

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

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АУДИТ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ
ПІДПРИЄМСТВА

БАЛОГ ДАНІЕЛ ІВАНОВИЧ

Студент IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ

Протокол № 10 /27 жовтня 2021 року

Науковий керівник:

Ганусич Вероніка Олександрівна
кандидат економічних наук, доцент

Завідувач кафедру:

Бачо Роберт Йосипович
доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «___» _____ 2022 року

Протокол № _____ / 2022

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АУДИТ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ
ПІДПРИЄМСТВА**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконав: студент IV-го курсу

Балог Даніел Іванович

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Ганусич Вероніка Олександрівна**

кандидат економічних наук, доцент

Рецензент: _____ **ПІБ** _____

_____ **науковий ступінь, вчене звання, посада** _____

Берегове
2022

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A VÁLLALAT BEFEKTETETT ESZKÖZEINEK SZÁMVITELE ÉS
AUDITÁLÁSA**

Szakdolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette: BALOG DÁNIEL

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: Hanuszics Veronika

közgazdaságtudományok kandidátusa, docens

Recenzens: _____

_____ tudományos fokozat, cím, beosztás _____

TARTALOM

BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN.....	6
BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN	9
I. FEJEZET A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK CSOPORTOSÍTÁSA ÉS JELLEMZÉSE	12
1.1 A befektetett eszközök jellemzői és definíciója	12
1.2 A befektetett eszközök csoportosítása	14
1.3 A befektetett eszközök jogi szabályozása.....	25
II. FEJEZET A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK SZÁMVITELE.....	27
2.1. A [] szervezeti és gazdasági jellemzői ...	27
2.2. A befektetett eszközök számvitele a nemzeti számviteli standardok szerint	35
2.3 A befektetett eszközök nemzetközi és nemzeti standardok szerinti elszámolásának összehasonlító elemzése.....	46
III. FEJEZET A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK AUDITÁLÁSA	50
3.1 Az auditálás előkészítése	50
3.2 A befektetett eszközök auditálás módszerei és folyamata.....	53
3.3 A befektetett eszközök auditálásának elemzése és értékelése	56
KÖVETKEZTETÉS UKRÁN NYELVEN.....	62
KÖVETKEZTETÉS MAGYAR NYELVEN	60
FELHASZNÁLT IRODALOM	64

ЗМІСТ

ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	9
РОЗДІЛ І. ГРУПУВАННЯ ТА ХАРАКТЕРИСТИКА НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	12
1.1 Характеристика та визначення необоротних активів	12
1.2 Групування необоротних активів.....	14
1.3 Правове регулювання необоротних активів	25
РОЗДІЛ ІІ. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	27
2.1. Організаційно-економічна характеристика	27
2.2. Облік необоротних активів згідно з національними стандартами бухгалтерського обліку.....	35
2.3 Порівняльний аналіз обліку необоротних активів за міжнародними та національними стандартами	46
РОЗДІЛ ІІІ. АУДИТ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ	50
3.1 Підготовка до аудиту.....	50
3.2 Методи та процес аудиту необоротних активів.....	53
3.3 Аналіз та оцінка аудиту необоротних активів	56
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	62
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	60
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	64

ВСТУП

Необоротні активи є одним із найважливіших елементів економіки, в тому числі й бухгалтерського обліку. Необоротні активи відіграють ключову роль в сучасних умовах господарювання, оскільки є важливою частиною активів будь-якого суб'єкта господарювання. Від їх якості, собівартості, технічної норми та ефективності використання значною мірою залежать стан і кінцевий результат діяльності підприємства, виробництво, собівартість, рентабельність, прибуток і фінансовий результат діяльності та послуг.

В умовах ринкової економіки зростає попит на достовірну бухгалтерську та звітну інформацію про діяльність підприємств, установ та організацій, що дає можливість керівникам підприємств підвищити ефективність своєї роботи за якістю та вартістю. Для якісного та ефективного використання інвестованих активів необхідно провести правильний і повністю відповідний аналіз і перевірку в економічному житті підприємства. Внаслідок глобалізації жоден економічний інститут у сучасній світовій економіці, будь то товариство з обмеженою відповідальністю, товариство з обмеженою відповідальністю, публічне чи приватне товариство з обмеженою відповідальністю, не зможе представляти себе на місцевому чи міжнародному ринку чи навіть на світовий ринок. Це пов'язано з тим, що необоротні активи є наріжним каменем усіх підприємств, і за їх відсутності жоден оператор ринкової економіки не може працювати ефективно, рентабельно чи прибутково.

Проблеми аналізу, контролю, експертизи та оцінки необоротних активів були предметом особливої уваги в економічній науці протягом всієї історії і тривають донині. Значний внесок у дослідження, експертизу, оцінку та дослідження необоротних активів зробили вітчизняні та зарубіжні дослідники: Ф.Ф. Бітунець, М.В. Півторак, О. П. Гаценко, Л.Г. Ловінська, Н.Г. Виговська, Н.М. Малюга, І.О. Бланк, А.Х. Загородний, І.П. Ламанов, Л.В. Зубарева, Б. Голки, М.Р. Метьюз, М.Н.В. Перера, Я.В. Соколов.

Метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних основ, оцінки необоротних активів, їх бухгалтерського обліку та аудиту.

Відповідно до поставлених цілей актуальними є такі завдання:

- визначення характеристик та визначення необоротних активів;
- вивчення нормативного регулювання необоротних активів;
- вивчення основних аспектів фінансово-господарської діяльності аналізованого підприємства;
- вивчення та порівняння обліку необоротних активів відповідно до національних та міжнародних стандартів;
- вивчення підготовки, методів і процесу аудиту необоротних активів;
- методологічна експертиза аналізу та оцінки аудиту.

Предметом дослідження є система обліку, аналізу та аудиту необоротних активів

Теоретико-методологічною основою наукового дослідження є практичний огляд, аналіз, оцінка та аналіз необоротних активів, їх документування та відображення у звітності. Інформація досліджувалася аналітичним, дедуктивним та графічним методами. Крім того, було використано групування даних, моделювання, порівняння та узагальнення.

Основним джерелом інформації для написання кваліфікаційної роботи є законодавство України, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, наукові праці вітчизняних та іноземних вчених, підручники, наукові публікації та наукові конференції, Інтернет-ресурси, бухгалтерська та фінансова звітність підприємства.

Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновку та списку використаної літератури.

У першому розділі йдеться про групування та характеристику необоротних активів. У ньому викладено характеристики та визначення необоротних активів та досліджується їх групування та регулювання.

У другому розділі йдеться про облік необоротних активів. Досліджуються та вивчаються економічні та організаційні фактори діяльності

та порівнюється облік необоротних активів за національними та міжнародними стандартами.

Третій розділ присвячений аудиту необоротних активів. Досліджується підготовка до аудиту необоротних активів, методи та процес, а також методологічна експертиза аналізу та оцінки аудиту.

У висновках узагальнено результати дослідження, а також пропозиції щодо покращення обліково-економічного становища та ефективності діяльності підприємства щодо його необоротних активів та результатів.

BEVEZETÉS

A befektetett eszközök a közgazdaságtan, ezen belül a számvitel egyik legfontosabb eleme. A befektetett eszközök kulcsszerepet töltenek be a modern üzleti körülmények között, hiszen minden gazdálkodó szervezet vagyonának fontos részét képezik. Minőségüktől, költségüktől, műszaki színvonaluktól, a felhasználás hatékonyságától nagymértékben függ a vállalkozás helyzete és végeredménye, az áruk és szolgáltatások előállítása, költsége, jövedelmezősége, nyeresége és pénzügyi eredménye.

A piacgazdaságban egyre nagyobb igény mutatkozik a vállalkozások, intézmények és szervezetek tevékenységéről szóló megbízható számviteli és beszámolási információkra, amelyek lehetővé teszik a vállalkozások vezetői számára, hogy munkájuk hatékonyságát minőségben és értékbelileg növelje. A befektetett eszközök minőségi és hatékony felhasználásához elengedhetetlen a korrekt és teljes mértékben megfelelő elemzés, vizsgálat ellenőrzés elvégzése egy vállalkozás gazdasági életében. A globalizáció következtében, a mai világgazdaságban semmilyen gazdasági intézmény, legyen korlátolt felelősségű társaság, betéti társaság, nyílt- vagy zárt részvénytársaság nem tudná képviselni magát a helyi- vagy nemzetközi, esetleg világpiacon a befektetett eszközök hatékony minőségi és mennyiségi szinten tartása nélkül. Ez annak köszönhető, hogy a befektetett eszközök minden vállalkozás alappillérei, hiányukban nem működhet egyetlen piacgazdaságban tevékenykedő alany sem hatékonyan, sem jövedelmezően, sem nyereségesen.

A befektetett eszközök elemzésének, ellenőrzésének, vizsgálatának és értékelésének problémái a közgazdaságtudomány kiemelt figyelmének tárgyát képezték a történelem során és képezik a mai napig. Jelentős hozzájárultak a befektetett eszközök elemzéséhez, vizsgálatához, értékeléséhez és kutatásához az alábbi hazai és külföldi kutatók: F.F. Bitunec, M.B. Pivtorak, O. P. Hacenko, L.G. Lovinszka, N.G. Vigovszka, N.M. Maljuga, I.O. Blank, A. H. Zagorodnyij, IP Lamanov, L.W. Zubareva, B. Needles, M.R. Matthews, M.H.B. Perera, Ya.V. Szokolov.

Az szakdolgozat célja a befektetett eszközök elméleti alapjainak alátámasztása, módszertani elemzése és értékelése, valamint aktualitásának vizsgálata.

A kitűzött céloknak megfelelően a következő feladatok váltal aktuálissá:

- a befektetett eszközök jellemzőinek és definíciójának meghatározása;
- a befektetett eszközök csoportosítási és jogi szabályozási részleteinek feltárása;
- a vállalkozás gazdasági és szervezeti tényezőinek feltárása és megismerése;
- a befektetett eszközök számvitelének feltárása és összehasonlítása a nemzeti és nemzetközi standardok szerint;
- a befektetett eszközök auditálásának előkészítésének, módszereinek és folyamatának feltárása;
- az auditálás elemzésének és értékelésének módszertani vizsgálata.

A kutatás alanya a beregszászi számviteli, elemzési és befektetett eszközeinek rendszere.

A tudományos kutatás elméleti és módszertani alapja a befektetett eszközök és a vállalkozás dokumentumainak, beszámolójainak gyakorlati módon történő vizsgálata, elemzése, értékelése és analízise. A kutatás alatt az információkat analitikus, deduktív és grafikus módszerek által vizsgáltam. Emellett a felhasználásra került még az adatok csoportosítása, modellezése, összehasonlítása és általánosítása.

A szakdolgozat fő információs forrása Ukrajna jogi aktusaiból, a befektetett eszközökkel végzett műveletek szabályozására vonatkozó előírásokból, hazai és külföldi tudósok tudományos munkáiból, tankönyvekből, tudományos közlemények és tudományos konferenciák anyagaiból, internetes forrásokból és a vállalkozás számviteli és gazdasági kimutatásaiból és beszámolóiból áll.

A szakdolgozat szerkezetileg bevezetésből, három fejezetből, következtetésből és a felhasznált irodalmak listájából áll.

Az első fejezet a befektetett eszközök csoportosításáról és jellemzéséről szól. Meghatározásra kerültek benne a befektetett eszközök jellemzői és definíciója, valamint csoportosításának és jogi szabályozásának feltárása.

A második fejezet a befektetett eszközök számviteléről szól.

gazdasági és szervezeti tényezőinek feltárására és megismerésére és a befektetett eszközök számvitelének a a nemzeti és nemzetközi standardok szerint való összehasonlítására kerül sor.

A harmadik fejezet a befektetett eszközök auditálásáról szól. Feltárásra kerül benne a befektetett eszközök auditálásának előkészítése, módszerei és folyamata feltárása, valamint az auditálás elemzésének és értékelésének módszertani vizsgálata.

A következtetésekben összefoglalóan felsorolásra kerülnek a kutatás eredményei, emellett javaslatok foglalmadnak meg a vállalkozás befektetett eszközeivel és eredményeivel kapcsolatos számviteli és gazdasági helyzetének és hatékonyságának javítása érdekében.

I. FEJEZET

A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK CSOPORTOSÍTÁSA ÉS JELLEMZÉSE

1.1 A befektetett eszközök jellemzői és definíciója

A számvitelben a befektetett eszközök azok a tárgyi eszközök, amelyeket a vállalkozás hosszabb, általában véve 1-nél több évig használ. A befektetett eszközök ellentétjének tekinthetjük a tárgyi eszközöket, melyek nem maradnak a vállalkozásnál huzamosabb ideig, mivel felhasználásra kerülnek.

A megnevezés, mint befektetett eszköz onnan eredendő, a jelentéséből is kiindulva, hogy a vállalkozás úgy számol vele, mint befektetés, amely több ideig fog állni a gazdaság szolgálatában és huzamosan felhasználásra kerül, majd haszonná válik. A forgó eszközökkel ellentétben nem vesznek részt a mindennapos működési ciklusokban, hanem minimum egy év után állnak csak szolgálatba.

A működési ciklus pedig nem más, mint az az időtartam, ami a vállalkozás tevékenységéhez elengedhetetlen készletek beszerzése és a termékek vagy szolgáltatások értékesítéséből származó bevétel átvétele közötti időszak. A befektetett eszközök ebben a ciklusban nem vesznek részt, úgy, mint a forgó eszközök. Ezt úgy kell érteni, hogy a befektetett eszközöket is lehet használni egy működési ciklusban, ám a forgó eszközökkel együtt nem kerülnek felhasználásra, hanem továbbra is a vállalkozás tulajdonában állnak. A gazdaságban így való létük miatt lassabban amortizálódnak is, mint a forgó eszközök ám a bekerülési és működési költségül, a természetükből adódóan jóval több is lehet, ha párhuzamot vonunk a kettő között.

A befektetett eszközök minden vállalkozás alappillérei, mivel elengedhetetlenek egy vállalkozás elkezdéséhez és működéséhez. A befektetett eszközök fontosságát is bizonyítja, hogy befolyásolják mind a termelés méretét, a termékek mennyiségét, minőségét stb. Szerepük egy vállalkozás életében és mindennapi működésében kimondottan prominens. Ez annak köszönhető, hogy jellemzi őket a termelékenység, a jövedelemtermelő- és ellenőrzési képesség. A befektetett eszközök reprezentatív képet adhatnak egy vállalkozás termeléséről,

minőségi tényezőiről, lehetővé teszik az előre tervezést, mivel természetükből adódóan hosszútávú szerepük van egy gazdálkodás életében. Mivel ezek a nem forgó eszközök a vállalkozás ebből eredendően a gazdasági elemzésben, illetve analízisben is szignifikáns szerepet vállalnak.

A vállalkozás befektetett eszközeinek az értékelése nagyon fontos, mivel így válik világossá, mennyire hasznos, illetve mennyire nyereségesen felhasználható egy eszköz. Ennek számos módja van, amelyek a következők:

- piaci érték
- bekerülési érték, költség
- saját, előállított eszköz értéke
- meghibásodás javításának ára
- eszmei érték

A befektetett eszközöket lehet nevezni a vállalkozások egyik „motorjának” is, mivel ezek az eszközök teszik lehetővé a termékek és szolgáltatásának létrejöttét. Természetükből adódóan nem csak sokoldalúságuk nagyon kézenfekvő egy vállalkozás számára, hanem mivel több évre előre tervezően szerezzük be őket és állítjuk be a gazdasági ciklusba, nem szorulnak sok ráfigyelésre, csak karbantartásra. Ennek a tényezőnek köszönhetően a költségeinket is csökkenthetjük velük. Emellett a befektetett eszközök a közgazdasági kutatásoknak az egyik legfontosabb tárgya, mivel jelentős szerepet töltenek be a vállalkozás hatékony működésének biztosításában és nagyon fontos és jelentős részét képezik a vállalkozás vagyonának.

