

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

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ ЗА
ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Янкі Клаудія Федорівна

Студентка IV-го курсу
Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ
Протокол № 8 / 22 листопада 2022 року

Науковий керівник:

Перчі Оксана Федорівна
викладач

Завідувач кафедрую _____ :

Бачо Роберт Йосипович
доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «___» _____ 2023 року

Протокол № _____ / 2023

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ ЗА
ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконала: студентка IV-го курсу

Янкі Клаудія Федорівна

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: Перчі Оксана Федорівна

викладач

Рецензент: Яжян Лері Єгорович

директор ТОВ «ВІКЛЕР»

Берегове
2023

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

AZ ADÓKÖTELEZETTSÉGEK SZÁMVITELE ÉS ELEMZÉSE
GAZDASÁGI ENTITÁSOKNÁL

Szakdolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette: Jánki Klaudia

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: Pércsi Oxána
oktató

Recenzens: Jázsján Leri

Vikler Kft. igazgató

Beregszász – 2023

TARTALOM

BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN	6
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN	8
I.FEJEZET AZ ADÓK ÉS KIFIZETÉSEK ELMÉLETI ALAPJAI GAZDASÁGI ENTITÁSOKNÁL	10
1.1. Az adókötelezettségek lényege, jellemzői	10
1.2. Az adók és járulékok számításának és fizetésének normatív jogi szabályozása	14
1.3. Adószámítások és gazdálkodó egységeknek történő kifizetések számviteli objektumként.....	32
II.FEJEZET AZ ADÓK ÉS KIFIZETÉSEK SZÁMÍTÁSI MÓDSZERE A "VIKLER" KFT PÉLDÁJÁN	35
2.1. A „Vikler”Kft. pénzügyi-gazdasági tevékenységének jellemzői és a számviteli folyamat szervezése	35
2.2. Az adók és kifizetések számításának elszámolási módszere a "Vikler" Kft példáján	39
III.FEJEZET AZ ADÓK ÉS KIFIZETÉSEK KISZÁMÍTÁSÁNAK ELEMZÉSI MÓDSZEREI A "VIKLER"KFT PÉLDÁJÁN	49
3.1. A „Vikler” Kft. pénzügyi kimutatásain alapuló pénzügyi elemzés módszertana.....	49
3.2. Útmutató az adó- és fizetési számítások elemzésének javításához a „Vikler” Kft példáján	50
KÖVETKEZTETÉSEK MAGYAR NYELVEN	62
KÖVETKEZTETÉSEK UKRÁN NYELVEN	63
FELHASZNÁLT IRODALOM	65
MELLÉKLETEK	
ABSZTRAKT MAGYAR NYELVEN	
ABSZTRAKT UKRÁN NYELVEN	
ABSZTRAKT ANGOL NYELVEN	

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ У СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	10
1.1. Сутність та характеристика податкових зобов'язань.....	10
1.2. Нормативно-правове регулювання розрахунків за податками і платежами.....	14
1.3. Розрахунків за податками і платежами у суб'єктів господарювання як об'єкти обліку.....	32
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ВІКЛЕР».....	35
2.1. Характеристика фінансово-господарської діяльності та організація облікового процесу на ТОВ «Віклер».....	35
2.2. Методика бухгалтерського обліку розрахунків за податками і платежами на прикладі ТОВ «Віклер».....	39
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ І ПЛАТЕЖАМИ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ВІКЛЕР».....	49
3.1. Методика проведення аналізу фінансового стану на основі фінансової звітності ТОВ «Віклер».....	49
3.2. Напрями вдосконалення аналізу розрахунків за податками і платежами на прикладі ТОВ «Віклер».....	50
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....	62
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....	63
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	65
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

BEVEZETÉS

A vállalkozás adókötelezettségei (a költségvetéssel történő számítások) az állam és a gazdálkodó szervezetek közötti gazdasági kapcsolat sajátos és fontos láncszemei, amelyek befolyásolják a vállalkozás fizetőképességét és pénzügyi stabilitását. Ennek a befolyásnak a mértéke az általános vagy egyszerűsített adózási rendszertől függ, különösen maguktól az adóktól, számításuk és fizetésük helyességétől, a számvitelben való tükröződéstől és az általánosítástól a jelentésekben.

A szakdolgozat célja az adókötelezettségek elszámolásának és elemzésének módszertanának meghatározása a vizsgált vállalkozás példáján.

A cél eléréséhez a következő feladatokat kell elvégezni:

- meghatározza a vállalkozás adókötelezettségeinek lényegét és fajtáit;
- ismertesse a számvitel elméleti szempontjait és az adó- és fizetési számítások elemzését;
- az adók és befizetések elszámolásának szabályozási és jogszabályi rendelkezéseinek vizsgálata;
- ismertesse az adó- és fizetési számítások elszámolási módját a Vikler Kft példáján keresztül;
- ismertesse az adó- és fizetési számítások elemzési módszerét a „Vikler” Kft példáján.

A szakdolgozat tárgya a számvitel elméleti és gyakorlati jellemzőinek összessége, valamint az adókötelezettségek elemzése.

A szakdolgozat objektuma a "Vikler" Kft adókötelezettségek számvitele és elemzése.

A kutatás információs bázisa Ukrajna normatív és jogi aktusai, nemzeti számviteli szabványok (szabályozások), szakmai tudományos publikációk, a YouControl nyílt analitikus online rendszer adatai, internetes források, referencia és információs anyagok, a kutatott pénzügyi kimutatások. "Vikler" Kft vállalkozás, saját számítások eredményei.

Kutatási módszerek: megfigyelés és összehasonlítás, elemzés és szintézis, indukció és dedukció, szelektív vizsgálat és csoportosítás, közgazdasági és statisztikai kutatási módszerek.

A minősítő munka bevezetőből, három részből, következtetésekből és mellékletekből áll. A teljes munka 72 oldal, 22 db táblázatot és 5 ábrát tartalmaz. A felhasznált irodalom listája 45 forrást tartalmaz.

A kapott eredmények gyakorlati jelentősége abban rejlik, hogy irányokat és gyakorlati ajánlásokat dolgozunk ki a számviteli módszerek javítására, valamint az adókra és kifizetésekre vonatkozó számítások elemzésére és a „Vikler” Kft számviteli gyakorlatában való felhasználására.

ВСТУП

Податкові зобов'язання підприємства (розрахунки з бюджетом) – це особлива і важлива ланка економічного взаємозв'язку між державою та суб'єктами господарювання, що впливають на платоспроможність та фінансову стійкість бізнесу. Рівень цього впливу залежить від системи оподаткування – загальної або спрощеної, зокрема від самих податків, правильності їх нарахування та сплати, відображення в обліку та узагальнення у звітності.

Метою кваліфікаційної роботи є визначення методики обліку та аналізу розрахунків за податками і платежами на прикладі досліджуваного підприємства.

Для досягнення мети необхідно виконати наступні *завдання*:

- визначити сутність та види податкових зобов'язань підприємства;
- охарактеризувати теоретичні аспекти бухгалтерського обліку та аналізу розрахунків за податками і платежами;
- дослідити нормативно-правове забезпечення обліку розрахунків за податками і платежами;
- описати методику обліку розрахунків за податками і платежами на прикладі ТОВ «Віклер»;
- охарактеризувати методику аналізу розрахунків за податками і платежами на прикладі ТОВ «Віклер».

Предметом кваліфікаційної роботи є сукупність теоретичних і практичних особливостей обліку та аналізу розрахунків за податками і платежами.

Об'єктом кваліфікаційної роботи є облік і аналіз розрахунків за податками і платежами ТОВ «Віклер».

Інформаційна база дослідження – нормативно-правові акти України, національні стандарти (положення) бухгалтерського обліку, фахові наукові публікації, дані відкритої аналітичної онлайн-системи «YouControl», інтернет-

джерела, довідково-інформаційні матеріали, фінансова звітність досліджуваного підприємства ТОВ «Віклер», результати власних розрахунків.

Методи дослідження: спостереження і порівняння, аналіз і синтез, індукція та дедукція, вибіркоче обстеження й групування, економіко-статистичні прийоми дослідження.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків і додатків. Повний обсяг роботи складає 72 сторінок, що містить зокрема 22 таблиць і 5 рисунків. Список використаної літератури налічує 45 джерело.

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці напрямків і практичних рекомендацій щодо удосконалення методики обліку та аналізу розрахунків за податками і платежами та використання їх у обліковій практиці ТОВ «Віклер».

FEJEZET I. AZ ADÓK ÉS KIFIZETÉSEK ELMÉLETI ALAPJAI

GAZDASÁGI ENTITÁSOKNÁL

1.1. Az adókötelezettségek lényege, jellemzői

A számvitel a gazdálkodási folyamatokkal és állapotokkal kapcsolatban megjelenő információigények kielégítésének egyik eszköze, amely magában foglalja a megtörtént gazdálkodási események, illetve az azok következtében kialakult állapotok megfigyelését, numerikus leképezését, feljegyzését, értékelését, valamint az adatoknak egy erre a célra létrehozott zárt rendszerben való feldolgozását, bemutatását, végül az így nyert információk korábbi, vagy más rendszerekben előállított információkkal való összevetését, elemzését [1].

A számvitel célja: a gazdasági rendszerrel kapcsolatban kerülők információkkal való ellátása, döntéseik jövőbeni meghozatalának megalapozásához.

A számvitel tárgya: maga a gazdasági rendszer, annak alrendszerei és elemei, a gazdasági folyamatok, események [2].

