

**Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II**

**Кафедра обліку і аудиту**

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

**Кваліфікаційна робота**

**Бухгалтерський облік та аналіз формування й використання прибутку  
суб'єктів господарювання**

**Ласлов Вівієн Тіборівна**

Студентка IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ

Протокол № 8 / 22 листопада 2022 року

Науковий керівник:

**Ганусич Вероніка Олександрівна**

**к.е.н., доц.**

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 формування й використання прибутку  
суб'єктів господарювання**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконав: студент(ка) IV-го курсу

**Ласлов Вівієн Тіборівна**

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Ганусич Вероніка Олександрівна**

**к.е.н., доц.**

Рецензент: **Шомовк Катерина Йосипівна**

**Головний бухгалтер**

**ТОВ "Карпат-Пак"**

Берегове  
2023

**II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola**

**Számvitel és Auditálás Tanszék**

**A gazdasági entitások nyereségképzésének,  
valamint felhasználásának számvitele és  
elemzése  
Szakdolgozat**

**Képzési szint: alapképzés**

**Készítette: László Vivien**

**IV. évfolyamos hallgató**

**Képzési program: Számvitel és adóügy**

**Témavezető: dr. Hanuszics Veronika  
docens**

**Recenzens: Samók Katalin  
Főkönyvelő  
„Kárpát-Pack” Kft.**

## ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ .....	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....	9
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФОРМУВАННЯ ПРИБУТКУ ТА ЙОГО ВИКОРИСТАННЯ.....	12
1.1. Поняття прибутку та його економічна сутність в історичному аспекті.....	12
1.2. Зміст поняття прибутку в ракурсі бухгалтерського обліку .....	17
II. Розділ: Бухгалтерський облік формування та використання прибутку підприємства .....	23
2.1. Організаційно-економічна характеристика суб'єкта господарювання... .....	23
2.2. Облік доходів та витрат підприємства.....	25
2.3. Облік формування та використання прибутку підприємства.....	40
III. Аналіз результатів діяльності підприємства, формування та розподілу його прибутку .....	45
3.1. Аналіз показників формування та використання прибутку ТОВ «Карпат-Пак».....	45
3.2 Аналіз динаміки фінансових результатів з точки зору підвищення ефективності діяльності підприємства .....	59
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....	64
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....	67
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ .....	70
ДОДАТКИ.....	75
АНОТАЦІЯ .....	88

## TARTALOM

BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN.....	6
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN .....	9
I. Fejezet: A nyereség képzésének, valamint a nyereség felhasználásának, számviteli elméleti alapjai .....	12
1. 1. A nyereség fogalma és annak gazdasági lényege különböző történelmi szempontok alapján .....	12
1.2. A nyereség besorolása a számvitel szempontjából .....	17
II. Fejezet: A gazdasági szubjektum nyereségképzésének, valamint felhasználásának számvitele.....	23
2.1. A gazdasági szubjektum szervezeti-gazdasági jellemzői.....	23
2.2. A vállalat jövedelmeinek és költségeinek számvitele.....	25
2.3. fejezet A vállalati nyereség kialakításának és felhasználásának számvitele	40
III. Fejezet: A vállalat általános számviteli adatainak, valamint nyereségének képzésének és felhasználásának elemzése .....	45
3.1. A „Kárpát-Pack” Kft nyereségével kapcsolatos adatok elemzése .....	45
3.2. A profitmutatók dinamikájának elemzése, a vállalkozás tevékenységének hatékonyság növelése szempontjából .....	59
KÖVETKEZTETÉSEK MAGYAR NYELVEN .....	64
KÖVETKEZTETÉSEK UKRÁN NYELVEN .....	67
FELHASZNÁLT IRODALOM .....	70
MELLÉKLETEK .....	75
ANNOTÁCIÓ .....	86

## BEVEZETÉS

**A kutatási téma relevanciája.** A nyereség jelenleg is, és a történelem során is a vállalatok tevékenységének egyik legfőbb célja, a működésüknek és hatékonyságukat egyik legfontosabb mutatója. Ezért a nyereségképzés és nyereségfelosztás témája mindig releváns. A nyereség a gazdálkodó szervezeteket arra ösztönzi, hogy minél hatékonyabban használják fel a rendelkezésükre álló különböző erőforrásokat.

Annak ellenére, hogy a közgazdaság és a számvitel hosszú idők óta foglalkozik a nyereség, annak kialakításának és felosztásának témájával, továbbra is merülnek fel problémák ezzel a témával kapcsolatban. A nyereség helyes megértése és a vállalatok számvitelben a nyereségről, annak kialakításáról és felhasználásáról szóló információk megfelelő kialakítása és továbbítása a vezetőség felé, nagyban elősegítheti a vállalat vezetőinek döntéshozatalát, annak nyereségességének javítása és növelése érdekében.

A kutatási téma relevanciáját tehát a nyereség ismeretének, valamint kialakításának és felosztásának a vállalat nyereségességében és fejlődésében betöltött fontos és nélkülözhetetlen szerepe határozza meg.

Az elmúlt években a gazdasági entitások nyereségképzésének, valamint felhasználásának problémájának elméleti és vagy módszertani megközelítéssel, a következő hazai tudósok tanulmányozták: Tepak S.Y., Panchenko I.A., Gaidarzhyska O.M., Bondarenko O.M., Ivchenko M.Y., Shevchuk S.V., Okrenets V.Y.; Nazarova I.Y., Todosiychuk L.G., Anastasiia Zhuk, Samaychuk S.I, Solomka A.O., Khomenko Daria, Ovcharyk Zoryana, Abasalieva O.M., Ivakhnenko V.O., Slyusar V.O., Markovska N.V., Markovska N.V.

**A szakdolgozat célja** a gazdasági entitások nyereségképzésének és felhasználásának, elméleti alapjainak alátámasztása, módszertani elemzése és értelmezése.

**A kitűzött céloknak** megfelelően a következő feladatok váltak aktuálissá:

- a nyereség fogalmának és annak gazdasági lényegének különböző történelmi szempontok alapján való meghatározása;
- a nyereség számvitel szempontból való besorolása;
- a vállalat szervezeti-gazdasági jellemzőinek megismerése;
- a vállalat általános számvitelének és azon keresztül a nyereségképzésének és felosztásának számvitelének megismerése;
- a vállalati nyereség kialakításának és felhasználásának általános számviteli alapjainak megismerése;
- a vállalat általános számviteli és nyereségével kapcsolatos adatnak elemzése.

**A munka tárgya** a gazdasági entitások nyereségképzésének és felhasználásának elemzésének, vizsgálatának, valamint a nyereség fogalmának és osztályozásának, problémáinak és sajátosságainak ismertetése.

A szakdolgozat a következő vállalat gazdasági és számviteli adatai alapján íródott: „Kárpát-Pack” Kft..

**A munka információs bázisát** Ukrajna jogszabályai, szabályozási dokumentumok valamint utasítások nyereségről, annak kialakításának és felhasználásának szabályozásáról, hazai és külföldi tudósok tudományos munkái, internetes források, tankönyvek, a gazdasági szakirodalom adatai, tudományos dolgozatok, tudományos konferenciák anyagai, valamint a vizsgált vállalkozás számviteli adatai és pénzügyi kimutatásai képezik.

**A munka felépítése és terjedelme.** A szakdolgozat bevezetésből, három fejezetből, következtetésekből, a hivatkozások jegyzékéből és mellékletekből áll.

**A bevezetés** meghatározza a téma relevanciáját, megfogalmazza a szakdolgozat céljait, valamint ismerteti a szakdolgozat tárgyát és az információs bázist.

