

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота

**Бухгалтерський облік та аналіз виконання кошторису бюджетної
установи**

ШІМОН ВІОЛЕТТА

Студент(ка) IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ

Протокол № 8 / 22 листопада 2022 року

Науковий керівник:

ГАНУСИЧ ВЕРОНІКА ОЛЕКСАНДРІВНА

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

Завідувач кафедрою _____:

Бачо Роберт Йосипович

доктор економічних наук, професор

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

Протокол № _____ / 2023

Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**Бухгалтерський облік та аналіз виконання кошторису бюджетної
установи**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконав: студент(ка) IV-го курсу

ШІМОН ВІОЛЕТТА

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **ГАНУСИЧ ВЕРОНІКА ОЛЕКСАНДРІВНА**

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

Рецензент: **ЕГРЕШІ ГРЕТА ЙОСИПІВНА**

**головний бухгалтер апарату управління Великобийганської
сільської ради**

Берегове
2023

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A költségvetési intézmény költségvetésének számvitele és
elemzése**

Szakedolgozat

Képzési szint: alapképzés

Készítette: SIMON VIOLETTA

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: Számvitel és adóügy

Témavezető: DR. HANUSZICS VERONIKA

Számvitel és Auditálás Tanszék docense

Recenzens: EGRESSY GRÉTA

Nagybégányi Községi Tanács vezetői

apparátusának főkönyvelője

TARTALOM

BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN	6
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN	9
FEJEZET I. A KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK TEVÉKENYSÉGÉNEK ALAPELVEI	12
1.1. A költségvetési intézmények lényege és típusai.....	12
1.2. A költségvetési szervek tevékenységének normatív szabályozása	15
1.3. A költségvetési intézmények finanszírozásának eljárása és alapelvei	17
FEJEZET II. KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK SZÁMVITELE	21
2.1. A Kárpátaljai Beregszászi-járás Nagybégányi Községi Tanácsának szervezeti-gazdasági működésének jellemzői	21
2.2. Költségvetési intézmények bevételnek és kiadásainak számvitele	22
2.3. A költségvetési szervek beszámolója.....	29
FEJEZET III. KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK MŰKÖDÉSÉNEK ELEMZÉSE	41
3.1. A költségvetési intézmény elemzésének lényege, módszerei, szakaszai	41
3.2. A pénzügyi és vagyoni állapot elemzése és a kistérségek becslésének végrehajtása	43
3.3. Javallatok az önkormányzati intézmények hatékonyságának növelésére Ukrajnában.....	56
KÖVETKEZTETÉSEK MAGYAR NYELVEN	59
KÖVETKEZTETÉSEK UKRÁN NYELVEN	61
FELHASZNÁLT IRODALOM	
MELLÉKLETEK	
ABSZTRAKT MAGYAR NYELVEN	
ABSZTRAKT UKRÁN NYELVEN	
ABSZTRAKT ANGOL NYELVEN	

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	9
РОЗДІЛ 1. ЗМІСТ ТА ЗАСАДИ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	12
1.1. Сутність та види бюджетних установ	12
1.2. Нормативне регулювання діяльності бюджетних установ	15
1.3. Порядок та принципи фінансування бюджетних установ	17
РОЗДІЛ 2. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	21
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності Великобийганської сільської ради Берегівського району Закарпатської області	21
2.2. Облік доходів та витрат бюджетної установи	22
2.3. Звітність бюджетних установ	29
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ.....	41
3.1. Сутність, методи та етапи аналізу бюджетної установи	41
3.2. Аналіз фінансово-майнового стану та виконання кошторису ОТГ.....	43
3.3. Шляхи підвищення ефективності діяльності установ міського самоврядування в Україні.....	56
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	59
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	61
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

BEVEZETÉS

A költségvetési intézmények, mint például az állami szervek, önkormányzatok, közszolgáltatók, nagyobb költségvetéssel rendelkező szervezetek számos fontos feladatot látnak el a társadalom számára. A hatékony és eredményes működéshez elengedhetetlen a megfelelő költségvetési tervezés, az átlátható pénzügyi működés, valamint a számviteli rendszer hatékony alkalmazása.

A szakdolgozatomban a költségvetési intézmények számvitelének fontos kérdéseit vizsgáljuk meg. Az elsődleges célunk a költségvetési intézmények számviteli rendszerének bemutatása és elemzése, valamint a számviteli rendszer hatékonyságának vizsgálata. A dolgozatban kitérünk azokra a követelményekre és szabályozásokra, amelyeket a költségvetési intézményeknek be kell tartaniuk, és amelyek hatékonyabbá teszik a pénzügyi működést.

Az állami szférák könyvelése sokkal bonyolultabb, összetettebb, mint az általános vállalkozásoké. Több mindenre oda kell figyelni, több dologgal tisztában kell lenni, több határidőt kell az itt dolgozó könyvelőknek észben tartani. A könyvelőknek van az egyik legfontosabb feladata akár egy cég számára, akár egy állami szervnél. Lényegében mindkét esetben általánosan a pénzügyekkel, tranzakciókkal, és ezen kívül még sok hasznos dologgal foglalkozik egy könyvelő, segítségével átláthatóak maradnak a pénzügyi helyzetek kimutatásai, melyek a legfontosabbak úgy egy helyi szerv, mint egy vállalkozás életében.

A kutatás során felmerülő kérdésekre a számvitel és a pénzügyek területén alkalmazott módszerek segítségével válaszolunk, és konkrét példákat mutatunk be a hatékony számviteli rendszer megvalósítására. A kutatási eredmények felhasználhatók lesznek a költségvetési intézmények számára, hogy javítsák pénzügyi folyamataikat, növeljék hatékonyságukat és jobban megfeleljenek a kormányzati követelményeknek.

Tehát, a szakdolgozat célja a költségvetési intézmények számviteli rendszerének alapos megértése és a hatékonyabb pénzügyi működés érdekében tett javaslatok kidolgozása a számvitel és a pénzügyek területén alkalmazott módszerek segítségével.

A dolgozat főbb *feladatai* közé tartozott:

- a költségvetési szervek megismerése,
- az intézmények beszámolásába, számvitelébe való betekintés,
- a modern könyvelés megismerése az állami szektorban,
- a Kincstár számára leadott dokumentumok megismerése,
- a költségvetési intézmények weboldalainak feltárása, használatának elsajátítása.

A szakdolgozat *tárgyát* képezte az állami költségvetési szektorok számvitelének megismerése, dokumentumok leadása és az elektronikus ügyintézés folyamatai.