A számvitel objektumai gazdasági jelentésük és rendeltetésük szerint három csoportba sorolhatók:

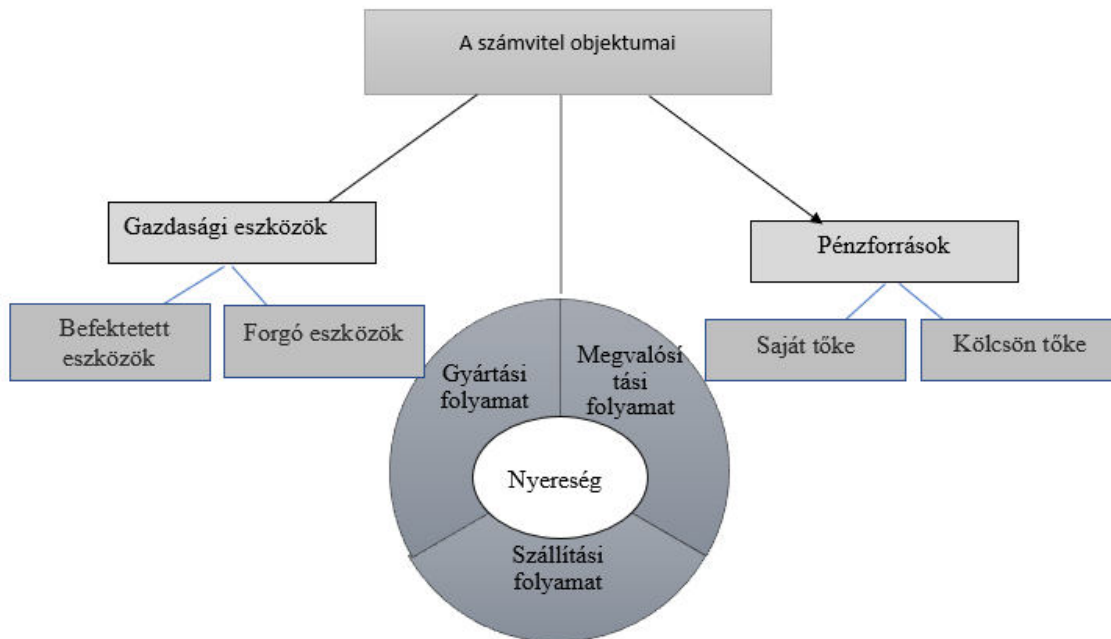
- gazdasági eszközök;
- források;
- gazdasági folyamatok [3].

Az 1.1 ábrán láthatjuk a számvitel objektumait.

A gazdasági eszközöknek minősülő számviteli objektumok mélyreható tanulmányozásához a vállalkozások a gazdasági eszközök két jellemző szerinti csoportosítását használják:

- összetétel és elhelyezkedés szerint;
- képződési(képződési) források szerint.

A vállalkozás vagyonához tartoznak a befektetett és forgóeszközök, amelyek összege a mérlegben megjelenik. Mivel a vagyon a mérleg eszközeiben jelenik meg, ezért szokás ingatlanvagyonnak nevezni [5].



1.1 ábra: A számvitel objektumai,

Forrás: [4].

A befektetett eszközök közé azok a vagyontípusok tartoznak, amelyek tartósan, azaz egy évet meghaladó időtartamban szolgálják a vállalkozás tevékenységét. Ezekben az eszközökben a tőke hosszabb ideig marad lekötve. A befektetett eszközök körébe soroljuk:

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket és
- a befektetett pénzügyi eszközöket.

Az immateriális javak azok a vállalkozási tevékenységet közvetlenül és tartósan szolgáló, forgalomképes, nem anyagi természetű eszközök, amelyek vagyoni értékkel rendelkeznek. Ilyen eszközök:

- a vagyoni értékű jogok (pl. bérleti jog, koncessziós jog, védjegy),
- a szellemi termékek (pl. találmány, szabadalom, ipari minta, szerzői jogvédelemben részesülő alkotások)
- az üzleti vagy cégérték, és
- az alapítás és az átszervezés költségei [6].

A társaság eszközeinek különböző jellemzők szerinti megfontolt besorolása elsősorban azok összetételét, szerkezetét, valamint elhelyezkedését jellemzi, azaz jelzi, hogy hová és mibe fektetik be. A besorolásban bemutatott eszközökről szóló átfogó tájékoztatás a számviteli és közgazdasági elemzés fontos tárgya, mivel megmutatja, hová és mibe fektették be a társaság pénzeszközeit.

A vállalkozás rendelkezésre álló gazdasági eszközei (vagyonai) mind a saját, mind a kölcsöntőke, vagy – ahogy mondani szokás – források terhére keletkeznek. Ezért a társaság gazdasági erőforrásait keletkezési forrásuk és rendeltetésük szerint a következőkre soroljuk:

- saját források;
- érintett pénzforrások.

A gazdasági eszközök képzésének saját forrása az alaptőke és az alaptőke (a vállalkozás bejegyzésekor az alapítók által befizetett pénzeszközök), a pót- és tartaléktőke, a (működési eredményből származó) nyereség. A társaság saját tőkéjét vagyonának értéke határozza meg, vagyis a nettó vagyon, amelyet az ingatlan (vagyon) értéke és a kölcsönzött pénzeszközök különbözeteként számítanak ki. A számviteli gyakorlatban a saját tőke és a biztosíték saját forrásként szerepel. A saját tőke tartalmazza: jegyzett tőke, saját tőke és kiegészítő tőke, tartalék tőke, felhalmozott eredmény, biztosíték és célfinanszírozás, jövőbeli bevétel [7].

Jegyzett tőke más néven alaptőke, az a pénzösszeg, illetve nem pénzbeli hozzájárulás (apport), melyet a tulajdonosok véglegesen bocsátanak a társaság rendelkezésére [8].

Az alaptőke növelése vagy csökkentése a részvényesek döntése alapján történik. Az alapító további befektetései, tőkeemelések révén vagy társaság nyereségének egy részének visszafogtatásával lehetséges az alaptőke növelése

A tőketartalék az a nettó nyereség terhére képzett tartalékok összege, a vállalkozás alapító okirataiban és a szabályozási aktusokban megállapított összegekben. A tartaléktőke a következő fő célokra használható fel:

- a gazdálkodó egység veszteségeinek fedezete;
- tartozások megfizetése a vállalkozás felszámolása esetén;

- osztalékfizetés (ha a tartalék összege meghaladja a minimálisan megengedett szintet);
- törvényben vagy alapító okiratban meghatározott egyéb célok [9].

A pótlólagos tőke a kibocsátási bevétel, az eszközök átértékelése, az ingyenesen kapott ingatlan stb. terhére keletkezik.

A finanszírozás az állami költségvetés, valamint más magán- és jogi személyek pénzeszközeinek forrása. A vállalkozás tevékenységének állami költségvetésből történő finanszírozását költségvetési finanszírozásnak nevezzük. Ha egy szervezet, intézmény vagy szponzor valamilyen speciális célra (kutatás, személyi képzés, szociális szükséglet) forrást biztosít a vállalkozásnak, akkor az ilyen finanszírozást célfinanszírozásnak nevezzük.

A vállalkozás nyeresége a gazdasági eszközök és a megfelelő tartalékok feltöltésének közvetlen forrása. A számvitel nemcsak a nyereség képződését tükrözi, hanem a tulajdonosok közötti nyereségelosztást (osztalékszámítás), a kötvények kifizetését, a tartaléktőkéből történő levonásokat és egyéb felhasználásokat is. A gazdasági eszközök képzésének érintett forrásai közé tartoznak azok a források, amelyeket ideiglenesen a vállalkozás használatába bocsátanak, majd visszaadnak tulajdonosaiknak a közöttük és a vállalkozás között megállapodott feltételek szerint. Ilyen források: banki kölcsönök, kötelezettségek alapján kölcsönzött pénzeszközök, szállítói kötelezettségek [10].

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönző által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak [11].

A költségvetéssel való elszámolások (a vállalkozás költségvetéssel szembeni kötelezettségei) az állam és a vállalkozások közötti gazdasági kapcsolat sajátos és fontos láncszemei.

Az adórendszer kialakításának bonyolultsága az állam és a gazdasági társaságok ellentétes érdekeinek tudható be. Ilyen feltételek mellett a cégek legális,

esetenként jogellenes konstrukciókkal igyekeznek optimalizálni adótehereiket, azonban a költségvetési kötelezettségek nyilvántartása során így vagy úgy, minden jogszabályi, szabályozási és módszertani alapelvet be kell tartaniuk. A vállalkozás költségvetéssel történő számítása befolyásolja fizetőképességét és pénzügyi stabilitását, a pénzügyi források képződését és a befektetési tevékenységeket, a termékek versenyképességét és általában a vállalkozók magatartását bármilyen tevékenységgel kapcsolatban - működési, befektetési vagy pénzügyi. Ennek a befolyásnak a mértéke függ az adórendszertől – maguktól az adóktól, azok fiskális szintjétől, kezelésük módszereitől, a rendszer stabilitásától és tökéletességétől. Az adórendszer tökéletlensége arra kényszeríti a gazdálkodó egységeket, hogy felhagyjanak a legális üzleti módszerekkel és elkerüljék az adófizetést. A társaság költségvetésre gyakorolt befolyásának mértéke az adók tekintetében az „adóteher” fogalmán keresztül derül ki, amely úgy definiálható, mint az iparüzési bevétel azon hányada, amelyet az állam a gazdálkodó szervezettől az adórendszeren keresztül von ki, adók és díjak a különböző szintű költségvetésekbe.

