

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

**Кафедра обліку і аудиту**

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

**Кваліфікаційна робота**

**Бухгалтерський облік, оподаткування та аналіз фінансових  
результатів суб'єкта господарювання**

**ТОРІШНЯ ФРУЖІНА ВАЛЕРІЇВНА**

Студентка IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена на засіданні кафедри

Протокол № 2 / 29 вересня 2023 року

Науковий керівник:

**Стойка Наталія Степанівна**

к.е.н., доцент кафедри «Облік і аудиту»

Завідувач кафедрою \_\_\_\_\_:  
**Йосипович**

**Бачо Роберт**

доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку \_\_\_\_\_, «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 року

Протокол № \_\_\_\_\_ / 2024

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

**Кафедра обліку і аудиту**

**Кваліфікаційна робота**

**Бухгалтерський облік, оподаткування та аналіз фінансових  
результатів суб'єкта господарювання**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконавець: студентка IV-го курсу

**Торішня Фружина Валеріївна**

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Стойка Наталія Степанівна**

к.е.н., доцент кафедри «Облік і аудиту»

Рецензент:

бухгалтер

Берегове

2024



## II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

### Számvitel és Auditálás Tanszék

#### A gazdasági entitás pénzügyi eredményeinek számvitele, adózása és elemzése

Szakdolgozat

Készítette: **Torisnya Fruzsina**

IV. évfolyamos hallgató

Képzési program: „Számvitel és adóügy”

Témavezető: **dr. Sztojka Natália**

Számvitel és auditálás tanszék docense

Recenzens:

könyvelője

Beregszász – 2024

## TARTALOM

|                                                                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>BEVEZETÉS .....</b>                                                                                                   | <b>6</b>  |
| <b>ВСТУП.....</b>                                                                                                        | <b>9</b>  |
| <b>I. FEJEZET A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK<br/>ELSZÁMOLÁSÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI .....</b>                         | <b>12</b> |
| 1.1. A pénzügyi eredmények fogalma a nemzeti és nemzetközi standardok összefüggésében. 12                                |           |
| 1.2. A pénzügyi eredmények osztályozásának megközelítései .....                                                          | 18        |
| 1.3. A pénzügyi eredmények elszámolásának problematikus kérdései a kutatók munkáiban. 24                                 |           |
| <b>II. FEJEZET A PÉNZÜGYI EREDMÉNYEK SZÁMVITELI ÉS ADÓZÁSI<br/>MÓDSZERTANA AZ .....</b>                                  | <b>31</b> |
| 2.1. Az ..... tevékenységének szervezeti és gazdasági jellemzői .....                                                    | 31        |
| 2.2. A vállalkozás pénzügyi eredményeinek elszámolása .....                                                              | 39        |
| 2.3. Pénzügyi eredmények képzésének számvitele és kimutatása a nemzeti és nemzetközi<br>standardok összefüggésében. .... | 43        |
| 2.4. A vállalkozás pénzügyi eredményeinek adóztatásának sajátosságai. ....                                               | 49        |
| <b>III. FEJEZET AZ ..... PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK<br/>GAZDASÁGI ELEMZÉSÉNEK MÓDSZERTANA ÉS SZERVEZÉSE .....</b>            | <b>53</b> |
| 3.1. Pénzügyi eredmények gazdasági elemzésének szervezése .....                                                          | 53        |
| 3.2. A pénzügyi eredmények gazdasági elemzésének módszertana .....                                                       | 61        |
| <b>KÖVETKEZTETÉSEK .....</b>                                                                                             | <b>71</b> |
| <b>ВІСНОВКИ.....</b>                                                                                                     | <b>73</b> |
| <b>FELHASZNÁLT FORRÁSOK .....</b>                                                                                        | <b>75</b> |
| <b>MELLÉKLETEK .....</b>                                                                                                 | <b>81</b> |
| <b>ANOTÁCIÓ MAGYAR NYELLEN</b>                                                                                           |           |
| <b>ANOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN</b>                                                                                            |           |
| <b>ANOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN</b>                                                                                            |           |

## **ЗМІСТ**

|                                                                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....</b>                                                                                                | <b>6</b>  |
| <b>ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....</b>                                                                                              | <b>9</b>  |
| <b>РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....</b>                    | <b>12</b> |
| 1.1. Поняття фінансові результати в контексті національних та міжнародних стандартів.....                                        | 12        |
| 1.2. Підходи до класифікації фінансових результатів.....                                                                         | 17        |
| 1.3. Проблемні питання бухгалтерського обліку фінансових результатів в працях дослідників.....                                   | 24        |
| <b>РОЗДІЛ II. МЕТОДОЛОГІЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ НА ПРИКЛАДІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТОВ</b>             |           |
| .....                                                                                                                            | 31        |
| 2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності                                                                          | 31        |
| .....                                                                                                                            | 31        |
| 2.2. Бухгалтерський облік фінансових результатів підприємства .....                                                              | 39        |
| 2.3. Облік формування фінансового результату та відображення у звітності в контексті національних та міжнародних стандартів..... | 43        |
| 2.4. Особливості оподаткування фінансових результатів підприємства.....                                                          | 49        |
| <b>Розділ III. МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ</b>                                           |           |
| .....                                                                                                                            | 53        |
| 3.1. Організація економічного аналізу фінансових результатів.....                                                                | 53        |
| 3.2. Методика економічного аналізу фінансових результатів.....                                                                   | 60        |
| <b>ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ.....</b>                                                                                             | <b>70</b> |
| <b>ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....</b>                                                                                           | <b>72</b> |
| <b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....</b>                                                                                           | <b>74</b> |
| <b>ДОДАТКИ.....</b>                                                                                                              | <b>79</b> |
| <b>АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ</b>                                                                                                  |           |
| <b>АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ</b>                                                                                                |           |
| <b>АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ</b>                                                                                                |           |

## BEVEZETÉS

Minden gazdasági egység célja a nyereség elérése és maximalizálása, ezért a bevételek és kiadások kialakítását alaposan és szakszerűen kell megközelíteni. Részletesen kell tanulmányozni és elemezni a pénzügyi eredményt befolyásoló tényezőket, valamint vizsgálni a vállalkozás hatékonyságát befolyásoló dinamikákat, trendeket és tartalékokat. A pénzügyi eredmény a vállalkozás pénzügyi, termelési és szervezeti irányításának hatékonyságát tükrözi.

A bevételek és kiadások, mint a tevékenység pénzügyi eredményének közvetlen összetevői, elméleti és gyakorlati szempontjainak vizsgálata számos elismert közgazdász munkájában megjelenik. Mint például: K.V. Sevcsuk, N.A. Mazur, K.O. Nazarova, H.I. Kupalova, T.S. Stadniuk, V.S. Tereshchenko, N.M. Tkachenko, N.V. Utkina, L.K. Suk, O.V. Kharlamova, M.A. Prodanchuk, O.P. Ratushna.

A szakértők kutatásai és tudományos munkái rámutatnak, hogy a vállalkozások pénzügyi eredményeinek könyvelése és ellenőrzése az egyik legvitatottabb és legértékesebb kérdés, mivel a nyereség (veszteség) a gazdálkodó egység sikerének mutatója, és a vezetői döntések egyik fő tényezője.

A jelenlegi piaci helyzet további tanulmányozást és elemzést igényel annak érdekében, hogy fejlesszük a vállalat nyereségének (veszteségének) gazdasági tartalmának meghatározására vonatkozó megközelítéseket, a számviteli eljárásokat és a pénzügyi kimutatásokban való megjelenítést, valamint az elemzés és ellenőrzés új elveit.

A tanulmány fontossága és e kérdések megoldása vezetett a kutatási téma kiválasztásához, és bizonyítja annak relevanciáját.

A **kutatás célja** a pénzügyi eredmények elméleti alapjainak és jelenlegi számviteli, adózási és elemzési rendszerének tanulmányozása, valamint javaslatok

kidolgozása a vállalkozás hatékony működésének javítására a jelenlegi gazdasági környezetben.

E cél alapján a tanulmány a következő **feladatokat** tűzte ki:

- a pénzügyi eredmények fogalmának tanulmányozása nemzeti és nemzetközi standartok összefüggéseiben;
- a pénzügyi eredmények osztályozásának megközelítése;
- a pénzügyi eredmények elszámolásának problematikus kérdéseinek vizsgálata;
- az [ ] pénzügyi eredményeinek tanulmányozása;
- a vállalkozás pénzügyi eredményei elszámolásának felmérése;
- a pénzügyi eredmények képzésének számvitelének és kimutatásának vizsgálata;
- a vállalkozás pénzügyi eredményeinek adóztatásának tanulmányozása;
- a pénzügyi eredmények szervezésének elemzése;
- a pénzügyi eredmények módszertanának elemzése.

A **tanulmány objektuma** a pénzügyi eredmények számvitele, adózása és elemzése a az [ ]-nél.

A **kutatás tárgya** a vállalkozások pénzügyi eredményeinek elszámolása, adózása és elemzése.

A **tanulmány struktúrája**. Első fejezetem keretein belül bemutatásra kerül elsősorban a pénzügyi eredmény fogalma nemzeti és nemzetközi standartok alapján. Majd betekintés nyerünk azoknak osztályozásának megközelítéseibe, valamint problematikus kérdéseibe.

Következő fejezet konkrétan az [ ] pénzügyi eredményeire irányul, itt megismerkedhetünk majd a vállalkozás pénzügyi eredményeinek elszámolásával ,képzésével, kimutatásával és adóztatásával.

Utolsó fejezetem reprezentálja a pénzügyi eredmények gazdasági elemzésének szervezését és módszertanát. Valamint bemutatásra került az [ ] pénzügyi eredményeinek elemzése.

A munka 77 oldalnyi szöveget, 12 táblázatot, 6 ábrát és 15 mellékletet tartalmaz. A megíráshoz 45 irodalmi forrást használtunk fel.

A **kapott eredmények gyakorlati jelentősége** a vállalkozások pénzügyi eredményeinek számviteli, elemzési és adózási módszertanának javítására vonatkozó ajánlások megfogalmazásában fejezhető ki.

**Kutatási módszerek.** A kutatási folyamat során a következő módszereket alkalmaztuk:

- a pénzügyi eredményalakulás alakulásának tanulmányozásában;
- ok-okozati és absztrakt-logikai összefüggés - az osztályozás általánosítása során;
- indukciós módszer - a tanulmányhoz szükséges információk gyűjtésének, rendszerezésének és feldolgozásának szakaszában;
- absztrakció - az elemzésen alapuló általánosított következtetések megfogalmazása;

A tanulmány **információs bázisát** Ukrajna szabályozási jogszabályai, nemzeti (szabályzatok) számviteli standardok, nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok, tudományos kutatások, hazai és külföldi tudósok munkái, tankönyvek és internetes adatok képezik. Az  pénzügyi kimutatásait, dokumentumait és egyéb számviteli adatait is felhasználták

## ВСТУП

Кожен суб'єкт господарювання має на меті отримання та максимізацію прибутку, тому до планування доходів і витрат необхідно підходити ретельно та професійно. Необхідно детально вивчити та проаналізувати фактори, що впливають на фінансовий результат, дослідити динаміку, тенденції та маржинальність, що впливають на ефективність бізнесу. Фінансовий результат відображає ефективність фінансового, виробничого та організаційного управління підприємством.

Дослідження теоретичних і практичних аспектів доходів і витрат як безпосередніх складових фінансового результату діяльності знайшли відображення в роботах багатьох авторитетних економістів. Таких як К.В. Севчук, Н.А. Мазур, К.О. Назарова, Г.І. Купалова, Т.С. Стаднюк, В.С.Терещенко, Н.М.Ткаченко, Н.В. Уткіна, Л.К. Сук, О.В.Харламова, М.А. Проданчук, О.П.Ратушна.

Дослідження та наукові праці фахівців свідчать, що облік і контроль фінансових результатів діяльності підприємств є одним з найбільш дискусійних і цінних питань, оскільки прибуток (збиток) є показником успішності діяльності суб'єкта господарювання та одним з основних факторів прийняття управлінських рішень.

Сучасна ринкова ситуація вимагає подальшого вивчення бухгалтерського обліку та аналізу з метою удосконалення підходів до визначення економічної сутності прибутку (збитку) підприємства, порядку його обліку та відображення у фінансовій звітності, а також нових принципів аналізу та контролю.

Важливість дослідження та вирішення зазначених питань зумовила вибір теми дослідження та свідчить про її актуальність.

**Метою** дослідження є вивчення теоретичних засад бухгалтерського обліку, оподаткування та аналізу фінансових результатів суб'єкта

господарювання, а також розробка пропозицій щодо підвищення ефективності функціонування підприємства в сучасних умовах господарювання.

Виходячи з поставленої мети, в роботі були поставлені наступні **завдання**:

- вивчення поняття фінансових результатів у контексті національних та міжнародних стандартів;
- вивчення підходів до класифікації фінансових результатів;
- розгляд проблемних питань в обліку фінансових результатів;
- дослідження фінансових результатів [ ]
- оцінка стану обліку фінансових результатів підприємства;
- вивчення обліку та звітності формування фінансових результатів;
- дослідження оподаткування фінансових результатів підприємства;
- аналіз організації обліку фінансових результатів;
- аналіз методики формування фінансових результатів.

**Об'єктом** дослідження є облік, оподаткування та аналіз фінансових результатів [ ]

**Предметом** дослідження сукупність теоретичних та практичних питань щодо обліку, оподаткування та аналізу фінансових результатів підприємств.

**Структура роботи.** У першому розділі розглянуто поняття фінансових результатів на основі національних та міжнародних стандартів. Потім розкрито підходи до їх класифікації та проблемні питання.

Наступний розділ присвячено безпосередньо фінансовим результатам діяльності [ ] і висвітлено питання обліку, звітності, визнання та оподаткування фінансових результатів діяльності підприємства.

Останній розділ представляє організацію та методику економічного аналізу фінансових результатів. Також проведено аналіз фінансових результатів [ ]



Кваліфікаційна робота містить 77 сторін тексту, 12 таблиць, 6 рисунків та 15 додатків. Для написання кваліфікаційної роботи було використано 45 літературних джерел.

**Практичне значення одержаних результатів** можна виразити у формуванні прикладних рекомендацій щодо вдосконалення методики проведення обліку, аналізу та оподаткування фінансових результатів діяльності підприємств.

**Методи дослідження.** В процесі дослідження використовувалися наступні методи: аналіз та синтез – при вивченні еволюції формування фінансового результату; причинно-наслідкового та абстрактно-логічного зв'язку – при узагальненні класифікації; метод індукції – на етапі збору, систематизації і обробки інформації для проведення дослідження; абстрагування – для формування узагальнених висновків на основі аналізу;

**Інформаційною базою** дослідження є нормативно-правові акти України, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти фінансової звітності, наукові дослідження, праці вітчизняних і зарубіжних вчених, навчальні посібники та дані мережі Інтернет. Використано також фінансову звітність, документи та інші облікові дані

# **I. FEJEZET A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI**

## **1.1. A pénzügyi eredmények fogalma a nemzeti és nemzetközi standardok összefüggésében.**

Bármely gazdasági egység létrehozásának és további működésének fő célja - függetlenül a tevékenység típusától vagy a tulajdonosi formától - a pénzügyi végeredmény, azaz a nyereség elérése. A pénzügyi eredmény tehát az a nyereség vagy veszteség, amelyet a gazdálkodó egység a tevékenysége eredményeként kap. Így a pénzügyi eredmény az egyik legfontosabb gazdasági mutató, amely összefoglalja a gazdasági tevékenység összes eredményét, és átfogó értékelést ad e tevékenység hatékonyságáról.

A könyvelés és a pénzügyi beszámolózás olyan kiemelten fontos területek, amelyek meghatározzák egy vállalkozás gazdasági tevékenységének hatékonyságát, jellemzik pénzügyi helyzetét és üzleti tevékenységének szintjét, kifejezve ezt a pénzügyi eredményben.

A pénzügyi eredmény a vállalat tevékenységének végső teljesítménymutatója, amelyet a könyvelő a beszámolási időszak végén a bevételek és ráfordítások különbözeteként határoz meg. A jövedelem ebben az összefüggésben a gazdasági haszon növekedése, eszközök beáramlása vagy a kötelezettségek csökkenése formájában jelenik meg, ami a saját tőke növekedéséhez vezethet (kivéve a tulajdonosok hozzájárulása miatti tőkeemelést), feltéve, hogy a jövedelem megbízhatóan megállapítható. A ráfordítások pedig a gazdasági haszon csökkenését, az eszközök elidegenítését vagy a kötelezettségek növekedését jelentik, ami a saját tőke csökkenéséhez vezethet (kivéve a tőke kivonást vagy a tulajdonosok általi felosztást okozó csökkenést).[35]

A pénzügyi eredményt nyereségként vagy veszteségként szokás kifejezni. A profit fogalma az egyik legnehezebben érthető gazdasági kategória, és még mindig

nincs egységes megértése a közgazdaságtanban, tekintettel a profit lényegére és kialakulásának mechanizmusára.

A nyugati profitelmélet fejlődése során megfigyelhető a fogalom értelmezési korlátainak fokozatos szűkítése. Kezdetben a nyereséget kamat, bér, földbérleti díj és tőkejövedelem formájában vették figyelembe, ahol a nyereség és a kamat között nem volt különbség. A merkantilisták elmélete szerint a haszon a forgalom szférájában, külkereskedelemben az áru eladási árának és vételárának különbségeként jött létre. Később azonban ezeknek a fogalmaknak az egyértelmű elhatárolása és a profit önálló kategóriaként történő kezelése jött létre [27].

A nyugati profitelmélet fejlődésének következtében a szakirodalomban a nyereséget általában a bevételnek a hozzájuk kapcsolódó költségeken felüli többleteként vagy a bevételek és ráfordítások különbözeteként értelmezik. A számviteli szakirodalomban a nyereséget elsősorban a bevétel és költségek közötti különbségként értelmezik. A pénzügyi és gazdasági területen pedig a nyereség a vállalkozás költségeinek fedezése után fennmaradó többletértékként vagy bevételként jelenik meg.

Annak ellenére, hogy a "nyereség" kategóriája jelen van a közgazdasági szakirodalomban, az elméleti definíciók hiányosságai és pontatlanságai részben a normatív jogi aktusok korlátozott mennyiségével kapcsolatosak. Ezért a "nyereség" fogalmának meghatározásában és értelmezésében további kihívások és problémás kérdések merülnek fel [38].

Az N(P)SBO 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei” alapján a nyereség definíciója az, hogy az összeg, amellyel a bevételek meghaladják a hozzájuk kapcsolódó költségeket. Az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” szabvány szerint a nyereség a teljes bevétel, csökkentve a költségekkel, az egyéb átfogó jövedelem összetevői nélkül.

Az „eredmény vagy veszteség” és az „egyéb átfogó jövedelem” összetevőinek összege alkotja a teljes átfogó jövedelmet. Tehát az N(P)SBO 1 és az IAS 1 által

meghatározott definíciók kizárólag a nyereség számításának gyakorlati vonatkozásait tartalmazzák [20 ,15].

Az ukrán gazdasági törvénykönyv értelmében a nyereséget a bevétellel egyenlőnek tekintik, és egy gazdálkodó egység gazdasági tevékenységének pénzügyi eredményeként értelmezik. Ezt a pénzügyi eredményt úgy határozzák meg, hogy a gazdálkodó egység bruttó jövedelmét egy bizonyos időszakra vetítve csökkentik a bruttó ráfordítások és az értékcsökkenési leírások összegével [38].

Az Ukrajna „A gazdasági partnerségekről” törvénye meghatározza, hogy a partnerség nyeresége a gazdasági tevékenységből származó bevételből keletkezik, az anyag- és azzal egyenértékű költségek, valamint a munkaerőköltségek fedezése után. Ezt a definíciót az jellemzi, hogy a gazdasági tevékenységből származó bevétel az eredményképzés alapjaként kerül meghatározásra, de nem részletezi, hogy pontosan milyen tételek fedezése után. Fontos megjegyezni, hogy a törvény nem nyújt magyarázatot az anyagköltséggel egyenértékű költségekre.

Érdemes megemlíteni, hogy a „veszteség” közgazdasági kategóriája gyakorlatilag nem található meg a közgazdasági szakirodalomban. Ennek oka az, hogy a veszteség egy negatív pénzügyi eredmény, mely nem kívánatos a gazdasági társaságok számára, és ezért a szakirodalomban kevés figyelmet kap [27].

A veszteség jogi definícióját az N(P)SBO 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei” és az IAS 1 „Pénzügyi beszámolók bemutatása” standard rögzíti. Az N(P)SBO 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei” alapján a veszteség a kiadások összegének azon bevételek összegének többlete, amelyekre ezek a kiadások felmerültek. Az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard szerint a veszteség az összes bevétel és ráfordítás különbözete, az egyéb átfogó jövedelem összetevői nélkül [20 ,15].

A nemzetközi számviteli gyakorlatban a pénzügyi eredmény meghatározására két módszert alkalmaznak: V. Leontiev modellje alapján a költség-output módszert és a mérleg módszert. A „kiadás” módszer a pénzügyi eredményt a bevételek és a kiadások összehasonlításával határozza meg. A mérlegmódszer a pénzügyi

eredményt a beszámolási időszakban a nettó eszközök vagy a saját tőke összegének változása alapján határozza meg. A pénzügyi eredmények meghatározásának két módszere az alapvető mérlegelméletek rendelkezéseire épül: statikus és dinamikus. A mérlegmódszer statikus modellje arra irányul, hogy információt adjon a vállalkozás vagyoni helyzetéről egy adott időpontban, míg a dinamikus megközelítés az értékesítésből származó bevételek és költségek különbözeteként határozza meg a pénzügyi eredményt, anélkül hogy figyelembe venné az ingatlan értékében bekövetkezett változásokat [40].

A pénzügyi eredmény meghatározásának említett módszerei a tőke és tőkemegtartás fogalmain alapulnak, amelyeket a Pénzügyi beszámolás fogalmi alapja tartalmaz. Ez az alapidokumentum azt is rögzíti, hogy bevételnek tekintendő az a vagyónátvétel, amely meghaladja a tőkemegtartáshoz szükséges összeget. Ennek megfelelően a nyereség a költségek levonása után keletkező pozitív összeg, míg a kiadások meghaladása esetén veszteség áll elő [38].

Ukrajnában, az NP(S)BO 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei” elfogadása előtt, a pénzügyi eredmény meghatározásának fő módja a kapcsolódó kiadások levonása volt a bevételből. Ez V. Leontyev „költség-output” modelljén alapult. A pénzügyi eredményről szóló jelentésben a gazdálkodó szervezetnek minden, a beszámolási időszakban felmerült bevételt és ráfordítást fel kellett tüntetnie, amely alapján a nettó pénzügyi eredményt (nyereséget vagy veszteséget) számolta ki. Az NP(S)BO 1 jelentős újítása az volt, hogy a gazdálkodó szervezeteknek a pénzügyi eredménykimutatásban tájékoztatást kellett adniuk az egyéb átfogó jövedelemről, ami a saját tőke változásait (növekedés vagy csökkenés) befolyásolja. Ennek eredményeként jött létre a Jelentés – Nyilatkozat Pénzügyi eredményekről (Átfogó jövedelemkimutatás). Így a jelenlegi Pénzügyi Eredménykimutatás (Összes bevételi jelentés) két módszer alkalmazását írja elő a pénzügyi eredmény meghatározásához: a "bevétel-kiadás" módszer és a mérlegmódszer, ami informatívabb, mint a korábbi formátuma, amelyet a P(S)BO 3 szabályozott [35].

Az NP(S)BO 1 "A pénzügyi beszámolás általános követelményei" alapján készült Pénzügyi Eredményjelentés (Jelentés az összes bevételről) táblázatban rögzíti a pénzügyi eredmény és az összes bevétel képződésének sorrendjét. Az Átfogó Jövedelemkimutatás (Pénzügyi Eredménykimutatás) struktúrájának és tartalmának elemzése azt mutatja, hogy a jelenlegi Jelentés formája és készítési követelményei lényegesen közelebb állnak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz, különösen a Nemzetközi Számviteli Standard Testület által jóváhagyott IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standardhoz [20, 1].

### 1.1.táblázat

**A pénzügyi eredmény és az összes bevétel kialakításának eljárása a Pénzügyi eredményekről szóló Jelentésben (Jelentés az összes bevételről) az NP(S)BO 1 "A pénzügyi beszámolás általános követelményei" szerint.**

| <b>I. FEJEZET Pénzügyi eredmények</b>                                                                                                                                 |                                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó bevétel (2000-es sor) – Eladott termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) költsége (2050-es sor) |                                                                                                                           |
| =                                                                                                                                                                     |                                                                                                                           |
| <b>Bruttó nyereség (2090. sor) / veszteség (2095. sor)</b>                                                                                                            |                                                                                                                           |
| -igazgatási költségek (2130. sor)<br>- értékesítési költségek (2150. sor)<br>- egyéb működési költségek (2180. sor)                                                   | + egyéb működési bevételek (2120. sor)                                                                                    |
| =                                                                                                                                                                     |                                                                                                                           |
| <b>Működési pénzügyi eredmény nyereség (2190. sor) / veszteség (2195. sor)</b>                                                                                        |                                                                                                                           |
| - pénzügyi kiadások (2250. sor)<br>- a tőkerészesedésből származó veszteségek (2255. sor)<br>- egyéb kiadások (2270. sor)                                             | + tőkerészesedésből származó bevétel (2200. sor)<br>+ egyéb pénzügyi bevételek (2220. sor)<br>+ egyéb bevétel (2240. sor) |
| =                                                                                                                                                                     |                                                                                                                           |
| <b>Pénzügyi eredmény adózás előtti eredmény (2290. sor) / veszteség (2295. sor)</b>                                                                                   |                                                                                                                           |
| - jövedelemadó kiadások (2300. sor)<br>- a megszűnt tevékenységekből származó veszteség adózás után (2305. sor)                                                       | + jövedelemadóból származó bevétel (2300. sor)<br>+ megszűnt tevékenységek adózás utáni eredménye (2305. sor)             |
| =                                                                                                                                                                     |                                                                                                                           |
| <b>Nettó pénzügyi eredmény nyereség (2350. sor) / veszteség (2355. sor)</b>                                                                                           |                                                                                                                           |
| <b>II.FEJEZET Átfogó jövedelem</b>                                                                                                                                    |                                                                                                                           |

## 1.1.táblázat folytatása

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Befektetett eszközök átértékelése (amortizációja) (2400. sor) + pénzügyi eszközök átértékelése (amortizációja) (2405. sor) + halmozott árfolyam-különbözet (2410. sor) + részesedés a társult és közös vállalkozások egyéb összesített bevételeiből (2415. sor) + egyéb összesített jövedelem (2445. sor) |                                                  |
| =                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                  |
| <b>Egyéb átfogó adózás előtti jövedelem (2450. sor)</b>                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                  |
| - egyéb összesített jövedelemhez kapcsolódó jövedelemadó (2455. sor)                                                                                                                                                                                                                                      | -                                                |
| =                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                  |
| <b>Egyéb adózás utáni átfogó jövedelem (2460. sor)</b>                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                  |
| - nettó pénzügyi eredmény (veszteség) (2355. sor)                                                                                                                                                                                                                                                         | + nettó pénzügyi eredmény (nyereség) (2350. sor) |
| =                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                  |
| <b>Átfogó jövedelem</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                  |

*Forrás: saját szerkesztésű táblázat az NP(S)BO 1 szerint*

A Jelentés formája és készítési követelményei lényegesen közelebb állnak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz (IFRS), mint a korábbi formák. Ez a fejlődés összhangban van Ukrajna azon törekvésével, hogy összhangba hozza a nemzeti számviteli szabályozást a nemzetközi normákkal. Az IFRS alkalmazása javítja a pénzügyi információk összehasonlíthatóságát és átláthatóságát, ami előnyös a befektetők, a hitelezők és más érdekelt felek számára.

A Pénzügyi Eredményjelentés táblázata átfogó képet ad a vállalkozás pénzügyi eredményéről. A táblázat tartalmazza a bevételek, a költségek, az adók és a pénzügyi eredmény összes fő összetevőjét. Ez a felépítés összhangban van az IAS 1 "Pénzügyi kimutatások prezentálása" szabványa által előírt követelményekkel.

A Pénzügyi Eredményjelentés értékes eszköz a vállalkozás pénzügyi teljesítményének elemzéséhez. A táblázatban szereplő információk felhasználhatók a vállalkozás nyereségességének, hatékonyságának és likviditásának értékelésére. A befektetők és a hitelezők ezeket az információkat használhatják befektetési és hitelezési döntéseik meghozatalához.

## **1.2. A pénzügyi eredmények osztályozásának megközelítései**

Bármely gazdálkodó szervezet létrehozásának és további működésének fő célja, függetlenül a tevékenység típusától vagy a tulajdoni formától, a végső pénzügyi eredmény, azaz a nyereség megszerzése. Tehát a pénzügyi eredmény az a nyereség vagy veszteség, amelyet a gazdálkodó szervezet tevékenysége eredményeként kap. a pénzügyi eredmény az egyik legfontosabb gazdasági mutató, amely összefoglalja a gazdasági tevékenység összes eredményét és átfogó értékelést ad e tevékenység eredményességéről, a pénzügyi eredmények osztályozási kritériumai közül jó néhány. Először is, értékükhöz képest a pénzügyi eredményeket pozitív pénzügyi eredményre (nyereség), nulla pénzügyi eredményre és negatív pénzügyi eredményre (veszteség) osztják [9].

