés), %	1,51	1,01	-0,5
Működési költségek megtérülése, %	1,83	65,87	64,04
Újrabefektetési ráta, %	-	96,22	-
A gazdasági növekedés fenntarthatóságának együtthatója, %	-	78,89	-
Az eszközök megtérülési ideje	-	25,3	-
Tőke megtérülési ideje	-	0,74	-

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet M) alapján*

A "BK Budres Prom" Kft. eszközeinek jövedelmezőségi mutatója 2023-ban 3,95 nettó nyereséget mutatott minden hrvnyva vagyonfinanszírozás után. Ez a

mutató az ország inflációs rátáját meghaladja, ami arra utal, hogy a cég eszközeinek reálértéke növekszik. Ez a hatékony pénzügyi forrásmenedzsmentet és a növekedési célok elérését jelzi.

A mutató alakulása:

Az eszközök jövedelmezőségét a nettó nyereség és az eszközök súlyozott átlagértéke határozza meg. A "BK Budres Prom" Kft. nettó nyeresége 880,8 ezer UAH-ról 2023-ra nőtt, ami a mutató javulásához vezetett. Azonban az eszközök állományának 20 995 000 UAH-ról 23 568,6 ezer UAH-ra történő növekedése ellentétes hatással volt.

A pusztán jövedelmezőségi mutatókon alapuló elemzés mellett a faktoranalízis további betekintést nyújthat a nyereségtermelő képességet befolyásoló tényezőkbe. A "BK Budres Prom" Kft. esetében a következő szempontok alapján végezhető el a faktoranalízis (3.6. táblázat).

### 3.6. táblázat

#### A jövedelmezőség faktoranalízise, (pénznem HRN.)

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-	Relatív növekedés (eltérés), %
	2022	2023	2023 / 2022	2023 / 2022
Teljes bevétel	15 675	92 689	77 014	491,32
Teljes költség	15 438,6	91 808,2	76 369,6	494,67
Nettó nyereség (tárgyév)	236,4	880,8	644,4	272,59
Kiadások egy hrvnya bevételre	0,98	0,99	0,01	1,02

Mutatók	Év
	2023
Költségarány	5,95
A nyereség változása a költségek változása miatt, ezer UAH.	1 169,39
Jövedelemhányados együttható	5,91
Az eredmény változása a bevétel változása miatt ezer UAH.	-7,92
Az eredmény változása a kiadások változása miatt 1 hrvnya bevételre, ezer hrvnya.	-517,07
A tényezők befolyásának teljes összege, ezer hrvnya.	644,4

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet M) alapján*



- **Értékesítési bevételek:** A bevételek növekedése a nettó nyereség növekedéséhez vezet, ami a mutató javulását eredményezi.
- **Költségek:** A költségek csökkentése a nettó nyereség növekedéséhez vezet, ami a mutató javulását eredményezi.
- **Forgóeszközök:** A forgóeszközök hatékonyabb felhasználása a nettó nyereség növekedéséhez vezethet, ami a mutató javulását eredményezi.
- **Tárgyi eszközök:** A tárgyi eszközök hatékonyabb használata a nettó nyereség növekedéséhez vezethet, ami a mutató javulását eredményezi.
- **Finanszírozás:** A finanszírozási költségek csökkentése a nettó nyereség növekedéséhez vezethet, ami a mutató javulását eredményezi.

Az összes tényező hatásának összege:

$$(880,8 - 0) - (236,4 - 0) = 644,4 \text{ ezer UAH.}$$

Fontosságuk a vállalkozások működésében:

Az eszközök és források hatékony kezelése kulcsfontosságú a vállalkozások sikeres működéséhez. A következőkben összefoglaljuk a legfontosabb aspektusokat:

- **Likviditás:** A vállalkozásnak rendelkeznie kell elegendő forgóeszkőzzel ahhoz, hogy rövid lejáratú kötelezettségeit időben tudja teljesíteni.
- **Solvencia:** A vállalkozásnak hosszú távon is képesnek kell lennie a finanszírozási kötelezettségei teljesítésére.
- **Nyereségesség:** A vállalkozásnak hatékonyan kell kihasználnia az eszközeit és forrásait a nyereség maximalizálása érdekében.

A vállalkozásoknak rendszeresen elemezniük kell eszközeiket és forrásaikat, és szükség esetén korrekciókat kell végrehajtaniuk a pénzügyi stabilitás és a fenntartható növekedés biztosítása érdekében.

Az eszközök a vállalkozás tulajdonában vagy használatában lévő dolgok, amelyeket a tevékenysége folytatásához és céljainak eléréséhez használ. Két fő kategóriába sorolhatók:

- **Befektetett eszközök:** Hosszú távú eszközök, amelyek a vállalkozás tevékenységében több éven át vesznek részt. Ide tartoznak a tárgyi eszközök (pl. gépek, berendezések, ingatlanok), az immateriális javak (pl. szabadalmak,

védjegyek), és a befektetett pénzügyi eszközök (pl. leányvállalati részesedések).

- Forgóeszközök: Rövid távú eszközök, amelyeket a vállalkozás a normál üzleti tevékenysége során használ fel és forgat. Ide tartoznak a készletek (pl. nyersanyagok, félkész termékek, késztermékek), a követelések (pl. vevői követelések), a pénzeszközök (pl. készpénz, bankbetétek), és az aktív időbeli elhatárolások (pl. előre fizetett bérleti díj).

A "BK Budres Prom" Kft. eszközeinek dinamikája 2022-2023 között (lásd 3.7. táblázat).

