

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АУДИТ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ
ПІДПРИЄМСТВА**

БАЛОГ ДАНИЕЛ ІВАНОВИЧ

Студент IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ

Протокол № 10 /27 жовтня 2021 року

Науковий керівник:

Ганусич Вероніка Олександрівна
кандидат економічних наук, доцент

Завідувач кафедрою:

Бачо Роберт Йосипович
доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «___» _____ 2022 року

Протокол № _____ / 2022

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АУДИТ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ
ПІДПРИЄМСТВА**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконав: студент IV-го курсу

Балог Даніел Іванович

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Ганусич Вероніка Олександрівна**

кандидат економічних наук, доцент

Рецензент: **Токач Ботонд Ференц**

директор ТзОВ «Голден Нектар Україна»

Берегове
2022

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A VÁLLALAT BEFEKTETETT ESZKÖZEINEK SZÁMVITELE ÉS
AUDITÁLÁSA**

Szakedolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette: **BALOG DÁNIEL**

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: **Hanuszics Veronika**

közgazdaságtudományok kandidátusa, docens

Recenzens: Takács Botond Ferenc

„Golden Nektar Ukrajna” Kft. vezetője

Beregszász – 2022

TARTALOM

BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN.....	6
BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN.....	9
I. FEJEZET A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK CSOPORTOSÍTÁSA ÉS JELLEMZÉSE.....	12
1.1 A befektetett eszközök jellemzői és definíciója.....	12
1.2 A befektetett eszközök csoportosítása	14
1.3 A befektetett eszközök jogi szabályozása.....	25
II. FEJEZET A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK SZÁMVITELE.....	27
2.1. A „Golden Nektar Ukrajna” Kft. szervezeti és gazdasági jellemzői ...	27
2.2. A befektetett eszközök számvitele a nemzeti számviteli standardok szerint	35
2.3 A befektetett eszközök nemzetközi és nemzeti standardok szerinti elszámolásának összehasonlító elemzése.....	46
III. FEJEZET A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK AUDITÁLÁSA.....	50
3.1 Az auditálás előkészítése	50
3.2 A befektetett eszközök auditálás módszerei és folyamata.....	53
3.3 A befektetett eszközök auditálásának elemzése és értékelése	56
KÖVETKEZTETÉS UKRÁN NYELVEN.....	62
KÖVETKEZTETÉS MAGYAR NYELVEN.....	60
FELHASZNÁLT IRODALOM.....	64

ЗМІСТ

ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	9
РОЗДІЛ I. ГРУПУВАННЯ ТА ХАРАКТЕРИСТИКА НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	12
1.1 Характеристика та визначення необоротних активів.....	12
1.2 Групування необоротних активів.....	14
1.3 Правове регулювання необоротних активів.....	25
РОЗДІЛ II. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	27
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Голден Нектар Україна»	27
2.2. Облік необоротних активів згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку.....	35
2.3 Порівняльний аналіз обліку необоротних активів за міжнародними та національними стандартами	46
РОЗДІЛ III. АУДИТ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	50
3.1 Підготовка до аудиту	50
3.2 Методи та процес аудиту необоротних активів.....	53
3.3 Аналіз та оцінка аудиту необоротних активів	56
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	62
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	60
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	64

ВСТУП

Необоротні активи є одним із найважливіших елементів економіки, в тому числі й бухгалтерського обліку. Необоротні активи відіграють ключову роль в сучасних умовах господарювання, оскільки є важливою частиною активів будь-якого суб'єкта господарювання. Від їх якості, собівартості, технічної норми та ефективності використання значною мірою залежать стан і кінцевий результат діяльності підприємства, виробництво, собівартість, рентабельність, прибуток і фінансовий результат діяльності та послуг.

В умовах ринкової економіки зростає попит на достовірну бухгалтерську та звітну інформацію про діяльність підприємств, установ та організацій, що дає можливість керівникам підприємств підвищити ефективність своєї роботи за якістю та вартістю. Для якісного та ефективного використання інвестованих активів необхідно провести правильний і повністю відповідний аналіз і перевірку в економічному житті підприємства. Внаслідок глобалізації жоден економічний інститут у сучасній світовій економіці, будь то товариство з обмеженою відповідальністю, товариство з обмеженою відповідальністю, публічне чи приватне товариство з обмеженою відповідальністю, не зможе представляти себе на місцевому чи міжнародному ринку чи навіть на світовий ринок. Це пов'язано з тим, що необоротні активи є наріжним каменем усіх підприємств, і за їх відсутності жоден оператор ринкової економіки не може працювати ефективно, рентабельно чи прибутково.

Проблеми аналізу, контролю, експертизи та оцінки необоротних активів були предметом особливої уваги в економічній науці протягом всієї історії і тривають донині. Значний внесок у дослідження, експертизу, оцінку та дослідження необоротних активів зробили вітчизняні та зарубіжні дослідники: Ф.Ф. Бітунець, М.В. Півторак, О. П. Гаценко, Л.Г. Ловінська, Н.Г. Виговська, Н.М. Малюга, І.О. Бланк, А.Х. Загородний, І.П. Ламанов, Л.В. Зубарева, Б. Голки, М.Р. Метьюз, М.Н.В. Перера, Я.В. Соколов.

Метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних основ, оцінки необоротних активів, їх бухгалтерського обліку та аудиту.

Відповідно до поставлених цілей актуальними є такі завдання:

- визначення характеристик та визначення необоротних активів;
- вивчення нормативного регулювання необоротних активів;
- вивчення основних аспектів фінансово-господарської діяльності аналізованого підприємства;
- вивчення та порівняння обліку необоротних активів відповідно до національних та міжнародних стандартів;
- вивчення підготовки, методів і процесу аудиту необоротних активів;
- методологічна експертиза аналізу та оцінки аудиту.

Предметом дослідження є система обліку, аналізу та аудиту необоротних активів ТОВ «Голден Нектар Україна» м. Бергшас.

Теоретико-методологічною основою наукового дослідження є практичний огляд, аналіз, оцінка та аналіз необоротних активів, їх документування та відображення у звітності. Інформація досліджувалася аналітичним, дедуктивним та графічним методами. Крім того, було використано групування даних, моделювання, порівняння та узагальнення.

Основним джерелом інформації для написання кваліфікаційної роботи є законодавство України, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, наукові праці вітчизняних та іноземних вчених, підручники, наукові публікації та наукові конференції, Інтернет-ресурси, бухгалтерська та фінансова звітність підприємства.

Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновку та списку використаної літератури.

У першому розділі йдеться про групування та характеристику необоротних активів. У ньому викладено характеристики та визначення необоротних активів та досліджується їх групування та регулювання.

У другому розділі йдеться про облік необоротних активів. Досліджуються та вивчаються економічні та організаційні фактори діяльності ТОВ «Голден

Нектар Україна» та порівнюється облік необоротних активів за національними та міжнародними стандартами.

Третій розділ присвячений аудиту необоротних активів. Досліджується підготовка до аудиту необоротних активів, методи та процес, а також методологічна експертиза аналізу та оцінки аудиту.

У висновках узагальнено результати дослідження, а також пропозиції щодо покращення обліково-економічного становища та ефективності діяльності підприємства щодо його необоротних активів та результатів.