A pénzügyi eredmények az alábbiak szerint vannak besorolva

- az operatív tevékenységek pénzügyi eredményei;
- befektetési tevékenységek pénzügyi eredményei;
- pénzügyi tevékenységek pénzügyi eredményei;
- rendkívüli események pénzügyi eredményei.

A nemzeti szabályozások (szabványok) szerint a fent említett tevékenységtípusok meghatározása az alábbiak szerint történik.

Az operatív tevékenység a vállalkozás főtevékenysége, valamint egyéb, nem befektetési vagy pénzügyi tevékenység. A főtevékenység olyan termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) előállításához vagy értékesítéséhez kapcsolódó műveletek, amelyek a vállalkozás létrehozásának fő célját jelentik, és bevételének fő részét biztosítják.

Ezen eredmények tanúsítják a vállalat irányításának hatékonyságát azokban a üzleti folyamatokban, amelyek a termékek előállításával vagy szolgáltatások nyújtásával kapcsolatosak [30].

Az üzleti tevékenység olyan műveleteket foglal magában, amelyek a termékek előállításához vagy értékesítéséhez kapcsolódnak. A pénzügyi



eredmények meghatározása során az alábbi kulcsfontosságú mutatók kerülnek figyelembevételre:

Az értékesítésből származó bevétel: Az értékesítésből származó termékek vagy szolgáltatások értékesítéséből származó pénzösszeg.

Termelési és szolgáltatási költségek: Azok a költségek, amelyek a termékek előállításához vagy szolgáltatások nyújtásához kapcsolódnak, például alapanyagok, munkaerő, berendezések amortizációja és egyéb költségek [32 ].

Üzemi eredmény (üzemi eredmény az üzleti tevékenységből): Az értékesítésből származó bevétel és a költségek közötti különbség, amely az üzleti tevékenységből származó nyereséget vagy veszteséget tükrözi.

Az üzemi eredmény kiszámításának képlete a következő: Az üzemi eredmény kiszámításának képlete a következő:

$$\text{Üzemi eredmény} = \text{Árbevétel} - \text{Előállítás és szolgáltatásnyújtás költségei}$$

Az üzemi tevékenység pénzügyi eredményei kritikus elemei a vállalat pénzügyi helyzetének elemzésének, mivel ezek mutatják a vállalat képességét a fő tevékenységeiből származó nyereség generálására. A pozitív eredmények hatékony irányításra utalhatnak, míg a negatív eredmények problémákra utalhatnak, amelyeket a vállalat pénzügyi helyzetének javítása érdekében kell megoldani [3 ].

Befektetési tevékenység -azoknak a nem forgóeszközöknek és pénzügyi befektetéseknek az beszerzését és értékesítését jelenti, amelyek nem részei a pénzgyenértékeknek.

Az befektetési tevékenység pénzügyi eredményei azokat a pénzügyi hatásokat tükrözik, amelyek az eszközbe történő befektetésekből erednek, ideértve a beszerzést és értékesítést egyaránt. Ezen eredmények értelmezése révén betekintést nyerhetünk abba, hogyan befolyásolják ezek a tevékenységek a vállalat pénzügyi helyzetét [3 ].

Az eszközbeszerzés során a vállalat anyagi erőforrásait különféle eszközök megvásárlására fordítja, mint például ingatlan, berendezések és pénzügyi

eszközök. Az eszközértékesítés esetén pedig a korábban megszerzett eszközök értékesítéséből vagy likvidálásából származó pénzösszeg érintett [32 ].

A befektetésekből származó osztalékok és kamatok további pénzügyi eredményeket képviselnek. Az ilyen típusú jövedelmek a vállalat részvényeiből vagy más vállalkozásokban történő részvételből adódnak.

Emellett a pénzügyi eszközök értékének változása is figyelemre méltó. Ennek az értékelésnek a fókuszában azok a változások állnak, amelyeket a vállalat a pénzügyi eszközei, például értékpapírok portfóliójában tapasztal.

Az befektetési tevékenység pénzügyi eredményeit gyakran elkülönítetten vizsgálják más pénzügyi kimutatásoktól, például az üzleti tevékenység és a finanszírozás terén. Az eredmények értékelése során a pozitív eredmények sikeres befektetésekre utalhatnak, míg a veszteségek az investíciós kockázatokra vagy sikertelenségekre hívhatják fel a figyelmet. Az ilyen elemzés lehetővé teszi az eszközkezelés hatékonyságának felmérését és az eszközök pénzügyi állapotra gyakorolt hatásának mélyebb megértését [5 ].

A pénzügyi tevékenység olyan tevékenység, amely a társaság saját tőkéjének és kölcsöntőkéjének méretében és összetételében változáshoz vezet.

A pénzügyi tevékenység pénzügyi eredményei a vállalat pénzügyi műveleteiből és tőkekezelésből eredő nyereségeket vagy veszteségeket tükrözik. Ezek az eredmények rámutatnak a pénzügyi műveletek, likviditáskezelés és tőkehasznosítás hatására kialakuló pénzügyi helyzetre.

A pénzügyi eredmények fő összetevői a következők:

1. Bevételek pénzügyi eszközökből: Azok a pénzösszegek, amelyeket a vállalat befektetésekből, kölcsönökből vagy más pénzügyi műveletekből származnak.

2. Adósságkezelési költségek: Azok a költségek, amelyek az adósságok kamatfizetéseiből és egyéb költségekből adódnak.

3. Változások a pénzügyi eszközök értékében: Azok a változások, amelyek a vállalat portfóliójában tartott pénzügyi eszközök értékében történnek, mint például részvények, kötvények stb.

4. Valutaárfolyamokból származó előnyök vagy veszteségek: Azok a nyereségek vagy veszteségek, amelyek a különböző devizákban történő tranzakciók során bekövetkező árfolyamváltozásokból származnak.

5. Egyéb pénzügyi műveletek: Egyéb pénzügyi események, például osztalékfizetések, pénzügyi eszközök értékesítése és egyéb pénzügyi tranzakciók [43].

A pénzügyi tevékenység pénzügyi eredményei fontosak a vállalat pénzügyi állapotának értékelése során, mivel ezek mutatják meg a pénzügyi stratégia hatékonyságát és a pénzügyi kockázatok kezelésének hatékonyságát. A pozitív eredmények sikeres pénzügyi irányításra utalhatnak, míg a negatív eredmények problémákat jelezhetnek, amelyeket a vállalat pénzügyi helyzetének stabilizálása érdekében szükséges kezelni.

Rendkívüli eseménynek nevezzük azt az eseményt vagy ügyletet, amely eltér a szokásos üzletmenettől, és várhatóan nem ismétlődik meg időszakosan vagy minden további beszámolási időszakban [43].

A pénzügyi eredmények növekedése vagy csökkenése gyakran kapcsolódik a vállalat normális üzleti tevékenységéhez és stratégiájához. Azonban néha váratlan és rendkívüli események bekövetkezhetnek, amelyek jelentős hatással lehetnek a vállalat pénzügyi teljesítményére. Ezeket a jelenségeket nevezzük rendkívüli eseményeknek [30].

Ezek a rendkívüli események lehetnek pozitívak vagy negatívak, és kívül esnek a vállalat szokásos működésén. Az ilyen események előfordulhatnak különböző okokból, beleértve természeti katasztrófákat, gazdasági válságokat, jogi problémákat vagy egyéb váratlan körülményeket.

A pénzügyi eredmények hatását ilyen rendkívüli eseményekre gyakran rögzítik a vállalat pénzügyi kimutatásaiban. Ezek a kimutatások tartalmazzák a

költségeket vagy bevételeket, amelyek a rendkívüli eseményekkel kapcsolatosak, és bemutatják, hogy ezek az események milyen mértékben befolyásolják a vállalat pénzügyi teljesítményét [29].

Az elemzés során a szakértők figyelmet fordítanak a pénzügyi kimutatások megfelelő részeire, és kiemelik a rendkívüli események hatásait. Ezen felül, a vállalat gyakran köteles tájékoztatni a befektetőket és más érdekelt feleket ezekről az eseményekről a pénzügyi beszámolókból és egyéb kommunikációs csatornákon keresztül.

A rendkívüli eseményeknek való kitérés és ezek pontos dokumentálása lehetővé teszi a vállalat számára, hogy hatékonyan reagáljon az ilyen helyzetekre, és szükség esetén kialakítson stratégiákat a pénzügyi helyreállítás vagy további lehetőségek kihasználása érdekében [29].

Ez a besorolás meghatározza és tükrözi a pénzügyi eredményeket a pénzügyi eredménykimutatásban.

A könyvviteli számlaterv tartalmaz egy külön számlát, a 79. "Pénzügyi eredmények" számlát, amely közvetlenül a vállalat pénzügyi eredményeinek nyilvántartására és összegzésére szolgál, és amelynek alkönyvei szerint a pénzügyi eredmények a következőképpen osztályozódnak:

- az alaptevékenység eredménye;
- a pénzügyi műveletek eredménye;
- egyéb rendes tevékenység eredménye;
- rendkívüli események eredménye [33].

A Számviteli szabályzat szerint az alaptevékenység eredménye a vállalat alaptevékenységéből származó nyereség (veszteség), amely a készáru, termék, munka, szolgáltatás értékesítéséből származó bevétel és más működési bevétel összegének és a realizált készáru, termék, munka és szolgáltatás önköltségének, adminisztratív költségeknek, értékesítési költségeknek, egyéb működési költségeknek különbsége.

A pénzügyi műveletek eredménye a vállalat pénzügyi műveleteiből származó nyereség (veszteség), amely a tőkepiaci és egyéb pénzügyi bevétel összegének és a pénzügyi kiadások összegének különbsége [5 ].

Az egyéb rendes tevékenység eredménye a vállalat egyéb rendes tevékenységéből származó nyereség (veszteség), amely a befektetési és egyéb rendes tevékenységből származó bevétel összegének és az egyéb költségek összegének különbsége [33].

A rendkívüli események eredménye a rendkívüli eseményekből származó nyereség (veszteség), amely a rendkívüli eseményekből származó bevételek és a rendkívüli események költségeinek különbsége.

A PSBO 17. "Adózás" szerint a pénzügyi eredményeket könyvelési és adózás szempontjából osztályozzák. A PSBO 17. az alábbi meghatározást adja ezekre a pénzügyi eredményekre:

- Könyvelési eredmény: a könyvelési eredmény az adózás előtti nyereség (veszteség) összege, amelyet a könyvelési elvek szerint állapítanak meg, és a pénzügyi eredménykimutatásban tükröznek a beszámolási időszakra vonatkozóan.

- Adózott eredmény: az adózott eredmény az adózási törvény által meghatározott adóalany által meghatározott nyereség (veszteség) összege a beszámolási időszakra vonatkozóan [PSBO 17].

A jelenlegi és korábbi évek nyereségei (veszteségei) a 44. "Nem elosztott nyereségek (fedezetlen veszteségek)" számlán szerepelnek, amelynek alkönyvei ugyancsak megfelelő osztályozást tartalmaznak a pénzügyi eredmények tekintetében:

- nem elosztott nyereség;
- fedezetlen veszteségek;
- a beszámolási időszakban felhasznált nyereség.

A Számviteli szabályzat szerint a nem elosztott nyereség az aktuális és az előző jelentési időszakok nyeresége, amelyet nem használtak fel az aktuális vagy az előző jelentési időszakokban.

A fedezetlen veszteségek azok a vállalat veszteségei, amelyeket nem fedeztek az aktuális vagy az előző jelentési időszakokban a nem elosztott nyereség, tartalékok, részvénytőke vagy egyéb források felhasználásával.

A beszámolási időszakban felhasznált nyereség az a nyereségösszeg, amelyet kifizettek a tulajdonosoknak (osztalékfizetésre vonatkozó követelés), vagy amelyet kötvényekkel fizettek ki, átvitték tartalék tőkére, vagy más módon felhasználták a nyereséget a beszámolási időszakban [6 ].

Az gazdasági elemzés módszertanában is szerepel a pénzügyi eredmények osztályozása, amely szerint a nyereséget (veszteséget) három csoportra osztják: egyensúlyi nyereség (veszteség), adózható nyereség és gazdasági eredmény [6 ].

### **1.3. A pénzügyi eredmények elszámolásának problematikus kérdései a kutatók munkáiban.**

Azok a problémák, amelyek a pénzügyi eredmények elszámolásával kapcsolatosak, állandó vitatéma a közgazdaságtan és a vállalatirányítás területén dolgozó tudósok és gyakorlati szakemberek között. A jogi keretek áttekintése továbbá azt mutatta, hogy Ukrajna jogszabályai nem részletezik a "pénzügyi eredmények" kifejezést, hanem a "nyereség" és a "veszteség" fogalmát külön számviteli jogi aktusok határozzák meg. A gazdálkodóknál a pénzügyi eredmények analitikus elszámolásának szervezésében egy fontos szempont azok osztályozása különböző jellemzők alapján. Az ilyen osztályozási megközelítések még jogszabályi szinten is vitatottak [22].

#### **1.2.táblázat**

#### **A pénzügyi eredmények mutatóinak listája összehasonlítása, amely szabályozó dokumentumokban használatosak**

|                                                                  |
|------------------------------------------------------------------|
| <b>NP(S)BO 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei”</b> |
| Bruttó profit                                                    |
| Operatív tevékenységből származó pénzügyi eredmény;              |
| Adózás előtti pénzügyi eredmény;                                 |
| A tevékenység adózás utáni beszüntetéséből származó nyereség;    |
| Nettó pénzügyi eredmény;                                         |

## 1.2.táblázat folytatása

|                                       |
|---------------------------------------|
| Egyéb átfogó adózás előtti jövedelem; |
| Egyéb átfogó adózás utáni eredmény;   |
| Átfogó jövedelem                      |

*Forrás: saját szerkesztésű táblázat az NP(S)BO 1 szerint*

Ugyanakkor egyetlen normatív dokumentum sem határozza meg az "összesített jövedelem" fogalmának lényegét, hanem csak a számításának adott algoritmusa. Ezen túlmenően, az NP(S)BO 1 szerint, amely nem írja elő a rendkívüli pénzügyi eredmények megjelenítését, a vonatkozó számlák kikerülnek a számlatáblázatból, de nem javasoltak megfelelő technikát az ilyen kiadások és bevételek megjelenítésére abban az esetben előfordulásukról [40].

A gazdálkodó tevékenysége eredményének megállapítására vonatkozó eljárást szabályozó jogszabályok a mai napig nem tartalmazzák a pénzügyi eredmények olyan osztályozását, amely alapján hatékony információs számviteli modelleket lehetne létrehozni. A szerzők szerint a pénzügyi eredmények osztályozása mindenekelőtt a felhasználók megfelelő döntéseinek meghozatalához szükséges, ezért olyan jellemzők szerinti csoportosítással kell rendelkeznie, amely javítja a kapott információk elemzési minőségét [22].

A vállalkozások és szervezetek számviteli számlái, eszközei, tőkéje, kötelezettségei és üzletvitele tervének alkalmazási útmutatójában is szerepelnek bizonyos típusú pénzügyi eredmények, amelyek tartalmazzák a fel nem osztott nyereséget, a fedezetlen veszteségeket, a beszámolási időszakban felhasznált eredményt, a működési tevékenység eredményét, pénzügyi tranzakciók eredményét, egyéb szokásos tevékenység eredményét és rendkívüli események eredményét.

A pénzügyi eredmények kiszámításának módszertana kidolgozásának problémáival kapcsolatos kérdésekkel foglalkoztak az N.A. Breslavitseva, V.P. Kodatskyi, V. Leontieva, Ya.V. Szokolov, L.V. Lovinska és mások.

A hazai közgazdászok munkáiban a vállalkozások számviteli politikáját és szervezetét vizsgálták, azonban a pénzügyi eredmények számítási eljárásával kapcsolatos kérdésekre nem sikerült kielégítő választ találni [7].

Ma két alapvető megközelítés létezik a vállalkozások pénzügyi eredményeinek kiszámítására, amelyek a világ különböző országaiban változhatnak:

A bevételek és ráfordítások összehasonlításának módszere ("kiadás-kibocsátás" módszer) - a nyereség (veszteség) meghatározását a bevételek és ráfordítások időbeli elhatárolásának elve alapján végzik, azaz a bevétel és a költség különbségét határozzák meg a jelentési időszakban felmerült költségek alapján. Ennek megfelelően a pénzügyi eredményt két módszerrel határozzák meg:

Az első módszert "lineárisnak" nevezik, amely a múltbeli költségekkel összehasonlítva az újonnan létrehozott értéket mutatja be a teljes összegben.

A második módszerben a múltbeli munkaerő- és külső költségek, valamint az újonnan létrehozott érték elemei alapján történik a terheléses megjelenítés a számvitelben [41].

A tőkeösszehasonlítás módszere (vagy a nettó vagyon változásának módszere) - ez magában foglalja a saját tőke növekedésének meghatározását a beszámolási időszak végén és elején lévő saját tőke közötti különbséggént, ami a vállalat nyereségét vagy veszteségét mutatja, attól függően, hogy a saját tőke növekedik-e a beszámolási időszak végére vagy sem.

Az ukrán gazdasági társaságok a pénzügyi eredményt pontosan a "kiadás-kibocsátás" módszerrel számítják ki. Ezeket a megközelítéseket a főbb hazai szabályozási dokumentumok, mint például az NP(S)BO 1, P(S)BO 15 "Jövedelem", P(S)BO 16 "Kiadások", P(S)BO 17 "Eredményadó", valamint a pénzügyi eredmény megállapításának és elszámolásának a külföldi gyakorlathoz hasonló rendjét előíró Számlarendben és alkalmazási útmutatójában találhatók. A pénzügyi eredmény "kiadás - kibocsátás" módszerrel történő kiszámításában a fő különbségek a következők:



- Az újonnan létrehozott érték megbízható meghatározása a pénzügyi beszámolási adatok alapján.

- A vállalkozás munkájának pénzügyi eredményének kiszámítása a gyártott, szállított és értékesített termékek tényleges költségének meghatározása nélkül, ami jelentősen csökkenti a számviteli folyamat bonyolultságát [24,25,26,20].

A társaság tevékenységének beszámolási időszakra vonatkozó pénzügyi eredményének megállapításához össze kell hasonlítani a beszámolási időszak bevételét és az e bevétel megszerzéséhez felmerült kiadásokat, ugyanakkor a bevételek és ráfordítások a számvitelben tükröződnek, és ezen elszámolás alapján - a pénzügyi eredményekről szóló jelentésben azok bekövetkezésének időpontjában, és nem a pénz átvételekor vagy kifizetésekor (felhalmozási mód).

A kiadások és bevételek elszámolásában a tükrözés teljességének és időszerűségének problémája a pénzügyi eredmények elszámolásának egyik fő problémája. A számviteli eredmény a saját tőke tényleges növekedését jelenti a beszámolási időszakban, amely számviteli adatok alapján kerül meghatározásra [36].

Kiszámításának módszere évtizedek óta kidolgozott, és arra irányul, hogy a vállalkozás vezetésétől elszakadt tulajdonosok valós információkat kapjanak az őket megillető nyereségről, és ezen információk megbízhatósága ellenőrizhető legyen. A külső közönség is megerősítette. Ennek következményeként a számvitel csak azokat a bevételeket és kiadásokat mutatja, amelyek pontosan meghatározhatók és kiszámíthatók.

Figyelembe kell venni, hogy a jövedelmet minden országban a saját szabályozó dokumentumai határozzák meg, azonban két közös kritériumnak kell jelen lennie: a bevétel megbízhatóan meghatározható mértéke és a jövőbeli gazdasági haszon várhatósága. A költségek elszámolásával és megjelenítésével kapcsolatos kérdések attól függenek, hogy a vállalkozás melyik számviteli rendszert alkalmazza, a közvetlen költségszámítást vagy a standard költséget, amelyek közé tartozik az önköltségi ár és néhány nem. Ezért kulcsfontosságú a

számviteli politika ésszerű megválasztása a pénzügyi eredmények elszámolásában: például az értékcsökkenési leírás, a készletek értékesítésének becslési módja, a kétes követelésekre képzett tartalék felhalmozása jelentős hatással van a gazdálkodó pénzügyi helyzetére, és ezek a hatások tükröződnek a gazdálkodó kimutatásaiban [28].

Ezért vitatható, hogy a pénzügyi eredmény meglehetősen összetett és többdimenziós kategória. A nyereség formájában megjelenő pénzügyi eredmény a vállalkozás piaci tevékenységének fő célja, és az egyik legfontosabb mutató, amely meghatározza tevékenységének hatékonyságát. A pénzügyi eredményre vonatkozó információk megjelennek a társaság pénzügyi beszámolóiban, és nyilvánosan elérhetők, ami meghatározza a társaság likviditását, fizetőképességét és pénzügyi stabilitását, valamint a potenciális partnerek fő információforrása [28].

A pénzügyi eredmények elszámolásának javítása és hatékonyságának növelése érdekében célszerűnek tartom:

Először is, törvényi szinten meghatározni a "pénzügyi eredmények" fogalmát, és tisztázni a vállalkozás pénzügyi eredményeit jellemző mutatók listáját.

Másodszor, bővíteni az osztályozási jellemzők listáját, amely lehetővé teszi a jövőben a pénzügyi eredmények egyes összetevőinek kezelésére szolgáló rendszerek és mechanizmusok kidolgozását a pénzügyi eredmények hosszú és rövid távú távlati kezelése érdekében.

Harmadszor, kifejleszteni speciális regisztereket, amelyek összegzik a pénzügyi eredményekre vonatkozó elemző információkat, és kielégítik a különböző felhasználók információs igényeit.

Ezen alapján tehát megállapítható, hogy a pénzügyi eredmények elszámolásának problémái ma nem kellően megoldottak, relevánsak és fejlesztésre szorulnak.

A számviteli kutatók aktívan tanulmányozzák a pénzügyi eredmények könyvelésével és elemzésével kapcsolatos kérdéseket. Munkáik azt sugallják, hogy számos probléma van ezen a területen, amelyekkel foglalkozni kell.

A leggyakrabban említett problémák közül néhány a következő:

- ✓ Az ukrán jogszabályok és számviteli előírások nem rendelkeznek a „pénzügyi eredmény” egységes, egyértelműen meghatározott fogalmával. Ez a kategória kétértelmű értelmezéséhez vezet, és megnehezíti a pénzügyi eredmények elszámolását és elemzését.
- ✓ A pénzügyi eredmények értékelésére szolgáló mutatók egységes rendszerének hiánya. jelenleg sok különböző mutatót használnak a pénzügyi eredmények értékelésére, ami megnehezíti a vállalatok teljesítményének összehasonlító elemzését.
- ✓ A pénzügyi eredmények kiszámításának tökéletlen módszerei. A pénzügyi eredmények kiszámításának egyes módszerei nem veszik figyelembe a vállalat tevékenységét befolyásoló összes tényezőt, ami pontatlan eredményekhez vezet.
- ✓ Az ukrán számviteli standardok és a nemzetközi standardok közötti ellentmondás. Az ukrán számviteli standardok nem mindig felelnek meg a nemzetközi standardoknak (IFRS), ami megnehezíti az ukrán és a külföldi vállalatok pénzügyi információinak összehasonlítását.
- ✓ A pénzügyi eredmények elégtelen elemzése. Sok vállalat nem végez mélyreható elemzést a pénzügyi eredményeiről, ami megakadályozza őket abban, hogy a működésük javítására szolgáló tartalékokat azonosítsák.

A kutatók számos módszert javasolnak e problémák megoldására:

- A „pénzügyi eredmény” fogalmának világos és egyértelmű meghatározásának kidolgozása.
- Hozzanak létre egységes mutatószámrendszert a pénzügyi eredmények értékelésére.
- A pénzügyi eredmények kiszámításának módszertanának javítása.
- Az ukrán számviteli standardok nemzetközi standardoknak való megfelelésének biztosítása.
- A pénzügyi eredmények elemzési szintjének javítása.

E problémák megoldása javítani fogja a számvitel és a pénzügyi eredmények elemzésének minőségét, ami viszont hozzájárul az ukrán vállalkozások átláthatóságához és hatékonyságához.

A fenti problémák mellett a kutatók a következő szempontokra is felhívják a figyelmet:

- Az infláció hatása a pénzügyi eredményekre.
- A pénzügyi eredmények könyvelése és elemzése egy instabil gazdaságban.
- A vállalati tevékenység sajátosságainak hatása a pénzügyi eredmények könyvelésére és elemzésére.

Fontos megjegyezni, hogy a pénzügyi eredmények számviteli problémáinak vizsgálata folyamatosan aktuális feladat. A gazdasági helyzet, a jogszabályok és a számviteli előírások változásai megkövetelik a pénzügyi eredmények számítási és elemzési módszereinek folyamatos fejlesztését.

## II. FEJEZET A PÉNZÜGYI EREDMÉNYEK SZÁMVITELI ÉS ADÓZÁSI MÓDSZERTANA AZ [REDACTED], PÉLDÁJÁN

### 2.1. Az [REDACTED] tevékenységének szervezeti és gazdasági jellemzői

A „A gazdasági entitás pénzügyi eredményeinek számvitele, adózása és elemzése” téma kutatását az [REDACTED] alapján végeztük el. Az [REDACTED] egy olyan korlátolt felelősségű vállalat, amely elektromos termékek, berendezések, kábelek és egyéb műszaki eszközök kiskereskedelmével foglalkozik szaküzletekben.

A társaságot 2011. augusztus 4-én jegyezték be [REDACTED] utca [REDACTED]

Az áruházhálózatuknak köszönhetően folyamatosan széles választékot tudnak kínálni, így lehetőségük van a termékek gyors kiszállítására a vásárlóik részére.

A vállalatot három alapító hozta létre, jelenleg pedig csak két alapító, [REDACTED], maradt a vállalkozás élén. Az alaptőke összege 3 000 UAH.

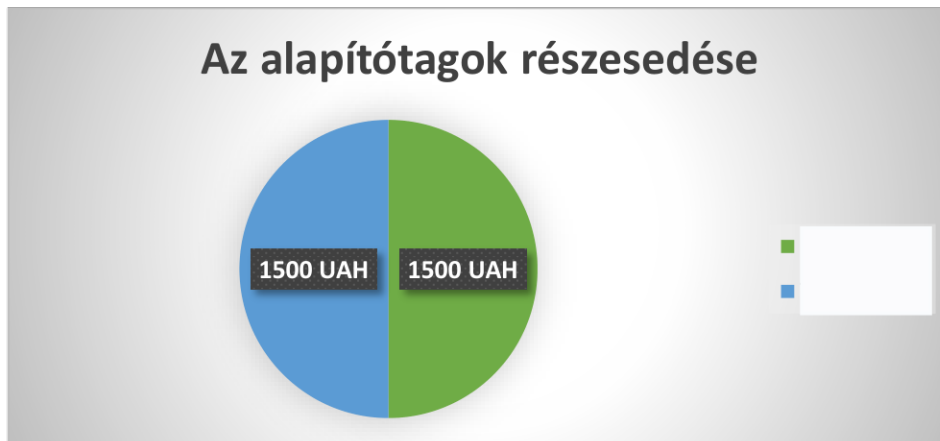
A korlátolt felelősségű társaság jogi személy, és saját alapító okirattal rendelkezik (**A Melléklet**). Az alapító okirat meghatározza a nyereség felosztásának módját és a tagok között a befizetésüknek megfelelően felosztandó részesedését.

A társaságnak számos kiegészítő tevékenysége van, amelyek a következők:

- Villanszerelési munkák,
- Vízellátó hálózatok, fűtési és klímarendszerek telepítése,
- Egyéb építési és szerelési tevékenységek,
- Háztartási elektromos készülékek, valamint hang- és képrögzítő elektronikai berendezések nagykereskedelme,
- Bútorok, szőnyegek és világítástechnikai eszközök kereskedelme,
- Számítógépek és szoftverek nagykereskedelme,
- Elektronikai és távközlési berendezések és alkatrészeik nagykereskedelme,

- Gépek nagykereskedelme.

