



*„25 років Закарпатському угорському інституту  
імені Ференца Ракоці II”*

**ВПЛИВ ОБЛІКУ ТА ФІНАНСІВ НА РОЗВИТОК  
ЕКОНОМІЧНИХ ПРОЦЕСІВ**

*III Міжнародна науково-практична конференція*

*„25 éves a II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola”*

**A SZÁMVITEL ÉS PÉNZÜGY TUDOMÁNYOK HATÁSA A  
GAZDASÁGI FOLYAMATOK FEJLŐDÉSÉRE**

*III. Nemzetközi Gazdaságtudományi Konferencia*

*The 25th anniversary of the Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian College of  
Higher Education*

**THE IMPACT OF ACCOUNTING AND FINANCE ON THE  
DEVELOPMENT OF ECONOMIC PROCESSES**

*III International Scientific and Practical Conference*

*м. Берегове  
Beregszász  
Beregove*

*15.06.2022*

**Закарпатський угорський інститут  
імені Ференца Ракоці II**

**ВПЛИВ ОБЛІКУ ТА ФІНАНСІВ НА РОЗВИТОК  
ЕКОНОМІЧНИХ ПРОЦЕСІВ**

Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції,  
присвяченої 25-річчю Закарпатського угорського інституту  
імені Ференца Ракоці II

15 червня 2022 р.



Берегове, 2022

Вплив обліку та фінансів на розвиток економічних процесів: матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Берегове, 15 червня 2022 р.).  
- Ужгород : ФОП Сабов А. М., 2022. - 498с.

Збірник містить тези доповідей учасників III Міжнародної науково-практичної конференції «Вплив обліку та фінансів на розвиток економічних процесів» з досліджень впливу обліково-фінансових механізмів на розвиток економічних процесів в умовах дії глобальних чинників.

*Рекомендовано до друку на засіданні кафедри обліку і аудиту Закарпатського угорського інституту ім. Ф.Ракоці II (протокол №12 від 09.06.2022 р.)*

*Редакційна колегія:*

**Черничко С.С.**, доктор габілітований з гуманітарних наук, професор, ректор ЗУІ ім. Ф. Ракоці II; **Бачо Р.Й.**, д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку і аудиту ЗУІ ім. Ф. Ракоці II; **Пойда-Носик Н.Н.**, д.е.н., професор, професор кафедри обліку і аудиту ЗУІ ім. Ф. Ракоці II; **Макарович В.К.**, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту ЗУІ ім. Ф. Ракоці II; **Лоскоріх Г.Л.**, доктор філософії з обліку і оподаткування, заступник завідувача кафедри обліку і аудиту ЗУІ ім. Ф. Ракоці II; **Стойка Н.С.**, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту ЗУІ ім. Ф. Ракоці II; **Потоки Г.Ф.**, старший викладач, координатор кафедри обліку і аудиту ЗУІ ім. Ф. Ракоці II; **Ковач-Румп Г.Л.**, викладач кафедри обліку і аудиту ЗУІ ім. Ф. Ракоці II.

*Відповідальність за зміст і достовірність публікацій покладається на авторів наукових доповідей. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії.*

## II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

# A SZÁMVITEL ÉS PÉNZÜGY TUDOMÁNYOK HATÁSA A GAZDASÁGI FOLYAMATOK FEJLŐDÉSÉRE

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola fennállásának 25.  
évfordulója alkalmából rendezett III. Nemzetközi Gazdaságtudományi  
Konferencia tudományos munkái

2022. június 15.



Beregszász, 2022

UDK 336+657 (063)

A számvitel és pénzügy tudományok hatása a gazdasági folyamatok fejlődésére: III. Nemzetközi Gazdaságtudományi Konferencia tudományos munkái (Beregszász, 2022. június 15.).

A kötet „A számvitel és pénzügy tudományok hatása a gazdasági folyamatok fejlődésére” című III. Nemzetközi Gazdaságtudományi Konferencia tudományos munkáit tartalmazza a számviteli és pénzügyi mechanizmusok, gazdasági folyamatok alakulására gyakorolt hatását kutató tanulmányokból a globális tényezők összefüggésében.

*Közzétételre javasolt a II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola Számvitel és Auditálás tanszék ülésén (2022. június 09-én , jegyzőkönyv száma: 12)*

*Szerkesztőbizottság:*

**Prof. Dr. Cserniczkó István**, MTA doktora, rektor, II. RFKMF; **Prof. Dr. Bacsó Róbert**, közgazdaságtudományok nagydoktora, tanszékvezető, Számvitel és Auditálás Tanszék, II. RFKMF; **Prof. Dr. Pojda-Noszik Nina**, közgazdaságtudományok nagydoktora, professzor, Számvitel és Auditálás Tanszék, II. RFKMF; **dr. Makarovics Viktória**, gazdaságtudomány kandidátusa, egyetemi docens, Számvitel és Auditálás Tanszék, II. RFKMF; **dr. Loszkorih Gabriella**, PhD, tanszékvezető helyettes, Számvitel és Auditálás Tanszék, II. RFKMF; **dr. Sztojka Natália**, gazdaságtudomány kandidátusa, egyetemi docens, Számvitel és Auditálás Tanszék, II. RFKMF; **Pataki Gábor**, adjunktus, koordinátor, Számvitel és Auditálás Tanszék, II. RFKMF; **Kovács-Rump Henetta**, oktató, Számvitel és Auditálás Tanszék, II. RFKMF.

*A tudományos jelentések készítői felelősek a publikációk tartalmáért és pontosságáért. E kiadványok szerzőinek nézetei nem feltétlenül tükrözik a szerkesztők nézeteit.*

ISBN 978-617-7798-95-7

© A szerzők, 2022  
© II. RF KMF, 2022

**Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian  
College of Higher Education**

**THE IMPACT OF ACCOUNTING AND FINANCE ON  
THE DEVELOPMENT OF ECONOMIC PROCESSES**

Proceedings of the III International Scientific and Practical Conference  
Dedicated to the 25th Anniversary of Ferenc Rakoczi II Transcarpathian  
Hungarian College of Higher Education

June 15, 2022



Berehove, 2022

UDC 336+657 (063)

The III International scientific-practical conference proceedings contains abstracts of the participants on the impact of accounting and financial mechanisms on the development of economic processes in the context of global factors.

The impact of accounting and finance on the development of economic processes: proceedings of the III International Scientific and Practical Conference (Berehove, June 15, 2022).

*Recommended for publication at a meeting of the Department of Accounting and Auditing of Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education (Protocol No 12 of June 9, 2022)*

*Editorial board:*

**Chernychko S.S.**, Habilitated Doctor of Humanities, Professor, Rector of FR II THCHE; **Bacho R. J.**, Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Accounting and Auditing, FR II THCHE; **Poyda-Nosyk N.N.**, Doctor of Economics, Professor, Professor of Accounting and Auditing, FR II THCHE; **Makarovykh V.K.**, Ph.D., Associate Professor, Associate Professor of Accounting and Auditing, FR II THCHE; **Loskorikh G.L.**, Doctor of Philosophy in Accounting and Taxation, Deputy Head of the Department of Accounting and Auditing, FR II THCHE; **Stoyka N.S.**, Ph.D., Associate Professor, Associate Professor of Accounting and Auditing, FR II THCHE; **Potoky H.F.**, senior lecturer, koordinator at the Department of Accounting and Auditing, FR II THCHE; **Kovach-Rump H.L.**, lecturer at the Department of Accounting and Auditing, FR II THCHE.

*Responsibility for the content and accuracy of publications rests with the authors of scientific reports.  
The views of the authors of publications may not coincide with the views of the editorial board.*

ISBN 978-617-7798-95-7

© Authors, 2022  
© FR II THCHE, 2022



## ЗМІСТ

### СЕКЦІЯ 1

#### **АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСОВОГО МОНІТОРИНГУ: СТАН І ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ**

<b>Амбрус Р.-А.</b> Податкова пільга як один із інструментів системи соціальної сімейної підтримки	<b>34</b>
<b>Бабінська С.</b> Бухгалтерський облік в умовах впровадження сучасних інформаційних технологій	<b>37</b>
<b>Багрій К.</b> Важливість проведення фінансового аналізу в прийнятті управлінських рішень	<b>39</b>
<b>Байнаї Р.</b> Аналіз факторів, що стимулюють та гальмують цифрову трансформацію системи контролінгу	<b>41</b>
<b>Бандура З.</b> Організаційно-методичні аспекти аудиту зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання	<b>43</b>
<b>Бачо Р., Лоскоріх Г., Перчі О.</b> Інноваційна діяльність в обліку: ІТ-послуга та ІТ-проєкт	<b>46</b>
<b>Безверхий К., Бондарець А.</b> Інтегрована звітність як база для проведення економічного аналізу	<b>48</b>
<b>Бондар Л., Гриник О.</b> Виробнича програма: поняття та її особливості формування на сільськогосподарських підприємствах	<b>50</b>
<b>Борбель К.</b> Від балансового розуміння до надійного та реалістичного відображення	<b>53</b>
<b>Борзан А., Кардош Б.</b> Діджитал-методика викладання облікових дисциплін здобувачам освіти	<b>56</b>
<b>Борзан А., Секереш Б.</b> Критичні моменти переходу угорських компаній на МСФЗ	<b>58</b>
<b>Вагнер І., Демко І.</b> Особливості ведення обліку в ОСББ в контексті вимог сучасності	<b>61</b>
<b>Варга А.-І.</b> Стан і перспективні напрями розвитку управління людськими ресурсами в державному секторі	<b>63</b>
<b>Василюк М.</b> Теоретичні аспекти стандартизації вітчизняного бухгалтерського обліку	<b>64</b>
<b>Виклюк М.</b> «Ліберальна податкова реформа» як передумова збереження фіскального потенціалу економіки України в умовах війни	<b>66</b>
<b>Висоцький В., Романькова О.</b> Облік та бухгалтерія до часів Луки Пачолі	<b>68</b>
<b>Вітренко О.</b> Дивергенція облікової науки і практики	<b>70</b>
<b>Волощук Л., Єршова Н.</b> Проблемні аспекти застосування інструментарію аналізу фінансової звітності в оцінці фінансової безпеки підприємства	<b>72</b>
<b>Галицька Я., Мисюк В.</b> Оцінка ефективності фінансового корпоративного контролю підприємства	<b>76</b>





<b>Ганусич В., Шеверя Я.</b> Облік екологічних витрат у туризмі та їх вплив на процес ціноутворення	<b>78</b>
<b>Гірник Ю., Савчук Т.</b> Теоретичні аспекти виплат працівникам	<b>81</b>
<b>Гашпар С., Талмейнер Г., Чеснік З., Зейман З.</b> Прогнозування курсу акцій за допомогою нейронечної моделі з використанням фінансово-облікових показників	<b>83</b>
<b>Гнатюк Т., Шкроміда Н.</b> Облікові аспекти використання довгострокових кредитів	<b>84</b>
<b>Головачко В., Головачко В.</b> Етапи оцінки трудового потенціалу підприємства	<b>87</b>
<b>Гордєєва-Герасимова Л., Білова К.</b> Дослідження питання розмежування понять витрати і видатки як об'єктів бухгалтерського обліку у бюджетних установах	<b>91</b>
<b>Гордєєва-Герасимова Л., Кравченко В.</b> Проблеми внесення змін до кошторису бюджетної установи через незаплановані витрати	<b>93</b>
<b>Грабчук І., Грабчук О.</b> Особливості розвитку фінансового моніторингу на сучасному етапі	<b>95</b>
<b>Гринько В.</b> Аналітичне забезпечення управління персоналом підприємства в умовах соціально-орієнтованої економіки	<b>98</b>
<b>Гуцаленко Л., Марчук У.</b> Орендні відносини в умовах воєнного стану	<b>100</b>
<b>Дідик А.</b> Теоретичні засади організації обліку виробничих витрат	<b>103</b>
<b>Дмитренко А.</b> Складова автоматизованої системи обліку облікової політики ПрАТ «Фірма «Полтавпиво»	<b>105</b>
<b>Драгомир Д., Ковальова О.</b> Необхідність процедури дью-ділідженс в сучасному середовищі: підходи, види та сутність	<b>107</b>
<b>Єршова Н., Волощук Л.</b> Бухгалтерський облік як складова конкурентного успіху підприємства в глобальній економіці	<b>112</b>
<b>Йолтуховська О.</b> Методичний аспект внутрішньогосподарського контролю виплат працівникам на підприємстві	<b>114</b>
<b>Калман Б., Лоскоріх Г., Потокі Г.</b> Сучасна кастова система в оподаткуванні	<b>116</b>
<b>Карпачова О.</b> Аудит розкриття інформації у примітках за вимогами МСФЗ	<b>119</b>
<b>Кафка С., Орлова В., Степанюк О.</b> Міжнародні стандарти освіти професійних бухгалтерів: європейські орієнтири національної професійної освіти бухгалтерів	<b>121</b>
<b>Кережі Д.</b> Аналіз суттєвості інформації в примітках до фінансової звітності для бухгалтерів та аудиторів	<b>124</b>
<b>Кесарчук Г.</b> Удосконалення організації обліку фінансових результатів	<b>125</b>
<b>Кімінчиджи Г.</b> Значимість застосування косорсингу при проведенні внутрішнього контролю бухгалтерського обліку на підприємстві	<b>127</b>
<b>Кімінчиджи Г.</b> Обліково-аналітична оцінка аудиторського ризику: моделювання виявленого ризику шахрайства	<b>131</b>
<b>Кірсанова В., Янковська О.</b> Особливості нефінансової звітності	<b>134</b>



