

Міністерство освіти і науки України
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II
Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ
СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

ГАЙНОЛ ГРЕТА ВЕРОНІКА ЕДУАРДІВНА

Студент(ка) IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Рівень вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена на засіданні кафедри

Протокол № 2 / 29 вересня 2023 року

Науковий керівник:

Стойка Наталія Степанівна
кандидат економічних наук, доцент

Завідувач кафедри _____ :

Бачо Роберт Йосипович
доктор економічних наук, професор

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

Протокол № _____ / 2024

Міністерство освіти і науки України
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота
**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ
СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Рівень вищої освіти: бакалавр

Виконавець: студент(ка) IV-го курсу

Гайнол Грета Вероніка Едуардівна

освітня програма «Облік і оподаткування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Стойка Наталія Степанівна**

кандидат економічних наук, доцент

Рецензент: **Севке Катерина Андріївна**

(головний бухгалтер ТОВ «НУМІНАТОР»)

Берегове
2024

**Ukrajna Oktatási és Tudományügyi Minisztériuma
II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola**

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A GAZDASÁGI ENTITÁS IMPORT MŰVELETEINEK
SZÁMVITELE ÉS ELEMZÉSE**

Szakedolgozat

Készítette: Hajnal Gréta Veronika

IV. évfolyamos

Számvitel és adóügy szakos hallgató

Témavezető: Sztojka Natália

(közgazdaságtudományok kandidátusa, egyetemi docens)

Recenzens: Szőke Katalin

(főkönyvelő «NUMINATOR» KFT)

Beregszász – 2024

ЗМІСТ

ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	9
РОЗДІЛ 1. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ: ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ	12
1.1. Історичний розвиток імпортних операцій та їх значення для економіки	12
1.2. Поняття і сутність обліку імпортних операцій	18
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку імпортних операцій	26
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ	32
2.1. Документальне оформлення імпортних операцій	32
2.2. Аналітичний та синтетичний облік операцій з імпорту	40
2.3. Оподаткування імпортних операцій	45
2.4. Удосконалення обліку та оподаткування щодо імпортних операцій	49
РОЗДІЛ 3.ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ ПІДВИЩЕННЯ ЇХ ЕФЕКТИВНОСТІ	54
3.1. Організація економічного аналізу результатів діяльності підприємства з імпорту	54
3.2.Аналіз впливу операцій з імпорту на економічну ефективність та ділову репутацію підприємства	60
3.3. Основні аспекти підвищення ефективності імпортних операцій	65
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	67
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	71
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	74
ДОДАТКИ	77
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	98
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	99
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	100

TARTALOM

BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN.....	6
BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN.....	9
FEJEZET 1. Importműveletek elszámolása: elméleti alapok.	12
1.1. Az importműveletek történeti fejlődése és gazdasági jelentősége.....	12
1.2. Az importműveletek elszámolásának fogalma és lényege.....	18
1.3. Az importműveletek elszámolásának normatív és jogi szabályozása.	26
FEJEZET 2. Az importműveletek elszámolásának és adóztatásának módszertana.....	32
2.1. Az import műveletek dokumentálása.....	32
2.2. Import tranzakciók analitikai és szintetikus könyvelése.....	40
2.3. Az import műveletek megadóztatása.	45
2.4. Az importügyletek elszámolásának és adóztatásának javítása.	49
FEJEZET 3. Az import műveletek szervezése és elemzési módszerei azok hatékonyságának javítása érdekében.....	54
3.1. Az import vállalkozás eredményeinek gazdasági elemzésének megszervezése.	54
3.2. Az import műveletek hatásának elemzése a vállalkozás gazdasági hatékonyságára és üzleti hírnevére.....	60
3.3. Az import műveletek hatékonyságának javításának fő szempontjai.	65
KÖVETKEZTETÉSEK UKRÁN NYELVEN.....	67
KÖVETKEZTETÉSEK MAGYAR NYELVEN.....	71
FELHASZNÁLT IRODALOM.....	74
MELLÉKLETEK.....	77
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN.....	98
ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN.....	99
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN.....	100

ВСТУП

Актуальність обраної теми. Реформування та розвиток вітчизняної економіки значною мірою залежить від вирішення проблем зовнішньоекономічних зв'язків, які відіграють суттєву роль у національній економіці, істотно впливають на темпи економічного росту, створення конкурентного ринкового середовища та успіх трансформаційного процесу в Україні. У вирішенні цих проблем важливим є комплексний підхід до розвитку зовнішньої торгівлі як сфери діяльності, результати якої залежать від виваженої економічної політики держави, обраної моделі зовнішньоекономічних зв'язків та впливу інших численних внутрішніх і зовнішніх факторів. Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідження обліку імпорتنих операцій суб'єктів господарювання обговорюються у новітній вітчизняній та зарубіжній економічній літературі. Найбільш ґрунтовно проблеми бухгалтерського обліку розглянуті у працях вітчизняних вчених Бутинця Ф.Ф., Герасимовича А.М., Голова С.Ф., Єфіменка В.Т., Кужельного М.В., Кузьмінського Ю.А., Линника В.Г., Пархоменка В.М., Савченка В.Я., Сопка В.В., та інших.

Поряд з цим, важливі аспекти теорії і практики обліку та аналізу імпорتنих операцій потребують проведення подальших наукових досліджень та розробок в напрямку їх удосконалення. До них слід віднести: поліпшення обліку імпорتنих операцій шляхом його оптимізації як основного джерела інформації для прийняття обґрунтованих управлінських рішень; впливу операцій з імпорту на економічну ефективність та ділову репутацію підприємства. Тому, значимість й недостатній рівень теоретичної розробки питань методології та організації обліку імпорتنих операцій у системі управління зовнішньоторговельною діяльністю та потреби практики обумовлюють актуальність обраної теми.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є вивчення теоретико-методичних аспектів обліку та аналізу імпорتنих операцій на підприємстві, а також розробка рекомендацій щодо підвищення ефективності діяльності підприємства. Для досягнення поставленої мети в роботі поставлені такі завдання:

- дослідити історичний розвиток імпорتنих операцій та їх значення для економіки;
- визначити сутність обліку операцій з імпорту;
- узагальнити нормативно-правового забезпечення обліку імпорتنих операцій;
- навести особливості документального оформлення імпорتنих операцій;
- розкрити аналітичний та синтетичний облік операцій з імпорту;
- дослідити систему оподаткування імпорتنих операцій;
- запропонувати шляхи удосконалення обліку та оподаткування щодо імпорتنих операцій;
- окреслити організаційні аспекти економічного аналізу результатів діяльності підприємства з імпорту;
- провести аналіз впливу операцій з імпорту на економічну ефективність та ділову репутацію підприємства;
- узагальнити основні аспекти підвищення ефективності імпорتنих операцій.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є імпортні операції.

Предметом дослідження є бухгалтерський облік та аналіз імпорتنих операцій на досліджуваному підприємстві.

Методи дослідження. В роботі було застосовано наступні методи: спостереження, порівняння, індукція та дедукція, аналіз та синтез, дослідження документів, аналіз динаміки та структури і ефективності операцій з імпорту. Джерелами вихідних даних для виконання роботи використовувались чинні нормативні документи та література, в якій проводились дослідження в даній галузі.

Наукова новизна і практична значущість отриманих результатів. Наукова новизна полягає у розробці ряду науково-практичних рекомендацій з теоретико-методичних питань обліку та аналізу імпорتنих операцій. Практична значущість

отриманих результатів дозволяє вдосконалити облік та аналіз імпорتنих операцій на підприємстві. Узагальнення дозволять реалізувати пропозиції щодо системи управління імпортною діяльністю підприємства у контексті забезпечення підвищення її ефективності.

Інформаційною базою дослідження є нормативні акти, що регламентують порядок здійснення обліку та аналізу імпорتنих операцій, наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених із цих питань, матеріали науковопрактичних конференцій, статистична інформація, періодична література, практичні дані аналітичного та синтетичного обліку, фінансової та податкової звітності.

Обсяг та структура роботи. Бакалаврська робота складається з вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, які викладено на сторінках машинописного тексту, у тому числі таблиць і рисунків. Список використаних джерел із найменувань подано на сторінках.

BEVEZETÉS

A választott téma relevanciája. A hazai gazdaság reformja és fejlődése nagymértékben függ a külgazdasági kapcsolatok problémáinak megoldásától, amelyek jelentős nemzetgazdasági szerepet töltenek be, jelentősen befolyásolják a gazdasági növekedés ütemét, a versenyképes piaci környezet kialakítását, a gazdaság sikerét. átalakulási folyamat Ukrajnában. E problémák megoldásában a külkereskedelem, mint tevékenységi kör fejlesztésének komplex megközelítése, melynek eredménye az állam kiegyensúlyozott gazdaságpolitikájától, a választott külgazdasági kapcsolati modelltől és számos egyéb belső és külső hatástól függ. tényezők, fontos. Friss kutatások és publikációk elemzése. A gazdálkodó szervezetek importműveleteinek elszámolásával kapcsolatos kutatásokat a legfrissebb hazai és külföldi gazdasági szakirodalom tárgyalja. A könyvelési problémákat leginkább a hazai tudósok.