*A vállalkozás felépítése*

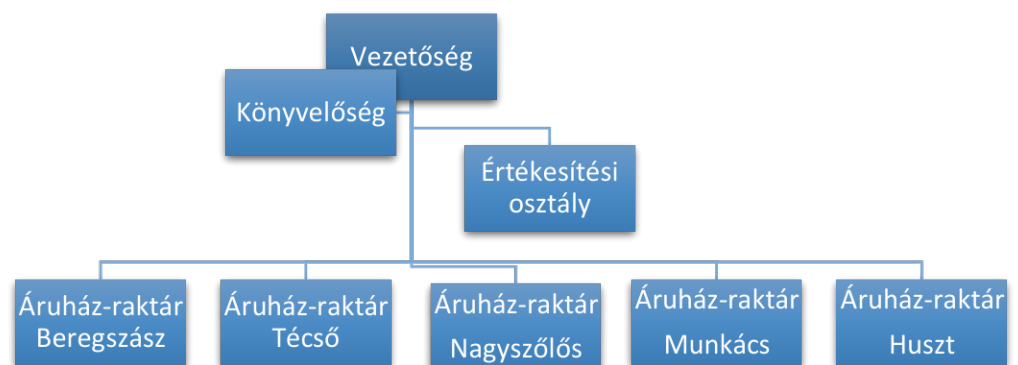


**2.1.ábra Az alapítótagok részesedése**

*Forrás: saját szerkesztésű ábra*

A vállalkozás fő tevékenysége a 47.54 Háztartási elektromos cikkek kiskereskedelme szaküzletekben. Ezen kívül még 34 gazdasági tevékenységek osztályozása-ra van engedélye, amik megtalálhatóak a Kivonatban a jogi személyek, magánszemélyek és állami szervezetek egységes állami nyilvántartásából (Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб та громадських формувань) (**B Melléklet**).

A vállalkozás szervezeti felépítése (gazdasági struktúra) a vezetés szervezeti struktúrájából (az irányítás alanya) és a gazdasági struktúrából (az irányítás tárgya) áll.



**2.2.ábra Az [ ] felépítése**

*Forrás: saját szerkesztésű ábra*

### *A vállalkozás számviteli politikája*

A számviteli politika egy vállalat vagy szervezet által alkalmazott elvek, módszerek és eljárások összessége, amelyek meghatározzák a pénzügyi kimutatások és jelentések elkészítésének módját és tartalmát. Ez a politika azokat a szabályokat és irányelveket határozza meg, amelyek alapján a vállalat vezetése és pénzügyi szakemberei a könyvelést, az adózási gyakorlatot és a pénzügyi beszámolókat kezelik és végzik.

A vállalat sajátosságait figyelembe véve , elkészítettük a vállalkozás számviteli politikáját. Tehát, miután megvizsgáltuk az   gazdasági tevékenységét, elkészítettük azt. **(C Melléklet).**

A készletek leírásához az eladási módszerrel történő értékcsökkenést választottuk. A készletek eladási ár módszerrel történő leírása a készletek értékcsökkenésének meghatározására szolgáló megközelítés a pénzügyi kimutatásokban, amely a piaci várható eladási ár alapján történik. Ezt a módszert a készletek valós költségének tükrözésére használják a vállalat pénzügyi kimutatásaiban.

Az eladási ár módszer szerinti készletleírás alapgondolata, hogy a készlet értéke a várható eladási ár változásával arányosan csökken. Ez azt jelenti, hogy ha az áruk ára emelkedik vagy csökken a piacon, akkor ennek megfelelően változik a készletköltség is a könyvelésben.

Az eladási áron alkalmazott készletleírási módszer előnye, hogy más módszerekkel összehasonlítva jobban tükrözi a készletek valódi értékét a vállalat pénzügyi kimutatásaiban. Íme néhány előnye ennek a módszernek:

1. Alkalmazkodóképesség a piaci változásokhoz
2. Valós veszteségek megjelenítése
3. Az átláthatóság növelése
4. Pontosabb készletgazdálkodás

Mindazonáltal fontos megjegyezni, hogy ennek a módszernek a hatékonysága függhet az áruk árának előrejelzésének helyességétől és a vállalat nyitottságától a piaci változásokra.

Amortizációnak a lineáris értékcsökkenési leírást választottuk. Ez az egyik egyszerű és közvetlen módja a tárgyi eszközök bekerülési értékének a hasznos élettartamuk alatti felosztásának. Minden évben azonos tárgyi eszköz értékcsökkenést feltételez, ami megkönnyíti az amortizációs költségek meghatározását.

A lineáris módszer biztosítja az amortizációs költségek stabilitását a tárgyi eszköz életciklusa során. Ez lehetővé teszi a vállalkozás számára, hogy megtervezze pénzügyi folyamatait, és figyelembe vegye az állóeszközök fenntartásának költségeit.

Egy vállalkozás a lineáris módszert alkalmazhatja befektetési és eszközmegtartási stratégiáinak megtervezéséhez, mert az amortizációs költségek kiszámíthatóvá és stabilabbá válnak.

#### *A vállalkozás tárgyi eszközei*

A tárgyi eszközök fizikai tárgyak, amelyeket egy vállalkozás vagy szervezet használ a mindennapi működéséhez vagy az általa nyújtott szolgáltatásokhoz. Ezek lehetnek gépek, berendezések, eszközök vagy bármilyen más eszköz, amelyek segítik a vállalkozás tevékenységét. Fontos részei a mérlegnek és a pénzügyi kimutatásoknak is, mivel hosszú távú értéket képviselnek, és a cég vagyonát képezik több mint egy éven át.

Az [ ] vállalkozás tárgyi eszközeit a Forgalom kimutatásban tanulmányoztam (**D Melléklet, E Melléklet**). A forgalom kimutatás egy pénzügyi jelentés vagy könyvelési dokumentum, amely bemutatja egy vállalat vagy üzlet forgalmát, azaz az általa generált bevételt az adott időszakban. A vállalkozás tárgyi eszközei között laptopok, nyomtatók és egyéb használati tárgyak szerepelnek.



**Tárgyi eszköz vásárlása**

| Esemény                                 | Dt    | Kt  |
|-----------------------------------------|-------|-----|
| A tárgyi eszköz tárgyának könyvelése    | 15    | 631 |
| ÁFA adókedvezmény kimutatása            | 641   | 631 |
| Telepítési szolgáltatások megjelenítése | 15    | 685 |
| A tárgyi eszköz üzembe helyezése        | 10,11 | 15  |

*Forrás: saját szerkesztésű táblázat*

*A vállalkozás immateriális eszközei*

Az immateriális eszközök olyan értékek és jogok, amelyek nincsenek fizikai formában, és nem képeznek kezdeti anyagi költséget. Ezek fontosak lehetnek egy vállalkozás számára, mivel hosszú távú értéket képviselnek és hozzájárulhatnak a vállalkozás sikeréhez.

A gyakorlati helyemen a vállalkozás immateriális aktíváját képezi a BAS Buhalteria és a M.E.Doc program többek között, amiknek egy évi licenzének az ára megközelítőleg 10 ezer hrn.

A BAS Buhalteria egy elterjedt könyvelési szoftver Ukrajnában, melyre az   is támaszkodik a könyvelésének jelentős részében. A vállalkozás már konfigurálta raktárát, valamint az áruk neveit és jellemzőit a programban. Emellett a szerződéseket kötő vállalkozások is szerepelnek az adatbázisban. Ennek következtében az eladási szerződések gyorsan elkészülnek, mivel általában csak az adatokat és az árukat kell kiválasztani a meglévő opciók közül.

Azonban előfordul, hogy teljesen új termékek kerülnek a rendszerbe, vagy a vállalkozás még nincs bevezetve az adatbázisba. Ilyenkor szükség van az új adatok bevezetésére a rendszerbe, ami időigényes folyamat lehet.

**Könyvelői program vásárlása**

| Esemény                                                                  | Dt  | Kt  |
|--------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| Számítógépes program megvásárolása                                       | 154 | 631 |
| Fizetés a szállítónak                                                    | 631 | 311 |
| A program bevezetésre került a gazdasági forgalomba (mérlegben jóváírva) | 127 | 154 |

*Forrás: saját szerkesztésű táblázat*

*Áruk kereskedelme*

A BAS Buhalteria és a M.E.Doc program közötti integráció lehetővé teszi, hogy egy dokumentum azonnal átkerüljön a BAS Buhalteria programból a M.E.Doc programba. Az eladási szerződések folyamata a BAS Buhalteria programban a következő lépésekből áll:

1.Ügyfél bevezetése és számla (Рахунок на оплату) elkészítése. **(F Melléklet)**

2. Fizetési felszólítás (Платіжне доручення) elkészítése. **(G Melléklet)**

3.Költségszámla (Видаткова накладна) elkészítése. **(H Melléklet)**

Amennyiben a vállalkozás, amellyel a szerződést kötjük, már átutalta a pénzt, akkor:

Átvezetjük az adott dokumentumot a M.E.Doc programba, és amennyiben a dátumozás nem egységes, akkor kijavítjuk azt. A M.E.Doc programban megjelennek azok a dokumentumok is, amelyeket a vállalkozás megkap. A dokumentum, amely végül elkészül, Adószámla (Податкова накладна) néven ismert. **(I Melléklet)**

*Az áruk bevételezése*

Az áruk bevételezése, mint mindennapos feladat, kulcsfontosságú a könyvelői munkában, és elengedhetetlen a hatékony elsajátítása. Az árubevételezés során az árukat a BAS Buhalteria programba kell bevezetni, és létre kell hozni a beszállító vállalkozással kötendő szerződést. A modern technológia, különösen a BAS Buhalteria által, jelentős időmegtakarítást tesz lehetővé a könyvelők számára

egy-egy szerződés létrehozásában és az árubevételezés folyamatában. A folyamat végén a könyvelő elkészíti a Bevételi számlát (Прибуткова накладна). **(J Melléklet)**

#### *A vállalkozás pénzeszközei*

A bank folyószámlákat nyit a vállalkozások számára pénzeszközök tárolására, valamint minden típusú elszámolási, hitel- és készpénzművelet végrehajtására hrivnyában.

Az elszámolási szolgáltatásra a bank és a vállalkozás között banki szolgáltatási szerződés jön létre, köteles a szerződésben rögzített szabályokat betartani. A pénzforgalmi számlán a műveletek elszámolási és pénzbeli bizonylatok (fizetési megbízások, csekkek, egyéb) alapján történnek. A 31 számla „Bankszámlák” a bankszámlákon lévő és az aktuális műveletekhez felhasználható pénzeszközök rendelkezésre állását és mozgását rögzíti. Aktív, mérleg szerinti, gazdasági eszközök - készpénz - elszámolására szolgál. Tekintsük át a pénzeszközök rendelkezésre állására és mozgására vonatkozó információk összefoglalóját egy vállalkozáson belül. A 31. számla debet oldala a pénzeszközöknek a vállalkozás számlájára történő beérkezését, a kredit oldala pedig a vállalkozásból történő kifizetését tükrözi. A debet egyenleg arról ad információt, hogy egy adott időpontban mennyi pénzeszköz van a vállalkozás számláján. **(K Melléklet)**

#### *A vállalkozás saját tőkéje*

A saját tőke egy vállalkozásnál azokat az eszközöket és értékeket jelenti, amelyek a vállalkozás tulajdonosainak és befektetőinek a vagyonát alkotják, és amelyek hozzájárulnak a vállalkozás működéséhez és növekedéséhez. A saját tőke fontos mutató a vállalkozás pénzügyi stabilitásának és hosszú távú értékének meghatározásában.

Az  vállalkozásnál a saját tőke értéke 3 ezer hrn. Az alaptőke analitikus elszámolását az alapítók a tőke típusa alapján végzik. Ebben az

esetben, amikor két alapító van, mindegyikük megjeleníti a saját alaptőkéjét az analitikus számla (40/1; 40/2) segítségével.

Az [ ] vállalkozás saját tőkéjéhez tartozik az:

- Saját tőke 40
- Nem felosztott nyereség 44

Az [ ] alaptőkéjének kialakításakor az alábbi gazdasági események valósultak meg, melyeket az 1. táblázat tükröz.

### 2.3.táblázat

#### Az alaptőke kialakítása az [ ]-nél

| Nº | Dátum       | Esemény                                                                 | Dt  | Kt  | Összeg  |
|----|-------------|-------------------------------------------------------------------------|-----|-----|---------|
| 1  | 2011.08.04. | Az alaptőkét az alapító okiratoknak megfelelően bejegyezték             | 46  | 401 | 3000,00 |
| 2  | 2011.08.04. | A bankszámlára jóváírásra került Bani I. hozzájárulása az alaptőkéhez   | 311 | 46  | 1500,00 |
| 3  | 2011.08.04. | A bankszámlára jóváírásra került Turóci L. hozzájárulása az alaptőkéhez | 311 | 46  | 1500,00 |

*Forrás: saját szerkesztésű táblázat*

A vállalkozások általában a M.E.Doc programot használják ezeknek az adóknak és járulékoknak az elszámolására, ahol a **L Melléklet** szerinti beszámoló formátumában kell benyújtani a jelentést. Ez a beszámoló minden hónapban leadandó, és a határidő a következő hónap 20-áig tart.

Az [ ] vállalkozás 20%-os ÁFÁ-t fizet minden eladott termék után. Az ÁFA-fizetés folyamatát elektronikusan végzik a BAS Buhalteria és M.E.Doc programok segítségével. Az M.E.Doc program automatikusan kapcsolódik a [cabinet.tax.gov.ua](http://cabinet.tax.gov.ua) weboldalhoz, így az összes adatot könnyedén ellenőrizhetik, és hibák esetén azonnal javíthatják azokat.

### ÁFA könyvelése

| Gazdasági esemény                                | Dt   | Kt   |
|--------------------------------------------------|------|------|
| <b>Ha az első esemény az áru átvétele</b>        |      |      |
| Áru átvétele a szállítótól                       | 281  | 631  |
| Adóhitel-elszámolás (adószámla még nem érkezett) | 6442 | 631  |
| Adószámla beérkezése                             | 641  | 6442 |
| Pénzeszközök átutalása a szállítónak             | 631  | 311  |
| <b>Ha az első esemény előleg fizetés</b>         |      |      |
| Pénzeszközök átutalása a szállítónak             | 371  | 311  |
| Adóhitel-elszámolás (adószámla még nem érkezett) | 6442 | 6441 |
| Adószámla beérkezése                             | 641  | 6442 |
| Áru átvétele a szállítótól                       | 281  | 631  |

*Forrás: saját szerkesztésű táblázat*

Az ÁFA (hozzáadottérték-adó) olyan közvetett adó, ami az áruk (például építési beruházások, szolgáltatások) árában szerepel, és amit a vevő fizet, de az eladó (adóügynök) számolja el és utalja át az állami költségvetésbe.

## 2.2. A vállalkozás pénzügyi eredményeinek elszámolása

A kiadások nem csupán elkerülhetetlen költségek a vállalkozások számára, hanem a versenyképesség kulcsfontosságú hajtóerejei is. A hatékony kiadáskezelés lehetővé teszi a cégek számára a jövedelmezőség maximalizálását, a hatékonyság javítását és a hosszú távú siker elérését.

Az   a 9-es számlaosztályba tartozó „Költségek” számlákat használja, ami meg van határozva a számviteli politikában. Ez a megközelítés teljeskörű áttekintést nyújt a vállalat pénzügyi helyzetéről, és megalapozott döntéshozatalt tesz lehetővé a jövőbeli kiadások tekintetében.

Az   esetében a következő kiadások merültek fel a beszámoló időszakra:

- az áru önköltsége (902-es számla);
- adminisztratív költségek (92-es számla);
- eladási költségek (93-as számla);

-operatív tevékenység egyéb költségei (94-as számla).

Az adminisztratív költségek közé tartozhatnak az alkalmazottak fizetése, irodák bérleti díja, tárgyi eszközök értékcsökkenése és a társadalombiztosítási járulékok.

Az eladási költségekhez tartoznak a szállítási költségek, bérleti díjak, reklám és

különbféle szolgáltatások (biztonsági rendszer).

Az áru önköltsége azokat a költségeket foglalja magában, amelyek az adott termék előállításához vagy beszerzéséhez kapcsolódnak.

A kiadások nem csupán terhek a vállalkozások számára, hanem stratégiai eszközök is a siker eléréséhez. A hatékony kiadáskezelés révén a cégek maximalizálhatják nyereségüket, javíthatják hatékonyságukat és biztosíthatják hosszú távú fenntarthatóságukat.

A vállalkozás sikerességének és anyagi helyzetének megítéléséhez elengedhetetlen a pénzügyi eredmény meghatározása. Ez a mutató tükrözi a cég által egy adott időszakban (pl. negyedév, év) mennyire hatékonyan termelte ki a bevételeket és fedezte a kiadásokat.

Az  esetében a pénzügyi eredmény kiszámításához a következő lépéseket kell követnünk:

#### 1. Bevételek összegyűjtése:

Az első lépés az összes bevétel azonosítása és összegzése, amit a vállalat az adott időszakban generált. Az -nál ez a következőket foglalja magában:

-70-es számlaosztály "Értékesítésből származó bevétel":

- 702-es számla "Áruk értékesítéséből származó bevétel": Ide tartoznak az értékesített termékekből származó bevételek.
- 703-as számla "Munkák és szolgáltatások értékesítéséből származó bevétel": Ebbe a kategóriába tartoznak a nyújtott szolgáltatásokból származó bevételek.



## 2. Költségek összegyűjtése:

A bevételek mellett a költségek azonosítása és összegzése is elengedhetetlen. Ezek azok a kiadások, amelyeket a vállalat az értékesítés megvalósításához és a működés fenntartásához kénytelen fedezni. Az [ ]-nál a következő költségtípusokat kell figyelembe venni:

- 92-es számlaosztály "Adminisztratív költségek"
- 93-as számlaosztály "Eladási költségek"
- 94-es számlaosztály "Operatív tevékenység egyéb költségei"

## 3. Adó kiszámítása:

A bevételek és költségek összegzése után ki kell számítanunk a jövedelemadót, ami Ukrajnában 18%. Ezt az összeget a 98-as számla "Jövedelemadó" számlán kell kimutatni.

## 4. Pénzügyi eredmény kiszámítása:

Végül a pénzügyi eredmény kiszámításához a bevételekből le kell vonnunk a költségeket és az adót. A képlet a következő:

$$\text{Pénzügyi eredmény} = \text{Bevételek} - \text{Költségek} - \text{Adó}$$

Ez az összeg tükrözi a vállalkozás nyereségét vagy veszteségét az adott időszakban.

Fontos megjegyezni, hogy a pénzügyi eredmény csak egy mutató a vállalkozás teljesítményének értékeléséhez. Számos más tényezőt is figyelembe kell venni a cég anyagi helyzetének átfogó képe érdekében, mint például a likviditást, a forgótőkét és a beruházási arányt.

Az [ ] számára a pénzügyi eredmény rendszeres nyomon követése és elemzése elengedhetetlen a hatékony pénzügyi gazdálkodáshoz, a jövedelmezőség javításához és a hosszú távú siker eléréséhez.

Az [ ] számára, mint ahogy sok más vállalkozás számára is, a nyereségszerzés a beszámoló időszak elsődleges célja. A cég bevétele az áruk eladásából származik, ezáltal generálva a nyereséget. 2023-ban az [ ]

nyeresége 57 923,74 hrn volt. Fontos megjegyezni, hogy ez az összeg

jelentősen alacsonyabb az előző évihez képest (közel 566 ezer hrn), ami a bevételből a beszámoló időszak során felhasznált 343 500 hrn-nek tulajdonítható.

A pénzügyi eredmények pontos és megbízható kimutatása érdekében az [ ] köteles betartani az Ukrajnában érvényes pénzügyi szabályokat és előírásokat, valamint az Ukrán Nemzeti Számviteli Standartokat.

Az [ ] 2012 február 6.-tól 20%-os ÁFA fizető. A vállalkozás az általános adózási rendszeren van. Az általános rendszerű vállalkozók a nettó jövedelemből számítanak ki és fizetnek: jövedelemadót 18%, a munkavállalók után pedig: személyi jövedelemadó - 18%; hadi adót - 1,5%; az egyszeri társadalombiztosítási járulékot -22%.

Az [ ] kisvállalkozásnak minősül. A kisvállalkozásoknak éves nettó bevételük nem haladhatja meg a 8 millió eurót, ugyanakkor nem lehet kevesebb, mint 700 ezer euró. A kisvállalkozásokban a dolgozók száma 10-50 fő között mozog, és az eszközök összértéke 350 ezer és 4 millió euró között lehet.

Az Pénzügyi eredmények ( **M Melléklet**) szerint megállapítható, hogy a társaság 2023. évi beszámolási időszakában nettó bevételként 8 299,9 ezer hrivnya értékben realizálták termékeik (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítését. Ezt a könyvelő a következőképpen rögzítette:

| Dt  | Kt  | Összeg  |
|-----|-----|---------|
| 703 | 791 | 8 299,9 |

A beszámolási időszakban a társaság kiadásokat is elkövetett, melyek között szerepelnek a következők:

- Eladott termékek költsége (árúk, munkák, szolgáltatások)
- Egyéb működési költségek (**N Melléklet**)

A melléklet alapján megállapítható, hogy az eladott termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) bekerülési értékéhez kapcsolódó kiadások összege 6 511 000 UAH volt. Ezt a költséget az alábbiak szerint rögzítették:

| Dt  | Kt | Összeg  |
|-----|----|---------|
| 903 | 91 | 6 511,0 |



Az egyéb működési költségek az alábbiak szerint kerülnek elszámolásra:

| Dt | Kt    | Összeg  |
|----|-------|---------|
| 84 | 20,22 | 1 648,5 |

A 79. „Pénzügyi eredmények” és a 44. „Nem felosztott nyereség” (**O Melléklet**) számlák arra szolgálnak, hogy rögzítsék a pénzügyi eredményeket. Ha a 79-es „Pénzügyi eredmények” számla nulla egyenleggel zárul a beszámolási időszak végén (nincs egyenleg), akkor a 44-es „Nem felosztott nyereség” számla passzív, ami azt jelenti, hogy ha a végső egyenleg a Kredit oldalon marad, akkor a társaság nyereséget realizált a beszámolási időszakban. Ha viszont fordítva van, azaz a Krediten egyenleg marad, akkor a veszteségek nem fedezettek.

A vállalkozás a 2023. évi beszámolási időszakban közel 58 ezer UAH nyereséget ért el.

### **2.3. Pénzügyi eredmények képzésének számvitele és kimutatása a nemzeti és nemzetközi standardok összefüggésében.**

Az ukrán számviteli jogszabályok az elmúlt években jelentős fejlődésen mentek keresztül, erőteljesen csökkentve az adójogszabályok és a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) közötti eltéréseket. A nemzetközi standardokkal összhangban álló számviteli beszámolók megbízhatóbb és összehasonlíthatóbb képet nyújtanak a vállalkozások pénzügyi helyzetéről és teljesítményéről. A nemzetközi standardokkal összhangban álló számviteli beszámolók megkönnyítik a vállalkozások számára a külföldi piacokra való belépést és a nemzetközi partnerekkel való együttműködést.

Ez a folyamat kulcsfontosságú Ukrajna integrációjához az európai gazdaságba és a globális versenyképesség javításához. Fontos megjegyezni, hogy a harmonizációs folyamat nem mentes kihívásoktól. A vállalkozásoknak alkalmazkodniuk kell az új standardokhoz, ami költségekkel és időráfordítással járhat. Ezenkívül a számviteli szakembereknek új ismereteket kell szerezniük az IFRS-szel kapcsolatban.

Elfogadták az új kiadást a Nemzeti Számviteli Szabályzatban, ami megfosztotta a P(S)BO 1-5-öt a hatályától. Emellett elfogadták a 433. számú Módszertani ajánlásokat, amelyek segítenek a pénzügyi beszámolási formanyomtatványok kitöltésében, valamint a 476. számú Módszertani ajánlásokat, amelyek a pénzügyi beszámolási mutatók összehasonlíthatóságát ellenőrzik.

Ennek megfelelően jelentős változásokat hozott a 2. számú "Pénzügyi eredményjelentés" pénzügyi beszámolási formának módosítása az NP(S)BO 1. alapján. Az új elnevezése "Jelentés összjövedelemről" lett, és bevezették az "összbevétel" mutatót, valamint a "Rendkívüli bevételek és ráfordítások" címszakaszt, hogy közelebb hozzák a jelentést az IFRS-követelményekhez.

## 2.5.táblázat

### A „Pénzügyi eredményekről szóló jelentés” nemzeti és nemzetközi szabványok szerinti összehasonlító jellemzői

| Nº | Kritérium                                                   | NP(S)BO                                                                                                                                                                    | IFRS                                                                                                                                                                                               |
|----|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Formátum                                                    | A forma szabályozott, az I. részben a bevételekről és kiadásokról tájékoztatnak, funkciójuk szerinti besorolással, míg a II. részben a kiadásokat elemenként sorolják fel. | A forma nem szabályozott; lehetőség van a működési költségek funkcionkénti vagy elemenkénti besorolására.                                                                                          |
| 2  | Információk detalizációja                                   | A formában további sorok, címsorok vagy összefoglalók nem találhatók.                                                                                                      | Ha más szabványok előírják, vagy ha szükséges a vállalkozás pénzügyi eredményeinek pontosabb bemutatásához, a jelentésben további sorokat, címsorokat és időközi összefoglalókat kell feltüntetni. |
| 3  | A tevékenységek típusaira vonatkozó információk közzététele | Fő, működési, pénzügyi, egyéb.                                                                                                                                             | Működési, pénzügyi, befektetői                                                                                                                                                                     |

## 2.5.táblázat folytatása

|   |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | A bevételek és kiadások kimutatása | A bevételek és kiadások a következőkre oszlanak:<br>– operatív;<br>- pénzügyi;<br>- egyéb                                                                                                                                                                                                                                                | Az IFRS 1 függeléke példákat nyújt arra, hogyan lehet bemutatni a pénzügyi eredményjelentéseket, ahol a szokásos tevékenységek bevételei és ráfordításai a következő módon kerülnek csoportosításra:<br>- Műveletekkel kapcsolatos;<br>- Pénzügyi befektetésekkel és finanszírozással kapcsolatos. |
| 5 | Megszűnt tevékenység bemutatása    | Ezt a tartalmat a "Megszűnt tevékenységből származó adózás utáni nyereség (veszteség)" című rész tartalmazza; itt jelenik meg a megszűnt tevékenységek adózott eredménye, valamint a megszűnt tevékenységet alkotó befektetett eszközök és elidegenítési csoportok ártértékeléséből származó nettó realizálható nyereség vagy veszteség. | Az IFRS 5 rendelkezéseinek értelmében a megszűnt tevékenységekből származó adózás előtti eredményt (veszteséget) közvetlenül a jelentésben kell kimutatni.                                                                                                                                         |

*Forrás: Saját szerkesztésű táblázat az NP(S)BO és az IFRS alapján*

Az IAS 1 és az NP(S)BO 1 a Pénzügyi Eredménykimutatás elkészítésére vonatkozó követelményeinek összehasonlítása során megfigyelhető, hogy az NP(S)BO 1 alapján közelítésre törekedtek az Eredménykimutatás és az Egyéb Átfogó Jövedelem szerkezetéhez. Ez leginkább az egyéb összesített jövedelemre vonatkozó információszolgáltatási követelményben mutatkozik meg.

Míg az IAS 1 alternatívákat kínál az egyéb átfogó jövedelem bemutatásában, a hazai beszámolás kidolgozói a pénzügyi eredmények alternatív, hibrid bemutatását javasolták. Ez egy egyetlen jelentést foglal magában, két különálló részből állva:

- Az egyik rész a pénzügyi eredmények megjelenítésére szolgál, összhangban az IAS 1-gyel.

- A másik rész az egyéb átfogó jövedelem képzésére összpontosít, az NP(S)BO 1 követelményeinek megfelelően.

Ez a megközelítés előnyöket nyújt mindkét szabvány előnyeinek kiaknázásával. Az IAS 1 által biztosított rugalmasság a pénzügyi eredmények bemutatásában. Az NP(S)BO 1 által előírt részletesebb információszolgáltatás az egyéb átfogó jövedelemről.

Fontos megjegyezni, hogy ez a hibrid megközelítés nem kötelező. A vállalkozások szabadon választhatják az IAS 1-ben leírt alternatívák közül a számukra leginkább megfelelőt. Azonban a hibrid megközelítés hasznos lehet azoknak a vállalkozásoknak, amelyek mindkét szabvány előnyeit szeretnék kiaknázni [39].

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) nem írnak elő szigorú követelményeket a Pénzügyi Eredménykimutatás formájára, cikkei megnevezésére és elrendezésére. Ez teret ad a nemzeti szabványoknak a részletesebb szabályozásra, feltéve, hogy az nem ellentétes az IFRS alapelveivel.

Az ukrajnai NP(S)BO 1 számviteli szabvány szigorú keretet határoz meg az Eredménykimutatás szerkezetére és tartalmára vonatkozóan.

Azonban bizonyos ellentmondások is megfigyelhetők az NP(S)BO 1 és az IFRS 1 (Bevételek) standard között, különösen az egyéb átfogó jövedelem bemutatásában:

Az NP(S)BO szerint, az egyéb átfogó jövedelem tételeit elkülönítetten kell bemutatni, beleértve azokat is, amelyek később átkerülnek az eredménybe, és azokat is, amelyekre nem vonatkozik az átsorolás.

Az IFRS 1-ben azonban az egyéb átfogó jövedelem tételeit nem kötelező elkülönítetten bemutatni. Azok az Eredménykimutatásban vagy a Saját tőke változásai kimutatásban is szerepelhetnek, a vállalkozás választása szerint [16].

A bevételek és kiadások osztályozása a számviteli beszámolás alapvető feladata, amelynek célja a vállalkozás pénzügyi helyzetének és eredményének

pontos bemutatása. Két fő módszert alkalmaznak erre a célra: a költségminta módszert és a költségfüggvény módszert.