<b>Ковач-Румп Г., Тангл А.</b> Процес упровадження МСФЗ на рівні окремих звітів в Угорщині	<b>137</b>
<b>Ковтуненко Ю., Бабиніна М.</b> Оподаткування бізнесу в умовах воєнного стану	<b>140</b>
<b>Ковтуненко Ю., Самсонова В.</b> Спрощена система оподаткування: нововведення в період воєнного стану	<b>142</b>
<b>Колєватова А.</b> Організаційно-методичні проблеми обліку дебіторської заборгованості в системі управління підприємством	<b>144</b>
<b>Колісниченко Т.</b> Управління ресторанним бізнесом в контексті розвитку інновацій	<b>147</b>
<b>Корнят І., Ревега О.</b> Облік в умовах електронної валідації оплати транспортних послуг	<b>148</b>
<b>Кравченко О.</b> Мотиваційна складова в системі обліку оплати праці в медичних закладах	<b>150</b>
<b>Крігер Ю., Слободяник Ю.</b> Роль соціальних мереж як джерела інформації для отримання аудиторських доказів в аудиті ефективності	<b>152</b>
<b>Кулик В.</b> Розвиток сільськогосподарських підприємств: використання державної підтримки та міжнародної фінансової допомоги	<b>155</b>
<b>Лайчук С., Тарасевич Г.</b> Місце ЄСВ в податковій системі України	<b>158</b>
<b>Легенчук С.</b> Базові облікові поняття та вітчизняна теорія обліку: проблеми та шляхи удосконалення	<b>161</b>
<b>Лоскоріх Г., Бордаш Ф.-В.</b> Фінансова звітність як основне джерело інформації для малого бізнесу: міжнародний аспект	<b>164</b>
<b>Лучик С., Лучик В.</b> Бухгалтерський облік в хмарі: переваги та ризики	<b>166</b>
<b>Макаренко І., Фомінов Р., Пуговкіна Ю.</b> Розкриття клімато-орієнтованої інформації за ціллю сталого розвитку 13: виклики та перспективи для компаній	<b>169</b>
<b>Макарович В., Іжак С.</b> Особливості інноваційних методів оптимізації витрат	<b>170</b>
<b>Макарович В., Вірліч Ш.</b> Удосконалення обліку фінансових результатів діяльності транспортних підприємств	<b>174</b>
<b>Максименко Д., Ліба Н.</b> Прогнозний аналіз фінансового стану підприємства	<b>175</b>
<b>Максимів Ю.</b> Управлінські та облікові аспекти утилізації офісної техніки як відходів	<b>177</b>
<b>Муравський В., Питель С.</b> Передумови раціонального дистанціювання роботи облікових фахівців в екстрених ситуаціях	<b>178</b>
<b>Нагар П., Таїлор Р.К.</b> Дослідницький кейс з оцінки ефективності на прикладі готельної індустрії Джайпуру (Раджастхан, Індія)	<b>180</b>
<b>Назарова І.</b> Документ як основа обліково-інформаційної системи розрахунків з контрагентами	<b>180</b>
<b>Овсюк Н.</b> Фінансова звітність суб'єктів господарювання в умовах війни	<b>183</b>
<b>Олексіч Ж., Городецька М.</b> Європейський досвід оподаткування доходів фізичних осіб та реалії оподаткування в Україні	<b>186</b>
<b>Орлов І.</b> Вплив процесів цифровізації на ведення бухгалтерського обліку	<b>188</b>



<b>Откаленко О.</b> Облік власного капіталу та фінансових результатів установ державного сектору	<b>191</b>
<b>Пантелєєв В.</b> Природоохоронний та податковий аспекти водного менеджменту за вимогами облікової директиви ЄС	<b>194</b>
<b>Парасій-Вергуненко І., Тихоненко В.</b> Аналіз діяльності підприємств ІТ-сфери в Україні	<b>196</b>
<b>Плаксієнко В.</b> Роль бухгалтерського обліку в «націоналізації» криптовалюти	<b>199</b>
<b>Попівняк Ю.</b> Проблема вибору програмного забезпечення для ведення бухгалтерського обліку на малих підприємствах в сучасних умовах господарювання	<b>202</b>
<b>Попова О., Гуцаленко Л.</b> Роль управлінської звітності в економічній безпеці підприємств аграрного бізнесу	<b>203</b>
<b>Проскуріна Н., Мячева К.</b> Основні засоби, що не використовуються під час пандемії: вплив на фінансову звітність	<b>205</b>
<b>Псьота В.</b> Роль обліковців у контексті реалізації завдань сталого розвитку	<b>207</b>
<b>Пуцентейло П.</b> Основні вектори розвитку бухгалтерського обліку в умовах цифрової економіки	<b>210</b>
<b>Романькова О., Урайчик К.</b> Особливості обліку та аналіз імпорتنих операцій	<b>213</b>
<b>Сабов В., Потокі Г., Іллейш Б.Ч.</b> Дослідження структури капіталу та прибутковості будівельної галузі Угорщини в регіональному порівнянні	<b>218</b>
<b>Сарахман О.</b> Облік й оподаткування благодійної допомоги у зв'язку з воєнним станом	<b>219</b>
<b>Сахно Л.</b> Сучасні проблеми обліку і аудиту біологічних активів	<b>221</b>
<b>Сбехат Ф., Кузуб М.</b> Вплив воєнного стану на бізнес України	<b>224</b>
<b>Селіванова Н.</b> Обґрунтування вибору методу амортизації основних засобів для підприємства міського електротранспорту відповідно до міжнародного досвіду	<b>226</b>
<b>Сливка Я.</b> Бухгалтерський облік необоротних активів: сутність та класифікація	<b>231</b>
<b>Смоквіна Г., Хуат Мінь Тієн.</b> Методи аналізу фінансового стану малого підприємства за даними бухгалтерського балансу	<b>234</b>
<b>Стойка Н.</b> Стратегічно-орієнтована система управління підприємством та її обліково-аналітичне забезпечення	<b>237</b>
<b>Стойка Н., Бейте Д.</b> Підходи до трактування поняття „позиковий капітал”	<b>240</b>
<b>Стойка Н., Маркуш Н.</b> Облік запасів відповідно до НП(С)БО України та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку	<b>242</b>
<b>Сук П.</b> Застосування методів амортизації необоротних активів для розподілу витрат майбутніх періодів	<b>245</b>
<b>Тейлор Р.К., Кумар С.</b> Вплив роботизованої автоматизації процесів на роботу супермаркетів	<b>247</b>
<b>Тейлор Р.К., Хан С.</b> Роль роботизованої автоматизації процесів у системі моніторингу відвідуваності та управління продуктивністю в університетах	<b>248</b>



<b>Талмейнер Г., Гашпар С., Земан З.</b> Моделювання звітної діяльності підприємства з виробництва кранів	<b>249</b>
<b>Ткаченко Н.</b> Питання трудових відносин під час воєнного стану в Україні	<b>250</b>
<b>Ткаченко С., Потишняк О., Полякава Є., Ткаченко В.</b> Використання технічних засобів збору, передачі та обробки інформації у сфері бухгалтерського обліку	<b>253</b>
<b>Товт Е., Вереш Г.</b> Деякі особливості церковного функціонування та управління в Угорщині	<b>255</b>
<b>Тютюнник С.</b> Особливості оподаткування імпорту	<b>257</b>
<b>Тютюнник Ю.</b> Основні положення щодо посилення вимог до капіталу банків	<b>260</b>
<b>Фрайман А., Кірсанова В.</b> Формування пропозицій щодо основних складових інтегрованої звітності в Україні	<b>261</b>
<b>Фюреді-Фюлеп Й., Варконіне Югас М.</b> Облік доходів у національних угорських і міжнародних стандартах бухгалтерського обліку	<b>264</b>
<b>Хомин П.</b> «Шедеври» облікової теорії	<b>265</b>
<b>Хорунжак Н.</b> Облік і аналіз в управлінні діяльністю суб'єктів господарювання	<b>267</b>
<b>Чабанюк О., Максютенко Ю.</b> Коефіцієнт оборотності основних засобів та його вплив на діяльність підприємства	<b>270</b>
<b>Черненко К.</b> Благодійна допомога: облікові аспекти	<b>272</b>
<b>Шацкова Л., Шацков В.</b> Методичний підхід до багатокритеріального аналізу основних засобів	<b>274</b>
<b>Тейлор Р.К., Агуя С.</b> Застосування роботизованої автоматизації процесів у сучасній системі обліку	<b>277</b>
<b>Шкроміда В.</b> Принципи формування системи обліково-аналітичного забезпечення управління репутаційними активами підприємства	<b>278</b>
<b>Шабатин В., Шпакович А., Кузуб М.</b> Звітність і податковий кодекс України як основні елементи в бухгалтерському обліку	<b>280</b>
<b>Шурпенкова Р.</b> Методологічні підходи до проведення реінжинірингу бізнес-процесів підприємства	<b>283</b>
<b>Юрченко О.</b> Облік витрат на релокацію бізнесу в умовах воєнного стану	<b>285</b>
<b>Юрченко О.</b> Особливості організації трудових відносин з працівниками на підприємстві в умовах воєнного стану	<b>289</b>
<b>Яловега Л., Лега О., Прийдак Т.</b> Інструментарій аналізу взаємозв'язку «витрати-обсяг-прибуток»	<b>291</b>
<b>Ясишена В., Долюк А.</b> Удосконалення підходів до класифікації нематеріальних активів	<b>293</b>



## **СЕКЦІЯ 2**

### **МОДИФІКАЦІЯ ФІНАНСОВИХ ВІДНОСИН В УМОВАХ ДІЇ ГЛОБАЛЬНИХ ФАКТОРІВ У КОНТЕКСТІ ІНТЕНСИФІКАЦІЇ ЗАВДАНЬ СТАЛОГО РОЗВИТКУ**

<b>Алексєнко М., Стецько М.</b> Організаційно-правові засади діяльності банківської системи в умовах широкомасштабної військової агресії	<b>296</b>
<b>Белін В.</b> Інституція міжнародно фінансової нерівності	<b>298</b>
<b>Варцаба В.</b> Основні аспекти трансформації підходів до формування місцевих бюджетів в умовах воєнного та післявоєнного періоду	<b>300</b>
<b>Вільчинська Н.</b> Вплив інфляційного ризику на функціонування молокопереробної промисловості України	<b>303</b>
<b>Внукова Н.</b> Зміна фінансово-економічних відносин учасників індустрії 4.0 в умовах особливого правового періоду	<b>305</b>
<b>Гаврилко П., Ценклер Н.</b> Основні засади формування фінансового потенціалу підприємства	<b>306</b>
<b>Герасименко А.</b> Вплив недіючих банківських кредитів, наданих у промисловість на окремі показники фінансової стійкості банків	<b>309</b>
<b>Гуляш Є., Гайду Т., Рейзієгерне Дучаї А.</b> Індикатори ESG в управлінських звітах: яка роль фінансових установ?	<b>311</b>
<b>Гура В.</b> Корупція в глобальному світі: причини і наслідки	<b>314</b>
<b>Добрянська Н.</b> Фінансова поведінка домогосподарств з погляду інституціональної теорії	<b>316</b>
<b>Запорожець С.</b> Формування бізнес-стратегій фінансово-кредитних установ в сучасних умовах господарювання	<b>319</b>
<b>Заславська О.</b> Криптовалютний фонд як елемент фінансової оборони України у воєнний час	<b>321</b>
<b>Коваленко Ю.</b> Інвестори на ринку капіталу: сутність та суб'єкти	<b>324</b>
<b>Койбічу В., Кочережченко Р.</b> Інструментарій машинного навчання для прогнозування цін фінансових активів	<b>326</b>
<b>Лєска Т.</b> Особливості директ-маркетингу в страхуванні	<b>329</b>
<b>Макарович В., Ганусин А.</b> Надання факторингових послуг банківськими установами	<b>331</b>
<b>Максим Дьєрдьне Надь Т.</b> Аналіз державного боргу на основі довгих часових рядів, тенденцій та прогнозів	<b>333</b>
<b>Манухіна М., Тацій І.</b> Фінансування аграрного сектору в умовах російської агресії	<b>335</b>
<b>Мінкович В., Свадеба В.</b> Українські стартапи: особливості розвитку та шляхи виходу на глобальний ринок	<b>338</b>
<b>Мулєса Е.</b> Соціально відповідальна громада в умовах воєнного стану	<b>341</b>
<b>Нікішина О.</b> Методичний підхід до фінансового моніторингу сталого розвитку секторів національної економіки	<b>343</b>
<b>Олейнікова Л.</b> Необхідність розроблення концепції формування конкурентоспроможної системи оподаткування	<b>346</b>





