

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

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота
Бухгалтерський облік та аналіз власного капіталу суб'єктів
господарювання

ШІМОН СІДОНІЯ

Студент(ка) 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:

ГАНУСИЧ ВЕРОНІКА ОЛЕКСАНДРІВНА
к.е.н, доц., доцент кафедри „Обліку і аудиту”

Завідувач кафедрою _____ : **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 власного капіталу суб'єктів
господарювання**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконав: студент(ка) IV-го курсу

ШІМОН СІДОНІЯ

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **ГАНУСИЧ ВЕРОНІКА ОЛЕКСАНДРІВНА**

к.е.н, доц., доцент кафедри „Обліку і аудиту”

Рецензент: **ШКЕЛЕБЕЙ ВАСИЛЬ ПЕТРОВИЧ**

Директор, ТОВ «АР БІЛД»

Берегове
2023

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

A saját tőke számvitele és elemzése gazdasági entitásoknál
Szakedolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette: Simon Szidónia

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: DR. HANUSZICS VERONIKA

Számvitel és auditálás tanszék docense

Recenzens: VASZIL PETROVICS SHKELEBEY

Igazgató, „AR BUILD” vállalkozás

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	10
1.1. Економічний зміст поняття капіталу та його групування.....	10
1.2. Визначення власного капіталу в бухгалтерському обліку.....	14
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ТОВ «АР БІЛД»	20
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «АР БІЛД».....	20
2.2. Бухгалтерський облік формування власного капіталу підприємства та змін його елементів.....	24
2.3. Звіт про власний капітал	30
2.4. Порівняння характеристика власного капіталу в Україні та в міжнародному обліку	40
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ	45
3.1. Методика аналізу власного капіталу.....	45
3.2. Підвищення ефективності використання власного капіталу ТОВ «АР БІЛД».....	48
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	58
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	60
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

TARTALOM

BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN	6
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN.....	8
FEJEZET I. SAJÁT TŐKE SZÁMVITELÉNEK ÉS ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI ALAPJAI.....	10
1.1. Tőke fogalmának bemutatása és annak csoportosítása.....	10
1.2. Saját tőke fogalma a számvitelben.....	14
FEJEZET II. AZ AR BUILD VÁLLALAT SAJÁT TŐKE SZÁMVITELÉNEK SZERVEZETE ÉS MÓDSZERTANA	20
2.1. Az AR BUILD vállalat szervezeti-gazdasági működésének jellemzői	20
2.2. A vállalat saját tőke kialakulásának és elemei változásának számvitele	24
2.3. Saját tőke kimutatás.....	30
2.4. Az ukrán és a nemzetközi saját tőke számvitelének összehasonlítása	40
FEJEZET III. A SAJÁT TŐKE HATÉKONYSÁGÁNAK ELEMZÉSE.....	45
3.1. Tőkeelemzés folyamata	45
3.2. Az AR BUILD vállalat saját tőkéje hatékonyságának növelése	48
KÖVETKEZTETÉSEK MAGYAR NYELVEN.....	58
KÖVETKEZTETÉSEK UKRÁN NYELVEN	60
FELHASZNÁLT IRODALOM	
MELLÉKLETEK	
ABSZTRAKT MAGYAR NYELVEN	
ABSZTRAKT UKRÁN NYELVEN	
ABSZTRAKT ANGOL NYELVEN	

BEVEZETÉS

A saját tőke elemzése a vállalatok pénzügyi helyzetének vizsgálatában fontos szerepet játszik. A saját tőke az a rész, amely a vállalat tulajdonosainak, azaz a részvényeseknek a cégbe fektetett tőkéből származik, és azon felül, hogy a vállalat adósságai kifizetésére szolgál, hozamot is eredményezhet.

A saját tőke elemzése segít megérteni a vállalat jelenlegi és jövőbeli pénzügyi helyzetét, és felmérni a kockázatokat és lehetőségeket.

Az aktualitása, hogy a vállalatok pénzügyi számvitelében a "saját tőke" fejezi ki a piac gazdaság alapját. Minden önálló vállalatnak rendelkeznie kell tőkével a gazdasági tevékenység folytatásához. A saját tőke a vállalat pénzügyi helyzetét határozza meg és ez a legfontosabb mutató. Ezekhez az adatokhoz a könyvelés által, mint fő forrás hozzá lehet jutni. Ez tartalmazza a saját tőke felhasználására vonatkozó információkat, mint a vállalat tevékenységének pénzügyi alapját.

A munka célja volt, hogy a vállalatok saját tőkével kapcsolatos számviteli, elemzései és gazdasági folyamatai megismerésre kerüljenek, dokumentálás és értékelés segítségével, hogy ezáltal átlátható képet kapjunk a vállalat pénzügyi helyzetéről és eredményességéről.

A szakdolgozat feladatai közé tartoztak:

- a saját tőke fogalmának és elemeinek tanulmányozása;
- a saját tőkére vonatkozó elszámolások;
- a saját tőke elemzése;
- vállalatértékelés és elemzés;
- a pénzügyi jelentések és kimutatások áttekintése;
- a saját tőke számvitele;
- a vállalat saját eszközeinek hatékonyabb használata.

A munka tárgya a vállalat saját tőke számvitele, elszámolása és elemzése, illetve gazdasági tevékenysége volt, beleértve a pénzügyi tranzakciókat, a kötelezettségeket, az adókat, valamint a pénzügyi eredményt. A számviteli gyakorlat

a pénzügyi információk rögzítésére és értékelésére szolgál, ami lehetővé teszi a vállalat számára, hogy hatékonyan tervezhesse meg tevékenységét és ellenőrizhessék a pénzügyi helyzetét.