BEVEZETÉS

A befektetett eszközök a közgazdaságtan, ezen belül a számvitel egyik legfontosabb eleme. A befektetett eszközök kulcsszerepet töltenek be a modern üzleti körülmények között, hiszen minden gazdálkodó szervezet vagyonának fontos részét képezik. Minőségüktől, költségüktől, műszaki színvonaluktól, a felhasználás hatékonyságától nagymértékben függ a vállalkozás helyzete és végeredménye, az áruk és szolgáltatások előállítása, költsége, jövedelmezősége, nyeresége és pénzügyi eredménye.

A piacgazdaságban egyre nagyobb igény mutatkozik a vállalkozások, intézmények és szervezetek tevékenységéről szóló megbízható számviteli és beszámolási információkra, amelyek lehetővé teszik a vállalkozások vezetői számára, hogy munkájuk hatékonyságát minőségben és értékbelileg növelje. A befektetett eszközök minőségi és hatékony felhasználásához elengedhetetlen a korrekt és teljes mértékben megfelelő elemzés, vizsgálat ellenőrzés elvégzése egy vállalkozás gazdasági életében. A globalizáció következtében, a mai világgazdaságban semmilyen gazdasági intézmény, legyen korlátolt felelősségű társaság, betéti társaság, nyílt- vagy zárt részvénytársaság nem tudná képviselni magát a helyi- vagy nemzetközi, esetleg világpiacon a befektetett eszközök hatékony minőségi és mennyiségi szinten tartása nélkül. Ez annak köszönhető, hogy a befektetett eszközök minden vállalkozás alappillérei, hiányukban nem működhet egyetlen piacgazdaságban tevékenykedő alany sem hatékonyan, sem jövedelmezően, sem nyereségesen.

A befektetett eszközök elemzésének, ellenőrzésének, vizsgálatának és értékelésének problémái a közgazdaságtudomány kiemelt figyelmének tárgyát képezték a történelem során és képezik a mai napig. Jelentős hozzájárultak a befektetett eszközök elemzéséhez, vizsgálatához, értékeléséhez és kutatásához az alábbi hazai és külföldi kutatók: F.F. Bitunec, M.B. Pivtorak, O. P. Hacenko, L.G. Lovinszka, N.G. Vigovszka, N.M. Maljuga, I.O. Blank, A. H. Zagorodnyij, IP Lamanov, L.W. Zubareva, B. Needles, M.R. Matthews, M.H.B. Perera, Ya.V. Szokolov.

A szakdolgozat célja a befektetett eszközök elméleti alapjainak alátámasztása, módszertani elemzése és értékelése, valamint aktualitásának vizsgálata.

A kitűzött céloknak megfelelően a következő feladatok váltal aktuálissá:

- a befektetett eszközök jellemzőinek és definíciójának meghatározása;
- a befektetett eszközök csoportosítási és jogi szabályozási részleteinek feltárása;
- a vállalkozás gazdasági és szervezeti tényezőinek feltárása és megismerése;
- a befektetett eszközök számvitelének feltárása és összehasonlítása a nemzeti és nemzetközi standardok szerint;
- a befektetett eszközök auditálásának előkészítésének, módszereinek és folyamatának feltárása;
- az auditálás elemzésének és értékelésének módszertani vizsgálata.

A kutatás alanya a beregszászi Golden Nektar Ukrajna Kft. számviteli, elemzési és befektetett eszközeinek rendszere.

A tudományos kutatás elméleti és módszertani alapja a befektetett eszközök és a vállalkozás dokumentumainak, beszámolójainak gyakorlati módon történő vizsgálata, elemzése, értékelése és analízise. A kutatás alatt az információkat analitikus, deduktív és grafikus módszerek által vizsgáltam. Emellett a felhasználásra került még az adatok csoportosítása, modellezése, összehasonlítása és általánosítása.

A szakdolgozat fő információs forrása Ukrajna jogi aktusaiból, a befektetett eszközökkel végzett műveletek szabályozására vonatkozó előírásokból, hazai és külföldi tudósok tudományos munkáiból, tankönyvekből, tudományos közlemények és tudományos konferenciák anyagaiból, internetes forrásokból és a vállalkozás számviteli és gazdasági kimutatásaiból és beszámolóiból áll.

A szakdolgozat szerkezetileg bevezetésből, három fejezetből, következtetésből és a felhasznált irodalmak listájából áll.

Az első fejezet a befektetett eszközök csoportosításáról és jellemzéséről szól. Meghatározásra kerültek benne a befektetett eszközök jellemzői és definíciója, valamint csoportosításának és jogi szabályozásának feltárása.

A második fejezet a befektetett eszközök számviteléről szól. Benne a Golden Nektar Ukrajna Kft. gazdasági és szervezeti tényezőinek feltárására és megismerésére és a befektetett eszközök számvitelének a a nemzeti és nemzetközi standardok szerint való összehasonlítására kerül sor.

A harmadik fejezet a befektetett eszközök auditálásáról szól. Feltárásra kerül benne a befektetett eszközök auditálásának előkészítése, módszerei és folyamata feltárása, valamint az auditálás elemzésének és értékelésének módszertani vizsgálata.

A következtetésekből összefoglalóan felsorolásra kerülnek a kutatás eredményei, emellett javaslatok fogalmadnak meg a vállalkozás befektetett eszközeivel és eredményeivel kapcsolatos számviteli és gazdasági helyzetének és hatékonyságának javítása érdekében.

I. FEJEZET

A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK CSOPORTOSÍTÁSA ÉS JELLEMZÉSE

1.1 A befektetett eszközök jellemzői és definíciója

A számvitelben a befektetett eszközök azok a tárgyi eszközök, amelyeket a vállalkozás hosszabb, általában véve 1-nél több évig használ. A befektetett eszközök ellentétjének tekinthetjük a tárgyi eszközöket, melyek nem maradnak a vállalkozásnál huzamosabb ideig, mivel felhasználásra kerülnek.

A megnevezés, mint befektetett eszköz onnan eredendő, a jelentéséből is kiindulva, hogy a vállalkozás úgy számol vele, mint befektetés, amely több ideig fog állni a gazdaság szolgálatában és huzamosan felhasználásra kerül, majd haszonná válik. A forgó eszközökkel ellentétben nem vesznek részt a mindennapos működési ciklusokban, hanem minimum egy év után állnak csak szolgálatba.

A működési ciklus pedig nem más, mint az az időtartam, ami a vállalkozás tevékenységéhez elengedhetetlen készletek beszerzése és a termékek vagy szolgáltatások értékesítéséből származó bevétel átvétele közötti időszak. A befektetett eszközök ebben a ciklusban nem vesznek részt, úgy, mint a forgó eszközök. Ezt úgy kell érteni, hogy a befektetett eszközöket is lehet használni egy működési ciklusban, ám a forgó eszközökkel együtt nem kerülnek felhasználásra, hanem továbbra is a vállalkozás tulajdonában állnak. A gazdaságban így való létük miatt lassabban amortizálódnak is, mint a forgó eszközök ám a bekerülési és működési költségül, a természetükből adódóan jóval több is lehet, ha párhuzamot vonunk a kettő között.

