

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота

**МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ
ВАРТІСТЬ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ**

Нодь Петер Чобович

Студент 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:

Лоскоріх Габрієлла Людвиківна

PhD, доцент

Завідувач кафедру _____ :

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

**МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ
ВАРТІСТЬ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВАМИ**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконав: студент IV-го курсу

Нодь Петер Чобович

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: Лоскоріх Габрієлла Людвиківна

PhD, доцент

Рецензент: Шомовк Катерина Йосипівна,

бухгалтер ТОВ "СУУППП "КАРПАТ-ПАК"

Берегове

2023

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**AZ ÁFA SZÁMVITELÉNEK MÓDSZERTANA ÉS AZ ÁFA
BEVALLÁS A VÁLLALATOK IRÁNYÍTÁSI RENDSZERÉBEN**

Szakedolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette Nagy Péter

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: dr. Loszkorih Gabriella

PhD, egyetemi docens

Recenzens: Samók Katalin

"Kárpát-Pack" KFT. könyvelője

TARTALOM

BEVEZETÉS	6
ВСТУП	8
I. FEJEZET. AZ ÁFA SZÁMVITELÉNEK ÉS BESZÁMOLÁSÁNAK ELMÉLETI ALAPELVEI A VÁLLALKOZÁSNÁL.....	10
1.1. Az ÁFA gazdasági lényege számviteli szempontok alapján.	10
1.2. Az ÁFA lényege, célja és szerepe a vállalatirányításban.	13
1.3. Az ÁFA számvitelének és beszámolásának normatív jogi szabályozása.	20
II. FEJEZET. AZ ÁFA SZÁMVITELÉNEK MÓDSZERTANA A "KÁRPÁT- PACK" KFT. PÉLDÁJÁN.....	27
2.1. A "KÁRPÁT-PACK" KFT. pénzügyi és gazdasági tevékenységének és számviteli folyamatának jellemzői.....	27
2.2. Az ÁFA elszámolásának módszertana a "KÁRPÁT-PACK" Kft. példáján. ..	37
2.3. Javaslatok az ÁFA felszámolásának és beszámolójának elkészítéséhez a "KÁRPÁT-PACK" Kft. példáján.....	42
III. FEJEZET. AZ ÁFA BESZÁMOLÓJÁNAK ELKÉSZÍTÉSÉNEK MÓDSZERTANA A KÁRPÁT-PACK KFT. PÉLDÁJÁN.....	45
3.1. Az ÁFA adóbevallásnak módszertana és technikája a "KÁRPÁT-PACK" Kft. példáján.	45
3.2. A Kárpát-Pack KFT pénzügyi beszámolójának elemzése.	47
3.3. Javaslatok az Áfabevallás elkészítéséhez a "KÁRPÁT-PACK" Kft. példáján.	58
KÖVETKEZTÉS	62
ВИСНОВКИ.....	64
FELHASZNÁLT IRODALOM.....	66
MELLÉKLETEK	
ANNOTÁCIÓ	
АНОТАЦІЯ	
ANNOTATION	

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	10
1.1. Економічна сутність податку на додану вартість: обліковий аспект.....	10
1.2. Звітність з податку на додану вартість: сутність, призначення та роль в управлінні підприємством.....	13
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку та звітності з податку на додану вартість.....	20
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «КАРПАТ-ПАК».....	27
2.1. Характеристика фінансово-господарської діяльності та облікового процесу ТОВ «КАРПАТ-ПАК».....	27
2.2. Методика обліку податку на додану вартість на прикладі ТОВ «КАРПАТ-ПАК».....	37
2.3. Напрями вдосконалення обліку податку на додану вартість на прикладі ТОВ «КАРПАТ-ПАК».....	42
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «КАРПАТ-ПАК».....	45
3.1. Методика та техніка формування податкової звітності з податку на додану вартість на прикладі ТОВ «КАРПАТ-ПАК».....	45
3.2. Експрес-аналіз фінансової звітності на прикладі ТОВ «КАРПАТ-ПАК».....	47
3.3. Напрями вдосконалення методики формування податкової звітності з податку на додану вартість на прикладі ТОВ «КАРПАТ-ПАК».....	58
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....	62
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....	64
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ.....	66
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

BEVEZETÉS

A szakdolgozat témáját "Az ÁFA számvitelének módszertana és az ÁFA bevallás a vállalatok irányítási rendszerében", azért választottunk a kutatáshoz mivel rengeteg helyen szembe ütközünk az Áfával a mindennapokban és mélyebb rálátásra szerettem volna szert tenni. Rengeteg vállalkozás fizet Áfá-t, mint például a "KÁRPÁT-PACK" KFT, is amit a szakdolgozatban bővebben analizáltunk. Az egyik legismertebb közvetett adó az általános forgalmi adó (áfa) vagy más néven hozzáadott érték adó, amely minden állam adórendszerében megtalálható különböző adókulcsok alkalmazása mellett. A vállalat irányítása olyan folyamatok és tevékenységek összessége, amelyek segítségével egy vállalat vagy szervezet céljait és stratégiáját hatékonyan és hatékonyan valósítják meg.

A téma aktualitása természetéből akad, hiszen minden nap találkozunk vele a magán személy vagy jogi személy is, ha elad vagy vesz valamit kis vagy nagymértékben. Különböző termékekre más és más Áfakulcs vonatkozik, amit a törvény szabályoz.

A szakdolgozat célja az Az ÁFA számvitelének módszertanának megismerése, illetve a az ÁFA bevallás kutatása a vállalatok irányítási rendszerében.

A cél elérése érdekében a következő *feladatokat* határoztuk meg:

- Meghatározni az ÁFA gazdasági lényegét;
- AZ ÁFA célja és szerepe a vállalatirányításba;
- Felkutatni milyen normatív és jogi szabályok vonatkoznak az ÁFA-ra;
- A "KÁRPÁT-PACK" KFT. pénzügyi és gazdasági tevékenységének megismerése annak analizálása, illetve javaslatok feltevése a jobb és folyamatosabb, hatékonyabb munka érdekében.

A kutatás objektuma az ukrán ÁFA számvitelének módszertana, illetve a "KÁRPÁT-PACK" KFT.

A kutatás tárgya a hazai ÁFA számvitelének módszertana, működésével kapcsolatos elméleti és gyakorlati kérdések összessége.

A tanulmány *információs bázisát* hazai tudósok tudományos szakmai cikkei, oktatási segédletek, internetes források, ukrán törvények és jogszabályok, oktatási anyagok és az „KÁRPÁT-PACK” KFT által részemre kibocsátott dokumentumok, a saját számítások és megfigyelések eredményei és következtetései képezik.

A tanulmányban alkalmazott *kutatási módszerek* a következők: megfigyelés és összehasonlítás, elemzés és szintézis, tudományos absztrakció, indukció és dedukció, valamint a vállalkozás adatai alapján történő elemzésének módszere.

A kutatás eredményeinek gyakorlati jelentősége a javaslatok kidolgozása a "KÁRPÁT-PACK" KFT. számára és nagyfokú áttekintés az ukrán rendszerben történő ÁFA-hoz kapcsolódó törvények és jogszabályok bemutatásában.

A szakdolgozat bevezetésből, három fejezetből, hivatkozási jegyzékből és melléletekből áll. A munka teljes terjedelme 68 oldal, amely 28 táblázatot és 8 ábrát tartalmaz. A hivatkozási jegyzék 25 forrást tartalmaz.

ВСТУП

Тему «Методика обліку та звітність з податку на додану вартість в системі управління підприємствами» для дослідження було вибрано з ціллю глибшого обґрунтування методики обліку податку на додану вартість, адже саме з цим видом податку ми щодня зіштовхуємося у різних видах діяльності. Багато суб'єктів господарювання сплачують ПДВ, як-от ТОВ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-УГОРСЬКЕ ПРОМИСЛОВО-ПОБУТОВЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАРПАТ-ПАК", про що ми детально охарактеризували у цій роботі. Одним із найвідоміших непрямих податків є загальний податок з продажів (ПДВ) або податок на додану вартість, адміністрування якого є у податковій системі кожної країни із різними податковими ставками. Управління підприємством — це сукупність процесів і заходів, які використовуються для ефективного й результативного досягнення цілей і стратегії компанії чи організації.

Актуальність теми впливає з її пріоритетності, оскільки кожна фізична чи юридична особа щодня, як учасник торговельного чи виробничого ланцюга, коли щось продає чи купує, сплачує цей податок. Різні товари обкладаються різними ставками ПДВ, що регулюється нормами діючого законодавства.

Метою кваліфікаційної роботи є ознайомлення з методологією обліку ПДВ та дослідження звітності з ПДВ в системі управління підприємствами.

Для досягнення поставленої мети ми визначили наступні *завдання*:

- визначити економічну сутність ПДВ;
- обґрунтувати призначення та роль ПДВ в управлінні підприємством;
- з'ясувати, які нормативно-правові норми регулюють порядок нарахування та сплати ПДВ;
- охарактеризувати фінансово-господарською діяльність ТОВ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-УГОРСЬКЕ ПРОМИСЛОВО-ПОБУТОВЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАРПАТ-ПАК", здійснити аналіз досліджуваного

підприємства та запропонувати пропозиції щодо удосконалення його управління.

