

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II
Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота
МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ У
СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

ІЛОШВАІ ГАННА ЙОСИПІВНА

Студентки IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ

Протокол № 7 /27 жовтня 2020 року

Науковий керівник: **Ганусич Вероніка Олександрівна**
кандидат економічних наук, доцент

Завідувач кафедри: **Бачо Роберт Йосипович**
доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «___» _____ 202_ року

Протокол № _____ / 20_

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ У
СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконала: студентка IV-го курсу

ІЛОШВАІ ГАННА ЙОСИПІВНА

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Ганусич Вероніка Олександрівна**

кандидат економічних наук, доцент

Рецензент: **Югас Еріка Федорівна**

**кандидат економічних наук,
доцент кафедри обліку та оподаткування УТЕІ КНТЕУ**

Берегове
2021

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK SZÁMVITELÉNEK MÓDSZERTANA ÉS
ELEMZÉSE A VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI RENDSZERBEN**

Szakedolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette: **Ilosvay Anna**

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: **Dr. Hanuszics Veronika**

közgazdaságtudományok kandidátusa, docens

Recenzens: **Dr. Juhász Erika**

Ungvári Kereskedelmi és Közgazdasági Főiskola

Számvitel és adóügy tanszékének docense

Beregszász – 2021

TARTALOM

UKRÁN NYELVŰ BEVEZETÉS	6
MAGYAR NYELVŰ BEVEZETÉS.....	9
I. FEJEZET A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ELMÉLETI ALAPELVEI ..	12
1.1. A befektetett eszközök gazdasági lényege, funkciói és besorolása	12
1.2. A befektetett eszközök számvitelének és elemzésének jogi szabályozási kerete	21
II. FEJEZET. AZ ASTRA-DIA PLUS KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG BEFEKTETETT ESZKÖZEINEK SZÁMVITELÉNEK SZERVEZÉSI ÉS MÓDSZERTANI SZEMPONTJAI	27
2.1. Az ASTRA-DIA PLUS korlátolt felelősségű társaság szervezeti jellemzői	27
2.2. Az ASTRA-DIA PLUS korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeivel végzett műveletek számvitelének szervezése és dokumentálása	32
2.3. Az ASTRA-DIA PLUS korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközei értékcsökkenésének felszámolásának a sajátosságai és elszámolása	42
III. FEJEZET. AZ ASTRA-DIA PLUS KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG BEFEKTETETT ESZKÖZEINEK ELEMZÉSE.....	52
3.1. A befektetett tárgyi eszközök elemzésének fő irányai	52
3.2. Az ASTRA-DIA PLUS korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek az elemzése	56
UKRÁN NYELVŰ KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK.....	64
MAGYAR NYELVŰ KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK	67
FELHASZNÁLT IRODALOM.....	70
MELLÉKLETEK	
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN	

ЗМІСТ

ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	9
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА	12
1.1. Економічний сутність необоротних активів, їх функції та класифікація.....	12
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та аналізу необоротних активів підприємства	21
РОЗДІЛ II. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОВ «АСТРА-ДІА ПЛЮС».....	27
2.1. Організаційні характеристики ТОВ «АСТРА-ДІА ПЛЮС»	27
2.2. Організація та документація бухгалтерського обліку операцій з необоротним активами ТОВ «АСТРА-ДІА ПЛЮС»	32
2.3. Облік зносу необоротних активів та особливості його нарахування на ТОВ «АСТРА-ДІА ПЛЮС»	42
РОЗДІЛ III. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОВ «АСТРА-ДІА ПЛЮС».....	52
3.1. Основні напрямки аналізу необоротних матеріальних активів	52
3.2. Аналіз необоротних активів ТОВ «АСТРА-ДІА ПЛЮС».....	56
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	64
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....	67
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	70
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

ВСТУП

З подальшим розвитком ринкової економіки України все більше зростає потреба підприємств у використанні різних об'єктів необоротних активів, а це зумовлює впровадження універсальної методики обліку і аналізу цього виду активів, яка б ґрунтувалася на багатому міжнародному досвіді, враховуючи національні особливості.

Необоротні активи відіграють велику роль у функціонуванні підприємств, можна сказати, що без необоротних активів підприємство не могло б працювати. Звичайно, кожне підприємство має різну діяльність, але бізнес все одно повинен мати принаймні один або два активи для належного управління.

Протягом останніх кількох років такі дослідники, як Гудзь Н., Денчук П., Романів Р., Садовська І., Божидарник Т., Нагірська К., Хомяк Р., Лемішовський В. та багато інших, розглядали питання, пов'язані з обліком необоротних активів на підприємствах.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теорії та методології обліку необоротних активів з метою ефективного управління Товариством з обмеженою відповідальністю «Астра-Діа Плюс».

Відповідно до поставленої мети були поставлені наступні завдання:

- визначення економічної сутності та структури необоротних активів;
- аналіз законодавчої бази, що регулює організацію обліку необоротних активів;
- вивчення організаційних та економічних характеристик Товариства з обмеженою відповідальністю «Астра-Діа Плюс»;
- обробка бухгалтерської та аналітичної інформації про необоротні активи;
- вивчення особливостей процесу амортизації необоротних активів даного підприємства;

- аналіз ролі необоротних активів Товариства з обмеженою відповідальністю «Астра-Діа Плюс» за останні два-три роки.

Об'єктом дослідження є система обліку, аналізу та управління необоротними активами Товариства з обмеженою відповідальністю «Астра-Діа Плюс».

Предметом дослідження є процес створення та обробки бухгалтерської та аналітичної інформації про необоротні активи підприємства.

Методи дослідження. Для вивчення теоретичних і методологічних основ наукових досліджень був доступний діалектичний метод економічних явищ, а теорія систем - для вивчення економічної сутності та процесу обліку необоротних активів.

На різних етапах дослідження було застосовано наступні методи:

- індуктивне, спостереження при збиранні, систематизації та обробці інформації, необхідної для дослідження;
- дедуктивне та графічне представлення даних у процесі теоретичного осмислення проблеми ,
- методи аналізу та синтезу для поєднання різних складових економічних явищ в єдиний процес;
- моделювання, групування, узагальнення та порівняння, на етапі розробки пропозицій щодо вдосконалення конструкції обліку необоротних активів та аналітичної інформації.

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що реалізація пропозицій сприяє підвищенню ефективності бухгалтерського та управлінського обліку (аналіз, зменшує складність бухгалтерської роботи) та розробці аналітичної інформації щодо (посилення функції контролю) необоротних активів.

Результати дослідження можуть бути використані для підвищення ефективності корпоративного управління Товариство з обмеженою відповідальністю «Астра - Діа Плюс».

Інформаційну базу роботи складають українські правові норми, нормативні документи та настанови щодо регулювання операцій, пов'язаних з необоротними активами підприємства, наукові праці вітчизняних та зарубіжних авторів, Інтернет-ресурси, матеріали економічних підручників та бухгалтерська та фінансова звітність підприємства.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків.

Вступ визначає актуальність теми, формулює мету та завдання кваліфікаційної роботи, описує об'єкт та предмет дослідження, його методи та інформаційну базу.

У першому розділі описано теоретичні принципи необоротних активів досліджують економічну сутність, поняття, класифікацію та склад необоротних активів. Він також включає аналіз правової та нормативної бази, що регулює облік необоротних активів.

У другому розділі здійснено методологія необоротних активів займається процесом, обліком та документуванням діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «Астра-Дія Плюс» з необоротними активами.

У третьому розділі аналіз необоротних активів Товариства з обмеженою відповідальністю «Астра-Дія Плюс», аналізує динаміку придбання та обороту необоротних активів підприємства.

У висновках наводяться результати дослідження та містяться пропозиції щодо обробки бухгалтерської та аналітичної інформації, пов'язаної з необоротними активами підприємства, з метою ефективного управління підприємством.

