

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота

**МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ У
СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВА**

СОЛНОКІ ЕСТЕР МИКОЛАЇВНА

Студентка 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 кафедрою _____:

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 ГРОШОВИХ ПОТОКІВ У
СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВА**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконала: студентка IV-го курсу

СОЛНОКІ ЕСТЕР МИКОЛАЇВНА

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **ГАНУСИЧ ВЕРОНІКА ОЛЕКСАНДРІВНА**

кандидат економічних наук, доцент

Рецензент: Варцаба Віра Іванівна

д.е.н., проф.

**завідувач кафедри фінансів і банківської справи ДВНЗ
"Ужгородський національний університет"**

Берегове

2021

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A PÉNZFORGALOM SZÁMVITELÉNEK MÓDSZERTANA ÉS
ELEMZÉSE A VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI RENDSZERBEN**

Szakedolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette: Szolnoki Eszter

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: Hanuszics Veronika

közgazdaságtudományok kandidátusa, docens

Recenzens: Varcaba Vira

közgazdaságtudományok doktora, professzor

az Ungvári Nemzeti Egyetem pénzügyi és banki tanszékének vezetője

TARTALOM

BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN.....	6
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN.....	9
I.FEJEZET. A PÉNZFORGALOM SZÁMVITELÉNEK ÉS ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI VONATKOZÁSAI A VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI RENDSZERBEN	12
1.1. A pénzforgalom gazdasági lényege és típusai.....	12
1.2. A vállalkozás monetáris eszközeinek kezelési alapelvei.....	19
1.3. A pénzforgalom normatív-jogi szabályozása Ukrajnában.....	21
II. FEJEZET. A PÉNZFORGALOM SZÁMVITELÉNEK MÓDSZEREI A GOLDEN NECTAR UKRAINA KFT. ALAPJÁN	26
2.1. A Golden Nectar Ukraina Kft. tevékenységének szervezeti és módszertani jellemzői, valamint termékei.....	26
2.2. A Golden Nectar Ukraina Kft. készpénz nélküli elszámolásainak számviteli módszerei.....	33
2.3. A Golden Nectar Ukraina Kft. deviza pénzforgalom számvitelének sajátosságai	37
III. FEJEZET. A PÉNZFORGALOM ELEMZÉSÉNEK MÓDSZEREI A VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI RENDSZERBEN	42
3.1. A pénzforgalom mérési módszerei és a faktoranalízis	42
3.2. A vállalkozás fizetőképességének biztosítása a pénzforgalom optimalizálásával	53
KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK MAGYAR NYELVEN.....	68
KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK UKRÁN NYELVEN	70
FELHASZNÁLT IRODALOM	72
MELLÉKLETEK.....
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN.....
ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN.....
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN.....

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....	9
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ	12
1.1. Економічна сутність грошового потоку та його види.....	12
1.2. Засади управління грошовими активами підприємства	19
1.3. Нормативне-правове регулювання грошового обігу в Україні.....	21
РОЗДІЛ II. МЕТОДИКА ОБЛІКУ РУХУ ГРОШОВИХ КОШТІВ У ТОВ «ГОЛДЕН НЕКТАР УКРАЇНА»	26
2.1. Організаційно-методична характеристика діяльності ТОВ «Голден Нектар Україна» та його продукції	26
2.2. Методи обліку безготівкових розрахунків ТОВ «Голден Нектар Україна»	33
2.3. Особливості обліку грошових потоків іноземної валюти ТОВ «Голден Нектар Україна»	37
РОЗДІЛ III. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ГРОШОВИХ ПОТОКІВ У СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ.....	42
3.1.Методика вимірювання та факторний аналіз грошових потоків.....	42
3.2. Забезпечення платоспроможності підприємства через оптимізацію грошових потоків	53
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	68
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	70
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	72
MELLÉKLETEK.....
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ.....

BEVEZETÉS

Ukrajnában minden gazdasági egységnek napról-napra pontos és hiteles információval kell rendelkeznie, és nyújtania, a pénzeszközök meglétéről. A téma aktualitása abban rejlik, hogy modern világunkban, amikor a legtöbb vállalatnak nincs készpénze, a legfőbb túlélési stratégiája közzé kell tartozzon a cash flow hatékony kezelése. Úgy gondoljuk, hogy a pénzforgalom kezelése közvetlenül befolyásolja a vállalkozás fejlődését és a gazdasági tevékenységének végső pénzügyi eredményeinek kialakulását. Ennek értelmében a monetáris eszközökre nagyobb figyelmet kell fordítani a vállalat vezetésének. Megszervezésük a számviteli adatokon és a pénzáramlás mozgásának ellenőrzésén, valamint a pénzeszközök állományán alapul a fizetési hatékonyság és a vállalat működési tevékenységének pénzügyi forrásokkal történő optimális biztosítása szempontjából.

A vállalkozások vezetői számviteli információs bázisának 90%-át a pénzügyi számvitel adatai alkotják. A vállalkozások pénzügyi számvitelének vezetése fontos a részese a vezetői döntések reális meghozatala szempontjából. Ezért fontos, hogy a könyvelésben pontosan tükrözzék a pénzforgalom helyzetét és előrejelzésekbe bocsátkozzanak. Fontos a megfelelő módszerek és technika megléte a gazdasági egység tevékenységének számvitelben való tükrözésének érdekében. Továbbá lényegesnek találtuk a vállalkozás pénzügyi helyzetének reális felmérését, valamint fejlődési kilátásainak felmérését.

A szakdolgozat témája „A pénzforgalom számvitelének módszertana és elemzése a vállalatirányítási rendszerben”. Azért választottam ezt a témát, mert fontosnak tartom, hogy megismerjem a pénzforgalom folyamatát és elemzést készítsék róla.

A szakdolgozat célja, hogy megismerjem a pénzforgalom fogalmát és számvitelét, annak lehetséges folyamatait a vállalatokon belül, valamint a formáit, Ukrajna törvényeivel összhangban. További céljaink közzé tartozik, hogy a fent

említett dolgokkal megismerkedjek, majd átfogó elemzést készítek a Golden Nectar Ukraina korlátolt felelősségű társaság adatainak tükrében.

A szakdolgozat feladatai a következők:

- a pénzforgalom elméleti alapjainak kitérője;
- a pénzforgalmat szabályozó normatív-jogi okiratok Ukrajnában;
- a Golden Nectar Ukraina Kft. gazdasági tevékenységének ismertetése;
- a vizsgált Társaság készpénz nélküli elszámolásainak sajátosságai nemzeti valutában és devizában;
- az elemzési módszerek feltárása;
- a vállalkozások fizetőképessége.

A kutatás tárgya a pénzforgalom számvitelének módszertana és elemzése a Golden Nectar Ukraina Kft. irányítási rendszerében.

A kutatás objektuma a Golden Nectar Ukraina Kft. számvitelének módszertana és elemzése.

Információs bázisul szolgáltak Ukrajna törvényei, jogszabályai, és egyéb normatív-jogi okiratok, valamint a Golden Nectar Ukraina Kft. elsődleges dokumentumai, továbbá a pénzügyi és statisztikai beszámolók. Az elemzés során az elmúlt 3 év adatait használtam fel, azaz 2018-2020 közötti éveket.

A szakdolgozat bevezetésből, 3 fejezetből, következtetésekből és mellékletekből áll.

Az első fejezetben, melynek címe a „A pénzforgalom számvitelének és elemzésének elméleti vonatkozásai a vállaltirányítási rendszerben”, szerepelnek a pénzforgalom elméleti aspektusai, úgy mint a fogalma, típusai és kezelésének alapelvei. Ezen kívül megtalálható a jelenleg hatályos normatív-jogi szabályozása Ukrajnában.