A befektetett eszközök minden vállalkozás alappillérei, mivel elengedhetetlenek egy vállalkozás elkezdéséhez és működéséhez. A befektetett eszközök fontosságát is bizonyítja, hogy befolyásolják mind a termelés méretét, a termékek mennyiségét, minőségét stb. Szerepük egy vállalkozás életében és mindennapi működésében kimondottan prominens. Ez annak köszönhető, hogy jellemzi őket a termelékenység, a jövedelemtermelő- és ellenőrzési képesség. A befektetett eszközök reprezentatív képet adhatnak egy vállalkozás termeléséről,

minőségi tényezőiről, lehetővé teszik az előre tervezést, mivel természetükből adódóan hosszútávú szerepük van egy gazdálkodás életében. Mivel ezek a nem forgó eszközök a vállalkozás ebből eredendően a gazdasági elemzésben, illetve analízisben is szignifikáns szerepet vállalnak.

A vállalkozás befektetett eszközeinek az értékelése nagyon fontos, mivel így válik világossá, mennyire hasznos, illetve mennyire nyereségesen felhasználható egy eszköz. Ennek számos módja van, amelyek a következők:

- piaci érték
- bekerülési érték, költség
- saját, előállított eszköz értéke
- meghibásodás javításának ára
- eszmei érték

A befektetett eszközöket lehet nevezni a vállalkozások egyik „motorjának” is, mivel ezek az eszközök teszik lehetővé a termékek és szolgáltatásának létrejöttét. Természetükből adódóan nem csak sokoldalúságuk nagyon kézenfekvő egy vállalkozás számára, hanem mivel több évre előre tervezően szerezzük be őket és állítjuk be a gazdasági ciklusba, nem szorulnak sok ráfigyelésre, csak karbantartásra. Ennek a tényezőnek köszönhetően a költségeinket is csökkenthetjük velük. Emellett a befektetett eszközök a közgazdasági kutatásoknak az egyik legfontosabb tárgya, mivel jelentős szerepet töltenek be a vállalkozás hatékony működésének biztosításában és nagyon fontos és jelentős részét képezik a vállalkozás vagyonának.

1.2 A befektetett eszközök csoportosítása

A befektetett eszközöknek számos fajtája és csoportja van. Az ukrán nemzeti számviteli törvények szerint a következőket különböztetjük meg [1]:

1.1 táblázat

A befektetési eszközök csoportosítása

Név	Számla	Ukrán név
<i>Befektetési ingatlan</i>	100	<i>Інвестиційна нерухомість</i>
<i>Tárgyi eszközök</i>	101-109	<i>Основні засоби</i>
<i>Egyéb befektetett tárgyi eszközök</i>	111-117	<i>Інші необоротні матеріальні активи</i>
<i>Immateriális javak</i>	121-127	<i>Нематеріальні активи</i>
<i>Halmazott értékcsökkenés (amortizáció)</i>	131-134	<i>Накопичений знос (амортизація)</i>
<i>Hosszú távú pénzügyi befektetések</i>	141-143	<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>
<i>Tőkebefektetések</i>	151-155	<i>Капітальні інвестиції</i>
<i>Hosszú távú biológiai javak</i>	161-166	<i>Довгострокові біологічні активи</i>
<i>Halasztott adókövetelés</i>	17	<i>Відстрочені податкові активи</i>
<i>Hosszú lejáratú követelések</i>	181-184	<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>
<i>Presztízs</i>	19	<i>Гудвіл</i>

(forrás: saját elemzés)

A befektetett eszközök osztálya az ukrainai számviteli törvények által meghatározott számviteli számlarendben a 10. számlától a 19. számláig terjed, ezzel a legelső helyet foglalja el a számlarendi osztályok között.

A számlarend nem más, mint a számviteli számlák rendszere, amely magába foglalja és rendszerezi a számviteli számlákat, biztosítja azok csoportosítását, jelölését valamint számozását. [1]

Az első számú számla befektetett eszközök számlái közül nem más, mint a befektetési ingatlan. Ahhoz, hogy a befektetett ingatlanokról beszéljünk először is ismernünk kell az ingatlan fogalmát.

Az ingatlan a föld és a földön található építmények összessége. A mérlegben szereplő társaságban lehetnek saját és pénzügyi lízinggel biztosítva egyaránt. Mindezt tárgyi eszközöknek nevezhetjük, amelyek hasznos élettartama meghaladja az 1 évet.

A befektetési ingatlanok, a számviteli standardok értelmében, saját vagy bérelt földek, épületek, építmények, amelyek lízingdíjak fogadása és/vagy saját tőke növelése céljából tartott földterületen található. Emellett, ahhoz, hogy a befektetett eszközöket befektetési ingatlanokként tudjuk elkönyvelni és megjeleníteni, meg kell felelnie annak, hogy csak kizárólag bérleti célú felhasználásra kerülhet. Ez azt jelenti, hogy csak bérleményként lehet megjeleníteni és elkönyvelni, nem állhat a tulajdonunkban, mint tárgyi eszköz. A másik ilyen feltétel, aminek teljesülnie kell ahhoz, hogy a befektetett eszköz befektetési ingatlanokként szerepeljen az az, hogy csak és kizárólag saját tőke növelésére használhatják. Ez azt jelenti, hogy az ingatlanok értékének emelkedése és az azt követő esetleges eladások kilátásba helyezésével tartják, de nem, hanem évig, hanem sokkal tovább marad a vállalkozás birtokában, amely akár meghatározatlan időtartam is lehet. [2]

Nem minősül befektetési ingatlanok:

- azok az ingatlanok, amelyeket a jövőben eladni terveznek, de eddig egy ideje bérbe adtak
- harmadik felek megbízásából épülő vagy fejlesztés alatt álló ingatlanok
- építés alatt álló vagy fejlesztés alatt álló ingatlanok jövőbeni befektetési célú ingatlanokként való felhasználás céljából
- egy másik gazdálkodó egységnek pénzügyi lízing keretében lízingelt ingatlan

Tárgyi eszközök - a vállalat birtokában lévő tárgyi eszközök áruk előállítására vagy értékesítésére, szolgáltatásnyújtásra, mások részére történő lízing vagy adminisztratív és szociokulturális célokra történő felhasználása érdekében, amelyek várható hasznos élettartama vagy működési ciklusa, egy évnél hosszabb. [3]

A tárgyi eszközök tárgya:

- egy komplett készülék a hozzá tartozó összes eszközzel és tartozékkal;
- szerkezetileg különálló eszköz, amelyet bizonyos független funkciók ellátására terveztek;
- azonos vagy eltérő rendeltetésű, szerkezetileg összefüggő elemek külön készlete, amelyek közös eszközökkel, tartozékokkal, kezelőszervekkel és egyetlen alappal rendelkeznek, így minden elem képes ellátni funkcióját, a komplexum pedig csak részeként egy bizonyos feladatot a komplexumtól, nem önállóan;
- egy másik olyan eszköz, amely megfelel az ingatlanok, gépek és berendezések definíciójának, vagy egy ilyen eszköz egy része, amelyet a gazdálkodó egység irányít.

Egy vállalkozás mérlegében ezek foglalják el a legnagyobb részt és nekik van a legmagasabb értékük is, ezáltal nagyon szignifikáns és fontos helyet foglalnak el a vállalkozás aktívái között, mondhatni ők az aktívák csoportjának főszereplői.

Emellett az aktívák csak akkor tekinthetőek tárgyi eszköznek, ha az értékük meg kell haladnia a 6000 forintot. Ha befektetett eszköz értéke ez alatt van, akkor más egyéb befektetett tárgyi eszközöként kell őket megjeleníteni és elkönyvelni.

