

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

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ПРИДБАННЯ Й РЕАЛІЗАЦІЇ
ТОВАРІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

КАРАС ДОРІНА СТЕПАНІВНА

Студентка 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:

Перчі Оксана Федорівна
викладач

Завідувач кафедрою:

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 ПРИДБАННЯ Й РЕАЛІЗАЦІЇ
ТОВАРІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Рівень вищої освіти: бакалавр

Виконала: студентка IV-го курсу

Карас Доріна Степанівна

освітня програма «Облік і оподаткування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Перчі Оксана Федорівна**

викладач

Рецензент: **Маргітич Єва Ернестівна**

бухгалтер ТОВ “Електрогруп-220”

Берегове
2024

Ukrajna Oktatási és Tudományügyi Minisztériuma

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A GAZDASÁGI ENTITÁS ÁRUBESZERZÉSÉNEK ÉS
ÉRTÉKESÍTÉSÉNEK SZÁMVITELE ÉS ELEMZÉSE**

Szakdolgozat

Készítette: Kárász Dorina

IV. évfolyamos

Számvitel és adóügy szakos hallgató

Témavezető: Pércsi Oxána

oktató

Recenzens: Margitics Éva

“Electrogroup-220” Kft., könyvelő

TARTALOM

BEVEZETÉS MAGYARUL	6
BEVEZETÉS UKRÁNUL	9
FEJEZET I. A GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEK ÁRUBESZERZÉSÉNEK ÉS ÉRTÉKESÍTÉSÉNEK ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI ELVEI.	12
1.1. A gazdálkodó szervezetek árubeszerzésének és értékesítésének számviteli és elemzési tartalma.	12
1.2. A gazdálkodó szervezetek árubeszerzésének és értékesítésének elszámolásának, elemzésének normatív és jogi szabályozása	23
FEJEZET II. AZ “ELECTROGROUP - 220” KFT ÁRUBESZERZÉSÉNEK ÉS ELADÁSÁNAK SZÁMVITEL SZERVEZÉSI ASPEKTUSAI	29
2.1. A gazdálkodó szervezet szervezeti és gazdasági jellemzői	29
2.2. A gazdálkodó szervezet áruinak beszerzésére és értékesítésére vonatkozó tranzakciók könyvelésének és bizonylat megjelenítésének szervezése	33
2.3. A gazdálkodó szervezet áruinak beszerzése és értékesítése a pénzügyi és adózási jelentésekben	37
III.FEJEZET. AZ “ELECTROGROUP – 220” ÁRUBESZERZÉSÉNEK ÉS ELADÁSÁNAK MŰVELETEINEK ELEMZÉSE	49
3.1. A gazdálkodó szervezet áruinak beszerzési és értékesítési állapotának elemzésének módszertana	49
3.2. Irányvonalak a gazdálkodó szervezet árubeszerzésének és értékesítésének elemzéséhez .	60
KÖVETKEZTETÉSEK MAGYARUL.....	64
KÖVETKEZTETÉSEK UKRÁNUL	67
FELHASZNÁLT IRODALOM.....	70
MELLÉKLETEK	
ABSZTRAKT MAGYARUL	
ABSZTRAKT UKRÁNUL	
ABSZTRAKT ANGOLUL	

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ПРИДБАННЯ Й РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	12
1.1. Економічний зміст придбання й реалізації товарів підприємства для цілей обліку і аналізу.	12
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та аналізу придбання й реалізації товарів підприємства	23
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ПРИДБАННЯ Й РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТОВ “ЕЛЕКТРОГРУП-220”	29
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності суб'єкта господарювання	29
2.2. Організація обліку та документальне відображення операцій з придбання й реалізації товарів суб'єкта господарювання	33
2.3. Придбання й реалізація товарів суб'єкта господарювання у фінансовій та податковій звітності	37
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З ПРИДБАННЯ Й РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТОВ “ЕЛЕКТРОГРУП-220”	48
3.1. Організація та методика аналізу придбання й реалізації товарів суб'єкта господарювання	49
3.2. Напрями удосконалення методики аналізу придбання й реалізації товарів суб'єкта господарювання	58
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	62
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	65
СПИСОК ВИКОРИСТОВАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	70
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

BEVEZETÉS

A téma aktualitása. Az áru az egyik legfontosabb eleme egy gazdasági entitás életében, mivel elengedhetetlen szerepe van a kereskedelemben és a fogyasztásban. Az árubeszerzés és értékesítés a mai gazdasági környezetben különös figyelmet kap, mivel az elmúlt években, komoly megpróbáltatásokon ment keresztül a külső hatások miatt, számos nehézségek akadnak a nemzetközi kereskedelmi politikák miatt, a környezettudatosság nagymértékben vált fontossá minden vállalat számára, a fentartható beszerzés és eladás komoly terhet és elvárásokat támaszt a gazdasági egyénekre. A vállalatoknak folyamatosan alkalmazkodniuk kell a fogyasztói igényekhez, hiszen a preferenciáik gyorsan változnak, az infláció és a gazdasági változások szintén mind befolyásolja a kereskedelmet. Az ország gazdasági rendszerének szerves részeként a kereskedelem számos fontos funkciót lát el: munkahelyeket teremt, egyensúlyt teremt a termelés és a fogyasztás között, kielégíti a különböző áruk iránti fogyasztói igényeket, növeli a gazdasági ágazatok közötti kapcsolatok hatékonyságát, fenntartja a pénzforgalom stabilitását, és aktívan hozzájárul az állami költségvetés kialakításához. Ma a kereskedelem fő formái a nagykereskedelem és a kiskereskedelem.

Az árubeszerzés és értékesítés számvitelét különféle tudósok kutatták, mint például Noszacs N.M., Kovova I.Sz., Sendrihorenko M.T., Szirceva Sz.V., Karkanica M.V., Marincsenko V.M., Csermin O.A., Nazarova K.O., Szokomov A.V., Verina U. A., Grabova N.N., akik rámutatnak az árubeszerzés és értékesítés számvitelének különféle problémáira, mint az árubeszerzés és értékesítés hatékonyságára, az elemzés fontosságára, elemzési módszerek kialakítására, az áru elméleti és gyakorlati jelentőségeire, az áruk szervezési aspektusaira a vállalkozásoknál, a normatív jogszabályok követésének fontosságára, és számos olyan témára, amik segítették a kutatás fejlődését.

A kutatás célja az elméleti, szervezési és módszertani vizsgálata a számvitelben a gazdasági entitás árubeszerzés és eladására vonatkozóan.

A kutatás célja elérése érdekében a következő **feladatok** kerültek meghatározásra:

- az árubeszerzés és értékesítés számviteli tartalmának meghatározása;
- a gazdasági entitás árubeszerzésének és értékesítésének normatív és jogi szabályozásának vizsgálata;
- az „Electrogroup - 220” Kft. számviteli működésének elemzése;
- a gazdálkodó szervezet áruinak beszerzésére és értékesítésére vonatkozó tranzakciók, a tranzakciók dokumentálásának feltárása;
- a vállalkozás pénzügyi és adózási jelentésének vizsgálata;
- az „Electrogroup - 220” Kft. fő tevékenységének elemzése.

A kutatás objektuma a gazdasági entitás árubeszerzése és értékesítése.

A kutatás tárgya a gazdasági entitás árubeszerzésének és értékesítésének számvitelének és elemzésének elméleti és módszertani feltárása.

Kutatási módszerek. A kutatás célja elérése érdekében általánosítási és elemzési módszerek kerültek felhasználásra, mint például, szintézis és analízis, indukció és dedukció, összehasonlítás, csoportosítás.

A kutatás információs bázisa: szabályozási és jogi alap, monografikus és időszaki szakirodalom, statisztikai testületek oktatóanyagai, szakmai szervezetek referencia- és tájékoztató kiadványai, internetes források, külföldi és hazai tudósok munkái, az “Electrogrup – 220” Kft. számviteli nyilvántartásai és beszámolóí, saját számítások eredményei és következtetései.

A kutatási munka felépítése ukrán és magyar nyelvű bevezetésből, három fejezetből, ukrán és magyar nyelvű következtetésekből, mellékletekből és felhasznált irodalom listájából áll. A szakdolgozat terjedelme 70 oldal, amelyben 17 táblázatot, 18 ábrát, 43 felhasznált irodalmat, és 19 mellékletet található.

A kutatás első fejezete a gazdálkodó szervezetek árubeszerzés és értékesítés számviteli és elemzési elméleti elveit tárja fel, ami részletezi az árubeszerzés és

értékesítés elméleti tartalmát, és tanulmányozza az áruk normatív és jogi szabályozását.

A második fejezet demonstrálja az „Electrogroup - 220” Kft. árubeszerzés és értékesítés szervezési aspektusait, feltárja a számviteli szervezésének alapjait, ismerteti az áruinak beszerzésére és értékesítésére vonatkozó tranzakciók szervezését és dokumentálását, vizsgálja a beszerzés és értékesítésre vonatkozó pénzügyi és adózási beszámolókat.

A harmadik, az egyben a kutatás utolsó fejezetében elemzésre került a gazdálkodó egység fő tevékenysége, az árubeszerzés és értékesítés, szemlélteti az elemzéshez szükséges irányvonalakat, és bemutatja a gazdálkodó szervezet áruinak beszerzési és értékesítési állapotának szervezését és elemzési módszereit.

A kutatási eredmények gyakorlati jelentősége: az elvégzett kutatások, az elméleti alapok kidolgozása és az “Electrogroup – 220” Kft. gyakorlati tevékenységének tanulmányozása alapján kialakított irányok kerültek javaslatra a vizsgált gazdálkodó szervezetnél és más kapcsolódó gazdálkodó szervezetnél az árubeszerzés és értékesítés elszámolásának és elemzésének javítására.

A kutatási eredmények aprobációja. Részvétel a IV. Nemzetközi Gazdaságtudományi Konferencián “Digitális gazdaság és fenntartható fejlődés: a pénzügy, számvitel, menedzsment, valamint társadalom- és viselkedéstudomány legújabb trendjei” (Beregszász, 2024. március 26-27.) és „Az áruk jellemzői, mint számviteli kategória nemzeti és nemzetközi szabványok szerint” című tézis publikálása a konferencia kötetében.

