

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

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

**Кваліфікаційна робота**

**Бухгалтерський облік та аналіз розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість суб'єктів господарювання**

**Доровці Оршойо Федорівна**

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 „Облік 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 розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість суб'єктів господарювання**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконав: студент(ка) IV-го курсу

**ДОРОВЦІ ОРШОЙО ФЕДОРІВНА**

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **ГАНУСИЧ ВЕРОНІКА ОЛЕКСАНДРІВНА**

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

Рецензент: Лоскоріх Габрієлла Людвиківна

Берегове

2023

**II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola**

**Számvitel és Auditálás Tanszék**

**AZ ÁFÁ-VAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK SZÁMVITELE ÉS  
ELEMZÉSE GAZDASÁGI ENTITÁSOKNÁL**

**Szakdolgozat**

**Képzési szint: alapképzés**

**Készítette: Daróci Orsolya**

**IV. évfolyamos hallgató**

**Képzési program: Számvitel és adóügy**

**Témavezető: Dr. Hanuszics Veronika,**

**Számvitel és auditálás tanszék docense**

**Recenzens: Loszkorih Gabriella**

# Tartalom

<b>BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN .....</b>	<b>6</b>
<b>BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN.....</b>	<b>8</b>
<b>I. Fejezet: AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ SZÁMVITELÉNEK ÉS ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI ALAPJAI. ....</b>	<b>10</b>
1.1. Az általános forgalmi adó gazdasági tartalma. ....	10
1.2. Az ÁFA szerinti költségvetési kifizetések szabályozási kereteinek gazdasági és jogi elemzése.....	16.
<b>II. Fejezet: AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ SZÁMVITELÉNEK SZERVEZÉSE ÉS MÓDSZERE AZ AR BUILD KFT ALAPJÁN.</b>	
2.1. ....	<b>21</b>
2.1. "Az AR BUILD jellemzői és számvitel megszervezése. ....	21
2.2. Az általános forgalmi adó számvitele.....	32
<b>III. Fejezet: AZ "AR BUILD" TEVÉKENYSÉGÉNEK ELEMZÉSE AZ ADÓTERHOPTIMIZÁLÁS SZEMPONTJÁBAN. ....</b>	<b>39</b>
3.1. Az AR BUILD KFT pénzügyi beszámolója elemzése. ....	39
3.2. Az AR BUILD Kft. tevékenységének elemzése és eredményeinek, valamint az adóterhelés optimalizálása.....	48.
<b>KÖVETKEZTETÉSEK MAGYAR NYELVEN.....</b>	<b>53</b>
<b>KÖVETKEZTETÉSEK UKRÁN NYELVEN .....</b>	<b>55</b>
<b>IRO D A L O M LISTA. ....</b>	<b>57</b>
<b>MELLÉKLETEK.....</b>	<b>60</b>
<b>ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN.....</b>	<b>61</b>
<b>ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN.....</b>	<b>62</b>
<b>ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN.....</b>	<b>63</b>

# ЗМІСТ

<b>ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ .....</b>	<b>6</b>
<b>ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ .....</b>	<b>8</b>
<b>I. Розділ: ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....</b>	<b>10</b>
1.1. Економічний зміст податку на додану вартість. ....	10
1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.....	16.
<b>II. Розділ: ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ТОВ « АР БІЛД » . .....</b>	<b>21</b>
2.1. Загальна характеристика ТОВ « АР БІЛД » та організація обліку на підприємстві .....	21.
2.2. Бухгалтерський облік податку на додану вартість.	
<b>III. Розділ: АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ « АР БІЛД » В КОНТЕКСТІ ОПТИМІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ.....</b>	<b>32</b>
3.1. Аналіз фінансової звітності ТОВ « АР БІЛД ».....	39
3.2. Аналіз та оптимізація результатів діяльності і податкового навантаження ТОВ АР БІЛД .....	48
<b>ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ .....</b>	<b>53</b>
<b>ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....</b>	<b>55.</b>
<b>СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ .....</b>	<b>57.</b>
<b>ДОДАТКИ.....</b>	<b>60</b>
<b>АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....</b>	<b>61</b>
<b>АНОТАЦІЯ МОВОЮ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....</b>	<b>62</b>
<b>АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ.....</b>	<b>63</b>

## BEVEZETÉS

Az állam számára az adóbefizetések beszedése rendkívül fontos és elengedhetetlen feltétele a működésének. Az adók és illetékek jelentős részét ezek az eszközök generálják, amelyek nélkülözhetetlenek az állami kiadások fedezéséhez. Azonban a politikai konfrontáció fokozódása az országban akadályozza az adóreformokat, és még nagyobb jelentőséget tulajdonít a gazdasági, különösen a fiskális politika szerepének. Ezért szükségessé válik a költségvetés és az adópolitika holisztikus koncepciójának kidolgozása, mint a hosszú távú fejlesztési stratégia kiemelkedő mozgatórugója.

Az ÁFA (Általános Forgalmi Adó) elszámolások szakértői vizsgálata során egységes szervezési és módszertani elvek hiánya jelentős hatékonysági csökkenést eredményez. A szakértői kutatási folyamat számviteli támogatásának elégtelensége pedig befolyásolja az ilyen vizsgálatok eredményeinek megbízhatóságát. Ezért elengedhetetlen az integrált megközelítés kidolgozása a gazdálkodó szervezetek áfa-számfejtésével kapcsolatos üzleti tranzakciók lényegének vizsgálatára. Ez az integrált megközelítés magába foglalja a számviteli támogatást, valamint a gazdasági szervezési és módszertani elveken alapuló szakértelem alkalmazását.

A tanulmány célja, hogy vizsgálja Ukrajnában az általános forgalmi adóval lebonyolított ügyleteket és az ehhez kapcsolódó érvényesítési mechanizmust.

A kutatás feladatai:

- Az áfa elméleti tartalmának tanulmányozása;
- Ukrajnában az áfára, adókulcsokra vonatkozó hatályos jogszabályok tanulmányozása;
- ÁFA befizetések elszámolási rendjének mérlegelése;
- Az AR BUILD évékenysége elemzése.