<b>Пасічник Ю.</b> Бюджетна підтримка переробної плодоовочевої галузі	<b>348</b>
<b>Петканич М.-В., Горкій І., Мінкович В.</b> Вітчизняна система публічних закупівель в період воєнного стану	<b>351</b>
<b>Пойда-Носик Н., Бачо Р.</b> Фінансова безпека страхових компаній в Україні в умовах впливу глобальних чинників	<b>354</b>
<b>Пойда-Носик Н., Чоповдя З.</b> Розвиток індустрії відмивання грошей через вплив цифровізації	<b>357</b>
<b>Пушак Я., Трушкіна Н.</b> Fintech як дієвий інструмент фінансової безпеки суб'єктів господарювання в умовах цифрової економіки	<b>359</b>
<b>Руденко М., Гаряга Л.</b> Парадигмальні зміни функціонування фінансових ринків у сучасній економіці	<b>362</b>
<b>Сінг М.К., Шаркезі Г., Сінг С.К., Зейман З.</b> Вплив українсько-російської війни на світову торгівлю та розвиток: емпіричне дослідження	<b>365</b>
<b>Сінг С.К., Шаркезі Г., Сінг М.К.</b> Аналіз європейського сектору фінтех та цифровізації в умовах поточної пандемічної ситуації	<b>367</b>
<b>Семан Й., Божік С., Шювегеш Г.</b> Цифровізація банківського сектору в Угорщині	<b>369</b>
<b>Сисоєнко І., Гарбар М.</b> Аналіз показників санітарних і фітосанітарних заходів світової організації торгівлі	<b>370</b>
<b>Сочка К.</b> Післявоєнне відновлення економіки України: потенційні джерела фінансових ресурсів і напрями їх використання	<b>373</b>
<b>Тимчак М., Тимчак В.</b> Вплив фінансової децентралізації на фінансову спроможність об'єднаних територіальних громад: економіко-правовий аспект	<b>375</b>
<b>Ткаченко Н.</b> Обов'язкова автоцивілка: підходи до тарифного регулювання	<b>378</b>
<b>Ткаченко О.</b> Успішність розвитку фінтеху та обсяги інвестицій: аналітичність поєднання	<b>380</b>
<b>Тригубченко Є.</b> Сучасні проблеми інвестиційної діяльності в економіці України	<b>383</b>
<b>Філатова Г., Костенко О., Рудиченко А.</b> Суверенні фонди добробуту: прозорість та інкорпорація цілей сталого розвитку	<b>384</b>
<b>Фролов С., Орлов В.</b> Взаємозв'язок фондових ринків світу через призму розвитку ринку капіталів України	<b>386</b>
<b>Фурик І., Варцаба В.</b> Стратегічні пріоритети бюджетної політики на місцях в умовах децентралізації	<b>389</b>
<b>Хуторна М.</b> Ціннісно-орієнтована парадигма концептуалізації фінансової стабільності	<b>391</b>
<b>Шаркезі Г., Сінг М. К., Сінг С. К., Зейман З.</b> Цифрова революція у фінансовому світі: майбутні виклики сучасного зміненого світу	<b>394</b>
<b>Шарма Н., Тейлор Р. К.</b> Нові тенденції електронного банкінгу: роботизована автоматизація процесів	<b>396</b>
<b>Шювегеш Г., Божік С., Семан Й.</b> Статус достатності капіталу та зрілості угорських теплопостачальних компаній	<b>397</b>
<b>Якушева І.</b> Фінансова безпека домогосподарств України	<b>398</b>
<b>Яценко І.</b> Стримуючі та стимулюючі чинники ефективної трансформації інвестиційного сегменту фінансового сектору України	<b>400</b>



### СЕКЦІЯ 3

## ІННОВАЦІЙНИЙ РОЗВИТОК ЕКОНОМІКИ В УМОВАХ РЕАЛІЗАЦІЇ ІНТЕГРАЦІЙНИХ СТРАТЕГІЙ

<b>Алексеевко Л., Тулай О.</b> Прикладні аспекти екологічної складової бізнесу в умовах геолокації зеленої економіки	<b>403</b>
<b>Бачо Р.</b> Вплив паливної кризи на економіку України	<b>405</b>
<b>Бойда С.</b> Технології ситуаційного управління персоналом підприємства в умовах мінливості зовнішнього середовища	<b>408</b>
<b>Будякова О.</b> Біоекономіка: інноваційний розвиток економіки в умовах реалізації інтеграційних стратегій	<b>409</b>
<b>Вдовенко Н., Коновалов Р.</b> Механізм регулювання та обліково-аналітичне забезпечення розвитку суб'єктів сільського та рибного господарства	<b>412</b>
<b>Венгер В., Романовська Н., Чижевська М.</b> Напрями інтеграції України до глобальних ланцюгів доданої вартості	<b>414</b>
<b>Грабар М.</b> Зростання ролі цифрової трансформації туризму в контексті впливу COVID-19	<b>417</b>
<b>Григорук П., Валькова О.</b> Оцінювання інвестиційної привабливості Хмельницької області за методом головних компонентів	<b>418</b>
<b>Григорук П., Григорук С.</b> Математична модель інтегрального оцінювання інвестиційної привабливості регіонів	<b>421</b>
<b>Григорук П., Хрущ Н.</b> Інвестиційна привабливість регіону як об'єкт моделювання	<b>423</b>
<b>Диха М.</b> Інноваційність як складова у системі забезпечення сталого розвитку країни	<b>426</b>
<b>Дієспера І.</b> Економічний розвиток підприємств: сутність та планування	<b>429</b>
<b>Живко З., Мігус І., Родченко С.</b> Економічна безпека підприємств: ключові аспекти	<b>431</b>
<b>Жігмонд Т., Махова Р.</b> Роль емоційного інтелекту в управлінні МСП	<b>433</b>
<b>Завербний А.</b> Сучасні проблеми і можливості розвитку відновлювальної енергетики України за євроінтеграційних умов	<b>435</b>
<b>Калайтан Т., Гримак О., Кушнір Л.</b> Міжнародний туризм: до і після COVID-19	<b>437</b>
<b>Кіш Є., Барта Р.-Л.</b> Написання концепції туристичного кластеру в Берегові	<b>441</b>
<b>Коваль С.</b> Державно-приватне партнерство як інструмент інноваційного розвитку закладів охорони здоров'я	<b>443</b>
<b>Колодійчук А., Лалакулич М.</b> Механізм формування державної інноваційної політики трансферу технологій	<b>446</b>
<b>Козмо-Товт К.</b> Інноваційний спосіб постачання нової робочої сили - дуальне навчання з економіки та бізнесу	<b>449</b>
<b>Кумар К.</b> Розвиток економічних процесів, пов'язаних із використанням сонячної енергії	<b>451</b>



<b>Лаговська Т.</b> Роль Агенцій розвитку в умовах реалізації інтеграційних стратегій децентралізованого бюджетування	<b>452</b>
<b>Морохович В., Морохович Б.</b> Інноваційні технології як фактор підвищення ефективності діяльності підприємства готельного господарства	<b>454</b>
<b>Нежива М.</b> Ринкові експерименти: змова і конкурентна ціна	<b>456</b>
<b>Нодь З.</b> Систематичний огляд: принципи та кроки	<b>459</b>
<b>Огородник В., Котик А.</b> Консенсусна композиція синергії субстанціональних учасників соціально-економічного розвитку	<b>459</b>
<b>Парек Р., Тейлор Р. К.</b> Роботизована автоматизація процесів у сучасному транспортному секторі	<b>461</b>
<b>Потокі Г., Бачо Р.</b> Стратегічно можливі напрями економічного розвитку територіальних громад Закарпатської області (на прикладі Косонської ТГ)	<b>462</b>
<b>Реслер М.</b> Вплив бізнесу на економіку в період війни	<b>463</b>
<b>Сас Л., Балінт Ч., Чала Д., Чікі О., Нодь Балінт Ж., Рац В.Г.</b> Економічні дослідження та візуалізація даних, які служать суспільству: проєкт «COVID-19: моніторинг економічного впливу в Румунії»	<b>465</b>
<b>Сало І.</b> Формування місткості продовольчого ринку в Україні	<b>468</b>
<b>Сотакова К.</b> Управління мотивацією людського капіталу в компанії на основі знань про потреби	<b>470</b>
<b>Шривастава Р.</b> Спектр туристичної аналітики на основі громади, що стосується промисловості Чіканкарі, Лакхнау, Індія	<b>472</b>
<b>Шривастава Р.К.</b> Індійські інтегровані системи органічного землеробства: концепція, приклади та історії успіху	<b>472</b>
<b>Тейлор Р. К., Хатрі С.</b> Цифровізація транспорту: переваги та перспективні виклики	<b>474</b>
<b>Череп А., Воронкова В.</b> Концептуалізація системного аналізу нових бізнес-моделей	<b>475</b>
<b>Череп О., Дашко І.</b> Принципи та правове забезпечення цифровізації економіки України	<b>478</b>
<b>Черкасова С.</b> Складові сталого розвитку підприємств як основа забезпечення їх економічної безпеки в умовах інноваційних змін	<b>480</b>
<b>Черленяк І.</b> Виклики деградації інноваційного потенціалу галузей національного господарства України	<b>483</b>
<b>Чубарь О.</b> Потенціал територіальної громади: сутність і підходи до класифікації	<b>485</b>
<b>Юринець З., Юринець Р.</b> Соціально-психологічний клімат молодіжних стратап-команд в умовах інноваційного розвитку	<b>488</b>
<b>Вітейз-Дургула Ю., Потокі Л.</b> Інновації в галузі охорони здоров'я	<b>490</b>
<b>Сабоне Берта О., Барабашне карпаті Д., Оросне Ілсік Б., Нодь А.</b> "Куди далі? Який шлях обрати?" - досвід цифрової освіти на прикладі області Саболч-Сатмар-Берег	<b>491</b>
<b>Севлеш-Товт А.</b> Виникнення та управління негативними наслідками туризму в угорських національних парках	<b>493</b>





## TARTALOM

### 1.SZEKCIÓ.

#### **A SZÁMVITEL, ELEMZÉS, KÖNYVVIZSGÁLAT, ADÓZÁS ÉS PÉNZÜGYI MONITORING AKTUÁLIS KÉRDÉSEI: HELYZET ÉS FEJLŐDÉSI TRENDEK**

<b>Ambrus R.-A.</b> Adókedvezmény, mint a családtámogatási rendszer egyik eszköze	<b>34</b>
<b>Babinszka Sz.</b> Számvitel a modern információs technológiák bevezetésének körülményei között	<b>37</b>
<b>Bahrij K.</b> A pénzügyi elemzés jelentősége a vezetői döntésekben	<b>39</b>
<b>Bajnai P.</b> Kontrolling terület digitális átalakulását ösztönző és hátráltató tényezők vizsgálata	<b>41</b>
<b>Bandura Z.</b> A gazdálkodó szervezetek külgazdasági tevékenysége auditálásának szervezeti és módszertani vonatkozásai	<b>43</b>
<b>Bacsó R., Loszkorih G., Pércsi O.</b> Innovatív tevékenység a számvitelben: IT-szolgáltatás és IT-projekt	<b>46</b>
<b>Bezverkhij K., Bondarec A.</b> Integrált jelentéskészítés a gazdasági elemzés alapjaként	<b>48</b>
<b>Bondar L., Hrinik O.</b> Termelési program, annak fogalma és jellemzői a mezőgazdasági vállalkozásoknál	<b>50</b>
<b>Borbély K.</b> A mérlegvilágosságtól a megbízható és valós képig	<b>53</b>
<b>Borzán A., Kardos B.</b> A digitális módszerekkel támogatott számvitel tanítás hallgatói minősítése	<b>56</b>
<b>Borzán A., Szekeres B.</b> A Magyarországi vállalatok IFRS áttérésének kritikus pontjai	<b>58</b>
<b>Vahner I., Demko I.</b> Társasházi könyvelés jellemzői a korszerű követelmények tükrében	<b>61</b>
<b>Varga A.-I.</b> Az emberi erőforrás menedzsment helyzete és fejlesztési irányai a közszférában	<b>63</b>
<b>Vasziljuk M.</b> A hazai számvitel szabványosításának elméleti vonatkozásai	<b>64</b>
<b>Vikljuk M.</b> „Liberális adóreform”, mint az ukrán gazdaság fiskális potenciáljának megőrzésének előfeltétele a háború ideje alatt	<b>66</b>
<b>Viszockij V., Romanykova O.</b> Számvitel és könyvelés Luca Pacioli kora előtt	<b>68</b>
<b>Vitrenkó O.</b> Különbségek a számvittudományban és a gyakorlatban	<b>70</b>
<b>Voloshuk L., Jersova N.</b> A pénzügyi kimutatások elemzésére szolgáló eszközök használatának problémás vonatkozásai a vállalkozás pénzügyi biztonságának felmérése során	<b>72</b>
<b>Hálicka Já., Miszjuk V.</b> A vállalkozás pénzügyi menedzsment hatékonyságának értékelése	<b>76</b>
<b>Hanuszics V., Severja Já.</b> Környezeti költségek számvitele a turizmusban és azok árképzésre gyakorolt hatása	<b>78</b>