ВСТУП

Актуальність теми. Товари є одним з найважливіших елементів у житті економічного суб'єкта, оскільки вони відіграють істотну роль у торгівлі та споживанні. Купівля-продаж товарів у сучасному економічному середовищі викликає особливе занепокоєння, оскільки в останні роки вона зазнала серйозних випробувань через зовнішні впливи, існує багато труднощів через міжнародну торговельну політику, екологічна свідомість стала основною проблемою для всіх компаній, стійка купівля-продаж покладає важкий тягар і очікування на економічних індивідів. Компаніям доводиться постійно пристосовуватися до вимог споживачів, оскільки їхні вподобання швидко змінюються, інфляція та економічні зміни також впливають на торгівлю. Торгівля як невід'ємна складова економічної системи країни виконує кілька важливих функцій: забезпечує зайнятість населення, врівноважує виробництво та споживання, задовольняє попит споживачів на різноманітні товари, підвищує ефективність економічних зв'язків між галузями народного господарства, підтримує стійкість грошового обігу і активно сприяє формуванню державного бюджету. На сьогоднішній день основними формами торгівлі є оптова та роздрібна.

Облік купівлі-продажу товарів досліджували різні вчені, такі як Н.М. Носач, І.С. Ковова, М.Т. Шендригоренко, С.В. Сирцева, М.В. Карканиця, В.М. Маринченко, О.Я. Чермін, К.О. Назарова, Я.В. Сокомов, Ю.А. Верина, Н.Н. Грабова, які вказують на різні проблеми обліку придбання та реалізації товарів, такі як ефективність придбання та реалізації товарів, важливість аналізу, розвиток методики аналізу, теоретичне та практичне значення товарів, організаційні аспекти обліку товарів на підприємствах, важливість дотримання нормативного законодавства та багато інших тем, які допомогли розвитку дослідження.

Метою даного дослідження є вивчення теоретичних, організаційних та методичних питань бухгалтерського обліку придбання та реалізації товарів суб'єкта господарювання.

Для досягнення мети дослідження було визначено такі **завдання**:

- визначення економічної сутності облікового змісту товарів;
- вивчення нормативно-правового регулювання купівлі-продажу товарів суб'єктом господарювання;
- аналіз бухгалтерського обліку операції ТОВ "Електрогруп - 220"
- операції, пов'язані з купівлею-продажем товарів суб'єкта господарювання, та опис документації по операціях;
- вивчення фінансової та податкової звітності підприємства;
- аналіз фінансово-економічної діяльності ТОВ "Електрогруп - 220".

Об'єктом дослідження є процес придбання та реалізації товарів суб'єктом господарювання.

Предметом дослідження є теоретико-методологічні засади обліку та аналізу купівлі-продажу товарів суб'єктом господарювання.

Методи дослідження. Для досягнення мети дослідження використано методи узагальнення, аналізу, синтезу, індукції, дедукції, порівняння, групування.

Інформаційною базою дослідження є: нормативно-правова база, монографічна та періодична література, інструктивні матеріали статистичних органів, довідкові та інформаційні видання професійних організацій, інтернет-ресурси, праці зарубіжних та вітчизняних вчених, облікові реєстри та форми звітності ТОВ "Електрогруп - 220", результати й висновки власних розрахунків.

Структура роботи складається зі вступу українською та угорською мовами, трьох розділів, висновків українською та угорською мовами, додатків та списку використаних джерел. Дипломна робота обсягом 70 сторінок містить 17 таблиць, 18 рисунків, 43 використаних джерел та 19 додатків.

У першому розділі дослідження визначено теоретичні засади обліку і аналізу купівлі-продажу товарів підприємств, в якому деталізовано теоретичний зміст купівлі-продажу товарів та досліджено нормативно-правове регулювання купівлі-продажу товарів.

У другому розділі розкрито організаційні аспекти купівлі-продажу товарів ТОВ "Електрогруп - 220", досліджено основи організації його бухгалтерського обліку, описано організацію та документальне оформлення операцій з купівлі-продажу товарів, розглянуто фінансову та податкову звітність з купівлі-продажу товарів.

У третьому розділі дослідження проаналізовано фінансово-економічну діяльність підприємства - купівля-продаж товарів, проілюстровано методичні рекомендації щодо проведення аналізу, описано організацію та методику проведення аналізу стану купівлі-продажу товарів на підприємстві.

Практичне значення результатів дослідження: на основі проведеного дослідження, опрацювання теоретичних основ і вивчення практичної діяльності ТОВ "Електрогруп - 220", запропоновано напрями удосконалення обліку і аналізу придбання і реалізації товарів на досліджуваному підприємстві та інших споріднених підприємствах.

Апробація результатів дослідження. Участь у IV Міжнародній науково-практичній конференції «Цифрова економіка і сталий розвиток: новітні тенденції у фінансах, обліку, менеджменті та соціально-поведінкових науках» (м. Берегове, 26-27.03.2024) та публікація тез доповіді «Характеристика товарів як облікової категорії за національними та міжнародними стандартами».

FEJEZET I. A GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEK ÁRUBESZERZÉSÉNEK ÉS ÉRTÉKESÍTÉSÉNEK ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI ELVEI.

1.1. A gazdálkodó szervezetek árubeszerzésének és értékesítésének számviteli és elemzési tartalma.

A kereskedelem a gazdasági tevékenység egyik vezető ágazata és a vállalkozói tevékenység legfejlettebb formája. Más szóval, a kereskedelem a gazdasági tevékenység egy típusa a forgalom és az áruknak a termelőtől a fogyasztóig történő előmozdítása terén, vásárlás és eladás, valamint a kapcsolódó szolgáltatások nyújtása formájában. Ma a kereskedelem fő formái a nagykereskedelem és a kiskereskedelem.

A nagykereskedelem az áruk beszerzésének és átalakításának tevékenysége a kiskereskedők és más gazdasági egységek számára történő későbbi értékesítés céljából.

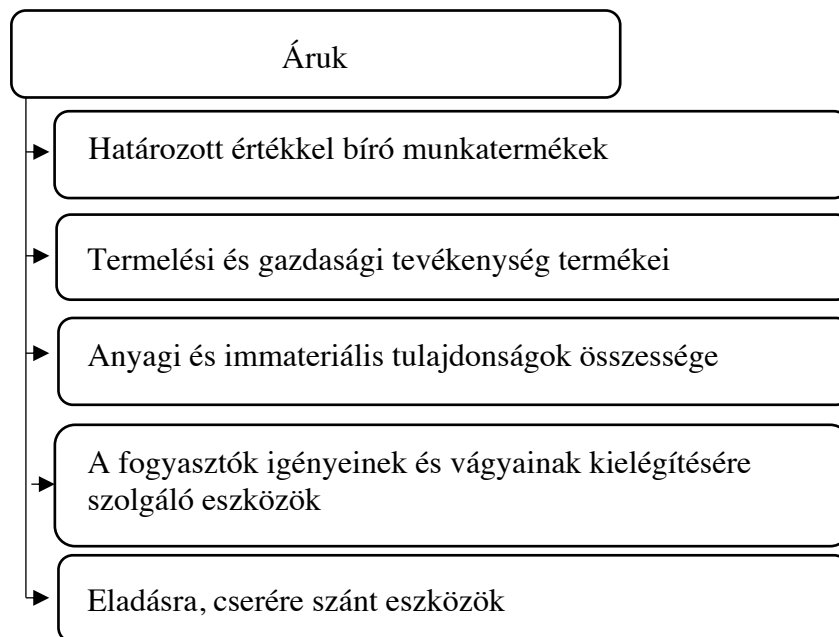
A kiskereskedelem az áruk értékesítése közvetlenül magánszemélyeknek és más végfelhasználóknak személyes, nem kereskedelmi célú felhasználásra, függetlenül a fizetés formájától, beleértve az éttermekben, kávézóknak, bárókban és más vendéglátóhelyeken történő értékesítést.

A nagykereskedelemre jellemző, hogy az áruk eladása nem esik egybe a készpénz átvételével és az eladott árukkal kapcsolatos követelések keletkezésével. A kiskereskedelemre jellemző, hogy a készpénzbevétel és az áruértékesítés időzítése egybeesik.

A különböző tulajdonformájú és gazdasági ágazatokban működő vállalkozásoknak az áruk és a termelési készletek felhasználása nélkülözhetetlen a termelési és gazdasági tevékenységek folytatásához. Ezek az elemek jelentik a vállalkozások vagyonának kulcsfontosságú és meghatározó részét. Kiemelkedő szerepet töltenek be az összetételben, és meghatározó pozíciókat foglalnak el a vállalkozások költségszerkezetében, különböző tevékenységi területeken belül. Az áruk az anyagi erőforrások olyan csoportját alkotják, amelyek lényegi gazdasági vagy termelési erőforrást jelentenek a gazdálkodó egység számára. [37]

Árunak minősül minden, ami kielégíti az igényeket, és amelyet a piac felkínál figyelemfelkeltés, gondozás, használat vagy fogyasztás céljából. Az áruk kereskedelmi vállalkozások készleteit képezik. A számvitelben az áruk tárgyi vagy immateriális javak, amelyeket eladásra szántak.

Az "áruk" kategóriája rendelkezik számos olyan jellemzővel, melyek az üzleti folyamatok során halmozódtak fel, és ez a fogalom gazdasági jelentésének megértését nehezítette. Az áru fogalmának jellemzőit a következő ábrán láthatjuk.



1.1. ábra. Az „áru” fogalmának lényeges jellemzői

Forrás: saját szerkesztés [37] irodalom alapján

Fontos figyelmet kell fordítani a felcserélhető áruk meghatározására- ez egy olyan árucsoport, amely funkcionális rendeltetésben, felhasználásban, minőségben és műszaki jellemzőikben, árban és egyéb mutatókban hasonló, és a fogyasztói igények kielégítésére szolgálnak, a hiányzó áruk helyettesítésére.