1.2 A befektetett eszközök csoportosítása

A befektetett eszközöknek számos fajtája és csoportja van. Az ukrán nemzeti számviteli törvények szerint a következőket különböztetjük meg [1]:

1.1 táblázat

A befektetési eszközök csoportosítása

Név	Számla	Ukrán név
<i>Befektetési ingatlan</i>	100	<i>Інвестиційна нерухомість</i>
<i>Tárgyi eszközök</i>	101-109	<i>Основні засоби</i>
<i>Egyéb befektetett tárgyi eszközök</i>	111-117	<i>Інші необоротні матеріальні активи</i>
<i>Immateriális javak</i>	121-127	<i>Нематеріальні активи</i>
<i>Halmazott értékcsökkenés (amortizáció)</i>	131-134	<i>Накопичений знос (амортизація)</i>
<i>Hosszú távú pénzügyi befektetések</i>	141-143	<i>Довгострокові фінансові інвестиції</i>
<i>Tőkebefektetések</i>	151-155	<i>Капітальні інвестиції</i>
<i>Hosszú távú biológiai javak</i>	161-166	<i>Довгострокові біологічні активи</i>
<i>Halasztott adókövetelés</i>	17	<i>Відстрочені податкові активи</i>
<i>Hosszú lejáratú követelések</i>	181-184	<i>Довгострокова дебіторська заборгованість</i>
<i>Presztízs</i>	19	<i>Гудвіл</i>

(forrás: saját elemzés)

A befektetett eszközök osztálya az ukrainai számviteli törvények által meghatározott számviteli számlarendben a 10. számlától a 19. számláig terjed, ezzel a legelső helyet foglalja el a számlarendi osztályok között.

A számlarend nem más, mint a számviteli számlák rendszere, amely magába foglalja és rendszerezi a számviteli számlákat, biztosítja azok csoportosítását, jelölését valamint számozását. [1]

Az első számú számla befektetett eszközök számlái közül nem más, mint a befektetési ingatlan. Ahhoz, hogy a befektetett ingatlanokról beszéljünk először is ismernünk kell az ingatlan fogalmát.

Az ingatlan a föld és a földön található építmények összessége. A mérlegben szereplő társaságban lehetnek saját és pénzügyi lízinggel biztosítva egyaránt. Mindezt tárgyi eszközöknek nevezhetjük, amelyek hasznos élettartama meghaladja az 1 évet.

A befektetési ingatlanok, a számviteli standardok értelmében, saját vagy bérelt földek, épületek, építmények, amelyek lízingdíjak fogadása és/vagy saját tőke növelése céljából tartott földterületen található. Emellett, ahhoz, hogy a befektetett eszközöket befektetési ingatlanokként tudjuk elkönyvelni és megjeleníteni, meg kell felelnie annak, hogy csak kizárólag bérleti célú felhasználásra kerülhet. Ez azt jelenti, hogy csak bérleményként lehet megjeleníteni és elkönyvelni, nem állhat a tulajdonunkban, mint tárgyi eszköz. A másik ilyen feltétel, aminek teljesülnie kell ahhoz, hogy a befektetett eszköz befektetési ingatlanként szerepeljen az az, hogy csak és kizárólag saját tőke növelésére használhatják. Ez azt jelenti, hogy az ingatlanok értékének emelkedése és az azt követő esetleges eladások kilátásba helyezésével tartják, de nem, hanem évig, hanem sokkal tovább marad a vállalkozás birtokában, amely akár meghatározatlan időtartam is lehet. [2]

Nem minősül befektetési ingatlannak:

- azok az ingatlanok, amelyeket a jövőben eladni terveznek, de eddig egy ideje bérbe adtak
- harmadik felek megbízásából épülő vagy fejlesztés alatt álló ingatlanok
- építés alatt álló vagy fejlesztés alatt álló ingatlanok jövőbeni befektetési célú ingatlanként való felhasználás céljából
- egy másik gazdálkodó egységnek pénzügyi lízing keretében lízingelt ingatlan

Tárgyi eszközök - a vállalat birtokában lévő tárgyi eszközök áruk előállítására vagy értékesítésére, szolgáltatásnyújtásra, mások részére történő lízing vagy adminisztratív és szociokulturális célokra történő felhasználása érdekében, amelyek várható hasznos élettartama vagy működési ciklusa, egy évnél hosszabb. [3]

A tárgyi eszközök tárgya:

- egy komplett készülék a hozzá tartozó összes eszközzel és tartozékkal;
- szerkezetileg különálló eszköz, amelyet bizonyos független funkciók ellátására terveztek;
- azonos vagy eltérő rendeltetésű, szerkezetileg összefüggő elemek külön készlete, amelyek közös eszközökkel, tartozékokkal, kezelőszervekkel és egyetlen alappal rendelkeznek, így minden elem képes ellátni funkcióját, a komplexum pedig csak részeként egy bizonyos feladatot a komplexumtól, nem önállóan;
- egy másik olyan eszköz, amely megfelel az ingatlanok, gépek és berendezések definíciójának, vagy egy ilyen eszköz egy része, amelyet a gazdálkodó egység irányít.

Egy vállalkozás mérlegében ezek foglalják el a legnagyobb részt és nekik van a legmagasabb értékük is, ezáltal nagyon szignifikáns és fontos helyet foglalnak el a vállalkozás aktívái között, mondhatni ők az aktívák csoportjának főszereplői.

Emellett az aktívák csak akkor tekinthetők tárgyi eszköznek, ha az értékük meg kell haladnia a 6000 hrvnyát. Ha befektetett eszköz értéke ez alatt van, akkor más egyéb befektetett tárgyi eszközökként kell őket megjeleníteni és elkönyvelni.

A 10. számla alszámlái a következők [3]:

- Földterületek (101)
- Területjavítási beruházások (102)
- Épületek és építmények (103)
- Gépek és berendezések (104)
- Járművek (105)
- Eszközök, eszközök és készlet (106)
- Állatok (107)
- Évelő ültetvények (108)
- Egyéb befektetett eszközök (109)

A tárgyi eszközöket követik a sorban az egyéb befektetett tárgyi eszközök. Ezek a tárgyi eszközök értéke nem haladja meg a 6000 hrvnya értéket, így nem könyvelhetjük el őket tárgyi eszközökként, hanem a 11. számlát és alszámláit használjuk. Az egyéb befektetett tárgyi eszközök a „Egyéb befektetett tárgyi eszközök” számlán kerülnek kimutatásra. Ez a számla célja, hogy elszámolja és összefoglalja az egyéb befektetett tárgyi eszközök elérhetőségével és mozgásával kapcsolatos információkat, amelyek nem szerepelnek a 10. „Befektetett eszközök” számla elszámolási tárgyaiban. [3]

A 11. számla terhelése az egyéb befektetett tárgyi eszközök beérkezését tükrözi, amelyek új, használt vagy saját erővel előállított eszközök; a fejlesztési költségek azon összege, amely növeli a létesítmény használatából származó várható jövőbeni gazdasági hasznot; a tárgyi eszközök ártértékelésének összege a 15. számú „Tőkebefektetések” számlára könyvelendő.

Az egyéb befektetett tárgyi eszközök szerepe is fontos egy vállalkozás számára, mivel ez a számla a beszerezett, létrehozott vagy térítésmentesen átvett egyéb befektetett tárgyi eszközök, a vállalkozás részére történő átvételét tükrözi;

Az egyéb befektetett tárgyi eszközök számla kredit részé az egyéb befektetett tárgyi eszközök értékesítése, térítésmentes átruházása vagy az eszközként való megjelenítés feltételeinek meg nem felelése, valamint a 972-es terhelési számlákkal történő felszámolás esetén történő elidegenítését tükrözi.

Az egyéb befektetett tárgyi eszközökhöz tartoznak [3]:

- Könyvtári alapok (111)
- Kis értékű befektetett tárgyi eszközök (112)
- Ideiglenes (névtelen) épületek (113)
- Természeti erőforrások (114)
- Leltári csomagolás (115)
- Hengerelt áruk (116)
- Egyéb befektetett tárgyi eszközök (117)

Az immateriális javak követik az egyéb befektetett eszközöket a sorban. Nevükből is adódóan, az immateriális javak olyan befektetett eszközök, amelyek nem rendelkeznek materiális, azaz tárgyi, anyagi formával. A megszerzett vagy megkapott anyagi formával nem rendelkező befektetett eszközt, a számviteli törvények szerint, akkor kell elszámolni, ha valószínű, hogy a tételhez kapcsolódó jövőbeni gazdasági hasznok befolyanak a gazdálkodó egységhez és a befektetett eszköz bekerülési értéke megbízhatóan mérhető. [4]

Viszont vannak olyan befektetett eszközök, amelyek nem immateriális eszközként jelennek meg, de megjelennek annak a beszámolási időszaknak a költségeiben, amelyben felmerültek. Ilyenek például a vállalkozás vagy annak egy részének létrehozása, átszervezése és áthelyezése, a kutatás, képzés és átképzés, termékek reklámozása és promóciója a piacon, a vállalkozás üzleti hírnevének növelése, a publikációk költségei és a védjegyek létrehozásának költségei.

Az immateriális javakba történő befejezetlen beruházások olyan immateriális javak beszerzésére, létrehozására és korszerűsítésére irányuló tőkebefektetések, amelyeket a mérleg fordulónapján nem rendeltetésszerűen használtak. [4]

Az immateriális javak halmozott amortizációja az immateriális javak hasznos élettartamának kezdetétől számított amortizációjának összege.

Az immateriális javakhoz tartozó, nem monetáris eszközök a készpénzen, pénzeszköz-egyenértékeseken és fix (vagy meghatározott) pénzösszegben fennálló követeléseken kívüli eszközök.

Az immateriális javak a számlarendszerben a 12. számlánál találhatóak. Ennek a számlának is vannak alszámlái, amelyek a következők [4]:

- A természeti erőforrások használati jogai (121)
- Tulajdonhasználati jogok (122)
- Kereskedelmi megnevezésekhez fűződő jogok (123)
- Az ipari tulajdonhoz fűződő jogok (124)
- Szerzői jog és szomszédos jogok (125)
- Egyéb immateriális javak (126)

Sorban haladva a következő számla a befektetett eszközök soraiban, az immateriális javakat követve nem más, mint a befektetett eszközök értékcsökkenése (amortizációja).

Az értékcsökkenés vagy más néven amortizáció, a befektetett eszközök (immateriális és tárgyi eszközök) amortizációjának és műszaki-gazdasági előregedésének pénzbeli értékelése. Nemcsak az eszközök avulását, értékcsökkenését fejezi ki, hanem a befektetett tőke megtérülésének módját is. A számvitelben az értékcsökkenést bekerülési értéken számolják el, ami azt jelenti, hogy az eszköz értéke nem egyszerre, hanem a gyártás során folyamatosan alakul át az új termék értékévé.[3]

Az egy befektetett eszköz amortizációjának a kiszámítása nagyon fontos tényező egy vállalkozás számára. Ennek számos matematikai módja van, minden szituációnak és csoportnak meg van a sajátja. Hogy néhányat említsek ezek közül: lineáris, progresszív, degresszív, halmozott, termelési stb. Az értékcsökkenési alap terhére történik a tárgyi eszközök egyszerű újratermelése. A tárgyi eszközök üzemeltetése során az értékcsökkenésük kompenzálására alapokat halmoznak fel, amelyek értékcsökkenési alapot képeznek. Az állóeszközöknek kezdeti, átértékelt és maradványértéke van. A vállalkozás mérlegében az állóeszközök három tételben jelennek meg - induló, maradványérték és értékcsökkenés. [3]

A befektetett eszközök maradványértéke azok kezdeti (vagy átértékelt) értéke, csökkentve azzal a részével, amely értékcsökkenés formájában már átkerült a késztermékekre. A maradványértéket befektetett eszközök könyv szerinti értékének nevezzük, mivel a három tárgyi eszköz közül csak ezt veszik figyelembe a mérleg kiszámításakor.

A 13. számla alszámlái a következők [3]:

- Befektetett eszközök értékcsökkenése (131)
- Egyéb befektetett tárgyi eszközök értékcsökkenése (132)
- Immateriális javak halmozott amortizációja (133)

- A hosszú távú biológiai eszközök halmozott értékcsökkenése (134)
- Befektetési célú ingatlanok értékcsökkenése (135)

A befektetett eszközök csoportjához tartozik, sorban a hatodik, a hosszú távú pénzügyi befektetések.

A hosszú távú pénzügyi befektetések a természetes vagy jogi személyek olyan befektetett eszközei, amelyek hosszú távú jövedelmet termelnek, beleértve az ingatlanokat, részvényeket, kötvényeket és egyéb értékpapírokat. Természetükből adódóan, csak azokat a befektetéseket nevezhetjük hosszútávú pénzügyi befektetéseknek, amelyeket a vállalkozó vagy a tulaj nem szándékozik 1 éven belül. Ellenkező esetben rövid távú pénzügyi befektetésekről beszélünk. Ezeknek a befektetéseknek a célja a hosszú távon fenntartható pénzügyi haszon megléte, viszont minél hosszabb távú egy befektetés, arányosan, annál nagyobb is a pénzügyi kockázata. Mivel a hosszú távú befektetések nagy befektetéseket igényelnek, növelhetik a vállalat adósságát vagy kimeríthetik pénzkészletét. Ezen túlmenően az ilyen eszközök elemzését korlátozza a hosszú távú előrejelzések összetettsége és előreláthatatlansága. Ha egy hosszútávú befektetés mellett döntünk, akkor számítanunk kell arra, hogy a befektetéseink csak évek elteltével térülnek meg vagy válnak nyereségessé. [5]

Hosszú távú befektetések viszont olyan beruházások is lehetnek, amelyeket eredetileg egy évnél rövidebb időre terveztek megvalósítani. Ha a társaság a piaci helyzet alapján lehetetlennek tartja azok rövid időn belüli megvalósítását, akkor hosszútávú befektetésekké válnak. Ezeket nevezzük alacsony-, illetve nem likviditású eszközöket.

A vállalkozások azért hajtanak végre hosszú távú pénzügyi befektetéseket, hogy profitot termeljenek, emellett vagy irányítást szerezzenek más vállalatok felett vagy hozzáférjenek egy bizonyos piaci szegmenshez, integrált vállalati struktúrákat hozzanak létre, illetve csökkentsék a kockázatát a tevékenységeiknek.

A 14. számla alszámlái a következők [5]:

- Kapcsolt felek felé történő befektetések tőkemódszerrel
- Egyéb kapcsolt felek befektetései
- Befektetések független feleknek

A tőkebefektetések az Ukrajnában elfogadott számviteli számlarend sorjában a 15. számlánál és ennek alszámláinál találhatók.

Tőkebefektetéseknek nevezzük az új vagy használt, esetleg saját erővel előállított eszközöknek vagy immateriális javaknak a beszerzését, valamint a korszerűsítés és a tőkenövelés költségét. [6]

A tárgyi eszközök beruházásai közé tartoznak a lakó- és nem lakáscélú épületek, építmények, gépek, berendezések és készletek, járművek, földterület, az állattenyésztéshez és növénytermesztéshez szükséges hosszú távú biológiai eszközök és egyéb tárgyi eszközök.

