

**Міністерство освіти і науки України**  
**Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II**  
**Кафедра обліку і аудиту**

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

**Кваліфікаційна робота**  
**ОБЛКОВА ПОЛІТИКА В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ СУБ'ЄКТА**  
**ГОСПОДАРЮВАННЯ**

**ТОВТ ГАБРІЄЛЛА ВІКТОРІВНА**

Студентка IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Рівень вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена на засіданні кафедри

Протокол № 2 / 29 вересня 2023 року

Науковий керівник:

**Лоскоріх Габрієлла Людвиківна**

*доктор філософії, доцент*

Завідувач кафедри:

**Бачо Роберт Йосипович**

*доктор економічних наук, професор*

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

Протокол № \_\_\_\_\_ / 2024

Міністерство освіти і науки України  
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота  
**ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ СУБ'ЄКТА  
ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Рівень вищої освіти: бакалавр

Виконавець: студентка IV-го курсу

Товт Габрієлла Вікторівна

освітня програма «Облік і оподаткування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: Лоскоріх Габрієлла Людвиківна

*доктор філософії*

Рецензент: Шебештень Едіна Гейзівна

Головний бухгалтер ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ"

Берегове  
2024

**Ukrajna Oktatási és Tudományügyi Minisztériuma  
II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola**

**Számvitel és Auditálás Tanszék**

**SZÁMVITELI POLITIKA A GAZDASÁGI SZERVEZET IRÁNYÍTÁSI  
RENDSZERÉBEN**

Szakdolgozat

**Készítette:** Tóth Gabriella

IV. évfolyamos

Számvitel és adóügy szakos hallgató

**Témavezető:** dr. Loszkorih Gabriella

**Recenzens:** Sebestyén Edina

A „BK BUDRES PROM” Kft. főkönyvelője

## ЗМІСТ

ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ .....	6
ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ .....	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА .....	12
1.1. Сутність облікової політики, принципи її формування на підприємстві.....	12
1.2. Нормативно-правове регулювання облікової політики підприємства .....	22
1.3. Облікова політика в управлінні підприємством.....	26
РОЗДІЛ 2. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА ЯК ІНСТРУМЕНТ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ОБЛІКУ ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ».....	34
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ».....	34
2.2. Методика обліку ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» та його організаційне забезпечення.....	50
2.3. Система формування облікової політики підприємства та напрями її удосконалення на ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ».....	50
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» .....	57
3.1. Аналіз фінансово-економічного стану на ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» ...	57
3.2. Напрями вдосконалення методики аналізу діяльності підприємства.....	71
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ .....	74
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ .....	76
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	78
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

## TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS.....	6
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN .....	9
1. FEJEZET A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI .....	12
1.1. A számviteli politika lényege, kialakításának elvei a vállalkozásnál.....	12
1.2. A vállalkozás számviteli politikájának normatív és jogi szabályozása .....	22
1.3. Számviteli politika a vállalatirányításban.....	26
2. FEJEZET A VÁLLALKOZÁS SZÁMVITELI POLITIKÁJA MINT A „BK BUDRES PROM” KFT. SZERVEZÉSI ESZKÖZE ÉS SZÁMVITELI MÓDSZEREI .....	34
2.1. A „BK BUDRES PROM” Kft. tevékenységének szervezeti és gazdasági jellemzői .....	34
2.2. A „BK BUDRES PROM” Kft. számviteli módszertana és szervezeti támogatása.....	50
2.3. A társaság számviteli politikájának kialakításának rendszere és fejlesztési irányai a BK BUDRES PROM Kft-nél .....	50
3. FEJEZET A "BK BUDRES PROM" KFT. PÉNZÜGYI ÁLLAPOTÁNAK ELEMZÉSI MÓDSZERTANA.....	57
3.1. A „BK BUDRES PROM+ Kft. pénzügyi-gazdasági helyzetének elemzése ...	57
3.2. Útmutató a vállalati tevékenységelemzés módszertanának fejlesztéséhez.....	71
KÖVETKEZTETÉSEK.....	74
KÖVETKEZTETÉSEK UKRÁN NYELVEN .....	76
FELHASZNÁLT IRODALOM .....	78
MELLÉKLETEK	
ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN	

## BEVEZETÉS

A mai dinamikus gazdasági környezetben, ahol a jogszabályok folyamatosan változnak, a gazdálkodó szervezetek számára elengedhetetlen a világos és átlátható könyvelési rendszer kiépítése. Ez nem csupán a jogszabályi kötelezettségek betartását jelenti, de a hatékony vezetői döntéshozatalhoz szükséges megbízható és releváns információk beszerzését is. A számviteli politika kulcsfontosságú eszköz a számvitel megfelelő szervezésében a vállalkozások számára. Meghatározza az alkalmazott számviteli elveket, módszereket és szabályokat, biztosítva a beszámolók megbízhatóságát és összehasonlíthatóságát. A kutatási téma aktualitása: a mai dinamikus gazdasági fejlődés és a jogszabályok folyamatos változása közepette a gazdálkodó szervezetek számára egyre fontosabbá válik a világos és átlátható könyvelés. Ennek oka nemcsak a szabályozási követelmények betartása, hanem a hatékony vezetői döntések meghozatalához megbízható és releváns információk megszerzése is.

A szakdolgozat célja a számviteli politika kidolgozásának és végrehajtásának, indoklásának elméleti és gyakorlati szempontjainak tanulmányozása a gazdálkodó egység gazdálkodásának hatékonyságának növelése érdekében.

A tanulmány objektuma egy olyan számviteli politika kialakítása, amely biztosítja a vállalkozás tevékenységének modern üzleti feltételek melletti irányítását.

A tanulmány tárgya a BK „BUDRES PROM” Kft. irányítási rendszerében a számviteli politika kialakításának és megvalósításának elméleti és gyakorlati alapelvei.

A szakdolgozat feladatai:

- a számviteli politika elméleti alapjainak, lényegének, funkcióinak, osztályozásának és felépítési elveinek kutatása;
- a számviteli politika szabályozási és jogi szabályozásának jellemzői  
Ukrajnában;

- a számviteli politika vállalatirányítási rendszerben betöltött szerepének meghatározása;

- a „BK BUDRES PROM” Kft. számviteli politika kialakításának módszertanának kutatása és fejlesztési irányainak meghatározása;

- a „BK BUDRES PROM” Kft. pénzügyi-gazdasági helyzetének elemzése és a társaság tevékenységének elemzési módszerének fejlesztési irányainak meghatározása.

A szakdolgozat kutatásának módszerei: irodalmi forráselemzés; a normatív jogi aktusok szisztematikus elemzése és általánosítása; összehasonlító elemzés módszere; a tudományos kutatás összegzésének módszere; indukció és dedukció; a vizsgált vállalkozás pénzügyi és gazdasági helyzetének elemzése.

Tudósok és szakembereknek listája, akik a számviteli politika témában kutattak: Butinec F.F., Baranovska T.V., Biluha M. T., Kulik V.A., Svec V. H., Stetsiv I.I., Cherny M., Shmygel O. E., Veriga Yu.A., Nochovna Yu. O., Ivanyuk S. Yu. , Voinarenko M.P., Aksonova T.M., Pravdyuk N.L., Koval L.V., Koval O.V., Davidyuk T.V., Manoilenko O.V., Lomachenko T.I., Reznichenko A.V., Bradul O. M., Shepelyuk V. A., Shevchenko L. Ya., Shipina S. B., Kaminsky P. D., Tesak O. V.

A szakdolgozat felépítését tekintve bevezetésből, három fejezetből, következtetésből, hivatkozás jegyzékből és mellékletekből áll. A munka teljes terjedelme 76 oldal. A tanulmány 20 táblázatot, és 8 ábrát tartalmaz. A felhasznált források listája 45 elemet tartalmaz.

Az első fejezetben a számviteli politika lényegére, kialakításának elveire mutat rá a vállalkozásnál. A továbbiakban a vállalkozás számviteli politikájának normatív és jogi szabályozása kerül kifejtésre, valamint szó van a számviteli politika vizsgálatáról vállalati szinten.

A második fejezetben a „BK BUDRES PROM” Kft., a gyakorlati helyszínem tevékenységének szervezeti és gazdasági jellemzői kerülnek kifejtésre, valamint a vállalkozás számviteli módszertana és szervezeti támogatása. A társaság számviteli

politikájának kialakításának rendszere és fejlesztési irányai a harmadik alpont, amelyben elemzem az általam összeállított számviteli politikai rendeletet.

A harmadik fejezetben a „BK BUDRES PROM” Kft. pénzügyi-gazdasági helyzetének általános elemzése, valamint útmutató a vállalati tevékenységelemzés módszertanának fejlesztéséhez kerül meghatározásra.

A kapott kutatási eredmények gyakorlati jelentősége abban rejlik, hogy a „BK BUDRES PROM” Kft. és más kapcsolódó vállalkozások számára gyakorlati ajánlásokat dolgozunk ki a számviteli politika kialakítási rendszerének fejlesztésére.



