

**Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II**

**Кафедра обліку і аудиту**

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

**Кваліфікаційна робота**

**МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА**  
**ПІДТВЕРДЖЕННЯ ЇЇ ДОСТОВІРНОСТІ**  
**ЯНКІ МАРТИНА ФЕДОРІВНА**

Студентка 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:

**Ковач – Румп Г. Л.**

**викладач**

Завідувач кафедру \_\_\_\_\_:

**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**

**МЕТОДИКА АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА  
ПІДТВЕРДЖЕННЯ ЇЇ ДОСТОВІРНОСТІ**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконала: студентка IV-го курсу

**Янкі Мартіна Федорівна**

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Ковач – Румп Г. Л.**

**викладач**

Рецензент:

Берегове  
2023



**II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola**

**Számvitel és Auditálás Tanszék**

**A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK AUDITÁLÁSÁNAK MÓDSZERTANA ÉS  
MEGBÍZHATÓSÁGÁNAK MEGERŐSÍTÉSE**

**Szakdolgozat**

**Képzési szint: alapképzés**

**Készítette: Jánki Martina**

**IV. évfolyamos hallgató**

**Képzési program: Számvitel és adóügy**

**Témavezető: Kovács-Rump Henetta**

**tanár**

**Recenzens:**

## **TARTALOM**

|                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN.....</b>                                   | <b>6</b>  |
| <b>BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN.....</b>                                    | <b>7</b>  |
| <b>I.FEJEZET AZ AUDITÁLÁSI TEVÉKENYSÉG ÁLTALÁNOS</b>                   |           |
| <b>JELLEMZÉSE .....</b>                                                | <b>8</b>  |
| 1.1 Az audit fogalma és kialakulása.....                               | 8         |
| 1.2 Az audit fajtái .....                                              | 14        |
| 1.3 Az auditálás módszerei és szakaszai .....                          | 18        |
| <b>II. FEJEZET A [ ] KFT SZÁMVITELI</b>                                |           |
| <b>FOLYAMATAINAK JELLEMZÉSE .....</b>                                  | <b>28</b> |
| 2.1 A gazdálkodó általános jellemzése .....                            | 28        |
| 2.2 A gazdálkodó aktíváinak számvitele.....                            | 30        |
| 2.3 A gazdálkodó saját tőkéjének és kötelezettségének számvitele. .... | 34        |
| <b>III.FEJEZET A PÉNZÜGYI EREDMÉNYEK KÖNYVVIZSGÁLATA</b>               |           |
| <b>ÉS ÉRTÉKELÉSÉNEK KRITÉRIUMAI.....</b>                               | <b>43</b> |
| 3.1 A pénzügyi kimutatások értékelésének kritériumai .....             | 43        |
| 3.2 A gazdálkodó pénzügyi mutatóinak elemzése .....                    | 47        |
| 3.3 A pénzügyi eredmények könyvvizsgálata.....                         | 53        |
| <b>KÖVETKEZTETÉS MAGYAR NYELVEN.....</b>                               | <b>63</b> |
| <b>KÖVETKEZTETÉS UKRÁN NYELVEN.....</b>                                | <b>64</b> |
| <b>FELHASZNÁLT IRODALOM .....</b>                                      | <b>65</b> |
| <b>MELLÉKLETEK</b>                                                     |           |
| <b>ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN</b>                                        |           |
| <b>ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN</b>                                         |           |
| <b>ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN</b>                                         |           |

## ЗМІСТ

|                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ВСТУП УГОРСЬКОЮ .....</b>                                                     | <b>6</b>  |
| <b>ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ .....</b>                                             | <b>7</b>  |
| <b>РОЗДІЛ І. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....</b>            | <b>8</b>  |
| 1.1 Поняття та розвиток аудиту .....                                             | 8         |
| 1.2 Види аудиту .....                                                            | 14        |
| 1.3 Методи та етапи аудиту .....                                                 | 18        |
| <b>РОЗДІЛ ІІ. ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСЬКИХ ПРОЦЕСІВ В</b>                       |           |
| <b>.....</b>                                                                     | <b>28</b> |
| 2.1 Загальна характеристика суб'єкта господарювання .....                        | 28        |
| 2.2 Облік активів суб'єкта господарювання .....                                  | 30        |
| 2.3 Облік власного капіталу та зобов'язань суб'єкта господарювання ....          | 34        |
| <b>РОЗДІЛ ІІІ. АУДИТ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТА КРИТЕРІЇ ЙОГО ОЦІНЮВАННЯ.....</b> | <b>43</b> |
| 3.1 Критерії оцінки фінансової звітності .....                                   | 43        |
| 3.2 Аналіз фінансових показників суб'єкта господарювання .....                   | 47        |
| 3.3 Аудит фінансових результатів суб'єкта господарювання .....                   | 53        |
| <b>ВИСНОВОК УГОРСЬКОЮ МОВОЮ .....</b>                                            | <b>63</b> |
| <b>ВИСНОВОК УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ .....</b>                                          | <b>64</b> |
| <b>ВИКОРИСТАНА ЛІТЕРАТУРА.....</b>                                               | <b>65</b> |
| <b>ДОДАТКИ</b>                                                                   |           |
| <b>АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ</b>                                                  |           |
| <b>АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ</b>                                                |           |
| <b>АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ</b>                                                |           |

## BEVEZETÉS

A téma aktualitása annak fontosságában rejlik, hogy a pénzügyi beszámolók felhasználóinak, különös tekintettel a befektetőkre, megfelelő bizalmat kell táplálniuk a vállalkozás iránt annak fejlesztése érdekében, amihez nagyban hozzájárul a megfelelő auditálás jelenléte. Az auditálási módszerek lehetővé teszik a hibák, visszaélések és szabálytalanságok felismerését és kezelését ami alapján a javíthatja őket, valamint segít, hogy a vállalat jobban fejlődjön.

A kutatási téma tárgya pénzügyi kimutatás auditálásának módszerei.

A munkám bemutatja, hogy mi is az az auditálás, valamint azt hogy hogyan kapcsolódik a pénzügyi kimutatásokhoz.

A diplomamunkám részletesebb információival szolgál az auditról, auditálási módszerekről, valamint, hogy mi is az auditálás kritériumai, és milyen jellemzői vannak az auditálási módszereknek.

A diplomamunkám megírásának célja, hogy megismertesse a pénzügyi kimutatások auditálásának módszertanát.

A munkám fő feladatai:

- megismertesse az általános tudnivalókat az auditálásról;
- az a pénzügyi kimutatások auditálási módszereinek megismertetése;
- pénzügyi kimutatások értékelésének kritériumainak megismertetése.

A munka három részre oszlik Az első fejezetében röviden összefoglalom hogy mi is az az auditálás és hogyan alakult ki, milyen auditálási fajták vannak. A második fejezetben a vállalkozással foglalkozom, ahol a gyakorlatomat töltöttem, általánosan jellemeztem a vállalkozást és a számvitelének folyamatát. A harmadik fejezetben az auditálási módszerekről, azok kritériumairól valamint a vállalkozás pénzügyi elemzéséről írtam.

A gyakorlatomat a -nél töltöttem. A munkámban elemzem a vállalkozás saját tőkéjének valamint az aktíváinak számvitelét.

A munka megírása során tankönyveket, internetes forrásokat, tudományos cikkeket, valamint a hatályos ukrainai jogi szabályokat használtam.

## ВСТУП

Актуальність теми полягає в важливості того факту, що користувачі фінансової звітності, особливо інвестори, повинні мати достатню довіру до підприємства для її розвитку, чому значною мірою сприяє наявність відповідного аудиту. Методи аудиту дозволяють розпізнавати та боротися з помилками, зловживаннями та порушеннями, на основі чого ви можете їх покращити, а також допомогти плечу краще розвиватися.

Об'єктом теми дослідження є процес аудиту.

Предметом теми дослідження є методика аудиту фінансової звітності.

Моя робота показує, що таке аудит і як він пов'язаний з фінансовою звітністю.

У моїй дипломній роботі наведено більш детальну інформацію про аудит, методи аудиту, а також про те, що таке критерії аудиту та які характеристики методів аудиту.

Метою написання дипломної роботи є ознайомлення з методологією аудиту фінансової звітності.

Основні завдання моєї роботи:

- ознайомити із загальними відомостями про аудит;
- впровадження методів аудиту фінансової звітності;
- запровадження критеріїв оцінки фінансової звітності.

Робота поділена на три частини. У першому розділі я коротко підсумую, що таке аудит і як він розвивався, які бувають види аудиту. У другому розділі я представляю компанію, де я проходив стажування, а також її бухгалтерський процес. У третьому розділі я писав про методи аудиту, їх критерії та фінансовий аналіз компанії.

Я проходив практику в  . У своїй роботі я аналізую облік власного капіталу та активів підприємства.

Під час написання роботи я використовувала підручники, ресурси інтернету, наукові статті, а також чинні норми українського права.

# I.FEJEZET AZ AUDITÁLÁSI TEVÉKENYSÉG ÁLTALÁNOS JELLEMZÉSE

## 1.1 Az audit fogalma és kialakulása

A nemzetközi szakirodalomban és gyakorlatban nincs egyértelmű definíciója az audit fogalmának. Ez a kifejezés a latin „Audit” szóból származik, ami azt jelenti, „aki hallgat”.

Az auditor a latin „auditor” szóból származik, amely fordításban „hallgatót”, „tanulót”, „követőt” jelent

A nemzetközi szakirodalomban és gyakorlatban nincs egyértelmű definíciója az audit fogalmának. Ez a kifejezés a latin „Audit” szóból származik, ami azt jelenti, „aki hallgat” [36] .

Egyes szerzők azt állítják, hogy a könyvvizsgálói hivatás kezdetei az ókorba nyúlnak vissza. Még az ókori Egyiptomban is (i.e. 2600 körül) voltak olyan tisztviselők, akik egyesítették a számviteli és ellenőrzési funkciókat. A Római Birodalomban (Kr. e. 1-2. század) az irányítási funkciókat speciális alkalmazottak, úgynevezett kurátorok látták el. Ugyanakkor ügyészek – tartományok kormányzói, állami bevételeket biztosító pénzügyi tisztviselők, valamint pénzügyi és igazságügyi ügyekkel foglalkozó quaestorok – jártak el velük.

Más kutatók az audit gyökereit az ókori Görögországban bizonyítják. Ebben az időszakban kiemelt figyelmet fordítottak a vagyon, ezen belül is az ingatlanok állammegóvásának ellenőrzésére. A görögök a lopást anyagi kárnak tekintették. Az értékhiányt az anyagi felelős vagy kezesei fedezték, és ha a hiány lopásnak minősült, akkor azt tízszeresen megtérítették. Athénban különleges tisztviselők és ellenőrök voltak, akiknek feladatai közé tartozott az állam bevételeiről és kiadásairól szóló jelentések elkészítése, valamint ezek ellenőrzése [24].

Történelmi források szerint nyomon követhető, hogy az ellenőrzés, mint független pénzügyi ellenőrzés több évszázados múltra tekint vissza. A gazdasági tevékenység feletti ellenőrzés kialakulása a Nílus, a Tigris és az Eufrátesz völgyében

fekvő államokban a számvitel megjelenésével függ össze, ahol azt még papiruszon, később papíron vezették.

Úgy tartják, hogy a könyvvizsgálat, mint a szakmai tevékenység egy fajtája Angliából származik. Az ellenőrzés legkorábbi említése (1130) az angol és skót kincstár irattárában őrzött angol nyelvű számviteli dokumentumokban található. Bizonyíték van egy 1299-től 1324-ig tartó könyvvizsgálatra is, amikor királyi rendelettel neveztek ki könyvvizsgálókat Oxford, Berkshire, South Elton, Wilts, Sumset és Dorset megyékben. 1285-ben I. Edward angol király törvényt adott ki, amely bizonyos kiváltságokat biztosított a könyvvizsgálóknak [53].

Nagy-Britanniát tekintik a könyvvizsgálati jogszabályok szülőhelyének. Az 1844-ben elfogadott törvények értelmében a részvénytársaságoknak független könyvelőket kell megbízniuk a társaságok számviteli könyveinek és számláinak ellenőrzésével, és jelentéstétellel a részvényesek felé [36].

Az ukrajnai ellenőrzési tevékenység 1989-ben indult meg a piaci viszonyok kialakulása és az ukrajnai (akkoriban Ukrán SSR) vegyesvállalatok létrehozása kapcsán, amelyek jelentésének megbízhatóságát a külföldi befektető hagyományosan kérte igazolni. a civilizált piac résztvevője – könyvvizsgáló. Ez lett az előfeltétele az Inaudit ukrajnai leányvállalatának létrehozásának, amely az Inaudit-Ukrajna nevet kapta. Az első ukrajnai könyvvizsgáló cég összetételében az ukrán pénzügyminisztérium ellenőrzési és könyvvizsgálati osztályának volt köztisztviselői voltak. Az ukrajnai könyvvizsgálat azonban csak a Szovjetunió összeomlása után ért el jelentős fejlődést.

Az első ukrajnai könyvvizsgáló cégek fő szolgáltatásai a számviteli kérdésekben, az adózási szabályokban vagy a közvetlen könyvelésben és beszámolásban nyújtott tanácsadás volt.

1992. február 14-én az első könyvvizsgálói kongresszuson elfogadták az Ukrajnai Könyvvizsgálók Szövetségének alapszabályát. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésének, javításának és egységesítésének előmozdítása érdekében 1993-ban független független testületet - az Ukrajna Könyvvizsgálói Kamarát - hoztak létre [53].

Tehát az ellenőrzés fejlesztése Ukrajnában három szakaszból áll:



- az első - 1987-1992 - az első ellenőrzési struktúrák létrehozása.
- a második - 1993-1998 - az ellenőrzés normatív és jogi keretének kialakítása

Ukrajnában.

- a harmadik - 1999-től - mostanáig - az új szabályozási és jogi alapokon, valamint a vezető külföldi könyvvizsgálói szolgálatok képviselői monopolhelyzetének megerősítésén végzett ellenőrzési tevékenység Ukrajnában [7].

Az auditálást az ukrán № 2258-VIII. „A beszámoló könyvvizsgálatáról és a könyvvizsgálói tevékenységről” szóló törvény szabályozza Ukrajnában, mely 2017. 12.21-től hatályos.

Ez a törvény meghatározza az ukrajnai könyvvizsgálati tevékenységek jogalapját, és célja egy független pénzügyi ellenőrzési rendszer létrehozása a pénzügyi és egyéb gazdasági információk felhasználóinak érdekeinek védelme érdekében.

A törvény rendelkezései Ukrajna területén érvényesek, és minden gazdálkodó szervezetre vonatkoznak, függetlenül a tulajdon formájától és a tevékenység típusától.

Ennek a törvény hatálya nem terjed ki az állami szervek, azok alosztályai és az ukrajnai törvények által állami pénzügyi ellenőrzés végrehajtására felhatalmazott tisztviselők ellenőrzési tevékenységére.

A törvény szerint az audit egy gazdasági társaság számviteli adatainak és pénzügyi beszámolási mutatóinak ellenőrzése annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló független véleményt nyilvánítson a könyvvizsgáló minden lényeges szempontjának megbízhatóságáról, valamint az ukrán törvények, számviteli előírások (standardok) vagy egyéb szabályok követelményeinek való megfeleléséről. (gazdálkodó szervezetek belső szabályzatai) a felhasználói igények szerint [23].

A könyvvizsgálatot független személyek (könyvvizsgálók), gazdasági társaságok által felhatalmazott könyvvizsgáló cégek végzik [41].

A könyvvizsgáló olyan személy, aki felhatalmazott arra, hogy felülvizsgálja és ellenőrizze a pénzügyi nyilvántartások pontosságát, és megbizonyosodjon arról, hogy a vállalatok betartják-e az adótörvényeket. Megvédi a vállalkozásokat a csalástól, rámutatnak a számviteli módszerek eltéréseire, és néha tanácsadói alapon dolgoznak,



segítve a szervezeteket a működési hatékonyság javításának módjában. A könyvvizsgálók különböző beosztásokban dolgoznak a különböző iparágakban [12].

Könyvvizsgáló lehet az a természetes személy, aki rendelkezik olyan bizonyítvánnyal, amely meghatározza az Ukrajna területén végzett könyvvizsgálói tevékenységhez szükséges képesítést.

A könyvvizsgálóknak tilos más típusú üzleti tevékenységet közvetlenül folytatniuk, ami nem zárja ki a részvényekből származó osztalékhoz és egyéb társasági jogokból származó bevételhez való jogukat.

Nem lehet könyvvizsgáló olyan személy, aki öncélú bűncselekmények miatt büntetett előéletű [23].

A könyvvizsgálói munkához Ukrajna Pénzügyminisztériumának bizonyítványa szükséges. Felsőfokú végzettséggel rendelkező, könyvvizsgálói tanfolyamokat végzett és megfelelő vizsgát tett személy szerezheti meg.

A könyvvizsgálók a következő tulajdonsággal kell, hogy rendelkezzenek:

- analitikus gondolkodás;
- jó emlékezet;
- koncentrációs képesség, szorgalom;
- hajlandóság a számokkal és dokumentumokkal való munkavégzésre;
- erős idegek;
- elvek és tisztesség [31].

A könyvvizsgáló jogosult egyéni vállalkozóként vagy könyvvizsgáló cég részeként könyvvizsgálói tevékenységet folytatni.

A könyvvizsgáló cég a jogszabályoknak megfelelően létrehozott jogi személy, amely kizárólag könyvvizsgálói tevékenységet végez.

A könyvvizsgáló társaságok és könyvvizsgálók nyilvántartásában szereplő könyvvizsgáló cégek jogosultak könyvvizsgálatra.

A könyvvizsgáló cég alapítóinak (résztevőinek) nem könyvvizsgálói részesedése az alaptőkéből nem haladhatja meg a 30 százalékot.

Csak könyvvizsgáló lehet könyvvizsgáló cég vezetője [23].