Az immateriális javakba történő befektetések közé tartoznak a természeti erőforrások és ingatlanhasználati jogok, szoftverek és adatbázisok, kereskedelmi névjogok, ipari tulajdonjogok, szerzői és szomszédos jogok, szabadalmak, licencek, koncessziók stb. megszerzésére vagy létrehozására irányuló befektetések.

A tőkebefektetéseket a jogi személyek főbb gazdasági tevékenységtípusok és a jogi személy tevékenységi helye szerint számolják el. Az indexek kiszámítása módszertan szerint, az árak összehasonlításával történik. A költségmutatókat az adott év tényleges árai tartalmazzák és a strukturális mutatók kiszámítására szolgálnak. Az egy főre jutó tőkebefektetés számítása az állandó lakosok éves átlagos létszámán alapul. Az ágazati adatokat a gazdasági tevékenységek összege adja meg: villamos energia, bányászat, gőz, gáz és vízellátás adja. [6]

- A 15. számla alszámláihoz tartoznak a következő számlák [1]:
- Kapitális építkezés
- Befektetett eszközök beszerzése (gyártása).
- Egyéb befektetett tárgyi eszközök beszerzése (gyártása).
- Immateriális javak beszerzése (létrehozása).
- Hosszú távú biológiai javak beszerzése (termesztése).

Hosszú távú biológiai eszközök – minden olyan biológiai eszköz, amely nem forgó, azaz 1 évnél tovább működik és marad a vállalkozás tulajdonában.

A hosszú távú biológiai javak közé tartoznak az élő növények, beleértve a gyümölcsösöket, a szőlőültetvényeket, a komló- és bogyósültetvényeket, az élő pázsitokat stb., valamint a főbb szarvasmarhákból, sertésekből, lovakból és juhokból származó állatokat. Ebben az esetben a baromfiban, a nyulakban és az állatállományban a főállomány állatai forgó biológiai eszközként jelennek meg. Emellett jogi értelemben a hosszú lejáratú biológiai eszközöket tulajdonjogtól függően saját és lízingelt részekre osztják. Az éretlen hosszú távú biológiai eszközök közé tartoznak az 1 évnél hosszabb működési ciklusú biológiai eszközök, leszámítva a tenyész- és hízóállatokat, amelyek a jelentési időszakban még nem képesek meghatározott minőségű mezőgazdasági termékeket vagy további biológiai eszközöket biztosítani, beleértve az élőket, amelyek még nem érték el a termés idejét. A számlán szereplő biológiai eszközök összetételének nemcsak a növényeket és állatokat kell tartalmaznia, hanem a vállalkozás földterületét is. [7]

A biológiai javak javasolt besorolása alkalmazható a mezőgazdasági üzemekre, amely lehetővé teszi a szintetikus és analitikus könyvelés megfelelő megszervezését, megkönnyíti a rendelkezésre állásukra és az üzemek biológiai eszközeinek mozgására vonatkozó információk teljes körű nyilvánosságra hozatalát.

A hosszú távú biológiai aktívákat leginkább a mezőgazdasági vállalkozások, egyéb mezőgazdasági ágazatok tevékenységet folytató vállalkozások használják.

A hosszú lejáratú biológiai aktívák a 16. számlánál találhatóak. A 16. számla alszámlái a következők [7]:

- A valós értéken értékelt hosszú távú biológiai növényi eszközök
- A növénytermesztés hosszú távú biológiai eszközei, amelyek bekerülési értéken kerülnek értékelésre
- Az állatállomány hosszú távú biológiai eszközei, amelyek valós értéken kerülnek értékelésre

- Az állatállomány hosszú távú biológiai eszközei, amelyek bekerülési értéken kerülnek értékelésre
- Valós értéken értékelt éretlen, hosszú lejáratú biológiai eszközök

Az Ukrajnában hatályos standardok szerint a halasztott adókövetelés a következő beszámolási időszakokban visszaigényelhető nyereségadó összege vagy a tárgyidőszakban vagy az előző időszakban keletkezett veszteségből megállapított nyereségadó-levonás összege. Más szóval, a halasztott adókövetelés a jövőbeni bevételek múltbeli adója, azaz az adófizetés többletköltsége vagy a jövedelemadó-kiesés. Ezért, ha a számviteli költségek átmenetileg magasabbak a bruttó költségeknél, vagy ha a számviteli bevétel átmenetileg alacsonyabb, mint a bruttó bevétel, ez halasztott adókövetelést eredményez. [8]

A halasztott adókövetelés jelenléte csökkenti a jövőbeni időszakokban fizetendő jövedelemadó összegét. Nyereségadó-ráfordítás ebben az esetben csak a számviteli adatok szerint elhatárolt folyó jövedelemadóból áll.

A hosszú lejáratú követelések a működési ciklus során keletkező, a mérlegfordulónaptól számított egy naptári év elteltével törlesztendő, magán- és jogi személyekkel szembeni követelések nyilvántartására szolgál. Ezeket a vevőköveteléseket a mérleg fordulónapját követő egy éven belül nem használják fel. Emellett itt kell elszámolni az egyéb befektetett eszközöket, amelyek nem jelennek meg közvetlenül a saját számlájukon. A nevéből is adódóan a hosszú lejáratú követelések egy másik alannal szemben való, szerződés által meghatározott követelésünknek a ténye, amelyek 12 hónapnál több idő alatt vannak kielégítve. [8]

A hosszú lejáratú követelések jelenértéken kerülnek kimutatásra a mérlegben. A jelenérték meghatározása a tartozás típusától és törlesztési feltételeitől függ. Emellett követeléseknek pénzügyinek kell lenniük, ami azt jelenti, hogy az ilyen adósságokból pénznek kell származnia.

A hosszú lejáratú követelések számlája a 18-as az összes alszámlájával együtt, amelyek a következők [1]:

- Pénzügyi lízingbe átvitt ingatlanok tartozása
- Beérkezett hosszú távú számlák
- Egyéb követelések
- Egyéb befektetett eszközök

A presztízs- a vállalkozás szellemi és üzleti tulajdonságai, képzettsége, munkaképessége, innovatív megoldásai, melyeket a vállalkozás immateriális javainál figyelembe vesznek. A "goodwill" kifejezést hivatalosan elismerik Ukrajna jogalkotási dokumentumai, cirill formában való átírásban. Például Ukrajna társasági adóról szóló törvénye kimondja, hogy a presztízs immateriális jószág, amelynek értéke a vállalati eszközök könyv szerinti értéke és a jobb eszközök használatából származó teljes ingatlanegyüttes rendes értéke közötti különbség. menedzsment, erőfőlény a piacon áruk (építési munkák, szolgáltatások), új technológiák stb. A presztízs vagy másképpen fogalmazva a szellemi cégérték nem amortizálódik, emellett nem vehető figyelembe a vállalkozó bruttó költségeinek meghatározásakor sem. [9]

Ha a bank részesedése a megszerzett nettó eszközök valós értékében meghaladja a társult és leányvállalatok megszerzésének bekerülési értékét az akvizíció időpontjában, negatív goodwill keletkezik.

A presztízs az ukrainai számlarend 19. számlája. [1]

1.3 A befektetett eszközök jogi szabályozása

A szabályozói és jogi szabályozás tanulmányozása fontos a tárgyi eszközök elszámolásában és a beszámolásban. Ukrajnában a hatályos törvényeknek megfelelően, a befektetett eszközök jogi szabályozását 4 szintre lehet osztani és csoportosítani. [10]

Az I. szint meghatározza a számvitel lényegét, feladatait, alkalmazott alapfogalmait, a szabályozás, a számvitel szervezésének és vezetésének rendjét. Tartalmazza Ukrajna alkotmányát, Ukrajna Kereskedelmi Törvénykönyvét, Ukrajna adótörvényét, Ukrajna „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” szóló törvényét. Ez a szint a jogalkotási része a szabályozásnak, ez ad alapot a további szinteknek és meghatározásoknak, amelyek hatályosak Ukrajna egész területén belül.

II. szint, vagy más néven a normatív szabályozás szintje. Ide tartozik a standardok szerinti szabályozás, azaz a Nemzeti Számviteli standardok közül a következők: 7,8,12,14,27,28,32.

Ezek a szabványok szabályozzák a befektetett eszközök módszertani elveit a számvitelben.

III. szint - módszertani - Utasítás a számlatükör alkalmazásáról a vállalkozások és szervezetek eszközeinek, tőkéjének, forrásainak és üzleti tevékenységének elszámolására; Befektetett eszközök, immateriális javak, leltár, készpénz és bizonylatok leltározására és számításaira vonatkozó utasítás; Módszertani ajánlások a tárgyi eszközök elszámolására vonatkozóan; Módszertani ajánlások a számviteli nyilvántartások használatára vonatkozóan; Egyéb előírások.

A IV. szint, a szervezeti szint, a vállalkozás számviteli politikájáról való rendeleteket szabályozza. Ezért a szabályozás terén nagyon fontos szerepeket játszik. Emellett szabályozza és regulálja a befektetett tárgyi eszközök elszámolásának elszámolási munkatervét is.

A befektetett eszközök elszámolását szabályozó fontos jogalkotási aktus Ukrajna 1999. július 16-i 996-XIV számviteli és pénzügyi beszámolási törvénye. Ez a törvény határozza meg a számvitel megszervezésének és a pénzügyi

kimutatások elkészítésének jogalapját. E dokumentum szerint a számvitel kötelező, minden vállalkozás számára kötelezően betartandó és hatálya alatt van, mivel a pénzügyi, statisztikai, adózási és egyéb adatszolgáltatás e rendszer adataira épül. A vállalkozásnál a számvitel megszervezésének kérdése, magatartásának helyességéért a tulajdonos vagy az arra felhatalmazott szerv a felelős, amely a törvény és az alapító okiratok szerint vezeti a vállalkozást. [10]

A standardok meghatározzák a befektetett eszközökre és egyéb befektetett tárgyi eszközökre vonatkozó információk számviteli képzésének módszertani elveit, valamint az ezekre vonatkozó információk pénzügyi kimutatásokban való közzétételét. Ez a dokumentum különösen a befektetett eszközök eszközként történő elismerésének kritériumait határozza meg, előírja a tárgyi eszközök értékelésének, átértékelésének és értékcsökkenési leírásának módszereit, szabályozza az értékvesztésre és a tárgyi eszközök selejtezésére vonatkozó információk képzését, valamint az ezekre vonatkozó információk közzétételének eljárását. a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzésekben.

A vállalkozások és szervezetek eszközeinek, tőkéjének, kötelezettségeinek és üzleti tevékenységének elszámolási tervében a tárgyi eszközök elszámolására a 10. „Befektetett eszközök” számla tartozik. Ezen túlmenően elfogadásra került a Számlatükör alkalmazásáról szóló utasítás, amely a tartalmilag homogén üzleti tranzakciók tükröződésének egységét kívánja biztosítani a megfelelő szintetikus számlákon és alszámlákon. [10]

A tárgyi eszközök számvitelének fontos dokumentumai a tárgyi eszközök, immateriális javak, leltár, készpénz és bizonylatok és számítások leltározásáról szóló utasítások, amely egységes követelményeket állapít meg az intézmények és szervezetek tárgyi eszközök leltározására, meghatározza a leltározás feladatait, meghatározza a határidőket és azon eszközök listáját, amelyekről kötelező leltár van. Emellett törekedni kell pontosan kiválasztani azokat az elveket és módszereket, amelyek hozzájárulnak a valós pénzügyi teljesítménymutatók kialakításához. [10]

II. FEJEZET

A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK SZÁMVITELE

2.1. A [] szervezeti és gazdasági jellemzői

A [] vezetőségű, Kárpátalján található korlátolt felelősségű társaság. A vállalat Ukrajnában, []. A vállalkozást a német [] alapította. A társaság 2014.06.25-én került állami regisztrációra, ukrajnai végső kedvezményezettje []. Tulajdonjogát tekintve nem állami intézmény. A Kft. kezdeti tőkéjét 5 172 405,52 hrivnyában határozták meg.

Tevékenységét tekintve, a társaság célja a gazdasági és pénzügyi tevékenységekből származó jövedelemszerzés, a termelés és az áruk, a kereskedelmi tevékenységek és egyéb üzleti tevékenységek és a partnerségi résztvevők gazdasági érdekeinek megvalósítása.

2.1 táblázat

A [] adatai

Adatok	Információ tartalma
Teljes megnevezés	[] Korlátolt Felelősségű Társaság
Megnevezés röviden	[]
Tulajdoni forma	Magán
Szervezeti forma	Korlátolt Felelősségű Társaság
Vállalkozás azonosítója	[]
Állami regisztráció dátuma	2014.06.25.
Ország	Ukrajna
Jogi személy címe	[]
Gazdasági tevékenység kódja	46.17 Közvetítői tevékenység élelmiszer-, ital- és dohányáru kereskedelemben; (fő tevékenység) 01.49 Egyéb állatok tenyésztése; 82.99 Egyéb kiegészítő kereskedelmi szolgáltatások nyújtása; 46.90 Nem szakosodott nagykereskedelem; 52.10 Raktározás; 68.20 Saját vagy bérelt ingatlan bérbeadása.

(forrás: saját elemzés)

A [] jogi státuszát tekintve a társaság olyan jogi személy, amelynek jogai az állami nyilvántartás pillanatától fenn vannak tartva. Emellett a vállalatnak független egyenlege, illetve saját értékpapír kiadására is joga van.

A vállalkozás felelős az összes tulajdonra vonatkozó kötelezettségeiről. Az állam és a résztvevők nem felelnek meg a társaság kötelezettségeinek, és a Társaság nem válaszol az állam és a résztvevők kötelezettségeiről, emellett a társaság tulajdonjogát az ukrán jogszabályoknak megfelelően védik. A Társaságnak jogában áll függetlenül elvégezni a külföldi gazdasági tevékenységet, beleértve az export- és behozatali műveletek gyakorlásának jogát is,

A társaság jogosult a saját nevében kötelezettségeket vállalni, vagyoni és személyes nem vagyoni jogokat és kötelezettségeket szerezni, bíróságon, kereskedelmi és választottbíróságon felperesként, alperesként, harmadik félként részt venni. A vállalkozás a vagyon birtoklási, használati és rendelkezési jogát tevékenysége céljainak és a vagyon rendeltetésének megfelelően gyakorolja. Illetve a Kft. jogosult fióktelepeket és képviseleti irodákat létrehozni Ukrajnában és külföldön egyaránt.

A társaság tulajdonának kialakulási forrása:

- a partnerségek monetáris és anyagi hozzájárulásai;
- a vállalat gazdasági tevékenységéből származó bevételek;
- a vállalat gazdasági tevékenységének eredményeként előállított termékek;
- Az ukrán jogszabályok nem tiltják más forrásokat.

A [] tulajdonában, a 2020. december 31-i leltári leírás szerint, 122 darab befektetett eszköz szerepel, melyek a 103,104,105,106,1091,1121 számlákra könyvelődnek el. Ugyanebben a dokumentumban kerül felsorolásra a nevük, leltári számuk, bekerülési értékük, mérlegi értékük, illetve utolsó sorban a hasznos élettartamuk. Minden befektetett eszközből 1 darab szerepel a nyilvántartásban. A befektetett eszközök összbekerülési értéke 5 565 607,7 hrivnya.

A társaság 2021. évi tárgyi eszközök forgalmáról szóló dokumentumban fel van tüntetve, hogy a 2021. december 31-én a vállalkozás 83 darab tárgyi eszközzel rendelkezett. A tárgyi eszközök (10.) számlán látható, hogy az éves kezdeti mérleg 5 462 201,75 hrivnya volt, a zárómérleg pedig 6 790 990,61 hrivnya.