Ezzel párhuzamosan az importműveletek elszámolásának és elemzésének elméletének és gyakorlatának fontos szempontjai további tudományos kutatást és fejlesztést igényelnek azok javítása érdekében. Ezeknek a következőket kell tartalmazniuk: az importműveletek elszámolásának javítása azáltal, hogy optimalizálják azt, mint a megalapozott vezetői döntések fő információforrását; az import műveletek hatása a vállalkozás gazdasági hatékonyságára és üzleti hírnevére. Ezért a külkereskedelmi tevékenység irányítási rendszerében az importtranzakciók elszámolásának módszertani és szervezési kérdéseinek jelentősége és elégtelen elméleti fejlettsége, valamint a gyakorlati igények határozzák meg a választott téma relevanciáját.

A kutatás célja és feladatai. A tanulmány célja a vállalkozásnál az import műveletek elszámolásának és elemzésének elméleti és módszertani vonatkozásainak tanulmányozása, valamint javaslatok kidolgozása a vállalkozás hatékonyságának javítására. A kitűzött cél elérése érdekében a következő feladatokat tűzzük ki a munkában:

- az importműveletek történeti fejlődésének és gazdaságra gyakorolt jelentőségének vizsgálata;

- meghatározza az importműveletek elszámolásának lényegét;
- általánossá tenni az importműveletek elszámolásának szabályozási és jogi rendelkezését;
- meghatározza az import műveletek dokumentálásának sajátosságait;
- az importműveletek analitikus és szintetikus elszámolásának közzététele;
- az importműveletek adóztatási rendszerének vizsgálata;
- javaslatot tegyen az importügyletek elszámolásának és adóztatásának javítására;
- felvázolja a vállalkozás importtevékenysége eredményeinek közgazdasági elemzésének szervezési szempontjait;
- elemzést készíteni az importműveletek hatásáról a vállalkozás gazdasági hatékonyságára és üzleti hírnevére;
- összefoglalja az import műveletek hatékonyságának javításának főbb szempontjait.

A kutatás tárgya. A vizsgálat tárgya az import műveletek. A kutatás tárgya a vizsgált vállalkozás import műveleteinek elszámolása és elemzése.

Kutatási módszerek. A munka során a következő módszereket alkalmaztuk: megfigyelés, összehasonlítás, indukció és dedukció, elemzés és szintézis, dokumentumkutatás, az import műveletek dinamikájának és szerkezetének, hatékonyságának elemzése. A munka elvégzéséhez kiindulási adatforrásként azokat a hatályos szabályozási dokumentumokat és szakirodalmakat használták fel, amelyekben ezen a területen kutatások folytak.

A kapott eredmények tudományos újdonsága és gyakorlati jelentősége. A tudományos újdonság számos tudományos és gyakorlati ajánlás kidolgozásában áll az importműveletek elszámolásának és elemzésének elméleti és módszertani kérdéseiben. A kapott eredmények gyakorlati jelentősége lehetővé teszi az importtranzakciók elszámolásának és elemzésének javítását a vállalkozásnál. Az általánosítás lehetővé teszi a vállalkozás importtevékenységének irányítási rendszerére vonatkozó javaslatok megvalósítását a hatékonyság növelése érdekében.

A kutatás információs bázisa az importműveletek elszámolásának és elemzésének rendjét szabályozó normatív aktusok, hazai és külföldi tudósok e kérdésekkel kapcsolatos tudományos munkái, tudományos és gyakorlati konferenciák anyagai, statisztikai információk, időszaki szakirodalom, analitikai és szintetikus gyakorlati adatok. számviteli, pénzügyi és adóbevallás.

A munka terjedelme és szerkezete. Az alapszöveg egy bevezetőből, három fejezetből, következtetésekből és javaslatokból áll, amelyek géppel írt szöveges oldalakon, táblázatokkal és ábrákkal vannak elhelyezve. A felhasznált források névből való listája a lapokon található.

РОЗДІЛ 1. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ: ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ

1.1. Історичний розвиток імпорتنих операцій та їх значення для економіки

В сучасних умовах стрімкого зростання конкуренції -імпортна діяльність є необхідною складовою комплексного функціонування економіки країни та важливим видом зовнішньоекономічної діяльності. Підприємства, що здійснюють імпорتنу діяльність, менш вразливі до впливу сприяє вирішенню ряду важливих завдань: підвищення рентабельності; збільшення продажів; пошук нових ділових партнерів; підвищення якісних характеристик продукції; уникнення сезонності попиту на товари. Імпорт дає можливість знайти ресурси, яких немає в країні, знизити собівартість продукції за рахунок використання більш дешевших матеріалів із зовнішніх ринків.

Прагнення України до міжнародних економічних інтеграційних процесів підвищує роль зовнішньоекономічної діяльності у розвитку продуктивних сил регіонів та держави загалом. Сьогодні зовнішньоекономічні зв'язки є невід'ємною частиною національної економіки, підприємств і організацій і мають великий вплив на науково-технічний, економічний і соціальний прогрес суспільства. Якщо брати до уваги значну кількість досліджень у галузі зовнішньоекономічної діяльності, міжнародних економічних відносин, міжнародної торгівлі, то детальне вивчення сутності поняття та елементів міжнародних торговельно-економічних відносин досліджене лише в окремих дослідженнях, а відомі науковці, які працюють у зазначеній галузі, не приділяють достатню кількість уваги на виявленні відмінності між торговельно-економічними відносинами та видами діяльності.

Небрат В.В. вважає, що «історичний досвід має фундаментальне значення з багатьох причин. Насамперед, він дає можливість зрозуміти, чому одні зміни породжують інші, як минуле детермінує майбутнє, тобто фактично тільки аналіз

і узагальнення історичного досвіду дозволяють відкрити закономірності суспільного розвитку» [14].

В такому аспекті здійснює дослідження Покотило Т.В. [20], вивчаючи основні етапи становлення та історичного розвитку державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні. Науковці характеризують розвиток зовнішньоторговельної політики через епохи становлення та розвитку зовнішньоекономічної діяльності:

- епоху радянських років (1918-1987 рр.);
- роки перебудови (1987-1991 рр.);
- період реформування і розвитку зовнішньоекономічної діяльності і її управління в Україні як суверенної держави (1991 р. до цього часу).

«Вітчизняний історичний досвід підтверджує, що сама по собі зовнішня торгівля не створює успішної економіки. Навпаки, за певних умов її стимулювання та активізація можуть сприяти збереженню і відтворенню віджилих інститутів і всієї неефективної економічної моделі» [14].

Як бачимо, тенденції розвитку процесів державного регулювання в Україні не йшли в одному напрямі з світовими особливостями. Адже, коли в світі в XIX ст. панував економічний лібералізм, що передбачав зведення до мінімуму державного втручання в економічні процеси і, зокрема, зовнішню торгівлю, в Україні, яка була в той час в складі Російської імперії, зовнішня торгівля розвивалась під жорстким контролем державних органів влади та мала сировинний характер.

Це і стало підставою формування зовнішньоторговельних відносин незалежної України, яка в 1991 році вперше за всю історію свого існування почала будувати відкриту ринкову економіку та влилася в глобалізаційні процеси з іншими країнами світу, які на той час вже мали певний досвід в формуванні та реалізації зовнішньоторговельної політики лібералізму. «В результаті проголошення незалежності України, демократичних та економічних ринкових реформ відбулася перебудова соціалістичного устрою з його державною плановою економікою й ліквідація державної монополії зовнішньої

торгівлі. Внаслідок цього держава в особі органів публічного адміністрування здійснює не пряме керівництво зовнішньоторговельними відносинами, а лише їх регулювання, цілеспрямоване упорядкування, за допомогою визначених нормативно-правовими актами методів» [17].

Враховуючи історичний розвиток механізмів державного управління зовнішньоторговельною діяльністю в Україні, прослідковано неузгодженість та вагому відмінність від основних етапів розвитку міжнародних торговельних відносин. Зокрема, якщо в світі (зокрема, в Європі) виділено цикли (меркантилізм – лібералізм – протекціонізм – ліберальна глобалізація – неопротекціонізм), за якими відбувався розвиток зовнішньоторговельної політики, то в Україні, починаючи від зародження зовнішньоторговельних відносин до здобуття незалежності, основним напрямом державного управління зовнішньою торгівлею залишався протекціонізм. Це вплинуло на розвиток зовнішньоторговельної політики та стало однією з причин сировинного характеру експортних операцій, залежності національного ринку товарів і послуг від імпорту та відсутності комплексного механізму державного управління в умовах ліберальної глобалізації.