### 3.7. táblázat

#### A "BK Budres Prom" Kft. eszközeinek dinamikája, (pénznem HRN.)

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-	Abszolút növekedés (eltérés), %
	2022	2023	2023 / 2022	2023 / 2022
Befektetett eszközök:	420,2	407,3	-12,9	-3,07
<b>A TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	420,2	407,3	-12,9	-3,07
Tartalékok	7 223,9	1 167,1	-6 056,8	-83,84
Követelések termékekért, árukért, munkákért, szolgáltatásokért	10 328,3	4 453,6	-5 874,7	-56,88
Pénz és megfelelői	817,4	4 151,4	3 334	407,88
A jövőbeli időszakok költségei	0	13 389,2	13 389,2	дл. на нуль
Egyéb forgóeszközök	2 205,2	0	-2 205,2	-100
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	20 574,8	23 161,3	2 586,5	12,57
Mérleg	20 995	23 568,6	2 573,6	12,26

*Forrás: Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet M) alapján*

A "BK Budres Prom" Kft. eszközei 2023-ban 23 568,6 ezer UAH-t tettek ki, ami 12,26%-os növekedést jelent 2022-hez képest (20 995 000 UAH). A forgóeszközök ezen belül 12,57%-kal nőttek. Az eszközállomány növekedésének okait és a főbb tételeket az alábbiakban vizsgáljuk meg.

Az eszközállomány növekedésének okai:

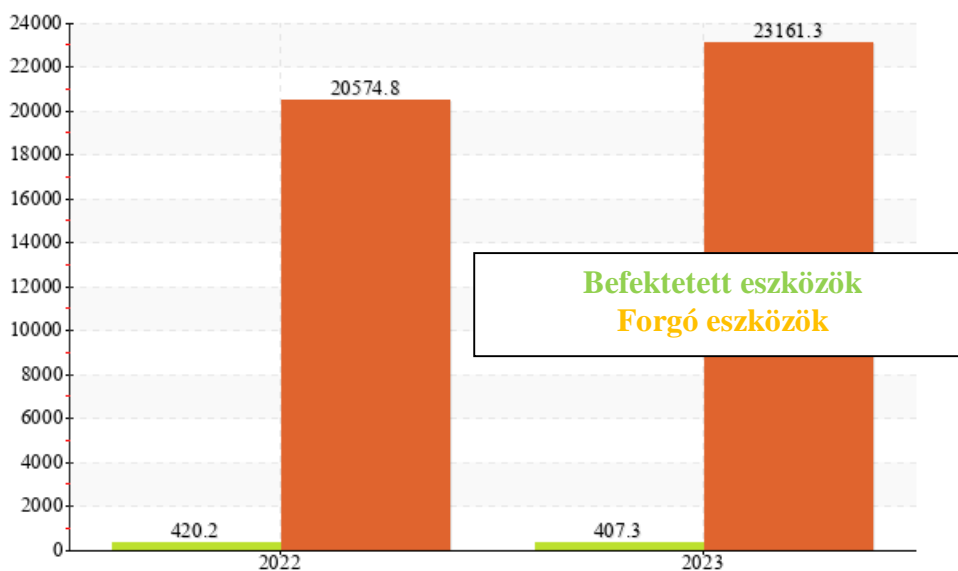
A "BK Budres Prom" Kft. eszközeinek növekedését a következő tényezők okozták:

- Pénz és pénzügyi egyenértékek: Ez a tétel 407,88%-kal nőtt, ami a cég likviditásának jelentős javulását jelzi.
- Jövőbeli időszakok ráfordításai: Ez a tétel 13 389,2 ezer UAH-val nőtt, ami a beruházások növekedését jelzi.

Az eszközállomány növekedését befolyásoló tényezők:

Néhány eszközkategória negatív hatással volt az eszközállomány növekedésére:

- Tartalékok: Ez a tétel 83,84%-kal csökkent, ami a készletek csökkenését jelzi.
- Vevői követelések: Ez a tétel 56,88%-kal csökkent, ami a behajthatatlan követelések növekedését vagy a bevételek csökkenését jelzi.
- Egyéb forgóeszközök: Ez a tétel 100%-kal csökkent, ami a cég ezen eszközkategóriájában bekövetkezett változásokat jelzi.
- Befektetett eszközök: Ez a tétel 3,07%-kal csökkent, ami a beruházások csökkenését vagy a tárgyi eszközök értékvesztését jelzi (lásd 3.1 ábra)



**3.1. ábra. A "BK Budres Prom" Kft. eszközeinek dinamikája,  
(pénznem HRN.)**

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet M) alapján*

A "BK Budres Prom" Kft. vagyonszerkezete 2022-2023 között (lásd 3.8.

táblázat).

A "BK Budres Prom" Kft. eszközei és forrásai tükrözik a cég működését és pénzügyi helyzetét. Az alábbiakban elemzést nyújtunk az eszközök és források 2022 és 2023 közötti változásairól, kiemelve a főbb tételeket és trendeket.

### 3.8. táblázat

#### A "BK Budres Prom" Kft. vagyonszerkezete 2022-2023 között, (pénznem HRN.)

Mutatók	Év		Abszolút növekedés (eltérés), +,-
	2022	2023	2023 / 2022
Befektetett eszközök:	2	1,73	-0,27
A TÁRGYI ESZKÖZÖK	2	1,73	-0,27
Tartalékok	34,41	4,95	-29,46
Követelések termékekért, árukért, munkákért, szolgáltatásokért	49,19	18,9	-30,29
Pénz és megfelelői	3,89	17,61	13,72
A jövőbeli időszakok költségei	0	56,81	56,81
Egyéb forgóeszközök	10,5	0	-10,5
FORGÓESZKÖZÖK	98	98,27	0,27
Mérleg	100	100	0

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet M) alapján*

Eszközök: 2022 végén a befektetett eszközök a "BK Budres Prom" Kft. eszközeinek 2%-át, míg a forgóeszközök a 98%-át tették ki.