Az áruk osztályozása fontos momentum a vezetői célok és a számviteli információk kialakítása szempontjából. Így, az útmutató a vállalkozások eszközeinek, tőkájének, kötelezettségeinek és üzleti tranzakcióinak elszámolására vonatkozó számlarend alkalmazásához a következőképpen osztályozza az árukat:

- raktáron lévő áruk;

- nagykereskedelmi és elosztó bázisokon, raktárakban, zöldségraktárakban, fagyasztóládákban stb. tárolt árukészletek;
- kiskereskedelmi üzletekben, bódékban, közétkeztetési vállalatok kávézóiban stb. tárolt árukészletek;
- bizományi áru;
- jutalékért átadott áruk jutalékszerződések és egyéb olyan polgári jogi megállapodások alapján, amelyek nem írják elő ezen áruk tulajdonjogának átruházását az értékük kifizetése előtt [10].

A hazai kutatók szerint [38] az áru „egy összetett fogalom, amely jelentős számú tulajdonság halmazát foglalja magában, amelyek közül a főbb a fogyasztói tulajdonságok”.

Számviteli szempontból az „áru” fogalma alatt a tárgyi és immateriális formában lévő, megbízhatóan becsült értékű eszközöket kell érteni, amelyeket a vállalkozás a fogyasztói igények kielégítése érdekében további értékesítés vagy csere céljából tart.

Yu. Podmeshalska és O. Parniuk [29] hangsúlyozzák, hogy a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok bevezetése megköveteli a készletnyilvántartás fejlesztését, melynek célja módszertani, számviteli és információs támogatás a hatékony vezetői döntéseinek meghozatalához, a gazdálkodó egység tervezés, ellenőrzés és stratégiai fejlődés érdekében.

Egyetértünk I. S. Kovovával [14] abban, hogy az áruk számvitelének megszervezését a vállalkozásoknál szabályozási és jogi dokumentumok szabályozzák három szinten: nemzetközi, nemzeti és magának a vállalkozásnak a szintjén.

Így O.Ya Chernin javasolta az áruk osztályozását a nagykereskedelmi vállalkozások számviteli és ellenőrzési igényeihez, I.Ya. Maksymenko és T.V. A Vailo a besorolást a számvitel és ellenőrzés racionális megszervezése érdekében tekintette bármely kereskedelmi vállalkozás számára [36]. V.M. Bilyk és O.A. Zakusilov az árukészletek osztályozását vette figyelembe, amely véleményük szerint pontosabban jellemzi ezt a fogalmat gazdasági kategóriaként [2].

A tudósok munkáit elemezve megállapítható, hogy az áruk vállalkozáson belüli elérhetőségének és mozgásának témája nagyon aktuális, mivel vitatható kérdéseket vet fel a szakemberek körében. A tudósok által az áruk osztályozásával kapcsolatos megközelítések tanulmányozása lehetővé tette osztályozási jellemzőik általánosítását (1.1. táblázat).

1.1. táblázat

Az áruk osztályozása számviteli információkhoz

Osztályozási jel	Az áru típusa
Rendeltetés szerint	aktuális; szezónális; hosszú távú megőrzésre; célzott rendeltetés.
Mennyiség szerint	maximális; átlagos; minimális; túlóra költségek; normalizált költségek.
Helyszín szerint	kiskereskedelem; nagykereskedelem; vámkezelés alatt; felelős tárolás alatt; úton.
Időszak szerint	év elején; év végén.
Kereslet alapján	likvid; illikvid.
Termékcsoport szerint	élelmiszerek; nem élelmiszerek.
Forma szerint	materiális; immateriális.
Értékesítési módszer szerint	tranzit áru; tőzsdei áru; árverési áru.
Értékbecslés eredményei szerint	akciós áru; leértékelt áru; felértékelt áru.
A mérlegben történő kimutatások szerint	mérlegben szereplő; mérlegben kívüli.

Forrás: saját szerkesztés

A készletek létrehozásának célja tehát a kereskedelmi vállalkozások zavartalan működésének biztosítása. Létrehozásuk szükségességét a következő tényezők okozzák: diszkrét szállítások; véletlenszerű ingadozások (a keresletben a

szállítások közötti időszakban, a szállítások mennyiségében stb.); a piaci helyzet előre látható változásai (a kereslet szezonalitása, a termelés szezonalitása, inflációs várakozások stb.). A fenti tényezők, külön-külön vagy bizonyos csoportosításban fellépve, a készletek növelésének tendenciáját okozzák [16].

Az áruk bármely osztályozásának meg kell felelnie bizonyos követelményeknek [38]:

- minden termékkategória teljes körű lefedettségének biztosítása;
- rugalmasság, amely lehetővé teszi új termékpozíciók hozzáadását az általános osztályozási rendszer megsértése nélkül, figyelembe véve a nomenklatúra és a választék jövőbeni változásait;
- az áruk, mint fogyasztói érték tulajdonságainak átfogó elemzésének elősegítése;
- a termékkódolás elveinek népszerűsítése és egy rövid termékkód elkészítése.

Az áruk számviteli módszertanának fontos része az áruk kimutatása, amely az áruk leírásának, értékelésének és a mérlegben való rögzítésének folyamatát foglalja magában. Az Ukrán Nemzeti Standard 9 "Készletek" szerint az áruk készletként elszámolhatók, így a megjelenítési feltételek ugyanazok, mint a többi készlet esetében:

- valószínű, hogy a használatukhoz kapcsolódó gazdasági hasznok beérkeznek;
- bekerülési értékük megbízhatóan mérhető.

Az áruk elszámolása az ukrán vállalkozásoknál a 28 "Áruk" számla alapján történik. Ez a számla a feldolgozás nélkül eladásra vásárolt áruk és anyagi értékek mozgását, valamint az új termék eredeti bekerülési értéken vagy eladási áron történő átvételét rögzíti. A számla terhelése a vásárolt (átvett) áruk értékének növekedését, a jóváírás az eladott (kiselejtezett) áruk értékének csökkenését mutatja.

Az áruk átvétele egy kiskereskedelmi vállalkozásnál készpénzes vásárlással történik, és a bekerülési értéken (önköltségen) kerül jóváírásra a mérlegben, az ilyen tranzakciók elszámolása mennyiségi és érték mérőben történik. A nagy- és

kiskereskedelem elszámolásának fő különbsége az ár-bevételnek az árukra megállapított ár-résen keresztül történő képzése. Míg a nagykerkedelem a nagykereskedelmi és forgalmazási árrést használja, a kiskereskedők az áruk árához kereskedelmi árrést adnak hozzá. A kereskedelmi vállalkozások számviteli politikájának kidolgozásakor figyelembe kell venni a kiskereskedelmi tevékenység sajátosságait, amelyeket a dokumentumban közzé kell tenni. A kereskedelmi vállalkozásoknak jogukban áll megválasztani az áruk elszámolásának módszerét, amelyet a számviteli politikának tükröznie kell [39].

A vállalkozások bizonyos folyamatokat végeznek az áruforgalom területén zajló kereskedelmi tevékenységek minden szakaszában. Ezek közül a legfontosabbak a kereskedelmi (a fogyasztói kereslet tanulmányozása és előrejelzése, a kereskedelmi választék kialakítása, a készletek kezelése és egyéb folyamatok) és a termelési (szállítás és tárolás, csomagolás, csomagolás, szortírozás). A kereskedelmi vállalkozásoknál az áruforgalmi műveletek magukban foglalják az áruk átvételével, tárolásával, mozgatásával és értékesítésével kapcsolatos valamennyi üzleti folyamatot [7].

Egy kereskedelmi vállalkozások számára az áruk és áruforgalom nyilvántartása szükséges ahhoz, hogy megbízható információkat kapjon az áruk raktári elérhetőségéről és mozgásáról, a beszállítókkal (hitelezőkkel) és a vevőkkel szembeni tartozások (követelések) ellenőrzésére, a munka értékelésére, a munkavállalók számának növelése érdekében, hogy ellenőrizzék a vállalkozás bevételét és jövedelmezőségét.

A vállalkozások árut vásárolnak, szállítási szerződést kötve gyártóikkal vagy beszállítóikkal (közvetítőikkal). Az áruért felelős személyek végzik az áruk raktárba történő átvételét, amely megfelelő dokumentumokkal készül: számlák, fuvarszámlák, átvételi és átadási okiratok.

Az átvett áruk bekerülési értékükön kerülnek a mérlegbe. Az árukat eladási áron értékesítik, amely tartalmazza az önköltséget és a kereskedelmi (nagykereskedelmi) felárat. Az áruk analitikus számvitelét csoportok, típusok, áruk értékesítési helyei, az áruk árai szerint végzik az áruért felelős személyek.

Az Ukrán Nemzeti Standard 9 „Készletek” 8. pontja előírja, hogy a vásárolt készleteket, melyek árukészleteket is magukban foglalnak, bekerülési értéken kell feltüntetni a mérlegben.

A bekerülési érték magába foglalja:

- Az eladónak fizetett összegeket a szerződés szerint, melyekből levonásra kerülnek a közvetett adók (az áru vételárát is ideértve).

- Azokat a közvetett adókat, amelyeket nem térítenek vissza a vállalkozásnak az áruk beszerzésekor (ilyen például az áfa, amit a vállalkozás fizet, ha nem áfa-fizetőktől vásárol).

- A szállítás és beszerzési költségeket.

- Azokat a természetes veszteségeket és áruhiányokat, melyek a szállítás során merültek fel, és amelyeket az áruk beszerzésekor fedeztek fel.

- Az áruk beszerzésével és közvetlenül kapcsolatosan keletkezett egyéb költségeket, amelyek az adott tervezett célok elérését szolgálják. Ide tartoznak a közvetlen anyagköltségek, közvetlen munkaerőköltségek, továbbá a vállalkozás áruk készítéséhez, minőségének javításához és műszaki jellemzőinek fejlesztéséhez kapcsolódó egyéb közvetlen költségek.