**Az első fejezet,** melynek címe: „A nyereség képzésének, valamint a nyereség felhasználásának elméleti alapjai”, a nyereség fogalmának gazdasági lényegét vizsgálja meg, különböző történelmi szempontok alapján, valamint megvizsgálja a nyereség besorolást és osztályozását a számvitel szempontjából.

**A második fejezet,** melynek címe: „A gazdasági szubjektum nyereségképzésének, valamint felhasználásának számvitele”, bemutatja a vizsgált vállalkozás általános adatait, bemutatja és vizsgálja a vállalat általános számvitelét és azon keresztül, a vállalat nyereségképzésének és felosztásának számvitelét, valamint bemutatja a vállalati nyereség kialakításának és felhasználásának általános számviteli alapjait.

**A harmadik fejezet,** melynek címe: „A vállalat általános számviteli adatainak valamint nyereségének képzésének és felhasználásának elemzése”, a vizsgált vállalat pénzügyi beszámolóival, pénzügyi stabilitásával, fizetőképességével, valamint nyereségének dinamikájával kapcsolatos adatait elemzi és vizsgálja.

**A szakdolgozat következtetései** a munka, különböző fejezetinek eredményeit összesítik és vázolják fel.



## ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Прибуток є і історично був однією з головних цілей діяльності підприємств, одним з найважливіших показників їхньої діяльності та ефективності. Тому тема формування та розподілу прибутку завжди є актуальною. Прибуток є стимулом для бізнес-організацій використовувати різні ресурси, що знаходяться в їх розпорядженні, максимально ефективно.

Незважаючи на те, що економіка та бухгалтерський облік займаються темою прибутку, його формуванням та розподілом вже давно, проблеми, пов'язані з цією темою, все ще виникають. Правильне розуміння прибутку та правильне оформлення і донесення до керівництва інформації про прибуток, його формування та використання в бухгалтерському обліку підприємства може значно допомогти у прийнятті рішень керівниками підприємства щодо покращення та збільшення прибутковості підприємства.

Таким чином, актуальність теми дослідження визначається важливою і незамінною роллю знань про прибуток, його формування та розподіл у забезпеченні прибутковості та розвитку підприємства.

В останні роки проблему формування та використання прибутку суб'єктів господарювання з теоретичних та/або методологічних позицій досліджували такі вітчизняні вчені: Тепак С.Я., Панченко І.А., Гайдаржийська О. М, Бондаренко О. М, Івченко М. Ю., Шевчук С.В., В. Ю. Окренець; І. Я. Назарова, Тодосійчук Л.Г. Анастасія Жук, Самайчук С.І., Соломка А.О, Хоменко Дар'я, Овчарик Зоряна, Абасалієва О.М., Івахненко В.О., Слюсар В. О., Марковська Н.В..

Метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування, методологічний аналіз та інтерпретація аналітичного базису формування та використання прибутку суб'єктів господарювання.

Відповідно до поставленої мети актуальним стало вирішення таких завдань

- визначити поняття прибутку та його економічну сутність з різних історичних позицій;
- класифікація прибутку з точки зору бухгалтерського обліку;
- зрозуміти організаційно-економічну характеристику підприємства;
- розуміння загального бухгалтерського обліку підприємства, а через нього
- обліку формування та розподілу прибутку;
- загальні принципи обліку формування та використання прибутку підприємства;
- проаналізувати дані загального бухгалтерського обліку та звітності про прибуток підприємства.

Предметом роботи є аналіз і дослідження формування та використання прибутку суб'єктами господарювання, поняття та класифікація прибутку, його проблеми та особливості.

Кваліфікаційна робота написана на основі економічних та бухгалтерських даних підприємства ТОВ "КАРПАТ-ПАК".

Інформаційною базою роботи є законодавчі акти України, нормативні документи та інструкції щодо прибутку, регулювання його формування та використання, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, інтернет-джерела, навчальні посібники, дані економічної літератури, наукові статті, матеріали наукових конференцій, а також дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності досліджуваного підприємства.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційної роботи складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

У вступі обґрунтовано актуальність теми, визначено мету, завдання, предмет та інформаційну базу дослідження.

У першому розділі "Теоретичні основи формування та використання прибутку" досліджено економічну сутність поняття прибутку з різних історичних точок зору, розглянуто класифікацію та групування прибутку з точки зору бухгалтерського обліку.

У другому розділі "Облік формування та використання прибутку суб'єктом господарювання" наведено загальні відомості про досліджуване підприємство, представлено та досліджено загальний бухгалтерський облік підприємства, а через нього - облік формування та розподілу прибутку підприємством, а також викладено загальні принципи обліку формування та використання прибутку підприємством.

У третьому розділі "Аналіз даних загальної бухгалтерської звітності підприємства, в тому числі щодо формування та використання прибутку" проаналізовано та досліджено дані фінансової звітності, фінансової стійкості, платоспроможності та динаміки прибутку досліджуваного підприємства.

У висновках кваліфікаційної роботи узагальнено та викладено результати різних розділів роботи.

## **I. Fejezet: A nyereség képzésének, valamint a nyereség felhasználásának, számviteli elméleti alapjai**

### **1. 1. A nyereség fogalma és annak gazdasági lényege különböző történelmi szempontok alapján**

A nyereség az egyik legfontosabb fogalom, amely tükrözi bármely termelő magatartásának célját és motivációját, a vállalat termelési és üzleti tevékenységeinek végső pénzügyi eredményeinek legfontosabb mutatója, a vállalkozói tevékenység fő és elsődleges célja, valamint a termelési hatékonyság egyik kritériuma. A nyereség összege függ a vállalkozás pénzügyi helyzetétől, a termelés és a szociális szféra fejlesztésére szolgáló alapok kialakításának lehetőségétől, a munkavállalók anyagi ösztönzésétől stb. [1, 7. oldal]

A nyereség fogalma mind a közgazdaságban, mind a számvitelben fontos szerepet tölt be és töltött is be a történelem során. A nyereség fogalmának mélyebb és széleskörű megértéséhez hasznos és szükséges, annak történelmi fejlődésének megismerése.

A politikai gazdaságtan klasszikusai A. Smith és D. Ricardo, akik bebizonyították, hogy "értéket nemcsak a mezőgazdaságban, hanem az anyagi termelés más ágaiban is teremtenek". [1, 7. oldal]

Adam Smith volt az első, aki leírta, hogy "a nyereség, a tőke termelékenységének természetes eredménye; a tőkés jutalma tevékenységéért és kockázataért; a munkavállaló fizetetlen munkájából a vállalkozó javára történő levonás, és hogy a munkavállalók által létrehozott új érték két részre oszlik: a munkabérré és a vállalkozás nyereségére". [1, 8. oldal]

D. Ricardo úgy vélte, hogy "a nyereség mértéke a bérektől függ: a nyereség nő, ha a bérek csökkennek. A nyereségnövekedés egyik fő tényezője a társadalmi munkatermelékenység, amely növekedve a munkaerőköltség csökkenéséhez vezet. [1, 8. oldal]

A. Smith és D. Ricardo megalapozta "a hozzáadott érték gondolatát az anyagi termelési ágazatokban. A nyereség fogalmát különválasztották egy speciális gazdasági kategóriává, amelyet a tőkefelhalmozás folyamatával, a társadalmi vagyon növekedésének tényezőivel szoros összefüggésben tanulmányoztak". [1, 8. oldal]

A profitnak ilyen jellegű értelmezését Jean Baptiste Say francia közgazdász fogalmazta meg a legérthetőbben, aki megjegyezte, hogy "a termelési folyamatban három tényező vesz részt: a munka, a tőke és a föld, amelyek független jövedelemforrások - a munkabér, a nyereség és a bérleti díj -. Ezen az alapon a profitot úgy határozzák meg, mint a vállalkozóknak a termelői szolgáltatásért járó jutalmat, ahogyan a bér a munka jutalma". [1, 8. oldal]

A XIX. század elején a nemzetgazdaságok fejlődésének egyik jellemző vonása az új szervezeti formák, vagyis a részvénytársaságok megjelenése volt. Ennek gazdasági következménye, hogy a tőke, mint finanszírozási forrás halmazának problémájának megjelenése volt, a vállalatok vezetői és tulajdonosai számára prioritásként jelentkezett.