A második fejezetben, melynek címe „A pénzforgalom számvitelének módszerei a Golden Nectar Ukraina Kft. alapján”, a Golden Nectar Ukraina Kft. gazdasági tevékenységének átfogó jellemzése található. A Társaságot alapul véve jellemeztem a készpénz nélküli elszámolások folyamatát nemzeti valutában és

devizában. Mellékletként csatoltam a folyamatot alátámasztó dokumentumokat a jelenleg hatályos ukrán törvényeknek és jogszabályoknak megfelelően.

Végül a harmadik fejezetben, melynek címe a „A pénzforgalom elemzésének módszerei a vállalatirányítási rendszerben”, a vállalkozások elemzési módszereinek lehetőségei találhatóak. Ennek értelmében vizsgáltuk a fizetőképességet, valamint a likviditást befolyásoló tényezőket.

A következtetések meghatározzák az elemzés eredményeit, valamint javaslatokat tartalmaz a Golden Nectar Ukraina korlátolt felelősségű társaság számvitelének javítása és a hatékonyabb vezetés érdekében.

A kutatás eredményeit 16 táblázat, 18 ábra, 12 melléklet ábrázolja és teszi érthetőbbé. A szakdolgozat teljes tartalma 75 oldal.

ВСТУП

Важливим елементом системи управління підприємства є завдання щодо генерації грошових потоків в необхідному обсязі в певних часових межах. Актуальність теми полягає в тому, що в нашому сучасному світі, коли більшість компаній відчують брак грошових коштів, головною стратегією виживання має бути розробка ефективної стратегії управління грошовими потоками за даними бухгалтерського обліку. Управління грошовими потоками безпосередньо впливає на розвиток бізнесу та розмір кінцевих фінансових результатів господарської діяльності. У цьому сенсі керівництву компанії потрібно приділяти більше уваги грошовим активам. Їх організація базується на даних бухгалтерського обліку та контролі над грошовими потоками, а також запасу коштів з точки зору ефективності платежів та оптимального забезпечення операційної діяльності компанії фінансовими ресурсами.

90 відсотків інформаційної бази управлінського обліку підприємств складається з даних фінансового обліку. Управління корпоративним фінансовим обліком є важливою частиною прийняття реалістичних управлінських рішень. Тому важливо, щоб рахунки точно відображали ситуацію з грошовими потоками для складання об'єктивних прогнозів. Важливо мати відповідні методи та прийоми, що відображають діяльність суб'єкта господарювання в бухгалтерському обліку.

Метою кваліфікаційної роботи є ознайомлення з поняттям та обліком грошових потоків, його можливими процесами в компаніях, а також його формами, відповідно до законодавства України.

Завданнями кваліфікаційної роботи є наступні:

- вивчення теоретичних основ руху грошових потоків;
- ознайомлення з нормативно-правові документами, які регулюють платіжні операції в Україні;
- опис економічної діяльності ТОВ «Голден Нектар Україна»;

- вивчення особливості обліку безготівкових рахунків в національній та іноземній валюті;
- вивчення методів аналізу ефективності грошових потоків;
- визначити платоспроможність ТОВ «Голден Нектар Україна» та шляхи її підвищення.

Предметом дослідження є методологія та аналіз обліку грошових потоків в системі управління.

Об'єктом дослідження є методологія бухгалтерського обліку та аналіз ТОВ «Голден Нектар Україна».

Інформаційною базою виступили закони, нормативні акти та інші нормативно-правові документи України, а також первинні документи ТОВ «Голден Нектар Україна», фінансова та статистична звітність. Під час аналізу використовувалися дані за останні 3 роки, тобто 2018-2020 роки.

Кваліфікаційна робота складається із вступу, 3 розділів, висновків та додатків.

Перший розділ під назвою «Теоретичні аспекти обліку та аналізу грошових потоків в системі управління підприємством» охоплює теоретичні аспекти руху грошових потоків, такі як його концепція, типи та принципи управління. Крім того, тут висвітлені нормативно-правові норми, що діють в даний час в Україні.

Другий розділ, присвячений методиці обліку грошових коштів на ТОВ «Голден Нектар Україна», містить вичерпний опис економічної діяльності ТОВ «Голден Нектар Україна». На основі компанії ми охарактеризували процес безготівкових розрахунків у національній валюті та іноземній валюті. Ми додали документи, що підтверджують процес, згідно з чинними українськими законами та нормативними актами.

Нарешті, у третьому розділі під назвою «Методика аналізу грошових потоків у системі управління підприємством» ми обговорили можливості методів бізнес-аналізу. Відповідно, ми вивчили фактори, що впливають на платоспроможність, а також ліквідність.

У висновках наводяться результати аналізу та містяться рекомендації щодо вдосконалення бухгалтерського обліку та більш ефективного управління Товариством з обмеженою відповідальністю «Голден Нектар Україна».

Результати дослідження представлені та зроблені більш зрозумілими за допомогою 16 таблиць, 18 рисунків, 12 додатків. Загальний зміст кваліфікаційної роботи - 75 сторінок.

I.FEJEZET. A PÉNZFORGALOM SZÁMVITELÉNEK ÉS ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI VONATKOZÁSAI A VÁLLALATIRÁNYÍTÁSI RENDSZERBEN

1.1. A pénzforgalom gazdasági lényege és típusai

A készpénzelszámolások témája a legfontosabb azok számára, akik gazdasági tevékenységet folytatnak. A készpénzes tranzakciókban megessett hibák magas büntetést vonnak maguk után. A vállalkozás büntetései az előírások megsértése miatt gyakran meghaladják a jövedelemadó befizetésének összegét. Ez a helyzet elfogadhatatlan, és előfordulásának egyik oka az lehet, hogy hiányoznak a készpénzügyletekkel kapcsolatos eljárásról kellően teljes körű tájékoztatást nyújtó könyvelők.

A piacgazdaságban a pénzeszközök folyamatos áramlása mind az egyéni vállalkozáson belül, mind pedig a gazdaság egészében objektív feltétele a hatékony működésüknek. A vállalkozások közötti kapcsolatot, amelyek a gazdasági erőforrások körforgásának eredményeként merül fel, elszámolásoknak nevezzük.

Pénzeszközök – készpénz, bankszámlapénz és látra szóló betétek.

Készpénz – bankjegyek és érmék Ukrajna nemzeti valutájában.

Egyéb pénzeszközök – pénzügyi dokumentumok (nemzeti valutában és devizában).

Készpénznélküli elszámolások – pénzeszközök átutalása a fizető számlájáról a kedvezményezett számlájára. Ezekben az elszámolásokban a pénzügyi közvetítő egy bank, amely ügyfeleknek, vállalkozóknak, magánszemélyeknek nyújt szolgáltatást. A készpénz nélküli elszámolásokra vonatkozó eljárást a törvény szigorúan szabályozza. A banki elszámolási műveletek végrehajtása csökkenti a készpénzigényt, megkönnyíti a hitelnyújtáshoz szükséges ingyenes készpénz bankban való koncentrálódását, biztosítja azok megőrzését és hatékonyabb felhasználását, optimalizálja és felgyorsítja az állam pénzforgalmát.

Pénzforgalom – az idő szerint felosztott pénzeszközök és azok ekvivalenseinek bevételei és kiadásai, a vállalkozások által generálva a gazdasági tevékenység alatt [1, 195-196. o.].

A pénzforgalom egy olyan mutató, amelyet a vállalkozás pénzeszközeinek állandó mozgása (bevétele és kiadása) jellemez, és amely tükrözi a gazdálkodó egység üzleti tevékenységét, pénzügyi stabilitását és likviditását [3].