Ugyanakkor az NP(S)BO 9 14. pontja és a 2. számú módszertani ajánlás 2.3 pontja világosan meghatározza azokat a költségeket, amelyek nem részei az áru kezdeti bekerülési értékének, hanem inkább azokhoz az időszakokhoz kapcsolódnak, amikor felmerülnek. Ezek a költségek:

- Túlórák költségei és az áruhiányok kezelése.

- Pénzügyi ráfordítások (kivéve azokat, amelyek az NP(S)BO 31. pontja szerint minősített eszközök bekerülési értékében szerepelnek).

- Eladási költségek.

- Adminisztratív és más hasonló költségek, amelyek nem közvetlenül kapcsolódnak az áruk beszerzéséhez, leszállításához vagy annak az állapotnak a megteremtéséhez, ami alkalmas a tervezett célokra való felhasználásra.

- A vállalkozás ellátási részlegeinek és más hasonló funkciójú szolgáltatások fenntartási költségei. [4]

A szállítás és beszerzési költségeket és egyéb kiadások összegét kétféleképpen lehet figyelembe venni:

- közvetlen felosztási módszerrel, amikor a szállítás és beszerzési költségek összege a 281 "Raktáron lévő áruk" alszámlára történő könyveléskor az adott áru kezdeti bekerülési értékében szerepel. Ezt a módszert akkor kell alkalmazni, ha megbízhatóan megállapítható, hogy az ilyen költségek összege közvetlenül a vásárolt áruhoz kapcsolódik (a 2. módszerajánlás 5.5. pontja);

- átlagos százalék szerinti felosztással, melyben a készletek külön alszámláján történik az elszámolás, például 289 "Szállítási és beszerzési költségek". Ezt a módszert akkor alkalmazzuk, ha a költségek több árucikk (csoport, típus) kiszállításával kapcsolatosak. Ebben az esetben a szállítás és beszerzési költségek havonta felosztásra kerülnek a tárgyhó végi áruegyenleg összege és a felhasznált, értékesített, ingyenesen átadott stb. áruk tárgyhónapi értéke. [33]

Az átvett áru postázásának alapja a szállító által benyújtott elsődleges dokumentumok:

- fuvarlevél - anyagok kiadására (belső mozgására) vonatkozó kérelem az M-11 számú szabványos formanyomtatvány szerint, jóváhagyva a 193. számú rendelettel;

- áru- és szállítási számlák;
- vasúti fuvarlevél és rakománybizonylat, ha az áru vasúton érkezett;
- tanúsítványok, amennyiben kötelező tanúsítás alá eső áru érkezik.

Az áru átvételére meghatalmazást adnak ki a munkavállalónak (ha ezt a szerződés előírja). A raktárban az anyagért felelős személy az átvett árura vonatkozóan kitölti a megfelelő raktári bizonylatokat, a 193. számú rendelet szerint:

- M-4 számú formanyomtatvány nyereségmegbízása;

- M-7 számú formanyomtatvány anyagátvételi okirat - a ténylegesen átvett áruk és a szállítói okmányokban meghatározottak közötti eltérések esetén.

Az áruk belső mozgása a főraktártól a kereskedési pontokig, az M-11 számú számlával állítják ki. Ezenkívül minden árumozgást az M-12 számú szabványos nyomtatványon rögzítenek [33]. Az árubeszerzés számvitelét a következő táblázatban figyelhetjük meg (1.2. táblázat).

Az eladás során a készletek értékelése különböző módszerekkel történhet, amint azt az NP(S)BO 9 16. pontja részletezi. Ezek közé tartoznak:

- Azonosított költségek használata a megfelelő készletegységre vonatkozóan.
- Súlyozott átlagos önköltségi ár alkalmazása.
- Az első készletezési költségek (FIFO) alkalmazása.
- Szabályozási költségek figyelembevétele.
- Az eladási árak alapján történő értékelés.

1.2. táblázat

Az árubeszerzés számvitele

A gazdasági esemény tartalma	Debet (Dt)	Kredit (Kt)
Áru átvétele az üzlet raktárába	281	631
Áfa kimutatása (Adóhitel)	641	631
Kimutatjuk a szállítás és beszerzési költségeket (TZV)	289	631
Áfa kimutatása (Adóhitel)	641	631
Az áru és a szállítás és beszerzési költségek kifizetése	631	311
Az áru a raktárból az üzlet eladóterébe kerül	282	281
A felár felszámolása	282	285

Forrás: saját szerkesztés [11] irodalom alapján

A kiskereskedelmi vállalkozások számára a nagy és változatos áruválaszték miatt az NP(S)BO 9 22. pontja szerint az áruk eladási áron történő értékelése kényelmesebb lehetőségként kerül kiemelésre. [11]

A termék eladási ára a termék eredeti vételárából és a kereskedelmi felárból áll. A kereskedelmi árrés tulajdonképpen azt a nyereséget jelenti, amelyet a vállalat a termék (egy bizonyos típusú) értékesítéséből kíván elérni. Ugyanakkor a kereskedelmi árrésnek fedeznie kell:

-ÁFA és jövedéki adó az eladási árban (ha az eladó ÁFA és jövedéki adó alany);

- a vállalkozás tervezett költségei (adminisztratív, értékesítési és egyéb működési költségek);

- az értékesített termékre tervezett szállítás és beszerzési költség összege.

[33]

Az áruk eladási áron történő értékeléséhez a vállalkozásnak meg kell határoznia:

— a kereskedelmi felárak átlagos százalékos arányát — úgy határozzuk meg, hogy a hónap eleji kereskedelmi felárak és a kereskedelmi felárak forgalom összegét elosztjuk a hónap eleji áruk a kereskedelemben és a kereskedelmi áruk forgalom összegével és szorozzuk százzal — (Egyenleg 285 Kt + Forgalom 285 Kt):
(Egyenleg 282 Dt + Forgalom 282 Dt) × 100%;

— az eladott árukra vonatkozó védjegyár összege — az eladott áru eladási árának és a védjegyár átlagos százalékanak szorzataként kerül meghatározásra;

— az eladott áruk költsége — az eladott áru eladási ára és az ilyen árukra vonatkozó védjegyár összege közötti különbség. [20]

A 285-ös „Kereskedelmi felár” számla jóváírása az áru felár felhalmozódását mutatja (a 282-es számlával egyeztetve), a terhelés pedig a hónap végi leírását [15]. Az árubeszerzés számvitelét az 1.3. táblázatban láthatjuk.

1.3. táblázat

Az áruértékesítés számvitele

A gazdasági esemény tartalma	Debet (Dt)	Kredit (Kt)
Az áru értékesítéséből származó bevétel	301	701
Az áru értékesítése során keletkezett áfa adókötelezettségek	702	641
Eladott áruk önköltsége	902	282
Az eladott áruk felár leírásra	285	282
Az értékesítésből származó bevétel összeg leírása a pénzügyi eredményhez	702	791
Az eladott áruk önköltsége leírása a pénzügyi eredményhez	791	902

Forrás: saját szerkesztés [11] irodalom alapján

Az áruk, késztermékek, munkák és szolgáltatások értékesítéséből származó bevételekre, a vevőknek adott engedmények összegére és a bevételből történő egyéb levonásokra vonatkozó információk általánosítása a 70. "Értékesítésből származó bevételek" számlán történik. A számla jóváírása a bevétel növekedését (bevételét), a terhelésen pedig az esedékes adóösszeget, a viszontbiztosítási műveletek és leírások eredményét mutatja a 79 „Pénzügyi eredmények” számla zárási sorrendjében.

A kereskedelemben a számvitel jellemzői a következő szempontokat foglalják magukban [31]:

- a kereskedelemben nyújtott szolgáltatásokat nem számszerűsítik;
- a kereskedelemben nincs szükség a termelés pénzügyi költségeinek meghatározására, ezért a késztermékek és más tipikus számviteli tranzakciók esetében közvetlen és működési (általános) költségeket vesznek figyelembe;
- a kiskereskedelmi forgalom elszámolása csak értékben, eladási áron történik, a mennyiségi és költségelszámolást pedig a különleges ellenőrzést igénylő áruk esetében végzik;
- a kereskedelem az áruk tömeges kifizetésével történik, figyelembe véve a számviteli tranzakciók és a működési adatok során az elszámolás módját;
- a kiskereskedelemben a bevételek és a pénzügyi teljesítmény kiszámítása céljából különös figyelmet fordítanak a vásárolt áruk beszerzési és eladási költségei közötti különbség meghatározására;
- a kereskedelmi vállalatoknál felmerülő költségek képezik a forgalmi költségeket, amelyek nem szerepelnek az áruk bekerülési értékében, és a beszámolási időszak költségei között szerepelnek.

Ezeket a költségeket az adminisztratív költségek, az értékesítési költségek és a pénzügyi költségek megfelelő tételei szerint kell elszámolni. Ezt követően a beszámolási időszak pénzügyi eredménye terhére kerülnek. A számlatükörnek köszönhetően meghatározható a nettó nyereség vagy veszteség, az áruk és értékesítésüknek elszámolása, valamint a pénzügyi eredmények elszámolása.

Így az árukészletek felsorolt fogalmi és lényeges jellemzőit figyelembe kell venni a hatékony számviteli és elemzési rendszer kiépítésénél.

1.2. A gazdálkodó szervezetek árubeszerzésének és értékesítésének elszámolásának, elemzésének normatív és jogi szabályozása

A kereskedelmi szféra a gazdaság egyik alkotó szférája. Piaci körülmények között és modern üzleti versenykörnyezetben a kereskedelmi szféra hatékonyságának növelése Ukrajna gazdaságának fejlődésének elemévé válik.

Az elmúlt években a készletnyilvántartás hazai és nemzetközi standardjaiban olyan módosítások, kiegészítések történtek, amelyek a standardok további kutatását teszik szükségessé a számviteli áruk információképzésének módszertani alapjainak összehasonlíthatóságának, adaptálhatóságának megállapítása érdekében.

