

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота

**Бухгалтерський облік, оподаткування та аналіз фінансових
результатів суб'єкта господарювання**

ТОРІШНЯ ФРУЖІНА ВАЛЕРІЇВНА

Студентка IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена на засіданні кафедри

Протокол № 2 / 29 вересня 2023 року

Науковий керівник:

Стойка Наталія Степанівна

к.е.н., доцент кафедри «Обліку і аудиту»

Завідувач кафедрою _____:

Бачо Роберт

Йосипович

доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «___» _____ 2024 року

Протокол № _____ / 2024

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**Бухгалтерський облік, оподаткування та аналіз фінансових
результатів суб'єкта господарювання**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконавець: студентка IV-го курсу

Торішня Фружина Валеріївна

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Стойка Наталія Степанівна**

к.е.н., доцент кафедри «Обліку і аудиту»

Рецензент: **Маргітич Єва Ернестівна**

бухгалтер ТОВ «Електрогруп-220»

Берегове

2024

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

A gazdasági entitás pénzügyi eredményeinek számvitele, adózása és elemzése

Szakdolgozat

Készítette: **Torisnya Fruzsina**

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: „Számvitel és adóügy”

Témavezető: **dr. Sztojka Natália**

Számvitel és auditálás tanszék docense

Recenzens: **Margitics Éva**

„Elektrogrup-220” Kft. könyvelője

Beregszász – 2024

TARTALOM

BEVEZETÉS	6
ВСТУП	9
I. FEJEZET A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI	12
1.1. A pénzügyi eredmények fogalma a nemzeti és nemzetközi standardok összefüggésében. 12	
1.2. A pénzügyi eredmények osztályozásának megközelítései	18
1.3. A pénzügyi eredmények elszámolásának problematikus kérdései a kutatók munkáiban. 24	
II. FEJEZET A PÉNZÜGYI EREDMÉNYEK SZÁMVITELI ÉS ADÓZÁSI MÓDSZERTANA AZ «ELEKTROGRUP-220» KFT. PÉLDÁJÁN	31
2.1. Az „Elektrogrup – 220” Kft. tevékenységének szervezeti és gazdasági jellemzői.....	31
2.2. A vállalkozás pénzügyi eredményeinek elszámolása.....	39
2.3. Pénzügyi eredmények készítésének számvitele és kimutatása a nemzeti és nemzetközi standardok összefüggésében.	43
2.4. A vállalkozás pénzügyi eredményeinek adóztatásának sajátosságai.....	49
III. FEJEZET AZ» ELEKTROGRUP-220» KFT. PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK GAZDASÁGI ELEMZÉSÉNEK MÓDSZERTANA ÉS SZERVEZÉSE	53
3.1. Pénzügyi eredmények gazdasági elemzésének szervezése.....	53
3.2. A pénzügyi eredmények gazdasági elemzésének módszertana.....	61
KÖVETKEZTETÉSEK	71
ВИСНОВКИ	73
FELHASZNÁLT FORRÁSOK	75
MELLÉKLETEK	81
ANOTÁCIÓ MAGYAR NYELLEN	
ANOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN	
ANOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN	

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....	9
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	12
1.1. Поняття фінансові результати в контексті національних та міжнародних стандартів.....	12
1.2. Підходи до класифікації фінансових результатів.....	17
1.3. Проблемні питання бухгалтерського обліку фінансових результатів в працях дослідників.....	24
РОЗДІЛ II. МЕТОДОЛОГІЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТОВ «ЕЛЕКТРОГРУП – 220».....	31
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «Електрогруп – 220».....	31
2.2. Бухгалтерський облік фінансових результатів підприємства	39
2.3. Облік формування фінансового результату та відображення у звітності в контексті національних та міжнародних стандартів.....	43
2.4. Особливості оподаткування фінансових результатів підприємства.....	49
Розділ III. МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «ЕЛЕКТРОГРУП – 220».....	53
3.1. Організація економічного аналізу фінансових результатів.....	53
3.2. Методика економічного аналізу фінансових результатів.....	60
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....	70
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....	72
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	74
ДОДАТКИ.....	79
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

BEVEZETÉS

Minden gazdasági egység célja a nyereség elérése és maximalizálása, ezért a bevételek és kiadások kialakítását alaposan és szakszerűen kell megközelíteni. Részletesen kell tanulmányozni és elemezni a pénzügyi eredményt befolyásoló tényezőket, valamint vizsgálni a vállalkozás hatékonyságát befolyásoló dinamikákat, trendeket és tartalékokat. A pénzügyi eredmény a vállalkozás pénzügyi, termelési és szervezeti irányításának hatékonyságát tükrözi.

A bevételek és kiadások, mint a tevékenység pénzügyi eredményének közvetlen összetevői, elméleti és gyakorlati szempontjainak vizsgálata számos elismert közgazdász munkájában megjelenik. Mint például: K.V. Sevcsuk, N.A. Mazur, K.O. Nazarova, H.I. Kupalova, T.S. Stadniuk, V.S. Tereshchenko, N.M. Tkachenko, N.V. Utkina, L.K. Suk, O.V. Kharlamova, M.A. Prodanchuk, O.P. Ratushna.

A szakértők kutatásai és tudományos munkái rámutatnak, hogy a vállalkozások pénzügyi eredményeinek könyvelése és ellenőrzése az egyik legvitatottabb és legértékesebb kérdés, mivel a nyereség (veszteség) a gazdálkodó egység sikerének mutatója, és a vezetői döntések egyik fő tényezője.

A jelenlegi piaci helyzet további tanulmányozást és elemzést igényel annak érdekében, hogy fejlesszük a vállalat nyereségének (veszteségének) gazdasági tartalmának meghatározására vonatkozó megközelítéseket, a számviteli eljárásokat és a pénzügyi kimutatásokban való megjelenítést, valamint az elemzés és ellenőrzés új elveit.

A tanulmány fontossága és e kérdések megoldása vezetett a kutatási téma kiválasztásához, és bizonyítja annak relevanciáját.

A **kutatás célja** a pénzügyi eredmények elméleti alapjainak és jelenlegi számviteli, adózási és elemzési rendszerének tanulmányozása, valamint javaslatok

kidolgozása a vállalkozás hatékony működésének javítására a jelenlegi gazdasági környezetben.

E cél alapján a tanulmány a következő **feladatokat** tűzte ki:

- a pénzügyi eredmények fogalmának tanulmányozása nemzeti es nemzetközi standartok összefüggéseiben;
- a pénzügyi eredmények osztályozásának megközelítése;
- a pénzügyi eredmények elszámolásának problematikus kérdéseinek vizsgálata;
- az „Elektrogrup-220” Kft. pénzügyi eredményeinek tanulmányozása;
- a vállalkozás pénzügyi eredményei elszámolásának felmérése;
- a pénzügyi eredmények képzésének számvitelének és kimutatásának vizsgálata;
- a vállalkozás pénzügyi eredményeinek adóztatásának tanulmányozása;
- a pénzügyi eredmények szervezésének elemzése;
- a pénzügyi eredmények módszertanának elemzése.

A **tanulmány objektuma** a pénzügyi eredmények számvitele, adózása és elemzése a az „Elektrogrup-220” Kft.-nél.

A **kutatás tárgya** a vállalkozások pénzügyi eredményeinek elszámolása, adózása és elemzése.

A **tanulmány struktúrája**. Első fejezetem keretein belül bemutatásra kerül elsősorban a pénzügyi eredmény fogalma nemzeti és nemzetközi standartok alapján. Majd betekintés nyerünk azoknak osztályozásának megközelítéseibe, valamint problematikus kérdéseibe.

Következő fejezet konkrétan az „Elektrogrup-220” Kft. pénzügyi eredményeire irányul, itt megismerkedhetünk majd a vállalkozás pénzügyi eredményeinek elszámolásával ,képzésével, kimutatásával és adóztatásával.

Utolsó fejezetem reprezentálja a pénzügyi eredmények gazdasági elemzésének szervezését és módszertanát. Valamint bemutatásra került az „Elektrogrup-220” Kft. pénzügyi eredményeinek elemzése.

A munka 77 oldalnyi szöveget, 12 táblázatot, 6 ábrát és 15 mellékletet tartalmaz. A megíráshoz 45 irodalmi forrást használtunk fel.

A **kapott eredmények gyakorlati jelentősége** a vállalkozások pénzügyi eredményeinek számviteli, elemzési és adózási módszertanának javítására vonatkozó ajánlások megfogalmazásában fejezhető ki.

