

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ДОХОДІВ ВІД
ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Копас Іштван Степанович

Студент IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ

Протокол № 8 / 22 листопада 2022 року

Науковий керівник:

Лоскоріх Габрієлла Людвиківна
PhD, доцент

Завідувач кафедрую _____:

Бачо Роберт Йосипович
доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «__» _____ 2023 року

Протокол № _____ / 2023

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ДОХОДІВ ВІД
ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконав: студент IV-го курсу

Копас Іштван Степанович

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: Лоскоріх Габрієлла Людвиківна

PhD, доцент

Рецензент: Балла Олександр Олександрович

директор СФГ «ЗОЛОТИЙ КОЛОС»

Берегове
2023

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**AZ ÜZEMI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELEINEK SZÁMVITELE ÉS
ELEMZÉSE GAZDASÁGI ENTITÁSOKNÁL**

Szakedolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette Kopasz István

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: dr. Loszkorih Gabriella

PhD, egyetemi docens

Recenzens: Balla Sándor

FFG „Arany Kalász” Igazgatója

TARTALOM

BEVEZETÉS	6
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN	8
1. FEJEZET. A GAZDÁLKODÓ EGYSÉGEK ÜZEMI TEVÉKENYSÉGÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL ELSZÁMOLÁSÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI	10
1.1 A bevétel gazdasági lényege és osztályozása a gazdasági szervezetek tevékenységében.	10
1.2 Az üzemi tevékenységből származó bevételek, mint a gazdálkodó szervezetek számviteli és beszámolási tárgyai.	16
1.3 A gazdálkodó szervezetek üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolásának törvényi szabályozása.	27
2. FEJEZET. AZ ÜZEMI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL ELSZÁMOLÁSÁNAK MÓDSZERTANA AZ FFG „ARANY KALÁSZ” - NÁL	32
2.1. Az FFG „Arany Kalász” tevékenységének szervezeti és gazdasági jellemzői.	32
2.2. A FFG „Arany Kalász” üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolásának módszertana és szervezése	37
2.3. Az FFG "Arany Kalász" üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolásának javítására vonatkozó irányelvek.	39
3.FEJEZET. AZ FFG „ARANY KALÁSZ” ÜZEMI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL ELEMZÉSÉNEK MÓDSZERTANA	42
3.1 Az FFG „Arany Kalász” pénzügyi és gazdasági helyzetének elemzése	42
3.2. Az FFG „Arany Kalász” üzemi tevékenységből származó bevétel elemzése.	45
3.3 Az FFG „Arany Kalász” iránymutatások az üzemi tevékenységből származó bevétel elemzési módszertanának javítására.	49
KÖVETKEZTETÉS	52
KÖVETKEZTETÉS UKRÁN NYELVEN	54
FELHASZNÁLT IRODALOM	56
MELLÉKLETEK	
ABSZTRAKT MAGYAR NYELVEN	
ABSZTRAKT UKRÁN NYELVEN	
ABSZTRAKT ANGOL NYELVEN	

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	8
1. РОЗДІЛ ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ВИЗНАННЯ ДОХОДУ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	10
1.1 Економічна сутність та класифікація доходів від діяльності суб'єктів господарювання.....	10
1.2 Доходи від операційної діяльності як об'єкти обліку та звітності у суб'єктів господарювання.....	16
1.3 Нормативно-правове регулювання обліку доходів від операційної діяльності у суб'єктів господарювання.....	27
2. РОЗДІЛ. МЕТОДИКА ОБЛІКУ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРИКЛАДІ СФГ „ЗОЛОТИЙ КОЛОС”.....	32
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності СФГ «Золотий Колос».....	32
2.2. Методика та організація обліку доходів від операційної діяльності СФГ «ЗОЛОТИЙ КОЛОС».....	37
2.3. Напрями вдосконалення обліку доходів від операційної діяльності «Золотий Колос».....	39
3. FEJEZET. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПРИКЛАДІ СФГ „ЗОЛОТИЙ КОЛОС”.....	42
3.1 Аналіз фінансово - економічного стану СФГ «Золотий Колос».....	42
3.2. Аналіз доходів від операційної діяльності СФГ «Золотиф Колос»....	45
3.3 Напрями вдосконалення методики аналізу доходів від операційної діяльності на прикладі СФГ «Золотий Колос».....	49
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	52
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	54
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	56
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

BEVEZETÉS

«Az üzemi tevékenység bevételeinek számvitele és elemzése gazdasági entitásoknál» témát azért választottuk a kutatáshoz, mert ez minden vállalkozás számára nagyon fontos. Minden gazdasági egység fő célja a nyereség maximalizálása minimális költségek mellett. Ez az érték közvetlenül függ a bevétel helyes meghatározásától. Ezért az üzemi tevékenységekből származó bevételek megfelelően szervezett elszámolási rendszere, különösen azok pénzügyi kimutatásokban való megjelenítése a vezetői döntések meghozatalának alapja. A következő tudósok szentelték munkáikat a bevételelszámolás kérdésének: Levytska S.O., Kaneva T.V., Lemishovskyi V.I., Svirko S.V., Chernichuk L.V., Butynets F.F. és sokan mások.

A szakdolgozat célja - az üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolásának és elemzésének jelenlegi módszertanának tanulmányozása, valamint ésszerű javaslatok és ajánlások kidolgozása ezek fejlesztésére.

Kutatási feladatok:

1. Meghatározni a bevétel lényegét, alapelveit a nemzeti számviteli szabályozások és jogszabályi normák alapján.
2. Tanulmányozni az üzemi tevékenységekből származó bevétel általános jellemzőit.
3. Meghatározni az üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolási módszertanát.
4. Elemezni az FFG „Arany Kalász” pénzügyi és gazdasági tevékenységének jellemzőit.
5. Részletezni az FFG „Arany Kalász” üzemi tevékenységéből származó bevétel elszámolásának megszervezési folyamatát.
6. Elvégezni az FFG „Arany Kalász” pénzügyi kimutatásainak expressz elemzését.
7. Elemezni az FFG „Arany Kalász” vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A kutatás objektuma az üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolása és elemzése.

A kutatás tárgya az üzemi tevékenységekből származó bevétel elszámolásának és elemzésének módszertanának elméleti és gyakorlati megalapozásának kombinációja az FFG „Arany Kalász” példáján.

A tanulmány információs bázisát különböző források képezik, beleértve hazai és külföldi tudósok tudományos szakmai cikkeit, oktatási segédleteket, internetes forrásokat, ukrán törvényeket és jogszabályokat, oktatási anyagokat, valamint az "Arany Kalász" pénzügyi kimutatásait. Emellett a saját számítások és megfigyelések eredményei és következtetései is fontos részét képezik az információs bázisnak.

A tanulmányban számos kutatási módszert alkalmaztunk. Ezek közé tartozik a megfigyelés és összehasonlítás, elemzés és szintézis, tudományos absztrakció, indukció és dedukció, valamint a vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzetének pénzügyi kimutatások alapján történő elemzésének módszere.

Az eredmények gyakorlati jelentősége az „Arany Kalász” és más kapcsolódó vállalkozások számára az üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolási és elemzési módszertanának javítására vonatkozó gyakorlati ajánlások kidolgozása.

A szakdolgozat bevezetésből, három fejezetből, hivatkozási jegyzékből és mellékletekből áll. A munka teljes terjedelme 58 oldal, amely 10 táblázatot és 6 ábrát tartalmaz. A hivatkozási jegyzék 26 címet tartalmaz.

ВСТУП

Тему "Бухгалтерський облік та аналіз доходів від операційної діяльності суб'єктів господарювання" було обрано для дослідження тому, що вона є дуже актуальною для всіх підприємств. Головною метою діяльності будь-якого суб'єкта господарювання є отримання максимального розміру прибутку при мінімальних витратах. Ця величина прямо залежить від правильного визначення показника доходу. Тому правильно організована система бухгалтерського обліку доходів від операційної діяльності, зокрема їх відображення у звітності, є тим базисом, який слугує основою для прийняття управлінських рішень. Питанню обліку доходів присвячені праці наступних вчених: Левицька С.О., Канєва Т.В., Лемішовський В.І., Свірко С.В., Чернічук Л.В., Бутинець Ф.Ф. та багато інших.

Метою кваліфікаційної роботи є вивчення діючої методики бухгалтерського обліку й аналізу доходів від операційної діяльності та розробка обґрунтованих пропозицій та рекомендацій щодо їх удосконалення.

Завдання дослідження:

1. Визначення сутності доходів, їх принципів на основі національних положень бухгалтерського обліку та законодавчих норм.
2. Загальна характеристика доходів від операційної діяльності.
3. Визначення методики бухгалтерського обліку доходів від операційної діяльності.
4. Характеристика фінансово-господарської діяльності СФГ «ЗОЛОТИЙ КОЛОС».
5. Деталізація процесу організації обліку доходів від операційної діяльності СФГ «ЗОЛОТИЙ КОЛОС».
6. Здійснення експрес-аналізу фінансової звітності СФГ «ЗОЛОТИЙ КОЛОС».
7. Аналіз майнового й фінансового стану СФГ «ЗОЛОТИЙ КОЛОС».

