

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота

**Бухгалтерський облік та аналіз розрахунків з бюджетом з податку
на додану вартість суб'єктів господарювання**

Доровці Оршойо Федорівна

Студент(ка) 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:

Ганусич Вероніка Олександрівна

к.е.н, доц, доцент кафедри „Облік і аудиту”

Завідувач кафедрою _____:

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 розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість суб'єктів господарювання

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконав: студент(ка) IV-го курсу

ДОРОВЦІ ОРШОЙО ФЕДОРІВНА

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **ГАНУСИЧ ВЕРОНІКА ОЛЕКСАНДРІВНА**

к.е.н, доц, доцент кафедри „Облік і аудиту”

Рецензент: _____

Берегове

2023

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**AZ ÁFÁ-VAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK SZÁMVITELE ÉS
ELEMZÉSE GAZDASÁGI ENTITÁSOKNÁL**

Szakdolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette: Daróci Orsolya

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: Dr. Hanuszics Veronika,

Számvitel és auditálás tanszék docense

Recenzens:

Tartalom

BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN

BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN

**I. Fejezet: AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ SZÁMVITELÉNEK
ÉS ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI ALAPJAI.**

1.1. Az általános forgalmi adó gazdasági tartalma.

1.2. Az ÁFA szerinti költségvetési kifizetések szabályozási kereteinek
gazdasági és jogi elemzése.

**II. Fejezet: AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ SZÁMVITELÉNEK
SZERVEZÉSE ÉS MÓDSZERE AZ [] ALAPJÁN.**

2.1. Az [] jellemzői és számvitel megszervezése.

2.2. Az általános forgalmi adó számvitele.....

**III. Fejezet: AZ [] TEVÉKENYSÉGÉNEK ELEMZÉSE AZ
ADÓTERHOPTIMIZÁLÁS SZEMPONTJÁBAN.**

3.1. Az [] pénzügyi beszámolója elemzése.

3.2. Az [] tevékenységének elemzése és eredményeinek,
valamint az adóterhelés optimalizálása.....

KÖVETKEZTETÉSEK MAGYAR NYELVEN

KÖVETKEZTETÉSEK UKRÁN NYELVEN

.....

IRODALOM LISTA.

MELLÉKLETEK

ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN

ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN

ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ

ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ

**I. Розділ: ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ
ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....**

1.1. Економічний зміст податку на додану вартість.

1.2. Економіко-правовий аналіз нормативної бази розрахунків з
бюджетом за податком на додану вартість.....

**II. Розділ: ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ
РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА**

.....
2.1. Загальна характеристика та організація обліку
на підприємстві
2.2. Бухгалтерський облік податку на додану вартість.

**III. Розділ: АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ В
КОНТЕКСТІ ОПТИМІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО
НАВАНТАЖЕННЯ.....**

3.1. Аналіз фінансової звітності ,

3.2. Аналіз та оптимізація результатів діяльності і податкового
навантаження

ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....

ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ

.....

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

ДОДАТКИ

АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ

АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ

АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ

BEVEZETÉS

Az állam számára az adóbefizetések beszedése rendkívül fontos és elengedhetetlen feltétele a működésének. Az adók és illetékek jelentős részét ezek az eszközök generálják, amelyek nélkülözhetetlenek az állami kiadások fedezéséhez. Azonban a politikai konfrontáció fokozódása az országban akadályozza az adóreformokat, és még nagyobb jelentőséget tulajdonít a gazdasági, különösen a fiskális politika szerepének. Ezért szükségessé válik a költségvetés és az adópolitika holisztikus koncepciójának kidolgozása, mint a hosszú távú fejlesztési stratégia kiemelkedő mozgatórugója.

Az ÁFA (Általános Forgalmi Adó) elszámolások szakértői vizsgálata során egységes szervezési és módszertani elvek hiánya jelentős hatékonysági csökkenést eredményez. A szakértői kutatási folyamat számviteli támogatásának elégtelensége pedig befolyásolja az ilyen vizsgálatok eredményeinek megbízhatóságát. Ezért elengedhetetlen az integrált megközelítés kidolgozása a gazdálkodó szervezetek áfa-számfejtésével kapcsolatos üzleti tranzakciók lényegének vizsgálatára. Ez az integrált megközelítés magába foglalja a számviteli támogatást, valamint a gazdasági szervezési és módszertani elveken alapuló szakértelem alkalmazását.

A tanulmány célja, hogy vizsgálja Ukrajnában az általános forgalmi adóval lebonyolított ügyleteket és az ehhez kapcsolódó érvényesítési mechanizmust.

A kutatás feladatai:

- Az áfa elméleti tartalmának tanulmányozása;
- Ukrajnában az áfára, adókulcsokra vonatkozó hatályos jogszabályok tanulmányozása;
- ÁFA befizetések elszámolási rendjének mérlegelése;
- Az [] évékenységének elemzése.

A tanulmány tárgya, hogy vizsgálja az áfás tranzakciókat és azok megvalósítását a modern gazdasági környezetben, és meghatározza az adóköteles ügyletek alapvető jellemzőit.

A munka az [redacted] adatai alapján készült, megvizsgáltam az áfa elszámolási eljárását ennél a vállalkozásnál, és elvégeztem tevékenységének elemzését.

A munkában alkalmazott kutatási módszerek analitikus és szintetikus kutatási módszereken, az összehasonlítás és az indukció módszerén alapulnak. Az általános kutatási módszertan alapján vizsgáljuk az áfa-adóügyletek lebonyolításához alkalmazott különböző módszereket és technikákat. A tanulmányban kombináljuk a tudományos módszereket és megközelítéseket, beleértve az elemzést, valamint szisztematikus, összehasonlító és statisztikai módszereket. Ez lehetővé teszi a tanulmány fogalmi egységének megvalósítását.

A munka bevezetésből, három fejezetből és következtetésekből áll.

Az első fejezetben az általános forgalmi adó közgazdasági tartalmát ismertetjük, valamint az általános forgalmi adó költségvetésével történő számítások normatív alapjainak közgazdasági-jogi elemzését.

A második fejezet az [redacted] tevékenységét és az általános forgalmi adó elszámolását mutatja be.

A harmadik fejezetben a kutatási objektum elemzésére kerül sor.

ВСТУП

Для держави збір податків є важливою і необхідною умовою її функціонування. За допомогою цих інструментів формується значна частина податків і зборів, які є необхідними для покриття державних видатків. Однак посилення політичного протистояння в країні гальмує податкові реформи та надає ще більшого значення ролі економічної, зокрема фіскальної, політики. Тому необхідно розробити цілісний підхід до бюджетної та податкової політики як ключового чинника довгострокової стратегії розвитку.

Відсутність єдиних організаційних та методологічних засад в експертному аналізі звітності з ПДВ (податку на додану вартість) призводить до значної втрати ефективності. Недостатнє облікове забезпечення процесу експертного дослідження впливає на достовірність результатів таких досліджень. Тому актуальним є розробка комплексного підходу до дослідження сутності господарських операцій, пов'язаних з обліком ПДВ суб'єктів господарювання. Такий комплексний підхід включає облікове забезпечення та застосування експертних знань, що ґрунтуються на економіко-організаційних та методологічних засадах.

Метою дослідження є вивчення операцій з ПДВ та їх здійснення в сучасних умовах господарювання, а також виявлення сутнісних характеристик операцій, що підлягають оподаткуванню.

Завданнями дослідження є:

- Вивчення теоретичного змісту ПДВ;
- Вивчення чинного в Україні законодавства щодо ПДВ, ставок оподаткування;
- Розгляд порядку обліку розрахунків з ПДВ;
- Аналіз діяльності [REDACTED]

Предметом дослідження операції з ПДВ в Україні та відповідний механізм його адміністрування.

Робота написана за матеріалами [] розглянуто порядок обліку ПДВ на даному підприємстві та проведено аналіз його діяльності.

Методи дослідження, використані в роботі, базуються на аналітичних та синтетичних методах дослідження, методі порівняння та індукції. Загальна методологія дослідження використовується для вивчення різних методів і прийомів, що використовуються для проведення та обліку операцій з ПДВ. У дослідженні поєднано наукові методи та підходи, зокрема аналітичний, системний, порівняльний та статистичний методи. Це дозволило досягти концептуальної єдності дослідження.

Робота складається із вступу, трьох розділів та висновків.

У першому розділі розкрито економічний зміст податку на додану вартість та проведено економіко-правовий аналіз нормативної бази розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.\

У другому розділі описано діяльність [] та бухгалтерський облік податку на додану вартість.

У третьому розділі проведено аналіз об'єкту дослідженн

1. Fejezet: AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ SZÁMVITELÉNEK ÉS ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI ALAPJAI.

1.1. Az általános forgalmi adó gazdasági tartalma.

Az általános forgalmi adó, az egyik legelterjedtebb adófajta világszerte. Az általános forgalmi adó tehát tartalmazza a következőket:

- Az ÁFA egy általános forgalmi adó, amely az állam a termékek és szolgáltatások értékesítésekor számít fel.
- Az ÁFA a fogyasztási cikkekre és szolgáltatásokra kivetett adó egy formája, amelyet általában a kormány vet ki azokban az országokban, amelyek adórendszert alkalmaznak a fogyasztási cikkekre és szolgáltatásokra.
- Vannak úgynevezett ÁFA kulcsok, amelyek minden országban eltérőek, nálunk az ÁFA 20% számol fel, az ÁFA kulcsa tehát országonként és termékcsopontonként változhat, és az árban általában már benne van.
- Az ÁFA általában progresszív, azaz a magasabb áru vagy luxuscikkek esetében magasabb adókulcsot használnak, míg az alacsonyabb áru vagy alapvető szükségleteket kielégítő cikkek adókulcsa alacsonyabb.
- Az ÁFA a GDP egyik fontos forrása, mivel az adóbevétel jelentős részét állítja elő.

Összeségében tehát az ÁFA egy fontos adófajta, amely az állam bevételeinek fontos forrása, és az értékesített termékek és szolgáltatások árát érinti.

Az ÁFA fogalmának meghatározása

Táblázat 1.1.

Szerző	Meghatározás
<i>Semenenko T. M.</i>	A általános forgalmi adó olyan közvetett adó, amely a termelés minden egyes szakaszban képződő áruk, munkák, szolgáltatások újonnan létrehozott értékének része, az áru árában benne van, és a végfogyasztó fizeti meg.

Táblázat: 1.1. folytatása

Svetovyi O.M.	Az általános forgalmi adó az áruk, munkák és szolgáltatások eladója által a vásárolt anyagok és szolgáltatások költséghez hozzáadott érték után fizetendő adóra csökken.
Sidorenko R.V.	A általános forgalmi adó az egyik legelőre mutatóbb közvetett adó, amely a leghatékonyabb a piacgazdaságban.
Lesko M.V.	Az áfa olyan fiskális adó, amelyet a hozzáadott érték összegéből az áruk előállítása és mozgása során vetnek ki, függetlenül a gazdasági tevékenység pénzügyi eredményeitől.
Cherva A.A.	Az ÁFA olyan közvetett adó, amely a termelés vagy a forgalom minden egyes szakaszában keletkező újonnan létrehozott érték része, összegét az áruk, munkák és szolgáltatások eladási ára tartalmazza és a végső fogyasztó fizeti meg
Pdolianchuk O.A.	Az Áfa közvetett nemzeti adó, amely a termékek és szolgáltatások árának összetevője, és magában foglalja a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás adókötelezettségeit, a termékértékesítés adójóváírását és a költségvetés felé fennálló ÁFA kötelezettséget.

Forrás: [1]

Az általános forgalmi adó történelmi visszatekintése.

Az általános forgalmi adó hosszú múltra tekint vissza, amely egészen a 19. századig nyúlik vissza. Az ÁFA a végső fogyasztót terhelő adó, amely az áruk és szolgáltatások előállításának és értékesítésének minden egyes szakaszában kivetnek. Az ilyen adó ötlete Maurice Lafaye francia közgazdászé, aki 1954-ben javasolta a végső fogyasztási értékre kivetett adó koncepcióját, „Taxe sur la Valeur Ajoutée” néven.

A következő évtizedekben számos más országban, többek között az Egyesült Királyságban, Németországban, Japánban, Kanadában is bevezették. 1961-ben az Államokban jelent meg ilyen adó, amikor az Egyesült Államok Kongresszusa bevezette a forgalmi adót, amely célja a szövetségi költségvetés szintű adóbeszedés volt.

Az 1980-as években ezt követően az ÁFA a világ egyik legelterjedtebb adójává vált, és több mint 160 országban vezették be többek között az Európai Unióban, Kínában, Oroszországban, és sok más országban. A legtöbb országban az ÁFA az állami költségvetés fontos bevételi forrásává vált, és különböző projektek és programok finanszírozására használják.