<b>Hirnik Ju., Szávcsuk T.</b> A munkavállalói juttatások elméleti vonatkozásai	<b>81</b>
<b>Gáspár S., Thalmeiner G., Csesznik Z., Zéman Z.</b> Részvényár előrejelzés neuro-fuzzy modell alkalmazásával, pénzügyi-számviteli mutatószámok felhasználásával	<b>83</b>
<b>Hnátjuk T., Skromida N.</b> A hosszú lejáratú hitelek igénybevételének számviteli szempontjai	<b>84</b>
<b>Holovácskó V., Holovácskó V.</b> A vállalkozás munkaerő-potenciálja felmérésének szakaszai	<b>87</b>
<b>Horgyjeva-Heraszimova L., Bilova K.</b> A költségvetési intézményekben történő kutatás a költségek és a kiadások, mint a számvitel tárgyai közötti különbségtételről	<b>91</b>
<b>Horgyjeva-Heraszimova L., Krávcsenkó V.</b> A költségvetési intézmény költségvetésének módosításával kapcsolatos problémák a nem tervezett kiadások miatt	<b>93</b>
<b>Hrabcsuk I., Hrabcsuk O.</b> A pénzügyi monitoring fejlődésének jellemzői a modern szakaszban	<b>95</b>
<b>Hrinykó V.</b> A vállalati személyzeti menedzsment elemző támogatása egy társadalmi orientációjú gazdaságban	<b>98</b>
<b>Hucálenkó L., Márcsuk U.</b> Bérleti viszonyok a hadiállapotban	<b>100</b>
<b>Didik A.</b> A termelési költségek számvitelének elméleti elvei	<b>103</b>
<b>Dmitrenkó A.</b> A Poltavpivo Zrt. automatizált számviteli politikájának számviteli rendszerlemei	<b>105</b>
<b>Drahomir D., Kovaljova O.</b> A «due diligence» szükségessége a modern környezetben: megközelítések, típusok és tartalom	<b>107</b>
<b>Jersova N., Voloshuk L.</b> A számvitel, mint a vállalkozás versenysikerének összetevője a világgazdaságban	<b>112</b>
<b>Joltukhovszka O.</b> A vállalkozás alkalmazottai részére történő kifizetések belső ellenőrzésének módszertana	<b>114</b>
<b>Kálmán B., Loszkorih G., Pataki G.</b> Modern kasztrendszer az adózásban	<b>116</b>
<b>Karpacsova O.</b> Az IFRS megjegyzéseiben szereplő közzétételek könyvvizsgálata	<b>119</b>
<b>Kafka Sz., Orlova V., Sztepanyuk O.</b> A könyvelők képzésének nemzetközi szabványai: Európai iránymutatások a könyvelők nemzeti szakmai képzéséhez	<b>121</b>
<b>Kerezi D.</b> A kiegészítő mellékletben szereplő információk fontosságának vizsgálata a könyvelők és könyvvizsgálók esetében	<b>124</b>
<b>Keszarczuk H.</b> A pénzügyi eredmények számvitelének szervezeti fejlesztése	<b>125</b>
<b>Kimincszindzi H.</b> A cosourcing jelentősége a vállalkozás számvitelének belső ellenőrzése során	<b>127</b>
<b>Kimincszindzi H.</b> A könyvvizsgálati kockázat számviteli és analitikus felmérése: az azonosított csalási kockázat modellezése	<b>131</b>
<b>Kirszanova V., Jankovszka O.</b> A nem pénzügyi jelentéstétel sajátosságai	<b>134</b>
<b>Kovács-Rump H., Tangl A.</b> Az IFRS-ek bevezetésének folyamata az egyedi beszámolók szintjén Magyarországon	<b>137</b>
<b>Kovtunenkö Ju., Babinina M.</b> Vállalkozások megadóztatása hadiállapotban	<b>140</b>



<b>Kovtunenkö Ju., Szamszonova V.</b> Egyszerűsített adózási rendszer: újítások a hadiállapot idején	<b>142</b>
<b>Kolevatova A.</b> A vevőkövetelés elszámolásának szervezési és módszertani akadályai a vállalatirányítási rendszerben	<b>144</b>
<b>Kolisznicsenkó T.</b> Éttermi üzletvezetés az innovatív fejlesztés keretében	<b>147</b>
<b>Kornyát I., Reveha O.</b> Számvitel a szállítási szolgáltatások kifizetésének elektronikus érvényesítése	<b>148</b>
<b>Kravcsenkó O.</b> Motivációs összetevő az egészségügyi intézmények javadalmazási rendszerében	<b>150</b>
<b>Kriher Ju., Szlabagyanik Ju.</b> A közösségi hálózatok információforrás szerepe az ellenőrzési bizonyítékok megszerzésében a teljesítmény-auditálás során	<b>152</b>
<b>Kulik V.</b> Mezőgazdasági vállalkozások fejlesztése: állami támogatások és nemzetközi adományok felhasználása	<b>155</b>
<b>Lajcsuk Sz., Taraszevics G.</b> Az Egységes szociális járulék helye Ukrajna adórendszerében	<b>158</b>
<b>Lehencsuk Sz.</b> Számviteli alapfogalmak és hazai számviteli elmélet: problémák és fejlesztési módok	<b>161</b>
<b>Loszkorih G., Bordás F.-V.</b> A pénzügyi beszámoló, mint a kisvállalkozások fő információforrása: nemzetközi szempont	<b>164</b>
<b>Lucsik Sz., Lucsik V.</b> Felhőalapú könyvelés: előnyök és kockázatok	<b>166</b>
<b>Makarenko I., Fominov R., Pugovkina Yu.</b> A fenntartható fejlődés 13 célja szerinti klímaközpontú információk közzététele: kihívások és kilátások a vállalatok számára	<b>169</b>
<b>Makarovics V., Izsák Sz.</b> Az innovatív költségoptimalizálási módszerek sajátosságai	<b>170</b>
<b>Makarovics V., Virlics S.</b> A közlekedési vállalkozások pénzügyi eredményei elszámolásának fejlesztése	<b>174</b>
<b>Makszimenko D., Liba N.</b> A vállalkozás pénzügyi helyzetének előrejelzési elemzése	<b>175</b>
<b>Maximiv Yu.</b> Az irodai berendezések hulladékként történő megsemmisítésének irányítási és számviteli vonatkozásai	<b>177</b>
<b>Muravszkij V., Pitel Sz.</b> A számviteli szakemberek munkájának racionális távolságtartásának előfeltételei vészhelyzetekben	<b>178</b>
<b>Nagar P., Tailor R.K.</b> Kutatási folyamat a teljesítményértékelésről a dzsaiपुरi szállodaipar példáján (Rajasthan, India)	<b>180</b>
<b>Nazarova I.</b> Dokumentum, mint a partnerekkel történő elszámolások számviteli és információs rendszerének alapja	<b>180</b>
<b>Ovszyuk N.</b> Gazdasági szervezetek pénzügyi kimutatásai a háború idején	<b>183</b>
<b>Oleksics Zs., Horodetszka M.</b> Az egyéni jövedelemadóztatás európai tapasztalatai és az ukrajnai adóztatás valósága	<b>186</b>
<b>Orlov I.</b> A digitalizálási folyamatok hatása a számvitelre	<b>188</b>
<b>Otkalenko O.</b> Az állami szektoru intézmények saját tőkéjének és pénzügyi eredményeinek elszámolása	<b>191</b>
<b>Pantelejev V.</b> A vízgazdálkodás környezetvédelmi és adózási vonatkozásai az EU számviteli irányelve szerint	<b>194</b>



<b>Paraszij-Vergunenko I., Tikhonenko V.</b> Az ukrajnai IT-vállalkozások tevékenységének elemzése	<b>196</b>
<b>Plakszienko V.</b> A számvitel szerepe a kriptovaluta „államosításában”.	<b>199</b>
<b>Popivnyak Yu.</b> A kisvállalkozások számviteli szoftverének kiválasztásának problémája modern üzleti körülmények között	<b>202</b>
<b>Popova O., Gutszalenko L.</b> A vezetői beszámolók szerepe az agrárvállalkozások gazdasági biztonságában	<b>203</b>
<b>Proszkurina N., Mjácseva K.</b> Világjárvány idején nem használt befektetett eszközök: hatás a pénzügyi kimutatásokra	<b>205</b>
<b>Pszyota V.</b> A könyvelők szerepe a feladatok teljesítésében	<b>207</b>
<b>Pucenteilo P.</b> A számviteli fejlődés fő vektorai a digitális gazdaságban	<b>210</b>
<b>Romanykova O., Urajcsik K.</b> Az importügyletek számvitelének és elemzésének jellemzői	<b>213</b>
<b>Szabó B., Pataki L., Illés B. Cs.</b> Tőkeszerkezet és jövedelmezőség vizsgálata az építőiparban Magyarországon regionális összehasonlításban	<b>218</b>
<b>Szarahman O.</b> A hadiállapothoz kapcsolódó jótékonyági segélyek számvitele és adózása	<b>219</b>
<b>Szakhno L.</b> A biológiai eszközök számvitelének és ellenőrzésének aktuális kérdései	<b>221</b>
<b>Szbehat F., Kuzub M.</b> A hadiállapot hatása az ukrán üzleti életre	<b>224</b>
<b>Szelivanova N.</b> A városi elektromos közlekedési vállalat tárgyeszköz-leírási módszere választásának megalapozása nemzetközi tapasztalatok alapján	<b>226</b>
<b>Szlivka Ja.</b> Befektetett eszközök számvitele: lényeg és besorolás	<b>231</b>
<b>Szmokvina G., Huat Min Tien</b> Kisvállalkozás mérleg szerinti pénzügyi helyzetének elemzési módszerei	<b>234</b>
<b>Sztojka N.</b> Stratégiaileg orientált vállalatirányítási rendszer és annak számviteli és elemzési támogatása	<b>237</b>
<b>Sztoyka N., Bójte D.</b> A „kölcöntőke” fogalma értelmezésének megközelítései	<b>240</b>
<b>Sztojka N., Márkus N.</b> Készletek számvitele Ukrajna nemzeti számviteli standardjai és a nemzetközi számviteli standardok alapján	<b>242</b>
<b>Szuk P.</b> Befektetett eszközök értékcsökkenési módszereinek alkalmazása a jövőbeli költségek elosztására	<b>245</b>
<b>Tailor R. K., Kumar S.</b> A robotizált folyamatautomatizálás hatása a szupermarketekben	<b>247</b>
<b>Tailor R. K., Khan S.</b> Az RPA szerepe a jelenléti monitoring rendszerben és a teljesítménymenedzsmentben az egyetemeken	<b>248</b>
<b>Thalmeine G., Gáspár S., Zéman Z.</b> Darugyártó szervezet jelentési tevékenységének modellezése	<b>249</b>
<b>Tkacsenkó N.</b> A munkaügyi kapcsolatok kérdései a hadiállapot idején Ukrajnában	<b>250</b>
<b>Tkacsenkó Sz., Potisnyak O., Poliakova Ye., Tkacsenko V.</b> Az információgyűjtés, -továbbítás és -feldolgozás technikai eszközeinek alkalmazása a számvitel területén	<b>253</b>
<b>Tóth E., Vörös G.</b> Az egyházi működés és gazdálkodás néhány sajátossága Magyarországon	<b>255</b>



<b>Tyutyunnik Sz.</b> Az importadózási jellemzői	<b>257</b>
<b>Tyutyunnik Ju.</b> A bankok tőkekövetelményeinek megerősítésére vonatkozó főbb rendelkezések	<b>260</b>
<b>Freiman A., Kirszánova V.</b> Javaslatok megfogalmazása az integrált beszámoló fő összetevőiről Ukrajnában	<b>261</b>
<b>Füredi-Fülöp J., Várkonyiné Juhász M.</b> Bevétel elszámolás a magyar nemzeti és a nemzetközi számviteli szabályozásban	<b>264</b>
<b>Homin P.</b> A számvitelelmélet „remekművei”	<b>265</b>
<b>Horunzsák N.</b> Számvitel és elemzés a gazdasági egységek vezetésében	<b>267</b>
<b>Csabanyuk O., Makszyutenkó Yu.</b> A tárgyi eszközök forgalmi aránya és hatása a vállalkozás tevékenységére	<b>270</b>
<b>Csernenkó K.</b> Jótékonyági segítségnyújtás: számviteli szempontok	<b>272</b>
<b>Sackova L., Sackov V.</b> Befektetett eszközök többszempon্তু elemzésének módszertani megközelítése	<b>274</b>
<b>Tailor R. K., Ahuja S.</b> A robotizált folyamatautomatizálás alkalmazása a modern számviteli rendszerben	<b>277</b>
<b>Skromida V.</b> A számviteli és az elemzési támogatási rendszer kialakításának elvei a vállalkozás reputációs eszközeinek kezeléséhez	<b>278</b>
<b>Sabatin V., Spakovics A., Kuzub M.</b> A beszámolók és Ukrajna adótörvénykönyve, mint a számvitel fő elemei	<b>280</b>
<b>Surpenkova R.</b> Módszertani megközelítések a vállalat üzleti folyamatainak újratervezéséhez	<b>283</b>
<b>Jurcsenkó O.</b> Vállalkozások áthelyezésének számvitele a hadiállapot alatt	<b>285</b>
<b>Jurcsenkó O.</b> A vállalkozások alkalmazottaival való munkaügyi kapcsolatok megszervezésének jellemzői a hadiállapot alatt	<b>289</b>
<b>Jalovega L., Lega O., Prijdák T.</b> Költség-volumen-nyereség kapcsolatalemzési eszköztár	<b>291</b>
<b>Jaszisena V., Dolyuk A.</b> Az immateriális javak osztályozási módszereinek fejlesztése	<b>293</b>