A számvitel és beszámolás állami szabályozása Ukrajnában azzal a céllal valósul meg, hogy egységesítsék a számviteli és pénzügyi beszámolási szabályokat minden jogi személy számára, függetlenül azok szervezeti és jogi formájától és tulajdonosi körétől. Ez hozzájárul a pénzügyi kimutatások valamennyi felhasználójának érdekeinek védelméhez, mivel a szabályozási mechanizmusnak előnyei vannak a különböző rendszerek sokféleségéhez képest. Ugyanakkor az államnak joga és kötelessége javítani a számviteli és beszámolási rendszert Ukrajnában [34].

A kereskedelmi tevékenységek végzése során a vállalkozás számos szabályozási és jogi dokumentumot használ, amelyek szabályozzák az ilyen tevékenységek végzését. Fontos különbséget tenni a szabályozó és jogi dokumentumok között, amelyek a kereskedelmi tevékenységek végrehajtását szabályozzák, és azokat, amelyek meghatározzák az áruk elszámolásának eljárását a vállalkozásoknál. Azonban nemcsak a kereskedelmi vállalkozások vezetnek árnyilvántartást, hanem más típusú gazdasági tevékenységet folytató vállalkozások is. Az árukkal folytatott ügyletek szabályozásához a szabályozó jogi dokumentumok két kategóriája feltételesen elkülöníthető: az első közvetlenül az áruk elszámolására vonatkozik, a második az egyéb gazdasági kérdéseket szabályozza, mint például a

szerződéskötés, a dokumentáció, az adóelszámolás, az áru értékesítését, és így tovább.

Az áruk elszámolásának szabályozási és jogi kereteit az 1.4. táblázat szemlélteti.

1.4. táblázat

Az áruk elszámolásának szabályozási és jogi keretei

A szabályozó dokumentum neve és adatai	A szabályozó dokumentum tartalma
1. Ukrajna törvénye "A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában" 996-XIV VR, 1999. július 16. [8]	A törvény meghatározza a szabályozás, a szervezés, a számvitel és a számviteli beszámolás jogi alapelveit Ukrajnában.
2. Ukrajna törvénye "A pénzügyi kimutatások és a könyvvizsgálati tevékenység ellenőrzéséről" №524-IX, 2020 március 4. [44]	Meghatározza a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának, az ukrajnai könyvvizsgálati tevékenység lefolytatásának jogi alapelveit és szabályozza a lebonyolítása során felmerülő kapcsolatokat.
3. Ukrajna Gazdasági Törvénykönyve 436-IV számú rendelete, 2003 január 16. [45]	Meghatározza az ukrajnai üzleti élet alapelveit, és szabályozza azokat az üzleti kapcsolatokat, amelyek a vállalkozások közötti üzleti tevékenységek megszervezése és lebonyolítása során keletkeznek.
4. Nemzeti számviteli szabályozás (standard) 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei”. Ukrajna Pénzügyminisztériuma, 2013. február 7., 73. számú rendelete [23]	Meghatározza a pénzügyi kimutatások célját, összetételét és elkészítésének elveit, valamint elemeinek megjelenítésére és közzétételére vonatkozó követelményeket.
5. Utasítás "A számviteli számlák tervének alkalmazásáról" Ukrajna Pénzügyminisztériumának 1998. október 20. 246. számú rendelete, illetve 1999 november 30. 29. számú rendelete [10]	Meghatározza az áru főszámláit és alszámláit a számvitelben.
6. A kereskedelmi tevékenység végzésének rendje, illetve a kereskedelmi szolgáltatás szabályai a fogyasztási cikkek piacán. Ukrajna Miniszteri Kabinetének 2006. június 15. 833. számú rendelete. [46]	A nagykereskedelmi, kiskereskedelmi és vendéglátói tevékenység alanyai által végzett kereskedelmi tevékenység általános feltételei.
7. Ukrajna Miniszteri Kabinetének 1999. november 22. határozatának "Az anyagi értékek eltulajdonításából, hiányából, megsemmisüléséből (károsításából) eredő károk összegének megállapítására vonatkozó eljárás" 116. számú rendelete [47]	Meghatározza az anyagi értékek lopásából, hiányából, megsemmisüléséből (károsításából) származó veszteségek nagyságának meghatározásának mechanizmusát.

Forrás: saját szerkesztés

A készletnyilvántartás megszervezése során Ukrajna következő törvényi és szabályozási dokumentumait kell használni:

1. Ukrajna törvénye "A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában", amely meghatározza a szabályozás, a szervezés, a számvitel és a pénzügyi beszámolás jogi alapelveit, beleértve a készletek tekintetében az elsődleges bizonylatok és a számviteli nyilvántartások készítésének rendjét, a vállalkozások leltározási kötelezettségeit, különös tekintettel a mérleg fordulónapi készletállományának megjelenítésére [8].

2. Nemzeti számviteli szabályozás (standard) 1 "A pénzügyi beszámolás általános követelményei", amely meghatározza a pénzügyi beszámolás célját, összetételét és elkészítésének elveit, valamint elemeinek elismerésére és közzétételére vonatkozó követelményeket, beleértve a készletekre vonatkozó információk képzését is. [23].

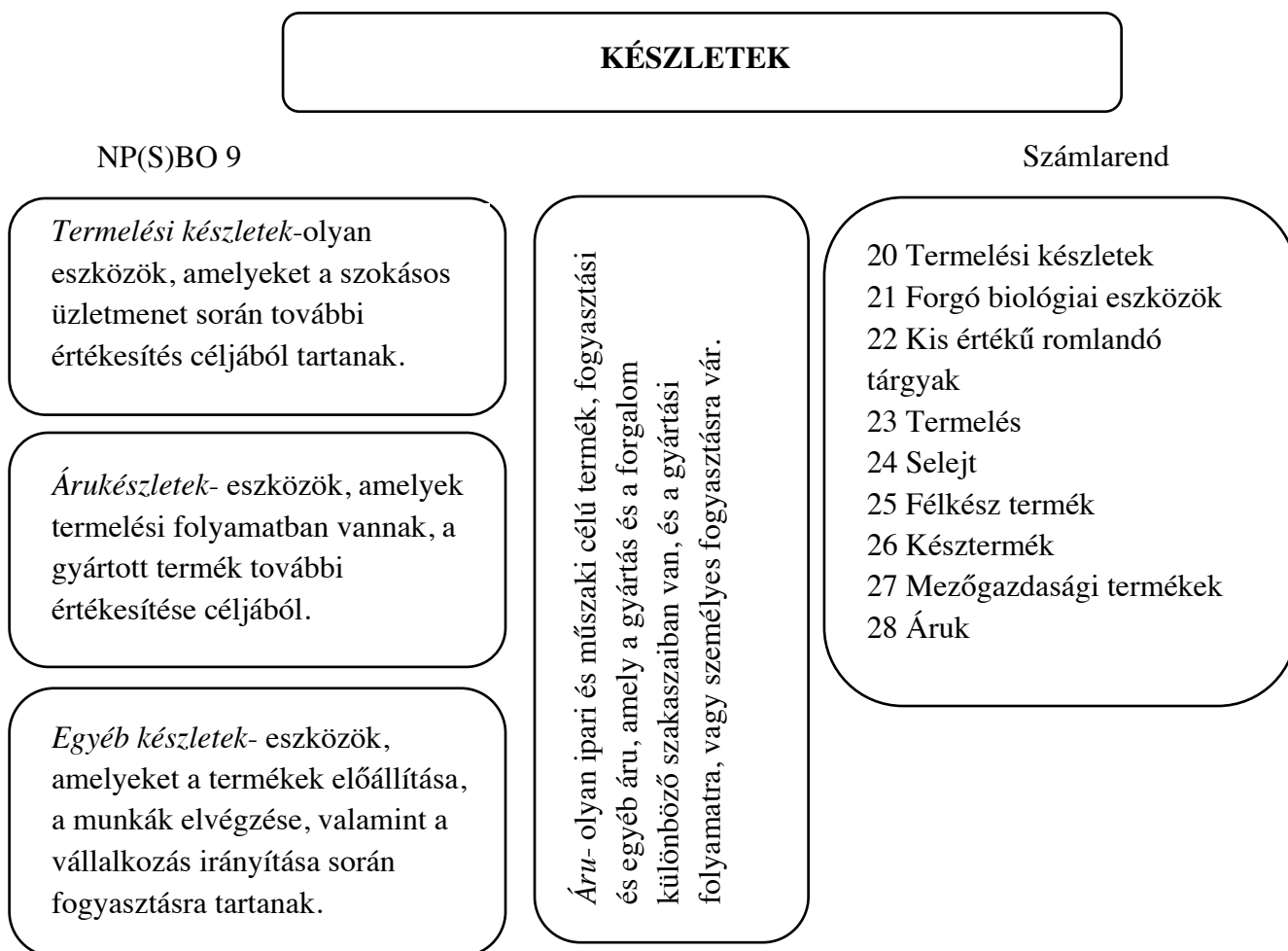
3. Utasítás a vállalkozások és szervezetek eszközeinek, tőkéjének, kötelezettségeinek és üzleti tevékenységének elszámolására vonatkozó számlarend alkalmazásához, amely meghatározza a 9. „Készletek” osztályú szintetikus számlák és alszámlák rövid leírását és célját. az üzleti műveletekre vonatkozó információk nyilvántartásának és csoportosításának rendszere.[13]

4. Módszertani ajánlások a készletnyilvántartáshoz, a számviteli célú készletek összesített összetételének feltárása. [20]

Vállalati szinten az áruk elszámolását a számviteli politika rendje és egyéb belső adminisztratív dokumentumok szabályozzák, amelyek nem mondanak ellent az első két szintnek. Ez lehet például: elszámolási munkaterv, árpolitikára és kereskedelmi felárakra vonatkozó rendelkezések, jóváhagyott hűségprogramok stb.

A kereskedelmi vállalkozásoknál a számvitel szervezése során biztosítani kell az egységes számviteli módszertani elvek betartását, meg kell szervezni az áruforgalom számviteli számlákon történő helyes megjelenítésének ellenőrzését, biztosítani kell az árukészletek állapotának ellenőrzését a kereskedelmi vállalkozás alosztályain.