BEVEZETÉS

Ukrajna piacgazdaságának további fejlődésével növekszik a vállalkozások igénye a befektetett eszközök különféle tárgyainak felhasználására, és ez az univerzális számviteli és elemzési módszer bevezetéséhez vezet, amely átfogó nemzetközi tapasztalat, figyelembe véve a nemzeti sajátosságokat.

A vállalkozások működésében nagy szerepet játszanak a befektetett eszközök, mondhatni, befektetett eszközök nélkül nem tudna a vállalkozás működni. Persze minden vállalkozásnak más a tevékenysége, de legalább egy vagy két eszközzel akkor is rendelkeznie kell a vállalkozásnak a megfelelő vezetéséhez és működéséhez.

Az elmúlt néhány évben olyan személyek foglalkoztak a befektetett eszközök vállalkozásokban betöltött jelentős szerepével, mint Gudz N., Denchuk P., Romaniv R., Sadovska I., Bozhidarnik T., Nagirskaya K., Khomyak R., Lemishovsky V., Ivanusa N., Rjmaniv Sz., Ivahiv J. és még sokan mások.

A szakdolgozat célja a befektetett eszközök számvitelének elméletének és módszertanának jelenlétének az elemzése az Astra-Dia Plus korlátolt felelőségtársaság hatékony irányítása céljából.

A kitűzött célnak megfelelően feladatok voltak kitűzve:

- a befektetett eszközök gazdasági lényegének és szerkezeti felépülésének meghatározása;
- a befektetett eszközök számvitelének a szervezését szabályozó jogi keretének az elemzése;
- az Astra-Dia Plus korlátolt felelőségtársaság szervezeti és gazdasági jellemzőinek a feltárása;
- a befektetett eszközök számviteli és analitikus információinak a feldolgozása;
- az adott vállalkozás befektetett eszközeire való értékcsökkenés felszámolásának folyamatának sajátosságainak a feltárása;

- az Astra-Dia Plus korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek a szerepének az elemzése az elmúlt két- három évben.

A kutatás objektuma az Astra-Dia Plus korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek számvitelének a rendszere, elemzése és kezelése.

A kutatás tárgya maga a vállalkozás befektetett eszközeire vonatkozó számviteli- és analitikus információk kialakításának és feldolgozásának a folyamata.

Kutatási módszerek. A tudományos kutatás elméleti és módszertani alapjainak feltárására a gazdasági jelenségek dialektikus módszer állt rendelkezésre, valamint a befektetett eszközök gazdasági lényegének és számviteli folyamatának a feltárására a rendszerelmélet szolgált. A kutatás különböző szakaszaiban, különböző módszerek alkalmazása volt jelen: a kutatáshoz szükséges információk gyűjtésénél, rendszerezésénél és feldolgozásánál induktív, megfigyelés; a probléma elméleti megértésének folyamatában - az adatok deduktív és grafikus ábrázolása, valamint elemzési és szintézis módszerek a gazdasági jelenségek különböző összetevőinek egyetlen folyamatban történő egyesítésére; a befektetett eszközök könyvelési és analitikai információinak kialakítását javító javaslatok kidolgozásának szakaszában - modellezés, csoportosítás, általánosítás és összehasonlítás.

A kapott eredmények gyakorlati jelentősége az, hogy a javaslatok megvalósítása elősegíti a számvitel és vezetői számvitel hatékonyságának növelését (elemzését, csökkenti a számviteli munka bonyolultságát), valamint elemzési információk kialakulását a (ellenőrzési funkció erősítése) befektetett eszközökről. A kutatás eredménye felhasználható az Astra - Dia Plus korlátolt felelősségű társaság vállalatirányításának a hatékonyabbá tételére.

A munka információs bázisa Ukrajna törvénykezési rendeleteiből, a vállalkozás befektetett eszközeivel kapcsolatos műveletek szabályozására vonatkozó normatív dokumentumaiból és útmutatóiból, belföldi és külföldi szerzők tudományos munkáiból, internetes forrásokból, gazdasági tankönyvek

anyagaiból valamint a vállalkozás számviteli valamint pénzügyi beszámolóinak anyagából áll.

A munka felépítése és terjedelme. A diplomamunka bevezetésből, három fejezetből, következtetésekből és javaslatokból, felhasznált források listájából valamint mellékletekből áll.

A bevezetés meghatározza a téma aktualitását, megfogalmazza a diplomamunka célját és feladatait, leírja a kutatás objektumát és tárgyát, módszereit és információs bázisát.

Az első fejezet a befektetett eszközök elméleti alapelveit, a befektetett eszközök gazdasági lényegét, fogalmát, osztályozását és összetételét tárja fel. Ezen kívül a befektetett eszközök számvitelét szabályozó jogi-normatív bázisának az elemzését foglalja magában.

A második fejezet a befektetett eszközök módszertanát taglalja, az Astra - Dia Plus korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeivel való tevékenységének a folyamatával, elszámolásával valamint dokumentálásával foglalkozik.

A harmadik fejezet az Astra - Dia Plus korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek elemzéséről szól, elemzi a vállalkozás befektetett eszközeinek beszerzésének és forgalmának a dinamikáját.

A következtetések meghatározzák a kutatás eredményeit, javaslatokat tartalmaz a vállalkozás befektetett eszközeivel kapcsolatos számviteli és elemzési információk feldolgozására, a vállalkozás hatékony irányítása érdekében.

I. FEJEZET. A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ELMÉLETI ALAPELVEI

1.1. A befektetett eszközök gazdasági lényege, funkciói és besorolása

Bármely üzleti tevékenység anyagi alapja a befektetett eszközök, amelyek nélkül üzleti folyamat nem hajtható végre.

Az eszközök befektetett (hosszú lejáratúra) és forgóeszközökre történő felosztása az a közgazdaságtan számviteli gyakorlatába a XIX. század végén vagy XX. század elején került sor. Ezek a kifejezések először Angliában jelentek meg, a bírósági jelentésekben/beszámolóokban, amelyek az befektetett és a forgóeszközök értékelésének módszereire vonatkoztak, az akkori gazdasági szakirodalomból eljutva. Az egyik fő előny, amely arra készítette az akkori közgazdászokat és könyvelőket, hogy az eszközöket befektetettre és forgóeszközökre osszák fel, az a képesség, hogy ezen az alapon értékeljék a gazdálkodó egység likviditását. [1]

A befektetett eszközök olyan tárgyi eszközök, immateriális javak és pénzügyi források, amelyeket a mérleg fordulónapjától vagy a működési ciklustól számított tizenkét hónapot meghaladó időszakra értékesítésre vagy felhasználásra szánnak.

Működési ciklus - az az időtartam, amely a műveletek készleteinek megszerzése és az azokból előállított termékek vagy áruk és szolgáltatások értékesítéséből származó készpénz és pénzeszköz-egyenértékesek beérkezése között van. [2]

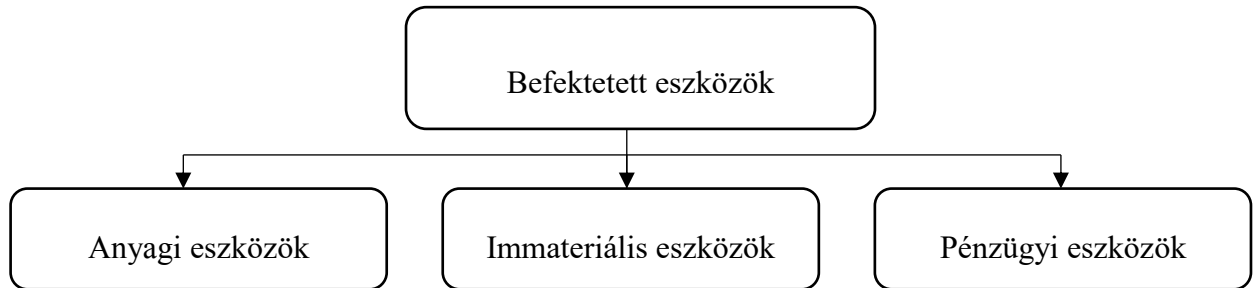
A befektetett eszközök, mint minden más eszköz, megjelenítésének kritériumai a következők:

1) fennáll annak a lehetősége, hogy a társaság a jövőben gazdasági haszonhoz jut a tárgy használatával: a társaság által értékesítésre szánt áruk vagy szolgáltatások előállítása során; cserélni más eszközökre; az adósság törlesztésére; a vállalkozások tulajdonosai közötti terjesztésre;

2) értéke megbízhatóan meghatározható.