1.2. Az adók és járulékok számításának és fizetésének normatív jogi szabályozása

Az Ukrán Alkotmány 67. cikkelyének értelmében minden állampolgárnak kötelessége az adók és illetékek megfizetése a törvény által meghatározott rendben és mértékben. A vállalkozásoknál a könyvelési szervezetek különös figyelmet fordítanak a költségvetési kifizetések nyilvántartására.

A számvitelben megjelenítendő események közé tartoznak azok a gazdasági műveletek, amelyek a társaság kötelezettségeinek és eszközeinek szerkezetében változást okoznak, ideértve az adók, illetékek és kötelező befizetések számítását és megfizetését is. Ukrajna „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” szóló törvénye meghatározza, hogy a számvitel a pénzügyi beszámolás felhasználóit teljes körű, valós és elfogulatlan információt nyújt a pénzügyi és vezetési döntések

meghozatalához a vállalkozás pénzügyi helyzetéről, saját tőkéjéről, működési eredményeiről és pénzáramlásairól [12].

A számviteli kötelezettségekre vonatkozó információk képzésének és a pénzügyi beszámolásban való közzétételének módszertani alapelveit jogszabályi szinten a 11. "Kötelezettségek" nevű Nemzeti Számviteli Szabályozás (szabvány) szabályozza a törvényi szinten [13].

A kötelezettségek, és különösen azok elszámolása az egyik legsürgetőbb kérdés, amellyel a könyvelők tevékenységük során szembesülnek. A "kötelezettség" fogalmát a szabályozási dokumentumok úgy értelmezik, hogy a vállalkozás múltbeli események eredményeként keletkező és a jövőbeni (várható) visszafizetés eredményeként a vállalkozás forrásainak csökkenéséhez vezet, amelyek gazdasági előnyöket testesítenek meg.

Természetesen kiemelt figyelmet kell fordítani a költségvetéssel történő elszámolási kötelezettségekre az adók és a befizetések tekintetében, hiszen minden vállalkozás a létrejöttétől kezdve különböző adók és befizetések fizetője. Így minden újonnan létrehozott gazdálkodó szervezetre (rezidensre) egyetlen szabály vonatkozik - az állami nyilvántartásba vételről szóló igazolás kézhezvétele után meghatározott időn belül (húsz napon belül) be kell jelentkeznie adóalanyként és be kell fizetnie az állami adóhatóságnál. elhelyezkedés.

A vállalkozásnál a kötelezettségek elszámolásának megszervezése egyértelműen szabályozott. A számítások egyértelmű dokumentálásával kezdődik; tartalmazza az elsődleges számviteli adatok időben történő és teljes körű nyilvántartásba vételét, és a valóságnak megfelelően jeleníti meg a jelentési kötelezettségekre vonatkozó információkat és az ahhoz kapcsolódó megjegyzéseket [14].

A vállalkozásoknál, szervezeteknél és más jogi személyeknél az eszközök, tőke, kötelezettségek és a pénzügyi-gazdasági tevékenység tényei megtalálhatók és rögzítve vannak a könyvelési 21-es számlákon és a kettős könyvviteli módszer segítségével. Ehhez használják a Számviteli számlatervet és annak alkalmazási

útmutatóját, amelyet a Pénzügyminisztérium 1999. november 30-án jóváhagyott 291. számú rendeletével, módosításokkal és kiegészítésekkel együtt [15].

Az utasítás biztosítja a tartalmilag homogén gazdasági műveletek egységes megjelenítését a megfelelő szintetikus számlákon és alszámlákon; a szintetikus számlák és alszámlák rövid leírása és célja, a gazdasági tranzakciókra vonatkozó információk nyilvántartásának és csoportosításának tipikus sémája. A társaságnak pénzügyi kimutatást kell készítenie. A pénzügyi kimutatások adatait egyes adók és kifizetések kiszámításához használják fel. A Nemzeti Számviteli Standartok 1 "Általános követelmények a pénzügyi jelentések összeállításához" szabályozza a pénzügyi jelentések összeállításának elveit és azok elemeinek elismerésére és nyilvánosságra hozatalára vonatkozó követelményeket" [16].

A kötelezettségek elszámolásának alapját képezhetik különféle jogszabályok, határozatok is (pl. adótörvények, bírósági és adóhatósági határozatok). Az egyéb kötelezettségeknél (pl. adóhatósággal, munkavállalókkal szemben) belső bizonylatok alapján számoljuk el a kötelezettségeket. A kötelezettségeket pénzben kifejezett összegben kell állományba venni. A kötelezettségek teljesítése általában pénzzel történik, lehetnek azonban kivételek. Ilyen a váltóval (akár saját, akár idegen kibocsátású váltó) történő teljesítés, illetve, ha a kötelezettségünk fejében valamilyen eszközt adunk át, vagy szolgáltatást nyújtunk. Ezekben az esetekben két jogügyletet kell kezelnünk. Egyrészt egy értékesítést, másrészt a követelés, kötelezettség összevezetését. Abban az esetben, ha eredetileg is úgy kötöttük a szerződést, hogy az ellenértéket nem pénzzel, hanem ugyanolyan értékű eszközzel, vagy szolgáltatással fogjuk rendezni, akkor barter ügyletről beszélünk, ha viszont utólag állapotunk meg a másik féllel, akkor a kompenzációs ügylet szabályai szerint kell eljárunk [17].

A kötelezettségek sokféle szempont szerint csoportosíthatóak. A csoportosítási szempontok közül a tartalom, lejárat és a részesedési viszony szerinti csoportosítások megjelennek a mérlegtételek közé történő besoroláskor is. Más csoportosítási szempontok az elszámolás során jelennek meg. Ilyenek például a kötelezettség pénzneme, a mérlegen belüli és kívüli tételek, eredeti és átvállalt, elengedett és elévült stb. [18]. A kötelezettségek megjelenése a mérlegben az 1.1. táblázatban látható.

A kötelezettség megjelenése a mérlegben

II. Hosszú lejáratú kötelezettségek és biztosítékok
Halasztott adókötelezettségek
Hosszú lejáratú banki hitelek
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
Hosszú lejáratú biztosítékok
Cél finanszírozások
III. Rövid lejáratú kötelezettségek és biztosítékok
Rövid lejáratú banki hitelek
Folyószámlák:
hosszú lejáratú kötelezettségek
árúk, munka, szolgáltatások
számítások a költségvetéssel
beleértve a jövedelemadót is
biztosítási számítások
bérszámfejtés
Jelenlegi készletek
Jövőbeni bevételek
Egyéb aktuális kötelezettség vállalások
IV. Értékesítésre tartott hosszú lejáratú kötelezettségek és csoportok.

Forrás: [45]

Hosszú lejáratú kötelezettség a hitelezővel kötött szerződés szerint az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség, az alapítókkal szembeni kötelezettség, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettség[19].

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában

- a vevőtől kapott előleg,
- az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettség,
- a váltótartozás,
- a fizetendő osztalék, részesedés,

- a kamatozó részvény utáni kamat, valamint
- az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni valódi penziós ügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási árát, illetve a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási árát, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a kapott letétek, árkülönbözöttek összegét, amíg az ügylet le nem zárul [20].

Hátra sorolt kötelezettségként kell kimutatni:

- minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak,

- a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe (nem konkrét célra folyósították),

- a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a vállalkozó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni,

- a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy jövőbeni eseményektől függ,

- eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú,

törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges. A következő évben esedékes – de hátra sorolt – összegeket nem lehet átvezetni a rövid lejáratú kötelezettségek közé, azokat csak a kiegészítő mellékletben kell külön bemutatni [21].

Az adókötelezettség minden olyan kötelezettség, amely az állami kiadások támogatása érdekében adófizetési igény következménye.

Az adófizetési kötelezettség következményként kötelezettségek keletkeznek az adófizetők és az adminisztráció között. Ez azt jelenti, hogy kapcsolat van az adózó és a közigazgatás között, ezért az állam illetékes az adófizetési igény érvényesítésében. Az adók befizetésének célja, hogy az adózó gazdasági képességeinek megfelelően

megterítse az állam struktúráinak és intézményeinek fenntartásához szükséges költségeket [22].

Az adókötelezettség, mint jogviszony több szempontból is szóba jöhet. Tágabb értelemben a kölcsönös (kétoldalú) kötelezettség modelljének felel meg. Ennek oka az állam és a kifizető adójogi jogviszonyokban fennálló kölcsönös jogainak és kötelezettségeinek sajátossága. A sajátosság elsősorban azzal függ össze, hogy az állam kényszerítő rendelkezései révén számos adókötelezettséget feltétel nélkül és egyértelműen megállapítanak az adóalanyok számára. Az állam azért szedi be az adókat, hogy kielégítse a társadalom szükségleteit. Ennek figyelembevételével az államnak az adókötelezettség jogviszonya keletkezésének pillanatától számos kötelezettsége is van: a pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználása, beleértve a kizárólag a rendeltetésszerű felhasználást (ha rendelkezésre áll); a megfelelő szintű állami "szolgáltatások" biztosítása (az állam funkcióinak ellátása) a biztonság (külső és belső) biztosítása, a megfelelő közrend fenntartása, egészségügyi ellátás; szociális garanciákat nyújtani stb. Szűk értelemben az adókötelezettség az állam és az adózó közötti jogviszony, amely abban áll, hogy az adóalany számos, jogszabályban meghatározott adóelszámolási, adófizetési és adóbevallási kötelezettségét teljesíti, és az állam jogában áll az ilyen.