A tanulmány tárgya, hogy vizsgálja az áfás tranzakciókat és azok megvalósítását a modern gazdasági környezetben, és meghatározza az adóköteles ügyletek alapvető jellemzőit.

A munka az "AR BILD" KFT adatai alapján készült, megvizsgáltam az áfa elszámolási eljárását ennél a vállalkozásnál, és elvégeztem tevékenységének elemzését.

A munkában alkalmazott kutatási módszerek analitikus és szintetikus kutatási módszereken, az összehasonlítás és az indukció módszerén alapulnak. Az általános kutatási módszertan alapján vizsgáljuk az áfa-adóügyletek lebonyolításához alkalmazott különböző módszereket és technikákat. A tanulmányban kombináljuk a tudományos módszereket és megközelítéseket, beleértve az elemzést, valamint szisztematikus, összehasonlító és statisztikai módszereket. Ez lehetővé teszi a tanulmány fogalmi egységének megvalósítását.

A munka bevezetésből, három fejezetből és következtetésekből áll.

Az első fejezetben az általános forgalmi adó közgazdasági tartalmát ismertetjük, valamint az általános forgalmi adó költségvetésével történő számítások normatív alapjainak közgazdasági-jogi elemzését.

A második fejezet az AR BILD tevékenységét és az általános forgalmi adó elszámolását mutatja be.

A harmadik fejezetben a kutatási objektum elemzésére kerül sor.

## ВСТУП

Для держави збір податків є важливою і необхідною умовою її функціонування. За допомогою цих інструментів формується значна частина податків і зборів, які є необхідними для покриття державних видатків. Однак посилення політичного протистояння в країні гальмує податкові реформи та надає ще більшого значення ролі економічної, зокрема фіскальної, політики. Тому необхідно розробити цілісний підхід до бюджетної та податкової політики як ключового чинника довгострокової стратегії розвитку.

Відсутність єдиних організаційних та методологічних засад в експертному аналізі звітності з ПДВ (податку на додану вартість) призводить до значної втрати ефективності. Недостатнє облікове забезпечення процесу експертного дослідження впливає на достовірність результатів таких досліджень. Тому актуальним є розробка комплексного підходу до дослідження сутності господарських операцій, пов'язаних з обліком ПДВ суб'єктів господарювання. Такий комплексний підхід включає облікове забезпечення та застосування експертних знань, що ґрунтуються на економіко-організаційних та методологічних засадах.

Метою дослідження є вивчення операцій з ПДВ та їх здійснення в сучасних умовах господарювання, а також виявлення сутнісних характеристик операцій, що підлягають оподаткуванню.

Завданнями дослідження є:

- Вивчення теоретичного змісту ПДВ;
- Вивчення чинного в Україні законодавства щодо ПДВ, ставок оподаткування;
- Розгляд порядку обліку розрахунків з ПДВ;
- Аналіз діяльності ТОВ «АР БІЛД».

Предметом дослідження операції з ПДВ в Україні та відповідний механізм його адміністрування.



Робота написана за матеріалами ТОВ « АР БІЛД », розглянуто порядок обліку ПДВ на даному підприємстві та проведено аналіз його діяльності.

Методи дослідження, використані в роботі, базуються на аналітичних та синтетичних методах дослідження, методі порівняння та індукції. Загальна методологія дослідження використовується для вивчення різних методів і прийомів, що використовуються для проведення та обліку операцій з ПДВ. У дослідженні поєднано наукові методи та підходи, зокрема аналітичний, системний, порівняльний та статистичний методи. Це дозволило досягти концептуальної єдності дослідження.

Робота складається із вступу, трьох розділів та висновків.

У першому розділі розкрито економічний зміст податку на додану вартість та проведено економіко-правовий аналіз нормативної бази розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.\

У другому розділі описано діяльність ТОВ « АР БІЛД» та бухгалтерський облік податку на додану вартість.

У третьому розділі проведено аналіз об'єкту дослідженн

# 1. Fejezet: AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ SZÁMVITELÉNEK ÉS ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI ALAPJAI.

## 1.1. Az általános forgalmi adó gazdasági tartalma.

Az általános forgalmi adó, az egyik legelterjedtebb adófajta világszerte. Az általános forgalmi adó tehát tartalmazza a következőket:

- Az ÁFA egy általános forgalmi adó, amely az állam a termékek és szolgáltatások értékesítésekor számít fel.
- Az ÁFA a fogyasztási cikkekre és szolgáltatásokra kivetett adó egy formája, amelyet általában a kormány vet ki azokban az országokban, amelyek adórendszerrel alkalmaznak a fogyasztási cikkekre és szolgáltatásokra.
- Vannak úgynevezett ÁFA kulcsok, amelyek minden országban eltérőek, nálunk az ÁFA 20% számol fel, az ÁFA kulcsa tehát országonként és termékcsopontonként változhat, és az árban általában már benne van.
- Az ÁFA általában progresszív, azaz a magasabb áru vagy luxuscikkek esetében magasabb adókulcsot használnak, míg az alacsonyabb áru vagy alapvető szükségleteket kielégítő cikkek adókulcsa alacsonyabb.
- Az ÁFA a GDP egyik fontos forrása, mivel az adóbevétel jelentős részét állítja elő.

Összeségében tehát az ÁFA egy fontos adófajta, amely az állam bevételének fontos forrása, és az értékesített termékek és szolgáltatások árát érinti.

### *Az ÁFA fogalmának meghatározása*

**Táblázat 1.1.**

Szerző	Meghatározás
<i>Semenenko T. M.</i>	A általános forgalmi adó olyan közvetett adó, amely a termelés minden egyes szakaszban képződő áruk, munkák, szolgáltatások újonnan létrehozott értékének része, az áru árában benne van, és a végfogyasztó fizeti meg.