A befektetett eszközök típusaik szerint feloszthatók (1.1 ábra):

- 1) anyagi, azaz tárgyi eszközök;
- 2) immateriális;
- 3) pénzügyi [3].



1.1. ábra. A befektetett eszközök típusai

Forrás: Saját szerkesztés a forrás alapján [3]

Anyagi eszközök - olyan eszközök, amelyeknek tárgyi formája van – tárgyi eszközök, egyéb befektetett tárgyi eszközök, nem befejezett tőkebefektetések, hosszú távú biológiai eszközök.

Az immateriális javak nem monetáris eszközök, amelyek nem rendelkeznek tárgyi formával, amelynek lényege a szellemi tulajdonhoz fűződő jogok, valamint a törvény által elismert más hasonló jogok birtoklása, amely tulajdonjogok tárgyát a vállalkozás meghatározhatja és megtarthatja egy évnél hosszabb időtartamra (vagy egy működési ciklusra, ha egy évnél hosszabb időtartamra) termelési, kereskedelmi és adminisztratív célokra vagy másoknak történő bérbeadásra.

A monetáris eszközök közé tartoznak a készpénz és a pénzeszköz-egyenértékesek, amelyek rögzített pénzösszegben beérkező egyéb eszközök - vevőkövetelések.

A befektetett pénzügyi eszközök hosszú lejáratú pénzügyi befektetések, halasztott adókövetelések, hosszú lejáratú vevőkövetelések.

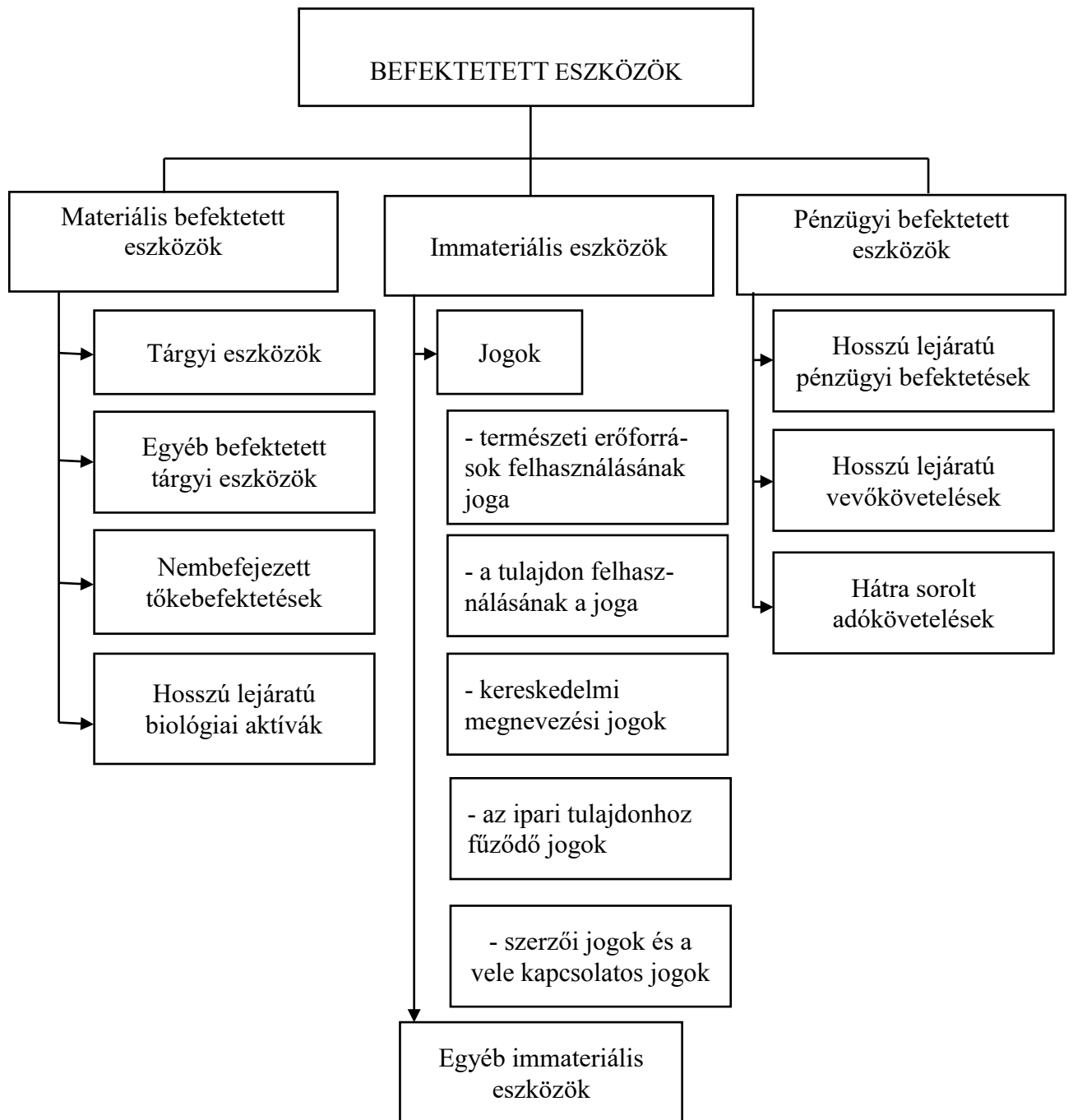
A 7. számú "Tárgyi eszközök" Nemzeti Számviteli Standardnak értelmében a tárgyi eszközök, olyan eszközök, amelyeket a vállalat áruk előállítására vagy szállítása, szolgáltatások nyújtása, mások számára történő lízing, illetve

adminisztratív és szociokulturális funkciók céljából tart, amelynek várható élettartama (vagy működési ciklusa) több mint egy év [3].

Hasznos élettartam (üzemeltetés) - az a várható időtartam, amely alatt a befektetett eszközöket a vállalkozás felhasználja, vagy felhasználásukkal a vállalkozás által elvárt termelési mennyiséget (munkát, szolgáltatást) fogják elérni (előállítani).

Ahogy a fentiekben is említve volt a befektetett eszközöket három nagy csoportra osztjuk: materiális-, immateriális-, valamint pénzügyi eszközökre. Az 1.2 ábrán látható a befektetett eszközök osztályozása, amely a következőképpen épül fel:

- I. Materiális befektetett eszközök
 - tárgyi eszközök;
 - egyéb befektetett tárgyi eszközök;
 - nembefejezett tőkebefektetések;
 - hosszú lejáratú biológiai aktívák;
- II. Immateriális eszközök:
 - Jogok
 - természeti erőforrások felhasználásának joga;
 - tulajdon felhasználásának a joga;
 - kereskedelmi megnevezési jogok;
 - az ipari tulajdonhoz fűződő jogok;
 - szerzői jogok és a vele kapcsolatos jogok;
 - Egyéb immateriális eszközök.
- III. Pénzügyi befektetett eszközök:
 - hosszú lejáratú pénzügyi befektetések;
 - hosszú lejáratú vevőkövetelések;
 - hátra sorolt adókövetelések.



1.2. ábra. A befektetett eszközök osztályozása

Forrás: Saját készítés a [3,4] forrás alapján

A hasznos élettartam meghatározásakor a következő tényezőket veszik figyelembe:

- a) az eszköz várható felhasználása;
- b) várható fizikai kopás, értékcsökkenés;
- c) a termelés javításából eredő értékcsökkenés;

d) az eszköz használatának jogi vagy egyéb korlátozása (például a megszerzett eszközt működtető helyiség bérletének lejártja).