A munka az AR BUILD vállalat adatai alapján lett elkészítve.

A kutatás elméleti és módszertani alapját a számvitel és az ellenőrzés folyamatai feltárása, az információgyűjtés módszere és annak feldolgozása, a megfigyelés módszere és egyéb elemzési módszer került felhasználásra. Alkalmazásra került az összehasonlító módszer is.

A munka 33 táblázatot és 14 ábrát tartalmaz, illetve több mellékletet is felhasználtam az elkészítéséhez.

Az első fejezetben a saját tőkével kapcsolatos általános információk kerülnek kidolgozásra. A tőke csoportosítása, elszámolásai, szabályozásai és változásai lettek bemutatva.

A második fejezetben megismerhető a vállalkozás számvitelével, különböző szempontok alapján a tárgyi eszközeivel, befektetett és immateriális eszközeivel, forgó eszközeinek könyvelésével. Mindezek után az adózásra tér át. Megismerhető az ÁFA bevallást és a nyereségadó deklaráció elkészítése, leadása.

A harmadik fejezetben pedig az elemzésekre került sor a vállalkozás adatait tekintve. Összehasonlítás történik évek alapján, ahol az eltérések vannak felülvizsgálva. A vállalatértékelés és tőkeelemzés került előtérbe.

ВСТУП

Облік і аналіз власного капіталу відіграє важливу роль у вивченні фінансового стану підприємств. Власний капітал першопочатково формується із сум, які вкладаються в підприємство його власниками, тобто акціонерами, і, крім того, може приносити прибуток, служити для погашення зобов'язань підприємства. Аналіз власного капіталу допомагає зрозуміти поточний та майбутній фінансовий стан підприємства та оцінити ризики й можливості.

Актуальність полягає в тому, що власний капітал виражає основу ринкової економіки у фінансовому обліку підприємств. Кожному самостійному підприємству необхідно мати капітал для здійснення господарської діяльності. Власний капітал визначає фінансовий стан підприємства і є ключовим показником. Ці дані можна отримати через бухгалтерський облік, який є основним джерелом інформації. Він включає інформацію про використання власного капіталу, як фінансової основи діяльності підприємства.

Метою роботи було вивчення обліку, аналізу та економічних процесів, пов'язаних з власним капіталом підприємств, за допомогою документування та оцінки, щоб отримати чітку картину фінансового стану та результативності підприємства.

Завданнями кваліфікаційної роботи є:

- вивчення поняття та елементів власного капіталу;
- розгляд елементів власного капіталу;
- аналіз власного капіталу;
- оцінка та аналіз фінансового стану підприємства;
- огляд фінансової звітності та, зокрема, звіту про власний капітал;
- вивчення обліку власного капіталу;
- пошук шляхів ефективнішого використання власних коштів

підприємства.

Предметом дослідження є облік та аналіз власного капіталу підприємства, а також його економічна діяльність, включаючи фінансові транзакції, зобов'язання, податки та фінансовий результат. Бухгалтерська практика служить для реєстрації та оцінки фінансової інформації, що дозволяє підприємству ефективно планувати свою діяльність та контролювати свою фінансову ситуацію.

Кваліфікаційна робота написана за матеріалами ТОВ «АР БІЛД».

Дослідження базується на теоретичних та методологічних засадах обліку та контролю, методах збору та обробки інформації, методі спостереження та інших аналітичних методів. Був застосований порівняльний метод.

У роботі міститься 33 таблиці та 14 графіків, а також використовувалися додатки для її підготовки.

Перший розділ присвячений загальній інформації про власний капітал. Представлено класифікацію капіталу, розрахунки, регулювання та зміни.

У другому розділі розкривається різні аспекти обліку власного капітал та зміни його компонентів, проводиться порівняльна характеристика відчизняної практики обліку власного капіталу з міжнародною.

У третьому розділі проводиться аналіз стану, руху та ефективності використання власного капіталу та розробляються напрями підвищення ефективності його використання.

FEJEZET I. SAJÁT TŐKE SZÁMVITELÉNEK ÉS ELEMZÉSENEK ELMÉLETI ALAPJAI

1.1. Tőke fogalmának bemutatása és annak csoportosítása

A tőke megtakarítások által felhalmozódott készpénz, amelyeket a tulajdonosok a gazdasági folyamatban használnak befektetési forrásként és termelési tényezőként jövedelemszerzés céljából. A vállalkozás tőkeképzésének fő célja a szükséges eszközök megvásárlásának kielégítése és hatékony felhasználása. A vállalkozás teljes tőkekövetelménye a rövid és hosszú lejáratú eszközök iránti igényen alapul.

Ez az új vállalkozás indításához szükséges teljes tőkekövetelmény két kiadási csoportot foglal magában:

- 1) indulási költségek;
- 2) alaptőke.