Об'єктом дослідження є бухгалтерський облік і аналіз доходів від

операційної діяльності.

Предметом дослідження є сукупність теоретичного й практичного обґрунтування методики обліку та аналізу доходів від операційної діяльності на прикладі СФГ «ЗОЛОТИЙ КОЛОС».

Інформаційною базою дослідження є наукові фахові статті вітчизняних і зарубіжних вчених, навчально-методичні посібники, інтернет джерела, законодавчі та нормативні акти України, інструктивні матеріали та фінансова звітність СФГ «ЗОЛОТИЙ КОЛОС», отримані результати та висновки проведених власних розрахунків і спостережень.

Методи дослідження, які були застосовані під час проведення дослідження: метод спостереження та порівняння, аналіз і синтез, наукова абстракція, індукція та дедукція, метод аналізу майнового й фінансового стану підприємства на основі фінансової звітності.

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення методики обліку та аналізу доходів від операційної діяльності для їх використання СФГ «ЗОЛОТИЙ КОЛОС» та іншими спорідненими підприємствами.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, списку використаних джерел, додатків. Загальний обсяг роботи викладений на 58 сторінках, зокрема містить 10 таблиць і 6 рисунків. Список використаних джерел налічує 26 найменувань.

1. FEJEZET. A GAZDÁLKODÓ EGYSÉGEK ÜZEMI TEVÉKENYSÉGÉBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTEL ELSZÁMOLÁSÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI

1.1 A bevétel gazdasági lényege és osztályozása a gazdasági szervezetek tevékenységében.

Egy vállalat pénzügyi és gazdasági tevékenységének eredményét elsősorban a pénzügyi eredmény, a nyereség vagy veszteség jelzi. A "nyereség" fogalma a vállalat, a fogyasztó vagy az állam szempontjából eltérő jelentéssel bír. De minden esetben hasznot jelent. Ha egy vállalkozás (cég) nyereségesen működik (normális üzleti feltételek mellett), az azt jelenti, hogy az ügyfél, aki igénybe veszi az adott cég szolgáltatásait, elégedett lesz azok teljesítményével (ha van választási lehetősége), az állam (társadalom) pedig az adókból kiemelt társadalmi problémákat oldhat meg.

1.1.táblázat

A "bevétel" fogalom lényegének értelmezése

Szerző	Meghatározás
Levitska S.O. [9]	A bevételek az állami és helyi költségvetésekből származó bevételek és a költségvetési szervezetek által generált juttatások.
Kanjeva T.V.[7]	A bevételek költségvetési juttatások.
Lemisovszkij V.I.[11]	A bevételek a költségvetési intézmény által a következőkből származó bevételek összegei az általános és a speciális alapokból a költségvetés végrehajtására a költségvetési intézmény bevételei és kiadásai.
Svirko S.V.[19]	A költségvetési intézmények bevételei készpénzbevételek, amelyeket az intézmények a közpénzek terhére kapnak az alábbiakra a bevételi és kiadási költségvetés teljesítése érdekében.
Csernicsuk L.V.[20]	A költségvetési intézmény bevételei a költségvetési intézmény által a bevételek és kiadások jóváhagyott költségvetésével összhangban kapott pénzeszközök.
Butinec F.F.[2]	A bevételek a költségvetési intézmény által a bevételek és kiadások jóváhagyott költségvetésével összhangban kapott pénzeszközök.

Forrás: Saját szerkesztés

A gazdálkodó szervezet hatékony működésének előfeltétele, hogy megbízható és objektív információk álljanak rendelkezésre a gazdálkodó szervezet tevékenységének tényleges eredményeiről. Ebben a tekintetben a bevétel

elszámolásának és a vállalkozások pénzügyi kimutatásaiban való megjelenítésének kérdései meglehetősen relevánsak, és mind a tudósok, mind a gyakorlati szakemberek tanulmányozzák őket. Az 1.1-es táblázatban látható, hogy miként értelmezik a tudósok a bevételnek a fogalmát.

A bevétel gazdasági lényege a gazdálkodó szervezetek tevékenységében az, hogy az a vállalkozások, szervezetek és egyéb gazdálkodó szervezetek által termékeik, szolgáltatásaik vagy egyéb tevékenységeik értékesítéséért kapott készpénz vagy azzal egyenértékű anyagi eszközök.

A Nemzeti Számviteli Standard 1. "A pénzügyi beszámolás általános követelményei" című standarddal összhangban a bevétel a gazdasági hasznok növekedése az eszközök növekedése vagy a kötelezettségek csökkenése formájában, amely a saját tőke növekedéséhez vezet (kivéve a tulajdonosok hozzájárulása miatti saját tőke növekedést) [15].

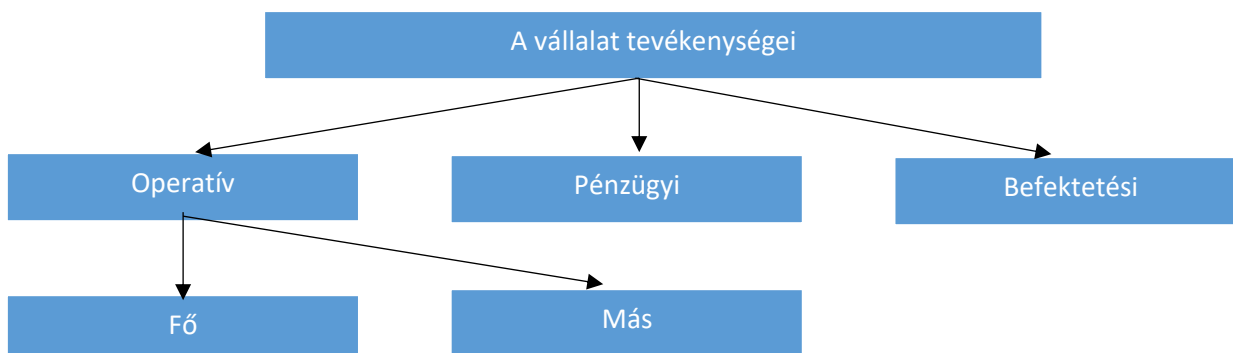
A fenti meghatározásokat elemezve megállapítható, hogy a legtöbb szerző a bevételeket egy bizonyos forrásból (általános és/vagy speciális alapból) származó pénzeszközként határozza meg. Alapvető különbségek nincsenek közöttük, valamennyi felsorolt szerző a költségvetésből származó finanszírozás beérkezésével azonosítja őket.

A modern gazdasági realitások, valamint a nemzeti és nemzetközi számviteli szabályozások egységesítése megköveteli e kategóriák jellemzőinek másfajta szemléletét.

A gazdálkodó egységek tevékenységében a bevétel besorolása különböző kritériumok alapján változhat. Például a bevétel forrása szerint a bevétel lehet belső és külső. Belső bevételek azok a bevételek, amelyek a vállalkozás saját tevékenységének eredményeként, azaz termékek, szolgáltatások, tanácsadás stb. értékesítéséből származnak. A külső bevételek azok, amelyek külső forrásból származnak, például kormányzati szervektől, más vállalkozásoktól, befektetésektől stb.

Számviteli és pénzügyi beszámolási célokra minden bevételt és kiadást tevékenységtípusonként osztályoznak.

Az alábbi 1.1 ábrán látható a vállalkozás tevékenységeinek a besorolása.



1.1 ábra. A vállalat tevékenységeinek besorolása

Forrás: Saját szerkesztés

Az üzemi tevékenységek a gazdálkodó egység fő tevékenységei, valamint egyéb olyan tevékenységek, amelyek nem befektetési vagy finanszírozási tevékenységek [15].

Az üzemi tevékenységek közé tartoznak a termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) előállításával vagy értékesítésével kapcsolatos ügyletek, amelyek a vállalat fő céljai, és amelyek a bevétel nagy részét biztosítják.

Az egyéb működési tevékenységek közé tartozik az egyéb forgóeszközök értékesítése (a pénzügyi befektetések kivételével), az operatív lízing (ha nem ez a társaság fő tevékenysége), a kétes követelésekre képzett céltartalék, a devizavásárlás és -értékesítés stb.

A pénzügyi tevékenységek olyan tevékenységek, amelyek a gazdálkodó egység saját és idegen tőkéjének nagyságában és összetételében változásokat eredményeznek [15].

Befektetési tevékenységnek minősül a pénzeszköz-egyenértékeseken kívüli befektetett eszközök és pénzügyi befektetések beszerzése és eladása (pénzeszközök) [15].

Ennek megfelelően az összes bevétel több csoportra oszlik: működési tevékenységből származó bevétel; pénzügyi tevékenységből származó bevétel; és befektetési tevékenységből származó bevétel.