A 10. számla alszámlái a következők [3]:

- Földterületek (101)
- Területjavítási beruházások (102)
- Épületek és építmények (103)
- Gépek és berendezések (104)
- Járművek (105)
- Eszközök, eszközök és készlet (106)
- Állatok (107)
- Évelő ültetvények (108)
- Egyéb befektetett eszközök (109)

A tárgyi eszközöket követik a sorban az egyéb befektetett tárgyi eszközök. Ezek a tárgyi eszközök értéke nem haladja meg a 6000 forint értékét, így nem könyvelhetjük el őket tárgyi eszközökként, hanem a 11. számlát és alszámláit használjuk. Az egyéb befektetett tárgyi eszközök a „Egyéb befektetett tárgyi eszközök” számlán kerülnek kimutatásra. Ez a számla célja, hogy elszámolja és összefoglalja az egyéb befektetett tárgyi eszközök elérhetőségével és mozgásával kapcsolatos információkat, amelyek nem szerepelnek a 10. „Befektetett eszközök” számla elszámolási tárgyaiban. [3]

A 11. számla terhelése az egyéb befektetett tárgyi eszközök beérkezését tükrözi, amelyek új, használt vagy saját erővel előállított eszközök; a fejlesztési költségek azon összege, amely növeli a létesítmény használatából származó várható jövőbeni gazdasági hasznot; a tárgyi eszközök átértékelésének összege a 15. számú „Tőkebefektetések” számlára könyvelendő.

Az egyéb befektetett tárgyi eszközök szerepe is fontos egy vállalkozás számára, mivel ez a számla a beszerzett, létrehozott vagy térítésmentesen átvett egyéb befektetett tárgyi eszközök, a vállalkozás részére történő átvételét tükrözi;

Az egyéb befektetett tárgyi eszközök számla kredit részé az egyéb befektetett tárgyi eszközök értékesítése, térítésmentes átruházása vagy az eszközként való megjelenítés feltételeinek meg nem felelése, valamint a 972-es terhelési számlákkal történő felszámolás esetén történő elidegenítését tükrözi.

Az egyéb befektetett tárgyi eszközökhöz tartoznak [3]:

- Könyvtári alapok (111)
- Kis értékű befektetett tárgyi eszközök (112)
- Ideiglenes (névtelen) épületek (113)
- Természeti erőforrások (114)
- Leltári csomagolás (115)
- Hengerelt áruk (116)
- Egyéb befektetett tárgyi eszközök (117)

Az immateriális javak követik az egyéb befektetett eszközöket a sorban. Nevükből is adódóan, az immateriális javak olyan befektetett eszközök, amelyek nem rendelkeznek materiális, azaz tárgyi, anyagi formával. A megszerzett vagy megkapott anyagi formával nem rendelkező befektetett eszközt, a számviteli törvények szerint, akkor kell elszámolni, ha valószínű, hogy a tételhez kapcsolódó jövőbeni gazdasági hasznok befolyanak a gazdálkodó egységhez és a befektetett eszköz bekerülési értéke megbízhatóan mérhető. [4]

Viszont vannak olyan befektetett eszközök, amelyek nem immateriális eszközként jelennek meg, de megjelennek annak a beszámolási időszaknak a költségeiben, amelyben felmerültek. Ilyenek például a vállalkozás vagy annak egy részének létrehozása, átszervezése és áthelyezése, a kutatás, képzés és átképzés, termékek reklámozása és promóciója a piacon, a vállalkozás üzleti hírnevének növelése, a publikációk költségei és a védjegyek létrehozásának költségei.

Az immateriális javakba történő befejezetlen beruházások olyan immateriális javak beszerzésére, létrehozására és korszerűsítésére irányuló tőkebefektetések, amelyeket a mérleg fordulónapján nem rendeltetésszerűen használtak. [4]

Az immateriális javak halmozott amortizációja az immateriális javak hasznos élettartamának kezdetétől számított amortizációjának összege.

Az immateriális javakhoz tartozó, nem monetáris eszközök a készpénzen, pénzeszköz-egyenértékeseken és fix (vagy meghatározott) pénzüsszegben fennálló követeléseken kívüli eszközök.

Az immateriális javak a számlarendszerben a 12. számlánál találhatóak. Ennek a számlának is vannak alszámlái, amelyek a következők [4]:

- A természeti erőforrások használati jogai (121)
- Tulajdonhasználati jogok (122)
- Kereskedelmi megnevezésekhez fűződő jogok (123)
- Az ipari tulajdonhoz fűződő jogok (124)
- Szerzői jog és szomszédos jogok (125)
- Egyéb immateriális javak (126)

Sorban haladva a következő számla a befektetett eszközök soraiban, az immateriális javakat követve nem más, mint a befektetett eszközök értékcsökkenése (amortizációja).

Az értékcsökkenés vagy más néven amortizáció, a befektetett eszközök (immateriális és tárgyi eszközök) amortizációjának és műszaki-gazdasági előregedésének pénzbeli értékelése. Nemcsak az eszközök avulását, értékcsökkenését fejezi ki, hanem a befektetett tőke megtérülésének módját is. A számvitelben az értékcsökkenést bekerülési értéken számolják el, ami azt jelenti, hogy az eszköz értéke nem egyszerre, hanem a gyártás során folyamatosan alakul át az új termék értékévé.[3]

Az egy befektetett eszköz amortizációjának a kiszámítása nagyon fontos tényező egy vállalkozás számára. Ennek számos matematikai módja van, minden szituációnak és csoportnak meg van a sajátja. Hogy néhányat említsek ezek közül: lineáris, progresszív, degresszív, halmozott, termelési stb. Az értékcsökkenési alap terhére történik a tárgyi eszközök egyszerű újratermelése. A tárgyi eszközök üzemeltetése során az értékcsökkenésük kompenzálására alapokat halmoznak fel, amelyek értékcsökkenési alapot képeznek. Az állóeszközöknek kezdeti, átértékelt és maradványértéke van. A vállalkozás mérlegében az állóeszközök három tételben jelennek meg - induló, maradványérték és értékcsökkenés. [3]

A befektetett eszközök maradványértéke azok kezdeti (vagy átértékelt) értéke, csökkentve azzal a részével, amely értékcsökkenés formájában már átkerült a késztermékekre. A maradványértéket befektetett eszközök könyv szerinti értékének nevezzük, mivel a három tárgyi eszköz közül csak ezt veszik figyelembe a mérleg kiszámításakor.

A 13. számla alszámlái a következők [3]:

- Befektetett eszközök értékcsökkenése (131)
- Egyéb befektetett tárgyi eszközök értékcsökkenése (132)
- Immateriális javak halmozott amortizációja (133)

- A hosszú távú biológiai eszközök halmozott értékcsökkenése (134)
- Befektetési célú ingatlanok értékcsökkenése (135)

A befektetett eszközök csoportjához tartozik, sorban a hatodik, a hosszú távú pénzügyi befektetések.