A dolgozat objektuma maga a Kárpátalján működő Nagybégányi Községi Tanács, melynek fő feladata az önkormányzati hatáskörbe tartozó ügyek intézése és döntéshozatal, valamint a település lakóinak érdekeinek képviselése.

Struktúráját tekintve a szakdolgozat magában foglalja a bevezetést, három fejezetet, következtetéseket és javaslatokat, irodalomjegyzéket, mellékleteket, valamint annotációt három nyelven megfogalmazva.

Kutatási módszerek szintén helyet kaptak a szakdolgozat elkészítése során, ahol leginkább a harmadik fejezetben tér ki részletesen analitikai, illetve statisztikai módszerek alkalmazásával a munka.

Az első fejezetben általános információk, pontos szakirodalmi áttekintés kap helyet, az intézményekre vonatkozóan. Majd a költségvetési intézmények normatív szabályozása kerül ismertetésre, a finanszírozási eljárásai, s annak is alapelvei, végül pedig az eszközök elszámolása és beszámolása kerül reprezentálásra.

Következő fejezetben a számvitelükre helyezünk nagyobb hangsúlyt, tehát a bevételi és kiadási források kerülnek ismertetésre, speciális- és általános alapra vonatkozóan, s végül a költségvetési intézmények beszámolása és bérelszámolása is helyet kap a szakdolgozat sorain belül.

Utolsó fejezet az analízisére fókuszál, tehát egy adott non-profit intézmény beszámolóinak köszönhetően elemzésre kerülnek a pénzügyi adatok, s végül javaslatok megfogalmazására tér ki a munka.

A munka során ismertetésre került 8 téma segítségével, röviden összefoglalva a költségvetési intézmények főbb tevékenységei, illetve mélyebben kutatva lett az állami

szférák könyvelése. A dolgozat 19 ábrát, 12 táblázatot, 27 szakirodalmat, illetve 13 mellékletet foglal magában, terjedelme 70 oldal.

ВСТУП

Бюджетні установи, такі як державні органи, місцеві органи самоврядування, комунальні підприємства, організації з великим бюджетом, виконують багато важливих завдань для суспільства. Для ефективної та результативної роботи необхідне належне бюджетне планування, прозора фінансова діяльність та ефективне застосування бухгалтерської системи.

У кваліфікаційній роботі досліджуються важливі питання бухгалтерського обліку бюджетних установ. Основна мета полягає у вивченні та аналізі бухгалтерського обліку бюджетних установ, а також у дослідженні ефективності їх бухгалтерської системи. В роботі вивчаються нормативне регулювання та вимоги, які мають дотримуватися бюджетними установами, та які роблять фінансову діяльність більш ефективною.

Облік у державному секторі значно складніший, ніж у підприємств, складніше нормативне регулювання та дозвільна система. Важливіша роль у функціонуванні бюджетної установи відводиться бухгалтерам. До їх функцій входить широкий спектр питань в сфері управління та обліку, пов'язаних з фінансуванням діяльності бюджетної установи, тендерною діяльністю. За їх допомогою фінансові звіти залишаються прозорими, що є найважливішими як для місцевих органів, так і для підприємств.

В процесі дослідження використовувалися методи, що застосовуються у бухгалтерському обліку та фінансах, та наводяться конкретні приклади з реалізації ефективної бухгалтерської системи. Результати дослідження можуть бути використані бюджетними установами для покращення їх фінансових процесів, підвищення ефективності та відповідності урядовим вимогам.

Отже, метою кваліфікаційної роботи є детальне вивчення бухгалтерської системи бюджетних установ, їх доходів та витрат, а також розробка пропозицій щодо їх більш ефективної фінансової діяльності.

Основні завдання дослідження, які дозволяють розкрити його мету:

- Розгляд особливостей роботи бюджетних організацій,

- вивчення звітності та нормативного регулювання бюджетних установ,
- вивчення бухгалтерського обліку в державному секторі,
- знайомство з документами, поданими до Казначейства,
- дослідження веб-сайтів бюджетних установ та їх використання,
- аналіз діяльності бюджетної установи.

Предметом кваліфікаційній роботі є дослідження бухгалтерського обліку, подання документів та процесів електронного взаємодії у державному бюджетному секторі.

Об'єктом дослідження Великобийганська Сільська Рада Берегівського Району Закарпатської Області, що функціонує на території Закарпаття, головним завданням якої є вирішення та ухвалення рішень у справах, що належать до місцевого самоврядування, а також представлення інтересів мешканців селища.

Структура кваліфікаційній роботі включає вступ, три розділи, висновки та рекомендації, список використаної літератури, додатки та анотацію, сформульовану на трьох мовах.

Під час написання кваліфікаційній роботі були використані також методи різноматнітні методи наукового дослідження, зокрема, індуктивний метод, метод порівняння, у третьому розділі детально розглянуті аналітичні та статистичні методи, які застосовувалися в роботі.

У першому розділі надаються загальні відомості та точний огляд фахової літератури про установи. Потім описуються нормативно-правові акти, які стосуються бюджетних установ, їх процедури фінансування та принципи цього фінансування, а також представлення звітування та звітності з їхніх ресурсів.

У наступному розділі приділяється більше уваги їхньому бухгалтерському обліку, описуються доходи та витрати, які стосуються спеціальних та загальних фондів, а також представлення звітності та бухгалтерського обліку бюджетних установ.

У останньому розділі зосереджується увага на аналізі, тому за допомогою фінансових даних звітування конкретної неприбуткової установи проводиться аналіз, та в кінці розділу формулюються пропозиції.

У роботі було розглянуто 8 тем, в яких коротко описано основні діяльності бюджетних установ та детальніше вивчено бухгалтерський облік у державному секторі. Робота містить 19 малюнків, 12 таблиць, 27 наукових джерел та 13 додатків, загальний обсяг – 70 сторінки.

FEJEZET I. A KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK TEVÉKENYSÉGÉNEK ALAPELVEI

1.1. A költségvetési intézmények lényege és típusai

Ahhoz, hogy elméleti síkon tisztában legyünk, s vizsgálni tudjuk magát a *költségvetést, államháztartást és azok intézményrendszerét*, elengedhetetlen ismertetni ezen definíciókat nagyvonalakban, s kapcsolataikat egymással.