A 10. számlát csak egyetlen gazdasági esemény befolyásolta, még pedig az, hogy 1 328 788,86 értékben lett egy viasz melegítésre szolgáló konténer átírva a 15. „Tőkebefektetések” számláról a 103. „Épületek és építmények” alszámlára.

2.2 táblázat

Befektetett eszközök forgalmi táblázata (2021)

Számla	Kezdő mérleg		Forgalom		Záró mérleg	
	Dt.	Kt.	Dt.	Kt.	Dt.	Kt.
10	5 462 201,75	-	1 328 788,86	-	6 790 990,61	-
131	-	3 026 706,62	-	598 629,86	-	3 625 336,48
132	-	103 407,95	-	-	-	103 407,95
15	-	-	1 328 788,86	1 328 788,86	-	-
Összesen	5 462 201,75	3 130 114,57	267 577,72	1 927 418,42	6 790 990,61	3 728 744,43

*az összegek UAH-ban vannak kifejezve

Mint az 1. fejezet 1. alfejezetében említettem a [redacted] rendelkezik saját folyószámlával és jogában van saját értékpapírokat kibocsátani. (melléklet 2) A társaság tevékenységének biztosítására a vállalkozás alaptőkéjét a vezetők hozzájárulásának terhére alakítják ki.

Az 1. mellékletből tudhatjuk, hogy 2015. június 26-án a vállalkozás tőkeje 3 843 616,76 hrivnya volt. Ebből a [redacted] tulajdonában 1 439 581,28 hrivnya, a [redacted] tulajdonában pedig 2 404 035,50 hrivnya állt.

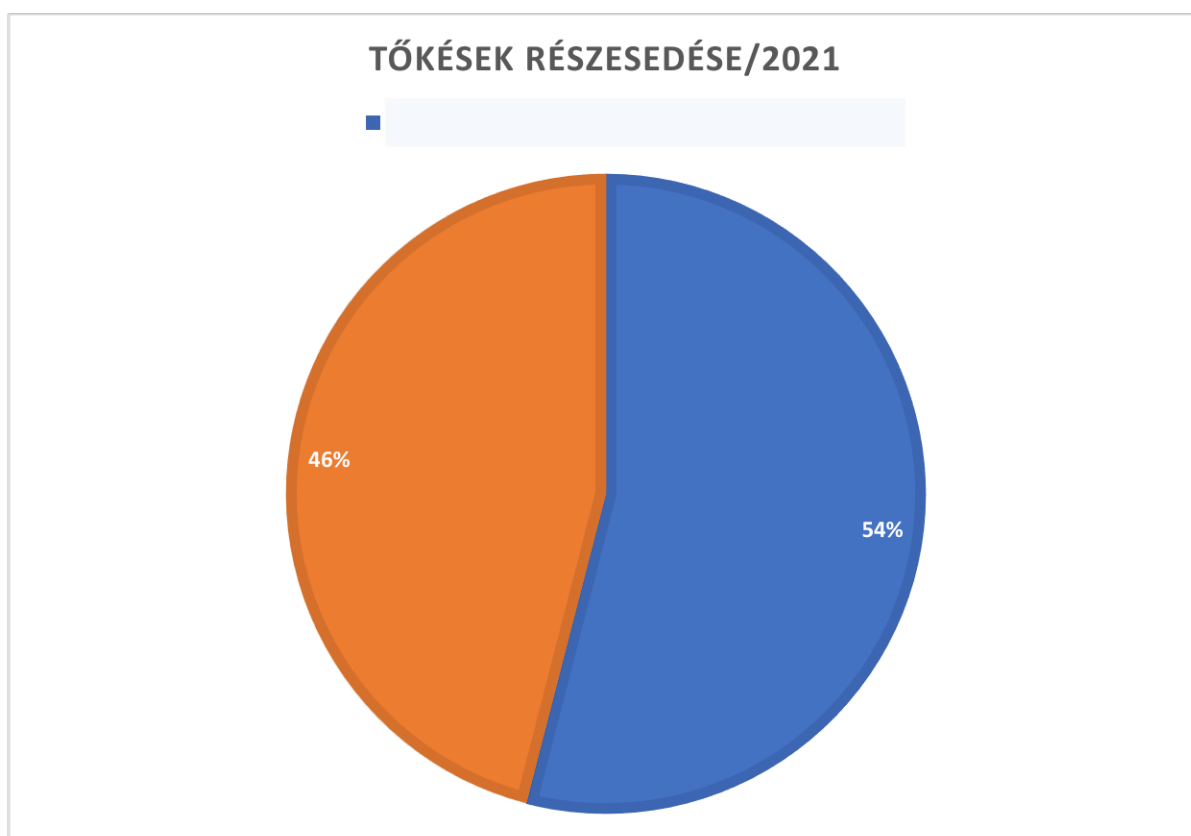
A Statut alapján, befektetett eszközök értékét alapul véve, a következő módon alakultak a [redacted] tőke-hozzájárulásai a történelme során:

Tőkebefektetések hozzájárulása

Hozzájárulás dátuma	UAH	EUR
2014.06.05	2 348 815,75	118 759,06
2014.09.04	1 072 922,86	65 285,00
2015.07.20	773 098,66	32 250,00
2015.11.26	422 665,70	16 796,00
2017.06.26	1 494 801,01	51 395,00
2021.01.25	1 328 788,86	38 793,81

(forrás: saját elemzés)

2.1 ábra



(forrás: saját elemzés)

A 2021-es év pénzügyi eredmény kimutatása

Cikk	A jelentési időszak alatt	Az előző év azonos időszakára
1	2	3
Termékértékesítésből származó nettó bevétel (árak, munkák, szolgáltatások)	41 755,00	77 501,7
Az egyéb működési bevételek	445,6	3062,4
Egyéb bevételek	-	-
Teljes bevétel	42 200,6	80 564,1
Eladott áruk költsége (árak, munkák, szolgáltatások)	(34 468,2)	(60 824,3)
Egyéb működési költségek	(6 318,1)	(13 403,0)
Más költségek	(972,7)	(3 200,1)
Teljes költség	(41 759,0)	(77 427,4)
Pénzügyi eredmény adózás előtt	441,6	3 136,7
Nyereségadó	(569,6)	(20,3)
Tiszta nyereség	(128,0)	3 116,4

(forrás: saját elemzés)

Amint a fenti táblázatban is látható, a társaság költségei meghaladták a bevételeit, így 128 ezer hrvnyia veszteséggel számoltak. Ez nagy visszaesés a 2020-as év 3 116,4 ezer hrvnyás nyeresége mellett. A 2021-es év költségvetési forgalma emellett nagyban elmarad a 2020-as évtől is. A teljes bevétel 38 363,5 ezer hrvnyával, míg a teljes költség 35 668,4 ezer hrvnyával maradt el az előző évhez képest.

A nagy visszaesés annak tudható be, hogy a vállalkozás a 2021-es évben a fő termékéről, a mézről bioméz termelésre váltott. Azaz az erőforrásait a méz termeléséből visszavonta és a bioméz termelésre fordította. Ennek költségei magasak voltak és meghaladták az éves bevételt. A váltás annak volt köszönhető, hogy a méz termelésének költségei voltak a legmagasabbak, ám a megtérülési értéke a legalacsonyabb, ezért kézenfekvő volt, a gazdaság és a vállalkozás hatékony működése érdekében az, hogy a mézet háttérbe szorítsa és erőforrásait a bioméz, illetve a viasz termelésére fordítsa.

A **aktíváinak elemzése**

Aktívák	Beszámolási időszak elején	Beszámolási időszak végén	Dinamikai elemzés	
			Abszolút eltérés, (+, -)	Relatív eltérés, %
I. Befektetett eszközök				
Tárgyi eszközök	2 435,5	3 165,7	+730,2	1,30
I. fejezet összege	2 435,5	3 165,7	+730,2	1,30
II. Forgóeszközök				
Készletek	10 145,7	5 510,1	-4 635,6	0,54
Áruval, munkával, szolgáltatásokkal kapcsolatos vevőkövetelések	7 573,0	4 576,4	-2 996,6	0,60
Egyéb vevőkövetelések	803,0	1 447,8	+644,8	1,80
Pénzeszközök és ekvivalensek	1 812,8	44,0	-1 768,8	0,02
II. fejezet összege	20 334,5	11 578,3	-8 756,2	0,57
III. Értékesítésre és elidegenítésre tartott befektetett eszközök				
Értékesítésre és elidegenítésre tartott befektetett eszközök csoportja	-	-	0,00	0,00
Mérleg főösszeg	22 770,0	14 744,0	-8 026,0	0,65
Mutatók:				
Alacsony likviditású aktívák	20 957,2	14 700,0	-6 257,2	0,70
Magas likviditású aktívák	1 812,8	44,0	-1 768,8	0,02

(forrás: saját elemzés)

2.6 táblázat

A passzíváinak elemzése

Passzívák	Beszámolási időszak elején	Beszámolási időszak végén	Dinamikai elemzés	
			Abszolút eltérés, (+, -)	Relatív eltérés, %
I. Saját tőke				
Jegyzett tőke	3843,6	5172,4	+1328,8	1,35
Fel nem osztott nyereség (fedezetlen veszteség)	(10696,7)	(12752,9)	-2056,2	1,19
I. fejezet összege	(6853,1)	(7580,5)	-727,4	1,11
II. Hosszúlejáratú kötelezettségek és biztosítékok				
Hosszúlejáratú kötelezettségek és biztosítékok	-	-	0,00	0,00
III. Rövidlejáratú kötelezettségek és biztosítékok				
Fizetési kötelezettség árukért, munkáért, szolgáltatásokért	29571,3	21506,3	-8065,0	0,73
Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	51,8	818,2	+766,4	15,80
III. fejezet összege	29623,1	22324,5	-7298,6	0,75
IV. Értékesítésre és elidegenítésre tartott befektetett eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek				
Értékesítésre és elidegenítésre tartott befektetett eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek	-	-	0,00	0,00
Mérlegfőösszeg	22770,0	14744,0	-8026,0	0,65
Mutatók:				
Kötelezettségek összege	29623,1	22324,5	-7298,6	0,75
Saját finanszírozási források összege	-6853,1	-7580,5	-727,4	1,11
Működő tőke összege (forgótőke)	-9288,6	-10746,2	-1457,6	1,16

(forrás: saját elemzés)

A 2.5 és 2.6 táblázatok tartalmazzák a vállalkozás aktíváinak és passzíváinak elemzését. Az elemzés a társaság aktíváinak és passzíváinak kezdő- és záró mérlegének adataiból származik. Mindkét táblázat az adatok dinamikai elemzését tartalmazza, amelyek az értékek abszolút- és relatív eltérésének mutatóit fejezik ki.

A 2.6 táblázatban látható, hogy a társaság aktívái közül csak a tárgyi eszközök és az egyéb vevőkövetelések produkáltak növekedést értékben. Előbbi 1,3%-os növekedést tudhat be az év végére, míg utóbbi 1,8%-ot. Mindkét érték csak kis mértékben növekedett, ennek az lehet az oka, hogy felhalmozta ezen aktíváit, így gyarapodott a befektetett eszközeinek alábbi csoportjaiban. Ezzel szemben csökkentő tendenciát mutattak az aktíváknak a következő csoportjai:

- Készletek
- Áruval, munkával, szolgáltatásokkal kapcsolatos vevőkövetelések
- Pénzeszközök és ekvivalensek

Mindegyik említett csoport értékének csökkenése nagyban befolyásolta a és forgó eszközök értékének változását, mivel az aktívák értéke 8 026 000 forinttal csökkent. Ebből kifolyólag köszönhető részben az is, hogy a vállalkozás a 2021-es évben nem könyvelhetett el adózás utáni nyereséget. Viszont változatlan maradt az értékesítésre és elidegenítésre tartott befektetett eszközökhöz kapcsolódó kötelezettségek értéke, mivel a vállalkozás a 2021-es évben nem rendelkezett ilyennel.

A passzívák oldalát nézve, a 3.4 táblázatban látható, hogy a vállalkozás vagyona is hasonlóképpen csökkent, mint aktíváinak értéke, a mérlegfőösszegek azon szabályát tekintve, hogy mind az aktívák és passzívák értéke azonos összeg kell, hogy legyen, így a vagyon is 8 026 000 forinttal csökkent. Viszont ezen az oldalon is voltak tételek, amelyek a más passzívák drasztikus csökkenése ellenére növekedni tudtak. Ide tartozik a jegyzett tőke és az egyéb rövidlejáratú vevőkövetelések. A jegyzett tőke növekedése annak köszönhető, hogy a [] 328 788,86 forinttal járult hozzá a társaság jegyzett tőkéjéhez, amellyel többséget is szerzett a [] szemben.

2.2. A befektetett eszközök számvitele a nemzeti számviteli standardok szerint

Ukrajnában a számviteli szabályozás a Nemzeti számviteli szabályzat (standardok) (ukránul: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку) szerint megy végbe. A Nemzeti számviteli szabályzatot 2013 július 19-én fogadták el és összesen 34 standardot határoztak meg a nemzeti számviteli szabályozás helyénvaló regulálására. [10]

A nemzeti számviteli standardokat illetően, Ukrajnában a befektett eszközöket a következő standardok szabályozzák:

- 7. „Tárgyi eszközök”,
- 8. „Immateriális javak”,
- 12. „Pénzügyi befektetések”,
- 14. „Bérlemény”,
- 27. „Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek”,
- 28. „Az eszközök hasznosságának csökkenése”,
- 32. „Befektetési célú ingatlanok”.

A felsorolt standardok, a nemzeti, hatályos számviteli standardok szerint szabályozzák a befektetett eszközök számvitelét.

A Nemzeti számviteli szabályzat (standard) 7 „Tárgyi eszközök” meghatározza a tárgyi eszközökre, egyéb befektetett tárgyi eszközökre, valamint a befektetett tárgyi eszközökbe végzett befejezetlen tőkebefektetésekre vonatkozó információk számvitelben történő kialakításának módszertani alapjait. valamint a rájuk vonatkozó információk közzététele a pénzügyi kimutatásokban. [3]

A Nemzeti számviteli szabályzat (standard) 7 normáit alkalmazzák a vállalkozások, szervezetek és bármilyen tulajdoni formával rendelkező egyéb jogi személyek (kivéve a költségvetési intézményeket és vállalkozásokat, amelyek a jogszabályoknak megfelelően a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok szerint készítik a pénzügyi kimutatásokat). [3]

A [REDACTED], 2021-ben 6 790 990,61 UAH értékben rendelkezett tárgyi eszközökkel a beszámoló időszak végén.

E standard nem vonatkozik a következő gazdasági alanyokra:

- A mezőgazdasági tevékenységhez kapcsolódó, a becsült értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken értékelt biológiai eszközökkel végzett tranzakciók, amelyek számviteli jellemzőit más Nemzeti számviteli szabályzat (standard) határozza meg.

- Nem reprodukálható természeti erőforrások, amelyek jellemzőit más Nemzeti számviteli előírások (standardok) határozzák meg.

- Értékesítésre tartott befektetett eszközök, amelyek számviteli jellemzőit más Nemzeti számviteli szabályzat (standard) határozza meg.

- Befektetési célú ingatlanok, amelyek számviteli jellemzőit más Nemzeti számviteli szabályzat (standard) határozza meg.

A Nemzeti számviteli szabályzatban (standard) 7 a következő fontosabb kifejezéseket tartalmazza [3]:

- Az értékcsökkenés a befektetett eszközök értékcsökkenthető értékének szisztematikus felosztása azok hasznos élettartamára.