Annak ellenére, hogy az ÁFA számos országban széles körben elterjedt, az adó hatékonyságáról és igazságosságáról eltérő vélemények vannak. Egyes kritikusok rámutatnak, hogy az ÁFA igazságtalan lehet a szegény és középosztálybeli polgárok számára, mivel ők jövedelmük nagyobb részét költik adóköteles árukra és szolgáltatásokra.

A legtöbb országban, így Ukrajnában is, az ÁFA a költségvetési bevételek fontos forrásává és a költségvetési politika egyik fő eszközévé vált. Az ÁFA-kulcsok változását, valamint az alkalmazási szabályokat és módszereket az egyes országok jogszabályai határozzák meg, de általánosságban elmondható, hogy az ÁFA továbbra is az egyik lefontosabb adó a világon.

Az ÁFA-kulcsok változása Ukrajnában:

Ukrajna az uniós normáknak megfelelő ÁFA kulcsrendszert alakít ki. Ukrajnában jelenleg 4 ÁFA kulcsot különböztetünk meg:

- 20%
- 0
- 7%
- 14%

[2]

A 20% adó: az általános forgalmi adó adókulcsa, és a legtöbb olyan termékre és szolgáltatásokra vonatkozik, amely nem tartoznak más kulcsok alá.

A 0% ÁFA kulcs az áruk és szolgáltatások bizonyos csoportjaira vonatkozik, beleértve a nemzetközi szállítást a gabona és más mezőgazdasági termékek értékesítését, az áruk exportját, bizonyos szociális szolgáltatásokat stb.

A 7% Áfa kulcs a kedvezményes ÁFA kulcs bizonyos árukra és szolgáltatásokra vonatkozik, többek között gyógyszerekre, bizonyos élelmiszerekre, villamos energiára és egyéb termékekre.

14% ÁFA adókulcs az Ukrajna vámterületén történő értékesítés és Ukrajna vámterületére történő behozatal az Ukrajna adótörvénykönyvben meghatározott kódok alá tartozó mezőgazdasági termékeknek az ukrán külgazdasági tevékenységre szánt áruk osztályozása szerint.

Az ukrajnai ÁFA-kulcsok időszakosan változnak. Az áfakulcsok legutóbb 2021. január 1-jén változtak. Korábban 2015. szeptember 1. és 2000 december 31. között az általános forgalmi adó-kulcs 20% volt, a kedvezményes és a nulla százalékos 7%, illetve 0% voltak.

Az Általános Forgalmi Adó (ÁFA) Ukrajnában a következő intézmények és szervezetek által szabályozott:

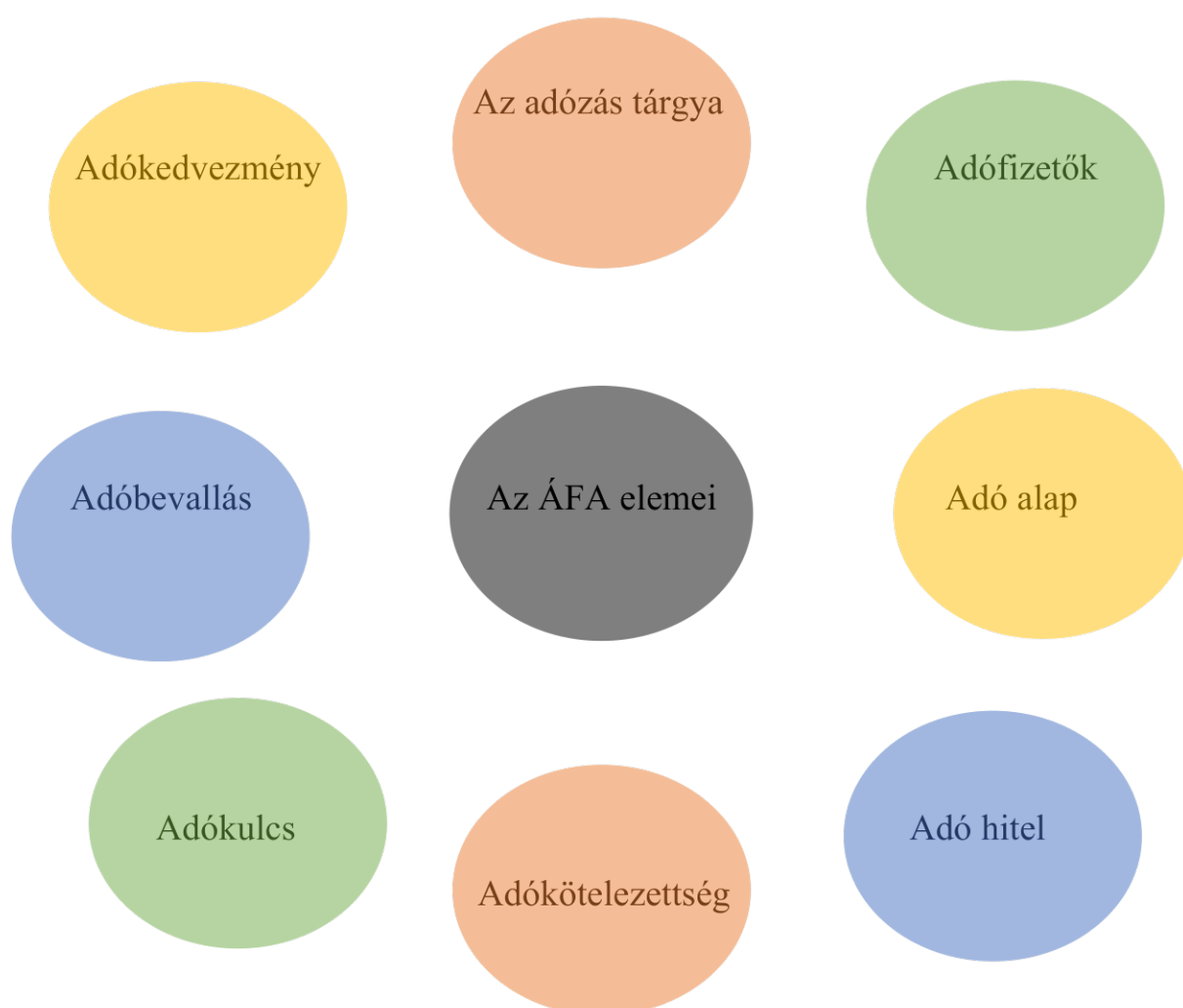
- Az Állami Adóügyi Szolgálat - felelős az adózási és adóbehajtási kérdésekért, valamint az ÁFA-bevallások és adófizetések ellenőrzéséért.
- Az Állami Pénzügyi Ellenőrző Szolgálat - felelős az adócsalások és egyéb pénzügyi visszaélések felderítéséért.
- Az Állami Vám- és Pénzügyőrség - felelős az importált áruk ÁFA-jának beszedéséért.
- Az Állami Fiskális Szolgálat - felelős az adókivetési politika kidolgozásáért, valamint az adóhatóságok tevékenységének összehangolásáért.
- Az Ukrajnai Nemzeti Bank - felelős az ÁFA visszatérítések folyósításáért, valamint az ÁFA alanyok bankszámláinak zárolásáért adóhátralék esetén.
- Az Állami Statisztikai Szolgálat - felelős az adatok gyűjtéséért és nyilvántartásáért az adózási folyamatokkal kapcsolatban.

Ezen szervezetek együttműködve felügyelik az ÁFA beszedését és felügyelik az adófizetők teljesítését az adózási előírásokkal kapcsolatban.

Megállapíthatjuk, hogy az ÁFA olyan közvetett adó, amely a termékek, munkák és szolgáltatások ára tartalmazza, és amely a vevő fizet, de a költségvetésben történő átutalás kötelezettség a termékek, munkákat és szolgáltatásokat értékesítő természetes vagy jogi személyeket terheli.

Az Áfa adóztatás elemeinek rendszerét az ábra mutatja:

Ábra 1.1.



Ábra 1.1. Az ÁFA elemei.

Forrás: [1]

A fenti ábrán láthatjuk, hogy az ÁFA elemi 8 részből állnak:

1. Adóalap: Az adóalap a termékek vagy szolgáltatások értéke, amelyre az adót alkalmazzák. Az adóalapot az értékesítés vagy szolgáltatás nettó értéknek tekint, azaz az ÁFA-t nem számítjuk bele.
2. Adókulcs: Az adókulcs a megállapított ÁFA százalékos aránya, amelyet a termékek és szolgáltatások eladásakor alkalmaznak. Az adókulcs Ukrajnában jelenleg 20%.
3. Az adózás tárgya: Az áruk vagy szolgáltatások azon értékének összege, amelyre az ÁFA-t számítják fel. Az adózás tárgya eltérő lehet a különböző típusú áruk és szolgáltatások esetében.
4. Adókötelezettség: Az adókötelezettség az az adó összege, amelyet egy személynek vagy cégnek az adótörvénykönyv törvényei és rendelkezései szerint meg kell fizetnie. Minden adózónak megvan a maga adókötelezettsége, amely bizonyos cselekmények vagy műveletek eredményeként keletkezik.
5. Adófizetők: Adóalany az a természetes vagy jogi személy, akinek a törvény szerint meghatározott adónemet kell befizetnie az állami költségvetésbe.
6. Adóbevallás: Az adóbevallás az a folyamat, amelynek során összeállítják és benyújtják az állami adószolgálat illetékes hatóságaihoz a vállalkozás pénzügyi műveleteiről szóló információkat egy bizonyos ideig.
7. Adókedvezmény: ezek az adótörvények alóli kivételek, amelyek lehetővé teszik az adózók számára, hogy csökkentsék az adófizetés összegét, vagy teljes mértékben mentesüljenek az adófizetés alól. Az ilyen kedvezmények különféle adótípusokra vonatkozhatnak, beleértve a jövedelemadót, az áfát, a jövedéki adót és másokat.
8. Adóhitel: ez az adófizetési kötelezettség bizonyos összegű csökkentése, amely a korábban befizetett adófizetéshez köthető. Ez azt jelenti, hogy ha

az adózónak korábbi évekből fennálló tartozása van, de jogosult az adókedvezményre, akkor a jóváírást a jelenlegi adófizetési kötelezettségének csökkentésére fordíthatja.

1.2. Az ÁFA szerinti költségvetési kifizetések szabályozási kereteinek gazdasági és jogi elemzése.

Ukrajnában az általános forgalmi adót 1992. január elsején vezették be, amelyet 1991. december 20-án mutatták be. Az „Általános forgalmi adóról” szóló törvény, csak 1993 júniusáig volt hatályban.

1997. április 3-án elfogadták Ukrajna "Az általános forgalmi adó-ról" szóló törvényét, amely 1997. július 1-jén lépett hatályba. Ez a törvény a 2010.12.02-i új ukrán adótörvénykönyv alapján érvényét veszítette, amely jelenleg az ÁFA jogi szabályozásáról rendelkezik.

A vállalkozásoknál az általános forgalmi adó (ÁFA) kiszámításának és elszámolásának eljárását szabályozó főbb törvényi és rendeleti dokumentumok Ukrajnában ma a következők:

1. Ukrajna adótörvénykönyvének V. szakasza: Az adótörvénykönyv V. szakasza tartalmazza az adózási szabályokat, beleértve az általános forgalmi adóra vonatkozó előírásokat is. Ez a dokumentum határozza meg az ÁFA mértékét, az adóalapot, az adófizetési kötelezettségeket és egyéb releváns szabályokat.

291 számú utasítás (A számlatükör alkalmazásáról): Ez az utasítás részletesen szabályozza a számlatükör vezetésével kapcsolatos követelményeket. A számlatükörben rögzített adatok alapján történik az ÁFA kiszámítása és az adóelőleg levonása.

1307 számú eljárás: Ez az eljárás részletezi az adóbevallás és az adófizetés menetét. Az eljárás tartalmazza az adóbevallás benyújtásának határidejét, az adófizetési kötelezettségeket, az adóalap kiszámításának módját és más releváns információkat.

Ezek a dokumentumok biztosítják a vállalkozások számára az iránymutatást és az előírásokat az ÁFA kiszámítása és elszámolása terén.

Az adózóknak fontos betartani ezeket a szabályokat és dokumentumokat, hogy megfeleljenek az ukrán adójogszabályoknak.

A vállalkozások általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó jogszabályok.

Táblázat: 1.2.