*Az auditálás alapelvei*

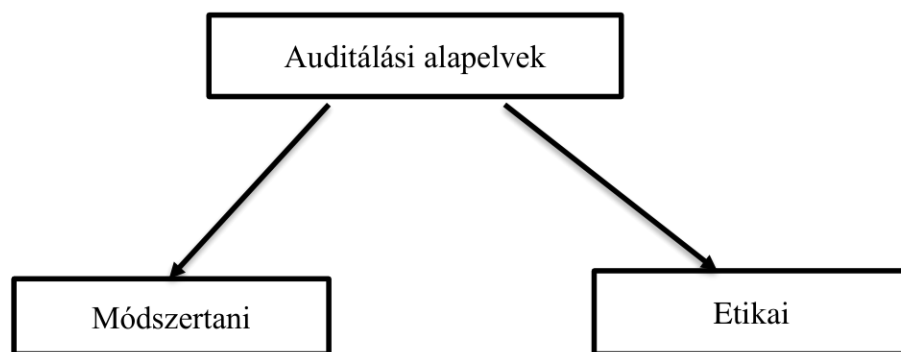
A könyvvizsgáló tevékenységét törvényi és szabályzati rendelkezések, nemzetközi és hazai szabványok és szabályozások szigorúan szabályozzák. A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége ezeket a standardokat Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardoknak (IAS) és kapcsolódó munkának (IAS/SR) nevezi. Ezek olyan alapelvek, amelyeket az audit lefolytatása során be kell tartani.

Az ukrán „Az ellenőrzési tevékenységről” szóló törvénynek (14. cikk) megfelelően az ukrán könyvvizsgálói kamara nemzeti könyvvizsgálati standardokat dolgoz ki és hagy jóvá, amelyeket minden könyvvizsgálónak kötelező betartani.

Az „Ukrajna könyvvizsgálói szakmai etikai kódex” meghatározza a könyvvizsgálók viselkedésére vonatkozó követelményeket az ellenőrzések lefolytatásának és a könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtásának különböző feltételei között.

Ez a dokumentum részletesen ismerteti az auditálás feladatainak és alapelveinek gyakorlati alkalmazását számos tipikus helyzetre az etikai konfliktusok megoldása során [31].

E dokumentumok szerint az auditálási elvek két csoportra oszthatók: módszertani és szakmai etikai elvekre. (lásd 1.1. ábra)



### **1.1. ábra. Auditálási alapelvek csoportosítása**

*Forrás: saját szerkesztés [39] irodalom alapján*

Módszertani alapelvek:

- ellenőrzés tervezése;

- a könyvvizsgálói igazolások, valamint a belső kontrollrendszer jelentőségére vonatkozó értékelés érvényessége;

- a lényegességi és megbízhatósági kritériumok meghatározása;
- a lényegességi és megbízhatósági kritériumok meghatározása;
- az adatkiválasztási módszerek betartása;
- információk elemzése és következtetések levonása;
- felelősség az ellenőrzési eredményekért;
- az ügyfél teljes körű tájékoztatása.

Ukrajna könyvvizsgálóinak szakmai etikai kódexe rendelkezik a könyvvizsgálati szolgáltatás nyújtásának szabályairól és a könyvvizsgálói etika alapelveiről. Ezek „kötelezőek minden könyvvizsgáló számára, amikor könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtanak”:

- Valószínűség: a társadalomnak megbízható információkra van szüksége.
- Professzionalizmus: a munkaadók, ügyfelek és más érdekelt felek határozzák meg a könyvvizsgálók szakmai képzettségének szintjét.
- A szolgáltatások minősége: a könyvvizsgálatot és a könyvvizsgálati szolgáltatásokat a hatályos jogszabályok és előírások szigorú betartásával kell végezni.
- Bizalom: munkaadóknak, ügyfeleknek, egyéb érdekelt feleknek meg kell győződniük arról, hogy a könyvvizsgáló soha nem sérti meg a szakmai etikát, és azt a gyakorlat során végig betartja [39].

A szakmai etika következő alapelvei különböztethetők meg:

*Függetlenség* – a könyvvizsgálónak szakmailag függetlennek kell lennie a vizsgált üzleti tevékenység tárgyától (nem lehet közvetlen családi kapcsolata és vagyoni érdekeltsége az ellenőrzés tárgyában).

*Objektivitás* – a könyvvizsgálónak tisztességesnek, hozzáértőnek kell lennie, szorgalmasan kell könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtania, meg kell felelnie a szakmai tudás azon szintjének, amely az ügyfélben nem vonja kétségbe a neki nyújtott szolgáltatások szakszerűségét.

*Kompetencia* – a könyvvizsgálóknak szakmai felkészültséggel kell könyvvizsgálatot lefolytatniuk, és az ellenőrzésbe olyan szakembereket kell bevonniuk, akik rendelkeznek bizonyos szakmai képzettséggel, tapasztalattal és ismeretekkel az adott területen.

*Mastery* - a jogi és szabályozási aktusok ügyes meghatározása és alkalmazása a gazdasági tranzakciók értékelésének jogszerűségére, dokumentálására, a számvitelben és a jelentéskészítésben való tükrözésére.

*Titoktartás* - a könyvvizsgálónak nincs joga az ügyfél beleegyezése nélkül a szakmai szolgáltatás nyújtása során birtokába jutott információkat kiadni, nyilvánosságra hozni, illetve azokat saját céljaira felhasználni.

*Őszinteség* – az auditornak őszintének és tárgyilagosnak kell lennie a munka minden szakaszában, és objektív véleményt kell nyilvánítani a kutatás tárgyáról.

*Szakmai magatartás* – a könyvvizsgálónak meg kell teremtenie és meg kell őriznie a szakma jó hírnevét, tartózkodnia kell minden olyan cselekedettől, amely hiteltelenné teheti azt [44].

## **1.2 Az audit fajtái**

A könyvvizsgálati ellenőrzés tartalmának, funkcióinak, fejlődési kilátásainak, valamint a gazdasági tevékenységet folytató szervezetek irányítási rendszerében való felhasználásának helyes megértéséhez nagy jelentősége van a könyvvizsgálat tudományosan megalapozott osztályozásának [17].

Az auditnak 8 fajtáját különítünk el (lásd 1.2 ábra):

**A pénzügyi audit** a szervezet állapotának, gazdasági és pénzügyi oldalának átfogó vizsgálata. Ez az ellenőrzés igazolja a vállalkozás pénzügyi kimutatásainak valóságtartalmát. Emellett a pénzügyi ellenőrzés elemzi és értékeli a szervezet fejlődési kilátásait [11].



**1.2. ábra. Az audit fajtái**

*Forrás: saját szerkesztés [11] irodalom alapján*

A pénzügyi ellenőrzés lefolytatása több szakaszból áll, amelyek lehetővé teszik a cég részletes és objektív elemzését:

1. Az audittervezés a vállalkozás jövőbeni gazdasági állapotát meghatározó döntések kidolgozása és utólagos végrehajtása;
2. Elemző program elkészítése - az ellenőrzési műveletek listája, amelyek részletezik a pénzügyi ellenőrzés minden résztvevőjének megfelelő ellenőrzési folyamatát;
3. A vállalkozás összes és kockázatos pénzügyi tranzakciójának ellenőrzése - az ilyen tranzakciók következményei és jellege jogellenes pénzkezelésre utalhat;
4. Jelentés az ellenőrzési eredményekről - az elemzéssel kapcsolatos információkat konszolidálják, és elküldik az arra jogosult személyeknek vagy közvetlenül az ügyfélnek [57].

A **befektetési audit** a pénzügyi ellenőrzéshez hasonlóan a szervezet erőforrás-felhasználásának hatékonyságának és észszerűségének értékeléséhez szükséges tevékenységek összessége. A befektetési audit lehetővé teszi a befektetési objektumra vonatkozó információk tanulmányozását a megállapodás kezdeti szakaszában.

**A műszaki audit** olyan eljárás, amely lehetővé teszi a mérnöki és gyártási rendszerek tanulmányozását a vállalkozás jelenlegi állapotának, a lehetséges javítási ciklusok jövőbeni költségeinek becslése, valamint a hatékonyság növelése érdekében szükséges tartalékok számának megszerzése érdekében [11].

A műszaki audit olyan specifikus tevékenység, amely csak független külső tanácsadók bevonásával végezhető hatékonyan. A társaság vezetőségének és személyzetének részvétele kötelező (különösen a folyamat elején). A tárgyilagos kép a könyvvizsgálók és a vállalkozás dolgozóinak együttműködésének köszönhető. A technikai segítségnyújtás eredményes lesz, feltéve, hogy a vállalkozás vezetése érdeklődik, és a személyzetet tájékoztatják.

A műszaki audit eljárás a következőket tartalmazza: adatgyűjtés (technológiák, módszerek listája), elemzés (referencia teszt szerinti ellenőrzés), szintézis (ajánlások kidolgozása), jelentés készítése. A technológiai audit eljárás összetettsége nagyban függ a termelés nagyságától és a tevékenység sajátosságaitól [6].

**A személyzeti auditot** annak felmérésére végzik, hogy a szervezet alkalmazottja mennyire felel meg a betöltött pozíciónak. A személyes tulajdonságokat is értékelik, és megadják az alkalmazottak jellemzőit.

**A PR-audit** egy folyamatban lévő vagy már végrehajtott projekt eredményességének értékelése, annak ellenőrzési képessége, hogy a kommunikációs kampány célja megvalósult-e, és hogy a költségvetési beruházások milyen mértékben függnek össze az eredményekkel [11].

A PR auditot gyakran a következő esetekben hajtják végre:

- a cég megváltoztatja üzleti stratégiáját, piaci pozícióját;
- a vállalat szerkezeti átalakításon vagy a felső vezetésben változáson ment keresztül;
- a cég vagy márka új kihívásokkal néz szembe;
- a cég a PR területén végzett munka rendszeresítésére törekszik;
- a cég növelni kívánja PR tevékenységét;
- a vállalat a kommunikációs vagy információs tevékenység hatékonyságát kívánja növelni;

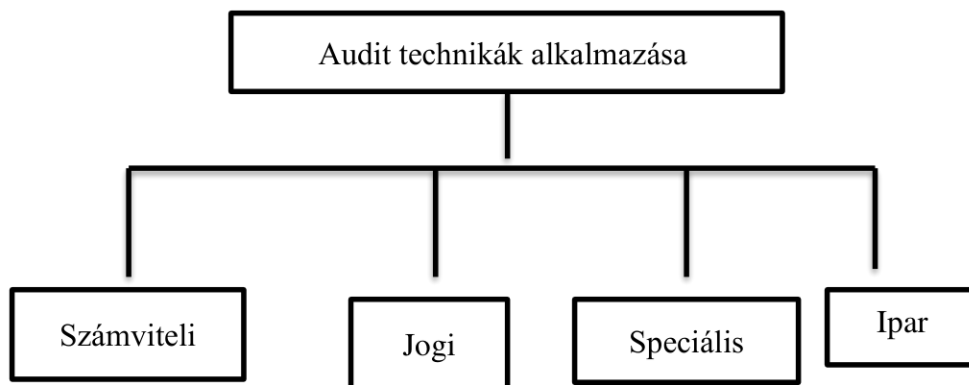
- a cég vezetése nem elégedett a PR tevékenység eredményeivel;
- a társaság további prioritásokról kíván dönteni a PR területén;
- a cég független értékelést szeretne kapni PR tevékenysége hatékonyságáról;
- a cég a PR ügynökség vagy PR osztály hatékonyságát szeretné értékelni [46].

**Környezetvédelmi audit** igazolja, hogy a társaság tevékenysége megfelel-e a nemzetközi környezetvédelmi szabványok követelményeinek.

**Az operatív audit** egyúttal a műveletek és folyamatok objektív információszerzést célzó olyan intézkedéseinek összessége is, amelyek segítségével a szervezet javítja ugyanazon eljárások végrehajtását és növeli az erőforrások felhasználásának hatékonyságát [11].

Napjainkban az audit technikák alkalmazásának négy fő megközelítése különböztethető meg (lásd 1.3.ábra):

- számviteli
- jogi
- speciális
- ipar



**1.3. ábra. Az audit technikák alkalmazásának megközelítése**

*Forrás: saját szerkesztés [27] irodalom alapján*

A számviteli megközelítést a forgalom és a számviteli egyenlegek ellenőrzésének módszereinek is nevezik.

A jogi megközelítés bizonyos szempontból átfedésben van a számviteli szemlélettel, de az ügyleteket inkább jogi oldalról vizsgálják (alaptőke ellenőrzése, az alaptőke képzésének helyessége, az alapítókkal való elszámolások stb.).

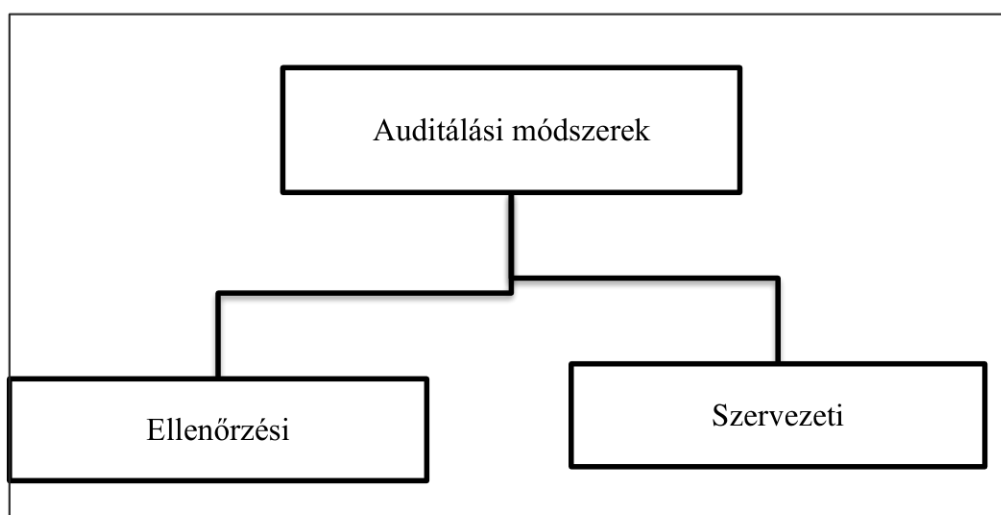
A speciális megközelítés magában foglalja a módszerek kidolgozását a következő általános jellemzők szerint:

- tőkeszerkezet;
- az alkalmazottak száma;
- jogi forma;
- adórendszer stb [27].

### 1.3 Az auditálás módszerei és szakaszai

Minden tudomány, beleértve az auditálást is, a saját kutatási módszereit alkalmazza. Az általános tudományos kutatási módszerek a filozófia módszereire épülnek. Mint tudjuk, ezek a módszertani technikák magukban foglalják az elemzést, a szintézist, az indukciót, az analógiát, a modellezést, az absztrakciót, a specifikációt, a rendszerelemzést, a funkcionális-értékelemzést.

Az auditálási módszerek ellenőrzési módszerekre és szervezeti módszerekre oszlanak.(lásd 1.4.ábra). Amelyek még különböző csoportokra oszlanak.



### 1.4. ábra. Auditálási módszerek

*Forrás: saját szerkesztés [38] irodalom alapján*

Az ellenőrzési módszerek a következők:

- tényleges ellenőrzés,



- megerősítés,
- okmányos ellenőrzés,
- megfigyelés,
- vizsga
- felmérés,
- mechanikai pontosság ellenőrzése,
- analitikai vizsgálatok,
- szkennelés,
- speciális ellenőrzés,
- keresztellenőrzés.

A *tényleges ellenőrzés* alatt a tárgyak mennyiségi és minőségi állapotának ellenőrzését kell érteni, amelyet vizsgálattal, ellenőrzéssel, méréssel, számítással, mérlegeléssel, laboratóriumi elemzéssel és az eszközök tényleges állapotának ellenőrzésére szolgáló egyéb módszerekkel állapítanak meg [38].

A tényleges ellenőrzés az adózó (személy) figyelmeztetése nélkül történik.

A tényleges ellenőrzés megkezdése előtt az ellenőrző szervek tisztségviselői ellenőrzési elszámolási műveletet hajthatnak végre az elszámolási műveletek és a készpénzes műveletek lebonyolítási rendjének betartásának kérdésében.

Az ellenőrzés során az ellenőrzést végző tisztségviselők rögzíthetik a gazdasági ügyletek időpontját. Az időmérés eredménye alapján igazolást állítanak ki, amelyet az ellenőrző szerv tisztségviselői és a gazdálkodó szervezet vagy képviselője tisztségviselői és/vagy olyan személyek írnak alá, akik ténylegesen gazdasági műveleteket végeznek [60].

Az *okmányhitelesítés* a dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, amely lehet formai, számtani és tartalmi ellenőrzés. Az okmányhitelesítés a következő 3 részre oszlik:

- A *formai ellenőrzés* az összes részlet rögzítésének szemrevételezéses ellenőrzéséből, az indokolatlan javítások, törlések, szöveg- és számkiegészítések feltárásából, a tisztviselők és az anyagilag felelős személyek aláírásának hitelességének ellenőrzéséből áll.

- *A bizonylatok aritmetikai ellenőrzése* a bizonylatokban, a számviteli nyilvántartásokban és a jelentési űrlapokban végzett számítások helyességének ellenőrzéséből áll.

- *A bizonylatok ellenőrzése lényegében* lehetővé teszi az üzleti ügyletek jogszerűségének és célszerűségének megállapítását, a tranzakciók számlákon való megjelenítésének helyességét, valamint a kiadások és a bruttó bevételek tételekben való szerepeltetését [38].

Az *okmányhitelesítés* ellenőrzés tárgya :

- az Ukrajna PK által biztosított összes adó és díj kiszámításának és megfizetésének időszerűsége, megbízhatósága, teljessége;

- valuta- és egyéb jogszabályok betartása, amelyek betartásának ellenőrzése a felügyeleti szervekre van bízva;

- a munkáltató által a munkaszerződés megkötésére, a munkaviszony nyilvántartásba vételére vonatkozó jogszabályok betartása a munkavállalókkal (bérbe vett személyekkel).

Az alábbiak alapján hajtják végre :

- adóbevallások (kalkulációk);

- pénzügyi, statisztikai és egyéb jelentéstétel;

- adó- és számviteli nyilvántartások, amelyek vezetéséről törvény rendelkezik;

- a számvitelben és az adószámvitelben használt elsődleges bizonylatok, amelyek az adók és illetékek kiszámításához és megfizetéséhez, más jogszabályok előírásainak teljesítéséhez kapcsolódnak, amelyek betartásának ellenőrzése az ellenőrző szervekre van bízva;

- az ellenőrző szervhez a jogszabályban meghatározott eljárás szerint beérkezett dokumentumok, adózási információk, ideértve az egyéb adóalanyok ellenőrzésének eredményeit is [58].