- Az értékcsökkenthető összeg a befektetett eszközök eredeti vagy átértékelt összege, csökkentve azok felszámolási értékével.

- Befektetett eszközök csoportja

- Az értékvesztés a gazdasági hasznok elvesztése az eszköz maradványértéke és a becsült megtérülő érték közötti többlet összegében.

- Befektetett eszközök értékcsökkenése

- Likvidációs érték

- Tárgyi eszközök

- A tárgyi eszközök tárgya

E standard szerint, a [REDACTED]-re vonatkozóan is, a tárgyi eszközök bekerülési értékén való könyvelése a következőképpen folyik:

2.7 táblázat

A tárgyi eszközök bekerülésének tükrözése

Gazdasági esemény	Dt.	Kt.
Elkönyveljük a tárgyi eszköz beérkezését	15	46,63,20,66,65,685,372,23
Ezt követően a 15. számláról átírjuk őket a 10-es számlára	10	15

(forrás: saját elemzés)

2.8 táblázat

A tárgyi eszközök beérkezésének módjai

Gazdasági esemény	Dt.	Kt.
Hozzájárulás az alaptőkéhez	10,11	46
Ingyenes átvétel	10,11	424
Beszállítótól vásárolva	10,11	63

(forrás: saját elemzés)

A 8. Nemzeti számviteli szabályzat (standard) „Immateriális javak” határozza meg az immateriális javakra és az immateriális javakba végzett befejezetlen beruházásokra vonatkozó információk számvitelben történő kialakításának és az ezekre vonatkozó információk pénzügyi kimutatásokban történő közzétételének módszertani alapjait. Ezen szabvány normáit alkalmazzák a bármilyen jogi státusszal rendelkező vállalkozások, szervezetek és egyéb jogi személyek. [4]

A 2021-ben nem rendelkezett immateriális javakkal, a leltári bizonylat szerint.

A 8. standard a következő fontosabb számviteli kifejezéseket használja [4]:

- Aktív piac
- Immateriális javak csoportja
- Kutatás
- Immateriális javak
- Fejlődés
- Hiányos tőkebefektetések immateriális javakba
- Immateriális javak halmozott amortizációja
- Nem monetáris eszközök

Az immateriális javak elszámolása, a nemzeti számviteli szabvány szerint, tárgyonként a következő csoportokban történik [4]:

- természeti erőforrások használati jogai (az általaj, a természeti környezet egyéb erőforrásai, a természeti környezetre vonatkozó földtani és egyéb információk, használati joga);
- ingatlanhasználati jog (a földterületre vonatkozó jogszabályok szerinti földhasználati jog, épülethasználati jog, helyiségbérleti jog stb.);
- a kereskedelmi megjelölésekhez fűződő jogok (védjegyjogok (árúk és szolgáltatások védjegyei), kereskedelmi (márka) nevek stb.), kivéve azokat, amelyek megszerzését jogdíjként ismerik el;
- ipari tulajdonhoz fűződő jogok (találmányokhoz, használati mintákhoz, ipari formatervezési mintákhoz, növényfajtákhoz, állatfajtákhoz, integrált áramkörök elrendezéséhez (topográfiájához), üzleti titkokhoz, ideértve a know-how-t)
- szerzői jogok és szomszédos jogok (irodalmi, művészeti, zenei alkotásokhoz, számítógépes programokhoz, számítógépes programokhoz, adatgyűjtéshez (adatbázisokhoz), előadásokhoz, hangfelvételekhez, videókhoz, műsorszolgáltató szervezetek adásaihoz vonatkozó jogok)

2.9 táblázat

Az immateriális javak létrehozásának folyamata

Gazdasági esemény	Dt.	Kt.
Kutatás	941	20,66,65,63,13
Fejlődés	154	20,66,65,63,13
Immateriális javak	12	154

(forrás: saját elemzés)

2.10 táblázat**A kutatás-fejlesztés eredményeként létrejött immateriális javak elszámolása**

Gazdasági esemény	Dt.	Kt.
Kutatás	941	63, 20, 66, 65, 685, 372, 23
Fejlesztés	23	63, 20, 66, 65, 685, 372, 23
A fejlesztés eredménye immateriális jószág	154	23
A fejlesztés eredménye nem tárgyi eszköz	941	23
Immateriális javakat helyeztek üzembe	12	154

*(forrás: saját elemzés)***2.11 táblázat****Az immateriális javak beszerzésének megjelenítése**

Gazdasági esemény	Dt.	Kt.
Immateriális javak beszerzése közvetett adókkal csökkentve, ha ezek termelőeszközök, és közvetett adókkal együtt, nem termelő eszközök beszerzése esetén	154	63,685
Áfa-jóváírás összegének megjelenítése:	641	63,685
Az immateriális javak beszerzésével és rendeltetésszerű használatra alkalmas	154	685
Megjelenített áfa-jóváírás összege	641	685

(forrás: saját elemzés)

A 12. „Pénzügyi befektetések” nemzeti számviteli szabvány meghatározza a pénzügyi befektetésekre, a közös tevékenységekre vonatkozó információk számviteli formálásának és a pénzügyi kimutatásokban való közzétételének módszertani elveit. A szabályzat normáit a vállalkozások, szervezetek és más jogi személyek tulajdonosi körtől függetlenül alkalmazzák (kivéve azokat a költségvetési intézményeket és vállalkozásokat, amelyek a törvénynek megfelelően a nemzetközi pénzügyi beszámolók szerint készítik a pénzügyi kimutatásokat). [5]

Ez a szabvány a következő fontosabb számviteli kifejezéseket tartalmazza [5]:

- Pénzügyi beruházás amortizált költsége
- Effektív kamatláb
- Irányítsd a résztvevőket
- Effektív kamatláb módszer
- A tőkében való részvétel módja
- Közös tevékenységek
- Közös irányítás
- Közös vállalat működtetője

2.12 táblázat

Pénzügyi befektetések készpénzre történő elszámolásának számláinak megfeleltetése

Gazdasági esemény	Dt.	Kt.
1. Pénzügyi befektetések beszerzése készpénzért:		
- fizetés vásárláskor	14,35	31
- nem történt fizetés	14,35	685
- előtörlesztési feltételekkel	14,35	371, 377
2. Vásárolt pénzügyi befektetések után fizetett adósság	685	31

(forrás: saját elemzés)

2.13 táblázat

Pénzügyi befektetések könyvviteli számláinak levelezése egyéb eszközökért cserébe

Gazdasági esemény	Dt.	Kt.
Szállított áru:	377	702
Az áfa összege az értékesítésben megjelenik:	702	641
Áru amortizált könyv szerinti értéke:	902	28
Átvett pénz.befektetések az átadott áruk valós értéken:	14,35	377

(forrás: saját elemzés)

A következő, 14. Nemzeti számviteli szabvány, a „Bérlemény” meghatározza a befektetett eszközök lízingelésére vonatkozó információk számviteli formálásának módszertani elveit és a beszámolóban való közzétételét. Ezen standard normáit a vállalkozások, szervezetek és egyéb jogi személyek tulajdonosi formától függetlenül alkalmazzák (kivéve a költségvetési intézményeket és vállalkozásokat, amelyek a jogszabályoknak megfelelően a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok szerint készítik a pénzügyi kimutatásokat). [11]

A 2021-es leltári bizonylat szerint, a [REDACTED], nem rendelkezett semmilyen bérleménnyel, illetve lízinggel sem.

A 14. számú nemzeti szabvány nem vonatkozik [11]:

- 1) a természeti és hasonló nem megújuló erőforrások feltárásához és felhasználásához kapcsolódó bérleti szerződések (kivéve a földbérletet);
- 2) a szerzői és szomszédos jogok felhasználására vonatkozó megállapodások;
- 3) egyedi (integrált) ingatlanegyüttesek bérletére vonatkozó megállapodások;
- 4) biológiai eszközök értékeléséhez - lízingelt eszközök, amelyeket az értékesítés helyén várható költségekkel csökkentett valós értéken értékelnek a Nemzeti Számviteli Szabályzat (Standard) 30 "Biológiai Eszközök" szerint.
- 5) az ukrán Pénzügyminisztérium 2007. július 2-i rendeletével jóváhagyott 32. számú nemzeti számviteli előírás szerint valós értéken értékelt befektetési ingatlanok értékelésére.

A 27. „Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek” nevű standard meghatározza az értékesítésre tartott befektetett eszközökre és az értékesítés eredményeként történő elidegenítéshez kapcsolódó eszközcsoportra vonatkozó információk számvitelben történő kialakításának módszertani elveit, valamint a megszűnt működést és az ilyen információk pénzügyi kimutatásokban való közzétételét. [12]

Ezen standard normái nem vonatkoznak a következő, értékesítésre tartott eszközök értékelésére, ideértve az elidegenítési csoportba tartozó befektetett eszközök [12]:

- Halasztott adó követelés.
- Az alkalmazottaknak a munkaviszony végén történő kifizetésekhez kapcsolódó eszközök.
- Valós értéken értékelt hosszú lejáratú pénzügyi eszközök.
- Hosszú távú biológiai eszközök, amelyeket valós értéken értékelnek, csökkentve a becsült értékesítési költségekkel.
- Valós értéken értékelt befektetési célú ingatlanok.

A 27. Nemzeti Szabályzatban használt fogalmak jelentése a következő:

A használati érték azon jövőbeli pénzáramok jelenértéke, amelyek várhatóan az eszköz használatából és felszámolásából származnak.

- Az elidegenítési csoport olyan eszközök összessége, amelyeket egyetlen ügylet keretében értékesítenek vagy más módon elidegenítenek, és olyan kötelezettségek, amelyek közvetlenül azokhoz az eszközökhöz kapcsolódnak, amelyek az adott tranzakció eredményeként átadásra (visszafizetésre) kerülnek.

- A vállalkozás alkotóeleme - készpénzt termelő egység (egységcsoport), amely működésileg szétválasztható, és termékek előállítását és/vagy értékesítését végzi (építési munkák, szolgáltatások).

- A megszűnt tevékenységeket felszámolják vagy a gazdálkodó értékesítésre tartott összetevőiként jelenítik meg, amelyek a következők:

- a vállalkozás külön irányzata vagy szegmense;
- a vállalkozás egy bizonyos területének vagy szegmensének elhagyására irányuló egységes, összehangolt terv része;
- olyan leányvállalat, amelyet kizárólag tovább-értékesítés céljából szereztek meg.

2.14 táblázat

A befektetett eszközök átadása

Gazdasági esemény	Dt.	Kt.
A felhalmozott értékcsökkenés összegének leírása	131	10
A befektetett eszközök közé történő áthelyezése	286	10

(forrás: saját elemzés)

A soron következő 28. szabvány határozza meg az eszközök hasznosságának csökkentésére vonatkozó számviteli információk kialakításának és a beszámolóban való közzétételének módszertani alapjait. A szabvány normáit a vállalkozások, szervezetek és egyéb jogi személyek tulajdonosi körtől függetlenül alkalmazzák. Ez alól kivételt képeznek azok a költségvetési intézményeket és vállalkozásokat, amelyek a törvénynek megfelelően a nemzetközi pénzügyi beszámolók szerint készítik a pénzügyi kimutatásokat. [13]

A [] is használta e standard normáit és szabályait, mikor a méz termelését csökkentette és átállt a bioméz, illetve a viasz termelésére, ez a következő táblázatban kimutatható.

2.15 táblázat

A [] termelési mutatói 2021-ben

Termelési alanyok	2020	2021	Növekedés üteme
Termelés értéke UAH-ban			
Viasz	0,00	35600,00	35600,00
Bioméz	367623,00	3674190,80	3306567,80
Méz	9818196,98	1819345,19	-7998851,67
Termelés értéke kg-ban			
Viasz	0,00	198,70	198,70
Bioméz	5740,40	58261,60	52521,20
Méz	204926,00	21,90	-204904,10

(forrás: saját elemzés)

A 28. számú nemzeti előírás (Szabvány) rendelkezései nem vonatkoznak:

1. Készletek.
2. A kivitelezőtől építési szerződésekből származó eszközök.
3. Halasztott adó követelés.
4. Munkavállalói juttatásokból származó vagyon.
5. Valós értéken nyilvántartott pénzügyi eszközök.
6. Az értékesítési költségekkel csökkentett valós értéken értékelt biológiai eszközök.

A nemzeti szabályozásban használt kifejezések jelentése a következő [13]:

- A megtérülési juttatás az az összeg, amellyel az eszköz várható megtérülési értéke (az eszköznek a megtérülés napján meghatározott könyv szerinti értékén belül, csökkentve az értékvesztés miatti veszteséggel) meghaladja az eszköz könyv szerinti értékét.
- Az értékvesztés miatti veszteség az az összeg, amellyel az eszköz könyv szerinti értéke meghaladja a várható megtérülő értékét.
- Pénztermelő eszközcsoporthoz az a minimális eszközcsoporthoz, amelynek használata a többi eszköztől (eszközcsoporthoz) elkülönítve készpénznövekedést eredményez.
- Az eszköz várható hozamának összege két becslés közül a magasabb: az eszköz nettó realizálható értéke vagy az eszközből származó jövőbeni nettó cash flow-k jelenértéke.
- A nettó realizálható érték az eszköz valós értéke, csökkentve a várható elidegenítési költségekkel.

Végül a 32., „Befektetési célú ingatlanok” standard meghatározza a befektetési ingatlanokra vonatkozó információk számviteli képzésének és a pénzügyi kimutatásokban való közzétételének módszertani elveit. [2]

Mint az összes eddigi szabvány, ez is meghatároz számos, a számvitelben használt kifejezést. Ezek közül a fontosabbak a következők [2]:

1. Befektetési célú ingatlan - saját vagy bérelt földterület, épületek, földön található építmények, amelyeket bérbeadásra és/vagy tőkeemelésre tartanak, nem pedig áruk előállítására és értékesítésére, szolgáltatásokra, adminisztratív célokra vagy értékesítésre a szokásos tevékenység során.

2. Üzemeltető ingatlan - saját vagy bérelt földterület, épületek, földterületen található építmények, amelyeket termelés, áruk vagy szolgáltatások nyújtása vagy igazgatási célokra használnak.

A hatályos nemzeti számviteli szabványok szerint, számviteli szempontból nem minősül befektetésnek ingatlannak:

- Üzemeltető ingatlanok, valamint a jövőbeni működési ingatlanként használt ingatlanok.
- Rendes üzletmenet keretében eladásra tartott ingatlan.
- Harmadik felek megbízásából épülő vagy fejlesztés alatt álló ingatlan.
- Építés alatt álló vagy fejlesztés alatt álló ingatlanok, amelyek később befektetési célú ingatlanként használhatók.

Az eddig említett, Ukrajnában hatályos szabványok szabályozzák, minősítik és kontrollálják számviteli szempontból a befektetett eszközöket. Minden egyes standard hatalmas szerepet játszik a mai nemzeti gazdaság működésében, emellett elengedhetetlenek egy ország számvitelében. Ezek a szabványok teszik lehetővé országunkban a hatékony, világszintű színvonalon működő számvitel végbemenetelét az országunkban.

2.16 táblázat

Ingatlan vásárlása, amelyre előleget érkezett be

Gazdasági esemény	Dt.	Kt.
Beérkezett előleg	371	311
Tükrözött adójóváírás	641	644
Az ingatlantárgy tulajdonjogának bejegyzése	152	685

(forrás: saját elemzés)

2.3 A befektetett eszközök nemzetközi és nemzeti standardok szerinti elszámolásának összehasonlító elemzése

A számviteli standardokat, szabályozásokat tekintve, minden országnak meg van a saját regulációs rendszere, amellyel a befektetett eszközöket szabályozzák. Ez a sokszínűség az előnyeivel szemben számos hátrányt szül, ha a nemzetközi gazdasági folyamatokat, a globalizációt és számos, az országoknak az egymás között való gazdasági procedúráit vesszük figyelembe.