Nº	Dokumentumok megnevezése.	Dokumentumok összefoglalása	A vállalkozások által
1	Ukrajna Alkotmány által 1996. június 28-án fogadták el.	Megállapítja az üzleti tevékenység általános elveit, meghatározza a gazdálkodó szervezetek jogait és szabadságait.	Az általános a tevékenységekre vonatkozó rendelkezések a vállalkozás.
2	Ukrajna Adótörvénykönyve 02.12.2010. №2755-IV	Megállapítja az adózás elveit Ukrajnában.	Az általános forgalmi adó kiszámítására és megfizetésére vonatkozó eljárás meghatározása (V. szakasz).
3	Kereskedelmi törvénykönyv 16.01.2003. № 436-IV	A kódex meghatározza az ukrainai üzleti tevékenység alapelveit, és szabályozza a gazdálkodó szervezetek közötti, valamint a gazdálkodó szervezetek és az üzleti kapcsolatok egyéb résztvevői között az üzleti tevékenységek szervezése és folytatása során felmerülő üzleti kapcsolatokat.	A 19. paragrafus 8. cikk szerint minden gazdálkodó szervezet köteles elsődleges (működési) és számviteli nyilvántartást vezetni a munkaeredményeiről, statisztikai adatokat összeállítani, valamint pénzügyi kimutatásokat és statisztikai adatokat szolgáltatni a gazdasági tevékenységéről a törvény követelményeinek megfelelően.
4	"A számvitel könyvelés és Pénzügyi beszámolás Ukrajnában" törvény Ukrajna 16-i törvénye 1999. július 1. №. 996-XIV.	Ez a törvény határozza meg az ukrainai szabályozás, szervezet, számvitel és pénzügyi beszámolás jogi kereteit.	A számviteli forma, a számviteli elvek, a beszámolási formák és a dokumentumáramlás kiválasztásához a számviteli formát használták, a vállalat forgalmi politikáját úgy határozták meg, hogy az tükrözze az általános forgalmi adó számítások eredményeit.

Táblázat 1.2. folytatása:

5	A pénzügyi kimutatások benyújtására vonatkozó eljárás. Ukrajna Minisztertanácsának 2000.02.28-i 419. №. határozata.	Az állásfoglalás szabályozza a pénzügyi kimutatások benyújtásának eljárását.	A társaság pénzügyi kimutatásainak elkészítésére szolgál.
6	Ukrajna Pénzügyminisztériumának 1997.07.01-i 141. számú rendelete "Az általános forgalmi adó" elszámolásáról szóló utasítás jóváhagyásáról" (már nem hatályos).	Szabályozta az ÁFA számviteli nyilvántartásokban történő elszámolásának rendjét (a rendeletet a Pénzügyminisztérium 2019.06.18-án kelt 247. számú rendelete hatályon kívül helyezte).	Az ÁFA pénzügyi elszámolási rendszerének megszervezése egy vállalkozásnál.
7	Az ukrán pénzügyminisztérium 95.05.24-i 88. sz. rendelete "A számviteli nyilvántartások dokumentációs alátámasztásáról".	Megállapítja az elsődleges dokumentumok, számviteli nyilvántartások, pénzügyi kimutatások vállalkozások általi létrehozásának, elfogadásának és számviteli tükrözésének, valamint tárolásának rendjét, és szabályozza az elsődleges dokumentáció vezetésére és a dokumentumáramlásra vonatkozó általános rendelkezéseket.	Alkalmazza a vállalkozásnál az elsődleges számvitel megszervezésére az általános forgalmi adó tekintetében.
8	Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2000.11.29-i 302. számú rendelete "Az éves pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzések jóváhagyásáról".	Meghatározza a gazdálkodó által a pénzügyi kimutatásokban közzétett közzétételek összetételét és listáját.	A pénzügyi kimutatásokban az elhatárolt bevételekre (ÁFA-köteles) és a készletek beszerzésére, a munkák/szolgáltatások átvételére vonatkozó információk közzététele, amelyek adójóváírással jogosítják a vállalkozást.
9	11. számviteli rendelet (standard) "Kötelezettségek". Jóváhagyva Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2000.01.31-i 20. számú rendeletével.	Meghatározza a kötelezettségekre vonatkozó információk számviteli kialakításának és a pénzügyi kimutatásokban való közzétételének módszertani elveit.	A kötelezettségekre vonatkozó számviteli információk kialakításának és a pénzügyi kimutatásokban való közzétételének módszertani elveinek alkalmazása.

Táblázat: 1.2. folytatása

10	"Az adószámlák egységes nyilvántartásának vezetésére vonatkozó eljárás jóváhagyásáról" szóló határozat. Jóváhagyva Ukrajna Minisztertanácsának 2010. december 29-i 1246. számú határozatával.	Meghatározza az adószámlában szereplő információk bevitelének mechanizmusát, valamint a mennyiségi és költségmutatók kiigazításainak kiszámítását az egységes nyilvántartásba.	Az adószámla mutatóinak bevitele, benyújtása, kiszámítása és kiigazítása.
11	"Az általános forgalmiadó-fizetők nyilvántartására vonatkozó szabályzat jóváhagyásáról" szóló rendelet. Jóváhagyva Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2014.11.14-i 1130. számú rendeletével.	Meghatározza az általános forgalmi adó fizetők nyilvántartásának kitöltésére vonatkozó eljárást.	Az általános forgalmi adó fizetők nyilvántartásának megfelelő vezetése.
12	"Az adószámla formanyomtatványának és az adószámla kitöltési rendjének jóváhagyásáról" szóló rendelet. Jóváhagyva Ukrajna Pénzügyminisztériumának 2015.12.31-i 1307. sz. rendeletével.	Meghatározza az adószámla kitöltésének eljárását Az ukrán pénzügyminisztérium rendeleteivel módosított formában. 503. számú, 2016. május 25-én kelt rendelete, A 2017. február 23-i 276. sz, a 2018. szeptember 17-i 763. sz.	Az adószámlák megfelelő elkészítése.

[4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14]

Az általad említett információk alapján az Ukrajna Pénzügyminisztériuma által kiadott "A hozzáadottérték-adó elszámolására vonatkozó utasítás jóváhagyásáról" szóló, 1997.07.01-i 141. számú rendeletet a Pénzügyminisztérium 2019.06.18-i 247. számú rendelete érvénytelenítette. Ez azt jelenti, hogy a 1997-es rendelet többé nem érvényes.

Az említett rendelet érvényessége alatt végrehajtott minden módosítást, beleértve a legutóbbi, 2015. november 16-i 1025. számú "Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó utasítás módosításainak jóváhagyásáról" szóló rendeletet is, szintén érvénytelenítették. Ennek eredményeként a korábbi

rendeletek és módosításaik nem alkalmazhatóak a jelenlegi ÁFA elszámolási eljárásokra.

Ezeket az információkat alapul véve a Pénzügyminisztériumnak valószínűleg új utasítást és rendeleteket kellett kiadnia az adózási eljárások és az általános forgalmi adó elszámolása terén. A pontos részletek és az aktuális jogszabályi dokumentumok megtalálhatók a Pénzügyminisztérium vagy más illetékes hatóságok hivatalos honlapján, ahol az aktuális adózási előírások megtalálhatóak. Ajánlott ezeket az aktuális dokumentumokat ellenőrizni, hogy naprakész és pontos információkhoz juss az Ukrajnában érvényes az általános forgalmi adó elszámolási eljárásokról.

2. Fejezet: AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ SZÁMVITELÉNEK SZERVEZÉSE ÉS MÓDSZERE AZ [REDACTED] ALAPJÁN.

2.1. Az [REDACTED] jellemzői és számvitel megszervezése.

A gyakorlati munka tárgya az [REDACTED] korlátolt felelőséggű társaság, melynek vezetője ukrán állampolgár. A vállalkozás [REDACTED] 1 épület alatt található, nem állami tulajdonban lévő vállalkozás.

A vállalkozás alapítója, Ukrajnában van bejegyezve. Az [REDACTED] állami regisztrációja 1995. ment végbe. Általános adózási rendszert követi, azaz Áfát is fizet és nyereségadót is.

Az [REDACTED] általános jellemzése.

Táblázat 2.1.

Adatok	Információ tartalma
Teljes megnevezés	Korlátolt felelőséggű társaság [REDACTED]
Megnevezés röviden	[REDACTED]
Tulajdoni forma	Magán
Szervezeti forma	Korlátolt Felelőséggű Társaság
Állami regisztráció dátuma	1995.05.17.
Ország	Ukrajna
Vállalkozás azonosítója	[REDACTED]
Jogi személy címe	Ukrajna, [REDACTED] [REDACTED] épület-
Jogi személy	
Jegyzet tőke	26 220 UAH
Kapcsolattartásra használt eszközök	Tel: [REDACTED] Fax: [REDACTED]
Bank	[REDACTED]
Bankszámla	[REDACTED]
Adórendszer	Általános adórendszer
Áfa adószáma	[REDACTED]

Gazdasági tevékenység kódjai	41.20. Lakó és nem lakáscélú épületek építése. 42.91. Vízi építmények építése. 42.99. Egyéb épületek építése. 43.11. Bontás. 43.12. Előkészületi munkálatok az építkezések helyszínén. 43.13. Kutatófúrás. 43.21. Villanszerelés. 43.22. Vízellátó hálózatok, fűtési és légkondicionálási rendszerek szerelése. 43.29. Egyéb építési és szerelési munkák. 43.31. Vakolási munkák. stb.
-------------------------------------	---

A táblázat szerkesztve a YouControl és a melléklet „A” „B” által.

A vállalkozás foglalkoztatási kockázatának mértéke, amely a vállalkozás termelési tevékenységének biztonságát jellemez, 52.

Közigazgatásilag a Kárpátaljai régió, [] kerületi államigazgatásához tartozik:

- Ukrajna Állami Statisztikai Szolgálat: azonosító kód: []
dátum:1996.03.05.
- az Állami Adóhivatal Kárpátaljai Főosztályához [] vezetőség,
Adóhivatal ([]), mint adófizető azonosító kód: []
Nyilatkozat száma: [] Dátum: 1995.05.17.
- az Állami Adóhivatal Kárpátaljai Főosztályához, [] vezetőség,
Adóhivatal ([]), mint egységes járulékfizető; azonosító kód:
[] Nyilatkozat száma: [] Dátum: 1995.12.20.

Az [] alapító okirata magába foglalja:

- A vállalkozás alapítójának adatait;
- A gazdasági tevékenység fajtáit;
- A vállalkozás vezető Gyűlés működésének mechanizmusát;

- A tevékenység megszűnésének folyamatát;
- A tagok belépését és ki lépését a műveletét;
- A jegyzettőke mértékét.

A vezetőség fő szervezete a Gyűlés. amely a tagokból áll és legalább 2 alkalommal ül össze.

A vállalkozás eszközei:

Az [] a befektetett eszközök számláinak kimutatása 2022-re vonatkozóan. Befektetett eszközök között van a 104. „Gépek és berendezések” 106 „Szerszámok, berendezések és készletek” 112 „Kis értékű befektetett tárgyi eszközök”

A befektetett eszközök besorolását állami szabályzat által tartják fent. Az eszközöket besorolhatják tárgyi eszközöknek és kis értékű eszközöknek. A két csoport között a tárgyév és az ár, 2020-ban 20 000,00 UAH emelték a tárgyeszközök küszöbértékét, és használati ideje meghaladja az egy évet ekkor minősül befektetett eszköznek.

Az [] *pályázatait, vagy megbízásait az alábbi táblázatban léthatjuk:*

Táblázat 2.2.

Nº	A tétel leírása	A vevő	Dátum	A szerződés összege
1	mérnöki hálózatok (vízellátás és villamosenergia-ellátás) eltávolítása [] város karsztnyelőinek és nappali felszínének deformációinak előre jelzett zónáiból (mérnöki hálózatok eltávolítása, vízellátás és áramellátás) []	[]	2011.11.29	4,547,389
2	A [] osztályos középiskola [] tetőfelújítása; [] kerületi középiskola [] tetőfelújítása 1 db.	[]	2018.09.13	1,426,297

Táblázat: 2.2. folytatás

3	szociális szolgáltató épületek, krematóriumok és nyilvános illemhelyek építése); krematóriumok és nyilvános illemhelyek építése) 1 munka		2019.03.11	5,885,874
4	A Könyvtár helyiségeinek folyamatos javítása; A Központi Kerületi Könyvtár 1. szolgáltatás helyiségeinek folyamatos javítása		2019.12.03	169 999
5	A Kárpátalja Járás Községi Tanácsa Oktatási, Kulturális, Idegenforgalmi, Ifjúsági és Sport Osztálya Óvodai Nevelési Intézménye kazánházának folyamatos javítása; A Kárpátaljai régió járása községi tanácsának oktatási, kulturális, turisztikai, ifjúsági és sport osztályának óvodai nevelési intézményének kazánházának folyamatban lévő javítása 1 dolgozik		2021.05.17	17 320

Szerkesztve a YouControl adatai alapján.