Az adóköteles jogviszonyok alábbi jelei különböztethetjük meg:

- mindig az állam és az adózó közötti jogviszonyról van szó;
- az állam felhatalmazásából keletkezik, és az állami kényszer mechanizmusa biztosítja;
- az állam, mint alany korlátozottan vesz részt az ilyen jogviszonyokban;
- a kifizetők által több feladat ellátásából áll;
- adójogi viszonyokkal különleges (kettős) kapcsolatban áll
- bizonyos szerkezetű.

Indokolt, hogy jelenleg nem szükséges az adókötelezettség jogát külön alágazatként kiemelni, és ezzel sérteni a jogrendszer klasszikus struktúráját, az intézményi ág az irányadó. Bebizonyosodott, hogy az adófizetési kötelezettség viszonyát szabályozó normarendszer adójogi intézményt alkot.

Az az adókötelezettségek tárgyának meghatározásával kapcsolatban az adószakértők véleménye sokféle. Bebizonyosodott, hogy az adójogviszonyok tárgyának a fizetendő adó összegét kell tekinteni. Figyelembe véve az adójogi jogviszony alanyainak (elsősorban az állam meghatalmazottjának) érdekhelyzetét, a magatartás, a tevékenység, a cselekmények és egyéb jelenségek másodlagos jelentőséggel bírnak az adó összegével kapcsolatban. Erre tekintettel megállapítást nyert, hogy ezek elhatárolása megfelel az adójogi jogviszonyok tárgya és az adózás jogi szabályozásának tárgya fogalmi közötti kapcsolatnak, amelyre vonatkozóan ez utóbbi magában foglalja a cselekményeket, az eljárási támogatást és egyéb jelenségeket. Megállapítást nyert, hogy az adó formájában megjelenő pénzösszeg az anyagi világ tárgya, amelyre nézve kötelező és ellenőrző adóviszonyok is kialakulnak. Mivel ez utóbbiak közvetett kapcsolatban állnak az adó pénzösszegével, az adókötelezettség jogviszonyában való hiányuk lehetővé teszi, hogy az adókötelezettség tárgya a fizetendő adó összege legyen.

Hangsúlyt kap az adójogviszonyok tárgyának és tárgyának az adóelszámolástól és az adóbevallástól való megkülönböztetése. Hangsúlyozzuk, hogy az ilyen jogviszonyokban a szabályozási befolyás arra irányul, hogy a kötelezett aktívan intézkedjen saját adóalany-nyilvántartásával, az adóalany elszámolásával, az adóbevallási dokumentumok adóhatóság felé történő küldésével stb.

Az adókötelezettség jogviszonyának tartalma a következőkből áll: egyrészt a kifizető adóelszámolási, -fizetési és -bevallási kötelezettségei; másrészt az adóigazgatással (adókönyvelés, adófizetés és adóbevallás), valamint az adóellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat. Tekintettel arra, hogy az adóellenőrzés nem kapcsolódik közvetlenül az elsődleges illetékhez, az kívül esik a kifizető adókötelezettségének teljesítési körén jogviszony. Az adókötelezettség akkor teljesül, ha a kifizető az adót a jogszabályban meghatározott eljárás szerint megfizette, és az adó megfizetését az adóhatóság felé bejelentette.

Megjegyzendő, hogy hagyományosan az adó- és jogtudományban az egyes jogviszonyok tartalmi elemzése a résztvevők jogi személyiségének kérdéséhez kapcsolódik. Hangsúlyozzák, hogy a magánszemély adójogosultsága és

adókötelezettsége általánosságban összefügg az adózói státusszal, vagyis fennáll az a vélelem, hogy amint egy személyt adóalanyként nyilvántartásba vettek az adóhatóságnál. törvényben megállapított eljárási rend szerint adójogai és kötelezettségei lehetnek. Ugyanakkor az adójogok és -kötelezettségek (adóképeség) megszerzésének lehetősége a polgári jogi cselekvőképesség megszerzésének pillanatához kapcsolódik. A jogi személy adóalany jogi személyiségét hagyományosan a bejegyzés pillanatától tekintik fennállónak. Az állam és szervei, valamint a helyi önkormányzati szervek jogi személyisége nélkülözhetetlen tulajdonságuk, hiszen ezeknek az intézményeknek a létezésének lényegéből fakad. Az állami hatóságok (elsősorban az adóhatóságok) adójogi személyisége ugyanakkor kizárólag azon törvény alapján létezik, amellyel az állam az érintett alanyok adózási jogkörét megállapítja.

Megállapítást nyert, hogy a kötelező adójogi jogviszonyok tartalmi jellemzője az adózó adókötelezettségei jelentős előnye a jogaival szemben. Ez a megközelítés az adókötelezettség jogviszonyának sajátosságából adódik, miszerint az adózónak számos kötelezettsége van az állammal szemben, és ez utóbbinak joga van ezek teljesítését követelni az adózótól. Ugyanakkor az adóköteles jogviszonyban a kifizetőt terhelő kötelezettségek tartalmát nem merítik ki kizárólag az adófizetési kötelezettségek. Az adókötelezettségi jogviszonyban a kifizető kötelezettségei között központi jelentőségűvé válva bizonyos pénzösszeg adó vagy illeték formájában történő megfizetésének kötelezettsége számos egyéb kötelezettséget von maga után, amelyek nélkül nem lenne azonosítható. a kifizetőt, vagy meggyőződhet a szükséges összeg határidőben és hiánytalan kifizetéséről. Az első esetben adóelszámolásról, a másodikonál az adóbevallásról beszélünk [23].

Az adórendszer és az adókötelezettség szoros kapcsolatban állnak egymással.

Az adórendszeren belül különböző adónemek és adókatégoriák léteznek, például jövedelemadó, általános forgalmi adó, hadi adó stb.

Az adókötelezettség az az állapot vagy kötelezettség, amikor valaki például egy vállalkozás köteles adót fizetni a rávonatkozó jogszabályok alapján. Az

adókötelezettség alapja lehet például a jövedelemadó, személyi jövedelemadó vagy egységes szociális hozzájárulás.

Az adórendszer szabályai határozzák meg az adókötelezettség körét, az adófizetési kötelezettségek típusait és a bevallásokat, bevallások, nyilvántartások és egyéb adókötelezettségek eljárási szabályait.

Az adórendszer a törvényben meghatározott eljárás szerint működő adók, illetékek, egyéb kötelező befizetések, valamint a költségvetésbe és az állami vagyonkezelői alapokba történő befizetések összessége [24].

Az adó a gazdálkodó szervezetek és az állampolgárok költségvetésébe történő kötelező befizetés. Az adók, illetékek, kötelező befizetések és a költségvetésbe és az állami vagyonkezelői alapokba történő befizetések összessége alkotja az adórendszert [25]. A közvetett adó az államnak fizetendő pénzeszközök kötelező levonása, amelyet a gyártók beszámítanak az áruk vagy szolgáltatások árába. Egyszerűen fogalmazva: nem a cég fizeti, hanem a fogyasztó [26].

Közvetlen adók –kötelezően fizetendő jövedelem, öröklés, föld, épületek stb[27].

Az adófizetés a jogi személyek és magánszemélyek egyik fő kötelezettsége. E kötelezettség végrehajtása egyrészt bizonyos ösztönzők meglététől és jogi szabályozásától, másrészt az adóviszonyok alanyai jogainak és kötelezettségeinek egyértelmű elosztásától függ. Az ukrán adórendszerről szóló törvény szerint az adófizetők kötelesek:

- számviteli nyilvántartást vezet, beszámolót készít a pénzügyi-gazdasági tevékenységről;
- az adószámítással és -fizetéssel kapcsolatos vonatkozó nyilatkozatokat, számviteli kimutatásokat és egyéb dokumentumokat, információkat nyújtson be az állami adó- és egyéb hatóságoknak;
- a megfelelő összegű adót a törvényben meghatározott határidőn belül megfizetni;

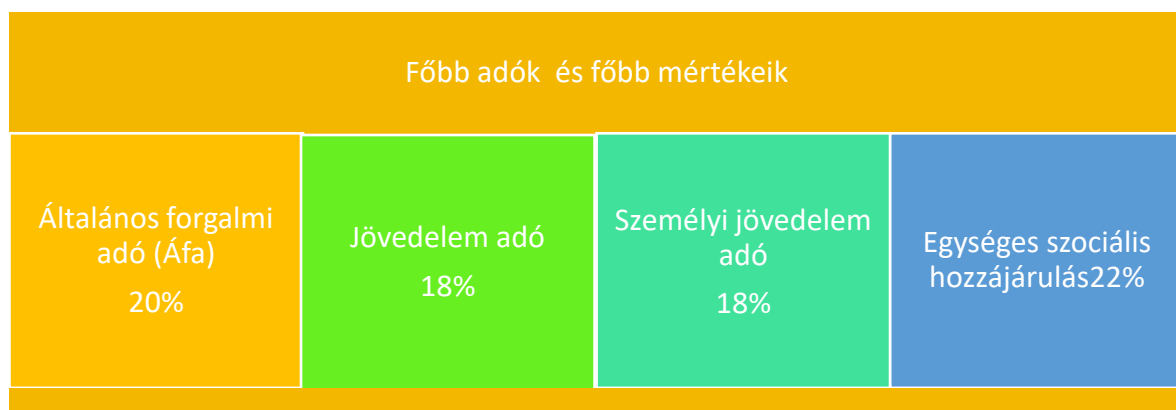
•lehetővé teszi az állami adóhatóságok tisztviselői számára, hogy betekinthesse a bevételszerzésre vagy az adóköteles tárgyak fenntartására szolgáló helyiségekbe, valamint az adószámítás és -fizetés ellenőrzésére [28].