A vállalkozás üzemi bevétele, amely az alaptevékenység bevételein alapul, a vállalkozás működési tevékenységének fejlesztésének pénzügyi alapja, amely három fontos feladat megoldásához járul hozzá. A hazai vállalkozások valamennyi működési eredménytípusának összegét befolyásoló meghatározó tényező az üzemitevékenység során keletkező bevételek összege:

1. A vállalkozás működési bevételeinek döntő többsége az üzemitevékenységgel kapcsolatos valamennyi folyó kiadás megtérülésének forrása.

2. A vállalkozás működési bevételeinek külön része az üzemitevékenységhez kapcsolódó adófizetések forrása. Az üzemitevételeknek ezt a részét az állami és helyi költségvetések, valamint az állami költségvetésen kívüli alapok alapjának képzésére használják. A feladat végrehajtása lehetőséget teremt a hazai vállalkozások állam felé fennálló pénzügyi kötelezettségeinek teljesítésére.

3. A vállalkozások működési bevételeinek jelentős része a nettó működési nyereség forrása. Ez utóbbi terhére a vállalkozások feltöltik jegyzett és tartaléktőkájüket, kifizetéseket teljesítenek a tulajdonosoknak és a befektetőknek stb [8].

A beérkezés formája szerint a bevételek lehetnek rendszeres és rendszertelen bevételek. Rendszeres bevétel az, amely egy bizonyos időszakon keresztül, például havonta érkezik. A szabálytalan bevétel az a bevétel, amely szabálytalanul érkezik, például egy adott feladat elvégzéséért, ingatlan eladásáért vagy más tevékenységért.

A bevétel keletkezésének módja alapján többféle bevételtípus különböztethető meg, különösen a következők szerint:

- a termékek (árúk, szolgáltatások) értékesítéséből származó bevétel;
- ingatlanok, ingatlanok, berendezések, közlekedési eszközök és egyéb eszközök bérbeadásából származó bevétel;
- banki kamat- és jutalékbevételek;

- befektetésekből származó bevétel, mint például osztalék, értékpapírok kamatai, árfolyamkülönbségek;
- ingatlanok és eszközök, például ingatlanok, berendezések, autók stb. értékesítéséből származó bevétel;
- szolgáltatásokból származó bevétel, mint például tanácsadás, javítás, karbantartás;
- támogatásokból, szubvenciókból és egyéb pénzügyi támogatásokból származó bevétel;
- szerzői jogokból, szabadalmakból, licencekből és szellemi tulajdonból származó bevétel.

Ezen túlmenően a bevételek jellegük szerint pénzbeli és nem pénzbeli kategóriákba sorolhatók. A pénzbevételek a gazdálkodó egység által kapott pénzösszeget jelentik. A nem pénzbeli bevételek másrészt magukban foglalják a nem pénzbeli anyagi javak, például áruk, szolgáltatások, ingatlanok ingyenes használata stb. bevételét.

A gazdálkodó szervezetek tevékenységében a bevétel funkcionális besorolása szerint a következő kategóriák különböztethetők meg:

Működési bevétel: ez a bevétel közvetlenül a vállalkozás vagy szervezet működési tevékenységéből származik. Ide tartoznak az áruk, szolgáltatások, munkák értékesítéséből származó bevételek, valamint a jutalékok, ügynöki és közvetítői díjak.

Pénzügyi bevétel: Ez a pénzügyi tranzakciókhoz és a pénzügyi források kezeléséhez kapcsolódó bevétel. Ide tartozhatnak a bankbetétek kamatai, a részvénybefektetésekből származó osztalékok, az értékpapírokból származó jövedelmek, az árfolyam-különbségek és egyéb pénzügyi tranzakciók.

Egyéb bevétel: Ez a jövedelmek olyan fajtája, amely nem tartozik az előző két kategóriába. Ide tartozhatnak az ingatlanok, ingatlanok, földterületek bérbeadásából származó jövedelmek, a szellemi tulajdon használatára vonatkozó licencjogokból származó jövedelmek, támogatások, szubvenciók vagy biztosítási kifizetések.

A bevétel besorolása az adott ország sajátos számviteli és adótörvényeitől is függhet. Érdeemes megjegyezni, hogy ezek csak általános kategóriák, és a valós üzleti környezetben a gazdálkodó egység tevékenységének sajátosságaitól függően további besorolási kritériumok is létezhetnek.

A bevételeket továbbá jellegük szerint is lehet osztályozni:

Közvetlen bevételek: Ezek olyan bevételek, amelyek közvetlenül kapcsolódnak a gazdálkodó egység fő tevékenységéhez. Például az áruk vagy szolgáltatások értékesítéséből származó bevételek.

Véletlenszerű bevételek: Azok a bevételek, amelyek olyan járulékos vagy kapcsolódó tevékenységekből származnak, amelyek nem képezik a gazdálkodó egység elsődleges tevékenységét. Például az újrahasznosított erőforrások értékesítéséből vagy a nem használt helyiségek bérbeadásából származó bevétel.

Pénzügyi bevételek: Ezek a pénzügyi tranzakciókból és a pénzügyi eszközök kezeléséből származó bevételek. Ide tartozhatnak a kamatok, osztalékok, árfolyamkülönbségek, értékpapírokból származó jövedelmek stb.

Nem működési bevétel: olyan bevétel, amely nem a gazdálkodó egység fő vagy közvetlen tevékenységéből származik. Ide tartozhat az eszközök értékesítéséből, biztosítási kárigényekért járó kártérítésből, öröklésből stb. származó bevétel.

Ezen túlmenően a gazdálkodó egység működésében a bevételeket időtartamuk vagy rendszerességük szerint lehet osztályozni:

Állandó bevétel: olyan bevétel, amelyet a gazdálkodó egység folyamatosan és rendszeresen kap. Például az áruk vagy szolgáltatások rendszeres értékesítéséből származó bevételek, a részvényekből származó rendszeres osztalékok.

Ideiglenes bevétel: olyan bevétel, amelyet egy gazdálkodó egység egy meghatározott időszak alatt vagy meghatározott feltételek mellett szerez, de nem ismétlődő. Például eszközök értékesítéséből származó bevételek, egyszeri támogatások vagy szubvenciók.

Ez a besorolás fontos lehet a cash flow-k tervezésénél és a gazdálkodó egység bevételeinek stabilitásának értékelésénél.

E besorolásokon kívül a bevételeket forrásuk (pl. belső/külső), felhasználásuk (újrabefektetés/ tulajdonosoknak történő kifizetés), jellegük (készpénz/nem természetbeni), beérkezési módjuk (elsődleges/megszerzett), elosztásuk (közvetlen/közvetlen) és egyéb tényezők szerint is fel lehet osztani.

Fontos szem előtt tartani, hogy a bevétel osztályozása iparáganként, országonként vagy kontextusonként eltérő lehet. A bevételek osztályozása fontos eszköz a gazdálkodó egységek pénzügyi szerkezetének és teljesítményének elemzéséhez.

1.2 Az üzemi tevékenységből származó bevételek, mint a gazdálkodó szervezetek számviteli és beszámolási tárgyai.

Ukrajna "Az ukrajnai számvitelről és pénzügyi beszámolásról szóló törvénye" szerint [18] A számvitel és a pénzügyi beszámolás a következő elveken alapul:

- Teljes körű közzététel - a pénzügyi kimutatásoknak tartalmazniuk kell minden információt az üzleti tranzakciók és események tényleges és lehetséges következményeiről, amelyek befolyásolhatják az azokon alapuló döntéseket;

- autonómia - minden vállalkozás a tulajdonosaitól elkülönült jogi személynek tekintendő, ezért a tulajdonosok személyes vagyona és kötelezettségei nem jelenhetnek meg a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban;

- következetesség - a választott számviteli politika állandó (évről évre történő) alkalmazása a vállalat által. A számviteli politika megváltoztatása csak a nemzeti számviteli szabályzatok (standardok), a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok és a nemzeti közszféra számviteli szabályzatok (standardok) által előírt esetekben lehetséges, és ezt meg kell indokolni és a pénzügyi kimutatásokban közzé kell tenni;

- A vállalkozás folytatása - a gazdálkodó egység eszközeit és kötelezettségeit azon feltételezés alapján értékelik, hogy a gazdálkodó egység folytatni fogja működését;

- eredményszemlélet - a bevételeket és a ráfordításokat akkor jelenítik meg a számviteli és pénzügyi kimutatásokban, amikor azok felmerülnek, függetlenül a pénzeszközök beérkezésének vagy kifizetésének időpontjától;

- A lényeg a formával szemben - az ügyleteket a lényegüknek megfelelően számolják el, nem pusztán a jogi formájuknak megfelelően;

- egyetlen monetáris mértékegység - a társaság pénzügyi kimutatásaiban szereplő valamennyi üzleti tranzakciót egyetlen monetáris egységben mérik és foglalják össze;

- a nemzetközi standardok vagy a nemzeti számviteli előírások (standardok) által meghatározott egyéb elvek, illetve az állami szektorban a nemzeti számviteli előírások (standardok) által meghatározott elvek, attól függően, hogy a fenti standardok közül melyiket alkalmazza a gazdálkodó.

