

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

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота
МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ У
СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

ІЛОШВАІ ГАННА ЙОСИПІВНА

Студентки IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ

Протокол № 7 /27 жовтня 2020 року

Науковий керівник: **Ганусич Вероніка Олександрівна**
кандидат економічних наук, доцент

Завідувач кафедру: **Бачо Роберт Йосипович**
доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «___» _____ 202_ року

Протокол № _____ / 20_

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ У
СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ДІЯЛЬНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконала: студентка IV-го курсу

ІЛОШВАІ ГАННА ЙОСИПІВНА

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Ганусич Вероніка Олександрівна**

кандидат економічних наук, доцент

Рецензент:

кандидат економічних наук,

Берегове
2021

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK SZÁMVITELÉNEK MÓDSZERTANA ÉS
ELEMZÉSE A VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI RENDSZERBEN**

Szakdolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette: **Ilosvay Anna**

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: **Dr. Hanuszics Veronika**

közgazdaságtudományok kandidátusa, docens

Recenzens:

TARTALOM

UKRÁN NYELVŰ BEVEZETÉS	6
MAGYAR NYELVŰ BEVEZETÉS.....	9
I. FEJEZET A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ELMÉLETI ALAPELVEI ..	12
1.1. A befektetett eszközök gazdasági lényege, funkciói és besorolása	12
1.2. A befektetett eszközök számvitelének és elemzésének jogi szabályozási kerete	21
II. FEJEZET. AZ [] KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG BEFEKTETETT ESZKÖZEINEK SZÁMVITELÉNEK SZERVEZÉSI ÉS MÓDSZERTANI SZEMPONTJAI	27
2.1. Az [] korlátolt felelősségű társaság szervezeti jellemzői	27
2.2. Az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeivel végzett műveletek számvitelének szervezése és dokumentálása	32
2.3. Az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközei értékcsökkenésének felszámolásának a sajátosságai és elszámolása	42
III. FEJEZET. AZ [] KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG BEFEKTETETT ESZKÖZEINEK ELEMZÉSE.....	52
3.1. A befektetett tárgyi eszközök elemzésének fő irányai	52
3.2. Az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek az elemzése	56
UKRÁN NYELVŰ KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK.....	64
MAGYAR NYELVŰ KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK	67
FELHASZNÁLT IRODALOM	70
MELLÉKLETEK	
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN	

ЗМІСТ

ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	9
РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА	12
1.1. Економічний сутність необоротних активів, їх функції та класифікація.....	12
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та аналізу необоротних активів підприємства	21
РОЗДІЛ ІІ. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	27
2.1. Організаційні характеристики	27
2.2. Організація та документація бухгалтерського обліку операцій з необоротним активами	32
2.3. Облік зносу необоротних активів та особливості його нарахування на	42
РОЗДІЛ ІІІ. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ ТОВ	52
3.1. Основні напрямки аналізу необоротних матеріальних активів	52
3.2. Аналіз необоротних активів	56
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	64
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	67
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	70
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВО	

ВСТУП

З подальшим розвитком ринкової економіки України все більше зростає потреба підприємств у використанні різних об'єктів необоротних активів, а це зумовлює впровадження універсальної методики обліку і аналізу цього виду активів, яка б ґрунтувалася на багатому міжнародному досвіді, враховуючи національні особливості.

Необоротні активи відіграють велику роль у функціонуванні підприємств, можна сказати, що без необоротних активів підприємство не могло б працювати. Звичайно, кожне підприємство має різну діяльність, але бізнес все одно повинен мати принаймні один або два активи для належного управління.

Протягом останніх кількох років такі дослідники, як Гудзь Н., Денчук П., Романів Р., Садовська І., Божидарник Т., Нагірська К., Хомяк Р., Лемішовський В. та багато інших, розглядали питання, пов'язані з обліком необоротних активів на підприємствах.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теорії та методології обліку необоротних активів з метою ефективного управління Товариством з обмеженою відповідальністю [REDACTED]

Відповідно до поставленої мети були поставлені наступні завдання:

- визначення економічної сутності та структури необоротних активів;
- аналіз законодавчої бази, що регулює організацію обліку необоротних активів;
- вивчення організаційних та економічних характеристик Товариства з обмеженою відповідальністю [REDACTED]
- обробка бухгалтерської та аналітичної інформації про необоротні активи;
- вивчення особливостей процесу амортизації необоротних активів даного підприємства;

- аналіз ролі необоротних активів Товариства з обмеженою відповідальністю [REDACTED] за останні два-три роки.

Об'єктом дослідження є система обліку, аналізу та управління необоротними активами Товариства з обмеженою відповідальністю [REDACTED]

Предметом дослідження є процес створення та обробки бухгалтерської та аналітичної інформації про необоротні активи підприємства.

Методи дослідження. Для вивчення теоретичних і методологічних основ наукових досліджень був доступний діалектичний метод економічних явищ, а теорія систем - для вивчення економічної сутності та процесу обліку необоротних активів.

На різних етапах дослідження було застосовано наступні методи:

- індуктивне, спостереження при збиранні, систематизації та обробці інформації, необхідної для дослідження;
- дедуктивне та графічне представлення даних у процесі теоретичного осмислення проблеми ,
- методи аналізу та синтезу для поєднання різних складових економічних явищ в єдиний процес;
- моделювання, групування, узагальнення та порівняння, на етапі розробки пропозицій щодо вдосконалення конструкції обліку необоротних активів та аналітичної інформації.

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що реалізація пропозицій сприяє підвищенню ефективності бухгалтерського та управлінського обліку (аналіз, зменшує складність бухгалтерської роботи) та розробці аналітичної інформації щодо (посилення функції контролю) необоротних активів.

Результати дослідження можуть бути використані для підвищення ефективності корпоративного управління Товариство з обмеженою відповідальністю [REDACTED]

Інформаційну базу роботи складають українські правові норми, нормативні документи та настанови щодо регулювання операцій, пов'язаних з необоротними активами підприємства, наукові праці вітчизняних та зарубіжних авторів, Інтернет-ресурси, матеріали економічних підручників та бухгалтерська та фінансова звітність підприємства.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків.

Вступ визначає актуальність теми, формулює мету та завдання кваліфікаційної роботи, описує об'єкт та предмет дослідження, його методи та інформаційну базу.

У першому розділі описано теоретичні принципи необоротних активів досліджують економічну сутність, поняття, класифікацію та склад необоротних активів. Він також включає аналіз правової та нормативної бази, що регулює облік необоротних активів.

У другому розділі здійснено методологія необоротних активів займається процесом, обліком та документуванням діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю [] з необоротними активами.

У третьому розділі аналіз необоротних активів Товариства з обмеженою відповідальністю [], аналізує динаміку придбання та обороту необоротних активів підприємства.

У висновках наводяться результати дослідження та містяться пропозиції щодо обробки бухгалтерської та аналітичної інформації, пов'язаної з необоротними активами підприємства, з метою ефективного управління підприємством.

BEVEZETÉS

Ukrajna piacgazdaságának további fejlődésével növekszik a vállalkozások igénye a befektetett eszközök különféle tárgyainak felhasználására, és ez az univerzális számviteli és elemzési módszer bevezetéséhez vezet, amely átfogó nemzetközi tapasztalat, figyelembe véve a nemzeti sajátosságokat.

A vállalkozások működésében nagy szerepet játszanak a befektetett eszközök, mondhatni, befektetett eszközök nélkül nem tudna a vállalkozás működni. Persze minden vállalkozásnak más a tevékenysége, de legalább egy vagy két eszközzel akkor is rendelkeznie kell a vállalkozásnak a megfelelő vezetéséhez és működéséhez.

Az elmúlt néhány évben olyan személyek foglalkoztak a befektetett eszközök vállalkozásokban betöltött jelentős szerepével, mint Gudz N., Denchuk P., Romaniv R., Sadovska I., Bozhidarnik T., Nagirskaya K., Khomyak R., Lemishovsky V., Ivanusa N., Rjmaniv Sz., Ivahiv J. és még sokan mások.

A szakdolgozat célja a befektetett eszközök számvitelének elméletének és módszertanának jelenlétének az elemzése az [] korlátolt felelősségű társaság hatékony irányítása céljából.

A kitűzött célnak megfelelően feladatok voltak kitűzve:

- a befektetett eszközök gazdasági lényegének és szerkezeti felépülésének meghatározása;
- a befektetett eszközök számvitelének a szervezését szabályozó jogi keretének az elemzése;
- az [] korlátolt felelősségű társaság szervezeti és gazdasági jellemzőinek a feltárása;
- a befektetett eszközök számviteli és analitikus információinak a feldolgozása;
- az adott vállalkozás befektetett eszközeire való értékcsökkenés felszámolásának folyamatának sajátosságainak a feltárása;

- az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek a szerepének az elemzése az elmúlt két- három évben.

A kutatás objektuma az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek számvitelének a rendszere, elemzése és kezelése.

A kutatás tárgya maga a vállalkozás befektetett eszközeire vonatkozó számviteli- és analitikus információk kialakításának és feldolgozásának a folyamata.

Kutatási módszerek. A tudományos kutatás elméleti és módszertani alapjainak feltárására a gazdasági jelenségek dialektikus módszer állt rendelkezésre, valamint a befektetett eszközök gazdasági lényegének és számviteli folyamatának a feltárására a rendszerelmélet szolgált. A kutatás különböző szakaszaiban, különböző módszerek alkalmazása volt jelen: a kutatáshoz szükséges információk gyűjtésénél, rendszerezésénél és feldolgozásánál induktív, megfigyelés; a probléma elméleti megértésének folyamatában - az adatok deduktív és grafikus ábrázolása, valamint elemzési és szintézis módszerek a gazdasági jelenségek különböző összetevőinek egyetlen folyamatban történő egyesítésére; a befektetett eszközök könyvelési és analitikai információinak kialakítását javító javaslatok kidolgozásának szakaszában - modellezés, csoportosítás, általánosítás és összehasonlítás.

A kapott eredmények gyakorlati jelentősége az, hogy a javaslatok megvalósítása elősegíti a számvitel és vezetői számvitel hatékonyságának növelését (elemzését, csökkenti a számviteli munka bonyolultságát), valamint elemzési információk kialakulását a (ellenőrzési funkció erősítése) befektetett eszközökről. A kutatás eredménye felhasználható az [] korlátolt felelősségű társaság vállalatirányításának a hatékonyabbá tételére.

A munka információs bázisa Ukrajna törvénykezési rendeleteiből, a vállalkozás befektetett eszközeivel kapcsolatos műveletek szabályozására vonatkozó normatív dokumentumaiból és útmutatóiból, belföldi és külföldi szerzők tudományos munkáiból, internetes forrásokból, gazdasági tankönyvek

anyagaiból valamint a vállalkozás számviteli valamint pénzügyi beszámolóinak anyagából áll.

A munka felépítése és terjedelme. A diplomamunka bevezetésből, három fejezetből, következtetésekből és javaslatokból, felhasznált források listájából valamint melléletekből áll.

A bevezetés meghatározza a téma aktualitását, megfogalmazza a diplomamunka célját és feladatait, leírja a kutatás objektumát és tárgyát, módszereit és információs bázisát.

Az első fejezet a befektetett eszközök elméleti alapelveit, a befektetett eszközök gazdasági lényegét, fogalmát, osztályozását és összetételét tárja fel. Ezen kívül a befektetett eszközök számvitelét szabályozó jogi-normatív bázisának az elemzését foglalja magában.

A második fejezet a befektetett eszközök módszertanát taglalja, az [] [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeivel való tevékenységének a folyamatával, elszámolásával valamint dokumentálásával foglalkozik.

A harmadik fejezet az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek elemzéséről szól, elemzi a vállalkozás befektetett eszközeinek beszerzésének és forgalmának a dinamikáját.

A következtetések meghatározzák a kutatás eredményeit, javaslatokat tartalmaz a vállalkozás befektetett eszközeivel kapcsolatos számviteli és elemzési információk feldolgozására, a vállalkozás hatékony irányítása érdekében.

I. FEJEZET. A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ELMÉLETI ALAPELVEI

1.1. A befektetett eszközök gazdasági lényege, funkciói és besorolása

Bármely üzleti tevékenység anyagi alapja a befektetett eszközök, amelyek nélkül üzleti folyamat nem hajtható végre.

Az eszközök befektetett (hosszú lejáratúra) és forgóeszközökre történő felosztása az a közgazdaságtan számviteli gyakorlatába a XIX. század végén vagy XX. század elején került sor. Ezek a kifejezések először Angliában jelentek meg, a bírósági jelentésekben/beszámolóokban, amelyek az befektetett és a forgóeszközök értékelésének módszereire vonatkoztak, az akkori gazdasági szakirodalomból eljutva. Az egyik fő előny, amely arra készítette az akkori közgazdászokat és könyvelőket, hogy az eszközöket befektetettre és forgóeszközökre osszák fel, az a képesség, hogy ezen az alapon értékeljék a gazdálkodó egység likviditását. [1]

A befektetett eszközök olyan tárgyi eszközök, immateriális javak és pénzügyi források, amelyeket a mérleg fordulónapjától vagy a működési ciklustól számított tizenkét hónapot meghaladó időszakra értékesítésre vagy felhasználásra szánnak.

Működési ciklus - az az időtartam, amely a műveletek készleteinek megszerzése és az azokból előállított termékek vagy áruk és szolgáltatások értékesítéséből származó készpénz és pénzeszköz-egyenértékesek beérkezése között van. [2]

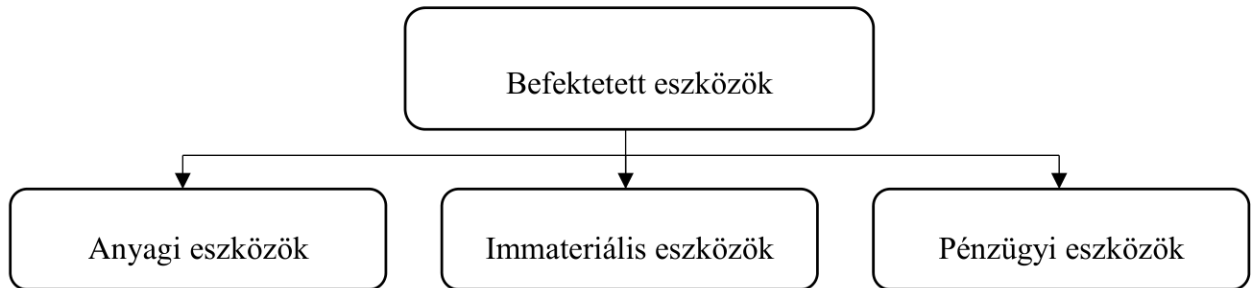
A befektetett eszközök, mint minden más eszköz, megjelenítésének kritériumai a következők:

1) fennáll annak a lehetősége, hogy a társaság a jövőben gazdasági haszonhoz jut a tárgy használatával: a társaság által értékesítésre szánt áruk vagy szolgáltatások előállítása során; cserélni más eszközökre; az adósság törlesztésére; a vállalkozások tulajdonosai közötti terjesztésre;

2) értéke megbízhatóan meghatározható.

A befektetett eszközök típusaik szerint feloszthatók (1.1 ábra):

- 1) anyagi, azaz tárgyi eszközök;
- 2) immateriális;
- 3) pénzügyi [3].



1.1. ábra. A befektetett eszközök típusai

Forrás: Saját szerkesztés a forrás alapján [3]

Anyagi eszközök - olyan eszközök, amelyeknek tárgyi formája van – tárgyi eszközök, egyéb befektetett tárgyi eszközök, nem befejezett tőkebefektetések, hosszú távú biológiai eszközök.

Az immateriális javak nem monetáris eszközök, amelyek nem rendelkeznek tárgyi formával, amelynek lényege a szellemi tulajdonhoz fűződő jogok, valamint a törvény által elismert más hasonló jogok birtoklása, amely tulajdonjogok tárgyát a vállalkozás meghatározhatta és megtarthatja egy évnél hosszabb időtartamra (vagy egy működési ciklusra, ha egy évnél hosszabb időtartamra) termelési, kereskedelmi és adminisztratív célokra vagy másoknak történő bérbeadásra.

A monetáris eszközök közé tartoznak a készpénz és a pénzeszköz-egyenértékesek, amelyek rögzített pénzösszegben beérkező egyéb eszközök - vevőkövetelések.

A befektetett pénzügyi eszközök hosszú lejáratú pénzügyi befektetések, halasztott adókövetelések, hosszú lejáratú vevőkövetelések.