Ukrajnában két adórendszer van:

- általános rendszer
- egyszerűsített rendszer

Ukrajnában négy fő adót különböztetünk meg (lásd 1.2 ábra) :

- Áfa
- Jövedelem adó
- Személyi jövedelem adó
- Egységes szociális hozzájárulás



1.2 ábra. Ukrajna főbb adói, forrás saját szerkesztés

Az általános forgalmi adó (a továbbiakban - ÁFA) olyan közvetett adó, amely az áruk (építési munkák, szolgáltatások) árában szerepel, és amelyet a vevő fizet, de elszámolását és az állami költségvetésbe történő átutalását az eladó (adóügynök) végzi.).

- az a személy, aki gazdasági tevékenységet folytat vagy folytatni kíván, és saját önkéntes döntésével általános forgalmi adóalanyként nyilvántartásba vett;
- bármely ÁFA-alanyként regisztrált vagy regisztrációköteles személy
- minden olyan személy, aki adóköteles mennyiségben árut importál Ukrajna vámterületére, és aki az Ukrajna Vámkódexének megfelelően az áruk Ukrajna

vámhatárán történő átszállítása esetén adófizetési kötelezettséggel tartozik az a személy, aki a közös tevékenységi megállapodás alapján a tevékenységi eredményekről nyilvántartást vezet anélkül, hogy jogi személyt alakítana;

- az a személy - vagyongazdálkodó, aki vagyongazdálkodási szerződés alapján kezelésre átvett vagyon használatával összefüggő gazdasági ügyletek általános forgalmi adója tekintetében elkülönített adóelszámolást vezet. Az ingatlankezelő saját gazdasági tevékenységéből és vagyongazdálkodási tevékenységéből származó gazdasági kapcsolatok adózási szempontból a külön polgári jogi szerződésen alapuló kapcsolatoknak minősülnek [29]. Ukrajnában négy áfakulcsot különböztetünk meg:

- 20%
- 14%
- 7%
- 0%

20% az alábbi tranzakciókra:

- olyan termékértékesítés, amelynek teljesítési helye Ukrajna vámterületén található, az Art. 186 Ukrajna Adó Kódexe, beleértve a zálogtárgyak tulajdonjogának a kölcsönvevő (hitelező) részére történő ingyenes átruházására és az áruhitel keretében átruházott árukra, valamint a zálogtárgyak tulajdonjogának átruházására vonatkozó műveleteket is.

- a pénzügyi lízing tárgya a lízing bevevő/ használatára; szolgáltatásnyújtás, amelynek teljesítési helye Ukrajna vámterületén található;

- áruk behozatala Ukrajna vámterületére;

Az ezzel az adóval történő adóztatás szempontjából az áruknak az Ukrajna Vámkódexében meghatározott bármely vámrendszerbe helyezése egyenértékű az áruk Ukrajna vámterületére történő behozatalával[30].

7 százalékos az alábbi tranzakciókra:

- az Ukrajnában történő gyártásra és felhasználásra engedélyezett és az állami gyógyszernyilvántartásba bejegyzett gyógyszerek, valamint az orvostechnikai berendezések állami nyilvántartásába bejegyzett orvostechnikai eszközök Ukrajna vámterületére történő szállítása és Ukrajna vámterületére történő behozatala és

orvostechnikai eszközök, vagy megfelelnek a vonatkozó műszaki előírások követelményeinek, amit megfelelőségi dokumentum igazol, és forgalomba hozatala és/vagy üzembe helyezése és felhasználása engedélyezett Ukrajnában;

- klinikai vizsgálatok keretében használatra engedélyezett gyógyszerek, orvostechnikai eszközök és/vagy orvosi felszerelések Ukrajna vámterületére történő szállítása és Ukrajna vámterületére történő behozatala, amelyek elvégzésére a központi végrehajtó szerv engedélyt adott. hatalom, amely biztosítja az egészségügy területén az állami politika alakítását;

- szolgáltatások nyújtása színházi, opera-, balett-, musical-, koncert-, koreográfiai, báb-, cirkusz-, hang-, fény- és egyéb előadások, produkciók, professzionális művészeti csoportok, művészeti csoportok, színészek és művészek (előadók), filmművészeti előadások bemutatásához (vezényléséhez) premierek, kulturális és művészeti események;

- szolgáltatások nyújtása eredeti zeneművek bemutatásához, kiállítási projektek bemutatásához, csoportos és egyéni látogatói túrák lebonyolításához múzeumokban, állatkertekben és természetvédelmi területeken, területeik és tárgyaik látogatói látogatása;

- a jogszabályoknak megfelelően ukrán nyelvű változatra adaptált filmek terjesztésére, bemutatására, nyilvános bemutatására és nyilvános vetítésére vonatkozó szolgáltatások nyújtása látássérült és hallássérült személyek számára;

jegyek értékesítése teljes ukrán és nemzetközi szintű sporteseményekre[31].

0% adóköteles ügyletek

az áruk Ukrajna vámterületén kívüli kivitele:

a) az export vámrendszerében;

b) a vám-újra kiviteli rendszerben, ha az árukat az Ukrajna Vámkódex 86. cikke első részének 3. (a feldolgozási termék formájában lévő árukra vonatkozóan) és 5. szakasza szerint ilyen rendszerbe helyezik;

c) a vámmentes kereskedelem vámrendszerében;

d) a vámszabad terület vámrendszerében.

Az áruk Ukrajna vámterületén kívülre exportálnak minősülnek, ha a kivített az Ukrajna Miniszteri Kabinetje által meghatározott eljárásnak megfelelően az Ukrajna Vám kódexének követelményei szerint elkészített vámáru-nyilatkozat igazolja.
2. áruértékesítés:

a) olyan tengeri hajók tankolására vagy biztosítására, amelyek: Ukrajna felségvizein kívül végzett hajózási tevékenységhez, utas- vagy áruszállításhoz, ipari, halászati vagy egyéb gazdasági tevékenységhez használják; mentésre vagy segítségnyújtásra használják más országok semleges vagy felségvizein; az ukrán haditengerészeti erők részét képezik, és Ukrajna felségvizein kívülre küldik, beleértve a horgonyzóhelyeket is;

b) olyan légi járművek tankolására vagy biztosítására, amelyek: nemzetközi repülést végeznek hajózási tevékenység vagy díj ellenében személy- vagy áruszállítás céljából; az ukrán légierő részei, és Ukrajna légi határán kívülre küldik őket, ideértve az ideiglenes bázishelyeket is;

c) űrhajók, űrhordozórakéták vagy földi műholdak tankolására (tankolására) és biztosítására;

d) az Ukrán Fegyveres Erők külföldi békefenntartó műveletekben részt vevő szárazföldi katonai szállítóeszközeinek vagy egyéb különleges kontingensének üzemanyag-feltöltéséhez (tankolásához), illetve egyéb, jogszabályban meghatározott esetekben történő biztosításához;

e) vámmentes üzletek, az ukrán miniszteri kabinet által megállapított eljárásnak megfelelően.

A vámmentes üzletek áruszállítása kizárólag:

Ukrajna vámterületén kívülre utazó természetes személyek részére; természetes személyek, akik Ukrajna államhatárán átnyúló, nemzetközi légi forgalom számára nyitott ellenőrző pontokon lépnek be Ukrajna vámterületére; azon természetes személyeknek, akik Ukrajna vámhatárán kívül tartózkodó, lakosok tulajdonában lévő járművekkel utaznak.

Ezen alszakasz normáinak megsértése törvényben megállapított felelősséget von maga után. Az ezen alszakasz normáinak való megfelelés ellenőrzésére vonatkozó eljárást Ukrajna Miniszteri Kabinete határozza meg.

3. az alábbi szolgáltatások nyújtása:

a) személy- és poggyász- és áruszállítás nemzetközi vasúti, közúti, tengeri és folyami és légi szállításon. Ezen alszakasz alkalmazásában a fuvarozás nemzetközinek minősül, ha az ilyen szállítás egyetlen nemzetközi fuvarokmány alapján történik;

b) olyan szolgáltatások, amelyek olyan ingó vagyonnal végzett munkát foglalnak magukban, amelyet korábban Ukrajna vámterületére ilyen munkák elvégzése céljából importáltak, és az ilyen munkát végző megbízó vagy nem rezidens címzett Ukrajna vámterületén kívülre exportált.