*A visszaigazolás* abban áll, hogy írásos választ kapunk az ügyféltől vagy harmadik féltől az információ pontosságának megerősítése érdekében (például a követelések visszaigazolása).

*A megfigyelés* lehetővé teszi az ügyfél képességeinek általános leírását szemrevételezés alapján.

*Vizsga* - személyes ismerkedés a kutatás tárgyával. Például a termékek, készletek tárolási helyeinek ellenőrzése [30].

*A felmérés* írásos vagy szóbeli információ megszerzése egy ügyféltől vagy az ügyfélről.

*A mechanikai pontosság ellenőrzése* magában foglalja a számítások újraellenőrzését és az információtovábbítást.

*Az analitikai tesztek* összehasonlítási módszerek, mind abszolút, mind relatív egységekben (indexek, együtthatók, százalékok).

*Szkennelés* - az információk folyamatos, tételes áttekintése (például a pénztárgépben történő pénzmozgással kapcsolatos elsődleges dokumentumok áttekintése szokatlan tény megállapítása érdekében) [38].

*Speciális vizsgálatot* végeznek szűk szakterületű szakemberek bevonásával (útépítési szakember, technológusok). A normáktól való különféle eltérések azonosítására, valamint a jogsértések és eltérések tényeinek bizonyítására szolgál.

Az ügyfél és harmadik fél között lebonyolított üzleti tranzakciók megjelenítésének ellenőrzése ez utóbbiban történik, és összehasonlításra kerül az ügyfél adataival. A könyvvizsgálónak emlékeznie kell, hogy egy harmadik féllel végzett ellenellenőrzést az ügyfélnek kell engedélyeznie.

*A keresztellenőrzést* akkor is alkalmazzák, ha az ügyfél különböző elsődleges dokumentumaiban ugyanazokat a mutatókat tanulmányozzák, például az elvégzett munka mennyisége rögzíthető a bérszámítás elsődleges dokumentumaiban és a termékek, munkák átvételére vonatkozó dokumentumokban és szolgáltatások [30].

Az audit többféleképpen is megszervezhető. Így négy fő módszere oszthatjuk fel, melyek a következők: a folyamatos (dokumentálás alapú és tényszerű), véletlenszerű, analitikus, kombinált ellenőrzést (lásd 1.5.ábra), ezeket a következőkben mutatom be.

*Folyamatos ellenőrzés* során. Minden információtömb kivétel nélkül ellenőrzésre kerül az ügyfélnél az ellenőrzött időszakban lezajlott üzleti folyamatokra

vonatkozóan. A könyvvizsgáló az alapos ellenőrzés alapján következtetést von le a gazdálkodó szervezet által a teljes vizsgálati időszakra vonatkozóan elvégzett intézkedések, események elszámolásában, beszámolójában való tükrözésének megbízhatóságáról, célszerűségéről és jogszerűségéről. Az ilyen ellenőrzések a legpontosabbak, és a nem észlelés kockázata a minimumra csökken. Ezek azonban nagyon nagy munkaerő- és anyagköltségeket igényelnek. Ezért a hagyományos auditok (kötelező audit vagy ügyfél által megrendelt audit) lefolytatása során a teljes audit nem praktikus [38].



**1.5.ábra. Az audit megszervezésének módjai**

*Forrás: saját szerkesztés [38] irodalom alapján*

*Véletlenszerű ellenőrzés* magában foglalja a könyvvizsgálati eljárások alkalmazását az információs tömbök kevesebb mint 100%-ára, amelyek lehetővé teszik a könyvvizsgáló számára, hogy könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen, és a kiválasztott adatok egyedi jellemzőinek értékelése után e bizonyítékok hatékonyságát a teljes adatkészletre kiterjeszthesse. A nem észlelés kockázata megnő, mivel a jogsértések és hibák a mintán kívül maradhatnak. Ezért a könyvvizsgálónak körültekintően kell mintát képeznie, figyelembe véve az ellenőrzés célját, az adathalmazt (általános sokaságot) és a minta méretét.

*Az analitikus ellenőrzés* a pénzügyi mutatók értékelése a köztük lévő valószínű függőségek vizsgálatával.

*A kombinált ellenőrzés* folyamatos, szelektív és analitikus ellenőrzés kombinációja [38].

### **Az audit szakaszai**

**1. szakasz** A mérleg helyességének ellenőrzése: a mérlegtételek beszámolási év eleji adatainak meg kell egyeznie az előző pénzügyi év végi mérleg adataival. Ha az év eleji nyitó egyenleg az előző évihez képest megváltozik, a megjegyzésekben magyarázatot kell adni. A záró egyenleg adatainak meg kell egyeznie a szintetikus és analitikus számvitel számlák, az általános könyvi bejegyzések, az információs vagy más hasonló számviteli nyilvántartásokon a tárgyév végén fennálló egyenlegeivel.

**2. szakasz.** Az éves számviteli beszámoló formái mutatóinak összhangjának ellenőrzése. Az ellenőrzéshez általában a könyvvizsgáló cégek szakemberei által összeállított táblázatokat használnak. Az ilyen táblázatok kidolgozásakor figyelembe kell venni egyes iparágak és tevékenységi körök elszámolásának sajátosságait, valamint számos vállalkozás gazdasági működésének sajátosságait.

**3. szakasz** A főkönyvi vagy más hasonló számviteli nyilvántartás ellenőrzése: a főkönyvi egyenlegek mérlegben és egyéb adatszolgáltatási formáknak való megfelelését ellenőrzik, alternatív mérleg készül. A könyvelő erre általában speciális számítógépes programokat használ. Az alternatív egyenleg összeállítása lehetővé teszi, hogy a főkönyvi számlákon lévő egyenlegeket helyesen helyezze el az egyenleg megfelelő soraiban, hogy megbizonyosodjon arról, hogy az egyenleg pénznemének értékei megegyeznek. Különös figyelmet kell fordítani arra, hogy a követelések és kötelezettségek a mérlegben részletesen szerepeljenek.

**4. szakasz.** A forgalmi és egyenlegek megfelelőségének ellenőrzése az összes naplóban és a főkönyvbe benyújtott szintetikus számviteli információban [21].

A szervezet pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata azzal kezdődik, hogy a cég tulajdonosa és a könyvvizsgáló társaság megállapodik az online vagy offline formátumú találkozásról. Ennek során a feleknek meg kell beszélniük a jövőbeni ellenőrzés formátumát. Ezt követően a felhatalmazott személyek megismerkednek a vállalkozással, és további monitoringterv készül. A bizonylat jóváhagyása után a könyvelési részt ellenőrzik:

- a logikai összefüggések és a hibák hiányának mutatóit tanulmányozzák;
- a megadott információk teljességét, megbízhatóságát és jogszerűségét megerősítik vagy megtagadják;
- elvégzik a számviteli mutatók (számlacsoportok) tételes értékelését;
- tanulmányozzák az előzetes ellenőrzés eredményeit;
- a végrehajtott változtatások hatékonyságát értékelik;
- az elkészített anyagok egyeztetése a társaság számviteli politikájával;
- egyéb olyan tevékenységeket hajtanak végre, amelyek nélkül a számviteli beszámoló könyvvizsgálata lehetetlen (egyedileg meghatározva, a társaság kritériumai és követelményei alapján).

Az audit végén a könyvvizsgáló ismét találkozik a vezetőséggel, és ismerteti az eredményeket [8].

Az ellenőrzés eredményéről készített könyvvizsgálói jelentés a könyvvizsgáló által feltárt jogsértések, hibák és a hatályos jogszabályoktól, valamint a megállapított gazdasági tevékenységi, nyilvántartási és beszámolási normáktól való eltérések dokumentált tükrözése, valamint a könyvvizsgáló által a könyvvizsgáló helyzetére vonatkozó értékelés. a számvitel és a beszámoló megbízhatósága egy adott időpontra. A könyvvizsgálói jelentésben közölt információknak részletesebbnek, megbízhatóbbnak és kompetensebbnek, valamint függetlennek, tárgyilagosnak és igaznak kell lenniük. A könyvvizsgálói jelentés tetszőleges, a megrendelőnek szánt formában készül, tartalma nem publikálható.

Ukrajna jogszabályai kimondják, hogy a könyvvizsgáló ellenőrzésének eredményét könyvvizsgálói szakvéleményben rögzíti [14].

**A könyvvizsgálói jelentés** egy könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég aláírásával és pecsétjével hitelesített hivatalos okirat, amely a megállapított eljárási rend szerint készült, és következtetést tartalmaz a beszámoló megbízhatóságára, teljességére, a hatályos jogszabályoknak és a megállapított számvitelnek való megfelelésére vonatkozóan. a pénzügyi és gazdasági tevékenység standardjai [13].

Háromféle következtetés létezik:

- Pozitív. Hibákat és pontatlanságakat nem találnak;

- Feltételesen - pozitív. Vannak hibák, de nem kritikusak;
- Negatív. Az elszámolás során súlyos jogsértéseket állapítottak meg [6].

Pozitív következtetést az ügyfél elé tárnak abban az esetben, ha a könyvvizsgáló véleménye szerint az alábbi feltételek teljesülnek:

- a könyvvizsgáló megkapta az ellenőrzéshez szükséges összes információt és magyarázatot;
- a megadott információ elegendő ahhoz, hogy tükrözze a vállalkozás valós helyzetét;
- megfelelő és megbízható adatok állnak rendelkezésre minden lényeges kérdésről;
- a pénzügyi dokumentáció a vállalkozás által elfogadott számviteli rendszer szerint készül, amely megfelel az ukrán jogszabályok követelményeinek;
- a pénzügyi kimutatások érvényes számviteli adatok szerint készültek, és nem tartalmaznak lényeges ellentmondásokat;
- a pénzügyi kimutatások az előírt módon jóváhagyott formanyomtatványnak megfelelően készültek [59].

A könyvvizsgálat eredményeit könyvvizsgálói vélemény formájában állítják össze, amelynek tartalmaznia kell az ellenőrzött pénzügyi kimutatások világosan megfogalmazott írásos bemutatását. A könyvvizsgálói vélemény a következő részekből áll:

1. Cím
2. Címzett
3. Bevezető rész.
4. Az ellenőrzés köre
5. Könyvvizsgálói következtetés az auditált jelentéstételről
6. A könyvvizsgálói jelentés kelte
7. A könyvvizsgáló cég címe
8. A könyvvizsgálói jelentés aláírása.

A könyvvizsgálói vélemény tetszőleges formában készül. A könyvvizsgálói vélemény címe tartalmazza annak rögzítését, hogy a könyvvizsgálatot független

könyvvizsgáló(k) végzik, valamint a könyvvizsgálatot végző cég vagy könyvvizsgáló nevét. Ez azt bizonyítja, hogy az ellenőrzés során nem merült fel olyan ok, amely az ellenőrzés függetlensége elvének megsértéséhez vezethetett volna [13].

*Cím:* A könyvvizsgálói jelentésnek megfelelő címet kell adni. Hangsúlyozni kell, hogy független könyvvizsgáló állítja ki, hogy a könyvvizsgálói véleményt megkülönböztesse a vállalkozásnál esetleg készíthető egyéb jelentésektől. Ebben a bekezdésben fel kell tüntetni a könyvvizsgálatot végző könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég nevét, a regisztrációs igazolás számát és kiállításának dátumát.

*Címzett:* a könyvvizsgálói jelentést megfelelően kezelni kell a könyvvizsgálói szerződés feltételeinek és a helyi előírásoknak megfelelően. Hagyományosan a könyvvizsgáló véleményét annak a társaságnak a részvényesei, tulajdonosai vagy igazgatósága kapja, amelynek pénzügyi kimutatásait könyv vizsgálják [18].

*Bevezető rész:* részében információkat kell tartalmazni a pénzügyi kimutatások összetételéről és a kimutatások elkészítésének időpontjáról. Ez a pont azt is rögzíti, hogy a beszámoló helyességéért a társaság vezetése, a könyvvizsgáló felelőssége pedig a könyvvizsgálói véleményért, amely az ellenőrzés eredményein alapul [16].

*Az ellenőrzés köre* : részben meg kell adni az ellenőrzés terjedelmét és az elvégzett munka tartalmát. A könyvvizsgálói vélemény ezen része meggyőződést ad felhasználóinak, hogy a könyvvizsgálatot az ukrán jogszabályok és a könyvvizsgálati gyakorlatot és számvitelt szabályozó normák követelményeinek megfelelően, vagy a nemzetközi szabványok és gyakorlatok követelményeinek megfelelően hajtották végre.

Ez a rész kimondja, hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezték és készítették elő, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások mentesek-e a lényeges hibás állításoktól [14].

*Könyvvizsgálói következtetés az auditált jelentéstételről* : rovatban a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói következtetés található, annak minden lényeges szempontban való helyességére vonatkozóan.

A következtetés lehet pozitív, feltételesen pozitív, negatív, vagy a vállalkozás pénzügyi kimutatásaira vonatkozó következtetést elutasítják [16].



A könyvvizsgálói jelentés kelte részben a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálói vélemény dátumát a könyvvizsgálat befejezésének napjára kell tennie. A könyvvizsgálói vélemény dátuma ugyanazon a napon kerül elhelyezésre, amikor a vállalkozás vezetése aláírja a könyvvizsgálói vélemény elfogadásáról és átadásáról szóló okiratot. A könyvvizsgálói jelentésben a dátumot vagy a könyvvizsgálói jelentés bevezető része előtt, vagy a könyvvizsgáló aláírása mellett kell feltüntetni.

A könyvvizsgálói vélemény tartalmazza a könyvvizsgáló cég tényleges telephelyének címét, valamint a könyvvizsgálói és könyvvizsgálói nyilvántartásba vételről szóló igazolás számát. Ez az információ mind a könyvvizsgálói jelentés végén, a könyvvizsgáló aláírása után, mind a könyvvizsgáló cég fejléces mátrixában elhelyezhető [59].

A könyvvizsgálói jelentés kizárólag az ügyfélnek szól, és csak az ő engedélyével hozható nyilvánosságra.

Az audit jelentés a felhasználók széles körének szól. Megjelenése bizonyítja, hogy a vállalkozás éves számviteli beszámolója általánosságban és minden részletében megfelel a hatályos jogszabályoknak, a számviteli módszertannak, a vállalkozás belső szabályzatok által meghatározott számviteli politikájának és megbízható. Ennek köszönhető, hogy a jelentés terjedelmes dokumentum, a következtetés rövid és tömör [29].

## II. FEJEZET A [ ] SZÁMVITELI FOLYAMATAINAK JELLEMZÉSE

### 2.1 A gazdálkodó általános jellemzése

A [ ] Korlátolt felelősségű társaságnál töltöttem a gyakorlatomat. A vállalkozás [ ] alatt található ez egy nem állami vállalkozás, melynek tulajdonosa egy külföldi személy.

2014-ben lett regisztrálva, ez egy Áfa- és nyereség adót fizető vállalkozás. A tulajdonosa a [ ] ami egy német cég. A Társaság tevékenységének célja a gazdasági és pénzügyi tevékenységből, termék- és árutermelésből, kereskedelmi tevékenységből és egyéb vállalkozási tevékenységből nyereség szerzése, valamint a résztvevők gazdasági érdekeinek ez alapján történő.

A vállalkozás nem végez semmiféle auditálási módszert ami azt jelenti, hogy az éves pénzügyi kimutatásokat nem vizsgálták külső független könyvvizsgálók.

A vállalkozás vezetője: [ ], aki 100% szavazati joggal rendelkezik. [ ]; egy külföldi személy, akinek az állampolgársága magyar.

A vállalkozás 2014. június 26-án regisztrálódott.

- Ukrajna Állami Statisztikai Hivatalához; identifikációs kód: [ ]
- az Állami Adóhivatal [ ],

[ ] mint adófizető; identifikációs kód:

[ ]

- az [ ]

[ ], mint egységes járulékfizető; identifikációs kód: [ ]

A vállalkozás tevékenységére öt kódot használ. A társaság fő tevékenysége : 46.17 Közvetítői tevékenység élelmiszer-, ital- és dohányáru kereskedelemben;

A vállalkozás számviteli feladatait főkönyvelő végzi.

## adatok

| Adatok                       | Információ tartalma                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Teljes megnevezés:           | olt                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Megnevezés röviden:          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Alapító:                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Állami regisztráció dátuma:  | 2014.06.25.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Tulajdoni forma:             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Szervezeti forma:            | Korlátolt felelősségű társaság                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Azonosító:                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Ország :                     | Ukrajna                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Jogi személy címe:           | an                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Gazdasági tevékenység kódja: | 46.17 Közvetítői tevékenység élelmiszer-, ital- és dohányáru kereskedelemben; (fő tevékenység)<br>01.49 Egyéb állatok tenyésztése;<br>82.99 Egyéb kiegészítő kereskedelmi szolgáltatások nyújtása;<br>46.90 Nem szakosodott nagykereskedelem;<br>52.10 Raktározás;<br>68.20 Saját vagy bérelt ingatlan bérbeadása |
| Jegyzett tőke :              | 5 172 405,62 UAH                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Elérhetőség:                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Vezető:                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

*Forrás: saját szerkesztés az „A” melléklet alapján*

**Az alapítási okirat a következőket foglalja magában:**

- a vállalkozás alapítójának adatait valamint a vezetésének rendszerét,
- a gazdasági tevékenység fajtáit,
- a jegyzett tőke mértékét és tételeit,
- a vállalkozás jogi státuszát és kötelezettségeit,
- vagyonát,
- a számvitel és beszámoló készítés folyamatát, illetve a nyereség és veszteség felosztását.

Az Alapító Okirat módosításai és kiegészítései a Közgyűlés határozatával születnek. Alapító Okirat módosításait az Alapító Okiratban eljárás szerint elfogadott

módosításait és kiegészítéseit 5 napon belül állami nyilvántartásba vétel céljából be kell nyújtani az illetékes nyilvántartó szervhez.

## **2.2 A gazdálkodó aktíváinak számvitele**

A vállalkozás leltári leírásából láthatjuk hogy, a vállalkozás 122 db különböző befektet eszközzel rendelkezik. A dokumentumot 2021 december 31-én állították ki. Az eszközök a következő számlákon vannak feltüntetve: 103, 104, 105, 106, 1091 és 1121. A dokumentum tartalmazza az eszközök bekerülési értékét, mérlegértékük, a felszámolt amortizációs összeg. Valamint tartalmazza az eszközök megnevezéseit, darab számukat , leltári számukat valamint hasznos élettartalmukat hónapban.