A számvitelben a bevételeket és a ráfordításokat az eredményszemléletű elszámolás alapján kell elszámolni [18]. Ez azt jelenti, hogy a bevételeket akkor jelenítik meg a számviteli és pénzügyi kimutatásokban, amikor azok keletkeznek, függetlenül a készpénz beérkezésének vagy kifizetésének időpontjától.

A szokásos tevékenységből származó elismert bevételeket a számviteli nyilvántartásokban a következő csoportokba sorolják be

o - termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó bevétel (bevétel)

o - egyéb működési bevételek;

o - pénzügyi bevételek;

o - egyéb bevételek.

A termékek (árúk, egyéb eszközök) értékesítéséből származó bevételeket (bevételeket) a következő feltételek mellett számolják el:

- a) a termékek (árúk, egyéb eszközök) tulajdonjogával járó kockázatok és hasznok átkerülnek a vevőre;

- b) a gazdálkodó egység továbbra sem kezeli és ellenőrzi az eladott termékeket (árúkat, egyéb eszközöket);

- c) a bevétel (bevétel) összege megbízhatóan mérhető;

- d) biztos, hogy az ügylet a gazdálkodó egység számára gazdasági hasznok növekedését fogja eredményezni, és hogy az ügylettel kapcsolatos költségek megbízhatóan mérhetők.

Ha a szolgáltatásokból származó bevétel (bevétel) nem mérhető megbízhatóan, és a felmerült ráfordítások megtérülése nem valószínű, akkor nem számolnak el bevételt, és a felmerült ráfordításokat a beszámolási időszak ráfordításaként számolják el.

Az üzemitevékenységből származó bevételeket a 70. "Értékesítésből származó bevétel" és a 71. "Egyéb működési bevételek" számlákon számolják el [3].

A 70. "Értékesítésből származó bevételek" számla a késztermékek, áruk, munkák és szolgáltatások értékesítéséből származó bevételekre, a befektetési célú ingatlanok bérbeadásából származó bevételekre, a biztosítási tevékenységből származó bevételekre, a szerencsejátékokból, sorsolásokból származó bevételekre, valamint a vevőknek nyújtott engedmények és a bevételből történő egyéb levonások összegére vonatkozó információk összegzésére szolgál [6].

A 70. "Értékesítésből származó bevételek" számlán jóváírásra kerül a bevételek növekedése (beérkezése), és megterhelődik a közvetett adók esedékes összegével; a társaság által a megbízó javára kapott összegekkel; a viszontbiztosítók biztosítási kifizetésekből származó visszatérítéseivel; a meg nem szolgáltat díjtartalékok változásának eredményével (biztosítótársaságoknál); és a 79. "Pénzügyi eredmények" számlára történő leírásokkal.

A 70. "Értékesítésből származó bevételek" számlának a következő alszámlái vannak [6]:

701 "Késztermékek értékesítéséből származó bevétel";

702 "Termékek értékesítéséből származó bevétel";

703 "Építmények és szolgáltatások értékesítéséből származó bevétel";

704 "A bevétel levonásai";

705 "viszontbiztosítás".

A 71. "Egyéb működési bevételek" számla a társaság beszámolási időszakban végzett működési tevékenységből származó egyéb bevételekre

vonatkozó információkat foglalja össze, kivéve a termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó bevételeket (bevételeket) [6].

Az egyéb működési bevételek közé tartoznak: a deviza értékesítéséből származó bevételek; az egyéb forgóeszközök értékesítéséből származó bevételek (a pénzügyi befektetések kivételével); az eszközök operatív lízingjéből származó bevételek; a devizában lebonyolított tranzakciók működési árfolyam-különbözetéből származó bevételek; az üzleti szerződések megszegéséért kiszabott bírságok, büntetések, elmarasztalások és egyéb szankciók olyan összegei, amelyeket adósnak minősítettek, vagy amelyek behajtásáról bírósági vagy cégbírósági határozat született; az olyan kötelezettségek leírásából származó bevételek, amelyek elévülési ideje lejárt; költségtérítés arra az időszakra, amikor a tartozást nem fizették meg.

A 71. "Egyéb működési bevételek" számlán a bevételek növekedését (bevételét) jóváírják, a közvetett adók (általános forgalmi adó, jövedéki adó és egyéb díjak (kötelező befizetések)) összegével megterhelik, és a 79. "Pénzügyi eredmény" számlára a zárás sorrendjében leírják.

A 71. "Egyéb működési bevételek" számlának a következő alszámlái vannak [6]:

710 "Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt eszközök kezdeti megjelenítéséből és értékváltozásából származó nyereség"

711 "Deviza vételéből és eladásából származó bevétel"

712 "Egyéb forgóeszközök értékesítéséből származó bevétel"

713 "Eszközök operatív lízingjéből származó bevétel"

714 "Működési árfolyam-különbözetből származó bevétel"

715 "Pénzbírságok, büntetések, elmaradások"

716 "Korábban leírt eszközök megtérülése"

717 "Kötelezettségek leírásából származó bevétel"

718 "Ingyenesen kapott forgóeszközökből származó bevétel"

719 "Működési tevékenységből származó egyéb bevételek"

A 71. "Egyéb működési bevételek" számla jóváírása a bevételek növekedését (bevételét), a terhelés pedig a közvetett adók (hozzáadottérték-adó, jövedéki adó és egyéb díjak (kötelező befizetések)) és leírások összegét tükrözi a 79. "Pénzügyi eredmények" számlára történő zárás sorrendjében.

A 7. osztályú számlákon az információk ilyen tükröződését azonban dokumentálni kell. Ezért ezeket a bejegyzéseket akkor kell elvégezni, ha az árbevétel elszámolásának elsődleges dokumentumai rendelkezésre állnak. Ilyen dokumentumok közé tartoznak a számlák, a számviteli osztály számításai (bizonylatok). A vállalkozás önállóan további alszámlákat és analitikus számlákat alakíthat ki a tevékenységei sajátosságai, a sajátos igények, az irányítási és ellenőrzési feladatok alapján.

Az árbevétel analitikus könyvelését viszont a termékek, áruk, munkák, szolgáltatások, értékesítési régiók és/vagy egyéb, a vállalat által meghatározott területek típusai (csoportjai) szerint vezetik [21].

A 71. "Egyéb működési bevételek" számla egyéb alszámláin nem szereplő egyéb működési bevételek, különösen a konténerekkel végzett műveletekből, a készletekből, a lakás- és kommunális szolgáltatásokból, a gyermek-előkészítő iskolák tevékenységéből származó bevételek.

intézmények, üdülőközpontok, szanatóriumok és egyéb egészségügyi és kulturális létesítmények stb. (a 719. alszámlán) [1].

Az üzemi eredmény a gazdálkodó szervezetek számára a számvitel és a beszámolás fontos tárgya. Azt a nyereséget tükrözi, amelyet egy vállalkozás vagy szervezet az áruk előállításával, szolgáltatások nyújtásával vagy munkák elvégzésével kapcsolatos alapvető üzleti tevékenységei eredményeként szerez.

Az üzemitevékenységből származó bevétel elszámolása és jelentése általában a számviteli elveken és a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokon, például az IFRS-en (Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok) vagy a nemzeti számviteli standardokon alapul.

Az üzemibevételek elszámolásának és jelentésének főbb szempontjai a következők:

A bevétel meghatározása: A gazdálkodó egységeknek világosan meg kell határozniuk, hogy mely ügyletek és tranzakciók minősülnek működési bevételnek, és hogyan kell azokat elszámolni. Ez magában foglalhatja az áruk értékesítéséből, szolgáltatások nyújtásából, munkavégzésből stb. származó bevételeket.

A bevételek felosztása: Az üzemi bevételek jellegüktől függően különböző kategóriákba sorolhatók. Vannak például az alaptevékenységekből származó bevételek, a kiegészítő szolgáltatásokból származó bevételek, jutalékbevételek stb.

A termékek/szolgáltatások költségének meghatározása: Az üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolásához meg kell határozni az előállított termékek vagy szolgáltatások költségét. Ez magában foglalhatja a nyersanyagok, a készletek, a munkaerő, a berendezések értékcsökkenése és a termeléssel kapcsolatos egyéb költségek költségeit.

A költségek felosztása: Az üzemi tevékenységből származó bevételek elszámolásakor figyelembe kell venni a költségek különböző időszakok közötti felosztását. Ezt általában költségfelosztási módszerek, például az értékcsökkenési módszer vagy a termelési folyamat módszer alkalmazásával végzik.

Bevételek elszámolása: A gazdálkodó egységeknek meg kell határozniuk, hogy az üzemi tevékenységekből származó bevételeket mikor számolják el. Ez jellemzően akkor történik, amikor a termék vagy szolgáltatás feletti ellenőrzés átkerül a vevőhöz, vagy amikor a vevő fizet a termékért vagy szolgáltatásért.

Beszámolás: Az üzemi tevékenységekből származó bevételek szerepelnek a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaiban. Ez általában magában foglalja az eredménykimutatást (eredménykimutatás), ahol a bevételeket a pénzügyi teljesítmény egyéb összetevőitől elkülönítve mutatják be.