Az ingó vagyonnal végzett munka magában foglalja az áruk feldolgozásával kapcsolatos munkát, amely magában foglalhatja az áruk tényleges feldolgozását (feldolgozását) - összeszerelést, összeszerelést, összeszerelést és beállítást, amelynek eredményeként más áruk jönnek létre, beleértve a feldolgozási szolgáltatások nyújtását is. a vásárlói nyersanyagok beszerzése, valamint az áruk korszerűsítése és javítása, amely műveletek komplexumának végrehajtását foglalja magában az objektum (vagy alkotóelemei) termelési erőforrásának részleges vagy teljes helyreállításával, amelyet a szabályozási és műszaki dokumentáció határoz meg, amelynek eredményeként egy ilyen tárgy állapotának javulása várható;

c) nemzetközi járatokat végző légi jármű-karbantartási szolgáltatások. A nemzetközi repülést végző légi jármű-karbantartási szolgáltatások közé tartoznak a nemzetközi repülés végrehajtásához szervesen szükséges és közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások, nevezetesen: repülőgép- és utasszolgálat a repülőtéren (repülőgép-leszállás-felszállás, utasszolgálat a repülőtéren terminálon, légiközlekedés-biztonság biztosítása, egy repülőgép túlzott parkolása);

Földi kiszolgálási szolgáltatások repülőgépek és utasok számára a repülőtereken;

repülőtéren helyiségek bérbeadása nemzetközi járatok kiszolgálására (nemzetközi

járatokat üzemeltető légi fuvarozók által bérelt irodák, check-in pultok és egyéb kiszolgáló helyiségek);

Repülőgép-karbantartó személyzeti szolgáltatások. [32].

14 százalékos adókulcs:

A Ukrajna Adó Kódexe V. fejezete 193. cikke 193.1. pontjának "d" albekezdésével összhangban az adókulcsot az Ukrajna vámterületén végzett szállítási műveletek és a vámterületre történő behozatal esetén az adóalapból 14 százalékban állapítják meg. Ukrajna mezőgazdasági termékei a Gazdasági és Monetáris Unió UCT-je szerint a következő kódok alá tartoznak: 0102, 0103, 0104 10, 0401 (a teljes tej részében), 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206, 1206 00, 1207, 1212 91, kivéve a polgári perrendtartás V. fejezete 197. cikkének 197.18. pontjában meghatározott áruk, áruk, áruk Ukrajna vámterületére történő behozatalával kapcsolatos műveleteket [33].

Jövedelemadó

A vállalalkozási jövedelemadó olyan közvetlen adó, amelyet a vállalkozások a termékek (építési munkák, szolgáltatások), tárgyi eszközök, immateriális javak, értékpapírok, valutaértékek, egyéb pénzügyi források és tárgyi eszközök értékesítéséből származó nyereség után fizetnek. bérleti tevékenységből, jogdíjakból és nem realizálási műveletekből származó bevétel [34].

A nyereség adót a következő személyek fizetik:

- A rezidensek azok a személyek, akik Ukrajna területén és külföldön vállalkozói tevékenységet folytatnak. A kedvezményes adózási rendszert alkalmazó nonprofit szervezetek és jogi személyek nyilvántartásába bejegyzett nonprofit vállalkozások kivételével.

- A nem rezidensek olyan jogi személyek, amelyek bevételi forrása ukrán eredetű.

A jövedelemadó mértéke a tevékenységi körtől vagy attól függ, hogy a vállalkozás megfelel-e bizonyos kritériumoknak [35].

Nem fizetnek nyereségadót:

- nonprofit szervezetek

- civil szervezetek
- költségvetési intézmények
- jótékonyági alapítványok
- politikai pártok stb.

A nyereségadó fő mértéke az adóalap 18 százaléka.

1.2 táblázat

Jövedelem adó mértékei

Adómértéke	Jövedelem típusa	A Ukrajna Adó kodexe normája
18%	Alap jövedelemadó kulcs	<u>A büntetőeljárás törvény 136.1</u>
3%	Az adózás tárgyából - biztosítási szerződések szerint	<u>pp. 141.1.2 Ukrajna Adó Kódexe</u>
0%	Hosszú távú életbiztosítási szerződések, önkéntes egészségbiztosítási szerződések és a nem állami nyugdíjbiztosítás körébe tartozó biztosítási szerződések, különös tekintettel a kiegészítő nyugdíjbiztosítási szerződésekre	<u>o., 14.1.52. , 14.1.52-1 , 14.1.52-2. , 14.1.116.</u>
0, 4, 5, 6, 12, 15, 18 és 20%	<u>A polgári perrendtartás 141.4. szakaszában</u> meghatározott esetekben a nem rezidensek és a velük egyenértékű személyek jövedelme az ukrajnai származásukkal	<u>A Büntetőeljárás Törvénykönyv 136.3</u>
10%	A pénznyerő automatákon történő szerencsejátékból származó bevételből	<u>A büntetőeljárás törvény 136.4</u>

Forrás: [36]

A jövedelem adót beszámolási időszaka lehet éves, féléves, negyedéves, háromnegyed éves.

Az éves beszámolási időszakot a következő adózók használhatják:

- a beszámolási évben bejegyzett (újonnan létrehozott) adózók, akik a beszámolási (üzleti) év tevékenységi időszakára vonatkozó éves bevallás alapján fizetnek jövedelemadót;
- mezőgazdasági termékek előállítói;
- azok az adófizetők, akiknek az Eredmény kimutatás mutatói alapján meghatározott tevékenységből származó bármely bevétel (a közvetett adók nélkül) az előző éves beszámolási időszakra vonatkozóan nem haladja meg a 40 millió hrivnyát

Az adó (beszámolási) időszak az adó beszámolási időszak első naptári napján kezdődik és az adó beszámolási időszak utolsó naptári napján ér véget de:

- a mezőgazdasági termelők választhatják azt az éves időszakot, amely az előző beszámolási év július 1-jén kezdődik és a folyó beszámolási év június 30-án ér véget.
- ha az adózót felszámolják időszak, akkor az utolsó adó (beszámolási) időszak az az időszak, amelyre a felszámolás időpontja esik.

Személyi jövedelem adó

A jövedelemadó minden állampolgárra vonatkozik, aki Ukrajna területén hivatalos jövedelemhez jut.

Ennek az adónak a levonása egyaránt vonatkozik a magánszemélyekre, vállalkozókra, egyéni vállalkozókra és munkáltatókra, függetlenül a vállalkozási formától és az utóbbiak állami bejegyzésének típusától.

A jövedelem adó általános mértéke Ukrajnában 18%.

Ugyanakkor a személyi jövedelem adó függ a jövedelem típusától is.

Az adó mértéket befolyásoló jövedelem fajták:

- ösztöndíj
- nyereségek és ajándékok

A havi fizetéssel rendelkező állampolgárnak, lehetőségük van, hogy csökkentse a jövedelem adó összegét. Használatával több jövedelemet fog kapni és kevesebb adót kell fizetnie.

Értékét a cselekvőképes személyek létminimumának százalékában számítják ki a tárgyév január 1-jétől havonta. Tekintettel arra, hogy a létminimum mértéke évente változik, az adó szociális juttatás mértéke is ingadozásnak van kitéve. Mindenki használhatja, akinek a fizetése nem haladja meg a 3760 UAH-t.

Ezen túlmenően bizonyos kategóriák esetében magasabb összegű szociális ellátások igénybevételére van lehetőség. Ez az arány eléri a 15%-ot az I. és II. kategóriájú csernobili polgárok, diákok, I. és II. csoportba tartozó fogyatékkal élők, gyermekkoruk óta fogyatékkal élők, egyedülálló anyák, gyámok és gyámok esetében. Az ukrán hősök, a Szovjetunió hősei, a koncentrációs táborok egykori foglyai és más kategóriák értéke 200%.

A személyi jövedelem adót befizetendő összegét úgy határozzuk meg, hogy a fizetés összegét meg szorozzuk 18 százalékkal és a kapott összeg lesz a befizetendő összeg.

Például ha 10000 hrivnya a fizetés esetén a jövedelemadó 18%-át és a katonai járulék 2%-át az állami költségvetésbe kell utalni. A mi azt jelenti ,hogy 1800 és 200 hrivnya, így a dolgozó kézhez 8000 hrivnyt kap [37].

Egységes szociális hozzájárulás

Az egységes szociális hozzájárulás járulékot a munkáltatóknak kell fizetniük saját dolgozóik után a fizetések és egyéb kifizetések kiszámításakor. Maga a kifizetés a kötelező állami biztosítási rendszer számláira történik annak érdekében, hogy a munkavállalók biztosítási ellátásban részesüljenek, ezzel biztosítva az állam szociális és munkaügyi garanciáinak védelmét [38].

2023-ban a minimálbér összege 6700 hrivnya. Ennek adott:

- a társadalombiztosítási intézet minimális biztosítási hozzájárulása - 1474 hrivnya
- a társadalombiztosítás kiszámításának maximális alapja - 100 500 hrivnya;
- az társadalombiztosítás maximális összege - 22110 hrivnya.

1.3 táblázat

Jövedelem adó

Fizető kategória	Fizetési határidő	Minimális biztosítási díj	
		Január 1-től december 31-ig	
		havonta, UAH	a IV. negyedévre UAH
<i>Azok az egyéni vállalkozások, amelyek a kiválasztott csoporttól függetlenül az egyszerűsített adózási rendszert választották</i>	Az egyszeri részlet kifizetésének negyedévét követő hónap 20. napjáig	1474	4422
Magán személyek akik az általános adózást használják	Az egységes díj befizetésének negyedévét követő hónap 20. napjáig. Végző számítás a naptári évre a következő év február 10-ig	1474	4422

Önálló szakmai tevékenységet folytató személyek	Az egyszeri hozzájárulás befizetésének negyedévét követő hónap 20. napjáig A naptári évre vonatkozó végleges számítás a következő beszámolási év május 1-jéig	1474	4422
A gazdaság tagjai	Az egyszeri részlet kifizetésének negyedévét követő hónap 20. napjáig (április 19., július 19., október 19., január 19.)	1474	4422

Forrás:[39]

A lenti táblázatban láthatjuk, hogy jövedelemtől függően kinek hány százalék egységes szociális hozzájárulást kell fizetni. (Lásd 1.4 táblázat)

1.4 táblázat

A szeméji jövedelemadó mértéke a jövedelemtől függően

Jövedelem típusa	Egységes szociális hozzájárulás ráta
A munkavállalók béalapja (5. számú utasítás 2. pontja), ideértve a külföldieket is	22%
Természetes személyek díjazása polgári jogi szerződés alapján, kivéve a természetes személlyel kötött polgári jogi szerződést.	22%
Segítség az orvosi költségekhez	22%
Fogyatékos munkavállalók bére és betegszabadsága	8,41%-

Forrás: [40]

1.3. Adószámítások és gazdálkodó egységeknek történő kifizetések számviteli objektumként

Az adók elszámolására a 64 számlát szokták használni. A 64. számla "Adók és kifizetések számításai" célja a társaság számításaival kapcsolatos információk összegzése a költségvetésbe történő minden típusú kifizetésre vonatkozóan, beleértve a vállalat alkalmazottjaitól származó adókat, valamint a költségvetési bevételekre alkalmazott pénzügyi szankciókat [41].