A vállalkozások pénzforgalmára vonatkozó információ azért hasznos, mert a pénzügyi beszámolók felhasználóinak megalapozza annak értékelését, hogy a vállalkozás mennyire képes készpénzt és pénzeszközöket előteremteni; mennyire képes kell felhasználnia ezeket a pénzáramokat. A felhasználók által meghozott gazdasági döntések megkövetelik a vállalat készpénz és pénzeszközök megteremtési képességének, idejének és bizonyosságának értékelését [4, 236 o.].

A pénzügyi menedzsment, mint a gazdálkodó egység pénzügyi irányításának funkcionális és szervezeti modellje a következő területeket tartalmazza:

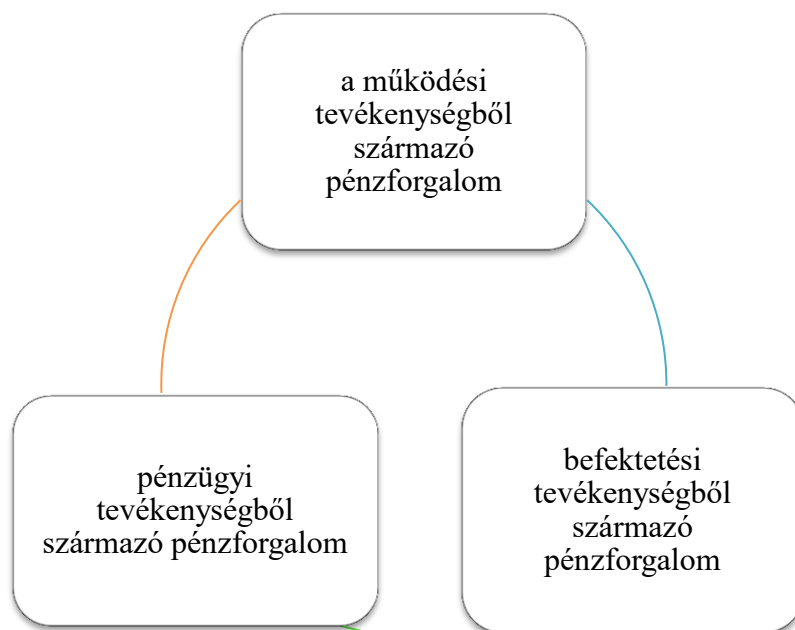
- működési és befektetési tevékenység;
- a vállalkozás tőkeszükségleteinek finanszírozása (pénzügyi tevékenység);
- a modell elemek hatékonyságának és megfelelőségének pénzügyi ellenőrzése [2].

A pénzforgalom az gazdasági események folyamatos időbeli eloszlásával határozhatóak meg, amelyek a gazdasági szereplők (vállalkozások, az állam, háztartások, nemzetközi szervezetek) közötti szerződéses kötelezettségek teljesítése kapcsán a pénzeszközök tulajdonost váltanak, valamint logikailag összefüggnek.

A pénzforgalom megjelenése és kialakulása az üzleti tranzakciókban a vállalkozás működési, befektetési és pénzügyi tevékenységének megvalósításakor pénzügyi és gazdasági kapcsolatok halmazának eredménye, ezért rendelkezik bizonyos jellemzőkkel, amelyek között szükséges kiemelni az alábbiakat.

Először is, a készpénz mozgását a gazdasági egységek közötti szerződéses kötelezettségek teljesítésével kapcsolatban hajtják végre, mint az ehhez kapcsolódó üzleti megállapodások végrehajtásának pénzügyi elemét.

Másodszor, a vállalkozás üzleti tevékenységének funkcionális és szervezeti jellemzői lehetővé teszik a készpénz-forgalom a cash flow-típusok szerinti csoportosítását, a megállapított kritériumok szerint. Így a pénzforgalom típusait a vállalkozás pénzügyi és gazdasági tevékenységének típusától függően az 1.1. ábra ábrázolja.



1.1. ábra. A pénzforgalom típusai a vállalkozás pénzügyi és gazdasági tevékenységétől függően

Forrás: saját szerkesztés.

Harmadszor, a gazdálkodó egység által generált pénzforgalom tisztán pénzügyi jellegűek [2].

Működési tevékenységből származó pénzforgalom

A működési tevékenységből származó pénzforgalom összege létfontosságú mutató, amely igazolja, hogy az üzleti tranzakciók mennyi pénzt generálnak a hitelek visszafizetéséhez, a vállalkozás működési kapacitásának fenntartásához, osztalékok kifizetéséhez és új beruházásokhoz külső finanszírozási források nélkül. A múltbeli pénzforgalom konkrét összetevőiről szóló információk, valamint egyéb

információk hasznosak a működési tevékenységből származó jövőbeni pénzforgalom előrejelzéséhez. Elsősorban a vállalkozás fő tevékenysége határozza meg, amely bevételt generál. Ezáltal általában olyan tranzakciók és egyéb műveletek eredményei, amelyek végén nyereség vagy veszteség várható. Ezek lehetnek:

- áruk eladásából, szolgáltatások nyújtásából származó pénzáram;
- pénzbevétel jogdíjakból, jutalékokból, valamint egyéb bevételekből;
- készpénzkifizetések áruk és szolgáltatások szállítóinak;
- az alkalmazottaknak, valamint az ők nevükben történő készpénzkifizetések;
- a biztosító társaság pénzbevételei és készpénzes befizetései a díjakért, károkért, járadékokért és egyéb kötvényfizetésekért;
- készpénzfizetések vagy jövedelemadók kompenzálása, ha azokat nem azonosítják konkrétan pénzügyi vagy befektetési tevékenységekkel;
- pénzeszközök jövedelme és kifizetése kereskedési célokra és kereskedési célokra kötött szerződések alapján.

Egyes műveletek, mint például az ingatlanok, gépek és berendezések valamely tételének értékesítése nyereséget vagy veszteséget eredményezhetnek, amely a pénzügyi eredmény meghatározásának egyik fő eleme. Az ilyen gazdasági eseményekhez kapcsolódó pénzforgalom azonban a befektetési tevékenységből származnak.

A vállalkozás értékpapírokat és kölcsönöket tarthat tőzsdei műveletekhez vagy kereskedhet velük; ebben az esetben hasonlóak a kifejezetten viszonteladás céljából vásárolt árukhoz. Ezáltal a kereskedői értékpapírok vételéből vagy eladásából származó vagy a piacon forgalmazottakat működési tevékenységből származó pénzforgalomnak minősítik. A pénzügyektől kapott pénzbeli előlegeket és kölcsönöket szintén ide sorolják, mivel a gazdálkodó szervezetek fő jövedelemtermelő tevékenységéhez kapcsolódnak [4, 233-234. o.].

Befektetési tevékenységből származó pénzforgalom

A befektetési tevékenységből származó pénzforgalom külön-külön történő közzététele azért fontos, mert azt tükrözik, hogy a kiadások mennyiben valósultak meg a jövőbeni pénzforgalom és nyereség létrehozására. Például ezek lehetnek:

- készpénzkifizetések tárgyi eszközök, immateriális javak és egyéb hosszúlejáratú eszközök beszerzéséért. Ezek a kifizetések fedezik a tőkeszámlára vonatkozó fejlesztési és építési költségeket is;
- tárgyi eszközök, immateriális javak és egyéb hosszúlejáratú eszközök eladásából származó pénzbevétel;
- készpénzkifizetések más vállalkozások tőke- vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapírjainak, valamint közös vállalkozásokban lévő részvények megszerzésére (kivéve a kereskedési célokra tartott eszközökért való kifizetések);
- más vállalkozások tőkéjének vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapírjainak, valamint a közös vállalkozásokban lévő részvények eladásából származó pénzbevételek (kivéve a kereskedési célokra tartott eszközök bevételei)
- pénzbeli előlegek és más feleknek nyújtott kölcsönök (a pénzügyi intézmény által nyújtott előlegek és kölcsönök kivételével);
- pénzbeli előlegek és más feleknek nyújtott kölcsönök (a pénzügyi intézmények által nyújtott előlegek és kölcsönök kivételével) visszafizetéséből származó bevételek;
- készpénzkifizetések határidős szerződések, opciók és csereügyletek alapján, kivéve, ha ezeket a szerződéseket kereskedelmi célból kötik, vagy a kifizetéseket pénzügyi tevékenységnek minősítik;
- határidős ügyletekből, opciókból és csereügyletekből származó pénzbevételek, kivéve, ha ilyen szerződéseket kereskedelmi célból kötik, vagy a bevételt pénzügyi tevékenységnek minősítik;

Amikor egy szerződést a számvitelben az adott ügylet fedezeteként mutatják ki, akkor a szerződés szerinti pénzforgalmat ugyanúgy mutatják ki, mint a fedezett tétel pénzforgalmát [4, 234-235. o.].