## ВСТУП

У сучасному динамічному економічному середовищі, де законодавство постійно змінюється, бізнес-організаціям важливо побудувати чітку та прозору систему бухгалтерського обліку. Це означає не лише дотримання правових зобов'язань, а й отримання достовірної та актуальної інформації, необхідної для ефективного прийняття управлінських рішень. Облікова політика є основним інструментом у правильній організації бухгалтерського обліку на підприємствах. Вона визначає застосовувані принципи, методи та правила бухгалтерського обліку, що забезпечують достовірність і порівнянність для звітності. Актуальність теми дослідження полягає в тому, що в умовах сучасного динамічного економічного розвитку та постійних змін у законодавстві чіткий та прозорий облік стає все більш важливим для бізнес-організацій. Причиною цього є не лише дотримання нормативних вимог, а й отримання достовірної та актуальної інформації для прийняття ефективних управлінських рішень.

Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є дослідження теоретичних і практичних аспектів обґрунтування розробки та реалізації облікової політики для підвищення ефективності управління діяльністю суб'єкта господарювання.

Об'єктом дослідження є процес формування облікової політики для забезпечення управління діяльністю підприємством в сучасних умовах господарювання.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних і практичних засад розробки та реалізації облікової політики в системі управління ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ».

Завдання кваліфікаційної роботи:

- дослідження теоретичних основ, сутності, функцій, класифікації та принципів побудови облікової політики;

- характеристика нормативно-правового регулювання облікової політики в Україні;
- визначення ролі облікової політики в системі управління підприємством;
- дослідження методики формування облікової політики на ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» та визначення напрямів її удосконалення;
- аналіз фінансово-економічного стану на ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» та визначення напрямів вдосконалення методики аналізу діяльності підприємства.

Методи дослідження кваліфікаційної роботи: аналіз літературних джерел; системний аналіз та узагальнення нормативно-правових актів; метод порівняльного аналізу; метод узагальнення наукових досліджень; індукція і дедукція; аналіз фінансово-економічного стану досліджуваного підприємства.

Список науковців та спеціалістів, які працювали над дослідженням облікової політики підприємства: Барановська Т.В., Білуга М.Т., Бутинець Ф.Ф., Кулик В.А., Свец В.Г., Стеців І.І., Черний М., Шмигель О.С., Верига Ю.А., Ноховна Ю.О., Іванюк С. Ю., Войнаренко М.П., Аксьонова Т.М., Правдюк Н.Л., Коваль Л.В., Коваль О.В., Давидюк Т.В., Манойленко О.В., Ломаченко Т.І., Резніченко А.В., Брадул О.М., Шепелюк В.А., Шевченко Л.Я. Шипіна С.Б., Камінський П.Д., Тесак О.В.

За структурою робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Загальний обсяг роботи викладений на 76 сторінках. Дослідження містить 20 таблиць і 8 рисунків. Список використаних джерел містить 45 найменувань.

У першому розділі досліджено сутність облікової політики та принципи її формування на підприємстві. Детально охарактеризовано нормативно-правове регулювання облікової політики підприємства, а також проведено аналіз облікової політики на рівні самого підприємства.

У другому розділі пояснюється організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ", а також методологія

бухгалтерського обліку та його організаційне забезпечення. Питання системи облікової політики та напрями її удосконалення – це третій підрозділ, в якому запропоновано розроблений наказ про облікову політику для досліджуваного підприємства.

У третьому розділі здійснено загальний аналіз фінансово-економічного стану ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ", а також запропоновано напрями вдосконалення методики аналізу діяльності підприємства.

Практичне значення одержаних результатів дослідження полягає в розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення системи формування облікової політики для використання ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» та іншими спорідненими підприємствами.

# 1. FEJEZET A TÁRSASÁG SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI

## 1.1. A számviteli politika lényege, kialakításának elvei a vállalkozásnál

A „számviteli politika” kifejezés a számvitel piaci viszonyok és nemzetközi normák szerinti reformja kapcsán merült fel. Ukrajnában az 1999. július 16-án kelt ukrán törvény „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” vezette be hivatalosan [24].

Ukrajna „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” szóló törvénye szerint „a számviteli politika olyan elvek, módszerek és eljárások összessége, amelyeket egy vállalkozás alkalmaz a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez és benyújtásához [30].

Megjegyzendő, hogy az adott definíciónak két fő jellemzője van, mégpedig az, hogy a szóban forgó fogalom mindenekelőtt az elszámolási módszerek, összeállt egységeként van bemutatva. Az elszámolási módszerek, amelyeket hagyományosan három csoportba sorolnak, általában a következőket jelentik:

1) a számviteli folyamat sorrendjét jellemző módszerek: elsődleges megfigyelés, költségmérés (becslés), aktuális csoportosítás, a gazdasági élet tényeinek végső összegzése;

2) a számviteli folyamat bizonylati támogatásának sajátosságait jellemző módszerek: bizonylatforgalom szervezése, elsődleges számviteli bizonylatok, számviteli nyilvántartások;

3) a számviteli információképzés sajátosságait jellemző módszerek: leltár, számviteli számlák alkalmazása, információfeldolgozás.

A számviteli politika normatív definíciója mellett ennek a fogalomnak különböző értelmezései vannak, amelyeket hazai tudósok munkái mutatnak be.

Egyik megközelítésből: „A vállalat által választott módszertan”–T.V. Baranovska. Egy M. T. Biluha által megfogalmazott értelemben véve: „A számviteli folyamat lebonyolításának módja.”

„Ez nem csupán az üzleti feltételeknek megfelelően megválasztott számviteli módszerek összessége, hanem egy olyan számviteli módszertan is, amely lehetővé teszi a gazdasági élet tényeinek megjelenítésének különböző lehetőségeit.”

– F.F. Butinec.

V.A. Kulik szerint: „A vállalkozás által használt számviteli és pénzügyi beszámolási módszerek rendszere, amely információs támogatást nyújt a gazdasági döntéshozatalhoz, és a legmegbízhatóbban tükrözi a gazdasági tevékenység tényeit.”

Egy hasonló bár lényegétől nem eltérő gondolatmenet alapján: „Egyrészt a számvitel Ukrajnában a törvényhozó és végrehajtó hatóságok személyében történő vezetésére használt technikák és módszerek halmaza, másrészt a vállalkozás által ennek alapján elfogadott konkrét szervezési módszerek és módok, valamint a számviteli formák összessége. a gazdasági tevékenység általános szabályairól és sajátosságairól.” – V. H Svec [15].

A 8. „Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák” című nemzetközi számviteli standard feltárja a „számviteli politika” fogalmának lényegét, amelyeket a gazdálkodó egység által az előkészítés és benyújtás során alkalmazott meghatározott elvek, alapok, megállapodások, szabályok és gyakorlatokként jellemeznek. A Nemzetközi Számviteli Standard 8 ("Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák") magyarázata:

A standard a "számviteli politika" fogalmát határozza meg, mint a vállalkozás által a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása során alkalmazott elvek, alapok, megállapodások, szabályok és gyakorlatok összességét.

A standard továbbá megkülönbözteti a számviteli becslés változását a számviteli hibától:

- Számviteli becslés változása: Az eszközök vagy kötelezettségek könyv szerinti értékének, illetve az eszközök időszakos felhasználásának összegének módosítása, amely az eszközök jelenlegi állapotának, a kötelezettségek és a kapcsolódó várható jövőbeni hasznok és kötelezettségek újabb értékelése alapján történik. Ez a változás új információk vagy fejlemények alapján történik, és nem hiba javítása.

- Számviteli hiba: A pénzügyi kimutatásokban szereplő tételek helytelen bemutatása, amely egy megbízható információ téves felhasználásából vagy figyelmen kívül hagyásából ered, vagy számítási hiba, a számviteli politika helytelen alkalmazása, a tények figyelmen kívül hagyása vagy félremagyarázása, illetve csalás következtében [23].

Évről évre növekszik azoknak a vállalkozásoknak a száma, amelyek a Nemzetközi Számviteli és Pénzügyi Beszámolási Standardok előírásai szerint készítene és nyújtanak be pénzügyi kimutatásokat önkéntesen és szükségszerűen a hatályos jogszabályok normáinak megfelelően. Egy ilyen tendencia a gyakorlatban egyre több nehézséget tár fel ebben a folyamatban. Ezért a számviteli politika tartalmát a nemzeti és nemzetközi számviteli standardokkal összhangban kell meghatározni (lásd 1.1. ábra).

Jogi aktus	Meghatározás
8. nemzetközi számviteli standard „Számviteli politika, számviteli becslések változásai és hibák”	A számviteli politika meghatározott elvek, alapok, megállapodások, szabályok és gyakorlatok, amelyeket egy gazdálkodó egység alkalmaz a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása során.
Nemzeti számviteli szabályozás (standard) 1 "A pénzügyi beszámolás általános követelményei"	A számviteli politika a gazdálkodó által a számvitel, a pénzügyi kimutatások elkészítése és bemutatása során alkalmazott elvek, módszerek és eljárások összessége.