Úgyszintén figyelembe veszik az objektum papírjaiban vagy a referenciaadatokban megadott információkat. Az alap hasznos élettartam a tárgyi eszközök csoportjainak megengedett hasznos élettartama, amelyet Ukrajna Adókodexe biztosít. A vállalkozásnál szakértői bizottság hozható létre, amely határozatával meghatározza egy adott típusú befektetett eszközök lehetséges élettartamát.

A befektetett eszközök és egyéb befektetett tárgyi eszközök csoportjainak listáját a 7. számú "Tárgyi eszközök" Nemzeti Számviteli Standard határozza meg. Ez a rendelet a 10 "Tárgyi eszközök" és a 11 "Egyéb befektetett tárgyi eszközök" számlákat, és ezeknek az alszámláit határozta meg a tárgyi eszközök és az egyéb befektetett tárgyi eszközök elszámolásának megkönnyítésére [3].

Részletesebb meghatározást Ukrajna Adókodexe ad meg: tárgyi eszközök - tárgyi eszközök, ideértve az altalajterületek ásványkészleteit (kivéve a föld értékét, a befejezetlen tőkebefektetéseket, a közutakat, a könyvtári és levéltári alapokat, a tárgyi eszközöket, amelyek értéke nem haladja meg a 20000 UAH-t, nem termelő tárgyi eszközöket és immateriális javakat), amelyeket az adózó az adózó gazdasági tevékenységében való felhasználásra rendelt, amelynek értéke meghaladja a 20000 UAH értéket, és a fizikai vagy erkölcsi kopás és a várható idő miatt fokozatosan csökken hasznos élettartama (működése), amelynek üzembe helyezésétől számítva egy évnél hosszabb időszak(vagy működési ciklus, ha egy évnél hosszabb) [4].

Az egyéb befektetett tárgyi eszközök olyan tárgyi eszközök, amelyek hasznos élettartama meghaladja az egy évet, de amelyek nem szerepelnek az ingatlanok, gépek és berendezések között. Célszerű a vállalatoknál értékhatárt meghatározni a tárgyi eszközök és egyéb befektetett tárgyi eszközökre történő felosztásához. Az eszközök tárgyi eszközökhöz vagy egyéb befektetett tárgyi eszközökhöz való hozzárendelésének értékkritériumát maga a vállalkozás határozza meg a számviteli politikában. Az ilyen felosztásra az adójogszabályok által megállapított határérték alkalmazható. Az Adókodex előírja, hogy a tárgyi

eszközök olyan eszközöket tartalmaznak, amelyek értéke meghaladja a 20000 UAH értéket.

A 8. számú "Immateriális javak" Nemzeti Számviteli Standard értelmében immateriális javak nem monetáris eszközök, amelyek nem rendelkeznek tárgyi formával és azonosíthatók [5].

Az immateriális javak csak azok, amelyek azonosíthatók. Az azonosított immateriális javak külön megvásárolhatók vagy eladhatók a vállalkozás egyéb eszközeitől. Az azonosított immateriális javak közé tartoznak a szabadalmak, védjegyek, szerzői jogok, licencek. Az azonosítatlan immateriális javak között szerepel a goodwill, ezért a 8. számú Nemzeti Számviteli Standard nem vonatkozik a goodwillre és az immateriális javakkal folytatott tranzakciókra, amelyek számviteli jellemzőit a 19 számú Nemzeti Számviteli Standard „Vállalkozások egyesülete” határozza meg [6].

Az immateriális javak azonosításához olyan dokumentumoknak kell lenniük, amelyek megerősítik az objektum létezését és a vállalkozásnak az ilyen vagy olyan formában történő felhasználására vonatkozó jogát. A földhasználati jog a jogszabályok által megállapított eljárásnak megfelelően kiállított dokumentáció alapján válik bejegyzés tárgyává, megerősítve a vállalkozás földterülethez való jogát.

A találmányhoz, a használati modellekhez, az ipari formatervezési mintákhoz való jogot az erre vonatkozó szabadalmak és licencszerződések erősítik meg. Ami a know-how-t, azaz a tudni-hogyant illeti, a vállalatnak teljes szóbeli vagy ötletes leírással kell rendelkeznie. A védjegyhez fűződő jog megerősítésére tanúsítványt vagy szerződést használnak az áruk és szolgáltatások védjegyhez való jog átruházásáról, ennek megfelelően bejegyzett. Az altalajra vonatkozó geológiai és egyéb információkat földtani jelentések, térképek és egyéb anyagok nyújtják.

A goodwill egy vállalkozás meglehetősen specifikus immateriális java. A 19. Nemzeti Számviteli Standard szerint a goodwill a beszerzés bekerülési értékének túllépése az eszközök és a kötelezettségek valós értékéhez viszonyítva a beszerzés napján [6].

A goodwill szó szerinti fordításban "jóakaratot" jelent, és a vállalat üzleti hírnevének becslése a piacon. Ez a koncepció tükrözi a piaci szereplők átfogó megértését a vállalkozás történetéről, pénzügyi és gazdasági tevékenységeiről, valamint a lehetséges növekedési kilátásokról. Az ilyen kiváló üzleti hírnév a vállalkozás múltbeli stabil fejlődésének, a vállalkozás által előállított termékek magas minőségének, a piacok folyamatos terjeszkedésének, a részvényesekkel, hitelezőkkel, üzleti partnerekkel, más piaci szereplőkkel szembeni kötelezettségek időbeni és teljes körű teljesítésével jár, és szintén magas színvonalú menedzsment és pozitív kilátások a vállalkozás jövőjére.

A goodwill csak akkor keletkezik, amikor egy integrált ingatlan-komplexumot egy másik vállalkozás megszerez, és a felmerült kiadások eredményeként. A goodwill számviteli tükröződésének alapja az ilyen komplexum átadásáról szóló megállapodás.

Ezenkívül létezik a negatív goodwill definíciója - a vevő részesedésének értéke a megszerzett azonosított eszközök és kötelezettségek valós értékének a felvásárlási költségen felüli értéke a felvásárlás napján. Más szavakkal, a negatív goodwill az eszközök könyv szerinti értékének túllépése az azokért fizetett összeg felett [6].

A vállalkozások a fő tevékenységük mellett befektetési és pénzügyi tevékenységet is folytathat. A befektetések olyan monetáris, vagyoni, szellemi értékek, amelyeket üzleti és egyéb tevékenységek tárgyaiba fektetnek, profit elérése vagy társadalmi hatás elérése érdekében. A befektetési célok szerint a befektetések a következőkre oszlanak:

- pénzügyi-;
- tőke-;
- újrabefektetés.

Tőkebefektetésnek nevezzük a vállalkozásnak a tárgyi eszközök, egyéb befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzésének vagy létrehozásának költségeit, valamint a vállalkozás rekonstrukciójának, bővítésének és műszaki újrafelszerelésének költségeit.

A pénzügyi befektetések olyan eszközök, amelyeket a társaság birtokol annak érdekében, hogy kamatok, osztalékok stb. révén növeljék a nyereséget, növeljék a tőke értékét vagy egyéb előnyöket szerezzenek a befektető számára.

A pénzügyi befektetések típusaik szerint a következőkre oszlanak:

- befektetés más vállalkozások alaptőkéjébe;
- más kibocsátók értékpapírjainak beszerzése;
- kölcsönök nyújtása más jogi személyeknek és magánszemélyeknek;
- pénzeszközök átutalása a bankokban elhelyezett betétekhez.

A sürgősség szempontjából a pénzügyi beruházásokat hosszú távú rövid távú befektetésekre osztják. A hosszú távú befektetések egy évnél hosszabb időre szólnak, míg a rövid távúak egy évnél rövidebb időre.

A hosszú távú pénzügyi befektetések a társaság értékpapír-beszerzési, leányvállalatokba és más vállalkozásokba történő befektetéseinek kiadásai, valamint hosszú lejáratú vevőkövetelések. Az ilyen befektetések magukban foglalják a hosszú távú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokba, részvényekbe és egyéb vállalati jogokba történő befektetéseket.