Pénzügyi tevékenység

A pénzügyi tevékenységből származó pénzforgalom külön közzététele azért fontos, mert hasznos a jövőbeni pénzforgalom követelések előrejelzésében azok által, akik tőkét adnak a vállalkozásnak. Példák a pénzügyi tevékenységből származó pénzforgalomra:

- részvények vagy más tőkeinstrumentumok kibocsátásából származó pénzbevételek;
- készpénzkifizetés a tulajdonosnak a vállalat korábban kibocsátott részvényeinek megvásárlásáért vagy beváltásáért;
- fedezetlen adósságkötelezettségek, kölcsönök, váltók, kötvények, jelzálogkölcsönök, valamint egyéb rövid- vagy hosszúlejáratú kölcsönök kibocsátásából származó pénzbevételek;
- kölcsönök visszafizetése, a lízingbevevő készpénzkifizetése a meglévő pénzügyi lízing hátralék csökkentése érdekében [4, 235-236. o.].

A pénzforgalom alapvető funkcionális és szervezeti jellemzői a következők:

- a pénzforgalom kialakulásának oka és forrása, amely megfelel a gazdasági egység üzleti tevékenységének (vagy azok összességének), amelynek megvalósítása magában foglalja a pénzforgalom generálását, képződését;
- a pénzforgalom abszolút értékének kialakulását befolyásoló tényezői;
- a pénzforgalom hatása a gazdálkodó egységek vagyona, a vállalkozás rendelkezésére álló készpénz és pénzeszköz-egyenértékek abszolút összegének változása (növekedése vagy csökkenése) formájában - likviditási tartaléknak kialakulása;

- a pénzforgalom kvantitatív értékelése - abszolút értékű cash flow koordináción alapuló számítás, a pénzforgalom mutatóinak összefoglalása.

A pénzforgalom objektív kezelésének kialakításának érdekében a kritériumok, vagy kritériumcsoportok, alapján meghatározzák azok alapvető funkcionális és szervezeti jellemzőit [2].

Az 1.1. számú táblázat összefoglalja a vállalkozáson belüli pénzforgalom általános csoportosítását.

1.1. sz. táblázat

A vállalkozások pénzforgalmának csoportosítása

Nº	A besorolás kritériuma vagy jele	A besorolási készlet
1.	<i>A pénzügyi és gazdasági tevékenység típusa</i>	működési tevékenységből származó pénzforgalom
		befektetési tevékenységből származó pénzforgalom
		pénzügyi tevékenységből származó pénzforgalom
2.	<i>A pénzforgalom képződési helyszíne</i>	a vállalkozások keresztüli pénzforgalom
		a vállalkozás részlegeinek pénzforgalma
		pénzforgalom a felelősségi központokban
		egy gazdasági esemény pénzforgalma
3.	<i>A pénzmaradványok változása - likviditási tartalék (vagyonra gyakorolt hatása)</i>	bejövő pénzforgalom
		kimenő pénzforgalom
4.	<i>Pénznem egysége</i>	nemzeti valutában
		devizában (az egyes címletű pénznemek szerint)
5.	<i>A pénzforgalom jelentősége</i>	elsődleges pénzforgalom
		másodlagos pénzforgalom
		pénzforgalom kiszolgálása
6.	<i>Időszerűsége</i>	folymó (jelenlegi) pénzforgalom
		várható (jövőbeni) pénzforgalom
7.	<i>Iránya szerint</i>	pozitív
		negatív

8.	<i>Az érték meghatározásának módszerei szerint</i>	bruttó
		nettó
9.	<i>Az elégedettségi szint szerint</i>	többlet
		hiány
10.	<i>A képződés folytonossága szerint</i>	szabályos
		diszkrét

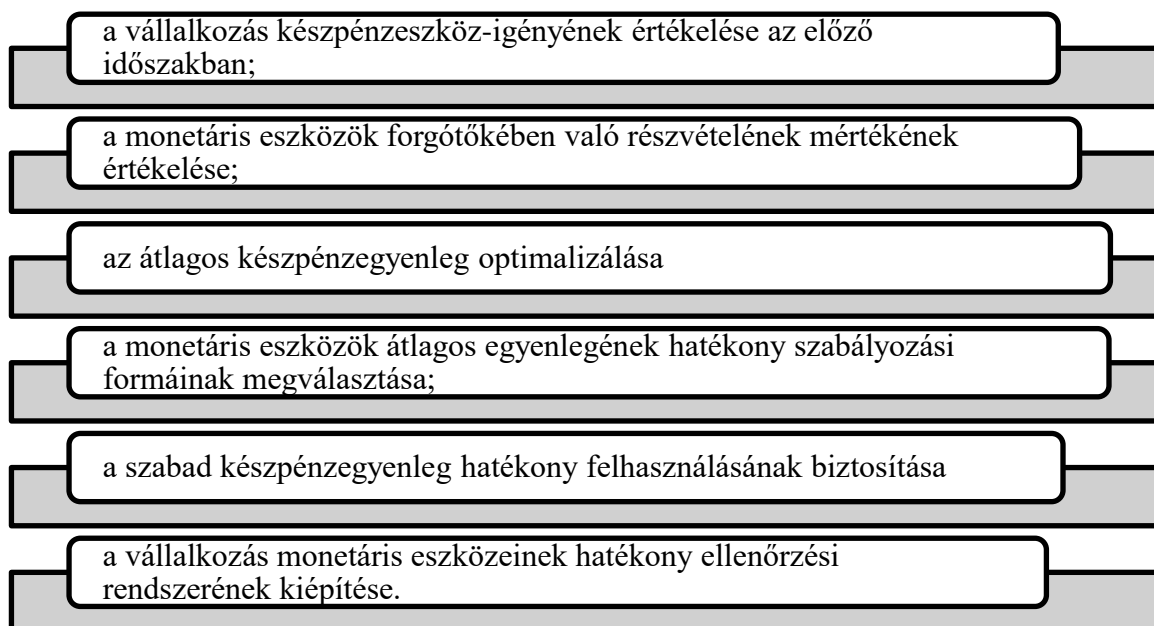
Forrás: [2], [3].

1.2. A vállalkozás monetáris eszközeinek kezelési alapelvei

Monetáris tételek – a pénzbevételek, valamint az olyan eszközök és kötelezettségek mérlegtételei, amelyeket rögzített (vagy meghatározott) összegű készpénzben vagy pénzeszköz-egyenértékben kap vagy fizet a vállalkozás. A nem monetáris tételek különböznek ettől [4, 227.o.].