Об'єктом дослідження є методологія бухгалтерського обліку ПДВ України на прикладі ТОВ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-УГОРСЬКЕ ПРОМИСЛОВО-ПОБУТОВЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАРПАТ-ПАК".

Предметом дослідження є комплекс теоретичних і практичних питань, пов'язаних з методологією та функціонуванням національної системи бухгалтерського обліку ПДВ.

Інформаційну базу дослідження складають наукові фахові статті, навчальні посібники, Інтернет-ресурси, нормативно-правові акти, навчально-довідкові матеріали, документи ТОВ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-УГОРСЬКЕ ПРОМИСЛОВО-ПОБУТОВЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАРПАТ-ПАК", результати та висновки власних розрахунків і спостережень.

Методи дослідження, які використовуються: спостереження і порівняння, аналіз і синтез, наукова абстракція, індукція і дедукція, а також метод аналізу підприємства на основі даних досліджуваного підприємства.

Практичне значення отриманих результатів дослідження полягає у розробці обґрунтованих пропозицій щодо ПДВ для використання ТОВ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-УГОРСЬКЕ ПРОМИСЛОВО-ПОБУТОВЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАРПАТ-ПАК" в обліковому процесі відповідно до норм діючого законодавства.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, списку використаної літератури та додатків. Загальний обсяг роботи становить 68 сторінок, в яких 28 таблиць і 8 рисунків. Список використаної літератури налічує 25 джерел.

I. FEJEZET. AZ ÁFA SZÁMVITELÉNEK ÉS BESZÁMOLÁSÁNAK ELMÉLETI ALAPELVEI A VÁLLALKOZÁSNAK

1.1. Az ÁFA gazdasági lényege számviteli szempontok alapján.

Nap, mint nap találkozunk adókkal hétköznapi tevékenységeink során, mint munkavállalók, vásárlók, fogyasztók. Akár természetes, akár jogi személyről legyen szó, a közvetett és közvetlen adók kifizetése végig kíséri életpályájukat, tevékenységi időszakukat. Az egyik legismertebb közvetett adó az általános forgalmi adó (áfa) vagy más néven hozzáadott érték adó, amely minden állam adórendszerében megtalálható különböző adókulcsok alkalmazása mellett.

Ukrajna adórendszerét több normatív-jogi akt szabályozza, amelyek legfőbb eszköze Ukrajna Adókodexe. Az ország adórendszerének alapjait 11 alapelv határozza meg és az 1.1.1. táblázat mutat be.[1]

1.1.1.táblázat

Ukrajna adórendszerének alapevei

S.sz.	Alapelv	Tartalma
1	2	3
1.	Általánosság	minden személy köteles megfizetni az adó- és vámügyi törvényekben megállapított adókat és illetékeket, amennyiben azok adófizetői törvény alapján.
2.	Egyenlőség	azonos megközelítés biztosítása minden adófizető számára társadalmi, faji, nemzeti, vallási hovatartozástól, jogi személy tulajdoni formától, magánszemély állampolgárságától, tőke származási helyétől függetlenül.
3.	Elkerülhetetlenség	törvényben meghatározott felelősség elkerülhetetlensége adójogszabályok megsértése esetén.
4.	Törvényesség véelme	az adózó döntéseinek jogszerűségének véelme abban az esetben, ha a törvény vagy a jogszabály alapján kiadott más normatív jogi aktus normája, vagy ha különböző törvények vagy eltérő normatív jogi aktusok normái félreérthető (többszörös) értelmezését feltételeznek. az adózók vagy szabályozó szervek jogai és kötelezettségei, amelyek eredményeként lehetőség nyílik mind az adózó, mind az ellenőrző hatóság javára történő döntés meghozatalára.
5.	Fiskális elégség	adók és illetékek megállapítása, figyelembe véve a bevételeik és költségvetési kiadások egyensúlyának elérését.
6.	Méltányosság	az adók és illetékek megállapítása az adózók fizetési képességének megfelelően.
7.	Gazdaságosság	olyan adók és illetékek megállapításai, melyeknek a költségvetésbe történő befizetéséből származó bevételek összege jelentősen meghaladja az adminisztrációs költségeit.
8.	Semlegeség	adók és illetékek megállapítása oly módon, hogy az ne befolyásolja az adózó versenyképességének növekedését vagy csökkenését.

9.	Stabilitás	az adók és illetékek bármely elemét nem lehet módosítani legkésőbb hat hónappal annak az új költségvetési időszaknak a kezdete előtt, amelyben az új szabályok és díjak alkalmazandók. Az adók és illetékek, mértékük, valamint az adókedvezmények a költségvetési év során nem változhatnak.
10.	Fizetés egységessége és kényelme	az adók és illetékek fizetési feltételeinek meghatározása annak szükségessége alapján, hogy biztosítani kell a források időben történő beérkezését a költségvetésbe a költségvetési kiadások végrehajtására, valamint a kifizetők általi megfizetésének kényelmét.
11.	Egységes megközelítés	minden kötelező adóelem jogszabályi szintű meghatározása.

Forrás: saját szerkesztés [1] alapján

Az adók gazdasági lényege abban rejlik, hogy az állam a jogi és magánszemélyekkel fennálló pénzügyi kapcsolataiban kényszerítő módon szerez be pénzügyi forrásokat a közösség szükségleteinek kielégítésére. Az adók jelentik az érték egy részének kivonását az adózóktól az állam felé, anélkül, hogy ezt valamilyen cserével kompenzálná.

Az áfának számtalan különböző megfogalmazása van, amelyeket az 1.1.2. táblázat mutat be.

1.1.2.táblázat

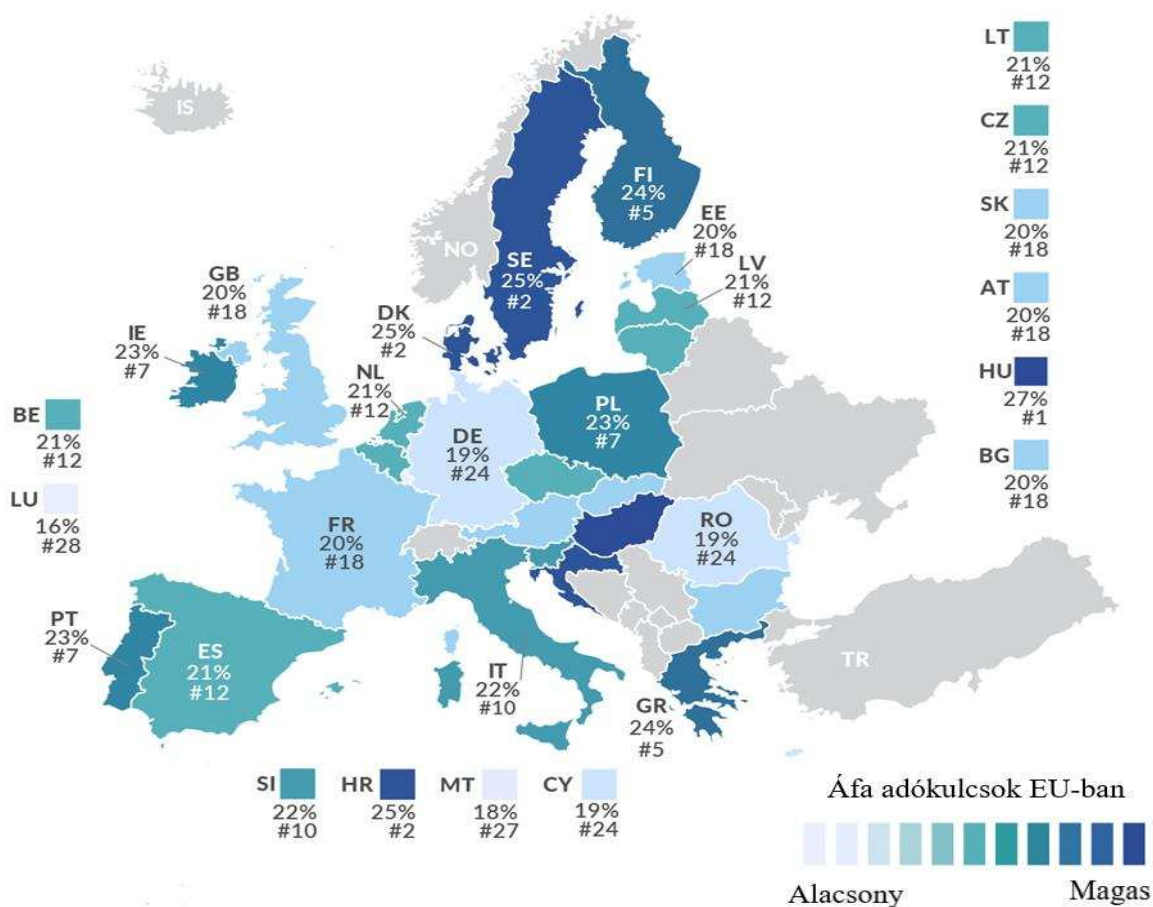
Áfa fogalma különböző szakirodalmak alapján