Közös a definíciókban	Eltérés a definíciókban	
Nem határozzák meg konkrétan, hogy a számviteli politika pontosan mit határoz meg. Ehhez tanulmányozni kell a vonatkozó szabványokat.	8. nemzetközi számviteli standard „Számviteli politika, számviteli becslések változásai és hibák”	Ukrajna törvénye „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában”
	- olyan számviteli politikákat ír elő, amelyeket csak a pénzügyi kimutatások elkészítésekor és benyújtásakor alkalmaznak; - a számviteli politikák, többek között, leírják az alapokat és a szabályokat.	- jelzi, hogy a számviteli politika a pénzügyi kimutatások elkészítésekor és benyújtásakor, valamint a számvitel során kialakult; - a számviteli politika elvekre, módszerekre (azaz szabályokra) és eljárásokra (azaz gyakorlatra) korlátozódik.

**1.1. ábra. A számviteli politika közös és eltérő meghatározásai a nemzeti és nemzetközi standardok szerint**

*Forrás: Saját szerkesztés a [23]és az [31] forrás alapján*

Egy számviteli politika lényeges lehet a gazdálkodó egység tevékenységének természetéből adódóan, még akkor is, ha a tárgyidőszakra és a korábbi időszakokra vonatkozó összegek nem lényegesek. Helyénvaló továbbá információkat közzétenni minden olyan jelentős számviteli politikáról, amelyet az IFRS kifejezetten nem ír elő, de amelyeket a gazdálkodó egység az IAS 8 standardnak megfelelően választ ki és alkalmaz [22].

Egyetértünk a szerzőkkel [29], hogy a számviteli politika nem csupán az üzleti feltételeknek megfelelően megválasztott számviteli módszerek összessége, hanem egy olyan számviteli módszertan megválasztása is, amely lehetővé teszi a gazdasági élet tényeinek megjelenítésére különböző lehetőségeket.

Stetsiv I.I. úgy vélekedik, hogy a számviteli politika a szervezet alapelvei és szabályai (opciói), valamint a számviteli módszerek bevezetésének technológiája a szervezetben azzal a céllal, hogy a lehető legoperatívabb, legteljesebb, objektívebb és legmegbízhatóbb pénzügyi és vezetési információkat alakítsák ki. a vállalkozásról [38].

Cherny M. hangsúlyozza, hogy a számviteli politika olyan elvek és szabályok összessége, amelyek a vállalkozás számvitelének módszertani és szervezési elveit szabályozzák a mindenkori hatályos szabályozási keretek között [41].

Shmygel O.E. a számviteli politikát úgy jellemzi, mint a számvitel vezetésének és megszervezésének sajátos módszereinek, formáinak, technikáinak megválasztását, a szervezet tevékenységének meghatározott szabályai és jellemzői (szervezeti, technológiai, számviteli személyzet száma és képzettsége, számviteli szintje) alapján. számviteli technikai felszerelés) [43].

A fentiek alapján láthatjuk, jelentős szerepet játszik a számviteli politika a számvitel megszervezésében. Régóta kutatnak ebben az irányban és sokféle megközelítés is jelen van a köztudatban, amelyek a szerteágazóságuk miatt elfogadottá váltak.

A számviteli politika tágabb értelemben számviteli vezetésként, szűkebb értelemben pedig számviteli módszerek összességéként definiálható (a társaság konkrét számviteli módszerek választása).

A számviteli politika a számviteli rendszer kiépítésének módjainak összessége, amelyet egy gazdálkodó szervezet szabványa keretez az eszközök, a tőke, a források, a bevételek, a kiadások, a gazdasági élet tényei stb. értékelésének és elszámolásának lehetőségeinek megválasztásával szabályozói aktusok, a könyvelő szakmai megítélése alapján a megbízható beszámoló kialakítása érdekében [2].

A javasolt definíció az univerzalitás jegyeit mutatja: a számviteli politika vonatkozásában használható számviteli, gazdálkodási és adószámviteli célokra; nem korlátozódik a számviteli politika konkrét elemeinek megjelölésére, amelyekre vonatkozó elképzelések kidolgozás alatt állnak. Megjegyzendő a számviteli politika szubjektivitása, melynek mértéke a könyvelő szakmai véleményének minőségétől függ.

A számviteli politika hatékony kialakításának kötelező feltétele az a cél, amelyre azt megvalósítják. A számviteli politika szükségessége összefügg a számviteli igazság viszonylagosságával. A számviteli politika értelmezhető egyrészt bizonyos lehetőségek kiválasztásának folyamatoként, másrészt a számviteli technikák és módszerek szervezésének, szabályozásának eszközeként.

A számviteli politika legáltalánosabb formában történő kialakításának tehát az a célja, hogy a vállalkozás tevékenységéből a lehető legnagyobb összhatást érje el. A számviteli politika céljának meghatározása tartalmazza a vállalkozás prioritásait, stratégiai, taktikai és működési céljait. A számviteli politika céljának kialakításakor figyelembe kell venni egy adott vállalkozás pénzügyi, befektetési, értékcsökkenési politikáját. Ezért a számviteli politika céljának bemutatott meghatározását a gazdálkodó szervezetek tevékenységének sajátosságai alapján kell pontosítani.

Bármely tevékenység célja bizonyos feladatok kitűzésével és megoldásával érhető el. Mivel a hazai számviteli rendszer mind pénzügyi, mind irányítási, mind adózási funkciókat valósít meg, a számviteli politika fő feladata a pénzügyi számvitel kapcsán az egységes beszámoló készítési követelmények és a pénzügyi mutatók standardjainak való megfelelés biztosítása. Maximális vonzerő a



befektetők számára; a vezetői (belső) számvitel kapcsán – a vezetői döntések meghozatalához szükséges információs támogatás racionális rendszerének kialakítása; adóelszámolással kapcsolatban - az adózás optimalizálása [21].

A számviteli törvény meglehetősen röviden határozza meg a számviteli politikát. Ez a rövideg azonban egyáltalán nem jelzi annak jelentéktelenségét, hogy mit kell érteni ezen a fogalom alatt. Valójában a számviteli politika a vállalati pénzügyek gerince.

A számviteli politika elfogadásának következményei nagyon fontosak a vállalkozás belső élete szempontjából, ezért a számviteli politika a különböző érdekelt szervek és magánszemélyek szoros ellenőrzésének tárgya. A számviteli politika törvényes módot ad a pénzügyi eredmény és az adóköteles eredmény korrekciójára.

A társaság önállóan határozza meg számviteli politikáját, eredményessége teljes mértékben a társaság vezetésétől függ. Ennek a folyamatnak az optimalizálásában kulcsszerepet játszik a dokumentum, amelyet a hazai gyakorlatban a számviteli politikáról szóló utasításnak szoktak nevezni.

A „számviteli politika” fogalmának értelmezése mind az IFRS-ben, mind az ukrán jogszabályokban előírja, hogy a gazdálkodó a beszámolási időszak kezdete előtt a standardok vagy egyéb szabályozó dokumentumok által meghatározott korlátokon belül megválaszt bizonyos módszereket, módszereket, értékelési módszereket. , számviteli szervezési formák, melyeket az aktuális nyilvántartás vezetésére és a beszámoló készítésére használ. Ez egyrészt biztosítja a pénzügyi beszámolási mutatók egyértelmű értelmezését, másrészt megteremti a pénzügyi gazdálkodás feltételeit (lásd 1.1. táblázat) [6].

A következő fontos elméleti álláspont a számviteli politikával kapcsolatban a besorolás kérdése.

Az elemek összetétele szerint célszerű kiemelni a standard számviteli politikát, amely tartalmazza:

- szervezeti rész (az intézmény számviteli szolgálatának kialakítása, helye az irányítási rendszerben, e szolgáltatás más részlegekkel való interakciójának

rendje, szervezeti felépítése, az egyes számviteli osztályok és tisztségviselők összetétele, alárendeltsége);

- a technikai rész (az intézmény által a számviteli folyamat felépítésében alkalmazott technikák és módszerek összessége, ideértve az elszámolások munkatervét, az iratforgalom rendjét, az elsődleges és összevont bizonylatok formáit és a számviteli nyilvántartásokat stb.);
- módszertani rész (vagyon- és kötelezettségbecslés módszerei, értékcsökkenési leírás, egyedi tárgyak elszámolása) [11].