Ezen fejlődési folyamatok befolyásolták az akkori német számviteli iskola képviselőinek véleményét, és hozzájárultak a számvitelelmélet egyik alapvető irányzatának, a mérleg szerinti számvitel kialakulásához. (A mérlegképes könyvelés eredetét egy olyan neves közgazdász, mint I. F. Scher és a jogászok, akik létrehozták a jog egy speciális szekcióját - a mérlegjogot - G. Rehm és G. Simon.) [1, 8. oldal]

A mérlegképes könyvelés alapkategóriája a tőke fogalma, meghatározása, azonosítása és megjelenítése a számviteli rendszerben. Ezen irányzat hívei kategorikusan elutasították a tőke jogi értelmezését, amely befolyásolta a mérlegkötelezettségről alkotott véleményüket. Ez magyarázhatja azt a tényt, hogy mind a jogászok, mind a közgazdászok, mint a mérlegképes könyvelés megalapítói, a tőkét a tisztán gazdasági információk forrásának tekintették: pénzügyi eredmények, nyereségelosztás stb. tekintetében. [1, 9. oldal]

Joseph Schumpeter, osztrák-amerikai közgazdász, a nyereséget a vállalkozó innovációs képességének eredményének tekintette [1, 9. oldal]. Ez igaz volt a vállalatok többségére, és jelenleg is az. Ugyanis a vállalatok által gyártott termékek többségének piacán, nagy a verseny, és ahhoz, hogy egy vállalat vagy annak terméke versenyképes legyen, feltétlenül szükség van valamilyenfajta innovációra. Ezt lehet a termékek előállításának innovációja arra nézve, hogy csökkentsék azok előállítási költségét, arra nézve, hogy javítsanak a termékek minőségén, ezekkel és ehhez hasonló innovációkkal növelni termékeik keresletét, a termékeik eladásából származó bevételüket, és így növelni a nyereségüket is.

Karl Marx profit- vagy nyereségelmélete, bizonyos tekintetben átfedésben volt a klasszikus politikai gazdaságtan képviselőinek nézeteivel. Az adott profitelmélet alap gondolata az, hogy a nyereség forrása a munkások kapitalisták általi kizsákmányolása. Először is, a nyereség a hozzáadott érték átalakult formája, amely a bérmunkások fizetetlen munkája, azaz a termelés kategóriája, másodsor pedig a vállalkozók általi kisajátítása azon alapul, hogy a termelési eszközök az ő tulajdonukban vannak, míg a munkások nem, és ezért kénytelenek eladni a munkaképességüket (munkaerőt), amely a profit forrása, amelyet a vállalkozók ingyenesen kisajátítanak [1, 9. oldal].

A közgazdaságtan fejlődésének következő szakasza és ennek megfelelően a nyereség értelmezésével kapcsolatos új nézetek kialakulása az 1870-es évek marginalista forradalmához kapcsolódik. Amely, az angol közgazdász W. Jevons, a német közgazdász K. Menger és a francia közgazdász L. Walras munkáinak hatására indult el [1, 10. oldal].

A XIX-XX. század fordulóján, a klasszikus iskola eredményeit figyelembe véve alakult ki a neoklasszikus profitelmélet, amely kettős értelmezést kapott. Egyrészt J. B. Clark és L. Walras úgy vélték, hogy a nyereség egy jutalom, az egyetlen termelési tényezőért, a tőkéért cserébe, tehát a nyereség a tőke ára, amely nem tartalmazza az összes többi tényezőért, a földért

vagy a munkáért kapott jutalmát. Másrészt pedig a nyereséget a vállalkozó összes termelési tényezőtől származó átfogó jövedelmének tekintették [1, 10. oldal].

Mihajlo Ivanovics Tuhan-Baranovszkij, a nemzetgazdasági gondolkodás egyik képviselője, elmélete szerint a nyereség abszolút összegét ugyanazok a tényezők határozzák meg, mint a bérek összegét. Véleménye szerint a bér magának a termelésnek az egyik szükséges feltétele, a nyereség, viszont csupán egy társadalmi jelenség, amelyet a tőkésosztály létezése okoz. A nyereséget történelmi kategóriának tekintette, amelynek társadalmi alapja a termelőeszközök tulajdonjoga. A nyereséget, a munkásnak a kapitalista általi kizsákmányolásán alapuló jövedelemként határozta meg"[1, 10. oldal].

A nyereség mint gazdasági kategória a gazdasági tevékenység végeredményét tükrözi, a hozzáadott érték egyik fő formája, az áruk értékesítéséből származó bevétel és a tőkeköltés közötti különbség [1, 12. oldal].

A nyereség az üzleti hatékonyság egyik legfontosabb kritériuma. A kapott nyereség összegének értékelése fontos kérdés, amely különböző mértékben érinti a különböző gazdasági egységek csoportjainak érdekeit:

- az állam (amelyet az adóhatóságok képviselnek) - az adóköteles nyereség összege mint költségvetési bevételi forrás;
- tulajdonosok - a nettó nyereség összege, mint jövedelemfizetési forrás;
- vezetői személyzet - a bruttó nyereség (marginális nyereség) összege saját tevékenységük eredményeként, valamint a szervezet fejlődésének forrása;
- hitelezők, partnerek, befektetők - a működési nyereség összege, mint a partnerségi kapcsolatok stabilitásának forrása [1, 12. oldal].

A nyereség fogalmának és tartalmának meghatározása nem csak a közgazdaság és számvitel különböző szakirodalmaiban vannak különbözően

megfogalmazva és értelmezve, de az ukrán jogi dokumentumokban is vannak a nyereségnek különböző megfogalmazásai.

Ukrajna Kereskedelmi törvénykönyve 142. cikkének 1. pontja szerint:

- "A gazdálkodó szervezet nyeresége (bevétele) a gazdasági tevékenysége pénzügyi eredményének mutatója, amelyet úgy kell meghatározni, hogy a gazdálkodó szervezet meghatározott időszakra vonatkozó bruttó bevételének összegét a bruttó ráfordítások és az értékcsökkenéI összegével csökkentik.". (Ukrajna "A gazdasági társaságokról szóló törvénye" hasonlóan határozza meg a társaság nyereségét.) [4].

Ukrajna adótörvénykönyvének 134. cikke szerint:

- Az Ukrajnából és külföldről származó nyereséget úgy határozzák meg, hogy a beszámolási időszak e törvénykönyv 135-137. cikkével összhangban meghatározott jövedelem összegét csökkentik az eladott áruk, az elvégzett munka, a nyújtott szolgáltatások költségeivel és a beszámolási adóidőszak egyéb költségeinek e törvénykönyv 138-143. cikkével összhangban meghatározott összegével, figyelembe véve az e törvénykönyv 152. cikkében meghatározott szabályokat [5].