Kutatási módszerek. A kutatási folyamat során a következő módszereket alkalmaztuk:

- a pénzügyi eredményalakulás alakulásának tanulmányozásában;
- ok-okozati és absztrakt-logikai összefüggés - az osztályozás általánosítása során;
- indukciós módszer - a tanulmányhoz szükséges információk gyűjtésének, rendszerezésének és feldolgozásának szakaszában;
- absztrakció - az elemzésen alapuló általánosított következtetések megfogalmazása;

A tanulmány **információs bázisát** Ukrajna szabályozási jogszabályai, nemzeti (szabályzatok) számviteli standardok, nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok, tudományos kutatások, hazai és külföldi tudósok munkái, tankönyvek és internetes adatok képezik. Az „Elektrogrup-220” Kft. pénzügyi kimutatásait, dokumentumait és egyéb számviteli adatait is felhasználták

ВСТУП

Кожен суб'єкт господарювання має на меті отримання та максимізацію прибутку, тому до планування доходів і витрат необхідно підходити ретельно та професійно. Необхідно детально вивчити та проаналізувати фактори, що впливають на фінансовий результат, дослідити динаміку, тенденції та маржинальність, що впливають на ефективність бізнесу. Фінансовий результат відображає ефективність фінансового, виробничого та організаційного управління підприємством.

Дослідження теоретичних і практичних аспектів доходів і витрат як безпосередніх складових фінансового результату діяльності знайшли відображення в роботах багатьох авторитетних економістів. Таких як К.В. Севчук, Н.А. Мазур, К.О. Назарова, Г.І. Купалова, Т.С. Стаднюк, В.С.Терещенко, Н.М.Ткаченко, Н.В. Уткіна, Л.К. Сук, О.В.Харламова, М.А. Проданчук, О.П.Ратушна.

Дослідження та наукові праці фахівців свідчать, що облік і контроль фінансових результатів діяльності підприємств є одним з найбільш дискусійних і цінних питань, оскільки прибуток (збиток) є показником успішності діяльності суб'єкта господарювання та одним з основних факторів прийняття управлінських рішень.

Сучасна ринкова ситуація вимагає подальшого вивчення бухгалтерського обліку та аналізу з метою удосконалення підходів до визначення економічної сутності прибутку (збитку) підприємства, порядку його обліку та відображення у фінансовій звітності, а також нових принципів аналізу та контролю.

Важливість дослідження та вирішення зазначених питань зумовила вибір теми дослідження та свідчить про її актуальність.

Метою дослідження є вивчення теоретичних засад бухгалтерського обліку, оподаткування та аналізу фінансових результатів суб'єкта

господарювання, а також розробка пропозицій щодо підвищення ефективності функціонування підприємства в сучасних умовах господарювання.

Виходячи з поставленої мети, в роботі були поставлені наступні **завдання:**

- вивчення поняття фінансових результатів у контексті національних та міжнародних стандартів;
- вивчення підходів до класифікації фінансових результатів;
- розгляд проблемних питань в обліку фінансових результатів;
- дослідження фінансових результатів ТОВ «Електрогруп-220
- оцінка стану обліку фінансових результатів підприємства;
- вивчення обліку та звітності формування фінансових результатів;
- дослідження оподаткування фінансових результатів підприємства;
- аналіз організації обліку фінансових результатів;
- аналіз методики формування фінансових результатів.

Об'єктом дослідження є облік, оподаткування та аналіз фінансових результатів ТОВ «Електрогруп-220».

Предметом дослідження сукупність теоретичних та практичних питань щодо обліку, оподаткування та аналізу фінансових результатів підприємств.

Структура роботи. У першому розділі розглянуто поняття фінансових результатів на основі національних та міжнародних стандартів. Потім розкрито підходи до їх класифікації та проблемні питання.

Наступний розділ присвячено безпосередньо фінансовим результатам діяльності ТОВ «Електрогруп-220» і висвітлено питання обліку, звітності, визнання та оподаткування фінансових результатів діяльності підприємства.

Останній розділ представляє організацію та методику економічного аналізу фінансових результатів. Також проведено аналіз фінансових результатів ТзОВ «Електрогруп-220».

Кваліфікаційна робота містить 77 сторін тексту, 12 таблиць, 6 рисунків та 15 додатків. Для написання кваліфікаційної роботи було використано 45 літературних джерел.

Практичне значення одержаних результатів можна виразити у формуванні прикладних рекомендацій щодо вдосконалення методики проведення обліку, аналізу та оподаткування фінансових результатів діяльності підприємств.

Методи дослідження. В процесі дослідження використовувалися наступні методи: аналіз та синтез – при вивченні еволюції формування фінансового результату; причинно-наслідкового та абстрактно-логічного зв'язку – при узагальненні класифікації; метод індукції – на етапі збору, систематизації і обробки інформації для проведення дослідження; абстрагування – для формування узагальнених висновків на основі аналізу;

Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові акти України, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти фінансової звітності, наукові дослідження, праці вітчизняних і зарубіжних вчених, навчальні посібники та дані мережі Інтернет. Використано також фінансову звітність, документи та інші облікові дані ТОВ «Електрогруп-220».

I. FEJEZET A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI

1.1. A pénzügyi eredmények fogalma a nemzeti és nemzetközi standardok összefüggésében.

Bármely gazdasági egység létrehozásának és további működésének fő célja - függetlenül a tevékenység típusától vagy a tulajdonosi formától - a pénzügyi végeredmény, azaz a nyereség elérése. A pénzügyi eredmény tehát az a nyereség vagy veszteség, amelyet a gazdálkodó egység a tevékenysége eredményeként kap. Így a pénzügyi eredmény az egyik legfontosabb gazdasági mutató, amely összefoglalja a gazdasági tevékenység összes eredményét, és átfogó értékelést ad e tevékenység hatékonyságáról.

A könyvelés és a pénzügyi beszámolózás olyan kiemelten fontos területek, amelyek meghatározzák egy vállalkozás gazdasági tevékenységének hatékonyságát, jellemzik pénzügyi helyzetét és üzleti tevékenységének szintjét, kifejezve ezt a pénzügyi eredményben.

A pénzügyi eredmény a vállalat tevékenységének végső teljesítménymutatója, amelyet a könyvelő a beszámolási időszak végén a bevételek és ráfordítások különbözeteként határoz meg. A jövedelem ebben az összefüggésben a gazdasági haszon növekedése, eszközök beáramlása vagy a kötelezettségek csökkenése formájában jelenik meg, ami a saját tőke növekedéséhez vezethet (kivéve a tulajdonosok hozzájárulása miatti tőkeemelést), feltéve, hogy a jövedelem megbízhatóan megállapítható. A ráfordítások pedig a gazdasági haszon csökkenését, az eszközök elidegenítését vagy a kötelezettségek növekedését jelentik, ami a saját tőke csökkenéséhez vezethet (kivéve a tőke kivonást vagy a tulajdonosok általi felosztást okozó csökkenést).[35]

A pénzügyi eredményt nyereségként vagy veszteségként szokás kifejezni. A profit fogalma az egyik legnehezebben érthető gazdasági kategória, és még mindig

nincs egységes megértése a közgazdaságtanban, tekintettel a profit lényegére és kialakulásának mechanizmusára.

A nyugati profitemélet fejlődése során megfigyelhető a fogalom értelmezési korlátainak fokozatos szűkítése. Kezdetben a nyereséget kamat, bér, földbérleti díj és tőkejövedelem formájában vették figyelembe, ahol a nyereség és a kamat között nem volt különbség. A merkantilisták elmélete szerint a haszon a forgalom szférájában, külkereskedelemben az áru eladási árának és vételárának különbségeként jött létre. Később azonban ezeknek a fogalmaknak az egyértelmű elhatárolása és a profit önálló kategóriaként történő kezelése jött létre [27].

A nyugati profitemélet fejlődésének következtében a szakirodalomban a nyereséget általában a bevételnek a hozzájuk kapcsolódó költségeken felüli többleteként vagy a bevételek és ráfordítások különbözeteként értelmezik. A számviteli szakirodalomban a nyereséget elsősorban a bevétel és költségek közötti különbségként értelmezik. A pénzügyi és gazdasági területen pedig a nyereség a vállalkozás költségeinek fedezése után fennmaradó többlettértékként vagy bevételként jelenik meg.

Annak ellenére, hogy a "nyereség" kategóriája jelen van a közgazdasági szakirodalomban, az elméleti definíciók hiányosságai és pontatlanságai részben a normatív jogi aktusok korlátozott mennyiségével kapcsolatosak. Ezért a "nyereség" fogalmának meghatározásában és értelmezésében további kihívások és problémás kérdések merülnek fel [38].

Az N(P)SBO 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei” alapján a nyereség definíciója az, hogy az összeg, amellyel a bevételek meghaladják a hozzájuk kapcsolódó költségeket. Az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” szabvány szerint a nyereség a teljes bevétel, csökkentve a költségekkel, az egyéb átfogó jövedelem összetevői nélkül.

Az „eredmény vagy veszteség” és az „egyéb átfogó jövedelem” összetevőinek összege alkotja a teljes átfogó jövedelmet. Tehát az N(P)SBO 1 és az IAS 1 által

meghatározott definíciók kizárólag a nyereség számításának gyakorlati vonatkozásait tartalmazzák [20 ,15].

Az ukrán gazdasági törvénykönyv értelmében a nyereséget a bevétellel egyenlőnek tekintik, és egy gazdálkodó egység gazdasági tevékenységének pénzügyi eredményeként értelmezik. Ezt a pénzügyi eredményt úgy határozzák meg, hogy a gazdálkodó egység bruttó jövedelmét egy bizonyos időszakra vetítve csökkentik a bruttó ráfordítások és az értékcsökkenési leírások összegével [38].