A hosszú távú pénzügyi befektetések a természetes vagy jogi személyek olyan befektetett eszközei, amelyek hosszú távú jövedelmet termelnek, beleértve az ingatlanokat, részvényeket, kötvényeket és egyéb értékpapírokat. Természetükből adódóan, csak azokat a befektetéseket nevezhetjük hosszútávú pénzügyi befektetéseknek, amelyeket a vállalkozó vagy a tulaj nem szándékozik 1 éven belül. Ellenkező esetben rövid távú pénzügyi befektetésekről beszélünk. Ezeknek a befektetéseknek a célja a hosszú távon fenntartható pénzügyi haszon megléte, viszont minél hosszabb távú egy befektetés, arányosan, annál nagyobb is a pénzügyi kockázata. Mivel a hosszú távú befektetések nagy befektetéseket igényelnek, növelhetik a vállalat adósságát vagy kimeríthetik pénzkészletét. Ezen túlmenően az ilyen eszközök elemzését korlátozza a hosszú távú előrejelzések összetettsége és előreláthatatlansága. Ha egy hosszútávú befektetés mellett döntünk, akkor számítanunk kell arra, hogy a befektetéseink csak évek elteltével térülnek meg vagy válnak nyereségessé. [5]

Hosszú távú befektetések viszont olyan beruházások is lehetnek, amelyeket eredetileg egy évnél rövidebb időre terveztek megvalósítani. Ha a társaság a piaci helyzet alapján lehetetlennek tartja azok rövid időn belüli megvalósítását, akkor hosszútávú befektetésekké válnak. Ezeket nevezzük alacsony-, illetve nem likviditászú eszközöket.

A vállalkozások azért hajtanak végre hosszú távú pénzügyi befektetéseket, hogy profitot termeljenek, emellett vagy irányítást szerezzenek más vállalatok felett vagy hozzáférjenek egy bizonyos piaci szegmenshez, integrált vállalati struktúrákat hozzanak létre, illetve csökkentsék a kockázatát a tevékenységeiknek.

A 14. számla alszámlái a következők [5]:

- Kapcsolt felek felé történő befektetések tőkemódszerrel
- Egyéb kapcsolt felek befektetései
- Befektetések független feleknek

A tőkebefektetések az Ukrajnában elfogadott számviteli számlarend sorjában a 15. számlánál és ennek alszámláinál találhatóak.

Tőkebefektetéseknek nevezzük az új vagy használt, esetleg saját erővel előállított eszközöknek vagy immateriális javaknak a beszerzését, valamint a korszerűsítés és a tőkenövelés költségét. [6]

A tárgyi eszközök beruházásai közé tartoznak a lakó- és nem lakáscélú épületek, építmények, gépek, berendezések és készletek, járművek, földterület, az állattenyésztéshez és növénytermesztéshez szükséges hosszú távú biológiai eszközök és egyéb tárgyi eszközök.

Az immateriális javakba történő befektetések közé tartoznak a természeti erőforrások és ingatlanhasználati jogok, szoftverek és adatbázisok, kereskedelmi névjogok, ipari tulajdonjogok, szerzői és szomszédos jogok, szabadalmak, licencek, koncessziók stb. megszerzésére vagy létrehozására irányuló befektetések.

A tőkebefektetéseket a jogi személyek főbb gazdasági tevékenységtípusok és a jogi személy tevékenységi helye szerint számolják el. Az indexek kiszámítása módszertan szerint, az árak összehasonlításával történik. A költségmutatókat az adott év tényleges árai tartalmazzák és a strukturális mutatók kiszámítására szolgálnak. Az egy főre jutó tőkebefektetés számítása az állandó lakosok éves átlagos létszámán alapul. Az ágazati adatokat a gazdasági tevékenységek összege adja meg: villamos energia, bányászat, gőz, gáz és vízellátás adja. [6]

- A 15. számla alszámláihoz tartoznak a következő számlák [1]:
- Kapitális építkezés
- Befektetett eszközök beszerzése (gyártása).
- Egyéb befektetett tárgyi eszközök beszerzése (gyártása).
- Immateriális javak beszerzése (létrehozása).
- Hosszú távú biológiai javak beszerzése (termesztése).

Hosszú távú biológiai eszközök – minden olyan biológiai eszköz, amely nem forgó, azaz 1 évnél tovább működik és marad a vállalkozás tulajdonában.

A hosszú távú biológiai javak közé tartoznak az évelő növények, beleértve a gyümölcsösöket, a szőlőültetvényeket, a komló- és bogyósültetvényeket, az évelő pázsitokat stb., valamint a főbb szarvasmarhákból, sertésekből, lovakból és juhokból származó állatokat. Ebben az esetben a baromfiban, a nyulakban és az állatállományban a főállomány állatai forgó biológiai eszközként jelennek meg. Emellett jogi értelemben a hosszú lejáratú biológiai eszközöket tulajdonjogtól függően saját és lízingelt részekre osztják. Az éretlen hosszú távú biológiai eszközök közé tartoznak az 1 évnél hosszabb működési ciklusú biológiai eszközök, leszámítva a tenyész- és hízóállatokat, amelyek a jelentési időszakban még nem képesek meghatározott minőségű mezőgazdasági termékeket vagy további biológiai eszközöket biztosítani, beleértve az évelőket, amelyek még nem érték el a termés idejét. A számlán szereplő biológiai eszközök összetételének nemcsak a növényeket és állatokat kell tartalmaznia, hanem a vállalkozás földterületét is. [7]

A biológiai javak javasolt besorolása alkalmazható a mezőgazdasági üzemekre, amely lehetővé teszi a szintetikus és analitikus könyvelés megfelelő megszervezését, megkönnyíti a rendelkezésre állásukra és az üzemek biológiai eszközeinek mozgására vonatkozó információk teljes körű nyilvánosságra hozatalát.

A hosszú távú biológiai aktívákat leginkább a mezőgazdasági vállalkozások, egyéb mezőgazdasági ágazatok tevékenységet folytató vállalkozások használják.

A hosszú lejáratú biológiai aktívák a 16. számlánál találhatóak. A 16. számla alszámlái a következők [7]:

- A valós értéken értékelt hosszú távú biológiai növényi eszközök
- A növénytermesztés hosszú távú biológiai eszközei, amelyek bekerülési értéken kerülnek értékelésre
- Az állatállomány hosszú távú biológiai eszközei, amelyek valós értéken kerülnek értékelésre

- Az állatállomány hosszú távú biológiai eszközei, amelyek bekerülési értéken kerülnek értékelésre
- Valós értéken értékelt éretlen, hosszú lejáratú biológiai eszközök

Az Ukrajnában hatályos standardok szerint a halasztott adókövetelés a következő beszámolási időszakokban visszaigényelhető nyereségadó összege vagy a tárgyidőszakban vagy az előző időszakban keletkezett veszteségből megállapított nyereségadó-levonás összege. Más szóval, a halasztott adókövetelés a jövőbeni bevételek múltbeli adója, azaz az adófizetés többletköltsége vagy a jövedelemadó-kiesés. Ezért, ha a számviteli költségek átmenetileg magasabbak a bruttó költségeknél, vagy ha a számviteli bevétel átmenetileg alacsonyabb, mint a bruttó bevétel, ez halasztott adókövetelést eredményez. [8]

A halasztott adókövetelés jelenléte csökkenti a jövőbeni időszakokban fizetendő jövedelemadó összegét. Nyereségadó-ráfordítás ebben az esetben csak a számviteli adatok szerint elhatárolt folyó jövedelemadóból áll.