## Táblázat: 1.1. folytatása

<i>Svetovyi O.M.</i>	Az általános forgalmi adó az áruk, munkák és szolgáltatások eladója által a vásárolt anyagok és szolgáltatások költséghez hozzáadott érték után fizetendő adóra csökken.
<i>Sidorenko R.V.</i>	A általános forgalmi adó az egyik legelőre mutatóbb közvetett adó, amely a leghatékonyabb a piacgazdaságban.
<i>Lesko M.V.</i>	Az áfa olyan fiskális adó, amelyet a hozzáadott érték összegéből az áruk előállítása és mozgása során vetnek ki, függetlenül a gazdasági tevékenység pénzügyi eredményeitől.
<i>Cherva A.A.</i>	Az ÁFA olyan közvetett adó, amely a termelés vagy a forgalom minden egyes szakaszában keletkező újonnan létrehozott érték része, összegét az áruk, munkák és szolgáltatások eladási ára tartalmazza és a végső fogyasztó fizeti meg
<i>Pdolianchuk O.A.</i>	Az Áfa közvetett nemzeti adó, amely a termékek és szolgáltatások árának összetevője, és magában foglalja a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás adókötelezettségeit, a termékértékesítés adójóváírását és a költségvetés felé fennálló ÁFA kötelezettséget.

### Forrás: [1]

Az általános forgalmi adó történelmi visszatekintése.

Az általános forgalmi adó hosszú múltra tekint vissza, amely egészen a 19. századig nyúlik vissza. Az ÁFA a végső fogyasztót terhelő adó, amely az áruk és szolgáltatások előállításának és értékesítésének minden egyes szakaszában kivetnek. Az ilyen adó ötlete Maurice Lafaye francia közgazdászé, aki 1954-ben javasolta a végső fogyasztási értékre kivetett adó koncepcióját, „Taxe sur la Valeur Ajoutée” néven.

A következő évtizedekben számos más országban, többek között az Egyesült Királyságban, Németországban, Japánban, Kanadában is bevezették. 1961-ben az Államokban jelent meg ilyen adó, amikor az Egyesült Államok Kongresszusa bevezette a forgalmi adót, amely célja a szövetségi költségvetés szintű adóbeszedés volt.

Az 1980-as években ezt követően az ÁFA a világ egyik legelterjedtebb adójává vált, és több mint 160 országban vezették be többek között az Európai Unióban, Kínában, Oroszországban, és sok más országban. A legtöbb országban az ÁFA az állami költségvetés fontos bevételi forrásává vált, és különböző projektek és programok finanszírozására használják.

Annak ellenére, hogy az ÁFA számos országban széles körben elterjedt, az adó hatékonyságáról és igazságosságáról eltérő vélemények vannak. Egyes kritikusok rámutatnak, hogy az ÁFA igazságtalan lehet a szegény és középosztálybeli polgárok számára, mivel ők jövedelmük nagyobb részét költik adóköteles árukra és szolgáltatásokra.

A legtöbb országban, így Ukrajnában is, az ÁFA a költségvetési bevételek fontos forrásává és a költségvetési politika egyik fő eszközévé vált. Az ÁFA-kulcsok változását, valamint az alkalmazási szabályokat és módszereket az egyes országok jogszabályai határozzák meg, de általánosságban elmondható, hogy az ÁFA továbbra is az egyik lefontosabb adó a világon.

Az ÁFA-kulcsok változása Ukrajnában:

Ukrajna az uniós normáknak megfelelő ÁFA kulcsrendszert alakít ki. Ukrajnában jelenleg 4 ÁFA kulcsot különböztetünk meg:

- 20%
- 0
- 7%
- 14%

[2]

A 20% adó: az általános forgalmi adó adókulcsa, és a legtöbb olyan termékre és szolgáltatásokra vonatkozik, amely nem tartoznak más kulcsok alá.

A 0% ÁFA kulcs az áruk és szolgáltatások bizonyos csoportjaira vonatkozik, beleértve a nemzetközi szállítást a gabona és más mezőgazdasági termékek értékesítését, az áruk exportját, bizonyos szociális szolgáltatásokat stb.

A 7% Áfa kulcs a kedvezményes ÁFA kulcs bizonyos árukra és szolgáltatásokra vonatkozik, többek között gyógyszerekre, bizonyos élelmiszerekre, villamos energiára és egyéb termékekre.

14% ÁFA adókulcs az Ukrajna vámterületén történő értékesítés és Ukrajna vámterületére történő behozatal az Ukrajna adótörvénykönyvben meghatározott kódok alá tartozó mezőgazdasági termékeknek az ukrán külgazdasági tevékenységre szánt áruk osztályozása szerint.

Az ukrajnai ÁFA-kulcsok időszakosan változnak. Az áfakulcsok legutóbb 2021. január 1-jén változtak. Korábban 2015. szeptember 1. és 2000 december 31. között az általános forgalmi adó-kulcs 20% volt, a kedvezményes és a nulla százalékos 7%, illetve 0% voltak.

Az Általános Forgalmi Adó (ÁFA) Ukrajnában a következő intézmények és szervezetek által szabályozott:

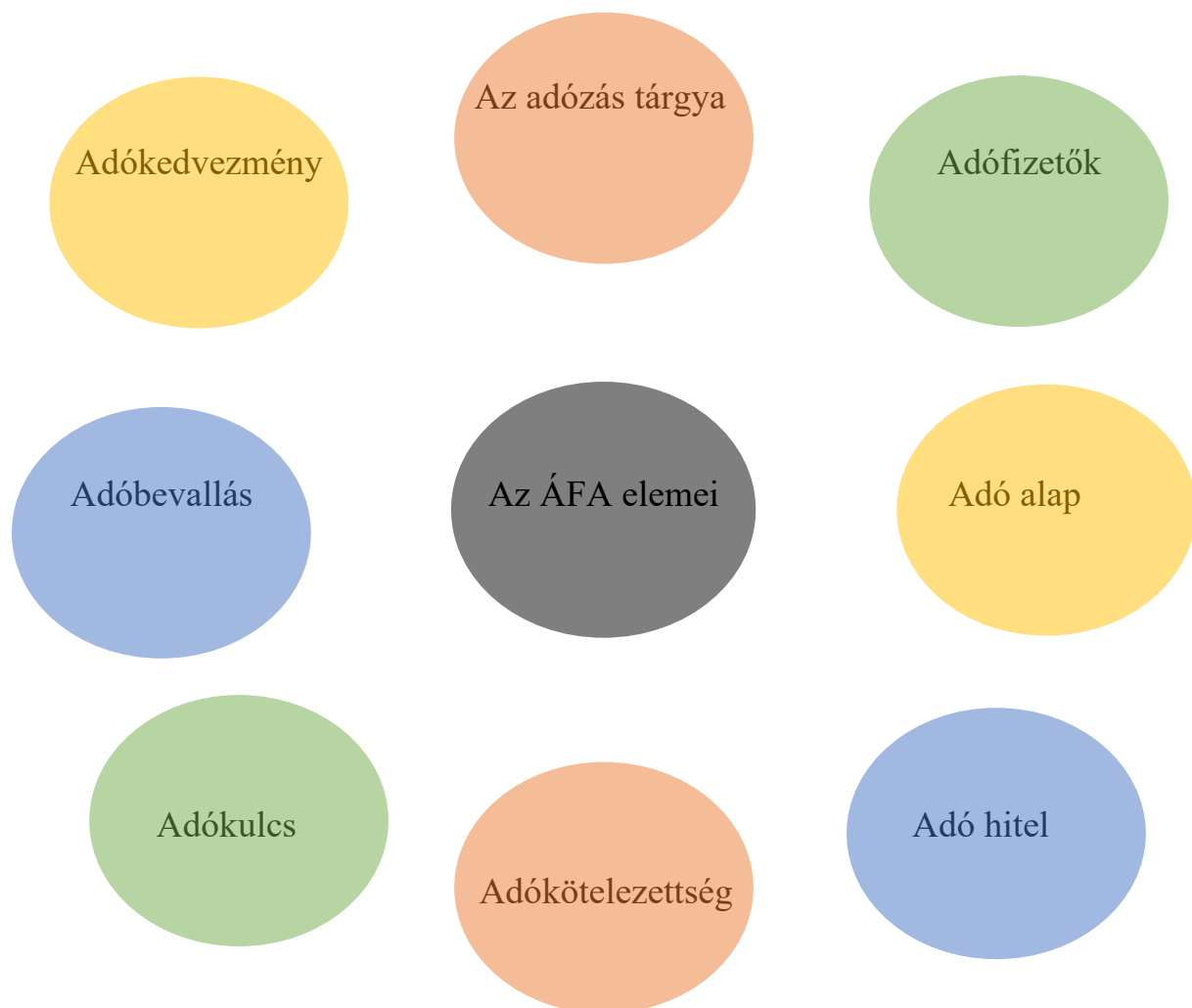
- Az Állami Adóügyi Szolgálat - felelős az adózási és adóbehajtási kérdésekért, valamint az ÁFA-bevallások és adófizetések ellenőrzéséért.
- Az Állami Pénzügyi Ellenőrző Szolgálat - felelős az adócsalások és egyéb pénzügyi visszaélések felderítéséért.
- Az Állami Vám- és Pénzügyőrség - felelős az importált áruk ÁFA-jának beszedéséért.
- Az Állami Fiskális Szolgálat - felelős az adókivetési politika kidolgozásáért, valamint az adóhatóságok tevékenységének összehangolásáért.
- Az Ukrajnai Nemzeti Bank - felelős az ÁFA visszatérítések folyósításáért, valamint az ÁFA alanyok bankszámláinak zárolásáért adóhátralék esetén.
- Az Állami Statisztikai Szolgálat - felelős az adatok gyűjtéséért és nyilvántartásáért az adózási folyamatokkal kapcsolatban.

Ezen szervezetek együttműködve felügyelik az ÁFA beszedését és felügyelik az adófizetők teljesítését az adózási előírásokkal kapcsolatban.

Megállapíthatjuk, hogy az ÁFA olyan közvetett adó, amely a termékek, munkák és szolgáltatások ára tartalmazza, és amely a vevő fizet, de a költségvetésben történő átutalás kötelezettség a termékek, munkákat és szolgáltatásokat értékesítő természetes vagy jogi személyeket terheli.

*Az Áfa adóztatás elemeinek rendszerét az ábra mutatja:*

**Ábra 1.1.**



**Ábra 1.1. Az ÁFA elemei.**

**Forrás: [1]**

A fenti ábrán láthatjuk, hogy az ÁFA elemi 8 részből állnak:

1. Adóalap: Az adóalap a termékek vagy szolgáltatások értéke, amelyre az adót alkalmazzák. Az adóalapot az értékesítés vagy szolgáltatás nettó értéknek tekint, azaz az ÁFA-t nem számítjuk bele.
2. Adókulcs: Az adókulcs a megállapított ÁFA százalékos aránya, amelyet a termékek és szolgáltatások eladásakor alkalmaznak. Az adókulcs Ukrajnában jelenleg 20%.
3. Az adózás tárgya: Az áruk vagy szolgáltatások azon értékének összege, amelyre az ÁFA-t számítják fel. Az adózás tárgya eltérő lehet a különböző típusú áruk és szolgáltatások esetében.
4. Adókötelezettség: Az adókötelezettség az az adó összege, amelyet egy személynek vagy cégnek az adótörvénykönyv törvényei és rendelkezései szerint meg kell fizetnie. Minden adózónak megvan a maga adókötelezettsége, amely bizonyos cselekmények vagy műveletek eredményeként keletkezik.
5. Adófizetők: Adóalany az a természetes vagy jogi személy, akinek a törvény szerint meghatározott adónemet kell befizetnie az állami költségvetésbe.
6. Adóbevallás: Az adóbevallás az a folyamat, amelynek során összeállítják és benyújtják az állami adószolgálat illetékes hatóságaihoz a vállalkozás pénzügyi műveleteiről szóló információkat egy bizonyos ideig.
7. Adókedvezmény: ezek az adótörvények alóli kivételek, amelyek lehetővé teszik az adózók számára, hogy csökkentsék az adófizetés összegét, vagy teljes mértékben mentesüljenek az adófizetés alól. Az ilyen kedvezmények különféle adótípusokra vonatkozhatnak, beleértve a jövedelemadót, az áfát, a jövedéki adót és másokat.
8. Adóhitel: ez az adófizetési kötelezettség bizonyos összegű csökkentése, amely a korábban befizetett adófizetéshez köthető. Ez azt jelenti, hogy ha

az adózónak korábbi évekből fennálló tartozása van, de jogosult az adókedvezményre, akkor a jóváírást a jelenlegi adófizetési kötelezettségének csökkentésére fordíthatja.