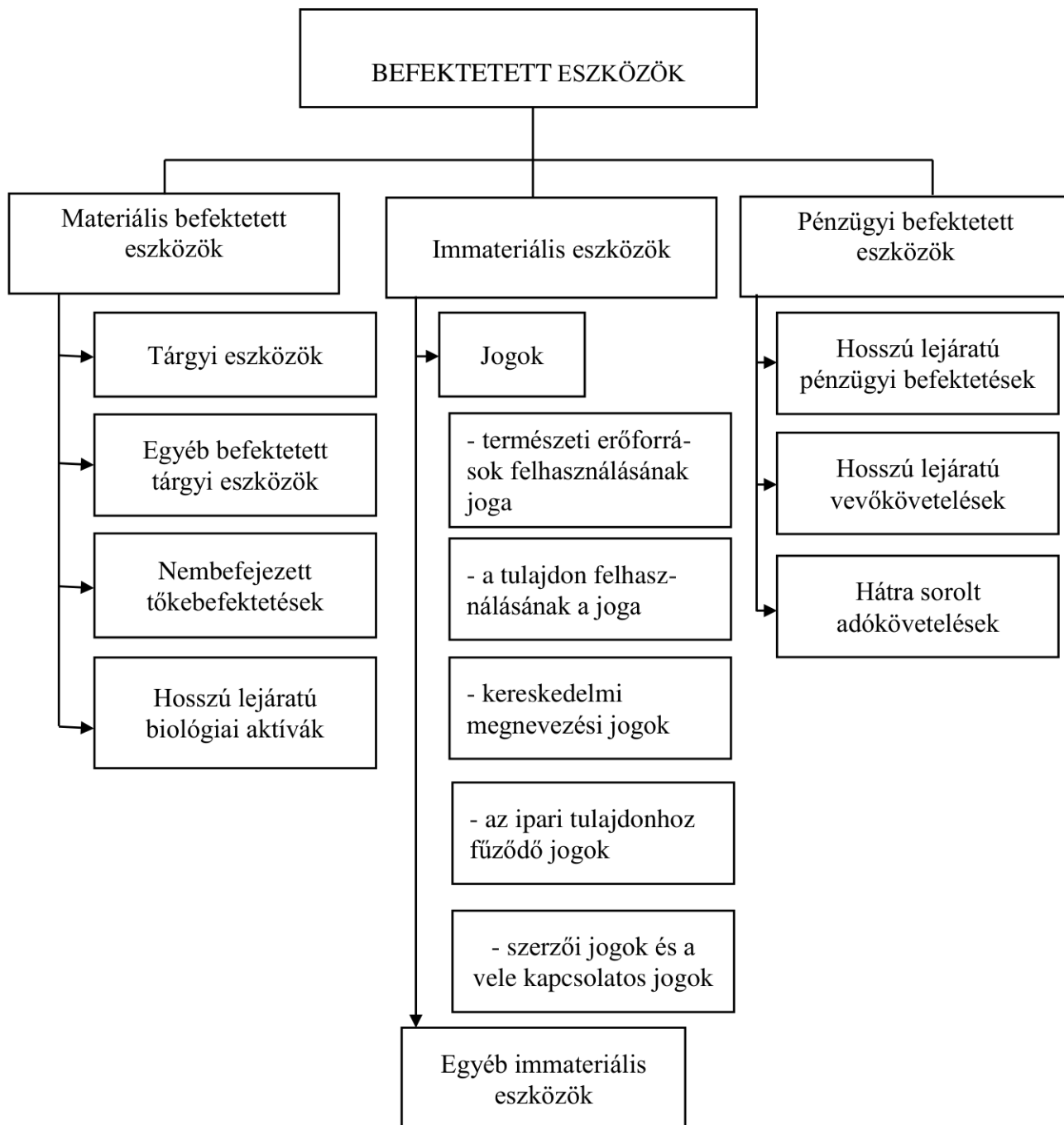
A 7. számú "Tárgyi eszközök" Nemzeti Számviteli Standardnak értelmében a tárgyi eszközök, olyan eszközök, amelyeket a vállalat áruk előállítása vagy szállítása, szolgáltatások nyújtása, mások számára történő lízing, illetve

adminisztratív és szociokulturális funkciók céljából tart, amelynek várható élettartama (vagy működési ciklusa) több mint egy év [3].

Hasznos élettartam (üzemeltetés) - az a várható időtartam, amely alatt a befektetett eszközöket a vállalkozás felhasználja, vagy felhasználásukkal a vállalkozás által elvárt termelési mennyiséget (munkát, szolgáltatást) fogják elérni (előállítani).

Ahogy a fentiekben is említve volt a befektetett eszközöket három nagy csoportra osztjuk: materiális-, immateriális-, valamint pénzügyi eszközökre. Az 1.2 ábrán látható a befektetett eszközök osztályozása, amely a következőképpen épül fel:

- I. Materiális befektetett eszközök
 - tárgyi eszközök;
 - egyéb befektetett tárgyi eszközök;
 - nembefejezett tőkebefektetések;
 - hosszú lejáratú biológiai aktívák;
- II. Immateriális eszközök:
 - Jogok
 - természeti erőforrások felhasználásának joga;
 - tulajdon felhasználásának a joga;
 - kereskedelmi megnevezési jogok;
 - az ipari tulajdonhoz fűződő jogok;
 - szerzői jogok és a vele kapcsolatos jogok;
 - Egyéb immateriális eszközök.
- III. Pénzügyi befektetett eszközök:
 - hosszú lejáratú pénzügyi befektetések;
 - hosszú lejáratú vevőkövetelések;
 - hátra sorolt adókövetelések.



1.2. ábra. A befektetett eszközök osztályozása

Forrás: Saját készítés a [3,4] forrás alapján

A hasznos élettartam meghatározásakor a következő tényezőket veszik figyelembe:

- a) az eszköz várható felhasználása;
- b) várható fizikai kopás, értékcsökkenés;
- c) a termelés javításából eredő értékcsökkenés;

d) az eszköz használatának jogi vagy egyéb korlátozása (például a megszerzett eszközt működtető helyiség bérletének lejártja).

Úgyszintén figyelembe veszik az objektum papírjaiban vagy a referenciaadatokban megadott információkat. Az alap hasznos élettartam a tárgyi eszközök csoportjainak megengedett hasznos élettartama, amelyet Ukrajna Adó kódexe biztosít. A vállalkozásnál szakértői bizottság hozható létre, amely határozatával meghatározza egy adott típusú befektetett eszközök lehetséges élettartamát.

A befektetett eszközök és egyéb befektetett tárgyi eszközök csoportjainak listáját a 7. számú "Tárgyi eszközök" Nemzeti Számviteli Standard határozza meg. Ez a rendelet a 10 "Tárgyi eszközök" és a 11 "Egyéb befektetett tárgyi eszközök" számlákat, és ezeknek az alszámláit határozta meg a tárgyi eszközök és az egyéb befektetett tárgyi eszközök elszámolásának megkönnyítésére [3].

Részletesebb meghatározást Ukrajna Adó kódexe ad meg: tárgyi eszközök - tárgyi eszközök, ideértve az altalajterületek ásványkészleteit (kivéve a föld értékét, a befejezetlen tőkebefektetéseket, a közutakat, a könyvtári és levéltári alapokat, a tárgyi eszközöket, amelyek értéke nem haladja meg a 20000 UAH-t, nem termelő tárgyi eszközöket és immateriális javakat), amelyeket az adózó az adózó gazdasági tevékenységében való felhasználásra rendelt, amelynek értéke meghaladja a 20000 UAH értéket, és a fizikai vagy erkölcsi kopás és a várható idő miatt fokozatosan csökken hasznos élettartama (működése), amelynek üzembe helyezésétől számítva egy évnél hosszabb időszak(vagy működési ciklus, ha egy évnél hosszabb) [4].

Az egyéb befektetett tárgyi eszközök olyan tárgyi eszközök, amelyek hasznos élettartama meghaladja az egy évet, de amelyek nem szerepelnek az ingatlanok, gépek és berendezések között. Célszerű a vállalatoknál értékhatárt meghatározni a tárgyi eszközök és egyéb befektetett tárgyi eszközökre történő felosztásához. Az eszközök tárgyi eszközökhöz vagy egyéb befektetett tárgyi eszközökhöz való hozzárendelésének értékkritériumát maga a vállalkozás határozza meg a számviteli politikában. Az ilyen felosztásra az adójogszabályok által megállapított határérték alkalmazható. Az Adó kódex előírja, hogy a tárgyi

eszközök olyan eszközöket tartalmaznak, amelyek értéke meghaladja a 20000 UAH értéket.

A 8. számú "Immateriális javak" Nemzeti Számviteli Standard értelmében immateriális javak nem monetáris eszközök, amelyek nem rendelkeznek tárgyi formával és azonosíthatók [5].

Az immateriális javak csak azok, amelyek azonosíthatók. Az azonosított immateriális javak külön megvásárolhatók vagy eladhatók a vállalkozás egyéb eszközeitől. Az azonosított immateriális javak közé tartoznak a szabadalmak, védjegyek, szerzői jogok, licencek. Az azonosítatlan immateriális javak között szerepel a goodwill, ezért a 8. számú Nemzeti Számviteli Standard nem vonatkozik a goodwillre és az immateriális javakkal folytatott tranzakciókra, amelyek számviteli jellemzőit a 19 számú Nemzeti Számviteli Standard „Vállalkozások egyesülete” határozza meg [6].

Az immateriális javak azonosításához olyan dokumentumoknak kell lenniük, amelyek megerősítik az objektum létezését és a vállalkozásnak az ilyen vagy olyan formában történő felhasználására vonatkozó jogát. A földhasználati jog a jogszabályok által megállapított eljárásnak megfelelően kiállított dokumentáció alapján válik bejegyzés tárgyává, megerősítve a vállalkozás földterülethez való jogát.

A találmányhoz, a használati modellekhez, az ipari formatervezési mintákhoz való jogot az erre vonatkozó szabadalmak és licencszerződések erősítik meg. Ami a know-how-t, azaz a tudni-hogyant illeti, a vállalatnak teljes szóbeli vagy ötletes leírással kell rendelkeznie. A védjegyhez fűződő jog megerősítésére tanúsítványt vagy szerződést használnak az áruk és szolgáltatások védjegyhez való jog átruházásáról, ennek megfelelően bejegyzett. Az altalajra vonatkozó geológiai és egyéb információkat földtani jelentések, térképek és egyéb anyagok nyújtják.

A goodwill egy vállalkozás meglehetősen specifikus immateriális java. A 19. Nemzeti Számviteli Standard szerint a goodwill a beszerzés bekerülési értékének túllépése az eszközök és a kötelezettségek valós értékéhez viszonyítva a beszerzés napján [6].

A goodwill szó szerinti fordításban "jóakaratot" jelent, és a vállalat üzleti hírnevének becslése a piacon. Ez a koncepció tükrözi a piaci szereplők átfogó megértését a vállalkozás történetéről, pénzügyi és gazdasági tevékenységeiről, valamint a lehetséges növekedési kilátásokról. Az ilyen kiváló üzleti hírnév a vállalkozás múltbeli stabil fejlődésének, a vállalkozás által előállított termékek magas minőségének, a piacok folyamatos terjeszkedésének, a részvényesekkel, hitelezőkkel, üzleti partnerekkel, más piaci szereplőkkel szembeni kötelezettségek időbeni és teljes körű teljesítésével jár, és szintén magas színvonalú menedzsment és pozitív kilátások a vállalkozás jövőjére.

A goodwill csak akkor keletkezik, amikor egy integrált ingatlan-komplexumot egy másik vállalkozás megszerez, és a felmerült kiadások eredményeként. A goodwill számviteli tükröződésének alapja az ilyen komplexum átadásáról szóló megállapodás.

Ezenkívül létezik a negatív goodwill definíciója - a vevő részesedésének értéke a megszerzett azonosított eszközök és kötelezettségek valós értékének a felvásárlási költségen felüli értéke a felvásárlás napján. Más szavakkal, a negatív goodwill az eszközök könyv szerinti értékének túllépése az azokért fizetett összeg felett [6].

A vállalkozások a fő tevékenységük mellett befektetési és pénzügyi tevékenységet is folytathat. A befektetések olyan monetáris, vagyoni, szellemi értékek, amelyeket üzleti és egyéb tevékenységek tárgyaiba fektetnek, profit elérése vagy társadalmi hatás elérése érdekében. A befektetési célok szerint a befektetések a következőkre oszlanak:

- pénzügyi-;
- tőke-;
- újrabefektetés.

Tőkebefektetésnek nevezzük a vállalkozásnak a tárgyi eszközök, egyéb befektetett tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzésének vagy létrehozásának költségeit, valamint a vállalkozás rekonstrukciójának, bővítésének és műszaki újrafelszerelésének költségeit.

A pénzügyi befektetések olyan eszközök, amelyeket a társaság birtokol annak érdekében, hogy kamatok, osztalékok stb. Révén növeljék a nyereséget, növeljék a tőke értékét vagy egyéb előnyöket szerezzenek a befektető számára.

A pénzügyi befektetések típusaik szerint a következőkre oszlanak:

- befektetés más vállalkozások alaptőkéjébe;
- más kibocsátók értékpapírjainak beszerzése;
- kölcsönök nyújtása más jogi személyeknek és magánszemélyeknek;
- pénzeszközök átutalása a bankokban elhelyezett betétekhez.

A sürgősség szempontjából a pénzügyi beruházásokat hosszú távú rövid távú befektetésekre osztják. A hosszú távú befektetések egy évnél hosszabb időre szólnak, míg a rövid távúak egy évnél rövidebb időre.

A hosszú távú pénzügyi befektetések a társaság értékpapír-beszerzési, leányvállalatokba és más vállalkozásokba történő befektetéseinek kiadásai, valamint hosszú lejáratú vevőkövetelések. Az ilyen befektetések magukban foglalják a hosszú távú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokba, részvényekbe és egyéb vállalati jogokba történő befektetéseket.

Az ingyenes alapok értékpapírokba történő befektetésének különböző célja van. A legfontosabbak a jövőbeni beruházások megtérülése; az ingyenes megtakarítások nagymértékben likvid értékpapírokká történő átalakítása, hivatalos kapcsolatok kialakítása vagy a kibocsátó vállalkozás felett történő ellenőrzés. Ha részvényt papírokat vásárolnak ellenőrzés céljából a kibocsátó társaság felett, a befektető részesedésétől függően a befektetett társaság tőkéjében, a befektető befolyása ellenőrzőnek vagy jelentősnek minősíthető.

Jelentős befolyás (a 12. "Pénzügyi befektetések" Nemzeti Számviteli Standard szerint) az a képesség, hogy részt vegyen a befektetést befogadó pénzügyi, gazdaság- és kereskedelempolitikai döntéseiben anélkül, hogy ellenőrzést gyakorolna az adott szabályzat, politika felett [7].

A vállalati befektetési objektumok befolyásának mértéke szerint, ezeket a tárgyakat a befektetőhöz viszonyítva a következők lehetnek:

- leányvállalatok;

- társulások.

A társult vállalkozás olyan vállalkozás, amelyben a befektető blokkoló (több mint 25%-os) részesedéssel (szavazattal) rendelkezik, és amely nem a befektető leányvállalata vagy közös vállalkozása.

A leányvállalat az anyavállalat (holding) ellenőrzése alatt álló vállalkozás, amely a részvények több mint 50% -ával rendelkezik.

A közös vállalkozás alatt jogi személy alapításával járó közös tevékenységet kell érteni. Minden szempontból a közös vállalkozás megfelel mind a leányvállalat, mind a társult vállalkozás definíciójának. E vállalkozások közötti különbség az, hogy milyen formában választják meg azokat a dokumentumokat, amelyek alapján a közös vállalkozás tulajdonjogát e tőke részvények tulajdonosainak osztják ki. Ha a befektetés visszaigazolása a befektetés tárgyával kötött megállapodás, akkor ez a társaság közös. Ebben az esetben az ellenőrző vagy jelentős befolyást a részvények nagysága határozza meg, amelyek a közös vállalkozásba történő befektetések (legalább 50% vagy nem kevesebb, mint 25%)[7; 8].

Ezért az anyavállalatnak (az irányító tagnak) ellenőrző részesedéssel kell rendelkeznie a befektetett objektum felett. A jelentős befolyással rendelkező befektetőnek jelentős (blokkoló) részesedéssel kell rendelkeznie egy ilyen objektumban.

Az "anyavállalat - leányvállalat" és a "jelentős befolyással rendelkező vállalkozás - társult vállalkozás" kapcsolatok a felek közötti kapcsolatok (kapcsolódó felek kapcsolata) közé tartozik. A kapcsolt felek olyan személyek, akiknek kapcsolata meghatározza az egyik fél képességét a másik irányítására, vagy jelentős befolyást gyakorolhat a másik fél pénzügyi és működési döntéseire.

A tőkerészesedéses módszer a befektetések elszámolásának olyan módszere, amely szerint a befektetések könyv szerinti értékét növeli vagy csökkenti a befektető részesedésének növekedése vagy csökkenése a befektetést befogadó tőkéjében.