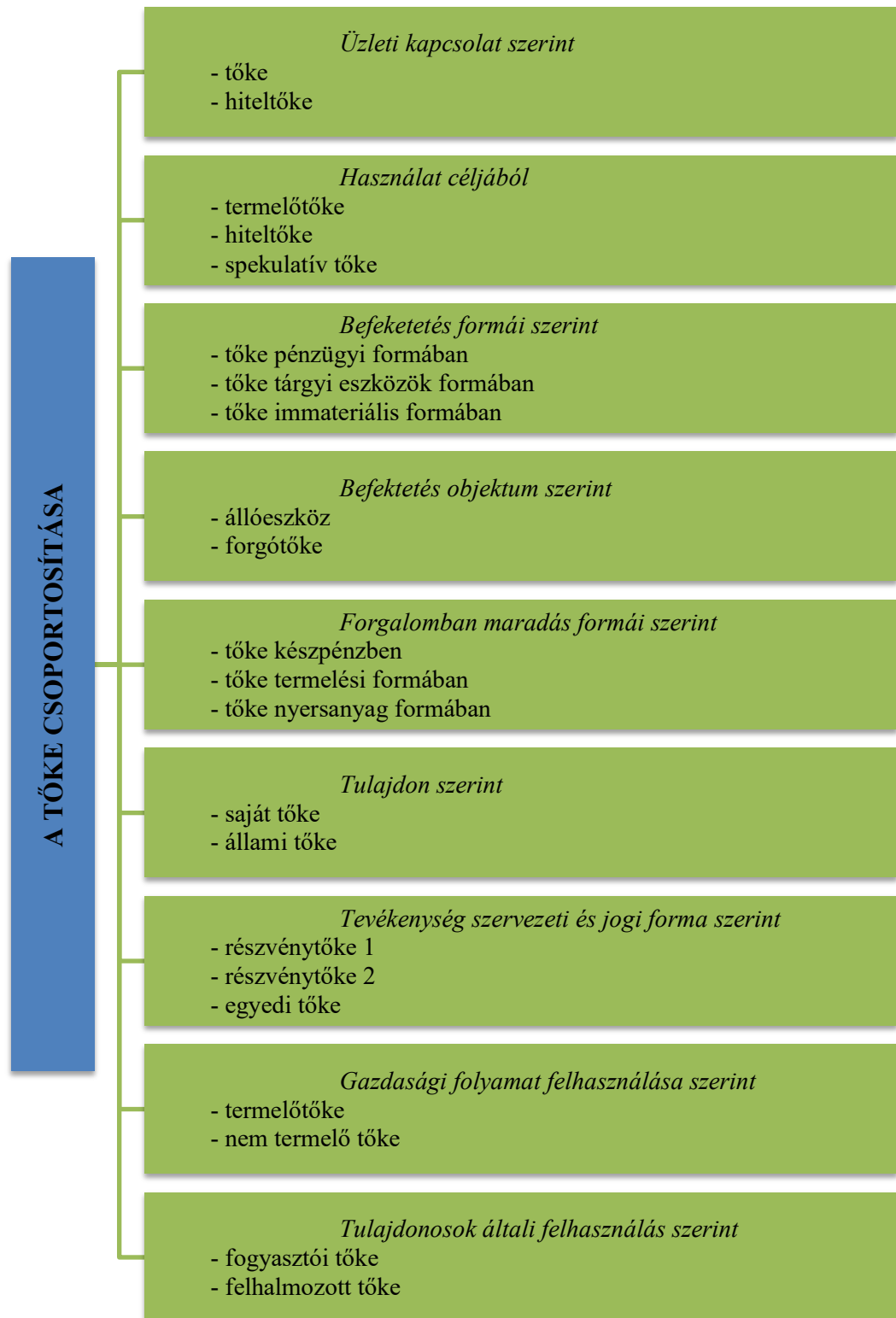
Az alaptőke összege határozza meg a vállalkozások működésének korlátait és lehetőségeit. Az alacsony alaptőke rendelkező vállalkozások kevesebb forrással rendelkeznek a fejlődésre és az üzleti tevékenység kiterjesztésére, míg a magasabb alaptőkével rendelkező vállalkozások nagyobb mértékben képesek befektetni, növekedni és versenyezni a piacon.

A kezdőtőkét egy új vállalkozás vagyonának közvetlen felhalmozására szánják a gazdasági tevékenység megkezdése érdekében. A vállalkozás a saját tőkéjét felhasználva, rendelkezik a legnagyobb pénzügyi stabilitással. A kölcsönvett tőkének vannak előnyei és hátrányai.

Előnyei: biztosíték garanciára, pénzügyi növekedésre, olcsóbb, mint a saját tőke, eléri a jövedelmezőség növekedését.

Hátrányai: pénzügyi kockázatok lehetnek, alacsonyabb megtérülési ráta, biztosítékokat igényel.

Fő tőkeosztályokból kilencet különböztetünk meg, melyeknek mindegyikét fel lehet bontani alcsoportokra.



1.1.1. ábra. A tőke csoportosítása

Forrás: Saját szerkesztés [1] irodalom alapján

Az ábrán másodikként feltüntetett használati célú tőke csoportosítását bővebben lehet elemezni, ugyanis a termelőtőke a vállalkozás eszköze, melyeket a működési

eszközeibe fektetnek be, hogy elvégezhető legyen a termelési és marketing tevékenység. A hiteltőke monetáris eszközökbe való beruházás, mely lehet hosszú és rövid lejáratú betét a bankoknál. A spekulatív tőkét pénzügyi tranzakciók végrehajtásánál használják árkülönbségek alapján.

A befektetési objektum szerinti állóeszközöket minden típusú eszközbe befektetik és a forgótőkét is minden forgóeszközök fajtájába fektetik be.

A tevékenység szervezeti és jogi formái szerinti csoportosításban két részvénytőkét is láthatunk, melyek különböznek egymástól. A magyarázat erre az, hogy az első részvénytőke csak a részvénytársaságok által létrehozott tőke, míg a második részvénytőke mind a betéti társaságok, teljes társaságok, korlátolt felelősségű társaságok és a leányvállalatok formájában létrehozott vállalkozások tőkéje. Az ezek után következő alpont, vagyis az egyedi tőke pedig a magánvállalkozások tőkéje.