## **2. SEKCIÓ.**

### **A PÉNZÜGYI KAPCSOLATOK DINAMIZÁLÁSA A GLOBÁLIS TÉNYEZŐK ÖSSZEFÜGGÉSÉBEN, A FENNTARTHATÓ FEJLESZTÉSI FELADATOK INTENZÍVEBBÉ TÉTELÉNEK KERETÉBEN**

<b>Alekszejenkó M., Szteckó M.</b> A bankrendszer szervezeti és jogi működésének alapjai a nagyszabású katonai agresszió ideje alatt	<b>296</b>
<b>Belin V.</b> A nemzetközi pénzügyi egyenlőtlenség intézménye	<b>298</b>
<b>Varcaba V.</b> A helyi költségvetések átalakítására vonatkozó irányelvváltozások legfőbb szempontjai a háborús és a háború utáni időszakban	<b>300</b>
<b>Vilycsinszka N.</b> Az inflációs kockázat hatása Ukrajna tejiparának működésére	<b>303</b>
<b>Vnukova N.</b> Az ipar 4.0 szereplők gazdasági és pénzügyi kapcsolatainak változása a különleges jogi szabályozás idejében	<b>305</b>
<b>Gavrilkó P., Cenkler N.</b> A vállalati pénzügyi potenciál kialakításának alapelvei	<b>306</b>





<b>Geraszimenkó A.</b> Az iparnak nyújtott nemteljesítő bankhitelek hatása a bankok pénzügyi stabilitásának egyes mutatóira	<b>309</b>
<b>Gulyás É., Hajdu T., Reizingerné Ducsai A.</b> ESG indikátorok a fenntarthatósági jelentésekben – mi lehet a szerepük a pénzügyi intézményeknek?	<b>311</b>
<b>Hura V.</b> Korrupció a globális világban: okok és következmények	<b>314</b>
<b>Dobryánszka N.</b> A háztartások pénzügyi magatartása intézményelméleti szempontból	<b>316</b>
<b>Zaporozsec Sz.</b> Pénzintézetek üzleti stratégiáinak kialakítása modern üzleti körülmények között	<b>319</b>
<b>Zaszlávszka O.</b> Kriptoaluta alap, mint Ukrajna pénzügyi védelmének eleme a háború idején	<b>321</b>
<b>Kovalenko J.</b> Befektetők a tőkepiacon: lényege és szereplői	<b>324</b>
<b>Kojbicsu V., Kocserezscsenkó R.</b> Gépies tanulási eszközök használata pénzügyi eszközök értékének előrejelzésében	<b>326</b>
<b>Lyeka T.</b> A direkt-marketing jellemzői a biztosításban	<b>329</b>
<b>Makarovics V., Hanuszin A.</b> A bankintézetek általi faktoring szolgáltatások nyújtása	<b>331</b>
<b>Makszim Györgyné Nagy T.</b> Az államadósság elemzése hosszú idősorok alapján, trendek és előrejelzések	<b>333</b>
<b>Manuhina M., Tacij I.</b> A mezőgazdasági szektor finanszírozása az orosz agresszió idejében	<b>335</b>
<b>Minkovics V., Szvadeba V.</b> Ukrán startupok: a fejlődésük jellemzői és a globális piacra jutásuk lehetőségei	<b>338</b>
<b>Mulesza E.</b> Társadalmilag felelős kistérség a hadiállapot idejében	<b>341</b>
<b>Nyikisina O.</b> Nemzetgazdasági ágazatok fenntartható fejlődésének pénzügyi monitoringjának módszertani megközelítése	<b>343</b>
<b>Olejnyikova L.</b> A versenyképes adórendszer kialakításának koncepcionális alapjai	<b>346</b>
<b>Pászicsnik J.</b> A gyümölcs- és zöldségfeldolgozó ipar költségvetési támogatása	<b>348</b>
<b>Petkánics M.-V., Horkij I., Minkovics V.</b> A közbeszerzések hazai rendszere a hadiállapot ideje alatt	<b>351</b>
<b>Pojda-Noszik N., Bacsó R.</b> A globális tényezők hatása az ukrajnai biztosítási vállalkozások pénzügyi biztonságára	<b>354</b>
<b>Pojda- Noszik N., Csapógya Z.</b> A pénzmosó ipar fejlődése a digitalizáció eredményeként	<b>357</b>
<b>Pusák J., Truskina N.</b> A fintech mint a gazdasági egységek pénzügyi biztonságának hatékony eszköze a digitális gazdaságban	<b>359</b>
<b>Rudenkó M., Garjaga L.</b> Paradigmatikus változások a pénzügyi piacok működésében a jelenkori gazdaságban	<b>362</b>
<b>Singh M.K., Sárközy H., Singh S. K., Zéman Z.</b> Az ukrán-országi háború hatása a globális kereskedelemre és fejlődésre: empirikus tanulmány	<b>365</b>
<b>Singh S. K., Sárközy H., Singh M. K.</b> Az európai fintech és digitalizációs szektor elemzése a jelenlegi pandémiás helyzetben	<b>367</b>
<b>Szemán J., Bozsik S., Süveges G.</b> A bankszektor digitalizálása Magyarországon	<b>369</b>



<b>Sziszojenkó I., Harbár M.</b> A Világkereskedelmi Szervezet egészségügyi és növény-egészségügyi intézkedések mutatóinak elemzése	<b>370</b>
<b>Szocska K.</b> Ukrajna háború utáni gazdasági fellendülése: a pénzügyi források lehetséges forrásai és felhasználásuk irányai	<b>373</b>
<b>Timcsák M., Timcsák V.</b> A pénzügyi decentralizáció hatása a kistérségek pénzügyi kapacitására: gazdasági és jogi vonatkozások	<b>375</b>
<b>Tkacsenkó N.</b> Kötelező gépjármű felelősségbiztosítás: megközelítések a tarifaszabályozás kapcsán	<b>378</b>
<b>Tkacsenkó O.</b> A fintech fejlesztés sikere és a beruházások volumene: analitikus egységesítés	<b>380</b>
<b>Trigubcsenkó J.</b> A befektetői tevékenység jelenkori problémái az ukrán gazdaságban	<b>383</b>
<b>Filátova H., Koszthenkó O., Rudicsenkó A.</b> Szuverén vagyonalapok: átláthatóság és fenntartható fejlődési célok összeegyeztetése	<b>384</b>
<b>Frolov Sz., Orlov V.</b> A nemzetközi részvénytőkepiac kapcsolata Ukrajna tőkepiacának fejlődésén keresztül	<b>386</b>
<b>Furik I., Varcaba V.</b> A fiskális politika stratégiai prioritásai helyben a decentralizációs folyamatok ideje alatt	<b>389</b>
<b>Khutorna M.</b> Értékorientált paradigma a pénzügyi stabilitás fogalmának meghatározásához	<b>391</b>
<b>Sárközy H., Singh M.K., Singh S. K., Zéman Z.</b> Digitalizációs fordulat a pénzügyi világban, megváltozott világunk jövőbeli kihívásai	<b>394</b>
<b>Sharma N., Tailor R.K.</b> Új trendek az e-bankban: robotizált folyamatautomatizálás	<b>396</b>
<b>Süveges G., Bozsik S., Szemán J.</b> A magyar távhőszolgáltató társaságok tőke megfelelési és lejárat megfelelési státusza	<b>397</b>
<b>Jakuseva I.</b> Az ukrán háztartások pénzügyi biztonsága	<b>398</b>
<b>Jacenkó I.</b> Az ukrán pénzügyi szektor befektetési szegmensének hatékony átalakítását korlátozó és ösztönző tényezők	<b>400</b>

### **3. SZEKCIÓ.**

#### **INNOVATÍV GAZDASÁGFEJLESZTÉS AZ INTEGRÁCIÓS STRATÉGIÁK MEGVALÓSÍTÁSÁBAN**

<b>Alekszejenkó L., Tulai O.</b> Az üzleti élet ökológiai összetevőjének alkalmazott szempontjai a zöld gazdaság földrajzi elhelyezkedése szempontjából	<b>403</b>
<b>Bacsó R.</b> Üzemanyagválság hatása Ukrajna gazdaságára	<b>405</b>
<b>Bojda Sz.</b> A vállalkozás szituációs személyzeti menedzsmentjének technológiai a külső környezet változékonyságainak körülményei között	<b>408</b>
<b>Bugyakova A.</b> Bioökonómia: a gazdaság innovatív fejlesztése az integrációs stratégiák megvalósításának körülményei között	<b>409</b>
<b>Vdovenka N., Konovalov R.</b> Szabályozási mechanizmus és számviteli-analitikai támogatás a mezőgazdasági és halászati szervezetek fejlesztéséhez	<b>412</b>
<b>Venher V., Romanovszka N., Csizsevcska M.</b> Ukrajna integrációjának irányzatai a globális értékláncokba.	<b>414</b>



<b>Hrabar M.</b> A turizmus digitális átalakulásának növekvő szerepe a COVID-19 hatásának összefüggésében	<b>417</b>
<b>Hrihoruk P., Valkova A.</b> Hmelnickij régió befektetési vonzerejének értékelése főkomponens módszerrel	<b>418</b>
<b>Hrigoruk P., Hrigoruk Sz.</b> A régiók befektetési vonzerejének integrált értékelésének matematikai modellje	<b>421</b>
<b>Hrihoruk P., Hruscs N.</b> A régió befektetési vonzereje, mint a modellezés tárgya	<b>423</b>
<b>Diha M.</b> Az innováció, mint összetevő az ország fenntartható fejlődését biztosító rendszerben	<b>426</b>
<b>Dijeszperova I.</b> A vállalkozások gazdasági fejlesztése: lényeg és tervezés	<b>429</b>
<b>Zsivko Z., Mihus I., Rodcsenkó S.</b> A vállalkozások gazdasági biztonsága: kulcsfontosságú szempontok	<b>431</b>
<b>Zsigmond T., Machová R.</b> Az érzelmi intelligencia szerepe a kkv-k menedzsmentjében	<b>433</b>
<b>Zaverbnij A.</b> A megújuló energiaforrások fejlesztésének korszerű problémái és lehetőségei az európai integrációs feltételek mellett Ukrajnában	<b>435</b>
<b>Kalajtan T., Hrimák O., Kusnyír L.</b> Nemzetközi turizmus: a COVID-19 előtt és után	<b>437</b>
<b>Kiss É., Barta R.-L.</b> Turisztikai klaszter koncepciójának leírása Beregszászban	<b>441</b>
<b>Kovaly Sz.</b> Köz- és magánszféra közötti partnerség, mint az egészségügyi intézmények innovatív fejlesztésének eszköze	<b>443</b>
<b>Kologyijcsuk A., Lalakulics M.</b> A technológiatranszfer állami innovációs politikájának kialakulási mechanizmusa	<b>446</b>
<b>Kozma-Tóth K.</b> Innovatív módja az új munkaerő ellátásának – duális közgazdasági és üzleti tanulmányok képzés	<b>449</b>
<b>Kumar K.</b> Napenergiát hasznosító gazdasági folyamatok fejlesztése	<b>451</b>
<b>Lahovszka T.</b> A fejlesztési ügynökségek szerepe a decentralizált költségvetés integrációs stratégiáinak megvalósításában	<b>452</b>
<b>Morohovics V., Morohovics B.</b> Innovatív technológiák, mint a szállodaiparban tevékenykedő vállalatok hatékonyságát javító tényezők	<b>454</b>
<b>Nezsiva M.</b> Piaci kísérletek: összeesküvés és versenyképes ár	<b>456</b>
<b>Nagy Z.</b> A szisztematikus áttekintés: alapelvek és lépések	<b>459</b>
<b>Ohorodnik V., Kotik A.</b> Konszenzus alapon működő szinergia hatás a meghatározó gazdasági résztvevők társadalmi-gazdasági fejlődésére	<b>459</b>
<b>Pareek R., Tailor R.K.</b> Robotfolyamatok automatizálása a modern közlekedési szektorban	<b>461</b>
<b>Pataki G., Bacsó R.</b> A kárpátaljai kistérségek gazdaságfejlesztési stratégiájának lehetséges irányai, kiemelten a Mezőkaszonyi Kistérség példáján	<b>462</b>
<b>Reszler M.</b> Az üzleti élet hatása a gazdaságra a háború alatt	<b>463</b>
<b>Szász L., Bálint Cs., Csala D., Csíki O., Nagy Bálint Zs., Rácz B.G.</b> Gazdaságkutatás és adatvizualizáció a társadalom számára: a „COVID-19: ROMÁNIA GAZDASÁGI IMPACT MONITOR” projekt	<b>465</b>
<b>Szalo I.</b> Élelmiszerpiaci kapacitás kialakítása Ukrajnában	<b>468</b>