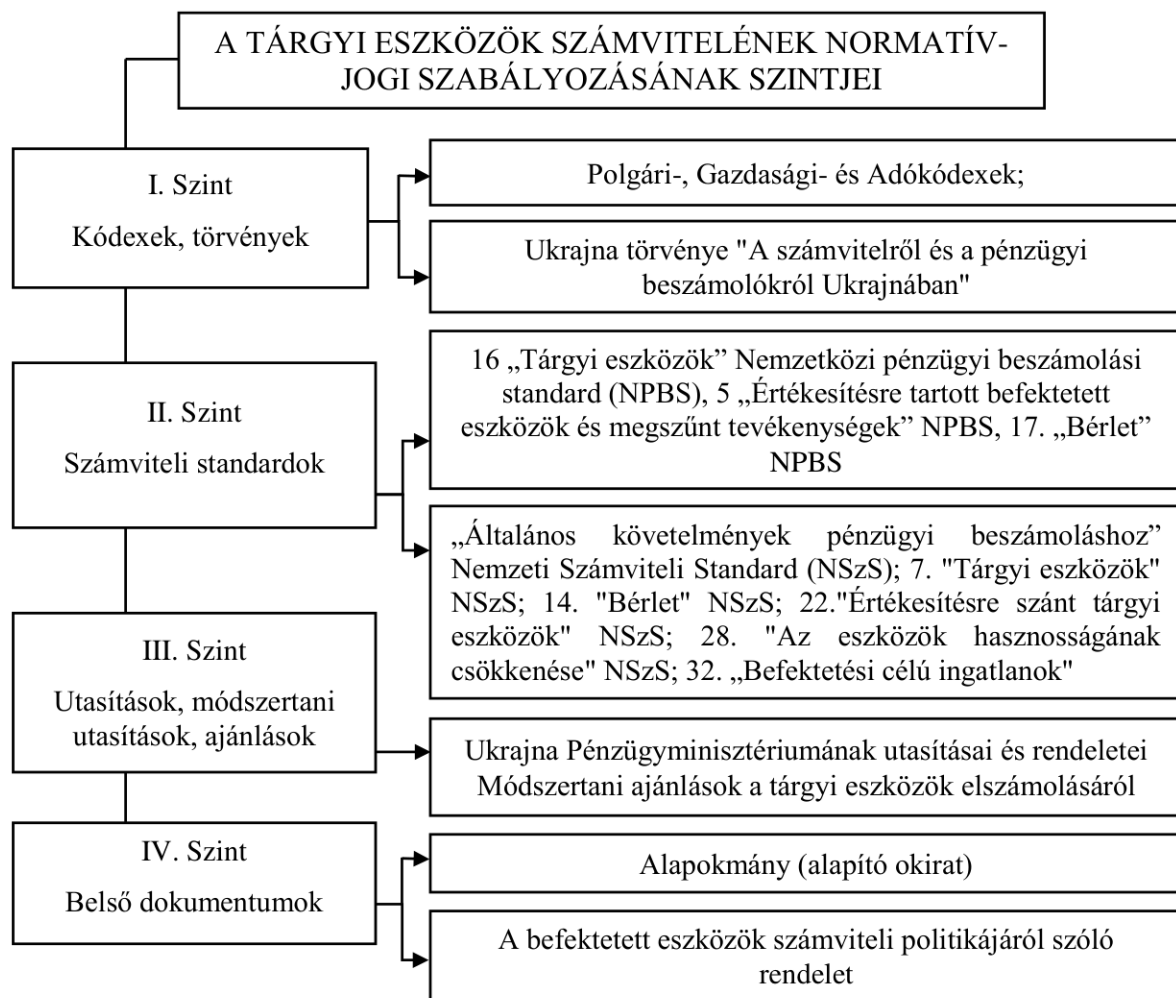
1.2. A befektetett eszközök számvitelének és elemzésének jogi szabályozási kerete

A legfőbb törvénykezési akt, amely Ukrajnában a számvitel szervezésére vonatkozik az az Ukrajna törvénye „A számvitelről és pénzügyi beszámolókról Ukrajnában”, amely meghatározza a vállalkozásoknál a beszámolók elkészítésének célját, elveit és követelményeit. Ezen kívül a 34 Nemzeti standardok (rendelkezők) szabályozzák a [9].

A gazdasági egységek piaci körülmények közötti hatékony és versenyképes működését nagymértékben a modern munkaeszközök biztosítása határozza meg. Ezért a befektetett eszközök gazdasági lényegének megértése, a könyvelésük szabályozási keretrendszerének ismerete a vállalkozás fontos munkaterülete.

A befektetett eszközök elszámolásának megfelelő szervezése, információk megjelenítése azok átvételéről, megújításáról, ártalmatlanításáról, erkölcsi és fizikai romlásáról időben, teljes és megbízható információs támogatást igényel. A tárgyi eszközök elszámolásának egyik problémás kérdése a jogi szabályozása.

A tárgyi eszközök számvitelének normatív-jogi szabályozásának szintjei a következő képpen épül fel, ahogy azt az 1.3.-as ábra is mutatja:



1.3. ábra. A tárgyi eszközök normatív jogi szabályozásának szintjei

Forrás: saját szerkesztés a forrás alapján [3]

I. Szint - Kódexek, törvények:

- Polgári-, Gazdasági- és Adókédek;
- Ukrajna törvénye "A számvitelről és a pénzügyi beszámolókról Ukrajnában". Minden fontosabb kérdésre Ukrajnában a számvittel kapcsolatban ebben a törvényben találjuk a választ. Ugyanúgy az Adókédeknek a Polgári-, valamint a Gazdasági kódexek is fontosak a tárgyi eszközök helyes elszámolásához.

II. Szint - Számviteli standardok:

- Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok: 16 „Tárgyi eszközök”, 5 „Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek”, 17. „Bérlet”;

- Nemzeti Számviteli Standardok: 1. számú „Általános követelmények pénzügyi beszámolóshoz”; 7. számú "Tárgyi eszközök"; 14. számú "Bérlet"; 27. számú "Értékesítésre szánt tárgyi eszközök"; 28. számú "Az eszközök hasznosságának csökkenése". 32. számú "Befektetési célú ingatlanok"

Ezekben a rendeletekben vannak meghatározva a tárgyi eszközök elszámolásához szükséges konkrét utasítások, fogalom meghatározások. A 7. számú "Tárgyi eszközök" Nemzeti Rendelet határozza meg a tárgyi eszközök fogalmát, elszámolásának követelményeit, értékcsökkenésének típusait, - folyamatát. A Beszámolási Standardok segítenek a beszámolók és jelentések készítésekor.

III. Szint:

- Utasítások, módszertani utasítások, ajánlások: Ukrajna Pénzügyminisztériumának utasításai és rendeletei
- Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2003.09.30.-ai № 561.rendelete: Módszertani ajánlások a tárgyi eszközök elszámolásáról [10]

IV. Szint

- Belső dokumentumok: Alapokmány (alapító okirat); A befektetett eszközök számviteli politikájáról szóló rendelet – meghatározza, hogy a vállalkozáson belül, melyek azok az eszközök, amik a befektetett eszközökhöz, azon belül a tárgyi-, vagy az egyéb befektetett tárgyi eszközökhöz tartoznak.

A tárgyi eszközök elszámolásának fő szabályozási dokumentuma a 7. "Tárgyi eszközök" Nemzeti Számviteli Standard, amely meghatározza a vállalkozás tárgyi eszközeivel kapcsolatos számviteli információk kialakításának és a pénzügyi kimutatásokban való közzétételének fogalmi alapját.

A jogi szabályozás homályossága, a jogi keret számos változása hozzájárult a befektetett eszközök lényegének torzulásához, a befektetett eszközök pénzügyi és adóügyi elszámolásának kapcsolatának hiányához, valamint a róluk szóló információk félreérthető megítéléséhez.

Így a tárgyi eszközök elszámolásának szabályozási keretének folyamatos figyelemmel kísérése hozzájárul ezen objektumok megfelelő könyveléséhez és lehetővé teszi azok hatékony felhasználását, ami a vállalkozás egészének végeredményeinek növekedéséhez vezet.

Az immateriális javak számvitelét szabályozó jogi keret az 1.4-es ábrán van feltüntetve.

Az "immateriális javak" fogalmának legszélesebb értelmezését a 8. Nemzeti számviteli rendelet ("Immateriális javak") tartalmazza, amelyet a Pénzügyminisztérium hagyott jóvá.

Az immateriális javak elsődleges elszámolását a következő jogszabályok szabályozzák:

1) A számviteli bejegyzések dokumentális alátámasztásáról szóló, 2005. május 24-i 88. sz. rendelet, amely kötelező követelményeket ír elő az összes elsődleges dokumentum kitöltésére, létrehozására és hitelesítésére [11].

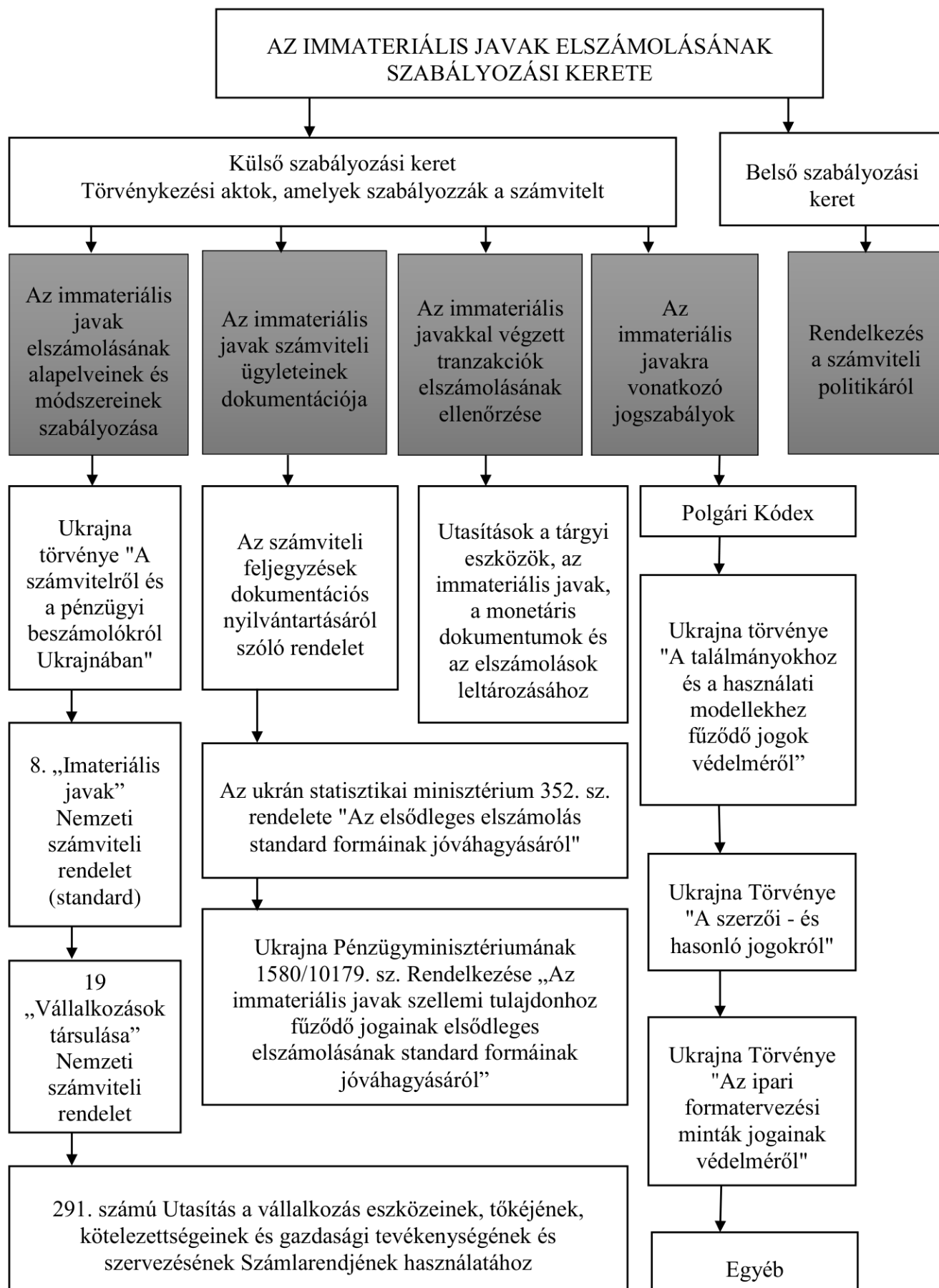
2) Az ukrán statisztikai minisztérium 352. sz. rendelete "Az elsődleges elszámolás standard formáinak jóváhagyásáról"[12]. E rendelettel a Statisztikai Minisztérium jóváhagyta a vállalkozások által használt tárgyi eszközök és az immateriális javak elszámolásának elsődleges számviteli nyilvántartásait. Ez a helyzet annak köszönhető, hogy az immateriális javakkal történő esetleges tranzakciókra vonatkozó speciális elsődleges dokumentumokat még nem hagyták jóvá.

3) Az Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2004. szeptember 14-i 1580. sz., Az immateriális javak szellemi tulajdonhoz fűződő jogainak elsődleges elszámolásának standard formáinak jóváhagyásáról szóló rendelete jóváhagyta a szellemi tulajdonnal történő tranzakciók elsődleges dokumentumait [13]. A szellemi tulajdon meghatározását az ukrán polgári törvénykönyv 420. cikke tartalmazza [14].

A 14. Nemzeti számviteli rendelet (standard) a "Bérlet", valamint a számlarend használati utasításai is kapcsolódnak az immateriális eszközök szabályozásához [15].

A 8. Nemzeti számviteli rendelet (standard) az összes tulajdonformájú vállalkozásra, szervezetre és egyéb jogi személyekre vonatkozik (kivéve a költségvetési intézményeket) [6].

Ez a rendelet, standard nem vonatkozik a cégmentőkre, valamint az immateriális javakkal kapcsolatos műveletekre, melyet más rendeletek szabályoznak.



1.4. ábra. Az immateriális javak jogi szabályozási kerete

Forrás: saját készítés a [16, 301 old] forrás alapján

II. FEJEZET. AZ [REDACTED] KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG BEFEKTETETT ESZKÖZEINEK SZÁMVITELÉNEK SZERVEZÉSI ÉS MÓDSZERTANI SZEMPONTJAI

2.1. Az [REDACTED] korlátolt felelősségű társaság szervezeti jellemzői

A kutatás tárgya az [REDACTED] korlátolt felelősségű társaság. A vállalkozás székhelye: Ukrajna, Kárpátalja, [REDACTED]

[REDACTED] Ez a vállalkozás az egészségügy területén dolgozik. Orvosi és laboratóriumi szolgáltatásokat nyújt ügyfeleinek.

Az [REDACTED] korlátolt felelősségű társaságot először 2016-ban vették nyilvántartásba, mint jogi személyt (A melléklet), majd 2019-ben megújították regisztrációját (B melléklet), mivel a vállalkozás üzleti tevékenysége kibővült. A vállalkozás főbb adatait a 2.1. táblázat tartalmazza.

2.1. Táblázat

Alapadatok az [REDACTED] korlátolt felelősségű társaságról

A jogi személy teljes neve magyarul	[REDACTED] KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG (kft)
A jogi személy teljes neve ukránul	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ [REDACTED]
A jogi személy teljes neve angolul	LIMITED LIABILITY COMPANY [REDACTED]
Ukrajna vállalkozásainak és szervezeteinek egységes állami nyilvántartási kódja	[REDACTED]
Nyilvántartásba vételének dátuma	2016.10.24.
Meghatalmazott személyek	[REDACTED]
Saját tőke mértéke	450 000,00 UAH
Szervezeti - jogi forma	Magán vállalkozás
Termékek (árak, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó bevétel a 2020-as évre vonatkozóan	15 739 700,00 UAH
2020-as év nettó pénzügyi eredménye	1 002 100,00 UAH
Az alkalmazottak átlagos száma	23
Tevékenység típusa	Fő
	86. 90 Egyéb egészségügyi tevékenység

**2.1.-es táblázat folytatása*

Tevékenység típusa	Egyéb	•21.20 Gyógyszerészeti készítmények és anyagok gyártása •46.44 Porcelán, üvegedények és tisztítószeresek nagykereskedelme •86.10 Kórházak tevékenysége •86.21 Általános orvosi gyakorlat •86.22 Speciális orvosi gyakorlat
Elérhetőség		
Cím		
Telefonszám		

**A táblázat a youcontrol elektronikus honlap adatai alapján készült [23]*

Az [] korlátolt felelősségű társaság által rendelkezésre bocsátott adatok szerint a vállalkozás szervezeti és jogi formája: korlátolt felelősségű társaság, amelyet [] igazgat. Az alapító okiratok szerint. Az alaptőkéhez való hozzájárulás összege: 225 000,00 UAH ugyanúgy [] mint [] részéről.

A dokumentumok szerint a vállalkozás átlagos alkalmazottainak létszáma 23 fő.

A P melléklet szerint a termékek (árak, építési beruházások, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó jövedelem a 2020-as évre 15 739,7 ezer UAH. Ez az összeg azt jelzi, hogy a vállalat teljes körűen működik. Tehát a 2020-as jelentési időszakban a vállalkozás pénzügyi eredménye 1002,1 ezer UAH-t tesz ki.

A vállalkozás a tevékenységét az alapító okirat alapján végzi. Ahogy a fenti táblázat is mutatja a vállalkozás a következő tevékenységekkel foglalkozik:

- egyéb egészségügyi tevékenység
- gyógyszerészeti készítmények és anyagok gyártása;
- porcelán, üvegedények és tisztítószeresek nagykereskedelme;
- kórházi tevékenység;
- általános orvosi gyakorlat;
- speciális orvosi gyakorlat.

A felsorolt tevékenységek közül csak az egyéb egészségügyi tevékenységekkel foglalkozott a megalapításakor, a többivel 2019-től kezdett el foglalkozni.

Az [] korlátolt felelősségű társaság kapcsolatban áll az [] csoporttal. Az [] korlátolt felelősségű társaságnak 10 településen van kihelyezett fiókja, köztük []

Az [] korlátolt felelősségű társaság személyzeti struktúrája a következő pozíciókból áll: főigazgató, főnövér, az igazgatási- és gazdasági igazgatóhelyettest, az orvosi igazgató, ápolók, orvosi nyilvántartó és mentősök (C melléklet).

A 2.2-es táblázat mutatja a vállalkozás pénzügyi eredményének a dinamikáját az utóbbi három évre, azaz 2018-tól 2020-ig.