Nemzetközi szinten a nemzetközi számviteli és beszámolási standardokat, különösen a 2 sz. nemzetközi számviteli standardot „Készletek” [9] használják.



1.2. ábra. Az árukészletek tartalma a hatályos jogszabályoknak megfelelően

Forrás: saját szerkesztés [37] irodalom alapján

Az árukategóriák a nemzeti számviteli standard 9 „Készletek” és a nemzetközi számviteli standard 2 „Készletek” szerinti összehasonlító táblázatának elemzése alapján megállapítható, hogy mindkét szabványnak vannak közös és megkülönböztető jegyei. Az áru fogalmának meghatározása, elismerésének feltételei és a készletértékelési módszerek alkalmazására vonatkozó ajánlások mindkét szabványban megegyeznek. A fő különbségek az áruk bekerülési értékében szereplő költségek összetételében vannak.

A nemzeti és nemzetközi számviteli standard összehasonlító jellemzőit az árukategóriára vonatkozóan az 1.5. táblázat szemlélteti.

1.5. táblázat

A nemzeti számviteli standard 9 „Készletek” és a nemzetközi számviteli standard 2 „Készletek” összehasonlító jellemzői az árukategóriára vonatkozóan

NP(S)BO 9 „Készletek”	IAS 2 „Készletek”
<p>Az önköltség magába foglalja:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Szállítótól történő vásárlás esetén - a szerződés szerint a szállítónak (eladónak) kifizetett összegek a közvetett adók levonása után; behozatali vám összegei; a közvetett adók összegét a vállalkozásnak vissza nem térített készletek vásárlásával kapcsolatban; szállítási beszerzési költségek; egyéb költségek. • Gyártás esetén - az előállítási költséget alkotó ráfordítások, a P(S)BO 16 „Kiadások” szerint határozzák meg. • Az alaptőkéhez való hozzáadásakor - a vállalkozás alapítóival megállapodott valós érték, figyelembe véve a szállítótól vásárolt készletek kezdeti bekerülési értékében szereplő költségeket. 	<p>Az önköltség magába foglalja:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beszerzési költségek, amelyek magukban foglalják a vételárat, az illetéket és a szállítási költségeket. • Feldolgozási költségek, amelyek magukban foglalják a termelési egységhez közvetlenül kapcsolódó költségeket, valamint a fix és változó gyártási általános költségek szisztematikus felosztását. • Egyéb költségek, ha azok a készletek jelenlegi helyükre szállításával és állapotukba hozásával kapcsolatosak.
<p>Felhasználáskori készletek értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> • FIFO • azonosított költség • súlyozott átlagköltség • szabályozási költségek • eladási árak. 	<p>Felhasználáskori készletek értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> • FIFO • azonosított költség • nettó realizálható érték
<p>A készletek mérlegfordulónapi értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Két becslés közül az alacsonyabb: bekerülési érték, vagy nettó realizálható érték. 	<p>A készletek mérlegfordulónapi értékelése:</p> <ul style="list-style-type: none"> • A két becslés közül az alacsonyabb: önköltség, vagy nettó realizálható érték.

Forrás: saját szerkesztés [30] irodalom alapján

Javasolt, hogy a nemzeti számviteli standardok előírásai szerint beszámolót készítő kiskereskedők fontolják meg, hogy az éves pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzésekhez magyarázatokat fűzzenek, a nemzetközi standardokat választók

pedig tegyék közzé a készletek teljes könyv szerinti értékét azok elhelyezkedése szerint:

- 1) tranzitárúk;
- 2) a kereskedelmi vállalatok raktáraiban lévő készletek;
- 3) a kereskedőhelyen lévő áruk. Ez megkönnyítheti a készletekre vonatkozó információk rendezett megjelenítését.

A gazdálkodó szervezetek készleteire vonatkozó információk számvitelében történő kialakításának és a pénzügyi beszámolásban való közzétételének módszertani elveit az NP(S)BO 9 „Készletek” határozza meg. Az NP(S)BO 9 „Készletek” alapján a készletek olyan tárgyi eszközöket jelentenek, amelyeket a vállalkozás vásárol (kap) és tart tovább értékesítés céljából. Ebben az összefüggésben az "áru" fogalmát a készletek komponenseként határozzák meg az NP(S)BO 9 szabályaival és a számviteli elszámolási tervvel összhangban.[22]

Vállalati szinten az áruk elszámolását a számviteli politika rendje és egyéb belső adminisztratív dokumentumok szabályozzák, amelyek nem mondanak ellent az. első két szintnek. Ez lehet például: elszámolási munkaterv, árpolitikára és kereskedelmi felárakra vonatkozó rendelkezések, jóváhagyott hűségprogramok stb.

A kereskedelmi vállalkozásoknál a számvitel szervezése során biztosítani kell az egységes számviteli módszertani elvek betartását, meg kell szervezni az áruforgalom számviteli számlákon történő helyes megjelenítésének ellenőrzését, biztosítani kell az árukészletek állapotának ellenőrzését a kereskedelmi vállalkozás alosztályain.

Az előírásoknak, szabályozási dokumentumoknak megfelelően az "áruk" készleteknek minősülnek, és saját kategóriát alkotnak - az árukészleteket, amelyek olyan fizikai eszközöket képviselnek, amelyeket egy vállalkozás beszerzés tovább tart értékesítés céljából. Fontos megjegyezni azonban, hogy az áruk nemcsak fizikai formában, hanem immateriális formában is megjelenhetnek. Ez a tény azt jelzi, hogy a fogalom meghatározása nem teljes a jogszabályok szintjén.

KÖVETKEZTETÉSEK

A kutatás során az árubeszerzés és eladás számos aspektusának vizsgálata lett elvégezve, ami alapján megállapíthatjuk, hogy az áru egy kiemelkedően fontos része egy gazdasági entitásnak, ami közvetlenül befolyásolja a pénzügyi eredményt és a versenyképességet.

A kutatás reprezentálja az áru fogalmának lényeges jellemzőit, ami anyagi erőforrások olyan csoportját alkotják, amelyek lényegi gazdasági vagy termelési erőforrást jelentenek a gazdálkodó egység számára rámutat az árubeszerzés és eladás számviteli lényegére, ami nélkülözhetetlen a termelési és gazdasági tevékenységek folytatásához.

Felhívja a figyelmet az árukészletek tartalmára, amit az Ukrán nemzeti standart szabályoz, összehasonlítja a nemzetközi és nemzeti számviteli standardokat, pontosabban az önköltség tartalmát, a felhasználáskori készletek értékelését, a készletek mérlegfordulónapi értékelését, kifejti az áruk elszámolásának szabályozási és jogi kereteit, azoknak tartalmát.

A kutatás vizsgálja a gazdálkodó szervezet áruinak beszerzésére és értékesítésére vonatkozó tranzakciókat, annak dokumentálását, ami összefoglalja a beszerzési és értékesítési folyamat nyomon követését, a tranzakciók dokumentálását, mint például a szállítói és vevői számlák kezelését. Minden gazdasági esemény pontos dokumentációt követel, a pénzügyi átláthatóság és a jogszabályi megfelelés érdekében. Ez a folyamat biztosítja az áruforgalom hatékony kezelését, a hibák észrevételét és csökkentését, a nyereség teljes kihasználását, a jogi követelményeknek megfelelően.

Feltárja a gazdálkodó szervezet áruinak beszerzésére és értékesítésére vonatkozó tranzakciókat, gazdasági eseményeket, pontosabban a kereskedelmet, az árubeszerzés és értékesítés folyamatát, hogyan kerül az áru a beszerzőtől a vásárlóig, azok tranzakciók dokumentációját.

A kutatás demonstrálja az „Electrogroup - 220” Kft-t, amely során megismerhetjük a vállalkozás számviteli felépítésének sajátosságait, a kutatás során

kidolgozásra került a vállalkozás számviteli politikája, ami rámutatott a számviteli politika fontosságára, annak betartására. Kifejti az árubeszerzés és értékesítés dokumentációjának helyességét, az árubeszerzéssel és értékesítéssel kapcsolatos elsődleges számviteli bizonylatokat, azoknak kitöltési rendjét, kötelező adatait.

Elemzésre került az „Electrogroup - 220” Kft fő tevékenysége, ami rá mutat arra, hogy a vállalkozásnak kevés az esélye az eladósodásra, mivel tudja finanszírozni időben kötelezettségeit, ami az előlegpolitikának köszönhető, képes teljes mértékben finanszírozni a készletek beszerzését az állandó finanszírozási forrásokkal, rugalmasan kezeli saját tőkéjét, illetve hatékonyan kezeli költségeit.

Az fő tevékenység elemzés alapján javasoljuk, hogy kerüljön jóváhagyásra a kidolgozott számviteli politika, amely alapja minden gazdálkodó entitásnak, növelje értékesítését, akár hatékonyabb marketing fogásokkal, kedvezményekkel vagy promóciókkal, az ügyfélbázis és ezáltal értékesítés növelése érdekében.

A vállalkozásnak hatékonyabb működéséhez sokban hozzájárulna egy elemzési osztály bevezetése. Az elemzési osztály segíthetne és megalapozná a döntéshozatalt adatokkal, azonosítaná az ügyfélismeretet, javíthatná az elégedettségüket. Közreműködne a kockázatok kezelésében, hozzájárulna a vállalkozás teljesítményének értékeléséhez, ezáltal javítaná a vállalkozás kockázatos pontjait.

Tekintettel arra, hogy a hatályos jogszabályok szerint a vállalkozásnak jogában áll önállóan dönteni az analitikus számvitel, valamint a harmadik és alacsonyabb rendű számlanyitással kapcsolatban, célszerűnek véljük a harmadik rendű számlák bevezetése, a 702 "Áruk értékesítéséből származó bevétel" számlára: 702/1 "Áruk értékesítéséből származó bevétel"; 702/2 "Áruk árengedményes értékesítéséből származó bevétel"; 702/3 "Áruk értékesítéséből származó bevétel az kiárusítási időszakban", valamint a 704 "Jövedelemből származó levonások" számlára: 704/1 "A vevők által visszaküldött áruk bevételéből való levonás"; 704/2 "Vásárlóknak adott kedvezmények összege"; 704/3 "Egyéb bevételből való levonások".