A különböző országok, különböző szabályozásainak összeférhetetlensége és összeegyeztethetlensége miatt 1973-ban a Nemzetközi Számviteli Szabványügyi Bizottság (IASB) elfogadta az első nemzetközi számviteli standardokat, amely ebben az évben 10 ország által lett elfogadva és lett használatos. E standardok előnye volt az, hogy a szabványokat elfogadó 10 ország akadálymentesen tudta összeegyeztetni a könyvelését a tagországokkal, am abszolút hatékonyságot eredményezett az egymás között való kereskedelem és egyéb gazdasági folyamatok, import és export, végbemeneteletében. Ez annak volt köszönhető, hogy az országok saját számviteli szabályozásának szabványai nem szabtak semmilyen gátat, határt a gazdasági folyamatok könyvelésének procedúrájában. Ennek köszönhetően, ma már 166 ország vagy az adott ország egy része használja a nemzetközi számviteli szabványokat. [12]

Ukrajnában jelenleg folyamatban van a számviteli rendszerének átalakítása, amely az ország európai uniós integrációjával van összefüggésben. A vállalkozások számára választhatóan elfogadott, hogy a nemzetközi számviteli standardokat használják, amennyiben számukra ez a kézenfekvő. Általában véve ez azokat a vállalkozásokat érinti, amelyek:

- szoros együttműködésben vannak külföldi vállalkozásokkal;
- leányvállalatuk van külföldön;
- külföldi anyavállalat leányvállalataként működnek az országban; stb.

Mint a 2. fejezet 2. alfejezetében is írtam, Ukrajnában a nemzeti hatályos törvények szerint, a befektetett eszközöket a Nemzeti Számviteli Szabványok (Standardok) szabályozzák és módszertanilag regulálják. Nemzetközi szinten a befektetett eszközöket szintén standardok szerint szabályozzák. Az első közös tényező a két szabályozás között az, hogy mind a nemzeti és nemzetközi szabványok szerint a befektetett eszközöket 7 standard szabályozza. Ezek a standardok a következők [16]:

1. IAS 16 „Ingatlanok, gépek és berendezések”
2. IAS 36 „Eszközök értékvesztése”
3. IAS 37 „Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések”
4. IAS 38 „Immateriális javak”
5. IAS 39 „Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés”
6. IAS 40 „Befektetési célú ingatlan”
7. IAS 41 „Mezőgazdaság”

A nemzeti számviteli standardok a nemzetköziek tanulmányozása nyomán kerültek kidolgozásra, így a nemzeti standardok számos hasonlóságot mutatnak a nemzetközivel.

A vállalkozások külföldi cégekkel folytatott munkájának javítása és a kedvező befektetési környezet megteremtése érdekében szükséges a nemzeti szabványok közelítése a nemzetköziekhez. Ez azért lenne evidens, mivel a nemzetközi standardok a világ számos országának pozitív tapasztalatain alapulnak. Az ukrán gazdaság nemzetközi környezetbe való integrálása érdekében számos kérdésben meg kell állapodni, mint például: a tárgyi eszközök összetétele; az eredeti költségben szereplő költségek; az átértékelés feltételei és az értékcsökkenés számítási módszerei.

E kérdések megoldása lehetővé teszi az ukrán vállalatok számára, hogy méltó helyet foglaljanak el a nemzetközi piacon, és bizalmat ébreszt a külföldi partnerekben az befektetett eszközök használatáról szóló pénzügyi jelentésekben.

A Nemzeti Számviteli Szabályozás 1. és 2. standardjai valamivel közelebb állnak az IFRS-hez, mint a standardok 2013 előtti kidolgozásai. Ez azt is jelzi, hogy az ország lépéseket tett a szabályozásban a nemzetközi standardok felé a nemzeti szabványok 2013-as változtatásainak bevezetésekor. Viszont, ellentétben a Nemzeti Számviteli Szabályozással, az ukrán vállalatoknál a számviteli és beszámolási folyamat optimalizálása aligha alkalmazható a beszámolási időszak önmeghatározására úgy, mint az Nemzetközi Számviteli Szabályozás 1. szabványával. A beszámolási időszaknak egyértelműen egybe kell esnie a naptári évvel, mivel a pénzügyi kimutatások és szinte az összes adó a beszámolás a naptárhoz kötött. Ide tartoznak a következő, időrendileg meghatározott beszámolók [10, 16]:

- éves,
- negyedéves,
- havi.

A számviteli politika követelményei között is eltérések vannak. A nemzeti szabályozásban a 6. standard, míg a nemzetközi szabályozásban a 8. standard regulálja a számviteli politikát. A nemzeti standardok engedékenyebbek, nem írják elő a visszamenőleges alkalmazást. Az ukrán szabályok szerint a számviteli politikát a társaság naptári évenkénti megrendelése határozza meg, így a vállalkozások általában reagál az adótörvények változásaira, keresi az adóteher minimalizálásának módjait. Az nemzetközi szabályozásban ezzel szemben szigorúbbak a követelmények. A számviteli politika csak akkor módosul, ha erre alapos indok van, az adóoptimalizálás pedig nem lehetséges.

Példának vehetjük a Nemzeti Számviteli Szabályozás 7., „Tárgyi eszközök” standard összehasonlítását a Nemzetközi Számviteli Szabályozás 16., „Tárgyi eszközök” standardjával. A 2.17. táblázatban látható, hogy milyen tételeket határoz meg külön a nemzeti és nemzetközi szabvány a tárgyi eszközök esetén, illetve mely tételek és eszközök találhatók meg mindkét standardban. [12]

A nemzeti és nemzetközi szabályozás összehasonlítása

Nemzeti standard 7	Nemzetközi standard 16
Befektetési célú ingatlanok	Föld
Földterületek	Hajók
Területjavítási beruházások	Gépek és berendezések
Épületek és építmények	Bútorok és kiegészítők
Gépek és berendezések	Földek és épületek
Járművek	Irodai felszerelés
Eszközök, eszközök és készlet	Repülőgép
Állatok	Autók
Évelő ültetvények	
Egyéb befektetett eszközök	

(forrás: [12])

Amint a fenti táblázatban látható, számos eltérés van a két szabvány között. Míg a nemzeti standard sokszínű, vagyis számos, különböző természetű tárgyi eszközt foglal magába. Ezzel szemben a nemzetközi standard legnagyobb részt a járműveket és gépeket tartalmaz. Az utóbbi standardból emellett hiányoznak az állatok, az évelő ültetvények és nem tartalmazza a területjavítási beruházásokat sem. Ebből azt szűrhetjük le, hogy a nemzetközi standard leginkább a kézzelfogható, élettelen eszközökre fordít hangsúlyt és nem tekinti tárgyi eszközöknek az állatokat és a növényeket sem. Viszont ezzel másik szempontból az ukrán standard szerinti tárgyi eszközöknél nem taglalják külön a hajókat, repülőket autókat és irodai felszereléseket.

Összességében, mind a nemzeti, mind a nemzetközi számviteli standardok eltérőek, ám hatékonyak és megbízhatóak. Ukrajnában tökéletesen működik a nemzeti standard szabályozás, minden tényezője megfelel a mai elvárásoknak az országon belül. Ám a nemzetközi gazdaságot nézve fellelhetőek hiányosságok, illetve különbségek, amelyek megnehezítik az összeegyeztethetőséget a különböző országokkal való gazdálkodás terén. Emiatt Ukrajnában is jobban elterjedtebbé kell válnia a nemzetközi számviteli standardoknak. Ez jót tenne a más országokkal való gazdálkodás és gazdasági folyamatok terén. Bár ez csak akkor valósítható meg, ha mind a két ország a nemzetközi számviteli standardokat használja.

III. FEJEZET

A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK AUDITÁLÁSA

3.1 Az auditálás előkészítése

Az auditálás nem más, mint vállalkozásokkal kötött szerződés alapján könyvvizsgáló szervezetek által végzett független ellenőrzés. Az ellenőrzés során a könyvvizsgáló az elbírálás teljességét, pontosságát, helyességét, a gazdasági élet tényeinek időbeli meghatározását, a gazdálkodó egység eszközeinek és kötelezettségeinek tulajdonjogának megállapítására törekszik. [17]

Az auditálást mindig könyvvizsgálók végzik. A könyvvizsgáló - az a természetes személy, aki könyvvizsgálói tevékenység végzésére vonatkozó képesítését megszerezte, emellett megfelelő gyakorlati tapasztalattal rendelkezik és szerepel a könyvvizsgálói és könyvvizsgáló szervezetek nyilvántartásában. A könyvvizsgáló, az auditálás után pedig készít egy beszámolót, amely a könyvvizsgálás végső eredménye. A könyvvizsgálói jelentés - a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának eredményei alapján az ellenőrzött szervezet által a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal és a törvény előírásaival összhangban készített dokumentum. [17]

Az auditálást az országban Ukrajna 2017.12.21-én elfogadott „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról és a könyvvizsgálatról” szóló törvénye szabályozza és regulálja.

Ukrajnában az említett hatályos törvények szerint, az auditálást végezhetik magán-, illetve jogi személyek is. Jogi személyként alapíthatóak könyvvizsgálói irodák, amelyek könyvvizsgálókból állhatnak. Ők végezhetik az úgynevezett külső auditálást, amely a vállalkozástól teljesen független, könyvvizsgáló vagy könyvvizsgálói cég által végrehajtott auditálás lehet. Létezik még a belső könyvvizsgálás, amely a vállalkozás belső irányító és vezetőrendszerének szerves része. Ezt a vállalkozás speciális szerkezeti egysége végzi. [17]

Az említett törvény kimondja és leírja a könyvvizsgálás technológiai és időbeni véghezvitelének sorrendjét, eljárásait, amelyek által egy könyvvizsgáló köteles véghezvinnie az auditálást. Ez a terv a 3.1 táblázatban látható.

3.1 táblázat

A könyvvizsgálás előkészítésének szakaszai

Stádiumok	Feladatok
1. Szervezési szakasz	1. A gazdálkodó szervezetről, alapító okiratairól, a számvitel, a beszámolás és a belső ellenőrzés felépítéséről, állapotáról
	2. Az ellenőrzéshez hozzájáruló kötelezettségvállalási levél készítése
	3. Ellenőrzési szerződés megkötése és az ellenőrzési feladatok indokolása
2. Előkészületi szakasz	1. Ellenőrző csoport kialakítása
	2. Általános ellenőrzési terv és program készítése
3. Módszertani szakasz	1. Az ellenőrzés tárgyának tanulmányozása
	2. Az ellenőrzési program kiigazítása
	3. Ellenőrzés, leltár, felmérés
	4. Bizonylatok, üzleti tranzakciók tartalmának tanulmányozása
4. Eredmény készítő szakasz	1. Az audit eredménye alapján írásos tájékoztatás készítése és átadása a megrendelőnek
	2. Az audit eredményeinek egyeztetése az ügyféllel
	3. Az ellenőrzési jelentés és következtetés elkészítése, aláírása

(forrás:[17])

Amint a 3.1 táblázatban is látható, az auditálás menete 4 részre, szakaszra oszlik: szervezési, előkészületi, módszertani és eredmény készítő. Ebben a fejezetben az előkészítésről lesz szó.

Az auditálás előkészítésének egyik legfontosabb feladata az ellenőrzési terv elkészítése. Ez az alapja, a vázlata az egész auditálásnak, mivel e terv szerint fog folyni majd az egész könyvvizsgálás. Az ellenőrzés terv az ellenőrzés jellegére, időszakára és időzítésére vonatkozó fő stratégia és konkrét megközelítések megalapozása. Az auditálás előkészítése előzetes tervezésből, általános ellenőrzési terv elkészítéséből, ellenőrzési program kidolgozásából áll. [17]

Az ellenőrzési tervezés célja, nem más mint hogy a könyvvizsgáló figyelmét az ellenőrzés legfontosabb területeire, a mélyebben tanulmányozandó kérdésekre és

feladataira irányítsa a minél hatékonyabb munka elvégzése érdekében. Így a könyvvizsgálónak nem kell felesleges, az auditálás menetéhez és eredményéhez nem kapcsolódó információkkal bajlódnia.

Az ellenőrzés tervezése segíti a könyvvizsgáló munkájának megfelelő megszervezését, az ellenőrzésben részt vevő asszisztensek munkájának felügyeletét, a többi könyvvizsgáló és más szakmában dolgozó szakemberek munkájának felügyeletét, koordinálását, irányítását.

Emellett, a második legfontosabb lépés az ellenőrző személyzet megfelelő kiválasztása. Konkrét objektum könyvvizsgálójának kijelölésekor célszerű figyelembe venni a munka összetettségét és a speciális szaktudás elérhetőségét.

A könyvvizsgálat megtervezésének szükségességét és eljárását a Nemzetközi Auditálási Szabályozás 300 szabványa, a „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése” szabályozza, amelyet a 200., „Független könyvvizsgálat általános céljai” standarddal együtt kell alkalmazni. [17]

A könyvvizsgálónak úgy kell megterveznie munkáját, hogy olyan hatékony könyvvizsgálatot végezzen, amely a könyvvizsgálati kockázatot elfogadhatóan alacsony szintre csökkenti. Az Nemzetközi Auditálási Szabályozás 300-as standardjával összhangban az ellenőrzési tervezés magában foglal egy átfogó ellenőrzési stratégia kialakítását a könyvvizsgálati terv felállításához és kidolgozásához.

Az auditálás előkészítésének legfőbb elvei a következők:

- összetettség
- folytonosság
- optimalitás
- mozgósítás

3.2 A befektetett eszközök auditálás módszerei és folyamata

A befektetett eszközök hatalmas szerepet játszanak egy vállalkozás működésében és tevékenységében, mivel nélkülük elképzelhetetlen lenne a termékek és szolgáltatások előállítás. Emiatt is szükséges a befektetett eszközök színvonalas és megfelelő auditálása. Az könyvvizsgálást végző cég vagy magán személy birtokában kell legyen az a tény, hogy a befektetett eszközök a vállalkozás alapjai, az egyik legfontosabb tényező, melynek ellenőrzése nem csak, hogy szükséges, hanem kötelező érvényű is a hatékony tevékenység eléréséhez és biztosításához.

A vállalkozások befektetett eszközeinek ellenőrzése, auditálása csak a Nemzetközi Könyvvizsgálati Szabályozás standardjainak betartásával és a dokumentumok, beszámolók és egyéb tényezők minőségi, tüzetes és odafigyelő ellenőrzésével mehet végbe, melyre csak egy szakképzett könyvvizsgáló képes.

Először is, a könyvvizsgálatot végző személynek a standardoknak megfelelően a következőképpen kell eljárnia az auditálás elvégzésének kezdetét megelőzően [17]:

- 1) Meg kell értenie és egyértelművé kell váljon az alany auditálásának célja;
- 2) Az általános célból kiindulva meg kell fogalmazni azokat az alapvető feladatokat, amelyekkel a könyvvizsgáló az auditálás során szembesül fog;
- 3) Konkrét célkitűzések figyelembevételével fontos az egyes ellenőrzési objektumok azonosítása a meghatározott feladaton belül;
- 4) Minden auditálási ellenőrzés és különösen a bizonyosságot és bizalmasságot igénylő megbízásoknak megfelelő kritériumokkal kell rendelkeznie;
- 5) Az ellenőrzési bizonyítékok megszerzéséhez elegendő és releváns információra van szükség és egyértelműen meg kell jelölni e szükséges információk forrásait. [16]

A befektetett eszközök könyvvizsgálatának célja nem más, mint, hogy a könyvvizsgáló kifejtse független szakmai véleményét a vállalkozás beszámolójában való tárgyi eszközökre vonatkozó információinak kimutatásra került helyességéről.