A forgóeszközök főbb elemei a következők voltak:

- Tartalékok (34,41%)
- Vevői követelések (49,19%)
- Pénz és pénzügyi egyenértékek (3,89%)
- Egyéb forgóeszközök (10,5%)

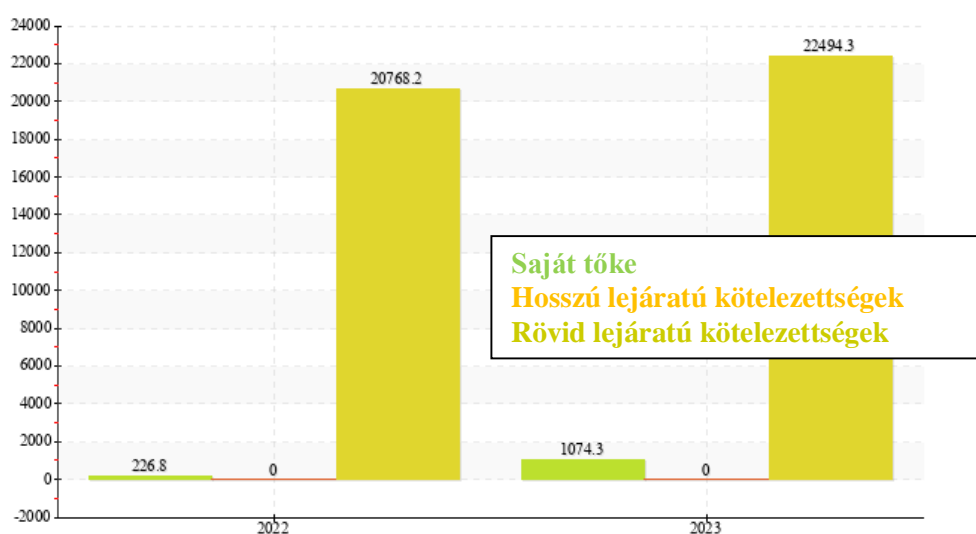
2023 végén a befektetett eszközök aránya 1,73%-ra, míg a forgóeszközök aránya 98,27%-ra emelkedett.

A forgóeszközök 2023-as főbb elemei a következők:

- Tartalékok (4,95%)
- Vevői követelések (18,9%)
- Pénz és pénzügyi egyenértékek (17,61%)
- Jövőbeli időszakok ráfordításai (56,81%)

Források: A források a vállalkozás finanszírozásának forrásait jelentik, és két fő kategóriába sorolhatók: (lásd 3.2. ábra)

- Saját tőke: A tulajdonosok által a vállalkozásba befektetett összeg, a visszafektetett nyereség és a tartalékok. A saját tőke a legstabilabb forrás, de korlátozott mértékben áll rendelkezésre.
- Befektetett tőke: Külső forrásokból származó finanszírozás, amelyet a vállalkozás kamattal köteles visszafizetni. Ide tartoznak a rövid lejáratú kötelezettségek (pl. szállítói kötelezettségek, rövid lejáratú bankhitelek) és a hosszú lejáratú kötelezettségek (pl. hosszú lejáratú bankhitelek, kötvények).



**3.2. ábra A "BK Budres Prom" KFT. forrásainak dinamikája, (pénznem HRN.)**

*Forrás: Saját szerkesztés a (Melléklet M) alapján*

A "BK Budres Prom" Kft. finanszírozási forrásai a cég működésének és stabilitásának kulcsfontosságú elemei. Az alábbiakban elemzést nyújtunk a cég finanszírozási forrásainak 2022 és 2023 közötti változásairól, kiemelve a főbb tényezőket, trendeket és kockázatokat.

Bevont finanszírozási források:

A bevont finanszírozási források növekedésében a következő tényezők játszottak kulcsszerepet:

- Eredménytartalék (fedetlen veszteség): 373,84%-os növekedés
- Költségvetéssel kalkulált folyószámlák: 686,38%-os növekedés
- Jövőbeli időszakok bevétele: 16 415,1 ezer UAH növekedés

A bevont finanszírozási források költségcsökkentésében a következő tényezők járultak hozzá:

- Árukra, munkákra, szolgáltatásokra vonatkozó folyószámlák: 76,61%-os csökkenés
- Biztosítási elszámolások folyószámlái: 37,24%-os csökkenés
- Fizetési folyószámlák: 4,56%-os csökkenés

A források szerkezete:

A "BK Budres Prom" Kft. finanszírozási forrásai 2023 végén 95,44%-ban rövid lejáratú kötelezettségekből, 0%-ban hosszú lejáratú kötelezettségekből és 4,56%-ban saját tőkéből álltak.

- A finanszírozás ezen struktúrája a cég magas fokú külső hitelezőktől való függőségét jelzi.
- Ez a helyzet növeli a csődkockázatot, mivel a bankok és más külső hitelezők követeléseik elsőbbséget élveznek a cég tulajdonosaival szemben.

A finanszírozási források kockázatai:

A "BK Budres Prom" Kft. finanszírozási forrásainak szerkezete a következő kockázatokkal jár:

- Kamatkockázat: A kamatlábak emelkedése növelheti a cég kamatköltségeit, ami a nyereségességére és a likviditására negatív hatással lehet.
- Újrafinanszírozási kockázat: A rövid lejáratú kötelezettségek nagy aránya növeli a cég kockázatát, hogy nem tudja refinanszírozni a lejáró adósságait.
- Likviditási kockázat: A cégnek előfordulhat, hogy nem tud eleget tenni rövid lejáratú kötelezettségeinek, ami fizetéseképtelenséghez vezethet.