### 1.1. táblázat

#### A vállalkozás számviteli politikájának biztosítani kívánt elemei

A vállalkozás számviteli politikájának biztosítania kell	↓
- a gazdasági tevékenység valamennyi tényére vonatkozó számviteli nyilvántartás teljességét	
- a gazdasági tevékenység tényeinek nem csupán jogi formáját, hanem a gazdasági tevékenység tényeinek és feltételeinek gazdasági tartalma alapján történő tükrözését a számvitelben;	
- a forgalomra és egyenlegekre vonatkozó analitikus számviteli adatok azonosítását. A szintetikus számvitel megfelelő számlái szerint minden hónap első napján, valamint a szintetikus és analitikus számvitel számviteli jelentési adatainak mutatói szerint;	
- a gazdasági tevékenység feltételein és a vállalkozás méretén alapuló ésszerű és gazdaságos számvitelt.	

*Forrás: Saját szerkesztés a [6] forrás alapján*

A nem szabványos számviteli politika a standard számviteli politika mellett további elemeket is tartalmaz, amelyek koncepciója folyamatosan fejlődik:

- menedzsment elemek (a költségek, értékesítés, kintlévőség stb. kezeléséhez hozzájáruló belső beszámolási formák; ellenőrzött és nem kontrollált beszámolási tételek kiválasztása, felelősségi központok, belső beszámolási dokumentumok személyre szabása; költségszámítási tételek meghatározása, költségelszámolási módszerek kiválasztása stb.);

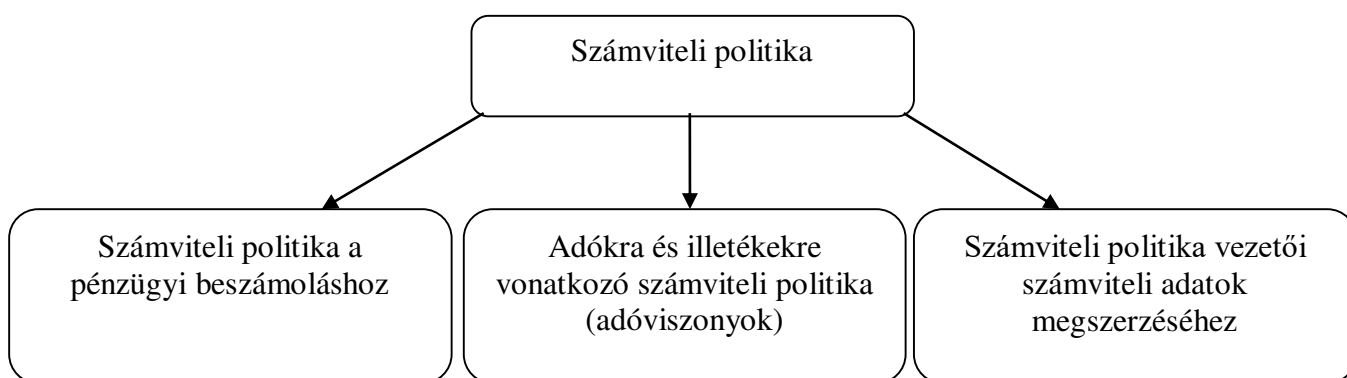
- elemző elemek (gazdasági mutatórendszerek, amelyek alapján értékelik az üzletágak és általában az intézmény tevékenységét, kialakítják fejlesztésének stratégiáját).

Az érvényességi idő szerint megkülönböztethető az előző, a beszámolási és a későbbi beszámolási időszakok számviteli politikája [7].

Az ilyen felosztás lehetővé teszi a számviteli politika folytonosságának és (vagy) alakulásának, időszakonkénti átalakulásának, folyamatainak nyomon követését, valamint a számviteli politika összehasonlító értékelésének elvégzését a változtatás szükségességének alátámasztására.

A változtatások szükségessége alapján meg kell határozni azt a számviteli politikát, amelyen változtatni kell és nem kell. Ilyen jellemzőt akkor kaphatunk, ha folyamatosan nyomon követjük a vállalkozás számviteli politikáját a hatályos előírásoknak való megfelelés és a vállalkozás tevékenységének sajátosságai tekintetében. A számviteli politika változásának következménye lehet egy új számviteli politika, amelyben az intézmény által választott számviteli módszerekhez képest jelentős átalakítások történtek, és a számviteli politika egyes pozícióihoz igazodva, azaz jelentős változtatások nélkül [2].

A számviteli politika különböző jellemzők szerint osztályozható. ábrán. Az 1.2. ábra a számviteli politika besorolását mutatja a jelentéstevő felhasználókhöz viszonyítva. Külön kiemelendő a belső jellegű számviteli szervezésre vonatkozó számviteli politika.



**1.2. ábra. A számviteli politika besorolása a jelentéstevő felhasználókhöz viszonyítva**

*Forrás: Saját szerkesztés az [24] forrás alapján*

A számviteli politika kialakításának szükségességét az magyarázza, hogy a számviteli jogszabályok többváltozós értékelési, számviteli és eljárási módszereket

írnak elő.

## 1.2. táblázat

### A számviteli politika kialakításakor a gazdálkodónak a következő elemekről kell döntenie

<b>A számviteli politika kialakításakor a gazdálkodónak a következő elemekről kell döntenie:</b>	
az analitikus készletnyilvántartás mértékegységének meghatározása	tevékenységi szegmensek, kiemelt szegmenstípus, árképzési alapok a háztartáson belüli számításokban
a készletek értékelési módszerei	a változó és állandó általános termelési költségek listája, összetétele, megoszlásuk alapjai
egy egységnyi készlet súlyozott átlagköltsége meghatározásának gyakorisága	a termékek (munkálatok, szolgáltatások) előállítás költségeinek kiszámításához szükséges cikkek listája és összetétele
a szállítási és beszerzési költségek elszámolásának, felosztásának rendjét, elszámolásukra külön alszámlát vezetve	az építési szerződések készültési fokának meghatározására vonatkozó eljárás
a tárgyi eszközök, egyéb befektetett tárgyi eszközök, immateriális javak, valamint a hosszú lejáratú biológiai javak és befektetési célú ingatlanok értékcsökkenési leírásának módszerei, abban az esetben, ha ezek a tárgyak eredeti bekerülési értéken kerülnek elszámolásra	a szisztematikus műveletek eredményeként megszerzett pénzügyi eszközök megjelenítésének dátuma
a kis értékű befektetett anyagi javak részét képező tételek értékjellemzői	a tőkeinstrumentumokkal végzett műveletek költségeinek felosztásának alapja
a működési ingatlanok és a befektetési célú ingatlanok elhatárolásának kritériumai	a gazdasági tranzakciókra, eseményekre és a pénzügyi beszámolási tételekre vonatkozó információk lényegességének mennyiségi kritériumai és minőségi jelei
az állóeszközök javításával kapcsolatos költségeknek a kezdeti bekerülési értékhez vagy a tárgyidőszaki költségekhez való hozzárendelésének megközelítései	a halasztott adó követelések és halasztott adó kötelezettségek megjelenítésének gyakorisága;
a befektetett eszközök átértékelésének megközelítései	a kapcsolt felek besorolásának megközelítései;
a befektetett eszközök átértékelési összegének az eredménytartalékba való beszámításának gyakoriságára vonatkozó megközelítések	a névre szóló törzsrészcégek beszámításának időpontja a forgalomban lévő törzsrészcégek átlagos éves számának számításába;
a kétes követelések tartalékának meghatározásának módja (szükség esetén a kétségszerű együttható számítási módja)	az értékesítésre tartott befektetett eszközök és elidegenítési csoportok kezdeti megjelenítésének dátuma;
az alábbi képzendő kiadásokra és kifizetésekre képzett céltartalékok listája	a pénzforgalmi jelentés elkészítésének módja;

## 1.2. táblázat folytatása

a szolgáltatásnyújtással kapcsolatos műveletek teljesítettségi fokának értékelésére szolgáló eljárás	a nyereség terhére történő kifizetések rendje (állami és kommunális vállalkozások esetében);
--	--

*Forrás: Saját szerkesztés a [21] forrás alapján*

A vállalkozás számviteli politikájának ebben az irányban történő kialakítása abból áll, hogy egy lehetőséget választanak a számviteli rendelkezések (standardok) és más, a számvitel területére vonatkozó szabályozási jogi aktusok közül több közül.

Ugyanakkor a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez és bemutatásához alkalmazott elvek, módszerek és eljárások túlnyomó többsége pótolhatatlan, mert a számviteli szabályozó dokumentumok egyértelműen előírják. Nincs értelme a társaság számviteli politikára vonatkozó dokumentumaiban feltüntetni az értékelési módszerek, a számvitel és az eljárások ilyen változatait.

Az Ukrán Pénzügyminisztérium 2013. június 27-i rendelete által jóváhagyott "A vállalkozás számviteli politikájára vonatkozó módszertani ajánlások" című dokumentumnak megfelelően. 635. sz. szerint a számviteli politika kialakításakor a gazdálkodónak a következő elemekről kell döntenie (lásd 1.2. táblázat).