Імпорт (від лат. *importare* – ввозити) – ввезення товарів, робіт, послуг, результатів інтелектуальної діяльності, в тому числі виключних прав на них, на митну територію країни з-за кордону без зобов'язання про зворотній вивіз. Цей процес характеризує показник «імпорт», який розраховується у вартісних одиницях за певний період часу, найчастіше за рік. Обсяги імпорту однорідних, порівнянних товарів можуть розраховуватися в кількісних одиницях (цукор, пшениця, цемент тощо). Автор показники експорту, реекспорту імпорту та реімпорту відносить до групи об'ємних індикаторів, які виступають основою системи показників розвитку міжнародної торгівлі. Згідно з торговельною традицією, країною експорту вважається країна призначення товару, а країною імпорту – країна походження товару. Статистична комісія ООН рекомендує для обліку країн-контрагентів користуватися методом «країна виробництва – країна споживання», а якщо це не можливо, то методом «відвантаження-поставка». Ця

концепція ґрунтується на тому, що абсолютна більшість вантажів у міжнародній торгівлі відвантажується з тих країн, де вони виробляються, в ті, де вони споживатимуться [32].

На думку К. Решетняка імпортом є ввезення на територію імпортуючої країни продукції, що виготовлена або підлягає реалізації на території країни-контрагента з метою її використання чи перепродажу» [30].

Відповідно до ст. 1 Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність», імпорт (імпорт товарів) – це купівля (у тому числі з оплатою в негрошовій формі) українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності в іноземних суб'єктів господарської діяльності товарів з ввезенням або без ввезення цих товарів на територію України, включаючи купівлю товарів, призначених для власного споживання установами та організаціями України, розташованими за її межами [27].

Варто звернути увагу на визначення понять «імпортні операції» Зіня Е.А. Науковець «визначає імпортні операції як операції з купівлі товару українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності у іноземних суб'єктів господарської діяльності з ввезенням або без ввезення цих товарів на територію України, включаючи купівлю товарів, призначених для власного споживання установами та організаціями України, розташованими за її межами» [5].

Проаналізувавши дослідження вітчизняних та зарубіжних вчених, спробуємо дати узагальнююче визначення сутності імпорту. Під імпортом пропонуємо розуміти процес купівлі українськими суб'єктами господарювання товарів, які вироблені на території іноземних суб'єктів. Отже, проведені дослідження щодо вивчення сутності поняття «імпорт» свідчать про надзвичайну його актуальність, різноспрямованість та різнорівневість.

Однією з найбільш актуальних проблем зовнішньоекономічної діяльності України є від'ємний торговельний баланс, тобто різниця між обсягом імпорту та експорту товарів та послуг і свідчить про те, що Україна імпортує більше, ніж експортує, що є негативним фактором для стабільності національної економіки. Іншою важливою проблемою є структура імпорту, яка

свідчить про те, що Україна, маючи значні природні ресурси, через недостатній розвиток внутрішнього виробництва, експортує їх у вигляді сировини. Таким чином, Україна не отримує повної вартості за свої природні ресурси, а замість цього імпортує готові товари з інших країн, що ставить під загрозу економічну стійкість країни, оскільки залежність від експорту сировини робить її вразливою до змін на світовому ринку.

Якщо розглянути товари 2022 року, які країна імпортує, то це мінеральні продукти, які в структурі імпорту займають, в середньому, за досліджуваний період, 24%, в т.ч. палива мінеральні, нафта і продукти її перегонки – 22,8%. Друге місце в структурі імпорту займають машини, обладнання та механізми; електротехнічне обладнання – 19%, третє – продукція хімічної та пов'язаних з нею галузей промисловості (фармацевтична продукція, добрива, та інша хімічна продукція) – 12,7% [15].

На основі проведеного аналізування структури імпорту країни можна зробити наступні висновки.

По-перше, країна досить сильно залежна від імпорту мінеральних продуктів, зокрема паливних ресурсів, що може мати негативний вплив на економіку у випадку, якщо ціни на них зростуть або виникнуть проблеми з їх постачанням.

Тому важливою стратегічною метою країни є зменшити залежність від імпорту цих товарів шляхом збільшення власного виробництва та розвитку альтернативних джерел енергії.

По-друге, машини та обладнання є другою за важливістю групою товарів, які країна імпортує. Це свідчить про те, що країна спрямовує зусилля на розвиток власного виробництва та підтримку інфраструктури. Однак, з іншого боку, це також може означати, що вітчизняні виробники не здатні задовольнити попит на ці товари [12].

У загальному, структура імпорту показує, що країна має проблеми з власним виробництвом деяких товарів та залежить від імпорту. Однак, це також створює передумови для міжнародної торгівлі та забезпечує доступ до

різноманітних товарів та послуг для споживачів у середині країни. Це може бути корисним з точки зору диверсифікації та забезпечення більшого вибору для споживачів. Проте, залежність від імпорту може мати негативні наслідки для економіки країни, якщо ціни на імпортні товари зростуть або виникнуть проблеми з їх постачанням. Тому важливо розвивати власне виробництво та підтримувати інфраструктуру для забезпечення диверсифікації джерел постачання товарів та послуг.

Якщо країна володіє певними ресурсами, які необхідні для виробництва тих товарів, які вона імпортує, то це є можливістю для розвитку власного виробництва та зменшення залежності від імпорту.

Загалом, структура імпорту країни має бути використана як вихідний пункт для аналізу викликів та можливостей, що виникають для країни на міжнародному ринку. Враховуючи ці фактори, країна має розробляти стратегії для підтримки власного виробництва та створення умов для підвищення конкурентоспроможності в міжнародному масштабі.

Крім того, структура імпорту є корисною для визначення пріоритетних напрямків розвитку виробництва та підтримки власної економіки [11].

Наприклад, якщо країна імпортує значну кількість машин та обладнання, то це є можливістю для розвитку власної виробничої бази та просування в цій галузі. Аналогічно, якщо країна імпортує багато продуктів харчування, то це означає, що потрібно розвивати власну переробну галузь.

Отже, імпортна діяльність для країни може мати як позитивні, так і негативні наслідки як для економіки так і для споживачів. Аналізуючи структуру імпорту, країна має розробляти стратегії для зменшення залежності від імпорту та розвитку власного виробництва, а також для просування у тих галузях, в яких країна володіє конкурентними перевагами.

1.2. Поняття і сутність обліку імпорتنих операцій

Імпортні операції є основою діяльності більш як 90% українських підприємств. В їх основі лежать операції, пов'язані із закупівлею і ввезенням до України іноземних ТМЦ для їх подальшої реалізації на внутрішньому ринку або використання у своїй діяльності.

Основним документом при переміщенні матеріальних цінностей через митний кордон є митна декларація. Митна декларація – заява встановленої форми, в якій особою зазначено митну процедуру, що підлягає застосуванню до товарів, та передбачені законодавством відомості про товари, умови і способи їх переміщення через митний кордон України та щодо нарахування митних платежів, необхідних для застосування цієї процедури. Митна декларація складається на бланку єдиного адміністративного документу або митної декларації М-16.

Заповнення цього документу відбувається стосовно кожної товарної партії, яка визначається певною кількістю однорідного товару, відправленої по одному контракту в одному напрямі, до якої додається один транспортний документ і одна рахунок-фактура. За наявності в партії декількох найменувань використовуються додаткові листи. Обов'язковими документами при імпорті також є:

- контракт;
- документи від закордонного підприємства-постачальника;
- транспортно-експедиційні документи на навантажувально-розвантажувальних роботи і транспортні послуги;
- пакет документів з оплати послуг із зберігання товару;
- платіжні документи на підтвердження сплати мита, зборів та інших податків;
- сертифікати походження – документи, які підтверджують країну походження товару.

В сертифікаті міститься опис товар. За його випуск відповідальна Торгівельна палата, в якій ставиться підтверджуючий підпис, також можливе завірення консульством країни-імпортера. Проведення оплати із зовнішньоекономічних операцій слід враховувати вимоги, встановлені законодавством, щодо термінів проведення таких розрахунків.