Az Ukrajna „A gazdasági partnerségekről” törvénye meghatározza, hogy a partnerség nyeresége a gazdasági tevékenységből származó bevételből keletkezik, az anyag- és azzal egyenértékű költségek, valamint a munkaerőköltségek fedezése után. Ezt a definíciót az jellemzi, hogy a gazdasági tevékenységből származó bevétel az eredményképzés alapjaként kerül meghatározásra, de nem részletezi, hogy pontosan milyen tételek fedezése után. Fontos megjegyezni, hogy a törvény nem nyújt magyarázatot az anyagköltséggel egyenértékű költségekre.

Érdemes megemlíteni, hogy a „veszteség” közgazdasági kategóriája gyakorlatilag nem található meg a közgazdasági szakirodalomban. Ennek oka az, hogy a veszteség egy negatív pénzügyi eredmény, mely nem kívánatos a gazdasági társaságok számára, és ezért a szakirodalomban kevés figyelmet kap [27].

A veszteség jogi definícióját az N(P)SBO 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei” és az IAS 1 „Pénzügyi beszámolók bemutatása” standard rögzíti. Az N(P)SBO 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei” alapján a veszteség a kiadások összegének azon bevételek összegének többlete, amelyekre ezek a kiadások felmerültek. Az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard szerint a veszteség az összes bevétel és ráfordítás különbözete, az egyéb átfogó jövedelem összetevői nélkül [20 ,15].

A nemzetközi számviteli gyakorlatban a pénzügyi eredmény meghatározására két módszert alkalmaznak: V. Leontiev modellje alapján a költség-output módszert és a mérleg módszert. A „kiadás” módszer a pénzügyi eredményt a bevételek és a kiadások összehasonlításával határozza meg. A mérlegmódszer a pénzügyi

eredményt a beszámolási időszakban a nettó eszközök vagy a saját tőke összegének változása alapján határozza meg. A pénzügyi eredmények meghatározásának két módszere az alapvető mérlegelméletek rendelkezéseire épül: statikus és dinamikus. A mérlegmódszer statikus modellje arra irányul, hogy információt adjon a vállalkozás vagyoni helyzetéről egy adott időpontban, míg a dinamikus megközelítés az értékesítésből származó bevételek és költségek különbözeteként határozza meg a pénzügyi eredményt, anélkül hogy figyelembe venné az ingatlan értékében bekövetkezett változásokat [40].

A pénzügyi eredmény meghatározásának említett módszerei a tőke és tőkemegtartás fogalmain alapulnak, amelyeket a Pénzügyi beszámolás fogalmi alapja tartalmaz. Ez az alapidokumentum azt is rögzíti, hogy bevételnek tekintendő az a vagyónátvétel, amely meghaladja a tőkemegtartáshoz szükséges összeget. Ennek megfelelően a nyereség a költségek levonása után keletkező pozitív összeg, míg a kiadások meghaladása esetén veszteség áll elő [38].

Ukrajnában, az NP(S)BO 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei” elfogadása előtt, a pénzügyi eredmény meghatározásának fő módja a kapcsolódó kiadások levonása volt a bevételből. Ez V. Leontyev „költség-output” modelljén alapult. A pénzügyi eredményről szóló jelentésben a gazdálkodó szervezetnek minden, a beszámolási időszakban felmerült bevételt és ráfordítást fel kellett tüntetnie, amely alapján a nettó pénzügyi eredményt (nyereséget vagy veszteséget) számolta ki. Az NP(S)BO 1 jelentős újítása az volt, hogy a gazdálkodó szervezeteknek a pénzügyi eredménykimutatásban tájékoztatást kellett adniuk az egyéb átfogó jövedelemről, ami a saját tőke változásait (növekedés vagy csökkenés) befolyásolja. Ennek eredményeként jött létre a Jelentés – Nyilatkozat Pénzügyi eredményekről (Átfogó jövedelemkimutatás). Így a jelenlegi Pénzügyi Eredménykimutatás (Összes bevételi jelentés) két módszer alkalmazását írja elő a pénzügyi eredmény meghatározásához: a "bevétel-kiadás" módszer és a mérlegmódszer, ami informatívabb, mint a korábbi formátuma, amelyet a P(S)BO 3 szabályozott [35].

Az NP(S)BO 1 "A pénzügyi beszámolás általános követelményei" alapján készült Pénzügyi Eredményjelentés (Jelentés az összes bevételről) táblázatban rögzíti a pénzügyi eredmény és az összes bevétel képződésének sorrendjét. Az Átfogó Jövedelemkimutatás (Pénzügyi Eredménykimutatás) struktúrájának és tartalmának elemzése azt mutatja, hogy a jelenlegi Jelentés formája és készítési követelményei lényegesen közelebb állnak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz, különösen a Nemzetközi Számviteli Standard Testület által jóváhagyott IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standardhoz [20, 1].

1.1.táblázat

A pénzügyi eredmény és az összes bevétel kialakításának eljárása a Pénzügyi eredményekről szóló Jelentésben (Jelentés az összes bevételről) az NP(S)BO 1 "A pénzügyi beszámolás általános követelményei" szerint.

I. FEJEZET Pénzügyi eredmények	
Termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó bevétel (2000-es sor) – Eladott termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) költsége (2050-es sor)	
=	
Bruttó nyereség (2090. sor) / veszteség (2095. sor)	
-igazgatási költségek (2130. sor) - értékesítési költségek (2150. sor) - egyéb működési költségek (2180. sor)	+ egyéb működési bevételek (2120. sor)
=	
Működési pénzügyi eredmény nyereség (2190. sor) / veszteség (2195. sor)	
- pénzügyi kiadások (2250. sor) - a tőkerészesedésből származó veszteségek (2255. sor) - egyéb kiadások (2270. sor)	+ tőkerészesedésből származó bevétel (2200. sor) + egyéb pénzügyi bevételek (2220. sor) + egyéb bevétel (2240. sor)
=	
Pénzügyi eredmény adózás előtti eredmény (2290. sor) / veszteség (2295. sor)	
- jövedelemadó kiadások (2300. sor) - a megszűnt tevékenységekből származó veszteség adózás után (2305. sor)	+ jövedelemadóból származó bevétel (2300. sor) + megszűnt tevékenységek adózás utáni eredménye (2305. sor)
=	
Nettó pénzügyi eredmény nyereség (2350. sor) / veszteség (2355. sor)	
II.FEJEZET Átfogó jövedelem	

1.1.táblázat folytatása

Befektetett eszközök átértékelése (amortizációja) (2400. sor) + pénzügyi eszközök átértékelése (amortizációja) (2405. sor) + halmozott árfolyam-különbözet (2410. sor) + részesedés a társult és közös vállalkozások egyéb összesített bevételeiből (2415. sor) + egyéb összesített jövedelem (2445. sor)	
=	
Egyéb átfogó adózás előtti jövedelem (2450. sor)	
- egyéb összesített jövedelemhez kapcsolódó jövedelemadó (2455. sor)	-
=	
Egyéb adózás utáni átfogó jövedelem (2460. sor)	
- nettó pénzügyi eredmény (veszteség) (2355. sor)	+ nettó pénzügyi eredmény (nyereség) (2350. sor)
=	
Átfogó jövedelem	

Forrás: saját szerkesztésű táblázat az NP(S)BO 1 szerint

A Jelentés formája és készítési követelményei lényegesen közelebb állnak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz (IFRS), mint a korábbi formák. Ez a fejlődés összhangban van Ukrajna azon törekvésével, hogy összhangba hozza a nemzeti számviteli szabályozást a nemzetközi normákkal. Az IFRS alkalmazása javítja a pénzügyi információk összehasonlíthatóságát és átláthatóságát, ami előnyös a befektetők, a hitelezők és más érdekelt felek számára.

A Pénzügyi Eredményjelentés táblázata átfogó képet ad a vállalkozás pénzügyi eredményéről. A táblázat tartalmazza a bevételek, a költségek, az adók és a pénzügyi eredmény összes fő összetevőjét. Ez a felépítés összhangban van az IAS 1 "Pénzügyi kimutatások prezentálása" szabványa által előírt követelményekkel.

A Pénzügyi Eredményjelentés értékes eszköz a vállalkozás pénzügyi teljesítményének elemzéséhez. A táblázatban szereplő információk felhasználhatók a vállalkozás nyereségességének, hatékonyságának és likviditásának értékelésére. A befektetők és a hitelezők ezeket az információkat használhatják befektetési és hitelezési döntéseik meghozatalához.

1.2. A pénzügyi eredmények osztályozásának megközelítései

Bármely gazdálkodó szervezet létrehozásának és további működésének fő célja, függetlenül a tevékenység típusától vagy a tulajdoni formától, a végső pénzügyi eredmény, azaz a nyereség megszerzése. Tehát a pénzügyi eredmény az a nyereség vagy veszteség, amelyet a gazdálkodó szervezet tevékenysége eredményeként kap. a pénzügyi eredmény az egyik legfontosabb gazdasági mutató, amely összefoglalja a gazdasági tevékenység összes eredményét és átfogó értékelést ad e tevékenység eredményességéről, a pénzügyi eredmények osztályozási kritériumai közül jó néhány. Először is, értékükhöz képest a pénzügyi eredményeket pozitív pénzügyi eredményre (nyereség), nulla pénzügyi eredményre és negatív pénzügyi eredményre (veszteség) osztják [9].