#### 1. Költségminta módszer (Ráfordítások jellegének módszere):

Ezzel a módszerrel a költségeket jellegük alapján csoportosítják az eredménykimutatásban. Például:

- Amortizáció: A tárgyi eszközök értékcsökkenését tükrözi.
- Anyagbeszerzés: A termeléshez felhasznált anyagok beszerzésének költsége.
- Szállítási költségek: A késztermékek szállításának költsége.
- Bérek: A munkavállalóknak kifizetett bérek és juttatások.
- Reklámköltségek: A termékek vagy szolgáltatások értékesítésének előmozdítására fordított költségek.

A költségminta módszer egyszerű és könnyen alkalmazható, ezért kisvállalkozások körében népszerű. Nem igényel bonyolult számításokat, és a költségek funkció szerinti felosztása nem szükséges.

#### 2. Költségfüggvény módszer:

Ezzel a módszerrel a költségeket a funkciók alapján csoportosítják, amelyeket a vállalkozás ellát. Például:

- Termelési funkció: A termeléshez kapcsolódó költségek, beleértve az anyagbeszerzést, a béreket és az amortizációt.
- Értékesítési funkció: A termékek vagy szolgáltatások értékesítéséhez kapcsolódó költségek, beleértve a reklámköltségeket és a szállítási költségeket.
- Igazgatási funkció: A vállalkozás általános működésével kapcsolatos költségek, beleértve a bérleti díjat, a segédleteket és az irodai felszerelések költségét.

A költségfüggvény módszer részletesebb képet ad a költségek funkció szerinti eloszlásáról, és könnyíti a különböző ágazatokban működő vállalkozások

eredményének összehasonlítását. Azonban ez a módszer bonyolultabb és igényel bonyolultabb számításokat, mint a költségminta módszer [42].

A nemzetközi számviteli standardok (IFRS) rugalmasságot biztosítanak a bevételek és kiadások osztályozásában. A vállalkozások szabadon választhatják a számukra legmegfelelőbb módszert, amely a legmegbízhatóbban tükrözi a vállalkozás eredményének elemeit. Ez a választás független a hagyományoktól, az iparági tényezőktől vagy a vállalkozás jellegétől.

Ezzel szemben az ukrán nemzeti számviteli szabványok (NP(S)BO 1) szigorúbb keretet határoznak meg. A működési tevékenységek költségeit kötelezően a költségek jellege szerinti módszer alapján kell tükrözni. Ez a megközelítés nem teszi lehetővé a vállalkozások számára, hogy a funkció szerinti osztályozási módszert alkalmazzák.

Ezenkívül az NP(S)BO 1 által előírt "Beszámoló a pénzügyi eredményről (Jelentés az összes bevételről)" formanyomtatvány nem tartalmaz olyan részleteket, amelyek lehetővé tennék a vállalkozások számára, hogy kiemeljék ágazati jellemzőiket. Ez korlátozza a vállalkozások képességét, hogy átláthatóbb és összehasonlíthatóbb pénzügyi beszámolókat készítsenek [21].

Tehát a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) alkalmazása számos előnnyel jár az ukrán vállalkozások számára, különösen azok számára, amelyek a nemzetközi piacon tevékenykednek.

Az IFRS alapján készített pénzügyi beszámolók megbízhatóbbak és összehasonlíthatóbbak, mint a nemzeti szabványok alapján készített beszámolók. Ez könnyíti a befektetők, hitelezők és más érdekelt felek számára a vállalat pénzügyi helyzetének és eredményének értékelését.

Az IFRS alkalmazása növeli a vállalkozások felelősségvállalását a befektetők és a hitelezők felé. Ez bizalmat építhet a vállalat iránt, és vonzóbbá teheti azt a befektetők számára.

Ezek alapján készített pénzügyi beszámolók megkönnyítik a vállalkozások számára a nemzetközi tőkepiacokhoz való hozzáférést. Ez lehetőséget ad a vállalkozások számára a növekedéshez és a fejlődéshez [45].

Az ukrán nemzeti számviteli standardok (NP(S)BO) számos pontban összhangban vannak az IFRS-szel. Azonban néhány eltérés is van. Az NP(S)BO másképp határozza meg és osztályozza az egyéb működési és egyéb bevételeket és kiadásokat, mint az IFRS. Előírja az egyéb összesített bevétel összetevőinek részletesebb feltüntetését, mint az IFRS.

Az NP(S)BO előírja a működési költségek elemeinek részletesebb bemutatását, mint az IFRS.

Az ukrán számviteli standardok kidolgozóinak továbbra is törekedniük kell az NP(S)BO és az IFRS közötti összhang javítására. A "Pénzügyi Eredményekről szóló Jelentés" formanyomtatvány átdolgozása javasolt, az IFRS-hez való jobb illeszkedés érdekében. Az egyéb működési és egyéb bevételek és kiadások meghatározásának és osztályozásának egységesítése az IFRS-sel pozitív hatással lenne. Az egyéb összesített bevétel összetevőinek és a működési költségek elemeinek részletesebb bemutatása az IFRS-sel összhangban. Ezek a lépések javítanák az információk elemzését a pénzügyi kimutatások külföldi felhasználói számára, és megkönnyítenék a döntéshozatalt.

#### **2.4. A vállalkozás pénzügyi eredményeinek adóztatásának sajátosságai.**

A gazdasági tevékenység eredménye adóköteles. A könyvelőknek a beszámolóban szereplő pénzügyi eredményt meghatározva és közzétéve elsődlegesen a beszámolót használók fiskális igényeire kell összpontosítani.

Az ukrán adótörvénykönyvben előírt elszámolási szabályok alapján határozzák meg a jövedelemadó alapját, az esetleges eltérések utólagos kiigazításával. A 2.6. táblázatban összehasonlítom az éves számviteli bevétel teljes összegének meghatározását az NP(S)BO és az adóhatóság szemszögéből [1].

**A bevételek összegének meghatározása az NP(S)BO és az adóhivatal  
szemszögéből**

| Bevétel fajtája                                                          | Információk a jövedelem összegének kiszámításához                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                          | Az NP(S)BO 15 „Jövedelem” követelménye                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Az adóhivatal követelménye                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Termékek (árak, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó bevétel | Ez az összeg minden termék, áru, építési beruházás vagy szolgáltatás értékesítéséből származó teljes bevételt jelenti, a nyújtott kedvezmények levonása nélkül, a korábban eladott áruk visszaszolgáltatása, valamint a közvetett adók és díjak (ÁFA, jövedéki adó stb.) nélkül. Más szóval ez egy "piszkos" összeg, amely nem tartalmazza a nyújtott kedvezményeket, termékvisszaküldéseket stb.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | A "értékesítésből származó nettó bevétel" azt jelenti, hogy a termékek (árak, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó bevételből levonjuk a nyújtott kedvezményeket, a korábban eladott áruk visszaküldésének értékét, valamint azokat a bevételi tételeket, amelyek a szerződéseknek megfelelően a megbízókat illetik, továbbá az adókat és illetékeket (7. NP(S)BO 15. pont). Ez a módszer megtisztítja az értékesítésből származó bevételt a kedvezmények és egyéb tételek hatásától, így a nettó bevétel pontosabb képet ad az üzleti teljesítményről. |
| Az egyéb működési bevételek                                              | Az adatokat a Pénzügyi Eredménykimutatás (Átfogó Jövedelemkimutatás) 2000. sorából vesszük. Fontos megjegyezni, hogy az adatokat kerekítés előtt vesszük figyelembe, mivel a pénzügyi kimutatásokban általában kerekített összegeket használnak, és a teljes bevétel kiszámításához az értékeket ezen a módon kell kezelni. Ezek a Dt 70 - Kt 791 forgalmi adatai.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Pénzügyi bevétel                                                         | Az egyéb működési bevételek összetétele magában foglalja a társaság működési tevékenységéből származó egyéb bevételeket, kivéve a termékek (árak, építési beruházások, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó bevételt. Ebbe a kategóriába tartoznak például az eszközök operatív lízingéből származó bevétel, működési árfolyam-különbözetből származó bevétel, korábban leírt eszközök megtérítése, jogdíjbevétel, banki folyószámlákon lévő pénzeszközök után kapott kamat, forgóeszközök (kivéve a pénzügyi befektetések), értékesítésre tartott befektetett eszközök és elidegenítési csoportok stb. értékesítéséből származó bevétel (7. NP(S)BO 15.). Az adatokat a 2120-as sorból vesszük, még a kerekítés előtt is. Ezek a Dt 71 - Kt 791 forgalmi adatai. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                          | A pénzügyi bevétel magában foglalja a pénzügyi befektetésekből származó osztalékot, kamatot és egyéb bevételt (kivéve a tőkerészesedés módszerével elszámolt bevételt) (7. NP(S)BO 15.). Az adatokat a 2220-as sorból vesszük. Ezek a Dt 73 – Kt 792 forgalmi adatai.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |



## 2.6. táblázat folytatása

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Egyéb bevételek                    | Az egyéb bevételek összetételébe tartoznak különösen a pénzügyi befektetésekből származó bevétel, a nem működési célú árfolyamkülönbözetből származó bevétel, valamint a vállalkozás gazdasági tevékenységével összefüggésben keletkező, de a vállalkozás működési tevékenységéhez nem kapcsolódó egyéb bevételek (7. NP(S)BO 15). Az adatokat a 2240-es sorból veszik. Ezek a Dt 74 – Kt 793 forgalmi adatai.                                                                                                                               |
| Tőkerészesedésből származó bevétel | Ezek a társult, leányvállalatokban vagy közös vállalkozásokban végzett befektetésekből származó, tőkemódszerrel elszámolt bevételek. Fontos megjegyezni, hogy a tőkerészesedésből származó bevétel közvetlenül nem szerepel az adókérdőívben. Azonban az adóhatóságok meg vannak győződve arról, hogy az ilyen bevételnek figyelembe kell lennie bármely tevékenységből származó bevétel kiszámításakor, és összehasonlítani kell a 40 millió hrvnya kritériumával. Az adatokat a 2200 sorból veszik. Ezek a Dt 72 - Kt 792 forgalmi adatai. |

*Forrás: saját szerkesztésű táblázat az NP(S)BO 15 és az Ukrajnai Adókérdőív alapján*

A vállalkozások adózási rendszere számos tényezőtől függ, beleértve a vállalkozás méretét, tevékenységi körét és bevételeit. Az ukrán jogszabályok két fő adózási rendszert határoznak meg:

-Általános adózási rendszer: Ez a rendszer minden vállalkozásra automatikusan vonatkozik, ha nem nyújtanak be kérelmet az egyszerűsített rendszerre való átállásra.

-Egyszerűsített adózási rendszer: Ez a rendszer kisvállalkozások számára elérhető, amelyek megfelelnek bizonyos feltételeknek. Az egyszerűsített rendszerben a vállalkozások fix mértékű adót fizetnek a bevételük után, amely változik a tevékenységi körtől függően [14].

A vállalkozások bármikor átállhatnak az egyik adózási rendszerről a másikra, a vonatkozó jogszabályok betartása mellett. A vállalkozásoknak dönteniük kell, hogy melyik adózási rendszer a legmegfelelőbb számukra, figyelembe véve a bevételeiket, a költségeiket és a tevékenységi körüket. Az  általános adórendszeren tartózkodik.

A jövedelemadók elszámolásának alapvető kérdése, hogy hogyan kezeljük a jelenlegi és jövőbeli adózási következményeket:

a) Hogyan kell elszámolni a gazdálkodó szervezet pénzügyi helyzetéről szóló beszámolóban szereplő eszközök (illetve kötelezettségek) mérleg szerinti értékének jövőbeli megtérítését vagy kompenzációját.

b) Hogyan kell kezelni a tárgyidőszaki műveleteket és egyéb eseményeket, amelyek hatással vannak a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaira [44].

A jövedelemadó mértéke attól függ, hogy a gazdálkodó szervezet milyen típusú tevékenységet folytat, és hogy melyik adózói kategóriába tartozik. Általában az alap jövedelemadókulcs 18%, azonban egyes esetekben a jövedelemadó alapját nem csak a nyereség képezi, hanem maga a bevétel is, amely az adóalany számára adóköteles lehet.

Az  általános adórendszeren tartozkodik. Az általános rendszerben a fő kötelező befizetés a nyereségadó, amelyet a következőképpen számítanak ki:  $(\text{bevétel} - \text{kiadás}) * 18\%$ .

Az jövedelemadó Ukrajnában az egyik fő adófajta, melyet az adótörvénykönyv szigorúan szabályoz. Ez a kötelező adó minden olyan jogi személyre és vállalkozásra vonatkozik, mely gazdasági tevékenységet végez, és az ebből származó jövedelemből profitál [19].

Az adózás tárgya a beszámolási időszakban azok a bevételi források, melyekből levonásra kerülnek a költségek és az adótörvény által engedélyezett egyéb kedvezmények. Az adótörvénykönyv számos rendelkezést tartalmaz a jövedelemadó fizetésének kedvezményezettjeiről és mentességeiről, különös tekintettel azokra az adózókra, akik kisvállalkozásokként vagy bizonyos tevékenységi típusokban működnek.

Az adótörvénykönyv ezen előírásai nélkülözhetetlenek az ukrainai vállalkozások és jogi személyek jövedelemadójának pontos meghatározásához, kiszámításához és kifizetéséhez [12].

A nyilatkozatokat az adóalanytól az állami adóhatóság adóügyi dokumentumainak elfogadására és feldolgozására szolgáló osztály fogadja el, postai úton küldött vagy elektronikusan benyújtott nyilatkozatokkal. Minden nyilatkozatot egy felelős személynek alá kell írnia és dátummal kell ellátnia.

A jövedelemadó elhatárolási és fizetési könyveléseit az alábbi módon végezzük:

## 2.7.táblázat

### A jövedelemadó könyvelése az -nél

| Esemény                                                                                              | Dt  | Kt  | Összeg |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|--------|
| Felszámoltuk a nyereségadót( az összeget a társasági adó adóbevallásából vesszük)<br>(Melléklet A.2) | 981 | 641 | 12 721 |
| A nyereségadó-ráfordítások leírásra kerültek a pénzügyi eredményekből                                | 791 | 981 | 12 721 |

*Forrás: saját szerkesztésű táblázat*

A társasági adó bevallása és megfizetése a megszokott módon zajlik: a negyedéves adózóknak a negyedév végét követő 40 napon belül kell bevallást tenniük. Azoknak, akik az évi jövedelemadót fizetik, az év vége után 60 napon belül kell bevallást benyújtaniuk.

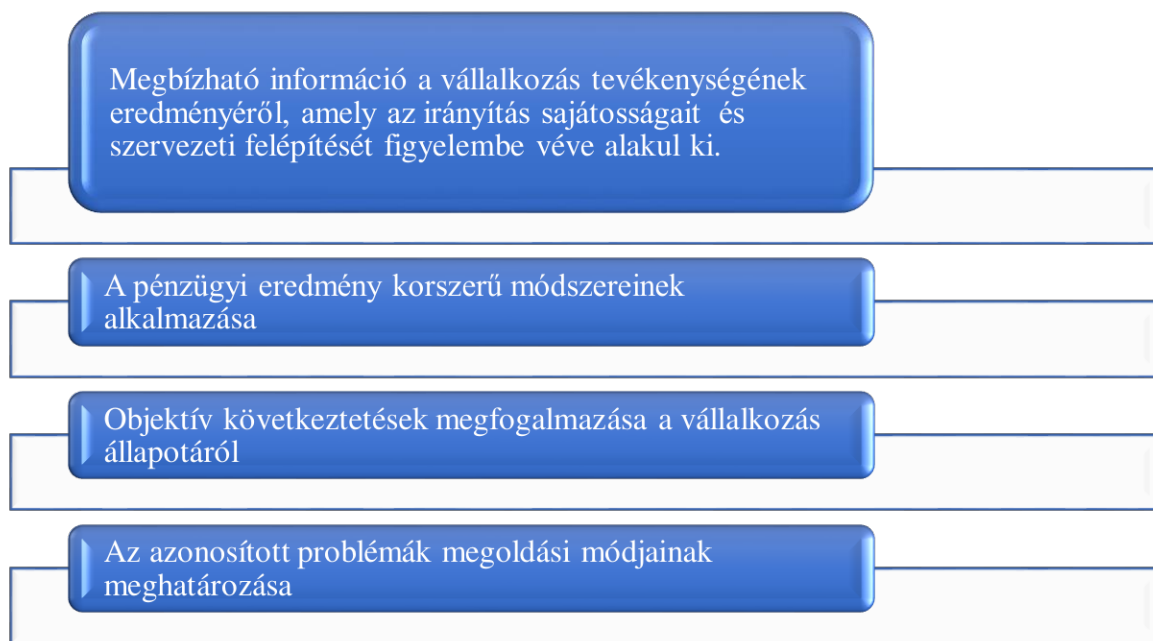
## III. FEJEZET AZ” . PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK GAZDASÁGI ELEMZÉSÉNEK MÓDSZERTANA ÉS SZERVEZÉSE

### 3.1. Pénzügyi eredmények gazdasági elemzésének szervezése

A vállalat pénzügyi eredményeinek kvalitatív elemzése kulcsfontosságú a modern ukrajnai piaci kapcsolatok fejlesztésében és javításában. Ennek végrehajtása számos területen hatékonyan befolyásolja a tőkegazdálkodással kapcsolatos döntéshozatalt. Nemcsak minimalizálja a vállalkozás pénzügyi kockázatait, de hozzájárul az üzleti tevékenység hatékonyságának növeléséhez is,

segítve a anyagi, munkaerő- és pénzügyi erőforrások legracionálisabb felhasználását [8] .

A hatékony vezetői döntések meghozatalához elengedhetetlen minden tényező összekapcsolása és figyelembevétele.



### 3.1.ábra A hatékony vezetői döntések meghozatalának tényezői

*Forrás: Saját szerkesztés [8] irodalom alapján*

Továbbá, a pénzügyi elemzés eredményei a vállalkozás versenyképességének szintjét mutatják, ami nemcsak a vállalat, hanem a külső érdekelt felek, mint például pénzügyi és adóhatóságok, kereskedelmi bankok, részvényesek, tulajdonosok, vezetők és mások számára is kiemelten fontos. A kvalitatív pénzügyi elemzés elvégzése különösen jelentős azokban az esetekben, amikor a vállalat nem képes pontosan felmérni pénzügyi helyzetét, ami komoly akadályokat gördíthet a hatékony működés elé a jövőben [37].

A közgazdasági elemzés szervezése a gazdasági jelenségek és üzleti folyamatok vizsgálatához kapcsolódó tevékenységek struktúrája. Ez a rendszer a racionális cselekvések összessége egy adott objektum elemzése során, amely

összehangolja a hozzárendelt feladatokat. Ez egyszerre egy struktúra és egy folyamat a gazdasági elemzés vezetésében [10].

A vezetői döntések hatékonysága szignifikánsan javul, ha a gazdasági elemzés jól szervezett. Erről akkor beszélünk, amikor egy összehangolt cselekvési rendszer biztosítja a bevételek, kiadások és pénzügyi eredmények kutatását, figyelembe véve ezek hatékonyságát, szervezettségét és tervezését, ami az elvárt célok megvalósításához vezet [11].

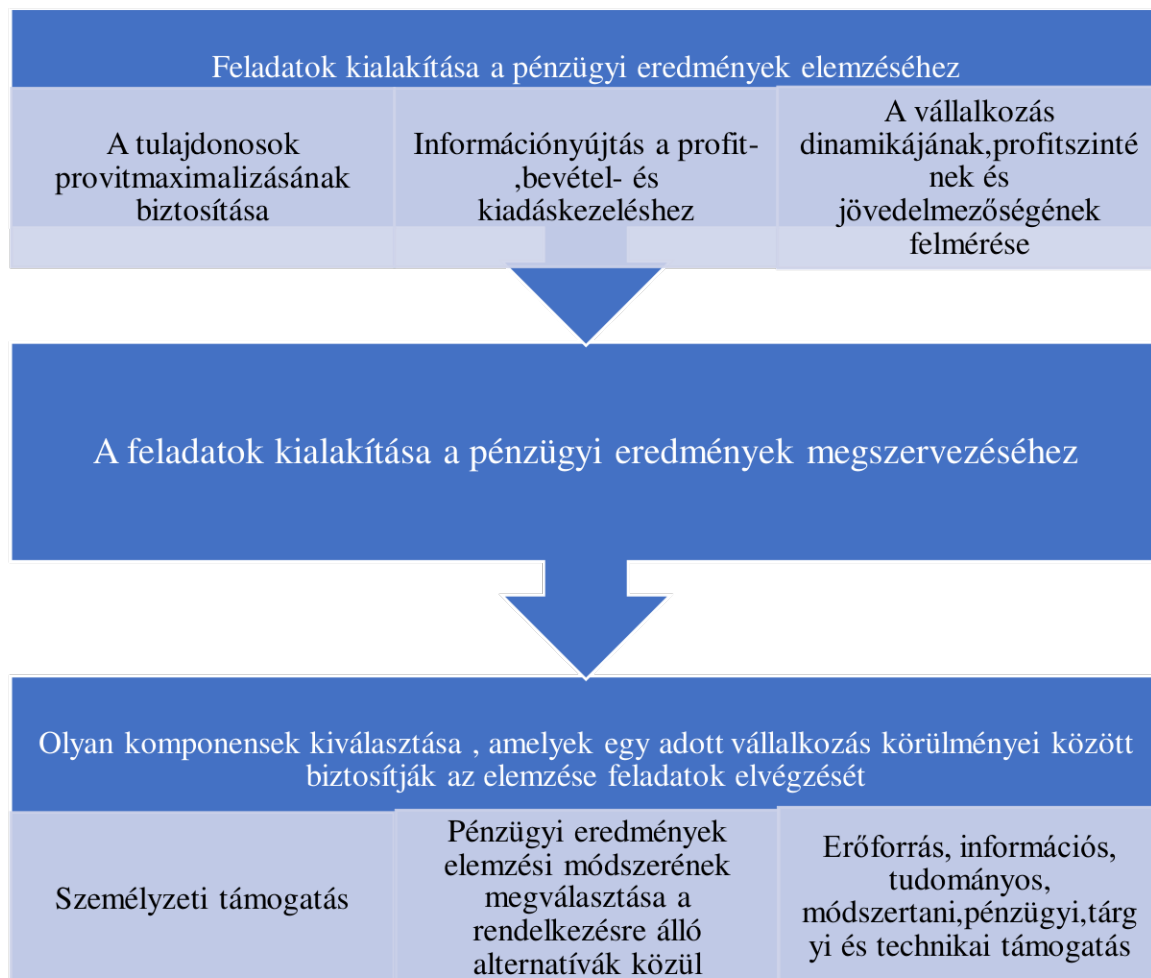
A közgazdasági elemzés megszervezésének fő feladata egy meghatározott cél elérése, azaz a gazdálkodás hatékonyságának minél gyorsabb növelése a rendelkezésre álló erőforrások legjobb felhasználásával. Ennek érdekében fontos tartalékokat kutatni és optimalizálni. A pénzügyi eredmények közgazdasági elemzésének megszervezésének célja egy olyan információs és elemzési rendszer létrehozása, amely segíti a racionális vezetői döntéseket a vállalkozás pénzügyi eredményének maximalizálása érdekében. A gazdasági elemzés megszervezése magában foglalja a különböző mutatók optimális kiválasztását és felhasználását bármely csoport tevékenységére vonatkozóan. Ez azonban csak a technológia, a gazdasági és a termelészervezés, a számvitel és a jelentéskészítés alapos tanulmányozásával érhető el [4].

A pénzügyi eredmények közgazdasági elemzésének racionális megszervezéséhez fontos figyelembe venni a hatékonyságnövelésre irányuló követelményeket. Ezek közé tartozik a tervezés, a tudományosság, a gazdaságosság, az elemzési formák dinamizmusa és rugalmassága, valamint az elemzési formák megfelelő körülhatárolása. Emellett fontos az elemzést végző személyek azonosítása, a módszertani és információs támogatás biztosítása, az elemzői munkahelyek szervezése, valamint a biztonsági szakképzettséggel rendelkező munkatársak bevonása.

A vállalkozás pénzügyi eredményeinek elemzését a következő lépések szerint kell végrehajtani: először is ki kell választani az elemzés tárgyait és szervezeti formáit, valamint meg kell osztani a felelősséget az egyes kutatók



között; ezután következik a pénzügyi eredmények tervezési elemzése; a pénzügyi eredmények gazdasági elemzésének információs és módszeres biztosítása; az üzleti előrehaladás és eredmények elemzése; végül pedig össze kell foglalni a pénzügyi eredmények elemzésének eredményeit [2].



### 3.2.ábra A vállalkozások pénzügyi eredményeinek elemzésének megszervezésének feladata

*Forrás: Saját szerkesztés [18] irodalom alapján*

A vállalkozás pénzügyi eredményeinek elemzése során fontos megfontolások szerint kell megszervezni azt. Ezek a megfontolások részben attól függenek, hogy milyen módszertant alkalmaz a vállalkozás a bevételek, kiadások és eredmények elszámolására. Az ilyen jellegű elemzés fókuszában általában az alábbiak állnak:

- A számviteli politika új értelmezése, amely magában foglalja az elszámolási módszerek kiválasztását, melyek jelentős hatással vannak a pénzügyi eredményekre.

- A vállalkozás gazdasági tevékenységének típus szerinti osztályozása: működési, beruházási és pénzügyi tevékenység.

- A pénzügyi eredmények mutatórendszere, mely tartalmazza a bruttó nyereséget (veszteséget), a működési tevékenység eredményét, a szokásos tevékenységek adózás előtti és utáni eredményét, a nettó nyereséget (veszteséget), az eredménytartalékot és az átfogó jövedelmet.

- Az összegzés során a vállalkozás típusától függően a pénzügyi eredmények összegének meghatározása a bevételek és kiadások megfelelő összegeinek összehasonlításával.

Az elemzés során szükséges felmérni az adatok szintjét és dinamikáját, végezni a beszámolási időszak nyereségének szerkezetére vonatkozó vertikális elemzést, valamint az egyes komponensek változásának és hatásának horizontális elemzését.

Az elemzés során fontos megvizsgálni a terv megvalósulását és az elérhető haszon mértékét, ami az előretekintő elemzés eszköze lehet. Ezután következik a pénzügyi eredmények dinamikájának és szerkezetének elemzése.

Tehát, a profit minőségének vizsgálata különböző kritériumok alapján történik, ideértve a megbízhatóságot, a jelentés valóságtartalmát, a számviteli politika változásainak hatását és a fő összetevők stabilitását [2].

Jelenleg egyik elterjedt megközelítés a pénzügyi eredmények elemzésében a termelés fedezeti pontjának módszertanán alapuló megközelítés, melyet V.E. Kerimov és O. A. Rozsenetszkij fejlesztett ki. Szerintük a „költségvolumen-profit” arány elemzése (CVP elemzés) hatékony eszköz a pénzügyi eredmények alaposabb értékelésére. Ezáltal a könyvelők, könyvvizsgálók és tanácsadók pontosabban képesek értékelni a vállalkozás teljesítményét és javaslatokat tenni a munka hatékonyságának növelésére.

A CVP elemzés fő elemei:

- 1) Határjövedelem: Ez a különbség az értékesítésből származó bevételek és a változó költségek összege között.
- 2) Jövedelmezőségi küszöb: Ez a mutató jelzi a vállalkozás értékesítési körét, ahol a bevételek éppen megegyeznek az összes költséggel.
- 3) Termelési tőkeáttétel: Ez a mechanizmus segít optimalizálni a fix és változó költségek arányát, előre jelezve a vállalat nyereségének változását az értékesítési volumen változásától függően.
- 4) Biztonsági határ: Ez az érték mutatja a termékek, munkálatok és szolgáltatások értékesítéséből származó tényleges bevétel azon többletét, ami biztosítja a nullszaldós értékesítést [34].

Az CVP elemzésen túlmenően felmerül a pénzügyi tőkeáttétel fogalma is, különösen akkor, ha a tőkefelhalmozási források (befektetési források) szerkezetében fix kamatozású kötelezettségek szerepelnek. Ebben az esetben a kamatfizetés utáni nyereség gyorsabban változhat, mint a termelt mennyiség.

A pénzügyi tőkeáttétel lehetővé teszi, hogy állandó költségekből profitáljon, amelyek nem változnak a termelési tevékenység mértékének változásával.

A pénzügyi eredmények elemzése modern körülmények között történő szervezésének során fontos figyelmet fordítani a közgazdasági elemzés alapelveire is, melyek meghatározó szerepet játszanak az elemzés folyamatában. A közgazdasági elemzés módszereit három csoportba lehet sorolni: sztochasztikus, funkcionális és optimalizálási. A sztochasztikus csoportba tartoznak a csoportosítási, gazdasági és statisztikai módszerek; a funkcionális csoportba pedig a faktoranalízis, az integrál- és mérlegmódszer, valamint a részleges részvétel módszere. Az optimalizálási csoport pedig olyan közgazdasági-matematikai módszereket foglal magában, amelyek segítségével a gazdasági információk alapján racionális döntéseket lehet hozni a legkiegyensúlyozottabb vezetési döntések érdekében [13].