2.2. Táblázat

Az [] pénzügyi eredményeinek dinamikája

2018 - 2020-ban ezer hrn

Mutatók	Év			Abszolút eltérés +,-	
	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019
A termékek (árak, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó bevétel	227,9	2 164,9	15 739,7	1 937	13 574,8
Az eladott áruk (árak, munkák, szolgáltatások) költsége	272,4	1 685,5	11 286,2	1 413,1	9 600,7
Egyéb működési költségek	25	819,2	3 231,4	794,2	2 412,2
Adózás előtti pénzügyi eredmény: nyereség (veszteség)	-69,5	-339,8	1 222,1	-270,3	1 561,9
A jövedelemadóból származó kiadások (jövedelem)	0	0	220	0	220
Nettó pénzügyi eredmény: nyereség (veszteség)	-69,5	-339,8	1 002,1	-270,3	1 341,9
Teljes bevétel	227,9	2 164,9	15 739,7	1 937	13 574,8
Összköltség	297,4	2 504,7	14 517,6	2 207,3	12 012,9

*A táblázat az [] mérlege és pénzügyi eredményének a beszámolója alapján készült [J és K mellékletek]

A J és K mellékletek és a 2.2 táblázat adatai szerint a vállalkozás bevétele 2018-hoz képest 15511,8 ezer UAH-val nőtt 2020-ra, 227,9 ezer UAH-ról 15739,7 ezer UAH-ra. Ez azt jelenti, hogy a különféle szolgáltatások volumene nőtt, és ezáltal a szolgáltatások nyújtásának önköltsége is nőtt.

A táblázat jól tükrözi, a vállalkozás 2018 és 2020-as évek közötti bevételeinek és kiadásainak a különbségét. A nyújtott szolgáltatások költsége 2018-ban csak 272,4 ezer UAH volt, de ahogy a vállalat növelte a nyújtott szolgáltatások mennyiségét, azok költségei is növekedtek, így 2020-ban már 11 116,2 ezer UAH-t tett ki. Ezenkívül még az egyéb működési költségek is 25 000 UAH-ról 3 231,4 ezer UAH-ra nőttek három év alatt. Ez oda vezetett, hogy az adózás előtti pénzügyi eredmény 2018-ban 69,5 ezer veszteséget ért el, de 2020-ra a vállalkozás már 1222,1 ezres nyereséget tudhatott a magáénak. 2020-ban, mivel a vállalkozás nyereséges volt, 18% -os jövedelemadót kellett fizetnie, melynek összege 220 ezer UAH. 2018-ban és 2019-ben a nyújtott szolgáltatások költségei és az egyéb működési költségek meghaladták a vállalat bevételeit, ami negatív hatást ért el, így e két év során a társaság veszteséget termelt, de 2020-ban sikerült megváltoztatni a helyzetet, és bevétele meghaladta az 1002,1 ezer UAH-t. .

A 2.3-as táblázat tükrözi az [] korlátolt felelősségű társaság 2019 és 2020-as éveinek nyereségességi vagy veszteségi mutatóinak dinamikáját.

2.3. Táblázat

Az [] nyereségességi (veszteségi) mutatóinak dinamikája, %

Mutatók	Év		Abszolút eltérés +,– 2020 / 2019
	2019	2020	
Az értékesítés jövedelmezősége,%	-15,7	6,37	22,07
Tőkearányos megtérülés,%	2250,33	204,07	-2046,26
Bruttó termék árres,%	-128,44	-139,46	-11,02
A termékek üzemi nyereségessége,%	-15,7	7,76	23,46
Nettó termelési haszonkulcs,%	-15,7	6,37	22,07

**A táblázat az [] mérlege és pénzügyi eredményének a beszámolója alapján készült [J és K mellékletek]*

A jövedelmezőségi mutatókat a 2.4-es táblázatban feltüntetett képletek határozzák meg. A mutatók kiszámításához az adatokat a vállalkozás mérlegéből és pénzügyi eredményéről szóló beszámolóból szerzik.

2.4. Táblázat

A jövedelmezőségi mutatók kiszámításához használt képletek

Mutató	Képlet
Az értékesítés jövedelmezősége, %	$\frac{\overline{ЧП}}{\overline{ЧД}} \cdot 100$
Tőkearányos megtérülés, %	$\frac{\overline{ЧП}}{\overline{BK}} \cdot 100$
Termelési eszközök megtérülése, %	$\frac{\overline{ЧП}}{\overline{OЗ} + \overline{MOA}} \cdot 100$
Bruttó termék árres, %	$\frac{\overline{BП}}{\overline{ЧД}} \cdot 100$
A termékek üzemi nyereségessége, %	$\frac{\overline{OП}}{\overline{ЧД}} \cdot 100$
Nettó termelési haszonkulcs, %	$\frac{\overline{OП} - \overline{ΠΠo}}{\overline{ЧД}} \cdot 100$
Jelzések magyarázata: $\overline{ЧП}$ – nettó nyereség, $\overline{ЧД}$ – nettó árbevétel, $\overline{AE}$ – a saját tőke átlagos éves értéke, $\overline{OЗ}$ – a tárgyi eszközök átlagos éves értéke, $\overline{MOA}$ – a forgóeszközök tárgyi részének éves átlagos értéke, $\overline{BП}$ – bruttó nyereség, $\overline{OП}$ – működési tevékenységből származó nyereség, $\overline{ΠΠo}$ – működési tevékenységből származó jövedelemadó.	

**A táblázat a J és K mellékletek adatai alapján készült*

A 2.3. táblázat alapján elmondható, hogy az [] korlátolt felelősségű társaság szolgáltatásainak nyújtása 2019-ben nem térültek vissza, de 2020-ban elérte a 6,37%-os megtérülést. Ezért 2019-hez képest a társaság eszközarányos megtérülése 22,07% -kal volt jobb.

Ami a tőkét illeti, az adat azért érdekes, mert a társaság saját tőkéje 2019 végéig negatív volt, de 2020-ban a befektetők a befektetett pénz 204,07% -át megkapták.

A bruttó jövedelmezőség 11,02% -kal csökkent az előző évhez képest, de még így is negatív értéket ért el.

A működési árres 23,46% -kal nőtt 2019-hez képest, azaz -15,7% -ról 7,76% -ra.

A termékek nettó termelési nyereségessége negatív volt 2019-ben, 2020-ban 22,07% -kal több volt, azaz elérte a 6,37% volt.

2.2. Az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeivel végzett műveletek számvitelének szervezése és dokumentálása

A tárgyi eszközök tárgyát, azaz az ingatlanok, gépek és berendezések egy tételét akkor kell megjeleníteni eszközként, ha valószínű, hogy a tétellel kapcsolatos tevékenységek által a vállalkozás jövőbeni gazdasági előnyökhöz jut, és az eszköz költsége megbízhatóan meghatározott.

A befektetett eszközöket a következő módokon lehet beszerezni:

- készpénzért vásárlás (nemzeti vagy valuta);
- termelés, létrehozás;
- más hasonló eszközökkel való csere esetén;
- jegyzettőkéhez való hozzájárulás (betettek immateriális eszközt a jegyzettőke);
- ingyen kapott.

A megszerzett (létrehozott) befektetett eszközök a vállalkozás mérlegében bekerülési értéken kerül jóváírásra. A befektetett eszközök elszámolási egysége a tárgyi eszközök tárgya[3].

A befektetett eszközök kezdeti bekerülési értéke a következő költségekből áll:

- az építési és szerelési munkákért fizetett összegek az eszközök beszállítóinak és a vállalkozóknak (a közvetett adók nélkül);
- a befektetett eszközökre vonatkozó jogok megszerzésével (átvételével) kapcsolatos regisztrációs díjak, állami illetékek és hasonló kifizetések;
- az importvám összege;

- a befektetett eszközök megszerzésével (létrehozásával) kapcsolatos közvetett adók összege (ha azokat nem térítik vissza a vállalkozásnak);
- a befektetett eszközök szállításának kockázataival kapcsolatos biztosítási költségek;
- a befektetett eszközök szállításának, tárolásának, összeszerelésének, kiigazításának költségei;
- egyéb költségek, amelyek közvetlenül összefüggnek a befektetett eszközök olyan állapotba hozatalával, amelyben alkalmasak rendeltetésszerű használatra[18, 10.old].

A tárgyi eszközök kezdeti bekerülési értékét, amelynek kötelezettségeit a teljes összeg határozza meg, ennek az összegnek az egyes tárgyi eszközök valós értékének arányos eloszlása határozza meg.

Az ingyen kapott állóeszközök kezdeti költsége megegyezik a beérkezés napjának valós értékével, figyelembe véve a 7. Nemzeti rendelet (szabvány) 8. bekezdésében előírt költségeket.

A vállalkozás alaptőkéjéhez hozzájáruló befektetett eszközök kezdeti értékét a vállalkozás alapítói (résztevői) által elfogadott valós értéként kell elismerni, figyelembe véve a 7. Nemzeti rendelet (szabvány) 8. bekezdésében előírt költségeket.

A forgóeszközökből, árukból, késztermékekből stb. a tárgyi eszközökbe átruházott tételek kezdeti bekerülési értéke megegyezik annak bekerülési értékével, amelyet a 9. Nemzeti Számviteli Rendelet (Szabványok) „Készletek” és 16. „Kiadások” alapján határoznak meg.

A tárgyi eszközök egy hasonló tételért cserébe kapott tárgyának kezdeti bekerülési értéke megegyezik az átadott tárgyi eszközök maradványértékével. Ha az átruházott tétel maradványértéke meghaladja annak valós értékét, az ilyen tétel fejében cserébe kapott tárgyi eszközök kezdeti bekerülési értéke az átruházott tétel valós értéke, beleértve a beszámolási időszak költségeinek különbségét.

Az eltérő eszközért cserébe (vagy részleges cserében) megszerzett tárgyi eszköz költsége megegyezik az átruházott nem monetáris eszköz valós értékével, amelyet pénzeszköz vagy készpénz összegével növeltek (csökkentek) a csere során átadott (kapott) egyenértékek.

A tárgyi eszközök kezdeti költsége az objektum javításával (korszerűsítés, átalakítás, befejezés, felszerelés, rekonstrukció stb.) járó költségek összegével nő, ami az objektum használatából eredetileg várható jövőbeni gazdasági hasznok növekedéséhez vezet.

A tárgyi eszközök maradványértéke a befektetett eszközök részleges felszámolása miatt csökken.

Az eszköz működőképes állapotának fenntartása és a használatból eredő jövőbeni gazdasági hasznon eredetileg meghatározott összegének megszerzése érdekében felmerülő költségeket a kiadások összetétele tartalma.

A vállalkozás átértékelheti a tárgyi eszközök valamely tételét, ha az adott tétel maradványértéke lényegesen eltér a mérleg fordulónapi valós értékétől. Az ingatlanok, gépek és berendezések valamely tételének ugyanazon a napon történő átértékelése esetén a tárgyi eszközök csoportjának minden tétele átértékelődik.

A tárgyi eszközök annak a csoportjának, amelyek tételeit már átértékelték, továbbra is olyan rendszerességgel kell elvégezni, hogy a mérleg fordulónapi maradványértéke ne térjen el jelentősen a valós értéktől.

Az alacsony értékű tárgyi eszközök és a könyvtári alapok nem kerülnek átértékelésre, ha értéküket amortizálják a 7. Nemzeti rendelet (szabvány) 27. bekezdésének második mondatában meghatározott módszerek szerint [3].

Az átértékelt kezdeti bekerülési értéket és az ingatlanok, gépek és berendezések valamely tételének amortizációjának összegét úgy határozzuk meg, hogy a kezdeti bekerülési értéket és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének összegét megszorozzuk az átértékelési mutatóval. Az átértékelési indexet úgy határozzuk meg, hogy az átértékelt tétel valós értékét elosztjuk maradványértékével.

Ha egy tárgyi eszköz maradványértéke nulla, akkor annak átértékelt maradványértékét úgy határozzuk meg, hogy az adott tárgy valós értékét

hozzáadjuk az eredeti (átértékelt) értékéhez anélkül, hogy megváltoztatnánk az értékcsökkenés összegét. Ebben az esetben a továbbra is használt eszközöknél meg kell határozni a felszámolási értéket.

A tárgyi eszközök maradványértékének felértékelésének összege a felértékelési tőkében szerepel és az egyéb jövedelemben tükröződik, a leértékelés összege pedig a kiadásokban, kivéve a 7. Nemzeti rendelet (szabvány) 20. bekezdésében előírtakat [3].

Amennyiben (a tárgyi eszközök következő (utolsó) átértékelésének napján) a tárgy korábbi értékvesztéseinek és az értékvesztésből eredő veszteségek összege meghaladja az objektum maradványértékének korábbi felértékelésének összegét, és a hasznosság helyreállításának előnyei a következő (utolsó) átértékelés összegét, de legfeljebb a megadott túllépést, az összeget a beszámolási időszak bevétele tartalmazza, és a különbség (ha a következő (utolsó) átértékelés összege nagyobb, mint a meghatározott túllépés) az felértékelési tőke emelésére irányul, és az egyéb átfogó jövedelemben tükröződik.

Ha (a tárgyi eszközök következő (utolsó) értékcsökkenésének napján) meghaladja az objektum korábbi felértékelésének összegét és annak hasznosságának helyreállításával járó előnyöket a tárgy maradványértékének korábbi értékcsökkenésének összegével szemben, és a következő (utolsó) diszkont értékvesztéséből származó veszteségek, de nem haladják meg a megadott túllépést, az átértékelések során az átértékelési tőke csökkentésére irányulnak, és az egyéb átfogó jövedelemben tükröződnek, és a különbség (ha a következő (utolsó) diszkont összege nagyobb mint a meghatározott túllépés) szerepel a beszámolási időszak költségeiben.

A korábban átértékelt tárgyi eszközök elidegenítésekor a korábbi átértékelések összegének a jelen tárgyi eszköz maradványértékének korábbi átértékeléséhez viszonyított összegének többlete a nem felosztott nyereségben kerül elszámolásra, egyidejűleg a felértékelési tőke csökkentésével. A tárgyi eszközök egy tételének korábbi felértékelésének összegének az adott tárgyi eszköz maradványértékének korábbi leértékeléséhez viszonyított összegének többlete

felvehető a nemfelosztott nyereség részeként havonta (negyedévente, évente) a értékcsökkenéssel arányos összegben, egyidejűleg a felértékelési tőke csökkenésével. Ebben az esetben az objektum elidegenítéséből származó felhalmozott eredmény magában foglalja a korábbi átértékelések összegének az ilyen tárgy korábbi átértékelések összegéhez viszonyított többletének az egyenlegét, amelyet a felértékelési tőke tükröz. Az objektum korábbi átértékelési összegének a nemfelosztott nyereségbe beletartozó korábbi átértékelések összegét meghaladó összegéről szóló kimutatás a tárgyi eszközök analitikus könyvelésének nyilvántartásaiba kerülnek.

A befektetett eszközök dokumentálásához az elsődleges dokumentumokat használják, amelyeknek neve és formája a 2.5-ös táblázatban látható.

2.5. Táblázat

A befektetett eszközök elszámolásához használt elsődleges dokumentumok

Dokumentum formája	Dokumentum neve
Tárgyi eszközök	
OZ-1	A tárgyi eszközök átvételéről-átadásáról (belső mozgásáról) szóló akt
OZ-2	A javított, rekonstruált és korszerűsített objektumok átvételéről és átadásáról szóló akt
OZ-3	A tárgyi eszközök leírásáról szóló dokumentum
OZ-4	Járművek leírásának dokumentuma
OZ-5	Az építőgép felszereléséről, beindításáról és szétszereléséről szóló akt
OZ-6	Tárgyi eszközök leltárkártyája
OZ-7	A tárgyi eszközök leltárkártyáinak leírása
OZ-8	Tárgyi eszközök számviteli kártyája
OZ-9	Tárgyi eszközök leltára
OZ-14	A tárgyi eszközök értékcsökkenésének kiszámítása (ipari vállalkozások számára)
OZ-15	A tárgyi eszközök értékcsökkenésének kiszámítása (építőipari vállalatok számára)
+OZ-16	A járművek értékcsökkenésének kiszámítása
-	A tárgyi eszközök értékcsökkenésének a felszámolása

Immateriális javak	
NA-1	A szellemi tulajdonjogok tárgyának bevételezéséről szóló akt
NA-2	Az immateriális aktívák leltárkártyája
NA-3	Az immateriális javak elidegenítéséről (felszámolásának) szóló akt
NA-4	Az immateriális javak leltárleírása
-	Az immateriális javak amortizációjának kiszámítása

**A táblázat a forrás alapján készült [16; 270, 302 old]*

Az [] korlátolt felelősségű társaság a kapott dokumentumok alapján a következő elsődleges dokumentumokat készíti el a tárgyi eszközökkel kapcsolatos tevékenységének az elszámolásakor:

1. A tárgyi eszközök átvételéről-átadásáról (belső mozgásáról) szóló elsődleges dokumentum (OZ-1 Formanyomtatvány/ типова форма № O3-1);
2. A tárgyi eszközök leírásáról szóló dokumentum (OZ-3 Formanyomtatvány/ типова форма № O3-3);
3. A tárgyi eszközök értékcsökkenésének a felszámolására nem használ formanyomtatványt.

Az [] korlátolt felelősségű társaság a 291. számlarend alkalmazásáról szóló utasításnak megfelelően könyveli el a gazdasági eseményeit, ugyanígy a befektetett eszközeivel végzett műveleteket is [19].

A 2020-as év folyamán, amelyről készült a kutatás az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeit az alábbiak tették ki:

- tárgyi eszközök;
- egyéb befektetett materiális eszközök.

A vállalkozás a 2020-as év folyamán nem rendelkezett immateriális eszközökkel, így a befektetett eszközeihez nem lehet immateriális eszközöket is sorolni.

A 291. számú a számlarend használatáról szóló utasításnak megfelelően az [redacted] korlátolt felelősségű társaság a 10. "Tárgyi eszközök" számlát használja a tárgyi eszközeivel folytatott tevékenységeinek a rögzítését. Ennek megfelelően a 10-es számla a következő alszámlákkal rendelkezik [19, 20]:

- 100 "Ingatlan befektetés";
- 101 "Földterületek";
- 102 "Tőkekiadások a földjavításhoz";
- 103 "Épületek és építmények";
- 104 "Gépek és berendezések";
- 105 "Járművek";
- 106 "Eszközök és leltár";
- 107 "Állatok";
- 108 "Többéves ültetvények";
- 109 "Egyéb tárgyi eszközök".