Az üzemi tevékenységekből származó bevételek elszámolása és jelentése lehetővé teszi a gazdálkodó egységek számára a következő tevékenységek elvégzését:

Bevételek elemzése: Az üzemi tevékenységekből származó bevételekre vonatkozó információk lehetőséget nyújtanak a gazdálkodó egység jövedelmezőségi szintjének elemzésére. Segít meghatározni az egyes termékek vagy szolgáltatások

jövedelmezőségét, azonosítani a bevétel növekedésének potenciális forrásait, és kiigazítani az értékesítési stratégiákat.

Tervezés és költségvetés-tervezés: A bevételek elszámolása lehetővé teszi a vállalkozás számára, hogy a jövőbeli időszakokra vonatkozóan bevételi előrejelzéseket készítsen, és ezen előrejelzések alapján költségvetést dolgozzon ki. Fontos eszköze a pénzügyi erőforrások tervezésének, a célok és a fejlesztési stratégiák meghatározásának.

Pénzügyi elemzés: Az eredménykimutatás fontos információforrás a vállalat pénzügyi elemzéséhez. Lehetővé teszik a pénzügyi stabilitás, a jövedelmezőség és az erőforrás-felhasználás hatékonyságának értékelését.

Adótervezés: A működésből származó bevétel elszámolása az adótervezés szempontjából is fontos. A bevételek ismerete lehetővé teszi a vállalat számára, hogy az adókedvezményeket racionálisan használja fel, teljesítse az adóhatósággal szembeni kötelezettségeit és csökkentse az adóterheket.

A gazdálkodó egységek pénzügyi irányításának egyik legfontosabb szempontja az üzemi tevékenységekből származó bevétel elszámolása és jelentése. A bevétel a vállalkozás pénzügyi sikerének egyik fő mutatója, és nagy jelentőséggel bír a belső irányítás és a külső jelentéstétel szempontjából. Ebben a tanulmányban az üzemitevékenységből származó bevételnek mint a gazdálkodó egységek számviteli és beszámolási tárgyának szerepét fogjuk megvizsgálni.

Az üzemi tevékenységből származó bevétel jelentősége

Az üzemibevétel a legtöbb vállalkozás számára a nyereség fő forrása. Az áruk értékesítéséből, szolgáltatások nyújtásából, ingatlanok bérbeadásából és a vállalkozás fő tevékenységeihez kapcsolódó egyéb tranzakciókból származó pénzáramlások teljes összegét tükrözik. Az üzemi tevékenységekből származó bevétel tükrözi a vállalat fő funkcióinak sikerességét és a nyereségesség biztosítására való képességét.

Az üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolása a következő lépéseket foglalja magában:

a) Nyilvántartásba vétel: A gazdálkodó egységnek rendszeres nyilvántartást kell vezetnie az üzemi tevékenységekből származó összes bevételről. Ez magában foglalhatja az értékesítési naplók vezetését, a nyújtott szolgáltatások nyilvántartását, a bérleti díjak és egyéb működési bevételek nyilvántartását.

b) Osztályozás: A nyilvántartott bevételeket jellegük és forrásuk szerint kell osztályozni. Ez segít jobban megérteni a bevételek összetevőit és azok hatását a vállalkozás pénzügyi stabilitására. Például az áruk értékesítéséből származó bevételeket külön lehet osztályozni a szolgáltatások nyújtásából származó bevételektől.

c) Megjelenítés: A nyilvántartott és besorolt bevételeket el kell számolni a gazdálkodó pénzügyi kimutatásaiban. Jellemzően az üzemi tevékenységekből származó bevételeket a gazdálkodó eredménykimutatásában (eredménykimutatásban) mutatják ki.

d) Elemzés és ellenőrzés: Az üzemi tevékenységekből származó bevételek elszámolása lehetővé teszi a gazdálkodó pénzügyi teljesítményének elemzését. A bevételek és a kiadások összehasonlításával meghatározható a jövedelmezőség és az erőforrás-gazdálkodás hatékonysága.

Az üzemi tevékenységből származó bevétel jelentése magában foglalja a vállalat jövedelmére vonatkozó pénzügyi információk elkészítését és bemutatását az érdekelt felek tájékoztatása céljából. A beszámolás fő eszközei közé tartoznak:

a) Az eredménykimutatás: Ez a kimutatás információt nyújt a gazdálkodó egység működési tevékenységével kapcsolatos valamennyi bevételről és ráfordításról. Az üzemi tevékenységekből származó bevétel külön-külön kerül bemutatásra, és tartalmazza az összes bevételt, veszteséget, adózást és nettó nyereséget.

b) Megjegyzések a pénzügyi kimutatásokhoz: A megjegyzések a pénzügyi kimutatások fontos részét képezik, és további információkat nyújtanak az üzemi bevételekről, beleértve a különböző bevételkategoriók részleteit, a bevételezésük különleges feltételeit, a változások elemzését stb.

c) Egyéb pénzügyi kimutatások: Az eredménykimutatáson kívül az üzembevételek más pénzügyi kimutatásokban is szerepelhetnek, például a mérlegben, a cash flow kimutatásban stb.

Az üzemi bevételek jelentésének több célja is van:

a) A befektetők és hitelezők tájékoztatása a vállalat pénzügyi teljesítményéről, jövedelmezőségéről és stabilitásáról.

b) A jogszabályok és a beszámolási standardok követelményeinek való megfelelés biztosítása az üzemitevékenységből származó bevétel elszámolásával és beszámolásával kapcsolatban.

c) Az átláthatóság és a vállalatba vetett bizalom javítása a bevételekre vonatkozó megbízható és objektív információk nyújtásával.

d) A pénzügyi eredmények összehasonlítása az előző időszakokkal és az iparág más társaságaival.

e) Az erőforrások felhasználásának hatékonyságának és a vállalkozás azon képességének meghatározása, hogy a működésből nyereséget termeljen.

Az üzemitevékenységből származó bevétel fontos szerepet játszik a gazdálkodó egységek számviteli és beszámolási tárgyaként. A bevételek elszámolása lehetővé teszi a gazdálkodó egységek számára a bevételek szisztematikus nyilvántartását és osztályozását belső irányítási célokra, valamint a pénzügyi kimutatásokban való bemutatását.

Az üzemi tevékenységekből származó bevételek jelentése fontos szerepet játszik az átláthatóság biztosításában és a gazdálkodó egység pénzügyi teljesítményének meghatározásában az érdekeltek számára. Az üzembevételek szerepének és jelentőségének megértése a számvitelben és a beszámolóban segít a vállalkozásoknak abban, hogy hatékonyan kezeljék pénzügyeiket és megalapozott döntéseket hozzanak.

A vállalkozásoknál az üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolásával kapcsolatos általános szervezeti kérdéseket "A vállalkozás számviteli szervezetéről és számviteli politikájáról" szóló rendeletnek megfelelően

kell meghatározni. Az említett utasításban tükröződő fő szempontoknak a következőknek kell lenniük

- az üzemi tevékenységekből származó bevételek elszámolásával kapcsolatos külső és belső elsődleges dokumentumok listája, amelyeket ajánlott végrehajtani, valamint egy jóváhagyott dokumentumáramlási ütemterv;

- az üzemi tevékenységekből származó bevételek elszámolásának sajátosságai;

- az üzemi tevékenységekből származó bevételek elszámolásához szükséges analitikus számlák kidolgozása;

- az üzemi tevékenységekből származó bevételekre vonatkozó információk kialakításáért és tárolásáért felelős személyek neve [10].

Egyetértünk Parniuk V. [16], amely meghatározta a bevételek elszámolásának feltételeit:

- 1) a bevétel összege megbízhatóan mérhető;

- 2) a vevő átadta a termékek tulajdonjogával járó összes hasznot és kockázatot;

- 3) az üzleti tranzakciók eredményeként a gazdálkodó egység gazdasági haszna növekedni fog;

- 4) a termékek értékesítése után a vállalat nem gyakorol felettük ellenőrzést és irányítást.

1.2. táblázat

A bevételek gazdálkodó egység általi elszámolásának kritériumai

Szabályozási dokumentum	Magyarázat.
NPSBO 15 "Bevételek"	egy eszköz növekedésén vagy egy kötelezettség csökkenésén, amely a saját tőke növekedését eredményezi (kivéve a saját tőke növekedését, amely a gazdálkodó egység résztvevőinek hozzájárulásaiból ered, feltéve, hogy a nyereség megbízhatóan mérhető).
IFRS 15 Ügyfelekkel kötött szerződésekből származó bevételek	Ígért áruk vagy szolgáltatások átadása a vevőknek olyan összegben, amely tükrözi azt az ellenértéket, amelyre a gazdálkodó egység az árukért vagy szolgáltatásokért cserébe várhatóan jogosult lesz.
A pénzügyi beszámolás fogalmi kerete	Egy eszköz kezdeti megjelenítésekor vagy egy eszköz könyv szerinti értékének növelésekor; vagy egy kötelezettség kivezetésekor vagy egy kötelezettség könyv szerinti értékének csökkenésekor.