A vállalkozás saját tőkéjének bemutatása:

A vállalkozások saját tőkéje azoknak az eszközöknek a halmaza, amelyeket a vállalkozás tulajdonosa vagy tulajdonosai a vállalkozásba fektetnek

be. A saját tőke a vállalkozás vagyonának részét képezi, és a vállalkozásnak az eszközök birtoklása és üzemeltetése feletti teljes ellenőrzését biztosítja.

Az [] saját egyenleggel rendelkezik. A jogi személy felelősséggel tartozik kötelezettségeiért, tulajdonáért. Alapító tőkéje az alapító általi hozzájárulásból származik: pénzeszközök és materiális javak.

Az [] saját tőkéjének bemutatása a vállalkozás nyitásakor és a jelenlegi évben.

Táblázat: 2.3.

Év	Saját tőke		Abszolút különbség (UAH)	Relatív különbség (%)
	Összeg az időszak elején (UAH)	Összeg az időszak végén (UAH)		
2023	26220			
2000-2022	26220	26220		
1999	375	26220	25845	6892
1997-1998	375	375		

Szerkesztve a vállalkozástól kapott adatok alapján.

A vállalkozás az adott dokumentumok alapján nem rendelkezik sem rövid, sem pedig hosszú lejáratú hitellel.

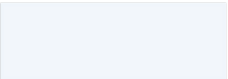
A vállalkozásnak vannak kötelezettségei az alkalmazottak után, az állam felé is. Ezeket a követeléseket különböző számlákon írjuk le.

A vállalkozás fizet - Egységes szociális járulékot az alkalmazottak után a 651 számlán írjuk le; Jövedelem adótt ezt a 641/1 számlán írjuk le; Hadi adót, ezt a 642 számlán írjuk le; Áfát fizet az állam felé ez a 641 írjuk le és nyereségadót is fizet 641.

A vállalkozások saját tőkéje az egyik legfontosabb forrása a vállalkozás finanszírozásának, és gyakran szükséges ahhoz, hogy a vállalkozás elinduljon és működjön. A saját tőke biztosítja a vállalkozásnak a pénzügyi stabilitást, és lehetővé teszi számára, hogy hosszú távú terveket és befektetéseket valósítson meg.

A bevételek, ráfordítások és pénzügyi eredmények elszámolása, eredménykimutatás. A pénzügyi kimutatások elkészítésük és bemutatásuk/benyújtásuk eljárása:

Az eredménykimutatás az egyik legfontosabb pénzügyi kimutatás, amely összegzi egy vállalkozás pénzügyi eredményeit egy adott időszakban, általában egy évben. Az eredménykimutatás bemutatja a vállalkozás bevételeit, ráfordításait és nyereségét vagy veszteségét, amelyet a vállalkozás az adott időszakban realizált.

Az  egyszerűsített pénzügyi beszámolót készít, azon belül pedig a mikro vállalkozásokra vonatkozó formákat töltik ki. Ez magába foglalja az Egyszerűsített mérleget (Forma №1-ms), és az egyszerűsített pénzügyi beszámolót (Forma №2-ms)

Ezek elkészítésének alapját az elsődleges dokumentumok képezik. A vállalkozás ezen kívül készít forgalmi mérleget számlánként és általánosat, amelyben minden számla és azok alszámlái is szerepelnek.

Az eredménykimutatásban a bevételből kivonjuk a ráfordításokat, és ezzel megkapjuk a vállalkozás adott időszakra vonatkozó eredményét, vagyis nyereségét vagy veszteségét. Ha a bevétel magasabb, mint a ráfordítások, akkor a vállalkozás nyereséges, ha pedig a ráfordítások magasabbak, mint a bevétel, akkor a vállalkozás veszteséget könyvel el.

Az eredménykimutatás elkészítése után az elkészült kimutatásokat a vállalkozás vezetése általában bemutatja az érintett feleknek, beleértve a tulajdonosokat, a befektetőket, a bankokat és a szabályozó hatóságokat. A pénzügyi kimutatások bemutatása és benyújtása általában jogszabályok által előírt kötelezettség, így a vállalkozásnak biztosítania kell, hogy az eredménykimutatás pontos és megbízható legyen.

Az [] pénzügyi mutatói 2020-2022 közötti időszakban

Táblázat: 2.4.

Nº	Tényező ezer UAH	2020	2021	2022
1	Mérlegfőösszeg	3679,1	7270,5	3272,7
2	Értékesítésből származó bevétel	16893,3	487,2	11982,2
3	Egyéb bevétel	15,9	2,9	32,7
4	Összköltség	16753,3	1612,3	11943,8
5	Adózás előtti pénzügyi eredmény	155,9	-1122,2	71,1
6	Nyereségadó	28,1		12,8
7	Tiszta nyereség	127,8	-1122,2	58,3

Szerkesztve a YouControl és a melléklet „J” alapján.

Az adott adattáblázatban az alábbiak olvashatóak ki:

A vállalat mérlegfőösszege 2020-ban 3679,1 ezer UAH, 2021-ben 7270,5 ezer UAH, majd 2022-ben 3272,7 ezer UAH volt.

Az értékesítésből származó bevétel a 2020-as évben 16893,3 ezer UAH, 2021-ben mindössze 487,2 ezer UAH, majd 2022-ben 11982,2 ezer UAH-t tett ki.

Az egyéb bevétel összege 2020-ban 15,9 ezer UAH, 2021-ben 2,9 ezer UAH, majd 2022-ben 32,7 ezer UAH volt.

Az összköltség 2020-ban 16753,3 ezer UAH, 2021-ben 1612,3 ezer UAH, majd 2022-ben 11943,8 ezer UAH-t tett ki.

Az adózás előtti pénzügyi eredmény 2020-ban 155,9 ezer UAH pozitív, 2021-ben 1122,2 ezer UAH negatív, majd 2022-ben 71,1 ezer UAH pozitív volt.

A nyereségadó összege 2020-ban 28,1 ezer UAH, 2021-ben 12,8 ezer UAH volt.

A tiszta nyereség 2020-ban 127,8 ezer UAH pozitív, 2021-ben 1122,2 ezer UAH negatív, majd 2022-ben 58,3 ezer UAH pozitív volt.

Ezekből az adatokból kiderül, hogy a vállalat az értékesítésből származó bevétele jelentősen csökkent 2021-ben, majd 2022-ben ismét növekedett. Az

összköltség 2021-ben csökkent, majd 2022-ben ismét emelkedett. Az adózás előtti eredmény 2021-ben nagyon rossz volt, de 2022-ben javult. A tiszta nyereség szintén 2021-ben jelentősen csökkent, majd 2022-ben ismét növekedett. Összességében a vállalat jelentős változásokon ment keresztül ezekben az években.

Az 2022-es pénzforgalma:

Táblázat: 2.5.

№	Számla	Nyitó szaldó		Forgó szaldó		Záró szaldó	
		Dt	Kt	Dt	Kt	Dt	Kt
1.	301	0,00	-	31637,50	31637,50	-	-
2.	311	99162,36	-	-	79 876,37	19285,99	
3.	Össz	-	-	-	-	19285,99	

Szerkesztve a melléklet „E” és „F” adatok alapján

Következtetés: A megadott számla adatok alapján a következő következtetéseket lehet levonni:

A 301-es számla nyitó egyenlege 0,00 UAH volt.

A 301-es számlán a forgó szaldó 31 637,50 UAH debit (Dt) irányba mutat, vagyis van egy 31 637,50 UAH összegű követelés az ügyfelek felé. Nincs kredit (Kt) forgó szaldó.

A záró szaldó megegyezik a forgó szaldóval, azaz 31 637,50 UAH debit (Dt).

A 311-es számla nyitó egyenlege 99 162,36 UAH volt.

A 311-es számlán a forgó szaldó 79 876,37 UAH kredit (Kt) irányba mutat, vagyis van egy 79 876,37 UAH összegű kötelezettség az ügyfelek felé. Nincs debit (Dt) forgó szaldó.

A záró szaldó 19 285,99 UAH debit (Dt) irányba mutat.

Az "Össz" sor azt mutatja, hogy nincs összesített nyitó, forgó vagy záró szaldó az adott időszakban.

Ezek alapján a 301-es számla esetében 31 637,50 UAH követelés áll fenn, míg a 311-es számla esetében 79 876,37 UAH kötelezettség van.

Általános forgalmiadó, személyi jövedelemadó, hadiadó, nyereségadó és egységes szociálisjárulék felszámolása és bevallása.

A nyereségadó a vállalkozásmál:

Az [] mivel általános adózási rendszeren működik, ebből kifolyólag nyereségadó fizető. A kapott nyereségadó deklarációból látható a vállalkozás 2022-es éves bevallása. Jövedelemadó-bevallás a jövedelem- és adóbevallás benyújtásának folyamata, Ukrajnában kötelező a jövedelemadó bevallása azon magánszemélyek és jogi személyek számára, akik vállalkozói tevékenységből származó bevételt, befektetési tevékenységet folytatnak vagy egyéb olyan bevételt kapnak, amely után adót kell fizetni.

Az [] nyereségadó bemutatása 2022-es évre.

Táblázat 2.6.

№	Tényező	2022 (UAH)
1	Bármely tevékenységből származó bevétel (közvetett adók nélkül)	12 014 863
2	Adózás előtti pénzügyi eredmény	71 100
3	Adótárgy	71 100
4	Nyereségadó (18%)	12 798
5	Beszámolási időszak nyereségadója	12 798
6	Nyereségadó a tárgyév előző beszámolási időszakának eredményei alapján	-
7	Utolsó beszámolási időszakért felszámolt nyereségadó	12 798

Szerkesztve a melléklet „G” adatai alapján

A 2022-es deklaráció éves beszámoló időszak alap beszámolója. A 2022-es adóbevallás már a 2017. október 20-án elfogadott új formanyomtatvány alapján

készült. Ehhez két mellékletet csatoltak, a különbözetekről és az amortizációról szólókat.

Személyi jövedelem adó, hadiadó és egységes szociális járulék

A személyi jövedelemadó (ПДФО) a személyi jövedelemre kivetett adó Ukrajnában. A megállapított kulcsok az adófizető jövedelmének összegétől is függenek. A beszedett összegeket különböző szociális programok és az állam szükségleteinek finanszírozására fordítják. A személyi jövedelem adó az egyik legfontosabb adónem Ukrajnában, amely más adókkal, például az általános forgalmi adóval (ÁFA) és a társasági adóval egyenrangúan működik.

Az egységes szociális hozzájárulás (ECB) az Ukrajnában üzleti tevékenységet folytató vállalatokra és magánszemélyekre kivetett kötelező befizetés.

Az egységes szociális hozzájárulás magában foglalja: a nyugdíjalapba, a társadalombiztosítási alapba, az egészségbiztosítási alapba és a foglalkoztatási alapba történő befizetéseket. Az egységes szociális hozzájárulás összege a vállalat által kifizetett vagy a magánszemély által az üzleti tevékenység során kapott bérek összegétől függ.

2022-ben a az egységes szociális járulék mindkét csoportja feltűnik, a természetes személyekre, és fogyatékkal élő természetes személyek. A természetes személy társadalom biztosítása 22%, a fogyatékkal élő természetes személy társadalombiztosítása 8,41%.

A vállalkozástól kapott dokumentumainak adatai alapján a vállalkozás 2022-es évi fizetési felszámolásait mutatja be a munkások számára. Ezen felszámolásokba bele tartozik a kötelezően fizetendő személyi jövedelemadó és hadiadó levonása, illetve a bérek kifizetése pénztárból és bankszámláról.

A bérek kifizetése egyaránt pénztárból és folyószámláról is történik. 2022-ben a vállalkozás a pénztárból fizette ki munkásait 14087,50 UAH.

Az általános forgalmiadó felszámolása és benyújtása a hivatalokba a vállalkozásnak:

Az általános forgalmiadó (ÁFA) egy adófajta, amely szinte minden árucikk és szolgáltatás eladása után fizetendő. Az adó összege általában a termék vagy szolgáltatás árának egy százaléka, és a vásárló által fizetett ár részét képezi.

2023. január.18-án kiállított adószámla szerint az [] egy építőipari robot értékesített 99 875,33 UAH Áfa mentes egységáron. Az árú összértéke 119 850,40 UAH. Az értékesített árú Áfa értéke 19 975,07 UAH. (melléklet „H”)

Fontos, hogy pontosan és időben fizessük be az ÁFA-t, hogy elkerüljük az esetleges büntetéseket és késedelmi kamatokat. A pontos adófizetés biztosítása érdekében javasolt a könyvelő vagy adószakértő segítségét kérni.