A számviteli politika minősége nagymértékben függ a vállalkozás életciklusának szakaszától. Ahogy egy vállalkozás induló vállalkozásból egy növekvő és érett vállalkozássá válik, javul a minőség és javulnak a számviteli politikák. A számviteli politika elemei a standardtól a nem szabványossá fejlődnek, tükrözve a modern közgazdasági kutatás legújabb elképzeléseit és gyakorlati fejleményeit.

A vállalkozás előregedésének szakaszában a számviteli politika formális jelleget kaphat, formális megközelítéssel a szervezési és számviteli módszerek megválasztásához. Ebben az időszakban nagy a valószínűsége annak, hogy a számviteli politika megváltozik a vállalkozás felszámolásának vagy átszervezésének lehetőségével összefüggésben.

Sok modern vállalkozás az újjászületés szakaszain megy keresztül. Az ilyen vállalkozások számviteli politikája kialakítható minden korábbi tapasztalat alapján,

vagy az adott vállalkozás új működési feltételeinek megfelelően alakítható újra. Az újjáéledt vállalkozások gyakran innovatív megközelítéseket integrálnak, és a számviteli politikákat a modern piaci követelményekhez igazítják, ami lehetővé teszi számukra, hogy jobban reagáljanak a gazdasági kihívásokra és hatékonyabban kezeljék az erőforrásokat.

Így a számviteli politika kialakítása és javítása egy dinamikus folyamat, amely alkalmazkodik a változó környezethez és a vállalkozás fejlődéséhez, biztosítva annak fenntartható növekedését és versenyképességét.

## 1.2. A vállalkozás számviteli politikájának normatív és jogi szabályozása

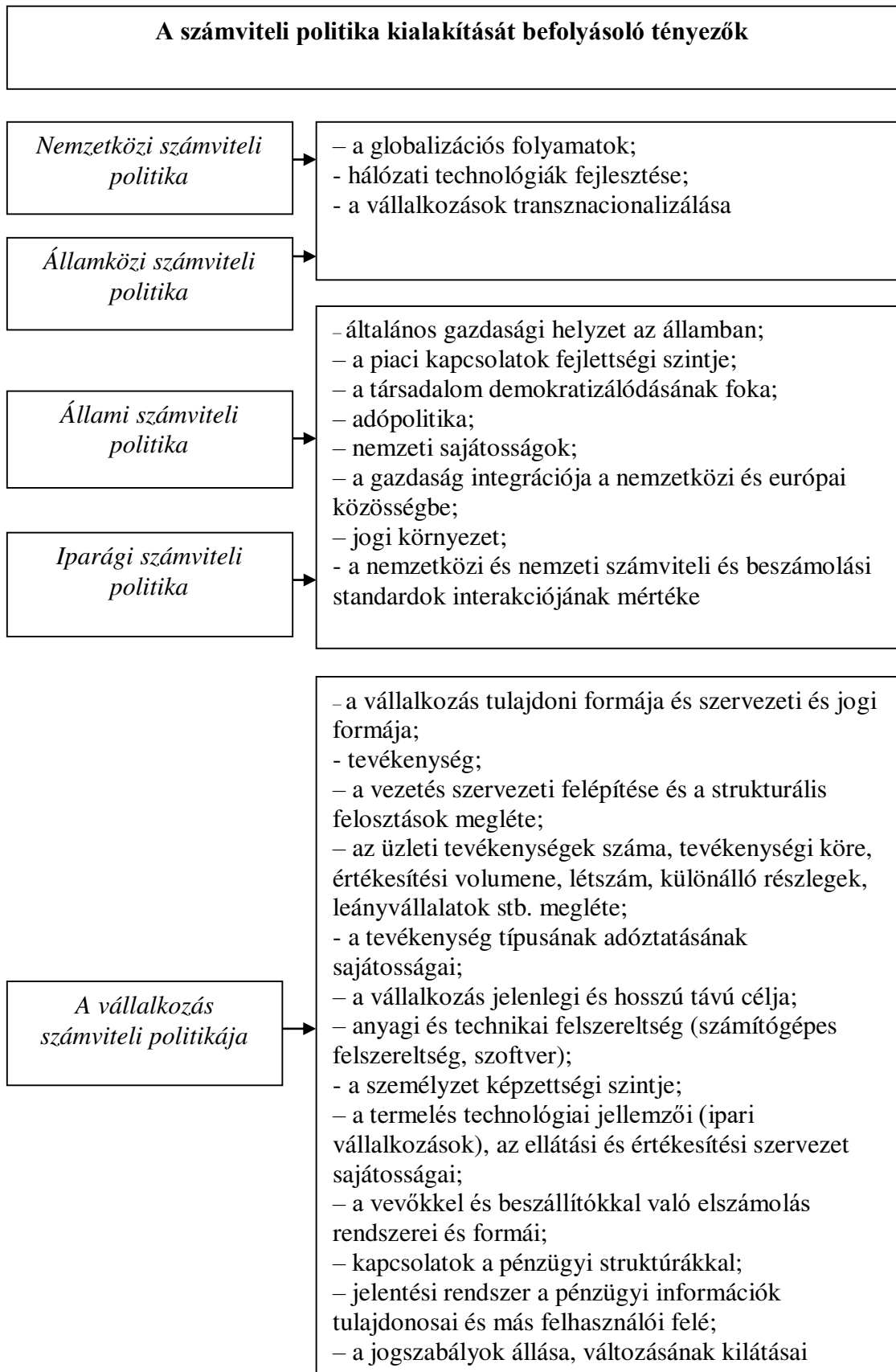
A társaság számviteli politikája fontos eszköz, melynek köszönhetően lehetőség nyílik az állami szabályozás és a cég saját kezdeményezésének optimális kombinációjára szervezési és számviteli kérdésekben. A számviteli politika alkalmazási szintjeit és kialakításának tárgyait az 1.3. táblázat mutatja.

### 1.3. táblázat

#### A számviteli politika alkalmazási szintjei és kialakításának tárgyai

I. szint Nemzetközi számviteli politika	Nemzetközi Számviteli Standard (Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok, Nemzetközi Számviteli Standardok)
II. szint Államközi számviteli politika	az Európai Közösségek Tanácsa (Negyedik és hetedik EU-irányelv)
III. szint Állami számviteli politika	Ukrajna Verhovna Rada, Ukrajna Pénzügyminisztériuma (Ukrajna törvénye „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában”, Nemzeti Számviteli Szabályzat (Szabvány), Számviteli Szabályzat (Szabványok), Módszertani ajánlások a vállalkozás számviteli politikájáról)
IV. szint Iparági számviteli politika	Ukrajna Agrárpolitikai és Élelmezésügyi Minisztériuma Iparpolitikai Minisztérium, más minisztériumok és ügynökségek
V. szint A vállalkozás számviteli politikája	A vállalkozás tulajdonosa vagy az általa felhatalmazott szerv (Adminisztratív dokumentum a vállalkozás számviteli politikájáról)

*Forrás: Saját szerkesztés [18] forrás alapján*



**1.3. ábra. A számviteli politika kialakítását befolyásoló tényezők**

*Forrás: Saját szerkesztés [18] forrás alapján*

A számviteli politika kialakítása állami és vállalati szinten is számos tényező hatására történik (1.3. ábra), amelyek meghatározzák a számviteli politika szabályozásának különböző szempontjait az egyes bemutatott hierarchikus szinteken. A vállalkozás számviteli politikáját a normatív és jogi aktusok figyelembevételével kell kialakítani. A számviteli politika az Ukrajna Gazdasági Törvényében körvonalazott követelményeken alapul, mint olyan jogi normák összessége, amelyek szabályozzák a társadalmi viszonyokat a gazdasági irányítás, a termékek előállítása és értékesítése, a munkavégzés és a haszonszerzési célú szolgáltatásnyújtás területén. A társaság számviteli politikájának kialakítását befolyásoló főbb szabályozási dokumentumok a következők:

- Ukrajna törvénye „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában”, 99.16.07., 996-XIV. sz.

- 1. nemzeti számviteli standard „A pénzügyi beszámolás általános követelményei”;

- 6. nemzeti számviteli standard „Pénzügyi jelentések hibáinak és változásainak javítása”;

- IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása”;

- IAS 8 „Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák”.

A számviteli törvény szerint a számviteli politika megváltoztatása csak a nemzeti szabványok által előírt esetekben lehetséges. Ezeket az eseteket a 6. nemzetközi számviteli standard „A pénzügyi kimutatások hibáinak és változásainak javítása” című dokumentum 9. bekezdése határozza meg.

A számviteli politika különösen akkor változhat, ha:

- jogszabályi követelmények változása;
- módosulnak a számviteli módszertan és a pénzügyi beszámolás állami szabályozását végző szerv követelményei (vagyis módosulnak a nemzeti számviteli előírások);

- a számviteli politika változásai biztosítják az események (üzleti tranzakciók) megbízhatóbb tükrözését a számvitelben és a pénzügyi beszámolásban [32].