Az [redacted] korlátolt felelősségű társaság a tárgyi eszközeihez tartozik minden tárgyi eszköz, amellyel a vállalkozás a 10 különböző településen elhelyezkedő fiókjai rendelkeznek. Ezekhez a tárgyi eszközökhöz tartoznak például GP-20 gőzsterilizáló, E-Lyte Plus vér elektrolit analizátor, CA-1500 véralvadási analizátor, a különböző fiókokban lévő összeszerelt rendszeregységek, laboratóriumi centrifugák, hűtőszekrény, a 2020 4. negyedévében vásárolt Renault Dokker Van gépjármű stb. A D melléklet tartalmazza azoknak a tárgyi eszközöknek a listáját és értékét, amelyekkel az [redacted] korlátolt felelősségű társaság rendelkezett 2020 4. negyedévének végén.

A befektetett eszközök elszámolását az [redacted] korlátolt felelősségű társaságnál az elsődleges dokumentumok alapján végzik.

2020 október 29-én az [redacted] korlátolt felelősségű társaság egy Renault Dokker Vanaz autót szerzett be 401833,33 hmn értéken, amelyet október 30-án helyeztek üzembe. A beszerzést a № ПИ-0000146 2020 október 29-ei beszerzési számla igazolja (E melléklet), az üzembe helyezését pedig az a tárgyi eszközök átvételéről-átadásáról (belső mozgás) szóló elsődleges dokumentum (F

melléklet). A tárgyi eszköz beszerzésének az elszámolása a 2.6-os táblázatban van feltüntetve:

2.6. Táblázat

Tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatos gazdasági műveletek az [] [] korlátolt felelősségű társaságnál

Nº	Dátum	Gazdasági esemény	Dbet	Kredit	Érték, hrn	Melléklet
1	2	3	4	5	6	7
1	2020.10.29	Jármű beszerzése	152	685	401833,33	E melléklet
2	2020.10.29	Áfa kimutatása	641	685	80366,67	E melléklet
3	2020.10.30	A tárgyi eszköz üzembe helyezése	105	1521	401833,33	F melléklet

**A táblázat az E és F mellékletek adatai alapján készült*

Ahogy a fenti táblázatban is látható a vállalkozás a járművet rögtön a beszerzésekor a 152-es "Tárgyi eszközök beszerzése (gyártása)" számlára könyvelte el az üzembe helyezéséig, és onnan írta rá a 105-ös számlára az üzembe helyezésekor.

Előbb vagy utóbb a befektetett eszközök élettartama megszűnik a vállalkozásnál. Ezért a befektetett eszközöket eltávolítás vagy értékesítés, ingyenes átruházás vagy a jövőbeni használatából származó gazdasági haszon megszerzésének képtelensége eredményeként leírják a mérlegből.

A befektetett eszközök elidegenítésére különféle okokból kerülhet sor, különösen az alábbiak miatt:

- befektetett eszközök eladása készpénzért (nemzeti vagy devizában);
- befektetett eszközök átruházása egy másik vállalkozás alaptőkéjéhez való hozzájárulásként;
- befektetett eszközök ingyenes átadása;
- befektetett eszközök felszámolása/likvidálása [21].

A befektetett eszközök értékesítéséből származó pénzügyi eredményt úgy határozzák meg, hogy a befektetett eszközök értékesítéséből származó jövedelemből levonják maradványértéküket, közvetett adókat és a befektetett eszközök értékesítésével kapcsolatos költségeket.

A rendelkezésre álló tárgyi eszközök analitikus könyvelésének nyilvántartásai csatolva vannak a dokumentumokhoz, amelyek formalizálják a befektetett eszközök értékesítésének tényeit.

A befektetett eszközök valamely tételének részleges felszámolása esetén annak kezdeti (átértékelt) bekerülési értékét és értékcsökkenését csökkentik az objektum kezdeti (átértékelt) értékének és értékcsökkenésének összegével.

Az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek a leírásakor a 976-os számlát használja Debet oldalon. A befektetett eszközök elidegenítésének az elszámolását tükrözi a 2.7-es táblázat.

2.7. Táblázat

Az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek az elidegenítése

Nº	Dátum	Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Érték, hrn
1	2	3	4	5	6
1	28.03.21	Tárgyi eszköz leírása E-Lyte Plus	976	104	61536,40
2	28.03.21	Tárgyi eszköz amortizációjának a leírása	131	104	5052,39

**A táblázat a G melléklet adatai alapján készült*

Az egyéb tárgyi eszközök elszámolására a 11. "Egyéb befektetett tárgyi eszközök" számlát használja az [] korlátolt felelősségű társaság. Ehhez a 11-es számlához a 291. számlarend alkalmazásáról szóló utasításnak megfelelően a következő alszámlák tartoznak [19, 22]:

- 111 „Könyvtári alapok”;
- 112 "Kis értékű befektetett tárgyi eszközök";
- 113 "Ideiglenes (cím nélküli) épületek";
- 114 "Természeti erőforrások";
- 115 "Készletcsomagolás";
- 116 "Bérelhető tárgyak";
- 117 "Egyéb befektetett tárgyi eszközök".

Az egyéb befektetett materiális eszközei, amelyekkel 2020 utolsó negyedévében rendelkezett a H mellékletben láthatóak.

Annak ellenére, hogy a kutatás ideje alatt az [] korlátolt felelősségű társaság nem rendelkezett immateriális javakkal, azoknak a szintetikus elszámolására a 12. "Immateriális javak" számlát használja, amelynek célja a jelenlétükkel és mozgásukkal kapcsolatos információk összegzése. A 291. számlarend alkalmazásáról szóló utasításnak megfelelően a 12-es számla a következő alszámlákkal rendelkezik [19]:

- 121 „Természeti erőforrások felhasználásának joga”;
- 122 „Tulajdon felhasználásának a joga”;
- 123 „Kereskedelmi megnevezési jogok”;
- 124 Az ipari tulajdonhoz fűződő jogok”;
- 125 „Szerzői jogok és a vele kapcsolatos jogok”;
- 127 „Egyéb immateriális eszközök”.

A goodwill elszámolására a 19. „Goodwill” számlát használja a vállalkozás, amelynek alszámláit szintén a számlarend alkalmazására vonatkozó 291. számú utasításban van meghatározva, amelyek a következők [19]:

- 191 "Goodwill a felvásárláskor";
- 193 "Goodwill a privatizációban (korporáció)".

A 15. „Tőkebefektetések” számlán keresztül számol el az [] korlátolt felelősségű társaság a tőkebefektetésekről, amelyhez a 291. számlarend alkalmazásáról szóló utasításnak megfelelően a következő alszámlák tartoznak [19]:

- 151 "Kapitális építkezés";
- 152 "Tárgyi eszközök beszerzése (gyártása)";
- 153 "Egyéb befektetett tárgyi eszközök beszerzése (gyártása)";
- 154. "Immateriális javak beszerzése (létrehozása)";
- 155 "Hosszú távú biológiai aktívák beszerzése (termesztése)".

A vállalkozás ezekre az alszámlákra rögzíti a befektetett eszközeit a vásárlás pillanatától, vagy az ingyen megkapásának idejétől addig, amíg üzembe nem helyezték ezeket a befektetett eszközöket.

Összefoglalva a más vállalkozások értékpapírjaiba, az állami és helyi kölcsönökbe, az országban és külföldön letelepedett egyéb vállalkozások alaptőkéjébe irányuló hosszú távú befektetések rendelkezésre állásáról és mozgásáról a 14. „Hosszú távú pénzügyi befektetések” számla segítségével számol el, amelyhez a számlarend alkalmazásáról szóló 291. utasítás a következő alszámlákat rendelte [19]:

- 141 „Befektetések kapcsolódó felekhez a tőkerészesedés elszámolásának módszerével”;
- 142 "Egyéb befektetések kapcsolódó felekhez";
- 143 "Független felekhez való befektetés".

A 141 és 142 alszámla nyilvántartást vezet a hosszú távú pénzügyi befektetésekről, amelyek jogot adnak a tőkében való részvételre.

A 143 alszámlán - amelyek nem adnak jogot a tőkében való részvételre - hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kötvények, váltók, takaréklevelek) elszámolását végzik.

A hosszú távú pénzügyi befektetések analitikus elszámolását a hosszú távú pénzügyi befektetések típusai és a befektetési tárgyak szerint végzik az [] [] korlátolt felelősségű társaságnál.

2.3. Az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközei értékcsökkenésének felszámolásának a sajátosságai és elszámolása

Az értékcsökkenés tárgya az amortizálandó érték (a föld, a természeti erőforrások és a tőkebefektetések értéke kivételével).

Az értékcsökkenést az objektum hasznos élettartama (működése) során számolják fel, amelyet a vállalkozás állapít meg, amikor ezt az objektumot

eszközként elismerik (amikor a mérlegben jóváírják), és az újjáépítés, korszerűsítés, befejezés, felszerelés és megőrzés idejére felfüggesztik [3].

A hasznos élettartam (működés) meghatározásakor figyelembe kell venni:

- az objektum várható használata a vállalkozás által, figyelembe véve annak kapacitását vagy termelékenységét;
- várható fizikai és erkölcsi kopás;
- a tárgy élettartamának jogi vagy egyéb korlátozása és egyéb tényezők.

Az ingatlanok, gépek és berendezések valamely tételének hasznos élettartamát (működését) felül kell vizsgálni abban az esetben, ha a használatból várható gazdasági haszon megváltozik.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése az új hasznos élettartam alapján halmozódik fel, a hasznos élettartam változásának hónapját követő hónaptól kezdve.

Úgy a tárgyi eszközök, mint az immateriális javak amortizációs módszerét a vállalkozás maga választhatja ki, a jövőbeni gazdasági haszon megszerzésének várható módját figyelembe véve.

Az értékcsökkenés havonta kerül felszámításra, az eszköz használatba vételének hónapját követő hónaptól kezdve, az eszköz elidegenítésének hónapját követő hónapig.

A befektetett eszközök értékcsökkenése (az egyéb befektetett tárgyi eszközök kivételével) a következő módszerekkel lehet felszámolni a 7. számú "Tárgyi eszköz" Nemzeti számviteli standard 26. pontjának megfelelően (2.1 ábra):

1. lineáris módszer;
2. maradványérték csökkentési– módszer;
3. a maradványérték gyorsított csökkentése;
4. halmozott/kumulatív módszer;
5. termelési módszer



2.1. ábra. A tárgyi eszközök amortizációjának kiszámítási módszerei

Forrás: saját szerkesztés a forrás alapján [3, 23]

Lineáris módszer

A 7. Nemzeti számviteli rendelet 26.1 pontja szerint a lineáris módszer alkalmazásakor az éves értékcsökkenési összeget úgy kell meghatározni, hogy az értékcsökkenési költséget elosztják az immateriális eszköz hasznos élettartamával. A havi értékcsökkenés összegét úgy határozzák meg, hogy az éves értékcsökkenést elosztják 12-vel (12 hónap) [3, 23].

Ezért a lineáris módszer alkalmazásakor az éves értékcsökkenési összeget (A_p) a 3.1 képlettel lehet meghatározni:

$$A_p = B_a : C_{KB}, \quad (2.1 \text{ képlet})$$

ahol B_a - az érték, amelyet amortizálunk;

C_{KB} - a tárgy hasznos élettartama (év).

Az amortizálandó érték meghatározásához a 2.2 képletet használjuk:

$$B_a = B_n - B_\pi, \quad (2.2 \text{ képlet})$$

ahol B_π – az eszköz bekerülési értéke;

B_π – az eszköz likvidálási értéke.

A havi értékcsökkenési összeget (A_m) a 2.3 képlet határozza meg:

$$A_m = A_p : 12, \quad (2.3 \text{ képlet})$$

ahol Ar - az éves értékcsökkenési összeg;

12 – naptári hónapok száma, egy éves hasznos élettartam

Maradványérték csökkentési módszer

A 7. számveteli rendelet 26.2 pontja szerint a maradványérték-módszer alkalmazása esetén az éves értékcsökkenési összeget úgy kell meghatározni, hogy az eszköz maradványértékét a beszámoló év elején vagy az amortizáció felszámolásának kezdeti napján lévő bekerülési értéket megszorozzuk az éves értékcsökkenés/amortizáció értékével. Az éves értékcsökkenési rátát (százalékban) ebben az esetben úgy határozzuk meg, mint egy és az eszköz hasznos élettartama éveinek gyöke, az eszköz likvidálási értékének és bekerülési értékének arányának, közötti különbsége [3, 23].

Az értékcsökkenés maradványértékének csökkentésére szolgáló módszer alkalmazása esetén az amortizáció felszámolására havonta kerül sor, és a havi értékcsökkenés összegét úgy határozzuk meg, hogy a teljes hasznos élettartamra vonatkozó értékcsökkenés összegét elosztjuk 12-vel (a 7. számveteli rendelet 29. pontja értelmében) [3].

Ukrajna Pénzügy Minisztériumának 053-2989 számú levele kimondja, hogy a maradványérték csökkentési-módszer alkalmazásakor az érintett eszköznek felszámolási/likviditási értékkel kell rendelkeznie (azaz az objektum felszámolási értéke nem lehet nulla). Ezt a feltételt kell alkalmazni mind a tárgyi eszközök értékcsökkenésére, mind az immateriális eszközök értékcsökkenésére. A 8 Nemzeti számveteli rendelet 28. pontja értelmében, amely szerint az értékcsökkenési érték kiszámításakor az immateriális eszközök likvidálási értéke nulla, kivéve a következő eseteket:

- amikor egy másik személy nem negatív kötelezettsége a tárgy megszerzése annak hasznos élettartama végén;

- amikor a felszámolási érték meghatározható a meglévő aktív piacról származó információk alapján, és várhatóan ilyen piac létezik az objektum hasznos élettartama végén [24].

Tehát ezt a módszert akkor lehet használni, ha az eszköz likviditási értéke nagyobb nullánál.

Ezért a maradványérték-módszer alkalmazásakor az éves értékcsökkenési összeget (A_p) a 2.4 képlet alkalmazásával lehet meghatározni [1]:

$$A_p = B_{n/3} \times H_{Ap} \quad (2.4 \text{ képlet}),$$

ahol $B_{n/3}$ - az eszköz kezdeti értéke az értékcsökkenés megkezdésének napján, vagy az elem maradványértéke a beszámoló év elején;

H_{Ap} - az éves értékcsökkenési ráta.

Az éves értékcsökkenési rátát (H_{Ap}) a 2.5 képlet által határozzuk meg:

$$H_{Ap} = 1 - \sqrt[n]{B_n : B_n} \quad (2.5 \text{ képlet}),$$

ahol n – az eszköz hasznos élettartama években;

B_n - az objektum felszámolási/likvidálási értéke;

B_n - az elem kezdeti értéke.

A maradványérték gyorsított csökkentésének módszere

A 7. Nemzeti Számviteli standard 26. pontjának 3. bekezdése értelmében a maradványérték gyorsított csökkentési módszer alkalmazásánál az éves értékcsökkenési összeget úgy kell meghatározni, hogy az elem bekerülési értékét az értékcsökkenés megkezdésének napján, vagy a maradványértékét a beszámoló év elején megszorozzuk az éves értékcsökkenés mértékével/ normájával, amelyet az objektum hasznos élettartama alapján számítanak ki és megduplázzák [3, 23].

Az értékcsökkenés maradványértékének gyorsított csökkentésének módszerét havonta hajtják végre, és a havi értékcsökkenés összegét úgy határozzák meg, hogy a teljes hasznos élettartamra vonatkozó értékcsökkenés évi összegét el kell osztani 12-vel (a 7. Nemzeti számviteli standard 29. pontja) [3, 23].

Ezért a maradványérték gyorsított csökkentésének módszere alkalmazásakor az éves értékcsökkenési összeget (A_p) az alábbi képlettel lehet meghatározni (2.6 képlet) [3,23]:

$$A_p = B_{n/3} \times H_{Ap} \quad (2.6 \text{ képlet}),$$

ahol $B_{\Pi/3}$ - az elem bekerülési értéke az értékcsökkenés megkezdésének napján, vagy a maradványértéke a beszámoló év elején;

H_{Ap} - az éves értékcsökkenési ráta.

Az éves értékcsökkenési rátát (NAR) a 2.7 képlet segítségével határozzuk meg:

$$H_{Ap} = (1/n) \times 2 \quad (2.7 \text{ képlet}),$$

n – az eszköz hasznos élettartama években;

2 - a 7. Nemzeti számviteli standard 26 pontjának 3. bekezdése által megadott együttható.

Kumulatív módszer

A 7. Nemzeti Számviteli standard 26. pontjának 4. bekezdése szerint a halmozott módszer alkalmazásakor az éves értékcsökkenési összeget az amortizálandó érték és a halmozott/ kumulatív együttható szorzataként kell meghatározni. A kumulatív tényezőt úgy számítjuk ki, hogy az objektum hasznos élettartama végéig hátralévő évek számát elosztjuk annak hasznos élettartamának éveinek összegével [3, 23].

Az értékcsökkenés felszámolására a kumulatív módszer alkalmazásával havonta kerül sor, és a havi értékcsökkenés összegét úgy határozzák meg, hogy az értékcsökkenés hasznos élettartama egy évére eső összegét elosztják 12-vel.