<b>Sotáková K.</b> A humántőke-motiváció menedzselése a vállalatnál az igények ismeretére alapozva	<b>470</b>
<b>Srivasztava P.</b> A Chikankari (Lucknow, India) iparhoz kapcsolódó közösségi alapú turisztikai elemzések spektruma	<b>472</b>
<b>Srivasztava P. K.</b> Indiai integrált biogazdálkodási rendszerek: koncepció, példák és sikertörténetek	<b>472</b>
<b>Tailor R.K., Hatri S.</b> A közlekedés digitalizálása: az előttünk álló előnyök és kihívások	<b>474</b>
<b>Cserep A., Voronkova V.</b> Új üzleti modellek rendszeranalízisének konceptualizálása	<b>475</b>
<b>Cserep A., Dasko I.</b> Az ukrán gazdaság digitalizálásának elvei és jogi támogatása	<b>478</b>
<b>Cserkaszova Sz.</b> A vállalkozások fenntartható fejlődésének összetevői, mint a gazdasági biztonságuk biztosításának alapjai, az innovációs változások feltételei mellett	<b>480</b>
<b>Cserlenyák I.</b> A degradáció kihívásai a nemzetgazdasági ágazatok innovációs potenciálját illetően Ukrajnában	<b>483</b>
<b>Csubár A.</b> A kistérségek potenciálja: lényeg és osztályozási megközelítések	<b>485</b>
<b>Yurinec Z., Yurinec R.</b> Szociálpszichológiai légkör az ifjúsági start-up csapatokban az innovatív fejlesztés feltételei mellett	<b>488</b>
<b>Vitéz-Durgula Ju., Pataki L.</b> Innováció az egészségipar területén	<b>490</b>
<b>Szabóné Berta O., Barabásné Kárpáti D., Oroszné Ilcsik B., Nagy A.</b> „Merre tovább, melyik úton?” A digitális oktatás tapasztalatai SZabolcs-SZatmár-Bereg megyében	<b>491</b>
<b>Szóllós-Tóth A.</b> A Turizmus negatív hatásainak megjelenése és kezelése magyarországi nemzeti parkokban	<b>493</b>



## CONTENT

### SECTION 1

#### **CURRENT ISSUES OF ACCOUNTING, ANALYSIS, AUDIT, TAXATION AND FINANCIAL MONITORING: STATE AND TRENDS OF DEVELOPMENT**

<b>Ambrus R.-A.</b> Tax relief as one of the tools of the social family support system	<b>34</b>
<b>Babinska C.</b> Accounting in conditions of implementation the recent information technologies	<b>37</b>
<b>Bagriy K.</b> The importance of financial analysis in management decisions	<b>39</b>
<b>Bajnai P.</b> Analysis of factors that stimulate and inhibit the digital transformation of the controlling system	<b>41</b>
<b>Bandura Z.</b> Organizational and methodological aspects of auditing the foreign economic activity of economic entities	<b>43</b>
<b>Bacho R., Loskorikh G., Perchi O.</b> Innovative activity in accounting: IT service and IT project	<b>46</b>
<b>Bezverkhyy K., Bondarets A.</b> Integrated reporting as a basis for economic analysis	<b>48</b>
<b>Bondar L., Hrynyk O.</b> Production program: the concept and its features of formation in agricultural enterprises	<b>50</b>
<b>Borbel K.</b> From balance understanding to reliable and realistic reflection	<b>53</b>
<b>Borzan A., Kardosh B.</b> Digital-method of teaching accounting disciplines to students	<b>56</b>
<b>Borzan A., Sekeres B.</b> Critical moments of the transition of Hungarian companies to IFRS	<b>58</b>
<b>Wagner I., Demko I.</b> Features of accounting in the association of apartment building co-owners (OSBB) in the context of modern requirements	<b>61</b>
<b>Varga A.-I.</b> The state and perspective directions of human resources management development in the public sector	<b>63</b>
<b>Vasyliuk M.</b> Theoretical aspects of domestic accounting standardization	<b>64</b>
<b>Vyklyuk M.</b> "Liberal tax reform" as a prerequisite for preserving the fiscal potential of Ukraine's economy during the war	<b>66</b>
<b>Vysotsky V., Romankova O.</b> Accounting and bookkeeping before the time of Luca Pacioli	<b>68</b>
<b>Vitrenko O.</b> Divergence of accounting science and practice	<b>70</b>
<b>Voloshchuk L., Ershova N.</b> The tools of financial reporting analysis in financial safety estimation of the enterprise: problematic aspects of application	<b>72</b>
<b>Halytska Ya., Mysyuk V.</b> Financial corporate control performance estimation of the enterprise	<b>76</b>
<b>Ganusych V., Sheverya Ya.</b> Accounting for environmental costs in tourism and their impact on the pricing process	<b>78</b>



<b>Gaspar S., Talmeiner G., Chesnik Z., Zeiman Z.</b> Forecasting the share price using a fuzzy model with financial and accounting indicators	<b>81</b>
<b>Girnyk Yu., Savchuk T.</b> Theoretical aspects of employee benefits	<b>83</b>
<b>Hnatyuk T., Shkromyda N.</b> Accounting aspects of long-term loans	<b>84</b>
<b>Golovachko V., Golovachko V.</b> Stages of assessment of labor potential of the enterprise	<b>87</b>
<b>Gordeeva-Gerasymova L., Bilova K.</b> Delimitation study of expenditures and expenses as objects of accounting in budgetary institutions	<b>91</b>
<b>Gordeeva-Gerasymova L., Kravchenko V.</b> Problems of making changes to the budget of state institution due to unplanned expenses	<b>93</b>
<b>Grabchuk I., Grabchuk O.</b> Features of the development of financial monitoring processes at the present stage	<b>95</b>
<b>Gryngo V.</b> Analytical support of enterprise personnel management in a socially oriented economy	<b>98</b>
<b>Gutsalenko L., Marchuk U.</b> Lease relations in martial law	<b>100</b>
<b>Didyk A.</b> Theoretical principles of accounting for production costs	<b>103</b>
<b>Dmytrenko A.</b> The automated accounting system component of the accounting policy of PJSC "Firm "Poltavpivo"	<b>105</b>
<b>Drahomyr D., Kovalova O.</b> The need for due diligence in the modern environment: approaches, types and essence	<b>107</b>
<b>Yershova N., Voloshchuk L.</b> Accounting as a component of enterprise competitive success in the global economy	<b>112</b>
<b>Yoltukhovska O.</b> Methodical aspect of internal control of employee benefits at the enterprise	<b>114</b>
<b>Kálmán B., Loskorikh G., Pataki G.</b> Modern caste system in taxation	<b>116</b>
<b>Karpachova O.</b> Audit of information disclosure in the notes to the financial statements in accordance with IFRS	<b>119</b>
<b>Kafka S., Orlova V., Stepaniuk O.</b> International Education Standards for Professional Accountants: European guidelines for National professional accountancy education	<b>121</b>
<b>Kereszi D.</b> Checking the importance of information in the notes to the financial statements for accountants and auditors	<b>124</b>
<b>Kesarchuk G.</b> Improving the organization of accounting for financial results	<b>125</b>
<b>Kiminchydzhy H.</b> The importance of co-sourcing appliance under conducting of internal accounting control at the enterprise	<b>127</b>
<b>Kiminchydzhy H.</b> Accounting and analytical assessment of audit risk: modeling the identified fraud risk	<b>131</b>
<b>Kirsanova V., Yankovska O.</b> Features of non-financial reporting	<b>134</b>
<b>Kovach-Rump H., Tangl A.</b> The process of implementing IFRS at the level of individual reports in Hungary	<b>137</b>
<b>Kovtunenکو Yu., Babynina M.</b> Taxation of business during martial law	<b>140</b>
<b>Kovtunenکو Yu., Samsonova V.</b> Simplified taxation system: innovations during martial law	<b>142</b>
<b>Kolevatova A.</b> Organizational and methodological problems of accounting for receivables in the enterprise management system	<b>144</b>



<b>Kolisnychenko T.</b> Restaurant business management in the context of innovation development	<b>147</b>
<b>Korniat I., Reveha O.</b> Accounting in the conditions of electronic validation of payment for transport services	<b>148</b>
<b>Kravchenko O.</b> Motivational component in the system of payroll accounting in medical institutions	<b>150</b>
<b>Kriher Yu., Slabadyanik Yu.</b> The role of social networks as a source of information for obtaining audit evidence in performance audit	<b>152</b>
<b>Kulyk V.</b> Development of agricultural enterprises: the use of state support and international donations	<b>155</b>
<b>Laichuk C., Tarasevych H.</b> The place of SDRs in the tax system of Ukraine	<b>158</b>
<b>Lehenchuk S.</b> Basic accounting concepts and domestic accounting theory: problems and ways to improve	<b>161</b>
<b>Loskorikh H., Bordash F.-V.</b> Financial reporting as the main source of information for small businesses: the international aspect	<b>164</b>
<b>Luchyk S., Luchyk V.</b> Cloud Accounting: Benefits and Risks	<b>166</b>
<b>Makarenko I., Fominov R., Puhovkina Yu.</b> Disclosure of climate-oriented information for sustainable development goal 13: challenges and prospects for companies	<b>169</b>
<b>Makarovych V., Izhak S.</b> Features of innovative methods for cost optimization	<b>170</b>
<b>Makarovych V., Virlich Sh.</b> Improving the financial results accounting for transport enterprises	<b>174</b>
<b>Maksymenko D., Liba N.</b> Forecast analysis of the enterprise financial condition	<b>175</b>
<b>Maksymiv Yu.</b> Management and accounting aspects of office equipment disposal	<b>177</b>
<b>Muravskiy V., Pytel S.</b> Prerequisites for rational performance job in remote mode for accounting professionals in emergency situations	<b>178</b>
<b>Nagar P., Tailor R.K.</b> An exploratory case study on performance appraisal - hotel industry, Jaipur Rajasthan	<b>180</b>
<b>Nazarova I.</b> Document as the basis of accounting and information system of settlements with counterparties	<b>180</b>
<b>Ovsiuk N.</b> Financial reporting of economic entities in wartime	<b>183</b>
<b>Oleksich Zh., Horodetska M.</b> European experience of individual income taxation and realities of taxation in Ukraine	<b>186</b>
<b>Orlov I.</b> Influence of digitization processes on accounting	<b>188</b>
<b>Otkalenko O.</b> Accounting for equity and financial results of public sector institutions	<b>191</b>
<b>Panteleev V.</b> Environmental and tax aspects of water management according to the requirements of the EU Accounting Directive	<b>194</b>
<b>Parasiy-Vergunenko I., Tikhonenko V.</b> Analysis of the activity of IT enterprises in Ukraine	<b>196</b>
<b>Plaksienko V.</b> The role of accounting in the "nationalization" of cryptocurrency	<b>199</b>
<b>Popivniak Yu.</b> The problem of choosing software for accounting in small businesses in contemporary business conditions	<b>202</b>



<b>Popova O., Hutsalenko L.</b> The role of management reporting in the economic security of agrarian enterprises	<b>203</b>
<b>Proskurina N., Miacheva K.</b> Fixed assets that being unused during a pandemic: impact on financial statements	<b>205</b>
<b>Psota V.</b> The role of accountants in the context of sustainable development tasks realization	<b>207</b>
<b>Putsenteilo P.</b> The main vectors of accounting development in the digital economy	<b>210</b>
<b>Romankova O., Uraichyk K.</b> Features of accounting and analysis of import transactions	<b>213</b>
<b>Sabov V., Potoki H., Illeish B. Ch.</b> Study of capital structure and profitability of the Hungarian construction industry in regional comparison	<b>218</b>
<b>Sarakhman O.</b> Accounting and taxation of charitable assistance in condition of martial law	<b>219</b>
<b>Sakhno L.</b> Current issues of accounting and audit biological assets	<b>221</b>
<b>Sbekhat F. Kuzub M.</b> The impact of martial law on Ukrainian business	<b>224</b>
<b>Selivanova N.</b> Grounding the choice for the fixed assets depreciation method for the urban electric transport enterprise according to international experience	<b>226</b>
<b>Slyvka Ya.</b> Accounting for non-current assets: the gist and classificatio	<b>231</b>
<b>Smokvina H., Khuat Min Tien.</b> Methods for analysis of a small enterprise financial position based on the balance sheet	<b>234</b>
<b>Stoika N.</b> Strategically oriented enterprise management system, its accounting and analytical support	<b>237</b>
<b>Stoika N., Beite D.</b> Approaches to the interpretation of the loan capital concept	<b>240</b>
<b>Stoika N., Markush N.</b> Inventory accounting in accordance with national (regulations) standards of Ukraine and international accounting standards	<b>242</b>
<b>Suk P.</b> Application of fixed assets depreciation methods for the distribution of pre-paid expenses	<b>245</b>
<b>Tailor R. K., Kumar S.</b> Impact of robotic process automation in supermarkets	<b>247</b>
<b>Tailor R. K., Khan S.</b> Role of RPA in attendance monitoring system and performance management in universities	<b>248</b>
<b>Thalmeine G., Gáspár S., Zéman Z.</b> Modeling of the reporting activities of a crane manufacturing organization	<b>249</b>
<b>Tkachenko N.</b> Issues of labor relations during martial law in Ukraine	<b>250</b>
<b>Tkachenko S., Potyshniak O., Poliakova Ye., Tkachenko V.</b> The use of technical means of collecting, transmitting and processing information in the field of accounting	<b>253</b>
<b>Tovt E., Veres G.</b> Some features of church functioning and management in Hungary	<b>255</b>
<b>Tiutiunnyk S.</b> Features of import taxation	<b>257</b>
<b>Tiutiunnyk Ju.</b> The main provisions for strengthening the capital requirements of banks	<b>260</b>
<b>Fraiman A., Kirsanova V.</b> Developing proposals on the main components of integrated reporting in Ukraine	<b>261</b>