A pénzügyi eredmények az alábbiak szerint vannak besorolva

- az operatív tevékenységek pénzügyi eredményei;
- befektetési tevékenységek pénzügyi eredményei;
- pénzügyi tevékenységek pénzügyi eredményei;
- rendkívüli események pénzügyi eredményei.

A nemzeti szabályozások (szabványok) szerint a fent említett tevékenységtípusok meghatározása az alábbiak szerint történik.

Az operatív tevékenység a vállalkozás főtevékenysége, valamint egyéb, nem befektetési vagy pénzügyi tevékenység. A főtevékenység olyan termékek (árak, munkák, szolgáltatások) előállításához vagy értékesítéséhez kapcsolódó műveletek, amelyek a vállalkozás létrehozásának fő célját jelentik, és bevételének fő részét biztosítják.

Ezen eredmények tanúsítják a vállalat irányításának hatékonyságát azokban a üzleti folyamatokban, amelyek a termékek előállításával vagy szolgáltatások nyújtásával kapcsolatosak [30].

Az üzleti tevékenység olyan műveleteket foglal magában, amelyek a termékek előállításához vagy értékesítéséhez kapcsolódnak. A pénzügyi

eredmények meghatározása során az alábbi kulcsfontosságú mutatók kerülnek figyelembevételre:

Az értékesítésből származó bevétel: Az értékesítésből származó termékek vagy szolgáltatások értékesítéséből származó pénzüsszeg.

Termelési és szolgáltatási költségek: Azok a költségek, amelyek a termékek előállításához vagy szolgáltatások nyújtásához kapcsolódnak, például alapanyagok, munkaerő, berendezések amortizációja és egyéb költségek [32].

Üzemi eredmény (üzemi eredmény az üzleti tevékenységből): Az értékesítésből származó bevétel és a költségek közötti különbség, amely az üzleti tevékenységből származó nyereséget vagy veszteséget tükrözi.

Az üzemi eredmény kiszámításának képlete a következő: Az üzemi eredmény kiszámításának képlete a következő:

Üzemi eredmény = Árbevétel – Előállítás és szolgáltatásnyújtás költségei

Az üzemi tevékenység pénzügyi eredményei kritikus elemei a vállalat pénzügyi helyzetének elemzésének, mivel ezek mutatják a vállalat képességét a fő tevékenységeiből származó nyereség generálására. A pozitív eredmények hatékony irányításra utalhatnak, míg a negatív eredmények problémákra utalhatnak, amelyeket a vállalat pénzügyi helyzetének javítása érdekében kell megoldani [3].

Befektetési tevékenység -azoknak a nem forgóeszközöknek és pénzügyi befektetéseknek az beszerzését és értékesítését jelenti, amelyek nem részei a pénzgyenértékeknek.

Az befektetési tevékenység pénzügyi eredményei azokat a pénzügyi hatásokat tükrözik, amelyek az eszközbe történő befektetésekből erednek, ideértve a beszerzést és értékesítést egyaránt. Ezen eredmények értelmezése révén betekintést nyerhetünk abba, hogyan befolyásolják ezek a tevékenységek a vállalat pénzügyi helyzetét [3].

Az eszközbeszerzés során a vállalat anyagi erőforrásait különféle eszközök megvásárlására fordítja, mint például ingatlan, berendezések és pénzügyi

eszközök. Az eszközértékesítés esetén pedig a korábban megszerzett eszközök értékesítéséből vagy likvidálásából származó pénzösszeg érintett [32].

A befektetésekből származó osztalékok és kamatok további pénzügyi eredményeket képviselnek. Az ilyen típusú jövedelmek a vállalat részvényeiből vagy más vállalkozásokban történő részvételből adódnak.

Emellett a pénzügyi eszközök értékének változása is figyelemre méltó. Ennek az értékelésnek a fókuszában azok a változások állnak, amelyeket a vállalat a pénzügyi eszközei, például értékpapírok portfóliójában tapasztal.

Az befektetési tevékenység pénzügyi eredményeit gyakran elkülönítetten vizsgálják más pénzügyi kimutatásoktól, például az üzleti tevékenység és a finanszírozás terén. Az eredmények értékelése során a pozitív eredmények sikeres befektetésekre utalhatnak, míg a veszteségek az investíciós kockázatokra vagy sikertelenségekre hívhatják fel a figyelmet. Az ilyen elemzés lehetővé teszi az eszközkezelés hatékonyságának felmérését és az eszközök pénzügyi állapotra gyakorolt hatásának mélyebb megértését [5].

A pénzügyi tevékenység olyan tevékenység, amely a társaság saját tőkéjének és kölcsöntőkéjének méretében és összetételében változáshoz vezet.

A pénzügyi tevékenység pénzügyi eredményei a vállalat pénzügyi műveleteiből és tőkekezelésből eredő nyereségeket vagy veszteségeket tükrözik. Ezek az eredmények rámutatnak a pénzügyi műveletek, likviditáskezelés és tőkehasznosítás hatására kialakuló pénzügyi helyzetére.

A pénzügyi eredmények fő összetevői a következők:

1. Bevételek pénzügyi eszközökből: Azok a pénzösszegek, amelyeket a vállalat befektetésekből, kölcsönökből vagy más pénzügyi műveletekből származnak.

2. Adósságkezelési költségek: Azok a költségek, amelyek az adósságok kamatfizetéseiből és egyéb költségekből adódnak.

3. Változások a pénzügyi eszközök értékében:Azok a változások, amelyek a vállalat portfóliójában tartott pénzügyi eszközök értékében történnek, mint például részvények, kötvények stb.

4. Valutaárfolyamokból származó előnyök vagy veszteségek:Azok a nyereségek vagy veszteségek, amelyek a különböző devizákban történő tranzakciók során bekövetkező árfolyamváltozásokból származnak.

5. Egyéb pénzügyi műveletek:Egyéb pénzügyi események, például osztalékfizetések, pénzügyi eszközök értékesítése és egyéb pénzügyi tranzakciók [43].

A pénzügyi tevékenység pénzügyi eredményei fontosak a vállalat pénzügyi állapotának értékelése során, mivel ezek mutatják meg a pénzügyi stratégia hatékonyságát és a pénzügyi kockázatok kezelésének hatékonyságát. A pozitív eredmények sikeres pénzügyi irányításra utalhatnak, míg a negatív eredmények problémákat jelezhetnek, amelyeket a vállalat pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében szükséges kezelni.

Rendkívüli eseménynek nevezzük azt az eseményt vagy ügyletet, amely eltér a szokásos üzletmenettől, és várhatóan nem ismétlődik meg időszakosan vagy minden további beszámolási időszakban [43].

A pénzügyi eredmények növekedése vagy csökkenése gyakran kapcsolódik a vállalat normális üzleti tevékenységéhez és stratégiájához. Azonban néha váratlan és rendkívüli események bekövetkezhetnek, amelyek jelentős hatással lehetnek a vállalat pénzügyi teljesítményére. Ezeket a jelenségeket nevezzük rendkívüli eseményeknek [30].

Ezek a rendkívüli események lehetnek pozitívak vagy negatívak, és kívül esnek a vállalat szokásos működésén. Az ilyen események előfordulhatnak különböző okokból, beleértve természeti katasztrófákat, gazdasági válságokat, jogi problémákat vagy egyéb váratlan körülményeket.

A pénzügyi eredmények hatását ilyen rendkívüli eseményekre gyakran rögzítik a vállalat pénzügyi kimutatásaiban. Ezek a kimutatások tartalmazzák a

költségeket vagy bevételeket, amelyek a rendkívüli eseményekkel kapcsolatosak, és bemutatják, hogy ezek az események milyen mértékben befolyásolják a vállalat pénzügyi teljesítményét [29].

Az elemzés során a szakértők figyelmet fordítanak a pénzügyi kimutatások megfelelő részeire, és kiemelik a rendkívüli események hatásait. Ezen felül, a vállalat gyakran köteles tájékoztatni a befektetőket és más érdekelt feleket ezekről az eseményekről a pénzügyi beszámolókból és egyéb kommunikációs csatornákon keresztül.

A rendkívüli eseményeknek való kitérés és ezek pontos dokumentálása lehetővé teszi a vállalat számára, hogy hatékonyan reagáljon az ilyen helyzetekre, és szükség esetén kialakítson stratégiákat a pénzügyi helyreállítás vagy további lehetőségek kihasználása érdekében [29].

Ez a besorolás meghatározza és tükrözi a pénzügyi eredményeket a pénzügyi eredménykimutatásban.

A könyvviteli számlaterv tartalmaz egy külön számlát, a 79. "Pénzügyi eredmények" számlát, amely közvetlenül a vállalat pénzügyi eredményeinek nyilvántartására és összegzésére szolgál, és amelynek alkönyvei szerint a pénzügyi eredmények a következőképpen osztályozódnak:

- az alaptevékenység eredménye;
- a pénzügyi műveletek eredménye;
- egyéb rendes tevékenység eredménye;
- rendkívüli események eredménye [33].