Végül pedig a gazdasági folyamat felhasználása szerinti tőkét lehet bővebben analizálni, mint termelő és nem termelő tőke. A termelőtőke közvetlenül részt vesz a pénzügyi tevékenységek fenntartásában és a jövedelem kialakításában, míg a nem termelő tőkénél, olyan eszközökbe fektetnek be, amelyek nem vesznek részt közvetlenül a gazdasági tevékenységekben.

Jellege szerint a tőkét 3 főbb csoportra lehet bontani, majd azon belül több ágazatra is.



1.1.2.ábra. Tőke jellege szerinti csoportosítás

Forrás: Saját szerkesztés [2] irodalom alapján

1. Gazdasági tőke: a gazdaságban befektetett javak.

A gazdasági tőke által más tőkét is lehet szerezni. Vannak olyan javak, melyek a gazdasági tőkével azonnal igénybe vehetőek, míg vannak más javak, melyek valamilyen társadalmi vagy kötelezettségi kapcsolattal vehetőek igénybe.

2. Kulturális tőke:

- Inkorporált: személyes képességek, műveltség, nyelvismeret, problémamegoldó képesség,
- Tárgyasult: kulturális javakkal ellátottság (könyvek, CD, színház bérlet),
- Intézményesült: kulturális kompetencia (hozzaértés).

3. Szociális tőke - kapcsolati tőke (társadalmi-társasági kapcsolat).

Olyan erőforrások, melyek egy csoporthoz való tartozást fejezik ki. Akár közös név felvétele, amely kifejezi a családi, társadalmi, törzsi, iskolai helyzetünket. Az emberek társadalmi tőkéjének nagysága függ:

- kiket tud mozgósítani,
- a mozgósítottak mennyi gazdasági, társadalmi és kulturális tőkével rendelkeznek.

Aki nem tud az uralkodó osztály kulturális követelményeinek megfelelően viselkedni, és aki nem rendelkezik megfelelő kapcsolatokkal az uralkodó osztályban, azt nem fogadják be, nem hagyja érvényesülni az uralkodó osztály [2].

A saját tőke a vállalkozás azon vagyona, amelyet tulajdonosai véglegesen a vállalkozás rendelkezésére bocsátottak. A saját tőke tartalmazza a tárgyév eredményét és a vállalkozás működése alatt felhalmozott eredményt is.

A saját tőke egyenlő az eszközök és az idegen források különbségével:

$$\text{ESZKÖZÖK} = \text{SAJÁT TŐKE} + \text{IDEGEN FORRÁSOK}$$

A saját tőke mérlegcsoporttal kapcsolatos általánosságok:

- A jegyzett, de még be nem fizetett tőke értéke negatív összeg
- A mérlegtételek közül csak az eredménytartalék és az adózott eredmény lehet negatív

- A saját tőke mérleg tételeket a 4. számlaosztályon könyveljük, de a jegyzett, de még be nem fizetett tőkével kapcsolatos gazdasági események a 3. számlaosztályban is könyvelhetők, mert követelést jelent.

- A jegyzett tőke alatt be kell mutatni a visszavásárolt tulajdonosi részesedéseket névértéken [8].

A saját tőke fontossága:

- egy vállalkozás hosszú távú finanszírozása
- veszteségek megtérítése
- a hitelezők mérlegben tükröződő védelme külső felhasználók számára
- tőkeveszteséggel szembeni védelem
- hitelnyújtás (kölcsön)
- tulajdonosok vagyonának eloszlása felszámolásakor
- kockázati finanszírozás
- tulajdonosok függetlensége

1.2. Saját tőke fogalma a számvitelbe

A vállalkozás tőkéjét felhalmozott és befektetett tőkére lehet osztani:

1. **A befektetett tőke** – saját tőke, amely a vállalkozás tulajdonosai által lett befizetve. Az alaptőke megegyezik az aktívák értékével. A saját tőkének finanszíroznia kell a társaság gazdálkodását.

Fajtái:

- Jegyzett tőke
- Jegyzett, de még be nem fizetett tőke
- Tőketartalék
- Bevont tőke
- Nem felosztott nyereség
- Kivont tőke
- Felértékelési tőke

Jegyzett tőke:

A jegyzett tőke a tulajdonosok által a vállalkozás rendelkezésre bocsátott eszközök értéke. A jegyzett tőke a tulajdonosok (tagok) pénzbeli betétjéből, illetve nem pénzbeli betétjéből áll. A jegyzett tőke részvénytőkének is nevezhető. A jegyzett tőke leszállításakor a korábban visszavásárolt és bevont saját részvények értékét rendkívüli ráfordításként, a részvények, üzletrészek névértékét pedig rendkívüli bevételként kell elszámolni. Értékelni kell a kiegészítő mellékletben a vállalkozó valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök és a források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulását. Be kell mutatni a jegyzett tőke üzleti éven belüli változását, annak okait és az anyavállalat, leányvállalat, társult és közös vállalkozások jegyzett összegének változását [3].

Felértékelési tőke:

Célja a befektetett eszközök ártértékelésére vonatkozó információk elszámolása és összefoglalása, amelyeket a nemzeti számviteli standardoknak megfelelően a saját tőkében számolnak el, és az eredmény-kimutatásban mutatnak be [4].

Kivont tőke:

A részvénytársaság által megvásárolt részvények költsége. A kivont tőke összegét a tőke meghatározásakor kell kiszámítani. A társaság részvényeseitől megvásárolt saját részvényeket belefoglalják a kivont tőkébe. Ezeket az összegeket levonják a teljes összegből az üzleti egység saját tőkéjének kiszámításakor.