S.sz.	Forrás	Megfogalmazás
1	2	3
1.	Ukrajna Adókodexe [1]	- közvetett adó, amelyet az adókodex V.fejezetének normái szerint számítanak ki és fizetnek meg.
2.	Ecopedia - Magyarországi [2]	- egy többfázisú, nettó rendszerű adózási forma, amelynél a termelés és a kereskedelem minden állomásán meg kell fizetni a hozzáadott érték alapján. Azonban az adóterhet a végső felhasználó fogja viselni.
3.	Európai Tanács [3]	- a hozzáadottérték-adót az EU-ban fizetés fejében végzett valamennyi ügyletre alkalmazzák az adóalanyként eljáró személyek, azaz minden olyan magánszemély vagy üzleti vállalkozás, amely munkája keretében adóköteles termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást végez.
4.	Investopedia [4]	- az árukra és szolgáltatásokra kivetett fogyasztási adó, amelyet az ellátási lánc minden olyan szakaszában vetnek ki, ahol hozzáadott érték keletkezik, a kezdeti termeléstől az értékesítési pontig.
5.	Finance strategists [5]	- az ellátási lánc minden lépésének bruttó nyereségére kivetett adó.
6.	Tax Foundation [6]	- egy fogyasztási adó, amelyet az áru vagy szolgáltatás egyes előállítási szakaszaiban hozzáadott értékre vetnek ki.

Forrás: saját szerkesztés

A táblázatban említett meghatározások alapján elmondható, hogy az általános forgalmi adó vagy hozzáadott érték adó, egy olyan közvetett adó, amelyet a termék, illetve szolgáltatás előállításának, értékesítésének, elvégzésének, vagyis végső felhasználóhoz jutásáig minden fázisban, a bruttó nyereségre vet ki az állam, kötelező, vissza nem térülő befizetési jelleggel.

Világszerte több mint 170 állam vet ki áfát termékekre és szolgáltatásokra egyaránt. Az Európai Unióban alkalmazott áfa adókulcsokat az 1.1.1. ábra mutatja be.



1.1.1.ábra Európai országok áfa adókulcsai (2023)

Forrás: [22]

Levonható a következtetés, hogy melyik ország rója ki a legmagasabb áfa adókulcsokat és melyek a legalacsonyabbakat. Magyarország, Dánia, Svédország és Horvátország 25-27 %-os adókulccsal rendelkezik, míg Luxemburg 16 %-ossal, Málta 18 %-ossal, Ciprus, Németország és Románia pedig 19 %-ossal. Az Unió

általános adókulcsa 21 %, ami 6%-kal magasabb, mint az alapszabály által meghatározott minimális áfa adókulcs.

1.2. Az ÁFA lényege, célja és szerepe a vállalatirányításban.

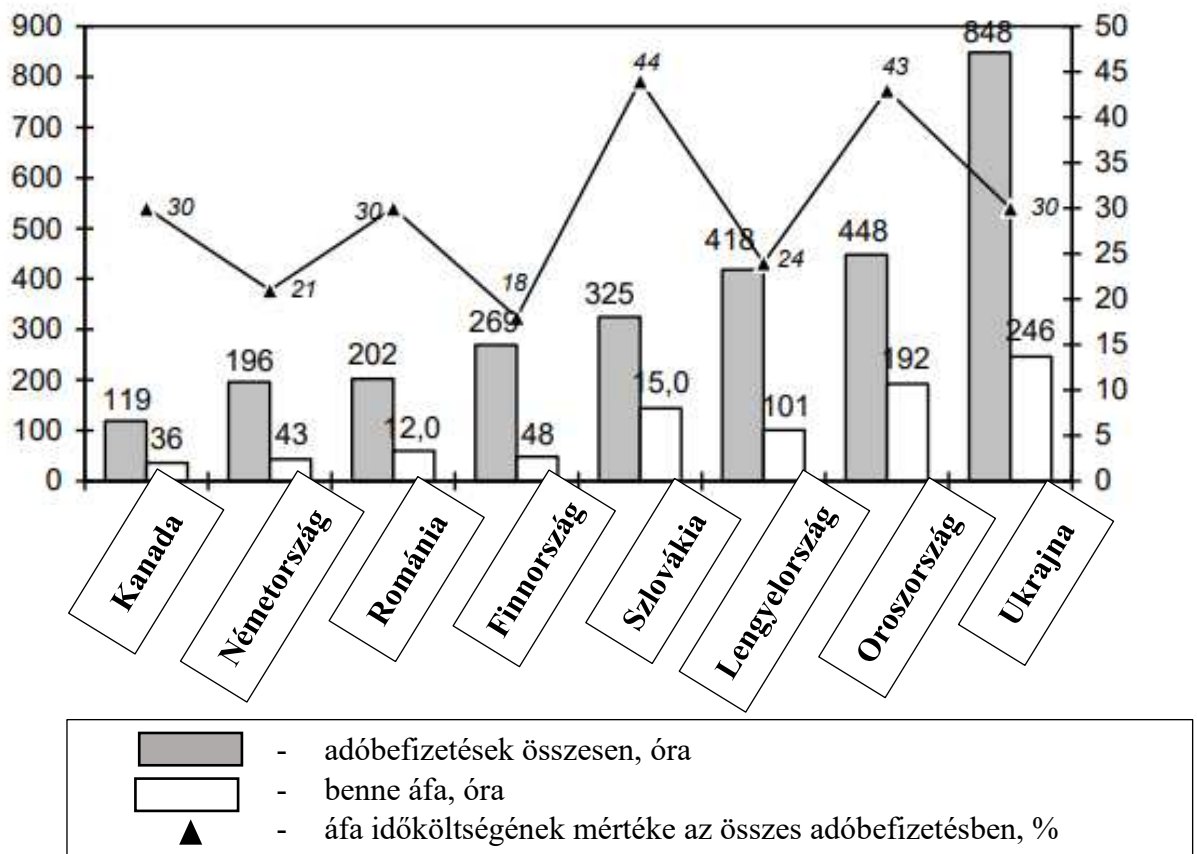
A vállalat irányítása olyan folyamatok és tevékenységek összessége, amelyek segítségével egy vállalat vagy szervezet céljait és stratégiáját hatékonyan és hatékonyan valósítják meg. Ez magában foglalja a vezetők és a menedzsment döntéshozatali folyamatait, az erőforrások kezelését, a kommunikációt, a teljesítményértékelést és a felelősségi szintek meghatározását.

A vállalat irányításának célja az, hogy biztosítsa a vállalat átlátható és hatékony működését, valamint a hosszú távú fenntarthatóságot és sikerességet. Ez magában foglalja a stratégiai tervezést és végrehajtást, a szervezeti struktúra és a feladatok meghatározását, a pénzügyi tervezést és ellenőrzést, a humán erőforrások kezelését, valamint az értékteremtést és a részvényesi érdekek védelmét [7]

A vállalatirányítás alapvető elemei közé tartozik a vállalati kormányzat, amely a vállalati szabályozási és felügyeleti keretet biztosítja, valamint a belső ellenőrzési rendszerek, amelyek figyelemmel kísérik és ellenőrzik a vállalat tevékenységeit.

A hatályos ukrain jogszabályok gyakorlatilag nem biztosítanak alternatív lehetőségeket az áfabefizetések számviteli megjelenítésére, azonban az áfabefizetések elszámolásának módjával kapcsolatos számos kérdés kívül marad a szabályozási kereteken. Amint arra O.O. Vasylyk is felhívja a figyelmet, a nemzeti rendelkezések, valamint a nemzetközi számviteli standardok nem határozzák meg a közvetett adók, különösen az áfa elszámolásának módszerét, mivel ezt a számviteli tárgyat adójogszabályok szabályozzák.

Az áfabefizetésekkel kapcsolatos elszámolásokhoz elengedhetetlen a számviteli politika kialakításába belefoglalni az ezeket az elszámolásokat. Az fizetendő áfa összegének meghatározására fordított idő Ukrajnában az egyik legnagyobb (lásd 1.1.2. ábra). [8, 40 o.]



1.2.2.ábra Áfa befizetés időköltége más-más országban

Forrás: saját szerkesztés [8, 45] alapján

Az áfa bekapcsolása a számviteli politikába fontos lépés egy vállalkozás számvitelének megszervezésében. Mint a számviteli politika megszervezésének, úgy a benne foglalt áfa elszámolások megszervezésének is több szakasza van.

Az első szakasz az előkészítő fázis, amely a következőket foglalja magába [8, 48 o.]

- a vállalat vezetési stratégiájának és tevékenységének fejlesztésére vonatkozó tervek tanulmányozása;
- a hatályos jogszabályok áfára vonatkozó követelményeinek és várható változásainak tanulmányozása;
- a vállalkozás már hatályos számviteli politikájának megismerése azon rendelkezések tekintetében, amelyek kapcsolódnak az áfa befizetések elszámolásához.