Ez nemcsak részletes számviteli információkat nyújt az áruk értékesítésének eredményeiről, hanem lehetővé teszi a vezetői számvitel és a belső beszámolás hatékony rendszerének megszervezését a vállalatnál, illetve jelentősen javítja a belső ellenőrzés minőségét és az árumozgás elemzését. Ezenkívül az ilyen részletesség segít azonosítani az értékesítési folyamat gyenge pontjait és javítja a működési hatékonyságot, ami a vállalat nyereségességének növekedéséhez vezethet.

Előnyös volna a gazdálkodó szervezetnek a 8. számlaosztály „Költségek elemek szerint” használata, a 23 “Termelés” számla havi leírásával, összhangban a számlarend 9. “Tevékenységek költségei” számlaosztályával. Ez lehetővé teszi a pontos költségelszámolást, amely hozzájárul a pénzügyi erőforrások hatékony kezeléséhez és a termelési folyamatok optimalizálásához.

Ez a megközelítés nemcsak a pénzügyi tranzakciók átláthatóságának növelésében segít, hanem az indokolatlan kiadások azonosításában és kiküszöbölésében is, ami viszont segít csökkenteni a vállalkozás összköltségeit. Ezen túlmenően elősegíti a termelés jövedelmezőségének növelését, az anyagi és pénzügyi erőforrások felhasználásának optimalizálását, valamint lehetővé teszi a vezetők számára, hogy a részletes pénzügyi beszámolók alapján megalapozottabb vezetői döntéseket hozzanak.

ВИСНОВКИ

У ході дослідження було розглянуто декілька аспектів купівлі-продажу товарів, що дозволило зробити висновок про те, що товари є надзвичайно важливою частиною діяльності суб'єкта господарювання, яка безпосередньо впливає на фінансові результати та конкурентоспроможність.

У дослідженні представлено сутнісні характеристики поняття товару, який є групою матеріальних ресурсів, що становлять суттєвий економічний або виробничий ресурс для суб'єкта господарювання, вказано на облікову сутність купівлі-продажу товарів, що має важливе значення для продовження виробничо-господарської діяльності.

Дослідження звертає увагу на зміст запасів товарів, який регламентується українським національним стандартом, порівнює міжнародні та національні стандарти бухгалтерського обліку, а саме зміст собівартості, оцінку запасів в момент використання, оцінку запасів на дату балансу, роз'яснює нормативно-правову базу обліку товарів, їх зміст.

У дослідженні розглядаються операції, пов'язані з купівлею-продажем товарів господарської організації, її документація, яка узагальнює моніторинг процесу купівлі-продажу, документація транзакцій, наприклад, управління рахунками-фактурами постачальників і клієнтів. Усі економічні події потребують точної документації для фінансової прозорості та дотримання законодавства. Цей процес забезпечує ефективне управління товарними потоками, виявлення та зменшення помилок, повне використання прибутку відповідно до вимог законодавства.

Розкриває операції та господарські події, пов'язані з купівлею-продажем товарів суб'єкта господарювання, а точніше торгівлю, процес купівлі-продажу товарів, як товари передаються від постачальника до покупця, документальне оформлення цих операцій.

У роботі досліджено фінансово-господарську діяльність ТОВ "Електрогруп - 220", під час якого ми можемо ознайомитися з особливостями

структури бухгалтерського обліку підприємства, в дослідженні розроблено облікову політику підприємства, в якій висвітлено важливість облікової політики, її дотримання. Роз'яснено правильність документального оформлення купівлі-продажу товарів, первинні облікові документи, пов'язані з купівлею-продажем товарів, порядок їх заповнення, обов'язкові реквізити.

Аналіз основної діяльності ТОВ "Електрогруп - 220" показує, що підприємство має невеликі шанси стати боржником, оскільки здатне вчасно фінансувати свої зобов'язання завдяки авансовій політиці, здатне повністю профінансувати придбання запасів за рахунок постійних джерел фінансування, гнучко управляє власним капіталом та ефективно управляє своїми витратами.

На основі аналізу основних видів діяльності пропонується затвердити розроблену облікову політику як базову для всіх підприємств, збільшити обсяги продажів за рахунок більш ефективного маркетингу, знижок або акцій з метою збільшення клієнтської бази і, відповідно, обсягів продажів.

Впровадження відділу аналітики зробило б значний внесок у більш ефективну роботу бізнесу. Аналітичний відділ міг би допомагати та інформувати про прийняття рішень за допомогою даних, виявляти потреби клієнтів, підвищувати рівень їхньої задоволеності. Він міг би допомогти в управлінні ризиками, сприяти оцінці ефективності бізнесу і, таким чином, покращити оцінку ризиків бізнесу.

Беручи до уваги те, що підприємство, відповідно до чинного законодавства, має право самостійно ухвалювати рішення щодо ведення аналітичного обліку та відкриття рахунків третього і нижчих порядків, вважаємо доцільним ввести наступні рахунки третього порядку до бухгалтерського рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів»: 702/1 «Дохід від реалізації товарів», 702/2 «Дохід від реалізації товарів зі знижками», 702/3 «Дохід від реалізації товарів в період розпродажу», а також до рахунку 704 «Вирахування з доходу» використовувати: 704/1 «Вирахування з доходу за товари, повернені покупцями»; 704/2 «Сума знижок, наданих покупцям», 704/3 «Інші вирахування з доходу».

Це не тільки дозволить отримувати більш детальну інформацію про результати продажу товарів, але й сприятиме організації ефективної системи управлінського обліку та внутрішньої звітності на підприємстві. Це, у свою чергу, значно підвищить якість внутрішнього контролю, покращить аналіз руху товарів і сприятиме прийняттю більш обґрунтованих управлінських рішень. Додатково, така деталізація допоможе виявити слабкі місця в процесі продажу та підвищити ефективність операційної діяльності, що призведе до збільшення прибутковості підприємства.

Рекомендуємо підприємству використовувати 8 клас плану рахунків бухгалтерського обліку «Витрати за елементами» з щомісячним списанням сальдо рахунків у кореспонденції з рахунком 23 «Виробництво» (за потреби) та рахунками класу 9 «Витрати діяльності». Це дозволить забезпечити точний облік витрат, що сприятиме ефективному управлінню фінансовими ресурсами та оптимізації виробничих процесів.

Такий підхід допоможе не тільки в підвищенні прозорості фінансових операцій, але й у виявленні та усуненні невиправданих витрат, що, в свою чергу, сприятиме зниженню загальних витрат підприємства. Крім того, це сприятиме підвищенню рентабельності виробництва, оптимізації використання матеріальних та фінансових ресурсів, а також дозволить керівництву приймати більш обґрунтовані управлінські рішення на основі детальної фінансової звітності.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Волощук Л.О., Кірсанова В. В. Аналіз та оцінювання інноваційного розвитку торговельного підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. 2016. № 5, Том 2. С. 66-72
2. Білик В. М., Закусілов О. А. До питання про вживання термінів «товарні ресурси» і «товарні запаси». Науковий вісник НЛТУ України. 2011. Вип. 21.2. С. 171–175.
3. Басіста І. А. Торгова націнка та торгова знижка як складові формування продажної ціни товарів. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. 2016. Вип. 17(2). С. 139–142.
4. Бухгалтер 911. Придбання товарів. URL: <https://buhgalter911.com/uk/news/news-1061426.html> (letöltés dátuma: 2024.02.02.)
5. Горошанська О.О., Носач Н.М. Аналітичне забезпечення управління реалізацією товарів. Економіка і фінанси. 2016. №. 11. С. 4-12.
6. ДСТУ 4303:2004 «Роздрібна та оптова торгівля. Терміни та визначення понять» від 01.07.2005 р. URL: <http://www.profiwins.com.ua/ru/directories1/dstu4303.html>. (letöltés dátuma: 2024.02.04.)
7. Дзюба О. М. Товарні операції підприємства: особливості обліку з урахуванням вітчизняного та міжнародного досвіду. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. 2016. Вип. 17(1). С. 134-137
8. Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (letöltés dátuma: 2024.02.08.)
9. IAS 2 «Inventories». URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias2>
Letöltés dátuma:

10. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (letöltés dátuma: 2024.02.11.)
11. Інтерактивна бухгалтерія. Бухоблік товарів у роздрібній торгівлі. URL: <https://interbuh.com.ua/ua/documents/ib/10090/112141> (letöltés dátuma: 2024.03.03.)
12. Кащена Н.Б., Носач Н.М. Облікове забезпечення управління процесом реалізації на підприємстві торгівлі. Проблеми та перспективи розвитку економіки в контексті євроінтеграційних процесів : матеріали Міжнар. наук.- практ. конф., м. Запоріжжя, 21 квітня 2017 р. Запоріжжя : КПУ, 2017. С. 125-128.
13. Кащена Н.Б., Носач Н.М. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі [Електронний ресурс]. Економіка та суспільство : електр. наук. фахове видання. Мукачево: Мукачівський державний університет, 2016. Вип. 7. С. 921-925.
14. Ковова І.С. Облік товарів в умовах діджиталізації. Збірник наукових праць Державного університету інфраструктури та технологій: Серія «Економіка і управління». Вип. 50. Київ: ДУІТ, 2021. С. 122-129.
15. Маринченко Володимир Миколайович. Особливості процесу організації обліку товарів на підприємстві України // Київський національний університет технологій та дизайну // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука» // № 12 (22), 2 т., 2016. С. 96-100.
16. Марцин В.С. Економіка торгівлі. підручник. Київ : Знання, 2008. 603 с.
17. Medoc. Первинні документи в бухобліку. URL: <https://medoc.ua/blog/pervinni-dokumenty-v-buhobliku> (letöltés dátuma: 2024.03.09.)
18. Меліхова Т.О., Чакалова Н.С., Мисливка К.А. Удосконалення обліку доходів від реалізації товарів, як інструмент ефективного управління