Митна вартість товару - це вартість товару, визначена в національній валюті шляхом перерахунку суми контракту в іноземній валюті за курсом НБУ на дату імпорту. В основі визначення первісної вартості імпортованого товару під час процедури митного оформлення з метою обрання системи оподаткування є встановлення митної вартості товару. У випадках, коли митну вартість неможливо визначити, а таке можливе у разі невідповідності поданої інформації, її розраховують на підставі цін на ідентичні товари, що діють в країнах-експортерах. При визначенні митної вартості в розрахунок береться вартість товарів з урахуванням витрат на транспортування до кордону України. При переміщенні товарів через митну межу України сплачуються митні платежі, які включають (рис.1.1.):



Рисунок 1.1 Склад митних платежів

Вказані податки можуть варіюватися, в залежності від виду товару. Мито - це загальнодержавний податок, встановлений Податковим кодексом. Об'єктами оподаткування митом є товари, митна вартість яких перевищує еквівалент 100 євро, що ввозяться на митну територію України або вивозяться за

межі митної території України підприємствами. Митний тариф України – це систематизований згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності перелік ставок ввізного мита, яке справляється з товарів, що ввозяться на митну територію України. Тобто розмір мита для різних груп товарів різний - він залежить від того, до якої групи відноситься такий товар.

Наведемо задіяні в Україні ставки мита:

- 1) адвалорна – у відсотках до встановленої бази оподаткування;
- 2) специфічна – у грошовому розмірі на одиницю бази оподаткування;
- 3) комбінована, що складається з адвалорної та специфічної ставок мита.

Акцизний податок. Застосовується лише до групи підакцизних товарів. До підакцизних товарів належать:

- спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну;
- нафтопродукти, скраплений газ;
- автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли.

Як база оподаткування акцизним податком виступає вартість товарів, що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари (продукцію), які він імпортує, без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку.

Величина акцизного податку встановлюється у відсотковому відношенні до митної вартості і обчислюється за формулою: $S_a = S_m (H) \times A$,
(1.1)

де S_a – сума акцизного податку;

S_m – митна вартість;

H – кількість товару;

A – ставка акцизного податку.

У випадку розрахунку податку за специфічними ставками з вироблених на митній території України або ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) в якості бази оподаткування є їх величина, визначена в

одиницях виміру ваги, об'єму, кількості товару (продукції), об'єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках.

Стосовно оподаткування ПДВ. Товари, що ввозяться на територію України, підлягають обкладенню податком на додану вартість (ПДВ). У якості об'єкту оподаткування ПДВ виступають операції з ввезення (пересилання) товарів на митну територію України, зокрема операції з ввезення за об'єктів за договорами оренди (лізингу), застави і іпотеки.

Базою оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарів, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів. При визначенні бази оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України, перерахунок іноземної валюти у валюту України здійснюється за офіційним курсом валюти України до цієї іноземної валюти, встановленим НБУ, що діє на день подання митної декларації для митного оформлення. Підставою для сплати податку на додану вартість є митна декларація.

ПДВ розраховують за формулою:

$$\text{ПДВ} = (\text{С}_\text{м} + \text{С}_\text{а} + \text{М}) \times 20\% / 100; \quad (1.2)$$

де ПДВ – сума податку на додану вартість;

М – мито.

ПДВ, яке було сплачене при перетині кордону, включається до складу податкового кредиту.

Датою виникнення права на віднесення сум податку до податкового кредиту є дата сплати податку за податковими зобов'язаннями, а для операцій з постачання послуг нерезидентом на митній території України - дата сплати (нарахування) податку за податковими зобов'язаннями, що були включені отримувачем таких послуг до податкової декларації попереднього періоду.

Розрахунок податку на прибуток Порядок оподаткування операцій в іноземній валюті проводиться відповідно до п.153.1 ст.153 Податкового кодексу

[19]. Ці норми затверджують два види об'єкта оподаткування, що виникають під час відображення імпорتنих операцій:

1) Критерієм виступає визначення витрат періоду. Витрати, проведені платником податку в іноземній валюті у зв'язку з придбанням у звітному податковому періоді товарів, робіт, послуг, включаються до витрат такого звітного податкового періоду шляхом перерахування в національну валюту тієї частини їх вартості, що не була раніше оплачена, за офіційним курсом національної валюти до іноземної валюти, що діяв на дату здійснення операції з такого придбання, а в частині раніше проведеної оплати - за таким курсом, що діяв на дату здійснення оплати.

2) Критерієм виступають прибутки або збитки від перерахунку курсових різниць. Визначення курсових різниць від перерахунку операцій, виражених в іноземній валюті, заборгованості та іноземної валюти здійснюється відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основними завданнями бухгалтерського обліку імпорتنих операцій є:

- дотримання вимог валютного і митного законодавства;
- контроль відповідності заповнення реквізитів в товарних і розрахункових документах;
- створення інформаційної бази про рух імпорتنих товарів;
- створення бази оперативної інформації про курсові різниці в різних валютах.

Особливостями обліку імпорتنих товарів є наступні облікові операції:

- заповнення митної декларації імпорتنих операцій при перетині кордону України;
- формування вартості імпортованих товарів з урахуванням наступних витрат:
 - митні платежі;
 - оплата послуг митного брокера;
 - витрати на сертифікацію імпорتنих товарів;

- витрати на зберігання товарів на митно-ліцензійному складі;
- транспортно-заготовчі витрати.
- діє правило першої події - при отриманні товарів, їх вартість відображається в обліку за курсом НБУ на дату отримання товарів (курс вантажної митної декларації);
- у випадку, якщо першою подією є перерахування авансу, вартість імпортованих товарів буде визначатися за курсом НБУ на дату авансу.

Всі розрахунки по імпортним операціям проводяться на рахунку 632 "Розрахунки з іноземними постачальниками". Аналітика передбачає створення субрахунків в залежності від валюти - облік ведеться як в національній, так і в іноземній валюті. Це дозволяє швидко реагувати на зміну курсу. У разі виникнення заборгованості за імпортовані товари виникає необхідність розрахунку курсової різниці на дату балансу та на дату погашення заборгованості за товар.

Ведення субрахунків полегшує роботу за такими операціями, як аванси в іноземній валюті. Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, при включенні у вартість придбаних активів перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату виплати авансу. Це дозволяє чітко визначати вартість одержаних в рахунок погашення передоплати активів шляхом перерахунку вартості фактично одержаних товарів по поточному курсу на дату здійснення передплати. Така вартість є історичною собівартістю одержаних немонетарних активів.

Методика відображення імпоротної операції на рахунках бухгалтерського обліку залежить від умов зовнішньоекономічного контракту в частині здійснення оплати за поставлені товари: аванс чи післяплата. Відповідно до цього облік розрахунків по імпорту ведеться на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», за субрахунком 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками». За кредитом цього рахунку відображається заборгованість за одержані від постачальників та підрядників товари, роботи, послуги, за дебетом – її погашення [8].

Якщо умовами зовнішньоекономічного договору передбачено попередню плату за імпорту поставку, для обліку перерахованого авансу використовується субрахунок 371 «Розрахунки за виданими авансами» рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами». За дебетом субрахунку 371 «Розрахунки з різними дебіторами» відображається виникнення дебіторської заборгованості, за кредитом – її погашення чи списання . З метою здійснення господарської діяльності підприємство може імпортувати різні об’єкти, узагальнену інформацію про які наведено на рис. 1.2.



Рис. 1.2 Об’єкти імпорту та рахунки бухгалтерського обліку для відображення їх надходження

Для потреб облікового відображення, контролю, аналізу ефективності імпортих операцій та нарахування податкових зобов’язань важливим є коректний розрахунок первісної вартості імпортованих товарів. Первісна

вартість товарів, придбаних на умовах імпортової поставки, визначається, виходячи з їх належності до запасів підприємства, згідно з П(С)БО 9 «Запаси», але із врахуванням особливостей зовнішньоекономічної діяльності.

Собівартість імпортованих товарів, за якою вони зараховуються на баланс підприємства, включає сукупність витрат, які у зовнішньоекономічній діяльності частково визначаються відповідно до умов контракту та міжнародних умов поставок Інкотермс 2010.

Іншими не менш важливими джерелами стосовно складу та суми таких витрат є інвойс, митна декларація, міжнародна товарно-транспортна або залізнична накладна, рекламацийний акт, а також акти виконаних робіт та наданих послуг щодо навантаження або розвантаження товарів. До складу цих витрат згідно з специфічними особливостями імпортової діяльності належить:

- сума грошових коштів, яка за умовами договору була сплачена постачальнику, за вирахуванням знижок;

- сума непрямих податків (в загальному випадку – податок на додану вартість та акцизний податок), які сплачуються покупцем при купівлі та не відшкодовуються йому;

- сума імпортового мита;

- вартість доставки товару до покупця, а також страхування ризиків, які можуть виникнути під час транспортування; – інші витрати [22].