Így a "profit" fogalma a XV-XXI. századok során a fejlődés során változott és javult. A számviteli tudomány fejlődésének különböző szakaszaiban a tulajdonviszonyok és a jogi doktrínák kialakulása miatt változtak a nyereség mint számviteli kategória értelmezésének megközelítései. [1, 13. oldal].



## 1.2. A nyereség besorolása a számvitel szempontjából

Ahhoz, hogy jobban megértsük a gazdasági egység tevékenységéből eredő nyereséget, fontos, hogy alaposabban megvizsgáljuk annak felosztását, osztályozását. Fontos tudni, hogy a nyereség osztályozása meghatározza, hogyan kezeljük azt számviteli szempontból. Végül pedig a vállalkozás üzleti tranzakcióinak a megfelelő számviteli számlákon való bemutatásáról hozott döntés meghatározza a gazdasági egység helyes elemzését, az eredményekre gyakorolt hatását és a számviteli keretrendszer kialakítását. [1, 14. oldal]

A nyereség osztályozásának és főként a számvitel szempontjából való osztályozásának témájában összességében kevés ukrán szakirodalom található, és még annál is kevesebb azoknak a száma, amelyek az elmúlt években születtek. Viszont pozitív példa és hasznos olvasnivaló lehet a témában Tepak Szvjatoszláv „A társasági nyereség keletkezésének és felhasználásának könyvelése és elemzése” című munkája, amelyben részben Shevchuk S. „A nyereségosztályozás elméleti szempontjai” című cikkét dolgozza fel, és gondolja újra a számvitel szempontjából. Valamint a témában említésre méltó még, Panchenko I. „A nyereség osztályozása számviteli, elemzési és ellenőrzési célokra: a meglévő megközelítések kritikai elemzése” című munkája.

A szakirodalmakkal való megismerkedés után láthatóvá vált az, hogy habár, az e-témában íródott, kis mennyiségű szakirodalomban, a nyereségnek nagyon sok osztályozási fajtáját, és azokon belül magának a nyereségnek jelentős számú típusát sorolják fel, a különböző szerzők osztályozási szempontjai, és az ezekből származó nyereség típusok között kisebb-nagyobb eltérések vannak.

Shevchuk S. fentebb említett munkájában vizsgálta, kutatta, hogy milyen féle nyereségről van szó, a különböző szak- és tudományos irodalmakban, és hogy ezekről milyen gyakran esik említés bennük. A szakirodalom leggyakrabban a nettó vagy tiszta, tőkésített, nem felosztott,

újrabefektetett, mérlegben szereplő és a bruttó nyereségről tesz említést. Míg a tudományos irodalom gyakrabban taglalja az adóköteles, adózás előtti, folytatódó tevékenységből származó adózás előtti, működési és működési tevékenységből származó, befektetési tevékenységből származó és egyéb hasonló nyereség fajtákat. [2, 201. oldal]

A nyereségosztályozás jellemzőinek a nyereségképzés elméleti és gyakorlati szempontjait egyaránt figyelembe kell, hogy vegyék. Annak érdekében, hogy meghatározzuk a számvitelre hatással lévő osztályozási jellemzőket, és azok gyakorlati alkalmazásának megvalósíthatóságának vagy hiányosságainak kiderítése érdekében, fontos elemezni és jellemezni a leggyakoribb osztályozási jellemzőket és nyereségtípusokat. [1, 15. oldal]

A közgazdasági elméletben többféle nyereségtípust különböztetnek meg, a téma szempontjából legfőképpen a számviteli nyereség, valamint mellette a gazdasági nyereség a legfontosabb típus vagy típus osztály [1, 16. oldal].

A számviteli nyereség a legegyszerűbben a következőféleképpen fogalmazható meg: a vállalkozás bevételeinek azon része, amely a vállalkozás rendelkezésére áll, a költségek megtérítése után. [1, 16. oldal]

A szakirodalmakban található nyereségosztályozások közül, az I. A. Blank által készített nyereségosztályozást tartják az egyik legteljesebbnek. I. A. Blank nyereségosztályozása és nyereségosztályozási rendszere a következő hét osztályozási szempontot tartalmaz: a képződés forrása szerint tevékenységtípusonként, az elemek összetétele szerint, a felhasználás jellege szerint, a vizsgált időszakra, az adózás természete alapján, az eredmény értéke alapján és az inflációs kiigazítás természete alapján. Ezen nyereségosztályozás az osztályozási szempontokkal és azok nyereségtípusaival együtt a következő táblázatban látható.

## **1.1. táblázat**

### **I. A. Blank szerinti nyereségosztályozás [1, 16. oldal]**

<b>№</b>	<b>Osztályozási szempontok</b>	<b>Nyereség típusok</b>
1.	A képződés forrása szerint tevékenységtípusonként	- működési; - pénzügyi; - befektetésből származó
2.	Az elemek összetétele szerint	- határ-; - mérleg; - nettó/tiszta
3.	A felhasználás jellege szerint	- elosztott; - fel nem osztott
4.	A vizsgált időszakra nézve	- a korábbi időszakok; - a jelentési időszak; - tervezési időszak
5.	Az adózás természete, jellege alapján	-adóköteles; -nem adóköteles
6.	Az eredmény értéke alapján	-pozitív -negatív (veszteség)
7.	Az inflációs kiigazítás természetéből adódóan	-névleges; -igazi

Shevchuk S. a nyereség osztályozásáról készült tanulmányában úgy véli, hogy a vállalkozásoknak a kutató szerint a nyereségre vonatkozó információkat a következő fő jellemzők szerint kell felhalmozniuk: a tevékenységek típusai, a felhasználás jellege és az elosztás irányai. Az első két kritérium, a a tevékenységek típusai és a felhasználás jellege szerinti felosztás és felhalmozás megfelelő a számvitel szempontjából, a harmadik, az elosztás irányai szerinti felosztás és felhalmozás azonban nem igazán működőképes a gyakorlatban, mivel meglehetősen nehéz minden vállalkozás esetében előre látni a nyereség elosztásának minden területét. [1, 17. oldal]

A nyereség, számvitel szempontjából való osztályozásának egyik legfontosabb és egyben leggyakoribb osztályozási jellemzője vagy osztályozási szempontja az, amely az adózás természete, jellege alapján történik.

A jelenlegi jogszabályok szerint a vállalatok nyeresége adóköteles. A nyerség adózás jellege alapján való besorolásnak a vállalat teljes nyeresége és az adófeltételek. Ebből adódóan az adózás jellege szerint általánosan kétféle nyereség különböztethető meg: adóköteles és nem adóköteles nyereség. [1, 17. oldal]

A szakirodalom a nyereség adózási célú osztályozásának további az adózás témáján belül való, osztályozási szempontokra, jellemzőkre való felosztását javasolja. Ezek konkrétan a nyereség, adózási időszak szerint-, adókedvezmények elérhetősége szerint-, adókulcs szerint- és a meghatározás tárgya szerint való osztályozása és felosztása. [1, 17. oldal; 2, 202. oldal]

A nyereség, adózási időszak szerinti osztályozása alapján, a következő típusokra osztható:

- az előző időszakban adózott;
- a beszámolási időszakban adóköteles;
- a jövőbeni időszakokban adózni fog. [1, 17-18. oldal; 2, 202. oldal]

A nyereség, adókedvezmények elérhetősége szerinti osztályozása alapján, a következő típusokra osztható:

- adókedvezmények alá tartozó nyereség;
- adókedvezmények alá nem tartozó nyereség. [1, 18. oldal; 2, 202. oldal]

A nyereség, adókulcs szerinti osztályozása alapján, a következő típusokra oszlik:

- egykulcsos adókulccsal adózó nyereség;
- differenciált adókulccsal adózó nyereség. [1, 18. oldal; 2, 202. oldal]

A nyereség megadóztatása során valamennyi adóalanyra egységes adókulcsot vagy differenciált adókulcsot alkalmaznak. A differenciált adókulcs függhet a gazdasági tevékenység típusától, az adótárgy méretétől és egyéb mutatóktól. [1, 18. oldal; 2, 202. oldal]

A nyereség, meghatározás tárgya szerinti osztályozása alapján, a következő típusokra oszlik az adóköteles nyereség:

- a vállalkozás egészének adózandó nyeresége;
- egyes tevékenységtípusokból származó adózandó nyereség;

- egyes ügyletekből származó adózandó nyereség. [1, 18. oldal; 2, 202. oldal]

A nyereség adózás szerinti osztályozásának fentebb említett változatai, mind hasznosak, és osztályozási szempontjuknak megalapozott oka van, amelyek a számviteli szempontból nézve is hasznosak és relevánsak lehetnek. Mégis, a számvitel szempontjából, a nyereség legfontosabb és legalkalmazhatóbb adózás szerinti osztályozása egyben a legegyszerűbb is, az az osztályozási szempont, amely a nyereséget, az adózási szerint adóköteles és nem adóköteles nyereségre osztja fel.

A nyereség számviteli célú osztályozását, Tepak S. munkájában, azon jellemzők meghatározása alapján javasolja, amelyek hatással vannak a nyereség kialakítására és felosztására irányuló műveletek megszervezésére és lebonyolítására. [1, 19. oldal]

## 1.2. táblázat

### A nyereség javasolt számviteli célú besorolása [1, 19. oldal]

№ 3/II	Osztályozási szempont (jellemző) és típusai	A javasolt funkciók gyakorlati alkalmazásának szükségességének indoklása
1.	Az adózás jellege szerint: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ adóköteles nyereség;</li> <li>✓ nem adóköteles nyereség</li> </ul>	Lehetővé teszi az adóköteles és nem adóköteles ügyletek pénzügyi eredményeinek elkülönített elszámolását.
2.	A nyereség elosztásának módja szerint: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ a költségvetésnek fizetendő nyereség;</li> <li>✓ nettó/tiszta nyereség</li> <li>- felhasznált nyereség;</li> <li>- a beszámolási időszak fel nem osztott nyeresége (eredménytartaléka);</li> <li>- előző évek fel nem osztott nyeresége</li> </ul>	Ezt a jellemzőt részben figyelembe veszik a pénzügyi kimutatások elkészítésekor, részletesebb lehet (a kiválasztott altípusok tekintetében) a belső beszámolóban.

	(eredménytartaléka)	
3.	<p>A nyereség felhasználásának iránya szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ a kötelező alapok és tartalékok számára felhasznált nyereség;</li> <li>✓ a fejlesztési alapra fordított nyereség;</li> <li>✓ a fogyasztási alapra fordított nyereség</li> </ul>	<p>Ezt a jellemzőt figyelembe kell venni a belső beszámoló elkészítésekor, hogy a felhasználók számára a vállalat által meghatározott területeken a nyereség felhasználásáról a szükséges információkat nyújtsák.</p>

A táblázatban felsorolt első jellemző vagy osztályozási szempont, a nyereség adózás jellege szerinti osztályozása, ami alapján, ahogy azt a fejezet előző részeiben is látni lehet, a nyereséget adóköteles és nem adóköteles nyereségre osztják fel.

A táblázatban látható második osztályozási szempont a nyereség, elosztásának módja szerinti való osztályozása. Ezen osztályozás szerint megkülönböztetünk költségvetésnek fizetendő nyereséget és nettó/tiszta nyereséget.

A költségvetésnek fizetendő nyereség, a költségvetésnek jövedelemadó és egyéb kötelező befizetések formájában fizetendő nyereség. Ennek összegét az adózási feltételek és a vállalatnak az állammal való elszámolások során a pénzügyi fejelem betartása egyaránt befolyásolja. [1, 20. oldal]

A nettó vagy tiszta nyereség, a nyereségnek az a része, amely a költségvetésbe történő összes kifizetés után a vállalat rendelkezésére áll. Többcélú, és pénzügyi forrásként szolgál a tulajdonosok érdekeinek kielégítésére és a vállalat termelésének fejlesztésének biztosítására. [1, 20. oldal]

A táblázatban látható harmadik osztályozási szempont a nyereség, annak felhasználásának iránya szerinti osztályozása, amely alapján, a nyereséget, kötelező alapok és tartalékok számára felhasznált-, fejlesztési alapra fordított-, és fogyasztási alapra fordított nyereségre osztják.





























































































## KÖVETKEZTETÉSEK MAGYAR NYELVEN

A vállalkozások tevékenységének egyik legfontosabb mutatója a nyereség, amely tükrözi bármely termelő magatartásának célját és motivációját, a vállalat termelési és üzleti tevékenységeinek végső pénzügyi eredményeinek legfontosabb mutatója, a vállalkozói tevékenység fő és elsődleges célja, valamint a termelési hatékonyság egyik kritériuma.

A nyereség fogalma mind a közgazdaságban, mind a számvitelben fontos szerepet tölt be és töltött is be a történelem során. A nyereség fogalmának mélyebb és széleskörű megértéséhez hasznos és szükséges, annak történelmi fejlődésének megismerése.

A nyereség fogalmának sok neves közgazdász, mint például A. Smith, D. Ricardo, J. Baptiste Say, J. Schumpeter, K. Marx, J. B. Clark, L. Walras és M. I. Tuhán-Baranovszkij megközelítései különbözőek. Ezen közgazdászok véleménye alkotta a XIII-XIX. századi közgazdaságtan meghatározásait a nyereségről, és habár a nyereség fogalmának meghatározásai valamilyen szinten eltértek, az alapvető dolgok, amelyben viszonylag megegyeztek azok a következők:

- a nyereség a vállalkozó jutalma a kockázatvállalásáért;
- a nyereség, a tőke termelékenységének természetes eredménye;
- a nyereség a munkavállaló fizetetlen munkájából a vállalkozó javára történő levonás, és hogy a munkavállalók által létrehozott új érték két részre oszlanak: a munkabérre és a vállalkozás nyereségére;
- a nyereség a vállalkozóknak a termelői szolgáltatásért járó jutalmat, ahogyan a bér a munka jutalma;
- a XIX. század eleji változások, a nyereség, mint a vállalkozó innovációs képességének eredményének tulajdonítását eredményezte;

A nyereség fogalmának és tartalmának meghatározása nem csak a közgazdaság és számvitel különböző szakirodalmaiban vannak különbözően



megfogalmazva és értelmezve, de az ukrán jogi dokumentumokban is vannak a nyereségnek különböző megfogalmazásai.

Így a "nyereség" fogalma a XV-XXI. századok alatti fejlődés során változott és javult. A nyereség fogalmának a számviteli tudomány terén való fejlődésének pedig, különböző szakaszaiban a tulajdonviszonyok és a jogi doktrínák kialakulása miatt változtak a nyereség, mint számviteli kategória értelmezésének megközelítései.

Egy gazdasági egység tevékenységéből eredő nyereség jobb megértése érdekében, fontos, hogy alaposabban megvizsgáljuk annak és felosztását és osztályozását. A nyereség osztályozása meghatározza annak számviteli szempontból való kezelését.