A kivont tőke analitikus elszámolását részvénytípusok (betétek, befektetési jegyek) szerint vezetik. A részvénytársaságnak joga van a részvényestől visszavásárolni az általa fizetett részvényeket. A részvénytársaságnak joga van a részvényestől visszavásárolni az általa befizetett részvényeket annak későbbi törlése, viszonteladása vagy munkavállalói részére történő elosztás céljából. A visszavásárolt részvényeket egy éven belül realizálni vagy törölni kell. Ebben az időszakban a részvénytársaság nyereségét felosztják a vásárolt saját részvények figyelembevétele nélkül. A visszavásárolt részvényeket bekerülési értéken mutatják ki [6].

Abban az esetben, ha a résztvevő egy részvényt magának a korlátolt felelősségű társaságnak szerezte meg, köteles azt a törvényben megállapított határidőn belül eladni más résztvevőknek vagy harmadik személyeknek, vagy csökkenteni a jegyzett tőke összegét.

Jegyzett, de be nem fizetett tőke:

Bármilyen társaság tulajdonosai adósságának összege az alaptőkébe történő befizetéssel. Ezt az összeget levonják a teljes tőke meghatározásakor [4]. A 46. számla tükrözi a társaság alapítóinak adósságát. A kölcsön tükrözi a vállalkozás alaptőkéjéhez való hozzájárulások hátralékának visszafizetését és a befizetett részvények névértékét.

A be nem fizetett tőke analitikus elszámolását a be nem fizetett részvények típusai és a vállalkozás egyes alapítói vezetik. A tárgyi eszközök, immateriális javak és a készpénz elszámolására akkor kerül sor, amikor a fennálló adósság kifizetésre kerül [4].

A jelenlegi jogszabályok értelmében a részvényes köteles a részvények teljes értékét az alapítási díjakban megállapított határidőn belül, de legkésőbb egy évvel a részvénytársaság nyilvántartásba vétele után megfizetni. Fizetés elmulasztása esetén a részvényes fizet a késedelmes összeg évi 10%-ért. Amennyiben 3 hónapon belül sem kerül befizetésre a részvénytársaságnak joga van ezeket a részvényeket eladni [7].

2. Felhalmozott tőke – a vállalkozás gazdasági és pénzügyi tevékenysége során megszerzett tőke.

Fajtái:

- Kiegészítő tőke
- Tartaléktőke
- Nem felosztott nyereség

Kiegészítő tőke:

Vállalkozás által más fizikai vagy jogi személyektől ingyen kapott eszközök értéke. A kiegészítő tőkét kibocsáthassa intézmény vagy bankcsoporttag, lejárat nélküli, de visszafizetendő. Az alapítók által az alaptőkén túl befizetett tőke. A kiegészítő

tő tőkealap felhasználása akkor fordul elő, amikor a tárgyi eszközök, az egyéb tárgyi eszközök és immateriális javak értékét átruházzák az alaptőkére, vagy ha döntés születik az alaptőke újregisztrálásáról, és azt bármely olyan eszköz növeli, amelynek az értéke a kiegészítő tőkében tükröződik [4].

Az egyéb kiegészítő tőke a vállalkozás által ingyenesen megkapott eszközök értéke. Fel lehet használni anélkül, hogy közvetlen pénzügyi veszteséget okoznának a tulajdonosoknak [4].

Tartaléktőke:

Jogsabályokkal létrehozott tartalékok összege a vállalkozás nem felosztott nyereség rovására. Olyan tőke, amelyet a tőkés későbbi felhasználásra, főleg, károk, veszteségek fedezésére készen tart. Az alaptőke növelésére, a veszteségek fedezésére, az osztalékok kifizetésére és egyéb célokra használnak fel. Ha a társaság megszűnik, a tartaléktőke kamatait a társaság által kijelentő közintézet fogja használni.

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- részvénytársaságnál a részvények kibocsátáskori értékét, tőke emelés-kori ellenérték és névérték közötti különbséget
 - a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben
 - a szövetkezeti üzletrész-bevonás miatt képzett fel nem osztható vagyon összegét
 - a lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján

A tőketartalék csökkenését kell kimutatni:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét

Az állományba vétel esetei:

- részvénytársaságnál a részvények kibocsátáskori és névértéke közötti különbséget
- a jegyzett tőke leszállítása a tőketartalékkal szemben

- a szövetkezeti üzletrész-bevonás miatt képzett fel nem osztható vagyon összege
- a tőketartalékból leköötött tartalék visszavezetett összege a lekötés feloldása alapján
- a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a saját tőke üzleti éven belüli változását és okait [3].

Nem felosztott nyereség:

A részvénytársaság éves nyereségének azon része, amelyre nem vonatkozik a részvényesek közötti megoszlás, és amely eszközeinek növekedésére irányul. A fedezetlen veszteséget a tőke meghatározásakor számítják ki. A felhalmozott eredmény növeli a saját tőkét, de veszteséges tevékenységek esetén a saját tőke csökken a fedezetlen veszteség összegével [4]. A vállalkozás alapítása során megállapított összeg. Az adózási időszakban keletkezett veszteségeket a felosztott nyereség kiegyenlíti, és nem vihetőek át a későbbi adózási időszakra.

A saját tőke képlete:



1.2.1.ábra. Saját tőke meghatározása

Forrás: Saját szerkesztés [1] irodalom alapján

A saját tőkével kapcsolatos információkat a következő formákban lehet benyújtani: mérleg, jövedelem kimutatás, pénzügyi eredmény kimutatás, saját tőke kimutatás.

A saját tőke elszámolására vonatkozó számviteli műveletek:



1.2.2.ábra. Saját tőke elszámolása

Forrás: Saját szerkesztés [2] irodalom alapján

Az ábrán fel van tüntetve a saját tőke 7 fajtája és azon belüli lehetséges elszámolási módszerei. A jegyzett tőkén, tartaléktőkén és be nem fizetett tőkén kívül mindegyiket csak egyféleképpen lehet kiszámítani, e három elszámolása közben viszont több befolyásoló tényezőt is figyelembe kell venni.