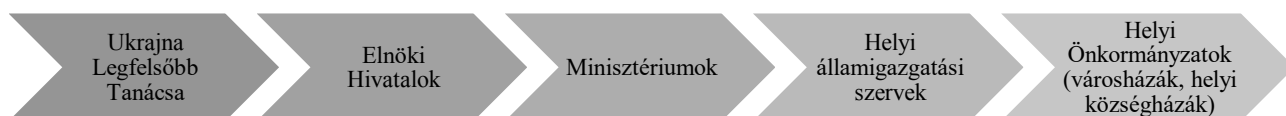
A *költségvetés* egy szervezet, vagy állam egészének bevételeire és kiadásaira vonatkozó becslés, amelyet egy bizonyos időszakra - általában egy évre - állapítanak meg. A költségvetés egy pénzügyi terv, amely felhasználható a jövőbeli bevételek és kiadások előrejelzésére.

Ehhez szorosan kapcsolódva, fontos feltárni magát az *államháztartás* meghatározását egyaránt, mely teljes egészében az állam azon gazdálkodási rendszere, melynek következtében az állami költségvetésbe a bevételek kerülnek, s a kiadások fedezésére összegyűjtik ezen monetáris értékeket.

Értelemszerűen az állam bevételeit az adók, járulékok, díjak, illetékek képezik főként, melyek segítségével fejleszthetőek az ország számára elengedhetetlen rendszerek, mint például az oktatás, egészségügyi ellátás, kultúra, szociális ellátás, és még rengeteg hasznos dolog, mely az területen élő emberek javait szolgálhatja.

A *költségvetési intézmény* pedig igazából egy olyan hatóság által létrehozott szervezet lehet, amely adminisztratív, társadalmi-kulturális, tudományos, műszaki vagy egyéb nem kereskedelmi feladatokat lát el, amelynek tevékenységeit állami költségvetésből vagy bizonyos körülmények között az extra-költségvetési alapból (фонд) finanszírozzák, bevételi- és kiadási becslések (кошторис) alapján.

Az ide tartozó állami szférák minden esetben nonprofit szervezeteknek számítanak, ide tartoznak például az alábbiak (lásd 1. ábra):

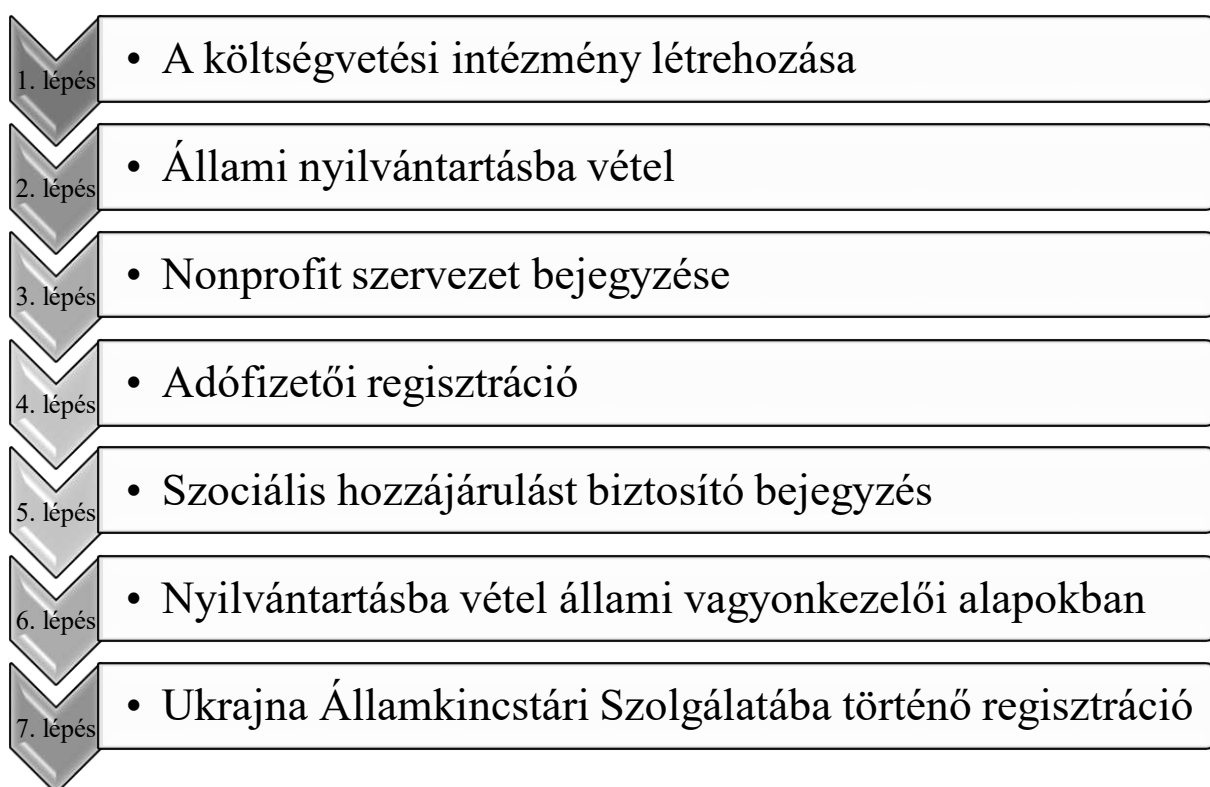


1. ábra. Költségvetési intézmények Ukrajnában

Forrás: saját szerkesztés [10] irodalom alapján

A költségvetési intézmények tevékenységüket alapító okiratok (Статут) vagy az arra felhatalmazott szerv (általában a létrehozásukról döntő szerv) által jóváhagyott jogalkotási vagy szabályozási dokumentum alapján végzik. Tevékenységük fő célja gazdasági, társadalmi és egyéb eredmények elérését célzó szolgáltatások nyújtása nyereségszerzési cél nélkül.

Több feltétel és eljárási mód létezik arra vonatkozóan, hogy milyen esetekben és folyamatok árán regisztrálható be egy költségvetési intézmény, azaz hogyan jöhet létre országunkban. Sokkal komplikáltabb ez a művelet, mint egy gazdasági egység megalapítása, melynek célja a profitszerzés. A főbb fázisok, melyeken át kell esnie egy szervezetnek – jelen esetben a költségvetési intézménynek - ahhoz, hogy nyilván legyen tartva, a 2. ábra szemlélteti.



2. ábra. A költségvetési intézmény nyilvántartásba vételének eljárása

Forrás: Saját szerkesztés [21] irodalom alapján

Mindezen alapvető információk ismerete tágabb látáskört kínál a további kutatás átláthatóságába, s ezen adatok segítségével logikusabb felépítés tárul elénk a fejezetek sorrendje és fontossága tekintetében.