### ***1.2. Az ÁFA szerinti költségvetési kifizetések szabályozási kereteinek gazdasági és jogi elemzése.***

Ukrajnában az általános forgalmi adót 1992. január elsején vezették be, amelyet 1991. december 20-án mutattak be. Az „Általános forgalmi adóról” szóló törvény, csak 1993 júniusáig volt hatályban.

1997. április 3-án elfogadták Ukrajna "Az általános forgalmi adó-ról" szóló törvényét, amely 1997. július 1-jén lépett hatályba. Ez a törvény a 2010.12.02-i új ukrán adótörvénykönyv alapján érvényét veszítette, amely jelenleg az ÁFA jogi szabályozásáról rendelkezik.

A vállalkozásoknál az általános forgalmi adó (ÁFA) kiszámításának és elszámolásának eljárását szabályozó főbb törvényi és rendeleti dokumentumok Ukrajnában ma a következők:

1. Ukrajna adótörvénykönyvének V. szakasza: Az adótörvénykönyv V. szakasza tartalmazza az adózási szabályokat, beleértve az általános forgalmi adóra vonatkozó előírásokat is. Ez a dokumentum határozza meg az ÁFA mértékét, az adóalapot, az adófizetési kötelezettségeket és egyéb releváns szabályokat.

291 számú utasítás (A számlatükör alkalmazásáról): Ez az utasítás részletesen szabályozza a számlatükör vezetésével kapcsolatos követelményeket. A számlatükörben rögzített adatok alapján történik az ÁFA kiszámítása és az adóelőleg levonása.

1307 számú eljárás: Ez az eljárás részletezi az adóbevallás és az adófizetés menetét. Az eljárás tartalmazza az adóbevallás benyújtásának határidejét, az adófizetési kötelezettségeket, az adóalap kiszámításának módját és más releváns információkat.



Ezek a dokumentumok biztosítják a vállalkozások számára az iránymutatást és az előírásokat az ÁFA kiszámítása és elszámolása terén.

Az adózóknak fontos betartani ezeket a szabályokat és dokumentumokat, hogy megfeleljenek az ukrán adójogszabályoknak.

***A vállalkozások általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó jogszabályok.***

**Táblázat: 1.2.**

<b>Nº</b>	<b>Dokumentumok megnevezése.</b>	<b>Dokumentumok összefoglalása</b>	<b>A vállalkozások által</b>
<b>1</b>	Ukrajna Alkotmány által 1996. június 28-án fogadták el.	Megállapítja az üzleti tevékenység általános elveit, meghatározza a gazdálkodó szervezetek jogait és szabadságait.	Az általános a tevékenységekre vonatkozó rendelkezések a vállalkozás.
<b>2</b>	Ukrajna Adótörvénykönyve 02.12.2010. №2755-IV	Megállapítja az adózás elveit Ukrajnában.	Az általános forgalmi adó kiszámítására és megfizetésére vonatkozó eljárás meghatározása (V. szakasz).
<b>3</b>	Kereskedelmi törvénykönyv 16.01.2003. № 436-IV	A kódex meghatározza az ukrainai üzleti tevékenység alapelveit, és szabályozza a gazdálkodó szervezetek közötti, valamint a gazdálkodó szervezetek és az üzleti kapcsolatok egyéb résztvevői között az üzleti tevékenységek szervezése és folytatása során felmerülő üzleti kapcsolatokat.	A 19. paragrafus 8. cikk szerint minden gazdálkodó szervezet köteles elsődleges (működési) és számviteli nyilvántartást vezetni a munkaeredményeiről, statisztikai adatokat összeállítani, valamint pénzügyi kimutatásokat és statisztikai adatokat szolgáltatni a gazdasági tevékenységéről a törvény követelményeinek megfelelően.
<b>4</b>	"A számvitel könyvelés és Pénzügyi beszámolás Ukrajnában" törvény Ukrajna 16-i törvénye 1999. július 1. №. 996-XIV.	Ez a törvény határozza meg az ukrainai szabályozás, szervezet, számvitel és pénzügyi beszámolás jogi kereteit.	A számviteli forma, a számviteli elvek, a beszámolási formák és a dokumentumáramlás kiválasztásához a számviteli formát használták, a vállalat forgalmi politikáját úgy határozták meg, hogy az tükrözze az általános forgalmi adó számítások eredményeit.