<b>Fiuredi-Fiulep Y., Varkonine Yuhás M.</b> Income accounting in Hungarian and international accounting standards	<b>264</b>
<b>Khomyn P.</b> "Masterpieces" of accounting theory	<b>265</b>
<b>Khorunzhak N.</b> Accounting and analysis in the management of business entities	<b>267</b>
<b>Chabaniuk O., Maksiutenko Yu.</b> The turnover ratio of fixed assets and its impact on the enterprise	<b>270</b>
<b>Chernenko K.</b> Charitable assistance: accounting aspects	<b>272</b>
<b>Shatskova L., Shatskov V.</b> Methodical approach to multicriteria analysis of fixed assets	<b>274</b>
<b>Tailor R. K., Ahuja S.</b> Application of robotic process automation in modern accounting system	<b>277</b>
<b>Shkromyda V.</b> Formation principles of the accounting and analytical support system for the enterprise reputational assets management	<b>278</b>
<b>Shabatyn V., Shpakovych A., Kuzub M.</b> Reporting and the tax code of Ukraine as the main elements in accounting	<b>280</b>
<b>Shurpenkova R.</b> Methodological approaches to reengineering of the enterprise business processes	<b>283</b>
<b>Yurchenko O.</b> Accounting for the business relocation in conditions of martial law	<b>285</b>
<b>Yurchenko O.</b> Features of organizing the labor relations with employees at the enterprise in martial law	<b>289</b>
<b>Yaloveha L., Leha O., Pryidak T.</b> Cost-Volume-Profit Analysis Toolkit	<b>291</b>
<b>Yasyshena V., Doliuk A.</b> Improving approaches to the classification of intangible assets	<b>293</b>

## **SECTION 2**

### **MODIFICATION OF FINANCIAL RELATIONS DUE TO THE INFLUENCE OF GLOBAL FACTORS AND THE INTENSIFICATION OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT TASKS**

<b>Alekseienko M., Stetsko M.</b> Organizational and legal bases of the banking system in the conditions of large-scale military aggression	<b>296</b>
<b>Bielin V.</b> Institution of International Financial Inequality	<b>298</b>
<b>Vartsaba V.</b> The main aspects of approaches transformation to the formation of local budgets in the war and postwar period	<b>300</b>
<b>Vilchynska N.</b> Impact of inflation risk on the functioning of the dairy industry in Ukraine	<b>303</b>
<b>Vnukova N.</b> Changing the financial and economic relations of Industry 4.0 participants in a special legal period	<b>305</b>
<b>Havrylko P., Tsenkler N.</b> Basic principles of creating the financial potential of the enterprise	<b>306</b>
<b>Herasymenko A.</b> The impact of non-performing bank loans given for industry on certain indicators of banks financial stability	<b>309</b>
<b>Gulyás É., Hajdu T., Reizingerné Ducsai A.</b> ESG indicators in management reports: what is the role of financial institutions?	<b>311</b>



<b>Hura V.</b> Corruption in the global world: causes and consequences	<b>314</b>
<b>Dobrianska N.</b> Financial behavior of households in terms of institutional theory	<b>316</b>
<b>Zaporozhets S.</b> Business strategies of financial institutions in contemporary business conditions	<b>319</b>
<b>Zaslavska O.</b> Cryptocurrency fund as a financial defense component of Ukraine in wartime	<b>321</b>
<b>Kovalenko Yu.</b> Capital market investors: essence and subjects	<b>324</b>
<b>Koibichu V., Kocherezhchenko R.</b> Machine learning tools for forecasting the prices of financial assets	<b>326</b>
<b>Lieka T.</b> Features of direct marketing in insurance	<b>329</b>
<b>Makarovych V., Hanusyn A.</b> Providing factoring services by banking institutions	<b>331</b>
<b>Maksim Györgyné Nagy T.</b> Analysis of public debt based on long time series, trends and forecasts	<b>333</b>
<b>Manukhina M., Tatsii I.</b> Financing the agricultural sector in the face of Russian aggression	<b>335</b>
<b>Minkovych V., Svadeba V.</b> Ukrainian startups: features of development and ways to enter the global market	<b>338</b>
<b>Mulesa E.</b> Socially responsible community in martial law	<b>341</b>
<b>Nikishyna O.</b> Methodical approach to financial monitoring of the national economy sectors sustainable development	<b>343</b>
<b>Oleinikova L.</b> The necessity of developing a concept for the formation of a competitive tax system	<b>346</b>
<b>Pasichnyk Yu.</b> Budget support for the fruit and vegetable processing industry	<b>348</b>
<b>Petkanych M.-V., Horkii I., Minkovych V.</b> Domestic system of public procurement during martial law	<b>351</b>
<b>Poyda-Nosyk N., Bacho R.</b> Financial security of insurance companies in Ukraine under the influence of global factors	<b>354</b>
<b>Poyda-Nosyk N., Chopovdia Z.</b> The development of money laundering industry through the impact of digitalisation	<b>357</b>
<b>Pushak Ya., Trushkina N.</b> Fintech as an effective tool for financial security of economic entities in the digital economy	<b>359</b>
<b>Rudenko M., Hariaha L.</b> Paradigmatic changes in the functioning of financial markets in the modern economy	<b>362</b>
<b>Singh M.K., Sárközy H., Singh S. K., Zéman Z.</b> Impact of Ukraine-Russia war on global trade and development: an empirical study	<b>365</b>
<b>Singh S. K., Sárközy H., Singh M. K.</b> Analysis of European fintech and digitalization sector in current pandemic situation	<b>367</b>
<b>Szemán J., Bozsik S., Süveges G.</b> Digitalisation of the banking sector in Hungary	<b>369</b>
<b>Sysoienko I., Harbar M.</b> Analysis of indicators of sanitary and phytosanitary measures of the world trade organization	<b>370</b>
<b>Sochka K.</b> Post-war recovery of Ukraine's economy: potential sources of financial resources and directions of their allocation	<b>373</b>



<b>Tymchak M., Tymchak V.</b> The impact of fiscal decentralization on financial capacity of united territorial communities: economic and legal aspect	<b>375</b>
<b>Tkachenko N.</b> Mandatory civil liability insurance of land vehicles owners: approaches to tariff regulation	<b>378</b>
<b>Tkachenko O.</b> Success of fintech development and investment volumes: analytical combination	<b>380</b>
<b>Tryhubchenko Ye.</b> Current problems of investment activity in the economy of Ukraine	<b>383</b>
<b>Filatova H., Kostenko O., Rudychenko A.</b> Sovereign wealth funds: transparency and incorporation of sustainable development goals	<b>384</b>
<b>Frolov S., Orlov V.</b> The relationship of the world's stock markets through the prism of the Ukrainian capital market development	<b>386</b>
<b>Furyk I., Vartsaba V.</b> Strategic priorities of local budget policy in the context of decentralization	<b>389</b>
<b>Khutorna M.</b> Value-oriented paradigm for conceptualization of the financial stability	<b>391</b>
<b>Sárközy H., Singh M.K., Singh S. K., Zéman Z.</b> The digital revolution in the financial world: the future challenges of today's changed world	<b>394</b>
<b>Sharma N., Tailor R. K.</b> New trends of e-banking: robotic process automation	<b>396</b>
<b>Süveges G., Bozsik S., Szemán J.</b> Capital adequacy and maturity matching status of Hungarian district heating companies	<b>397</b>
<b>Yakusheva I.</b> Financial security of Ukrainian households	<b>398</b>
<b>Yatsenko I.</b> Constraining and stimulating drivers for effective transformation of the investment segment in the financial sector of Ukraine	<b>400</b>

### SECTION 3

#### INNOVATIVE ECONOMIC DEVELOPMENT IN CONDITIONS OF THE INTEGRATION STRATEGIES IMPLEMENTATION

<b>Alekseyenko L. Tulai O.</b> Applied aspects of the environmental component of business in terms of geolocation of the green economy	<b>403</b>
<b>Bacho R.</b> The impact of the fuel crisis on Ukraine's economy	<b>405</b>
<b>Boida C.</b> Personnel situational management technologies of the enterprise in the conditions of external environment variability	<b>408</b>
<b>Budiakova O.</b> Bioeconomics: innovative development of the economy in conditions of the integration strategies implementation	<b>409</b>
<b>Vdovenko N., Konovalov R.</b> Mechanism of regulation and accounting and analytical support for the development of agricultural and fisheries entities	<b>412</b>
<b>Venher V., Romanovska N., Chyzhevskaya M.</b> Directions of Ukraine's integration into global value chains	<b>414</b>
<b>Hrabar M.</b> The growing role of the digital transformation of tourism in the context of COVID 19 impact	<b>417</b>
<b>Hryhoruk P., Valkova O.</b> Investment attractiveness estimation of Khmelnytsky region by the method of main components	<b>418</b>





<b>Hryhoruk P., Hryhoruk S.</b> Mathematical model for integrated assessment of investment attractiveness of regions	<b>421</b>
<b>Hryhoruk P., Khrushch N.</b> Investment attractiveness of the region as an object of modeling	<b>423</b>
<b>Dykha M.</b> Innovation as a component in the system of sustainable development of the country	<b>426</b>
<b>Diiesperova I.</b> Economic development of enterprises: essence and planning	<b>429</b>
<b>Zhyvko Z., Mihus I., Rodchenko S.</b> Economic security of enterprises: key aspects	<b>431</b>
<b>Zhihmond T., Makhova R.</b> The role of emotional intelligence in SME management	<b>433</b>
<b>Zaverbnyi A.</b> Current problems and opportunities for the development of renewable energy in Ukraine under European integration conditions	<b>435</b>
<b>Kalaitan T., Hrymak O., Kushnir L.</b> International tourism: before and after COVID-19	<b>437</b>
<b>Kish Ye., Barta R.</b> Developing the concept of a tourist cluster in Berehove	<b>441</b>
<b>Koval S.</b> Public-private partnership as a tool for innovative development of health care facilities	<b>443</b>
<b>Kolodiichuk A. Lalakulych M.</b> The mechanism of the state innovative policy for transferring technologies	<b>446</b>
<b>Kozma-Tóth K.</b> An innovative way to supply the new labour-dual training in economics and business studies	<b>449</b>
<b>Kumar K.</b> Development of economic processes utilizing solar energy	<b>451</b>
<b>Lahovska T.</b> The role of development agencies in the implementation of decentralized budgeting integration strategies	<b>452</b>
<b>Morokhovych V., Morokhovych B.</b> Innovative technologies as a factor in improving the efficiency of the hotel industry	<b>454</b>
<b>Nezhyva M.</b> Market experiments: conspiracy and competitive price	<b>456</b>
<b>Nagy Z.</b> A systematic review: principals and steps	<b>459</b>
<b>Ohorodnyk V., Kotyk A.</b> Consensus composition of synergy of socio-economic development substantial participants	<b>459</b>
<b>Pareek R. Tailor R.</b> Robotic process automation in the modern transport sector	<b>461</b>
<b>Potoki H., Bacho R.</b> Strategically possible ways for economic development of territorial communities in Zakarpattia region (on the example of Kosyn TC)	<b>462</b>
<b>Resler M.</b> The impact of business on the economy during the war period	<b>463</b>
<b>Szász L., Bálint Cs., Csala D., Csíki O., Nagy Bálint Zs., Rácz B.G.</b> Economic research and data visualization serving the society: the “COVID-19: ROMANIAN ECONOMIC IMPACT MONITOR” project	<b>465</b>
<b>Salo I.</b> Formation of food market capacity in Ukraine	<b>468</b>
<b>Sotáková K.</b> Managing the motivation of human capital in a company by knowing their needs	<b>470</b>
<b>Srivastava P.</b> A Spectrum of Community based Tourism Analytics concerned with Chikankari industry, Lucknow, India	<b>472</b>
<b>Srivastava P. K.</b> Indian integrated organic farming systems: concept, examples and success stories	<b>472</b>



<b>Tailor R. K., Khatri S.</b> Digitalisation of transport: advantages and challenges ahead	<b>474</b>
<b>Cherep A., Voronkova V.</b> System analysis conceptualization of new business models	<b>475</b>
<b>Cherep O., Dashko I.</b> Principles and legal support of digitalization of Ukraine's economy	<b>478</b>
<b>Cherkasova S.</b> Sustainable development components of enterprises as a basis for ensuring their economic security in terms of innovative changes	<b>480</b>
<b>Cherleniak I.</b> Degradation challenges for innovation potential of the national economy branches in Ukraine	<b>483</b>
<b>Chubar O.</b> The potential of the territorial community: the essence and approaches to classification	<b>485</b>
<b>Yurynets Z., Yurynets R.</b> Socio-psychological climate of youth startup teams in terms of innovative development	<b>488</b>
<b>Viteiz-Durhula Yu., Potoki L.</b> Healthcare innovation	<b>490</b>
<b>Sabone Berta O., Barabasne Karpati D., Oroszne Ilchik B., Nagy A.</b> Where to go next? Which way to choose?" - experience of digital education on the example of Szabolcs-Szatmár-Bereg region	<b>491</b>
<b>Sevles-Tovt A.</b> Origin and management of negative consequences of tourism in Hungarian national parks	<b>493</b>



**Katalin BORBÉLY**

*PhD, habilitált*

*egyetemi docens*

*Széchenyi István Egyetem Kautz Gyula Gazdaságtudományi Kar*

*Győr, Magyarország*

## **A MÉRLEGVILÁGOSSÁGTÓL A MEGBÍZHATÓ ÉS VALÓS KÉPIG**

A címben megfogalmazott, a számviteli beszámolóval szembeni követelmények 150 év szakmatörténetét fogják át, elsősorban korabeli szakirodalmi munkákra és ebből készített esettanulmányokra támaszkodva.