Forrás: saját szerkesztés a [12] alapján.

Az 1.2 táblázatban látható melyek azok a dokumentumok, amelyek szabályozzák a vállalkozás bevételeit.

A gazdálkodó egység bevételeinek elszámolásában elkövetett hiba, nevezetesen, hogy azokat nem a megfelelő időszakban jelenítik meg, a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaiban megjelenített bevételek túl- vagy alulértékelését eredményezi. A bevétel túlértékelésére példa az a helyzet, amikor a következő év januárjára vonatkozó tényleges bevételt a tárgyév decemberében határozzák meg. Feltételes helyzet - a társaság 5 millió UAH összegről kapott az ügyféltől aláírt dokumentumokat, amelyek szerint a gyártott áruk tulajdonjogának az ügyfélre történő átruházásának időpontja az áruk X ügyfél általi fizikai átvételének időpontja, ami a számlán 2021. január 2-aként jelent meg. Társaságunk azonban a 2020-as tárgyév decemberében könyvelte el az X ügyféltől származó bevételt. Ez a hiba az eredménykimutatás "Termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó bevétel" tételének 5 millió UAH-val történő túlértékeléséhez vezet. A vállalkozás bevételeinek alulértékelésére példa a fordított helyzet - a bevételt, amelyet a tárgyév decemberében kellett volna elszámolni, a következő év januárjában számolják el. Fennáll annak a veszélye is, hogy a gazdálkodó egység pénzügyi osztálya vagy egyes személyek saját hasznukra szándékosan rossz időszakban számolják el a bevételt. A gazdálkodó egység bevételeinek szándékos túljelentése akkor előnyös a pénzügyi kimutatások készítői számára, ha saját anyagi hasznuk a gazdálkodó egység bevételének vagy nyereségének pénzügyi mutatójától függ, azaz minél magasabb a gazdálkodó egység bevétele és nyeresége, annál magasabb az ezen személyek által kapott javadalmazás [12].

L.V. Glushko szerint: "A vállalkozás teljesítményének egyik legfontosabb mutatója a bevétel, ezért a bevételre vonatkozó teljes, igaz és elfogulatlan információnyújtás nagyon fontos a vezetői döntések meghozatalához" [4].

Az NPSBO 1 "A pénzügyi beszámolás általános követelményei" című dokumentummal összhangban az eredménykimutatás a gazdálkodó bevételeire, ráfordításaira, nyereségére és veszteségére, egyéb átfogó jövedelmére és teljes átfogó jövedelmére vonatkozó információkat közöl a beszámolási időszakra

vonatkozóan. Az eredménykimutatás a következő szakaszokból áll: I. "Pénzügyi eredmények", II. "Átfogó bevétel", III. "Működési költségek elemei", IV. "A részvényesek hozamának kiszámítása".

A pénzügyi kimutatások ezen formájának információinak a következő kritériumoknak kell megfelelniük: olvashatónak és érthetőnek kell lenniük a felhasználók számára, feltéve, hogy elegendő ismerettel rendelkeznek és érdekeltek a megértésben. A pénzügyi kimutatásoknak csak olyan releváns információkat kell tartalmazniuk, amelyek a felhasználók döntéshozatala szempontjából fontosak, és lehetővé teszik számukra a múltbeli, jelenlegi és jövőbeli események időben történő értékelését, valamint a múltban tett becslések megerősítését és kiigazítását. Megbízhatónak (igaznak) kell lennie. A pénzügyi kimutatásokban szereplő információk akkor megbízhatóak (igazak), ha nem tartalmaznak olyan hibákat és hibás állításokat, amelyek befolyásolhatják a kimutatások felhasználóinak döntéseit. A pénzügyi kimutatásoknak lehetővé kell tenniük a felhasználók számára, hogy összehasonlíthassák: egy gazdálkodó különböző időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatásait, különböző gazdálkodók pénzügyi kimutatásait [15].

1.3 A gazdálkodó szervezetek üzemi tevékenységéből származó bevétel elszámolásának törvényi szabályozása.

A vállalkozások működésének jelenlegi feltételei között a bevételelszámolási rendszer nem létezhet teljes mértékben megfelelő szabályozási és jogi támogatás nélkül.

A vállalkozás jövedelmére vonatkozó, felhasználás szerinti szabályozási információk elsősorban az olyan vezetési funkciók támogatására szolgálnak, mint a bevétel elemzése és ellenőrzése, előrejelzése. A jogi információkat a magasabb szintű jogi aktusok tartalmazzák, amelyek magukban foglalják Ukrajna törvényeit, amelyek a gazdálkodó szervezetek tevékenységét szabályozzák a pénzügyi, gazdasági és munkaügyi kapcsolatok területén.

Általában négy szintje van az ilyen szabályozásnak:

1) első szint (Ukrajna törvényei, Ukrajna elnökének rendeletei, Ukrajna Miniszteri Kabinetjének határozatai);

2) a második szint (Ukrajna Pénzügyminisztériumának, Ukrajna Állami Statisztikai Bizottságának, Ukrajna Állami Adóhivatalának, az Ukrán Nemzeti Banknak és más, az Ukrán Igazságügyi Minisztériumban nyilvántartott ügynökségeknek a rendeletei).

3) a harmadik szint (rendeletek, utasítások, módszertani ajánlások, iránymutatások, minisztériumok és hivatalok levelei);

4) a negyedik szint (a vállalkozás számviteli politikáját alkotó munkadokumentumok).

E törvényi és rendeleti aktusok közül, amelyek meghatározzák a vállalkozások működési tevékenységéből származó bevétel kialakításának feltételeit, a jelen szakaszban a következőket kell a legfontosabbnak tekinteni:

- Ukrajna kereskedelmi törvénykönyve [5]
- Ukrajna adótörvénykönyve [17]
- Ukrajna törvénye "A számvitelről és pénzügyi beszámolásról Ukrajnában [18],
- NP(S)BU 1 "A pénzügyi beszámolás általános követelményei" [15]
- NP(S)BU 15 "Bevétel" [15]
- IFRS 15 "Ügyfelekkel kötött szerződésekből származó bevételek" [14]
- MSBO 18 "Bevétel" [13].

A gazdálkodó szervezetek működési tevékenységéből származó jövedelmek elszámolásának szabályozása fontos szempont a gazdaság működésében, valamint a pénzügyi beszámolás átláthatóságának és pontosságának biztosításában. A megfelelő ellenőrzés és a jogi követelményeknek való megfelelés biztosítása érdekében az üzemitevékenységből származó bevétel elszámolásának folyamatát különböző szabályozások szabályozzák.

Az egyik legfontosabb dokumentum, amely meghatározza a bevételek elszámolásának elveit, az országnak az adótörvénykönyve. Ebben a törvénykönyvben határozza meg a bevétel elszámolásának szabályait, a

nyilvántartás és a jelentés követelményeit, valamint az ilyen jövedelmek adóztatásának eljárását. Meghatározza azokat az alapvető szabályokat, amelyek alapján a gazdálkodó szervezeteknek meg kell állapítaniuk és nyilvántartaniuk a jövedelmüket, és meg kell felelniük a megállapított jelentési eljárásoknak.

Ezen túlmenően vannak más rendeletek is, amelyek részletezik a bevétel elszámolásának folyamatát a különböző iparágakban, vagy figyelembe veszik bizonyos típusú ügyletek sajátosságait. Például a pénzügyi szektornak lehetnek sajátos szabályai a kamatokból, díjakból és jutalékokból vagy egyéb pénzügyi tranzakciókból származó jövedelmek elszámolására. Az ilyen szabályokat általában a pénzügyi intézményekre vonatkozó külön törvények vagy rendeletek tartalmazzák.

Vannak olyan nemzetközi standardok is, amelyek befolyásolják az üzemi tevékenységekből származó bevételek elszámolásának szabályozási keretét. A legismertebb nemzetközi standardok a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) és a Nemzetközi Számviteli Standardok (IAS).

Az IFRS-ek meghatározzák a bevételek elszámolásának elveit, valamint a pénzügyi kimutatásokban történő megjelenítésükre és értékelésükre vonatkozó követelményeket. Ezek általánosan elfogadott kritériumokat határoznak meg annak meghatározására, hogy a bevételt mikor kell szerepeltetni a pénzügyi kimutatásokban, és hogyan kell mérni.

Az ISA-k a bevételek elszámolásának szabályait írják elő a belső irányítás és a beszámolás számára bizonyos iparágakban vagy bizonyos típusú ügyletekre vonatkozóan. Tartalmazhatnak részletes útmutatást a bevételek időszakok közötti felosztására, a kockázatalapú bevétel-megjelenítésre és egyéb szempontokra vonatkozóan.

A tevékenységekből származó bevételek elszámolását az adóhatóságok által kiadott adószabályok és rendelkezések is szabályozhatják. Ezek a szabályzatok előírhatják a bevételek adózási célú elszámolásának konkrét szabályait, valamint az adóügyi megfelelés érdekében előírt jelentési követelményeket.