Ezért a kumulatív módszer alkalmazásakor az éves értékcsökkenési összeget (A_p) a 2.8 képlettel lehet meghatározni [3, 23]:

$$A_p = B_a \times K \quad (2.8 \text{ képlet}),$$

ahol B_a - az értékcsökkenés tárgyát képező eszköz értéke, amortizálandó érték;

K - a kumulatív együttható.

A kumulatív együtthatót (K) a 3.8 képlettel számítjuk ki:

$$K = P_K : \sum_{i=1}^n C_{ip} \quad (2.9 \text{ képlet}),$$

ahol P_K - az objektum hasznos élettartamáig hátralévő évek száma;

$\sum_{i=1}^n C_{ip}$ az objektum hasznos felhasználásának éveinek összege.

Például, ha egy immateriális eszköz hasznos élettartama három év, akkor az első év értékcsökkenésének kiszámításakor az P_k három (vagyis az objektum hasznos élettartamának végéig hátralévő évek száma), a második évben az P_k kettővel egyenlő és így tovább. A $C_{\text{чр}}$ - objektum hasznos felhasználásának az éveinek összegét a következőképpen kell meghatározni: $C_{\text{чр}} = 1 + 2 + 3 = 6$

Termelési módszer

A 7. Nemzeti Számviteli standard 26. pontjának 5. bekezdése értelmében a termelési módszer alkalmazásakor a havi értékcsökkenési összeget a tényleges havi termelési mennyiség és a termelés amortizációs rátájának a szorzataként határozzuk meg. Az értékcsökkenési rátát úgy számítjuk ki, hogy az amortizálandó értéket elosztjuk a teljes termelési mennyiséggel, amelyet a vállalkozás elvár a termék felhasználásával [3, 23].

A 7. Nemzeti Számviteli standard 29. pontjával összhangban az értékcsökkenést havonta hajtják végre, beleértve a termelési módszert is. Az értékcsökkenés és az amortizáció a termelési módszer alkalmazásakor azon a napon kezdődik, amikor az eszközt használatba veszik. Az értékcsökkenés és értékcsökkenés az értékcsökkenés előállítási módszerének alkalmazásakor a tárgy elidegenítését követő naptól megszűnik [3, 23].

Ezért a termelési módszer alkalmazásakor a havi értékcsökkenési összeget (A_M) a következő képlettel lehet meghatározni (2.10 képlet):

$$A_M = \Phi O_M \times BCa \quad (2.10 \text{ képlet}),$$

ahol a ΦO_M - a termékek (munkák, szolgáltatások) tényleges havi mennyisége;

BCa - a termelés értékcsökkenési rátája.

A termelés értékcsökkenési rátáját a 2.11 képlettel határozzuk meg:

$$BCa = Ba : 3Oo \quad (2.11 \text{ képlet}),$$

ahol Ba - az amortizálandó érték;

$3Oo$ - a termékek (munkák, szolgáltatások) várt teljes mennyisége, amelyet a vállalkozás az objektum felhasználásával óhajt előállítani (végrehajtani). Az

értécsökkenés az adójogszabályok által megállapított befektetett eszközök minimálisan megengedett hasznos élettartamának figyelembevételével számolható (kivéve a termelési módszer alkalmazását).

A kisértékű befektetett tárgyi eszközök és könyvtári alapok értécsökkenésének a felszámolása a következőképpen történik:

- 1) az értécsökkenés 50%-át az eszköz használatba vételének az első hónapjában számolják fel, a megmaradt 50 %-t pedig az eszköz likvidálásának a hónapjában
- 2) rögtön felszámolják az értécsökkenés 100%-t az eszközre a használatba vételének első hónapjában

A tárgyi eszközök felhasználásuk során vesztenek az értékükből ezért az [] korlátolt felelősségű társaság értécsökkenést számol fel minden hónapban a tárgyi eszközeire. Az értécsökkenést lineáris módszerrel végzi a vállalkozás a 7.Nemzeti számviteli standard 26. pontjának megfelelően.

Ezért a lineáris módszer alkalmazásakor az éves értécsökkenési összeget (Ap) a 2.12 képlettel határozzák meg:

$$Ap = Ba : CKB, \quad (2.12 \text{ képlet})$$

ahol Ba - az érték, amelyet amorzizálunk;

CKB - a tárgy hasznos élettartama (év)

Az amortizálandó érték meghatározásához a 2.2 képletet használják:

$$Ba = Bn - BЛ, \quad (2.13 \text{ képlet})$$

ahol BΠ – az eszköz bekerülési értéke;

BЛ – az eszköz likvidálási értéke.

A havi értécsökkenési összeget (Am) a 2.14 képlet határozza meg:

$$Am = Ap : 12, \quad (2.14 \text{ képlet})$$

ahol Ap - az éves értécsökkenési összeg;

12 – naptári hónapok száma, egy éves hasznos élettartam

Az [] korlátolt felelősségű társaság a tárgyi eszközeinek az értécsökkenésének a felszámolására a 131-es „Tárgyi eszközök értécsökkenése” számlát használja a vállalkozás. 2.8.-as táblázat az []

korlátolt felelősségű társaság 2020 decemberében a tárgyi eszközeinek értékcsökkenésének a felszámolásának egy részét tükrözi.

2.8. Táblázat

Tárgyi eszközök értékcsökkenésének felszámolása az korlátolt felelősségű társaságnál

№	Dátum	Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Érték, hrn
1	2	3	4	5	6
1	2020.12	Értékcsökkenés felszámolása a tárgyi eszközre Sysmex CA-1500 Véralvadáselemző	91	131	525,70
2		Értékcsökkenés felszámolása a tárgyi eszközre: E-Lyte Plus Vér elektrolit analizátor	91	131	277,45
3		Értékcsökkenés felszámolása a tárgyi eszközre: EKKP MIHI-ΦΠ54.01E	91	131	87,88
4		Értékcsökkenés felszámolása a tárgyi eszközre: rendszeregység Ilosván	92	131	97,22

**A táblázat az I melléklet adatai alapján készült*

Ahogy a fenti táblázat is mutatja a tárgyi eszközök értékcsökkenésének a felszámolását Debeten a 9-es számlaosztály számláira, azaz a költség számlákra, Krediten a 131-es számlával rögzítik [25].

Az egyéb befektetett materiális eszközök értékcsökkenésének a felszámolására az korlátolt felelősségű társaság a 132-es „Egyéb befektetett materiális eszközök értékcsökkenése” számlát használja. A 2.9-es táblázatban van feltüntetve a vállalkozás egyéb befektetett eszközeinek az értékcsökkenésének a felszámolásával kapcsolatos gazdasági műveletek elszámolása.

2.9. Táblázat

Az [] korlátolt felelősségű társaság egyéb befektetett
materiális eszközeinek értékcsökkenésének felszámolása

Nº	Dátum	Gazdasági esemény	Debet	Kredit	Összeg
1	2	3	4	5	6
1	2020.12	Értékcsökkenés felszámolása: Recepció bútorára	972	132	51,42
2		Értékcsökkenés felszámolása: Recepció bútorára	972	132	51,42
3		Értékcsökkenés felszámolása: Philips 19 számítógép-monitorra	92	132	29,76
4		Értékcsökkenés felszámolása: Procedurális kanapé állítható fejtámlával KRP-re	972	132	15,14
5		Értékcsökkenés felszámolása: HPRT LPQ58 csekknyomtató	92	132	42,86
6		Értékcsökkenés felszámolása: Kétszekciós paraván SP-2	972	132	9,88
		Együtt			200,48

* A táblázat az I melléklet adatai alapján készült

[] korlátolt felelősségű társaság az egyéb befektetett
materiális eszközök értékcsökkenését a lineáris módszerrel végzi.

A vállalkozás az értékcsökkenés felszámolásáról kimutatást készít külön a
tárgyi eszközök értékcsökkenésének a felszámolásáról és külön az egyéb
befektetett materiális eszközök értékcsökkenésének a felszámolásáról is havonta
(melléklet).

III. FEJEZET AZ [] KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG BEFEKTETETT ESZKÖZEINEK ELEMZÉSE

3.1. A befektetett tárgyi eszközök elemzésének fő irányai

A munkaeszközök elemzésének célja a vállalkozás befektetett eszközökkel való ellátottságának, felhasználásuk hatékonyságának és a megtérülésük növelésére szolgáló tartalékok felkutatása felmérése. E cél elérése érdekében az elemzés során a következő feladatokat oldják meg:

1. Becsülik a termelés fejlesztésének technikai szintjét.
2. Tanulmányozzák a tárgyi eszközök összetételét, felépítését és dinamikáját, a vállalkozás velük való ellátását.
3. Becsülik a berendezés műszaki állapotát és életkori összetételét.
4. Becsülik a befektetett eszközök használatának hatékonyságának általános mutatóit.
5. A berendezések használatát az idő és a kapacitás, valamint a termelésre gyakorolt hatása értékeli.
6. Becsülik a vállalkozás területeinek felhasználási mutatóit.
7. Meghatározták az állóeszközök hatékonyabb felhasználására szolgáló tartalékokat és azok mozgósításának módjait.

A befektetett eszközök rendelkezésre állásának és használatának elemzéséhez a fő információforrások a következők:

1. Működési, számviteli és statisztikai számviteli és beszámolási adatok, különösen:
 - a tárgyi eszközök átvételének, átadásának, a tárgyi eszközök leírásának, a tárgyi eszközök leltárkártyájának, a helyükön lévő állóeszközök leltárjegyzékének, a tárgyi eszközök mozgásának elszámolási igazolványának, a tárgyi eszközök értékcsökkenésének kiszámításának aktjai;

- számlaadatok: 10 "Tárgyi eszközök", 13 "A befektetett eszközök értékcsökkenése (amortizációja)", 15 "Tőkebefektetések";
- számviteli nyilvántartások: 4. napló és 4.1. Kimutatás;
- pénzügyi kimutatások: №1 formanyomtatvány "Mérleg", №4 formanyomtatvány "Saját tőke kimutatás", №5 formanyomtatvány "Megjegyzések az éves pénzügyi kimutatásokhoz";
- statisztikai beszámolók: №I-p formanyomtatvány "A vállalkozás jelentése a termelésről", №I vállalkozás "Jelentés a vállalkozás fő mutatóiról", №11-OZ formanyomtatvány "Jelentés az állóeszközök rendelkezésre állásáról és mozgásáról, értékcsökkenés (értékcsökkenés)".

2. Üzleti terv.

3. A főgépész osztály adatai.

4. A berendezés elvégzett leltárának anyagai, a munkahelyek tanúsítása, a berendezés munkájának szelektív felügyeletét szolgáló anyagok [26, 225 o.].

A vállalkozás befektetett eszközökkel történő ellátásának elemzése magában foglalja a befektetett eszközök dinamikájának, összetételének és szerkezetének elemzését. A befektetett eszközök dinamikájának elemzése során tanulmányozza azok teljes volumenének és összetételének változását, azonosítja azoknak a befektetett eszközöknek a típusait, amelyek miatt változás történt az összes volumenükben; az összes befektetett eszköz növekedési ütemét összehasonlítják a termelés és az értékesítés növekedési ütemével, a forgóeszközök mennyiségével. A befektetett eszközök összetételének és szerkezetének elemzése magában foglalja az összetevők arányának tanulmányozását, a trendek tanulmányozását az ezen összetevők részesedéseinek változása a vállalkozás befektetett eszközeinek teljes összegében. Az elemzés eredményei alapján következtetést vonnak le a vállalkozás orientációjáról egy bizonyos fejlődési irányra (az operatív tevékenység bővítésének feltételeinek megteremtése; innovatív fejlesztés; befektetési és pénzügyi fejlesztési stratégia) vagy a különféle irányok kombinációjára.

Az áruk, szolgáltatások, a gazdasági tevékenység egyéb funkcióinak előállítása vagy szállítása során történő felhasználás céljából a vállalkozás munkaerő formájában materiális eszközöket - épületeket, építményeket, gépeket, berendezéseket stb. - tart, amelyek összessége a befektetett materiális eszközök – tárgyi eszközök tartalma. A vállalkozás befektetett eszközei állandó mozgásban vannak. A mozgása három cikluson megy keresztül:

- 1) Az első szakaszban a gazdálkodó által a felhasználásuk és az értékcsökkenésük során kialakított befektetett eszközök értékük egy részét átadják a készterméknek, ez sok működési ciklusig tart, egészen bizonyos típusú befektetett eszközök teljes értékcsökkenéséig.
- 2) A termékek értékesítésének második szakaszában a befektetett eszközök értékcsökkenése a vállalkozásnál értékcsökkenés formájában halmozódik fel.
- 3) A harmadik szakaszban az értékcsökkenési levonások a társaság saját pénzügyi forrásainak részeként a meglévő eszközök új típusú helyreállítására vagy új típusú beszerzésére irányulnak. Az, az időtartam, ameddig a vállalkozásnál használatban van a befektetett eszköz, az az eszköz üzemideje [27, 75 old].

Figyelembe véve a befektetett eszközök értékciklusának sajátosságait, a vállalkozás ilyen típusú befektetett eszközeinek kezelését végzik. Az ilyen irányítás célja az időszerű frissítés biztosítása és a hatékonyság növelése. Ennek megfelelően a vállalkozás befektetett eszközeinek elemzése. Ez magában foglalja a befektetett eszközök dinamikájának, összetételének és szerkezetének, állapotának és használatának tanulmányozását.

A befektetett eszközök dinamikájának, összetételének és szerkezetének elemzése. Az első szakaszban elemezze az állóeszközök és egyes csoportjaik összértékének változását az időszak végén, annak kezdetéhez képest, és határozza meg növekedésük (növekedésük) ütemét. A befektetett eszközök értékeléséhez használja a tárgyi eszközök kezdeti átértékelt vagy maradványértékének egy adott napon vagy az átlagos éves értékét egy adott időszakra vonatkozóan. Az

állóeszközök teljes értékének dinamikájának elemzése lehetővé teszi számunkra a vállalkozás számára rendelkezésre álló termelési kapacitás tendenciáinak felmérését, az okok felismerését, amelyek okozták őket [27, C. 76].

Az egyes tárgyi eszköz-csoportok volumenében bekövetkező változás mértékének összehasonlítása lehetővé teszi a vállalkozás termelési potenciáljának fejlesztésében rejlő prioritások azonosítását. Az ilyen elemzés során a funkcionális célú befektetett eszközöket felosztják termelési és nem termelési befektetett eszközökre. A termelési tárgyi eszközök, azok a munkaeszközök, amelyeket a vállalkozás, gazdasági tevékenységéhez felhasznál, amire értékcsökkenés vonatkozik, és újratermelésük költségei a tőkebefektetések rovására kerülnek. A termelési tárgyi eszközök magukban foglalják a tárgyi eszközöket, mint a vállalkozás gazdasági tevékenységének fő típusát.

Nem termelő befektetett eszközök - a befektetett (tőke) eszközök egy része, amelyet nem használnak fel a vállalkozás gazdasági tevékenységében, és beszerzésük, javításuk, rekonstrukciójuk, korszerűsítésük vagy egyéb fejlesztések költségeit megfelelő finanszírozási forrásokból hajtják végre.

A nemzeti számviteli rendelkezések (szabványok), és különösen a 7 számú "Befektetett eszközök", nem írják elő a tárgyi eszközök termelési és nem termelési eszközökre való felosztását [3].

A gazdasági elemzéshez fontos, hogy a fő gazdasági tevékenység befektetett eszközeit aktív és passzív részekre osztják fel.

A vállalkozás fő gazdasági tevékenységének tárgyi eszközeinek aktív része közvetlenül befolyásolja a vállalkozás tevékenységét, és részt vesz az alapanyagok, félkész termékek, alkatrészek mozgásában és feldolgozásában (például az iparban - gépek és berendezések, járművek).

A fő gazdasági tevékenység tárgyi eszközeinek passzív része közvetlenül nem vesz részt a termelési folyamatban, de megteremti a megvalósításához szükséges feltételeket (épületek, építmények, átviteli eszközök stb.). A termelési tárgyi eszközök aktív részének részarányának növekedése bizonyítja szerkezetük javítását, a termelés technikai felszereltségének növelését [28, 17 o.].

A befektetett eszközök mélyreható elemzésének elvégzéséhez ezeket külön típusokra osztják: föld; tőkekiadások földjavításra; épületek, építmények és áthelyezhető eszközök; gépek és berendezések; járművek; szerszámok, eszközök, készlet (bútorok); állatok [29].

3.2. Az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek az elemzése

A vállalkozás gazdasági tevékenysége és pénzügyi állapota nagymértékben függ a vállalkozás befektetett eszközökkel történő ellátásától és felhasználásuk hatékonyságától.

A befektetett eszközök pénzügyi kimutatások szerinti elemzésénél fel kell mérni azok volumenének és szerkezetének változását, tanulmányozni a használat állapotát és hatékonyságát. Ugyanakkor jelentős figyelmet kell fordítani azokra a tárgyi eszközökre, amelyek a vállalkozás anyagi és technikai bázisának alapját képezik. A pénzügyi elemzés és menedzsment során a befektetett eszközöket a tőkebefektetés tárgyának tekintik, ezért nevezik őket az alapvető tőkének, az adójogszabályozásban pedig fő alapoknak.

A vállalkozás tőke forgalma az eszközök szerkezetétől, a befektetett eszközök részesedésétől és azok összetételétől függ.

Az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeiről való elemzés alapjai:

- a vállalkozás 2019-es Mérlege és pénzügyi eredményéről szóló beszámoló;
- a vállalkozás 2020-as Mérlege és beszámolója a pénzügyi eredményről;
- a tárgyi eszközök (10-es számla) forgalmi mérlege a 2020-as év 3. negyedévében;
- a tárgyi eszközök (10-es számla) forgalmi mérlege a 2020-as év 4. negyedévében;

- az egyéb befektetett tárgyi eszközök (11-es számla) forgalmi mérlege a 2020-as év 4. negyedében;

A kötelező beszámolókat az Ukrajna törvénye „A számvitelről és pénzügyi beszámolókról Ukrajnában” alapján készítette.