A hosszú lejáratú követelések a működési ciklus során keletkező, a mérlegfordulónaptól számított egy naptári év elteltével törlesztendő, magán- és jogi személyekkel szembeni követelések nyilvántartására szolgálnak. Ezeket a vevőköveteléseket a mérleg fordulónapját követő egy éven belül nem használják fel. Emellett itt kell elszámolni az egyéb befektetett eszközöket, amelyek nem jelennek meg közvetlenül a saját számlájukon. A nevéből is adódóan a hosszú lejáratú követelések egy másik alannal szemben való, szerződés által meghatározott követelésünknek a ténye, amelyek 12 hónapnál több idő alatt vannak kielégítve. [8]

A hosszú lejáratú követelések jelenértéken kerülnek kimutatásra a mérlegben. A jelenérték meghatározása a tartozás típusától és törlesztési feltételeitől függ. Emellett követeléseknek pénzügyinek kell lenniük, ami azt jelenti, hogy az ilyen adósságokból pénznek kell származnia.

A hosszú lejáratú követelések számlája a 18-as az összes alszámlájával együtt, amelyek a következők [1]:

- Pénzügyi lízingbe átvitt ingatlanok tartozása
- Beérkezett hosszú távú számlák
- Egyéb követelések
- Egyéb befektetett eszközök

A presztízs- a vállalkozás szellemi és üzleti tulajdonságai, képzettsége, munkaképessége, innovatív megoldásai, melyeket a vállalkozás immateriális javainál figyelembe vesznek. A "goodwill" kifejezést hivatalosan elismerik Ukrajna jogalkotási dokumentumai, cirill formában való átírásban. Például Ukrajna társasági adóról szóló törvénye kimondja, hogy a presztízs immateriális jószág, amelynek értéke a vállalati eszközök könyv szerinti értéke és a jobb eszközök használatából származó teljes ingatlanegyüttes rendes értéke közötti különbség. menedzsment, erőfölény a piacon áruk (építési munkák, szolgáltatások), új technológiák stb. A presztízs vagy másképpen fogalmazva a szellemi cégérték nem amortizálódik, emellett nem vehető figyelembe a vállalkozó bruttó költségeinek meghatározásakor sem. [9]

Ha a bank részesedése a megszerzett nettó eszközök valós értékében meghaladja a társult és leányvállalatok megszerzésének bekerülési értékét az akvizíció időpontjában, negatív goodwill keletkezik.

A presztízs az ukrainai számlarend 19. számlája. [1]

1.3 A befektetett eszközök jogi szabályozása

A szabályozói és jogi szabályozás tanulmányozása fontos a tárgyi eszközök elszámolásában és a beszámolásban. Ukrajnában a hatályos törvényeknek megfelelően, a befektetett eszközök jogi szabályozását 4 szintre lehet osztani és csoportosítani. [10]

Az I. szint meghatározza a számvitel lényegét, feladatait, alkalmazott alapfogalmait, a szabályozás, a számvitel szervezésének és vezetésének rendjét. Tartalmazza Ukrajna alkotmányát, Ukrajna Kereskedelmi Törvénykönyvét, Ukrajna adótörvényét, Ukrajna „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” szóló törvényét. Ez a szint a jogalkotási része a szabályozásnak, ez ad alapot a további szinteknek és meghatározásoknak, amelyek hatályosak Ukrajna egész területén belül.

II. szint, vagy más néven a normatív szabályozás szintje. Ide tartozik a standardok szerinti szabályozás, azaz a Nemzeti Számviteli standardok közül a következők: 7,8,12,14,27,28,32.

Ezek a szabványok szabályozzák a befektetett eszközök módszertani elveit a számvitelben.

III. szint - módszertani - Utasítás a számlatükör alkalmazásáról a vállalkozások és szervezetek eszközeinek, tőkéjének, forrásainak és üzleti tevékenységének elszámolására; Befektetett eszközök, immateriális javak, leltár, készpénz és bizonylatok leltározására és számításairavonatkozó utasítás; Módszertani ajánlások a tárgyi eszközök elszámolására vonatkozóan; Módszertani ajánlások a számviteli nyilvántartások használatára vonatkozóan; Egyéb előírások.

A IV. szint, a szervezeti szint, a vállalkozás számviteli politikájáról való rendeleteket szabályozza. Ezért a szabályozás terén nagyon fontos szerepet játszik. Emellett szabályozza és regulálja a befektetett tárgyi eszközök elszámolásának elszámolási munkatervét is.

A befektetett eszközök elszámolását szabályozó fontos jogalkotási aktus Ukrajna 1999. július 16-i 996-XIV számviteli és pénzügyi beszámolási törvénye. Ez a törvény határozza meg a számvitel megszervezésének és a pénzügyi

kimutatások elkészítésének jogalapját. E dokumentum szerint a számvitel kötelező, minden vállalkozás számára kötelezően betartandó és hatálya alatt van, mivel a pénzügyi, statisztikai, adózási és egyéb adatszolgáltatás e rendszer adataira épül. A vállalkozásnál a számvitel megszervezésének kérdése, magatartásának helyességéért a tulajdonos vagy az arra felhatalmazott szerv a felelős, amely a törvény és az alapító okiratok szerint vezeti a vállalkozást. [10]

A standardok meghatározzák a befektetett eszközökre és egyéb befektetett tárgyi eszközökre vonatkozó információk számviteli képzésének módszertani elveit, valamint az ezekre vonatkozó információk pénzügyi kimutatásokban való közzétételét. Ez a dokumentum különösen a befektetett eszközök eszközként történő elismerésének kritériumait határozza meg, előírja a tárgyi eszközök értékelésének, átértékelésének és értékcsökkenési leírásának módszereit, szabályozza az értékvesztésre és a tárgyi eszközök selejtezésére vonatkozó információk képzését, valamint az ezekre vonatkozó információk közzétételének eljárását. a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzésekben.

A vállalkozások és szervezetek eszközeinek, tőkéjének, kötelezettségeinek és üzleti tevékenységének elszámolási tervében a tárgyi eszközök elszámolására a 10. „Befektetett eszközök” számla tartozik. Ezen túlmenően elfogadásra került a Számlatükör alkalmazásáról szóló utasítás, amely a tartalmilag homogén üzleti tranzakciók tükröződésének egységét kívánja biztosítani a megfelelő szintetikus számlákon és alszámlákon. [10]

A tárgyi eszközök számvitelének fontos dokumentumai a tárgyi eszközök, immateriális javak, leltár, készpénz és bizonylatok és számítások leltározásáról szóló utasítások, amely egységes követelményeket állapít meg az intézmények és szervezetek tárgyi eszközök leltározására, meghatározza a leltározás feladatait, meghatározza a határidőket és azon eszközök listáját, amelyekről kötelező leltár van. Emellett törekedni kell pontosan kiválasztani azokat az elveket és módszereket, amelyek hozzájárulnak a valós pénzügyi teljesítménymutatók kialakításához. [10]

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі обґрунтовано теоретичні основи обліку необоротних активів, вивчено методику їх бухгалтерського обліку та оцінки, досліджено їх актуальність.

В роботі визначено ознаки та зміст необоротних активів підприємства, досліджено способи їх групування та нормативно-правове регулювання.

Загалом, національні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, які стосуються необоротних активів, містять певні відмінності. Важливою їх спільною рисою є єдині базові правила і принципи, що є запорукою ефективності та надійності. В Україні національне нормативне регулювання бухгалтерського обліку розроблено досить ґрунтовно. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку доповнені чисельними методичними рекомендаціями стосовно різних сфер застосування необоротних активів.