Mindezen szabályozások és standardok célja annak biztosítása, hogy a gazdálkodó egységek megfelelően számolják el az üzemi tevékenységekből

származó bevételeket a minőségi pénzügyi beszámolás és a megállapított szabályoknak és előírásoknak való megfelelés biztosítása érdekében. Ez hozzájárul a pénzügyi információk megbízhatóságának és összehasonlíthatóságának biztosításához a különböző gazdálkodó egységek között, elősegíti az érdekelt felek bizalmát és megkönnyíti a piacok hatékony működését.

Az üzemi tevékenységekből származó bevételek elszámolása során minden gazdálkodó egységnek meg kell felelnie ezeknek a szabályoknak és standardoknak. Ez magában foglalja a bevételek helyes besorolását és kimutatását, megfelelő értékelését, a számviteli rendszerekben való rögzítését, valamint a pénzügyi kimutatások időben történő és pontos elkészítését.

Az üzemi tevékenységekből származó bevételek elszámolására vonatkozó szabályozási keretnek való megfelelés biztosítása érdekében fontos, hogy a gazdálkodó egységek képzett számviteli szakemberekkel rendelkezzenek, akik ismerik a jogszabályok követelményeit, és hogy megfelelő számviteli rendszerekkel és eljárásokkal rendelkezzenek, amelyek megfelelnek a megállapított szabványoknak.

Az üzemi tevékenységekből származó bevételek elszámolására vonatkozó szabályozási keret általános célja az átláthatóság, a hitelesség és a jogalanyok jogszabályoknak való megfelelésének biztosítása. Ez kedvező feltételeket teremt a stabil gazdasági fejlődéshez, az érdekelt felek érdekeinek védelméhez és a piaccgazdaság hatékony működéséhez.

Általában az üzemitevékenységből származó bevételek elszámolása a következő alapelveket foglalja magában:

1. A realizálás elve: A bevételt akkor számolják el, amikor az árukat vagy szolgáltatásokat átadják a vevőknek, vagy amikor az áruk feletti ellenőrzés átkerül a vevőhöz. A realizálási elv az adott iparágtól és az ügylet feltételeitől függően változhat.

2. Megfelelési elv: A bevételt abban az időszakban kell elszámolni, amelyre az vonatkozik, függetlenül attól, hogy a pénzt mikor kapták meg vagy mikor

költötték el. Ez biztosítja a különböző időszakok pénzügyi kimutatásainak összehasonlíthatóságát.

3. Objektivitás elve: A bevétel elszámolásának objektív bizonyítékokon kell alapulnia, mint például szerződések, megrendelések, fizetési bizonylatok stb. A bevételt azon a valós értéken kell elszámolni, amelyet a gazdálkodó egység várhatóan megkap.

4. A merkantilizmus elve: A bevétel általában akkor tekinthető megszerzettnek, ha annak összege megbízhatóan mérhető. Ez azt jelenti, hogy a bevételt csak akkor lehet elszámolni, ha annak összege ésszerű bizonyossággal mérhető.

5. A függetlenség elve: A bevétel elszámolásának függetlennek kell lennie más tényezőktől, például az eszközök felosztásától vagy a kötelezettségek rendezésétől. Ez biztosítja, hogy a bevételek helyesen szerepeljenek a pénzügyi kimutatásokban.

A bevételek számviteli elszámolása befolyásolhatja a pénzügyi kimutatások felhasználóinak vezetői döntéshozatalát. A bevétel fontos és összetett gazdasági kategória, mivel döntő hatással van a gazdálkodó egységek pénzügyi teljesítményére, a vállalkozás árpolitikájának meghatározására szolgál, és megmutatja a termelés technológiai és szervezési szintjét. A bevételeket a kiadások, a bevételek és a teljesítmény összehasonlításával az üzleti tevékenység hatékonyságának értékelésére használják.

KÖVETKEZTETÉS

A gazdálkodó egységek üzleti tevékenységük során különböző típusú tevékenységekből származó bevételeket termelnek, ami szükségessé teszi az egyes típusok külön-külön történő elszámolását: működési, pénzügyi és befektetési. A vállalkozás hatékony működésének előfeltétele, hogy megbízható és objektív információk álljanak rendelkezésre a tevékenység tényleges eredményeiről.

A vállalkozások üzemi tevékenységéből származó bevétel képződésének feltételeit meghatározó törvényi és rendeleti szabályzások közül a jelen szakaszban a következőket kell a legfontosabbnak tekinteni: Ukrajna Polgári törvénykönyve, Ukrajna Adótörvénykönyve, Ukrajna "Az ukrajnai számvitelről és pénzügyi beszámolásról" szóló törvénye, NP(S)BO 1 "A pénzügyi beszámolás általános követelményei", NP(S)BO 15 "Bevétel", IFRS 15 "Bevételek a vevőkkel kötött szerződésekből", MSBO 18 "Bevétel".

Az NP(S)BO 15. "Bevétel" szerint a bevétel a gazdasági hasznok növekedése az eszközök beáramlása vagy a kötelezettségek csökkenése formájában, amely a saját tőke növekedéséhez vezet (kivéve a résztvevők hozzájárulásaiból eredő saját tőke növekedést). Az üzemitevékenységből származó bevételeket a 70. "Értékesítésből származó bevételek" és a 71. "Egyéb működési bevételek" számlákon számolják el.

A bevétel elszámolására akkor kerül sor, ha a következő feltételek teljesülnek: az összeg megbízhatóan mérhető; a vevő átadta a termék tulajdonjogával járó összes hasznot és kockázatot; az üzleti tranzakciók a gazdasági hasznok növekedését eredményezik a gazdálkodó egység számára; és a gazdálkodó egység nem tartja meg a termék feletti ellenőrzést és irányítást az értékesítés után.

A vállalkozásoknál az üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolásával kapcsolatos általános szervezeti kérdéseket a "A vállalkozás számviteli szervezetéről és számviteli politikájáról" szóló rendeletnek megfelelően kell meghatározni, ezért javasoljuk, hogy az FFG "Arany Kalász" dolgozza ki saját számviteli politikájának rendjét, amelynek tartalmaznia kell: az

üzemitevékenységből származó bevétel elszámolásához ajánlott elsődleges dokumentumok listáját, a dokumentumáramlási tervet, az üzemitevékenységből származó bevétel elszámolásának sajátosságait és az üzemitevékenységből származó bevétel elszámolásának analitikus számláit.

Úgy véljük, hogy a vizsgált vállalkozásnál a számviteli szervezet nem teljesen hatékony, és ezért nem tud teljes mértékben pontos és szükséges információkat nyújtani. Erre tekintettel a vállalkozásnak számos módszertani, technológiai, technikai és szervezési kérdéssel kellene foglalkoznia, hogy javítsa az üzleti tranzakciók dokumentálásának folyamatát, az üzemi tevékenységekből származó bevétel elszámolásával kapcsolatos információs adatok feldolgozását, és hatékonyan használja ki a könyvelő személyzet munkaidejét. Ez lehetővé teszi a vállalat számára, hogy növelje működésének hatékonyságát, a termékminőséget és a versenyképesség megfelelő szintjét más vállalatok között.

A bevételek számviteli elszámolása befolyásolhatja a pénzügyi kimutatások felhasználói által hozott vezetői döntéseket, mivel a kiadások, bevételek és működési eredmények összehasonlításával az üzleti teljesítmény értékelésére szolgál.

ВИСНОВКИ

Під час здійснення господарської діяльності суб'єкти господарювання отримують доходи від різних видів діяльності, що зумовлює необхідність здійснення їх обліку за кожним видом окремо: операційною, фінансовою, інвестиційною. Передумовою ефективного функціонування підприємства є наявність достовірної та об'єктивної інформації про фактичні результати його діяльності.

Серед цих законодавчих і нормативно-правових актів, що визначають умови формування доходів від операційної діяльності підприємств, найважливішими на сучасному етапі слід визначити наступні: Господарський кодекс України, Податковий кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 15 «Дохід», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСБО 18 «Дохід».

Згідно з НП(С)БО 15 «Доходи», доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (крім зростання капіталу за рахунок внесків учасників). Облік доходів від операційної діяльності ведеться на рахунках 70 «Доходи від реалізації» та 71 «Інший операційний дохід».

Дохід визначається при дотриманні наступних умов: його сума може бути достовірно визначена; покупцеві передані всі вигоди та ризики, які пов'язані з правом власності на продукцію; в результаті здійснення господарських операцій відбудеться збільшення економічних вигод підприємства; після реалізації продукції підприємство не здійснює її контроль та управління.

Загальні організаційні питання щодо обліку доходів від операційної діяльності на підприємствах мають визначатися відповідно до Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства», тому радимо СФГ «ЗОЛОТИЙ КОЛОС» розробити власний наказ про облік

політику, де зазначити: перелік рекомендованих первинних документів з обліку доходів від операційної діяльності, графік документообороту, особливості визнання доходів від операційної діяльності та аналітичні рахунки з обліку доходів від операційної діяльності.