A leltárellenőrzés célja a gazdasági jogszerűség igazolása a készletekkel kapcsolatos tranzakciók, azok megjelenítésének megbízhatósága és helyessége számvitel és beszámolás terén minden lényeges vonatkozásban.

A leltárellenőrzés feladatai:

- a tartalékok létezésének és tulajdonjogának ellenőrzése;
- a tartalékok elszámolásának és értékelésének helyességének megállapítása;
- a készletek minőségi megőrzésének és megfelelőségének ellenőrzése
- termelési felhasználásukra megállapított szabványokat;
- a dokumentáció helyességének és hiánytalanságának ellenőrzése készletek mozgása a vállalkozásnál;
- a megjelenítés jogszerűségének, teljességének és helyességének megállapítása a bevételek és elidegenítések elszámolásában, a készletek felhasználásában;
- a vonatkozó információk benyújtásának helyességének és megbízhatóságának ellenőrzése készletek a pénzügyi kimutatásokban [2].

A befektetett eszközök besorolása tárgyi- és kis értékű befektetett eszközök csoportjába állam által meghatározott összeg alapján történik, amely 2015-ben változott 2500,00 UAH-ról 6000,00 UAH-ra, majd 2020-ban 20 000 UAH-ra. Ha a bekerülési érték nem is haladja meg a jelenlegi 20 000,00 UAH összeget, de a bekerülési éven alkalmazottat viszont igen, a tárgyi eszközök kategóriába tartozik az aktíva. Az Alapító Okiratban megtalálható a befektetett eszközök listája, ami azt jelenti

hogy a befektetett eszközök nagy része a tőke hozzájárulásból származik. A lista összesen 85 eszközt tartalmaz, amelynek átváltott értéke meghaladta a 2500,00 UAH küszöbértéket, így azok tárgyi eszközökként kerültek be.

A 10-es számlán csak egyetlen tranzakcióment végbe. Egy üzembe helyezés történt, aminek a dátuma:2021.02.02. Az eszköz először előbb a tőkebefektetések számláján szerepelt (15), majd mikor üzembe helyezték akkor átkerült a tárgyi eszközökre, és azon belül is a 103 „Épületek és építmények” alszámlára. Mivel meghaladta a meghatározott értéket ezért a tárgyi eszközök kategóriájába került.

## 2.2. táblázat

### Befektetett eszközök számlaforgalma 2021-ben

| Számla | Nyitó szaldó |            | Forgalom   |            | Záró szaldó |            |
|--------|--------------|------------|------------|------------|-------------|------------|
|        | Dt           | Kt         | Dt         | Kt         | Dt          | Kt         |
| 10     | 5462201,75   | -          | 1328788,86 | -          | 6790990,61  | -          |
| 131    | -            | 3026706,62 |            | 598629,86  | -           | 3625336,48 |
| 15     | -            | -          | 1328788,86 | 1328788,86 | -           | -          |

*Forrás : saját szerkesztés a „D”, „F” és „G” a mellékletek alapján*

A Golden nektár vásárolt termelési alapanyagot, ami átadásra került saját felhasználásra, amely az önköltségeket, az adminisztratív költségeket és az egyéb operatív tevékenységből származó költségeket terhelte.

A készletek olyan eszközök, amelyeket a szokásos gazdasági tevékenység körülményei között további értékesítésre tartanak, vagy a termelési termék további értékesítése céljából gyártás alatt állnak, vagy a termékek előállítása, munkák elvégzése során fogyasztásra tartanak. szolgáltatásnyújtás, valamint a vállalkozás irányítása. A PSBO 9 szabályozza a készleteket [36]. A vállalkozás a 20-as és a 281 számlát használja.

A készletekkel végzett műveletek ellenőrzésének tárgya a gazdasági folyamatok illetve a készletek elérhetőségével, mozgásával és felhasználásával kapcsolatos műveletek, valamint ilyen feltételek mellett létrejövő kapcsolatok a vállalkozásnál és azon kívül.

Módszertani technikák a leltár audit során: ellenőrzés, elemzés, írásos magyarázat, kérdőív, ellenőrzés, vizsgálat, tesztelés, szakvélemény.

Készlet-audit információs támogatás:

- Számviteli politika végzése

- Elsődleges dokumentumok: szerződések, rakomány könyvelési napló, meghatalmazás, meghatalmazási lapok leírása, regisztrációs napló meghatalmazás, bevételi megbízás, anyagátvételi okirat, fuvarlevél, limitfelvételi kártya, anyagjelentés, számla, áru- és szállítási számla, készletvásárlási okirat, hiba, hibabejelentés, információs információ stb.

- Az adatokkal kapcsolatos analitikus és szintetikus számvitel nyilvántartásai készletekkel végzett műveletekről: anyagraktári könyvelési kártya , raktári anyagmérleg leltár, főkönyv, folyóiratok, a 20., 21., 22., 23., 24., 25., 26., 27. és 28. számlákra vonatkozó információk.

- Korábbi ellenőrzésekről, szóló iratok, igazolások az ellenőrzési eredményeket összefoglaló jelentések és egyéb dokumentációk.

- Éves és negyedéves beszámolók és megjegyzések a pénzügyi beszámolókhöz jelentés [2].

A 20. „Termelőkészletek” számla célja, hogy összefoglalja a vállalkozáshoz tartozó nyersanyagok és anyagok (beleértve az úton lévő és feldolgozás alatt álló nyersanyagokat és anyagokat), építőanyagok, pótalkatrészek, mezőgazdasági készletek rendelkezésre állását és mozgását. anyagok, üzemanyag, konténerek és csomagolóanyagok, a fő termelés hulladékai. A 20. „Feldolgozási készletek” számla terhelése mutatja a készletek vállalkozásnál történő beérkezését, átértékelését, valamint a jóváírást - termelési (üzemelési, építési), feldolgozási, selejtezési (átruházási), értékcsökkenési stb [47].

### 2.3. táblázat

#### Készletek és termékek számlaforgalma

| Számla | Nyitó szaldó |    | Forgalom    |             | Záró szaldó |    |
|--------|--------------|----|-------------|-------------|-------------|----|
|        | Dt           | Kt | Dt          | Kt          | Dt          | Kt |
| 20     | 0,00         | -  | 837059,63   | 837059,63   | 1342,36     | -  |
| 281    | 10065088,94  | -  | 30941476,36 | 35497764,69 | 5508800,61  | -  |

*Forrás : saját szerkesztés a „H” és „I” a mellékletek alapján*

A 281-es számla kimutatásban felvannak tüntetve az áruk neve, mértékegysége.

A vállalkozás a 301 és a 311-es számlákat használja. **A 301 „Készpénz nemzeti valutában” alszámla a 30 „Készpénz” számla alszámlája .** Az alszámla célja, hogy összefoglalja a nemzeti valutában lévő készpénz elérhetőségére és mozgására vonatkozó információkat a vállalkozás pénztárgépében [48].

A vállalkozás egyaránt hajt végre pénztári és elektronikus pénzelszámolási tranzakciókat. A pénztári számlának mind a kezdteti és a záró összege is egyaránt nulla. A pénztári számla növekedést mutatott a folyószámláról és az előleg számláról beérkező összegek miatt. A számláról kifizettük az alkalmazottakat, emiatt csökkent. A folyószámlán állandó mozgás látható. A növekedés a következőkből származik: valuta átváltásból és különböző követelések elszámolásából. A csökkenés a következőkből származik: pénztárba való áthelyezésből, külföldi valutára történő átváltásból, tartozások-, beszállítók-, adó-, egységes szociális járulék-, fizetés- és adminisztratív költségek kifizetéséből.

### 2.4. táblázat

#### Pénzeszközök számlaforgalma

| Számla | Nyitó szaldó |    | Forgalom    |             | Záró szaldó |    |
|--------|--------------|----|-------------|-------------|-------------|----|
|        | Dt           | Kt | Dt          | Kt          | Dt          | Kt |
| 301    | -            | -  | 534332,05   | 534332,05   | -           | -  |
| 311    | 1762229,09   | -  | 38727566,10 | 40480769,34 | 9025,85     | -  |

*Forrás : saját szerkesztés az „I” melléklet alapján*

A kiállított pénztár bevételi bizonylat alapján láthatjuk, hogy a vállalkozás folyószámlájáról 189 212,50 UAH összegű tranzakció hajtottak végre 2021. december 24-én. Ezen napon kiállított pénztár kiadási bizonylat alapján láthassuk, hogy az alkalmazottak kifizetése céljából 144 212,50 UAH összeget adtak ki a pénztárból.

A külföldi fogyasztókkal szembeni elszámolások forgalma euróban és UAH-ban is kimutatásra került a 2021-es évre nézve, emiatt a 362 számla záró szaldója krediten 21 506 268,48 UAH (694 890,00 EUR), ami negatív előjellel kerül be a mérlegbe.

**A 362-es „Elszámolások külföldi vevőkkel” alszámla a 36-os „Elszámolások vevőkkel és ügyfelekkel” alszámlája.**

A 362 "Elszámolások külföldi vevőkkel" alszámla az eladott termékekért, árukért, elvégzett munkákért, nyújtott szolgáltatásokért (ideértve a barter szerződések teljesítését is) külföldi vevőkkel történő elszámolások elszámolására szolgál [14].

## 2.5. táblázat

### Külföldi vevőkkel kapcsolatos elszámolások számlaforgalma 2021-ben

| Számla | Nyitó szaldó |             | Forgalom    |             | Záró szaldó |             |
|--------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|        | Dt           | Kt          | Dt          | Kt          | Dt          | Kt          |
| UAH    | -            | 29571300,45 | 41784409,20 | 33719377,23 | -           | 21506268,48 |
| EUR    | -            | 876240,00   | 1243351,00  | 1062001,00  | -           | 694890,00   |

*Forrás: saját szerkesztés a „P” melléklet alapján*

### 2.3 A gazdálkodó saját tőkéjének és kötelezettségének számvitele.

A társaság saját tőkéje a társaság által az üzleti tevékenység megszervezésére és finanszírozására fektetett pénzügyi forrás. A vállalkozás eredményes, jövedelmező működésének, magas versenyképességének és pénzügyi stabilitásának normája az a helyzet, amelyben a tőkék teszik ki a pénzügyi források túlnyomó részét.

A saját tőke a társaság eszközeinek azon része, amely a kötelezettségek levonása után megmarad. A társaság saját tőkéjeként csak azokat a saját finanszírozási forrásokat ismerjük el, amelyeket az alapítók (résztevők) befizettek, vagy a nettó eredményből a társaságnál hagytak a megtérülési idő meghatározása nélkül [49].



A társaság a vagyon birtoklási, használati és rendelkezési jogát tevékenysége céljainak és a vagyon rendeltetésének megfelelően gyakorolja.

A társaság önálló mérleggel rendelkezik. A társaságnak joga van saját értékpapírok kibocsátására. A társaság kötelezettségeiért a tulajdonában lévő teljes vagyonával felel. Az állam és a Részvevők nem felelősek az Egyesület kötelezettségeiért, a Társaság pedig nem felelős az állam és a Részvevők kötelezettségeiért.

A Társaság vagyona keletkezésének forrásai:

- az egyesületi tagok pénzbeli és tárgyi hozzájárulásai;
- a Társaság gazdasági tevékenységéből származó bevétel;
- a Társaság gazdasági tevékenysége eredményeként előállított termékek;
- egyéb források, amelyeket Ukrajna törvényei nem tiltanak.

Alapító tőkéje az alapító általi hozzájárulásból származik: pénzeszközök és materiális javak. A tőkéhez való pénzbeli hozzájárulás összege 2014.06.05- én 80 128,53 UAH volt. A befektetett eszközök alkották a tőkét. A tőke változásai :

- 2014.06.05.: 2 348 815,75 UAH (80 128,53 UAH – pénzeszköz, 2 268 687,22 UAH – befektetett eszközök)
- 2014.09.04.: 1 072 922,86 UAH (65 285,00 EUR)
- 2015.07.20.: 773 098,66 UAH (32 250,00 EUR)
- 2015.11.26.: 422 665,70 UAH (16 796,00 EUR)
- 2017.06.26.: 1 494 801,01 UAH (51 395,00 EUR)
- 2021.01.25.: 1 328 788,86 UAH (38 793,81 EUR)

Az alaptőke nagysága a Közgyűlés határozatával módosítható (emelhető vagy csökkenthető) Az alaptőke felemelése csak a résztvevők teljes hozzájárulása után lehetséges. Az alaptőke nagysága megemelhető a résztvevők további hozzájárulásai miatt, vagy a társaság nyereségének egy részének az alaptőke emelésére történő felosztása miatt.

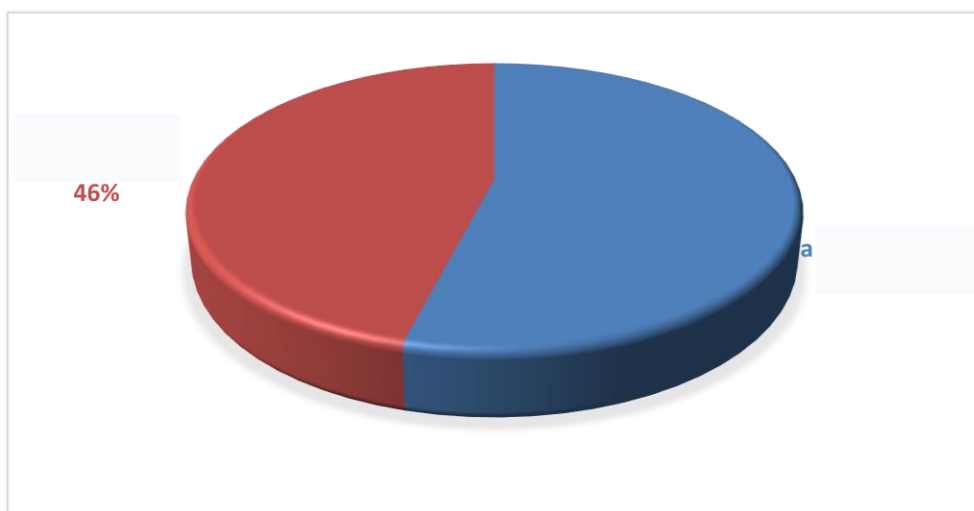
## A jegyzet tőke számlaforgalma

| Számla                    | Nyitó szaldó |            | Forgalom |            | Záró szaldó |            |
|---------------------------|--------------|------------|----------|------------|-------------|------------|
|                           | Dt           | Kt         | Dt       | Kt         | Dt          | Kt         |
| Fulmer GmbH               | -            | 1439581,28 | -        | 1328788,86 | -           | 2768370,14 |
| Golden Nektár Németország | -            | 2404035,50 | -        | -          | -           | 2404035,50 |

*Forrás: saját szerkesztés az „S” melléklet alapján*

A jegyzett tőkében kettő vállalkozás fektetett be a

A nyitó szaldóból látható, hogy először a Németországban fektetett be többet, ami azt jelenti, hogy ő rendelkezett több tulajdonjoggal. A 2021-es évi jegyzet tőke számlaforgalomból láthatjuk, hogy a fektetett be összeget, emiatt többséget szerzett.



**2.1. ábra A tőkések részese**

*Forrás: saját szerkesztés „S” melléklet alapján*

**A társaság tagjának joga van:**

- részt venni a Társaság ügyeinek intézésében;
- részt venni a Társaság nyereségének felosztásában és annak részesedésében (osztalékban) részesülni melyet jegyzett tőkéből való részesedése arányában adnak

- ha a megállapított eljárásnak megfelelően kilép a Társaságból, vagy az alaptőkéből való részesedését részben vagy egészben elidegeníti
- tájékoztatást kapni a Társaság tevékenységéről, beleértve megismerkedjen a számviteli és adószámvitel, a hatósági beszámolóval, az ellenőrzések következtetéseivel és a Társaság pénzügyi-gazdasági tevékenységével kapcsolatos egyéb információkkal.

**A társaság tagja köteles:**

- betartani az Alapszabály előírásait és a Társaság közgyűlési határozatait;
- teljesíteni kötelezettségeiket a Társasággal szemben, beleértve az alaptőkébe történő hozzájárulást az Alapszabályban és a jogszabályokban meghatározott összegben, módon és eszközökkel;
- a Társaság tevékenységével kapcsolatos üzleti titkokat és bizalmas információkat nem fedheti fel.

Az adott dokumentumok alapján nem rendelkezik sem rövid, sem pedig hosszú lejáratú hitellel a vállalkozás. Egyaránt üzletel, belföldi- (631) és külföldi (632) beszállítókkal ezért a velük kapcsolatos elszámolásokat egyaránt használja.

Az equity módszer a befektetések elszámolási módja, amely szerint a befektetések könyv szerinti értéke ennek megfelelően nő vagy csökken befektető saját tőkében való részesedése növekedésének vagy csökkenésének mértékére befektetési tárgy [2].

**A 631 „Elszámolások belföldi szállítókkal” alszámla a 63 „Elszámolások beszállítókkal és vállalkozókkal” számla alszámlája.**

A 631 „Elszámolások belföldi szállítókkal” alszámla a beérkezett áruk és anyagi értékek, az elvégzett munkák, valamint a belföldi szállítókkal és vállalkozókkal végzett szolgáltatások elszámolásának elszámolására szolgál [50].

A 632 „Elszámolások külföldi beszállítókkal” alszámla a külföldi beszállítókkal és vállalkozókkal az átvett árukra és anyagi értékekre, az elvégzett munkákra és a nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó elszámolásokat rögzíti [51].

A  . adó- és befizetési kötelezettségei közé tartoznak az alábbiak: Áfa ,nyereségadó és a személyi jövedelemadó ezeket a 641-es számlán

könyvelik , valamint fizet hadi adót (642) és egységes szociális járulékot (651) az alkalmazottai után.