A vállalkozásoknál a pénzügyi eredmények elemzésének szervezése és végrehajtása szorosan összefügg a vállalkozás méretével, specializációjával, szervezeti felépítésével és az információs támogatási rendszer célirányosságával.

A modern információs technológiák fejlődése, ideértve a vállalkozások gazdasági elemzését automatizáló eszközöket is, lehetővé teszi a pénzügyi eredmények elemzésének hatékony szervezését. Ezek a fejlesztések lehetővé teszik, hogy gyorsan információt kapjunk a gyártási programok végrehajtásáról, a szerződéses kötelezettségek időszerűségéről, a pénzügyi helyzet aktuális állapotáról stb [31].

A főbb szoftvertermékek, amelyek automatizálják az  pénzügyi eredményeik elemzését:

- BAS Buhalteria platformra épülő szoftvertermék- „Pénzügyi tervezés”  
BAS Buhalteria
- Microsoft Project
- Microsoft Office Excel
- a "Parus-Ukraine" és más szoftvertermékei

Minden említett szoftvernek sajátosságai és funkcionalitása van, de általában arra szolgálnak, hogy megoldják a pénzügyi eredmények tervezési, előrejelzési és gazdasági elemzési feladatait, ezzel segítve a jóváhagyott vezetői döntések hatékonyságát és javítását. A szoftver kiválasztása a vállalkozás tevékenységének és méretének, valamint a beszerzési költségek alapján történik.

A pénzügyi eredmények elemzésekor a fő hangsúlyt a termelési tevékenység fő mutatóinak részletes elemzésén keresztül kell a vállalkozás hatékonyságának növelésére irányuló lehetőségek felkutatására helyezni. Az Ukrajnában jelenlegi helyzetben a pénzügyi eredmények elemzésének szerepe különösen fontos a vállalkozások válságjelenségei között, amikor egy átfogó közgazdasági elemzés segítségével az okok felderítésére és a lehetséges kivezető utak kialakítására és igazolására van lehetőség.

A pénzügyi eredmények gazdasági elemzésének modern körülmények között történő megszervezése magában foglalhatja a számítógépes elemző rendszer bevezetését a vállalatnál, azonban ez a gyakorlat még nem terjedt el Ukrajnában. A vállalkozás működésének objektív szükségletei határozzák meg a pénzügyi eredmények elemzésének modern körülmények közötti megszervezésének szükségességét. Ez az elemzés kulcsfontosságú szerepet tölt be a vállalatirányítási folyamatban, ezért fontos, hogy úgy legyen megszervezve, hogy biztosítsa az elemző munka minden szakaszának hatékonyságát, és figyelembe vegye az esetleges változásokat. Emellett hozzájáruljon a legmegfelelőbb megoldás kiválasztásához, amely összhangban van a vállalkozás céljaival és fejlesztési stratégiájával.

Ezen megfontolások alapján a pénzügyi eredmények elemzésének területe további átgondolást és fejlesztést igényel.

A vállalkozás pénzügyi eredménye számos tényezőtől függ, mint például a termeléstől, az ellátástól, a marketingtől, az értékesítéstől, a beruházástól és a pénzügyi tevékenységtől. Az üzleti tevékenység lehet nyereséges vagy veszteséges, ami az belső és külső gazdasági környezet változó tényezőitől függ. A pénzügyi eredmények elemzésének során abszolút és relatív mutatókat használunk. Az abszolút mutatók közé tartozik a nyereség vagy veszteség, míg a relatív mutatók a jövedelmezőségi értékeket mutatják, figyelembe véve a befektetett tőke relatív jövedelmezőségét egészében és szerkezetében, valamint a felmerült kiadások vagy bevételek szerint. Ezeket a mutatókat az értékelés céljától függően számítják ki.

A pénzügyi eredmények mutatói az üzleti tevékenység minden területén, mint a termelés, értékesítés, ellátás, pénzügyi és beruházási területen, jellemzik a vállalatirányítás abszolút hatékonyságát. Ezek az adatok az alapját képezik a vállalkozás gazdasági fejlődésének és a kereskedelmi üzlet valamennyi résztvevőjével fennálló pénzügyi kapcsolatok erősítésének.

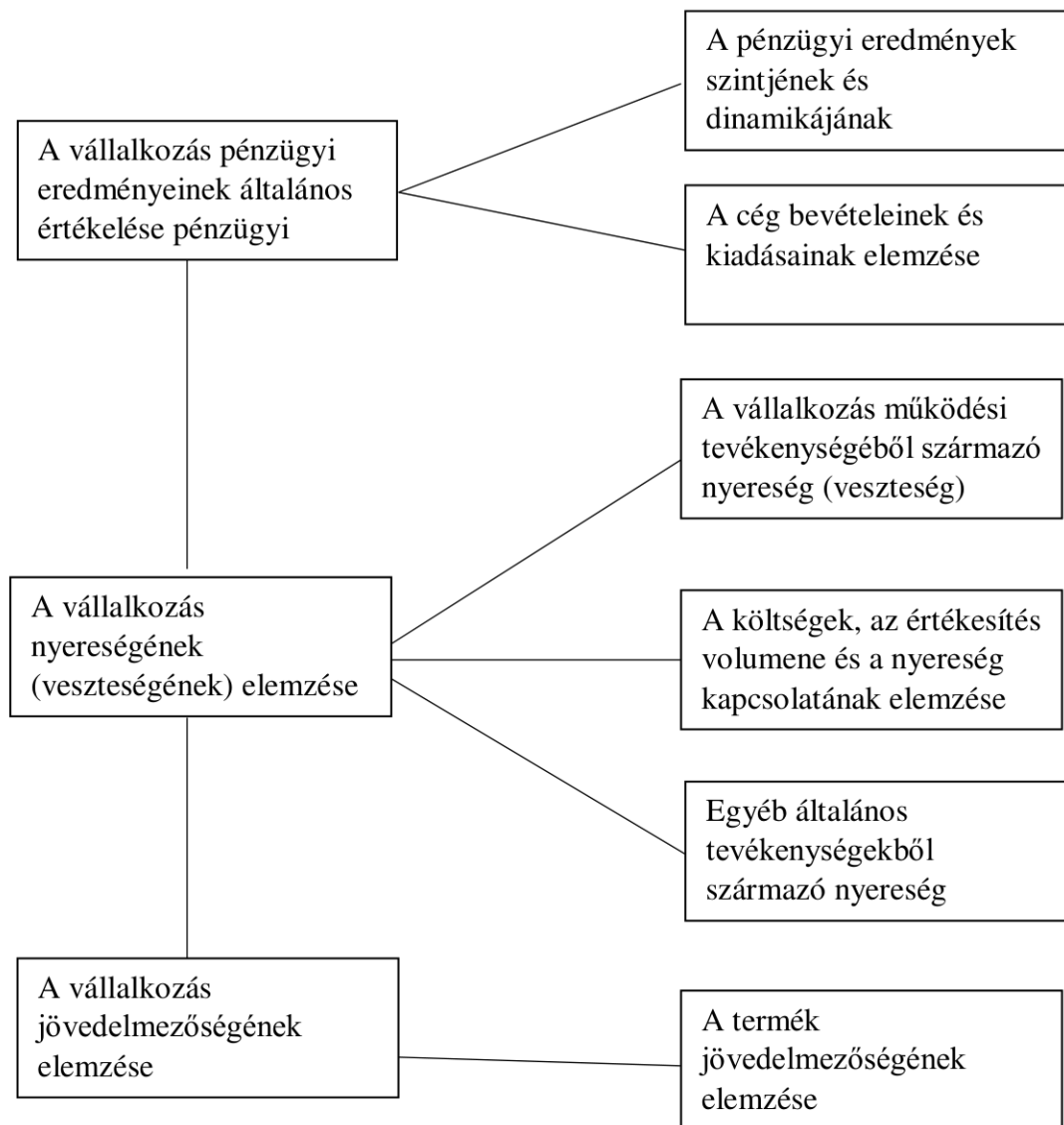
A pénzügyi kimutatások különböző felhasználóit különféle pénzügyi eredményjellemzők érdeklik. Az adminisztrációt például az érdekli, hogy mekkora a kapott nyereség és hogyan alakul az összetétele, míg az adófelügyelőségeknek pontos információkat kell szolgáltatniuk a jövedelemadó adóalapjának minden kiegészítéséről.

A potenciális befektetőket leginkább a profit minősége érdekli, beleértve annak stabilitását és megbízhatóságát a közeli és elérhető jövőben. Ez segíti őket abban, hogy olyan befektetési stratégiát válasszanak és igazoljanak, amely minimalizálja a vállalkozás eszközeibe történő befektetésekből származó veszteségeket és pénzügyi kockázatokat.

### **3.2. A pénzügyi eredmények gazdasági elemzésének módszertana**

Az elemzés folyamán kiemelt fontossággal kell vizsgálni a profit összetételét, struktúráját és dinamikáját. Különbséget kell tennünk a fő működésből származó nyereség, az üzemi tevékenységből származó eredmény, a szokásos tevékenységből származó adózás előtti eredmény, az általános tevékenységből származó adózás utáni eredmény és a nettó nyereség között.

A pénzügyi eredmények elemzésének fő információforrásai a társaság 1. számú „Mérleg”, 2. számú „Beszámoló a pénzügyi eredményekről” nyomtatványok, az analitikus számvitel adatai, a belső vezetői jelentések adatai, valamint a vállalkozás üzleti tervében található adatok.



### 3.3.ábra A vállalkozás pénzügyi eredményeinek elemzésének főbb szakaszai

*Forrás: saját szerkesztés alapján*

A pénzügyi eredmények elemzésekor alkalmazzák a horizontális és vertikális módszereket. A profit horizontális vagy trendelemzése az időbeli mutatók vizsgálatán alapul. Ezen elemzés során számítják ki az egyes nyereségtípusok növekedési ütemét és az általános tendenciákat.

A profit vertikális vagy strukturális elemzése pedig a profit strukturális dekompozícióján alapul, amely magában foglalja a profit kialakulásának,

elosztásának és felhasználásának összesített mutatóit. Ebben a módszerben figyelembe veszik az egyes szerkezeti összetevők fajsúlyát.

### 3.1.táblázat

Az , pénzügyi eredményeinek dinamikája 2022-2023 között, ezer UAH.

| Mutatók                                                                        | Év      |        | Abszolút<br>növekedés<br>(eltérés), +,–<br>2023/2022 | Relatív<br>növekedés<br>(eltérés), %<br>2023/2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                                                | 2022    | 2023   |                                                      |                                                   |
| Termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó bevétel | 8 229,9 | 8859,9 | 630                                                  | 7,66                                              |
| Eladott áruk költsége (árúk, munkák, szolgáltatások)                           | 6511    | 6456,6 | -54,4                                                | -0,84                                             |
| Bruttó nyereség (veszteség)                                                    | 1718,9  | 2403,3 | 684,4                                                | 39,82                                             |
| Egyéb működési bevételek                                                       | 0,3     | 0      | -0,3                                                 | -100                                              |
| Egyéb működési kiadások                                                        | 1648,5  | 1712,8 | 64,3                                                 | 3,9                                               |
| Működési tevékenységből származó pénzügyi eredmény: nyereség (veszteség)       | 70,7    | 690,5  | 619,8                                                | 876,66                                            |
| Adózás előtti pénzügyi eredmény: eredmény (veszteség)                          | 70,7    | 690,5  | 619,8                                                | 876,66                                            |
| A jövedelemadóból származó kiadások (bevételek).                               | 12,7    | 124,3  | 111,6                                                | 878,74                                            |
| Nettó pénzügyi eredmény: nyereség (veszteség)                                  | 58      | 566,2  | 508,2                                                | 876,21                                            |
| Bevételek összesen                                                             | 8230,2  | 8859,9 | 629,7                                                | 7,65                                              |
| Kiadások összesen                                                              | 8159,5  | 8169,4 | 9,9                                                  | 0,12                                              |

*Forrás: saját szerkesztés alapján*

Az  2022-ben 8 229,9 ezer UAH bevételt generált, míg a kutatási időszak végén (2023) ez az összeg 8 859,9 ezer UAH-ra nőtt, ami 7,66%-os növekedést jelent az elemzési időszak elejéhez képest. Ez azt bizonyítja, hogy a vállalat képes volt alkalmazkodni a nehéz gazdasági körülményekhez, kihasználni a meglévő versenyelőnyöket és kielégíteni a célpiaci igényeket. Ennek eredményeként a vállalat több pénzügyi forrással rendelkezik, amelyeket a fix és

változó költségek fedezésére, az alkalmazottak ösztönzésére, a pénzügyi kötelezettségek kifizetésére és más működési, stratégiai feladatokra fordíthat.

Az [ ]-nél azonban tapasztalható a nettó bevétel csökkenése, amely 2022 és 2023 között 0,84%-kal nőtt az önköltségi ár növekedésével szemben (7,66%). Fontos lenne az ellenkező helyzet elérése, amely lehetővé tenné a vállalat számára egy érzékelhetőbb pénzügyi eredmény elérését.

A vállalat bruttó nyeresége 2023 végén pozitív volt, 2 403,3 ezer UAH-ra növe a 2022-es 1718,9 ezer UAH-hoz képest. Ez azt jelzi, hogy a vállalat hatékony működési folyamatokkal rendelkezik, amelyek lehetővé teszik a hozzáadott érték létrehozását a munkaerő napi tevékenysége során. Ennek eredményeként további források állnak rendelkezésre, amelyeket a vállalat adminisztratív költségeire, értékesítési költségeire, pénzügyi kiadásaira lehet fordítani.

Az [ ]-nél az operatív tevékenység irányítása terén hozott vezetői döntések hatékonyak voltak, hiszen az operatív tevékenységből származó nyereség 876,66%-kal nőtt, ami azt jelzi, hogy a vállalat rendelkezik a pénzügyi kötelezettségek visszafizetésére és a nettó nyereség termelésére alkalmas forrásokkal.

Végül, az [ ] . nettó nyereségének pozitív dinamikája (876,21%-os növekedés) hosszú távú stabil piaci működésre és a tulajdonosok bevont tőkéjének növelésére utal. Ez a vállalat magas színvonalú üzleti folyamatokon keresztül képes hozzáadott értéket teremteni és stabil piaci pozíciót fenntartani.

### 3.2.táblázat

#### Az [ ] kiadási volumenének dinamikája 2022-2023 között

| Mutatók                                              | Év     |        | Abszolút eltérés, (+,-) | Relatív eltérés, % |
|------------------------------------------------------|--------|--------|-------------------------|--------------------|
|                                                      | 2022   | 2023   | 2023/2022               | 2023/2022          |
| Eladott áruk költsége (árúk, munkák, szolgáltatások) | 6511   | 6456,5 | -54,4                   | -0,84              |
| Egyéb operatív költségek                             | 1648,5 | 1712,8 | 64,3                    | 3,9                |

### 3.2. táblázat folytatása

|                                                  |        |        |       |        |
|--------------------------------------------------|--------|--------|-------|--------|
| A jövedelemadóból származó kiadások (bevételek). | 12,7   | 124,3  | 111,6 | 878,74 |
| Összes kiadás                                    | 8172,2 | 8293,7 | 121,5 | 1,49   |

*Forrás: saját szerkesztés alapján*

A vállalkozás kiadásainak volumene nőtt.

A következő tényezők serkentik a növekedést:

- egyéb működési költségek (+3,9%)
- ráfordítások (bevételek) jövedelemadóból (+878,74%)

A mutató csökkenése a következő okok miatt következik be:

- eladott termékek (árak, munkák, szolgáltatások) költsége (-0,84%)

A vállalkozás jövedelmezőségének mértékét a jövedelmezőségi index határozza meg, amelyet relatív mutatók rendszerével mérik. Ezek a mutatók az egész vállalkozás hatékonyságát, a különböző tevékenységi területek jövedelmezőségét, valamint bizonyos típusú termékek jövedelmezőségét jellemzik. A jövedelmezőségi mutatók nagyobb mértékben tükrözik az üzleti végeredményt, mint a nyereség, mivel azok az értéket mutatják, amelyet a befektetett tőke vagy a felhasznált erőforrások tekintetében hoznak létre.

### 3.3.táblázat

Az \_\_\_\_\_ jövedelmezőségi (veszteség) mutatóinak  
dinamikája

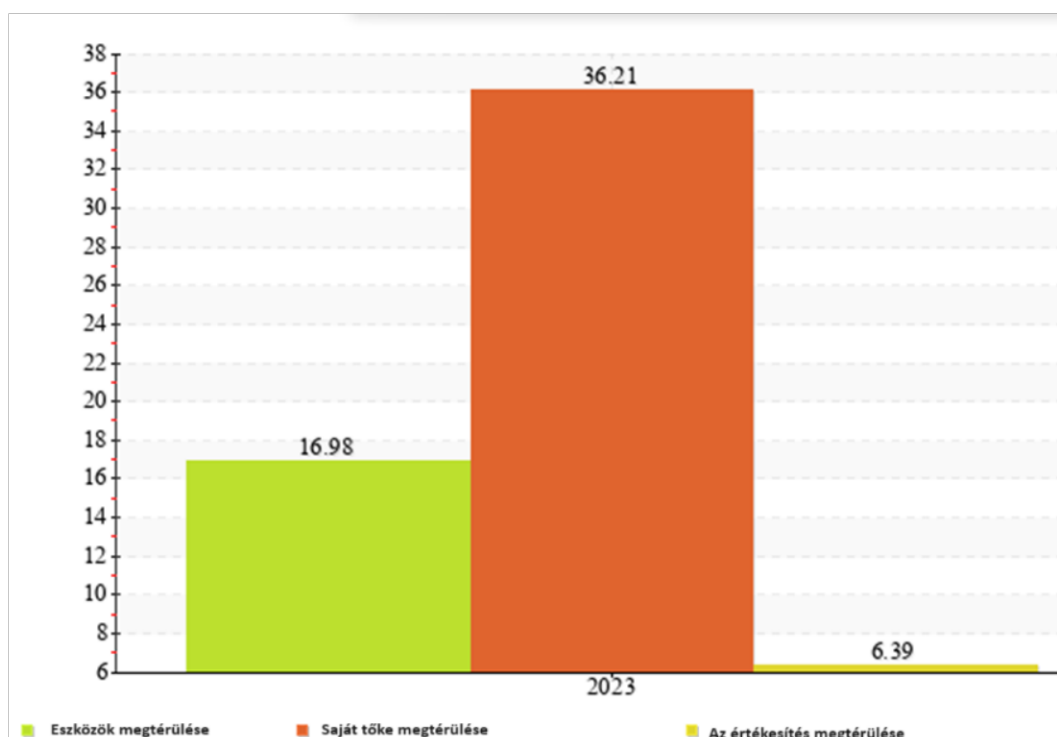
| Mutatók                                                                              | Év    |       | Abszolút<br>növekedés<br>(eltérés), +,- |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-----------------------------------------|
|                                                                                      | 2022  | 2023  | 2023/2022                               |
| Az értékesítés megtérülése a bruttó nyereség (bruttó árrés) alapján, %.              | 20,89 | 27,13 | 6,24                                    |
| Az értékesítés árbevételének megtérülése az üzemi eredmény alapján (üzemi árrés), %. | 0,86  | 7,79  | 6,93                                    |
| Az értékesítés nettó nyereségének megtérülése (nettó árrés), %.                      | 0,7   | 6,39  | 5,69                                    |
| Operatív visszatérési költség, %.                                                    | 0,87  | 8,45  | 7,58                                    |

*Forrás: saját szerkesztés alapján*



Az [ ] eszközeinek megtérülési mutatója azt bizonyítja, hogy 2023-ban minden egyes hrvnyára, amelyet az eszközfinanszírozásra fordítottak, 16,98 kopijkás nettó nyereség keletkezett. Az eszközhozam szintje magasabb, mint az ország inflációs rátája, ami azt jelzi, hogy a vállalati eszközök reálértéke növekszik az üzleti folyamatban. Ennek eredményeként a menedzsment hatékonyan tudja kezelni a korlátozott pénzügyi forrásokat a vállalat növekedési és fejlesztési céljainak elérésére.

Az eszközök megtérülésének kialakításában kiemelkedő tényezők a nettó pénzügyi eredmény és az eszközök súlyozott átlagköltsége voltak. A nettó nyereség növekedése 566,2 ezer UAH-ról 4.035,7 ezer UAH-ra, míg az eszközök összes csökkenése 566,2 ezer UAH-ról 2.631,9 ezer UAH-ra vezetett, ami lehetővé tette a vállalat számára, hogy növelje a visszatérési arányt az eszközökön az 2022-2023-as időszakban.



**3.4.ábra** Az [ ] , nyereségességi mutatói, %.

*Forrás: saját szerkesztés alapján*



Az  .eszközeinek megtérülése 2023-ban 5,89 év volt. Ez azt jelenti, hogy az átlagos időtartam, amíg az eszközök befektetése megtérül, közel 6 év volt.

A tőkehozam fontos mutató a vállalat teljesítményének értékelésében a tulajdonosok és potenciális befektetők szempontjából. 2023-ban minden hrvnya, amelyet a tulajdonosok tőkéjébe fektettek, 36,21 kopijka nettó nyereséget eredményezett. Ez azt jelzi, hogy a vállalat jólétet és a tulajdonosok pénzügyi helyzetének javulását biztosította, amit a saját tőke megtérülési mutatójának magas értéke is megerősít.

Az eredmények alapján az időtartam, amely alatt a tulajdonosok tőkéje megtérül, 2,76 év volt. Ez azt jelzi, hogy az átlagosan befektetett tőke viszonylag gyorsan térül meg a vállalatban.

A vállalat működési árrése a versenyképesség mutatója, és a magas értéke azt jelzi, hogy a vállalat termékei és szolgáltatásai magas minőséget képviselnek, ami stabil pozíciót biztosít a versenypiacon. 2023-ban az  7,79 kopijka működési nyereséget szerzett minden hrvnya értékesítésből. Ez azt jelzi, hogy a vállalat hatékonyan működik és jól teljesít a piaci versenyben.

### 3.4.táblázat

#### A jövedelmezőség faktoranalízise

| Mutatók                      | Év     |        | Abszolút eltérés, (+,-) | Relatív eltérés, % |
|------------------------------|--------|--------|-------------------------|--------------------|
|                              | 2022   | 2023   |                         |                    |
| Összes bevétel               | 8230,2 | 8859,9 | 629,7                   | 7,65               |
| Összes kiadás                | 8172,2 | 8293,7 | 121,5                   | 1,49               |
| Nettó nyereség (tárgyév)     | 58     | 566,2  | 508,2                   | 876,21             |
| Kiadások egy hrvnya bevétele | 0,99   | 0,94   | -0,05                   | -5,05              |

*Forrás: saját szerkesztés alapján*

### 3.5.táblázat

#### A jövedelmezőség faktoranalízise mutatói

| Mutatók                                                                             | Év     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|                                                                                     | 2023   |
| Költségarány                                                                        | 1,01   |
| A nyereség változása a költségek változása miatt, ezer UAH.                         | 0,86   |
| Jövedelemhányados együttható                                                        | 1,08   |
| Az nyereség változása a bevétel változása miatt ezer UAH.                           | 3,58   |
| Az nyereség változása a kiadások változása miatt 1 hrivnya bevételre, ezer hrivnya. | 508,79 |

*Forrás: saját szerkesztés alapján*

A költségek jelenlegi dinamikája a következőképpen befolyásolta az

nyereségét a 2022-2023 közötti időszakban:

$(58) * ((6456,6 + 1712,8 + 124,3) / (6511 + 1648,5 + 12,7) - 1) = 0,86$  ezer UAH.

Az nyeresége a 2022-2023 közötti időszak bevételének változása miatt a következőre változott:

$(58 - 0) * ((8859,9) / (8229,9 + 0,3)) - ((6456,6 + 1712,8 + 124,3) / (6511 + 1648,5 + 12,7)) = 3,58$  ezer UAH.

A költségek bevételből való részesedése az eredmény változását eredményezte:

$((8859,9) * ((6511 + 1648,5 + 12,7) / (8229,9 + 0,3 + (6456,6 + 1712,8 + 124,3) / (8859,9))) = 503,76$  ezer UAH.

Az összes tényező hatásának összege:

$(566,2) - (58) = 508,2$  ezer UAH.

### 3.6.táblázat

#### A jövedelmezőségi tényezők értékelése az öttényezős modell szerint

| Mutatók        | Év     |        | Abszolút eltérés, (+,-) | Relatív eltérés, % |
|----------------|--------|--------|-------------------------|--------------------|
|                | 2022   | 2023   |                         |                    |
| Nettó nyereség | 58     | 566,2  | 508,2                   | 876,21             |
| Saját tőke     | 1755,4 | 1371,8 | -383,6                  | -21,85             |

### 3.6.táblázat folytatása

|                                                                                |        |        |         |        |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|---------|--------|
| EBT                                                                            | 70,7   | 690,5  | 619,8   | 876,66 |
| EBIT                                                                           | 70,7   | 690,5  | 619,8   | 876,66 |
| Termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó bevétel | 8229,9 | 8859,9 | 630     | 7,66   |
| Aktívák                                                                        | 4035,7 | 2631,9 | -1403,8 | -34,78 |

*Forrás: saját szerkesztés alapján*

### 3.7.táblázat

| Mutatók                        | Év    |           |
|--------------------------------|-------|-----------|
|                                | 2023  | 2023/2022 |
| Működési jövedelmezőség        | 0,27  | 0,07      |
| A bevétel és a vagyon aránya   | 0,19  | 1,33      |
| Pénzügyi tőkeáttételi mutató   | -0,08 | -0,38     |
| Tőkearányos megtérülési mutató | -     | 0,38      |

*Forrás: saját szerkesztés alapján*

A működési jövedelmezőség dinamikája biztosította a ROE változását:

$$(58 / 70,7) * (70,7 / (70,7)) * ((70,7) / 8229,9) * (8229,9 / 4035,7) * (4035,7 / 1755,7) * (755,5) * 70,7 / (70,7) * ((70,7) / 8229,9) * (8229,9 / 4035,7) * (4035,7 / 1755,4) = 0,27$$

Az [ ] összes eszközhöz viszonyított bevétel arányának változása a ROE eltérését eredményezte:

$$(58 / 70,7) * (70,7 / (70,7)) * ((70,7) / 8229,9) * (8229,9 / 4035,7) * (4035,7 / 1755,7) * (755,5) * 70,7 / (70,7) * ((70,7) / 8229,9) * (8229,9 / 4035,7) * (4035,7 / 1755,4) = 0,19$$

Az összes tőke és a saját az [ ] arányának változása a ROE csökkenését eredményezte:

$$(58 / 70,7) * (70,7 / (70,7)) * ((70,7) / 8229,9) * (8229,9 / 4035,7) * (4035,7 / 1755,7) * (755,5) * 70,7 / (70,7) * ((70,7) / 8229,9) * (8229,9 / 4035,7) * (4035,7 / 1755,4) = -0,08$$

Összességében elmondhatjuk, hogy az [ ] pénzügyi helyzete 2022 és 2023 között jelentős változáson ment keresztül.

A vállalat 2022-ben 8.229,9 ezer UAH bevételt ért el, míg 2023 végén ez a bevétel már 8.859,9 ezer UAH-ra nőtt, ami 7,66%-os növekedést jelent az elemzési időszak elejéhez képest. Ez azt mutatja, hogy a vállalat képes volt működni a nehéz gazdasági körülmények között is, kihasználni a versenyelőnyeit és kielégíteni a célpiaci igényeket. Ennek eredményeként több pénzügyi forrás áll rendelkezésre az állandó és változó költségek fedezésére, a dolgozók jutalmazására, a pénzügyi kötelezettségek törlesztésére, valamint más működési és stratégiai feladatok megoldására.

Az [ ] pénzügyi végeredménye az egyik legfontosabb mutató a vállalkozás teljesítményének értékelésében, mivel ez mutatja meg, hogy a vállalkozás képes-e hozzáadott értéket teremteni és stabil piaci pozíciót megszerezni azáltal, hogy magas színvonalú üzleti folyamatokat valósít meg. Az elemzési időszakban az [ ] nettó nyeresége 58 ezer UAH volt 2022-ben.

## KÖVETKEZTETÉSEK

A „Pénzügyi eredményeinek számvitele, adózása és elemzése” című kutatás eredményeként a következő következtetések vonhatók le:

A pénzügyi eredmény az egyik legfontosabb gazdasági mutató, amely összegzi a gazdasági tevékenység minden eredményét és átfogó képet ad a tevékenység hatékonyságáról.

A pénzügyi eredmény a gazdálkodó egység tevékenysége során elért nyereség vagy veszteség. Az ukrán nemzeti standardok (NP(S)BO) és a nemzetközi standardok (IFRS) eltérő megfogalmazásokat használnak a pénzügyi eredmény definíciójára. Az NP(S)BO szerint a pénzügyi eredmény a bevételek és a költségek különbsége, míg az IFRS szerint a teljes bevétel, csökkentve a költségekkel. Fontos megjegyezni, hogy mindkét definíció a gazdasági tevékenység végeredményét tükrözi, és a vállalkozás teljesítményének értékelésére használható.