Az adók és kifizetések kiszámításához szükséges számlák megfeleltetése a következő séma szerint történik: elhatárolt bevételek és kiadások stb. számlái, amelyekből levonják vagy beszámítják az adók és kötelező befizetések megfelelő

összegeit, és jóváírják a megfelelő alcsoportban -a 64-es „Adó- és fizetési számlák” számla számlái.

A Nemzeti standartok 16 „Költségek” 18. pontja szerint az adók, illetékek és egyéb, törvényben előírt kötelező befizetések (kivéve azokat az adókat, illetékeket és kötelező befizetéseket, amelyeket a termékek, munkák, szolgáltatások előállítási költsége tartalmaz) adminisztratív költségeket és a 92-es számlán jelennek meg[42].

A 64. „Adó- és befizetésszámítások” számla a következő alszámlákkal rendelkezik:

641 "Adóelszámolások"

642 "Kötelező befizetések elszámolása"

643 "Adókötelezettségek"

644 "Adójóváírás"

A 641-es „Adóelszámolások” alszámla a hatályos jogszabályoknak megfelelően felhalmozott és befizetett adókat (jövedelemadó, általános forgalmi adó, egyéb adók) tartja nyilván.

A 642 „Kötelező befizetések elszámolása” alszámlán tartják nyilván azokat a díjelszámolásokat (kötelező befizetéseket), amelyek a hatályos jogszabályoknak megfelelően történnek, és amelyeket nem a 65. „Biztosítási elszámolások” számlán tartanak nyilván.

A 643-as „Adókötelezettségek” alszámla a késztermékekre, árukra, egyéb tárgyi eszközökre és immateriális javakra, munkákra, szállításra (végrehajtásra) kapott előlegek (előleg) összege alapján megállapított általános forgalmi adó összegét tartja nyilván.

A 644-es "Adójóváírás" alszámla azt az általános forgalmi adót tartja nyilván, amellyel a társaság az adókötelezettség csökkentésére jogot szerzett.

Az adó- és befizetési számítások analitikus elszámolása típusok szerint történik.[43]

Az adószámítás elsődleges bizonylatai a számviteli számítások, az áfaszámításhoz szükséges adószámlák és a vámfizetések kiszámításához a rakomány vámáru-nyilatkozatok.

Az adók és a kötelező befizetések átutalása fizetési megbízások alapján történik. Emellett a banki kivonatok is tanúskodhatnak az adófizetésről.

Ezért a költségvetési elszámolások számviteli módszerének jelenlegi megközelítése magában foglalja a műveletek széles körű számviteli megjelenítési rendszerét, a vizsgált adótól vagy illetéktől függően; a vállalkozás és az állam közötti kapcsolatok okai, a számvitel típusai. A szabályozási kerettől vezérelve a vállalkozás képes lesz helyesen és pontosan kiszámítani a költségvetési számítások mennyiségét, és azt hibák és jogsértések nélkül tükrözni a számvitelében [44].

Ezért az adókötelezettséggel történő elszámolások elszámolásának megszervezése fontos eszköz az adófizető társaság irányítási folyamatában. A modern körülmények között megtörténik a meglévő számviteli rendszer hozzáigazítása a nemzetközi szabványokhoz, új megközelítések és módszerek bevezetése a számvitelszervezésben és a hatályos jogszabályok betartása felett. A számítások helyes és megbízható elszámolása az adók költségvetésével, az időben történő ellenőrzés és elemzés a vállalkozás pénzügyi stabilitásának garanciája, mivel a vállalkozás adószámításai jelentős adókötelezettségeket hordoznak.

KÖVETKEZTETÉSEK

Az elvégzett kutatások alapján az alábbi következtetések vonhatók le.

Figyelembe véve Ukrajna alkotmányának 67. cikkét, minden állampolgár köteles a megfelelő összegű adókat és illetékeket megfizetni a hatályos jogszabályok normái által meghatározott módon és összegekben. A könyvelés megszervezése során kiemelt helyet kap a vállalkozásnál az adók és befizetések elszámolása. A számviteli elszámolásokban megjelenítendő események közé tartoznak azok a gazdasági műveletek, amelyek a társaság eszközeinek és forrásainak szerkezetében változást okoznak, ideértve az adók, illetékek és kötelező befizetések számítását és megfizetését is. Állami szinten a számviteli kötelezettségekre vonatkozó információk képzésének és a pénzügyi beszámolásban való közzétételének módszertani alapelveit a Nemzeti Számviteli Szabályzat (standard) 11 „Kötelezettségek” szabályozza. A „kötelezettség” fogalma a vállalkozás olyan, megbízhatóan megállapítható tartozásaként értelmezhető, amely múltbeli események eredményeként keletkezik, és amelynek következtében a jövőbeni visszafizetés (várható törlesztés) a vállalkozás gazdasági hasznot megtestesítő erőforrásainak csökkenése.

A 64-es „Adó- és befizetésszámítások” számla a jogi személyek és magánszemélyek által kezelt költségvetési befizetések minden típusára vonatkozó számítások, valamint a négy alszámlával rendelkező költségvetésbe bevezetett pénzügyi szankciók összegzésére szolgál. : 641 "Adó kalkulációk", 642 "Kötelező befizetések számításai", 643 "Adókötelezettségek", 644 "Adójóváírás".

A vizsgált "Vikler" Kft vállalkozás az egyszerűsített adózási rendszert alkalmazza (3. csoport), és egyszeri, 5%-os adót fizet. Az elmúlt négy évben a társaság veszteséget szenvedett el, amint azt a pénzügyi kimutatások is igazolják. Úgy gondoljuk, hogy a társaságnak felül kell vizsgálnia számviteli politikáját (a biztonsági ráhagyás nem elegendő), különös tekintettel a meglévő eszközök hatékonyabb felhasználására (2022-es eszközarányos megtérülés - 28,55%), pályázatokon való részvételre és a visszafizetési feltételek figyelemmel kísérésére. kötelezettségeket, mert a fizetésükhöz elegendő likviditás.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження можна зробити наступні висновки.

Враховуючи статтю 67 Конституції України кожен громадянин зобов'язаний сплачувати відповідні суми податків та зборів в порядку і в розмірах, які визначені нормами діючого законодавства. При організації бухгалтерського обліку, на підприємстві особливе місце відводять обліку розрахунків з за податками і платежами. До подій, які підлягають відображенню на рахунках бухгалтерського обліку, відносяться господарські операції, що спричиняють зміни у структурі активів і пасивів підприємства, зокрема також і нарахування і сплата податків, зборів та обов'язкових платежів.

На державному рівні методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та їх розкриття у фінансовій звітності регламентує Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». Поняття «зобов'язання» трактується як заборгованість підприємства, оцінка якого може бути достовірно визначена, яка виникає внаслідок минулих подій і в результаті погашення якої в майбутньому (очікуване погашення), призведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють в собі економічні вигоди.

Для узагальнення інформації про розрахунки за всіма видами платежів до бюджету, які справляються з юридичних та фізичних осіб, а також з фінансових санкцій, які вносяться у бюджет, використовується рахунок 64 «Розрахунки за податками й платежами», який має чотири субрахунки: 641 «Розрахунки за податками», 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами», 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит».