До інших витрат належать витрати, пов'язані з підвищенням якісних характеристик товарів, доведенням їх до стану, який є більш придатним для використання у виробничих або комерційних цілях (фасування товарів, які постачаються великими партіями, у дрібнішу тару) та покриттям їх нестачі під час транспортування, якщо така нестача знаходиться в межах норм природного убутку. Також сюди відносять витрати, які безпосередньо пов'язані зі характерними особливостями імпортової діяльності, зокрема: вартість дозволів на ввезення товарів на митну територію України, суми, сплачені посередникам та митним брокерам, додаткові види мит, а також суми, сплачені за виконання

митних формальностей, якщо вони здійснюються не за місцем розташування митних органів або поза встановленим для них часом.

Порядок включення витрат, інших ніж фактурна вартість, до первісної вартості імпортного товару певною мірою залежить від міжнародних умов поставок.

Методика відображення імпоротної операції на рахунках бухгалтерського обліку залежить від виду активу, що імпортується, та умов оплати, які передбачено умовами зовнішньоекономічного контракту. Первісна вартість імпортного активу складається з фактично понесених витрат на придбання відповідно положень бухгалтерського обліку. Курсові різниці, які виникають внаслідок зміни валютних курсів, розраховуються лише за монетарними активами, і за результатами розрахунків відносяться до доходів або витрат підприємства. При цьому існує необхідність вдосконалення облікового відображення імпортних операцій на різних стадіях імпорту, а також при переході ризиків і вигод, пов'язаних із товаром, який імпортується.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку імпортних операцій.

Для того, щоб організувати ефективний облік імпортних операцій необхідно керуватись певною нормативно-правовою базою, яка б визначала основні аспекти цього обліку. Існування законодавчого врегулювання даних питань є об'єктивною необхідністю,.

В умовах адаптації нормативно-правової бази України до законодавства Європейського Союзу виникає також багато проблем організаційно-практичного характеру, зокрема, щодо зміни підходів до формування облікової політики та організації роботи бухгалтерської служби на підприємстві. Крім того, методика обліку зобов'язань підприємств за податками і зборами в імпортній діяльності досить складна. Багато викривлень інформації спостерігається в процесі відображення в обліку та звітності даного виду операцій..

Отже, для вирішення юридичних, методичних та організаційно-

практичних проблем необхідно, перш за все, сформувати структуру законодавчого регулювання імпорتنих операцій, їх відображення в бухгалтерському обліку, фінансовій звітності та аудиті. Ієрархія законодавства України, з точки зору правової науки, виглядає таким чином: Конституція, кодекси, закони Верховної Ради України, укази Президента України, постанови Кабінету міністрів України, нормативні акти міністерств і відомств, місцевих органів влади та ін.[9].

На основі наведеної вище ієрархії можна сформувати багаторівневу систему нормативно-правового регулювання обліку та аудиту зобов'язань за податками і зборами. Вона побудована за принципом верховенства права, визначеного основним конституційним законом України. Дотримання такого принципу є дуже важливою та необхідною умовою при здійсненні гармонізації нормативно-правової бази України із законодавством Європейського Союзу (рис. 1.3).



Рис.1.3. Рівні нормативно-правового регулювання обліку зобов'язань за податками і платежами в Україні

Найбільшу юридичну силу мають Податковий, Господарський та Цивільний кодекси України, що належать до найвищого рівня системи. В них визначено поняття та основні види зобов'язань. Тим часом, у цих кодексах

містяться різні підходи до визначення складових зобов'язань, а також охарактеризовано їх лише як категорію права, що ускладнює їх визнання при здійсненні господарської діяльності підприємствами. Тому необхідно керуватися спеціальними податковими законами, що створені для нормативно-правового регулювання заборгованості за податками і зборами з урахуванням їх видів, умов виникнення та погашення, відображення зобов'язань в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності, а також правомірності здійснених операцій при проведенні податкового аудиту.

Вищий рівень ієрархії становлять Закони України. Вони визначають основні методологічні засади бухгалтерського обліку та аудиту усіх господарських операцій вітчизняних підприємств та операцій. До цього рівня належать також нормативно-правові акти, що регулюють окремі види податків і зборів, умови їх нарахування та погашення, методики розрахунку їх баз оподаткування та порядку сплати, а також відображення специфічних господарських операцій у бухгалтерському обліку.

Середній рівень становлять Укази Президента України та нормативно-правові акти Кабінету міністрів України. До них належать: Декрети Кабінету міністрів України, Постанови Кабінету міністрів України та ін.

До низового рівня належать Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти міністерств і відомств з питань методології обліку виконання зобов'язань за податками і зборами. Зокрема, бухгалтерський облік заборгованості підприємств регулюється НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 11 «Зобов'язання» та П(С)БО 17 «Податок на прибуток». Разом з тим урядом України прийнято Стратегію застосування міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні, яка передбачає удосконалення існуючої системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до вимог міжнародних стандартів.

До найбільш ефективних різновидів зовнішньоекономічної діяльності підприємств належить імпортна діяльність, яка разом із експортною діяльністю займає найбільшу частку серед усіх зовнішньоекономічних операцій учасників

ринкової економіки та допомагає підприємствам у вирішенні низки важливих питань, пов'язаних із конкурентоздатністю на ринку, серед них: покращення показників рентабельності та прибутковості; збільшення місткості ринку; нарощення обсягів продажу; удосконалення якості готової продукції в результаті використання високоякісної сировини, комплектуючих та напівфабрикатів з-за кордону. У вітчизняному законодавстві, яке регулює імпорту діяльність, відсутнє єдине визначення сутності такого поняття як імпорт.

Так, згідно Митного кодексу України [13] «імпорт – це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей, випускаються для вільного обігу на митній території України». Відповідно до Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» [27] «імпорт – купівля (у тому числі з оплатою в негрошовій формі) українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності в іноземних суб'єктів господарської діяльності товарів з ввезенням/без ввезення цих товарів на територію України, включаючи купівлю товарів, призначених для власного споживання установами, організаціями України, розташованими за її межами».

Згідно із законом України «Про державний контроль за міжнародними передачами товарів військового призначення та подвійного використання» [28] імпорт трактується як купівля або отримання на інших законних підставах від іноземних суб'єктів господарської та іншої діяльності товарів із ввезенням або без ввезення цих товарів в Україну, включаючи їх купівлю для власного споживання філіями та представництвами установ і організацій України, що знаходяться за її межами, а також дипломатичними представництвами та консульськими установами України за кордоном.

Як бачимо, існують розбіжності у нормативноправових актах стосовно визначення сутності категорії «імпорт». Вказані розбіжності безпосередньо торкаються критерію переміщення імпортованих товарів через митний кордон. При цьому, у визначеннях враховується лише імпорт матеріальних активів, який підтверджується належним чином оформленою вантажно-митною декларацією,

та ігнорується імпортом послуг, який становить значну частку у вітчизняному імпорті та значно підвищує ефективність діяльності суб'єктів господарювання, і також підлягає валютному контролю.

Процес відображення імпортової операції на рахунках бухгалтерського обліку здійснюється відповідно до Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність», Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», вимог вітчизняних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. І хоча облікова сутність імпортової поставки визначається НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 7 «Основні засоби», П(С)БО 9 «Запаси», П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 16 «Витрати», а П(С)БО 21 «Вплив зміни валютних курсів» [23] регулює імпортову операцію лише в частині визначення курсових різниць, вона має певні особливості, які пов'язані, перш за все, з тим, що:

- наявність вантажно-митної декларації є підставою для облікового відображення товарів;
- існують особливості визначення первісної вартості імпортованих товарів;
- імпортовані товари при перетині кордону підлягають декларуванню;
- облік товару та заборгованості за товар здійснюється залежно від того, яка з подій відбулася першою: поставка чи оплата товару;
- внаслідок зміни курсів валюти виникають курсові різниці;
- аналітичний облік імпортованих операцій здійснюється за валютами платежів, зовнішньоекономічними контрактами, інвойсами, постачальниками, країнами постачання.

Необхідно відзначити, що нормативно-правові засади регулювання експортно-імпортованих операцій характеризуються постійним оновленням, тому основні проблеми зовнішньоекономічної діяльності в регулюванні та обліку експортно-імпортованих операцій виявляються в нестабільній правовій базі, тобто нестабільному законодавстві, що постійно змінюється. Для поліпшення потрібно вжити низку заходів, зокрема створити чітку систему державного регулювання

зовнішньоекономічної діяльності, переглянути й удосконалити митно-тарифний механізм, урегулювати нормативно-правове забезпечення щодо обліку експортно-імпортних операцій. Перспективою подальших досліджень є вдосконалення нормативно-правового забезпечення функціонування облікової системи експортно-імпортних операцій на підприємствах України.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Імпортом вважають митний режим, відповідно до якого іноземні товари, за які сплачені митні платежі згідно зі встановленими законами країни, за умови виконання всіх обов'язкових митних формальностей були відправлені до вільного обігу на митній території країни. Ефективність імпорту означає вигідність імпорту, яка вимірюється співвідношенням вартості імпортного товару, який реалізується на внутрішньому ринку за внутрішніх цін, і вартості товару за зовнішньоторговельними цінами. В результаті дослідження було зазначено, що підприємство, купуючи товар у іноземних постачальників, несе такі втрати, як вартість товару, транспортні та організаційні витрати.