Az ingyenes alapok értékpapírokba történő befektetésének különböző célja van. A legfontosabbak a jövőbeni beruházások megtérülése; az ingyenes megtakarítások nagymértékben likvid értékpapírokká történő átalakítása, hivatalos kapcsolatok kialakítása vagy a kibocsátó vállalkozás felett történő ellenőrzés. Ha részvényt papírokat vásárolnak ellenőrzés céljából a kibocsátó társaság felett, a befektető részesedésétől függően a befektetett társaság tőkéjében, a befektető befolyása ellenőrzőnek vagy jelentősnek minősíthető.

Jelentős befolyás (a 12. "Pénzügyi befektetések" Nemzeti Számviteli Standard szerint) az a képesség, hogy részt vegyen a befektetést befogadó pénzügyi, gazdaság- és kereskedelempolitikai döntéseiben anélkül, hogy ellenőrzést gyakorolna az adott szabályzat, politika felett [7].

A vállalati befektetési objektumok befolyásának mértéke szerint, ezeket a tárgyakat a befektetőhöz viszonyítva a következők lehetnek:

- leányvállalatok;

- társulások.

A társult vállalkozás olyan vállalkozás, amelyben a befektető blokkoló (több mint 25%-os) részesedéssel (szavazattal) rendelkezik, és amely nem a befektető leányvállalata vagy közös vállalkozása.

A leányvállalat az anyavállalat (holding) ellenőrzése alatt álló vállalkozás, amely a részvények több mint 50% -ával rendelkezik.

A közös vállalkozás alatt jogi személy alapításával járó közös tevékenységet kell érteni. Minden szempontból a közös vállalkozás megfelel mind a leányvállalat, mind a társult vállalkozás definíciójának. E vállalkozások közötti különbség az, hogy milyen formában választják meg azokat a dokumentumokat, amelyek alapján a közös vállalkozás tulajdonjogát e tőke részvények tulajdonosainak osztják ki. Ha a befektetés visszaigazolása a befektetés tárgyával kötött megállapodás, akkor ez a társaság közös. Ebben az esetben az ellenőrző vagy jelentős befolyást a részvények nagysága határozza meg, amelyek a közös vállalkozásba történő befektetések (legalább 50% vagy nem kevesebb, mint 25%)[7; 8].

Ezért az anyavállalatnak (az irányító tagnak) ellenőrző részesedéssel kell rendelkeznie a befektetett objektum felett. A jelentős befolyással rendelkező befektetőnek jelentős (blokkoló) részesedéssel kell rendelkeznie egy ilyen objektumban.

Az "anyavállalat - leányvállalat" és a "jelentős befolyással rendelkező vállalkozás - társult vállalkozás" kapcsolatok a felek közötti kapcsolatok (kapcsolódó felek kapcsolata) közé tartozik. A kapcsolt felek olyan személyek, akiknek kapcsolata meghatározza az egyik fél képességét a másik irányítására, vagy jelentős befolyást gyakorolhat a másik fél pénzügyi és működési döntéseire.

A tőkerészesedéses módszer a befektetések elszámolásának olyan módszere, amely szerint a befektetések könyv szerinti értékét növeli vagy csökkenti a befektető részesedésének növekedése vagy csökkenése a befektetést befogadó tőkéjében.

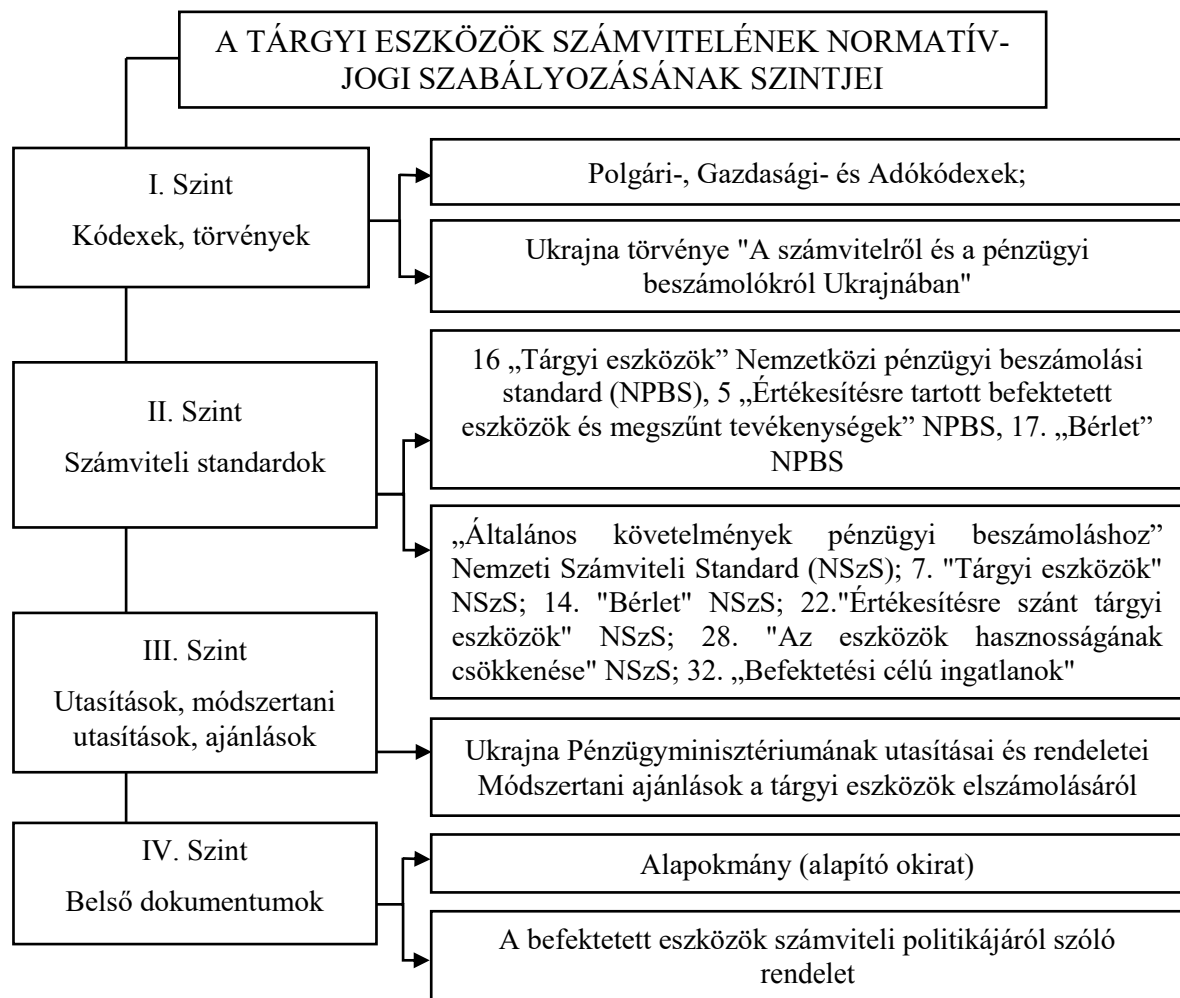
1.2. A befektetett eszközök számvitelének és elemzésének jogi szabályozási kerete

A legfőbb törvénykezési akt, amely Ukrajnában a számvitel szervezésére vonatkozik az az Ukrajna törvénye „A számvitelről és pénzügyi beszámolókról Ukrajnában”, amely meghatározza a vállalkozásoknál a beszámolók elkészítésének célját, elveit és követelményeit. Ezen kívül a 34 Nemzeti standardok (rendeletek) szabályozzák a [9].

A gazdasági egységek piaci körülmények közötti hatékony és versenyképes működését nagymértékben a modern munkaeszközök biztosítása határozza meg. Ezért a befektetett eszközök gazdasági lényegének megértése, a könyvelésük szabályozási keretrendszerének ismerete a vállalkozás fontos munkaterülete.