A működő tőke kezelésének egyik fő feladata a forgalom felgyorsítása. Ez lehetővé teszi a cég pénzügyi lehetőségeinek bővítését anélkül, hogy további külső forrásokat vonzana. A probléma megoldásának módszere a működőtőke ésszerű allokálása a működési ciklus minden szakaszában. A modern vállalkozások legnagyobb problémája a készpénz hiánya. A vállalat rendelkezésére álló források összege közvetlenül befolyásolja abszolút likviditásának (fizetőképességének) szintjét. A pénzügyi menedzsereknek fokozott figyelmet kell fordítaniuk a monetáris vagyongazdálkodási politika kialakítására, amelynek egyrészt optimalizálnia kell mennyiségét a fenntartható fizetőképesség biztosítása érdekében, másrészt - további bevételhez jutni az alapok betétszámlákon való tartásából vagy rövid távú befektetésekre történő befektetésből [5].

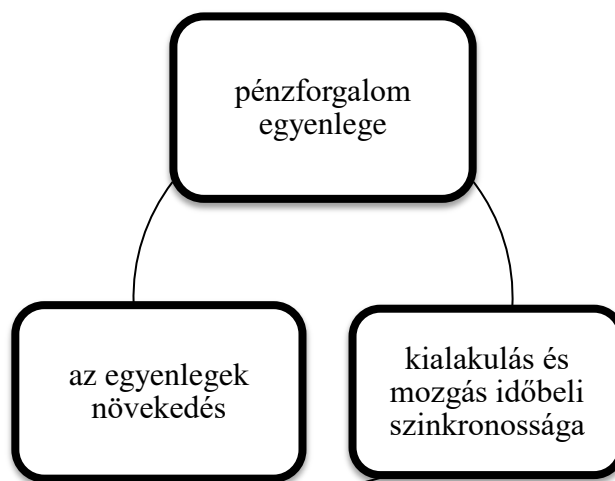
A monetáris eszközök kezelésének folyamata a következő szakaszokat a 1.2. ábra tartalmazza:



1.2. ábra. A monetáris eszközök kezelésének folyamata.

Forrás: saját szerkesztés.

A vállalkozások napi pénzügyi irányítása a pénzforgalom operatív kezelésén alapul, figyelembe véve a 1.3. ábrán lévő elveket:



1.3. ábra. A pénzforgalom kezelésének elvei.

Forrás: saját szerkesztés.

A pénzforgalom operatív kezelésében háromféle egyenleg létezik:

1. működtetés, amelyet a vállalkozás termelésével és gazdasági tevékenységével kapcsolatos folyó fizetések biztosítására hoztak létre;

2. biztosítás, mivel fenn kell tartani a vállalkozás állandó fizetőképességét a sürgős kötelezettségekre;
3. befektetés, amelyet hatékony rövid távú befektetések megvalósítására használnak fel [5].

A vállalkozások hatékony pénzforgalom kezelésének magas szerepét a következő fő rendelkezések határozzák meg:

1. A pénzforgalom szinte minden szempontból a vállalkozás gazdasági tevékenységének megvalósítását szolgálja.
2. A hatékony pénzforgalom menedzsment biztosítja a vállalkozás pénzügyi egyensúlyát stratégiai fejlesztése során. Ennek a fejlődésnek ütemét, a vállalkozás pénzügyi stabilitását nagyban meghatározza az, hogy a különböző típusú pénzáramok mennyiben és időben szinkronizálódnak egymással. Az ilyen szinkronizálás magas szintje jelentősen felgyorsítja a vállalkozásfejlesztés stratégiai céljait.
3. A pénzforgalom ésszerű formázása segít a vállalkozás működési folyamatának ritmusában.
4. A hatékony cash-flow kezelés csökkenti a vállalkozás költségeit, valamint a fizetéseket kockázatát.
5. A pénzforgalom kezelése fontos pénzügyi eszköz a vállalkozás tőkeforgalmának felgyorsításához.
6. A cash flow menedzsment aktív formái lehetővé teszik a vállalkozás számára, hogy további bevételeket szerezzen, amelyeket közvetlenül készpénz által hoznak létre [2].

1.3. A pénzforgalom normatív-jogi szabályozása Ukrajnában

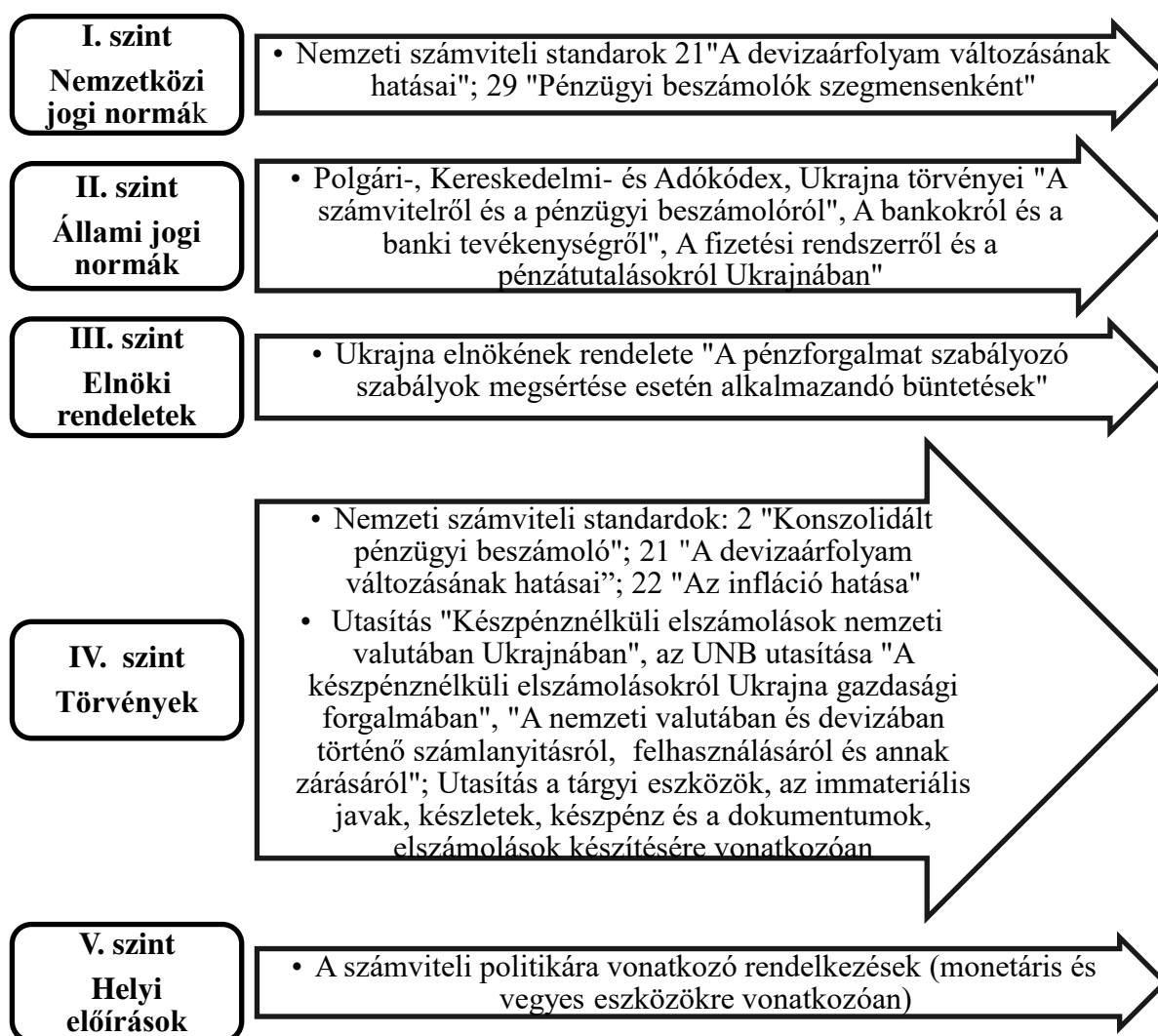
A monetáris eszközök számvitelének normatív szabályozása fontos a gazdasági egységek monetáris eszközeivel kapcsolatos információk teljes és pontos elszámolásának biztosítása érdekében [8, 132. o.].