A második, módszertani szakaszban, meghatározásra kerül a számviteli politika tárgyai és elemei az áfa befizetések elszámolásának szempontjából.

A végső fázisban, a számviteli politika előírásainak betartásának dokumentálása és ellenőrzése történik meg az áfa befizetések elszámolását érintően.

Napjainkban az Aktívák, tőke, kötelezettségek és gazdasági események számvitelének számlatükre alapján az adókat és illetékeket a 64 „Adóelszámolások” számlán írják jóvá. Az áfa elszámolásához a 641 „Áfa elszámolások”, 642 „Adókötelezettség” és 644 „Adóhitel” számlákat alkalmazzák. A számviteli politikában ezáltal felmerülhet a 643 és 644-es számlák használata. [9]

1.2.3.táblázat

Áfa adóhitellel kapcsolatos gazdasági események kontírozása

S.sz.	Gazdasági esemény	Dt	Kt
1	2	3	4
Első esemény – áru bevételezése			
1.	A beszállító leszállította az árut	281	631
2.	Áfahitel kimutatása	641	631
3.	Leszállított áru kifizetése	631	311
Első esemény - előlegfizetés			
4.	Felszámoltuk a beszállítónak az előleget	371	311
5.	Áfahitel kimutatása	641	644
6.	A beszállító leszállította az árut	281	631
7.	Áfahitel kimutatása	644	631
8.	Korábban felszámolt előleg törlesztése az áruért	631	371
Áru visszaküldve			
9.	Visszaküldött áru kimutatása	281	631
10.	Korrigált adóhitel	641	631
Eszköz lízingelése			
11.	Lízingelt eszköz ellenértéke	91	685
12.	Áfahitel kimutatása	641	685
Áru importálása			
13.	Importált áru vámjának kifizetése	642	311
14.	Egyéb vámkötség	685	311
15.	Áfakötelezettség kimutatása	644	641
16.	Importált áru áfájának kifizetése	641	311
17.	Külföldi beszállító leszállítja az árut	28	632
18.	Áfahitel kimutatása	641	644
19.	A korábban kifizetett vám hozzátartozik az áru árához	28	642
20.	A korábban kifizetett egyéb vámkötségek hozzátartoznak az áru árához	28	685

Forrás: saját szerkesztés

Áfa adókötelezettséggel kapcsolatos gazdasági események kontírozása

S.sz.	Gazdasági esemény	Dt	Kt
1	2	3	4
Első esemény – áru kiszállítása			
1.	Leszállítottuk az árut a vevőnek	361	702
2.	Áfakötelezettség kimutatása	702	641
3.	A vevő kifizette az árut	311	361
4.	Áru önköltségének leírása	902	281
Első esemény – előleg beérkezése			
5.	Előleget kaptunk a vevőtől	311	681
6.	Áfakötelezettség kimutatása	643	641
7.	Leszállítottuk az árut a vevőnek	361	702
8.	Áfakötelezettség kimutatása	702	643
9.	Korábban kapott előleg átvezetése az áruért	681	361
10.	Áru önköltségének leírása	902	281
Korábban értékesített áru visszaküldve			
11.	Vevő visszaküldte az árut	704	361
12.	Korrigált áfakötelezettség kimutatása	704	641
13.	Korrigált önköltség leírása	902	281
Ingyen átadott forgóeszköz			
14.	Ingyen átadott áru	949	281
15.	Áfakötelezettség kimutatása (az átadott áru szokásos árán)	949	641
Ingyen átadott befektetett eszköz			
16.	Ingyen átadott befektetett eszköz maradványértékének leírása	977	104
17.	Ingyen átadott befektetett eszköz amortizációjának leírása	131	104
18.	Áfakötelezettség kimutatása	977	641
Első esemény - Szolgáltatásnyújtás			
19.	Szolgáltatásnyújtás	361	703
20.	Áfakötelezettség kimutatása	703	643
21.	A fogyasztó kifizette a szolgáltatást	311	361
22.	Áfakötelezettség kimutatása	643	641
23.	Szolgáltatás önköltségének leírása	903	23

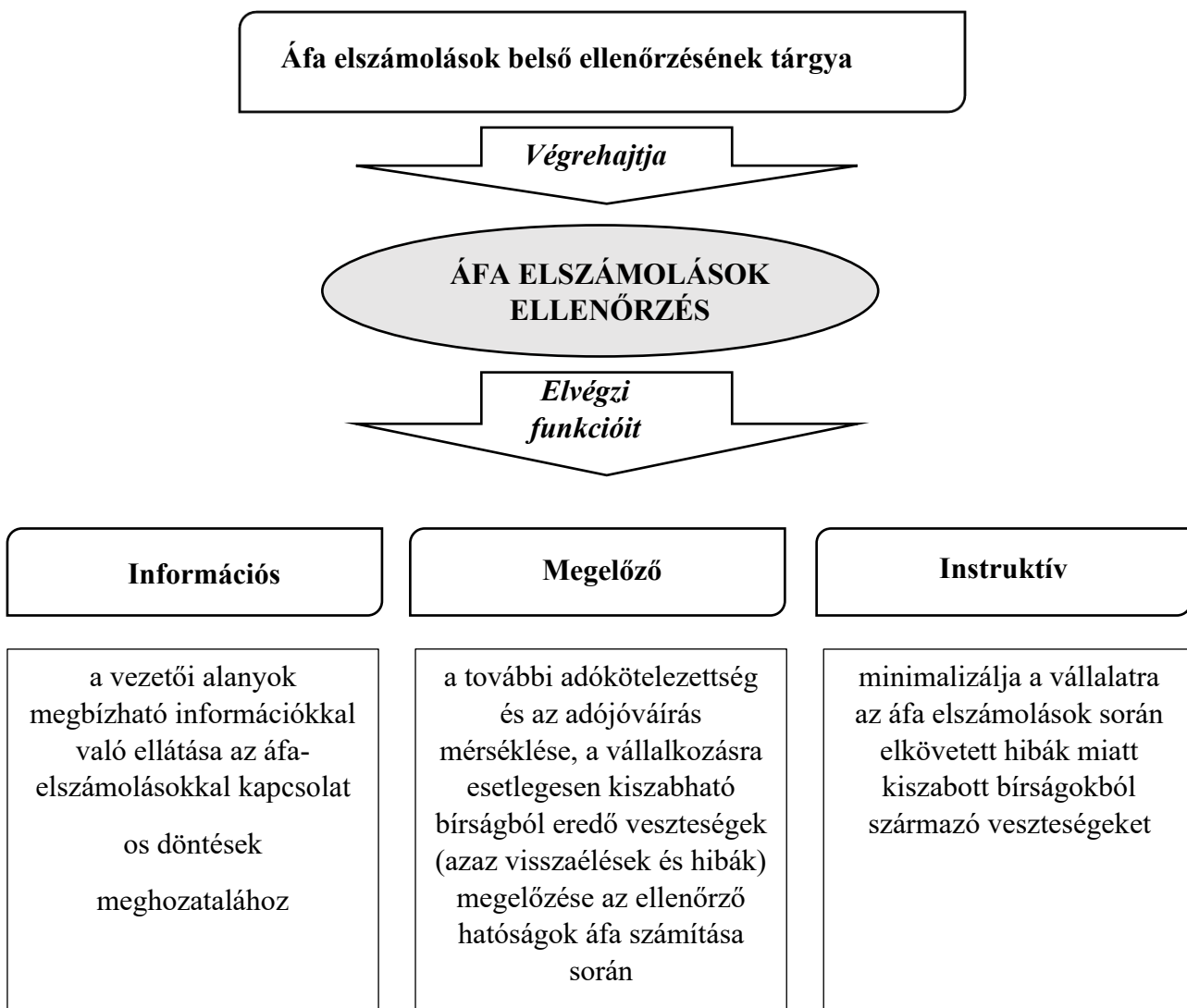
Forrás: saját szerkesztés

Az adókötelezettséget és adóhitelt két módszerrel lehet felszámolni:

1. a pénzeszközöknek a vevőtől/ügyféltől az adózó banknál/nem banki fizetési szolgáltatónál vezetett számláján történő jóváírásának időpontja a szállítandó áruk/szolgáltatások ellenértékeként, valamint olyan áruk/szolgáltatások esetében, amelyekért a fizetést elektronikus pénz esetén az elektronikus pénznek az elektronikus pénztárcába szállítandó áruk/szolgáltatások kifizetéseként az adóalany részére történő jóváírásának időpontja, készpénz ellenében értékesített áruk/szolgáltatások esetén pedig a pénzeszközök adózó készpénzében történő

könyvelési dátuma, ennek hiányában pedig a készpénzfelvétel időpontja az adózót kiszolgáló bankintézetben;

2. az áruk kiszállításának időpontja, árukiszállítás esetén pedig az ukrán vámhatár átlépésének tényét igazoló, a vámjogszabályok előírásai szerint kiállított vámáru-nyilatkozat kiállításának dátuma, szolgáltatás esetén pedig a az adózó általi szolgáltatásnyújtás tényét igazoló okirat kiállításának dátuma. Az elektronikus formában elkészített dokumentumok esetében az adóalany általi szolgáltatásnyújtás tényét igazoló okirat kiállításának dátuma az a dátum, amely magában az okiratban az ukrán törvénynek megfelelően elkészítésének időpontjaként szerepel.