A befektetett eszközök elszámolásának megfelelő szervezése, információk megjelenítése azok átvételéről, megújításáról, ártalmatlanításáról, erkölcsi és fizikai romlásáról időben, teljes és megbízható információs támogatást igényel. A tárgyi eszközök elszámolásának egyik problémás kérdése a jogi szabályozása.

A tárgyi eszközök számvitelének normatív-jogi szabályozásának szintjei a következő képpen épül fel, ahogy azt az 1.3.-as ábra is mutatja:



1.3. ábra. A tárgyi eszközök normatív jogi szabályozásának szintjei

Forrás: saját szerkesztés a forrás alapján [3]

I. Szint - Kódexek, törvények:

- Polgári-, Gazdasági- és Adókédek;
- Ukrajna törvénye "A számvitelről és a pénzügyi beszámolókról Ukrajnában". Minden fontosabb kérdésre Ukrajnában a számvittel kapcsolatban ebben a törvényben találjuk a választ. Ugyanúgy az Adókédeknek a Polgári-, valamint a Gazdasági kódexek is fontosak a tárgyi eszközök helyes elszámolásához.

II. Szint - Számviteli standardok:

- Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok: 16 „Tárgyi eszközök”, 5 „Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek”, 17. „Bérlet”;

- Nemzeti Számviteli Standardok: 1. számú „Általános követelmények pénzügyi beszámolóhoz”; 7. számú "Tárgyi eszközök"; 14. számú "Bérlet"; 27. számú "Értékesítésre szánt tárgyi eszközök"; 28. számú "Az eszközök hasznosságának csökkenése". 32. számú "Befektetési célú ingatlanok"

Ezekben a rendeletekben vannak meghatározva a tárgyi eszközök elszámolásához szükséges konkrét utasítások, fogalom meghatározások. A 7. számú "Tárgyi eszközök" Nemzeti Rendelet határozza meg a tárgyi eszközök fogalmát, elszámolásának követelményeit, értékcsökkenésének típusait, - folyamatát. A Beszámolási Standardok segítenek a beszámolók és jelentések készítésekor.

III. Szint:

- Utasítások, módszertani utasítások, ajánlások: Ukrajna Pénzügyminisztériumának utasításai és rendeletei
- Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2003.09.30.-ai № 561.rendelete: Módszertani ajánlások a tárgyi eszközök elszámolásáról [10]

IV. Szint

- Belső dokumentumok: Alapokmány (alapító okirat); A befektetett eszközök számviteli politikájáról szóló rendelet – meghatározza, hogy a vállalkozáson belül, melyek azok az eszközök, amik a befektetett eszközökhöz, azon belül a tárgyi-, vagy az egyéb befektetett tárgyi eszközökhöz tartoznak.

A tárgyi eszközök elszámolásának fő szabályozási dokumentuma a 7. "Tárgyi eszközök" Nemzeti Számviteli Standard, amely meghatározza a vállalkozás tárgyi eszközeivel kapcsolatos számviteli információk kialakításának és a pénzügyi kimutatásokban való közzétételének fogalmi alapját.

A jogi szabályozás homályossága, a jogi keret számos változása hozzájárult a befektetett eszközök lényegének torzulásához, a befektetett eszközök pénzügyi és adóügyi elszámolásának kapcsolatának hiányához, valamint a róluk szóló információk félreérthető megítéléséhez.

Így a tárgyi eszközök elszámolásának szabályozási keretének folyamatos figyelemmel kísérése hozzájárul ezen objektumok megfelelő könyveléséhez és lehetővé teszi azok hatékony felhasználását, ami a vállalkozás egészének végeredményeinek növekedéséhez vezet.

Az immateriális javak számvitelét szabályozó jogi keret az 1.4-es ábrán van feltüntetve.

Az "immateriális javak" fogalmának legszélesebb értelmezését a 8. Nemzeti számviteli rendelet ("Immateriális javak") tartalmazza, amelyet a Pénzügyminisztérium hagyott jóvá.

Az immateriális javak elsődleges elszámolását a következő jogszabályok szabályozzák:

1) A számviteli bejegyzések dokumentális alátámasztásáról szóló, 2005. május 24-i 88. sz. rendelet, amely kötelező követelményeket ír elő az összes elsődleges dokumentum kitöltésére, létrehozására és hitelesítésére [11].

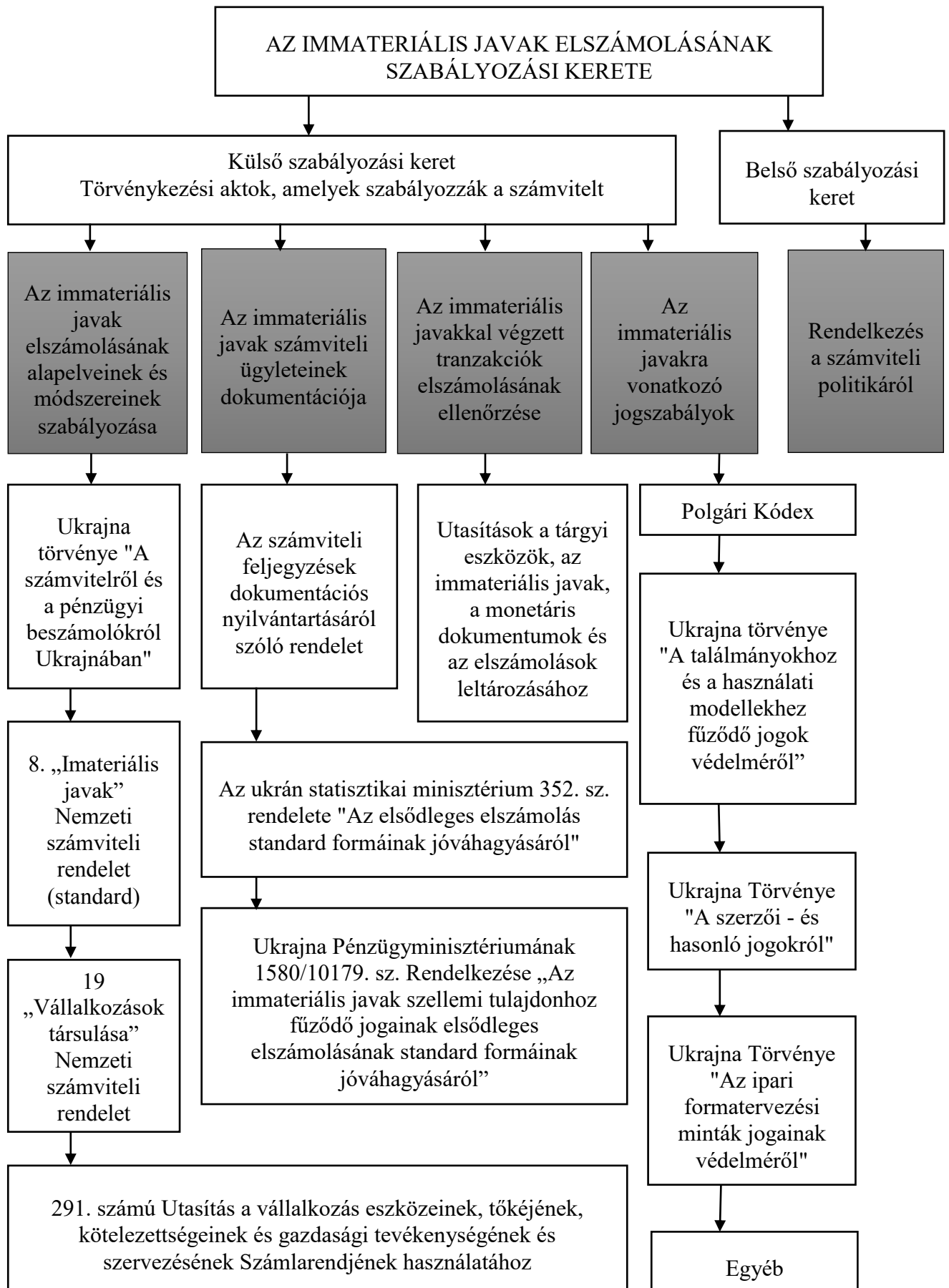
2) Az ukrán statisztikai minisztérium 352. sz. rendelete "Az elsődleges elszámolás standard formáinak jóváhagyásáról"[12]. E rendelettel a Statisztikai Minisztérium jóváhagyta a vállalkozások által használt tárgyi eszközök és az immateriális javak elszámolásának elsődleges számviteli nyilvántartásait. Ez a helyzet annak köszönhető, hogy az immateriális javakkal történő esetleges tranzakciókra vonatkozó speciális elsődleges dokumentumokat még nem hagyták jóvá.