Ukrajna monetáris rendszerét az jellemzi, hogy szervezetében és működésében meghatározó szerepet játszik az Ukrán Legfelsőbb Tanácsa és az Ukrán Nemzeti Bank. Az ukrainai pénzforgalom megszervezésének jogalapját

Ukrajna Alkotmánya és Ukrajna törvénye „Ukrajna Nemzeti Bankjáról”, „Az ukrainai fizetési rendszerekről és pénzáttalásokról” rögzítik [7].

Ukrajna Alkotmányának 92. cikkének 2. bekezdése szerint csak a törvények rögzítik a pénzügyi, monetáris, hitel- és befektetési piacok létrehozásának és működésének alapelveit; a nemzeti valuta státusza, valamint a külföldi valuták állapota Ukrajna területén; az állam belső és külső adósságának kialakításának és visszafizetésének rendje; az állampapírok kibocsátásának és forgalmazásának rendje, típusai és típusai [6, 26].

A monetáris eszközök számvitelének jogi szabályozása 5 szintből áll. Az első szinten a nemzetközi szabályozás valósul meg. A 2, 3, és 4 szinteket az ukrán állami törvények, rendelkezések szabályozzák. A legalsó szintet pedig a vállalkezési rendelkezések határozzák meg. A jogi szabályozási szinteket részletezi tovább az 1.4. ábra.



1.4. ábra. A monetáris eszközök számvitelének jogi szabályozási szintjei

Forrás: saját szerkesztés.

A legmagasabb szintű szabályozás a nemzetközi számviteli és beszámolási standardok, különösen a 21 „A devizaárfolyam változásának hatásai” [21] és a 29 „Pénzügyi beszámolók szegmensenként” [22], amelyek a készpénzügyletek szabályozását célozzák [8, 133-134. o.] .

A normatív szabályozás állami szintje 3 további ágra oszlik:

1. az állam kezdeti jogi normáit képviseli, amelyek a legmagasabb jogi erővel bírnak, azaz Ukrajna törvénykönyvei és törvényei;
2. Ukrajna elnökének rendeletei és végzései, a Minisztertanács határozatai;
3. minisztériumok és állami bizottságok alapszabálya (az Ukrán Nemzeti Bank határozatai és a nemzeti számviteli szabványok) [8, 133.o.].

Az állami szintű szabályozások főbb rendelkezéseit, amelyek a monetáris eszközök összetevőinek számvitelét szabályozzák az 1.2 számú táblázatban van összefoglalva.

1.2. sz. táblázat

A monetáris eszközök számvitelét szabályozó állami normatív-jogi dokumentum

Nº	Normatív-jogi dokumentum	Kérdés, amit szabályoz
1.	Ukrajna Kereskedelmi kódexe	Meghatározza a szerződéses feltételek be nem tartása esetén fennálló gazdasági és jogi felelősség korlátait, valamint a veszteség megtérítésére vonatkozó eljárást; továbbá a külkereskedelem sajátosságait.
2.	Ukrajna Adókódexe	A „pénzeszközök” fogalmának lényege, valamint a pozitív és negatív árfolyam-különbségek kimutatása az adó számvitelben, mint jövedelem vagy mint kiadás.
3.	Ukrajna Polgárjogi kódexe	Meghatározza a vevőkövetelések elévülési idejét, a bank jogait és kötelezettségeit a folyó- és egyéb bankszámlák nyitásakor, valamint előírja a pénzeszközök bankszámláról történő leírásának sorrendjét.
4.	Ukrajna törvénye "A számvitelről és a pénzügyi beszámolóról"	Meghatározza a szabályozás, szervezés, könyvelés és a pénzügyi beszámolók elkészítésének jogi alapjait Ukrajnában.
5.	Ukrajna törvénye „A pénzügyi elszámolások	Szabályozza a jogi személyek és magánszemélyek közötti

	használata a kereskedelemben, vendéglátásban és a szolgáltatásokban”	elszámolások alapelveit. Megállapítják az elszámolási műveletek nyilvántartójának követelményeit.
6.	Ukrajna törvénye „A bankokról és a banki tevékenységről”	Meghatározza a bankszámla-karbantartás alapvető követelményeit. A 11. fejezet megállapítja a bankok kötelezettségét, hogy azonosítsák a számlákat nyitó ügyfeleket és az ezen ügyfelek nevében eljárni jogosult személyeket.
7.	Ukrajna törvénye „A fizetési rendszerről és a pénzáttalásokról Ukrajnában”	Meghatározza azon személyek körét, akik számára a bankoknak joga van számlát nyitni, valamint azt a testületet (Ukrán Nemzeti Bank), amely meghatározza a bankok számlanyitási eljárását és rendszereiket; továbbá a bankok által nyitható számlák típusait

Forrás: [8, 134-135.o.].

Az ukrán pénzforgalom jogi szabályozásának fő feladatai:

1. a pénzforgalom területén a hatáskörök és felelőségek egyértelmű megosztásának biztosítása az állami szervek között;
2. az állami szervek normák segítségével történő biztosítása az ország pénzforgalmának gyors szabályozására és ellenőrzésére;
3. a szükséges pénznövekedési ütem fenntartása, valamint a készpénz és a nem készpénzforgalom helyes arányának fenntartása az ország gazdaságának hatékony működése érdekében.

A monetáris rendszert az állam hozza létre és szabályozó jellegű. Az Ukrán Nemzeti Bank szigorúan körülhatárolja a készpénz és a készpénz nélküli pénzforgalmának szféráját Ukrajna területén, különös jelentőséget tulajdonítva a készpénzforgalom normatív szabályozásának.

Az Ukrán Nemzeti Bank által ezen a területen elfogadott fő normatív dokumentumok a következők:

1. Utasítás az ukrán bankok intézményeinek készpénzforgalommal kapcsolatos munkájának megszervezéséről;
2. Nemzeti pénznemben történő készpénzes tranzakciók végrehajtásának szabályai Ukrajnában;
3. Szabályok az ügyfelek kereskedelmi bankjai által történő elszámolási és készpénzszolgáltatások megszervezésére, valamint az ukrán nemzeti

bank területi irodái és a nemzeti valutában lévő kereskedelmi bankok közötti kapcsolat ebben a kérdésben;

4. Utasítás a kibocsátási és készpénzkezelés megszervezésére az ukrán bankok intézményeiben;
5. Utasítás az ukrainai nem készpénzfizetésekre nemzeti pénznemben [7].

KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK

Manapság Ukrajnában problémát jelent a legtöbb gazdasági egység számára a pénzügyi helyzet romlása, és így működésük instabillá válik. A pénzeszközök hiánya, a befektetési tevékenységek problémája a pénzforgalom hiányához vezet. További problémaként fellép a pénzügyi ciklusok meghosszabbodása, valamint a pénzeszközök és technológiák korlátozott használata. Ennek eredményeként a gazdasági egységek gyakran használnak fel külső pénzügyi támogatást a működésükhöz.

Ukrajna jelenlegi gazdasági helyzetében különös figyelmet kell fordítani a vállalkozások pénzforgalmának optimalizálására és a jövőbeni hatékonyság növelésére. A folyamat részeként feltárják a vállalkozás tartalékait, egyensúlyt teremtet a pénzforgalom volumene és az időszakok között.

A kutatás és elemzés következtében elmondható, hogy a vállalkozások pénzügyi biztonsága megerősíti annak szükségességét, hogy a termelés és a gazdasági rendszerek fizetőképességének biztosításához optimális feltételeket kell választani, amelyek befolyásolják pénzügyi és gazdasági tevékenységük hatékonyságát. Az adott feltételek meghatározzák a következő pontokat:

- az eszközök rendelkezésre állását és likviditásának biztosítását,
- a megfelelő mérlegstruktúrát;
- a vállalkozás tőkeképzési forrásainak kiegyensúlyozott felépítését;
- a követelések és kötelezettségek hatékony kezelését;
- racionális és kiegyensúlyozott pénzforgalmi kezelést;
- a hatékony fizetési módok kiválasztását és alkalmazását.