1.2.3.ábra Az áfa elszámolások belső ellenőrzésének célirányos irányítása

Forrás: saját szerkesztés [8, 69 o.] alapján

A belső ellenőrzés alatt a vállalat vezetése által meghatározott intézkedési rendszert értjük, amelynek végrehajtása lehetővé teszi, hogy a társaság hatékony működése érdekében speciális feltételeket teremtsenek a társaság munkavállalói számára a munkaköri feladatok leghatékonyabb ellátásához. [10]

A belső ellenőrzés sikeres végrehajtásának egyik fő feltétele az állami költségvetés és a társaság érdekeinek összehangolása a bírság elkerülése tekintetében. Általánosan az áfa-számítások belső ellenőrzésének céliránya az áfa-számítások végrehajtásához kapcsolódó üzleti ügyletek jogszerűségének, célszerűségének és megbízhatóságának vizsgálata, a teljesség biztosítása az áfa kiszámításáról és befizetéséről, valamint az áfa-számítások tekintetében a bírság elkerüléséről (minimalizálásáról), amelynek folyamatát és struktúráját az 1.1.3. ábra ábrázol. [8]

A belső ellenőrzési rendszert 3 szintre oszthatjuk: alap-, közép- és felső szint. Az alapszint az önkontrol, ami magába foglalja a következő ellenőrzött alanyokat:

- amely az áfa befizetések elszámolási funkcióival van megbízva;
- amely az adószámla-kibocsátási funkciókkal van megbízva;
- amely az áfabevallások összeállítási funkcióival van megbízva;
- amely az áfa pénzügyi irányítási funkcióival van megbízva.

A középszint a funkcionális ellenőrzés, amely foglalja a következő ellenőrzött alanyokat:

- a vállalkozás főkönyvelője;
- a vállalkozás vezetője;
- pénzügyi igazgató;
- vezető technológus;
- igazgató tanács.

A felső szint pedig az intézményi ellenőrzés, amely foglalja a következő ellenőrzött alanyokat [8, 72 o.]

- speciálisan létrehozott komissziók;
- felügyelő bizottság;

- könyvvizsgáló bizottság (szolgáltatás);
- belső ellenőrzési szolgáltatás;
- belső könyvvizsgálói szolgáltatás.

Az áfa elszámolások belső ellenőrzését azon tényezők ellenőrzésével kell kezdeni, amelyek magas adókockázathoz vezetnek, mivel ezek a tényezők okoznak leginkább torzulást az adószámítás számviteli rendszerében, illetve jelentős veszteséget okoznak végrehajtásuk következtében. Ezért az elkészített és az áfa számítások szempontjából gyakorlatiasan tesztelt adókockázati térkép lehetővé tette a fokozott ellenőrzést igénylő főbb veszélyes tényezők megállapítását, amelyek viszont befolyásolják az ellenőrzés módját.

Az előzetes belső ellenőrzés az áfa kiszámításával és fizetésével kapcsolatos műveletek végrehajtása előtti ellenőrzési eljárások végrehajtását jelenti. Az ilyen ellenőrzés fő célja a gazdaságilag indokolatlan ügyletek lebonyolításának megelőzése, azaz az adójóváírás és az áfa-kötelezettség helytelen elismerésének megakadályozása, valamint az olyan adókockázati tényezők kiküszöbölése, mint a szerződő felek rosszhiszemősége és az összeférhetlensége. [8, 77 o.]

Először is meghatározzák a tervezett ügylet adózási következményeit, hogy sor kerül-e áfa számításra. Ha megállapítást nyer, hogy az ügyletnek adózási következményei lesznek az áfa-számítás szempontjából, akkor a következő lépés a partner adóalanyi státuszának ellenőrzése lesz, ami megakadályozza a gazdaságilag veszteséges ügylet végrehajtását, mivel az áfa-elszámolás lehetetlenné válik. A vásárolt termelési készletek hitele növeli az előállított termékek költségét.

Az áfa elszámolások rövidtávú belső ellenőrzése az áfa számítása és fizetése során történik. Ezt a fajta ellenőrzést a hibák időben történő észlelése és a vállalkozásra kiszabható bírságok megelőzése érdekében végzik. Ez a fajta ellenőrzés az áfa-számítások helyességének ellenőrzése szempontjából kiemelt jelentőséggel bír, hiszen a szerződő fél könyvelője által az adószámla kitöltésekor elkövetett hibák lehetetlenné teszik az adókedvezmény elismerését az adófizetőnél.

Az áfa elszámolások helyességének további belső ellenőrzése a legnehezebb, mivel az áfa-felszámolási és -fizetési ügyletek átfogó áttekintését jelenti azok

meg történte után. Az további ellenőrzés a számviteli nyilvántartásokba történő adatrögzítéstől a társasági beszámolóban végzett áfa számítások megjelenítéséig terjedő időszakra vonatkozik.

Általánosságban elmondható, hogy az áfa-számítások helyességének ellenőrzése kétféleképpen történhet: a dokumentumoktól a beszámolóig; a beszámolóktól a dokumentumokig. Mindkét módszer egyenértékű az ellenőrzéshez, és az ellenőrnek ezeket a módszereket az elmúlt időszakok észlelt hibáinak elemzése alapján kell kiválasztania.

Az áfa-számítások belső ellenőrzése során az ellenőr munkadokumentumokat használ, amelyekbe beírja a szükséges adatokat, amelyek alapján végül következtetést von le a feltárt jogsértésekre. Az adatkezelők munkadokumentumainak szabványos formái nem léteznek, minden vállalkozás önállóan dolgozza ki azokat, és belső adminisztratív dokumentumokban állapítja meg használatuk szükségességét. [8, 79-81 o.]

Az áfa-számítások belső ellenőrzésének megszervezésének és módszereinek kérdésével máig nem foglalkoznak eleget az irodalmi források. Az áfa elszámolások ellenőrzésének célja a vállalkozás gazdasági tevékenységével kapcsolatos negatív tényezők és adókockázatok azonosítása. Ezért az áfa-befizetések belső ellenőrzésének fő feladata az áfa-befizetések jogszerűségéből, időszerűségéből és teljességéből adódó adókockázat megvalósulásának következményeinek megelőzése és minimalizálása.

Az áfa befizetések belső ellenőrzésének alanyait a belső kontrollrendszer szervezetségi szintjétől függően határozzák meg.

1.3. Az ÁFA számvitelének és beszámolásának normatív jogi szabályozása.

Ukrajnában az áfát 1992. január 1-jén vezették be az 1991. december 20-án keltezett "A hozzáadott érték adóról" szóló törvényben. A törvény csak 1993 júniusáig volt érvényben – és Ukrajna Miniszteri Kabinete 1992. december 26-án

kelt, a hozzáadottérték-adóról szóló rendelete váltotta fel. Ezt követően, 1997. április 3-án elfogadták Ukrajna „A hozzáadottérték-adóról” szóló törvényét, amely 1997. július 1-jén lépett hatályba. Ez a törvény Ukrajna 2010. december 2-án kelt új adótörvénye alapján érvénytelenné vált, amely a mai napra biztosítja az áfa jogi szabályozását.

A főbb normatív-jogi dokumentumok, amelyek az áfát szabályozzák, kiszámításának és elszámolásának eljárását a vállalkozásoknál az 1.3.5.táblázatban láthatóak hierarchikus sorrendben.

1.3.5.táblázat

Ukrajna általános forgalmi adóját szabályozó normatív-jogi dokumentumai

S.sz.	Dokumentum megnevezése	Rövid tartalma
1	2	3
1.	Ukrajna Alkotmánya, elfogadva 1996.06.28-án Ukrajna Legfelsőbb Tanácsa által	Megállapítja a vállalkozási tevékenység általános elveit, meghatározza a gazdálkodó szervezetek jogait és szabadságait.
2.	Ukrajna Adókodexe, 2010.12.02-től №2755-VI	Megállapítja az adózás elveit Ukrajnában
3.	Ukrajna Gazdasági kódexe, 2003.01.16-től №436-IV	A kódex meghatározza és szabályozza az ukrajnai üzleti élet alapelveit gazdasági kapcsolatok, hogy a gazdasági tevékenységek szervezése és lebonyolítása során keletkeznek a gazdálkodó szervezetek között, valamint e szervezetek és a gazdasági kapcsolatok más résztvevői között.
4.	„A számvitelről és pénzügyi beszámolókról Ukrajnában” törvény 1999.07.16-től №996-XIV	Ez a törvény meghatározza a szabályozás, szervezés, számvitel és pénzügyi beszámolás jogi alapelveit Ukrajnában
5.	A pénzügyi beszámolók elkészítésének eljárása. Az ukrán miniszteri kabinet 2000. február 28-i határozata №419	A határozat szabályozza a beszámolókészítés mentét.
6.	Szabályzat a „Számviteli bejegyzések okirati támogatásáról”, Ukrajna Pénzügyminisztériumának 88. számú, 95.05.24-i rendelete	Megállapítja a számvitelben történő létrehozásának, átvételének és megjelenítésének, valamint az elsődleges bizonylatok, számviteli nyilvántartások, számviteli beszámolók vállalkozások általi tárolásának rendjét, valamint szabályozza az elsődleges bizonylatok vezetésére és az dokumentumforgalomra vonatkozó általános rendelkezéseket.
7.	Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2000. november 29-i, 302. sz. rendelete "Az éves pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzések jóváhagyásáról"	Meghatározza a gazdálkodó által a pénzügyi beszámolóban közzétett információk összetételét és listáját.