## 2.7. táblázat

### Beszállítókkal kapcsolatos elszámolások számlaforgalma

| Számla     | Nyitó szaldó |           | Forgalom    |             | Záró szaldó |    |
|------------|--------------|-----------|-------------|-------------|-------------|----|
|            | Dt           | Kt        | Dt          | Kt          | Dt          | Kt |
| <b>631</b> | 7965199,52   |           | 37007101,86 | 40395918,66 | 4576382,72  | -  |
| <b>632</b> | -            | 320522,14 | 320522,14   | -           | -           | -  |

*Forrás: saját szerkesztés „S” melléklet alapján*

**A 641 „Adóelszámolások” alszámla a 64 „Adóelszámolások és -fizetések” számla alszámlája.** A 641 „Adóelszámolások” alszámla a hatályos jogszabályoknak megfelelően felhalmozott és befizetett adók elszámolására szolgál (jövedelemadó, általános forgalmi adó, egyéb adók) [22].

Az általános forgalmi adó vagy áfa bármely áru vagy szolgáltatás vásárlója által fizetett pótdíj bizonyos százaléka. ÁFA-alany minden olyan személy, aki gazdasági tevékenységet folytat vagy folytatni tervez. Ma az általános forgalmi adót Ukrajna adótörvénye , valamint Ukrajna külön törvényei és szabályzatai határozzák meg. Az áfakulcs 20%-os – a legtöbb áru és szolgáltatás adóköteles.

A 641-es számlára fizeti a vállalkozás a személyi jövedelemadót is. A személyi jövedelemadó minden olyan állampolgár számára kötelező, aki bármilyen jövedelemben részesül. Minden alkalmazott a fizetőjének tekinti magát. És valóban, az adót levonják a fizetésükből. A személyi jövedelemadó időben történő befizetéséért azonban a munkáltató a felelős. A személyi jövedelemadó minden olyan állampolgár számára kötelező, aki bármilyen jövedelemben részesül. Minden alkalmazott a fizetőjének tekinti magát. És valóban, az adót levonják a fizetésükből. A személyi jövedelemadó időben történő befizetéséért azonban a munkáltató a felelős. A személyi jövedelemadó mértéke 18%. A dolgozók bérének kiszámításakor az adóalapot a fizetésként határozzák meg, csökkentve a kötelező állami társadalombiztosítási egyszeri hozzájárulás és a felhalmozási alapba történő befizetés összegével [52].

## 2.8. táblázat

### Adó- és befizetések elszámolásának, állami biztosítás és a fizetés számlaforgalma 2021-ben

| Számla     | Nyitó szaldó |          | Forgalom   |            | Záró szaldó |          |
|------------|--------------|----------|------------|------------|-------------|----------|
|            | Dt           | Kt       | Dt         | Kt         | Dt          | Kt       |
| <b>64</b>  | 804207,41    | -        | 1955791,65 | 1399695,69 | 1360303,37  | -        |
| <b>65</b>  | -            | 47657,53 | 639700,00  | 504591,48  | 87450,99    | -        |
| <b>661</b> | -            | 4012,05  | 2308604,64 | 2304592,81 | -           | 87450,99 |

*Forrás: saját szerkesztés az „U” „T” „V” alapján*

Az alkalmazottak jelenléti látható, hogy az alkalmazottak általánosan napi 8 órában dolgoznak, kivéve a egy személyt, aki 4 órában dolgozik. Ebből arra következtettünk, hogy valószínűleg ő az invalid. A U mellékletben láthatjuk a 651-es számla forgalmát 2021-ben, az egységes szociális járulékról. Az adott számla két részre oszlik ,ami azt jelenti ,hogy a természetes személyek és a fogyatékkal élő természetes személyek után fizetett járulékot. A számla nyitó szaldójának összege: 47 657,53 ami a kredit oldalon van ,ami azt jelenti hogy törleszteni kell. A számla záró szaldója 87 463,25 UAH,amit a következőképpen kapunk meg: Dt 88 463,25 – Kt 1 012,26 = Dt 87 463,25.

A vállalkozás fizeti az egységes szociális járulékot az alkalmazottak után amit a 65 -ös számlán láthatunk.

Az egyetlen társadalombiztosítási járulékot a munkáltatóknak kell fizetniük saját dolgozóik után a fizetések és egyéb kifizetések kiszámításakor. Maga a kifizetés a kötelező állami biztosítási rendszer számláira történik annak érdekében, hogy a munkavállalók biztosítási ellátásban részesüljenek, ezzel biztosítva az állam szociális és munkaügyi garanciáinak védelmét Az egységes szociális járulék összege jelenleg a minimálbér 22%-a [56].

A **661-es „Bérfizetések” alszámla** a 66 „Kifizetések munkavállalóknak” számla alszámlája. A 661 "Bérelszámolások" alszámla célja, hogy általánosítsa a vállalkozás számviteli és nem számviteli összetételéhez tartozó alkalmazottak

kifizetéseinek számításaival kapcsolatos információkat - a bérekből (minden típusú bérre, prémiumra, juttatásra stb.) [14].

A fizetést Ukrajna „A fizetésről” törvénye szabályozza. A rendelet meghatározza a vállalkozásokkal, intézményekkel, szervezetekkel (a továbbiakban: vállalkozások), valamint egyéni állampolgárokkal munkaviszonyban álló munkavállalók díjazásának gazdasági, jogi és szervezési elveit, és célja a függőség biztosítása. A rendelet szerint a munkabér minden olyan, rendszerint pénzben kifejezett kereset, amelyet a munkaszerződés szerint a tulajdonos vagy az általa meghatalmazott szerv fizet a munkavállalónak az elvégzett munkáért vagy a nyújtott szolgáltatásokért. A munkavállaló bérét munkája eredménye alapján határozzák meg, figyelembe véve a vállalkozás gazdasági tevékenységének következményeit [37].

A vállalkozás két részletben szokta felszámolni a béreket.

## 2.9. táblázat

### pénzügyi mutatói

| <b>Tényező</b>                  | <b>2021.01.01</b> |
|---------------------------------|-------------------|
| Mérlegfőösszeg                  | 22700,00          |
| Értékesítésből származó bevétel | 77501,70          |
| Egyéb bevétel                   | 3062,40           |
| Összköltség                     | (77427,40)        |
| Adózás előtti pénzügyi eredmény | 3136,70           |
| Nyereségadó                     | (20,30)           |
| Tiszta nyereség                 | 3116,40           |

*Forrás :saját szerkesztés a „Z” a alapján*

A táblázatban megadott adatok a vállalkozás 2021. január 1-jének adatait tükrözik. A vállalkozásnak 2021. január 1-jén 22 700,00 egységnyi mérlegfőösszege volt. A mérlegfőösszeg a vállalkozás összes aktívájának (eszközeinek) és passzívájának (kötelezettségeinek) az összege. A vállalkozás 2021. január 1-jén 77 501,70 egységnyi bevételt realizált az értékesítésből. Ez a bevétel származott a termékek vagy értékesítéséből. A vállalkozás 2021. január 1-jén összesen 77 427,40 egységnyi költséget könyvelt el. Ez a költség magában foglalja az összes termelési, üzemeltetési, adminisztratív és egyéb költséget.

Az adózás előtti pénzügyi eredmény a vállalkozás 2021. január 1-jén 3 136,70 egységnyi eredménye volt az adózás előtti időszakban. Ez a szám azt mutatja, hogy a

vállalkozás bevételeiből levonva az összes költséget és kiadást, mennyi nyereséget vagy veszteséget realizáltak az adott időszakban, még az adók levonása előtt.

A vállalkozás 2021. január 1-jén 20,30 egységnyi nyereségadót fizetett a nyereségére. Ez a nyereségadó a nyereség után fizetendő adóösszeg. A vállalkozás 2021. január 1-jén 3 116,40 egységnyi tiszta nyereséget ért el. Ez a szám azt mutatja, hogy a vállalkozás az adók levonása után mennyi nyereséget realizált az adott időszakban.

A vállalkozások adóztatása figyelembe veszi az általuk Ukrajnából, a kontinentális talapzaton és a kizárólagos (tengeri) gazdasági övezetben, valamint Ukrajnán kívüli forrásokból származó nyereséget és bevételt [5].

A vállalkozás bevételeinek és pénzügyi eredményeinek ellenőrzésének tárgyai:

- számviteli politika elemei (a bevételek megoszlása az egyes jövedelemosztályozási csoportok szerint; a jövedelemértékelés kritériumai; a különböző típusú vállalkozási tevékenységekből származó bevételek és pénzügyi eredmények megjelenítésének feltételei);
- a vállalkozás bevételeinek és pénzügyi eredményeinek kialakításával és felhasználásával kapcsolatos üzleti tranzakciók;
- az elsődleges bizonylatokba, a számviteli nyilvántartásokba és a beszámolóba történő bejegyzések a bevételek és a pénzügyi eredmények kialakítására felhasználására vonatkozóan; a bevételek és pénzügyi eredmények elszámolásának szabálysértéseiről, hiányosságairól, visszaéléseiről szóló, dokumentált tájékoztatás.

Általános adózási rendszeren működik a vállalkozás emiatt, nyereségadót is fizet. A 2021-es évben jövedelmező volt a vállalkozás.

A deklaráció az éves beszámolási időszak alap beszámolója. A deklarációval egy időben benyújtották a következő szükséges dokumentumokat: mérleg és pénzügyi eredmény kimutatás általános forma szerint. A 2021-es adóbevallás már a 2017. október 20-án elfogadott új formanyomtatvány alapján készült. Csatolták hozzá a tárgyév mérlegét és pénzügyi eredmény kimutatást.



2.10. táblázat

## nyereségadó bevallás

| <b>Tényező</b>                                                            | <b>2021.01.01</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Bármely tevékenységből származó bevétel<br>(közvetett adók nélkül)        | 42 200 601        |
| Adózás előtti pénzügyi eredmény                                           | 441 677           |
| Adótárgy                                                                  | 441 677           |
| Nyereségadó (18%)                                                         | 79 502            |
| Beszámolási időszak nyereségadója                                         | 79 502            |
| Nyereségadó a tárgyév előző beszámolási<br>időszakának eredményei alapján | 23 821            |
| Utolsó beszámolási időszakért felszámolt<br>nyereségadó                   | 23 821            |

*Forrás: saját szerkesztés az „AA” melléklet alapján*

Bármely tevékenységből származó bevétel (közvetett adók nélkül): összege 42,200,601 UAH volt a tárgyévben . Ez a bevétel tartalmazza az összes bevételeket , amelyek közvetlenül a vállalkozás tevékenységből erednek, és a közvetett adókat nem tartalmazza a közvetett adókat.

441,677 UAH értékű összeg volt az adózás előtti pénzügyi eredmény. Az összeg azt mutatja mennyi nyereséget ért el, a vállalkozás az adók levonása előtt.

A táblázatban lévő adatok a mutatják. vállalkozásnak adózással kapcsolatos eredményeit valamint a kötelezettségeit. A vállalkozás nyereségének egy részét , amelyet be kell fizetni az adóhatóságnak az lesz a nyereségadó A évben a vállalkozás nyereséget ért el, és az adózás előtti eredmény alapján számított nyereségadót kellett fizetnie. A beszámolási időszak nyereségadója megegyezik a tárgyévben felszámolt nyereségadóval, és az előző beszámolási időszak eredményeinek alapján is számítottak nyereségadót.



### **III.FEJEZET A PÉNZÜGYI EREDMÉNYEK KÖNYVVIZSGÁLATA ÉS ÉRTÉKELÉSÉNEK KRITÉRIUMAI**

#### **3.1 A pénzügyi kimutatások értékelésének kritériumai**

A pénzügyi beszámolás általában olyan releváns jelentésekből áll, amelyek a pénzügyi beszámoló különböző elemeit tartalmazzák. Ezenkívül nem szabad megfeledkezni arról, hogy a pénzügyi kimutatások olyan múltbeli pénzügyi információkat tartalmaznak, amelyek a könyvvizsgálat időpontjában már megtörténtek és kitöltött dokumentumokkal rendelkeznek.

A könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokat mindenekelőtt azok megbízhatósága szempontjából értékeli [26].

A könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatások megbízhatóságát két általános kritérium alapján vizsgálja:

- minőségi lényegesség
- mennyiségi lényegesség [27].

Emellett a kritériumok meghatározása szerint lehetnek formálisak és kevésbé formálisak is.

Mind a külső, mind a belső standardok formális kritériumként szolgálhatnak a pénzügyi kimutatások ellenőrzéséhez és értékeléséhez. A külső szabványok magukban foglalhatnak olyan jogalkotási és szabályozási dokumentumokat, mint az Nemzetközi könyvvizsgálati standardok (ISA), a nemzeti számviteli szabályozás (standard) (P(S)BO), Ukrajna törvényei stb., a belső szabványok magukban foglalhatnak a gazdasági egység tevékenységeinek szabályozására és a belső ellenőrzési rendszerre vonatkozó belső normatív okiratokat, nevezetesen: számviteli politikai rendelet, a belső ellenőrzési osztályról szóló szabályzat stb.

A kritériumok jellemzőinek figyelembevételéhez a megfelelőségi kategóriára kell összpontosítani. Megfelelő kritériumok szükségesek a következetes értékelés vagy szakmai megítélés meghatározásához, ellenkező esetben eltérő értelmezések merülhetnek fel. Különbő kritériumok létezhetnek még ugyanarra a tárgyra vonatkozóan is.

Általában minden kritériumnak, amelyet a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatások értékeléséhez használ, megfelelőnek kell lennie

A kritériumoknak hozzáférhetőnek kell lenniük a felhasználók számára, ami lehetővé teszi számukra, hogy megértsék az értékelési módszertant vagy a mérés helyességét.

**A pénzügyi kimutatások megbízhatóságának értékelése** során a könyvvizsgálót általában a következő kritériumok vezérlik:

- a jelentéstétel általános elfogadhatósága
- az ésszerűség
- teljesség
- értékelés
- osztályozás
- terjesztés
- pontosság
- közzététel

A jelentéstétel általános elfogadhatósága: A jelentés egésze megfelel-e a hozzá benyújtott összes követelménynek, és nem tartalmaz-e egymásnak ellentmondó információkat.

Az ésszerűség: Indokolt-e az ott feltüntetett összegek beszámítása a jelentésbe?

Teljesség: Minden esedékes összeg szerepel-e a kimutatásban, például, hogy minden eszköz és kötelezettség a vállalathoz tartozik-e

Értékelés: Minden számla helyesen van osztályozva és hiba nélkül számolva?

Osztályozás: Van-e ok arra, hogy az összeget ahhoz a számlához rendelje, amelyre azt elkönyvelték?

Terjesztés: A röviddel a mérleg fordulónapja előtt vagy közvetlenül utána végrehajtott tranzakciók beleszámítanak-e abba az időszakba, amelyben végrehajtották?

Pontosság: Az egyes tranzakciók összegei megfelelnek-e az analitikus számvitel könyveiben és naplóiban megadott adatoknak, helyesen lettek kiszámítva, az összegek megfelelnek-e a főkönyvi adatoknak

Közzététel: Minden cikk szerepel-e a pénzügyi kimutatásokban, és helyesen szerepel-e a jelentésekben és azok mellékleteiben [26].

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát annak értékelése segítségével kell elvégezni, meghatározott jelek és ezeknek megfelelő kritériumok szerint. A pénzügyi kimutatások értékelésének kritériumait a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatások ellenőrzése során, és különösen a könyvvizsgálat utolsó szakaszában alkalmazza.

Értékelési kritériumok, amelyek segítségével megállapítható, hogy a beszámoló megfelel-e az előre meghatározott normáknak, szabályoknak és mutatóknak. Az értékelési kritériumok olyan jelek, mutatók, amelyek segítségével a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokat ellenőrzi, és véleményt nyilvánít a megfelelőségről.

Az MCA 700 meghatározza a pénzügyi beszámolóval kapcsolatos véleményalkotás követelményeit és értékelésének kritériumait [54].

A megfelelő kritériumok meghatározott jellemzőit használják a könyvvizsgálók a pénzügyi kimutatások értékeléséhez. Az ISA 210 „A könyvvizsgálati megbízás feltételeinek egyeztetése” a következő kritériumokat tartalmazza a pénzügyi kimutatások értékeléséhez:

- relevancia, azaz a pénzügyi kimutatásokban közölt információk relevánsak a gazdálkodó szervezet jellege és a pénzügyi kimutatások célja szempontjából.
- teljesség, azaz nem maradnak ki a pénzügyi beszámolókból azok a tranzakciók, események, számlaegyenlegek és közzétételek, amelyek befolyásolhatják a jelen beszámoló alapján hozott döntéseket;
- megbízhatóság, azaz a pénzügyi kimutatásokban közölt információ: adott esetben tükrözi az események és tranzakciók gazdasági lényegét;
- semlegesség, azaz a pénzügyi beszámolókból szereplő információk sérelme nélkül kerülnek bemutatásra;
- érthetőség, azaz a pénzügyi beszámolókból szereplő információk világosan és érthetően kerülnek bemutatásra, és nem képezik eltérő értelmezések tárgyát

A bizonyossági feladatok elvi alapjaiban figyelembe veszik a pénzügyi kimutatások értékeléséhez használt referenciaértékeket és kritériumokat. Ellenőrző indikátorok: megfelelőség, teljesség, megbízhatóság, semlegesség, érthetőség [3].

A pénzügyi beszámolás objektívnek és megbízhatónak minősül, amennyiben megfelel az NP(S)BO 1 szerinti minőségi jellemzőknek: pontosság, relevancia, megbízhatóság, összehasonlíthatóság. Így a könyvvizsgálat során a pénzügyi kimutatások minőségi jellemzői a pénzügyi kimutatások értékelésének kritériumai. A hitelesség és az összehasonlíthatóság is a pénzügyi kimutatások értékelésének kritériuma.