### **3.2. Útmutató a vállalati tevékenységelemzés módszertanának fejlesztéséhez**

Minden kereskedelmi vállalkozás fő célja a tulajdonosok által kitűzött célok elérése. Általában profittermelésből állnak. A saját tőke növekedése (373,68%-kal) 2022-2023-ban mind e cél elérését, mind a "BK Budres Prom" Kft. pénzügyi potenciáljának erősödését jelzi. A "BK Budres Prom" Kft. alaptőkéje 1 074,3 ezer UAH. 2023 végén 226,8 ezer UAH ellenében. 2022-ben

A "BK Budres Prom" Kft. tulajdonosainak pénzügyi helyzete 2022-2023-ban javulni fog, mivel a kötelezettségek levonása után a rendelkezésre álló nettó eszközállomány 373,68%-kal nő. Így a vállalkozást hatékony üzleti modell jellemzi.

2022-ben a "BK Budres Prom" Kft. 15 675 000 UAH bevételt termelt.

A kutatási időszak végén (2023) a bevétel 87 310 ezer UAH, ami 457%-kal haladja meg az elemzési időszak eleji mutatót. Ez azt jelzi, hogy a vállalat képes nehéz gazdasági körülmények között működni, kihasználni a meglévő versenyelőnyöket, kielégíteni a célpiaci szegmens igényeit. Ez azt eredményezi, hogy a vállalat több pénzügyi forrással rendelkezik a fix és változó költségek fedezésére, a hatékony alkalmazottak ösztönzésére, a pénzügyi kötelezettségek kifizetésére, valamint egyéb működési és stratégiai feladatok megoldására.

A társaság tevékenységének végeredménye a legfontosabb mutató, amely megmutatja, hogy a vállalat a magas színvonalú üzleti folyamatok megvalósítása révén képes-e hozzáadott értéket teremteni, stabil piaci pozíciót elfoglalni. A "BK Budres Prom" Kft. nettó nyeresége 236,4 ezer UAH. 2022-ben

Általánosságban elmondható, hogy a készletgazdálkodás hatékonysága 2022-2023 között növekszik.

A "BK Budres Prom" Kft. követelései évente 11,81 forgalmat bonyolítottak le, a behajtási idő 30,47 nap.

A "BK Budres Prom" Kft. eszközeinek jövedelmezőségi mutatója azt mutatja, hogy vagyonának finanszírozására használt minden hrvnyva után 2023-ban 3,95 nettó nyereség keletkezett.

Az eszközök jövedelmezőségi szintje magasabb az országban, mint az

infláció, így kijelenthető, hogy a vállalat gazdasági folyamatokban résztvevő eszközeinek reálértéke növekszik. Így a vezetés a korlátozott pénzügyi forrásokat hatékonyan tudja felhasználni a vállalkozás növekedési és fejlődési céljainak eléréséhez.

Az eszközök jövedelmezőségének alakulásában elsőrendű tényező a nettó pénzügyi eredmény és az eszközök súlyozott átlagértéke volt.

A "BK Budres Prom" Kft. nem képes önállóan finanszírozni a szükséges eszközök jelentős részét, nevezetesen mindössze 5%-át. Az a tény, hogy a vonatkozó mutató továbbra is alacsony, a pénzügyi piaci szereplők, az anyagi erőforrások szállítói és a szolgáltatók részéről a vállalkozás iránti bizalmatlanságra utal. Ha a cég elveszti fizetőképességét és csődbe megy, az alacsony saját tőke aránya nem teszi lehetővé a kötelezettségek nagy részének törlesztését.

A vállalkozás számára kiemelten fontos, hogy a szükséges anyagi erőforrás készleteket képes legyen kialakítani, amelyeket aztán a termelési folyamatban és a szolgáltatásnyújtásban felhasznál. Ha az ellátás megszakad, az mind a gyártási program végrehajtását, mind a "BK Budres Prom" Kft. imázsát veszélyezteti. A saját forgótőkével való készletezés mutatójának magas értéke (2023-ban 57%) arra utal, hogy az ilyen jellegű fennakadások kockázata minimális. Ezen túlmenően csökken annak a kockázata, hogy a 2022-2023 közötti időszakban elégtelen anyag-, nyersanyag- és egyéb erőforrás-kínálat alakul ki, ami a "BK Budres Prom" Kft. működési tevékenységének átmeneti leállításához vezetne. Ezt bizonyítja, hogy 0,6 százalékponttal nőtt a saját forgótőke tartalékban való részesedése.

Ajánlások a további fejlődéshez:

- A bevételek növekedésének fenntartása a meglévő piacok bővítésével és új piacok belépésével.
- A hatékony működési folyamatok fenntartása a költségek szigorú ellenőrzése és a termelékenység javítása révén.
- A kutatás-fejlesztésbe és az innovációba való befektetés a versenyképesség fenntartása és a piaci részesedés bővítése érdekében.



- A humántőkébe való befektetés a tehetséges munkaerő vonzása és megtartása érdekében.

- A nyereség megtartása és a saját tőke növelése a belső finanszírozás javítása érdekében.

- Hosszú lejáratú adóssághelyettesítés a rövid lejáratú kötelezettségek arányának csökkentése érdekében.

- A hatékonyság javítása és a költségek csökkentése a cash flow növelése érdekében.

- A kockázatkezelési stratégiák fejlesztése a pénzügyi stabilitás javítása érdekében.

Kockázatkezelési javaslatok:

- A saját tőke arányának növelése a nyereség megtartásával és a befektetés ösztönzésével.

- Hosszú lejáratú finanszírozási források keresése a rövid lejáratú kötelezettségek refinanszírozására.

- Likvid tartalékok felhalmozása váratlan kiadások fedezésére.