A bevallás elkészítésekor a vállalkozónak jelenten kell a kiszámlázott és beszerzett áruk és szolgáltatások ÁFA-összegét, valamint azokat az eseteket, amikor az adómentes tevékenységet folytatott.

2.2. Az általános forgalmi adó számvitele.

Az általános forgalmiadó-számítások elszámolása magába foglalja az áruk vagy szolgáltatások értékesítésére irányuló összes ügylet tartásába vételét, valamint az ÁFA kiszámolásában a törvényben meghatározott normák szerint.

Az általános forgalmiadó számítás elszámolásának fő szakaszai a következők:

- 1) Adóalany regisztrációja: magában foglalja a vállalkozás hivatalos bejegyzését az állami adószolgálat illetékes hatóságainál annak érdekében, hogy különféle adók, különösen áfa fizetőjévé váljon.

Az ÁFA-fizető regisztrációjának fő lépései Ukrajnában:

- Az EDRPOU kód (Ukrajna Vállalkozások és Szervezetek Egységes Állami Nyilvántartása) megszerzése. Ehhez fel kell venni a kapcsolatot az Állami Nyilvántartási Szolgálat osztályával a vállalkozás helyén, és be kell nyújtani a szükséges dokumentumokat.
- Áfa-alany nyilvántartásba vételi kérelem benyújtása. A kérelmet az állami adószolgálat hatóságaihoz kell benyújtani a vállalkozás bejegyzésének helyén. Az alkalmazás adatokat tartalmaz a vállalkozásról, a tevékenység típusáról és az értékesítési volumenről.
- Adószám megszerzése. Az állami adóhatóság a kérelem benyújtását és a dokumentumok jogszabályi előírásoknak való megfelelésének ellenőrzését követően a céghez adózó azonosító számot (IIH) rendel, amely kötelező az adóbevalláshoz és az adófizetéshez.
- Regisztráció az elektronikus szekrényben. Az áfaalanynak az állami adószolgálat honlapján található elektronikus számlán kell regisztrálnia ahhoz, hogy elektronikus formátumban tudjon bevallást benyújtani és adót fizetni.

- 2) Adókulcs meghatározása: Minden értékesített termékhez vagy szolgáltatáshoz meg kell határoznia az általános forgalmi adó mértékét az

adott ország jogszabályai szerint. Ukrajnában két általános áfakulcs van: 20% és 7%. A 20%-os kulcs az általános kulcs, amely a legtöbb áru- és szolgáltatásra vonatkozik. A 7%-os kulcs bizonyos áru- és szolgáltatáskategóriákra vonatkozik, mint például az orvosi berendezésekre, gyógyszerekre, könyvekre, folyóiratokra stb.

Ukrajnában továbbá nulla áfakulcs vonatkozik az exportműveletekre, azaz az áruk és szolgáltatások országon kívüli értékesítésére. Ilyen feltételek mellett az általános forgalmi adó nem terheli az áruk vagy szolgáltatások eladóját, mivel az az exportköltségek részét képezi.

3) Értékesítési nyilvántartások: Minden értékesítésről nyilvántartást kell vezetnie, beleértve az eladás összegét, az adó mértékét és a fizetendő adó teljes összegét.

4) Adószámítás: Adott időszakra (általában egy hónapra) ki kell számítani az adó teljes összegét az összes értékesítés és a megfelelő adókulcsok összege alapján.

5) Adófizetés: Az adó teljes összegét a megadott fizetési időpontig kell megfizetnie az ország adótörvényeinek megfelelően.

6) Nyilatkozatok benyújtása: Az adó számításáról és fizetéséről az adott ország adójogszabályainak megfelelően nyilatkozatot kell benyújtania.[15]

Az általános forgalmiadó-számítások hatékony könyveléséhez a vállalkozások speciális szoftvertermékeket használhatnak, amelyek lehetővé teszik az áfa-számítási folyamat automatizálását és a jelentések benyújtását az állami adószolgálatához. Fontos az ország adótörvényeinek betartása, amennyiben késve fizetik be, büntetéseket von maga után.

Az áfaalanynak az adót a törvényben megállapított határidőn belül kell befizetnie a költségvetésbe.

Az ukrán adótörvénykönyv 186. cikke szerint a pénzeszközök mozgásáról és a vevőkkel és szállítókkal történő elszámolásokról szóló jelentést a

tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig kell benyújtani. Vagyis a januári jelentést február 20-ig, a februári - március 20-ig, a márciusi - április 20-ig stb.

Ami az áfa megfizetését illeti, az ukrán adótörvénykönyv 190. cikke szerint az adót a beszámolási időszakot követő 20 naptári napon belül be kell fizetni a költségvetésbe. Vagyis a januári áfát február 10-ig, a februárért - március 10-ig, a márciusért - április 10-ig és így tovább.

Ha az áfabevallás és -fizetés utolsó napja hétvégére vagy ünnepnapra esik, az áfabevallás és -fizetés határideje a következő munkanapra tolódik.

A számviteli tanulmányaim során a számlarendben az adó kötelezettségnek a számláit is gyakran használtuk a különböző elszámolások folyamán.

A 64. "Adók és kifizetések elszámolásai" számla célja, hogy összefoglalja a vállalatnak a költségvetésbe történő mindenféle kifizetésekkel kapcsolatos elszámolásaira vonatkozó információkat, beleértve a vállalat alkalmazottait terhelő adókat, valamint a költségvetésbe beszédett pénzügyi szankciókat. Ez a számla összefoglalja a költségvetéssel való egyéb elszámolásokra vonatkozó információkat is, beleértve a támogatásokat, segélyeket és egyéb juttatásokat. Az ilyen kifizetések beszédésének eljárását a hatályos jogszabályok szabályozzák. [16].

Az Ukrajnában a számviteli számlák tervének alkalmazására vonatkozó utasítások szerint a 64. számla „Adók és kifizetések számítása” az általános forgalmi adó (ÁFA) elszámolására szolgál. Ez a fiók a következő alszámlákat tartalmazza:

641 "Adószámlák" - ez az alszámla mutatja a cég által a szállítóktól kiállított számlák alapján felhalmozott áfa összegeket, valamint azokat az áfa összegeket, amelyeket a vállalkozás saját termékértékesítése miatt és szolgáltatásaiért fizet.

643 "Adókötelezettségek" - ez az alszámla mutatja azokat az áfa összegeket, amelyeket a társaságnak be kell fizetnie a költségvetésbe. Ez az

alszámla a társaságnak a költségvetéssel szemben fennálló adósságállományának ellenőrzésére szolgál az áfafizetésre.

644 "Adójóváírás" - ez az alszámla mutatja azokat az áfa összegeket, amelyeket a társaság jogosult az adókötelezettsége csökkentésére beszámítani. Ez az alszámla azon áfa összegeinek ellenőrzésére szolgál, amelyekre a vállalkozás a saját tevékenysége során felhasznált áruk és szolgáltatások vásárlása kapcsán jogosult.

Ezért a 64-es számla és annak alszámlái az áfa befizetésével kapcsolatos pénzmozgások megjelenítésére szolgálnak a társaság könyvelésében.

Az alszámlák és a 64. számla "Adóelszámolások" analitikai számláinak jellemzői.

Táblázat 2.7.

Számlák megnevezése	Jellemzők
641/1 vagy 641/5 alszámla „ÁFA elszámolások” / Adóelszámolások	általános forgalmi adó elszámolására szolgál
641/2 "Adószámítások" / "ÁFA számítások az elektronikus áfaigazgatási rendszerben"	a Kincstár által a költségvetésbe átutalt áfa összegének megjelenítésére
641/3 "Adószámítások" / "ÁFA számítások különleges adózási rendszerrel rendelkező ügyletekhez"	a támogatott tevékenység keretében adóztatott ügyletek áfával együtt járó kötelezettségek analitikus elszámolására és adójóváírására
643. alszámla "Adókötelezettségek"	a késztermékekre, árukra, egyéb tárgyi eszközökre és immateriális javakra, munkákra, szállítandó (teljesítendő) szolgáltatásokra kapott előlegek (előlegek) összege alapján meghatározott áfa összegének elszámolására.

Táblázat: 2.7. folytatása

643/1 "Adókötelezettség" / "ÁFA-kötelezettség"	előtörlesztéssel kapcsolatos szokásos műveletek elszámolására szolgál.
643/2 „Meg nem erősített ÁFA-kötelezettségek.”	az előlegekkel kapcsolatos adóköteles ügyletek elszámolására szolgál az elsődleges dokumentumok szerint keletkezésekor vagy adószámla zárolása esetén.
643/3 „Kiigazításra szorult adókötelezettségek”.	az ÁFA alá nem tartozó ügyletekben vagy nem vállalkozási tevékenységekben felhasználandó termékek, munkák, szolgáltatások és befektetett eszközök beszerzési költségeire vonatkozó adókötelezettségek elhatárolásának nyilvántartása
644. alszámla "Adójóváírás"	elszámolni azt az áfa összegét, amelyre a társaság adókötelezettség-csökkentési jogot szerzett
644. alszámla „Adójóváírás” / „ÁFA-jóváírás”	árak, munkák, szolgáltatások előre átutalása esetén adójóváírás elszámolására.
644-es alszámla „Adójóváírás” / „Az adójóváírás nincs megerősítve”	az CPIH-ben nyilvántartott adószámlával nem igazolt előzetesen felszámított áfa összegek elszámolására, vagy abban az esetben, ha az áfa-alany az CPIH-ben regisztrált partnertől származó, de hibákat tartalmazó áfás számlával rendelkezik

Forrás: [16] saját szerkesztés.

A 2. táblázat adatai megerősítik az általános forgalmi adó (áfa) elszámolásának sajátosságait abban az esetben, ha a felek előleget (vagyis a szállítónak vagy a vevőnek történő előleget) teljesítenek. Ebben az esetben adójóváírás jár a jövőbeni áruvásárláshoz, és adókötelezettség a jövőbeni értékesítéshez.

A számlák tipikus megfeleltetése az áfa elszámoláshoz

Táblázat 2.8.

Az üzleti műveletek tartalma	Kontirozások	
	debit	kredit
Megjelenik az áruértékesítés áfa-kötelezettsége	701	641 "ÁFA számítások"
Megjelenik az áfa-jóváírás (adószámla nélkül, fiskális csekk jelenlétében, a normatívák határain belül)	641 "ÁFA számítások"	372/685
Megjelenik a fiatal szarvasmarha értékesítés áfa-kötelezettsége	712	641 "ÁFA számítások különleges adózási rendszerrel rendelkező ügyletekhez"
Fiatal szarvasmarha vásárlása esetén áfa-jóváírás jelenik meg (az adószámla a működési napon keletkezik, és az EPIH-ben kerül nyilvántartásba)	641 "ÁFA számítások különleges adózási rendszerrel rendelkező ügyletekhez"	631
Az áfa-kötelezettség összege előtörlesztés esetén jelenik meg (az adószámla időben kiállításra került)	643	641 "ÁFA számítások"
Előleg átutalva a szállítónak	371	311
Adójóváírás halmozódott fel, amit a PN nem erősített meg	644 "Adójóváírás nincs megerősítve"	644/1
Meg nem erősített adójóváírást írtak le a kiadásokra	949	644 "Adójóváírás nincs megerősítve"

Forrás: [17]

A táblázat az üzleti műveletek és az azokhoz kapcsolódó könyvelési tételek leírását tartalmazza. Az üzleti műveletek tartalmazzák a termékértékesítés

áfa-kötelezettségeit, a fiatal szarvasmarha értékesítését, az előleg átutalását a szállítónak és az adójóváírást. A könyvelési tételek tartalmazzák a megfelelő számlaszámokat és azok leírását, hogy az adott tranzakció miatt mi lesz a debet és a kredit értékek. A táblázatból egyértelműen látszik, hogy az adójóváírás kezelése és az adózási rendszerrel kapcsolatos különleges ügyletek (pl. fiatal szarvasmarha értékesítése) saját számlaszámokat használnak. Az előtörlesztésnél és az áfa-jóváírásoknál a 641 "ÁFA számítások" számlát használják. Az üzleti műveletek és a hozzájuk kapcsolódó könyvelési tételek segítségével a vállalkozások nyomon követhetik az áfa-kötelezettségeiket és megfelelően nyilvántarthatják őket.

3. Fejezet: AZ [REDACTED] TEVÉKENYSÉGÉNEK ELEMZÉSE AZ ADÓTERHOPTIMIZÁLÁS SZEMPONTJÁBAN.

3.1. Az [REDACTED] pénzügyi beszámolója elemzése.

A gyakorlat munka elemzésének tárgya az [REDACTED] melynek működését az előző fejezetekben fejtettem ki. A vállalkozás főbb információit a Táblázat 3.1 tartalmazza.