Annak ellenére, hogy ez a téma igen fontos kérdés, a nyereség osztályozásának és főként annak számvitel szempontjából való osztályozásának témájában összességében kevés ukrán szakirodalom született.

A szakirodalmakkal való megismerkedés után láthatóvá vált az, hogy habár, az e-témában íródott, kis mennyiségű szakirodalomban, a nyereségnek nagyon sok osztályozási fajtáját, és azokon beleül magának a nyereségnek jelentős számú típusát sorolják fel, a különböző szerzők osztályozási szempontjai, és az ezekből származó nyereség típusok között kisebb-nagyobb eltérések vannak.

Mégis, ami megállapítható, a nyereség számvitel szempontjából történő osztályozása, a következő fő osztályozási szempontok alapján történik: az adózás jellege szerint, a nyereség elosztásának módja szerint és a nyereség felhasználásának módja szerint. Ezek azok, amelyek a legtöbb szakirodalomban szerepelnek, és a legrelevánsabbak a számvitel szempontjából.

A II. és III. fejezetekben, a "Kárpát-Pack" Kft. számvitelének és számviteli adatainak, információinak részletes bemutatására és elemzésére került sor. A szakdolgozat témájával kapcsolatos legrelevánsabb adat, mutató maga a

nyereség, amellyel a rendelkezésre álló adatok alapján, a vállalat változatos módon rendelkezett a vizsgált években.

A vállalat a 2020-as évben jelentősen jobban teljesített, mint azt az előző, 2019-es évben tette. Ez látható a vállalat tiszta nyereségének (fedezetlen veszteségének) összegéből is, ugyan is a 2019-es évet a Kárpát-Pack” Kft. 1 407 000 hrvnya fedezetlen veszteséggel zárta, míg a 2020-as év, jelentős javulással, 57 000 hrvnya nyereséggel zárta, amely a 2020-as évhez viszonyítva 104,051%-kal növekedett.

A Kárpát-Pack” Kft. nyereségessége, az rendelkezésre álló adatok alapján (amely a 2018-as, 2019-es és 2020-as évek adatai), igen ingadozó.

Ha csak a vállalat tiszta pénzügyi eredményét figyeljük is meg, már abból is észrevehető, hogy az adott évek alatt, igen változó volt a vállalat pénzügyi eredménye. A 2018-as évet a vállalat 86 000 hrvnya nyereséggel zárta, a következő évben, drasztikusan csökkent ez az érték, és a 2019-es évet, a Kárpát-Pack” Kft. 1 470 000 hrvnya veszteséggel zárta, a 2020-as évben, a vállalat pénzügyi eredménye újra pozitív fordulatot vett és azt az évet 57 000 hrvnya nyereséggel zárta.

Abban, hogy a vállalat pénzügyi eredménye a 2019-es évben drasztikusan lecsökkent, és mind az előző mind az utána lévő évhez viszonyítva is jóval alacsonyabb, szemmel láthatóan szerepet játszik az, hogy az 2018-as és 2020-as év összbevételeihez képest a 2019-es év összbevételei jóval alacsonyabbak, és az előző évek összes kiadásához képest pedig a 2019-es év kiadásai nagyobbak. A 2019-es év veszteségességének fő oka, a rendelkezésre álló adatok szerint tehát az volt, hogy ebben az évben a vállalat értékesítésből származó bevétele (11 835 000 hrvnya), sokkal alacsonyabb volt, mint az értékesített termékek önköltségének összege (13 244 000 hrvnya).

## ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ

Одним з найважливіших показників діяльності підприємств є прибуток, який відображає мету і мотивацію будь-якої виробничої поведінки, найважливіший показник кінцевих фінансових результатів виробничо-господарської діяльності підприємства, головна і першочергова мета підприємницької діяльності, а також критерій ефективності виробництва.

Поняття прибутку відіграло і продовжує відігравати важливу роль як в економіці, так і в бухгалтерському обліку протягом всієї історії. Щоб отримати більш глибоке і широке розуміння поняття прибутку, корисно і необхідно зрозуміти його історичний розвиток.

Багато видатних економістів, таких як А. Сміт, Д. Рікардо, Ж. Батист Сей, Й. Шумпетер, К. Маркс, Д. Б. Кларк, Л. Вальрас та М. І. Туган-Барановський, по-різному підходили до поняття прибутку. Погляди цих економістів сформували визначення прибутку в економічній науці 13-19 століть, і хоча їхні визначення прибутку дещо відрізнялися, основні моменти, в яких вони були відносно послідовними, полягали в наступному:

- прибуток - це винагорода підприємця за ризик, який він бере на себе
- прибуток - це природний результат продуктивності капіталу;
- прибуток є відрахуванням від неоплаченої праці робітника на користь підприємця, і що нова вартість, створена робітником, ділиться на дві частини: заробітну плату і прибуток підприємства;
- прибуток є винагородою підприємцю за надану продуктивну послугу, а заробітна плата - винагородою за працю;
- зміни початку ХІХ століття призвели до атрибуції прибутку як результату здатності підприємця до інновацій;

Визначення прибутку та його зміст не тільки по-різному формулюються та інтерпретуються в економічній та бухгалтерській літературі, але й в

українських законодавчих документах також існують різні формулювання прибутку.

Таким чином, поняття "прибуток" змінювалося та вдосконалювалося протягом розвитку 15 та 21 століть. А підходи до трактування прибутку як облікової категорії змінювалися на різних етапах розвитку концепції прибутку в сфері бухгалтерського обліку, що зумовлено еволюцією відносин власності та правових доктрин.

Для кращого розуміння прибутку, що виникає в результаті діяльності суб'єкта господарювання, важливо більш детально розглянути його класифікацію та поділ. Класифікація прибутку визначає його трактування з точки зору бухгалтерського обліку.

Незважаючи на важливість цієї теми, в українській літературі мало літератури, присвяченої класифікації прибутку і, зокрема, його класифікації для цілей бухгалтерського обліку.

Після огляду літератури стало очевидним, що, незважаючи на те, що в невеликій кількості літератури на цю тему наведено велику кількість класифікацій валового прибутку, а в їх межах - значну кількість видів самого прибутку, між класифікаційними критеріями різних авторів та видами прибутку, що впливають з них, існують як незначні, так і суттєві відмінності.

Проте можна встановити, що класифікація прибутку для цілей бухгалтерського обліку базується на таких основних класифікаційних критеріях: характер оподаткування, спосіб розподілу прибутку та спосіб використання прибутку. Саме ці критерії фігурують у більшості літературних джерел і є найбільш важливими з точки зору бухгалтерського обліку.

У розділах II та III були детально представлені та проаналізовані обліково-звітні дані та інформація ТОВ "Карпат-Пак". Найбільш релевантними даними та показником, пов'язаними з темою кваліфікаційної

роботи, є власне прибуток, який, згідно з наявними даними, компанія порівному мала у досліджувані роки.

У 2020 році компанія працювала значно краще, ніж у попередньому, 2019 році. Це видно з розміру чистого прибутку (непокритого збитку) компанії, оскільки 2019 рік ТОВ "Карпат-Пак" закінчило з непокритим збитком у розмірі 1 407 000 гривень, тоді як 2020 рік, зі значним покращенням, закінчило з прибутком у розмірі 57 000 гривень, що на 104,051% більше, ніж у 2020 році.

Прибутковість ТОВ "Карпат-Пак", згідно з наявними даними (а це дані за 2018, 2019 та 2020 роки), є дуже волатильною.