Існуючі відмінності між національними та міжнародними стандартами створюють певну незгодженість в бухгалтерських даних. З цієї причини міжнародні стандарти бухгалтерського обліку потребують більшого поширення в Україні. Це було б добре як для управління, так і для поживлення співпраці з іншими країнами. Хоча цього можна досягти, лише якщо обидві країни будуть використовувати міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Отже, гармонізація бухгалтерського обліку різних країн є важливим політичним та економічним завданням для їх урядів.

Аналіз діяльності Golden Nektar Ukraine Kft. показав, що підприємство недостатньо ефективно використовувало необоротні активи в аналізованому періоді.

Згідно з квитанцією про інвентаризацію за 2020 рік, Golden Nektar Ukraine Kft. володіло 122 одиницями необоротних активів, які обліковувалися на рахунках 103,104,105,106,1091,1121. Загальна вартість цих активів склала 6 790 990,61 грн. У 2021 році підприємство, понесло суттєвий збиток, що могло бути пов'язано з неналежним використанням необоротних активів.

За виробничими показниками підприємства за 2021 рік вартість виробництва меду зменшилась на 7998851,67 грн. Це пов'язано з тим, що підприємство вилучило свої ресурси з виробництва меду. Це було необхідно, тому що виробництво меду було найбільш ресурсозатратним, а прибуток від цього напрямку діяльності був найнижчим, тому підприємство працювало в цілому збитково. З цієї причини компанія надала перевагу виробництву біомеду в 2021 році, а також почала видобувати віск.

У 2021 році показник виробництва біомеду зріс з 367 623,00 грн. до 3 674 190,80 грн., що призвело до збільшення на 3 306 567,80 грн. Крім того, вироблено воску на 35 600,00 грн. Метою бізнесу може бути стратегічне інвестування, тобто окупність інвестицій протягом декількох років, оскільки виробництво біомеду набагато вигідніше за виробництво звичайного меду. Але, так як у звітному періоді відбулася переорієнтація виробничих потужностей, підприємство понесло значні витрати для запуску виробництва нових видів продукції, компанія не могла розраховувати на прибуток.

Необоротні активи відіграють величезну роль як у національній, так і в світовій економіці. Покращення методик обліку, аудиту та аналізу необоротних активів зумовлюється важливістю їх ефективного використання та їх значущим економічним призначенням у функціонуванні будь-якого бізнесу сьогодні.

KÖVETKEZTETÉS

Az szakdolgozatban a befektetett eszközök elméleti alapjainak alátámasztására, módszertani elemzésére és értékelésére, valamint aktualitásának vizsgálatára került sor.

Az első fejezetben meghatároztam a befektetett eszközök jellemzőit és definícióját, valamint feltártam a csoportosításának és jogi szabályozásának jellemzőit és részleteit.

A második fejezetben feltártam és megismerkedtem a Golden Nektar Ukrajna Kft. gazdasági és szervezeti tényezőivel, valamint összehasonlítottam és elemeztem a befektetett eszközök számvitelét a nemzeti és nemzetközi standardok szerint.

A harmadik fejezetben feltártam a befektetett eszközök auditálásának előkészítésének, módszereinek és folyamatának jellemzőit és módszereit, emellett módszertanilag megvizsgáltam auditálás elemzésének és értékelésének módjait és elveit.

A tudományos kutatásban véghezvittem a befektetett eszközök és a vállalkozás dokumentumainak, beszámolóinak gyakorlati módon történő vizsgálatát, elemzését, értékelését és analízisét. A kutatás alatt az információkat analitikus, deduktív és grafikus módszerek által vizsgáltam. Emellett a felhasználásra került még az adatok csoportosítása, modellezése, összehasonlítása és általánosítása.

A szakdolgozat befejezése és értékelése után elmondható, hogy a számvitel és a gazdaság életében, a minőségileg elfogadható vállalkozási tevékenység, csak a befektetett eszközök hatékony és kellően magas szintű felhasználása során jöhet létre és működhet eredményesen és nyereségesen.

A Golden Nektar Ukrajna Kft. tulajdonában, a 2020-as leltári bizonylat szerint, 122 db befektetési eszköz szerepelt, melyeket a 103,104,105,106,1091,1121 számlákra könyvelt el. Ezen eszközök összértéke 6 790 990,61 UAH volt. A vállalkozás a 2021-es évben veszteséget könyvelhetett el, ami a befektetett eszközök nem megfelelő használata miatt is történhetett. Ennek oka a termelési erőforrások – beleértve a befektetett eszközöket is – áttétele volt, a fő termék felé. Ebből kifolyólag történhetett meg a 128 000 UAH értékű veszteség.

A vállalkozás jobban előreláthatott volna, mikor egy ilyen nagy szabású, magas költségekkel járó művelet előtt, de a 128 000 UAH nem olyan nagy mértékű, a vállalkozás tőkéjéhez viszonyítva. Ha legközelebb hasonló, gazdaságilag magas költségekkel járó tevékenységet végez a társaság, számolnia kell a bevétel és a költség összegével, emellett az adókötelezettségekkel, ha nyereséges évet akar zárni.

A befektetett eszközök hatalmas szerepet töltenek be az országos és világgazdaságban egyaránt. Értéküket méri az effektív felhasználásuknak a fontossága, valamint a napjainkban betöltött szignifikáns gazdasági rendeltetése minden vállalkozás működésében.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Vállalkozások és szervezetek eszközeinek, tőkéjének, kötelezettségeinek és üzleti tevékenységének elszámolására szolgáló számlatábla” – Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma, 2011.12.09.
2. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 32 „Befektetési ingatlanok”, elfogadva – 2021.08.10.
3. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 7 „Tárgyi eszközök”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.
4. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 8 „Immateriális javak”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.
5. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 12 „Hosszú távú pénzügyi befektetések”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.
6. Ukrajna Törvénykönyve - „A befektetési tevékenységről”, Ukrajna legfelsőbb tanácsa - 2021.12.10.
7. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 30 „Hosszú távú biológia aktívák”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.
8. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 17 „Nyereségadó”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.
9. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 19 „Vállalkozások Szövetsége”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.
10. Ukrajna Törvénykönyve - „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában”, №2258-VIII. – Ukrajna legfelsőbb tanácsa 2017.12.21.
11. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 14 „Bérlemény”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.

12. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 27 „Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.

13. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 28 „Az eszközök hasznosságának csökkenése”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.

14. S. M. Kafka, O. O Reka - „Az állóeszközökkel végzett tranzakciók IAS 16 és P(S)BO 7 szerinti elszámolásának jellemzői: összehasonlító szempont”, 2012. 142.o.

15. Nemzetközi Pénzügyi Kimutatási Szabványok - „Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS, beleértve az IAS-t és az IFRIC értelmezést, SIC)”, No 929_063 - Nemzetközi Számviteli Standard Testület, 2013.03.12.

16. Nemzetközi minőség-ellenőrzési, auditálási, felülvizsgálati, egyéb biztosítási és kapcsolódó szolgáltatások szabványai, 2013. 305.o.

17. Ukrajna Törvénykönyve - „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról és a könyvvizsgálói tevékenységről”, Ukrajna legfelsőbb tanácsa – 2017.

18. L. V. Gucalenko, A. S. Glovjuk „Befektetett eszközök elszámolásának és könyvvizsgálatának szervezése”, 2017. 35-36.o.