## KÖVETKEZTETÉSEK

A szakdolgozat a számviteli politikát a gazdálkodó szervezet irányítási rendszerének fontos elemének tekintette. A számviteli politika elméleti vonatkozásait elemeztük és gyakorlati tanulmányokkal egészítettük ki a „BK BUDRES PROM” Kft. példáján.

Az elvégzett kutatások alapján a következő következtetések vonhatók le:

A számviteli politika elméleti alapjainak, lényegének, funkcióinak, osztályozásának és felépítési elveinek kutatása során mélyebb betekintést nyerhetünk a szakirodalom átfogó tanulmányozása által a számviteli politika fogalmával, céljaival, elveivel és funkcióival kapcsolatban, hazai és nemzetközi szerzők munkáinak alapján. Vizsgáltuk a számviteli politika különböző típusait és osztályozási rendszereit, elemzés és összehasonlítás által. A számviteli politika felépítési elveinek és szerkezeti elemeinek bemutatása is feladata volt a munkának, a számviteli jogszabályok és a nemzetközi standardok alapján. A számviteli politika és a vállalati stratégia összefüggéseinek vizsgálata is részét képezi a téma ismertetésének.

A számviteli politika szabályozási és jogi szabályozásának jellemzői Ukrajnában a második feladatát képezi a munkának, amely elkészítése által elemeztük a számviteli politikára vonatkozó ukrán jogszabályokat és szabványokat. Bemutatásra kerültek a számviteli politika szabályozásában érintett hatóságok és szervezetek. A számviteli politika kialakítását és alkalmazását érintő legfrissebb jogszabályi változások ismertetését is tartalmazza a munka.

A számviteli politika vállalatirányítási rendszerben betöltött szerepének meghatározása következik a feladatok listájában, amelyet szintén nagy odafigyeléssel és pontossággal fejtettünk ki. Tartalmazza a számviteli politika és a vállalati irányítás más funkciói közötti összefüggések feltárását, a számviteli politika szerepének vizsgálatát a vállalati célok elérésében és a stratégiai irányításban, a számviteli politika hatásának elemzését a vállalati kockázatok kezelésére és a belső

kontroll erősítésére, valamint a számviteli politika fontosságának hangsúlyozását a hatékony vállalatirányításban.

A „BK BUDRES PROM” Kft. számviteli politika kialakításának módszertanának kutatása és fejlesztési irányainak meghatározása által betekintést nyerhettünk a számviteli politikai rendelet elkészítésébe, elemzésébe. Mivel általunk elkészített rendeletet tartalmaz a munka, ezért az elemzése már tartalmazza a fejlesztési irányokat és javaslatokat.

A „BK BUDRES PROM” Kft. pénzügyi-gazdasági helyzetének elemzése és a társaság tevékenységének elemzési módszerének fejlesztési irányainak meghatározása által egy átfogó képet kaphattunk a vállalkozás pénzügyi és gazdasági helyzetére, sok megközelítésből tartalmaz a munka elemzéseket és javaslatokat a vállalkozás konkrét példájára.

A feladatok elvégzése során átfogó képet kaptam a számviteli politika elméleti háttéréről, a jogszabályi környezetről és a vállalatirányítási szerepéről. A „BK BUDRES PROM” Kft. számviteli politikájának és pénzügyi-gazdasági helyzetének elemzése alapján javaslatokat fogalmaztam meg a számviteli politika fejlesztésére és a tevékenységére vonatkozóan.

Pár fontosabb, az elemzéskor felmerülő megállapítás és javaslat, a vállalkozás konkrét példáján: A vizsgált időszak végén a bevétel nagyban meghaladja meg az elemzési időszak eleji mutatót. Ez azt jelzi, hogy a vállalat képes nehéz gazdasági körülmények között működni, kihasználni a meglévő versenyelőnyöket, kielégíteni a célpiacon szegmens igényeit. A hatékony működési folyamatok fenntartása érdekében a költségek szigorú ellenőrzése és a termelékenység javítása segíthet. A kockázatkezelési stratégiák fejlesztése a pénzügyi stabilitás javítása érdekében fontos feladat lehet.

## ВИСНОВКИ

У кваліфікаційної роботи розглянуто облікову політику як важливий елемент системи управління господарською організацією. Ми проаналізували теоретичні аспекти облікової політики та доповнили їх практичними дослідженнями на прикладі ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ".

На основі проведеного дослідження можна зробити наступні висновки:

Досліджуючи теоретичні основи, сутність, функції, класифікацію та структурні принципи облікової політики, ми можемо отримати глибше уявлення шляхом комплексного вивчення літератури щодо поняття, цілей, принципів і функцій облікової політики на основі праць вітчизняних та міжнародні автори. Ми розглянули різні типи та системи класифікації облікової політики шляхом аналізу та порівняння. Завданням роботи також було представити структурні принципи та структурні елементи облікової політики, засновані на бухгалтерському законодавстві та міжнародних стандартах. Вивчення взаємозв'язку між обліковою політикою та управлінською стратегією також є частиною презентації теми.

Характеристика нормативно-правового регулювання облікової політики в Україні є другим завданням роботи, під час підготовки якої ми проаналізували українське законодавство та стандарти з облікової політики.

Було представлено рівні регулюванням облікової політики. У роботі також міститься опис останніх законодавчих змін, що впливають на розробку та застосування облікової політики.

Визначення ролі облікової політики в системі управління підприємством слідує за переліком завдань, які також були пояснені дуже ретельно та точно. Він включає дослідження взаємозв'язків між обліковою політикою та іншими функціями управління, вивчення ролі облікової політики в досягненні корпоративних цілей і стратегічного управління, аналіз впливу облікової політики на управління ризиками підприємства та посилення внутрішнього контролю, а також підкреслення важливості

бухгалтерського обліку елементів облікової політики в ефективному управлінні підприємством.