A fizetőképesség biztosításának feltételei minimalizálják a vállalkozás pénzügyi biztonsági romlásának kockázatát.

A vállalkozásoknak különböző elemzési és kutatási módszerek állnak rendelkezésükre, melynek segítségével tudják tökéletesíteni a külső és belső pénzforgalmat.

Az egyes mutatókat elemeztem és a Golden Nectar Ukraina korlátolt felelősségű társaság pénzügyi beszámolóinak adatain keresztül ismertettem. A kapott eredményeket táblázatba foglalva, és ábrákon szemléltetve mutattam be, valamint következtetést vontam le. A kutatási eredmények gyakorlati jelentőségét a gazdaság jelenlegi helyzetéhez viszonyítva fejtettem ki.

Az Golden Nectar Ukraina korlátolt felelősségű társaság tevékenységének vizsgálata és pénzügyi eredményeinek elemzése során a következő javaslatok állnak fenn:

1. A számviteli politika módosítása az amortizációs módszert illetően. A Társaság csak időszakosan végzi gazdasági tevékenységét, ezért ajánlott a lineáris amortizációs módszerről áttérni a termelési módszerre. A változtatás után reálisabban át lehetne látni az eszközök értékcsökkenésének összegét.
2. Ajánlott lenne a pénzügyi beszámolókat kitölteni a Nemzetközi számviteli standardok szerint is. Ennek oka az, hogy a Társaság befektetője külföldi, és jobban tudná értelmezni, mint a nemzeti standard szerint kitöltött beszámolót.
3. A 8-as „Költségek elemenként” számlaosztály használata a költségek és kiadások taglaltabbá tétele érdekében. Ennek megléte segítene korlátozni a pénzeszköz kiadásokat is. Lényeges szempont ez a pozitív pénzforgalom és a fizetőképesség megőrzése érdekében.
4. Továbbá a számviteli politika bővítése, annak érdekében, hogy több dolgot foglaljon magába. Megkönnyítené ez a belső vállalati munkát és annak megszervezését.

A javaslatok megfogalmazásakor előtérbe került a jelenlegi gazdasági helyzete Ukrajnának és a világ országainak.

Az ajánlások szerint a Golden Nectar Ukraina Kft. hatékonyabban kezelhetné pénzforgalmát, melynek eredményeként megőrizheti hosszú távú fizetőképességét.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Сьогодні в Україні погіршення фінансового стану є проблемою для більшості суб'єктів господарювання, отже, їх діяльність стає нестабільною. Нестача коштів, проблема інвестиційної діяльності призводить до нестачі грошових потоків. Іншою проблемою є продовження фінансових циклів та обмежене використання коштів та технологій. Як результат, суб'єкти господарювання часто використовують зовнішню фінансову підтримку для діяльності.

У сучасній економічній ситуації в Україні особливу увагу слід приділити оптимізації грошового потоку підприємств та підвищенню ефективності в майбутньому. В рамках цього процесу досліджуються резерви компанії, створюючи баланс між обсягом грошового потоку та періодами.

В результаті досліджень та аналізу фінансова безпека підприємств посилює необхідність вибору оптимальних умов для забезпечення платоспроможності виробничо-економічних систем, що впливають на ефективність їх фінансово-господарської діяльності. Конкретні умови визначають такі моменти:

- наявність та ліквідність активів,
- відповідна структура балансу;
- збалансована структура додаткових ресурсів компанії;
- ефективне управління дебіторською заборгованістю та зобов'язаннями;
- раціональне та збалансоване управління грошовими потоками;
- вибір та використання ефективних методів оплати.

Умови забезпечення платоспроможності мінімізують ризик погіршення фінансової безпеки бізнесу.

Підприємстві мають у своєму розпорядженні різноманітні аналітичні та дослідницькі методи, що допомагають поліпшити зовнішні та внутрішні грошові потоки.

В роботі проведено детальних аналіз збалансованості грошових потоків Товариства з обмеженою відповідальністю «Голден Нектар Україна» за 2018-2020 роки.

За результатами аналізу, ТОВ «Голден Нектару Україна» дано такі рекомендації щодо бухгалтерського обліку: Для більш ефективної економічної діяльності:

1. Використовувати метод виробничої амортизації замість прямолінійного методу; через те, що компанія лише тимчасово закуповує та реекспортує мед.
2. Готувати річний звіт відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, оскільки інвестор Компанії проживає в Німеччині.
3. Використання класу рахунків 8 "Витрати за елементами" для ефективної прозорості витрат.
4. Розширити облікову політику.

Поточна економічна ситуація в Україні та країнах світу вийшла на перший план при формуванні пропозицій.

Відповідно до рекомендацій, ТОВ «Голден Нектару Україна» могла б ефективніше управляти своїм грошовим потоком, в результаті чого могла зберегти свою довгострокову платоспроможність.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік [текст] : навч. посіб./ І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К.: Центр учбової літератури, 2013. – 688 с. (195-196 с.)
2. Економічна сутність грошового потоку підприємства і класифікація його видів [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://economics.studio/finansovyiy-menedjment/ekonomichna-sutnist-groshovogo-potoku-58947.html>
3. Н. В. Бондарчук. Економічна суть грошового потоку в забезпеченні фінансово-економічної безпеки підприємства. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5406>
4. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами [текст]: Навч. посіб. – К. .: Центр учбової літератури, 2012 – 368 с. (229 с.)
5. Управління грошовими активами підприємства.[Електронний ресурс] – Режим доступу: https://pidru4niki.com/1406082252139/finansi/upravlinnya_groshovimi_aktivami_pidpriyemstva
6. Правове регулювання грошового обігу і України. Право грошової емісії Правове становище Національного банку України. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.shatarska.in.ua/21-pravove-regulyuvannya-groshovogo-obigu-v-ukra%D1%97ni-pravo-groshovo%D1%97-emisi%D1%97-pravove-stanovishhe-nacionalnogo-banku-ukra%D1%97ni/>
7. Основні засади правового регулювання грошового обігу. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://osvita.ua/vnz/reports/bank/19936/>

8. Скоробогатова В.В., к.е.н., доц. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу ISSN 1994-1749. 2012. Вип. 1 (22).
9. Безготівкові розрахунки [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://bank.gov.ua/payments/nocash>
10. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник / за заг. ред. В.М. Бороноса. – Суми: Вид-во СумДУ, 2012. – 539 с.– Режим доступу: <http://fin.fem.sumdu.edu.ua/uk/finman2012.html>
11. Ніна Олександрівна Піскунова. Удосконалення науково-методичного обґрунтування аналізу грошових потоків підприємств [текст]. УДК 658.14/.15
12. Галина Кошельок; Раїса Грінченко. Аналіз грошових потоків у системі управління підприємством [текст]. УДК 658.153
13. Аналіз динаміки і факторів зміни обсягів грошових потоків. [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://pidru4niki.com/1566072141391/ekonomika/analiz_dinamiki_faktoriv_zmini_obsyagiv_groshovih_potokiv
14. Журавльова Ю. Ю. Сутність платоспроможності підприємства [текст]/ Ю. Ю. Журавльова // Фінанси України. – 2006. – № 2. – С. 116-120.
15. Тютюнник Ю. М. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. [текст] / Ю. М. Тютюнник. – К.: Знання, 2012. – 816 с.
16. Коваленко Л. О. Фінансовий менеджмент: Навч. Посіб. [текст] / Л. О. Коваленко, Л. М. Ремньова. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2005. – 485 с.
17. Фінанси підприємств [текст] / А. М. Поддєрьогін, М. Д. Білик, Л. Д. Буряк та ін.; за заг. ред. А. М. Поддєрьогіна. – 7-ме вид. – К.: КНЕУ, 2008. – 552 с.
18. Крамаренко Г.О. Фінансовий менеджмент. [підручник] / Г.О. Крамаренко – К.: ЦУЛ, 2006. – 520 с.