8.	NPSBO 11 „Kötelezettségek” Jóváhagyva az ukrán pénzügyminisztérium 2000. január 31-i 20. számú végzésével	Módszertani elveket határoz meg a számviteli kötelezettségekre vonatkozó információk formálása és közzétételére a pénzügyi kimutatásokban
9.	Határozat "Az egységes adószámla-nyilvántartás vezetésére vonatkozó eljárás jóváhagyásáról". Jóváhagyva az ukrán miniszteri kabinet 2010. december 29-i 1246. sz. határozatával	Meghatározza az adószámlán szereplő információk megadásának és számításának mechanizmusát mennyiségi és értékmutatók hozzáigazításával az Egységes nyilvántartáshoz.
10.	Rendelet "Az általános forgalmi adó adóalanyainak nyilvántartására vonatkozó szabályzat jóváhagyásáról". Jóváhagyta az ukrán pénzügyminisztérium 2014. november 14-i rendeletével. 1130. sz	Meghatározzák az általános forgalmi adóalanyok nyilvántartásának kitöltési rendjét.
11.	„Az adószámla nyomtatvány jóváhagyásáról és az adószámla kitöltési rendjéről” végzés. Jóváhagyva Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2015.12.31-i 1307. sz.	Meghatározza az adószámla kitöltésének eljárását az Ukrán Pénzügyminisztérium rendeletei által bevezetett változtatásokkal és kiegészítésekkel: 2016. május 25-én kelt 503. sz. 2017. február 23-án kelt 276. sz. 2018. szeptember 17-én kelt 763. sz

Forrás: saját szerkesztés [11] alapján

Ukrajna Pénzügyminisztériumának "Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó utasítás jóváhagyásáról" szóló 1997.07.01-i 141. számú rendelete a Pénzügyminisztérium 2019.06.18-i 247. számú végzése alapján hatályát veszítette. Ezzel együtt az utasítások fennállása alatt bevezetett összes változás, különösen az utolsó, 2015. november 16-i dátum. 1025. sz. "Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó utasítás módosításának jóváhagyásáról".

Az áfát az Adókodekx 5.fejezet taglalja, ahol meghatározódnak elemeinek adatai [Adókodekx]:

- adófizetők:
 - törvény által meghatározott küszöbértéket meghaladó adóalanyok;
 - önkéntes adófizetők;
 - termékeket, árukat importáló adóalany;
 - könyvelést vezető egyén jogi személy létrehozása nélkül;
 - egyéb törvény által meghatározott személyek.
- adótárgy:

○ áruk és szolgáltatások értékesítése, amennyiben a kézbesítési helyük Ukrajna vámterületén található;

○ áruk importálása Ukrajna vámterületére a Vámkódex által előírt bármely vámeljárás szerint;

○ nemzetközi szállítási szolgáltatások nyújtása.

• adóalap - a leszállított áruk (szolgáltatások) szerződés szerinti értéke, de nem lehet alacsonyabb, mint a normál ár, a vételár és a maradványérték (befektetett eszközök esetében);

• adókulcsok:

○ 20 % - alap adókulcs;

○ 14 % - mezőgazdasági termékekkel kapcsolatos tranzakciók;

○ 7% - gyógyszerek, orvosi felszerelések és egyéb egészségügyet érintő tranzakciók;

○ 0 % - export műveletek;

○ áfa mentes – azon termékek és szolgáltatások, amelyek nem adótárgyak.

• adófelszámolás menete;

• adó periódus – naptári év;

• adófizetési folyamat és határidő;

• adóbeszámoló elkészítésének menete és határideje.

Abban az esetben, ha az Adókodek szerinti adóköteles termékértékesítésre/szolgáltatásra irányuló ügyletek teljes összege, beleértve az ilyen személynek az elmúlt 12 naptári hónap során felszámított (kifizetett) helyi vagy globális számítógépes hálózaton keresztül történő termékértékesítési/szolgáltatási műveleteit, amelyek összességében meghaladják az 1 000 000 UAH-t (áfa nélkül), az ilyen személy köteles a telephelye (lakóhelye) szerinti ellenőrző szervnél az előírásoknak megfelelően adóalanyként regisztrálódni, kivéve az első-harmadik csoportba tartozó egyéni adózót.

Az áfafizetővé válás folyamatát 4 szakaszra bonthatjuk. Az elsőben az adófizető nyilvántartásba kerül elérve a küszöbértéket vagy önkéntesen. A második szakaszban benyújtja a regisztrációhoz szükséges kérvényt. A kérvénybenyújtásnak

különböző határideje merülhetnek fel. Önkéntes regisztrációkor nem később, mint 10 naptári nappal az beszámolási időszak kezdetéig, míg kötelező regisztráció esetén legkésőbb az azt követő naptári hónap 10. napjáig, amelyben először elérték a műveletek milliós volumenét.

A harmadik szakaszban pedig az adófizető megkapja az áfafizetői kivonatát. Elutasítási ok hiányában a kérelem beérkezését követő 3 munkanapon belül az ellenőrző szerv köteles a gazdálkodó szervezet áfaalany-nyilvántartásba történő bejegyzését rögzíteni. A háromnapos időszak a kérelemnek az ellenőrző szervhez történő beérkezését követő első naptári napon kezdődik.

12 jegyű egyéni adószámot rendelnek az áfafizetőhöz, ahol:

- az első 7 karakter az EDRPOU kód első 7 számjegye;
- 8 és 9 karakter – régiókód;
- 10 és 11 karakter – közigazgatási körzetkód;
- a 12. karakter egy ellenőrző szám (az 1130. számú Rendelet alapján).

A negyedik szakaszban pedig az adófizető már benyújtja első áfabevallását.

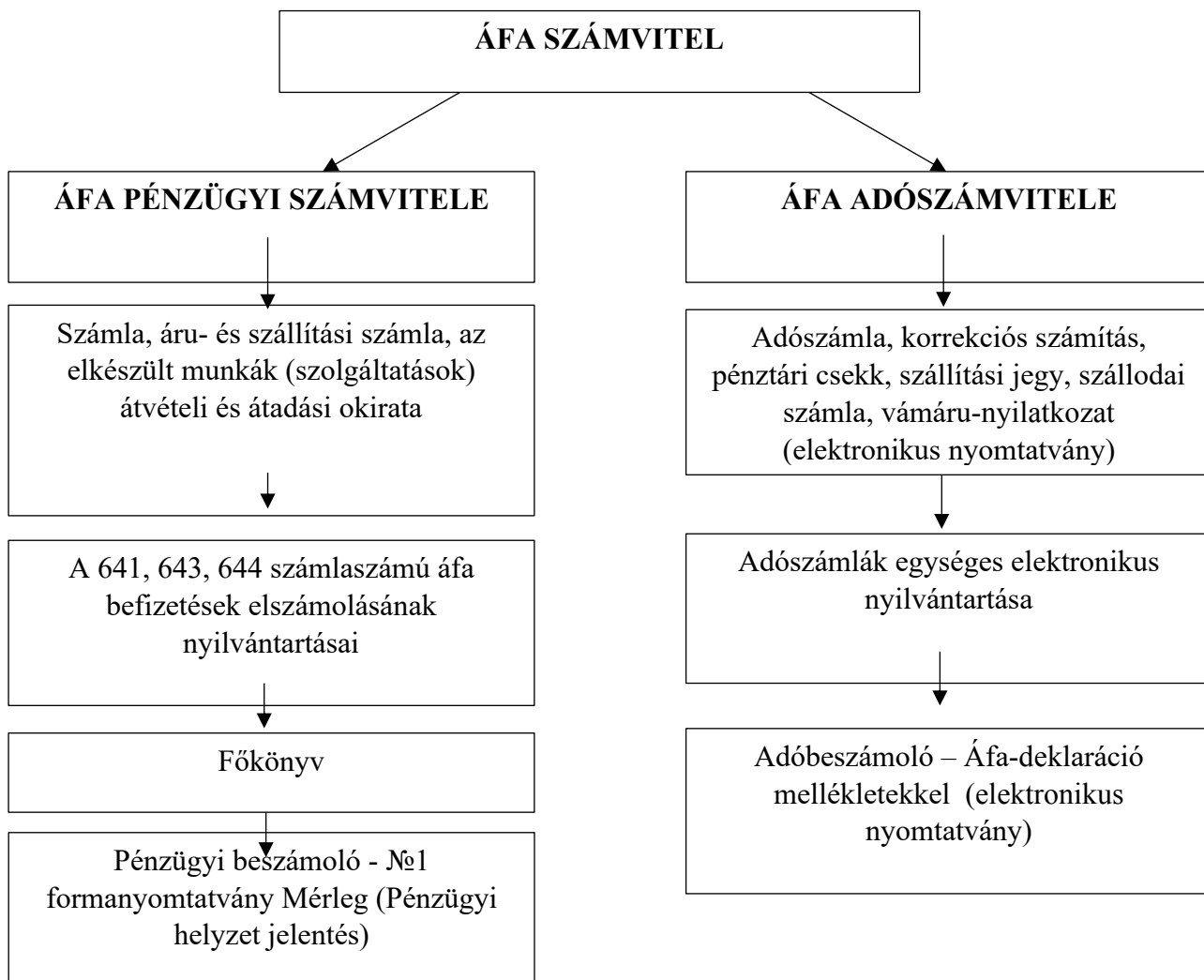
Ha a gazdálkodó szervezetet nem a naptári hónap első napjától vették nyilvántartásba áfafizetőként (kötelező regisztráció), az első beszámolási időszak az az időszak, amely a bejegyzés napjától kezdődik és az első teljes naptári hónap utolsó napján ér véget. Ez a szabály nem vonatkozik az önkéntes fizetőkre. Mivel az áfas regisztráció időpontja a hónap első napjára esik, az első beszámolási időszak számukra az a hónap, amelyben nyilvántartásba vették őket.