Методика відображення імпортової операції на рахунках бухгалтерського обліку залежить від виду активу, що імпортується, та умов оплати, які передбачено умовами зовнішньоекономічного контракту. Первісна вартість імпортного активу складається з фактично понесених витрат на придбання відповідно положень бухгалтерського обліку. Курсові різниці, які виникають внаслідок зміни валютних курсів, розраховуються лише за монетарними активами, і за результатами розрахунків відносяться до доходів або витрат підприємства. При цьому існує необхідність вдосконалення облікового відображення імпортних операцій на різних стадіях імпорту, а також при переході ризиків і вигод, пов'язаних із товаром, який імпортується.

Серед усіх передбачених законодавством видів ЗЕД найбільш поширеним є експортні та імпортні операції. Детальне вивчення існуючих проблем, організації та здійснення обліку операцій з експорту дало можливість виділити необхідність обліку операцій з експорту за прямими договорами і договорами комісії, що зумовлено різницею у витратах та їх облікового відображення. На етапі розробки Наказу про облікову політику щодо зовнішньоекономічних операцій необхідно виходити з того, яку частку ці операції займають в господарському процесі. Методичну складову облікової політики доречно характеризувати за допомогою опису:

- 1) основних положень облікової політики;
- 2) відхилень від загальних правил, спричинених веденням обліку з урахуванням специфіки.

Курсові різниці пропонуємо класифікувати за трьома ознаками: в залежності від статей балансу; в залежності від виду діяльності; в залежності від впливу на фінансовий результат. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей, пов'язаних з операційною діяльністю відображаються у складі інших операційних доходів (витрат). Курсові різниці від перерахунку монетарних статей, пов'язаних з інвестиційною та фінансовою діяльністю відображаються у складі інших доходів (витрат).

Проаналізувавши відображення в обліку курсових різниць зроблено висновок, що дуже актуальною проблемою є громіздкість розрахунків курсових різниць, які виникають при здійсненні експортно-імпортних операцій. Вважаємо, що використання рахунків доходів і витрат для обліку операційної та неопераційної курсової різниці не дає можливості досконально дослідити вплив курсової різниці на фінансові результати, так як їх обороти важко зіставити.

При використанні рахунків 714, 744, 945 та 974 бухгалтеру складно одразу відповісти на це питання, тому що потрібно окремо підраховувати обороти по кредиту 714 або 744, а потім обороти до дебету 945 або 974, і тільки після цього може бути виведений результат. Для деталізації фінансових результатів від операційної та неопераційної курсових різниць доцільно до рахунку 795 відкрити два субрахунки: 7951 – “Фінансовий результат від операційної курсової різниці” та 7952 “Фінансовий результат від неопераційної курсової різниці”.

Серед основних показників, які використовуються для оцінки ефективності імпортних операцій на підприємстві, зазначені валютна ефективність імпорту, базою якої слугує валютний курс, хоча й виконується порівняння зі значенням курсу за прямим котируванням; економічна (абсолютна) ефективність імпорту; економічний ефект імпорту; рентабельність імпорту, яка показує розмір прибутку від реалізації імпорту на 1 грн. витрат щодо

його придбання.

Ці показники забезпечують підприємству достовірність та оперативність інформаційного забезпечення прийняття управлінських рішень у системі зовнішньоекономічної діяльності. В роботі зазначено, що аналіз ефективності імпорتنих операцій на підприємствах потрібно базувати на таких методичних положеннях, як обчислення елементів витрат і результатів імпоротної діяльності в документах оперативного, статистичного і бухгалтерського обліку; зведення витрат і результатів для прирівнювання до однакових кількісних одиниць виміру і виключення повторювань; дисконтування витрат, доходів та результатів імпоротної діяльності організації; прирівнювання даних поточного періоду до даних базового періоду для оцінювання поточного стану імпоротної діяльності суб'єкта господарювання, а також опрацювання пропозицій щодо поліпшення ситуації, яка склалася в періоді, що аналізується.

В третьому розділі був розроблений проект підвищення ефективності імпоротної діяльності. Аналіз структури і динаміки витрат на імпорт показав зростання накладних витрат, куди входять витрати на транспорт. Звідси можна зробити висновок про необхідність зниження частки витрат на транспорт в загальній структурі витрат на імпортні операції.

Слід зазначити, що розрахунок рентабельності показав пряму залежність між обсягом імпортованої продукції і рентабельністю підприємства. Таким чином, на основі проведеного аналізу можна зробити висновок про необхідність перегляду логістичної схеми постачання.

Найбільш доцільним варіантом вирішення проблеми вважаємо збільшення обсягів сировини в кожній поставці і скорочення кількості поставок в рік. У прогнозі очікується скорочення частки витрат на імпортні операції в загальній собівартості продукції за рахунок транспортних витрат, зниження витрат на імпортні операції за рахунок скорочення транспортних витрат.

Дана система поставок вимагає чіткого складання замовлення. Для цього необхідно забезпечити виробництво відповідними умовами співпраці з постачальниками. Головною метою перегляду умов співпраці з

постачальниками є ефективне управління запасами при зниженні кількості поставок і збереженні їх обсягу по тоннажу. У прогнозі очікується зниження витрат на імпортні операції за рахунок скорочення транспортних витрат.

KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK

Az import olyan vámrendszernek minősül, amely szerint a külföldi árukat, amelyekért az ország törvényei szerint vámfizetést fizettek, feltéve, hogy minden kötelező vámalakiságot teljesítettek, szabad forgalomba bocsátották az ország vámterületén. Az import hatékonysága az import jövedelmezőségét jelenti, amelyet a hazai piacon belföldi áron értékesített import áruk értékének és az áruk külkereskedelmi áron számított értékének arányában mérnek. A vizsgálat eredményeként megállapították, hogy a külföldi beszállítóktól árut vásárló cégnek olyan veszteségei keletkeznek, mint az áruk önköltsége, szállítási és szervezési költségei.

Az import tranzakció számviteli számlákon való megjelenítésének módja az importált eszköz típusától és a külgazdasági szerződés feltételeiben előírt fizetési feltételektől függ. Az importált eszköz eredeti bekerülési értéke a számviteli előírásoknak megfelelően a beszerzéshez ténylegesen felmerült költségekből áll. Az árfolyamváltozás következtében keletkező árfolyam-különbözetet csak a monetáris eszközökre számítjuk, és a számítások eredménye szerint a társaság bevételeihez vagy kiadásaihoz rendeljük. Ugyanakkor javítani kell az importügyletek könyvelési megjelenítését az import különböző szakaszaiban, valamint az importált árukkal kapcsolatos kockázatok és előnyök átruházásakor.

Az export és import műveletek a legelterjedtebbek a jogszabályok által előírt külkereskedelem valamennyi típusa között. A fennálló problémák részletes vizsgálata, az exportműveletek elszámolásának megszervezése és megvalósítása lehetővé tette, hogy rávilágítsanak a közvetlen szerződéses és megbízási szerződéses exportműveletek elszámolásának szükségességére, ami a költségek különbségéből és azok számviteli tükröződéséből adódik. A külgazdasági műveletekre vonatkozó számviteli politikáról szóló rendelet kidolgozásának szakaszában abból kell kiindulni, hogy ezek a műveletek mekkora részt foglalnak el a gazdasági folyamatban. A számviteli politika módszertani komponensét egy leírás segítségével célszerű jellemezni:

- 1) a számviteli politika alapvető rendelkezései;
- 2) az általános szabályoktól való eltérések, amelyeket sajátosságok figyelembe

vételével okozott nyilvántartás.

Az árfolyam-különbözeteket három jellemző szerint javasoljuk osztályozni: a mérlegtételek függvényében; a tevékenység típusától függően; a pénzügyi eredményre gyakorolt hatástól függően. A devizában lévő pénzeszközök átváltásából és a működési tevékenységhez kapcsolódó egyéb monetáris tételekből származó árfolyam-különbözet az egyéb működési bevételekben (ráfordításokban) jelenik meg. A befektetési és pénzügyi tevékenységekhez kapcsolódó monetáris tételek átszámításából származó árfolyam-különbözet az egyéb bevételek (ráfordítások) között jelenik meg.