Вважаємо, що організація бухгалтерського обліку на досліджуваному підприємстві не є повністю ефективною і тому не може надати в повній мірі точну та необхідну інформацію. Зважаючи на це, підприємство повинне вирішити ряд методичних, технологічних, технічних і організаційних питань щодо вдосконалення процесу документообігу господарських операцій, обробки інформаційних даних обліку доходів від операційної діяльності, ефективно використовувати робочий час облікового персоналу. Це дозволить підприємству підвищити ефективність своєї діяльності, якість продукції, а також належний рівень конкурентоспроможності серед інших підприємств.

Визнання доходів в бухгалтерському обліку може впливати на прийняття управлінських рішень користувачами фінансової звітності, адже він використовується для оцінки ефективності господарювання, коли порівнюють витрати, доходи та результати діяльності.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік: підруч. / Р.Ф. Бруханський. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 480 с
2. Бутинець Ф.Ф., Остапчук Т.П., Остап'юк Н.А., Сисюк С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. 2-е вид., доп. і перероб. Житомир: ПП "Рута", 2009. 472с
3. Бухгалтерський облік : навчальний посібник / В. М. Краєвський, О. П. Колісник, Н. В. Гуріна та ін. Ірпінь : Університет ДФС України, 2021. 388 с. (Серія «На допомогу студенту УДФСУ», т. 94). ISBN 978-966-337-635-6
4. Глушко Л.В. Особливості обліку доходів підприємства. Modern directions of theoretical and applied researches. 15-22 March 2016. URL: <https://www.sworld.com.ua/konfer42/81.pdf>
5. Господарський кодекс України від від 16.01.2003 № 436-IV (із змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
7. Канєва Т. В. Бюджет у системі фінансово-економічних відносин : монографія / Т. В. Канєва. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021 392 с. DOI: <http://doi.org/10.31617/m.knute.2021-418>
8. Князь С.В., Залуцький В.П. Проблеми обліку доходів та витрат торговельних підприємств. Ефективна економіка. 2017. № 2. URL : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5425>
9. Кравченко О.В. Доходи і видатки бюджетних установ у вітчизняній та міжнародній обліковій практиці. URL: <http://zavantag.com/docs/300/index-1534927.html>.

10. Лагодієнко Н.В., Кितिця А.О. Організація обліку доходів підприємств: проблеми та напрями їх вирішення. Науково-виробничий журнал «БІЗНЕСНАВІГАТОР» 2014. №1 (33). С. 163-167.
11. Лемішовський В.І. Бюджетні установи: бухгалтерський облік, оподаткування та звітність / В.І. Лемішовський - Львів : Бухгалтерський центр "Ажур". 2009. 1112 с.
12. Мельник Т.Г., Кошолуп Я.П. Проблеми визнання і відображення в обліку доходів підприємства. «Молодий вчений». № 12 (88) грудень, 2020 р. С.150-154. URL: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/40/35>. DOI: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2020-12-88-31>
13. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025#Text
14. МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.pdf
15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
16. Парнюк, В. Визначення поняття "дохід" в економічній теорії [Текст] / В. Парнюк // Економіка України. – 2012. – № 3. – С. 36-48
17. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
18. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (із змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
19. Свірко С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація: [навч. посіб.] / С.В. Свірко. – К.: КНЕУ, 2006.
20. Черничук Л. В. Переваги системи внутрішнього контролю в умовах економічної кризи / Л. В. Черничук. // Ефективна економіка. - 2013. - № 5.

21. Шпунярська Н.І. Облік та аудит витрат і доходів операційної діяльності підприємства: методика і організація: магістерська робота / Н.І. Шпунярська. Тернопіль : ТНЕУ, 2017. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/18007/1/%D0%A8%D0%BF%D1%83%D0%BD%D1%8F%D1%80%D1%81%D1%8C%D0%BA%D0%B0%20%D0%9D%20%D0%9E%D0%9F%D0%94%D0%BC-21.pdf>

22. Сук Л. К Фінансовий облік: Навчальний посібник / Л.К. Сук, П.Л. Сук. 3-тє вид., переробл. і доповн. Київ : Знання, 2016. 663 с. (Вища освіта XXI століття).

23. Тігова Т.М., Селіверстова Л.С., Процюк Т.Б. Аналіз фінансової звітності: Навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2018. 268с.

24. Ужва А.М., Млінцова О.С. Звітність підприємств для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»: Навчальний посібник./ А.М.Ужва, О.С.Млінцова. Миколаїв : МНУ ім. В.О.Сухомлинського, 2017. 305 с.

25. Фінансова звітність за П(С)БО: навчально - методичний посібник / Ю.С.Глушач. Харків : ХНУ імені В. Н.Каразіна, 2018. 88с.

26. Фінансова звітність малого підприємства – 2020. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-finansovaya-otchetnost-malogo-predpriyatiya-%E2%80%93>

MELLÉKLEKET

ABSZTRAKT

Kopasz István. Az üzemi tevékenység bevételeinek számvitele és elemzése gazdasági entitásoknál. Szakdolgozat a felsőoktatás első (bachelor) szintjének megszerzéséhez a „Számvitel és adóügy” képzési program keretében. II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász, 2023.

A szakdolgozat teljes terjedelme 58 oldal, benne 10 táblázat és 6 ábra. A hivatkozási jegyzék 26 címet tartalmaz.

Kulcsszavak: számvitel, bevétel, elemzés, működési tevékenység, gazdasági szervezetek.

A szakdolgozat célja - az üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolásának és elemzésének jelenlegi módszertanának tanulmányozása, valamint ésszerű javaslatok és ajánlások kidolgozása ezek fejlesztésére.

A kutatás objektuma az üzemi tevékenységből származó bevétel elszámolása és elemzése.

A kutatás tárgya az üzemi tevékenységekből származó bevétel elszámolásának és elemzésének módszertanának elméleti és gyakorlati megalapozásának kombinációja az FFG „Arany Kalász” példáján.

A kapott eredmények gyakorlati jelentősége az, hogy gyakorlati ajánlásokat dolgozzanak ki a működési tevékenységekből származó jövedelem elszámolási és elemzési módszertanának javítására, hogy az FFG „Arany Kalász” és más kapcsolódó vállalkozások is alkalmazhassák azokat.

АНОТАЦІЯ

Копас Іштван Степанович. Бухгалтерський облік та аналіз доходів від операційної діяльності суб'єктів господарювання. Кваліфікаційна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за освітньою програмою «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II. Берегове, 2023.

Загальний обсяг роботи викладений на 58 сторінках, зокрема містить 10 таблиць і 6 рисунків. Список використаних джерел налічує 26 найменувань.

Ключові слова: бухгалтерський облік, дохід, аналіз, операційна діяльність, суб'єкти господарювання.

Метою кваліфікаційної роботи є вивчення діючої методики бухгалтерського обліку й аналізу доходів від операційної діяльності та розробка обґрунтованих пропозицій та рекомендацій щодо їх удосконалення.

Об'єктом дослідження є бухгалтерський облік і аналіз доходів від операційної діяльності.

Предметом дослідження є сукупність теоретичного й практичного обґрунтування методики обліку та аналізу доходів від операційної діяльності на прикладі СФГ «ЗОЛОТИЙ КОЛОС».

Практичне значення одержаних результатів полягає в розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення методики обліку та аналізу доходів від операційної діяльності для їх використання СФГ «ЗОЛОТИЙ КОЛОС» та іншими спорідненими підприємствами.

ABSTRACT

Istvan Kopas. Accounting and analysis of income from operating activities of business entities. Qualification work for the first (bachelor's) level of higher education in the educational program "Accounting and Taxation". Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education. Berehove, 2023.

The total volume of the work is set out on 58 pages, including 10 tables and 6 figures. The list of references includes 26 titles.

Keywords: accounting, income, analysis, operating activities, business entities.

The purpose of the qualification work is to study the current methods of accounting and analysis of income from operating activities and to develop reasonable proposals and recommendations for their improvement.

The object of research is accounting and analysis of income from operating activities.

The subject of the study is a combination of theoretical and practical substantiation of the methodology for accounting and analysis of income from operating activities on the example of the „Zolotij Kolos” farm.

The practical significance of the results obtained is to develop practical recommendations for improving the methodology of accounting and analysis of income from operating activities for their use by the "Zoloty Kolos" and other related enterprises.

Ім'я користувача:
Потокі Габор Федорович

ID перевірки:
1015200606

Дата перевірки:
23.05.2023 10:23:43 CEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
23.05.2023 10:26:03 CEST

ID користувача:
100011748

Назва документа: **Diplomamunka-Kopasz-István**

Кількість сторінок: **63** Кількість слів: **12305** Кількість символів: **101703** Розмір файлу: **718.10 KB** ID файлу: **1014878104**

13.3% Схожість

Найбільша схожість: **3.24%** з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: **1007994255**)

11.2% Джерела з Інтернету	922	Сторінка 65
7.73% Джерела з Бібліотеки	78	Сторінка 78

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 3