Következtetés

Az elemzés eredményei segíthetnek a befektetőknek meghatározni, hogy mennyire stabil és megbízható a vállalat, illetve milyen hozamot várhatnak a befektetett tőkéjükre. A vállalatoknak pedig segíthetnek a további üzleti döntések meghozatalában, mint például a beruházások tervezésében vagy az osztalékpolitika alakításában.

A tőke a mérlegben értéként jelenhet meg. Ez azt jelenti, hogy a saját tőke értéke befektetésekre irányul és kapcsolódik a mérleg aktív oldalához.

Elsősorban az alapítók hozzájárulásainak értékével kapcsolatos, különösen az immateriális eszközök és a tulajdonjogok esetében. A tőke egyik funkciója a jövedelemelosztás meghatározása. Ezért fontos a vállalkozás létrehozásakor helyesen értékelni a részesedéseket.

A vállalatok tevékenységének hatékonysága jelentősen függ a saját tőke kezelésétől. Ennek érdekében a vállalatoknak meg kell határozniuk a saját tőke célját, eljárást, a tartaléktőke és egyéb tőke felhasználásának rendjét, újrabefektetésének módszerét és az adózási eljárását.

Az alábbiakban néhány javaslatot tennék a AR BUILD vállalkozás számára a saját tőkével kapcsolatban:

1. Tervezni kell és meghatározni a célokat: Világosan meg kell határozni a vállalkozás saját tőkével kapcsolatos célokat. Fel kell ismerni, hogy mire szeretné a vállalkozás felhasználni a tőkét, és milyen mértékben akarja növelni vagy csökkenteni azt.
2. Optimalizálni kell a tőkestruktúrát: Meg kell vizsgálni a vállalkozás tőkestruktúráját, és törekedni arra, hogy a megfelelő arányban legyen jelen a saját tőke a finanszírozási források között. Ez segíthet a stabilitás és a hosszú távú fejlődés biztosításában.

3. Készíteni és követni kell a költségvetést: Létre kell hozni részletes költségvetést, amely tartalmazza a saját tőke bevételeit és kiadásait. Ez segít abban, hogy hatékonyan tervezhető és felhasználható legyen a tőke a vállalkozás céljainak eléréséhez.
4. A pénzügyi tervezés és előrejelzés fejlesztése: Készíteni kell egy hosszú távú pénzügyi tervet és előrejelzéseket, amelyek figyelembe veszik a saját tőke változásait. Ez segíthet abban, hogy időben felismerhető legyen a szükséges tőkebefektetés vagy esetleges túlterhelés.
5. A nyereség és a likviditás hatékonyan kezelése: Használni kell megfelelő pénzügyi eszközöket és stratégiákat a nyereség hatékony kezelésére és a likviditás biztosítására. Fontos, hogy fenntartható legyen a megfelelő mérlegközi egyensúlyt a saját tőke és a vállalkozás működése között.
6. Keresni kell az alternatív finanszírozási lehetőségeket: Meg kell vizsgálni az alternatív finanszírozási lehetőségeket, például tőkeemelést, hitelfelvételt vagy befektetői partnerséget. Ez segíthet a saját tőke bővítésében vagy a kockázatok elosztásában.
7. Konzultálás pénzügyi szakértővel: Ha bizonytalanság van a saját tőkével kapcsolatos döntésekben, fontos konzultálni egy pénzügyi szakértővel.

ВИСНОВКИ

Результати аналізу можуть допомогти інвесторам визначити, наскільки стабільна і надійна компанія, а також який дохід вони можуть очікувати від свого інвестованого капіталу. Для підприємств вони можуть допомогти у подальшому прийнятті бізнес-рішень, таких як планування інвестицій або формування політики дивідендів.

Капітал може бути відображений як вартість у балансі. Це означає, що вартість власного капіталу спрямовується на інвестиції і пов'язана з активною стороною балансу.

Переважно це стосується внесків засновників, зокрема в разі нематеріальних активів та прав власності. Однією з функцій капіталу є визначення розподілу доходів. Тому важливо правильно оцінювати участі при створенні підприємства.

Ефективність діяльності підприємства в значній мірі залежить від управління власним капіталом. Для цього підприємствам потрібно визначити мету власного капіталу, процедури використання статутного капіталу та іншого капіталу, методи його реінвестування та процедуру оподаткування.

Нижче наведено кілька рекомендацій для підприємства ТОВ «АР БІЛД» щодо власного капіталу:

1. Планування та визначення цілей: Необхідно чітко визначити цілі, пов'язані з власним капіталом підприємства. Важливо визнати, на що підприємство планує використовувати капітал і в якій мірі воно прагне збільшити або зменшити його.

2. Оптимізувати структуру капіталу: Слід дослідити структуру капіталу підприємства і прагнути до належного співвідношення власного капіталу та джерел фінансування. Це сприятиме забезпеченню стабільності та довгострокового розвитку.

3. Складання та контроль бюджету: Необхідно створити детальний бюджет, який включатиме дохід та витрати власного капіталу. Це допоможе

ефективно планувати та використовувати капітал для досягнення цілей підприємства.

4. Розвиток фінансового планування та прогнозування: Слід створити довгостроковий фінансовий план та прогнози, які враховуватимуть зміни власного капіталу. Це допоможе вчасно виявляти необхідні капіталовкладення або можливе перевантаження.