- Az IAS 8 „Számviteli politika, a számviteli becslések változásai és hibák” standard 14. §-a értelmében a gazdálkodó egységnek csak akkor kell megváltoztatnia a számviteli politikát, ha a változás:

- IFRS szükséges;
- ahhoz vezet, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és megfelelőbb információt nyújtanak az ügyletek, egyéb események vagy feltételek a gazdálkodó egység pénzügyi helyzetére, működésének pénzügyi eredményeire vagy cash flow-ira gyakorolt hatásáról [23].

Emiatt a számviteli politika módosítása lehet kötelező és önkéntes is. Az önkéntes változtatások végrehajtásához azonban szükséges azok megfelelő indoklása.

A szervezési és számviteli módszereket szabályozó jogszabályi aktusok, az aktuális dokumentumok, sőt az Ukrajna Pénzügyminisztérium honlapján közzétett nemzeti szabványtervezetek elemzésének utólagos áttekintése lehetővé teszi a megalakulás öt szakaszának azonosítását. számviteli politikájuk fejlesztését.

Az első szakasz (1992-1994) a számviteli politika fogalmának használatának kezdetéhez kapcsolódik a gazdálkodó egységek számvitelét szabályozó normatív aktusokban. Jellemzője, hogy nem volt számviteli politika definíció, nem alkalmazták a szakmai megítélés fogalmát [4].

A második szakaszt (1994-2004) a számviteli politika meghatározásának, az azzal kapcsolatos feltételezéseknek és követelményeknek a kialakítása, valamint a vállalkozás megfelelő szervezeti és vezetési dokumentációjában (megrendelés, megrendelés stb.) történő regisztráció követelményei jellemzik. ); változás esetei; a nyilvánosságra hozatal sorrendjében [8]. A szakmai megítélés fogalma nem szerepelt a normatív aktusokban.

A harmadik szakaszban (2004-2010) kialakítják a számviteli rendszer felépítésének módszereit, de ezek nem kellően változatosak. A számvitelt szabályozó jogszabályokban nem szerepelt a szakmai megítélés fogalma.

A negyedik szakaszt (2010-2018) az a tény jellemzi, hogy a számviteli politika kialakítására vonatkozó követelményeket szabályozó dokumentumok

határozzák meg. Hitelesség (teljesség, semlegesség, jelentős hibák hiánya); az információk bemutatása a pénzügyi kimutatások gazdasági lényegének megfelelően, és nem csak a jogi formájuknak megfelelően; lényegesség; időszerűség; igazolás

Kétszeresére nőtt a számviteli politika keretében a számviteli politika keretein belüli megválasztásának joga a számvitel szervezési és vezetésének módjaiban az előző szakaszhoz képest. A számvitelt szabályozó jogszabályokban nem szerepelt a szakmai megítélés fogalma.

Az ötödik szakasz (2018 - jelen) a „Számviteli információk kialakításának követelményei” külön csoportba sorolással azzal a ténnyel kapcsolatos, hogy mind a számvitelre, mind a számviteli (pénzügyi) beszámolás kialakítására, valamint az összes követelmény betartására vonatkoznak. a meghatározott csoportok közül a számviteli politika kialakításakor nemcsak a számviteli folyamat minőségét biztosítja, hanem azt is, hogy milyen színvonalon szabályozzák [16].

Így közel harminc év telt el a számviteli politika első említésétől a számviteli szabályozást szabályozó jogszabályokban a szabályozási keretének kialakításáig, amely lehetővé teszi a számviteli politika fogalmának alapvető jellemzőinek teljes körű megvalósítását.

### **1.3. Számviteli politika a vállalatirányításban**

A számviteli politika kétségtelenül számviteli menedzsment eszköz a vállalkozásnál. A számviteli politika jelentősége azonban túlmutat ezen a folyamaton. Vezetési eszközként a társaság számviteli politikájának a következő funkciókat kell ellátnia:

- információ, amely a pénzügyi beszámolási űrlapok külső és belső felhasználók általi elemzése során nyilvánul meg;
- védekezés, ellenőrzés és adóellenőrzés során, jogviták rendezése stb.;
- szabályozási, amely a gazdasági folyamatok helyes megjelenítésére és a számviteli folyamat munkaintenzitásának csökkentésére irányul [29].

A számvitelnek több feladata ismeretes, közülük néhány:

1. a külső és belső tájékoztatás (a külsők tájékoztatása törvény által deklarált feladata),

2. az ellenőrzéshez, elemzéshez adatbázis megteremtése.

3. A vállalat gazdasági folyamatainak és jelenségeinek állandó, teljes, összefüggő és dokumentálás megfigyelése;

4. A vállalat tevékenységének tervezéséhez, stimulálásához, szervezéséhez, szabályozásához, elemzéséhez és ellenőrzéséhez szükséges információs bázis képzése [12]. A számviteli információk összes felhasználója belső és külső csoportokra oszlik.

A belső felhasználók közé tartoznak: cégtulajdonosok, vezetők, dolgozók és alkalmazottak. A belső felhasználók kielégítik információs igényeiket a vezetők hatékonyságával, a szervezetek jövedelmezőségével, a vezetési és tervezési döntésekkel, a vállalkozás stabilitásával és jövedelmezőségével, a munkahelyek megőrzésével, a bérekkel és nyugdíjakkal stb.

A külső felhasználók közé tartoznak azok, akiknek közvetlen pénzügyi érdekelttségük van, nincs közvetlen pénzügyi érdekelttségük és nincs pénzügyi érdekelttségük.

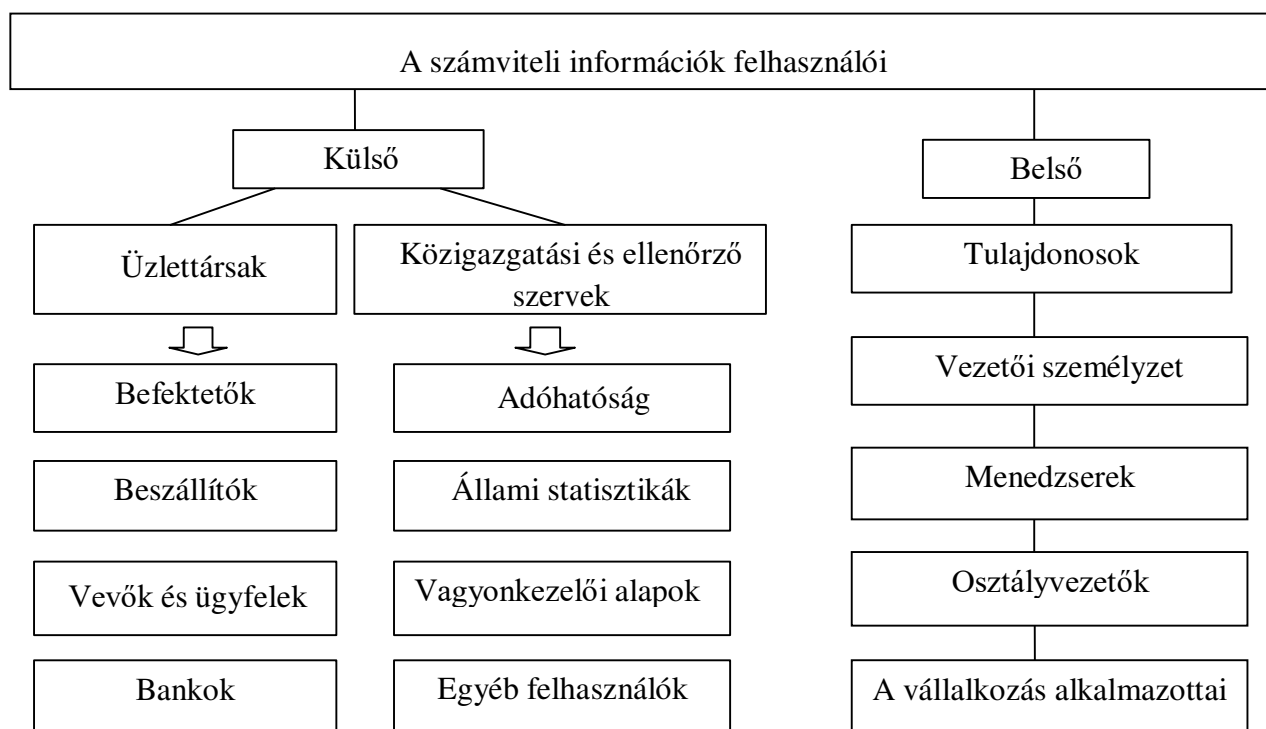
A közvetlen pénzügyi érdekelttségük közé tartoznak a piaci üzleti partnerek (tényleges és potenciális) befektetők, beszállítók, ügyfelek, vevők, ügyfelek, banki és nem banki hitelintézetek, leendő részvényesek.