Досліджуване підприємство ТОВ «Віклер» знаходиться на спрощеній системі оподаткування (3-група) і сплачує єдиний податок за ставкою 5 %. Протягом останніх чотирьох років підприємство зазнає збитків, про що свідчать дані фінансової звітності. Вважаємо, що підприємству потрібно переглянути свою облікову політику (запас міцності недостатній), зокрема ефективніше

використовувати наявні активи (рентабельність активів за 2022 рік склала - 28,55 %), брати участь у тендерах і слідкувати за термінами погашення зобов'язань, адже ліквідність достатня для їх сплати.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Számvitel fogalmak. URL: <https://gtk.uni-miskolc.hu/files/1853/integr%C3%A1lt+vizsga+-+sz%C3%A1mvitel+fogalmak.pdf>
2. Számvitel alapjai: lényege, fogalma, feladata. URL: <https://slideplayer.hu/slide/1960166/>
3. Предмет і об'єкти бухгалтерського обліку. URL: <https://library.if.ua/book/46/3158.html>
4. Загальне визначення. Бухгалтерський облік. URL: <https://library.if.ua/book/47/3237.html>
5. Предмет і об'єкти бухгалтерського обліку URL: <https://library.if.ua/book/46/3158.html>
6. A vállalkozás vagyona: eszközök és források. URL: <http://surl.li/hmdkf>
7. Предмет і об'єкти бухгалтерського обліку. Теорія бухгалтерського обліку. URL: <https://library.if.ua/book/46/3158.html>
8. Jegyzett tőke. URL: <https://hozamplaza.hu/befektetesi-szotar/110/jegyzett-toke>
9. Податки й оподаткування: теорія і практика. Економічна теорія. URL: <https://buklib.net/books/33914/>
10. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку : [підруч. для студ. спец. 7.050106 «Облік і аудит» вищ. навч. закл.] / Ф.Ф. Бутинець ; 3-є вид., доп. і перероб. Житомир : ПП «Рута», 2003. 444 с. URL: <https://library.if.ua/book/46/3158.html>
11. Kötelezettségek fogalma, fajtái, megjelenése a beszámolóban URL: <http://surl.li/hmdlk>
12. Кононенко Л. В., Новіков М. Організація обліку розрахунків з бюджетом за податками: проблеми та перспективи. *Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем : матеріали VIII Міжнар. наук.-практ. конф., 25 листоп. 2020 р.* Кропивницький, 2020. С. 162–164

13. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання": наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>

14. Кононенко Л.В. Організація обліку і аудиту розрахунків за податками та платежами в умовах використання сучасного інформаційного забезпечення. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки.* 2020. Вип. 1-2. С. 202-210. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2020_1-2_19

15. Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затверджена наказом МФУ № 291 від 30.11.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>

16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

17. Kötelezettségek. URL: <https://turiattila87.files.wordpress.com/2010/05/kotel.pdf>

18. Kötelezettségek. URL: <https://turiattila87.files.wordpress.com/2010/05/kotel.pdf>

19. Kötelezettségek fogalma, fajtái, megjelenése a beszámolóban. URL: https://penzugysziget.hu/index.php?option=com_content&view=article&id=436:kotelezzetsegek-fogalma-fajtai-megjelenese-a-beszamoloban-a-hatrasorolt-es-hosszulejaratu-koetelezzetsegek-bizonylatai-analitikus-es-fkoenyvi-nyilvantartasi-rendszere-a-gazdasagi-esemenyek-elszamolasa-a-penzuegyi-intezmenyek-es-fbb-ellenrzesi-feladataik

20. Rövid lejáratú kötelezettség. URL: <https://www.rsm.hu/kisokos/rovid-lejaratu-kotelezzetseg>

21. Kötelezettségek. URL: <https://turiattila87.files.wordpress.com/2010/05/kotel.pdf>

22. Adókötelezettség. URL: <https://hu.economy-pedia.com/11035151-tax-obligation>

23. Самсін І. Л. Податкове зобов'язання в механізмі фінансово-правового регулювання : (методол. аспект) : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня д-ра юрид. наук : [спец.] 12.00.07 "Адмін. право і процес; фінанс. право; інформ. право" / Самсін Ігор Леонович ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків, 2014. 32 с.

24. Податкова система: поняття, склад і принципи побудови. URL: <https://studies.in.ua/finansove-pravo-shporu/3349-podatкова-sistema-ponyattya-sklad-principi-pobudovi.html>

25. Розділ 11. Податкова система. URL: <https://buklib.net/books/33651/>

26. Непрямі податки. URL: https://bankchart.com.ua/spravochniki/finansovyy_slovar/id/187

27. Словник основних термінів. Державна податкова служба Україна. URL: <https://tax.gov.ua/korisni-posilannya/slovník>

28. Податкова система в регульованій ринковій економіці. URL: <https://buklib.net/books/25337/>

29. Податок на додану вартість. URL: https://wiki.legalaid.gov.ua/index.php/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BE%D0%BA_%D0%BD%D0%B0_%D0%B4%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%83_%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%82%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C

30. Податок на додану вартість. URL: https://services.dtkr.ua/catalogues/tax_rates/33

31. Платники податку на додану вартість. URL: https://wiki.legalaid.gov.ua/index.php/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BE%D0%BA_%D0%BD%D0%B0_%D0%B4%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%83_%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%82%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C

32. Податок на додану вартість.
URL:https://services.dtki.ua/catalogues/tax_rates/33
33. Особливості застосування ставки ПДВ у розмірі 14 відсотків. URL:
<https://zt.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/465196.html>
34. Податок на прибуток підприємств. Реферат.
URL:<https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/17450/>
35. Податок на прибуток підприємства. Бухгалтер 911.
<https://buhgalter911.com/uk/news/nalog-na-pribyl/>
36. Податок на прибуток. URL: <https://medoc.ua/blog/stavki-podatku-na-pributok-2022>
37. Що являє собою ПДФО. URL:
<https://journal.ostapp.com.ua/uk/articles/post/so-avlae-sobou-pdfo>
38. Єдиний соціальний внесок. URL: <https://www.golovbukh.ua/rubric/8-diniy-sotsalniy-vnesok>
39. Розміри ЄСВ-2023. URL: <https://services.dtki.ua/catalogues/indexes/13>
40. Рахунок 64. URL:
<https://www.buhoblik.org.ua/uchet/zadolzhennosti/439-raxunok-64.html>
41. Богдан П.С. Суть та загальна методика обліку розрахунків з бюджетом. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. №8 (3). С. 92-95. URL:
<http://molodyvcheny.in.ua/files/conf/eko/08dec2014/22.pdf>
42. Види суб'єктів господарювання. URL: <https://buklib.net/books/23327/>
43. Декларація про майновий стан та доходи 2023. URL:
<https://buhplatforma.com.ua/article/7306-deklaratsya-pro-maynoviy-stan-dohodi>
44. Субрахунок 661 “Розрахунки за заробітною платою”. URL:
<https://oblik.press/subrahunok-661-rozrahunki-za-zarobitnoju-platoju/>
45. Баланс. Форма №1. URL: <https://blank.dtki.ua/blank/45>

ABSZTRAKT

Jánki Klaudia. Az adókötelezettségek számvitele és elemzése gazdasági entitásoknál. Szakdolgozat a felsőoktatás első (alapképzési) szintjéhez „Számvitel és adóügy” szakon. II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola, Beregszász, 2023.

Kulcsszavak: számvitel, adók, fizetések, elemzések, számítások, gazdasági társaságok.

A szakdolgozat célja az adókötelezettségek elszámolásának és elemzésének módszertanának meghatározása a vizsgált vállalkozás példáján.

A szakdolgozat tárgya a számvitel elméleti és gyakorlati jellemzőinek összessége, valamint az adókötelezettségek elemzése.

A szakdolgozat objektuma a "Vikler" Kft adókötelezettségek számvitele és elemzése.

A kapott eredmények gyakorlati jelentősége abban rejlik, hogy irányokat és gyakorlati ajánlásokat dolgozunk ki az adók és befizetések elszámolásának és elemzésének módszertanának javítására, valamint ezek felhasználására a Vikler Kft és más vitatott vállalkozások számviteli gyakorlatában.

АНОТАЦІЯ

Янкі Клаудія Федорівна. Бухгалтерський облік та аналіз розрахунків за податками і платежами суб'єктів господарювання. Кваліфікаційна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за освітньою програмою «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці ІІ. Берегове, 2023.

Ключові слова: бухгалтерський облік, податки, платежі, аналіз, розрахунки, суб'єкти господарювання.

Метою кваліфікаційної роботи є визначення методики обліку та аналізу розрахунків за податками і платежами на прикладі досліджуваного підприємства.

Предметом кваліфікаційної роботи є сукупність теоретичних і практичних особливостей обліку та аналізу розрахунків за податками і платежами.

Об'єктом кваліфікаційної роботи є облік і аналіз розрахунків за податками і платежами ТОВ «Віклер».

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці напрямків і практичних рекомендацій щодо удосконалення методики обліку та аналізу розрахунків за податками і платежами та використання їх у обліковій практиці ТОВ «Віклер» та інших спорднених підприємств.

ABSTRACT

Klaudia Jánki. Accounting and analysis of calculations for taxes and payments of business entities. Qualification work for obtaining the first (bachelor) level of higher education under the educational program "Accounting and Taxation". Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education, Beregovo, 2023.

Keywords: accounting, taxes, payments, analysis, calculations, business entities.

The purpose of the qualification work is to determine the method of accounting and analysis of calculations for taxes and payments on the example of the investigated enterprise.

The subject of the qualification work is a set of theoretical and practical features of accounting and analysis of calculations for taxes and payments.

The object of the qualification work is accounting and analysis of tax and payment calculations of "Vikler" Ltd.

The practical significance of the obtained results lies in the development of directions and practical recommendations for improving the methodology of accounting and analysis of calculations for taxes and payments and their use in the accounting practice of Vikler Ltd and other disputed enterprises.

Ім'я користувача:
Потокі Габор Федорович

ID перевірки:
1015197106

Дата перевірки:
23.05.2023 09:12:08 CEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
23.05.2023 09:14:29 CEST

ID користувача:
100011748

Назва документа: Szakdolgozat_Janki_Kludia

Кількість сторінок: 72 Кількість слів: 13774 Кількість символів: 111729 Розмір файлу: 1.53 MB ID файлу: 1014874909

16.7% Схожість

Найбільша схожість: 3.61% з Інтернет-джерелом (https://dspace.kmf.uz.ua/jspui/bitstream/123456789/1768/4/Markus_N).

16% Джерела з Інтернету 819 Сторінка 74

6.99% Джерела з Бібліотеки 84 Сторінка 82

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 15