**Táblázat 1.2. folytatása:**

5	A pénzügyi kimutatások benyújtására vonatkozó eljárás. Ukrajna Minisztertanácsának 2000.02.28-i 419. №. határozata.	Az állásfoglalás szabályozza a pénzügyi kimutatások benyújtásának eljárását.	A társaság pénzügyi kimutatásainak elkészítésére szolgál.
6	Ukrajna Pénzügyminisztériumán ak 1997.07.01-i 141. számú rendelete "Az általános forgalmi adó" elszámolásáról szóló utasítás jóváhagyásáról" (már nem hatályos).	Szabályozta az ÁFA számviteli nyilvántartásokban történő elszámolásának rendjét (a rendeletet a Pénzügyminisztérium 2019.06.18-án kelt 247. számú rendelete hatályon kívül helyezte).	Az ÁFA pénzügyi elszámolási rendszerének megszervezése egy vállalkozásnál.
7	Az ukrán pénzügyminisztérium 95.05.24-i 88. sz. rendelete "A számviteli nyilvántartások dokumentációs alátámasztásáról".	Megállapítja az elsődleges dokumentumok, számviteli nyilvántartások, pénzügyi kimutatások vállalkozások általi létrehozásának, elfogadásának és számviteli tükrözésének, valamint tárolásának rendjét, és szabályozza az elsődleges dokumentáció vezetésére és a dokumentumáramlásra vonatkozó általános rendelkezéseket.	Alkalmazza a vállalkozásnál az elsődleges számvitel megszervezésére az általános forgalmi adó tekintetében.
8	Ukrajna Pénzügyminisztériumán ak 2000.11.29-i 302. számú rendelete "Az éves pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzések jóváhagyásáról".	Meghatározza a gazdálkodó által a pénzügyi kimutatásokban közzétett közzétételek összetételét és listáját.	A pénzügyi kimutatásokban az elhatárolt bevételekre (ÁFA-köteles) és a készletek beszerzésére, a munkák/szolgáltatások átvételére vonatkozó információk közzététele, amelyek adójóváírásra jogosítják a vállalkozást.
9	11. számviteli rendelet (standard) "Kötelezettségek". Jóváhagyva Ukrajna Pénzügyminisztériumán ak 2000.01.31-i 20. számú rendeletével.	Meghatározza a kötelezettségekre vonatkozó információk számviteli kialakításának és a pénzügyi kimutatásokban való közzétételének módszertani elveit.	A kötelezettségekre vonatkozó számviteli információk kialakításának és a pénzügyi kimutatásokban való közzétételének módszertani elveinek alkalmazása.

**Táblázat: 1.2. folytatása**

<p><b>10</b></p>	<p>"Az adószámlák egységes nyilvántartásának vezetésére vonatkozó eljárás jóváhagyásáról" szóló határozat. Jóváhagyva Ukrajna Minisztertanácsának 2010. december 29-i 1246. számú határozatával.</p>	<p>Meghatározza az adószámlában szereplő információk bevitelének mechanizmusát, valamint a mennyiségi és költségmutatók kiigazításainak kiszámítását az egységes nyilvántartásba.</p>	<p>Az adószámla mutatóinak bevitele, benyújtása, kiszámítása és kiigazítása.</p>
<p><b>11</b></p>	<p>"Az általános forgalmiadó-fizetők nyilvántartására vonatkozó szabályzat jóváhagyásáról" szóló rendelet. Jóváhagyva Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2014.11.14-i 1130. számú rendeletével.</p>	<p>Meghatározza az általános forgalmi adó fizetők nyilvántartásának kitöltésére vonatkozó eljárást.</p>	<p>Az általános forgalmi adó fizetők nyilvántartásának megfelelő vezetése.</p>
<p><b>12</b></p>	<p>"Az adószámla formanyomtatványának és az adószámla kitöltési rendjének jóváhagyásáról" szóló rendelet. Jóváhagyva Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2015.12.31-i 1307. sz. rendeletével.</p>	<p>Meghatározza az adószámla kitöltésének eljárását Az ukrán pénzügyminisztérium rendeleteivel módosított formában. 503. számú, 2016. május 25-én kelt rendelete, A 2017. február 23-i 276. sz, a 2018. szeptember 17-i 763. sz.</p>	<p>Az adószámlák megfelelő elkészítése.</p>

**[4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14]**

Az általad említett információk alapján az Ukrajna Pénzügyminisztériuma által kiadott "A hozzáadottérték-adó elszámolására vonatkozó utasítás jóváhagyásáról" szóló, 1997.07.01-i 141. számú rendeletet a Pénzügyminisztérium 2019.06.18-i 247. számú rendelete érvénytelenítette. Ez azt jelenti, hogy a 1997-es rendelet többé nem érvényes.

Az említett rendelet érvényessége alatt végrehajtott minden módosítást, beleértve a legutóbbi, 2015. november 16-i 1025. számú "Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó utasítás módosításainak jóváhagyásáról" szóló rendeletet is, szintén érvénytelenítették. Ennek eredményeként a korábbi

rendeletek és módosításaik nem alkalmazhatóak a jelenlegi ÁFA elszámolási eljárásokra.

Ezeket az információkat alapul véve a Pénzügyminisztériumnak valószínűleg új utasítást és rendeleteket kellett kiadnia az adózási eljárások és az általános forgalmi adó elszámolása terén. A pontos részletek és az aktuális jogszabályi dokumentumok megtalálhatók a Pénzügyminisztérium vagy más illetékes hatóságok hivatalos honlapján, ahol az aktuális adózási előírások megtalálhatóak. Ajánlott ezeket az aktuális dokumentumokat ellenőrizni, hogy naprakész és pontos információkhoz juss az Ukrajnában érvényes az általános forgalmi adó elszámolási eljárásokról.







































































## KÖVETKEZTETÉSEK

Az általános forgalmi adó (áfa) egy olyan adóforma, amelyet néha "fogyasztási értékadónak" is neveznek. A vállalkozásokra az áruk és szolgáltatások előállításának és értékesítésének minden szakaszában kivetik. Valójában azonban a végső fogyasztó fizeti meg az áruk vagy szolgáltatások megemelt ára formájában. Ez az adó közvetett, mivel összege benne van az áruk árában, és nem külön kerül felszámításra. Mértéke országonként és a termék vagy szolgáltatás típusától függően változhat. Az ÁFA fontos kormányzati bevételi forrás, mivel nagyszámú értékesítési tranzakció után szedik be, és különböző kormányzati intézkedések finanszírozására használják.

A vállalkozásnál, ahol a gyakorlati munka folyamán betekintést láttam az áfával való elszámolásokban, javasolt az, hogy tartsa rendben az áfa számlákat: gondoskodjon arról, hogy rendelkezzen a jogszabályoknak megfelelően kiállított és rendben tartott áfa számlákkal mind a vásárlások, mind az értékesítések tekintetében. Az áfa számlák pontos és teljes adatokat kell tartalmazzanak, például a vállalkozás nevét, címét, adószámát, az áruk/szolgáltatások részleteit és az alkalmazott áfakulcsot.