Досліджуючи методологію розробки облікової політики ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ" та визначаючи напрями її розвитку, ми змогли отримати уявлення про підготовку та аналіз наказу про облікову політику. Оскільки в роботі є розроблений нами варіант наказу про облікову політику для досліджуваного підприємства, то в її аналізі запропоновані напрямки розвитку та пропозиції.

Проаналізувавши фінансово-економічне становище ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ" та визначивши напрямки розвитку методу аналізу діяльності підприємства, ми змогли отримати повну картину фінансово-економічного стану підприємства.

Під час виконання завдань отримано комплексне уявлення про теоретичні основи облікової політики, її правового регулювання та ролі в системі управління. На підставі аналізу облікової політики та фінансово-економічного стану ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ" сформульовані пропозиції щодо розробки облікової політики.

Ще кілька важливих висновків і пропозицій, які виникли в ході аналізу на конкретному прикладі компанії: на кінець аналізованого періоду дохід значно перевищує показник на початку аналізованого періоду. Це свідчить про те, що підприємство здатне працювати в складних економічних умовах, використовувати наявні конкурентні переваги, задовольняти потреби цільового сегмента ринку. В інтересах підтримки ефективних операційних процесів може допомогти строгий контроль витрат і підвищення продуктивності, зокрема розробка стратегії управління ризиками для покращення фінансової стабільності.

## FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Батієвич Д., Садовська І., Кулинич М. Облікова політика: сутність та вплив зовнішніх і внутрішніх факторів на формування і практику. Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки. 2, 34 (Jan. 2024), 15–28. DOI: <https://doi.org/10.29038/2786-4618-2023-02-15-28>
2. Бойко Я. О. Удосконалення облікової політики в системі обліково-контрольного забезпечення діяльності аграрного підприємства (2022). URL: <https://dspace.dsau.dp.ua/bitstream/123> (letöltés dátuma: 2024.02.02)
3. Брадул О.М., Шепелюк В.А., Шевченко Л.Я., Шипіна С.Б., Каминський П.Д. Управлінський облік : навчальний посібник. Кривий Ріг : ДНУЕТ, 2017. 113 с.
4. Бутинець Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку: підручник для студентів спеціальності „Облік і аудит” ВНЗ. Житомир: ПП „Рута”, 2008. 623с.
5. Бухгалтерський фінансовий облік: [підручник для вузів / За ред. Ф.Ф. Бутинця]. 7е вид., доп. і перероб. Житомир : ПП «Рута», 2006. 831 с.
6. Васільєва Л. М. Сутність облікової політики, її значення і вимоги, які до неї пред’являються. Ефективна економіка. 2013. № 6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2131> (letöltés dátuma: 2024.03.05)
7. Верига Ю.А., Кулик В.А., Ночовна Ю.О., Іванюк С.Ю. Облікова політика підприємства: Навчальний посібник. Київ : «Центр учбової літератури», 2015. 312 с.
8. Войнаренко М. П., Аксьонова Т. М. Проблеми формування облікової політики підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. 2019. № 4. С. 96-99.
9. Гарасим П.М., Приймак С.В., Гарасим М.П. Г.20 Організація обліку і звітності : Навчальний посібник . Львів : «Українські технології», 2012. 330 с.

10. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні. Аналіз стану та перспективи розвитку, Київ. 2007. 221с.
11. Гуйда Л. Як підготувати наказ про облікову політику підприємства? Дебет-Кредит. 2012. № 1. С.17-35.
12. Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко. Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. 392 с.
13. Каменська Т.О., Редько О.Ю. Внутрішній контроль і аудит в управлінні: практ. посіб. Наук. шк. аудиту, Нац. Центр Обліку та Аудиту. Київ: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. 375 с.
14. Коваль Л. В. Облікова політика в управлінні підприємством. Ефективна економіка. 2019. № 5. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7048> (letöltés dátuma: 2024.02.06) DOI: 10.32702/2307-2105-2019.5.42
15. Король Г.О., Ізвекова І.М., Ясногор О.О. Сутність поняття «облікова політика» та методичні підходи до його формування в умовах підприємства. Економіка і суспільство. Мукачівський державний університет. Випуск 8 / 2017. С.780-784. URL: [https://economyandsociety.in.ua/journals/8\\_ukr/129.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/8_ukr/129.pdf) [om.ua/?op=1&z=2131](http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2131) (letöltés dátuma: 2024.02.020)
16. Кузьменко Г. І. Формування облікової політики підприємства в цілях оподаткування. Економічний простір. 2021. № 56/1. С. 210-216
17. Кузьома В.В. Формування облікової політики підприємства в сучасних умовах господарювання. Ефективна економіка № 10, 2014. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4473> (letöltés dátuma: 2024.03.22)
18. Кулик В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: Монографія. Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. с. 373.
19. Лепетан І.М., Грішина І.О. Облікова політика як один з інструментів оптимізації управлінського обліку на підприємстві. Молодий вчений. 2019. №11 (75). С.139-141.