Якщо ми подивимося лише на чистий фінансовий результат компанії, то вже можемо побачити, що фінансовий результат компанії був дуже мінливим протягом зазначених років. У 2018 році компанія завершила рік з прибутком 86 000 гривень, наступного року це значення різко зменшилося, а в 2019 році ТОВ "Карпат-Пак" завершило рік зі збитком 1 470 000 гривень, у 2020 році фінансовий результат компанії знову набув позитивного значення і завершив рік з прибутком 57 000 гривень.

Той факт, що фінансовий результат компанії у 2019 році різко зменшився і є значно нижчим, ніж у попередньому та наступному роках, очевидно, пов'язаний з тим, що загальна сума доходів 2019 року є значно нижчою, ніж загальна сума доходів 2018 та 2020 років, а загальна сума витрат 2019 року є вищою, ніж загальна сума витрат попередніх років. Таким чином, основною причиною збитку в 2019 році, згідно з наявними даними, стало те, що в цьому році дохід компанії від реалізації (11 835 000 кун) був значно нижчим за собівартість реалізованих товарів (13 244 000 кун).

## FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Тепак Святослав Ярославович, Облік та аналіз формування та використання прибутку підприємства: автореф. док. дис. 2021. URL: [https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=http%3A%2F%2Fdspace.wu.nu.edu.ua%2Fbitstream%2F316497%2F44541%2F1%2F%25D0%25A2%25D0%25B5%25D0%25BF%25D0%25B0%25D0%25BA\\_original\\_15022022\\_085828.doc&wdOrigin=BROWSELINK](https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=http%3A%2F%2Fdspace.wu.nu.edu.ua%2Fbitstream%2F316497%2F44541%2F1%2F%25D0%25A2%25D0%25B5%25D0%25BF%25D0%25B0%25D0%25BA_original_15022022_085828.doc&wdOrigin=BROWSELINK)  
Шевчук С.В., ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ КЛАСИФІКАЦІЇ ПРИБУТКУ. ВІСНИК ЖДТУ 2010. № 4 (54) Економічні науки. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/5620/43.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
2. Гайдаржийська О. М., Бондаренко О. М., Івченко М. Ю. ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ І ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА В БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ОБЛІКУ. Науковий вісник Ужгородського національного університету, Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство, 2018, 21 (1): 38-41. URL: [http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/21\\_1\\_2018ua/10.pdf](http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/21_1_2018ua/10.pdf)
3. ГОСПОДАРСЬКИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ: Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, № 18, № 19-20, № 21-22, ст.144  
ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ: Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112  
Панченко І.А.; КЛАСИФІКАЦІЯ ПРИБУТКУ ДЛЯ ЦІЛЕЙ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ: КРИТИЧНИЙ АНАЛІЗ ІСНУЮЧИХ ПІДХОДІВ. 2012. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/3235/24.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
4. В. Ю. Окренець, Облік і аналіз прибутку та напрямів його розподілу: автореф. магістерська робота. 2018. URL:

[http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/32711/1/Okrenec%20V.Yu.\\_OPDm-21.pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/32711/1/Okrenec%20V.Yu._OPDm-21.pdf)

5. Тодосійчук, Л. Г. Облік формування та використання прибутку підприємства. URL: [http://www.vtei.com.ua/konfa/27\\_03/3/28.pdf](http://www.vtei.com.ua/konfa/27_03/3/28.pdf).  
Анастасія Жук; ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ ДО ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА / [http://vtei.com.ua/doc/doc/24\\_03\\_2zb.pdf#page=184](http://vtei.com.ua/doc/doc/24_03_2zb.pdf#page=184)
6. САМАЙЧУК, С. І. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ. Редакційна колегія, 2018, 81. URL: [http://www.ksau.kherson.ua/files/konferencii/%D0%9C%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0%B4%D0%BD%D0%B0%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%BD%D1%86%D1%96%D1%8F%202018\\_1----.pdf#page=79](http://www.ksau.kherson.ua/files/konferencii/%D0%9C%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0%B4%D0%BD%D0%B0%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%BD%D1%86%D1%96%D1%8F%202018_1----.pdf#page=79)
7. Соломка А.О; ФОРМУВАННЯ І ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА: ЗБІРНИК МАТЕРІАЛІВ ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ (З МІЖНАРОДНОЮ УЧАСТЮ) «БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ В УМОВАХ ІНСТИТУЦІОНАЛЬНИХ ЗМІН», 12.10. 2020 р. м. Полтава, 2020, С. 133-137. URL: <http://eprints.cdu.edu.ua/4663/1/zbirnik22.10.2020.pdf#page=133>
8. Хоменко Дар'я, Овчарик Зоряна, ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ І ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВА, Сучасна соціально-економічна система: парадигма, завдання і тенденції, Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції з нагоди 120-річчя Національного університету біоресурсів і природокористування України, 27. квітня 2018. р., м. Ніжин, 2018. С. 127-129., URL: [http://nati.org.ua/docs/science/2018/Conference\\_27042018\\_p001.pdf#page=128](http://nati.org.ua/docs/science/2018/Conference_27042018_p001.pdf#page=128)

9. Панченко І.А, КЛАСИФІКАЦІЯ ПРИБУТКУ ДЛЯ ЦІЛЕЙ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ: КРИТИЧНИЙ АНАЛІЗ ІСНУЮЧИХ ПІДХОДІВ, 2012. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/3235/24.pdf>
10. Гурбик Ю.Ю., Миронов О.С., СУТНІСТЬ ТА ЗМІСТ ПОНЯТТЯ «ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА» У ВІТЧИЗНЯНІЙ НАУЦІ, Сучасний рух науки: тези доп. VI міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 4-5 квітня 2019 р. – Дніпро, 2019. С.286-290. URL: <http://www.wayscience.com/wp-content/uploads/2019/04/Zbirnik-tez-dop.-6-mizhnarodnoyi-nauk-prakt-int.-konferentsiyi.pdf>
11. СЛЮСАР, В. О. Теоретичні аспекти поняття прибутку: автореф. док. дис. ВНТУ. 2019.
12. СВИРИДА, О. В.; МАРКОВСЬКА, Н. В. Особливості обліку формування та використання прибутку підприємств, IV Міжнародна науково-практична конференція «Економіка та управління: стан та перспективи розвитку», 13-14 грудня 2018 р., м. Одеса, 2018. С. 455-458. URL: <https://odaba.edu.ua/upload/files/KONFERENTSIYA-13-14-Menedzhment-ODABA.pdf#page=455>
13. О. В. Мартинюк, А. В. Гречко, ДОСЛІДЖЕННЯ ВПЛИВУ ЗАКОНОДАВЧОГО ТА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ НА ПРОЦЕС ФОРМУВАННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ПІДПРИЄМСТВА. Ефективна економіка. 2016. No 9. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5163>
14. Вороніна В.Л., ІДЕНТИФІКАЦІЯ ВИДІВ ПРИБУТКУ ЯК ОБ'ЄКТУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ. ІНФРАСТРУКТУРА РИНКУ: Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Випуск 5. 2017. URL: [http://www.market-infr.od.ua/journals/2017/5\\_2017\\_ukr/41.pdf](http://www.market-infr.od.ua/journals/2017/5_2017_ukr/41.pdf)