Az áfával kapcsolatos elszámolások gazdasági entitásoknál kiemelten fontosak a pénzügyi és adóügyi tevékenységük során. Az adóügyi szabályozások által meghatározott rendelkezések és eljárásoknak való megfelelés elengedhetetlen az áfakötelezettségek teljesítéséhez és a törvényes elszámolásokhoz.

Az áfával kapcsolatos elszámolások során a gazdasági entitásoknak figyelembe kell venniük a beszerzések, értékesítések és szolgáltatásnyújtások során keletkező áfaösszegeket. Az elszámolás során a vállalkozásoknak figyelembe kell venniük az áfakulcsokat, a kedvezményeket, mentességeket és az adóalanyi minősítést.

A helyes áfaelszámolás és az adóhatóságnak történő pontos beszámolás biztosítása érdekében a gazdasági entitásoknak gondosan nyomon kell követniük az áfával kapcsolatos tranzakciókat és megfelelő nyilvántartásokat kell vezetniük. Az adóhatósággal való időben történő kommunikáció és a rendelkezésre álló dokumentáció pontos és teljesítése létfontosságú a követelményeknek való megfelelés és az esetleges adóellenőrzések sikeres lebonyolítása szempontjából.

Az áfával kapcsolatos elszámolások gazdasági entitásoknál az adózási kötelezettségek átlátható és törvényes teljesítését célozzák. Az adóhatósági szabályoknak és előírásoknak való megfelelés kulcsfontosságú a gazdasági stabilitás és a hosszú távú fenntarthatóság szempontjából. A helyes áfaelszámolás és elszámolás elősegíti a tisztességes piaci versenyt, valamint hozzájárul a gazdasági entitások pénzügyi eredményeinek és a nemzeti adóbevételek növeléséhez.

## ВИСНОВКИ

Податок на додану вартість - це форма непрямого податку, яку іноді називають "податком на споживчу вартість". Він також відомий як ПДВ і стягується з підприємств на всіх етапах виробництва та продажу товарів і послуг. Його сплачує кінцевий споживач у вигляді підвищеної ціни на товари чи послуги. Цей податок є непрямим, оскільки його сума включена в ціну товару і не стягується окремо. Ставка може відрізнятися в різних країнах і залежить від типу товару або послуги. ПДВ є важливим джерелом державних доходів, оскільки він збирається після великої кількості операцій купівлі-продажу і використовується для фінансування різних державних заходів.

На підприємстві, де я ознайомилася з обліком ПДВ під час проходження практики, рекомендується тримати в порядку податкові накладні: переконайтеся, що у вас є податкові накладні, які виписуються і зберігаються в порядку відповідно до законодавства, як для покупок, так і для продажів. Рахунки-фактури повинні містити точну і повну інформацію, таку як назва, адреса, податковий номер підприємства, відомості про товари/послуги та застосовану ставку ПДВ.

Облік ПДВ має першорядне значення для суб'єктів господарювання в їхній фінансовій та податковій діяльності. Дотримання положень і процедур, передбачених податковим законодавством, є необхідною умовою для виконання зобов'язань з ПДВ та ведення легальної звітності.

При обліку ПДВ суб'єкти господарювання повинні враховувати суми ПДВ, що виникають при купівлі, продажу та наданні послуг. При веденні бухгалтерського обліку підприємства повинні враховувати ставки ПДВ, знижки, пільги та класифікацію платників податку.

Для забезпечення правильного обліку ПДВ та достовірної звітності перед податковими органами суб'єкти господарювання повинні ретельно

контролювати операції з ПДВ та вести відповідний облік. Своєчасна комунікація з податковими органами та точна і повна документація мають важливе значення для забезпечення дотримання вимог законодавства та успішного проходження будь-яких податкових перевірок.

Облік ПДВ спрямований на забезпечення прозорого та законного виконання податкових зобов'язань суб'єктами господарювання. Дотримання податкового законодавства є запорукою економічної стабільності та довгострокової стійкості. Правильний облік та звітність з ПДВ сприяє чесній конкуренції на ринку та сприяє підвищенню фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання і збільшенню податкових надходжень до бюджету.

## Felhasznált irodalmak:

1. О. А. Подолянчук; ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ №5-2018.
2. О.М. Левченко; РОЗВИТОК ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ В УМОВАХ ІННОВАЦІЙНОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ СИСТЕМ. 2020.
3. О.А. ПОДОЛЯНЧУК; ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ: СУТНІСТЬ ТА СТАН ПЕРВИННОГО ОБЛІКУ 2017.
4. Конституція України; 28 червня 1996 року Верховна Рада України ухвалила Конституцію України // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>
5. Податковий кодекс України; м. Київ 2 грудня 2010 року № 2755-VI // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
6. Господарський кодекс; м. Київ 16 січня 2003 року № 436-IV // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
7. Закон України; "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Закон України 16 від 1 липня 1999 року №. 996-XIV.// [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
8. Порядок подання фінансової звітності. Постанова Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2000. // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97/card2#Card>
9. Наказ Міністерства фінансів України № 141 від 01.07.1997 р. "Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку "Податок на додану вартість"" (втратив чинність). // [Електронний ресурс] обліку <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>
10. Наказ Міністерства фінансів України № 88 від 24.05.95 "Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку".// [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00#Text>
11. Наказ Міністерства фінансів України № 302 від 29.11.2000 р. "Про затвердження Приміток до річної фінансової звітності" Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання". Затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 р. // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>
12. Закон: "Про затвердження Порядку ведення єдиного реєстру податкової звітності". Затверджено Постановою Кабінету Міністрів України № 1246 від 29 грудня



2010 року. // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF#Text>

13. Постанова "Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку з обороту". Затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 1130 від 14.11.2014.// [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text>

14. "Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної". Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 1307 від 31.12.2015. // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text>

15. О. А. Подолянчук; ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ. № 2, 2020

16. Крамарчук Тетяна Олексіївна, Теоретичні та практичні аспекти обліку, аналізу і аудиту кредиторської заборгованості підприємства. 2022.