### 3.1. táblázat

#### A pénzügyi beszámolással kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény megfogalmazásának követelményei

| Követelmények                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Kritériumok                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| A pénzügyi kimutatások minden lényeges vonatkozásban elkészültek a pénzügyi beszámolás fogalmi alapja szerint                                                                                                                                                                                                                              | Megfelelőség                                                            |
| Ésszerű bizalom pénzügyi hiányában a hibákból eredő általános lényeges hibás állítások jelentése: <ul style="list-style-type: none"> <li>• könyvvizsgáló következtetése a megszerzett elegendő megbízható könyvvizsgálati bizonyítéokra vonatkozóan</li> <li>• a könyvvizsgáló véleményét a javított lényegességére vonatkozóan</li> </ul> | Lényegesség<br>Megfelelőség<br>Affiliáció<br>Lényegesség                |
| Jelentős számviteli gyakorlatok minőségi szempontjainak értékelése, beleértve a vezetők nyilatkozatait                                                                                                                                                                                                                                     | Semlegesség                                                             |
| A pénzügyi jelentés a kiválasztott anyagok közzétételét és alkalmazott számviteli politika                                                                                                                                                                                                                                                 | Lényegesség<br>Affiliáció                                               |
| A vezetők által készített számviteli becslések alátámasztva                                                                                                                                                                                                                                                                                | Indokolás                                                               |
| A pénzügyi kimutatásokban bemutatott információk relevánsak, megbízhatóak, összehasonlíthatóak és érthetőek                                                                                                                                                                                                                                | Relevancia,<br>Bizonyosság,<br>Összehasonlíthatóság,<br>Találékonyosság |
| A lényeges ügyletekre és eseményre vonatkozó adatok megfelelő nyilvánosságra hozatala                                                                                                                                                                                                                                                      | Megfelelőség                                                            |
| A pénzügyi kimutatásokban használt adatok megfelelőek                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Affiliáció                                                              |
| A pénzügyi kimutatások szerkezetének és tartalmának megbízható biztosítása                                                                                                                                                                                                                                                                 | Bizonyosság                                                             |

Forrás: [54]

A beszámoló értékelési szempontoknak való megfelelését a könyvvizsgáló munkadokumentumban rögzíti, amely alapján véleményt nyilvánít a beszámolóval kapcsolatban.[54]

### 3.2 A gazdálkodó pénzügyi mutatóinak elemzése

A 3.2. táblázattal először is szeretném bemutatni a vállalkozás általános adatait.

3.2. táblázat

A  rövid jellemzése

| Neve                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elhelyezkedés Vállalkozás                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Gazdasági tevékenység fajtái                                                    | 46.17 Közvetítői tevékenység élelmiszer-, ital- és dohányáru kereskedelemben; (fő tevékenység)<br>01.49 Egyéb állatok tenyésztése; 82.99 Egyéb kiegészítő kereskedelmi szolgáltatások nyújtása;<br>46.90 Nem szakosodott nagykereskedelem;<br>52.10 Raktározás;<br>68.20 Saját vagy bérelt ingatlan bérbeadása. |
| Alapítás éve                                                                    | 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Jegyzett tőke                                                                   | 5 172 405,62 UAH                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Termékek (áru, munka, szolgáltatás) értékesítésének nettó bevétele a tárgyévben | 41 755 500,00 UAH                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Beszámolási év nettó pénzügyi eredménye                                         | - 128 000,00 UAH                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Alkalmazottak átlagos létszáma                                                  | 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

*Forrás: saját szerkesztés „A” és „Z” mellékletek alapján*

A vállalkozás nem alkalmaz semmilyen auditálást. Ami azt jelenti, hogy nem vesz semmiféle külső szakértőt vagy független könyvvizsgálót igénybe a pénzügyi kimutatásainak ellenőrzésére és megerősítésére.

A 2022. január 1-jén benyújtott pénzügyi jelentések 2021-re vonatkozó adatokat tartalmaznak. Mivel az éves beszámolót készít a társaság, az az időszak elején szerepel. A feltüntetett adatok 2020 végére és az időszak végére, 2021-re vonatkoznak. A vállalkozásnak 5 tevékenységi fajtája van. De a fő tevékenysége a 46.17 Közvetítői tevékenység élelmiszer-, ital- és dohányáru kereskedelemben, ami azt jelenti, hogy a vállalkozás közvetítőként működik termékek beszerzése és értékesítése alatt, amelyek különbözőek.

3.3. táblázat

**pénzügyi stabilitásának mutatói (2021)**

| Mutatók                                       | Normatív érték               | Előző periódus végén | Beszámoló időszak végén | Különbség |            |
|-----------------------------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------|------------|
|                                               |                              |                      |                         | abszolút  | relatív, % |
| <b>Pénzügyi függetlenségi mutató</b>          | <b><math>\geq 0,5</math></b> | -0,301               | -0,514                  | -0,213    | 1,708      |
| <b>Kölcsöntőke koncentrációjának mutatója</b> | <b><math>&lt; 0,5</math></b> | 1,285                | 1,514                   | 0,229     | 1,178      |
| <b>Hosszú távú finanszírozási mutató</b>      | <b><math>\geq 0,6</math></b> | -0,301               | -0,514                  | -0,213    | 1,708      |
| <b>Saját tőke manőverezhetősége</b>           | <b>0,3-0,5</b>               | 1,355                | 1,418                   | 0,063     | 1,046      |
| <b>Készletek aránya a forgótőkében</b>        | <b>0,5-0,7</b>               | -0,916               | 3,395                   | -2,479    | 3,706      |

*Forrás : Saját szerkesztés az „Z” melléklet alapján*

A vállalkozás pénzügyi függetlensége negatív tendenciákat mutat. A kölcsöntőke koncentrációja az év elején kétszeresen, az év végén háromszorosan haladja meg a norma által előírt értéket.

A vállalkozás pénzügyi függetlenségi mutatójának normatív érték  $\geq 0,5$ . A mutató értéke -0,301 volt, az előző periódus végén és -0,514 pedig a beszámoló időszak végén. -0,213 volta az abszolút különbsége ami 1,708 százalékos relatív különbséget jelent. Ezek azt jelentik ,hogy a vállalkozásnak nem megfelelő a pénzügyi függetlensége, és az értékek a normatív alatt vannak.

A normatív értéke  $< 0,5$  a kölcsöntőke koncentrációjának 1,285 volta a mutató értéke az előző periódusban volt, és a beszámoló időszak végén 1,514 volta az értéke. 1,178 a százalékos relatív különbség ami 0,229 abszolút különbséget jelent. Láthatjuk hogy, hogy a vállalkozás kölcsöntőke koncentrációja meghaladta a normatív értéket.

Összességében elmondható, hogy nem kedvezőek a vállalkozás pénzügyi mutatói. Nagy mértékben elmaradtak normatív értékektől a pénzügyi függetlenségi ,a hosszú távú finanszírozási mutató és a készletek aránya a forgótőkében. De a

kölcsöntőke koncentrációjának értéke meghaladja a normatív értéket, ami azt jelenti, támaszkodik a vállalkozás támaszkodik a kölcsönös finanszírozásra.

### 3.4. táblázat

**fizetőképességének mutatói**

| Mutatók                                     | Normatív érték             | Előző periódus végén | Beszámoló időszak végén | Különbség |            |
|---------------------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|-----------|------------|
|                                             |                            |                      |                         | abszolút  | relatív, % |
| <b>Abszolút likviditás mutatója</b>         | <b>0,25 - 0,35</b>         | 0,061                | 0,002                   | -0,059    | - 0,033    |
| <b>Gyors likviditási mutató</b>             | <b><math>\geq 1</math></b> | 0,344                | 0,272                   | -0,072    | 0,791      |
| <b>Teljes likviditási (fedezeti) mutató</b> | <b>2,0 - 2,5</b>           | 0,686                | 0,519                   | -0,167    | 0,757      |
| <b>Saját forgótőke</b>                      | <b>-</b>                   | -9288,60             | -10746,20               | -1457,60  | -1,157     |

*Forrás: saját szerkesztés az „Z” melléklet alapján.*

A vállalat abszolút likviditás mutatói azt mérik, hogy a vállalat rövid távon milyen mértékben képes fizetéseinek eleget tenni. A likviditási mutatók nem haladják meg a meghatározott küszöböt. az abszolút normatív érték intervalluma 0,25 és 0,35 közé esik. Látható, hogy az előző periódus végén 0,061 volta az értéke a mutatónak, de a beszámoló időszak végére ez 0,002-re csökkent. Amiből arra lehet következtetni, hogy a vállalat abszolút likviditása jelentősen csökkent a vizsgált időszakban.

A gyors likviditási mutató szintén a vállalkozás a likviditást méri, viszont a készleteket nem veszi figyelembe a számításakor. A gyors likviditási mutatónál a következők figyelhetők meg: ennek a mutatónak a normatív érték 1-nél nagyobb. Az előző időszak végén a mutató értéke 0,344 volt, majd csökkent 0,272-re a beszámoló időszak végén, ami mutatja, hogy csökkent az adott időszakban vállalat gyors likviditása.

A teljes likviditási (fedezeti) mutatóról a következőket lehet tudni. A teljes likviditási mutató az arányát méri az összes likvid eszköznek (készletekkel együtt) és a rövid lejáratú kötelezettségeknek. A normatív tartomány 2,0 és 2,5 között van. A mutató értéke 0,686 volt előző periódus végén, majd ez 0,519-re csökkent beszámoló időszak végén. Vagyis a vállalat teljes likviditása szintén jelentősen csökkent a vizsgált időszakban.

A vállalkozás saját forgótőke mutatója a vállalat saját tőkéjének mértékét mutatja. Az értéke -9288,60-ról -10746,20-re csökkent a időszak végére. Ebből tudhatjuk, hogy csökkent vállalat a saját tőkéje az adott periódusban.

### 3.5. táblázat

#### A profitmutatók dinamikájának elemzése a vállalkozás tevékenysége szempontjából

| Mutatók                                                                      | Előző év  | Tárgy év  | Különbség |            |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
|                                                                              |           |           | abszolút  | relatív, % |
| <b>Termékértékesítésből származó bevétel (áru, munka, szolgáltatás) (ЧД)</b> | 33976,6   | 39059,3   | 5082,7    | 1,149      |
| <b>Értékesített termékek önköltsége (áru, munka, szolgáltatás) (CP)</b>      | (31312,6) | (38129,1) | 6816,5    | 1,218      |
| <b>Bruttó nyereség (veszteség)</b>                                           | 2664,0    | 930,2     | 1733,8    | 0,349      |
| <b>Egyéb operatív bevételek (IOD)</b>                                        | 1643,9    | 159,1     | -1484,8   | 0,097      |
| <b>Operatív költségek (OB)</b>                                               | (4198,7)  | (4595,4)  | 396,7     | 1,094      |
| <b>Operatív tevékenységből származó pénzügyi eredmény</b>                    | 109,2     | (3506,1)  | -3615,3   | -32,107    |
| <b>Adózás előtti pénzügyi eredmény</b>                                       | 109,2     | (3506,1)  | -3651,3   | -32,107    |
| <b>Jövedelemadóból származó kiadások (bevételek) (III)</b>                   | (80,4)    | (6,5)     | -73,9     | 0,081      |
| <b>Tiszta pénzügyi eredmény (ЧП)</b>                                         | 28,8      | (3512,6)  | -3541,4   | -121,965   |

*Forrás: saját szerkesztés az „Z” melléklet alapján.*

A tárgyév bevételeinek mutatói 2021-ben mind, csökkenő irányvonalat követ. Az értékesített termékek önköltsége csökkent 26356,1 ezer UAH-val. A csökkenése pozitívan hat a vállalkozás bevételeire, mivel növeli a nyereséget. A bruttó nyereség és az operatív tevékenységből származó bevétel szintén csökkent. A jövedelemadó összege 28-szorosára nőtt. Az egyéb operatív bevételek csökkentek, de az operatív költségek nőttek, ami egyaránt a nyereség csökkenéséhez vezetett



### 3.6. táblázat

#### technikai-gazdasági és jövedelmezőségének fő mutatói

| Mutatók                                              | 2020    | 2021    | Abszolút eltérés<br>2020-2021 |
|------------------------------------------------------|---------|---------|-------------------------------|
| Értékesítésből származó bevételek, ezer UAH          | 77501,7 | 41755,0 | -35746,7                      |
| Bruttó bevételek, ezer UAH                           | 16677,4 | 7286,8  | +15747,2                      |
| Operatív tevékenységből származó bevételek, ezer UAH | 6336,8  | 1414,3  | +9842,9                       |
| Tiszta nyereség, ezer UAH,                           | 3116,4  | -128,0  | +6629,0                       |
| Saját tőke átlagértéke, ezer UAH --,                 | -6853,1 | -7580,5 | -1159                         |
| Forgóeszközök átlagértéke, ezer UAH                  | 20334,5 | 11578,3 | +8980,5                       |
| Operatív tevékenységből eredő nyereségadó, ezer UAH  | 20,3    | 596,6   | +549,3                        |
| 1.Értékesítés jövedelmezősége                        | 8,176   | 3,387   | -4,789                        |
| 2. Saját tőke jövedelmezősége                        | -49,675 | 0,017   | +49,692                       |
| 3. Forgóeszközök jövedelmezősége                     | 15,326  | -1,106  | -16,432                       |
| 4.Termékek bruttó jövedelmezősége                    | 21,519  | 17,451  | -4,068                        |
| 5.Termékek működési jövedelmezősége                  | 8,176   | 3,387   | -4,789                        |
| 6.Termékek nettó működési jövedelmezősége            | 4,021   | -0,306  | -4,327                        |

*Forrás: saját szerkesztés az „Z” melléklet alapján.*

A táblázatból látható, hogy a jövedelmezőségének főbb mutatói. A vállalkozás értékesítési jövedelmezőségét tekintve 2021-re csökkent. A saját tőke, forgótőke, termékek bruttó, nettó és működési jövedelmezősége 2020-ról 2021-re csökkent. Ezzel szemben, a 2020-2021 változások negatív tendenciái csökkentik a vállalkozás jövedelmezőségét.

## A fejlesztés értékelésének mutatói

| Mutatók                                                          | Előző év | Tárgy év | Különbség |
|------------------------------------------------------------------|----------|----------|-----------|
| Finanszírozási források<br>átlagértéke (átlag<br>mérlegfőösszeg) | 22770,0  | 14744,0  | -8026,0   |
| Tiszta nyereség                                                  | 3116,4,  | -128,0   | -3244     |
| Értékesítésből származó<br>bevétel                               | 77501,7  | 41755,0  | -35746,7  |

*Forrás: saját szerkesztés az „Z” melléklet alapján.*

Ha a táblázat felsorolt tételek sorrendben csökkenő értéket adnak és meghaladják a 100%-ot akkor optimálisan fejlődne a vállalkozás. A vállalkozás ezt nem teljesítette a 2021-es tárgyévben. Bár a tiszta nyereség növekedésének üteme kisebb, mint a finanszírozási források átlagértékének növekedésének üteme, de nem jó mert negatív előjelűek. Valamint az értékesítésből származó bevétel növekedésének üteme alacsonyabb, másik két mutatótól és emiatt nem teljesül a szabály.

A jelentős mértékben csökkent a finanszírozási források átlagértéke a két év között, ami azt jelenti, hogy kevesebb tőke áll rendelkezésre a vállalat számára a mérlegfőösszeghez képest. A nagy negatív különbség azt sugallja, hogy a vállalatnak nehézségei voltak a finanszírozással, és talán nehezebben tudta biztosítani a szükséges forrásokat a tevékenységéhez

A tárgy évben tiszta nyereség negatív irányba változott, ami azt jelenti, hogy a vállalat veszteséget szenvedett. Ez komoly kihívásokat és problémákat jelezhet a vállalat pénzügyi teljesítményében és gazdasági helyzetében. A jelentős negatív különbség azt mutatja, hogy a vállalat nyeresége jelentősen csökkent az előző évhez képest.

Az értékesítésből származó bevétel nagy mértékben csökkent a két év között, ami azt jelzi, hogy a vállalat kevesebb bevételt generált az értékesítési tevékenységből. A negatív különbség arra utalhat, hogy a vállalatnak nehézségei voltak az értékesítési folyamat során. A mutatók arra utalnak, hogy a vállalatnak szüksége lehet pénzügyi stratégiák és üzleti folyamatok felülvizsgálatára.

## Forgóeszközök forgalmának elemzése

| Mutatók                                                                    | 2020    | 2021    | Abszolút eltérés<br>2020-2021 |
|----------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------------------------------|
| Értékesítésből származó bevétel<br>(áru, munka, szolgáltatás), ezer<br>UAH | 77501,7 | 41755,0 | -35746,7                      |
| Forgóeszközök átlagértéke, ezer<br>UAH                                     | 20334,5 | 11578,3 | -8756,2                       |
| Ezen belül: készletek átlagértéke,<br>ezer UAH                             | 10145,7 | 5510,1  | -4635,6                       |
| Vevőkövetelések átlagértéke, ezer<br>UAH                                   | 8376,0  | 6024,2  | -2351,8                       |

*Forrás: saját szerkesztés az „Z” melléklet alapján.*

Látható a táblázatban, hogy a tárgyév során végbement változások hogyan befolyásolták az év eredményeit. Az értékesítésből származó bevételek 35746,7 ezer UAH -val csökkent 2020-as évhez képest. Forgóeszközök átlagértéke, 8756,2 ezer UAH -val csökkent. Összességében az adatok azt mutatják, hogy a 2020 és 2021 közötti időszakban a vállalatnak csökkent az értékesítésből származó bevételeinek, forgóeszközeinek, készleteinek és vevőköveteléseinek. ami arra utalhat, hogy a vállalat üzleti teljesítménye gyengült, és kisebb mértékben tudta hasznosítani

### 3.3 A pénzügyi eredmények könyvvizsgálata

Napjainkban olyan helyzet figyelhető meg, amikor a számvitelben megjelenített információk nem egyeznek meg a pénzügyi kimutatások adataival, ami azzal magyarázható, hogy a vezetőség igyekezett díszíteni a vállalkozás teljesítménymutatóit a befektetési vonzerejének és hitelképességének növelése érdekében. számos felhasználó. Az ilyen cselekvések abból a tényből erednek, hogy a pénzügyi kimutatások felhasználóit érdeklik az üzleti egység pénzügyi és vagyoni helyzetére, fejlődési kilátásaira, jövedelmezőségére és a jövőbeni nyereségszerzés lehetőségére vonatkozó információk a taktikai és stratégiai cél érdekében. vezetői döntések [35].

A vállalkozás bevételeinek és pénzügyi eredményeinek könyvvizsgálatának célja független szakmai megítélés kialakítása a passzív időbeli elhatárolások és pénzügyi információk számviteli és pénzügyi beszámolási megjelenítésének jogszerűségéről, megbízhatóságáról és helyességéről [2].

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát szabályozó normatív dokumentumok:

- Ukrajna törvénye a könyvvizsgálatról.
- Ukrajna törvénye „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában”.
- Nemzetközi könyvvizsgálati szabványok.
- A Könyvelők Nemzetközi Szövetségének etikai kódexe.
- NP(S)BO 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei”.
- NP(S)BO 2 „Konszolidált pénzügyi kimutatások”.
- PSBO 6 "A pénzügyi kimutatások hibáinak és változásainak javítása"
- P(S)BO 25 „Kisvállalkozás pénzügyi jelentése”.
- P(S)BO 29 „Pénzügyi jelentés szegmensenként” és mások [35].