A pénzügyi eredményeket különböző kritériumok alapján lehet osztályozni, mint amilyen a bevételek forrása, a költségek jellege vagy a befolyásoló tényezők. A pénzügyi eredmények osztályozása fontos a vállalkozás teljesítményének, jövedelmezőségének és pénzügyi helyzetének megértéséhez.

A kutatók a pénzügyi eredmények elszámolásának számos problematikus kérdését azonosították, amelyek hatással lehetnek a vállalkozások pénzügyi kimutatásainak pontosságára és megbízhatóságára. A leggyakoribb problémák közé tartozik a „pénzügyi eredmény” fogalmának hiánya ;a pénzügyi eredmények értékelésére szolgáló mutatók egységes rendszerének hiánya; a pénzügyi eredmények kiszámításának tökéletlen módszerei; az ukrán számviteli standardok és a nemzetközi standardok közötti ellentmondás.

A kutatását az [ ] alapján végeztük el. Az [ ]  
[ ] esetben a pénzügyi eredmény kiszámításához 3 fő lépést kell végrehajtani: bevételek, költségek és adó összegyűjtése, majd ezek kivonása a bevételekből.

A cég célja a nyereségszerzés, amit az áruk eladásából származó bevételek generálásával ér el. A pontos és megbízható pénzügyi eredmények bemutatása érdekében a cégnek be kell tartania az Ukrajnában érvényes pénzügyi szabályokat és előírásokat, valamint az Ukrán Nemzeti Számviteli Standartokat.

A 79. "Pénzügyi eredmények" és a 44. "Nem felosztott nyereség" számlák a pénzügyi eredmények rögzítésére szolgálnak. Ha a 79-es számla egyenlege nulla a beszámolási időszak végén, akkor a 44-es számla passzívva válik. Ez azt jelenti, hogy ha a végső egyenleg a Kredit oldalon marad, a cég nyereséget termelt. Ha viszont a Debet oldalon marad egyenleg, akkor nem fedezték a veszteségeket. A vállalkozás 2023-ban közel 58 ezer UAH nyereséget ért el.

A pénzügyi eredmények elemzésének célja a vállalkozás hatékonyságának javítása a termelési tevékenység mutatóinak mélyreható vizsgálatán keresztül. Ukrajnában a válságjelenségek idején a pénzügyi elemzés kulcsfontosságú a okok feltárásához és a kivezető utak kidolgozásához.

A modern elemzés számítógépes rendszerek bevonását is magában foglalhatja. A hatékony elemzés kulcsfontosságú a vállalatirányításban, és igazodnia kell a változó körülményekhez.

A pénzügyi eredmények elemzése információt nyújt a vállalkozás teljesítményéről, jövedelmezőségéről és pénzügyi helyzetéről, és segít a legmegfelelőbb üzleti döntések meghozatalában. A pénzügyi elemzéshez szükséges információkat a cég 1. számú Mérleg és 2. számú Beszámoló a pénzügyi eredményekről nevű beszámolója, az analitikus számviteli adatok, a belső vezetői jelentések és a vállalkozási üzleti terv szolgáltatják.



## ВИСНОВКИ

В результаті дослідження теми «Облік, оподаткування та аналіз фінансових результатів» можна зробити наступні висновки:

Фінансовий результат є одним з найважливіших економічних показників, що узагальнює всі результати господарської діяльності та дає загальне уявлення про ефективність діяльності.

Фінансовий результат - це прибуток або збиток, отриманий суб'єктом господарювання від його діяльності. Українські національні стандарти (НП(С)БО) та міжнародні стандарти (МСФЗ) використовують різні визначення фінансового результату: згідно з НП(С)БО, фінансовий результат - це різниця між доходами і витратами, тоді як згідно з МСФЗ - це загальні доходи за вирахуванням витрат. Важливо зазначити, що обидва визначення відображають результат господарської діяльності і можуть бути використані для оцінки ефективності роботи підприємства.

Фінансові результати можна класифікувати за різними критеріями, такими як джерело доходів, характер витрат або фактори, що на них впливають. Класифікація фінансових результатів важлива для розуміння результатів діяльності, прибутковості та фінансового стану підприємства.

Дослідники виявили низку проблемних питань в обліку фінансових результатів, які можуть вплинути на точність та достовірність фінансової звітності підприємств. Серед найпоширеніших проблем - відсутність визначення поняття «фінансові результати»; відсутність єдиної системи показників для оцінки фінансових результатів; недосконалість методики розрахунку фінансових результатів; неузгодженість українських стандартів бухгалтерського обліку з міжнародними стандартами.

Дослідження проводилося на базі [REDACTED]. У випадку

[REDACTED] для розрахунку фінансового результату необхідно

виконати 3 основні кроки: зібрати виручку, витрати та податки, а потім відняти їх від виручки.

Підприємство має на меті отримання прибутку, що досягається шляхом отримання виручки від продажу товарів. Для того, щоб представити точні та достовірні фінансові результати, компанія повинна дотримуватися фінансових правил і норм, що діють в Україні, а також Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Для обліку фінансових результатів використовуються рахунки 79 «Фінансові результати» та 44 «Нерозподілені прибутки». Якщо сальдо на рахунку 79 на кінець звітного періоду дорівнює нулю, то рахунок 44 стає пасивним. Це означає, що якщо кінцеве сальдо залишається на кредиті, то підприємство отримало прибуток. Якщо, з іншого боку, сальдо залишається на дебеті, то це означає, що не було понесено жодних збитків. У 2023 році компанія отримала прибуток у розмірі майже 58 тисяч гривень.

Метою аналізу фінансових результатів є підвищення ефективності діяльності підприємства шляхом поглибленого вивчення показників виробничої діяльності. В умовах кризових явищ в Україні фінансовий аналіз є ключовим для виявлення причин та розробки шляхів виходу з них.

Сучасний аналіз може також передбачати використання комп'ютерних систем. Ефективний аналіз є ключем до корпоративного управління і повинен адаптуватися до мінливих обставин.

Аналіз фінансових результатів надає інформацію про результати діяльності, прибутковість і фінансовий стан бізнесу та допомагає приймати найбільш доцільні бізнес-рішення. Інформація, необхідна для проведення фінансового аналізу, міститься в Балансі та Звіті про фінансові результати, даних аналітичного обліку, внутрішніх управлінських звітах та бізнес-плані.



## FELHASZNÁLT FORRÁSOK

1. Алексерова Ю. В., Бельдій А. М. Податковий контроль як основний елемент податкової системи. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. Секція «Економіка та управління підприємствами». 2018. № 3(14). 118-123 с.
2. Андрєєва Г.І., Андрєєва В.А. Організація і методика економічного аналізу : навч. посіб. Суми : ДВНЗ «УАБС НБУ», 2010. 294 с.  
URL:[https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstreamdownload/123456789/50223/6/Andrieieva\\_Orhanizatsiia\\_i\\_metodyka\\_ekonomichnoho\\_analizu.pdf;jsessionid=CFBBC58304265CD425F46E62FF6B5356](https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstreamdownload/123456789/50223/6/Andrieieva_Orhanizatsiia_i_metodyka_ekonomichnoho_analizu.pdf;jsessionid=CFBBC58304265CD425F46E62FF6B5356)
3. Білик Т.О. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка і прогнозування : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08. Київ, 2009. 24 с.  
URL: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2020-5-388-393>
4. Верхоглядова Н.І., Левчинський Д.Л., Герасимова О.Л. Економіка і основи підприємництва в будівництві. Дніпро : Герда, 2017. 428 с.
5. Вороніна О.О. Управління фінансовим результатом промислового підприємства : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.04. Харків, 2009. 23 с.  
URL: <https://doi.org/10.32702/2306-6806.2021.10.93>
6. Гавриленко О.Є. Облік і внутрішній контроль фінансових результатів на підприємствах міського транспорту : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Одеса, 2019. 21 с.  
URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tatrv\\_2015\\_6%285%29\\_\\_9](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Tatrv_2015_6%285%29__9)
7. Гарасим П.М. Податковий облік і звітність на підприємствах: [монографія] .П. М. Гарасим, А. П. Гарасим, П. Я. Хомин; – Л.: Українські технології, 2001. – 167 с.
8. Грабовецький, Б. Є. & Шварц, І. В. (2011). Фінансовий аналіз та звітність. Вінниця: ВНТУ

URL: <http://ir.lib.vntu.edu.ua/handle/123456789/2499>

9. Есманова Л.І. Управління фінансовими результатами сільськогосподарських підприємств : автореф. дис.канд. екон. наук : 08.00.04. Суми, 2009. 19 с.

URL: <http://repo.sau.sumy.ua/handle/123456789/725>

10. Кузьмінський Ю.А. Що таке система бухгалтерського обліку? Бухгалтерський облік і аудит. 2006. № 6. С. 8–11.с.

11. Купалова Г.І. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. Київ : Знання, 2008. 639 с.

12. Лагодієнко Н. В. та ін. Податковий контроль як умова ефективного функціонування податкової системи. Інвестиції: практика та досвід. 2022. № 9- 10. . 24-29 с.

URL: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2022.9—10.24>

13. Лазаришина, Інна Дмитрівна. Економічний аналіз: теорія, методологія, практика- Рівне,2005-369 с.

14. Мазур Н. А. Фінансові результати підприємств України: особливості бухгалтерського забезпечення їх формування та управління. Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління. 2023. №8. URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2023-8-09-01>

15. МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

URL: [http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013/paran2#n2](http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/929_013/paran2#n2)

16. Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-01\\_ukr19.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-01_ukr19.pdf)

17. Міжнародний стандарт фінансової звітності 5 Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-05\\_ukr\\_2018.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-05_ukr_2018.pdf)

18. Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни «Організація обліку» для студентів спеціальності «Облік і аудит»

галузі знань «Економіка і підприємництво» усіх форм навчання . Укл. І.А. Бігдан, Г.М. Фадєєва. Харків : ХІБМ, 2012. 206 с.

URL: <https://doi.org/966-574-332-5>.

19. Назарова К. О., Шушакова І. К., Левченко Ю. А. Внутрішній податковий контроль в забезпеченні ефективного менеджменту компанії. Економіка та суспільство. 2022. №43.

URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-43-2>

20. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 21 червня 1999 р. № 391/3684 (зі змінами від 27 червня 2013 р. № 627, від 8 лютого 2014 р. № 48).

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

21. Озеран А.В. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід): питання формування та співвідношення з МСФЗ . А.В. Озеран . Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 6. 25–34 с.

22. Озеренець М.С. Проблеми обліку фінансового результату промислового підприємства . М. С. Озеренець . Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: матеріали студентської науково-практичної конференції присвяченої Дням науки в Чортківському інституті підприємництва і бізнесу, ТНЕУ. – 9 квітня 2013 р. – Збірник матеріалів: Чортків, ТНЕУ. – 2013.

23. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 “Зобов’язання”, затверджене наказом Мінфіну від 31.01.2000 р. № 20

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>

24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: наказ Міністерства Фінансів України за станом на 31.12.1999 № 318.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

25. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід», затверджений Наказом Мінфіну від 29.11.1999 № 290.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

26. Національні положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : Наказ Міністерства фінансів України: від 28 грудня 2000 р. № 353

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>

27. Проданчук М.А. Формування показників фінансових результатів. М.А. Проданчук, Вісн. Сум. нац. аграр. ун-ту. Серія : Фінанси і кредит. – 2008. – № 2(11). 40–42 с.

URL: <https://doi.org/10.32782/2520-2200/2021-3-11>

28. Прохар Н. В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: монографія . Н. В. Прохар, Ю. О. Ночовна. – Полтава: ПУЕТ, 2012. – 257 с.

29. Ратушна О.П. Облік і аналіз фінансових результатів: методика та організація : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2013. 18 с.

URL: <http://194.44.12.92:8080/jspui/handle/123456789/750>

30. Семерунь Л.В. Ефективність управління фінансовими результатами торговельних підприємств : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.04. Донецьк, 2011. 22 с.

URL: <https://doi.org/10.32782/2413-9971/2022-41-21>

31. Сиротинська, А. П. та Сиротинський, О. А. Українські інформаційні системи підприємств: особливості функціонування, 2023).

URL: <https://doi.org/10.31713/ve4202330>

32. Скалюк Р.В. Економічний механізм управління фінансовими результатами господарської діяльності промислових підприємств : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.04. Хмельницький, 2012. 25 с.

33. Скрипник М.Є. Облік і аналіз фінансових результатів в управлінні виробничим підприємством : автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2014. 26 с.

34. Стаднюк Т.С. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств. Економічний часопис

Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. 2016.  
№ 1. 127-132 с.

URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/echcenu\\_2016\\_1\\_24](http://nbuv.gov.ua/UJRN/echcenu_2016_1_24).

35. Сук Л.К., Сук П.Л. Фінансовий облік : [навч. посіб.] . Л.К. Сук, П.Л. Сук. – К. : Знання, 2010. – 629 с.

URL: <http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/44222>

36. Терещенко В. С. Проблеми впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні / В. С. Терещенко, Ю. І.

URL: [http://www.rusnauka.com/13\\_NMN\\_2011/Economics/7\\_86103.doc.htm](http://www.rusnauka.com/13_NMN_2011/Economics/7_86103.doc.htm).

37. Ткаченко, Н. М. (2007). Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність. (2-е вид.). Київ.

URL: <https://dspace.nuft.edu.ua/handle/123456789/909>

38. Уткіна Н.В. Економічний зміст фінансового результату діяльності підприємства: історичний аспект . Н. В. Уткіна . Формування ринкових відносин в Україні : зб. наук. праць. – К. : КНЕУ, 2007.133–137 с.

39. Харламова О.В. МСФЗ-звітність: новації в розкритті інформації . О.В. Харламова . Все про бухгалтерський облік. – 2013. – № 33 (2013). 42–47 с.

URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pekon\\_2015\\_3\\_38](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pekon_2015_3_38)

40. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз ,Ю.С. Цал-Цалко. – К. : Центр навчальної літератури, 2008. – 566 с.

URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/8333>

41. Цебень Р. Л. Принципи бухгалтерського обліку як основа складання та подання фінансової звітності . Р. Л. Цебень, Ю. І. Николишин . Вісник Львівської комерційної академії. – 2011. 212-215 с.

URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-44>

42. Шевчук К. В., Бондар В. І. Фінансові результати як економічна категорія та особливості відображення їх в обліку та звітності підприємства. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». 2019.158-166 с.

43. Шипіна С.Б. Бухгалтерський облік і контроль фінансових результатів: теоретико-методичний аспект : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Житомир, 2013. 23 с.

URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/1262>

44. Шкуліпа Л. Методика визначення податкового прибутку згідно норм національного законодавства та МСБО 12 «Податки на прибуток». Економічний аналіз. 2020. 182-194 с.

45. Янковська В. А., Хохлов М. П., Волобуєв Б. О. Семантика поняття «фінансові результати підприємства». Інфраструктура ринку. 2018. №18.112-117 с.

# MELLÉKLETEK

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**ЗАГАЛЬНИМИ ЗБОРАМИ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**№ 1/2023 ВІД 22.02.2023 Р.**

**СТАТУТ**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ**  
**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**(НОВА РЕДАКЦІЯ)**



## 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

### 1.1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

(надалі - Товариство) діє на підставі та у повній відповідності до Цивільного та Господарського Кодексів України, Законів України, Закону України "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю", інших чинних законодавчих та нормативних актів України, а також цього Статуту (при цьому в регулюванні діяльності Товариства перевага надається чинному законодавству України).

1.2. Товариство є самостійним господарюючим суб'єктом, має права юридичної особи, володіє відокремленим майном, від свого імені набуває майнові та особисті немайнові права і несе визначені обов'язки, виступає в суді від свого імені, здійснює виробничу, комерційну, посередницьку та іншу господарську діяльність, що не суперечить чинному законодавству і цьому Статуту з метою одержання прибутку.

Товариство має самостійний баланс, поточний та інші (в тому числі і валютний) рахунки в установах банків, може мати печатки, відповідні штампи та бланки зі своєю назвою.

1.3. Діяльність Товариства будується на комерційних засадах при повному дотриманні принципу законності.

1.4. Товариство є володільцем та/або розпорядником баз персональних даних та обробляє персональні дані. Товариство є володільцем бази персональних даних співробітників Товариства, які були прийняті на роботу в Товаристві. Обробка персональних даних Товариства здійснюється для конкретних і законних цілей. Метою оброблення бази персональних даних співробітників є реалізація прав та виконання обов'язків у сфері трудових правовідносин відповідно до закону. Обробкою персональних даних контрагентів проводиться з метою здійснення Товариства його господарської діяльності відповідно до норм чинного законодавства України та норм цього Статуту.

1.5. Товариство самостійно відповідає по своїх зобов'язаннях всім своїм майном, на яке у відповідності з чинним законодавством може бути звернене стягнення.

1.6. Товариство не відповідає за зобов'язаннями своїх учасників.

1.7. Кількість учасників товариства не обмежується.

1.8. Учасники Товариства з обмеженою відповідальністю не відповідають за його зобов'язаннями і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю товариства, у межах вартості своїх вкладів.

1.9. Учасники товариства, які не повністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з учасників.

1.10. Товариство може бути учасником інших господарських товариств; створювати спільні, малі та дочірні підприємства; відкривати філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи, як на території України, так і за її межами.

1.11. Товариство на добровільних засадах вправі входити до складу різних союзів, асоціацій, корпорацій, консорціумів, концернів та інших об'єднань підприємств з метою підвищення ефективності виробничої, посередницької та іншої господарської діяльності.

## 2. НАЙМЕНУВАННЯ ТОВАРИСТВА

Повне найменування українською мовою: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Скорочене найменування українською мовою:

Повне найменування англійською мовою:  
COMPANY.

LIMITED LIABILITY

Скорочене найменування англійською мовою:

### 3. ПРАВА ТА ОBOB'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

Учасники товариства мають такі права:

- 1) брати участь в управлінні товариством у порядку, передбаченому цим Законом та статутом товариства;
- 2) отримувати інформацію про господарську діяльність товариства;
- 3) брати участь у розподілі прибутку товариства;
- 4) отримати у разі ліквідації товариства частину майна, що залишилася після розрахунків з кредиторами, або його вартість.

#### Переважне право учасника товариства

1. Учасник товариства має переважне право на придбання частки (частини частки) іншого учасника товариства, що продається третій особі.

2. Якщо кілька учасників товариства скористаються своїм переважним правом, вони придбавають частку (частину частки) пропорційно до розміру належних їм часток у статутному капіталі товариства.

3. Учасник товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, зобов'язаний письмово повідомити про це інших учасників товариства та поінформувати про ціну та розмір частки, що відчужується, інші умови такого продажу. Якщо жоден з учасників товариства протягом 30 днів з дати отримання повідомлення про намір учасника продати частку (частину частки) не повідомив письмово учасника, який продає частку (частину частки), про намір скористатися своїм переважним правом, вважається, що такий учасник товариства надав свою згоду на 31 день з дати отримання повідомлення, і така частка (частина частки) може бути відчужена третій особі на умовах, які були повідомлені учасникам товариства.

4. Якщо учасник товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, отримав від іншого учасника письмову заяву про намір скористатися своїм переважним правом, такі учасники зобов'язані протягом одного місяця укласти договір купівлі-продажу пропонуваної до продажу частки (частини частки).

У разі ухилення продавця від укладення договору купівлі-продажу покупець має право звернутися до суду із позовом про визнання договору купівлі-продажу частки (її частини) укладеним на запропонованих продавцем умовах.

У разі ухилення покупця від укладення договору купівлі-продажу продавець має право реалізувати свою частку третій особі на раніше повідомлених учасникам товариства умовах.

5. Учасник товариства має право вимагати в судовому порядку переведення на себе прав і обов'язків покупця частки (частини частки), якщо переважне право такого учасника товариства є порушеним. Позовна давність за такими вимогами становить один рік.

6. Якщо продаж частки (частини частки) у статутному капіталі товариства здійснюється на аукціоні (публічних торгах) відповідно до закону, переважне право учасника товариства не застосовується.

7. Переважне право учасника товариства не застосовується у разі, якщо це передбачено корпоративним договором, стороною якого є такий учасник.

8. Учасник товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі товариства оплатно або безоплатно іншим учасникам товариства або третім особам.



9. Учасник товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі лише в тій частині, в якій вона є оплаченою.

#### **Обов'язки учасників товариства**

Учасники товариства зобов'язані:

- 1) дотримуватися статуту;
- 2) виконувати рішення загальних зборів учасників товариства.

### **4. ПОРЯДОК ВСТУПУ ДО ТОВАРИСТВА ТА ВИХОДУ З НЬОГО**

1. Учасник товариства, частка якого у статутному капіталі товариства становить менше 50 відсотків, може вийти з товариства у будь-який час без згоди інших учасників.

2. Учасник товариства, частка якого у статутному капіталі товариства становить 50 або більше відсотків, може вийти з товариства за згодою інших учасників.

3. Рішення щодо надання згоди на вихід учасника з товариства може бути прийнято протягом одного місяця з дня подання учасником заяви, якщо інший строк не передбачений статутом.

4. Якщо для виходу учасника необхідна згода інших учасників товариства, він може вийти з товариства протягом одного місяця з дня надання такої згоди останнім учасником, якщо менший строк не визначений такою згодою.

5. Учасник вважається таким, що вийшов з товариства, з дня державної реєстрації його виходу. Вихід учасника з товариства, внаслідок якого у товаристві не залишиться жодного учасника, забороняється.

6. Не пізніше 30 днів з дня, коли товариство дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, воно зобов'язане повідомити такому колишньому учаснику вартість його частки, надати обґрунтований розрахунок та копії документів, необхідних для розрахунку. Вартість частки учасника визначається станом на день, що передував дню подання учасником відповідної заяви у порядку, передбаченому Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань".

7. Товариство зобов'язане протягом одного року з дня, коли воно дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки. Статутом товариства, що діє на момент виходу учасника, може встановлюватися інший строк для здійснення такої виплати.

8. Вартість частки учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток учасників товариства пропорційно до розміру частки такого учасника.

9. За погодженням учасника товариства, який вийшов, та товариства зобов'язання зі сплати грошових коштів може бути замінено зобов'язанням із передачі іншого майна.

10. Товариство виплачує учаснику, який вийшов з товариства, вартість його частки або передає майно лише пропорційно до розміру оплаченої частини частки такого учасника.

11. Товариство зобов'язане надавати учаснику, який вийшов з товариства, доступ до документів фінансової звітності, інших документів, необхідних для визначення вартості його частки.

12. Положення частин восьмої - одинадцятої цієї статті застосовуються також до відносин щодо наслідків прийняття загальними зборами учасників рішення про виключення учасника з товариства. Не пізніше 30 днів з дня прийняття загальними зборами учасників такого рішення товариство зобов'язане повідомити колишньому учаснику (його спадкоємцю, правонаступнику) вартість його частки. Вартість частки визначається станом на день, що передував дню прийняття загальними зборами учасників рішення про виключення учасника з товариства.

13. Правила цієї статті застосовуються також до відносин щодо виходу з товариства спадкоємця чи правонаступника учасника.

14. Товариство має право придбавати частки у власному статутному капіталі без його зменшення на розмір такої частки лише за умови, що на день такого придбання товариство сформує резервний капітал у розмірі ціни придбання викупленої частки, який не може використовуватися для здійснення виплат на користь учасників такого товариства.

15. Відплатний договір про набуття товариством частки у власному статутному капіталі укладається лише за одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники товариства.

16. Частки, що належать товариству, не враховуються при визначенні результатів голосування на загальних зборах учасників при розподілі прибутку товариства, а також при розподілі майна товариства у разі його ліквідації.

17. У разі придбання частки (частини частки) учасника самим товариством без зменшення статутного капіталу товариства воно зобов'язане здійснити відчуження такої частки відплатно не пізніше ніж через один рік з дня придбання частки (частини частки).

18. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку товариства особам, які були учасниками товариства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток.

19. Товариство виплачує дивіденди грошовими коштами, якщо інше не встановлено одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники товариства.

20. Дивіденди можуть виплачуватися за будь-який період, що є кратним кварталу.

21. Виплата дивідендів здійснюється у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття рішення про їх виплату, якщо інший строк не встановлений рішенням загальних зборів учасників.

22. Посадові особи товариства, винні у введенні в оману учасників товариства щодо його фінансового стану, зокрема шляхом подання (включення) недостовірної інформації до документів товариства, що призвело до здійснення неправомірних виплат, несуть разом з учасниками солідарну відповідальність за зобов'язанням щодо повернення виплат товариству.

**23. Товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів або виплачувати дивіденди, якщо:**

1) товариство не здійснило розрахунків з учасниками товариства у зв'язку із припиненням їх участі у товаристві або з правонаступниками учасників товариства відповідно до цього Закону;

2) майна товариства недостатньо для задоволення вимог кредиторів за зобов'язаннями, строк виконання яких настав, або буде недостатньо внаслідок прийняття рішення про виплату дивідендів чи здійснення виплати.

24. Товариство не має права виплачувати дивіденди учаснику, який повністю або частково не вніс свій вклад.

**Перехід частки до спадкоємця або правонаступника учасника товариства**

1) У разі смерті або припинення учасника товариства його частка переходить до його спадкоємця чи правонаступника без згоди учасників товариства.

2) У разі смерті, оголошення судом безвісно відсутнім або померлим учасника - фізичної особи чи припинення учасника - юридичної особи, частка якого у статутному капіталі товариства становить менше 50 відсотків, та якщо протягом року з дня закінчення строку для прийняття спадщини, встановленого законодавством, спадкоємці (правонаступники) такого учасника не подали заяву про вступ до товариства відповідно до закону, товариство може виключити учасника з товариства. Таке рішення приймається без врахування голосів учасника, який виключається. Якщо частка такого учасника у статутному капіталі товариства становить 50 відсотків або більше, товариство може приймати рішення, пов'язані з ліквідацією товариства, без врахування голосів цього учасника.



## 5. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ, ЇХ КОМПЕТЕНЦІЯ, ПОРЯДОК ПРИЙНЯТТЯ НИМИ РІШЕНЬ.

1. Органами товариства є загальні збори учасників та виконавчий орган.
2. *Загальні збори учасників є вищим органом товариства.*
3. Кожен учасник товариства має право бути присутнім на загальних зборах учасників, брати участь в обговоренні питань порядку денного і голосувати з питань порядку денного загальних зборів учасників.
4. Кожен учасник товариства на загальних зборах учасників має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у статутному капіталі товариства, якщо інше не передбачено статутом.
5. Загальні збори учасників можуть вирішувати будь-які питання діяльності товариства.
6. *До компетенції загальних зборів учасників належать:*
  - 1) визначення основних напрямів діяльності товариства;
  - 2) внесення змін до статуту товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності товариством на підставі модельного статуту;
  - 3) зміна розміру статутного капіталу товариства;
  - 4) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
  - 5) перерозподіл часток між учасниками товариства у випадках, передбачених цим Законом;
  - 6) обрання директора товариства, встановлення розміру винагороди.
  - 7) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю директора.
  - 8) створення інших органів товариства, визначення порядку їх діяльності;
  - 9) прийняття рішення про придбання товариством частки (частини частки) учасника;
  - 10) затвердження результатів діяльності товариства за рік або інший період;
  - 11) розподіл чистого прибутку товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
  - 12) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення товариства, порядку розподілу між учасниками товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу товариства;
7. Загальні збори учасників скликаються у випадках, передбачених Законом, а також:
  - 1) з ініціативи директора товариства;
  - 3) на вимогу учасника або учасників товариства, які на день подання вимоги в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу товариства.
8. Річні загальні збори учасників скликаються протягом шести місяців наступного за звітним року, якщо інше не встановлено законом. До порядку денного річних загальних зборів учасників обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку товариства, про виплату дивідендів та їх розмір.
9. Якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, директор товариства скликає загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану товариства, про зменшення статутного капіталу товариства або про ліквідацію товариства.
10. У разі порушення обов'язку, передбаченого частиною третьою цієї статті, та визнання товариства банкрутом до закінчення трирічного строку з дня зниження вартості чистих активів, передбаченого частиною третьою цієї статті, директор несе відповідальність за зобов'язаннями товариства. Якщо директор доведе, що не знав і не мав

знати про таке зниження вартості чистих активів товариства, звільняється від відповідальності за порушення цього обов'язку.

11. Вимога про скликання загальних зборів учасників подається директору товариства в письмовій формі із зазначенням запропонованого порядку денного. У разі скликання загальних зборів учасників з ініціативи учасників товариства така вимога повинна містити інформацію про розмір часток у статутному капіталі товариства, що належать таким учасникам.

12. Директор товариства повідомляє про відмову в скликанні загальних зборів учасникам, які вимагали скликання таких зборів, письмово із зазначенням причин відмови протягом п'яти днів з дати отримання вимоги від таких учасників товариства.

13. Разом з питаннями, запропонованими для включення до порядку денного загальних зборів учасників особою, яка вимагає скликання таких зборів, директор товариства з власної ініціативи може включити до нього додаткові питання.

14. Директор товариства зобов'язаний вчинити всі необхідні дії для скликання загальних зборів учасників у строк не пізніше 20 днів з дня отримання вимоги про проведення таких зборів.