A befektetett eszközök könyvvizsgálatának másik, nem kötelező, ám fontos feladata az a könyvvizsgálati bizonyíték beszerzése annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló független véleményt tudjon adni arról, hogy a számvitel megfelel-e a jogszabályi és a nemzeti vagy nemzetközi szabályozás követelményeinek.

A befektetett eszközök auditálásának fő céljai és folyamata [16, 17]:

- 1) az befektetett eszközökre és a velük kapcsolatos ügyletekre vonatkozó hatályos jogszabályok betartásának ellenőrzése;
- 2) a befektetett eszközök tükrözésének, besorolásának és értékelésének helyességének ellenőrzése;
- 3) az befektetett eszközök áthelyezésével, mozgatásával kapcsolatos műveletek dokumentálása helyességének ellenőrzése;
- 4) annak ellenőrzése, hogy a befektetett eszközök ténylegesen rendelkezésre állnak és állapotuk milyen minőségű;
- 5) a befektetett eszközök értékcsökkenésének a kiszámításának és tükrözésének, megjelenítésének helyességének ellenőrzése;
- 6) annak ellenőrzése és feltárása, hogy a befektetett eszközök hatékonyság alatt használják, vagy esetleg piaci ár alatt történik-e értékesítése, fel- vagy alábecsülése, indokolatlan leírása;
- 7) a rendelkezésre álló befektetett eszközök üzemképességének ellenőrzése, értékelése;
- 8) a befektetett eszközök értékesítéséből származó pénzügyi eredmények megállapításának helyességének ellenőrzése;
- 9) a befektetett eszközök indexációjának a helyességének ellenőrzése;
- 10) a bérlet létesítményekkel folytatott ügyletek és gazdasági folyamatok ellenőrzése;
- 11) az befektetett eszközök újratermelésének finanszírozási forrásának megállapítása;
- 12) az befektetett eszközök felhasználási mutatóinak elemzése.

A tárgyi eszközök könyvvizsgálatának módszertana bizonyos eljárások sorozataként ábrázolható, nevezetesen [3, 17]:

1) a vállalkozás számviteli politikájának tanulmányozása, különös tekintettel, ide értve a befektetett eszközök elszámolásának szervezetére vonatkozó főbb rendelkezésekre

2) a társaság számviteli szempontból való helyességének megállapítása a befektetett eszközök elszámolására irányadó hatályos előírásokkal. Ide tartoznak a következő dokumentumok: elsődleges bizonylatok a tárgyi eszközök könyveléséhez, szintetikus és analitikus számviteli nyilvántartások, amelyeket ebben a számviteli formában használnak. Ez az információ lehetővé teszi a könyvvizsgáló számára, hogy általános elképzelést alkosson a befektetett eszközök elszámolásának megszervezéséről a vállalkozásban, és azonosítsa azokat a kérdéseket, amelyek különös figyelmet igényelnek;

3) az befektetett eszközök utolsó beszámolóí időszak szerinti leltár adatainak, annak eredményének és időszerűségének vizsgálata;

4) annak ellenőrzése, hogy rendelkezésre állnak-e a vezető utasításai a befektetett eszközök leírására a vállalkozásnál állandó bizottság létrehozására, a pénzügyileg felelős személyek listája és a teljes felelősségre vonatkozó megállapodások megléte;

5) a befektetett eszközök leírásának és inventarizációjának rendelkezésre állásának, a leltári kártyák helyességének ellenőrzése;

6) a szintetikus és analitikus számvitel és mérleg adatainak való megfelelés megállapítása;

7) a bérelt vagy lízingelt befektetett eszközök rendelkezésre állásának megállapítása, elszámolásuk helyessége, a tárgyi eszközök jogi személyekkel és magánszemélyekkel kötött szerződés vizsgálata[18,19,20].

3.3 A befektetett eszközök auditálásának elemzése és értékelése

A vállalkozás befektetett eszközeinek elemzése, könyvvizsgálata hatalmas mértékben befolyásolja az alany gazdasági tevékenységének hatékonyságát. A vállalkozások eredményességéhez nagyban hozzájárul a befektetett eszközök felhasználásának a hatékonysága, minősége. Az egyik legfontosabb vezetői feladat egy gazdasági alany életében az a befektetett eszközök auditálásának elemzése.

Miután egy könyvvizsgáló vagy könyvvizsgálói iroda, esetleg egy belső megbízott személy, függően attól, hogy az auditálás külső volt-e vagy belső, elvégezte az auditálást, kiállítja a könyvvizsgálói jelentést. A könyvvizsgálói jelentés nem más, mint az ellenőrzött szervezet által a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának eredményei alapján, a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal és e törvény előírásaival összhangban készített dokumentum. Ebből két példány készül el, egy az alany tulajdona, a másik a könyvvizsgálói irodánál vagy cégnél marad, mint bizonylat a munka elvégzéséről, viszont értelemszerűen ez bizalmas információként kezelt. [17]

A kapott könyvvizsgálói jelentés mellett a könyvvizsgáló adhat könyvvizsgálói véleményt is. Ez a vélemény lehet:

1) pozitív – a beszámoló minden lényeges része biztosítja a gazdálkodó egység mérlegfordulónapi eszközeinek és kötelezettségeinek, valamint működésének és pénzügyi eredményeinek kimutatását.

2) feltételesen pozitív – a beszámoló nem teljes mértékben biztosítja a megfelelő körülményeket, viszont a jogszabályok szerint megfelelően készítik el a kötelező pénzügyi kimutatásokat.

3) negatív – a beszámoló nem biztosítja a helyes kimutatását lényeges vonatkozásban a gazdálkodó alany beszámolási időszakának fordulónapi eszközeit és forrásait, így nem lehet megfelelő és helyénvaló az auditálás sem.

4) a véleményezés megtagadása – valamilyen oknál fogva, a könyvvizsgáló megtagadja a könyvvizsgálói vélemény nyújtását.

Az auditálás befejezésével a vállalkozó megkapta a számára szükséges, említett dokumentumokat, beszámolókat és láthatja a könyvvizsgálás eredményét.

Ha a-t vizsgáljuk és a vállalkozás dokumentumjai és beszámolója alapján, akkor egy elemzés vagy könyvvizsgálás után elvégezhető lenne a kapott információk értékelése. Az egyik módja, hogy reprezentatív képen kapjunk a társaság gazdasági és pénzügyi helyzetéről az, hogy megvizsgáljuk a vállalkozás pénzügyi eredményét. A 3.2 táblázatban látható a Kft. 2021-es pénzügyi eredmény kimutatása.

3.2 táblázat

A 2021-es év pénzügyi eredmény kimutatása

Cikk	2021
1	2
Termékértékesítésből származó nettó bevétel (árak, munkák, szolgáltatások)	41 755,00
Az egyéb működési bevételek	445,6
Egyéb bevételek	-
Teljes bevétel	42 200,6
Eladott áruk költsége (árak, munkák, szolgáltatások)	(34 468,2)
Egyéb működési költségek	(6 318,1)
Más költségek	(972,7)
Teljes költség	(41 759,0)
Pénzügyi eredmény adózás előtt	441,6
Nyereségadó	(569,6)
Tiszta nyereség	(128,0)

(*az értékek ezer hrvnya értékben vannak kifejezve)

(forrás: saját elemzés)

A pénzügyi eredmények vizsgálata és elemzése után, elmondható, hogy a Kft. termékértékesítésből származó nettó bevétele 41 755 000 hrvnya volt, az egyéb működési bevételek pedig 445 600 hrvnya, így összesen 42 200 600 hrvnya bevétel került elkönyvelésre 2021-ben. Emellett, a társaság költségeit megvizsgálva láthatjuk, hogy az eladott áruk költsége 34 468 200 hrvnya volt, ehhez hozzájárultak még az egyéb működési költség, 6 318 100 hrvnyával, illetve más költségek 972 700 hrvnyával.

Így a vállalkozás adózás előtti pénzügyi eredménye 441 600 hrvnya volt, de leszámításra került a nyereségadó, amely 569 600 hrvnya volt. Ezáltal a tiszta nyereség (veszteség) -128 000 hrvnya lett. Ebből leszűrhető az, hogy a vállalkozás a 2021-es évben túlköltekezett, míg a bevételei elmaradtak az elvárttól és az adózási kötelezettségeinek eleget téve veszteséggel számolhatott. Ennek több oka is lehet:

1. A termékeinek ára drasztikusan csökkent, mely hatással volt a pénzügyi eredményre, csökkent a bevétel;

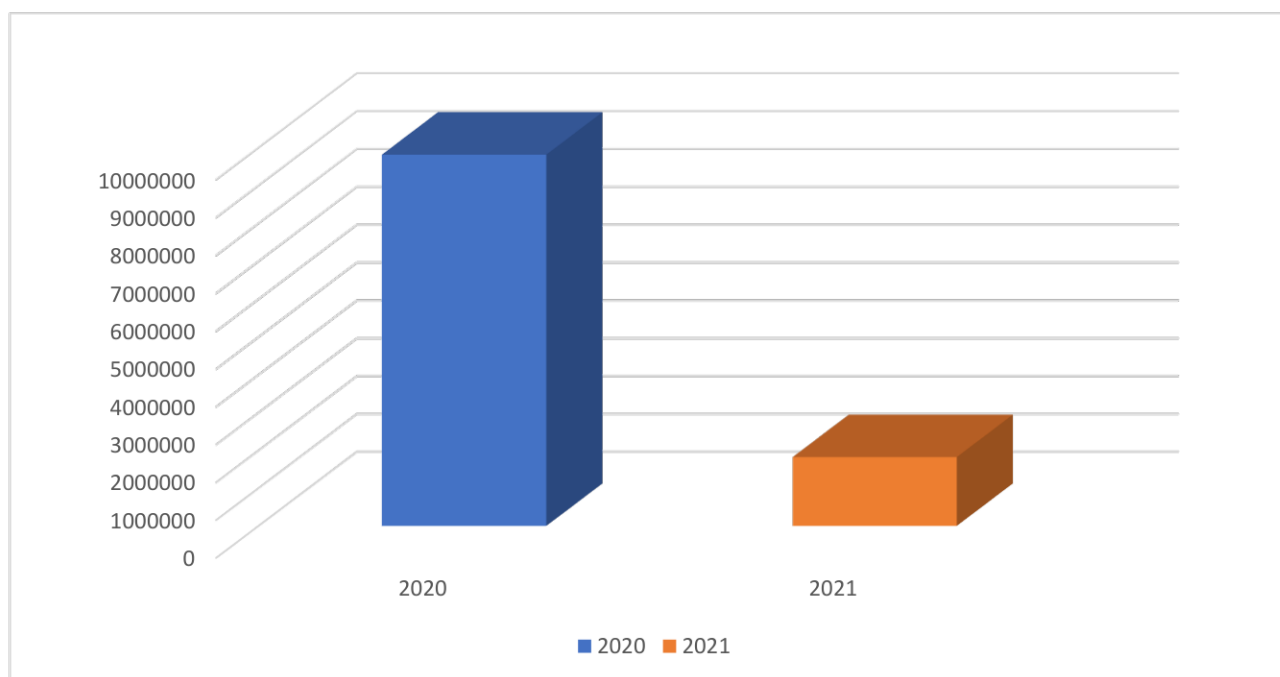
2. A termékeinek ára változatlan maradt vagy kis mértékben növekedett is, ám a termelési költségei drasztikusan növekedtek;

3. A vállalkozás fő termékét, a mézet leváltotta a bioméz, amely az erőforrások áthelyezésével járt, emellett viasz termeléssel és értékesítéssel is elkezdett foglalkozni. Ennek költségei leterhelték a vállalkozást.

A három eshetőség közül a legvalószínűbb a harmadik szituációnak a bizonyossága. Ez annak köszönhető, hogy a vállalkozás nagy bevételtől esett el a mézgyártás terén, amely a 3.1 ábrán is látható.

3.1 ábra

**A termelési mutatói (méz)
2020/2021**

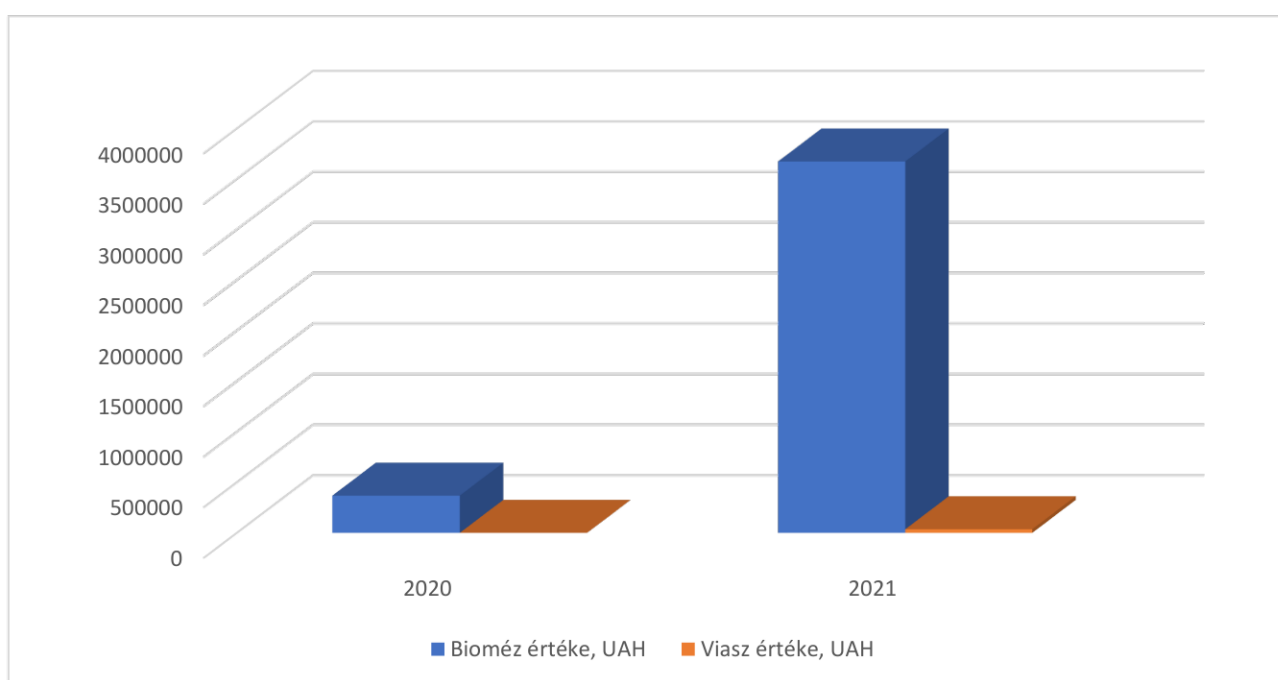


(forrás: saját elemzés)

A vállalkozás 2021-es termelési mutatói szerint a méz termelési értéke 7998851,67 UAH-val csökkent. Ez annak tudható be, hogy a vállalkozás kivonta az erőforrásait a méz termelésétől, ezáltal értéke csökkent. Erre amiatt volt szükség, mert a méz termelése volt a legköltségesebb, ám a megtérülési rátája a legalacsonyabb, így veszteséges volt. Emiatt a társaság 2021-ben előnyben részesítette a bioméz termelését és elkezdte a viasz kitermelését is (3.2 ábra)

3.2 ábra

A . termelési mutatói (bioméz, viasz)
2020/2021



(forrás: saját elemzés)

A 2021-es évben a bioméz termelési mutatója 367 623,00 UAH-ról 3 674 190,80 UAH-ra növekedett, amellyel 3 306 567,80 értékű növekedést produkált. Emellett 35 600,00 UAH értékben termelt viaszt. A vállalkozás célja ezzel egy hosszútávú, azaz egy éven túl megtérülő befektetés lehet. Mivel a bioméz jóval jövedelmezőbb, mint a méz, ez által nyereségesebb is, ám mivel az erőforrások átvitele és a termelés növekedésének kezdeti költséges volt, a társaság nem számolhatott nyereséggel.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі обґрунтовано теоретичні основи обліку необоротних активів, вивчено методику їх бухгалтерського обліку та оцінки, досліджено їх актуальність.