3) Az Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2004. szeptember 14-i 1580. sz., Az immateriális javak szellemi tulajdonhoz fűződő jogainak elsődleges elszámolásának standard formáinak jóváhagyásáról szóló rendelete jóváhagyta a szellemi tulajdonnal történő tranzakciók elsődleges dokumentumait [13]. A szellemi tulajdon meghatározását az ukrán polgári törvénykönyv 420. cikke tartalmazza [14].

A 14. Nemzeti számviteli rendelet (standard) a "Bérlet", valamint a számlarend használati utasításai is kapcsolódnak az immateriális eszközök szabályozásához [15].

A 8. Nemzeti számviteli rendelet (standard) az összes tulajdonformájú vállalkozásra, szervezetre és egyéb jogi személyekre vonatkozik (kivéve a költségvetési intézményeket) [6].

Ez a rendelet, standard nem vonatkozik a cégértékre, valamint az immateriális javakkal kapcsolatos műveletekre, melyet más rendeletek szabályoznak.



1.4. ábra. Az immateriális javak jogi szabályozási kerete

Forrás: saját készítés a [16, 301 old] forrás alapján

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Основним законом, який регулює організацію бухгалтерського обліку в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Стандартом бухгалтерського обліку, який регулює облік необоротних активів, є Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» та Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи».

Необоротні активи - це основні засоби, нематеріальні активи та фінансові ресурси, які підприємство утримує для продажу або використання протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців.

Дослідження проводилось з метою аналізу необоротних активів Товариства з обмеженою відповідальністю «Астра-Діа Плюс». Товариство з обмеженою відповідальністю «Астра-Діа Плюс» - це підприємство з надання медичних та лабораторних послуг.

Необоротні активи підприємства протягом 2020 року включали необоротні активи та інші необоротні матеріальні активи. Необоротні активи відображаються на рахунку 10 «Основні засоби», а інші необоротні матеріальні активи на рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Астра-Діа Плюс» визначає амортизацію необоротних активів прямолінійно.

Результати аналізу, проведеного в ході дослідження, показують, що на початок 2020 року на підприємстві було 368,5 тис. грн необоротних активів, вартість яких до кінця року зросла до 810,1 тис грн. за рахунок придбання необоротних активів протягом звітного року. Необоротні активи відіграють важливу роль у функціонуванні бізнесу, оскільки більшість із них він використовує для надання своїх послуг.

На основі аналізу амортизації, нарахованої в 3-му та 4-му кварталах 2020 року, можна сказати, що необоротні активи підприємства щоквартально втрачають 1% з вартості.

На основі аналізу можна сказати, що необоротних активів підприємства менше, ніж запасів, якими воно користується в процесі своєї діяльності. Так, на початок 2020 року необоротні активи становили 33% активів підприємства, з них основні засоби - 32%, а незавершені капітальні інвестиції - 1%. На кінець 2020 року основні засоби становили лише 32% активів підприємства, оскільки на кінець року воно вже не мало незавершених інвестицій в акції. Із цих 32%, 6,69% вартість необоротних активів припадає на машини та обладнання, 47,14% - на транспортні засоби, 46,12% - на інструменти, прилади та інвентар, а 2,88% - на інші необоротні матеріальні активи.

На основі даних фінансової звітності підприємства та кінцевих результатів аналізу можна сказати, що необоротні активи підприємства відіграють дуже важливу роль в господарській діяльності підприємства. Дивлячись на третій та четвертий квартали 2020 року, можна помітити, що з придбанням необоротних активів дохід підприємства також збільшився. Крім того, завдяки поточній пандемії, послуги підприємства використовувались більшою мірою, і для цього воно також використовувала частину своїх необоротних активів.

Для аналізу необоротних активів підприємства потрібні більш точні дані, тому підприємству рекомендується вести більш детальний облік своїх необоротних активів. Цього можна досягти використанням аналітичних рахунків. Підприємству доцільно підготувати документи із зазначенням активів, які він використовує у виробництві, щоб мати можливість конкретно визначити, використання суми необоротних активів у виробництві та ефективність їх використання. Щодо методу амортизації необоротних активів, варто врахувати, що для деяких активів підприємство використовує виробничий метод, якщо воно використовує цей актив у виробництві або при наданні послуги.

Врахування зазначених пропозицій дозволить підприємству посилити контроль над використанням необоротних активів та оптимізувати політику корпоративного управління.

KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK

A legfőbb törvénykezési akt, amely Ukrajnában a számvitel szervezésére vonatkozik az az Ukrajna törvénye „A számvitelről és pénzügyi beszámolókról Ukrajnában”, amely szabályozza a vállalkozásoknál a beszámolók elkészítésének célját, elveit és követelményeit. Ezen kívül a két legfontosabb számviteli standard ami szabályozza a befektetett eszközök számvitelét, az a 7. számú „Tárgyi eszközökről” Nemzeti standard valamint a 8. számú „Az immateriális javakról” Nemzeti számviteli standard.

A befektetett eszközök olyan tárgyi eszközök, immateriális javak és pénzügyi források, amelyeket a vállalkozás tizenkét hónapot meghaladó időszakra értékesítésre vagy felhasználásra szán.

A kutatás az Astra-Dia Plus korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek elemzéséről készült. Az Astra-Dia Plus korlátolt felelősségű társaság egy orvosi és laboratóriumi szolgáltatásokat nyújtó vállalkozás, amelynek a befektetett eszközeivel történő folyamatokat elemzi a kutatás.

A vállalkozás befektetett eszközei 2020 folyamán tárgyi eszközök és egyéb befektetett tárgyi eszközök tették ki. A tárgyi eszközök a 10-es „Tárgyi eszközök” számlán, az egyéb befektetett tárgyi eszközök a 11-es „Egyéb befektetett tárgyi eszközök” számlán kerülnek elszámolásra.

Az Astra-Dia Plus korlátolt felelősségű társaság a befektetett eszközeinek az értékcsökkenését a lineáris módszerrel határozza meg.

A kutatás során végzett elemzés eredménye kimutatja, hogy 2020 elején a vállalkozás 368,5 ezer hrn értékű befektetett eszközzel rendelkezett, amelynek értéke az év végére megnőtt 810,1 ezerre, a beszámoló évben befektetett eszközöknek a beszerzésének köszönhetően. A vállalkozás tevékenységében nagy szerepet játszanak a befektetett eszközök, mivel azoknak többségét felhasználja a szolgáltatásai nyújtása során.

A 2020-as év 3. és 4. negyedében felszámolt értékcsökkenés elemzése alapján elmondható, hogy a vállalkozás tárgyi eszközei az értékükből negyedévenként 1%-ot veszítenek.

Az elemzés alapján elmondható, hogy a befektetett eszközök a vállalkozás eszköz készletét tekintve kevesebb, mind a készletei, amit felhasznál a tevékenysége során. Tehát a 2020-as év elején a befektetett eszközök a vállalkozás eszközeinek a 33 %-át tették ki, ebből a tárgyi eszközök 32%-ot, a nem befejezett tőkebefektetések pedig 1%-t. A 2020-as év végére, a vállalkozás eszközeinek már csak a 32%-át tették ki a befektetett eszközök, mivel az év végén már nem rendelkezett nem befejezett tőkebefektetésekkel. Ebből a 32%-ból a befektetett eszközök értékének a 6,69%-át a gépek és berendezések, a 47,14%-át a járművek, a 46,12 %-át az eszközök, készülékek és bútorok, a 2,88 %-át pedig az egyéb befektetett materiális eszközei tették ki.