A Számviteli szabályzat szerint az alaptevékenység eredménye a vállalat alaptevékenységéből származó nyereség (veszteség), amely a készáru, termék, munka, szolgáltatás értékesítéséből származó bevétel és más működési bevétel összegének és a realizált készáru, termék, munka és szolgáltatás önköltségének, adminisztratív költségeknek, értékesítési költségeknek, egyéb működési költségeknek különbsége.

A pénzügyi műveletek eredménye a vállalat pénzügyi műveleteiből származó nyereség (veszteség), amely a tőkepiaci és egyéb pénzügyi bevétel összegének és a pénzügyi kiadások összegének különbsége [5].

Az egyéb rendes tevékenység eredménye a vállalat egyéb rendes tevékenységéből származó nyereség (veszteség), amely a befektetési és egyéb rendes tevékenységből származó bevétel összegének és az egyéb költségek összegének különbsége [33].

A rendkívüli események eredménye a rendkívüli eseményekből származó nyereség (veszteség), amely a rendkívüli eseményekből származó bevételek és a rendkívüli események költségeinek különbsége.

A PSBO 17. "Adózás" szerint a pénzügyi eredményeket könyvelési és adózás szempontjából osztályozzák. A PSBO 17. az alábbi meghatározást adja ezekre a pénzügyi eredményekre:

- Könyvelési eredmény: a könyvelési eredmény az adózás előtti nyereség (veszteség) összege, amelyet a könyvelési elvek szerint állapítanak meg, és a pénzügyi eredménykimutatásban tükröznek a beszámolási időszakra vonatkozóan.

- Adózott eredmény: az adózott eredmény az adózási törvény által meghatározott adóalany által meghatározott nyereség (veszteség) összege a beszámolási időszakra vonatkozóan [PSBO 17].

A jelenlegi és korábbi évek nyereségei (veszteségei) a 44. "Nem elosztott nyereségek (fedezetlen veszteségek)" számlán szerepelnek, amelynek alkönyvei ugyancsak megfelelő osztályozást tartalmaznak a pénzügyi eredmények tekintetében:

- nem elosztott nyereség;
- fedezetlen veszteségek;
- a beszámolási időszakban felhasznált nyereség.

A Számviteli szabályzat szerint a nem elosztott nyereség az aktuális és az előző jelentési időszakok nyeresége, amelyet nem használtak fel az aktuális vagy az előző jelentési időszakokban.

A fedezetlen veszteségek azok a vállalat veszteségei, amelyeket nem fedeztek az aktuális vagy az előző jelentési időszakokban a nem elosztott nyereség, tartalékok, részvénytőke vagy egyéb források felhasználásával.

A beszámolási időszakban felhasznált nyereség az a nyereségösszeg, amelyet kifizettek a tulajdonosoknak (osztalékfizetésre vonatkozó követelés), vagy amelyet kötvényekkel fizettek ki, átvitték tartalék tőkére, vagy más módon felhasználták a nyereséget a beszámolási időszakban [6].

Az gazdasági elemzés módszertanában is szerepel a pénzügyi eredmények osztályozása, amely szerint a nyereséget (veszteséget) három csoportra osztják: egyensúlyi nyereség (veszteség), adózható nyereség és gazdasági eredmény [6].

1.3. A pénzügyi eredmények elszámolásának problematikus kérdései a kutatók munkáiban.

Azok a problémák, amelyek a pénzügyi eredmények elszámolásával kapcsolatosak, állandó vitatéma a közgazdaságtan és a vállalatirányítás területén dolgozó tudósok és gyakorlati szakemberek között. A jogi keretek áttekintése továbbá azt mutatta, hogy Ukrajna jogszabályai nem részletezik a "pénzügyi eredmények" kifejezést, hanem a "nyereség" és a "veszteség" fogalmát külön számviteli jogi aktusok határozzák meg. A gazdálkodóknál a pénzügyi eredmények analitikus elszámolásának szervezésében egy fontos szempont azok osztályozása különböző jellemzők alapján. Az ilyen osztályozási megközelítések még jogszabályi szinten is vitatottak [22].

1.2.táblázat

A pénzügyi eredmények mutatóinak listája összehasonlítása, amely szabályozó dokumentumokban használatosak

NP(S)BO 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei”
Bruttó profit
Operatív tevékenységből származó pénzügyi eredmény;
Adózás előtti pénzügyi eredmény;
A tevékenység adózás utáni beszüntetéséből származó nyereség;
Nettó pénzügyi eredmény;

1.2.táblázat folytatása

Egyéb átfogó adózás előtti jövedelem;
Egyéb átfogó adózás utáni eredmény;
Átfogó jövedelem

Forrás: saját szerkesztésű táblázat az NP(S)BO 1 szerint

Ugyanakkor egyetlen normatív dokumentum sem határozza meg az "összesített jövedelem" fogalmának lényegét, hanem csak a számításának adott algoritmusa. Ezen túlmenően, az NP(S)BO 1 szerint, amely nem írja elő a rendkívüli pénzügyi eredmények megjelenítését, a vonatkozó számlák kikerülnek a számlatáblázatból, de nem javasoltak megfelelő technikát az ilyen kiadások és bevételek megjelenítésére abban az esetben előfordulásukról [40].

A gazdálkodó tevékenysége eredményének megállapítására vonatkozó eljárást szabályozó jogszabályok a mai napig nem tartalmazzák a pénzügyi eredmények olyan osztályozását, amely alapján hatékony információs számviteli modelleket lehetne létrehozni. A szerzők szerint a pénzügyi eredmények osztályozása mindenekelőtt a felhasználók megfelelő döntéseinek meghozatalához szükséges, ezért olyan jellemzők szerinti csoportosítással kell rendelkeznie, amely javítja a kapott információk elemzési minőségét [22].

A vállalkozások és szervezetek számviteli számlái, eszközei, tőkéje, kötelezettségei és üzletvitele tervének alkalmazási útmutatójában is szerepelnek bizonyos típusú pénzügyi eredmények, amelyek tartalmazzák a fel nem osztott nyereséget, a fedezetlen veszteségeket, a beszámolási időszakban felhasznált eredményt, a működési tevékenység eredményét, pénzügyi tranzakciók eredményét, egyéb szokásos tevékenység eredményét és rendkívüli események eredményét.

A pénzügyi eredmények kiszámításának módszertana kidolgozásának problémáival kapcsolatos kérdésekkel foglalkoztak az N.A. Breslavtseva, V.P. Kodatskyi, V. Leontieva, Ya.V. Szokolov, L.V. Lovinska és mások.

A hazai közgazdászok munkáiban a vállalkozások számviteli politikáját és szervezetét vizsgálták, azonban a pénzügyi eredmények számítási eljárásával kapcsolatos kérdésekre nem sikerült kielégítő választ találni [7].

Ma két alapvető megközelítés létezik a vállalkozások pénzügyi eredményeinek kiszámítására, amelyek a világ különböző országaiban változhatnak:

A bevételek és ráfordítások összehasonlításának módszere ("kiadás-kibocsátás" módszer) - a nyereség (veszteség) meghatározását a bevételek és ráfordítások időbeli elhatárolásának elve alapján végzik, azaz a bevétel és a költség különbségét határozzák meg a jelentési időszakban felmerült költségek alapján. Ennek megfelelően a pénzügyi eredményt két módszerrel határozzák meg:

Az első módszert "lineárisnak" nevezik, amely a múltbeli költségekkel összehasonlítva az újonnan létrehozott értéket mutatja be a teljes összegben.

A második módszerben a múltbeli munkaerő- és külső költségek, valamint az újonnan létrehozott érték elemei alapján történik a terheléses megjelenítés a számvitelben [41].

A tőkeösszehasonlítás módszere (vagy a nettó vagyon változásának módszere) - ez magában foglalja a saját tőke növekedésének meghatározását a beszámolási időszak végén és elején lévő saját tőke közötti különbségként, ami a vállalat nyereségét vagy veszteségét mutatja, attól függően, hogy a saját tőke növekedik-e a beszámolási időszak végére vagy sem.

Az ukrán gazdasági társaságok a pénzügyi eredményt pontosan a "kiadás-kibocsátás" módszerrel számítják ki. Ezeket a megközelítéseket a főbb hazai szabályozási dokumentumok, mint például az NP(S)BO 1, P(S)BO 15 "Jövedelem", P(S)BO 16 "Kiadások", P(S)BO 17 "Eredményadó", valamint a pénzügyi eredmény megállapításának és elszámolásának a külföldi gyakorlathoz hasonló rendjét előíró Számlarendben és alkalmazási útmutatójában találhatók. A pénzügyi eredmény "kiadás - kibocsátás" módszerrel történő kiszámításában a fő különbségek a következők:

- Az újonnan létrehozott érték megbízható meghatározása a pénzügyi beszámolási adatok alapján.