15. У разі якщо протягом 10 днів з дня, коли товариство отримало чи мало отримати вимогу про скликання загальних зборів, учасники не отримали повідомлення про скликання загальних зборів учасників, якщо інший строк не встановлено статутом, особи, які ініціювали їх проведення, можуть скликати загальні збори учасників самостійно. У такому випадку обов'язки щодо скликання та підготовки проведення загальних зборів учасників, покладаються на учасників товариства, які ініціювали загальні збори учасників.

16. Загальні збори учасників можуть прийняти рішення з будь-якого питання без дотримання вимог, встановлених Законом та статутом товариства щодо порядку скликання загальних зборів учасників та щодо повідомлень, якщо в таких загальних зборах учасників взяли участь всі учасники товариства та всі вони надали згоду на розгляд таких питань.

#### **17. Порядок скликання загальних зборів учасників товариства**

1. Загальні збори учасників скликаються директором товариства.

2. Директор товариства скликає загальні збори учасників шляхом надсилання повідомлення про це кожному учаснику товариства.

3. Директор товариства зобов'язаний повідомити учасників товариства не менше ніж за 30 днів до запланованої дати проведення загальних зборів учасників.

4. Повідомлення надсилається поштовим відправленням з описом вкладення.

5. У повідомленні про загальні збори учасників зазначаються дата, час, місце проведення, порядок денний. Якщо до порядку денного включено питання про внесення змін до статуту товариства, до повідомлення додається проект запропонованих змін.

6. Директор товариства приймає рішення про включення запропонованих питань до порядку денного загальних зборів учасників.

7. Пропозиції учасника або учасників товариства, які в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу товариства, підлягають обов'язковому включенню до порядку денного загальних зборів учасників. У такому разі таке питання вважається автоматично включеним до порядку денного загальних зборів учасників.

8. Після надсилання повідомлення забороняється внесення змін до порядку денного загальних зборів учасників, крім включення нових питань відповідно до попереднього пункту.

9. Директор товариства зобов'язаний повідомити учасників товариства про внесення змін до порядку денного не менше ніж за 10 днів до запланованої дати загальних зборів учасників.

10. До порядку денного можуть бути внесені будь-які зміни за згодою всіх учасників товариства.



11. Директор товариства зобов'язаний надати учасникам товариства можливість ознайомитися з документами та інформацією, необхідними для розгляду питань порядку денного на загальних зборах учасників. Директор орган товариства забезпечує належні умови для ознайомлення з такими документами та інформацією за місцезнаходженням товариства у робочий час.

### **18. Проведення загальних зборів учасників**

1. Загальні збори учасників проводяться в порядку, встановленому Законом та статутом товариства.

2. Учасники товариства беруть участь у загальних зборах учасників особисто або через своїх представників.

3. Загальні збори учасників передбачають спільну присутність учасників товариства в одному місці для обговорення питань порядку денного або можуть проводитися у режимі відеоконференції, що дозволяє бачити та чути всіх учасників загальних зборів учасників одночасно.

4. На загальних зборах учасників, що проводяться відповідно до попереднього пункту, ведеться протокол, у якому фіксуються перебіг загальних зборів учасників та прийняті рішення. Протокол підписує голова загальних зборів учасників або інша уповноважена зборами особа. Кожен учасник товариства, який взяв участь у загальних зборах учасників, може підписати протокол.

5. Рішення з питань, не включених до порядку денного загальних зборів учасників, приймається лише за умови, що у них беруть участь всі учасники товариства, які одностайно надали згоду на розгляд таких питань. Повноваження представника за довіреністю щодо надання такої згоди мають бути спеціально обумовлені довіреністю.

6. Усі витрати на підготовку та проведення загальних зборів учасників несе товариство. Якщо загальні збори учасників ініційовані учасником товариства, витрати на підготовку та проведення таких загальних зборів учасників несе учасник товариства, який ініціює їх проведення, якщо інше рішення не прийнято загальними зборами учасників.

7. Загальні збори учасників проводяться за місцезнаходженням товариства.

### **19. Прийняття рішень загальними зборами учасників з питань порядку денного**

1. Рішення загальних зборів учасників приймаються відкритим голосуванням.

2. Рішення з питань:

а) внесення змін до статуту товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності товариством на підставі модельного статуту;

б) зміна розміру статутного капіталу товариства;

в) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення товариства, порядку розподілу між учасниками товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу товариства;

*приймаються трьома чвертями голосів усіх учасників товариства, які мають право голосу з відповідних питань.*

3. Рішення загальних зборів учасників з питань:

а) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;

б) перерозподіл часток між учасниками товариства у випадках, передбачених цим Законом;

в) створення інших органів товариства, визначення порядку їх діяльності;

г) прийняття рішення про придбання товариством частки (частини частки) учасника

*приймаються одностайно всіма учасниками товариства, які мають право голосу з відповідних питань.*

4. Рішення загальних зборів учасників з усіх інших питань приймаються більшістю голосів усіх учасників товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

6. Учасник товариства може взяти участь у загальних зборах учасників шляхом надання свого волевиявлення щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису учасника, товариства на такому документі засвідчується нотаріально.

7. Голос учасника товариства зараховується до результатів голосування з кожного окремого питання, якщо текст документа дозволяє визначити його волю щодо безумовного голосування за чи проти відповідного рішення з питання порядку денного. Такий документ долучається до протоколу загальних зборів учасників та зберігається разом із ним.

8. У товаристві, що має одного учасника, рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів учасників, приймаються таким учасником товариства одноособово та оформлюються письмовим рішенням такого учасника.

9. До товариства з одним учасником не застосовуються положення пунктів 17-19 Статуту.

#### **20. Виконавчий орган товариства – Директор.**

1. Директор здійснює управління поточною діяльністю товариства.

2. До компетенції Директора товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів учасників.

3. Директор підзвітний загальним зборам учасників і та організовує виконання їхніх рішень.

4. Директор товариства може діяти від імені товариства без довіреності, в тому числі підписувати договори.

5. Повноваження директора можуть бути припинені або він може бути тимчасово відсторонений від виконання своїх повноважень лише шляхом обрання нового директора або тимчасового виконувача його обов'язків. У разі припинення повноважень директора договір із цією особою вважається припиненим.

## **6. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА**

1. Розмір статутного капіталу товариства складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України.

2. Розмір частки учасника товариства у статутному капіталі товариства може додатково визначатися у відсотках. Розмір частки учасника товариства у відсотках повинен відповідати співвідношенню номінальної вартості його частки та статутного капіталу товариства.

3. Вкладом учасника товариства можуть бути гроші, цінні папери, інше майно, якщо інше не встановлено законом.

4. Товариство не може надавати позику для оплати вкладу учасника або поруку за позиками, кредитами, наданими третьою особою для оплати його вкладу.

5. Вклад у негрошовій формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники товариства.

6. Кожен учасник товариства повинен повністю внести свій вклад протягом шести місяців з дати державної реєстрації товариства, якщо інше не передбачено статутом. Відповідні положення можуть бути внесені до статуту, змінені або виключені з нього одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники товариства.

7. Вартість вкладу кожного учасника товариства повинна бути не менше номінальної вартості його частки.

8. Якщо учасник прострочив внесення вкладу чи його частини, директор товариства має надіслати йому письмове попередження про прострочення. Попередження має



містити інформацію про невнесений своєчасно вклад чи його частину та додатковий строк, наданий для погашення заборгованості. Додатковий строк, наданий для погашення заборгованості, встановлюється директором товариства, але не може перевищувати 30 днів.

9. Якщо учасник товариства не вніс вклад для погашення заборгованості протягом наданого додаткового строку, директор товариства має скликати загальні збори учасників, які можуть прийняти одне з таких рішень:

- 1) про виключення учасника товариства, який має заборгованість із внесення вкладу;
- 2) про зменшення статутного капіталу товариства на розмір неоплаченої частини частки учасника товариства;
- 3) про перерозподіл неоплаченої частки (частини частки) між іншими учасниками товариства без зміни розміру статутного капіталу товариства та сплату такої заборгованості відповідними учасниками;
- 4) про ліквідацію товариства.

10. Голоси, що припадають на частку учасника, який має заборгованість перед товариством, не враховуються при визначенні результатів голосування для прийняття рішення відповідно до частини другої цієї статті.

11. Учасники товариства, які не повністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за його зобов'язаннями у межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з учасників.

12. Збільшення статутного капіталу товариства допускається лише після внесення всіма учасниками товариства своїх вкладів у повному обсязі.

13. Збільшення статутного капіталу товариства, яке володіє часткою у власному статутному капіталі, не допускається.

14. При збільшенні статутного капіталу за рахунок додаткових вкладів номінальна вартість частки учасника товариства може бути збільшена на суму, що дорівнює або менша за вартість додаткового вкладу такого учасника.

15. Учасники товариства можуть збільшити статутний капітал товариства без додаткових вкладів за рахунок нерозподіленого прибутку товариства.

16. У разі збільшення статутного капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку товариства без залучення додаткових вкладів склад учасників товариства та співвідношення розмірів їхніх часток у статутному капіталі не змінюються.

17. Учасники товариства можуть збільшити статутний капітал товариства за рахунок додаткових вкладів учасників та/або третіх осіб за рішенням загальних зборів учасників.

18. Кожний учасник має переважне право зробити додатковий вклад у межах суми збільшення статутного капіталу пропорційно до його частки у статутному капіталі. Треті особи та учасники товариства можуть зробити додаткові вклади після реалізації кожним учасником свого переважного права або відмови від реалізації такого права в межах різниці між сумою збільшення статутного капіталу та сумою внесених учасниками додаткових вкладів, лише якщо це передбачено рішенням загальних зборів учасників про залучення додаткових вкладів.

19. У рішенні загальних зборів учасників товариства про залучення додаткових вкладів визначаються загальна сума збільшення статутного капіталу товариства, коефіцієнт відношення суми збільшення до розміру частки кожного учасника у статутному капіталі та запланований розмір статутного капіталу.

20. Додаткові вклади можуть вноситися у негрошовій формі. У такому разі рішенням загальних зборів учасників визначаються учасники товариства та/або треті особи, які вносять майно, та його грошова оцінка.

21. Учасники товариства можуть вносити додаткові вклади протягом строку, встановленого рішенням загальних зборів учасників, але не більше ніж протягом одного року з дня прийняття рішення про залучення додаткових вкладів.

22. Треті особи та учасники товариства можуть вносити додаткові вклади протягом шести місяців після спливу строку для внесення додаткових вкладів учасникам, якщо вони мають намір реалізувати своє переважне право, якщо рішенням загальних зборів учасників про залучення додаткових вкладів не встановлено менший строк.

23. З учасником товариства та/або третьою особою може бути укладено договір про внесення додаткового вкладу, за яким такий учасник та/або третя особа зобов'язується зробити додатковий вклад у грошовій чи негрошовій формі, а товариство - збільшити розмір його частки у статутному капіталі чи прийняти до товариства з відповідною часткою у статутному капіталі.

24. Протягом одного місяця з дати спливу строку для внесення додаткових вкладів, встановленого відповідно до цієї статті, загальні збори учасників товариства приймають рішення про:

- 1) затвердження результатів внесення додаткових вкладів учасниками товариства та/або третіми особами;
- 2) затвердження розмірів часток учасників товариства та їх номінальної вартості з урахуванням фактично внесених ними додаткових вкладів;
- 3) затвердження збільшеного розміру статутного капіталу товариства.

25. Якщо додаткові вклади не внесені учасником товариства та/або третьою особою, яким (якою) укладено договір про внесення додаткового вкладу, в повному обсязі своєчасно, такий договір вважається розірваним, якщо рішенням загальних зборів учасників не затверджено розмір частки такого учасника та/або третьої особи виходячи з фактично внесеного ним додаткового вкладу.

26. Товариство має право зменшити свій статутний капітал.

1). У разі зменшення номінальної вартості часток усіх учасників товариства співвідношення номінальної вартості їхніх часток повинно зберігатися незмінним.

2). Після прийняття рішення про зменшення статутного капіталу товариства виконавчий орган протягом 10 днів має письмово повідомити кожного кредитора, який має заборгованість до товариства, не забезпечені заставою, гарантією чи порукою, про таке рішення.

27. Кредитори протягом 30 днів після отримання повідомлення, зазначеного в частині третій цієї статті, можуть звернутися до товариства з письмовою вимогою про здійснення заборгованості протягом 30 днів одного з таких заходів за вибором товариства:

- 1) забезпечення виконання зобов'язань шляхом укладення договору забезпечення;
- 2) дострокове припинення або виконання зобов'язань перед кредитором;
- 3) укладення іншого договору з кредитором.

У разі невиконання товариством зазначеної вимоги у встановлений строк кредитори мають право вимагати в судовому порядку дострокового припинення або виконання зобов'язань товариством.

28. Якщо кредитор не звернувся до товариства з письмовою вимогою у строк, передбачений частиною четвертою цієї статті, вважається, що він не вимагає від товариства вчинення додаткових дій щодо виконання зобов'язань перед ним.

Проведення аудиту фінансової звітності товариства на вимогу учасників здійснюється відповідно до статті 41 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

Зберігання документів товариства здійснюється відповідно до статті 43 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

## 7. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

1. Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом його реорганізації (злиття, приєднання, поділу чи перетворення) або в результаті ліквідації.





**ВИПИСКА**  
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб,  
фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Ідентифікаційний код юридичної особи:

[REDACTED]

Місцезнаходження юридичної особи:

Україна, [REDACTED]

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:

28.02.2023, [REDACTED]

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи:

[REDACTED] - керівник

[REDACTED] (Повноваження: Відомості відсутні) - представник

Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів:

11.04.2011, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, [REDACTED]

11.04.2011, 11717, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У [REDACTED]

[REDACTED], (дані про взяття на облік як платника податків)

11.04.2011, 03020716, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У [REDACTED]

[REDACTED] 5, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Види економічної діяльності:

47.54 Роздрідна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах (основний)

- 43.21 Електромонтажні роботи
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
- 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи
- 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення
- 46.47 Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдя
- 46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
- 46.51 Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням
- 46.52 Оптова торгівля електронним і телекомунікаційним устаткуванням, деталями до нього
- 46.62 Оптова торгівля верстатами
- 46.63 Оптова торгівля машинами й устаткуванням для добувної промисловості та будівництва
- 77.32 Надання в оренду будівельних машин і устаткування
- 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.п.т.
- 95.22 Ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання
- 46.66 Оптова торгівля іншими офісними машинами й устаткуванням
- 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням
- 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням
- 46.74 Оптова торгівля залізничними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдя до нього
- 47.19 Інші види роздрібно торгівлі в неспеціалізованих магазинах
- 47.41 Роздрібна торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням у спеціалізованих магазинах
- 47.42 Роздрібна торгівля телекомунікаційним устаткуванням у спеціалізованих магазинах
- 47.43 Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення
- 47.52 Роздрібна торгівля залізничними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах
- 47.59 Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдя та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах
- 47.62 Роздрібна торгівля газетами та канцелярськими товарами в спеціалізованих магазинах
- 47.63 Роздрібна торгівля аудіо- та відеозаписами в спеціалізованих магазинах
- 47.78 Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
- 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
- 33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
- 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування
- 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

Назва органів управління юридичної особи:

Відомості відсутні

Запис про перебування юридичної особи в процесі припинення:

Відомості відсутні

Вид установчого документа:

Відомості відсутні

Інформація для здійснення зв'язку:

[Redacted]

Номер, дата та час формування виписки:

02.03.2023 08:49:38

Центр надання адміністративних послуг Бердівської  
міської ради



Товариство з обмеженою відповідальністю

**НАКАЗ № 1**

**про облікову політику підприємства**

01.01.2024 р

м. |

На виконання Закону України від 16.07.99 р. №996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку

НАКАЗУЮ:

**1. Загальні положення**

**1.1.** При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності застосовувати національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, затверджені Міністерством фінансів України.

**2. Запаси**

**2.1.** Застосовувати при вибутті запасів метод ціни продажу для оцінки їх вибуття.

Визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів проводити на дату операції.

**2.2.** Транспортно-заготівельних витрати включати безпосередньо до первісної вартості придбаних запасів (спосіб прямого обліку).

**2.3.** Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх однорідна група (вид).

**3. Необоротні активи**

**3.1.** Застосовувати прямолінійний метод амортизації основних засобів із передбачених пунктом 26 ПСБО 7, а також довгострокових біологічних активів та інвестиційної нерухомості, у разі якщо вони обліковуються за первісною вартістю.

**3.2.** Застосовувати для малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів такий метод амортизації: в першому місяці використання об'єкта 100 відсотків його вартості.

Для інших необоротних матеріальних активів застосовувати прямолінійний метод амортизації.

**3.3.** Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

**3.4.** До складу малоцінних необоротних матеріальних активів включати матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання (експлуатації) понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) вартістю не більше 20000,00 гривень.

**3.5.** Підприємство обліковує необоротні активи тільки за первісною вартістю без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості.



**3.6.** Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу проводиться на дату, коли щодо активів, групи вибуття задовольняються умови, наведені в пункті 1 р. II ПСБО 27.

#### **4. Резерви і забезпечення**

**4.1.** Підприємство не нараховує резерв сумнівних боргів.

**4.2.** Стосовно забезпечень різних видів прийняти наступні рішення.

Підприємство не створює забезпечення на оплату відпусток працівникам підприємства.

Підприємство не створює забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань.

Підприємство не створює забезпечення на реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності.

Підприємство не створює забезпечення на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів.

Підприємство не створює забезпечення на передбачену законодавством рекультивацію (відновлення) порушених земель.

#### **5. Доходи і витрати**

**5.1.** Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом вивчення виконаної роботи.

**5.2.** Підприємство використовує тільки рахунки класу 9 "Витрати діяльності".

**5.3.** Ступінь завершеності робіт за будівельним контрактом визнається методом вимірювання й оцінки виконаної роботи.

#### **6. Інші положення**

**6.1.** Встановити такі кількісні критерії суттєвості інформації:

- для інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу — у розмірі до 3% вартості всіх активів, усіх зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- для окремих видів доходів і витрат — 2% чистого прибутку (збитку) підприємства;
- для визначення подібності активів — 5 % справедливої вартості об'єктів обміну;
- для статей Балансу — 5 % суми підсумку Балансу;
- для статей Звіту про фінансові результати — 5 % суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

**6.2.** Стосовно підходів до класифікації пов'язаних сторін прийняти наступні рішення.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється методом ціни перепродажу.

**6.3.** Стосовно періодичності та об'єктів проведення інвентаризації прийняти наступні рішення.

Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності проводити щорічно інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до діючого Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Міністерством фінансів України.

**6.4.** Підприємство подає пакет звітності, передбачений Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність".

**6.5.** Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання (у тих звітних періодах, коли підприємство зобов'язано їх застосовувати в бухгалтерському обліку) наводяться в балансі в сумі, що визначається один раз на рік на дату річної фінансової звітності.

**6.6.** Філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи підприємства не складають окремих балансів.

**6.7.** Розраховувати теперішню вартість довгострокової дебіторської заборгованості за формулою:  $PV = FV : (1+i)^n$  (де **PV** - теперішня (продисконтована) вартість; **FV** - майбутня вартість грошей (сума майбутнього погашення); **i** - ставка дисконтування; **n** — кількість періодів до дати погашення).

Застосовувати для дисконтування ставку відсотка за депозитами на аналогічний строк за аналогічних умов.

**6.8.** Розраховувати теперішню вартість довгострокової кредиторської заборгованості за формулою:  $PV = FV : (1+i)^n$  (де **PV** - теперішня (продисконтована) вартість; **FV** - майбутня вартість грошей (сума майбутнього погашення); **i** - ставка дисконтування; **n** — кількість періодів до дати погашення).

Застосовувати для дисконтування ставку відсотка, за якою підприємство може отримати у позику кошти на аналогічний строк за аналогічних умов.

**6.9.** Включати до складу витрат у день настання події:

- суми ПДВ, не підтверджені зареєстрованими постачальниками податковими накладними, після спливу 1095 днів з дати складання податкової накладної;
- компенсуючі податкові зобов'язання з ПДВ за товарами / послугами, первісно придбаними для оподатковуваних операцій, при подальшому використанні в негосподарській/пільговій діяльності.

Директор \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

D Melléklet

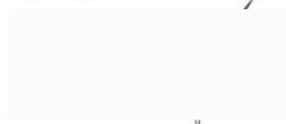
|                                                              |                           |                                  |                   |        |                          |        |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------|--------|--------------------------|--------|
| Оборотно-сальдова відомість по рахунку 10 за Декабрь 2023 г. |                           |                                  |                   |        |                          |        |
| Виведені дані:                                               |                           | БО (дані бухгалтерського обліку) |                   |        |                          |        |
| Рахунок                                                      | Сальдо на початок періоду |                                  | Обороти за період |        | Сальдо на кінець періоду |        |
| Основні засоби                                               | Дебет                     | Кредит                           | Дебет             | Кредит | Дебет                    | Кредит |
| 10                                                           | 254 498,00                |                                  |                   |        | 254 498,00               |        |
| Мікроавтобус                                                 | 226 000,00                |                                  |                   |        | 226 000,00               |        |
| Ноутбук Acer Packard bell G71                                | 17 999,00                 |                                  |                   |        | 17 999,00                |        |
| Ноутбук HP 250                                               | 10 499,00                 |                                  |                   |        | 10 499,00                |        |
| Разом                                                        | 254 498,00                |                                  |                   |        | 254 498,00               |        |
|                                                              |                           |                                  |                   |        |                          |        |
|                                                              |                           |                                  |                   |        |                          |        |
|                                                              |                           |                                  |                   |        |                          |        |
|                                                              |                           |                                  |                   |        |                          |        |

## E Melléklet

| <b>Оборотно-сальдова відомість по рахунку 11 за Декабрь 2023 г.</b> |                           |                                  |                   |        |                          |        |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------|--------|--------------------------|--------|
| Виведені дані:                                                      |                           | БО (дані бухгалтерського обліку) |                   |        |                          |        |
| Рахунок                                                             | Сальдо на початок періоду |                                  | Обороти за період |        | Сальдо на кінець періоду |        |
| Основні засоби                                                      | Дебет                     | Кредит                           | Дебет             | Кредит | Дебет                    | Кредит |
| 11                                                                  | 185 157,59                |                                  |                   |        | 185 157,59               |        |
| БФП Canon i-SENSYS MF3010                                           | 9 582,50                  |                                  |                   |        | 9 582,50                 |        |
| Комп'ютерний монітор в комплекті настільний                         | 18 600,00                 |                                  |                   |        | 18 600,00                |        |
| Мікрометр ЭС 02022Г                                                 | 1 288,00                  |                                  |                   |        | 1 288,00                 |        |
| Модуль МЦА-GSM цифрового GSM-автодозвону                            | 2 666,67                  |                                  |                   |        | 2 666,67                 |        |
| Ноутбук ACER Packard bell G71                                       | 5 970,00                  |                                  |                   |        | 5 970,00                 |        |
| Планшет 10.1                                                        | 5 800,00                  |                                  |                   |        | 5 800,00                 |        |
| Прілад EP 180M                                                      | 1 449,00                  |                                  |                   |        | 1 449,00                 |        |
| Прілад ЭС 0212                                                      | 500,25                    |                                  |                   |        | 500,25                   |        |
| Прінтер                                                             | 9 860,00                  |                                  |                   |        | 9 860,00                 |        |
| Стартовий пакет Vodafone SuherNet Start                             | 1,00                      |                                  |                   |        | 1,00                     |        |
| Стелаж метал хром 750*350*1200мм, 4 полиці                          | 19 900,00                 |                                  |                   |        | 19 900,00                |        |
| Стелаж метал хром 750*350*1200мм, 4 полиці1                         | 19 900,00                 |                                  |                   |        | 19 900,00                |        |
| Стелаж метал хром 750*350*1200мм, 4 полиці2                         | 19 900,00                 |                                  |                   |        | 19 900,00                |        |
| Стелажі для архівних документів 5 шт                                | 29 000,00                 |                                  |                   |        | 29 000,00                |        |
| Столи п'ямові 2 шт                                                  | 3 100,00                  |                                  |                   |        | 3 100,00                 |        |
| Телефон мобільний                                                   | 17 500,00                 |                                  |                   |        | 17 500,00                |        |
| Телефон мобільний Samsung Galaxy A33 5G 6128GB Orange               | 9 998,17                  |                                  |                   |        | 9 998,17                 |        |
| Шафа 2 шт-                                                          | 8 410,00                  |                                  |                   |        | 8 410,00                 |        |
| Шафа мала                                                           | 1 732,00                  |                                  |                   |        | 1 732,00                 |        |
| <b>Разом</b>                                                        | <b>185 157,59</b>         |                                  |                   |        | <b>185 157,59</b>        |        |

| Зразок заповнення платіжного доручення                                                                                                                           |                                                           |            |         |     |                |              |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------|---------|-----|----------------|--------------|--|
| Отримувач                                                                                                                                                        | Товариство з обмеженою відповідальністю "Електрогруп-220" |            |         |     |                |              |  |
| Код                                                                                                                                                              |                                                           |            |         |     |                |              |  |
| Банк отримувача                                                                                                                                                  | КРЕДИТ рах. №                                             |            |         |     |                |              |  |
|                                                                                                                                                                  |                                                           |            |         |     |                |              |  |
| Рахунок на оплату № 373 від 23 жовтня 2023 р.                                                                                                                    |                                                           |            |         |     |                |              |  |
| Постачальник:                                                                                                                                                    | Товариство з обмеженою відповідальністю                   |            |         |     |                |              |  |
|                                                                                                                                                                  | п/р                                                       |            |         |     |                |              |  |
|                                                                                                                                                                  | код за ЄДРПОУ                                             |            |         |     |                |              |  |
| Покупець:                                                                                                                                                        | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ                   |            |         |     |                |              |  |
| Договір:                                                                                                                                                         | Основний договір                                          |            |         |     |                |              |  |
| №                                                                                                                                                                | Товари (роботи, послуги)                                  | Ставка ПДВ | Кіл-сть | Од. | Ціна без ПДВ   | Сума без ПДВ |  |
| 1                                                                                                                                                                | Провід ПВС 5 х 6 ПК                                       | 20%        | 50      | м   | 177,17         | 8 858,54     |  |
|                                                                                                                                                                  |                                                           |            |         |     | Всього:        | 8 858,54     |  |
|                                                                                                                                                                  |                                                           |            |         |     | Сума ПДВ:      | 1 771,71     |  |
|                                                                                                                                                                  |                                                           |            |         |     | Всього із ПДВ: | 10 630,25    |  |
| Всього найменувань 1, на суму 10 630,25 грн.<br>Десять тисяч шістсот тридцять гривень 25 копійок<br>У т.ч. ПДВ: Одна тисяча сімсот сімдесят одна гривня 71 копія |                                                           |            |         |     |                |              |  |

G Melléklet

|                                                                                                               |  |                                                                                         |  |                                              |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------|--|
| Дата складання 03.04.2024                                                                                     |  | Платіжна інструкція N 3427                                                              |  | Одержано банком<br>03 квітня 2024р. 10:27:00 |  |
| Дата валютування                                                                                              |  |                                                                                         |  |                                              |  |
| Платник                                                                                                       |  |                                                                                         |  |                                              |  |
| Код платника                                                                                                  |  |                                                                                         |  |                                              |  |
| Надавач платіжних послуг платника                                                                             |  |                                                                                         |  |                                              |  |
|                                                                                                               |  | Рахунок платника                                                                        |  | СУМА                                         |  |
| Отримувач                                                                                                     |  |                                                                                         |  |                                              |  |
| Код отримувача                                                                                                |  |                                                                                         |  | 16143,60                                     |  |
| Надавач платіжних послуг отримувача                                                                           |  |                                                                                         |  |                                              |  |
|                                                                                                               |  | Рахунок отримувача                                                                      |  |                                              |  |
|                                                                                                               |  |                                                                                         |  |                                              |  |
| Сума словами                                                                                                  |  |                                                                                         |  |                                              |  |
| Шістнадцять тисяч сто сорок три грн 60 коп                                                                    |  |                                                                                         |  |                                              |  |
| Призначення платежу                                                                                           |  |                                                                                         |  |                                              |  |
| ОПЛАТА ЗА ЕЛЕКТРОТОВАР ЗГІДНО НАКЛАДНОЇ №7603 ВІД 26.03.2024 Р. У сумі 13453.00 грн., ПДВ - 20 % 2690.60 грн. |  |                                                                                         |  |                                              |  |
|                              |  | Підпис надавача платіжних послуг                                                        |  | Дата виконання                               |  |
|                                                                                                               |  | <br>v |  | 03.04.2024 10:27:00                          |  |



Видаткова накладна № 2553 від 18 грудня 2023 р.