Ahogy az már a korábbiakban is említésre került, a költségvetési szervek kizárólag abból a célból működnek és működhetnek, hogy tevékenységükkel az adott ország népességének javait biztosítsák, életszínvonalukat elősegítsék, szociális támogatásokat legyenek képesek nyújtani és fejleszteni számukra. Mindezek ellenében nem generálnak profitot, ám ezek megvalósítására az állam bevételeiből szükséges pénzeszközöket használják fel, tehát a népesség adók formájában támogatja az államot, míg az, segítséget nyújt a szociális kérdésekben, mint például egészségügyi, oktatási, valamint több szerv általi támogatásban.

Tekintettel a költségvetési intézmények tevékenységének sokféleségére és sajátosságaira, megkülönböztetnek bizonyos osztályozási jellemzőket, amelyek alapján megoszlanak.

A költségvetési intézmények tevékenységüket az Alapító okirat alapján végzik, amelyet az arra felhatalmazott szerv hagy jóvá. Ugyanakkor az ilyen szervezetek tevékenysége nagyon különböző területeket érinthet. Általánosságában az alábbi típusokat különböztetjük meg ennek tekintetében (lásd 3. ábra):



3. ábra. Költségvetési intézmények típusai

Forrás: Saját szerkesztés [7] irodalom alapján

Ahogy láthatjuk, három fő osztályozást figyelhetünk meg, melyek közül túlnyomó részben a társadalmi és kulturális szervezetek kapnak nagyobb szerepet egy ország tekintetében, hiszen belőlük van a legtöbb, ám a legfontosabb és legelsőrendűbb rendeltetést az első, azaz a törvényhozói és végrehajtó hatalom csoportjai végzik el, s tőlük függ minden más intézmény.

1.2. A költségvetési szervek tevékenységének normatív szabályozása

A költségvetési intézmények számviteli és normatív szabályozása, az Ukrajnai Pénzügyminisztérium egyik osztályaként létrejött Ukrajna Államkincstárának közvetlen funkciói közé tartozik. Így az Államkincstár számos funkciója és feladata között „Ukrajna Államkincstáráról” szóló rendelete a következőket mondja ki: „*Számvitelre vonatkozó szabályozási és módszertani dokumentumok kidolgozása, a költségvetés végrehajtásának minden szinten történő beszámolója és szervezése, amely minden olyan vállalkozás, intézmény és szervezet számára kötelező, mely költségvetési forrásokat és költségvetésen kívüli állami forrásokat használ fel*” [15]. Lényegében deklarálva van az Államkincstár módszertani útmutatása a költségvetések végrehajtásának elszámolása mellett a bevételi és kiadási becslések végrehajtásának elszámolása terén is. Az Államkincstár fennállása alatt a költségvetési számvitel jelentősen átalakult, elsősorban az alábbi normatív dokumentumoknak megfelelően (lásd 1. táblázat):

1. táblázat

A költségvetési intézmények számviteli rendszere Ukrajnában

Első szabályozási szint	Második szabályozási szint	Harmadik szabályozási szint
Ukrajnai Miniszteri Kabinet	Államkincstár	Az intézmény vezetője és főkönyvelője
Ukrajna Állami Statisztikai Bizottsága	Kirendeltségi Minisztériumok	
Ukrajna Pénzügyminisztériuma	Osztályok és vezetés	
Ukrajna Állami Adóhivatala		

Forrás: Saját szerkesztés [15] irodalom alapján

Értelemszerűen az első szabályozási szinteken lévő állami intézmények azok, melyek a legnagyobb nyomást gyakorolnak egy költségvetési intézmény működése

tekintetében. Számukra több normatív dokumentum benyújtása szükséges időszakonként a költségvetési intézetek részéről, melyek következtében ezen szervek adják a további utasításokat, esetleges ellenőrzéseket és szabályozásokat hajthatnak végre az adott intézményekben. A költségvetési intézmények finanszírozásában szintén jelentős szerepe van ezek szabályozási szinteken megjelenő szerveknek, mely a következő alpont segítségével került reprezentálásra.

A továbbiakban a főbb normatív szabályozási törvények kerülnek megfogalmazásra, melyeket mindig naprakészen szem előtt kell tartania úgy a könyvelőknek, mint az intézmény igazgatóságának.

Ukrajna Állami Kincstári Főigazgatósága 1998. augusztus 11-i 63. számú rendeletével elfogadta a költségvetési intézmények nem költségvetési források felhasználásának és nyilvántartásának rendjéről szóló útmutatót és a velük kapcsolatos jelentéstételt [8].

Ukrajna Állami Kincstári Főigazgatósága 1999. december 10-i 114. számú rendeletével elfogadta a költségvetési intézmények könyvelési számlatervét és a költségvetési intézmények könyvelési számlatervének alkalmazási rendjét [8].

Ukrajna Állami Kincstári Főigazgatósága 2000. június 17-i 64. számú rendeletével elfogadta a költségvetési intézmények tárgyi eszközeinek és más nem forgóeszközeinek nyilvántartásáról szóló útmutatót [8].

Ukrajna Állami Kincstári Főigazgatósága 2000. december 8-i 125. számú rendeletével elfogadta a költségvetési intézmények készleteinek nyilvántartásáról szóló útmutatót [8].

Ukrajna Állami Kincstári Főigazgatósága 2000. december 18-i 130. számú rendeletével elfogadta a költségvetési intézmények készleteinek nyilvántartását és selejtezését szabályozó alapvető formákat és az ezek összeállításáról szóló utasítást [8].

Ukrajna Állami Kincstári Főigazgatósága 2000. július 27-i 68. számú rendeletével elfogadta a költségvetési szervezetekben használt emlékeztető rendeletek formáiról és azok összeállításának rendjéről szóló útmutatót [8].

Ukrajna Állami Kincstári Főigazgatósága 2000. július 10-i 61. számú rendeletével elfogadta a költségvetési szervezetek és intézmények gazdasági

műveleteinek főbb jellegzetességeit tükröző könyvelési alrendszelemlák összevetésével kapcsolatos útmutatót [8].

Ukrajna Állami Kincstári Főigazgatósága 2000. október 6-i 100. számú rendeletével elfogadta a költségvetési intézmények analitikus nyilvántartási lapok és könyvek összeállításának rendjét [8].