Az előírások vizsgálata előtt célszerű röviden áttekinteni a számviteli szabályozást befolyásoló tényezőket, amelyek egyaránt lehetnek belsők és külsők. A hatalmi ágak és a szakmai szervezetek tevékenysége, érdekérvényesítő képessége különféle rendszereket hozott létre egy-egy országon belül. A külső hatások a történelem folyamán erősen változtak. A magyar számvitel esetében a német hatás, sok esetben osztrák közvetítéssel volt meghatározó, majd a XX. század végén, a piacgazdasághoz való visszatérés idején az Európai Gazdasági Közösség számvitelre vonatkozó irányelvei (78/660/EGK és a 349/83/EGK számú irányelvek) és az akkor már széles körben ismert és alkalmazott nemzetközi számviteli standardok (International Accounting Standard) gyakoroltak hatást a szabályozórendszer kialakítására.

A kiegyezés után a német és osztrák törvény mintájára – figyelembe véve magyar sajátosságokat – megszületett az 1875. évi XXXVII. törvénycikk. A kereskedelmi törvény általános társasági szabályokat fogalmazott meg [6], „nem foglalkozott a mérlegvalódiság elvével, annak érvényesítése a bírói ítéletek során jött létre ... a hitelező és közérdekvédelem miatt” [1, 13. o.], illetve erősen támaszkodott a kereskedelmi szokványokra és szokásjogra.

A törvényből hiányzó követelménnyel csak a 7000/1925. a kereskedői mérleg valódiságának helyreállításáról szóló rendelet foglalkozott, aminek háttérében az I. világháború alatt bevezetett hadigazdaság, a háború utáni békeszerződések eredményeként alapjaiban megváltozott gazdaságszerkezet, az ország jóvátételi kötelezettsége és a közben fékezhetetlenné váló infláció állt, amit a Népszövetség szanalási javaslata követett, egyértelműen pozitív hatásokat hozva és új fizetőeszközt bevezetve.

Figyelemre méltó tény, hogy a jogalkotó eltérhetett benne a kereskedelmi törvény előírásaitól, tekintet nélkül a jogszabályi hierarchiára. Az ún. pengőmérleg rendelet elsősorban értékelési kérdéseket szabályozott, emiatt jelentősége a korszakban kiemelkedő volt. A leltár és a mérleg teljesen az új szabály alapján készült, így nem érvényesült a „mérlegkontinuitás” elve, amely a gyakorlatban egy új „üzletnyitást” eredményezett. „A cselekvő vagyron (aktíva) legfeljebb a nyitómérleg napján fennálló értékben volt kimutatható, míg a szenvedő vagyron (passzíva) tételeit ugyanerre a napra vonatkozóan legalább a fennálló szerződések és a hatályos jogszabályok szerinti értékben kellett kimutatni” [1, 35. o.]. A rendelet nem írt elő alsó határt az eszközök



értékelésének, amely lehetővé tette a rejtett tartalék képzését. Ez volt akkor a szakma egyik legfontosabb kérdése és szoros összefüggésben állt az adójogszabályok betartásával is. Egy korabeli szakértő, Szende Péter Pál úgy gondolta, hogy a pengőmérlegrendelet – helyesen – elveket adott, de a jogalkotás nem avatkozott be erőteljesen, így helyreállítható volt az 1914 előtti időszak mérlegvalódisága. Ugyanakkor azt állította, hogy: „Abszolút mérlegvalódiság nem létezik... A mérlegpolitika: ”politika”, s mint ilyen, a meggyőződés küzdelme a realitásokkal: megalkuvás a tényleges helyzettel”. [7, 12-13. o.]

Ebben az időszakban tehát már ismert volt a mérlegpolitika fogalma, amiben megemlítették a teljesség, a valóság, a világosság és a folytonosság elvét is (pl. Kuntner, Mészárovs, Szemenyei, Erdély). Utóbbi megfogalmazta a mérlegkészítési szabályokat, hangsúlyozva az értékelés kontinuitásának fontosságát [3, 61-63. o.]

A II. világháború utáni infláció ismét hasonló helyzetet eredményezett, mint korábban. „Ahogyan a koronáról pengőre való áttérésnél, ebben az időszakban is egy rendelettel (1790/1947. M.E. számú rendelete, röviden: forintmérlegrendelet) kötelezték a vállalatokat, hogy 1947. január 1-jétől, új leltár ... alapján forintban állítsák össze a mérlegüket” [1, 67-68. o.]. Az 5650/1948. Korm. sz. mérlegrendelet jelentősége elsősorban abban állt, hogy a magántulajdon államosításához kapcsolódva, a korábbi 1875-ös törvény és az 1930-as kft törvény egyes paragrafusait hatályon kívül helyezve, a mérlegtételek értékelését és az eredménykimutatás tartalmát írta elő. A rendelet alapján mind az aktívákat, mind a passzívákat valóságos értéken kellett a mérlegbe állítani. Zwierina a mérlegrendelet vagyonebecslési szabályait igen rugalmasnak tartotta és megállapította, hogy rendelkezései mutatnak dinamikus és organikus jellemzőket is [8, 125. o.]. Ugyanakkor kifejtette, hogy az 1948-as dinamikus záró és az 1949-es statikus nyitómérleg között az értékmódosítások ellenére meg kellene valósulni a mérlegfolytonosság elvének, bár nem fog fennállni a mérlegazonosság. A technikai jellegű „Tőkerendezési számla” segítségével az új értékelési előírások által okozott különbségeket ide vezették át, és a keletkezett Követel egyenleg képezte az új vállalat üzemi tőkéjét [8. 142. o.]

Az 1948 és 1989 közötti időszakot igen sok, a szakmára vonatkozó jogszabály fémjelezte. Ezek közül kiemelkedő az 1968. évi 33. törvényerejű rendelet, ami az új gazdaságirányítási rendszerhez kapcsolódva jött létre, és elsősorban a könyvviteli nyilvántartásokkal szembeni követelményekkel foglalkozott. Ugyanakkor az 1979. évi II. törvény az állami pénzügyekről bevezetésében az egykori pénzügyminiszter szerint a törvény az addigi tapasztalatokat, joggyakorlatot és rendelkezéseket foglalta egységes keretbe, áttekinthető rendszerbe [5, 10.o.]. A törvényalkotók szándéka szerint a számvitel feladata a szakszerű, gyors és megbízható tájékoztatás nyújtása lett, amely egyrészt a formai előírások betartását, másrészt az előállított információk hasznosítását is jelentette, ugyanakkor csökkenteni akarta az államosítás utáni évtizedekben, a szovjet típusú számvitel eredményeként létrejött erőteljes túlszabályozást.

A rendszerváltozás kezdetén készült el az 1991. évi XVIII. törvény a számvitelről, amely szerkezetében és tartalmában erőteljesen hasonlított az EGK 4.



irányelvéhez [2], keretjellegű volt, a beszámoló készítésre vonatkozó előírásokat és a megbízható és valós összkép követelményét tartalmazta, de nem voltak benne a könyvvizetésre vonatkozó szabályok. A szakemberek szándéka szerint szakkönyvek segítették volna a törvény egységes értelmezését, de ez több ok miatt sem következ(het)ett be. A törvény elvesztette rugalmasságát, normativitását, hatalmas terjedelműre duzzadt, számos ellentmondást tartalmazott. A benne megfogalmazott számviteli alapelvek közül az óvatosság elve kiemelkedő szerepet kapott, bár ez az ezredfordulóra a nemzetközi számviteli standardok hatásának előretörésével gyengült.

A fentiek és az Európai Unióhoz való csatlakozás követelményei miatt tehát új jogszabályt kellett alkotni. Az újrakodifikálás előtti szakmai elképzelések korszerűek és előrettekintők voltak.

„...Az irányelveknek megfelelő törvényi vagy standardokon alapuló rendszere tekintetében számunkra fő kérdés a szabályozás rugalmassága. A számviteli törvényünk számos részletes, a módszertani útmutatókba illő előírást is tartalmaz, amelyeknek a változásokhoz való igazítása hosszadalmas, ezért azokat a törvényből célszerű lenne kiemelni. Ezen a helyzeten javítani fog a magyar számviteli standardok kidolgozását ... tartalmazó középtávú stratégiai célkitűzés megvalósítása.” [4, 184.o.]

Megvizsgálva a 2000. évi C. törvényt a számvitelről jelenlegi formájában, jól látható, hogy az eredeti elképzelések ezúttal sem valósultak meg maradéktalanul. Úgy tűnik, a jogalkotók és törvényelőkészítők az értékelésre vonatkozó összes előírást a törvény keretein belül képzelték el és a megbízható és valós kép ez által a szabályosság szinonimájává vált. A törvény 176§-a a magyar számviteli standardok létrehozásáról ma is hatályos és lehetséges kiutat mutat abból a túlszabályozottságból, amivel a magyar számviteli jogalkotás több, mint fél évszázada küzd. Még mindig megfontolandó egy hosszabb távú elképzelés kialakítása és megvalósítása, különösen, ha tekintetbe vesszük a gazdasági folyamatok egyre komplexebbé válását, a digitalizáció és az automatizálás várható hatásait a számviteli szakmára.

#### ***A felhasznált irodalom listája***

1. Borbély K. (2019) *Mérlegvilágosság Fejezetek a magyar számvitel történetéből*, Győr, magánkiadás, ISBN 978-615-00-6222-8.
2. Borbély K.-Evans L. (2006): *A Matter of Principle: Recent Developments in Hungarian Accounting Thought and Regulation Accounting in Europe, Vol.3.* 2006. pp.135-168.
3. Erdély S. (1931) *Organizáció*, Grill Károly Könyvkiadó Vállalata, Budapest
4. Kapásiné B.M. – Eperjesi F. (1999) *Az Európai Unió számviteli irányelvei és a nemzetközi standardok magyar szemmel* Kompkonzult, Budapest.
5. Papp L. (1979) *A könyvviteli információs rendszer elméleti kérdései*, Tankönyvkiadó, Budapest.
6. Sárközy T. (2005) *A társasági és cégjog fejlődésmenete és stratégiai fejlesztési koncepciója in: A rendszerváltozás gazdasági joga* Sárközy Tamás (ed) 2005, MTA Társadalomkutató Központ, Budapest.
7. Szende Péter Pál (1926) *A pengőmérleg 7000/1925 P.M. rendelet a pengőmérlegek valódiságának helyreállításáról*, Grill Károly Könyvkiadó Vállalata, Budapest.
8. Zwierina J. (1949) *Mérlegtan és mérlegbírálat*, Pantheon Irodalmi Intézet, Budapest

Наукове видання

**ВПЛИВ ОБЛІКУ ТА ФІНАНСІВ НА РОЗВИТОК ЕКОНОМІЧНИХ  
ПРОЦЕСІВ**

Матеріали

III Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 25-річчю Закарпатського  
угорського інституту імені Ференца Ракоці II

м. Берегове, 15 червня 2022 р.

Tudományos kiadvány

**A SZÁMVITEL ÉS PÉNZÜGY TUDOMÁNYOK HATÁSA A GAZDASÁGI  
FOLYAMATOK FEJLŐDÉSÉRE**

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola fennállásának 25. évfordulója alkalmából rendezett  
III. Nemzetközi Gazdaságtudományi Konferencia tudományos munkái

Beregszász, 2022. június 15.

Scientific publication

**THE IMPACT OF ACCOUNTING AND FINANCE ON THE DEVELOPMENT OF  
ECONOMIC PROCESSES**

Proceedings of the III International Scientific and Practical Conference  
Dedicated to the 25th Anniversary of Ferenc Rakoczi II Transcarpathian  
Hungarian College of Higher Education

Berehove, June 15, 2022



ISBN 978-617-7798-95-7

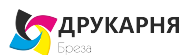
Збірник містить тези доповідей учасників III Міжнародної науково-практичної конференції «Вплив обліку та фінансів на розвиток економічних процесів» з досліджень впливу обліково-фінансових механізмів на розвиток економічних процесів в умовах дії глобальних чинників.

**УДК 336+657 (063)**

*Відповідальність за зміст і достовірність публікацій покладається на авторів наукових доповідей. Точки зору авторів публікацій можуть не співпадати з точкою зору редколегії.*

*Технічний редактор:*  
Макарович Вікторія Костянтинівна

*Відповідальний за випуск:*  
Бачо Роберт Йосипович



Формат 60\*84/16. Папір офс.  
Гарнітура Times New Roman. Друк циф.  
Ум.друк.арк.: 28,88. Обл.-вид. арк.: 38,1  
Наклад 30 прим.

Видавництво «ФОП Сабов А.М.».  
м. Ужгород, вул. Університетська, 21/220.  
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи  
ДК № 4855 від 25.02.2015 р.  
Друк: ФОП Сабов А.М., тел. 099-315-00-93