A kutatás tárgyának rövid leírása

Táblázat 3.1.

Vállalkozás neve	[REDACTED] Korlátolt felelősségű társaság
A vállalat székhelye	Ukrajna, [REDACTED] [REDACTED].
A gazdasági tevékenység főbb fajtái	41.20. Lakó és nem lakáscélú épületek építése. 42.91. Vízi építmények építése. 42.99. Egyéb épületek építése. 43.99. Egyéb szaképítésű munkák
Alapítási év	1995.
Jegyzet tőke	26 220
Beszámolási év nettó pénzügyi eredménye	12 798
A termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó jövedelem a tárgyévben	487,2
Alkalmazottal	10

Szerkesztve mellékelt „B” és J” adatai alapján

A 2023. január 1-re benyújtott pénzügyi beszámoló a 2022-es év adatait tartalmazza. Mivel a vállalkozás éves beszámolót készít, az periódus elején jegyzett adatok a 2021-es év végi adatokat mutatja be, míg a periódus végi, a 2022-es év végén könyvelésbe vett értékeket. A 3.2.táblázatban jól látható a 2022-

es évben végbement események hatása az [] mérlegére, illetve az abszolút és viszonylagos különbségek mértéke.

Összehasonlító elemző mérleg 2022-es év (ezer UAH)

Táblázat 3.2.

Tétel neve	Sor kód	Periódus eleje	Periódus vége	Dinamikai elemzés		Strukturális elemzés		
				Abszolút eltérés, (+,-)	Relatív eltérés, %	Mérlegbeli részesedés elemzése		
A	B	1	2	3	4	Periódus eleje	Periódus vége	Különbség
Akívák								
I. Befektetett eszközök tárgyi eszközök	1010	10,5	6,4	-4,1	61%	0,001	0,001	0
I fejezet összege	1095	10,5	6,4	-4,1	61%	0,001	0,001	0
II.								+0,05
Forgóeszközök	1100	4110,5	2011,2	-2 099,3	49%	0,56	0,61	
készletek								
egyéb követelések	1155	1557,9	1235,1	-322,8	79,2%	0,21	0,37	+0,16
pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek	1165	1591,6	20,0	-1 571,6	1,2%	0,22	0,006	-0,214
egyéb forgóeszközök	1190	-	-	0	0	0	0	0
A II. szakasz összesen	1195	7260,0	3266,3	-3993,7	45%	0,99	0,99	0
Mérleg	1300	7270,5	3272,7					
Passzívák								
I. Saját tőke					1	0,4	1	+0,6
Nyilvántartott tőke	1400	32,8	32,8	0				
Felhalmozott eredmény (fedezetlen veszteség)	1420	(1001,4)	(943,1)	-58,3	94,2	13,7	28,8	+15,1
Ki nem fizetett tőke	1425							
Az I. szakasz összesen	1495	(968,6)	(910,3)	-58,3	93,9	13,3	27,8	14,5
A II. szakasz összesen	1595	0,4	0,4	0	1	0,005	0,01	+0,005

III. Rövid lejáratú kötelezettségek és biztosítékok Rövid lejáratú banki hitelek	160 0							
Árukkal, munkákkal és szolgáltatásokkal kapcsolatos kötelezettségek	161 5	3098,7	3918,7	820	126,4	42,6	119,7	+77,1
kötelezettségek	162 0	140	14,1	-125,9	10	1,9	0,4	-1,5
biztosítékok	162 5		1,6	+1,6			0,04	
Bérszámfejtés	163 0		5,6	+5,6			0,1	
Egyéb aktuális kötelezettsége	169 0	5000	242,6	-4 757,4	4,8	68,7	7,4	-61,
A III. szakasz összesen	169 5	8238,7	4182,6	-4 056,1	50,1	113,3	127,8	+14,5
Mérleg	190 0	7270,5	3272,7	-3 997,3				

**Szerkesztve saját*

Következtetés: táblázat az adott vállalat mérlegének és eredménykimutatásának adatait tartalmazza két időszakban: a periódus elején és végén. A dinamikai elemzés a két időszak közötti abszolút és relatív változást mutatja be a fontos pénzügyi tételekben. A strukturális elemzés a mérlegbeli részesedés elemzését jelenti, és azt mutatja be, hogy a vállalat milyen arányban finanszírozza magát saját tőkéből és külső forrásokból.

A dinamikai elemzés alapján az látható, hogy a vállalatnak a tárgyi eszközeihez kapcsolódó befektetései az időszak végére 4,1%-kal csökkentek, ami relatív eltérés szinten 61%-os csökkenést jelent. A forgóeszközök közül a készletek 49%-kal csökkentek, míg az egyéb követelések 79,2%-kal nőttek, és a pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek 1,2%-kal csökkentek. Az egyéb forgóeszközökkel kapcsolatban nincs adat. Összességében a vállalat forgóeszközei 45%-kal csökkentek az időszak végére. Az eredménykimutatás alapján az is látható, hogy a vállalat veszteséges volt mindkét időszakban.

A strukturális elemzés alapján a vállalat saját tőkéjének mérlegbeli részesedése az időszak elején 32,8%, míg az időszak végén csak 0,4% volt. Az eredménykimutatás alapján a felhalmozott eredmények (fedezetlen veszteség) 58,3%-kal csökkentek az időszak végére, ami azt jelenti, hogy a veszteség mértéke növekedett. A rövid lejáratú kötelezettségek és biztosítékok mérlegbeli részesedése az időszak elején 113,3%, míg az időszak végén 127,8% volt.

Az eredmények alapján azt lehet mondani, hogy a vállalat nagy veszteséget szenvedett el az időszakban, és jelentős mennyiségű pénzügyi forrásra volt szüksége a működéséhez. A vállalat finanszírozása főként külső forrásokból származik, mivel a saját tőke aránya minimális volt.

Az finanszírozási forrásainak dinamikája 2022-2016 között.

Táblázat: 3.3.

Mutatók:	Elemzett évek		Abszolút növekedés vagy csökkenés	Relatív növekedés vagy csökkenés.
	2016	2022	2022/2016	2022/2016
Bejegyzett (részvény) tőke	40	32,8	-7,2	82
Felhalmozott eredmény (fedezetlen veszteség)	-30	943,1	973,1	-3 144
Saját tőke	10	910,3	900,3	9 103
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK, CÉLZOTT FINANSZÍROZÁS ÉS BIZTOSÍTÉKOK	10	0,4	-9,6	4
Folyó kötelezettségek árakkal, munkákkal és szolgáltatásokkal kapcsolatban	450	3918,7	3 468,7	870,82
Folyó fizetési kötelezettségek a költségvetéssel való elszámoláshoz	10	14,1	4,1	141
Folyó elszámolási és biztosítási kötelezettségek	10	1,6	-8,4	16
A bérszámfejtésből származó rövid lejáratú kötelezettségek	10	5,6	-4,4	56
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	150	242,6	92,6	161,7
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÉS CÉLTARTALÉKOK	600	4182,6	3582,6	697,1
MÉRLEG	600	3272,7	2672,7	545,45

Következtetés: A fenti mutatók alapján a finanszírozási források dinamikájára vonatkozóan a következő következtetések vonhatók le:

Nyilvántartott (részvény)tőke:

A jegyzett tőke 2016-ban 40 volt, 2022-ben pedig 32,8-ra csökkent.

Abszolút csökkenés: -7,2.

Relatív csökkenés: -18%.

Visszatartott eredmény (fedezetlen veszteség):

2016-ban az eredménytartalék -30 volt, 2022-ben pedig jelentősen, 943,1-re nőtt.

Abszolút növekedés: 973,1.

Relatív növekedés: -3244%.

Saját tőke:

2016-ban a saját tőke 10 volt, 2022-ben pedig jelentősen, 910,3-re nőtt.

Abszolút növekedés: 900,3.

Relatív növekedés: 9103%.

Ezek a mutatók azt jelzik, hogy a jegyzett tőke csökkent, míg az eredménytartalék és a saját tőke jelentősen nőtt az elemzett időszakban.

A finanszírozási források dinamikájának elemzését folytatva a következő mutatókat vesszük figyelembe:

Hosszú lejáratú kötelezettségek, célzott finanszírozás és biztosítékok:

A hosszú lejáratú kötelezettségek 2016-ban 10, 2022-ben viszont 0,4-re csökkentek.

Abszolút csökkenés: -9,6.

Relatív csökkenés: -96%.

Árukkal, munkákkal és szolgáltatásokkal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettségek:

2016-ban az árukkal, munkákkal és szolgáltatásokkal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettségek összege 450 volt, 2022-ben pedig 3918,7-re nőtt.

Abszolút növekedés: 3468,7.

Relatív növekedés: 770%.

A költségvetéssel való elszámolásokhoz kapcsolódó rövid lejáratú kötelezettségek:

2016-ban a költségvetéssel való elszámolásokhoz kapcsolódó rövid lejáratú kötelezettségek 10, 2022-ben pedig 14,1-re nőttek.

Abszolút növekedés: 4,1.

Relatív növekedés: 41%.

A biztosítási elszámolásokhoz kapcsolódó folyó fizetési kötelezettségek:

2016-ban a biztosítási elszámolásokhoz kapcsolódó rövid lejáratú kötelezettségek száma 10 volt, de 2022-ben 1,6-ra csökkent.

Abszolút csökkenés: -8,4.

Relatív csökkenés: -84%.

Ezek a mutatók azt jelzik, hogy a hosszú lejáratú kötelezettségek csökkentek, míg az árukkal, munkákkal és szolgáltatásokkal kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettségek jelentősen nőttek az elemzett időszakban. A költségvetéssel és a biztosítással való elszámolásokhoz kapcsolódó rövid lejáratú kötelezettségek szintén növekedtek.

Folytatva a finanszírozási források dinamikájának elemzését, vizsgáljuk meg a következő mutatókat:

A bérszámfejtésből származó rövid lejáratú kötelezettségek:

2016-ban a bérszámfejtésből származó rövid lejáratú kötelezettségek 10, 2022-ben pedig 5,6-ra nőttek.

Abszolút növekedés: 4,4.

Relatív növekedés: 44%.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

2016-ban az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 150, 2022-ben pedig 242,6-ra nőttek.

Abszolút növekedés: 92,6.

Relatív növekedés: 61,7%.

Rövid lejáratú kötelezettségek és céltartalékok:

2016-ban a rövid lejáratú kötelezettségek és céltartalékok összege 600 volt, 2022-ben pedig 4182,6-ra nőtt.

Abszolút növekedés: 3582,6.

Relatív növekedés: 597%.

Mérleg:

2016-ban az egyenleg 600 volt, 2022-ben pedig 3272,7-re csökkent.

Abszolút növekedés: 2672,7.

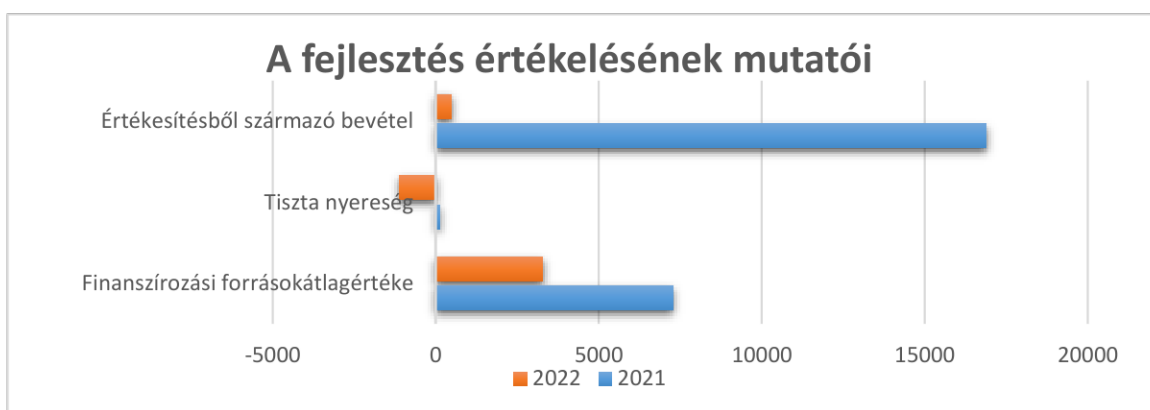
Relatív növekedés: 445,45%.

Ezek a mutatók azt jelzik, hogy a bérszámfejtéssel kapcsolatos rövid lejáratú kötelezettségek és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedtek az elemzett időszakban. A rövid lejáratú kötelezettségek és a biztosítékok szintén nőttek, de a mérlegfőösszeg csökkent.