Ukrajna Állami Kincstári Főigazgatósága 2000. december 19-i 131. számú rendeletével elfogadta a költségvetés végrehajtásának rendjét [8].

Ukrajna Állami Kincstári Főigazgatósága 2001. január 22-i 3. számú rendeletével elfogadta a költségvetési kiadások készpénzforgalmának rendjét [8].

Ukrajna Állami Kincstári Főigazgatósága 2000. november 28-i 119. számú rendeletével elfogadta a költségvetési és helyi költségvetések végrehajtásának könyvelési számlatervét és annak alkalmazási rendjét [8].

Tehát az szűrhető le, hogy a főbb szabályozási rendeletek a költségvetési intézmények tekintetében már több, mint 20 éve működnek, s lettek megfogalmazva. Az elmúlt években minden ezen szabványok alapján működik, akár a számlarend alkalmazását, akár a költségvetés végrehajtásának rendjét vesszük figyelembe. Csupán a változásokat kell figyelembe venni a törvények tekintetében, hisz napról-napra változhatnak az információk, paragrafusok számai, s tartalmi ebben a tekintetben is.

1.3. A költségvetési intézmények finanszírozásának eljárása és alapelvei

Számos megközelítés létezik a „finanszírozás” fogalmának meghatározására. Tehát tágabb értelemben a finanszírozás az államgazdaság pénzügyi forrásainak biztosítását, a társadalmi szükségleteket, a termékek előállítását, a tudományos-műszaki kutatásokat, a vállalkozások építését, valamint a költségvetési intézmények fenntartását jellemzi.

A költségvetési intézmények számára a fő forrás az állami költségvetés, amely számos független költségvetést kombinál. Ezen intézményeket közvetlenül állami vagy helyi költségvetésből finanszírozzák.

A költségvetési finanszírozás a költségvetésből származó (állami vagy helyi) források elosztása az intézmények és szervezetek vezetői számára a költségvetésben

előirányzott kiadások végrehajtására. Ezen finanszírozás fő elveit és a költségvetési alapok felhasználásának területeit Ukrajnában az úgynevezett „A költségvetési rendszerről” törvény (Законі України “Про бюджетну систему”) határozza meg [17].

A költségvetési intézmények tevékenységeik során nemcsak a költségvetésből, hanem más forrásokból is részesülhetnek pénzeszközökben. A költségvetési irányzatokon túl kapott pénzeszközöket költségvetésen kívüli, speciális alapoknak hívják, ide értve az építési beruházásokból, szolgáltatásokból, termékek értékesítéséből vagy egyéb, az alkalmazandó jogszabályok által nem tiltott tevékenységekből származó pénzeszközöket.

A költségvetési finanszírozás tudományos elveken alapul és azok alapján történik. Az *alapelvek* az elmélet és a gyakorlat egyik kulcsfontosságú, alapvető kategóriáit foglalják magukban. Olyan normák, szabályok megállapítását képviselik, amelyek alapot képeznek, tükrözik a folyamat vagy tárgy lényegét, fejlődését, valamint a belső tartalom és a külső környezet kapcsolatrendszerét. Az elvek halmaza határozza meg bizonyos megközelítések, módszerek és technikák alkalmazásának logikáját és egységét, amelyek célja a kutatás tárgyának megismerése, értékelése, új információk megszerzése. A költségvetési szervezetek finanszírozását az alábbi alapelveknek megfelelően végzik (lásd 4. ábra):

A pénzeszközök nem visszatéríthetők	•Ezen elv szerint az intézmények fenntartására a költségvetésből elkülönített összegekkel kell, hogy megtörténjenek, ezek pedig nem téríthetők vissza;
A finanszírozás összege és a költségvetési intézmény által a tervek végrehajtása közötti kapcsolat	•Ennek az elvnek a lényege, hogy a költségvetési intézmény nem a tervért, hanem a terv tényleges végrehajtásával kap pénzt.
Finanszírozás a költségvetésben előirányzott kereteken belül	•Ez az elv azt jelenti, hogy a költségvetésből a költségvetési szervezetek fenntartására szánt pénzeszközök elosztására csak a költségvetési intézmények bevételeinek és kiadásainak becslése esetén kerül sor.
Célfinanszírozás	•Ezen elvnek megfelelően a költségvetésből elkülönített pénzeszközöket csak a költségvetésre vonatkozó cikkében meghatározott célokra használják fel.
A biztosított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése	•Ez az elv azt jelenti, hogy a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzését a költségvetési intézmények gazdasági tevékenységének minden szakaszában a költségvetés végrehajtásának kincstári rendszerén keresztül végzik.

4. ábra. A finanszírozás alapelvei a költségvetési szervek számára

Forrás: Saját szerkesztés [18] irodalom alapján

A finanszírozás forrásai és céljai fontosak a költségvetési intézmények számára, mivel nemcsak a további kiadások területeit, hanem a finanszírozás alapelveit is meghatározzák, melyek imént kerültek felsorolásra az ábra keretein belül.

A költségvetési finanszírozás megfogalmazott alapelvei az ország fejlődésének vonatkozó stratégiai irányában rögzítve vannak, valamint a kiemelt feladatok és célok biztosítását célzó állami társadalmi-gazdasági politika végrehajtása során érvényesülnek [18].

A pénzügyi és gazdasági tevékenységek eredményeként a költségvetési intézmények nemcsak a költségvetésből, hanem más forrásokból is kaphatnak finanszírozást, ahogyan az már a korábbiakban is említésre került. Azokat a pénzeszközöket, amelyeket a költségvetési intézmények az állami vagy helyi költségvetésből nekik elkülönített juttatásokon túl kapnak, költségvetésen kívüli juttatásoknak nevezzük.

A költségvetésen kívüli alapokat speciális alapokra, megrendelési összegekre, betéti alapokra és egyéb költségvetési kívüli alapokra osztják.