A közvetlen pénzügyi érdekeltséggel nem rendelkezők közé tartoznak az állami és nemzetközi szabályozó és ellenőrző szervek (adóhatóságok, állami statisztikai szervek, állami és nemzetközi vagyonkezelői alapok, állami és nemzetközi bizottságok és bizottságok), részvény- és árupiaci szereplők (brókerek), kereskedők, értéktárak, elszámolások).

A pénzügyi érdekeltséggel nem rendelkező felhasználók közé tartoznak a könyvvizsgáló cégek, pénzügyi elemzők és tanácsadók, bírósági és választottbírósági szervek, állami szervezetek és szakszervezetek [40] (lásd 1.4. ábra).

Számviteli információkra van szükségük az üzleti folyamatok

menedzselésével foglalkozó vezetőknek a jelenlegi és jövőbeli előnyök biztosításához. Így a szállítási folyamat során információkat használnak a tényadatok eltéréseiről a mutatókra vonatkozó tervektől: szállítási költségek, készleten lévő készletek mennyisége, tárgyi eszközök ára, készletek átvétele, minőségük a szerződéses feltételeknek való megfelelése. A termelési folyamatban a döntéshozatalhoz információ szükséges a tényleges adatoknak a tervezett előállítási költségektől terméktípusonkénti, rezsiköltségenkénti, előállított termékmennyiségenkénti eltérésére vonatkozóan. A megvalósítás során határozza meg a tényleges adatok tervezettől való eltérését olyan mutatókon, mint az értékesítési költségek, a termékárak, az értékesítések, az árbevétel. Ezen és egyéb számviteli adatok felhasználásával, az adminisztratív és egyéb költségek tervezett gazdálkodási döntésektől való eltérésének kimutatása megy végbe [27].



**1.4. ábra. Számviteli információ felhasználói**

*Forrás: Saját szerkesztés a [27] forrás alapján*

A vezetői döntések meghozatalában fontos helyet foglalnak el az információs előfeltételek. A probléma megoldásának lehetőségei meredeken megnövekednek, ha a tervezési és számviteli adatok összehasonlíthatók, és a számvitel tárgyairól szóló

információ kellően analitikus. Például a termelési költségekre vonatkozó információk egyértelműen tükrözik a célirányukat, a költségek tervezését és elszámolását a származási és a felelősségi központok végzik [10].

A vállalatnál az összes információ általános halmazát a következő két fő jellemzőszerint osztályozzák:

1. A hatékony vállalatirányításhoz szükséges információk. A belső felhasználóknak szükségük van rá a jelenlegi és a működési menedzsment biztosításához. Az ilyen információk magukban foglalják a termékek (árak) előállítás- és értékesítési költségeire vonatkozó adatokat, az eladott termékek (árak) mennyiségének és a költségeknek és nyereségnek való megfelelését, az üzleti tranzakciókból származó bevételek és kiadások összegét stb.

2. Információ, amely tükrözi a vállalkozás aktuális pénzügyi helyzetét, eszközeinek (vagyonának) nagyságát, szerkezetét és képződésének forrásait, a forgalomba bevont anyagi és pénzügyi források mennyiségét, a gazdasági tevékenység egy bizonyos időszakra vonatkozó eredményeit. .

A legtöbb vállalat információigénye nagyjából azonos. Ezért a tájékoztatásra vonatkozó fő követelmények a következők [5]: (lásd 1.4. táblázat).

#### 1.4. táblázat

##### A tájékoztatásra vonatkozó fő követelmények

Jelentőség	Befolyásolja a döntéshozatalt, hasznos a felhasználók számára a megfelelő időben a tervezés során
Hitelesség	Igaz, könnyen ellenőrizhető és semleges
Teljesség	tartalmazza a maximumot, amit az érintetteknek tudniuk kell, és tartalmazza az összes szükséges megjegyzést
Relevancia	a kívánt eredmények elérését magában foglaló tevékenységekhez kapcsolódik. Ehhez ismernie kell az információk körét és forrását
Szisztematikus hibák hiánya	Az információ érdektelen meghatározása és továbbítása, valamint olyan technikák amelyek kiküszöbölik a szisztematikus hibákat

*Forrás: Saját szerkesztés a [5] forrás alapján*

Ezen kívül létezik a gazdasági információ fogalma. A gazdasági információ olyan információ, amely következetesen és teljes mértékben tükrözi a vállalkozás termelési és gazdasági tevékenységeit. Különböző szempontokból vizsgálják:

- tartalom (szemantikai megközelítés) - az átadótól kapott információ (információ) felhasználó általi megértése, a szimbolikus kifejezésmódok;
- a fogyasztó számára hasznosság (relevancia), ami azt jelenti, hogy csak a funkciók ellátásához szükséges információkat kell bizonyítani;
- értékek (relevancia, megbízhatóság, pártatlanság).

A számvitel a következő feladatokat látja el:

1. A vállalat gazdasági folyamatainak és jelenségeinek állandó, teljes, összefüggő és dokumentált megfigyelése;

2. A belső és külső számviteli információ felhasználók informálása a vállalat gazdasági folyamatairól és jelenségeiről, annak vagyon állományáról és vagyonmozgásáról ;

3. A vállalat tevékenységének tervezéséhez, stimulálásához, szervezéséhez, szabályozásához, elemzéséhez és ellenőrzéséhez szükséges információs bázis képzése.

Jelenleg a számviteli szabályozás változásai során alakulnak ki a számviteli politika elveire vonatkozó rendelkezések, amelyek kiemelik az egyértelmű megfogalmazás hiányát, valamint a számviteli elvekre vonatkozó követelményeket rögzítenek különböző dokumentumokban, ami megnehezíti azok gyakorlati alkalmazását. Meggyőződésünk, hogy a számviteli politika definíciójának pontosítása, az építőipari vállalkozások besorolásának kialakítása, valamint a számviteli politika kialakításának alapelveinek és követelményeinek általánosítása a jelenlegi és az új vállalkozások számvitelére vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján nagyban hozzájárulhat e kérdések megoldásához.

A számviteli politikáról szóló rendelet (rendelet) a fő dokumentum, amely meghatározza az üzleti tranzakciók tükrében alkalmazott számviteli módszereket (kezdeti megfigyelés, költségmérés, aktuális csoportosítás és a gazdasági tevékenység tényeinek végső általánosítása). A könyvelés normatív szabályozási

rendszerének eleme, és a számviteli és pénzügyi beszámolás területén hatályos előírásoknak megfelelően alakul ki. A számviteli politika nemcsak a számvitel szervezetét és módszertanát határozza meg, hanem jóváhagyja a gazdasági tevékenység optimalizálására irányuló intézkedéseket is.

A számviteli politika ezeket az információkat biztosítja a felhasználónak:

- meghatározza a jelentési adatok megszerzésének eljárását és módszereit
- elemzi a jelentési adatokat a dinamikában időben kapjanak adatokat a vállalkozások tevékenységének jelentős változásairól.

A számviteli politika fő célja olyan számviteli módszerek és alapelvek kialakítása, amelyek biztosítják az átlátható és megbízható pénzügyi kimutatások elkészítését, amelyek megfelelnek a törvényi előírásoknak és előírásoknak. Ennek megfelelően vállalati szinten lehetőség nyílik a számviteli módszerek és eljárások önálló megválasztására. Ez lehetővé teszi az alternatív számviteli lehetőségek alkalmazását és kiváló eredmények elérését, még a gazdasági tevékenység azonos tényei mellett is.

A következő főbb tényezők befolyásolják a társaság számviteli politikájának megválasztását és indokolását:

- a vállalkozás tulajdoni formája és szervezeti és jogi formája;
- ágazati hovatartozás vagy tevékenység típusa;
- tevékenységi kör, alkalmazottak száma stb.;
- adórendszer;
- a tevékenység szabadságának mértéke piaci körülmények között (a döntések függetlensége az árképzésben, a partnerválasztásban);
- pénzügyi-gazdasági fejlesztési stratégia (gazdaságfejlesztés célja és feladata, a beruházások várható irányai);
- anyagi bázis rendelkezésre állása (számítástechnikai eszközök és egyéb irodai eszközök, szoftvertermékek biztosítása stb.);
- a vállalkozás információs támogatási rendszere (a vállalkozás eredményes működéséhez szükséges minden irányban);
- a könyvelők képzettségi szintje, a cégvezetők kezdeményezőkézsége;

- pénzügyi ösztönző rendszer és a vállalkozás hatékonysága [14]:

Az elméleti alapok tanulmányozása és a meglévő számviteli gyakorlat alapján a számviteli politika kialakításakor a következő elveket kell követni:

- jogszerűség – a társaság által választott módszertani és számviteli eljárások nem lehetnek ellentétesek a hatályos jogszabályokkal és szabályozó dokumentumokkal;

- megbízhatóság - a számviteli politikának biztosítani kell a vállalkozás tevékenységének eredményét jellemző mutatók képződésének megbízhatóságát;

- racionalitás - a számviteli módszereket a kapott információk hatékonyságának és e módszerek számviteli politikában történő feldolgozásának és alkalmazásának költségeinek összehasonlítása alapján kell megválasztani;

- hatékonyság - a választott számviteli módszerek célja a menedzsment informativitásának növelése a pénzügyi és gazdasági tevékenységek végzése során;

- megfeleléség - a vállalkozás számviteli politikájának meg kell felelnie tevékenysége feltételeinek sajátosságainak;

- egység - a számviteli politikának egységesnek kell lennie a vállalkozás számára, függetlenül a részlegek, fióktelepek vagy leányvállalatok számától;

- lényegesség - az egyik kritériuma annak, hogy a beszámolóknak közzé kell tenni az információkat és a választott módszert a megjegyzésekben, amelyek hiánya a jelentésben és a mellékletekben jelentősen befolyásolhatja a gazdasági döntéseket. felhasználók;

- szakmai megítélés - feltétele a hatályos jogszabályok által biztosított alternatív lehetőségek valamelyikének kiválasztásának, vagy a vállalkozás számviteli politikájának egyik vagy másik módszerének kidolgozásának [3].