17. Нусінова В. Я; Міщук Є. В; АНАЛІЗ І ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ ДЛЯ ЗМІЦНЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ: монографія, 2023

18. Н. Й. Радіонова, Підвищення якості засвоєння студентами матеріалу, щодо податкового обліку податку на додану вартість. 2014.

19. Слободян Ю.В; ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ

20. YouControl // [Електронний ресурс] [https://youcontrol.com.ua/dashboard/?utm=ser\\_v\\_nooli&uol=plivd\\_ouks\\_2846714&poSl=university&utmShft=3&utmIrr=4&urm=plo\\_03i9](https://youcontrol.com.ua/dashboard/?utm=ser_v_nooli&uol=plivd_ouks_2846714&poSl=university&utmShft=3&utmIrr=4&urm=plo_03i9)

## Mellékletek listája:

<b>N<sub>o</sub></b>	<b>Sorrend</b>	<b>Dokumentumok nevei</b>
1	Melléklet „A”	Vállalkozói kivonat
2	Melléklet „B”	Alapítói okirat
3	Melléklet „C”	A gazdasági tevékenységek típusainak nettó pénzügyi kimutatások szerint 2017-2022 között.
4	Melléklet „D”	2022-es befektettet eszközök 104, 106, és a 112 számlák
5	Melléklet „E”	301 számla
6	Melléklet „F”	311 számla
7	Melléklet „G”	Adóbevallás
8	Melléklet „H”	Adószámla
9	Melléklet „I”	Fizetésfelszámolás
10	Melléklet „J”	Mérleg

## **Annotáció**

Daróci Orsolya szakdolgozatához

„ Az ÁFÁ-val kapcsolatos elszámolások számvitele és elemzése gazdasági entitásoknál” témára.

A szakdolgozatban az általános forgalmi adó számvitelének sajátosságai, meghatározási, jellemzői. A szakdolgozat alapját képezték az Adókodekx, és a számviteli törvények és az AR BUILD Kft. elemzése és értékelései.

A munka tárgya az általános forgalmi adó elemzése sz ukrán számviteli rendszer és az AR BUILD Kft. aspektusában.

A szakdolgozat célja az általános forgalmi adó fogalma, számviteli számlák elemzése, valamint vizsgálatai.

A kitűzött céloknak megfelelően a következő feladatok váltak aktuálissá:

- Az áfa elméleti tartalmának tanulmányozása;
- Ukrajnában az áfára, adókulcsokra vonatkozó hatályos jogszabályok tanulmányozása;
- ÁFA befizetések elszámolási rendjének mérlegelése;
- Az AR BUILD évékenysége elemzése.

A szakdolgozat megírása során következtetések lettek megfogalmazva az általános forgalmi adó számvitelével kapcsolatban.

A munka teljes terjedelme 50 oldal. A szakdolgozat 17 táblázatot, 1 ábrát és 20 felhasznált irodalmat tartalmaz.

## АНОТАЦІЯ

до кваліфікаційної роботи Доровці Оршойо Федорівна  
на тему: „Бухгалтерський облік та аналіз розрахунків з бюджетом з  
податку на додану вартість у суб'єктів господарювання”

Кваліфікаційна робота присвячена особливостям, визначенням та характеристикам обліку ПДВ. Кваліфікаційна робота ґрунтується на Податковому кодексі та законах про бухгалтерський облік, а також на аналізі та оцінці діяльності ТОВ "AR BUILD".

Предметом кваліфікаційної роботи є аналіз податку на додану вартість в аспекті української системи бухгалтерського обліку на ТОВ "АР БУД".

Метою кваліфікаційної роботи є розгляд поняття загального податку з продажів, методики його відображення на рахунках бухгалтерського обліку та їх аналіз.

Відповідно до поставленої мети актуальними стали наступні завдання:

- Вивчення теоретичного змісту ПДВ;
- Вивчення чинного в Україні законодавства щодо ПДВ, ставок оподаткування;
- Розгляд порядку обліку розрахунків з ПДВ;
- Аналіз діяльності ТОВ « АР БІЛД ».

В ході написання кваліфікаційна робота були зроблені висновки щодо обліку ПДВ та проаналізовано діяльність ТОВ "АР БУД".

Загальний обсяг роботи становить 50 сторінок. Робота містить 17 таблиць, 1 рисунок та 20 використаних джерел.

## ANNOTATION

to the qualification work of Daróci Orsolya  
on the topic: "Accounting and analysis of settlements with the budget on  
value added tax at business entities"

The qualification work is devoted to the peculiarities, definitions and characteristics of VAT accounting. The thesis is based on the Tax Code and laws on accounting, as well as on the analysis and evaluation of the activities of AR BUILD LLC.

The subject of the qualification work is the analysis of the general sales tax in terms of the Ukrainian accounting system and AR BUILD LLC.

The purpose of the qualification work is to consider the concept of general sales tax, analysis of accounting accounts and their analysis.

In accordance with this goal, the following tasks have become relevant:

- Definition of general sales tax;
- Definition of the concept of general sales tax;
- Determination of the legal basis of VAT and determination of VAT rates;
- Identification and explanation of economic and organizational factors of business;

In the course of writing the qualification work, conclusions on VAT were made.

The total volume of the work is 50 pages. The work contains 17 tables, 1 figure and 20 references.

Ім'я користувача:  
Потокі Габор Федорович

ID перевірки:  
1015198863

Дата перевірки:  
23.05.2023 09:47:32 CEST

Тип перевірки:  
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:  
23.05.2023 09:58:54 CEST

ID користувача:  
100011748

Назва документа: Szakdolgozat Daroci Orsolya-unicsek

Кількість сторінок: 63 Кількість слів: 10746 Кількість символів: 83829 Розмір файлу: 706.79 KB ID файлу: 1014875511

## 7.6% Схожість

Найбільша схожість: 2.13% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1014875198)

5.73% Джерела з Інтернету

856

Сторінка 65

5.02% Джерела з Бібліотеки

100

Сторінка 71

## 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

8