- A vállalkozás munkájának pénzügyi eredményének kiszámítása a gyártott, szállított és értékesített termékek tényleges költségének meghatározása nélkül, ami jelentősen csökkenti a számviteli folyamat bonyolultságát [24,25,26,20].

A társaság tevékenységének beszámolási időszakra vonatkozó pénzügyi eredményének megállapításához össze kell hasonlítani a beszámolási időszak bevételét és az e bevétel megszerzéséhez felmerült kiadásokat, ugyanakkor a bevételek és ráfordítások a számvitelben tükröződnek, és ezen elszámolás alapján - a pénzügyi eredményekről szóló jelentésben azok bekövetkezésének időpontjában, és nem a pénz átvételekor vagy kifizetésekor (felhalmozási mód).

A kiadások és bevételek elszámolásában a tükrözés teljességének és időszerűségének problémája a pénzügyi eredmények elszámolásának egyik fő problémája. A számviteli eredmény a saját tőke tényleges növekedését jelenti a beszámolási időszakban, amely számviteli adatok alapján kerül meghatározásra [36].

Kiszámításának módszere évtizedek óta kidolgozott, és arra irányul, hogy a vállalkozás vezetésétől elszakadt tulajdonosok valós információkat kapjanak az őket megillető nyereségről, és ezen információk megbízhatósága ellenőrizhető legyen. A külső közönség is megerősítette. Ennek következményeként a számvitel csak azokat a bevételeket és kiadásokat mutatja, amelyek pontosan meghatározhatók és kiszámíthatók.

Figyelembe kell venni, hogy a jövedelmet minden országban a saját szabályozó dokumentumai határozzák meg, azonban két közös kritériumnak kell jelen lennie: a bevétel megbízhatóan meghatározható mértéke és a jövőbeli gazdasági haszon várhatósága. A költségek elszámolásával és megjelenítésével kapcsolatos kérdések attól függenek, hogy a vállalkozás melyik számviteli rendszert alkalmazza, a közvetlen költségszámítást vagy a standard költséget, amelyek közé tartozik az önköltségi ár és néhány nem. Ezért kulcsfontosságú a

számviteli politika ésszerű megválasztása a pénzügyi eredmények elszámolásában: például az értékcsökkenési leírás, a készletek értékesítésének becslési módja, a kétes követelésekre képzett tartalék felhalmozása jelentős hatással van a gazdálkodó pénzügyi helyzetére, és ezek a hatások tükröződnek a gazdálkodó kimutatásaiban [28].

Ezért vitatható, hogy a pénzügyi eredmény meglehetősen összetett és többdimenziós kategória. A nyereség formájában megjelenő pénzügyi eredmény a vállalkozás piaci tevékenységének fő célja, és az egyik legfontosabb mutató, amely meghatározza tevékenységének hatékonyságát. A pénzügyi eredményre vonatkozó információk megjelennek a társaság pénzügyi beszámolóiban, és nyilvánosan elérhetők, ami meghatározza a társaság likviditását, fizetőképességét és pénzügyi stabilitását, valamint a potenciális partnerek fő információforrása [28].

A pénzügyi eredmények elszámolásának javítása és hatékonyságának növelése érdekében célszerűnek tartom:

Először is, törvényi szinten meghatározni a "pénzügyi eredmények" fogalmát, és tisztázni a vállalkozás pénzügyi eredményeit jellemző mutatók listáját.

Másodszor, bővíteni az osztályozási jellemzők listáját, amely lehetővé teszi a jövőben a pénzügyi eredmények egyes összetevőinek kezelésére szolgáló rendszerek és mechanizmusok kidolgozását a pénzügyi eredmények hosszú és rövid távú távlati kezelése érdekében.

Harmadszor, kifejleszteni speciális regisztereket, amelyek összegzik a pénzügyi eredményekre vonatkozó elemző információkat, és kielégítik a különböző felhasználók információs igényeit.

Ezen alapján tehát megállapítható, hogy a pénzügyi eredmények elszámolásának problémái ma nem kellően megoldottak, relevánsak és fejlesztésre szorulnak.

A számviteli kutatók aktívan tanulmányozzák a pénzügyi eredmények könyvelésével és elemzésével kapcsolatos kérdéseket. Munkáik azt sugallják, hogy számos probléma van ezen a területen, amelyekkel foglalkozni kell.

A leggyakrabban említett problémák közül néhány a következő:

- ✓ Az ukrán jogszabályok és számviteli előírások nem rendelkeznek a „pénzügyi eredmény” egységes, egyértelműen meghatározott fogalmával. Ez a kategória kétértelmű értelmezéséhez vezet, és megnehezíti a pénzügyi eredmények elszámolását és elemzését.
- ✓ A pénzügyi eredmények értékelésére szolgáló mutatók egységes rendszerének hiánya. jelenleg sok különböző mutatót használnak a pénzügyi eredmények értékelésére, ami megnehezíti a vállalatok teljesítményének összehasonlító elemzését.
- ✓ A pénzügyi eredmények kiszámításának tökéletlen módszerei. A pénzügyi eredmények kiszámításának egyes módszerei nem veszik figyelembe a vállalat tevékenységét befolyásoló összes tényezőt, ami pontatlan eredményekhez vezet.
- ✓ Az ukrán számviteli standardok és a nemzetközi standardok közötti ellentmondás. Az ukrán számviteli standardok nem mindig felelnek meg a nemzetközi standardoknak (IFRS), ami megnehezíti az ukrán és a külföldi vállalatok pénzügyi információinak összehasonlítását.
- ✓ A pénzügyi eredmények elégtelen elemzése. Sok vállalat nem végez mélyreható elemzést a pénzügyi eredményeiről, ami megakadályozza őket abban, hogy a működésük javítására szolgáló tartalékokat azonosítsák.

A kutatók számos módszert javasolnak e problémák megoldására:

- A „pénzügyi eredmény” fogalmának világos és egyértelmű meghatározásának kidolgozása.
- Hozzanak létre egységes mutatószámrendszert a pénzügyi eredmények értékelésére.
- A pénzügyi eredmények kiszámításának módszertanának javítása.
- Az ukrán számviteli standardok nemzetközi standardoknak való megfelelésének biztosítása.
- A pénzügyi eredmények elemzési szintjének javítása.

E problémák megoldása javítani fogja a számvitel és a pénzügyi eredmények elemzésének minőségét, ami viszont hozzájárul az ukrán vállalkozások átláthatóságához és hatékonyságához.

A fenti problémák mellett a kutatók a következő szempontokra is felhívják a figyelmet:

- Az infláció hatása a pénzügyi eredményekre.
- A pénzügyi eredmények könyvelése és elemzése egy instabil gazdaságban.
- A vállalati tevékenység sajátosságainak hatása a pénzügyi eredmények könyvelésére és elemzésére.

Fontos megjegyezni, hogy a pénzügyi eredmények számviteli problémáinak vizsgálata folyamatosan aktuális feladat. A gazdasági helyzet, a jogszabályok és a számviteli előírások változásai megkövetelik a pénzügyi eredmények számítási és elemzési módszereinek folyamatos fejlesztését.

KÖVETKEZTETÉSEK

A „Pénzügyi eredményeinek számvitele, adózása és elemzése” című kutatás eredményeként a következő következtetések vonhatók le:

A pénzügyi eredmény az egyik legfontosabb gazdasági mutató, amely összegzi a gazdasági tevékenység minden eredményét és átfogó képet ad a tevékenység hatékonyságáról.

A pénzügyi eredmény a gazdálkodó egység tevékenysége során elért nyereség vagy veszteség. Az ukrán nemzeti standardok (NP(S)BO) és a nemzetközi standardok (IFRS) eltérő megfogalmazásokat használnak a pénzügyi eredmény definíciójára. Az NP(S)BO szerint a pénzügyi eredmény a bevételek és a költségek különbsége, míg az IFRS szerint a teljes bevétel, csökkentve a költségekkel. Fontos megjegyezni, hogy mindkét definíció a gazdasági tevékenység végeredményét tükrözi, és a vállalkozás teljesítményének értékelésére használható.

A pénzügyi eredményeket különböző kritériumok alapján lehet osztályozni, mint amilyen a bevételek forrása, a költségek jellege vagy a befolyásoló tényezők. A pénzügyi eredmények osztályozása fontos a vállalkozás teljesítményének, jövedelmezőségének és pénzügyi helyzetének megértéséhez.

A kutatók a pénzügyi eredmények elszámolásának számos problematikus kérdését azonosították, amelyek hatással lehetnek a vállalkozások pénzügyi kimutatásainak pontosságára és megbízhatóságára. A leggyakoribb problémák közé tartozik a „pénzügyi eredmény” fogalmának hiánya ;a pénzügyi eredmények értékelésére szolgáló mutatók egységes rendszerének hiánya; a pénzügyi eredmények kiszámításának tökéletlen módszerei; az ukrán számviteli standardok és a nemzetközi standardok közötti ellentmondás.

A kutatását az „Elektrogrup-220” Kft. alapján végeztük el. Az "Elektrogrup - 220" esetében a pénzügyi eredmény kiszámításához 3 fő lépést kell végrehajtani: bevételek, költségek és adó összegyűjtése, majd ezek kivonása a bevételekből.