20. Лучик Г.М. Облікова політика як інструмент формування обліково-аналітичної інформації в управлінні. Ефективна економіка. 2015. №12. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4664> (letöltés dátuma: 2024.04.16)

21. Мета, завдання та предмет облікової політики. Studlancer.net. URL: [https://pidru4niki.com/1529052746002/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/meta\\_zavdan\\_nya\\_predmet\\_oblikovoyi\\_politiki](https://pidru4niki.com/1529052746002/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/meta_zavdan_nya_predmet_oblikovoyi_politiki) (letöltés dátuma: 2024.02.10)

22. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013) (letöltés dátuma: 2024.02.01)

23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/\\_ukr.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/_ukr.pdf) (letöltés dátuma: 2024.04.22)

24. Облікова політика: курс лекцій. Тернопільський національний економічний університет, факультет аграрної економіки і менеджменту. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/retrieve/50884> (letöltés dátuma: 2024.02.10)

25. Обліково-податкова політика підприємств. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/6248-qqq-15-m2-17-02-2015oblkovopodatкова-poltika-pdprimstv> (letöltés dátuma: 2024.04.04)

26. Основи облікової політики підприємства URL: <http://repository.vsau.org/getfile.php/3988.pdf> (letöltés dátuma: 2024.03.05)

27. Основні принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. URL: [https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fmib/16chalyuk\\_buhgalterskyj\\_oblik\\_2\\_c\\_hastyny/buhg\\_1/15.htm](https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fmib/16chalyuk_buhgalterskyj_oblik_2_c_hastyny/buhg_1/15.htm) (letöltés dátuma: 2024.02.26)

28. Остап'юк М. Я. Історія бухгалтерського обліку : навчальний посібник / 2-ге вид. виправ. і доповн. / М. Я. Остап'юк, М. Р. Лучко, Й. Я. Даньків. Київ: Знання, 2009. 278 с. (Вища освіта 21 століття)

29. Правдюк Н.Л., Коваль Л.В., Коваль О.В. Облікова політика підприємств: навчальний посібник. Київ: «Центр учбової літератури», 2020. 647 с.



30. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (letöltés dátuma: 2024.02.14)

31. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (letöltés dátuma: 2024.02.02)

32. Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах": Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 № 137. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#> (letöltés dátuma: 2024.03.03)

33. Пушкар М.С., Щирба М.Т. Теорія і практика формування облікової політики : монографія. Тернопіль: Карт-бланш, 2010. 260 с.

34. Разборська О.О., Лесік Л.С. Формування професійного судження у сфері бухгалтерського обліку та аудиторської практики. Фінанси, облік, банки. 2019. №1 (24). С.158-168.

35. Романів Є.М., Кравичшин І.М. Особливості організації і методика розробки облікової політики на сучасному етапі функціонування підприємств в Україні. Modern Economics. 2018. №10. С.115-121.

36. Сисоєва В., Лисенко Є., Сисоєва І. Облікова політика підприємства: основні рівні регулювання. Матеріали конференцій МНЛ, (3 травня 2024 р., м. Суми), (2024), с. 28–30. URL: <https://archive.liga.science/index.php/conference-proceedings/article/view/933> (letöltés dátuma: 2024.02.03)

37. YOU CONTROL офіційний сайт . URL: <https://youcontrol.com.ua/> (letöltés dátuma: 2024.02.20)

38. Стеців І.І. Облікова політика суб'єкта господарювання, її актуальність і значення в сучасних умовах. Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна, випуск 6. Львів: Коопосвіта ЛКА, 2009. С. 201-208

39. Тесак О. В., Барановська С. П. Формування облікової політики підприємства в системі управлінського обліку. Інфраструктура ринку. Випуск 48, 2020. С. 285-288. DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastruct48-53>

40. Функції та структура діяльності керівника. URL: [https://pidru4niki.com/20080215/psihologiya/funktsiyi\\_struktura\\_diyalnosti\\_kerivnik](https://pidru4niki.com/20080215/psihologiya/funktsiyi_struktura_diyalnosti_kerivnik) (letöltés dátuma: 2024.02.22)

41. Черній М.Я. Формування облікової політики підприємств на основі організаційно-технологічних особливостей діяльності. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2020. Вип. 2 (23). С. 381–388].

42. Чорнявська Т. М. Облікова політика підприємства як фактор управління доходами і фінансовими результатами діяльності. Облік і фінанси. 2012. № 1. С. 82-85. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif\\_apk\\_2012\\_1\\_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2012_1_16) (letöltés dátuma: 2024.04.03)

43. Шмигель О. Є Формування облікової політики на базі креативного фінансового обліку. URL: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum%20/Sre/2020\\_3/193.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum%20/Sre/2020_3/193.pdf) (letöltés dátuma: 2024.02.18)

44. Щирба М.Т., Щирба І.М., Щирба М.М. Облікова політика як інструмент організації управлінського обліку на підприємстві. Економіка і суспільство. Випуск 8. 2017. С. 830-837.

45. Юхименко-Назарчук І.А. Особливості застосування професійного судження бухгалтера в умовах формування облікової політики підприємства: інституційний аспект. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2014. Вип. 2 (29). С.195-206.

# **MELLÉKLETEK**

## Mellékletek jegyzéke

<b>Megnevezés</b>	<b>Dokumentum neve</b>
<b>Melléklet A</b>	<b>Alapító okirat</b>
<b>Melléklet B</b>	<b>Számviteli politikai rendelet</b>
<b>Melléklet C</b>	<b>Személyzeti lista</b>
<b>Melléklet D</b>	<b>A 20-as számla forgalma a 2023-as évre</b>
<b>Melléklet E</b>	<b>Anyagi értékek átadását igazoló dokumentum</b>
<b>Melléklet F</b>	<b>Fuvarlevél</b>
<b>Melléklet G</b>	<b>Bevételi készpénzes megbízás</b>
<b>Melléklet H</b>	<b>Kiutalási készpénzes megbízás</b>
<b>Melléklet I</b>	<b>A 30-as számla forgalma a 2023-as évre</b>
<b>Melléklet J</b>	<b>A 312-es számla forgalma a 2023-as évre</b>
<b>Melléklet K</b>	<b>Alkalmazott fejlapja</b>
<b>Melléklet L</b>	<b>Elbocsájtási rendelet</b>
<b>MellékletM</b>	<b>A vállalkozás pénzügyi beszámolója</b>
<b>Melléklet N</b>	<b>A 70-es számla forgalma a 2023-as évre</b>
<b>Melléklet O</b>	<b>A 71-es számla forgalma a 2023-as évre</b>
<b>Melléklet P</b>	<b>A 91-es számla forgalma a 2023-as évre</b>
<b>Melléklet Q</b>	<b>A 92-es számla forgalma a 2023-as évre</b>
<b>Melléklet R</b>	<b>A 93-as számla forgalma a 2023-as évre</b>
<b>Melléklet S</b>	<b>A vállalkozás számlajegyzéke</b>
<b>Melléklet T</b>	<b>A vállalkozás nyereségadó bevallása</b>
<b>Melléklet U</b>	<b>A vállalkozás összevont beszámolója</b>
<b>Melléklet V</b>	<b>A 641-es számla forgalma a 2023-as évre</b>
<b>MellékletW</b>	<b>A vállalkozás általános forgalmi adóbevallása</b>