- підприємством. Ефективна економіка. 2019. № 2. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua> (letöltés dátuma: 2024.03.12.)
19. Про затвердження Національного положення (стандарту) 10 "Дебіторська заборгованість": наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text> (letöltés dátuma: 2024.03.20.)
20. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів: наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 № 2. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0002201-07#Text> (letöltés dátuma: 2024.03.27.)
21. Про затвердження Національного положення (стандарту) 16 "Витрати": наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (letöltés dátuma: 2024.04.02.)
22. Про затвердження Національного положення (стандарту) 15 "Дохід": наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (letöltés dátuma: 2024.04.11.)
23. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17> (letöltés dátuma: 2024.04.12.)
24. Носач Н.М. Дохід від основної діяльності торговельного підприємства як об'єкт управління: обліковий аспект. Актуальні проблеми економіки та управління в умовах системної кризи: матеріали Міжнар. наук.-практ. інтернетконф., м. Львів, 28 листопада 2017 р. Львів : ПрАТ «ВНЗ «МАУП» Львівський інститут, 2017. С. 446-450.
25. Носач Н.М. Інновації як стимулюючий фактор зростання обсягу реалізації підприємств роздрібною торгівлі. Науковий вісник

- Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. Ужгород : ДВНЗ «УжНУ», 2018. Вип. 20(2). С. 126-130.
26. Носач Н.М. Компонентне моделювання як інструмент визначення резервів підвищення ефективності реалізації товарів в підприємствах торгівлі. Держава та регіони. 2018. № 5. С.141-147.
27. Носач Н.М. Облік і аналіз реалізації товарів в підприємствах торгівлі. – Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису. URL: https://repo.btu.kharkov.ua/bitstream/123456789/34243/1/dys_Nosach_2019.PDF (letöltés dátuma: 2024.04.20.)
28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>. (letöltés dátuma: 2024.04.20.)
29. Подмешальська Ю.В., Парнюк О.В. Документальне забезпечення обліку товарних запасів на підприємстві. Агросвіт. 2020. № 22. С. 97— 104. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.22.97.
30. Сирцева С.В., Карканиця М.В. Нормативно-правове забезпечення обліку запасів у сучасних умовах. Зовнішні та внутрішні фактори впливу на формування та розвиток економічної системи : збірник тез наукових робіт учасників міжнародної науково-практичної конференції для студентів, аспірантів та молодих учених, 22-23 серпня 2014 р., Київ : Аналітичний центр «Нова економіка», 2014. С. 100-103.
31. Скрипник М. Є., Шумяк Г. В. Особливості обліку в оптовій торгівлі. Журнал науковий погляд. 2017. №11(43). С. 1-10.
32. Тарасишина С. Економічна сутність виробничих запасів та їх класифікація. URL: <http://www.vtei.com.ua/doc/24032021/3/11.pdf> (letöltés dátuma: 2024.03.12.)

33. Uteka.ua. Облік надходження товарів. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-sxemy-buxgalterskix-provodok-30-uchet-postupleniya-tovarov> (letöltés dátuma: 2024.03.20.)
34. Хоменко Н. В., Карпенко О. В., Верига Ю. А. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності : монографія. Полтава, 2008. 153 с.
35. Чабанюк О. М. Облік товарів у системі управління підприємств роздрібною торгівлі / О.М. Чабанюк, Н.О. Юганович. Науковий вісник НЛТУ України. 2013. Вип. 23, № 3. С. 297–301.
36. Чернін О. Я.. Бухгалтерський облік і контроль товарів підприємства : автореф. дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)». Житомир, 2017. 23с.
37. Чернін О.Я. Сутність товарів: обліковий аспект // Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова. 2013. Т. 18. Вип 2/1. С. 202-204. URL: [file:///Users/dreamstore/Downloads/Vonu_econ_2013_18_2\(1\)_47.pdf](file:///Users/dreamstore/Downloads/Vonu_econ_2013_18_2(1)_47.pdf) (letöltés dátuma: 2024.04.12.)
38. Шендригоренко М. Т. Товари як об'єкт обліку та внутрішнього аудиту на підприємстві. Економіка та суспільство. 2017. № 12. С. 722–726.
39. Шмигель О. Особливості розроблення облікової політики торговельних підприємств. Інноваційна економіка. 2021. № 3-4. С. 159-163. DOI:<https://doi.org/10.37332/2309-1533.2021.3-4.22>
40. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, 2016. 304 с.
41. Аналіз господарської діяльності: Г. Даценко, Н. Коцеруба, І. Крупельницька, О. Кудирко, І. Лобачева; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. Вінниц. торг.-екон. ін-т. Вінниця. 2021. 416 с.
42. Приймак С.В. Аналіз господарської діяльності. Практикум : [навчальний посібник]. Львів, 2022. 277 с.
43. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник / О. О. Адлер, О. Й. Лесько. Вінниця : ВНТУ, 2019. 115 с.

44. Закон України „Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 04.03.2020 р. № 524-IX. URL: <https://mail.google.com/mail/u/1/#search/percsi.oxana%40kmf.org.ua/FMfcgzGxTFTsXPHstsmgPzXNKNQrxCQV?projector=1&messagePartId=0.1> (letöltés dátuma: 2024.03.27.)
45. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://mail.google.com/mail/u/1/#search/percsi.oxana%40kmf.org.ua/FMfcgzGxTFTsXPHstsmgPzXNKNQrxCQV?projector=1&messagePartId=0.1> (letöltés dátuma: 2024.04.28.)
46. Постанова Кабінет Міністрів України “Порядок провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів.” від 15 червня 2006 р. № 833. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF#Text> (letöltés dátuma: 2024.04.28.)
47. Постанова Кабінету Міністрів України «Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей» від 22.11.1999р. №116. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF#Text> (letöltés dátuma: 2024.04.20.)

ABSZTRAKT

Kárász Dorina. A gazdasági entitás árubeszerzésének és értékesítésének számvitele és elemzése. A szakdolgozat a 071 „Számvitel és adóügy” szak első (bachelor) szintű diploma megszerzéséhez. II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász, 2024.

Kulcsszavak: számvitel, elemzés, áru, árubeszerzés, áruértékesítés, gazdasági entitás.

A szakdolgozat terjedelme 70 oldal, amelyben 17 táblázatot, 18 ábrát, 43 felhasznált irodalmat, és 19 mellékletet található.

A kutatás célja az elméleti, szervezési és módszertani vizsgálata a számvitelben a gazdasági entitás árubeszerzés és eladására vonatkozóan.

A kutatás objektuma a gazdasági entitás árubeszerzése és értékesítése.

A kutatás tárgya a gazdasági entitás árubeszerzésének és értékesítésének számvitelének és elemzésének elméleti és módszertani feltárása.

A kutatási eredmények gyakorlati jelentősége: az elvégzett kutatások, az elméleti alapok kidolgozása és az “Electrogroup – 220” Kft. gyakorlati tevékenységének tanulmányozása alapján kialakított irányok kerültek javaslatra a vizsgált gazdálkodó szervezetnél és más kapcsolódó gazdálkodó szervezetnél az árubeszerzés és értékesítés elszámolásának és elemzésének javítására.

АНОТАЦІЯ

Карас Доріна Степанівна. Бухгалтерський облік та аналіз придбання й реалізації товарів суб'єкта господарювання. Кваліфікаційна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за освітньою програмою «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці ІІ. Берегове, 2024.

Ключові слова: бухгалтерський облік, аналіз, товари, придбання товарів, реалізація товарів, суб'єкт господарювання.

Загальний обсяг кваліфікаційної роботи - 70 сторінок. Дослідження містить 17 таблиць, 18 рисунків, 43 використаних джерел та 19 додатків.

Метою даного дослідження є вивчення теоретичних, організаційних та методичних питань бухгалтерського обліку придбання та реалізації товарів суб'єкта господарювання.

Об'єктом дослідження є процес придбання та реалізації товарів суб'єктом господарювання.

Предметом дослідження є теоретико-методологічні засади обліку та аналізу купівлі-продажу товарів суб'єктом господарювання.

Практичне значення результатів дослідження: на основі проведеного дослідження, опрацювання теоретичних основ і вивчення практичної діяльності ТОВ «Електрогруп-220» запропоновано напрями удосконалення обліку і аналізу придбання і реалізації товарів на досліджуваному підприємстві та інших споріднених підприємствах.

ANOTATION

Dorina Karas. Accounting and analysis of the purchase and sale of goods by the economic entity. The thesis is for obtaining a first (bachelor) degree in the 071 "Accounting and Taxation" course. Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian college of higher education, Beregovo, 2024.

Keywords: accounting, analysis, goods, purchase of goods, sale of goods, business entity.

The length of the thesis is 70 pages, in which there are 17 tables, 18 figures, 43 references and 19 appendices.

The purpose of this study is to study the theoretical, organizational and methodical issues of accounting for the purchase and sale of goods of a business entity.

The object of the study is the acquisition and sale of goods by the economic entity.

The subject of the research is theoretical and methodological studies of accounting and analysis of the purchase and sale of goods by a business entity.

Practical significance of the research results: on the basis of the conducted research, development of theoretical foundations and study of practical activities of "Electrogroup - 220" Ltd, directions for improving the accounting and analysis of the purchase and sale of goods at the researched enterprise and other related enterprises are proposed.

Звіт про перевірку схожості тексту Oxsico

Назва документа:

Bsc Kárász Dorina .pdf

Ким подано:

Габор Потокі

Дата перевірки:

2024-06-03 11:28:45

Дата звіту:

2024-06-03 11:39:08

Ким перевірено:

I + U + DB + P + DOI

Кількість сторінок:

72

Кількість слів:

14873

Схожість 4%

Збіг: **16 джерела**

Вилучено: **0 джерела**

Інтернет: **14 джерела**

DOI: **0 джерела**

База даних: **0 джерела**

Перефразовування 0%

Кількість: **9 джерела**

Перефразовано: **40 слова**

Цитування 16%

Цитування: **182**

Всього використано слів:

11199

Включення 0%

Кількість: **2 включення**

Всього використано слів: **18**

Питання 0%

Замінені символи: **0**

Інший сценарій: **8 слова**