Постачальник:

Приватне підприємство  
п/р  
код за ЄДРПОУ  
Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Покупець:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
Тел.:

Розр. док.:

Рахунок на оплату покупок № ЦБ-3181 від 15 грудня 2023

Договір:

| № | Код<br>УКТЗЕД    | Товар (роботи, послуги) Назва              | Кіл-сть | Од. | Ціна без<br>ПДВ | Сума без ПДВ | Сумма<br>ПДВ | Всього |
|---|------------------|--------------------------------------------|---------|-----|-----------------|--------------|--------------|--------|
| 1 | 3917 32 00<br>90 | Термоусадка клейова HD-4 30/10,2 чорна, 1м | 4       | шт  | 157,95          | 631,80       | 126,36       | 758,16 |

Всього без ПДВ:

631,80

Сума ПДВ:

126,36

Всього із ПДВ:

758,16

Всього найменувань 1, на суму 758,16 UAH.  
Сімсот п'ятдесят вісім гривень 16 копійок  
У т.ч. ПДВ: Сто двадцять шість гривень 36 копійок

Місце складання: м. Львів

Отримав(ла)

а  
кої операції і

Керівник  
За довіреністю

I Melléklet

|                                                   |  |
|---------------------------------------------------|--|
| Зведена податкова накладна                        |  |
| Складена на операції, звільнені від оподаткування |  |
| Не віддається отримувачу (покупцю) з причини      |  |
| (визначається відомою/ий тип приччини)            |  |

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
від 31 грудня 2015 року № 1367  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 28 грудня 2022 року № 1367-р)  
З урахуванням зміни, що набрала чинності з 17.05.2023 № 256

РЕЄСТРОВАНО В ЄРПН

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

(дата складання)  /

(порядковий номер)

|                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Постачальник (продávць)                                                                                                                                                                                                    |
| Товариство з обмеженою відповідальністю "Електротрун-220"                                                                                                                                                                  |
| (найменування, прізвище, ім'я, по-батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)                                                                                                                               |
| <input type="text"/>                                                                                                                                                                                                       |
| (індивідуальний податковий номер) <input type="text"/> (номер філії 2) <input type="text"/> (податковий номер платника податку <sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>4</sup> ) <input type="text"/> |

|                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Отримувач (покупць)                                                                                                                                                                                                        |
| ТОВ "Фабрика меблів "Дивастів"                                                                                                                                                                                             |
| (найменування, прізвище, ім'я, по-батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)                                                                                                                               |
| <input type="text"/>                                                                                                                                                                                                       |
| (індивідуальний податковий номер) <input type="text"/> (номер філії 2) <input type="text"/> (податковий номер платника податку <sup>3</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>4</sup> ) <input type="text"/> |

|          |                                                                                      |          |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Розділ А |                                                                                      |          |
| I        | Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість | 5 559,10 |
| II       | Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:                              | 926,52   |
| III      | загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою                         | 926,52   |
| IV       | загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%                               |          |
| V        | загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14 %                             |          |
| VI       | Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)                         | 4 632,58 |
| VII      | Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)                                |          |
| VIII     | Усього обсяги постачання за ставкою 14 % (код ставки 14)                             |          |
| IX       | Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)         |          |
| X        | Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)  |          |
| XI       | Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)                |          |
| XII      | Дані щодо зворотної (інвентної) тари                                                 |          |

| Розділ Б |                                                  |                            |                                               |                          |                                       |      |                             |                                                                                                                                        |               |            |                                                                        |                                          |
|----------|--------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| № з/п    | Опис (номіналітура) товарів/послуг<br>продаваних | Код                        |                                               |                          | Означення одиниці<br>товару/ послуги  |      | Кількість<br>(об'єм, обсяг) | Ціна постачання однієї<br>товару/ послуги або<br>максимальна роздрібна<br>ціна товарів без<br>урахування податку на<br>додану вартість | Код<br>ставки | Код пілля? | Обсяги постачання<br>(без урахування<br>податку на додану<br>вартість) | Сума<br>податку на<br>додану<br>вартість |
|          |                                                  | товару згідно з<br>УКТ ЗЕД | ознаки<br>інвер-<br>тован-<br>ня то-<br>варів | послуги згідно з<br>ДКПП | умовне<br>позначення<br>(українською) | код  |                             |                                                                                                                                        |               |            |                                                                        |                                          |
| 1        | 2                                                | 3.1                        | 3.2                                           | 3.3                      | 4                                     | 5    | 6                           | 7                                                                                                                                      | 8             | 9          | 10                                                                     | 11                                       |
| 1        | Авт. акумулятор NOXB-63 1P C25 6kA               | 8536201000                 |                                               |                          | шт                                    | 2009 | 5                           | 320,00                                                                                                                                 | 20            |            | 1 600,00                                                               | 320,00                                   |
| 2        | Автоматичний акумулятор 1P 6kA                   | 1000                       |                                               |                          | шт                                    | 2009 | 3                           | 450,00                                                                                                                                 | 20            |            | 1 350,00                                                               | 270,00                                   |
| 3        | Висла каучук VIOLUX прима II                     | 9090                       |                                               |                          | шт                                    | 2009 | 2                           | 241,29                                                                                                                                 | 20            |            | 482,58                                                                 | 96,516                                   |
| 4        | Маркувальна таблиця з познач-<br>ками (10шт.)    | 9900                       |                                               |                          | шт                                    | 2009 | 2                           | 600,00                                                                                                                                 | 20            |            | 1 200,00                                                               | 240,00                                   |

Посадова (уповноважена) особа  
(підпис, печатка)

(Ім'я та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника податку  
або серія (за наявності) та номер паспорта)

**Прибуткова накладна № 127 від 25 травня 2020 р.**

Постачальник: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
Код за ЄДРПОУ

Покупець: **Товариство з обмеженою відповідальністю**  
п/р  
код за ЄДРПОУ

Договір: основний договір

Склад: Склад

| № | Товар                           | Кіл-сть | Од. | Ціна з ПДВ | Сума з ПДВ |
|---|---------------------------------|---------|-----|------------|------------|
| 1 | Сальник PG 13,5                 | 12      | шт  | 3,93       | 47,16      |
| 2 | ДІН рейка 1м TS-35 -0,8         | 1       | м   | 20,12      | 20,12      |
| 3 | Шнур ШВВП 2*0,75 чорний ПК 100м | 100     | м   | 4,14       | 414,00     |
| 4 | Шнур ШВВП 3*0,75 33КМ           | 100     | м   | 5,85       | 585,34     |

**Всього: 1 066,62**

**У тому числі ПДВ: 177,77**

Всього найменувань 4, на суму 1 066,62 грн.

**Одна тисяча шістдесят шість гривень 62 копійки**

**У т.ч. ПДВ: Сто сімдесят сім гривень 77 копійок**

Відвантажив(ла):

Отримав(ла):

K Melléklet

|                                                              |                           |                                          |                   |              |                          |        |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------------|--------|
| Оборотно-сальдова відомість по рахунку 31 за Декабрь 2023 г. |                           |                                          |                   |              |                          |        |
| Введені дані:                                                |                           | БО (дані бухгалтерського обліку)         |                   |              |                          |        |
| Сортування:                                                  |                           | Кількість Дт (кін. сальдо) За зростанням |                   |              |                          |        |
| Рахунок                                                      | Сальдо на початок періоду |                                          | Обороти за період |              | Сальдо на кінець періоду |        |
| Банківські рахунки                                           | Дебет                     | Кредит                                   | Дебет             | Кредит       | Дебет                    | Кредит |
| 31                                                           | 184 992,32                |                                          | 1 818 577,67      | 1 497 934,32 | 505 635,67               |        |
| Електронний розніжк                                          | 1 243,26                  |                                          |                   |              | 1 243,26                 |        |
| ПриватНовий                                                  | 4 479,43                  |                                          | 436 547,66        | 353 444,16   | 89 562,95                |        |
| ПриватНовий                                                  | 8 347,76                  |                                          | 543 167,13        | 354 793,59   | 196 721,30               |        |
| ПриватНовий                                                  | 106 931,98                |                                          | 210 722,62        | 314 939,23   | 2 715,37                 |        |
| ПриватНовий                                                  | 2 884,22                  |                                          | 9 832,35          | 10 046,00    | 2 666,57                 |        |
| ПриватНовий                                                  | 1 854,37                  |                                          | 299 806,00        | 149 018,33   | 152 644,04               |        |
| ПриватНовий                                                  | 12 630,63                 |                                          | 39 627,13         | 52 450,36    | 7,40                     |        |
| ПриватНовий                                                  | 46 420,67                 |                                          | 276 872,76        | 263 240,65   | 60 052,78                |        |
| Разом                                                        | 184 992,32                |                                          | 1 818 577,67      | 1 497 934,32 | 505 635,67               |        |

# B Melléklet

Відомість про отримання  
(штамп контролюючого органу)

Додаток 4 ДФ  
до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску  
(пункт 4 розділу IV)  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2023 року № 113)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

|     |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                             |           |                           |                    |                               |               |   |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------|--------------------|-------------------------------|---------------|---|
| 01  | Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору                                  |                                                                                                                                                             |           |                           |                    | 011                           | Звітний       | X |
|     |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                             |           |                           |                    | 012                           | Звітний новий |   |
|     |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                             |           |                           |                    | 013                           | Уточнювальний |   |
| 02  | Звітний (податковий) період                                                                                                                            | 2023                                                                                                                                                        | 3         | 1                         | 1                  | 1                             |               |   |
|     |                                                                                                                                                        | (рокі)                                                                                                                                                      | (квартал) | (номер місяця в кварталі) | (номер Розрахунку) | (номер доданку до Розрахунку) |               |   |
| 03  | Платник податків                                                                                                                                       | Товариство з обмеженою відповідальністю<br>(повне найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) самозайнятої фізичної особи) |           |                           |                    |                               |               |   |
| 031 | Податковий номер <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта платника податків <sup>2</sup>                                                |                                                                                                                                                             |           |                           |                    |                               |               |   |
| 032 | Код за КАТОТТГ за місцем походження платника податків або відокремленого підрозділу, якщо Розрахунок подає податковий агент за відокремлений підрозділ |                                                                                                                                                             |           |                           |                    |                               |               |   |
| 04  | Працювало за трудовими договорами (контрактами) (ознака 101)                                                                                           | 8                                                                                                                                                           |           |                           |                    |                               |               |   |
| 05  | Працювало за цивільно-правовими договорами (ознака 102)                                                                                                |                                                                                                                                                             |           |                           |                    |                               |               |   |

06

Розділ I. Персоніфіковані дані про суми нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб доходу та нарахованих (перерахованих) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору

ГРН: 001

| № з/п | Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup> | Сума доходу  |             | Сума податку на доходи фізичних осіб |                | Сума військового збору |                | Ознака доходу | Дата                             |                                  | Ознака подат. соц. пільги | Ознака (0, 1) |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------|
|       |                                                                                                                 | нарахованого | виплаченого | нарахованого                         | перерахованого | нарахованого           | перерахованого |               | прийняття на роботу (дд.мм.рррр) | зачислення з роботи (дд.мм.рррр) |                           |               |
|       |                                                                                                                 |              |             |                                      |                |                        |                |               |                                  |                                  |                           |               |
| 1     | 2                                                                                                               | 3a           | 3           | 4a                                   | 4              | 5a                     | 5              | 6             | 7                                | 8                                | 9                         | 10            |
| 1     |                                                                                                                 | 7 200,00     | 7 200,00    | 812,88                               | 812,88         | 108,00                 | 108,00         | 101           |                                  |                                  | 04                        |               |
| 2     |                                                                                                                 | 6 809,52     | 6 809,52    | 1 225,71                             | 1 225,71       | 102,14                 | 102,14         | 101           | 04.07.2023                       |                                  | -                         |               |
| 3     |                                                                                                                 | 6 700,00     | 6 700,00    | 1 206,00                             | 1 206,00       | 100,50                 | 100,50         | 101           |                                  |                                  | -                         |               |
| 4     |                                                                                                                 | 6 700,00     | 6 700,00    | 1 206,00                             | 1 206,00       | 100,50                 | 100,50         | 101           |                                  |                                  | -                         |               |
| 5     |                                                                                                                 | 6 700,00     | 6 700,00    | 722,88                               | 722,88         | 100,50                 | 100,50         | 101           |                                  |                                  | 04                        |               |
| 6     |                                                                                                                 | 7 100,00     | 7 100,00    | 1 278,00                             | 1 278,00       | 106,50                 | 106,50         | 101           |                                  |                                  | -                         |               |
| 7     |                                                                                                                 | 6 700,00     | 6 700,00    | 1 206,00                             | 1 206,00       | 100,50                 | 100,50         | 101           |                                  |                                  | -                         |               |
| 8     |                                                                                                                 | 6 700,00     | 6 700,00    | 722,88                               | 722,88         | 100,50                 | 100,50         | 101           |                                  |                                  | 04                        |               |
| 9     |                                                                                                                 | 500,00       | -           | 90,00                                | 90,00          | 7,50                   | 7,50           | 127           |                                  |                                  | -                         |               |
| 10    |                                                                                                                 | 500,00       | -           | 90,00                                | 90,00          | 7,50                   | 7,50           | 127           |                                  |                                  | -                         |               |
| 11    |                                                                                                                 | 25 530,00    | 25 530,00   | -                                    | -              | -                      | -              | 157           |                                  |                                  | -                         |               |
| 12    |                                                                                                                 | 6 250,00     | 6 250,00    | 1 125,00                             | 1 125,00       | 93,75                  | 93,75          | 196           |                                  |                                  | -                         |               |
| 13    |                                                                                                                 | 6 300,00     | 6 300,00    | 1 134,00                             | 1 134,00       | 94,50                  | 94,50          | 196           |                                  |                                  | -                         |               |
| 14    |                                                                                                                 | 2 000,00     | -           | 360,00                               | 360,00         | 30,00                  | 30,00          | 196           |                                  |                                  | -                         |               |
| 15    |                                                                                                                 | 13 493,00    | 13 493,00   | -                                    | -              | -                      | -              | 157           |                                  |                                  | -                         |               |

|        |   |            |            |           |           |          |          |     |   |   |   |    |
|--------|---|------------|------------|-----------|-----------|----------|----------|-----|---|---|---|----|
| 1      | 2 | 3a         | 3          | 4a        | 4         | 5a       | 5        | 6   | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 16     |   | 3 800,00   | 3 800,00   | -         | -         | -        | -        | 157 |   |   | - |    |
| Всього | x | 112 982,52 | 109 982,52 | 11 179,35 | 11 179,35 | 1 052,39 | 1 052,39 | x   | x | x | x | x  |

| Розділ II. Зведені дані про оподаткування процентів, виграшів (призів) у лотерею |                                                                     |             |                                               |                |                                 |                |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|
| Позначка                                                                         | Загальна сума доходу                                                |             | Загальна сума податку на доходи фізичних осіб |                | Загальна сума військового збору |                |
|                                                                                  | нарахованого                                                        | виплаченого | нарахованого                                  | перерахованого | нарахованого                    | перерахованого |
| 07                                                                               | Оподаткування процентів                                             | -           | X                                             | -              | -                               | -              |
|                                                                                  | Оподаткування процентів - виключення <sup>3</sup>                   | -           | X                                             | -              | -                               | -              |
|                                                                                  | Оподаткування виграшів (призів) у лотерею                           | -           | -                                             | -              | -                               | -              |
|                                                                                  | Оподаткування виграшів (призів) у лотерею - виключення <sup>4</sup> | -           | -                                             | -              | -                               | -              |
|                                                                                  | Військовий збір <sup>5</sup>                                        | -           | -                                             | -              | -                               | -              |
|                                                                                  | Військовий збір - виключення <sup>6</sup>                           | -           | -                                             | -              | -                               | -              |

| Розділ III. Розгорнута інформація про бюджетні гранти |       |                                                                                                                 |                                                             |                |                            |                            |                        |                 |                         |                                     |                                        |        |               |                                             |
|-------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|--------|---------------|---------------------------------------------|
| 08                                                    | № з/п | Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup> | Відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів |                |                            |                            | Сума гранта, грн. коп. |                 | Використання сум гранта |                                     | Повернуто коштів                       |        | Ознака (0, 1) |                                             |
|                                                       |       |                                                                                                                 | номер договору                                              | дата складання | граничний термін виконання | цілісне призначення гранту | дата виконання         | згідно договору | фактично надано         | за цільовим призначенням, грн. коп. | не за цільовим призначенням, грн. коп. | всього |               | у т.ч. у зв'язку з нецільовим використанням |
|                                                       | 1     | 2                                                                                                               | 3                                                           | 4              | 5                          | 6                          | 7                      | 8a              | 8                       | 9a                                  | 9                                      | 10a    | 10            | 11                                          |
|                                                       |       |                                                                                                                 |                                                             |                |                            |                            |                        | -               | -                       | -                                   | -                                      | -      | -             |                                             |

Кількість рядків (розділ I) 1 6

Кількість фізичних осіб (розділ I) 1 3

Кількість сторінок 3

Дата подання 31.10.2023

Наведена інформація є по

Керівник (уповноважена особа) фізична особа (законний представник)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта

(вказати ім'я та прізвище)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта

(вказати ім'я та прізвище)

<sup>3</sup>Значиться код за ЄДРНОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який призначається до моменту вилучення з обліку.

<sup>4</sup>Виключення інформації щодо оподаткування процентів при проведенні коригувань.

цей номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

Картка платника податків та офіційно повідомлення про це відповідний контролюючий орган і

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова  
звітність"  
(пункт 4 розділу І)



Фінансова звітність малого підприємства

|                                            |                                     |            |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| Підприємство                               | Дата(рік,місяць,число)              | Коди       |
| Товариство з обмеженою відповідальністю    | за ЄДРПОУ                           | 2024 01 01 |
| Територія                                  | за КАТОТТГ <sup>1</sup>             |            |
| Організаційно-правова форма господарювання | за КОПФГ                            | 240        |
| Вид економічної діяльності                 | за КВЕД                             | 47.54      |
| Середня кількість працівників, осіб        | 7                                   |            |
| Одиниця виміру:                            | тис. грн. з одним десятковим знаком |            |
| Адреса, телефон                            | вулиця                              |            |
|                                            | Україна                             |            |

І.Баланс на 31 грудня 2023 р.

| Форма № 1-м Код за ДКУД                                          |              |                             |                               |
|------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Актив                                                            | Код<br>рядка | На початок<br>звітного року | На кінець<br>звітного періоду |
| 1                                                                | 2            | 3                           | 4                             |
| І. Необоротні активи                                             |              |                             |                               |
| Нематеріальні активи                                             | 1000         | -                           | -                             |
| Первісна вартість                                                | 1001         | -                           | -                             |
| Накопичена амортизація                                           | 1002         | ( - )                       | ( - )                         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005         | -                           | 13,7                          |
| Основні засоби :                                                 | 1010         | 155,6                       | 111,2                         |
| первісна вартість                                                | 1011         | 417,4                       | 439,7                         |
| знос                                                             | 1012         | ( 261,8 )                   | ( 328,5 )                     |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020         | -                           | -                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції                               | 1030         | -                           | -                             |
| Інші необоротні активи                                           | 1090         | -                           | -                             |
| Усього за розділом І                                             | 1095         | 155,6                       | 124,9                         |
| ІІ. Оборотні активи                                              |              |                             |                               |
| Запаси :                                                         | 1100         | 1 798,7                     | 1 136,6                       |
| у тому числі готова продукція                                    | 1103         | -                           | -                             |
| Поточні біологічні активи                                        | 1110         | -                           | -                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125         | 567,1                       | 459,4                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом            | 1135         | 28,4                        | -                             |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136         | -                           | -                             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155         | 469,4                       | 400,1                         |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160         | -                           | -                             |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 1165         | 456,5                       | 505,6                         |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170         | -                           | 2,6                           |
| Інші оборотні активи                                             | 1190         | 560,0                       | 2,7                           |
| Усього за розділом ІІ                                            | 1195         | 3 880,1                     | 2 507,0                       |
| ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200         | -                           | -                             |
| Баланс                                                           | 1300         | 4 035,7                     | 2 631,9                       |



| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітнього року | На кінець<br>звітнього періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                            | 4                              |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                              |                                |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 3,0                          | 3,0                            |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | -                            | -                              |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | -                            | -                              |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 1 752,4                      | 1 368,8                        |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( - )                        | ( - )                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>1 755,4</b>               | <b>1 371,8</b>                 |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>                              | <b>1595</b>  | <b>-</b>                     | <b>-</b>                       |
| <b>III. Поточні зобов'язання</b>                                                                         |              |                              |                                |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | -                            | -                              |
| Поточна кредиторська заборгованість за:<br>довгостроковими зобов'язаннями                                | 1610         | -                            | -                              |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 820,7                        | 545,9                          |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 147,9                        | 101,6                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 124,3                        | 12,7                           |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | -                            | -                              |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | -                            | -                              |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | -                            | -                              |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 1 311,7                      | 612,6                          |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>2 280,3</b>               | <b>1 260,1</b>                 |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                     | <b>-</b>                       |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>4 035,7</b>               | <b>2 631,9</b>                 |

**2. Звіт про фінансові результати**  
за **Рік 2023** р.

Форма № 2-м

Код за ДКУД

| Стаття                                                         | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний період<br>попереднього року |
|----------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|--------------------------------------------|
| 1                                                              | 2            | 3                    | 4                                          |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000         | 8 229,9              | 8 859,9                                    |
| Інші операційні доходи                                         | 2120         | 0,3                  | -                                          |
| Інші доходи                                                    | 2240         | -                    | -                                          |
| <b>Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)</b>                       | <b>2280</b>  | <b>8 230,2</b>       | <b>8 859,9</b>                             |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 2050         | ( 6 511,0 )          | ( 6 456,6 )                                |
| Інші операційні витрати                                        | 2180         | ( 1 648,5 )          | ( 1 712,8 )                                |
| Інші витрати                                                   | 2270         | ( - )                | ( - )                                      |
| <b>Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)</b>                      | <b>2285</b>  | <b>( 8 159,5 )</b>   | <b>( 8 169,4 )</b>                         |
| Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)            | 2290         | 70,7                 | 690,5                                      |
| Податок на прибуток                                            | 2300         | ( 12,7 )             | ( 124,3 )                                  |
| <b>Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)</b>                  | <b>2350</b>  | <b>58,0</b>          | <b>566,2</b>                               |

Керівник

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

<sup>1</sup> Кодифікатор

муніципальних одиниць та територій територіальних громад

N Melléklet

|                                                                                   |                                          |        |                   |          |                          |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------|-------------------|----------|--------------------------|--------|
| Оборотно-сальдова відомість по рахунку 94 за 2023 г.                              |                                          |        |                   |          |                          |        |
| Виведені дані:                                                                    | БО (дані бухгалтерського обліку)         |        |                   |          |                          |        |
| Сортування:                                                                       | Кількість Дт (кін. сальдо) За зростанням |        |                   |          |                          |        |
| Рахунок                                                                           | Сальдо на початок періоду                |        | Обороти за період |          | Сальдо на кінець періоду |        |
| Статті витрат                                                                     | Дебет                                    | Кредит | Дебет             | Кредит   | Дебет                    | Кредит |
| 94                                                                                |                                          |        | 3 062,64          | 3 062,64 |                          |        |
| <->                                                                               |                                          |        |                   | 3 062,64 |                          |        |
| Інші Заграти господарської діяльності                                             |                                          |        | 30,06             |          |                          |        |
| Суми нарахованих податків і зборів, установлених ПКУ, інших обов'язкових платежів |                                          |        | 3 032,58          |          |                          |        |
| Разом                                                                             |                                          |        | 3 062,64          | 3 062,64 |                          |        |
|                                                                                   |                                          |        |                   |          |                          |        |
|                                                                                   |                                          |        |                   |          |                          |        |
|                                                                                   |                                          |        |                   |          |                          |        |

## O Melléklet

| Оборотно-сальдова відомість по рахунку 44 за 2023 г. |                           |              |                   |             |                          |              |
|------------------------------------------------------|---------------------------|--------------|-------------------|-------------|--------------------------|--------------|
| Введені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)       |                           |              |                   |             |                          |              |
| Рахунок                                              | Сальдо на початок періоду |              | Обороти за період |             | Сальдо на кінець періоду |              |
|                                                      | Дебет                     | Кредит       | Дебет             | Кредит      | Дебет                    | Кредит       |
| 44                                                   |                           | 1 751 962,59 | 98 735,35         | -294 379,42 |                          | 1 368 847,82 |
| 441                                                  |                           | 1 751 962,59 | 98 735,35         | 59 120,58   |                          | 1 712 347,82 |
| 443                                                  |                           |              |                   | -343 500,00 | 343 500,00               |              |
| Разом                                                |                           | 1 751 962,59 | 98 735,35         | -284 379,42 |                          | 1 368 847,82 |

## ANNOTÁCIÓ

Torisnya Fruzsina szakdolgozatához

„A gazdasági entitás pénzügyi eredményeinek számvitele, adózása és elemzése”  
témára

A kutatás célja a pénzügyi eredmények elméleti alapjainak és jelenlegi számviteli, adózási és elemzési rendszerének tanulmányozása, valamint javaslatok kidolgozása a vállalkozás hatékony működésének javítására a jelenlegi gazdasági környezetben.

E cél alapján a tanulmány a következő feladatokat tűzte ki:

- a pénzügyi eredmények mint gazdasági kategória lényegének meglévő meghatározásainak tanulmányozása és összefoglalása;
- a pénzügyi eredmények kialakításának és számviteli megjelenítésének fogalmi megközelítéseinek feltárása;
- a vállalkozás bevételeinek, ráfordításainak és pénzügyi eredményeinek kimutatására és osztályozására vonatkozó módszertani megközelítések vizsgálata;
- az [ ] . pénzügyi eredményeinek elemzése;

A tanulmány objektuma a pénzügyi eredmények számvitele, adózása és elemzése a az [ ] -nél.

A kutatás tárgya a vállalkozások pénzügyi eredményeinek elszámolása, adózása és elemzése.

A munka során ismertetésre került 3 fejezet és 9 alpont segítségével, összefoglalva a pénzügyi eredmények számvitele, adózása és elemzése, illetve mélyebben kutatva lett az [ ] . pénzügyi eredménye. A dolgozat 6 ábrát, 12 táblázatot, 45 szakirodalmat, valamint 15 mellékletet foglal magában.

## АНОТАЦІЯ

до кваліфікаційної роботи Торішньої Фружини Валеріївни

«Бухгалтерський облік, оподаткування та аналіз фінансових результатів суб'єкта господарювання»

Метою дослідження є вивчення теоретичних засад і діючої системи обліку, оподаткування та аналізу фінансових результатів та розробка пропозицій щодо підвищення ефективності функціонування підприємства в сучасних умовах господарювання.

Виходячи з поставленої мети, в роботі були поставлені наступні завдання:

- вивчити та узагальнити існуючі визначення сутності фінансових результатів як економічної категорії
- дослідити концептуальні підходи до побудови та облікового відображення фінансових результатів
- дослідити методичні підходи до визнання та класифікації доходів, витрат і фінансових результатів підприємства;
- аналіз фінансових результатів [ ]

Об'єктом дослідження є облік, оподаткування та аналіз фінансових результатів [ ]

Предметом дослідження є облік, оподаткування та аналіз фінансових результатів підприємств.

Робота складається зі вступу, 3 розділів та 9 підрозділів, в яких узагальнено облік, оподаткування та аналіз фінансових результатів, а також поглиблено досліджено фінансові результати [ ].  
Дипломна робота містить 6 рисунків, 12 таблиць, 45 використаних джерел та 15 додатків.

## ANNOTATION

For Fruzhina Torishnia`s thesis

On the topic of "Accounting, taxation and analysis of the financial results of an economic entity"

The aim of the research is to study the theoretical basis and the current accounting, taxation and analysis system of financial results and to develop proposals to improve the efficient operation of the enterprise in the current economic environment.

Based on this objective, the study set the following tasks:

- study and summarise existing definitions of the essence of financial results as an economic category;
- to explore conceptual approaches to the construction and accounting presentation of financial results;
- to examine methodological approaches to the recognition and classification of an enterprise's revenues, expenses and financial results;
- analysis of the financial results of [REDACTED]

The object of the study is the accounting, taxation and analysis of financial results of [REDACTED].

The object of research is accounting, taxation and analysis of financial results of enterprises.

The work has been presented through 3 chapters and 9 subsections, summarizing the accounting, taxation and analysis of financial results, and the financial results of [REDACTED]. have been researched in depth. The thesis includes 6 figures, 12 tables, 45 references and 15 appendices.



# Звіт про перевірку схожості тексту Oxsico

Назва документа:

Szakdolgozat\_Torisnya\_Fruzsina-1-78.pdf

Ким подано:

Габор Потокі

Дата перевірки:

2024-06-03 12:14:22

Дата звіту:

2024-06-03 15:00:16

Ким перевірено:

I + U + DB + P + DOI

Кількість сторінок:

78

Кількість слів:

15969

|                      |                        |                               |
|----------------------|------------------------|-------------------------------|
| Схожість 5%          | Збіг: 37 джерела       | Вилучено: 0 джерела           |
| Інтернет: 17 джерела | DOI: 0 джерела         | База даних: 0 джерела         |
| Перефразовування 1%  | Кількість: 17 джерела  | Перефразовано: 308 слова      |
| Цитування 6%         | Цитування: 53          | Всього використано слів: 1835 |
| Включення 0%         | Кількість: 1 включення | Всього використано слів: 64   |
| Питання 0%           | Замінені символи: 0    | Інший сценарій: 3 слова       |