Az adóalanynak az adókötelezettség keletkezésének napján elektronikus formában adószámlát kell kiállítania, és azt az egységes adószámla-nyilvántartásba be kell jegyeznie [1]:

- a naptári hónap 1. naptári napjától (beleértve) a 15. naptári napig kiállított adószámlák esetén, - a kiállítás naptári hónapjának utolsó napjáig (beleértve);

- a naptári hónap 16. napjától az utolsó napjáig (beleértve) kiállított adószámla esetén, - a kiállítás hónapját követő naptári hónap 15. napjáig (beleértve).

Az adószámla azonban legkésőbb a folyamatos vagy ütemes termékértékesítés, illetve az áfa-alanyként nem nyilvántartott személy részére legkésőbb a teljesítés hónapjának utolsó napjáig kiállítható.



1.3.4.ábra Áfa pénz, ügyl- és adószámvitelének tevékenységi körei

Forrás: saját szerkesztés [12, 122 o.] alapján

Adószámla a napi ügyletösszesítések alapján is kiállítható (amennyiben ezekre a tranzakciókra nem készült): ha az elszámolás készpénzben vagy okmányok fejében történt (jegy, szolgáltatási számla, árubizonylat).

Az adóbevallást a naptári hónapnak megfelelő alapbevallási (adó-) időszakra, a beszámolási (adó-) hónap utolsó naptári napját követő 20 naptári napon belül kell benyújtani. Az adózó által az általa benyújtott adóbevallásban meghatározott

adókötelezettség összegét a § 203.1. pontjában meghatározott, az adóbevallás benyújtására vonatkozó határidő utolsó napját követő 10 naptári napon belül kell megfizetni. [1]

Áfa adófizető lehet az a gazdasági alany, aki általános adórendszeren tevékenykedik és aki egyszerűsített adórendszeren tevékenykedik, annak 3.csoportjában.

Az áfa vagy hozzáadott érték adó az egyik fő adó Ukrajnában. A termékek és szolgáltatások árának 20% -át teszi ki az általános adókulcsa, és a fogyasztók fizetik meg vásárláskor.

Ez az adó fontos bevételi forrás a költségvetés számára, és segít finanszírozni a szociális programokat, az infrastruktúrát és más fontos területeket. Azonban hatással lehet az árakra is, ami problémát jelenthet az alacsony jövedelmű emberek számára.

A könnyebb adófizetés érdekében a legtöbb vállalkozás Ukrajnában áfa-kredit lehetőséget használ, amely lehetővé teszi a fizetendő adó összegének csökkentését. [13]

Összességében az áfa egy bonyolult adó, amely megköveteli a vállalkozások és a fogyasztók részletes ismeretét a szabályokról és az adóztatással kapcsolatos követelményekről. Ezért fontos, hogy figyelmesen és a megfelelő adózási előírások betartásával végezzük az üzleti tevékenységet vagy a termékek és szolgáltatások vásárlását.

KÖVETKEZTÉS

A kutatás célja az ÁFA számvitelének módszertanának megismerése és az ÁFA bevallás vizsgálata a vállalatok irányítási rendszerében. A kutatás során számos feladatot határoznak meg, beleértve az ÁFA gazdasági lényegének meghatározását, az ÁFA szerepét a vállalatirányításban, valamint a normatív és jogi szabályok feltárását az ÁFA-ra vonatkozóan.

Az objektum az ukrán ÁFA számvitelének módszertanára és a "KÁRPÁT-PACK" KFT.-re összpontosít. A kutatás tárgya a hazai ÁFA számvitelének módszertanával és annak működésével kapcsolatos elméleti és gyakorlati kérdések összessége.

Ukrajna Adókodexe a fő jogalkotási törvény, amely szabályozza az áfa kiszámításának és befizetésének eljárását. Az ÁFA elszámolásra vonatkozó számlaterv alkalmazásáról szóló törvény a 64. „Adóelszámolások és befizetések” számlát írja elő a következő alszámlák használatával: 641 „Adóelszámolások”; 643 "Adókötelezettségek"; 644 "Adóhitel". Az áfa-számítások elszámolását a mai naptól csak a Vállalkozások és szervezetek eszközeinek, tőkéjének, forrásainak és üzleti tevékenységének számviteli tervének alkalmazásáról szóló számlatükör szabályozza, mert az áfa elszámolásáról szóló 141. sz. előírás, amelyet az ukrán Pénzügyi Minisztérium 1997. július 1-jei rendelete hagyott jóvá, 2019 júniusában érvénytelenné vált.

A pénzügyi elszámolásban a gazdasági műveletek áfa-számítási dokumentálásának alapjai: bizonylat, áru- és szállítási számlák, elvégzett munkákról szóló okiratok stb. Az adószámla általában elsődleges dokumentum, és az áfa-kötelezettségek kiszámításának alapja, különösen az ÁFA-alany eladótól származó termékértékesítéssel, építési beruházással vagy szolgáltatásnyújtással kapcsolatban és egyúttal az áfa-fizető vevőtől történő termékbeszerzés során felmerült áfahitel levonásának fő dokumentuma.

A vizsgált vállalkozásnál az áfa kiszámításával és befizetésével kapcsolatos információk a következő beszámolási formákban jelennek meg: pénzügyi (mérleg) és adó (ÁFA nyilatkozat).

ВИСНОВКИ

Метою дослідження є вивчення методології обліку ПДВ та декларації з ПДВ у системі управління підприємствами. Під час дослідження визначено низку завдань, серед яких визначення економічної сутності ПДВ, ролі ПДВ у корпоративному управлінні, дослідження нормативно-правових норм щодо ПДВ.

Об'єктом дослідження є методологія бухгалтерського обліку ПДВ України на прикладі ТОВ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-УГОРСЬКЕ ПРОМИСЛОВО-ПОБУТОВЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАРПАТ-ПАК". Предметом дослідження є комплекс теоретичних і практичних питань, пов'язаних з методологією та функціонуванням національної системи бухгалтерського обліку ПДВ.

Основним законодавчим актом, що регулює порядок нарахування та сплати ПДВ є Податковий кодекс України. Інструкцією про застосування Плану рахунків для обліку ПДВ, передбачено рахунок 64 « Розрахунки за податками і платежами» з використанням наступних субрахунків: 641 «Розрахунки за податками»; 643 «Податкові зобов'язання»; 644 «Податковий кредит». Облік розрахунків з ПДВ за станом на сьогодні регулюється тільки Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, адже Інструкція з бухгалтерського обліку ПДВ № 141, що була затверджена Наказом Міністерства Фінансів України від 1 липня 1997 року) у червні 2019 року втратила чинність.

Підставою для документального відображення господарських операцій у фінансовому обліку щодо ПДВ є: накладні, рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, акти виконаних робіт тощо. Податкова накладна є первинним документом загалом, і підставою для нарахування податкових зобов'язань із ПДВ зокрема у зв'язку з постачанням товарів, робіт або послуг у продавця, який є платником ПДВ, і одночасно - документальним доказом

віднесення до податкового кредиту сум витрат зі сплати ПДВ при придбанні товарів у покупця, який є платником ПДВ.

Інформація щодо нарахування і сплати ПДВ на досліджуваному підприємстві відображається у наступних формах звітності: фінансовій (Баланс) та податковій (Податкова декларація з податку на додану вартість).