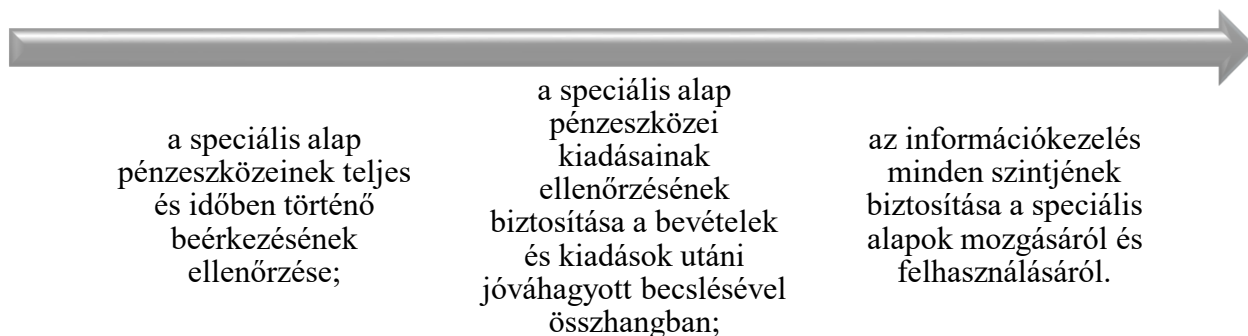
A *speciális alapok* a költségvetési intézmények bevételei, amelyeket fizetett szolgáltatások nyújtásából, építési beruházásokból, értékesítésekből vagy egyéb tevékenységekből származnak, amelyeket jóváhagyott rendeletekkel összhangban végeznek, és amelyeket rendeltetésszerűen használnak fel az intézmény becsült (з кошторисом) bevételeinek és kiadásainak megfelelően.

A *megrendelések (megbízások) összegei* azok a pénzeszközök, amelyeket a költségvetési intézmények magánszemélyektől és jogi személyektől kapnak bizonyos megbízások teljesítéséhez.

A *betéti összegek* magukban foglalják azokat a pénzeszközöket, amelyeket a költségvetési intézmények ideiglenes rendelkezésére bocsátanak, és amelyek a vonatkozó feltételek bekövetkezésekor visszatérítés tárgyát képezik.

A költségvetésen kívüli pénzeszközökkel történő tranzakciókat ugyanazok az elsődleges dokumentumok végzik, mint a költségvetési pénzeszközöket, a ráfordítások a gazdasági besorolási kódok szerinti azonos besorolása vonatkozik rájuk.

Az egyes költségvetési intézmények bevételeinek és kiadásainak becsléseiben a költségvetésen kívüli alapok aránya meglehetősen nagy (általában több, mint 50%), ezért nagy jelentőséggel bír a megfelelően szervezett számvitel, amelynek céljai az alábbiakat képezik (lásd 5. ábra):



5. ábra. Költségvetésen kívüli alapok számvitelének céljai

Forrás: Saját szerkesztés [26] irodalom alapján

Mindezek tudatában elmondható, hogy minden fontos és alapvető információ bemutatásra került a költségvetési intézmények felépítésére, finanszírozására vonatkozóan, tehát a továbbiakban bátran reprezentálható gyakorlati, valamint számviteli megközelítésből egyaránt. Szemléltetve lettek az első fejezet segítségével pénzügyi alapok, alapelvek, valamint a költségvetési intézmények nyilvántartásába vételére vonatkozó szakaszok, szabályozási szintek, típusok is egyaránt. A következő fejezetben helyet kapnak a bevételekre és kiadásokra vonatkozó számviteli előírások, beszámolási kötelezettségek, valamint összehasonlítások a költségvetési szervek tekintetében.

KÖVETKEZTETÉSEK

A szakdolgozat alapján megállapítható, hogy a költségvetési intézmények számvitele kiemelkedően fontos a hatékony és eredményes működés szempontjából. A megfelelő költségvetési tervezés, az átlátható pénzügyi működés és a hatékony számviteli rendszer alkalmazása elengedhetetlen az intézmények hatékonyabb működése érdekében.

A szakdolgozat által bemutatott átfogó áttekintés és elemzés segítséget nyújthat a költségvetési intézmények számvitelének megértéséhez, valamint javaslatokat tesz a hatékonyabb pénzügyi működésre. A számvitel és a pénzügyek területén alkalmazott módszerek segítségével a kutatási eredmények felhasználhatók lesznek a költségvetési intézmények számára, hogy javítsák pénzügyi folyamataikat, növeljék hatékonyságukat és jobban megfeleljenek a kormányzati követelményeknek.

Az általános információkat, a normatív szabályozást, a finanszírozási eljárásokat, az eszközök elszámolását és beszámolását, valamint a bevételi és kiadási forrásokat áttekintve, a szakdolgozat bemutatja a költségvetési intézmények számvitelének alapvető aspektusait. Az elemzésre fókuszáló utolsó fejezetben az adott non-profit intézmény beszámolóinak elemzésével konkrét javaslatokat fogalmaz meg a hatékonyabb pénzügyi működés érdekében. Az eredmények a költségvetési intézmények pénzügyi folyamatainak javításához és hatékonyságának növeléséhez járulhatnak hozzá.

A szakdolgozat megírása során betekintést nyerhetünk az állami szférák (költségvetési intézmények) könyvelési rendszerébe, mely sokkal összetettebb a vállalkozásokéval összehasonlítva.

Az alábbiakban néhány javaslat került megfogalmazásra a költségvetési intézmény könyvelésének javítása érdekében:

Első sorban határozzák meg a könyvelési folyamatokat - beleértve azokat a folyamatokat is, amelyek a bevételek és kiadások könyvelésére vonatkoznak. Ez segíteni fog a hatékonyabb és átláthatóbb könyvelési rendszer kialakításában. Ezt követően legalább minimálisan újítsák fel a könyvelési rendszert, azaz vizsgálják felül

a jelenlegi könyvelési rendszert, és javítsák ki az esetleges hibákat. A könyvelési rendszernek a szervezet szükségleteihez kell igazodnia, és hatékonyan kell kezelni a bevételeket és kiadásokat. Amely a legfontosabb lenne, az a rendszeres pénzügyi jelentések elkészítése, s megosztása az érintettekkel. Az átlátható pénzügyi jelentések segítenek a döntéshozóknak a költségvetési tervezésben, és elősegítik a hatékonyabb könyvelési folyamatokat. Végül pedig szintén elengedhetetlen a pénzügyi ellenőrzés, tehát biztosítsák, hogy a pénzügyi ellenőrzési folyamatok hatékonyan működjenek, és ellenőrizzék a pénzügyi tranzakciókat, ez majd hatalmas segítség lesz a hibák korai felfedezésénél és elősegíti majd a könyvelési rendszer hatékonyabb működését. Ezek a javaslatok segíthetnek abban, hogy hatékonyabb és átláthatóbb könyvelési rendszert alakítson ki a költségvetési intézmények pénzügyi osztálya.