A vállalkozás bevételeinek és pénzügyi eredményeinek ellenőrzésének feladatai:

- annak ellenőrzése, hogy a bevétel és a pénzügyi eredmény definíciója megfelel-e a vállalkozásnál elfogadott számviteli politikának;
- a társaság bevételeinek osztályozási csoportok szerinti megoszlásának helyességének ellenőrzése;
- a számviteli elismerés és értékelés helyességének ellenőrzése
- bevételek és kiadások elszámolása a pénzügyi eredmények meghatározásához;
- a vállalkozás bevételeinek és pénzügyi eredményeinek képződésének helyességének ellenőrzése a beszámolási időszakban;
- az elsődleges bizonylatokban és a számviteli számlákban szereplő adatok megbízhatóságának megállapítása a bevételszerzési műveletekre és a pénzügyi eredményekre vonatkozóan;
- a könyvelésben a megjelenítés teljességének, helyességének ellenőrzése illetve a bevételek keletkezéséhez vezető műveletek pénzügyi kimutatásai [2].

A pénzügyi kimutatások ellenőrzése a következőket tartalmazza:

- az ellenőrzés szabályozási kerete;
- az ellenőrzések tárgyköre;
- az egyes könyvelési szakaszok és munkák ellenőrzésének módja.

A pénzügyi kimutatások ellenőrzésének forrásai:

- elsődleges dokumentumok;
- számviteli nyilvántartások;
- pénzügyi beszámolás [35].

A pénzügyi eredmények ellenőrzéséhez a következők nyújtanak információt:

- alapító okirat;
- rendelet a vállalkozás számviteli politikájáról;
- termelési költségek, tevékenységi költségek elszámolásának elsődleges

bizonylatai;

- a vállalkozás végrehajtása és pénzügyi eredményei;
- 70 számla szintetikus és analitikus könyvelési nyilvántartása 71, 72, 73, 74, 79, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98;

- főkönyv vagy mérleg;
- pénzügyi kimutatások;
- korábbi ellenőrzések dokumentumai és igazolásai, ellenőrzési jelentések és

az ellenőrzési eredményeket összefoglaló dokumentáció;

- a könyvvizsgálónak a vállalkozástól kapott megkereséseire adott válaszok, hogy harmadik fél által ellenőrzött;
- az ellenőrzés során szerzett megfigyelések eredményei [2].

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának célja és eljárásai.

Mérleg vizsgálatának célja: elfogulatlan véleményt nyilvánít az ügyfél vállalkozás fordulónapi pénzügyi helyzetéről. Ellenőrzési eljárásai a következők:

1. a cselekmények, kötelezettségek és azok tulajdonjogának valóságának ellenőrzése ;
2. az eszközök, források és saját tőke megjelenítésének és értékelésének helyességének ellenőrzése;
3. a megőrzés állapotának és az eszközhasználat hatékonyságának értékelése;
4. az ügyfél eszközeire, forrásaira és saját tőkéjére vonatkozó dokumentáció helyességének ellenőrzése és a tranzakciók elszámolásában való tükröződése;
5. a befektetett eszközök értékcsökkenési leírásának helyességének ellenőrzése;

6. az eszközök és források leltározásának időszerűségének és a leltári eltérések megjelenítésének helyességének ellenőrzése;

7. az eszközökre, forrásokra és saját tőkére vonatkozó információk ügyfél mérlegében való megjelenítésének megbízhatóságának ellenőrzése .

A pénzügyi eredményekről szóló jelentés célja: véleménynyilvánítás a vállalkozás bevételére, kiadásaira, nyereségére és veszteségére vonatkozó információk megbízhatóságáról, és ezek tükröződése a pénzügyi eredményekről szóló jelentésben.

A következők az ellenőrzési eljárásai:

1. az eszközértékesítés volumenének ellenőrzése, valamint a beszámolási időszak bevételeinek és kiadásainak elszámolása;

2. a bevételek, kiadások és pénzügyi eredmények osztályozásának és értékelésének helyességének ellenőrzése az ügyfél tevékenysége szempontjából;

3. a bevételi és kiadási számlák számviteli rendszerében történő megjelenítés jogszerűségének ellenőrzése ;

4. a jelentésben való megjelenítésük sorrendjét pénzügyi eredmény;

5. a bevételek és kiadások szerkezetének elemzése az ügyfél tevékenységének hatékonyságának meghatározása érdekében;

6. rendkívüli bevételek és kiadások feltárása és elszámolásuk helyességének ellenőrzése ;

7. a jövedelemadó pénzügyi eredményeiről szóló jelentésben történő meghatározás és megjelenítés helyességének ellenőrzése [35].

Tipikus hibák és jogsértések a társaság bevételeinek és pénzügyi eredményeinek ellenőrzése során:

1. a szokásos tevékenységből származó bevétel helytelen besorolása
2. a bevételek felhalmozási és megfelelési elvének be nem tartása;
3. a különböző típusú vállalkozási tevékenységekből származó bevételek és pénzügyi eredmények helytelen meghatározása;
4. kapcsolatos műveletek elszámolásának hibái a jövedelemtermelés és ezek hozzárendelése a pénzügyi eredményekhez;

5. társaság bevételeinek elszámolására vonatkozó elsődleges dokumentumok hiánya;
6. hibák az eseményhez vezető műveletek elszámolásában;
7. a beszámolási időszak helytelen meghatározása a pénzügyi beszámoló ideje alatt. során;
8. a szintetikus és analitikus számviteli adatok következetlensége;
9. hibás megjelenítés a vállalkozás eredményeinek a bevételi és pénzügyi kimutatásokban [2].

A könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a mérleg minden lényeges vonatkozásban megfelel-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretrendszer követelményeinek. Az ilyen értékelés magában foglalja a gazdasági egység rendelkezésére álló számviteli gyakorlat minőségi szempontjainak figyelembevételét, beleértve a vezetők megítélésében mutatkozó lehetséges elfogultság jeleit is.

A mérleg valós bemutatására vonatkozó könyvvizsgálói értékelés magában foglalja a következő szempontok figyelembevételét:

- a pénzügyi beszámolók általános bemutatása, szerkezete és tartalma;
- a főbb pénzügyi kimutatások bemutatása, beleértve a kapcsolódó megjegyzéseket, műveleteket és eseményeket.

A mérleg könyvvizsgálata során olyan bizonyítékokat kell beszerezni, amelyek megerősítik vagy cáfolják a pénzügyi beszámolási űrlapok mutatóit és a mellékletek információit tartalmazó vonatkozó állításokat.

A hazai szakirodalomban a mérleg-ellenőrzési folyamat a következő szakaszokra oszlik: előkészítő (szervezési), közbenső, fizikai ellenőrzés, jelentési audit és végső [1].

A belső ellenőrzés fejlesztésének problémája Ukrajnában egy átfogó és szisztematikus megközelítés kidolgozásában áll az ukrán vállalatok belső ellenőrzési szolgálatai működésének megszervezésére. E tekintetben a belső ellenőrzés megszervezése, mint a vállalatirányítás funkciója, magában foglalja tevékenységének szigorú szabályozását, a szakemberek jogainak, kötelességeinek és felelősségének

meghatározását, a képesítési követelményeket, valamint a vállalkozás részlegeivel és személyzetével való kapcsolatokat.

A belső ellenőrzés az alábbi feladatokat oldja meg az ügyfél számára: tanulmányozza a vagyonellenőrzési rendszert; ellenőrzi a jelenlegi ellenőrzés megfelelését a társaság politikájának; elemzi a kockázati helyzeteket és a csődmegelőzést; know-how-t használ az új technológia profitjának és hatékonyságának növelésére, egyéb olyan intézkedéseket tesz, amelyek hozzájárulnak a vállalat fejlődéséhez.

A belső ellenőrzés diagnosztikai eszköz szerepét tölti be a vállalatirányításban, mert a belső ellenőrök szakértői értékelést végeznek a vállalkozásnál lezajló folyamatokról, értékelve a számviteli politikát, az üzleti folyamatok nyilvántartásának helyességét, az adattovábbítás helyességét. számviteli nyilvántartásokba, majd bejelentőlapokra, tevékenységek belső gazdasági ellenőrzésére, amelyet a vállalkozás szervezeti egységei végeznek [32].

A belső ellenőrzés olyan független, objektív tevékenység, amely ajánlásokat és tanácsadási szolgáltatásokat nyújt, amelyek a szervezet javát szolgálják és működését javítják. A belső ellenőrzés a kockázatkezelési, ellenőrzési és vállalatirányítási folyamatok hatékonyságának értékelésének és javításának szisztematikus, rendezett megközelítésével segíti a szervezetet céljainak elérésében.

A belső ellenőrzés célja a szervezet értékének növelése és megőrzése kockázatorientált és objektív ellenőrzési szolgáltatások, konzultációk és szakmai véleményezés révén

A belső ellenőrök feladatai:

- a különböző projektek vagy programok alapkiadásainak nyomon követése, a társaság pénzügyi és vezetői beszámolóinak és időszerűségének elemzése;
- a megkötött szerződések értékelése és a szerződéses kötelezettségek felek általi teljesítése;
- a meglévő és újonnan bevezetett információs rendszereken belüli ellenőrzési rendszerek értékelése.



A belső ellenőrzés a szervezeten belül önállóan működik, olyan szakemberek végzik, akik mélyen ismerik a határozott irányítás, az üzleti rendszerek és folyamatok fontosságát, akiknek alapvető motivációjuk van, hogy szervezeteiket hatékonyabban kezelhessék a kockázatokkal. A belső ellenőrzés akkor növeli a szervezet értékét, ha a negatív események megelőzésére összpontosít, miközben objektív megerősítést ad az információk megbízhatóságáról, és betekintést nyújt a kockázatkezelési, belső ellenőrzési és vállalatirányítási folyamatok hatékonyságába és hatékonyságába [20].

A külső és belső ellenőrzés az egyik irányítási módszer a vállalkozás gazdasági tevékenységének. Kiemelt feladatuk, hogy átfogó tájékoztatást nyújtsanak a cég tevékenységéről a hatékony vezetői döntések meghozatala érdekében. De a gyakorlat azt mutatja, hogy ebben a nehéz feladatban csakis siker lehet az ellenőrzés ésszerű megszervezése mellett.

Belső auditot szabályozza Ukrajna törvénye „A pénzügyi kimutatások ellenőrzéséről és ellenőrzési tevékenység”, Könyvvizsgálati standardok, a hivatásos könyvelők etikai kódexe, az ukrán könyvvizsgálói kamara szabályzata és egyéb jogi aktusok, vállalati alapszabály, belső utasítások.

Az ellenőrzés célja, hogy alternatív módokat találjon a vállalkozás hatékonyságának növelésére.

Az ellenőrzés objektumai:

- pénzügyi számvitel állapota és vezetése;
- a pénzügyi minőségi jellemzőknek való megfelelés jelentéstétel;
- a vállalkozás fizetőképessége és pénzügyi stabilitása;
- vállalatirányítási rendszer;
- a jogszabályi követelményeknek való megfelelés állapota és szabályozási aktusok, igazgatási rendeletek.

A belső ellenőrzés feladatai:

- a belső ellenőrzés ellenőrzése és értékelése, a belső kontroll működésének figyelemmel kísérése és javítására vonatkozó ajánlások megfogalmazása;
- pénzügyi és gazdasági információk ellenőrzése, beleértve a jelentéstételt is;
- jogszerűségének ellenőrzése a pénzügyi és egyéb üzleti műveletek;

- a pénzügyi és egyéb jelentések teljességének, időszerűségének és megbízhatóságának ellenőrzése és értékelése;
- a számviteli elvek és eljárások betartásának, a számviteli nyilvántartások pontosságának és megbízhatóságának ellenőrzése;
- számviteli és gazdálkodási állapot ellenőrzése értékmegőrzéssel kapcsolatos ellenőrzés;
- az alkalmazottak pénzügyi teljesítményének ellenőrzése intézmények feladatairól és ellátásukról minőségének javítására vonatkozó ajánlások stb.

A belső ellenőrzés tárgya a tájékoztatás az ellenőrzés alá vont gazdasági tevékenységének tényeiről (jelenségeiről, folyamatairól), ami a számviteli rendszerben és az információs rendszer egyéb forrásaiból, és annak hatálya alá tartozik mennyiségi és értékbecslés.

Az ellenőrzés felelőssége: elszámoltatható a vezetőség felé olyan vállalkozások, ahol teljes munkaidős alkalmazottak.

A belső ellenőr kizárólag a vezetőségének tesz jelentést [4].

Leggyakrabban a következő tényezők járulnak hozzá a belső ellenőrzési szolgáltatás létrehozásához:

- szerkezeti egységek távolsága a központi irodától;
- leányvállalatok, egyesületek létrehozása;
- tevékenységtípusok bővítése;
- a vezetés igénye arra, hogy objektív információkat szerezzen a vállalkozás gazdasági tevékenységéről.

A vállalkozás vezetésének döntése, hogy a vállalkozásnál belső ellenőrzési szolgáltatást vezet be, szükségessé teszi a szervezeti probléma megoldását. A belső ellenőrzést általában nagy részvénytársaságokban, társaságokban végzik.

a belső audit lefolytatása során a könyvvizsgálónak a következő műveletsort kell követnie:

- a problémák azonosítása és a kiemelt ellenintézkedések meghatározása;
- belső ellenőrzés tervezése;
- információk gyűjtése és értékelése;

- adatok összegzése, következtetések, javaslatok megfogalmazása;
- a társaság vezetésének válasza a belső ellenőr jelentésére és a kidolgozott ajánlások és intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

H. Davidova szerint a belső ellenőrzést a vállalkozásnál egy speciálisan létrehozott egység végzi, amely főszabály szerint funkcionálisan az igazgatóságnak, az audit bizottságnak vagy a vállalkozás tulajdonosai közgyűlésének van alárendelve [32].

A belső ellenőrzést a vállalkozásnál erre a célra létrehozott egység végzi, amely főszabály szerint funkcionálisan az Igazgatóságnak, az Audit Bizottságnak vagy a Vállalkozás tulajdonosai Közgyűlésének van alárendelve. A belső ellenőrzés szervezetét, szerepét és funkcióit a vállalkozás tulajdonosa és vezetése határozza meg a következők függvényében: a tevékenység összetétele és sajátosságai, a tevékenységi mutatók mértéke, a meglévő irányítási rendszer, a belső ellenőrzés állapota stb.

A belső ellenőrök egyik tevékenysége lehet a vállalkozás dokumentumáramlásának megszervezése, fejlesztése. A belső ellenőrök különösen a késztermékek vagy áruk értékesítésére vonatkozó dokumentumok elkészítésének nyomon követése során azonosíthatják a "gyenge helyeket" (ha vannak), ami lehetővé teszi egy hatékonyabb dokumentummozgatási rendszer javítását vagy fejlesztését, a munka helyes elosztása az alkalmazottak között.

Mivel a belső ellenőrzési rendszer eredményeinek fő felhasználója a vezetőség, logikus, hogy a belső ellenőrzési rendszer munkája úgy van kialakítva, hogy az Ukrajna szabályozási és jogi aktusainak megfelelően teljesítse a vezetői feladatokat. A belső ellenőrzési ellenőrzések eredményes lebonyolítása érdekében a vállalkozás vezetőinek át kell adniuk a belső ellenőrzési rendszert a vizsgálat tárgyában szükséges szabályozási és jogi aktusokkal, valamint referenciaindítással.

A belső ellenőrzés megszervezése tulajdonképpen 2 szakaszból áll, amelyek nélkül nem lehet semmilyen ellenőrzést lefolytatni.

1. A belső ellenőrzés szervezeti támogatása belső ellenőrzés lefolytatására vonatkozó megbízás kiadásából áll. Nem szabad megfeledkezni arról, hogy a belső ellenőrzés a vállalat részlegeiben tervezett és nem tervezett lehet. Az ellenőrzés jellege

befolyásolja a belső ellenőrzés megszervezésének sebességét a vállalatnál, mivel ennek a folyamatnak a megszervezésének hatékonysága befolyásolhatja az ellenőrzés minőségét és a vezetői döntések minőségét.

2. A technikai támogatás abból áll, hogy a belső ellenőrzési rendszert minden szükséges eszközzel ellátják az ellenőrzés elvégzéséhez, például: irodaszerek (papír, toll, ceruza, korrektor stb.), referenciaanyagok (új jogszabályi alap, szabványok másolatai, ill. egyéb belső ellenőrzési tevékenységet szabályozó dokumentumok) , számítástechnikai eszközök (számítógép, nyomtató, szkennер, fénymásoló). Ez a fajta biztonság közvetlenül nem érinti a belső ellenőrzési rendszer működését, de biztosítja a belső ellenőrzési rendszer és az ellenőrzés alá vont egység kényelmes működését. Új ellenőrzés végrehajtásakor a műszaki támogatás új alkatrészeket is tartalmazhat [33].

## KÖVETKEZTETÉS

Az auditor a latin „auditor” szóból származik, amely fordításban „hallgatót”, „tanulót”, „követőt” jelent

A nemzetközi szakirodalomban és gyakorlatban nincs egyértelmű definíciója az audit fogalmának. Ez a kifejezés a latin „Audit” szóból származik, ami azt jelenti, „aki hallgat” [36].

Egyes szerzők azt állítják, hogy a könyvvizsgálói hivatás kezdetei az ókorba nyúlnak vissza. Még az ókori Egyiptomban is (i.e. 2600 körül) voltak olyan tisztviselők, akik egyesítették a számviteli és ellenőrzési funkciókat [24]. Történelmi források szerint nyomon követhető, hogy az ellenőrzés, mint független pénzügyi ellenőrzés több évszázados múltra tekint vissza. A gazdasági tevékenység feletti ellenőrzés kialakulása a Nílus, a Tigris és az Eufrátesz völgyében fekvő államokban a számvitel megjelenésével függ össze, ahol azt még papiruszon, később papíron vezették [53].