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Ecopedia. URL: <http://ecopedia.hu/afa>
3. Európa Tanács. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=celex:32006L0112>
4. Investopedia. URL: <https://www.investopedia.com/terms/v/valueaddedtax.asp>
5. Finances Strategist. URL: <https://www.financestrategists.com/tax/value-addedtax/?gclid=CjwKCAjw0ZiiBhBKEiwA4PT9zwOStqNjkP2qkmZcCiKvOWpfpX YhJ7C60LgmGp64W6NjD neefKbmRoCVsQQA vD BwE>
6. Tax Foundation. URL: <https://taxfoundation.org/value-added-tax-2023-vat-rates-europe/>
7. Magyar Felelős Vállalati Egyesület (MAJOSZ) - Vállalati felelősségvállalás és irányítás. URL: <http://www.majosz.hu/index.php?page=felelossegvallalas-es-iranyitas>
8. Облік і внутрішній контроль податку на додану вартість. В.О. Грицюк. Дипломна робота. Полтава. 2019. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/300245267.pdf>
9. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16#Text>
10. Бутинець Т.А. Розвиток науки господарського контролю: проблеми теорії, методології, практики: монографія / Т.А. Бутинець. Житомир: ЖДТУ, 2013. 772 с.
11. Експертиза операцій з ПДВ та розрахунки бази оподаткування. Романишин В.Ф. Тернопіль. 2019. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/37271/1/%D0%A0%D0%BE%D0%>

BC%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%88%D0%B8%D0%BD%20%D0%92..pdf

12. Bilobrovenko, T.V. (2018), "Accounting and control of value added tax budget calculations", Abstract of Ph.D. dissertation, 08.00.08, DVNZ «Kyivskiy natsionalnyi ekonomichnyi universytet imeni Vadyma Hetmana», Kyiv, Ukraine, 122 o.

13. Електронний кабінет. Державна податкова служба України. URL: <http://sfs.gov.ua/>

14. Облікова політика підприємства. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/6018-qqq-17-m1-13-01-2017-oblkova-poltika-pdprimstva-za-yakim-standartom>

15. Особливості заповнення декларації з ПДВ. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/DG100905>

16. Податкова декларація платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatki-ta-zbori/mistsevi-podatki/ediniy-podatok-dlya-subandapos;ekti/formi>

17. ТОП-10 програм, які полегшують життя бухгалтеру. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/9463-top-10-program-yak-polegshuyut-jittya-buhgalteru>

18. Бухгалтерська Програма Медок - Електронна Звітність Медок. URL: https://sys2biz.com.ua/product/medoc/?gclid=CjwKCAjwgqejBhBAEiwAuWHioBUWimHbZh8NrjRV7pIl7qBcwUIXEqJasbpQdOE1JPMfF5vKkZUIMhoCa_gQAvD_BwE

19. ПДВ в умовах воєнного стану. URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/576814.html>

20. Програма Медок: Переваги і недоліки. URL: <https://www.otzyvua.net/uk/programma-medok/plus-i-minus>

21. YouControl. URL: <https://youcontrol.com.ua/contractor/?id=19647005>

22. ClearVAT. URL: European Commission, „Taxes in Europe Database v3,” and Richard Asquith, „VAT & GST rates 2023”.

23. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>.

24. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник для студентів закладів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / М.Т. Теловата, В.П. Пантелєєв, К.В. Безверхий, О.О. Григорєвська, С.І. Ковач, О.А. Юрченко. Київ: НАСОА. 2019. 506 с

25. Макаренко А. П., Ананьєва І. В. Удосконалення оподаткування, обліку, податкової звітності і контролю податку на додану вартість та заходи щодо поліпшення його податкового планування на підприємстві. *Агросвіт*. 2021. № 24. С. 31–38. DOI: 10.32702/2306-6792.2021.24.31

MELLÉKLETEK

ANNOTÁCIÓ

Nagy Péter. Az ÁFA számvitelének módszertana és az ÁFA bevallás a vállalatok irányítási rendszerében. Szakdolgozat a felsőoktatás első (alapképzési) szintjéhez a 071 „Számvitel és adóügy” szakon. II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász, 2023.

A szakdolgozat 68 oldal nyomtatott szövegből, 28 táblázatból, 8 ábrából, bevezetésből, 3 fejezetből, következtetésekből és javaslatokból áll, valamint 25 felhasznált forrásból.

Kulcsszavak: Áfa, Áfabevallás, számvitel, elemzés, irányítási rendszer.

A kutatás objektuma: az ukrán ÁFA számvitelének módszertana, illetve a "KÁRPÁT-PACK" KFT.

A kutatás tárgya: a hazai ÁFA számvitelének módszertana, működésével kapcsolatos elméleti és gyakorlati kérdések összessége.

A kutatás célja: az ÁFA számvitelének módszertanának megismerése és az ÁFA bevallás vizsgálata a vállalatok irányítási rendszerében.

A szakdolgozat célja az Az ÁFA számvitelének módszertanának megismerése, illetve a az ÁFA bevallás kutatása a vállalatok irányítási rendszerében.

A cél elérése érdekében a következő *feladatokat* határoztuk meg:

- Meghatározni az ÁFA gazdasági lényegét
- AZ ÁFA célja és szerepe a vállalatirányításba
- Felkutatni milyen normatív és jogi szabályok vonatkoznak az ÁFA-ra
- A "KÁRPÁT-PACK" KFT. pénzügyi és gazdasági tevékenységének megismerése annak analizálása, illetve javaslatok feltevése a jobb és folyamatosabb, hatékonyabb munka érdekében.

АНОТАЦІЯ

Нодь Петер Чобович. Методика обліку та звітність з податку на додану вартість в системі управління підприємствами. Кваліфікаційна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за освітньою програмою «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці ІІ. Берегове, 2023.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, списку використаної літератури та додатків. Загальний обсяг роботи становить 68 сторінок, в яких 28 таблиць і 8 рисунків. Список використаної літератури налічує 25 джерел.

Ключові слова: ПДВ, звітність з ПДВ, облік, аналіз, система управління.

Об'єктом дослідження є методологія бухгалтерського обліку ПДВ України на прикладі ТОВ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-УГОРСЬКЕ ПРОМИСЛОВО-ПОБУТОВЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАРПАТ-ПАК".

Предметом дослідження є комплекс теоретичних і практичних питань, пов'язаних з методологією та функціонуванням національної системи бухгалтерського обліку ПДВ.

Метою кваліфікаційної роботи є ознайомлення з методологією обліку ПДВ та дослідження звітності з ПДВ в системі управління підприємствами.

Для досягнення поставленої мети ми визначили наступні завдання:

- визначити економічну сутність ПДВ;
- обґрунтувати призначення та роль ПДВ в управлінні підприємством;
- з'ясувати, які нормативно-правові норми регулюють порядок нарахування та сплати ПДВ;
- охарактеризувати фінансово-господарською діяльність ТОВ "СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-УГОРСЬКЕ ПРОМИСЛОВО-ПОБУТОВЕ ПІДПРИЄМСТВО "КАРПАТ-ПАК", здійснити аналіз досліджуваного підприємства та запропонувати пропозиції щодо удосконалення його управління.

ANNOTATION

Péter Nagy. VAT accounting methods and VAT return reporting in the corporate management system. Thesis for the first (undergraduate) level of higher education in the course 071 "Accounting and taxation". Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education. Beregszasz, 2023.

The thesis consists of 68 pages of printed text, 28 tables, 8 figures, an introduction, 3 chapters, conclusions and proposals, 22 used sources and 8 appendices.

Keywords: VAT, VAT reporting, accounting, analysis, management system.

The object of the research: the accounting methodology of the Ukrainian VAT, and "KÁRPÁT-PACK" KFT.

The subject of the research: the methodology of the accounting of the domestic VAT, a set of theoretical and practical questions related to its operation.

The aim of the research is to learn about the VAT accounting methodology and to examine the VAT return in the companies' management system.

The aim of the thesis is to learn about the VAT accounting methodology and to research the VAT return in the management system of companies.

In order to achieve this goal, we defined the following tasks:

- To determine the economic essence of VAT
- The purpose and role of VAT in corporate governance
- Find out what normative and legal rules apply to VAT
- "KÁRPÁT-PACK" KFT. getting to know your financial and economic activity, analyzing it, and making suggestions for better and more continuous, efficient work.

Ім'я користувача:
Потокі Габор Федорович

ID перевірки:
1015198376

Дата перевірки:
23.05.2023 09:33:31 CEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
23.05.2023 09:51:24 CEST

ID користувача:
100011748

Назва документа: Szakdolgozat. Nagy_Peter

Кількість сторінок: 69 Кількість слів: 15109 Кількість символів: 115964 Розмір файлу: 942.60 KB ID файлу: 1014875232

7.81% Схожість

Найбільша схожість: 2.19% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1014874909)

6.86% Джерела з Інтернету

904

Сторінка 71

3.84% Джерела з Бібліотеки

78

Сторінка 78

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

3