A munka végére analízisra került a költségvetési intézmény számviteli mérlege és pénzügyi eredmény-kimutatása, ahol tételeikre bontva összehasonlítás született 2021-2022-es évek tekintetében. Azt állapíthattuk meg, hogy a tárgyévvel vonatkozóan nagyobb hiány lépett fel, több kiadással kellett számolnia az intézménynek.

Az lenne a legfőbb javaslat, hogy vegyenek részt több pályázatban, akár állami szinten. Ezzel képesek lennének stabilabb lábakon állni, csökkenteni a hiányt, ennek hatására a kiadások is kevésbé tűnnek majd vészesnek.

ВИСНОВКИ

Бухгалтерський облік державних установ є надзвичайно важливим для ефективної та результативної їх роботи. Адекватне планування бюджету, прозоре фінансове управління та застосування ефективної бухгалтерської системи є невід'ємними складовими ефективнішої роботи установ.

Широкий огляд та аналіз, який надає кваліфікаційна робота, може допомогти зрозуміти бухгалтерський облік державних установ та надати пропозиції для більш ефективного фінансового управління. Застосовані методи бухгалтерського обліку та фінансів можуть бути використані установами, щоб поліпшити свої фінансові процеси, підвищити ефективність та краще відповідати урядовим вимогам.

Розглянувши загальну інформацію, нормативне регулювання, процедури фінансування, розрахунок та звітність, а також доходи та видатки, кваліфікаційна робота показує основні аспекти бухгалтерського обліку державних установ. У останньому розділі, який фокусується на аналізі, за допомогою аналізу звітності певної бюджетної установи, робота формує конкретні пропозиції для більш ефективного фінансового управління. Результати можуть сприяти поліпшенню фінансових процесів та підвищенню ефективності державних установ.

Під час написання дипломної роботи вивчено бухгалтерську систему державних секторів (бюджетних установ), яка є значно складнішою порівняно з бухгалтерською системою підприємств. Нижче наведено декілька пропозицій щодо поліпшення бухгалтерського обліку бюджетних установ:

В першу чергу необхідно визначити процеси бухгалтерського обліку, включаючи процеси обліку доходів та витрат. Це допоможе створити більш ефективну та прозору систему бухгалтерського обліку. Наступним кроком повинно бути принаймні мінімальне оновлення бухгалтерської системи, тобто перегляд поточної бухгалтерської системи та виправлення можливих помилок. Бухгалтерська система повинна відповідати потребам організації та ефективно

управляти доходами та витратами. Найважливішим є регулярна підготовка фінансової звітності та її надання зацікавленим сторонам. Прозорі фінансові звіти допомагають приймачам рішень у плануванні бюджету та сприяють більш ефективному процесу бухгалтерського обліку. Нарешті, також надзвичайно важливим є фінансовий контроль. Для цього необхідно забезпечити ефективну роботу фінансових контрольних процесів та перевіряти фінансові транзакції. Це значно полегшить виявлення помилок та сприятиме більш ефективному функціонуванню бухгалтерської системи. Ці пропозиції допоможуть розробити більш ефективну та прозору систему бухгалтерського обліку у фінансовому відділі державних установ.

У кваліфікаційній роботі було проаналізовано бухгалтерський баланс та фінансову звітність бюджетного закладу, де було проведено порівняння за розбивкою на їхні статті для 2021-2022 років. Ми зробили висновок, що у звітному періоді виникла більша дефіцитність, бюджетний заклад змушений був стикатися з більшими видатками.

Основною рекомендацією є брати участь у більшій кількості проектів щодо цільового фінансування, навіть на державному рівні. Це допоможе закладу забезпечити більш стійке фінансування, зменшити дефіцит, що в свою чергу призведе до менш помітних видатків.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Аналіз виконання місцевих бюджетів за 2022 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://decentralization.gov.ua/news/16105>
2. АНАЛІЗ ДОХОДІВ ТА ВИДАТКІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/120>
3. АНАЛІЗ ТА ОЦІНКА БЮДЖЕТНИХ РИЗИКІВ В КОНТЕКСТІ ПІДВИЩЕННЯ РІВНЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://niss.gov.ua/sites/default/files/2016-12/byudz_ryzyky-83060.pdf
4. Артюх О.В., Максимова В.Ф., Черкашина Т.В. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013 р. – 264 с.
5. Баланс (форма № 1-дс) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://ibuhgalter.net/forms/10>
6. Безготівкові розрахунки: форми та характеристика. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://osvita.ua/vnz/reports/bank/19822/>
7. Бюджетна установа [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://smarttender.biz/terminy/view/byudzhetna-ustanova/>
8. БЮДЖЕТНИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
9. Бюджетний кредит [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://yport.inf.ua/byudjetnyiy-kredit.html>
10. Визначення коду продукту використання [Elektronikus forrás]. – Hozzáférés: <https://infobox.prozorro.org/articles/3-sposobi-viznachiti-kod-dk-021-2015-svogo-tovaru>
11. Державний бюджет України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/>

12. Держбюджет на 2022 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://buhplatforma.com.ua/article/9177-derjavniy-byudjet-na-2022-rk>

13. Інвентаризація основних засобів: найважливіші аспекти [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/223>

14. Касові та фактичні видатки бюджетних установ [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://studfile.net/preview/5740149/page:3/>

15. КЛАСИФІКАТОР ДК 021 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://infobox.prozorro.org/articles/pro-klasifikator-dk-021-2015-yediniy-zakupivelnii-slovník>

16. Н. А. Дехтяр, Сумський державний університет, ФІНАНСИ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ, 2020. – 229 с.