5. Ефективне керування прибутком та ліквідністю: Слід використовувати належні фінансові інструменти та стратегії для ефективного управління прибутком та забезпечення ліквідності. Важливо забезпечити сталу балансову рівновагу між власним капіталом та функціонуванням підприємства.

6. Пошук альтернативних можливостей фінансування: Слід розглянути альтернативні можливості фінансування, такі як збільшення статутного капіталу, залучення кредитів або партнерство з інвесторами. Це допоможе розширити власний капітал або розподілити ризики.

7. Консультування фінансового експерта: Якщо виникає невизначеність щодо рішень, пов'язаних з власним капіталом, важливо проконсультуватися з фінансовим експертом.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Ярошевич Н.Б. Фінанси підприємств. Навчальний посібник [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidruchniki.com/1565081644811/finansii/formuvannya_kapitalu_pidpriyemstv
[a](#)
2. Bourdieu, Pierre 1999: Gazdasági tőke, kulturális tőke, társadalmi tőke. In: Angelusz Róbert (szerk.): A társadalmi rétegződés komponensei. Budapest: Új Mandátum Könyvkiadó, 156-177.
3. A saját tőke fogalma, struktúrája, jelentősége a gazdálkodásban [Elektronikus forrás]. – Hozzáférés: https://penzugysziget.hu/index.php?option=com_content&view=article&id=1835:19a-tetel&catid=43&Itemid=7
4. Гудзь Н.В., Денчук П.Н., Романів Р.В. Бухгалтерський облік. Підручник [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidruchniki.com/87913/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_dodatkovogo_kapitalu_kapitalu_dootsinkah
5. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облікб оподаткування і звітність. Підручник [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidruchniki.com/69390/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_neoplachenogo_kapitalu_rah
6. Кармайкл Д., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. — М. Аудит; ЮНИТИ, 1995. – 421 с .
7. Бухгалтер 911. Положення стандарти бухгалтерського обліку в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standart-buhgalterskogo/>
8. Saját tőke [Elektronikus forrás]. – Hozzáférés: <http://www.szamvitelnavigator.hu/2019/09/sajat-toke-1.html>

9. Звіт про власний капітал [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://parusconsultant.com/?doc=04IVZAF129>
10. Marxista tőke megfogalmazása [Електронний ресурс].-Режим доступу: <https://www.marxists.org/glossary/terms/c/a.htm#capital>
11. Az 5. formanyomtatványról szóló információ [Електронний ресурс].-Режим доступу:https://pidruchniki.com/69618/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/primitki_finansovoyi_zvitnosti_forma
12. Звіт про власний капітал [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://parusconsultant.com/?doc=04IVZAF129>
13. Tudnivaló az ukrán saját tőke számviteléről [Електронний ресурс].Режим доступу: https://pidruchniki.com/1482111144017/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_vlasnogo_kapitalu_zabezpechennya_maybutnih_vitrat_platezhiv
14. Az 5. formanyomtatványról szóló információ [Електронний ресурс].-Режим доступу:<https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/january/issue-06/article-33436.html>
15. Információ a saját tőke mérlegben helyéről [Електронний ресурс].Режим доступу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2016/january/issue-6/article14925.html>
16. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 No 435-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/435-15>
17. Жолнер А.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. Підручник. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidruchniki.com/12670817/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/rozkrittya_informatsiyi_schodo_vlasnogo_kapitalu_finansoviy_zvitnosti?fbclid=IwAR1OFzO1VWU5G93bWEmQJ2A1G_M0qD9EvM5vuQrEN3wDmxyRHga7z4e9yrk
18. Звіт про власний капітал [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://d->

learn.pnu.edu.ua/data/users/3241/Tema_6._Zvit_pro_vlasnui_kapital.PDF?fbclid=IwAR2DqvBBFZpzktL7mutPWgOo7focr6g2RSIUdcWuEN9uvtiGp89mHVAE60

19. Порівняльний аспект нормативного регулювання складових власного капіталу на підприємствах різних форм власності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2962>

20. Az 5. formanyomtatványról szóló információ [Електронний ресурс].- Режим доступу: https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2018/j_anuary/issue-06/article-33436.html

21. Tudnivaló az ukrán saját tőke számviteléről [Електронний ресурс].Режим доступу: https://pidruchniki.com/1482111144017/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_vlasnog_o_kapitalu_zabezpechennya_maybutnih_vitrat_platezhiv

22. Жолнер А.В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. Підручник. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidruchniki.com/12670817/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/rozkrittuya_informatsiyi_schodo_vlasnogo_kapitalu_finansoviy_zvitnosti?fbclid=IwAR1OFzO1VWU5G93bWEmQJ2A1G_M0qD9EvM5vuQrEN3wDmxyRHga7z4e9yrk

23. Az FDI és a TNC-k gazdaságtanának elméleti forrásai [Elektronikus forrás]. – Hozzáférés: <https://slideplayer.hu/slide/1891442/>

24. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"» № 73 від 07.02.2013 року зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE22868.html

25. Закон України «Про господарські товариства» № 1576-XII 19.09.1991 року зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12>

26. Безкоровайна Л.В. Особливості обліку власного капіталу на підприємствах / Л.В. Безкоровайна // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – Вип. 4. – С. 950-954.

27. Поліщук І.Р. Облік формування статутного капіталу в господарських товариствах Росії, України та Білорусі: порівняльний аспект // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – Житомир. – 2003. – No 3 (25). – С. 216-222.