## ANNOTÁCIÓ

Tóth Gabriella A számviteli politika a gazdasági szervezet irányítási rendszerében. Szakdolgozat a felsőoktatás első (alapkézési) szintjéhez a 071 „Számvitel és adóügy” szakon. II Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász 2024.

A tanulmány 76 oldalas, nyomtatott szövegű, 20 táblázat és 8 ábrával bővített munka bevezetésből, három fejezetből, következtetésből, 45 felhasznált irodalomból áll.

*Kulcsszavak:* számviteli politika, számvitel, elemzés, menedzsment, gazdálkodó egység.

*A szakdolgozat célja* a számviteli politika kidolgozásának és végrehajtásának indoklásának elméleti és gyakorlati szempontjainak tanulmányozása a gazdálkodó egység gazdálkodásának hatékonyságának növelése érdekében.

*A tanulmány objektuma* a számviteli politika kialakításának folyamata, amely biztosítja a vállalkozás tevékenységének irányítását modern gazdasági körülmények között.

*A tanulmány tárgya* a „BK BUDRES PROM” Kft. irányítási rendszerében a számviteli politika kialakításának és megvalósításának elméleti és gyakorlati alapelvei.

*A kapott kutatási eredmények gyakorlati jelentősége* abban rejlik, hogy a „BK BUDRES PROM” Kft. és más kapcsolódó vállalkozások számára gyakorlati ajánlásokat dolgozunk ki a számviteli politika kialakítási rendszerének fejlesztésére.

## АНОТАЦІЯ

Товт Габрієлла Вікторівна. Облікова політика в системі управління суб'єкта господарювання. Кваліфікаційна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за освітньою програмою «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II. Берегове, 2024.

*Ключові слова:* облікова політика, бухгалтерський облік, аналіз, управління, суб'єкт господарювання.

За структурою робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Загальний обсяг роботи викладений на 76 сторінках. Дослідження містить 20 таблиць і 8 рисунків. Список використаних джерел налічує 45 найменувань.

*Метою кваліфікаційної роботи бакалавра* є дослідження теоретичних і практичних аспектів обґрунтування розробки та реалізації облікової політики для підвищення ефективності управління діяльністю суб'єкта господарювання.

*Об'єктом дослідження* є процес формування облікової політики для забезпечення управління діяльністю підприємством в сучасних умовах господарювання.

*Предметом дослідження* є сукупність теоретичних і практичних засад розробки та реалізації облікової політики в системі управління ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ».

*Практичне значення одержаних результатів дослідження* полягає в розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення системи формування облікової політики для використання ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» та іншими спорідненими підприємствами.

## ANNOTATION

Gabriella Toth. Accounting policy in the management system of the business entity. Qualification work for obtaining the first (bachelor) level of higher education under the educational program "Accounting and Taxation". Ferenc Rakoczi II. Transcarpathian Hungarian College of Higher Education Department of Accounting and Auditing, Berehove, 2024.

*Keywords: accounting policy, accounting, analysis, management, business entity.*

The structure of the work consists of an introduction, three sections, conclusions, a list of used sources and appendices. The total volume of work is laid out on 76 pages. The study contains 20 tables and 8 figures. The list of used sources includes 45 items.

*The purpose of the bachelor's qualification work* is to study the theoretical and practical aspects of the rationale for the development and implementation of the accounting policy to increase the efficiency of management of the business entity.

*The object of the study* is the process of forming an accounting policy to ensure the management of the enterprise's activities in modern economic conditions.

*The subject of the study* is a set of theoretical and practical principles for the development and implementation of the accounting policy in the management system of BK BUDRES PROM LLC.

The practical significance of the obtained research results lies in the development of practical recommendations for improving the accounting policy formation system for use by BK BUDRES PROM LLC and other related enterprises.

# Звіт про перевірку схожості тексту Oxsico

Назва документа:

Tóth Gabriella. Szakdolgozat.pdf

Ким подано:

Габор Потокі

Дата перевірки:

2024-06-03 10:37:13

Дата звіту:

2024-06-03 10:52:29

Ким перевірено:

I + U + DB + P + DOI

Кількість сторінок:

82

Кількість слів:

17131

<b>Схожість 5%</b>	Збір: <b>39 джерела</b>	Вилучено: <b>0 джерела</b>
Інтернет: <b>20 джерела</b>	DOI: <b>0 джерела</b>	База даних: <b>0 джерела</b>
<b>Перефразовування 1%</b>	Кількість: <b>32 джерела</b>	Перефразовано: <b>262 слова</b>
<b>Цитування 3%</b>	Цитування: <b>26</b>	Всього використано слів: <b>1275</b>
<b>Включення 0%</b>	Кількість: <b>1 включення</b>	Всього використано слів: <b>8</b>
<b>Питання 0%</b>	Замінені символи: <b>0</b>	Інший сценарій: <b>2 слова</b>