17. Облік матеріалів, продуктів харчування, медикаментів, дрібних предметів, які необхідно швидко витратити [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://pidruchniki.com/16011013/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_materialiv_produktiv_harchuvannya_medikamentiv_malotsinnih_shvidkoznozhuvaniy_predmetiv

18. Облік фінансування, грошових коштів, доходів і витрат загального фонду [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://pidruchniki.com/15941024/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_finansuvannya_groshoviy_koshtiv_dohodiv_vidatkiv_zagalnogo_fondu

19. Основні принципи та порядок фінансування бюджетних установ [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://studfile.net/preview/5740149/>

20. Поняття, види та правові засади діяльності бюджетних організацій [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://mego.info/%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%96%D0%B0%D0%BB/%E2%84%96-1-%D0%BF%D0%BE%D0%BD%D1%8F%D1%82%D1%82%D1%8F-%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D0%B8-%D1%82%D0%B0-%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%B2%D1%96-%D0%B7%D0%B0%D1%81%D0%B0%D0%B4%D0%B8->

[%D0%B4%D1%96%D1%8F%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%96-](#)

[%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%B8%D1%85-](#)

[%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D1%96%D0%B7%D0%B0%D1%86%D1%96%D0%B9](#)

21. Праця і зарплата в бюджетних установах, завдання їх обліку [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://studfile.net/preview/5286621/page:25/>

22. Регулювання бухгалтерського обліку бюджетних установ [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://buklib.net/books/22563/>

23. Розрахунок утримань із заробітної плати працівників бюджетних установ [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://pidruchniki.com/18061222/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/oblik_utriman_zarobitnoyi_plati_pratsivnikov_byudzhetnih_ustanov

24. Склад, класифікація та облік завдань позабюджетних коштів [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://library.if.ua/book/118/7964.html>

25. Структура місцевих бюджетів [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://legalexpert.in.ua/komkodeks/bku/92-bku/4576-63.html>

26. Сутність діяльності та функцій казначейства [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://shatohina-v-i.at.ua/kazna/lekcii/tema_3_organizacijna_struktura_ta_bjudzhetni_povno.pdf

27. Сутність, призначення та структура бюджету держави [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://buklib.net/books/32914/>

MELLÉKLETEK

ANNOTÁCIÓ

Simon Violetta szakdolgozatához

„A költségvetési intézmény költségvetésének számvitele és elemzése” témára

A szakdolgozatban számos javaslat és megoldás található a költségvetési intézmények számvitelének és becslésének javítására, beleértve az újításokat a könyvelési rendszerekben, a pénzügyi ellenőrzési folyamatokat és az állami szintű pályázatokon való részvételt. Az ilyen javaslatok hozzájárulhatnak egy hatékonyabb és átláthatóbb költségvetési intézményrendszer kialakításához, amely erős alapot biztosít a további fejlődéshez és sikeres működéshez.

A munka célja a költségvetési intézmények számviteli rendszerének alapos megértése és a hatékonyabb pénzügyi működés érdekében tett javaslatok kidolgozása a számvitel és a pénzügyek területén alkalmazott módszerek segítségével.

A dolgozat főbb *feladatai* közé tartozott:

- a költségvetési szervek megismerése
- az intézmények beszámolásába, számvitelébe való betekintés
- a modern könyvelés megismerése az állami szektorban,
- a Kincstár számára leadott dokumentumok megismerése,
- a költségvetési intézmények weboldalainak feltárása, használatának elsajátítása,

A szakdolgozat *tárgyát* képezte az állami költségvetési szektorok számvitelének megismerése, dokumentumok leadása és az elektronikus ügyintézés folyamatok.

A munka során ismertetésre került 8 téma segítségével, röviden összefoglalva a költségvetési intézmények főbb tevékenységei, illetve mélyebben kutatva lett az állami szférák könyvelése. A dolgozat 19 ábrát, 12 táblázatot, 27 szakirodalmat, illetve 13 mellékletet foglal magában, terjedelme 70 oldal.

Анотація

до кваліфікаційної роботи Шімон Віолетти

на тему " Бухгалтерський облік та аналіз виконання кошторису бюджетної установи"

У кваліфікаційній роботі міститься безліч рекомендацій та рішень для поліпшення бухгалтерського обліку та оцінки бюджетних установ, включаючи нововведення у системах обліку, фінансові контрольні процедури та участь у державних рівнях конкурсів. Такі рекомендації можуть сприяти створенню більш ефективної та прозорої системи бюджетних установ, що надає міцну підставу для подальшого розвитку та успішного функціонування.

Метою роботи було глибоке розуміння бухгалтерської системи бюджетних установ та розробка пропозицій для більш ефективної фінансової діяльності з використанням методів бухгалтерського обліку та фінансів.

Основними завданнями кваліфікаційної роботи були:

- Розгляд особливостей роботи бюджетних організацій,
- вивчення звітності та нормативного регулювання бюджетних установ,
- вивчення бухгалтерського обліку в державному секторі,
- знайомство з документами, поданими до Казначейства,
- дослідження веб-сайтів бюджетних установ та їх використання,
- аналіз діяльності бюджетної установи.

Кваліфікаційна робота охоплювала вивчення бухгалтерського обліку, подання документів та процеси електронного документообігу в державному бюджетному секторі.

У роботі були висвітлені 8 тем, в яких коротко узагальнюються основні діяльності бюджетних установ, а також було проведено глибоке дослідження

бухгалтерського обліку у державному секторі. Робота містить 19 рисунків, 12 таблиць, 27 джерел літератури та 13 додатків, обсягом 70 сторінок.

Annotation

For Violetta Shimon's thesis

On the topic of "Accounting and analysis of the budget of a budgetary institution"

The thesis contains numerous proposals and solutions for improving the accounting and estimation of budget institutions, including innovations in accounting systems, financial control processes, and participation in state-level grants. Such proposals can contribute to the development of a more efficient and transparent budget institution system, providing a strong foundation for further progress and successful operations.

The objective of this work is to thoroughly understand the accounting system of budget institutions and develop proposals for more effective financial operations through the application of accounting and financial methods.

The main tasks of the thesis included:

- Familiarizing with budgetary organizations
- Gaining insight into reporting and accounting practices of institutions
- Acquiring knowledge of modern accounting in the public sector
- Examining documents submitted to the Treasury
- Exploring and mastering the use of budget institutions' websites

The thesis focused on understanding the accounting of state budget sectors, document submission, and the processes of electronic transaction management.

The work presented 8 topics, providing a brief summary of the main activities of budget institutions and conducting in-depth research on accounting practices in the public sector. The thesis includes 19 figures, 12 tables, 27 references, and 13 appendices, totaling 70 pages.

Ім'я користувача:
Потокі Габор Федорович

ID перевірки:
1015198620

Дата перевірки:
23.05.2023 09:40:28 CEST

Тип перевірки:
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:
23.05.2023 10:08:30 CEST

ID користувача:
100011748

Назва документа: Szakdolgozat Simon Violetta-unicsek

Кількість сторінок: 76 Кількість слів: 14711 Кількість символів: 117871 Розмір файлу: 1.44 MB ID файлу: 1014875342

4.89%

Схожість

Найбільша схожість: 1.67% з джерелом з Бібліотеки (ID файлу: 1008001992)

4.28% Джерела з Інтернету

831

Сторінка 78

3.34% Джерела з Бібліотеки

95

Сторінка 85

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

11