A törvény szerint az audit egy gazdasági társaság számviteli adatainak és pénzügyi beszámolási mutatóinak ellenőrzése annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló független véleményt nyilvánítson a könyvvizsgáló minden lényeges szempontjának megbízhatóságáról, valamint az ukrán törvények, számviteli előírások (standardok) vagy egyéb szabályok követelményeinek való megfeleléséről. (gazdálkodó szervezetek belső szabályzatai) a felhasználói igények szerint [23].

Az auditnak 8 fajtáját különítünk el. Az auditálási módszerek ellenőrzési módszerekre és szervezeti módszerekre oszlanak. Amelyek még különböző csoportokra oszlanak [38].

A szakmai gyakorlatomat a [ ] töltöttem. A vállalkozás egy magán vállalkozás, amely általános adórendszeren működik. Ez azt jelenti, hogy fizeti az ÁFA-át és a nyereségadót, valamint ezek mellett fizet még egységes szociális járulékot a munkások után. A vállalkozás nem végez semmiféle auditot.

## ВИСНОВОК

Термін аудитор походить від латинського «аудитор», що означає «слухач», «учень», «послідовник».

Чіткого визначення поняття аудиту в міжнародній літературі та практиці немає. Цей термін походить від латинського слова Audit, що означає «той, хто слухає» [36].

Деякі автори стверджують, що зародження професії аудитора сягає глибокої давнини. Навіть у Стародавньому Єгипті (близько 2600 р. до н. е.) існували чиновники, які поєднували функції бухгалтерського обліку та аудиту [24].

За історичними джерелами можна простежити, що аудит як незалежний фінансовий аудит налічує кілька століть. Розвиток контролю за господарською діяльністю в державах, розташованих в долинах Нілу, Тигру і Євфрату, пов'язаний з появою бухгалтерського обліку, де він вівся ще на папірусі, пізніше на папері [53].

Відповідно до закону, аудит - це перевірка даних бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності господарського товариства з метою висловлення аудитором незалежної думки про достовірність усіх суттєвих аспектів аудиту, а також щодо відповідності вимогам вимоги законів України, положень (стандартів) бухгалтерського обліку або інших правил. (внутрішні правила господарських організацій) відповідно до потреб користувачів [23].

Ми виділяємо 8 видів аудиту. Методи аудиту поділяються на методи контролю та організаційні методи. Які далі поділяються на різні групи [38].

Я проходив практику в  «. Підприємство є приватним підприємством, яке працює на загальній системі оподаткування. Це означає, що ви сплачуєте ПДВ і податок на прибуток, а також сплачуєте єдиний соціальний внесок за працівників. Компанія не проводить жодних видів аудиту.

## FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Довганинець Х.В., Даньків Й.Я. Методика аудиту бухгалтерського балансу, Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2018. С.59-68.
2. С. А. Бурлан, Н. О. Руденко : Організація і методика аудиту , Миколаїв ,2017
3. Семенець А. О.Критерії аудиторської оцінки фінансової звітності / А. О. Семенець // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. - 2015. - № 2. - С. 42-50. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/uazt\\_2015\\_2\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/uazt_2015_2_7)
4. Спіцина Н. В.Внутрішній аудит: підходи до визначення, відмінності від зовнішнього аудиту / Н. В. Спіцина, С. В. Кравцова // Бізнес Інформ. - 2020. - № 5. - С. 342-348. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2020\\_5\\_47](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2020_5_47)
5. Сусіденко Ю. В.Напрями покращення методики внутрішнього аудиту витрат на оплату праці підприємства / Ю. В. Сусіденко // Проблеми інноваційно-інвестиційного розвитку. - 2019. - № 19. - С. 17-28. - Режим доступу:[http://nbuv.gov.ua/UJRN/Piir\\_2019\\_19\\_4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Piir_2019_19_4)
6. 7вагомих причин проведення технологічного аудиту підприємства  
URL<https://aimarketing.info/uk/blog/technical-audit/7-vagomyh-prychyn-provedennya-tehnologichnogo-audytu-pidpryemstva>
7. Аудит в Україні: становлення та розвиток.  
URL: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/16551/>
8. Аудит фінансової звітності - ключові етапи аудиту  
URL<https://device-group.com.ua/info/43-audyt-finansovoi-zvitnosti-kliuchovi-etapy-audytu>
9. Аудит фінансової звітності (визначення, цілі, принципи)  
URL: <https://uk.mcfairbanks.com/2476-financial-statement-audit>
10. Аудит фінансової звітності  
URL:[https://pidru4niki.com/87846/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/audit\\_finansovoyi\\_zvitnosti](https://pidru4niki.com/87846/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/audit_finansovoyi_zvitnosti)
11. Аудит це - суть поняття та його різновиди: фінансовий, інвестиційний та ін. аудит

URL:<https://device-group.com.ua/info/38-audyt-sut-poniattia-ta-ioho-riznovydy-fiansovyi-investytsiinyi-ta-in-audyt>

12. Аудитор

URL:<https://ua.nesrakonk.ru/auditor/>

13. Аудиторський висновок

URL:[http://proaudit.com.ua/audit\\_result/auditorskii-visnovok.phtml](http://proaudit.com.ua/audit_result/auditorskii-visnovok.phtml)

14. Аудиторський висновок і звіт

URL:[https://pidru4niki.com/15100827/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/auditorskiy\\_visnovok\\_zvit](https://pidru4niki.com/15100827/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/auditorskiy_visnovok_zvit)

15. Аудиторський висновок та його види

URL :<https://buklib.net/books/33393/>

16. Аудиторський висновок та його види

URL: <https://library.if.ua/book/78/5613.html>

17. Види аудиту та його класифікація

URL: <https://buklib.net/books/27190/>

18. Види та структура аудиторського висновку про перевірену фінансову звітність

URL: <https://buklib.net/books/33393/>

19. Власний капітал підприємства та його склад

URL:[https://pidru4niki.com/84352/ekonomika/vlasniy\\_kapital\\_pidpriyemstva\\_sklad](https://pidru4niki.com/84352/ekonomika/vlasniy_kapital_pidpriyemstva_sklad)

20. Для чого підприємству потрібен внутрішній аудит

URL:[https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine\\_article/FZ002031](https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ002031)

21. Етапи аудиту фінансової звітності

URL:[https://pidru4niki.com/12090613/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/etapi\\_auditu\\_fiansovoyi\\_zvitnosti](https://pidru4niki.com/12090613/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/etapi_auditu_fiansovoyi_zvitnosti)

22. Єдиний соціальний внесок

URL: <https://www.golovbukh.ua/rubric/8-diniy-sotsalnyi-vnesok>

23. Закон №140-V

URL:<https://www.president.gov.ua/documents/140-v-4878>



24. Історія виникнення та розвитку аудиту. Становлення аудиту в Україні  
URL: <https://studfile.net/preview/5342210/page:2/>
25. Критерії аудиторскою оцінки фінансової звітності  
URL: [http://zt.knute.edu.ua/files/2015/1\(79\)/uazt\\_2015\\_2\\_7.pdf](http://zt.knute.edu.ua/files/2015/1(79)/uazt_2015_2_7.pdf)
26. Критерії оцінки аудитором фінансової звітності  
URL: [https://pidru4niki.com/1298010863456/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/kriteriyi\\_otsinki\\_auditorom\\_finansovoyi\\_zvitnosti](https://pidru4niki.com/1298010863456/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/kriteriyi_otsinki_auditorom_finansovoyi_zvitnosti)
27. Критерії оцінки аудитором фінансової звітності  
URL: <https://studfile.net/preview/9747731/page:22/>
28. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання  
URL: [https://pidru4niki.com/1806020363455/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/metodi\\_auditu\\_finansovoyi\\_zvitnosti\\_kriteriyi\\_otsinyuvannya](https://pidru4niki.com/1806020363455/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/metodi_auditu_finansovoyi_zvitnosti_kriteriyi_otsinyuvannya)
29. Методика аудиту фінансових результатів  
URL: <https://posibniki.com.ua/post-metodika-auditu-finansovih-rezultativ>
30. Методика проведення загального аудиту  
URL: [https://pidru4niki.com/15410104/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/metodika\\_provedennya\\_zagalnogo\\_auditu](https://pidru4niki.com/15410104/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/metodika_provedennya_zagalnogo_auditu)
31. Нормативи аудиту  
URL: <https://buklib.net/books/35613/>
32. Організація внутрішнього аудиту на підприємстві  
URL: <https://magazine.faaf.org.ua/organizaciya-vnutrishnogo-auditu-na-pidpriemstvi.html>
33. Організація процесу внутрішнього аудиту на підприємстві  
URL: [https://www.rusnauka.com/15\\_APSN\\_2010/Economics/67361.doc.htm](https://www.rusnauka.com/15_APSN_2010/Economics/67361.doc.htm)
34. Організація та методика аудиту фінансової звітності  
URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4924>
35. Організація та методика аудиту фінансової звітності  
URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4924>
36. Передмова

URL:[https://pidru4niki.com/18211001/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/viniknennya\\_rozvitok\\_auditu\\_umovah\\_rinkovoyi\\_ekonomiki](https://pidru4niki.com/18211001/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/viniknennya_rozvitok_auditu_umovah_rinkovoyi_ekonomiki)

37. Порядок проведення фактичної перевірки

URL:<https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/614789.html>

38. Предмет і метод аудиту

URL:[https://pidru4niki.com/15290527/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/predmet\\_metod\\_auditu](https://pidru4niki.com/15290527/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/predmet_metod_auditu)

39. Принципи аудиту

URL:<https://buklib.net/books/35577/>

40. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність

URL: <https://ips.ligazakon.net/document/NT1633>

41. Про аудиторську діяльність

URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3125-12#Text>

42. Про оплату праці

URL: <https://ips.ligazakon.net/document/kmd92023?an=38>

43. Про податок на прибуток підприємств і організацій

URL:<https://ips.ligazakon.net/document/KMD92012?an=71>

44. Професійна етика аудитора

URL:

[https://pidru4niki.com/1615032242171/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/profesiyna\\_etika\\_auditora](https://pidru4niki.com/1615032242171/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/profesiyna_etika_auditora)

45. Рахунок 20 "Виробничі запаси"

URL:<http://consultant.parus.ua/dict?doc=.0SI73C311>

46. Стратегічні комунікації та PR

URL:<http://www.publicity.com.ua/services/pr-audit/>

47. Субрахунок 301 "Готівка в національній валюті"

URL:<https://oblik.press/subrahunok-301-gotivka-v-nacionalnij-valjuti/>

48. Субрахунок 362 "Розрахунки з іноземними покупцями"

URL:<https://oblik.press/subrahunok-362-rozrahunki-z-inozemnimi-pokupcjami/>

49. Субрахунок 631 “Розрахунки з вітчизняними постачальниками”  
URL:<https://oblik.press/subrahunok-631-rozrahunki-z-vitchiznjanimi-postachalnikami/>
50. Субрахунок 632 Розрахунки з іноземними постачальниками  
URL:<https://kodeksy.com.ua/buh/plan-rahunkiv/class-6/rahunok-63/subrahunok-632.htm>
51. Субрахунок 641 “Розрахунки за податками”  
URL:<https://oblik.press/subrahunok-641-rozrahunki-za-podatkami/>
52. Субрахунок 661 “Розрахунки за заробітною платою”  
URL:<https://oblik.press/subrahunok-661-rozrahunki-za-zarobitnoju-platoju/>
53. Суть аудиту. Історичні аспекти становлення і розвитку аудиту  
URL :<https://buklib.net/books/27125/>
54. Тема 3. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання  
URL:[https://moodle.znu.edu.ua/pluginfile.php/366941/mod\\_resource/content/0/3.pdf](https://moodle.znu.edu.ua/pluginfile.php/366941/mod_resource/content/0/3.pdf)
55. Тема 3. Методи аудиту фінансової звітності та критерії її оцінювання  
URL: <http://um.co.ua/14/14-8/14-81269.html>
56. Усе про ПДФО  
URL: <https://online.novaposhta.education/blog/vse-pro-pdf>
57. Фінансовий аудит як спосіб оцінки ефективності та перспектив компанії  
URL:<https://edin.ua/finansovij-audit-yak-sposib-ocinki-efektivnosti-ta-perspektiv-kompani%D1%97/>
58. Що таке документальна перевірка?  
URL:<https://sbc.regulation.gov.ua/inspections/publication/view?id=112>
59. Який порядок визнання запасів активами? На яких рахунках бухгалтерського обліку відображаються визнані запаси?  
URL:<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/p0734697-03#Text>
60. Який порядок проведення фактичної перевірки?

URL:<https://news.dtkr.ua/law/inspections/79868-iakii-poriadok-provedennia-faktychnoyi-perevirki>

## **MELLÉKLETEK**

## MELLÉKLETEK LISTÁJA

| Nº         | Sorrend             | Dokumentum megnevezése         |
|------------|---------------------|--------------------------------|
| <b>1.</b>  | <b>Melléklet A</b>  | Vállalkozói kivonat            |
| <b>2.</b>  | <b>Melléklet B</b>  | Alapító Okirat                 |
| <b>3.</b>  | <b>Melléklet C</b>  | Leltári kivonat                |
| <b>4.</b>  | <b>Melléklet D</b>  | Számlaforgalom „10”            |
| <b>5.</b>  | <b>Melléklet E</b>  | Tárgyi eszköz bevezetése       |
| <b>6.</b>  | <b>Melléklet F</b>  | Számlaforgalom „131”           |
| <b>7.</b>  | <b>Melléklet G</b>  | Amortizációs leírás            |
| <b>8.</b>  | <b>Melléklet H</b>  | Számlaforgalom „20”            |
| <b>9.</b>  | <b>Melléklet I</b>  | Számlaforgalom „281”           |
| <b>10.</b> | <b>Melléklet J</b>  | Tárgyi eszköz leírása          |
| <b>11.</b> | <b>Melléklet L</b>  | Számlaforgalom „301”           |
| <b>12.</b> | <b>Melléklet M</b>  | Számlaforgalom „311”           |
| <b>13.</b> | <b>Melléklet N</b>  | Pénztárbevételi okirat         |
| <b>14.</b> | <b>Melléklet O</b>  | Pénztárkiadási okirat          |
| <b>15.</b> | <b>Melléklet P</b>  | Számlaforgalom „362”           |
| <b>16.</b> | <b>Melléklet Q</b>  | Számlaforgalom „401”           |
| <b>17.</b> | <b>Melléklet R</b>  | Számlaforgalom „631”           |
| <b>18.</b> | <b>Melléklet S</b>  | Számlaforgalom „632”           |
| <b>19.</b> | <b>Melléklet T</b>  | Számlaforgalom „64”            |
| <b>20.</b> | <b>Melléklet U</b>  | Számlaforgalom „651”           |
| <b>21.</b> | <b>Melléklet V</b>  | Számlaforgalom „661”           |
| <b>22.</b> | <b>Melléklet W</b>  | 2021-es számla forgalmi mérleg |
| <b>23.</b> | <b>Melléklet Z</b>  | Mérleg 2021                    |
| <b>24.</b> | <b>Melléklet AA</b> | Nyereségadó deklaráció 2021    |

## ANNOTÁCIÓ

Jánki Martina Szakdolgozat témája: A pénzügyi kimutatások auditálásának módszertana és megbízhatóságának megerősítése. *A szakdolgozat az első (bachelor) szintű diploma megszerzésére a 071 „Számvitel és adóügy” szakból.* II.Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász, 2023.

A szakdolgozatom bevezetésből, három fejezetből, következtetésből, felhasznált irodalomból és mellékletből tevődik össze. A szakdolgozat 73 oldal szöveget, 6 ábrát és 18 táblázatot tartalmaz. 60 felhasznált irodalmat használtam fel a munkám megírásához.

Kulcsszavak: auditálás, audit, könyvvizsgáló, pénzügyi kimutatás auditálásának módszerei, pénzügyi kimutatás auditálásának szakaszai, értékelési kritériumok.

A szakdolgozat az elméleti pontok kidolgozására épül: auditálás fogalma, fajtái, auditálási módszerek, pénzügyi kimutatások értékelésének kritériumai.

*A kutatási téma objektuma* az auditálási folyamat.

*A kutatási téma tárgya* pénzügyi kimutatás auditálásának módszerei.

## **АНОТАЦІЯ**

Тема дипломної роботи Янкі Мартіни: Методологія аудиту фінансової звітності та підтвердження надійності. Дипломна робота на здобуття першого (бакалаврського) ступеня з курсу 071 «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський коледж імені Ференца Ракоці II. Берегово, 2023.

Моя дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку, використаної літератури та додатку. Дипломна робота містить 73 сторінок тексту, 6 рисунків і 18 таблиць. При написанні роботи використано 60 посилання.

Ключові слова: аудит, аудит, аудитор, методи аудиту фінансової звітності, етапи аудиту фінансової звітності, критерії оцінки.

В основу дипломної роботи покладено розвиток теоретичних положень: поняття аудиту, його види, методи аудиту, критерії оцінки фінансової звітності.

Об'єктом теми дослідження є процес аудиту.

Предметом дослідження є аудит фінансової звітності.



## **ANNOTATION**

Thesis topic of Martina Jánki: Methodology of auditing financial statements and confirmation of reliability. The thesis for obtaining the first (bachelor) level diploma from the 071 "Accounting and Taxation" course. II. Ferenc Rákóczi Transcarpathian Hungarian College. Beregszász, 2023.

My thesis consists of an introduction, three chapters, a conclusion, used literature and an appendix. The thesis contains 73 pages of text, 6 figures and 18 tables. I used 60 references to write my work

Keywords: auditing, audit, auditor, financial statement auditing methods, stages of financial statement auditing, evaluation criteria. The thesis is based on the development of theoretical points: the concept of auditing, its types, auditing methods, criteria for evaluating financial statements.

The object of the research topic is auditing.

The subject of the research topic is financial statement auditing.

Ім'я користувача:  
Потоки Габор Федорович

ID перевірки:  
1015211587

Дата перевірки:  
23.05.2023 16:26:38 CEST

Тип перевірки:  
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:  
23.05.2023 16:27:31 CEST

ID користувача:  
100011748

Назва документа: Jánki Martina

Кількість сторінок: 73 Кількість слів: 14270 Кількість символів: 119926 Розмір файлу: 805.39 KB ID файлу: 1014889387

## 8.84% Схожість

Найбільша схожість: 3.57% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1014874909)

6.17% Джерела з Інтернету

701

Сторінка 75

6.33% Джерела з Бібліотеки

124

Сторінка 77

## 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

5