ANNOTÁCIÓ

Simon Szidónia szakdolgozatához

„A saját tőke számvitele és elemzése gazdasági entitásoknál” témára

A saját tőke az egyik legfontosabb vállalkozás mutatószáma a pénzügyi stabilitás és a hosszú távú növekedési lehetőségeinek szempontjából. A saját tőke a vállalkozás vagyona, amelyet a tulajdonosok befektetnek a vállalkozásba. A saját tőke összetevői közé tartozik a befizetett tőke, az eredménytartalék, a szabad tartalék és az eredménykimutatásban szereplő eredmény. A saját tőke megfelelő szintje biztosítja a vállalkozás működésének folyamatos finanszírozását és az esetleges nehézségekkel szembeni ellenálló képességét. Az optimális saját tőke arányt az adott vállalkozás méretének és tevékenységének figyelembevételével kell meghatározni, és számos tényezőt, mint például az adósság-finanszírozás mértéke és a befektetett tőke hozamának várható szintje.

A munka célja volt, hogy a vállalatok saját tőkével kapcsolatos számviteli, elemzései és gazdasági folyamatai megismerésre kerüljenek, dokumentálás és értékelés segítségével, hogy ezáltal átlátható képet kapjunk a vállalat pénzügyi helyzetéről és eredményességéről.

A munka tárgya a vállalat saját tőke számvitele, elszámolása és elemzése, illetve gazdasági tevékenysége volt, beleértve a pénzügyi tranzakciókat, a kötelezettségeket, az adókat, valamint a pénzügyi eredményt. A számviteli gyakorlat a pénzügyi információk rögzítésére és értékelésére szolgál, ami lehetővé teszi a vállalat számára, hogy hatékonyan tervezhesse meg tevékenységét és ellenőrizhessék a pénzügyi helyzetét.

A munka 33 táblázatot és 14 ábrát tartalmaz, illetve több mellékletet is felhasználtam az elkészítéséhez.

Összességében az önerő elemzése segíti a vállalkozásokat abban, hogy felmérjék a pénzügyi stabilitásukat, és döntéseket hozzanak a jövőbeli növekedés és beruházási terveikkel kapcsolatban.

АНОТАЦІЯ

до кваліфікаційної роботи Шімон Сідонії

на тему «Бухгалтерський облік та аналіз власного капіталу суб'єктів господарювання»

Облік і аналіз власного капіталу відіграє важливу роль у вивченні фінансового стану підприємств. Власний капітал першопочатково формується із сум, які вкладаються в підприємство його власниками, тобто акціонерами, і, крім того, може приносити прибуток, служити для погашення зобов'язань підприємства. Аналіз власного капіталу допомагає зрозуміти поточний та майбутній фінансовий стан підприємства та оцінити ризики й можливості.

Метою роботи було вивчення обліку, аналізу та економічних процесів, пов'язаних з власним капіталом підприємств, за допомогою документування та оцінки, щоб отримати чітку картину фінансового стану та результативності підприємства.

Завданнями кваліфікаційної роботи є: вивчення поняття та елементів власного капіталу; розгляд елементів власного капіталу; аналіз власного капіталу; оцінка та аналіз фінансового стану підприємства; огляд фінансової звітності та, зокрема, звіту про власний капітал; вивчення обліку власного капіталу; пошук шляхів ефективнішого використання власних коштів підприємства.

Предметом дослідження є облік та аналіз власного капіталу підприємства, а також його економічна діяльність, включаючи фінансові транзакції, зобов'язання, податки та фінансовий результат. Бухгалтерська практика служить для реєстрації та оцінки фінансової інформації, що дозволяє підприємству ефективно планувати свою діяльність та контролювати свою фінансову ситуацію.

Кваліфікаційна робота написана за матеріалами ТОВ «АР БІЛД». Дослідження базується на теоретичних та методологічних засадах обліку

та контролю, методах збору та обробки інформації, методі спостереження та інших аналітичних методів. Був застосований порівняльний

У роботі міститься 33 таблиці та 14 графіків, а також використовувалися додатки для її підготовки.

ANNOTATION

For Szidonia Shimon's thesis

On the topic of „Accounting and analysis of equity for economic entities”

Equity is one of the most important business indicators in terms of financial stability and long-term growth opportunities. Equity represents the assets of the business that owners invest in the company. Equity components include paid-in capital, retained earnings, unrestricted reserves, and net income reported in the income statement. An appropriate level of equity ensures continuous financing of the company's operations and its resilience against potential difficulties. The optimal equity ratio should be determined by considering the size and activity of the specific business, and various factors, such as the level of debt financing and expected return on invested capital.

The aim of the work was to gain an understanding of the accounting, analysis, and economic processes related to company's equity through documentation and evaluation, in order to obtain a transparent picture of the company's financial position and performance.

The subject of the work was the accounting, recording, and analysis of the company's equity, as well as its economic activities, including financial transactions, obligations, taxes, and financial results. Accounting practice serves the purpose of recording and evaluating financial information, enabling the company to effectively plan its activities and monitor its financial position.

The work includes 33 tables and 14 figures, and several attachments were used in its preparation.

Overall, equity analysis helps businesses assess their financial stability and make decisions about their future growth and investment plans.

Ім'я користувача:
Потокі Габор Федорович

ID перевірки:
1015198619

Дата перевірки:
23.05.2023 09:41:15 CEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
23.05.2023 10:10:41 CEST

ID користувача:
100011748

Назва документа: Szakdolgozat.Simon.Szidonia_unicsek

Кількість сторінок: 74 Кількість слів: 12597 Кількість символів: 96582 Розмір файлу: 1.02 MB ID файлу: 1014875313

7.14% Схожість

Найбільша схожість: 1.68% з Інтернет-джерелом (<https://penzugysziget.hu/index.php?Itemid=7&catid=43&id=1835%3A19>).

6.61% Джерела з Інтернету

915

Сторінка 76

2.57% Джерела з Бібліотеки

85

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

11