Az árfolyam-különbözetek elszámolásában való tükröződés elemzése után arra a következtetésre jutottunk, hogy az export-import műveletek végrehajtása során felmerülő árfolyam-különbségek számításának nehézkessége rendkívül sürgető probléma. Meggyőződésünk, hogy a bevételi és ráfordítási számlák felhasználása a működési és nem működési árfolyam-különbözetek elszámolására nem ad lehetőséget az árfolyam-különbözet pénzügyi eredményre gyakorolt hatásának alapos vizsgálatára, mivel forgalmuk nehezen összehasonlítható.

A 714-es, 744-es, 945-ös és 974-es számla használatakor erre a kérdésre nehéz azonnal válaszolni a könyvelőnek, mert külön kell számolni a 714 vagy 744 jóváírás árbevételét, majd a 945, ill. 974, és csak ezután lehet megjeleníteni az eredményt. A működési és nem működési árfolyam-különbözetből származó pénzügyi eredmények részletezéséhez célszerű két alszámlát nyitni a 795-ös számlán: 7951 - "Pénzügyi eredmény működési árfolyam-különbözetből" és 7952 - "Pénzügyi eredmény nem működési árfolyam-különbözetből".

A vállalkozásnál az importműveletek hatékonyságának értékelésére használt főbb mutatók között szerepel az import devizahatékonysága, melynek alapja az árfolyam, bár az árfolyam közvetlen jegyzés alapján történő összehasonlítása történik az árfolyam értékével; az import gazdasági (abszolút) hatékonysága; az import gazdasági hatása; az import jövedelmezősége, amely az import értékesítéséből származó nyereség mértékét mutatja 1 UAH-ra vetítve beszerzésével kapcsolatos költségek.

Ezek a mutatók biztosítják a vállalkozás számára az információs támogatás

megbízhatóságát és hatékonyságát a vezetési döntések meghozatalához a külgazdasági tevékenység rendszerében. A szakdolgozat megállapítja, hogy a vállalkozások importműveleteinek hatékonyságának elemzését olyan módszertani rendelkezésekre kell alapozni, mint az importtevékenység költségelemeinek és eredményeinek számítása a működési, statisztikai és számviteli bizonylatokban; az azonos mennyiségi mértékegységekre történő kiegyenlítés és az ismétlések kizárása költségeinek és eredményeinek összegzése; a szervezet importtevékenységének kiadásainak, bevételeinek és eredményeinek diszkontálása; a tárgyidőszak adatainak egyenlővé tétele a bázisidőszak adataival a gazdálkodó szervezet importtevékenységének jelenlegi állapotának felmérésére, valamint javaslatok kidolgozása a vizsgált időszakban kialakult helyzet javítására.

A harmadik fejezetben az import tevékenység hatékonyságát javító projektet dolgoztak ki. Az importköltségek szerkezetének és dinamikájának elemzése a szállítási költségeket is tartalmazó rezsiköltségek növekedését mutatta. Ebből arra következtethetünk, hogy csökkenteni kell a szállítási költségek arányát az import műveletek teljes költségszerkezetében.

Meg kell jegyezni, hogy a jövedelmezőség számítása közvetlen kapcsolatot mutatott ki az importált termékek mennyisége és a vállalkozás jövedelmezősége között. Az elvégzett elemzés alapján tehát levonható az ellátás logisztikai séma felülvizsgálatának szükségessége.

A probléma megoldására a legcélravezetőbbnek azt tartjuk, hogy minden szállításnál növeljük az alapanyag mennyiségét, és csökkentjük az éves szállítások számát. Az előrejelzés a szállítási költségek miatt az import műveletek költségeinek a teljes termelési költségen belüli részarányának csökkenésével, az import műveletek költségeinek csökkenésével számol a szállítási költségek csökkenése miatt.

Ez a szállítási rendszer egyértelmű rendelést igényel. Ehhez biztosítani kell a termelést a beszállítókkal való megfelelő együttműködési feltételek mellett. A beszállítókkal való együttműködés feltételeinek felülvizsgálatának fő célja a hatékony készletgazdálkodás, a szállítások számának csökkentése és azok mennyiségének megőrzése mellett. Az előrejelzés a szállítási költségek csökkenése miatt az import műveletek költségeinek csökkenésével számol.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Венцель В. Т. Бухгалтерський облік і контроль експортно – імпорتنих операцій: теорія, методика, організація: автореф. дис ... канд. екон. наук: 08.00.09. / Віктор Тарасович Венцель; Житомирський державний технологічний університет – Житомир, 2012 . – 21 с.
2. Вівич О. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності. Львів: Афіна, 2014. 140 с.
3. Гордополов В.Ю. Методологічні положення бухгалтерського обліку експортно-імпорتنих операцій підприємств / В.Ю. Гордополов // Агросвіт. – 2018. – № 13. – С. 15-27.
4. Закон України «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» від 03.01.2017 № 185/94-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/185/94-%D0%B2%D1%80>.
5. Зінь Е.А. Основи зовнішньоекономічної діяльності [Текст]: підручник. К. : Кондор. 2009. 432 с.
6. Зовнішньоекономічна діяльність підприємств: навч. посіб. / за ред. Ю. Козака, Н. Логвінової, І. Сіваченка. 2-ге вид., перероб. та доп. Київ: Центр навчальної літератури, 2016. 792 с
7. Зовнішньоекономічна діяльність підприємств: навч. посіб. / за ред. Ю. Козака, Н. Логвінової. Київ: Освіта України, 2012. 300 с.
8. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 р. № 291. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z083-99>
9. Кіян О., Козаченко О.В., Стрельцова Є.Л. Теоретико-правові засади адміністративно-правового регулювання зовнішньоекономічної діяльності. Правовий вплив на неправомірну поведінку: актуальні грані : монографія. Миколаїв : Іліон, 2016. С. 477-498.
10. Кубік В.Д. Роль і значення облікової політики в організації зовнішньоекономічної діяльності підприємства/ В.Д. Кубік, Т.С. Сеннікова // Матеріали інтернет-конференції «Актуальні проблеми сьогодення у сфері фінансів, обліку та аудиту» 24-25 травня 2016 року м. Хмельницький ХКТЕІ кафедра фінансів, обліку та аудиту – 2016 - с. 248-251
11. Куценко О.І., Шкіра Д.М. Аналітична оцінка зовнішнього ринку України. Вісник ХНУ імені В.Н. Каразіна. Серія «Міжнародні відносини. Економіка. Країнознавство. Туризм». 2019. № 9. С. 42–49. DOI: <https://doi.org/10.26565/2310-9513-2019-9-05>
12. Милашко О. Г. Статистичне дослідження стану та розвитку зовнішньої торгівлі України. Вісник соціально-економічних досліджень. 2021. №

1 (76). С. 191–202.

13. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI . URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

14. Небрат В.В. Історичний вимір трендів зовнішньоекономічної політики. Економіка України. 2017. № 5-6. С. 151-169.

15. Оліховський, В. (2023). АНАЛІЗУВАННЯ СТАНУ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ УКРАЇНИ. *Економіка та суспільство*, (50). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-50-16>

16. Оляднічук Н.В. Облік експортно – імпорتنих операцій / Н.В. Оляднічук, О.Д. Підлубна // Облік і фінанси. – 2017. – № 1 (75). – 2017. – С. 48-56.

17. Павлович-Сенета Я.П. Загальна характеристика й історичні форми державної політики у сфері державної митної справи. Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ. 2017. № 4. URL: https://www.lvduvs.edu.ua/documents_pdf/visnyky/nvsvy/04_2017/30.pdf

18. ОПОДАТКУВАННЯ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ В УМОВАХ ВІЙНИ. *Економіка та суспільство*, (45). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-45-30>

19. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

20. Покотило Т.В. Історичний аспект розвитку державного регулювання інвестиційної діяльності. Державне будівництво. 2007. № 2. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/DeVu_2007_2_8.pdf

21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: Наказ Мініфіну України від 10.08.2000 р. № 193. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>

22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Мініфіну України від 20.10.1999 р. № 246. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

24. Помулева В. М. Курсові різниці: облік та відображення у звітності. Особливості економічних реформ в Україні, пов'язаних з вимогами євроінтеграції: колективна монографія за ред. С. В. Шарова, Н. М. Левченко, ЗНТУ. Запоріжжя : СТАТУС, 2017. С. 191-207.