Az elemzés kezdetén a kutatást végző személy meghatározta a vállalkozás eszközeinek összetételét, amely megmutatta, hogy hány százalékban tette ki a kutatás időszakában a befektetett eszközök a vállalkozás eszközeit. Ennek a meghatározására a kutatást végző személy a 3.1. táblázatot alkalmazta, melyhez az adatokat az [] korlátolt felelősségű társaság által elkészített 2019-es és 2020-as évi mérlegeiből nyerte.

3.1.Táblázat

Az [] korlátolt felelősségű társaság 2020-as évi mérlegének összehasonlító elemzése a befektetett eszközök szempontjából

Az elem neve	Az időszak elején	Időszak végén	Abszolút eltérés – dinamika elemzése	Struktúra elemzése		
				Mérlegfő-összeghez viszonyított aránya az időszak kezdetén	Mérlegfő-összeghez viszonyított aránya az időszak végén	Abszolút eltérés
I. Befektetett eszközök						
tárgyi eszközök	360,3	810,1	449,8	0,32	0,32	-0,01
egyéb befektetett eszközök	8,2		-8,2	0,01	0,00	-0,01
Az I. szakasz összesen	368,5	810,1	441,6	0,33	0,32	-0,01
II. Forgóeszközök készletek	12,9	59,7	46,8	0,01	0,02	0,01
egyéb vevőkövetelések	99,2	117,5	18,3	0,09	0,05	-0,04
pénzeszközök	618,3	1542,1	923,8	0,56	0,61	0,05
egyéb forgóeszközök	12	12,9	0,9	0,01	0,01	-0,01
A II. szakasz összesen	742,4	1732,2	989,8	0,67	0,68	0,01
III. Értékesítésre szánt befektetett eszközök						
Mérlegfőösszeg	1110,9	2542,3	1431,4	1,00	1,00	0,00

**A táblázat a K melléklet adatai alapján készült*

Ahogy a táblázat is mutatja az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeit 2019 és 2020 folyamán tárgyi eszközök és egyéb befektetett eszközök tették ki. A befektetett eszközök értéke úgy változott, ahogy a tárgyi eszközök és egyéb befektetett tárgyi eszközök értéke. Ahogy az eredmény mutatja a vállalkozás 2020 elején megközelítőleg 360 300, 00 hrn értékű tárgyi eszközzel rendelkezett, míg az év végére a tárgyi eszközökkel kapcsolatos műveleteknek köszönhetően megközelítőleg már 810 100, 00 hrn értékűvel rendelkezett. Ez a vállalkozás számára pozitív hatással volt. Minél több az eszköz annál hatékonyabban tudja folytatni a tevékenységét. Az egyéb befektetett eszközöket tekintve, 2020 elején még rendelkezett velük a vállalkozás 8200 hrn értékben, viszont az év végén már nem rendelkezett egyéb befektetett eszközökkel, ami alatt a nem befejezett tőkebefektetéseket kell érteni.

Az elemzés alapján elmondható, hogy a befektetett eszközök a vállalkozás eszköz készletét tekintve kevesebb, mind a készletei, amit felhasznál a tevékenysége során. Tehát a 2020-as év elején a befektetett eszközök a vállalkozás eszközeinek a 33 %-át tették ki, ebből a tárgyi eszközök 32%-ot, a nem befejezett tőkebefektetések pedig 1%-t. A 2020-as év végére, a vállalkozás eszközeinek már csak a 32%-át tették ki a befektetett eszközök, mivel az év végén már nem rendelkezett nem befejezett tőkebefektetésekkel.

A befektetett eszközök dinamikájának és szerkezetének az elemzése mutatja meg, mikből áll a meghatározott időszakban a befektetett eszközök. Az [] korlátolt felelősségű társaság 2020 4. negyedévében rendelkező befektetett eszközeinek szerkezetéről és dinamikájáról készült elemzés eredményeit a 3.2. tábl. tartalmazza.

3.2.Táblázat

Az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek dinamikájának és szerkezetének elemzése 2020 4. negyedévében

Befektetett eszközök csoportja	A beszámoló-időszak elején		A beszámoló-időszak során beszerzett		A beszámoló-időszak alatt elidegenített		A beszámoló-időszak végén	
	ezer hrn	rész, %	ezer hrn	rész, %	ezer hrn	rész, %	ezer hrn	rész, %
Földterületek								
Befektetési célú ingatlanok								
Tőkekiadások földjavításra								
Épületek, építmények								
Gépek és berendezések	57,03	12,01					57,03	6,69
Járművek			401,83	100%			401,83	47,14
Eszközök, készülékek, (bútor)	393,63	82,84					393,63	46,17
Állatok								
Többéves ültetvények								
Egyéb tárgyeszközök								
Könyvtári alapok								
Alacsony értékű befektetett tárgyi eszközök								
Ideiglenes (cím nélküli) épületek								
Természeti erőforrások								
Készletcsomagolás								
Bérelhető tárgyak								
Egyéb befektetett materiális eszközök	24,51	5,16					24,51	2,88
A vállalkozás befektetett eszközei együttesen	475,18	100%	401,83	100%			852,50	100%

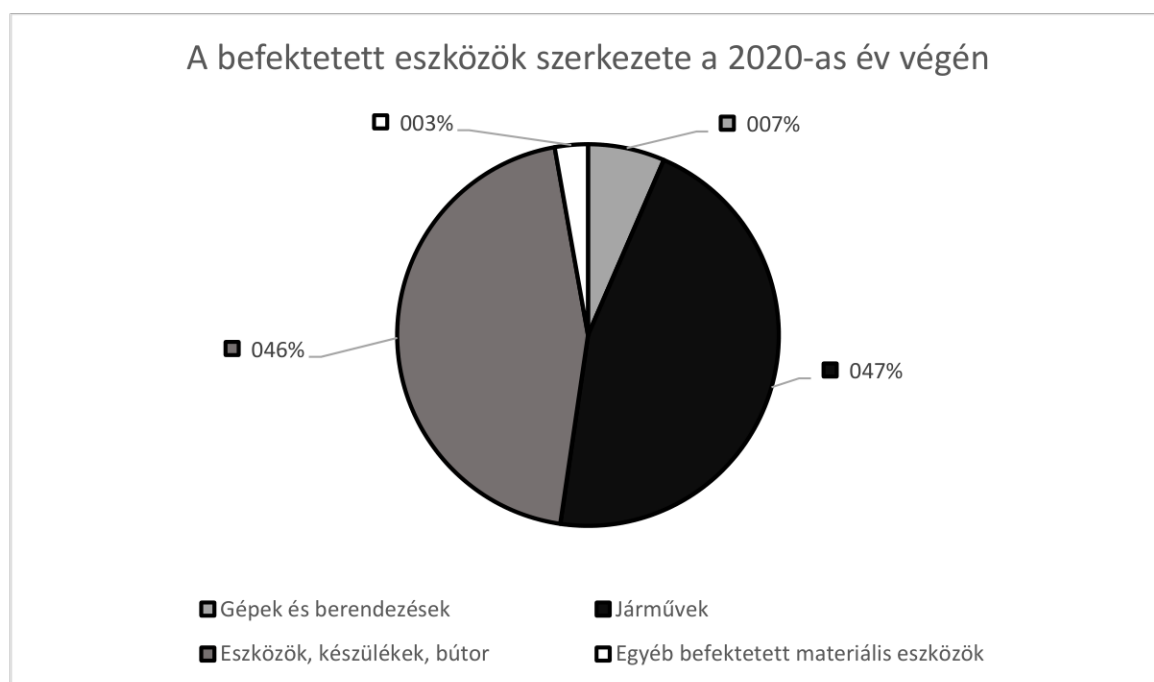
*A táblázat a D és H mellékletek adatai alapján készült

Ahogy a táblázat is mutatja az [] korlátolt felelősségű társaság 2020 4. negyedévének az elején a befektetett eszközök 12,01 %-át tették ki, míg a negyedév végére már csak a 6,69 %-át. Ez annak köszönhető, hogy a vállalkozás az év negyedik negyedévében járművet vásároltak, ezzel megnőtt a befektetett eszközök értéke 475180-ról 852501,10 hrn-ra, viszont csökkent a tárgyi eszközök befektetett eszközökhöz viszonyított részaránya. Ugyanúgy a beszámoló időszak elején a készülékek, bútorok a befektetett eszközök 82,84 %-át tették ki, a negyedév végére viszont már csak a 46,17%-át. A negyedév folyamán vásárolt jármű értéke csaknem kiteszi a befektetett eszközök értékének a felét, azaz 47,14 %-át. Az egyéb befektetett materiális eszközök értéke a negyedév elején és végén

is egyforma, azaz 24510 hrn, viszont a befektetett eszközökből kitett része, a többi csoporthoz hasonlóan csökkent, tehát míg a negyedév elején a befektetett eszközök 5,16%-át, addig a negyedév végére már csak a 2,88%-át tették ki.

A J melléklet, azaz az [redacted] korlátolt felelősségű társaság 2019-es év végén kiállított mérlege azt mutatja, hogy a vállalkozás 2019-es év elején még rendelkezett befejezetlen tőkebefektetéssel, 8200 hrn értékben, amelynek az értéke az év végére teljesen lecsökkent 0-ra. Ez azt jelenti, hogy sikerült a vállalkozásnak az év során befejeznie a 8200 hrn értékű tőkebefektetését.

A 3.1. ábrán jól látható az [redacted] korlátolt felelősségű társaság 2020 év végi befektetett eszközeinek a szerkezete %-okban.



3.1. ábra. Az [redacted] korlátolt felelősségű társaság 2020 év végi befektetett eszközeinek a szerkezete %-okban

A befektetett eszközök értékének és mértékének egy meghatározott időszakban történő változásainak a megértése érdekében végeznek elemzést, azok mozgásáról, azaz beszerzésének és eltávolításának a vizsgálatával.

A 2020-as negyedik negyedévében az [redacted] korlátolt felelősségű társaságnál változások történtek a befektetett eszközök szerkezetében.

A D, I és J mellékleteknek megfelelően a vállalkozás befektetett eszközeinek állapotát és mozgását elemzi a 3.3.-as táblázat.

3.3. Táblázat

A vállalkozás tárgyi eszközeinek az állapotának és mozgásának elemzése

Időszak	Tárgyi eszközök kezdeti értéke, ezer hrn				Értékcsökkenés az időszak végére
	Időszak elejére	Bevételezés az időszakban	Eltávolítás az időszakban	Az időszak végére	
3. negyedév	354,53	96,14	-	450,67	10,1
4. negyedév	450,67	401,83	-	852,50	10,1
Analitikus mutatók					
Mutatók			3. negyedév	4. negyedév	Abszolút eltérés
1. A tárgyi eszközök elidegenítési aránya			-	-	-
2. A tárgyi eszközök beszerzési aránya			0,21	0,47	0,26
3. A tárgyi eszközök értékcsökkenési rátája			0,01	0,01	0,00
4. A befektetett eszközök megmaradásának a mutatója			0,95	0,94	0,01

* A táblázat a D, I és J mellékleteknek megfelelően készült

A 3.3.-as táblázatban feltüntetett mutatók értéke a következő képletek által voltak meghatározva:

A tárgyi eszközök mozgásának és műszaki állapotának mutatói:

1. A tárgyi eszközök elidegenítési aránya (коефіцієнт вибуття - 3.1 képlet)

$$K_B = \frac{\text{Elidegenített tárgyi eszközök értéke}}{\text{Az időszak elején lévő tárgyi eszközök értéke}} \quad (3.1 \text{ képlet})$$

2. A tárgyi eszközök beszerzési aránya (коефіцієнт поступлення - 3.2 képlet)

$$K_{\Pi} = \frac{\text{Üzembe helyezett tárgyi eszközök értéke}}{\text{A tárgyi eszközök értéke az időszak végére}} \quad (3.2 \text{ képlet})$$

Ez a mutató megjeleníti az új tárgyi eszközök arányát az év végi tárgyi eszközök értékéből.

3. A tárgyi eszközök értékcsökkenési rátája (коефіцієнт зносу 3.3 képlet)

$$K_3 = \frac{\text{A tárgyi eszközök értékcsökkenésének az értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bekerülési értéke}} \quad (3.3 \text{ képlet})$$

4. A tárgyi eszközök alkalmassági együtthatója (коефіцієнт придатності 3.4 képlet)

$$K_{np} = \frac{\text{Tárgyi eszközök maradványértéke}}{\text{Tárgyi eszközök bekerülési értéke}} \quad (3.4 \text{ képlet})$$

Azoknak a befektetett eszközöknek a bekerülési értéke, amelyekre a vállalkozás 2020 decemberében értékcsökkenést számított fel, összesen 852,50 ezer hrn volt. A 3.3-as táblázat elemzése után meg kell jegyezni, hogy 2020 3. negyedévéhez képest a 4. negyedévében az [] korlátolt felelősségű társaság 26 %-al több tárgyi eszközt szerzett be. Ahogy a táblázat is mutatja a 2020 3. és 4. negyedévében a vállalkozás tárgyi eszközeinek értékcsökkenése 1%-os volt, ami azt jelenti, hogy a 3. negyedév végére a tárgyi eszközök kezdeti értékének a 95%-a, a 4. negyedév végére a 94%-a maradt meg.

A befektetett eszközök állapotának elemzésével meg lehet tudni, hogy a vállalkozás befektetett eszközeinek az értékében milyen változások történtek. Az elemzés során megállapítják, hogy a vállalkozás milyen értékű befektetett eszközökkel rendelkezett a vizsgált időszak elején, majd végén, valamint az időszak alatt felszámolt értékcsökkenés mértékét. Ebből az elemzésből kiderül milyen forgalom történt a befektetett eszközökkel a vizsgált időszak alatt, ami megmagyarázza, hogy miért változott a befektetett eszközök értéke a vizsgált időszak elejéhez képest (beszerzés, elidegenítés).

A 2019-es és 2020-as években történt értékváltozásokat a 3.4.-es táblázat összegzi.

3.4. Táblázat

Az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek az állapotának elemzése 2019-es és 2020-as évek alapján

Időszak	Befektetett eszközök kezdeti értéke, ezer hrn		Értékcsökkenés az időszak végére
	Időszak elejére	Az időszak végére	
2019	35,5	379,0	18,7
2020	379,0	877,0	66,9
Analitikus mutatók			
Mutatók		2019	2020
A befektetett eszközök értékcsökkenési rátája		0,05	0,08
A befektetett eszközök megmaradásának a mutatója		0,95	0,92
		Abszolút eltérés	
		+0,03	
		-0,03	

* A táblázat a J és K mellékleteknek megfelelően készült

A 3.4-es táblázat alapján elmondható, hogy az [] korlátolt felelősségű társaság 2019 elején még csak 35,5 ezer hrn értékű befektetett eszközzel rendelkezett. A 2019-es év folyamán eszközöket szerzett be, így az év végére 379 ezer hrn értékű befektetett eszközzel rendelkezett, viszont az értékcsökkenés az év végén elérte a 18,7 ezer hrn-t. A 2020-as évet 379 ezer hrn értékű befektetett eszközzel kezdte, viszont az év folyamán végzett tevékenysége során eszközöket bevételezett, aminek köszönhetően a 2020-as évet 877 ezer hrn értékű befektetett eszközzel zárta és az év végi értékcsökkenés értéke elérte a 66,9 ezer hrn.

A befektetett eszközök értékcsökkenési rátája 2019-ben 0,05, míg 2020-ban 0,08 volt, azaz 0,03-al több, mivel az eszközből is több volt, az értékcsökkenés értéke is több.

A befektetett eszközök megmaradásának a mutatója 0,95 volt 2019-ben, ami 2020-ban 0,03-al csökkent, így lett 0,92.

A kutatáshoz hiányoztak az adatok a befektetett eszközök beszerzésének és elidegenítésének a mértékéről, ezáltal nem lehetett konkrétan meghatározni, hogy a kutatási időszak folyamán csak eszköz beszerzés történt, aminek köszönheti az értékének a megemelkedését.

A két mutató összekapcsolódik, amennyivel növekszik az egyik, a másik annyival csökken.

A vállalkozás beszámolóinak adatai alapján és az elemzés végeredményei alapján elmondható, hogy a vállalkozás befektetett eszközeinek igen is fontos szerepe van a vállalkozás gazdasági tevékenysége során. A 2020-as év harmadik és negyedik negyedét nézve is látszik, hogy a befektetett eszközök vásárlásával, a vállalkozás jövedelme is nőtt.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Основним законом, який регулює організацію бухгалтерського обліку в Україні, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Стандартом бухгалтерського обліку, який регулює облік необоротних активів, є Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» та Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи».

Необоротні активи - це основні засоби, нематеріальні активи та фінансові ресурси, які підприємство утримує для продажу або використання протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців.

Дослідження проводилось з метою аналізу необоротних активів Товариства з обмеженою відповідальністю [REDACTED]. Товариство з обмеженою відповідальністю [REDACTED] - це підприємство з надання медичних та лабораторних послуг.

Необоротні активи підприємства протягом 2020 року включали необоротні активи та інші необоротні матеріальні активи. Необоротні активи відображаються на рахунку 10 «Основні засоби», а інші необоротні матеріальні активи на рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

Товариство з обмеженою відповідальністю [REDACTED] визначає амортизацію необоротних активів прямолінійно.