- 19.Рибченко М. Ф. Оптимізація системи безготівкових розрахунків / М. Ф. Рибченко[текст] // Фінанси України. – 2012. – № 13 (86). – С. 58-64
- 20.Крейдич І. М., Наконечна О. С., Харченко О. С. умови забезпечення платоспроможності підприємств в контексті їх фінансової безпеки [текст] УДК 658.5.016:336.748.12
- 21.Наказ Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" N 193 від 10.08.2000
22. Наказ Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 "Фінансова звітність за сегментами" N 412 від 19.05.2005
- 23.Наказ Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність" № 39 від 25.02.2000
- 24.Постанова Про затвердження Положення про порядок виконання банками документів на переказ, примусове списання і арешт коштів в іноземних валютах та банківських металів і змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України № 216 від 28.07.2008
25. Ясичена В.В. Теоретичні аспекти аналізу грошових потоків підприємств. [текст] УДК 657.05:658.153
- 26.Конституція України №30. від 1996.
27. Організація системи та механізму управління грошовими потоками підприємства. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5042>
- 28.Облік операцій у іноземній валюті (субрах. №312). [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://pidru4niki.com/69406/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_operatsiy_inozemniy_valyuti_subrah_312

29. Законом України №185/94 від 23.09.94 р. “Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті” (набув чинності з 05.10.94 р.)
30. Закон України №40, ст.365 від 1999р. „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”

MELLÉKLETEK LISTÁJA

№	Sorrend	Az elsődleges dokumentum megnevezése
1.	A melléklet	A Golden Nectar Ukraina korlátolt felelősségű társaság Alapító okirata
2.	B melléklet	A Golden Nectar Ukraina Kft. számviteli politikája
3.	C melléklet	Pénzügyi beszámoló, 2018
4.	D melléklet	Pénzügyi beszámoló, 2019
5.	E melléklet	Pénzügyi beszámoló, 2020
6.	F melléklet	A Golden Nectar Ukraina Kft. közgyűléséről szóló jegyzőkönyv №6.
7.	G melléklet	A Golden Nectar Ukraina Kft. Adóbevallása
8.	H melléklet	A 311-es számla forgalmáról szóló bizonylat
9.	I melléklet	A 312-es számla forgalmáról szóló bizonylat
10.	J melléklet	Fizetési megbízás

MELLÉKLETEK

АНОТАЦІЯ

СОЛНОКІ Е. М. Методика обліку та аналіз грошових потоків у системі управління 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.

Обсяг кваліфікаційної роботи складає 75 сторінок, робота включає: 18 рисунків, 16 таблиць, 30 використаних джерел, 12 додатків.

Ключові слова: облік, аналіз, управління, грошові потоки, безготівкові розрахунки, іноземна валюта, платоспроможність.

Кваліфікаційна робота присвячена науковому обґрунтуванню теоретичних положень та вдосконаленню організаційно-методичних підходів до методика обліку та аналіз грошових потоків у системі управління підприємства.

Метою та завданнями кваліфікаційної роботи є ознайомлення з поняттям та обліком грошових потоків, його можливими процесами в компаніях, а також його формами, відповідно до законодавства України.

Об'єктом дослідження є методологія бухгалтерського обліку та аналіз ТОВ «Голден Нектар Україна».

Предметом дослідження є методологія та аналіз обліку грошових потоків в системі управління.

В кваліфікаційній роботі досліджено сутність поняття «грошові потоки». Проаналізовано нормативно-правове регулювання обліку та аналізу грошові потоки в Україні.

Отримані під час дослідження результати мають важливе значення для розвитку й удосконалення бухгалтерського обліку і аналізу грошових потоків ТОВ «Голден Нектар Україна» та інших споріднених підприємств.

ANNOTÁCIÓ

SZOLNOKI ESZTER. A pénzforgalom számvitelének módszertana és elemzése a vállalatirányítási rendszerben. *Szakedolgozat a felsőoktatás első (alapképzési) szintjéhez a 071 „Számvitel és adóügy” szakterületen.* II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola, Beregszász, 2021.

A szakdolgozat terjedelme 75 oldal, a dolgozat tartalmaz: 18 ábrát, 16 táblázatot, 30 felhasznált irodalmat, 12 mellékletet.

Kulcsszavak: számvitel, elemzés, irányítás, pénzforgalom, készpénz nélküli elszámolások, deviza, fizetőképesség.

A szakdolgozat az elméleti rendelkezések tudományos megalapozására és a szervezeti és módszertani megközelítések fejlesztésére irányul a gazdálkodási rendszerben a pénzforgalom számviteli és elemzési módszereiben.

A szakdolgozat célja és feladata megismerni a pénzforgalom fogalmát és számvitelét, annak lehetséges folyamatait a vállalatokon belül, valamint a formáit, Ukrajna törvényeivel összhangban.

A kutatás objektuma a Golden Nectar Ukraina Kft. számvitelének módszertana és elemzése.

A kutatás tárgya a pénzforgalom módszertana és elemzése a vállalatirányítási rendszerben.

A szakdolgozat feltárja a „pénzforgalom” fogalmának lényegét. Elemzi a pénzforgalom számvitelének és elemzésének normatív-jogi szabályozását Ukrajnában.

A vizsgálat során elért eredmények fontosak a számviteli és pénzforgalmi elemzések fejlesztése és javítása szempontjából a Golden Nectar Ukraina korlátolt felelősségű társaságnak és egyéb kapcsolódó vállalatoknak.

ANNOTATION

ESZTER SZOLNOKI. Accounting methods and cash flow analysis in the enterprise management system. *Thesis for the first (undergraduate) level of higher education in the specialty 071 "Accounting and Taxation"*. Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education, Beregovo, 2021.

The volume of the thesis is 75 pages, and includes: 18 figures, 16 tables, 30 sources used, 12 appendices.

Keywords: accounting, analysis, management, cash flow, non-cash payment, foreign currency, solvency.

This thesis is devoted to the scientific substantiation of theoretical provisions and improvement of organizational and methodological approaches to the methods of accounting and analysis of cash flows in the management system of the enterprise.

The purpose and objectives of the thesis is to get acquainted with the concept and accounting of cash flow, its possible processes in companies, as well as its forms, in accordance with the laws of Ukraine.

The object of the research is the accounting methodology and analysis of LLC „Golden Nectar Ukraina”.

The subject of the research is the methodology and analysis of cash flow accounting in the management system.

The thesis explores the essence of the concept of “cash flow”. Analyzes the normative-legal regulation of cash flow accounting and analysis in Ukraine.

The findings of the research are important for the development and improvement of accounting and cash flow analysis for the LLC Golden Nectar Ukraina and other related companies.

Ім'я користувача:
Моца Андрій Андрійович

ID перевірки:
1007901207

Дата перевірки:
18.05.2021 00:53:08 EEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet

Дата звіту:
18.05.2021 01:02:43 EEST

ID користувача:
100006701

Назва документа: Szakdolgozat_SzolnokiEszter

Кількість сторінок: 80 Кількість слів: 14407 Кількість символів: 120411 Розмір файлу: 1.89 MB ID файлу: 1007994264

2.39% Схожість

Найбільша схожість: 0.49% з Інтернет-джерелом (https://nmetau.edu.ua/file/conf-nmetau_accounting_2019_part1.pdf)

2.39% Джерела з Інтернету

378

Сторінка 82

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

6