A vállalkozás fő tevékenységének elemzése.

Táblázat: 3.4.

Mutatók ezer UAH	2021	2022	Növekedési ütem
Finanszírozási forrásokátlagértéke	7270,5	3272,7	-3997,8
Tiszta nyereség	127,8	-1122,2	-1250
Értékesítésből származó bevétel	16893,3	487,2	-16 406,1



A "Finanszírozási források átlagértéke" mutató azt jelzi, hogy átlagosan mennyi finanszírozási forrás állt rendelkezésre az adott évben. A 2021-es érték 7270,5 ezer UAH volt, míg 2022-ben csak 3272,7 ezer UAH-ra csökkent. Ez azt jelenti, hogy a finanszírozási források átlagos értéke 3997,8 ezer UAH-val csökkent.

A "Tiszta nyereség" mutató azt mutatja, hogy az adott évben mennyi nyereséget ért el a vállalat, miután levonták az összes költséget. A 2021-es érték 127,8 ezer UAH volt, de 2022-ben a tiszta nyereség -1122,2 ezer UAH-ra csökkent. Ez egy 1250 ezer UAH-os csökkenést jelent.

Az "Értékesítésből származó bevétel" mutató azt mutatja, hogy az adott évben mennyi bevételt ért el a vállalat az értékesítésekből. A 2021-es érték

16893,3 ezer UAH volt, de 2022-ben a bevétel mindössze 487,2 ezer UAH-ra csökkent. Ez egy jelentős, 16 406,1 ezer UAH-os csökkenést jelent.

3.2. Az [] tevékenységének elemzése és eredményeinek, valamint az adóterhelés optimalizálása

A gazdasági tevékenység nettó eredmény megfejtése a 2017-2022 közötti időszakba pénzügyi kimutatások szerint.

Táblázat: 3.5.

№	Év	A gazdasági tevékenység típusa és számértéke	A gazdasági tevékenység típusából származó bevételek 1000 UAH	Részesedés a teljes nettó bevételből (%)
1	2017	Lakó- és nem lakócélu épületek építése 41.20	4637,4	100
2	2018	Lakó- és nem lakócélu épületek építése 41.20	11435,2	100
3	2019	Lakó- és nem lakócélu épületek építése 41.20	13383,9	99
		Egyéb szaképítésű munkák 43.99	139,9	1
4	2020	Lakó- és nem lakócélu épületek építése 41.20	16893,3	99,9
		Egyéb szaképítésű munkák 43.99	15,9	0,1
5	2021	Lakó- és nem lakócélu épületek építése 41.20	487,2	99,4
		Egyéb szaképítésű munkák 43.99	2,9	0,6
6	2022	Lakó- és nem lakócélu épületek építése 41.20	11982,2	99,7
		Egyéb szaképítésű munkák 43.99	32,7	0,3

A táblázat szerkesztve a melléklet „C” adatai alapján

Következtetés: A táblázat adatai alapján következtethetünk arra, hogy a vizsgált időszakban a vállalkozás fő tevékenysége a lakó- és nem lakócélu épületek építése volt. Az árbevétel ebből a tevékenységből származott, és folyamatosan növekedett az évek során. Az egyéb szaképítésű munkák részaránya jelentéktelen volt az árbevételben, és az évek során változó volt. Az adatokból azt

is láthatjuk, hogy 2019-ben az egyéb szaképítésű munkákra vonatkozó adatokat külön tüntették fel, míg az előző és a következő években már az összes szaképítésű munka együttes adatait közölték.

A megadott adatok alapján a következő következtetéseket lehet levonni:

Az építőiparban a legfőbb gazdasági tevékenység a lakó- és nem lakócélu épületek építése (típus kód: 41.20). Ez az ágazat generálja a legnagyobb bevételt, és az összes nettó bevétel 100%-át teszi ki az 1., 2. és 3. évben.

Az egyéb szaképítésű munkák (típus kód: 43.99) kisebb részesedéssel rendelkeznek a teljes nettó bevételből. Az 1-3. évben ez a részesedés kisebb, mint 1%, ami azt mutatja, hogy az építőipar fő tevékenységéhez képest jelentéktelen bevételt generál.

Az adatokból látható, hogy az építőipar fő tevékenysége (lakó- és nem lakócélu épületek építése) évről évre változó bevételt hozott. A bevétel növekedett 2018-ban és 2022-ben, míg 2019-ben és 2021-ben csökkent. A 2020-as évben pedig a bevétel közel azonos szinten maradt az előző évhez képest.

Fontos megjegyezni, hogy a fenti következtetések a rendelkezésre álló adatok alapján történtek, és további elemzésekre és kontextusra lehet szükség az adatok pontosabb értelmezéséhez.

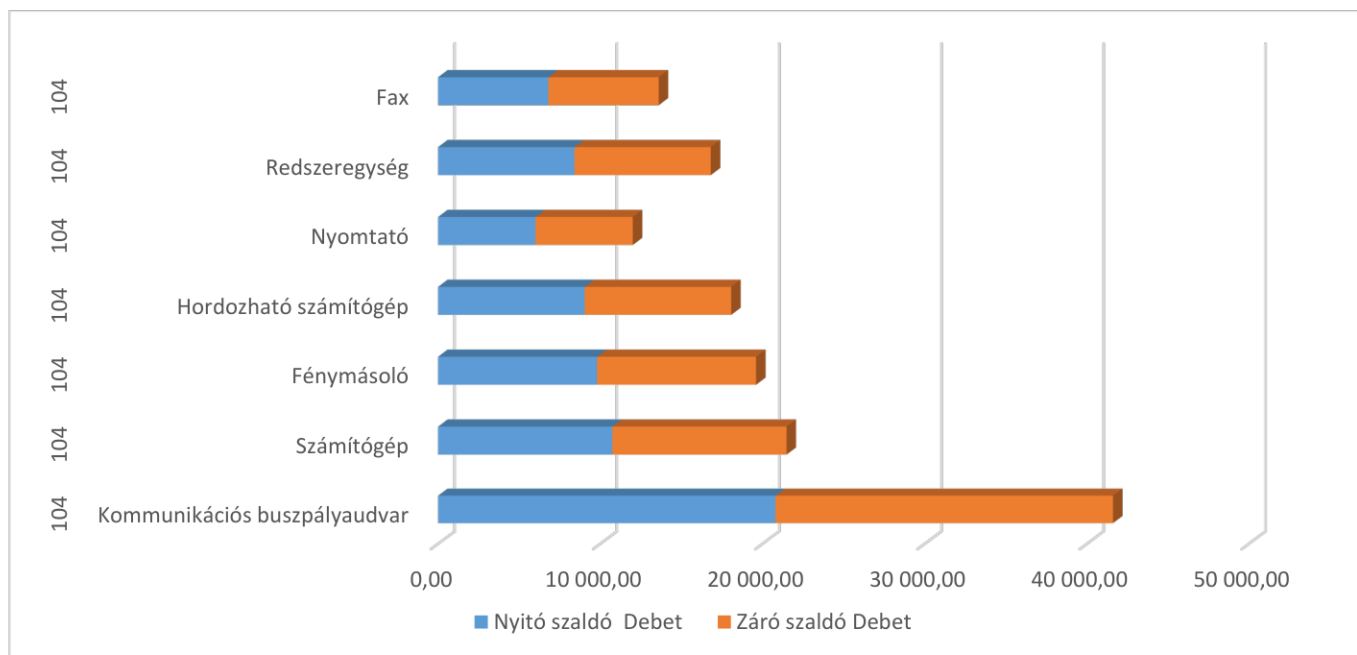
2022-es befektetett eszközök 104 „Gépek és berendezések” számlája 2022 év

Táblázat: 3.6.

Számla	Megnevezés	Nyitó szaldó		Forgalom		Záró szaldó	
		<u>Debet</u>	<u>Kredit</u>	<u>Debet</u>	<u>Kredit</u>	<u>Debet</u>	<u>Kredit</u>
104	Kommunikációs buszpályaudvar	20 800,00	-	-	-	20 800,00	-
104	Számítógép	10 740,00	-	-	-	10 740,00	-
104	Fénymásoló	9 800,00	-	-	-	9 800,00	-
104	Hordozható számítógép	9033,79	-	-	-	9033,79	-
104	Nyomtató	6 000,00	-	-	-	6 000,00	-

104	Redszeregység	8 404,00	-	-	-	8 404,00	-
104	Fax	6 800,00	-	-	-	6 800,00	-
Össz:		<u>71577,79</u>	-	-	-	<u>71577,79</u>	-

Szerkesztve melléklet „D” adatai alapján



Következtetés: A megadott számla adatai alapján a következő következtetéseket lehet levonni:

A 104-es számla nyitó egyenlege 71 577,79 UAH volt.

A számlán nincs forgalom, vagyis nem volt sem debet, sem kredit tranzakció a megadott időszakban.

A záró egyenleg megegyezik a nyitó egyenleggel, azaz 71 577,79 UAH.

Ez azt jelenti, hogy a megadott időszakban nem történt semmilyen forgalom vagy tranzakció a 104-es számlán. Az egyenleg változatlan maradt.

Fontos megjegyezni, hogy az adatokból csak a számlaegyenleget lehet megállapítani, további információkra és kontextusra lehet szükség a számla mozgásának és helyzetének teljeskörű megértéséhez.

A befektetett eszközök kimutatása 106. számla "Szerszámok, berendezések és készletek" 2022 év

Táblázat: 3.7.

Sz	Megnevezés	Kezdő szaldó		Forgószaldó		Zárószaldó	
		<u>Debit</u>	<u>Kredit</u>	<u>Debit</u>	<u>Kredit</u>	<u>Debit</u>	<u>Kredit</u>
106	Fúrógép	16 000,00	-	-	-	16 000,00	-
106	Láncfűrész 1	7 200,00	-	-	-	7 200,00	-
106	Láncfűrész 2	7 100,00	-	-	-	7 100,00	-
106	Vízhordó	22 500,00	-	-	-	22 500,00	-
106	Csővezetékek hidraulikus vizsgálatára szolgáló berendezés	19 600,00	-	-	-	19 600,00	-
106	Fúrógép 2X1200	7 807,28	-	-	-	7 807,28	-
106	Elektromos fúrógép	6 335,60	-	-	-	6 335,60	-
106	Elektromos hegesztés	7 490,00	-	-	-	7 490,00	-
106	Kézi ívhegesztő berendezés (egyenáram)	16 030,00	-	-	-	16 030,00	-
106	Elektromos perforátor	7 200,00	-	-	-	7 200,00	-
106	Elektromos fűrész	7 970,00	-	-	-	7 970,00	-
106	Víztartály	17 500,00	-	-	-	17 500,00	-
106	Kopresszor	6 305,00	-	-	-	6 305,00	-
106	Szintező	7 488,80	-	-	-	7 488,80	-
106	Theodlit	6 911,20	-	-	-	6 911,20	-
106	Csavarhúzó	6 475,00	-	-	-	6 475,00	-
106	Betonkeverő 1	16 400,00	-	-	-	16 400,00	-
106	Betonkeverő 1	16 100,00	-	-	-	16 100,00	-

106	Faipari gép	30 770,00	-	-	-	30 770,00	-
106	Emelő tömbökhöz	8 000,00	-	-	-	8 000,00	-
106	Állványzat	42 000,00	-	-	-	42 000,00	-
<u>Össz:</u>		<u>283</u> <u>182,88</u>	-	-	-	<u>283 182,88</u>	-

Szerkesztve melléklet „D” adatai alapján

Következtetés: A megadott számla adatai alapján a következő következtetéseket lehet levonni:

A 106-os számla kezdő egyenlege 283 182,88 UAH volt.

A számlán nincs forgalom, vagyis nem volt sem debet, sem kredit tranzakció a megadott időszakban.

A záró egyenleg megegyezik a kezdő egyenleggel, azaz 283 182,88 UAH.

Ez azt jelenti, hogy a megadott időszakban nem történt semmilyen forgalom vagy tranzakció a 106-os számlán. Az egyenleg változatlan maradt.

Fontos megjegyezni, hogy az adatokból csak a számlaegyenleget lehet megállapítani, további információkra és kontextusra lehet szükség a számla mozgásának és helyzetének teljeskörű megértéséhez.