19. N. I. Gordjenko, O. V. Kharlamova, J. I. Mizik, O. O. Konoplina „Audit: módszertan és szervezés: tankönyv. út. 2. kiadás”, №27, 24-29.o - 2017.

20. A. O. Baranova, T. A. Naumova „Ellenőrzés: tankönyv”, №3, 12-14.o - 2017.

21. Жиглей І.В., Замула І. В., Олійник О. В. Розвиток теорії та методології обліку і аналізу, 2008. С.319.

22. Жидан Т.А., Лозова Н.В. Економічна сутність основних засобів підприємства : обліковий аспект. Глобальні та національні проблеми економіки. 2015. №8. С.1112-1116.

23. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік : підручник. К.: Центр навчальної літератури, 2017. 670с.

24. Людвенко Д. В. Ефективність використання основних фондів підприємств та шляхи її підвищення. 2012. С. 48.
25. Петрик О. Методологічні аспекти аудиту основних засобів підприємств. Бухгалтерський облік і аудит. 2006. № 3. С. 33 - 39.
26. Пшенична А. Ж. Аудит : навч. посіб. 2018. 320с.
27. Романів С. Р., Михайлишин Н.П. Теоретичні засади функціонування комп'ютерного аудиту в Україні. Глобальні та національні проблеми економіки. 2008. №2. С.279-281.
28. Романів С. Р., Голяш І. Д., Романів Р.В. Теоретичні аспекти кадрового аудиту оцінки системи управління персоналом. Глобальні та національні проблеми економіки. 2011.С.47-53.
- 29.Хорунжак Н.М. Понятійна сутність необоротних активів і проблеми її ідентифікації. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. №19. С.554-560.
30. Шпанковська Н. Е., Король Е.О., Ковальчук К.Ф. Аналіз господарської діяльності : теорія, методика, розбір конкретних ситуацій : навч. посіб. К.: «Центр учбової літератури», 2012. 154с.
31. Якименко В. О. Як облікувати вартість придбаних основних засобів. Все про бухгалтерський облік. 2014. № 47. С. 26-27.

ANNOTÁCIÓ

Balog Dániel szakdolgozatához

„A vállalat befektetett eszközeinek számvitele” témára

A szakdolgozatban a befektetett eszközök számvitelének sajátosságai és problémái lettek feltárva. A munka alapját képezték a Nemzetközi Számviteli Standardok, Nemzeti Számviteli Standardok, a nemzeti számviteli törvények és a Golden Nectar Ukrajna Kft. elemzései és értékelései.

A munka tárgya a befektetett eszközök elemzésének, ellenőrzésének, vizsgálatának és értékelésének problémáinak és sajátosságainak ismertetése és elemzése az ukrán számviteli rendszer és a Golden Nectar Kft. aspektusában.

Az szakdolgozat célja a befektetett eszközök elméleti alapjainak alátámasztása, módszertani elemzése és értékelése, valamint aktualitásának vizsgálata.

A kitűzött céloknak megfelelően a következő feladatok váltal aktuálissá:

- a befektetett eszközök jellemzőinek és definíciójának meghatározása;
- a befektetett eszközök csoportosítási és jogi szabályozási részleteinek feltárása;
- a vállalkozás gazdasági és szervezeti tényezőinek feltárása és megismerése;
- a befektetett eszközök számvitelének feltárása és összehasonlítása a nemzeti és nemzetközi standardok szerint;
- a befektetett eszközök auditálásának előkészítésének, módszereinek és folyamatának feltárása;
- az auditálás elemzésének és értékelésének módszertani vizsgálata.

A munka során javaslatok és következtetések lettek megfogalmazva a Golden Nectar Ukrajna Kft. és a befektetett eszközök számvitelét érintő kérdésekben.

A munka teljes terjedelme 66 oldal. A szakdolgozat 20 táblázatot, 3 ábrát és 31 felhasznált irodalmat tartalmaz.

АНОТАЦІЯ

до кваліфікаційної роботи Балог Даніела Івановича
на тему: «Бухгалтерський облік та аудит необоротних активів
підприємства»

У роботі досліджено особливості та проблеми обліку необоротних активів. Робота була заснована на аналізі та оцінці Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Національних стандартів бухгалтерського обліку, національного законодавства про бухгалтерський облік та ТОВ «Голден Нектар Україна».

Предметом роботи є опис та аналіз проблем та особливостей аналізу, контролю, експертизи та оцінки необоротних активів в аспекті української системи бухгалтерського обліку та Golden Nektar Kft.

Метою дисертації є обґрунтування теоретичних основ, методологічного аналізу та оцінки основних засобів та перевірка їх актуальності.

Відповідно до поставлених цілей актуальними є такі завдання:

- визначення характеристик та визначення необоротних активів;
- вивчення деталей угруповання та правового регулювання необоротних активів;
- вивчення та вивчення економічних та організаційних факторів бізнесу;
- вивчення та порівняння обліку необоротних активів відповідно до національних та міжнародних стандартів;
- вивчення підготовки, методів і процесу аудиту необоротних активів;
- методологічна експертиза аналізу та оцінки аудиту.

У ході роботи були сформульовані пропозиції та висновки з питань бухгалтерського обліку ТОВ «Голден Нектар Україна» та необоротних активів.

Загальний обсяг роботи 66 сторінок. Дисертація містить 20 таблиць, 3 рисунки та 31 посилання.

ANNOTATION

to the qualification work by Balog Daniel

on the topic „Accounting for the company 's fixed assets”

The peculiarities and problems of the accounting of fixed assets have been explored in the qualification work. The work was based on the analyzes and evaluations of International Accounting Standards, National Accounting Standards, national accounting laws and Golden Nektar Ukraine Ltd.

The subject of the work is the description and analysis of the problems and peculiarities of the analysis, control, examination and evaluation of the fixed assets in the aspect of the Ukrainian accounting system and Golden Nektar Ukraine Ltd.

The aim of the dissertation is to support the theoretical foundations, methodological analysis and evaluation of fixed assets, and to examine their topicality.

In accordance with the set goals, the following tasks are relevant:

- defining the characteristics and definition of fixed assets;
- exploring the details of the grouping and legal regulation of fixed assets;
- exploring and learning about the economic and organizational factors of the business;
- exploring and comparing the accounting for fixed assets in accordance with national and international standards;
- exploring the preparation, methods and process for auditing fixed assets;
- a methodological examination of the analysis and evaluation of the audit.

In the course of the work, suggestions and conclusions were formulated on the issues concerning the accounting of Golden Nektar Ukraine Ltd. and fixed assets.

The total volume of the work is 66 pages. The dissertation contains 20 tables, 3 figures and 31 references.

Ім'я користувача:
Моца Андрій Андрійович

ID перевірки:
1011203731

Дата перевірки:
16.05.2022 15:56:06 EEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
16.05.2022 15:59:44 EEST

ID користувача:
100006701

Назва документа: Diplomamunka BALOG DÁNIEL

Кількість сторінок: 67 Кількість слів: 12573 Кількість символів: 104378 Розмір файлу: 203.63 KB ID файлу: 1011094536

1.96% Схожість

Найбільша схожість: 0.9% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1007994264)

0.52% Джерела з Інтернету	19	Сторінка 69
1.5% Джерела з Бібліотеки	76	Сторінка 69

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 7