15. Коцераба Н.В., Гилюк Л.О., ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ ФОРМУВАННЯ, РОЗПОДІЛУ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ. ПРИЧОРНОМОРСЬКІ ЕКОНОМІЧНІ СТУДІЇ: БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ. Випуск 50-2. 2020. URL: [http://bses.in.ua/journals/2020/50\\_2\\_2020/31.pdf](http://bses.in.ua/journals/2020/50_2_2020/31.pdf)
16. Н. С. Згадова, В. І. Губко, НАУКОВО – ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ. РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ: ТЕОРІЯ, ПРАКТИКА ТА ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА, Збірник тез Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, 5–6 листопада 2020 р. Ірпінь, 2020. С. 235-237.
17. О. В. Мартинюк, А. В. Гречко, ДОСЛІДЖЕННЯ ВПЛИВУ ЗАКОНОДАВЧОГО ТА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ НА ПРОЦЕС ФОРМУВАННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ПІДПРИЄМСТВА. Ефективна економіка. 2016. No 9. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5163>
18. Вороніна В.Л., ІДЕНТИФІКАЦІЯ ВИДІВ ПРИБУТКУ ЯК ОБ'ЄКТУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ. ІНФРАСТРУКТУРА РИНКУ: Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Випуск 5. 2017. URL: [http://www.market-infr.od.ua/journals/2017/5\\_2017\\_ukr/41.pdf](http://www.market-infr.od.ua/journals/2017/5_2017_ukr/41.pdf)
19. Коцераба Н.В., Гилюк Л.О., ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ ФОРМУВАННЯ, РОЗПОДІЛУ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ. ПРИЧОРНОМОРСЬКІ ЕКОНОМІЧНІ СТУДІЇ: БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ. Випуск 50-2. 2020. URL: [http://bses.in.ua/journals/2020/50\\_2\\_2020/31.pdf](http://bses.in.ua/journals/2020/50_2_2020/31.pdf)
20. Н. С. Згадова, В. І. Губко, НАУКОВО – ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ПРИБУТКУ. РОЗВИТОК БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ В

УКРАЇНІ: ТЕОРІЯ, ПРАКТИКА ТА ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА, Збірник тез  
Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, 5–6 листопада  
2020 р. Ірпінь, 2020. С. 235-237.

## ANNOTÁCIÓ

László Vivien szakdolgozatához

„A gazdasági entitások nyereségképzésének,  
valamint felhasználásának számvitele és  
elemzése” témára

A szakdolgozatban a gazdasági entitások nyereségképzésének és felhasználásának, valamint a nyereség fogalmának és osztályozásának sajátosságai és problémái lettek feltárva. A munka alapját, a szakdolgozat témájával foglalkozó szakirodalmak, cikkek, és a „Kárpát-Pack” Kft. elemzései és értékelései képezték.

A munka tárgya a gazdasági entitások nyereségképzésének és felhasználásának elemzésének, vizsgálatának, valamint a nyereség fogalmának és osztályozásának problémáinak és sajátosságainak ismertetése és elemzése az ukrán számviteli rendszer és a „Kárpát-Pack” Kft. aspektusában.

A szakdolgozat célja a gazdasági entitások nyereségképzésének és felhasználásának, eleméleti alapjainak alátámasztása, módszertani elemzése és értelmezése.

A kitűzött céloknak megfelelően a következő feladatok váltak aktuálissá:

- a nyereség fogalmának és annak gazdasági lényegének különböző történelmi szempontok alapján való meghatározása;
- a nyereség számvitel szempontból való besorolása;
- a vállalat szervezeti-gazdasági jellemzőinek megismerése;
- a vállalat általános számvitelének és azon keresztül a nyereségképzésének és felosztásának számvitelének megismerése;
- a vállalati nyereség kialakításának és felhasználásának általános számviteli alapjainak megismerése;
- a vállalat általános számviteli és nyereségével kapcsolatos adatnak elemzése.

A munka folyamán következtetések lettek megfogalmazva a „Kárpát-Pack” Kft. és a gazdasági entitások nyereségképzésének és felosztásának elméleti alapjait és számvitelét érintő kérdésekben.

A munka teljes terjedelme 91 oldal. A szakdolgozat 26 táblázatot és 20 felhasznált irodalmat tartalmaz.

## АННОТАЦІЯ

до кваліфікаційної роботи Ласло Вівієн,  
на тему "“ Бухгалтерський облік та аналіз формування й використання  
прибутку суб'єктів господарювання”

У кваліфікаційної роботи досліджено особливості та проблеми визнання та використання прибутку суб'єктів господарювання, а також поняття та класифікацію прибутку. Робота виконана на основі літературних джерел, статей, а також аналізу та оцінки діяльності ТОВ "Карпат-Пак".

Предметом кваліфікаційної роботи є аналіз та дослідження проблем і особливостей формування та використання прибутку суб'єктів господарювання, а також проблем і особливостей поняття та класифікації прибутку в аспекті української системи бухгалтерського обліку та ТОВ "Карпат-Пак".

Метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування, методологічний аналіз та інтерпретація формування і використання прибутку суб'єктів господарювання, їх аналітичного базису.

Відповідно до поставленої мети актуальним стало вирішення таких завдань:

- визначити поняття прибутку та його економічну сутність з різних історичних позицій;
- класифікація прибутку з точки зору бухгалтерського обліку;
- зрозуміти організаційно-економічну характеристику підприємства;
- розуміння загального бухгалтерського обліку підприємства, а через нього - обліку формування та розподілу прибутку;
- загальних принципів обліку формування та використання прибутку підприємства;
- проаналізувати дані загального бухгалтерського обліку та звітності про прибуток підприємства.

В ході роботи зроблено висновки щодо теоретичних засад та облікових питань формування та розподілу прибутку ТОВ "Карпат-Пак" та його структурних підрозділів.

Загальний обсяг роботи становить 91 сторінок. кваліфікаційної роботи містить 26 таблиць та 20 найменувань використаних джерел.

## **ANNOTATION**

to the qualification work by Laszlo Vivien  
on the topic "Accounting and analysis of the formation and use of profits of  
business entities"

In this qualification work, the specificities and problems of profit recognition and use of economic entities, as well as the concept and classification of profit, were explored. The work was based on the literature, articles, and analyses and evaluations of the "Karpac-Pack" Ltd.

The subject of the qualification work is the analysis and examination of the problems and peculiarities of the formation and use of profits of economic entities, as well as the problems and peculiarities of the concept and classification of profits in the aspect of the Ukrainian accounting system and "Karpac-Pack" Ltd.

The aim of the qualification work is to substantiate, methodologically analyze and interpret the formation and use of profit of economic entities, their analytical basis.

In accordance with the objectives set, the following tasks became topical:

- to define the concept of profit and its economic essence from different historical perspectives;
- The classification of profits from an accounting point of view;
- to understand the organisational and economic characteristics of the company;
- understanding the general accounting of the company and, through it, the accounting for the formation and allocation of profits;
- the general accounting principles for the formation and use of company profits;
- to analyse the general accounting and profit data of the company.

In the course of the work, conclusions have been drawn on the theoretical basis and accounting issues concerning the formation and allocation of profits of "Karpac-Pack" Ltd. and its business entities.

The total length of the work is 91 pages. The qualification work contains 26 tables and 20 bibliography.



Ім'я користувача:  
Потокі Габор Федорович

ID перевірки:  
1015209629

Дата перевірки:  
23.05.2023 15:19:16 CEST

Тип перевірки:  
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:  
24.05.2023 14:09:28 CEST

ID користувача:  
100011748

Назва документа: Szakdolgozat Laszlo Vivien\_unicsek

Кількість сторінок: 91 Кількість слів: 17136 Кількість символів: 126036 Розмір файлу: 832.70 KB ID файлу: 1014887716

827 слів позначені як "вилучені" та не враховуються у підрахунку слів

## 18.8% Схожість

Найбільша схожість: 12.9% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1014875232)

6.03% Джерела з Інтернету

885

Сторінка 93

14.8% Джерела з Бібліотеки

65

Сторінка 99

## 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

4