25. Порядок заповнення та видачі митницею сертифіката з перевезення (походження) товару EUR.1 : Наказ Міністерства фінансів України від 20.11.2017 р. No 950. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1563-17#Text>

26. Правила Інкотермс 2020. URL: <https://www.dhl.com/ua-ru/home/our->

divisions/freight/customer-service/incoterms2020.html

27. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16.04.1991 р. № 959-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>

28. Про державний контроль за міжнародними передачами товарів військового призначення та подвійного використання: Закон України від 20.02.2003 р. № 549-IV . URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/549-15>

29. Прохар Н.В. Оподаткування імпорتنих операцій юридичних осіб: проблеми та напрями вирішення. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: проблеми теорії та практики : матеріали Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. (Полтава, 21–22 трав. 2018 р.). Полтава : ПУЕТ, 2018. С. 122–125.

30. Решетняк К.Е. Експортно-імпорتنі операції як основа зовнішньоекономічної діяльності підприємства. Управління розвитком. 2012. №3(124). С.30 -32.

31. Скрипник Маргарита Іванівна. Методологія та організація обліку і аналізу експортно-імпорتنих операцій (на прикладі підприємств пивобезалкогольної галузі України) : автореф. дис ... канд. екон. наук: 08.06.04. / Маргарита Іванівна Скрипник . – Київ : Б.в., 2005 . – 20 с.

32. Циганкова Т.М. Міжнародна торгівля: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. К.: КНЕУ, 2003. 256 с

33. Чирка Д.М. Документування на підприємствах зовнішньоекономічної діяльності. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : Міжнародний збірник наукових праць. 2011. Вип. 1(19). С. 393–400.

34. Шереметинська О. В. Оцінка ефективності імпорتنих операцій підприємств / О. В. Шереметинська, Ю. Р. Варфоломєєва // Причорноморські економічні студії. - 2017. - Вип. 24. - С. 97-100. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2017_24_21.

АНОТАЦІЯ

Анотація до кваліфікаційної роботи бакалавра Гайнол Грети Вероніки Едуардівни на тему "Бухгалтерський облік та аналіз імпорتنих операцій суб'єкта господарювання"

Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел. Обсяг роботи – 76 сторінок, включає 7 рисунків, 11 таблиць, додатків. Список використаних джерел містить 34 найменування.

Мета роботи полягає у вивченні теоретико-методичних аспектів обліку та аналізу імпорتنих операцій на підприємстві, а також розробці рекомендацій щодо підвищення ефективності діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження є система бухгалтерського обліку, оподаткування та економічного аналізу імпорتنих операцій на ТОВ «Нумінатор». Предметом дослідження є теоретичні засади, методика і практика бухгалтерського обліку та аналізу імпорتنих операцій.

У роботі розглянуто історичний розвиток імпорتنих операцій та їх значення для економіки. Досліджено сутність обліку операцій з імпорту. Узагальнено нормативно-правове забезпечення обліку імпорتنих операцій. Розкрито особливості документального оформлення, аналітичного та синтетичного обліку імпорتنих операцій. Проаналізовано систему оподаткування імпорту. Запропоновано шляхи вдосконалення обліку та оподаткування імпортової діяльності. Розглянуто організаційні аспекти економічного аналізу імпорту. Проведено аналіз впливу імпорتنих операцій на ефективність діяльності та ділову репутацію ТОВ «Нумінатор». Узагальнено основні напрямки підвищення ефективності імпорту.

Використані методи дослідження включають: загальнонаукові методи пізнання (спостереження, порівняння, опитування, індукція, дедукція, аналіз, синтез) та спеціальні методи (статистичні групування, дослідження документів, узагальнення та аналіз ефективності імпорتنих операцій).

На основі проведеного дослідження надано пропозиції щодо вдосконалення облікового відображення та аналізу імпорتنих операцій, які можуть бути впроваджені в діяльності ТОВ «Нумінатор» для забезпечення підвищення ефективності управління імпортом.

Ключові слова: облік, аналіз, імпорт, ефективність, документування, оподаткування, рентабельність.

ABSZTRAKT

Hajnal Gréta Veronika " A gazdasági entitás import műveleteinek számvitele és elemzése" című alapszaktervezésének összefoglalása.

Az szaktervezés munka bevezetéséből, három fejezetből, következtetésekből és a hivatkozások jegyzékéből áll. A munka terjedelme ___ oldal, 7 ábrát, 11 táblázatot, mellékletet tartalmaz. A hivatkozási lista 34 címet tartalmaz.

A munka célja egy vállalkozásnál az importműveletek könyvelésének és elemzésének elméleti és módszertani szempontjainak vizsgálata, valamint javaslatok kidolgozása a vállalkozás hatékonyságának javítására.

A tanulmány tárgya a Numinator KFT-nél végzett importműveletek számviteli, adózási és gazdasági elemzési rendszere. A tanulmány tárgya az importműveletek elszámolásának és elemzésének elméleti alapjai, módszerei és gyakorlata.

A dolgozat megvizsgálja az importműveletek történelmi fejlődését és jelentőségét a gazdaság számára. Megvizsgáljuk az importműveletek elszámolásának lényegét. Összefoglaljuk az importműveletek elszámolásának szabályozási és jogi hátterét. Feltárja az importműveletek okmányos nyilvántartásának, analitikus és szintetikus könyvelésének sajátosságait. Elemzésre kerül az importadóztatás rendszere. Javaslatokat teszünk az importtevékenységek elszámolásának és adóztatásának javítására. Az import gazdasági elemzésének szervezeti szempontjait vizsgálják. A Numinator KFT hatékonyságára és üzleti hírnevére gyakorolt importműveletek hatásának elemzése történik. Összefoglalja az import hatékonyságának javításának fő irányait.

Az alkalmazott kutatási módszerek a következők: általános tudományos megismerési módszerek (megfigyelés, összehasonlítás, felmérés, indukció, következtetés, elemzés, szintézis) és speciális módszerek (statisztikai csoportosítások, dokumentumkutatás, általánosítás és az importműveletek hatékonyságának elemzése).

A tanulmány alapján a szaktervezés javaslatokat tesz az importműveletek könyvelésének és elemzésének javítására, amelyeket a "Numinator" KFT tevékenységeiben lehet végrehajtani az importgazdálkodás hatékonyságának javítása érdekében.

Kulcsszavak: számvitel, elemzés, import, hatékonyság, dokumentáció, adózás, jövedelmezőség.

ABSTRACT

Summary of the bachelor's thesis by Gainol Greta Veronika Eduardivna on "Accounting and analysis of import operations of a business entity"

The bachelor's qualification work consists of an introduction, three chapters, conclusions, and a list of references. The volume of the work is ___ pages, includes 7 figures, 11 tables, appendices. The list of references includes 34 titles.

The purpose of the work is to study the theoretical and methodological aspects of accounting and analysis of import operations at the enterprise, as well as to develop recommendations for improving the efficiency of the enterprise.

The object of the study is the system of accounting, taxation and economic analysis of import operations at Numinator LLC. The subject of the study is the theoretical foundations, methods and practice of accounting and analysis of import operations.

The paper examines the historical development of import operations and their importance for the economy. The essence of accounting for import operations is investigated. The regulatory and legal support for accounting for import operations is summarized. The peculiarities of documentation, analytical and synthetic accounting of import operations are revealed. The system of import taxation is analyzed. Ways to improve the accounting and taxation of import activities are proposed. The organizational aspects of economic analysis of imports are considered. An analysis of the impact of import operations on the efficiency and business reputation of Numinator LLC is carried out. The main directions for improving the efficiency of imports are summarized.

The research methods used include: general scientific methods of cognition (observation, comparison, survey, induction, deduction, analysis, synthesis) and special methods (statistical grouping, document research, generalization and analysis of the efficiency of import operations).

On the basis of the study, the article provides proposals for improving the accounting and analysis of import operations, which can be implemented in the activities of Numinator LLC to ensure an increase in the efficiency of import management.

Keywords: accounting, analysis, import, efficiency, documentation, taxation, profitability.

Звіт про перевірку схожості тексту OxSico

Назва документа:

Diploma munka_Hajnal_G.pdf

Ким подано:

Габор Петекі

Дата перевірки:

2024-06-03 12:24:07

Дата звіту:

2024-06-03 14:53:47

Ким перевірено:

I + U + DB + P + DOI

Кількість сторінок:

85

Кількість слів:

16396

Схожість 32%

Збіг: **3 джерела**

Вилучено: **0 джерела**

Інтернет: **3 джерела**

DOI: **0 джерела**

База даних: **0 джерела**

Перефразовування 5%

Кількість: **3 джерела**

Перефразовано: **1013 слова**

Цитування 2%

Цитування: **15**

Всього використано слів: **625**

Включення 1%

Кількість: **4 включення**

Всього використано слів: **141**

Питання 0%

Замінені символи: **0**

Інший сценарій: **12 слова**