A cég célja a nyereségszerzés, amit az áruk eladásából származó bevételek generálásával ér el. A pontos és megbízható pénzügyi eredmények bemutatása érdekében a cégnek be kell tartania az Ukrajnában érvényes pénzügyi szabályokat és előírásokat, valamint az Ukrán Nemzeti Számviteli Standartokat.

A 79. "Pénzügyi eredmények" és a 44. "Nem felosztott nyereség" számlák a pénzügyi eredmények rögzítésére szolgálnak. Ha a 79-es számla egyenlege nulla a beszámolási időszak végén, akkor a 44-es számla passzívává válik. Ez azt jelenti, hogy ha a végső egyenleg a Kredit oldalon marad, a cég nyereséget termelt. Ha viszont a Debet oldalon marad egyenleg, akkor nem fedezték a veszteségeket. A vállalkozás 2023-ban közel 58 ezer UAH nyereséget ért el.

A pénzügyi eredmények elemzésének célja a vállalkozás hatékonyságának javítása a termelési tevékenység mutatóinak mélyreható vizsgálatán keresztül. Ukrajnában a válságjelenségek idején a pénzügyi elemzés kulcsfontosságú a okok feltárásához és a kivezető utak kidolgozásához.

A modern elemzés számítógépes rendszerek bevonását is magában foglalhatja. A hatékony elemzés kulcsfontosságú a vállalatirányításban, és igazodnia kell a változó körülményekhez.

A pénzügyi eredmények elemzése információt nyújt a vállalkozás teljesítményéről, jövedelmezőségéről és pénzügyi helyzetéről, és segít a legmegfelelőbb üzleti döntések meghozatalában. A pénzügyi elemzéshez szükséges információkat a cég 1. számú Mérleg és 2. számú Beszámoló a pénzügyi eredményekről nevű beszámolóit, az analitikus számviteli adatok, a belső vezetői jelentések és a vállalkozási üzleti terv szolgáltatják.

ВИСНОВКИ

В результаті дослідження теми «Облік, оподаткування та аналіз фінансових результатів» можна зробити наступні висновки:

Фінансовий результат є одним з найважливіших економічних показників, що узагальнює всі результати господарської діяльності та дає загальне уявлення про ефективність діяльності.

Фінансовий результат - це прибуток або збиток, отриманий суб'єктом господарювання від його діяльності. Українські національні стандарти (НП(С)БО) та міжнародні стандарти (МСФЗ) використовують різні визначення фінансового результату: згідно з НП(С)БО, фінансовий результат - це різниця між доходами і витратами, тоді як згідно з МСФЗ - це загальні доходи за вирахуванням витрат. Важливо зазначити, що обидва визначення відображають результат господарської діяльності і можуть бути використані для оцінки ефективності роботи підприємства.

Фінансові результати можна класифікувати за різними критеріями, такими як джерело доходів, характер витрат або фактори, що на них впливають. Класифікація фінансових результатів важлива для розуміння результатів діяльності, прибутковості та фінансового стану підприємства.

Дослідники виявили низку проблемних питань в обліку фінансових результатів, які можуть вплинути на точність та достовірність фінансової звітності підприємств. Серед найпоширеніших проблем - відсутність визначення поняття «фінансові результати»; відсутність єдиної системи показників для оцінки фінансових результатів; недосконалість методики розрахунку фінансових результатів; неузгодженість українських стандартів бухгалтерського обліку з міжнародними стандартами.

Дослідження проводилося на базі ТОВ «Електрогруп-220». У випадку «Електрогруп - 220» для розрахунку фінансового результату необхідно

виконати 3 основні кроки: зібрати виручку, витрати та податки, а потім відняти їх від виручки.

Підприємство має на меті отримання прибутку, що досягається шляхом отримання виручки від продажу товарів. Для того, щоб представити точні та достовірні фінансові результати, компанія повинна дотримуватися фінансових правил і норм, що діють в Україні, а також Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Для обліку фінансових результатів використовуються рахунки 79 «Фінансові результати» та 44 «Нерозподілені прибутки». Якщо сальдо на рахунку 79 на кінець звітного періоду дорівнює нулю, то рахунок 44 стає пасивним. Це означає, що якщо кінцеве сальдо залишається на кредиті, то підприємство отримало прибуток. Якщо, з іншого боку, сальдо залишається на дебеті, то це означає, що не було понесено жодних збитків. У 2023 році компанія отримала прибуток у розмірі майже 58 тисяч гривень.

Метою аналізу фінансових результатів є підвищення ефективності діяльності підприємства шляхом поглибленого вивчення показників виробничої діяльності. В умовах кризових явищ в Україні фінансовий аналіз є ключовим для виявлення причин та розробки шляхів виходу з них.

Сучасний аналіз може також передбачати використання комп'ютерних систем. Ефективний аналіз є ключем до корпоративного управління і повинен адаптуватися до мінливих обставин.

Аналіз фінансових результатів надає інформацію про результати діяльності, прибутковість і фінансовий стан бізнесу та допомагає приймати найбільш доцільні бізнес-рішення. Інформація, необхідна для проведення фінансового аналізу, міститься в Балансі та Звіті про фінансові результати, даних аналітичного обліку, внутрішніх управлінських звітах та бізнес-плані.

FELHASZNÁLT FORRÁSOK

1. Алексерова Ю. В., Бельдїй А. М. Податковий контроль як основний елемент податкової системи. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. Секція «Економіка та управління підприємствами». 2018. № 3(14). 118-123 с.
2. Андреева Г.І., Андреева В.А. Організація і методика економічного аналізу : навч. посіб. Суми : ДВНЗ «УАБС НБУ», 2010. 294 с.
URL:https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstreamdownload/123456789/50223/6/Andriieva_Orhanizatsiia_i_metodyka_ekonomichnoho_analizu.pdf;jsessionid=CFBBC58304265CD425F46E62FF6B5356
3. Білик Т.О. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка і прогнозування : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08. Київ, 2009. 24 с.
URL: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-5-388-393>
4. Верхоглядова Н.І., Левчинський Д.Л., Герасимова О.Л. Економіка і основи підприємництва в будівництві. Дніпро : Герда, 2017. 428 с.
5. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.04. Харків, 2009. 23 с.
URL: <https://doi.org/10.32702/2306-6806.2021.10.93>
6. Гавриленко О.Є. Облік і внутрішній контроль фінансових результатів на підприємствах міського транспорту : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Одеса, 2019. 21 с.
URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tatrv_2015_6%285%29__9
7. Гарасим П.М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [монографія] .П. М. Гарасим, А. П. Гарасим, П. Я. Хомин; – Л.: Українські технології, 2001. – 167 с.
8. Грабовецький, Б. Є. & Шварц, І. В. (2011). Фінансовий аналіз та звітність. Вінниця: ВНТУ

URL: <http://ir.lib.vntu.edu.ua/handle/123456789/2499>

9. Есманова Л.І. Управління фінансовими результатами сільськогосподарських підприємств : автореф. дис.канд. екон. наук : 08.00.04. Суми, 2009. 19 с.

URL: <http://repo.sau.sumy.ua/handle/123456789/725>

10. Кузьмінський Ю.А. Що таке система бухгалтерського обліку? Бухгалтерський облік і аудит. 2006. № 6. С. 8–11.с.

11. Купалова Г.І. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. Київ : Знання, 2008. 639 с.

12. Лагодієнко Н. В. та ін. Податковий контроль як умова ефективного функціонування податкової системи. Інвестиції: практика та досвід. 2022. № 9- 10. . 24-29 с.

URL: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2022.9—10.24>

13. Лазаришина, Інна Дмитрівна. Економічний аналіз: теорія, методологія, практика- Рівне,2005-369 с.

14. Мазур Н. А. Фінансові результати підприємств України: особливості бухгалтерського забезпечення їх формування та управління. Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління. 2023. №8. URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2023-8-09-01>

15. МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

URL: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_013/paran2#n2

16. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-01_ukr19.pdf

17. Міжнародний стандарт фінансової звітності 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-05_ukr_2018.pdf

18. Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни «Організація обліку» для студентів спеціальності «Облік і аудит»

галузі знань «Економіка і підприємництво» усіх форм навчання . Укл. І.А. Бігдан, Г.М. Фадєєва. Харків : ХІБМ, 2012. 206 с.

URL: <https://doi.org/966-574-332-5>.

19. Назарова К. О., Шушакова І. К., Левченко Ю. А. Внутрішній податковий контроль в забезпеченні ефективного менеджменту компанії. Економіка та суспільство. 2022. №43.

URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-43-2>

20. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 21 червня 1999 р. № 391/3684 (зі змінами від 27 червня 2013 р. № 627, від 8 лютого 2014 р. № 48).

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

21. Озеран А.В. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід): питання формування та співвідношення з МСФЗ . А.В. Озеран . Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 6. 25–34 с.

22. Озеренець М.С. Проблеми обліку фінансового результату промислового підприємства . М. С. Озеренець . Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: матеріали студентської науково-практичної конференції присвяченої Дням науки в Чортківському інституті підприємництва і бізнесу, ТНЕУ. – 9 квітня 2013 р. – Збірник матеріалів: Чортків, ТНЕУ. – 2013.

23. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Мінфіну від 31.01.2000 р. № 20

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>

24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства Фінансів України за станом на 31.12.1999 № 318.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

25. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід», затверджений Наказом Мінфіну від 29.11.1999 № 290.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

26. Національні положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : Наказ Міністерства фінансів України: від 28 грудня 2000 р. № 353

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>

27. Проданчук М.А. Формування показників фінансових результатів. М.А. Проданчук, Вісн. Сум. нац. аграр. ун-ту. Серія : Фінанси і кредит. – 2008. – № 2(11). 40–42 с.

URL: <https://doi.org/10.32782/2520-2200/2021-3-11>

28. Прохар Н. В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: монографія . Н. В. Прохар, Ю. О. Ночовна. – Полтава: ПУЕТ, 2012. – 257 с.

29. Ратушна О.П. Облік і аналіз фінансових результатів: методика та організація : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2013. 18 с.

URL: <http://194.44.12.92:8080/jspui/handle/123456789/750>

30. Семерунь Л.В. Ефективність управління фінансовими результатами торговельних підприємств : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.04. Донецьк, 2011. 22 с.

URL: <https://doi.org/10.32782/2413-9971/2022-41-21>

31. Сиротинська, А. П. та Сиротинський, О. А. Українські інформаційні системи підприємств: особливості функціонування, 2023).

URL: <https://doi.org/10.31713/ve4202330>

32. Скалюк Р.В. Економічний механізм управління фінансовими результатами господарської діяльності промислових підприємств : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.04. Хмельницький, 2012. 25 с.

33. Скрипник М.Є. Облік і аналіз фінансових результатів в управлінні виробничим підприємством : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2014. 26 с.

34. Стаднюк Т.С. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств. Економічний часопис

Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. 2016.
№ 1. 127-132 с.

URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/echcenu_2016_1_24.

35. Сук Л.К., Сук П.Л. Фінансовий облік : [навч. посіб.] . Л.К. Сук,
П.Л. Сук. – К. : Знання, 2010. – 629 с.

URL: <http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/44222>

36. Терещенко В. С. Проблеми впровадження Міжнародних
стандартів фінансової звітності в Україні / В. С. Терещенко, Ю. І.

URL: http://www.rusnauka.com/13_NMN_2011/Economics/7_86103.doc.htm.

37. Ткаченко, Н. М. (2007). Бухгалтерський фінансовий облік,
оподаткування і звітність. (2-е вид.). Київ.

URL: <https://dspace.nuft.edu.ua/handle/123456789/909>

38. Уткіна Н.В. Економічний зміст фінансового результату
діяльності підприємства: історичний аспект . Н. В. Уткіна . Формування
ринкових відносин в Україні : зб. наук. праць. – К. : КНЕУ, 2007.133–137 с.

39. Харламова О.В. МСФЗ-звітність: новації в розкритті інформації .
О.В. Харламова . Все про бухгалтерський облік. – 2013. – № 33 (2013). 42–47
с.

URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/PeKon_2015_3_38

40. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз ,Ю.С. Цал-Цалко. – К. :
Центр навчальної літератури, 2008. – 566 с.

URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/8333>

41. Цебень Р. Л. Принципи бухгалтерського обліку як основа
складання та подання фінансової звітності . Р. Л. Цебень, Ю. І. Николишин .
Вісник Львівської комерційної академії. – 2011. 212-215 с.

URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-44>

42. Шевчук К. В., Бондар В. І. Фінансові результати як економічна категорія та особливості відображення їх в обліку та звітності підприємства. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». 2019.158-166 с.

43. Шипіна С.Б. Бухгалтерський облік і контроль фінансових результатів: теоретико-методичний аспект : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Житомир, 2013. 23 с.

URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/1262>

44. Шкуліпа Л. Методика визначення податкового прибутку згідно норм національного законодавства та МСБО 12 «Податки на прибуток». Економічний аналіз. 2020. 182-194 с.

45. Янковська В. А., Хохлов М. П., Волобуєв Б. О. Семантика поняття «фінансові результати підприємства». Інфраструктура ринку. 2018. №18.112-117 с.

ANNOTÁCIÓ

Torisnya Fruzsina szakdolgozatához

„A gazdasági entitás pénzügyi eredményeinek számvitele, adózása és elemzése”
témára

A kutatás célja a pénzügyi eredmények elméleti alapjainak és jelenlegi számviteli, adózási és elemzési rendszerének tanulmányozása, valamint javaslatok kidolgozása a vállalkozás hatékony működésének javítására a jelenlegi gazdasági környezetben.

E cél alapján a tanulmány a következő feladatokat tűzte ki:

- a pénzügyi eredmények mint gazdasági kategória lényegének meglévő meghatározásainak tanulmányozása és összefoglalása;
- a pénzügyi eredmények kialakításának és számviteli megjelenítésének fogalmi megközelítéseinek feltárása;
- a vállalkozás bevételeinek, ráfordításainak és pénzügyi eredményeinek kimutatására és osztályozására vonatkozó módszertani megközelítések vizsgálata;
- az „Elektrogrup-220” Kft. pénzügyi eredményeinek elemzése;

A tanulmány objektuma a pénzügyi eredmények számvitele, adózása és elemzése a az „Elektrogrup-220” Kft.-nél.

A kutatás tárgya a vállalkozások pénzügyi eredményeinek elszámolása, adózása és elemzése.

A munka során ismertetésre került 3 fejezet és 9 alpont segítségével, összefoglalva a pénzügyi eredmények számvitele, adózása és elemzése, illetve mélyebben kutatva lett az „Elektrogrup-220” Kft. pénzügyi eredménye. A dolgozat 6 ábrát, 12 táblázatot, 45 szakirodalmat, valamint 15 mellékletet foglal magában.

АНОТАЦІЯ

до кваліфікаційної роботи Торішньої Фружини Валеріївни
«Бухгалтерський облік, оподаткування та аналіз фінансових
результатів суб'єкта господарювання»

Метою дослідження є вивчення теоретичних засад і діючої системи обліку, оподаткування та аналізу фінансових результатів та розробка пропозицій щодо підвищення ефективності функціонування підприємства в сучасних умовах господарювання.

Виходячи з поставленої мети, в роботі були поставлені наступні завдання:

- вивчити та узагальнити існуючі визначення сутності фінансових результатів як економічної категорії
- дослідити концептуальні підходи до побудови та облікового відображення фінансових результатів
- дослідити методичні підходи до визнання та класифікації доходів, витрат і фінансових результатів підприємства;
- аналіз фінансових результатів ТОВ «Електрогруп-220»;

Об'єктом дослідження є облік, оподаткування та аналіз фінансових результатів ТОВ «Електрогруп-220».

Предметом дослідження є облік, оподаткування та аналіз фінансових результатів підприємств.

Робота складається зі вступу, 3 розділів та 9 підрозділів, в яких узагальнено облік, оподаткування та аналіз фінансових результатів, а також поглиблено досліджено фінансові результати ТОВ «Електрогруп-220». Дипломна робота містить 6 рисунків, 12 таблиць, 45 використаних джерел та 15 додатків.

ANNOTATION

For Fruzhina Torishnia`s thesis

On the topic of "Accounting, taxation and analysis of the financial results of an economic entity"

The aim of the research is to study the theoretical basis and the current accounting, taxation and analysis system of financial results and to develop proposals to improve the efficient operation of the enterprise in the current economic environment.

Based on this objective, the study set the following tasks:

- study and summarise existing definitions of the essence of financial results as an economic category;
- to explore conceptual approaches to the construction and accounting presentation of financial results;
- to examine methodological approaches to the recognition and classification of an enterprise's revenues, expenses and financial results;
- analysis of the financial results of Elektrogrup-220 Ltd;

The object of the study is the accounting, taxation and analysis of financial results of "Elektrogrup-220" Ltd.

The object of research is accounting, taxation and analysis of financial results of enterprises.

The work has been presented through 3 chapters and 9 subsections, summarizing the accounting, taxation and analysis of financial results, and the financial results of "Elektrogrup-220" Ltd. have been researched in depth. The thesis includes 6 figures, 12 tables, 45 references and 15 appendices.

Звіт про перевірку схожості тексту Oxsico

Назва документа:

Szakdolgozat_Torisnya_Fruzsina-1-78.pdf

Ким подано:

Габор Потокі

Дата перевірки:

2024-06-03 12:14:22

Дата звіту:

2024-06-03 15:00:16

Ким перевірено:

I + U + DB + P + DOI

Кількість сторінок:

78

Кількість слів:

15969

Схожість 5%	Збіг: 37 джерела	Вилучено: 0 джерела
Інтернет: 17 джерела	DOI: 0 джерела	База даних: 0 джерела
Перефразовування 1%	Кількість: 17 джерела	Перефразовано: 308 слова
Цитування 6%	Цитування: 53	Всього використано слів: 1835
Включення 0%	Кількість: 1 включення	Всього використано слів: 64
Питання 0%	Замінені символи: 0	Інший сценарій: 3 слова