A vállalkozás beszámolóinak adatai alapján és az elemzés végeredményei alapján elmondható, hogy a vállalkozás befektetett eszközeinek igen is fontos szerepe van a vállalkozás gazdasági tevékenysége során. A 2020-as év harmadik és negyedik negyedét nézve is látszik, hogy a befektetett eszközök vásárlásával, a vállalkozás jövedelme is nőtt. Úgyszintén a jelenlegi pandémiának köszönhetően a vállalkozás szolgáltatásait nagyobb mértékben vették használatba, aminek elvégzéséhez pedig a befektetett eszközeinek egy részét is felhasználta.

A vállalkozás befektetett eszközeinek az elemzéséhez pontosabb adatokra van szükség, ehhez a munka tulajdonosa javasolja a vállalkozásnak, hogy a befektetett eszközeinek a számviteli nyilvántartását részletesebben végezze. Ezt úgy érheti el, ha a befektetett eszközei közül a tárgyi eszközöket nem csak összesítve könyveli el a 10-es számlán, az egyéb befektetett materiális eszközeit pedig a 11-es számlán, hanem használja mindkét számlának az alszámláit is. Ajánlatos a vállalkozás számára olyan dokumentumokat készíteni, amelyekben feltünteti, hogy milyen eszközöket használ fel a termelésben, hogy konkrétan meglehessen határozni, a befektetett eszközök mértékének a felhasználását a termelésben, valamint a benne való részvételének a hatékonyságát. A befektetett

eszközök értékcsökkenési módszerét tekintve egyes eszközök esetében érdemes meggondolni, hogy a vállalkozás a termelési módszert használja, amennyiben azt az eszközt felhasználja a termelésben, vagy a szolgáltatás nyújtása közben.

A kutatást végző személy úgy gondolja, hogy amennyiben ezek a változtatások megtörténnek a vállalkozás jobban nyomon tudná követni a befektetett eszközeinek a szerepét a működése során és úgy alakítani a vállalatvezetési politikáját. Ezen kívül nagyban megkönnyíti az esetleges elemzést végző személy munkáját.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік. 2-е вид., перероб. і доп. текст Навч. посіб. / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р.В. Романів. – К. : «Центр учбової літератури», 2016. – 424 с. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidru4niki.com/87873/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/buhgalterskiy_oblik#63
2. Король Г. О. Тлумачний словник бухгалтерських та суміжних термінів для студентів напрями 6.030509 – облік і аудит та спеціальності 8.03050901 – облік і аудит (071 – облік і оподаткування) – навчальне видання / Г. О. Король, Н. П. Потрус, А. О. Безгодкова. – Дніпропетровськ: НметАУ, 2016. – 112 с. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://nmetau.edu.ua/file/tlumachniy-slovník-2016.pdf>
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби” / Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 // [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р., № 2755-VI // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" - [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
6. Національне положення (стандарту) бухгалтерського 19 " Об'єднання підприємств" [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99#Text>
7. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції" [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00#Text>
8. Пересада А. А. Портфельне інвестування: навч. посібник / А. А. Пересада, О. Г. Шевченко, Ю. М. Коваленко, С. В. Урванцева. — К.: КНЕУ, 2004.

- 408 с - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://buklib.net/books/22305/>
9. Перелік національних стандартів бухгалтерського обліку і звітності - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/SH000099.html
10. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів затверджені Наказом Міністерства фінансів України 30.09.2003 № 561 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text>
11. Наказ Міністерство Фінансів України № 88 від 24.05.1995р. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
12. Наказ Міністерство Статистика України № 352 від 29.12.95 р. Про затвердження типових форм первинного обліку [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95#Text>
13. Наказ Міністерство Фінансів України № 732 від 22. 11. 2004р. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 14 грудня 2004 р. за N 1580/10179 Про затвердження типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04>
14. Цивільного Кодекс України - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
15. Наказ Міністерства фінансів України від 28 липня 2000 року N 181 Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 14 "Оренда" - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/REG4708N.html

16. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік [текст] : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 688 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://194.44.152.155/elib/local/sk782993.pdf>
17. Youcontrol - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/40911721/
18. Фатенок-Ткачук А. О. Фінансовий облік I, II : навч. посібн. / Алла Олександрівна ФатенокТкачук. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. – 540 с. (перер. та доповн.) - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://core.ac.uk/download/pdf/153588549.pdf>
19. Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджено Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
20. 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 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2018/09/Davydiuk_Bukhhalterskiy_oblik_2016.pdf
21. В. Онищенко Вибуття основних засобів / Журнал «Головбух: праця та зарплата», свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації КВ - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua/article/7093-vibuttya-osnovnih-zasobv>
22. Плаксієнка В.Я. Бухгалтерський облік у виробничих та агросервісних кооперативах (підручник): За заг.ред. Плаксієнка В.Я./ В.Я.Плаксієнка, Л.О.Мармуль Т.Г.Маренич, Т.Г.Камінська. К.: Центр учбової літератури, 2014. 448 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidru4niki.com/1957041160489/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_in_shih_neoborotnih_aktiviv

23. Бухгалтерський облік : Облік амортизації та зносу основних засобів і нематеріальних активів - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://subject.com.ua/economic/accounting/33.html>
24. Міністерство Фінансів України Лист № 053-2989 від 25.06.2001 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakononline.com.ua/documents/show/425446_425511
25. Проводки з амортизації основних засобів - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.buhoblik.org.ua/uchet/uchet-osnovnyx-sredstv/1041-provodki-amortizacyya-osnovnix-zasobv.html>
26. Серединська В.М., Загородна О.М., Федорович Р.В. Економічний аналіз. Навчальний посібник / – Тернопіль: Видавництво Астон, 2010. – с 624 // [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/458/1/%D0%95%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D1%87%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%96%D0%B7.pdf>
27. Костюк О. В. Аналіз і контроль необоротних матеріальних активів: дипл. роб. спеціальність: 8.03050901 – Облік і аудит, магістерська програма - Контроль економічної діяльності / О. В. Костюк – Тернопіль, 2017 – 146 с.
28. Івахів Ю.О. Аналіз фінансового стану підприємства : питання ліквідності [Текст] / Ю.О. Івахів, С.Р. Романів // Збірник КНЕУ ім. Вадима Гетьмана «Фінанси, облік і аудит». - К.:КНЕУ, 2013. - №2(22). - С.198-204.
29. Івануса Н.І. Методичні особливості аналізу використання основних засобів на підприємстві [Текст] / Н.І. Івануса, С.Р. Романів // Економічний аналіз : Збірник наукових праць кафедри економічного аналізу і статистики. – Випуск 2.-Тернопіль : ТНЕУ, 2008.-С.279-281.
30. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р., № 996-XIV // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>.

Ім'я користувача:
Моца Андрій Андрійович

ID перевірки:
1007901198

Дата перевірки:
18.05.2021 00:51:38 EEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet

Дата звіту:
18.05.2021 01:00:49 EEST

ID користувача:
100006701

Назва документа: Ilosvay_Anna_diplomamunka_2020-21

Кількість сторінок: 90 Кількість слів: 17651 Кількість символів: 138549 Розмір файлу: 2.79 MB ID файлу: 1007994269

9.32% Схожість

Найбільша схожість: 2.99% з Інтернет-джерелом (<https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standar...>)

9.32% Джерела з Інтернету

1000

Сторінка 92

Пошук збігів з Бібліотекою не проводився

0% Цитат

Вилучення цитат вимкнене

Вилучення списку бібліографічних посилань вимкнене

0% Вилучень

Немає вилучених джерел

Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи

57