В роботі визначено ознаки та зміст необоротних активів підприємства, досліджено способи їх групування та нормативно-правове регулювання.

Загалом, національні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, які стосуються необоротних активів, містять певні відмінності. Важливою їх спільною рисою є єдині базові правила і принципи, що є запорукою ефективності та надійності. В Україні національне нормативне регулювання бухгалтерського обліку розроблено досить ґрунтовно. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку доповнені чисельними методичними рекомендаціями стосовно різних сфер застосування необоротних активів.

Існуючі відмінності між національними та міжнародними стандартами створюють певну неузгодженість в бухгалтерських даних. З цієї причини міжнародні стандарти бухгалтерського обліку потребують більшого поширення в Україні. Це було б добре як для управління, так і для поживавлення співпраці з іншими країнами. Хоча цього можна досягти, лише якщо обидві країни будуть використовувати міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Отже, гармонізація бухгалтерського обліку різних країн є важливим політичним та економічним завданням для їх урядів.

Аналіз діяльності [REDACTED], показав, що підприємство недостатньо ефективно використовувало необоротні активи в аналізованому періоді.

Згідно з квитанцією про інвентаризацію за 2020 рік, [REDACTED] Кф. володіло 122 одиницями необоротних активів, які обліковувалися на рахунках 103,104,105,106,1091,1121. Загальна вартість цих активів склала 6 790 990,61 грн. У 2021 році підприємство, понесло суттєвий збиток, що могло бути пов'язано з неналежним використанням необоротних активів.

За виробничими показниками підприємства за 2021 рік вартість виробництва меду зменшилась на 7998851,67 грн. Це пов'язано з тим, що підприємство вилучило свої ресурси з виробництва меду. Це було необхідно, тому що виробництво меду було найбільш ресурсозатратним, а прибуток від цього напрямку діяльності був найнижчим, тому підприємство працювало в цілому збитково. З цієї причини компанія надала перевагу виробництву біомеду в 2021 році, а також почала видобувати віск.

У 2021 році показник виробництва біомеду зріс з 367 623,00 грн. до 3 674 190,80 грн., що призвело до збільшення на 3 306 567,80 грн. Крім того, вироблено воску на 35 600,00 грн. Метою бізнесу може бути стратегічне інвестування, тобто окупність інвестицій протягом декількох років, оскільки виробництво біомеду набагато вигідніше за виробництво звичайного меду. Але, так як у звітному періоді відбулася переорієнтація виробничих потужностей, підприємство понесло значні витрати для запуску виробництва нових видів продукції, компанія не могла розраховувати на прибуток.

Необоротні активи відіграють величезну роль як у національній, так і в світовій економіці. Покращення методик обліку, аудиту та аналізу необоротних активів зумовлюється важливістю їх ефективного використання та їх значущим економічним призначенням у функціонуванні будь-якого бізнесу сьогодні.

KÖVETKEZTETÉS

Az szakdolgozatban a befektetett eszközök elméleti alapjainak alátámasztására, módszertani elemzésére és értékelésére, valamint aktualitásának vizsgálatára került sor.

Az első fejezetben meghatároztam a befektetett eszközök jellemzőit és definícióját, valamint feltártam a csoportosításának és jogi szabályozásának jellemzőit és részleteit.

A második fejezetben feltártam és megismerkedtem a [REDACTED] Kft. gazdasági és szervezeti tényezőivel, valamint összehasonlítottam és elemeztem a befektetett eszközök számvitelét a nemzeti és nemzetközi standardok szerint.

A harmadik fejezetben feltártam a befektetett eszközök auditálásának előkészítésének, módszereinek és folyamatának jellemzőit és módszereit, emellett módszertanilag megvizsgáltam auditálás elemzésének és értékelésének módjait és elveit.

A tudományos kutatásban véghezvittem a befektetett eszközök és a vállalkozás dokumentumainak, beszámolójainak gyakorlati módon történő vizsgálatát, elemzését, értékelését és analízisét. A kutatás alatt az információkat analitikus, deduktív és grafikus módszerek által vizsgáltam. Emellett a felhasználásra került még az adatok csoportosítása, modellezése, összehasonlítása és általánosítása.

A szakdolgozat befejezése és értékelése után elmondható, hogy a számvitel és a gazdaság életében, a minőségileg elfogadható vállalkozási tevékenység, csak a befektetett eszközök hatékony és kellően magas szintű felhasználása során jöhet létre és működhet eredményesen és nyereségesen.

A [REDACTED] tulajdonában, a 2020-as leltári bizonylat szerint, 122 db befektetési eszköz szerepelt, melyeket a 103,104,105,106,1091,1121 számlákra könyvelt el. Ezen eszközök összértéke 6 790 990,61 UAH volt. A vállalkozás a 2021-es évben veszteséget könyvelhetett el, ami a befektetett eszközök nem megfelelő használata miatt is történhetett. Ennek oka a termelési erőforrások – beleértve a befektetett eszközöket is – áttétele volt, a fő termék felé. Ebből kifolyólag történhetett meg a 128 000 UAH értékű veszteség.

A vállalkozás jobban előreláthatott volna, mikor egy ilyen nagy szabású, magas költségekkel járó művelet előtt, de a 128 000 UAH nem olyan nagy mértékű, a vállalkozás tőkéjéhez viszonyítva. Ha legközelebb hasonló, gazdaságilag magas költségekkel járó tevékenységet végez a társaság, számolnia kell a bevétel és a költség összegével, emellett az adókötelezettségekkel, ha nyereséges évet akar zárni.

A befektetett eszközök hatalmas szerepet töltenek be az országos és világgazdaságban egyaránt. Értéküket méri az effektív felhasználásuknak a fontossága, valamint a napjainkban betöltött szignifikáns gazdasági rendeltetése minden vállalkozás működésében.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Vállalkozások és szervezetek eszközeinek, tőkéjének, kötelezettségeinek és üzleti tevékenységének elszámolására szolgáló számlatábla” – Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma, 2011.12.09.
2. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 32 „Befektetési ingatlanok”, elfogadva – 2021.08.10.
3. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 7 „Tárgyi eszközök”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.
4. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 8 „Immateriális javak”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.
5. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 12 „Hosszú távú pénzügyi befektetések”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.
6. Ukrajna Törvénykönyve - „A befektetési tevékenységről”, Ukrajna legfelsőbb tanácsa - 2021.12.10.
7. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 30 „Hosszú távú biológia aktívák”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.
8. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 17 „Nyereségadó”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.
9. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 19 „Vállalkozások Szövetsége”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.
10. Ukrajna Törvénykönyve - „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában”, №2258-VIII. – Ukrajna legfelsőbb tanácsa 2017.12.21.
11. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 14 „Bérlemény”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.

12. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 27 „Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.

13. Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma - Országos Számviteli Szabályzat (Szabvány) 28 „Az eszközök hasznosságának csökkenése”, Ukrajna Pénzügyi Minisztériuma – 2020.11.03.

14. S. M. Kafka, O. O Reka - „Az állóeszközökkel végzett tranzakciók IAS 16 és P(S)BO 7 szerinti elszámolásának jellemzői: összehasonlító szempont”, 2012. 142.o.

15. Nemzetközi Pénzügyi Kimutatási Szabványok - „Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS, beleértve az IAS-t és az IFRIC értelmezést, SIC)”, No 929_063 - Nemzetközi Számviteli Standard Testület, 2013.03.12.

16. Nemzetközi minőség-ellenőrzési, auditálási, felülvizsgálati, egyéb biztosítási és kapcsolódó szolgáltatások szabványai, 2013. 305.o.

17. Ukrajna Törvénykönyve - „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról és a könyvvizsgálói tevékenységről”, Ukrajna legfelsőbb tanácsa – 2017.

18. L. V. Gucalenko, A. S. Glovjuk „Befektetett eszközök elszámolásának és könyvvizsgálatának szervezése”, 2017. 35-36.o.

19. N. I. Gordjenko, O. V. Kharlamova, J. I. Mizik, O. O. Konoplina „Audit: módszertan és szervezés: tankönyv. út. 2. kiadás”, №27, 24-29.o - 2017.

20. A. O. Baranova, T. A. Naumova „Ellenőrzés: tankönyv”, №3, 12-14.o - 2017.

21. Жиглей І.В., Замула І. В., Олійник О. В. Розвиток теорії та методології обліку і аналізу, 2008. С.319.

22. Жидан Т.А., Лозова Н.В. Економічна сутність основних засобів підприємства : обліковий аспект. Глобальні та національні проблеми економіки. 2015. №8. С.1112-1116.

23. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік : підручник. К.: Центр навчальної літератури, 2017. 670с.

24. Людвенко Д. В. Ефективність використання основних фондів підприємств та шляхи її підвищення. 2012. С. 48.
25. Петрик О. Методологічні аспекти аудиту основних засобів підприємств. Бухгалтерський облік і аудит. 2006. № 3. С. 33 - 39.
26. Пшенична А. Ж. Аудит : навч. посіб. 2018. 320с.
27. Романів С. Р., Михайлишин Н.П. Теоретичні засади функціонування комп'ютерного аудиту в Україні. Глобальні та національні проблеми економіки. 2008. №2. С.279-281.
28. Романів С. Р., Голяш І. Д., Романів Р.В. Теоретичні аспекти кадрового аудиту оцінки системи управління персоналом. Глобальні та національні проблеми економіки. 2011.С.47-53.
- 29.Хорунжак Н.М. Понятійна сутність необоротних активів і проблеми її ідентифікації. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. №19. С.554-560.
30. Шпанковська Н. Е., Король Е.О., Ковальчук К.Ф. Аналіз господарської діяльності : теорія, методика, розбір конкретних ситуацій : навч. посіб. К.: «Центр учбової літератури», 2012. 154с.
31. Якименко В. О. Як облікувати вартість придбаних основних засобів. Все про бухгалтерський облік. 2014. № 47. С. 26-27.

ANNOTÁCIÓ

Balog Dániel szakdolgozatához

„A vállalat befektetett eszközeinek számvitele” témára

A szakdolgozatban a befektetett eszközök számvitelének sajátosságai és problémái lettek feltárva. A munka alapját képezték a Nemzetközi Számviteli Standardok, Nemzeti Számviteli Standardok, a nemzeti számviteli törvények és a [] elemzései és értékelései.

A munka tárgya a befektetett eszközök elemzésének, ellenőrzésének, vizsgálatának és értékelésének problémáinak és sajátosságainak ismertetése és elemzése az ukrán számviteli rendszer és a [] aspektusában.

Az szakdolgozat célja a befektetett eszközök elméleti alapjainak alátámasztása, módszertani elemzése és értékelése, valamint aktualitásának vizsgálata.

A kitűzött céloknak megfelelően a következő feladatok váltak aktuálissá:

- a befektetett eszközök jellemzőinek és definíciójának meghatározása;
- a befektetett eszközök csoportosítási és jogi szabályozási részleteinek feltárása;
- a vállalkozás gazdasági és szervezeti tényezőinek feltárása és megismerése;
- a befektetett eszközök számvitelének feltárása és összehasonlítása a nemzeti és nemzetközi standardok szerint;
- a befektetett eszközök auditálásának előkészítésének, módszereinek és folyamatának feltárása;
- az auditálás elemzésének és értékelésének módszertani vizsgálata.

A munka során javaslatok és következtetések lettek megfogalmazva a [] és a befektetett eszközök számvitelét érintő kérdésekben.

A munka teljes terjedelme 66 oldal. A szakdolgozat 20 táblázatot, 3 ábrát és 31 felhasznált irodalmat tartalmaz.

АНОТАЦІЯ

до кваліфікаційної роботи Балог Даніела Івановича
на тему: «Бухгалтерський облік та аудит необоротних активів
підприємства»

У роботі досліджено особливості та проблеми обліку необоротних активів. Робота була заснована на аналізі та оцінці Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, Національних стандартів бухгалтерського обліку, національного законодавства про бухгалтерський облік та

Предметом роботи є опис та аналіз проблем та особливостей аналізу, контролю, експертизи та оцінки необоротних активів в аспекті української системи бухгалтерського обліку та

Метою дисертації є обґрунтування теоретичних основ, методологічного аналізу та оцінки основних засобів та перевірка їх актуальності.

Відповідно до поставлених цілей актуальними є такі завдання:

- визначення характеристик та визначення необоротних активів;
- вивчення деталей угруповання та правового регулювання необоротних активів;
- вивчення та вивчення економічних та організаційних факторів бізнесу;
- вивчення та порівняння обліку необоротних активів відповідно до національних та міжнародних стандартів;
- вивчення підготовки, методів і процесу аудиту необоротних активів;
- методологічна експертиза аналізу та оцінки аудиту.

У ході роботи були сформульовані пропозиції та висновки з питань бухгалтерського обліку та необоротних активів.

Загальний обсяг роботи 66 сторінок. Дисертація містить 20 таблиць, 3 рисунки та 31 посилання.

ANNOTATION

to the qualification work by Balog Daniel
on the topic „Accounting for the company 's fixed assets”

The peculiarities and problems of the accounting of fixed assets have been explored in the qualification work. The work was based on the analyzes and evaluations of International Accounting Standards, National Accounting Standards, national accounting laws and [REDACTED]

The subject of the work is the description and analysis of the problems and peculiarities of the analysis, control, examination and evaluation of the fixed assets in the aspect of the Ukrainian accounting system and [REDACTED]

The aim of the dissertation is to support the theoretical foundations, methodological analysis and evaluation of fixed assets, and to examine their topicality.

In accordance with the set goals, the following tasks are relevant:

- defining the characteristics and definition of fixed assets;
- exploring the details of the grouping and legal regulation of fixed assets;
- exploring and learning about the economic and organizational factors of the business;
- exploring and comparing the accounting for fixed assets in accordance with national and international standards;
- exploring the preparation, methods and process for auditing fixed assets;
- a methodological examination of the analysis and evaluation of the audit.

In the course of the work, suggestions and conclusions were formulated on the issues concerning the accounting of [REDACTED] and fixed assets.

The total volume of the work is 66 pages. The dissertation contains 20 tables, 3 figures and 31 references.

Ім'я користувача:
Моца Андрій Андрійович

Дата перевірки:
16.05.2022 15:56:06 EEST

Дата звіту:
16.05.2022 15:59:44 EEST

ID перевірки:
1011203731

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

ID користувача:
100006701

Назва документа: Diplomamunka BALOG DÁNIEL

Кількість сторінок: 67 Кількість слів: 12573 Кількість символів: 104378 Розмір файлу: 203.63 KB ID файлу: 1011094536

1.96% Схожість

Найбільша схожість: 0.9% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1007994264)

0.52% Джерела з Інтернету 19 Сторінка 69

1.5% Джерела з Бібліотеки 76 Сторінка 69

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 7