Результати аналізу, проведеного в ході дослідження, показують, що на початок 2020 року на підприємстві було 368,5 тис. грн необоротних активів, вартість яких до кінця року зросла до 810,1 тис. грн. за рахунок придбання необоротних активів протягом звітного року. Необоротні активи відіграють важливу роль у функціонуванні бізнесу, оскільки більшість із них він використовує для надання своїх послуг.

На основі аналізу амортизації, нарахованої в 3-му та 4-му кварталах 2020 року, можна сказати, що необоротні активи підприємства щоквартально втрачають 1% з вартості.

На основі аналізу можна сказати, що необоротних активів підприємства менше, ніж запасів, якими воно користується в процесі своєї діяльності. Так, на початок 2020 року необоротні активи становили 33% активів підприємства, з них основні засоби - 32%, а незавершені капітальні інвестиції - 1%. На кінець 2020 року основні засоби становили лише 32% активів підприємства, оскільки на кінець року воно вже не мало незавершених інвестицій в акції. Із цих 32%, 6,69% вартість необоротних активів припадає на машини та обладнання, 47,14% - на транспортні засоби, 46,12% - на інструменти, прилади та інвентар, а 2,88% - на інші необоротні матеріальні активи.

На основі даних фінансової звітності підприємства та кінцевих результатів аналізу можна сказати, що необоротні активи підприємства відіграють дуже важливу роль в господарській діяльності підприємства. Дивлячись на третій та четвертий квартали 2020 року, можна помітити, що з придбанням необоротних активів дохід підприємства також збільшився. Крім того, завдяки поточній пандемії, послуги підприємства використовувались більшою мірою, і для цього воно також використовувала частину своїх необоротних активів.

Для аналізу необоротних активів підприємства потрібні більш точні дані, тому підприємству рекомендується вести більш детальний облік своїх необоротних активів. Цього можна досягти використанням аналітичних рахунків. Підприємству доцільно підготувати документи із зазначенням активів, які він використовує у виробництві, щоб мати можливість конкретно визначити, використання суми необоротних активів у виробництві та ефективність їх використання. Щодо методу амортизації необоротних активів, варто врахувати, що для деяких активів підприємство використовує виробничий метод, якщо воно використовує цей актив у виробництві або при наданні послуги.

Врахування зазначених пропозицій дозволить підприємству посилити контроль над використанням необоротних активів та оптимізувати політику корпоративного управління.

KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK

A legfőbb törvénykezési akt, amely Ukrajnában a számvitel szervezésére vonatkozik az az Ukrajna törvénye „A számvitelről és pénzügyi beszámolókról Ukrajnában”, amely szabályozza a vállalkozásoknál a beszámolók elkészítésének célját, elveit és követelményeit. Ezen kívül a két legfontosabb számviteli standard ami szabályozza a befektetett eszközök számvitelét, az a 7. számú „Tárgyi eszközökről” Nemzeti standard valamint a 8. számú „Az immateriális javakról” Nemzeti számviteli standard.

A befektetett eszközök olyan tárgyi eszközök, immateriális javak és pénzügyi források, amelyeket a vállalkozás tizenkét hónapot meghaladó időszakra értékesítésre vagy felhasználásra szán.

A kutatás az [redacted] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek elemzéséről készült. Az [redacted] korlátolt felelősségű társaság egy orvosi és laboratóriumi szolgáltatásokat nyújtó vállalkozás, amelynek a befektetett eszközeivel történő folyamatokat elemzi a kutatás.

A vállalkozás befektetett eszközei 2020 folyamán tárgyi eszközök és egyéb befektetett tárgyi eszközök tették ki. A tárgyi eszközök a 10-es „Tárgyi eszközök” számlán, az egyéb befektetett tárgyi eszközök a 11-es „Egyéb befektetett tárgyi eszközök” számlán kerülnek elszámolásra.

Az [redacted] korlátolt felelősségű társaság a befektetett eszközeinek az értékcsökkenését a lineáris módszerrel határozza meg.

A kutatás során végzett elemzés eredménye kimutatja, hogy 2020 elején a vállalkozás 368,5 ezer hrn értékű befektetett eszközzel rendelkezett, amelynek értéke az év végére megnőtt 810,1 ezerre, a beszámoló évben befektetett eszközöknek a beszerzésének köszönhetően. A vállalkozás tevékenységében nagy szerepet játszanak a befektetett eszközök, mivel azoknak többségét felhasználja a szolgáltatásai nyújtása során.

A 2020-as év 3. és 4. negyedévében felszámolt értékcsökkenés elemzése alapján elmondható, hogy a vállalkozás tárgyi eszközei az értékükből negyedévenként 1%-ot veszítenek.

Az elemzés alapján elmondható, hogy a befektetett eszközök a vállalkozás eszköz készletét tekintve kevesebb, mind a készletei, amit felhasznál a tevékenysége során. Tehát a 2020-as év elején a befektetett eszközök a vállalkozás eszközeinek a 33 %-át tették ki, ebből a tárgyi eszközök 32%-ot, a nem befejezett tőkebefektetések pedig 1%-t. A 2020-as év végére, a vállalkozás eszközeinek már csak a 32%-át tették ki a befektetett eszközök, mivel az év végén már nem rendelkezett nem befejezett tőkebefektetésekkel. Ebből a 32%-ból a befektetett eszközök értékének a 6,69%-át a gépek és berendezések, a 47,14%-át a járművek, a 46,12 %-át az eszközök, készülékek és bútorok, a 2,88 %-át pedig az egyéb befektetett materiális eszközei tették ki.

A vállalkozás beszámolóinak adatai alapján és az elemzés végeredményei alapján elmondható, hogy a vállalkozás befektetett eszközeinek igen is fontos szerepe van a vállalkozás gazdasági tevékenysége során. A 2020-as év harmadik és negyedik negyedévének nézve is látszik, hogy a befektetett eszközök vásárlásával, a vállalkozás jövedelme is nőtt. Úgyszintén a jelenlegi pandémiának köszönhetően a vállalkozás szolgáltatásait nagyobb mértékben vették használatba, aminek elvégzéséhez pedig a befektetett eszközeinek egy részét is felhasználta.

A vállalkozás befektetett eszközeinek az elemzéséhez pontosabb adatokra van szükség, ehhez a munka tulajdonosa javasolja a vállalkozásnak, hogy a befektetett eszközeinek a számviteli nyilvántartását részletesebben végezze. Ezt úgy érheti el, ha a befektetett eszközei közül a tárgyi eszközöket nem csak összesítve könyveli el a 10-es számlán, az egyéb befektetett materiális eszközeit pedig a 11-es számlán, hanem használja mindkét számlának az alszámláit is. Ajánlatos a vállalkozás számára olyan dokumentumokat készíteni, amelyekben feltünteti, hogy milyen eszközöket használ fel a termelésben, hogy konkrétan meglehessen határozni, a befektetett eszközök mértékének a felhasználását a termelésben, valamint a benne való részvételének a hatékonyságát. A befektetett

eszközök értékcsökkenési módszerét tekintve egyes eszközök esetében érdemes meggondolni, hogy a vállalkozás a termelési módszert használja, amennyiben azt az eszközt felhasználja a termelésben, vagy a szolgáltatás nyújtása közben.

A kutatást végző személy úgy gondolja, hogy amennyiben ezek a változtatások megtörténnek a vállalkozás jobban nyomon tudná követni a befektetett eszközeinek a szerepét a működése során és úgy alakítani a vállalatvezetési politikáját. Ezen kívül nagyban megkönnyíti az esetleges elemzést végző személy munkáját.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік. 2-е вид., перероб. і доп. текст Навч. посіб. / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р.В. Романів. – К. : «Центр учбової літератури», 2016. – 424 с. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidru4niki.com/87873/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/buhgalterskiy_oblik#63
2. Король Г. О. Тлумачний словник бухгалтерських та суміжних термінів для студентів напрямів 6.030509 – облік і аудит та спеціальності 8.03050901 – облік і аудит (071 – облік і оподаткування) – навчальне видання / Г. О. Король, Н. П. Потрус, А. О. Безгодкова. – Дніпропетровськ: НметАУ, 2016. – 112 с. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://nmetau.edu.ua/file/tlumachniy-slovnik-2016.pdf>
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби” / Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 // [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р., № 2755-VI // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" - [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
6. Національне положення (стандарту) бухгалтерського 19 " Об'єднання підприємств" [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99#Text>
7. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 12 "Фінансові інвестиції" [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-00#Text>
8. Пересада А. А. Портфельне інвестування: навч. посібник / А. А. Пересада, О. Г. Шевченко, Ю. М. Коваленко, С. В. Урванцева. — К.: КНЕУ, 2004.

- 408 с - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://buklib.net/books/22305/>
9. Перелік національних стандартів бухгалтерського обліку і звітності -
[Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/SH000099.html
10. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів
затверджені Наказом Міністерства фінансів України 30.09.2003 № 561 -
[Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text>
11. Наказ Міністерство Фінансів України № 88 від 24.05.1995р. Про
затвердження Положення про документальне забезпечення записів у
бухгалтерському обліку - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
12. Наказ Міністерство Статистика України № 352 від 29.12.95 р. Про
затвердження типових форм первинного обліку [Електронний ресурс] / –
Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0352202-95#Text>
13. Наказ Міністерство Фінансів України № 732 від 22. 11. 2004р.
Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 14 грудня 2004 р. за N
1580/10179 Про затвердження типових форм первинного обліку об'єктів
права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів -
[Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1580-04>
14. Цивільного Кодекс України - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
15. Наказ Міністерства фінансів України від 28 липня 2000 року N 181 Про
затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 14 "Оренда" - [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG4708N.html

16. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік [текст] : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 688 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://194.44.152.155/elib/local/sk782993.pdf>
17. Youcontrol - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/40911721/
18. Фатенок-Ткачук А. О. Фінансовий облік I, II : навч. посібн. / Алла Олександрівна ФатенокТкачук. – Луцьк : Вежа-Друк, 2016. – 540 с. (перер. та доповн.) - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://core.ac.uk/download/pdf/153588549.pdf>
19. Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затверджено Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
20. Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко. – Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. – 392 с - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2018/09/Davydiuk_Bukhhalterskiy_oblik_2016.pdf
21. В. Онищенко Вибуття основних засобів / Журнал «Головбух: праця та зарплата», свідоцтво про державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації КВ - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua/article/7093-vibuttya-osnovnih-zasobv>
22. Плаксієнка В.Я. Бухгалтерський облік у виробничих та агросервісних кооперативах (підручник): За заг.ред. Плаксієнка В.Я./ В.Я.Плаксієнка, Л.О.Мармуль Т.Г.Маренич, Т.Г.Камінська. К.: Центр учбової літератури, 2014. 448 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://pidru4niki.com/1957041160489/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_in_shih_neoborotnih_aktiviv

23. Бухгалтерський облік : Облік амортизації та зносу основних засобів і нематеріальних активів - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://subject.com.ua/economic/accounting/33.html>
24. Міністерство Фінансів України Лист № 053-2989 від 25.06.2001 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://zakononline.com.ua/documents/show/425446_425511
25. Проводки з амортизації основних засобів - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.buhoblik.org.ua/uchet/uchet-osnovnyx-sredstv/1041-provodki-amortizaczja-osnovnix-zasobv.html>
26. Серединська В.М., Загородна О.М., Федорович Р.В. Економічний аналіз. Навчальний посібник / – Тернопіль: Видавництво Астон, 2010. – с 624
/[Електронний ресурс] / – Режим доступу: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/458/1/%D0%95%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D1%87%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%96%D0%B7.pdf>
27. Костюк О. В. Аналіз і контроль необоротних матеріальних активів: дипл. роб. спеціальність: 8.03050901 – Облік і аудит, магістерська програма - Контроль економічної діяльності / О. В. Костюк – Тернопіль, 2017 – 146 с.
28. Івахів Ю.О. Аналіз фінансового стану підприємства : питання ліквідності [Текст] / Ю.О. Івахів, С.Р. Романів // Збірник КНЕУ ім. Вадима Гетьмана «Фінанси, облік і аудит». - К.:КНЕУ, 2013. - №2(22). - С.198-204.
29. Івануса Н.І. Методичні особливості аналізу використання основних засобів на підприємстві [Текст] / Н.І. Івануса, С.Р. Романів // Економічний аналіз : Збірник наукових праць кафедри економічного аналізу і статистики. – Випуск 2.-Тернопіль : ТНЕУ, 2008.-С.279-281.
30. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 р., № 996-XIV // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>.

MELLÉKLET

АНОТАЦІЯ

ІЛОШВАІ Г.Й. Методика обліку та аналіз необоротних активів у системі управління діяльністю підприємства. *Кваліфікаційна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»*. Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II. Берегове, 2021.

Кваліфікаційна робота містить 73 сторінку, 13 таблиці, 6 рисунків, 18 формули, список використаних джерел із 30 найменувань, 11 додатки.

Ключові слова: необоротні активи, заклади охорони здоров'я, бухгалтерський облік, аналіз.

Метою кваліфікаційної роботи є аналіз теорії та методології обліку необоротних активів з метою ефективного управління товариством з обмеженою відповідальністю [REDACTED]

Об'єктом дослідження є система обліку, аналізу та управління необоротними активами [REDACTED]

Предметом дослідження є процес створення та обробки бухгалтерської та аналітичної інформації про необоротні активи підприємства.

Серед завдань, поставлених для досягнення поставленої мети, можна було: визначити економічну сутність та структуру необоротних активів; проаналізувати нормативно-правову базу, що регулює організацію обліку необоротних активів; вивчити організаційні та економічні характеристики Товариства з обмеженою відповідальністю [REDACTED] обробляти бухгалтерську та аналітичну інформацію про необоротні активи; розкрити особливості процесу амортизації необоротних активів даного підприємства; проаналізувати роль необоротних активів Товариства з обмеженою відповідальністю [REDACTED] за останні два-три роки на основі даних, отриманих від підприємства.

ANNOTÁCIÓ

ILOSVAY ANNA. A befektetett eszközök számvitelének módszertana és elemzése a vállalatirányítási rendszerben. *Szakdolgozat az első (alapképzési) szint eléréséért a 071 „Számvitel és adóügy” szakon.* II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola Beregszász, 2021.

A szakdolgozat 73 oldalból, három fejezetből, 13 táblázatból, 6 ábrából, 18 képletből, 30 felhasznált irodalomból és 11 mellékletből áll.

Kulcs szavak: befektetett eszközök, egészségügyi intézmények, számviteli elszámolás, elemzés.

A diplomamunka célja a befektetett eszközök számvitelének elméletének és módszertanának jelenlétének az elemzése az [] Plus korlátolt felelősségű társaság hatékony irányítása céljából.

A kutatás objektuma az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek számvitelének a rendszere, elemzése és kezelése.

A kutatás tárgya maga a vállalkozás befektetett eszközeire vonatkozó számviteli- és analitikus információk kialakításának és feldolgozásának a folyamata.

A kitűzött célnak az elérésére kitűzött feladatok közül sikerült: meghatározni a befektetett eszközök gazdasági lényegét és szerkezeti felépülését; elemezni a befektetett eszközök számvitelének a szervezését szabályozó jogi keretét; feltárni az [] korlátolt felelősségű társaság szerkezeti és gazdasági jellemzőit; feldolgozni a befektetett eszközök számviteli és analitikus információit; feltárni az adott vállalkozás befektetett eszközeire való értékcsökkenés felszámolásának folyamatának sajátosságait; a vállalkozástól kapott adatok alapján elemezni az [] korlátolt felelősségű társaság befektetett eszközeinek a szerepét az elmúlt két- három évben.

ANNOTATION

ILOSVAY ANNA. Accounting methods and analysis of non-current assets in the enterprise management system. *Qualification work for obtaining the first (bachelor's) level of higher education in the specialty 071 "Accounting and Taxation"*. Transcarpathian Hungarian Collage of Higher Education Ferencz Rákóczi II, Beregszász, 2021.

This thesis contains 73 pages, 13 tables, 6 figures, 18 formulas a list of sources with 30 titles, 11 applications.

Key words: fixed assets, health care institutions, accounting, analysis

The aim of this thesis is to analyse the theory and methodology of fixed asset accounting for the efficient management of the [redacted] Limited Liability Company.

The object of the research is the system, analysis and management of fixed assets accounting of [redacted] Limited Liability Company.

The subject of the research is the process of developing and processing accounting and analytical information on the fixed assets of the company itself.

Among the tasks set to achieve the objective, it was possible to define the economic substance and structure of fixed assets; to analyse the legal framework governing the organisation of fixed asset accounting; to identify the organisational and economic characteristics of the [redacted] limited liability company; to process accounting and analytical information on fixed assets; to identify the specificities of the process of depreciation of fixed assets of the given company; to analyse the role of fixed assets of [redacted] Limited Liability Company over the last two-three years on the basis of data received from the company.

Ім'я користувача:
Моца Андрій Андрійович

ID перевірки:
1007901198

Дата перевірки:
18.05.2021 00:51:38 EEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet

Дата звіту:
18.05.2021 01:00:49 EEST

ID користувача:
100006701

Назва документа: llosvay_Anna_diplomamunka_2020-21

Кількість сторінок: 90 Кількість слів: 17651 Кількість символів: 138549 Розмір файлу: 2.79 MB ID файлу: 1007994269

9.32% Схожість

Найбільша схожість: 2.99% з Інтернет-джерелом (<https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/instr-plan-rah/standar...>)

9.32% Джерела з Інтернету

1000

Сторінка 92

Пошук збігів з Бібліотекою не проводився

0% Цитат

Вилучення цитат вимкнене

Вилучення списку бібліографічних посилань вимкнене

0% Вилучень

Немає вилучених джерел

Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи

57