KÖVETKEZTETÉSEK

Az általános forgalmi adó (áfa) egy olyan adóforma, amelyet néha "fogyasztási értékadónak" is neveznek. A vállalkozásokra az áruk és szolgáltatások előállításának és értékesítésének minden szakaszában kivetik. Valójában azonban a végső fogyasztó fizeti meg az áruk vagy szolgáltatások megemelt ára formájában. Ez az adó közvetett, mivel összege benne van az áruk árában, és nem külön kerül felszámításra. Mértéke országonként és a termék vagy szolgáltatás típusától függően változhat. Az ÁFA fontos kormányzati bevételi forrás, mivel nagyszámú értékesítési tranzakció után szedik be, és különböző kormányzati intézkedések finanszírozására használják.

A vállalkozásnál, ahol a gyakorlati munka folyamán betekintést láttam az áfával való elszámolásokban, javasolt az, hogy tartsa rendben az áfa számlákat: gondoskodjon arról, hogy rendelkezzen a jogszabályoknak megfelelően kiállított és rendben tartott áfa számlákkal mind a vásárlások, mind az értékesítések tekintetében. Az áfa számlák pontos és teljes adatokat kell tartalmazzanak, például a vállalkozás nevét, címét, adószámát, az áruk/szolgáltatások részleteit és az alkalmazott áfakulcsot.

Az áfával kapcsolatos elszámolások gazdasági entitásoknál kiemelten fontosak a pénzügyi és adóügyi tevékenységük során. Az adóügyi szabályozások által meghatározott rendelkezések és eljárásoknak való megfelelés elengedhetetlen az áfakötelezettségek teljesítéséhez és a törvényes elszámolásokhoz.

Az áfával kapcsolatos elszámolások során a gazdasági entitásoknak figyelembe kell venniük a beszerzések, értékesítések és szolgáltatásnyújtások során keletkező áfaösszegeket. Az elszámolás során a vállalkozásoknak figyelembe kell venniük az áfakulcsokat, a kedvezményeket, mentességeket és az adóalanyi minősítést.

A helyes áfaelszámolás és az adóhatóságnak történő pontos beszámolás biztosítása érdekében a gazdasági entitásoknak gondosan nyomon kell követniük az áfával kapcsolatos tranzakciókat és megfelelő nyilvántartásokat kell vezetniük. Az adóhatósággal való időben történő kommunikáció és a rendelkezésre álló dokumentáció pontos és teljesítése létfontosságú a követelményeknek való megfelelés és az esetleges adóellenőrzések sikeres lebonyolítása szempontjából.

Az áfával kapcsolatos elszámolások gazdasági entitásoknál az adózási kötelezettségek átlátható és törvényes teljesítését célozzák. Az adóhatósági szabályoknak és előírásoknak való megfelelés kulcsfontosságú a gazdasági stabilitás és a hosszú távú fenntarthatóság szempontjából. A helyes áfaelszámolás és elszámolás elősegíti a tisztességes piaci versenyt, valamint hozzájárul a gazdasági entitások pénzügyi eredményeinek és a nemzeti adóbevételek növeléséhez.

ВИСНОВКИ

Податок на додану вартість - це форма непрямого податку, яку іноді називають "податком на споживчу вартість". Він також відомий як ПДВ і стягується з підприємств на всіх етапах виробництва та продажу товарів і послуг. Його сплачує кінцевий споживач у вигляді підвищеної ціни на товари чи послуги. Цей податок є непрямим, оскільки його сума включена в ціну товару і не стягується окремо. Ставка може відрізнятися в різних країнах і залежить від типу товару або послуги. ПДВ є важливим джерелом державних доходів, оскільки він збирається після великої кількості операцій купівлі-продажу і використовується для фінансування різних державних заходів.

На підприємстві, де я ознайомилася з обліком ПДВ під час проходження практики, рекомендується тримати в порядку податкові накладні: переконайтеся, що у вас є податкові накладні, які виписуються і зберігаються в порядку відповідно до законодавства, як для покупок, так і для продажів. Рахунки-фактури повинні містити точну і повну інформацію, таку як назва, адреса, податковий номер підприємства, відомості про товари/послуги та застосовану ставку ПДВ.

Облік ПДВ має першорядне значення для суб'єктів господарювання в їхній фінансовій та податковій діяльності. Дотримання положень і процедур, передбачених податковим законодавством, є необхідною умовою для виконання зобов'язань з ПДВ та ведення легальної звітності.

При обліку ПДВ суб'єкти господарювання повинні враховувати суми ПДВ, що виникають при купівлі, продажу та наданні послуг. При веденні бухгалтерського обліку підприємства повинні враховувати ставки ПДВ, знижки, пільги та класифікацію платників податку.

Для забезпечення правильного обліку ПДВ та достовірної звітності перед податковими органами суб'єкти господарювання повинні ретельно

контролювати операції з ПДВ та вести відповідний облік. Своєчасна комунікація з податковими органами та точна і повна документація мають важливе значення для забезпечення дотримання вимог законодавства та успішного проходження будь-яких податкових перевірок.

Облік ПДВ спрямований на забезпечення прозорого та законного виконання податкових зобов'язань суб'єктами господарювання. Дотримання податкового законодавства є запорукою економічної стабільності та довгострокової стійкості. Правильний облік та звітність з ПДВ сприяє чесній конкуренції на ринку та сприяє підвищенню фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання і збільшенню податкових надходжень до бюджету.

Felhasznált irodalmak:

1. О. А. Подолянчук; ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ №5-2018.
2. О.М. Левченко; РОЗВИТОК ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ В УМОВАХ ІННОВАЦІЙНОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ СИСТЕМ. 2020.
3. О.А. ПОДОЛЯНЧУК; ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ: СУТНІСТЬ ТА СТАН ПЕРВИННОГО ОБЛІКУ 2017.
4. Конституція України; 28 червня 1996 року Верховна Рада України ухвалила Конституцію України // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>
5. Податковий кодекс України; м. Київ 2 грудня 2010 року № 2755-VI // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
6. Господарський кодекс; м. Київ 16 січня 2003 року № 436-IV // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
7. Закон України; "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Закон України 16 від 1 липня 1999 року №. 996-XIV.// [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
8. Порядок подання фінансової звітності. Постанова Кабінету Міністрів України № 419 від 28.02.2000. // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0284-97/card2#Card>
9. Наказ Міністерства фінансів України № 141 від 01.07.1997 р. "Про затвердження Інструкції з бухгалтерського обліку "Податок на додану вартість"" (втратив чинність). // [Електронний ресурс] обліку <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>
10. Наказ Міністерства фінансів України № 88 від 24.05.95 "Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку".// [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0904-00#Text>
11. Наказ Міністерства фінансів України № 302 від 29.11.2000 р. "Про затвердження Приміток до річної фінансової звітності" Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання". Затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 р. // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>
12. Закон: "Про затвердження Порядку ведення єдиного реєстру податкової звітності". Затверджено Постановою Кабінету Міністрів України № 1246 від 29 грудня

2010 року. // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF#Text>

13. Постанова "Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку з обороту". Затверджено Наказом Міністерства фінансів України № 1130 від 14.11.2014.// [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text>

14. "Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної". Затверджено наказом Міністерства фінансів України № 1307 від 31.12.2015. // [Електронний ресурс] <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text>

15. О. А. Подолянчук; ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОЗРАХУНКІВ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ. № 2, 2020

16. Крамарчук Тетяна Олексіївна, Теоретичні та практичні аспекти обліку, аналізу і аудиту кредиторської заборгованості підприємства. 2022.

17. Нусінова В. Я; Міщук Є. В; АНАЛІЗ І ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ ДЛЯ ЗМІЦНЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ: монографія, 2023

18. Н. Й. Радіонова, Підвищення якості засвоєння студентами матеріалу, щодо податкового обліку податку на додану вартість. 2014.

19. Слободян Ю.В; ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА ЗА ПОДАТКАМИ ТА ПЛАТЕЖАМИ

20. YouControl // [Електронний ресурс] https://youcontrol.com.ua/dashboard/?utm=serv_nooli&uol=plivd_ouks_2846714&poSl=university&utmShft=3&utmIrr=4&urm=plo_03i9

Mellékletek

Mellékletek listája:

№	Sorrend	Dokumentumok nevei
1	Melléklet „A”	Vállalkozói kivonat
2	Melléklet „B”	Alapítói okirat
3	Melléklet „C”	A gazdasági tevékenységek típusainak nettó pénzügyi kimutatások szerint 2017-2022 között.
4	Melléklet „D”	2022-es befektettet eszközök 104, 106, és a 112 számlák
5	Melléklet „E”	301 számla
6	Melléklet „F”	311 számla
7	Melléklet „G”	Adóbevallás
8	Melléklet „H”	Adószámla
9	Melléklet „I”	Fizetésfelszámolás
10	Melléklet „J”	Mérleg

Annotáció

Daróci Orsolya szakdolgozatához

„ Az ÁFA-val kapcsolatos elszámolások számvitele és elemzése gazdasági entitásoknál” témára.

A szakdolgozatban az általános forgalmi adó számvitelének sajátosságai, meghatározási, jellemzői. A szakdolgozat alapját képezték az Adókodekx, és a számviteli törvények és az [] elemzése és értékelései.

A munka tárgya az általános forgalmi adó elemzése sz ukrán számviteli rendszer és az [] aspektusában.

A szakdolgozat célja az általános forgalmi adó fogalma, számviteli számlák elemzése, valamint vizsgálatai.

A kitűzött céloknak megfelelően a következő feladatok váltak aktuálissá:

- Az áfa elméleti tartalmának tanulmányozása;
- Ukrajnában az áfára, adókulcsokra vonatkozó hatályos jogszabályok tanulmányozása;
- ÁFA befizetések elszámolási rendjének mérlegelése;
- Az [] évékenysége elemzése.

A szakdolgozat megírása során következtetések lettek megfogalmazva az általános forgalmi adó számvitelével kapcsolatban.

A munka teljes terjedelme 50 oldal. A szakdolgozat 17 táblázatot, 1 ábrát és 20 felhasznált irodalmat tartalmaz.

АНОТАЦІЯ

до кваліфікаційної роботи Доровці Оршойо Федорівна
на тему: „Бухгалтерський облік та аналіз розрахунків з бюджетом з
податку на додану вартість у суб'єктів господарювання”

Кваліфікаційна робота присвячена особливостям, визначенням та характеристикам обліку ПДВ. Кваліфікаційна робота ґрунтується на Податковому кодексі та законах про бухгалтерський облік, а також на аналізі та оцінці діяльності [REDACTED]

Предметом кваліфікаційної роботи є аналіз податку на додану вартість в аспекті української системи бухгалтерського обліку на [REDACTED]

Метою кваліфікаційної роботи є розгляд поняття загального податку з продажів, методики його відображення на рахунках бухгалтерського обліку та їх аналіз.

Відповідно до поставленої мети актуальними стали наступні завдання:

- Вивчення теоретичного змісту ПДВ;
- Вивчення чинного в Україні законодавства щодо ПДВ, ставок оподаткування;
- Розгляд порядку обліку розрахунків з ПДВ;
- Аналіз діяльності [REDACTED].

В ході написання кваліфікаційна робота були зроблені висновки щодо обліку ПДВ та проаналізовано діяльність [REDACTED]

Загальний обсяг роботи становить 50 сторінок. Робота містить 17 таблиць, 1 рисунок та 20 використаних джерел.

ANNOTATION

to the qualification work of Daróci Orsolya
on the topic: "Accounting and analysis of settlements with the budget on
value added tax at business entities"

The qualification work is devoted to the peculiarities, definitions and characteristics of VAT accounting. The thesis is based on the Tax Code and laws on accounting, as well as on the analysis and evaluation of the activities of

The subject of the qualification work is the analysis of the general sales tax in terms of the Ukrainian accounting system and

The purpose of the qualification work is to consider the concept of general sales tax, analysis of accounting accounts and their analysis.

In accordance with this goal, the following tasks have become relevant:

- Definition of general sales tax;
- Definition of the concept of general sales tax;
- Determination of the legal basis of VAT and determination of VAT rates;
- Identification and explanation of economic and organizational factors of business;

In the course of writing the qualification work, conclusions on VAT were made.

The total volume of the work is 50 pages. The work contains 17 tables, 1 figure and 20 references.

Ім'я користувача:
Потоки Габор Федорович

ID перевірки:
1015198863

Дата перевірки:
23.05.2023 09:47:32 CEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
23.05.2023 09:58:54 CEST

ID користувача:
100011748

Назва документа: Szakdolgozat Daroci Orsolya-unicsek

Кількість сторінок: 63 Кількість слів: 10746 Кількість символів: 83829 Розмір файлу: 706.79 KB ID файлу: 1014875511

7.6% Схожість

Найбільша схожість: 2.13% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1014875198)

5.73% Джерела з Інтернету 856 Сторінка 65

5.02% Джерела з Бібліотеки 100 Сторінка 71

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 8