A számviteli politika kialakítása és végrehajtása az az eszköz, amely lehetővé teszi a tulajdonosok számára, hogy úgy építsék fel a számvitelüket, hogy a lehető legjobban kielégítsék ingatlanuk kezeléséhez szükséges információigényüket. A tulajdonosok és az adminisztráció a vállalkozás számviteli politikáját alkalmazva biztosítják a vállalkozás gazdasági tevékenységének maximális hatékonyságát.



A vállalkozás számviteli politikája nem csupán az üzleti feltételeknek megfelelően megválasztott számviteli módszerek összessége, hanem olyan számviteli módszertan megválasztása is, amely lehetőséget ad a gazdasági élet tényeinek számvitelben történő megjelenítésére különböző lehetőségek alkalmazására. Más szóval a számviteli politika tágabb értelemben számviteli vezetésként, szűkebb értelemben pedig számviteli módszerek összességéként definiálható [39].

A vállalkozás számviteli politikájának kialakítását befolyásolja a vezetői számvitel megléte (vagy hiánya) a vállalkozásnál, függetlenül attól, hogy azt elkülönítve, vagy a pénzügyi számviteli rendszerben vezetik, az alkalmazottak száma stb. Mivel a vezetői számvitel a vállalkozás bizalmas információja, célszerűnek tartjuk a vállalkozás számviteli politikájának kialakítását a vezetői számvitel részében és annak dokumentálását külön lefolytatni [7].

Meggyőződésünk, hogy a számviteli politika fejlesztésére több lépcsőben célszerű ajánlásokat kidolgozni. Az első szakaszban véleményünk szerint fontos képet alkotni a jellemzőiről az osztályozási jellemzők szerint, ami hozzájárulhat a számviteli politika fejlesztési irányainak meghatározásához. A számviteli politika besorolási jellemzők szerinti kifejezett értékelése lehetővé teszi a fejlesztés fő irányainak meghatározását. A második szakaszban elemeinek összetételét kell értékelni, és meg kell határozni a hibák jelenlétét.



























































































## KÖVETKEZTETÉSEK

A szakdolgozat a számviteli politikát a gazdálkodó szervezet irányítási rendszerének fontos elemének tekintette. A számviteli politika elméleti vonatkozásait elemeztük és gyakorlati tanulmányokkal egészítettük ki a „BK BUDRES PROM” Kft. példáján.

Az elvégzett kutatások alapján a következő következtetések vonhatók le:

A számviteli politika elméleti alapjainak, lényegének, funkcióinak, osztályozásának és felépítési elveinek kutatása során mélyebb betekintést nyerhetünk a szakirodalom átfogó tanulmányozása által a számviteli politika fogalmával, céljaival, elveivel és funkcióival kapcsolatban, hazai és nemzetközi szerzők munkáinak alapján. Vizsgáltuk a számviteli politika különböző típusait és osztályozási rendszereit, elemzés és összehasonlítás által. A számviteli politika felépítési elveinek és szerkezeti elemeinek bemutatása is feladata volt a munkának, a számviteli jogszabályok és a nemzetközi standardok alapján. A számviteli politika és a vállalati stratégia összefüggéseinek vizsgálata is részét képezi a téma ismertetésének.

A számviteli politika szabályozási és jogi szabályozásának jellemzői Ukrajnában a második feladatát képezi a munkának, amely elkészítése által elemeztük a számviteli politikára vonatkozó ukrán jogszabályokat és szabványokat. Bemutatásra kerültek a számviteli politika szabályozásában érintett hatóságok és szervezetek. A számviteli politika kialakítását és alkalmazását érintő legfrissebb jogszabályi változások ismertetését is tartalmazza a munka.

A számviteli politika vállalatirányítási rendszerben betöltött szerepének meghatározása következik a feladatok listájában, amelyet szintén nagy odafigyeléssel és pontossággal fejtettünk ki. Tartalmazza a számviteli politika és a vállalati irányítás más funkciói közötti összefüggések feltárását, a számviteli politika szerepének vizsgálatát a vállalati célok elérésében és a stratégiai irányításban, a számviteli politika hatásának elemzését a vállalati kockázatok kezelésére és a belső

kontroll erősítésére, valamint a számviteli politika fontosságának hangsúlyozását a hatékony vállalatirányításban.

A „BK BUDRES PROM” Kft. számviteli politika kialakításának módszertanának kutatása és fejlesztési irányainak meghatározása által betekintést nyerhettünk a számviteli politikai rendelet elkészítésébe, elemzésébe. Mivel általunk elkészített rendeletet tartalmaz a munka, ezért az elemzése már tartalmazza a fejlesztési irányokat és javaslatokat.

A „BK BUDRES PROM” Kft. pénzügyi-gazdasági helyzetének elemzése és a társaság tevékenységének elemzési módszerének fejlesztési irányainak meghatározása által egy átfogó képet kaphattunk a vállalkozás pénzügyi és gazdasági helyzetére, sok megközelítésből tartalmaz a munka elemzéseket és javaslatokat a vállalkozás konkrét példájára.

A feladatok elvégzése során átfogó képet kaptam a számviteli politika elméleti háttéréről, a jogszabályi környezetről és a vállalatirányítási szerepéről. A „BK BUDRES PROM” Kft. számviteli politikájának és pénzügyi-gazdasági helyzetének elemzése alapján javaslatokat fogalmaztam meg a számviteli politika fejlesztésére és a tevékenységére vonatkozóan.

Pár fontosabb, az elemzéskor felmerülő megállapítás és javaslat, a vállalkozás konkrét példáján: A vizsgált időszak végén a bevétel nagyban meghaladja meg az elemzési időszak eleji mutatót. Ez azt jelzi, hogy a vállalat képes nehéz gazdasági körülmények között működni, kihasználni a meglévő versenyelőnyöket, kielégíteni a célpiacon szegmens igényeit. A hatékony működési folyamatok fenntartása érdekében a költségek szigorú ellenőrzése és a termelékenység javítása segíthet. A kockázatkezelési stratégiák fejlesztése a pénzügyi stabilitás javítása érdekében fontos feladat lehet.

## ВИСНОВКИ

У кваліфікаційної роботи розглянуто облікову політику як важливий елемент системи управління господарською організацією. Ми проаналізували теоретичні аспекти облікової політики та доповнили їх практичними дослідженнями на прикладі ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ".

На основі проведеного дослідження можна зробити наступні висновки:

Досліджуючи теоретичні основи, сутність, функції, класифікацію та структурні принципи облікової політики, ми можемо отримати глибше уявлення шляхом комплексного вивчення літератури щодо поняття, цілей, принципів і функцій облікової політики на основі праць вітчизняних та міжнародні автори. Ми розглянули різні типи та системи класифікації облікової політики шляхом аналізу та порівняння. Завданням роботи також було представити структурні принципи та структурні елементи облікової політики, засновані на бухгалтерському законодавстві та міжнародних стандартах. Вивчення взаємозв'язку між обліковою політикою та управлінською стратегією також є частиною презентації теми.

Характеристика нормативно-правового регулювання облікової політики в Україні є другим завданням роботи, під час підготовки якої ми проаналізували українське законодавство та стандарти з облікової політики.

Було представлено рівні регулюванням облікової політики. У роботі також міститься опис останніх законодавчих змін, що впливають на розробку та застосування облікової політики.

Визначення ролі облікової політики в системі управління підприємством слідує за переліком завдань, які також були пояснені дуже ретельно та точно. Він включає дослідження взаємозв'язків між обліковою політикою та іншими функціями управління, вивчення ролі облікової політики в досягненні корпоративних цілей і стратегічного управління, аналіз впливу облікової політики на управління ризиками підприємства та посилення внутрішнього контролю, а також підкреслення важливості

бухгалтерського обліку елементів облікової політики в ефективному управлінні підприємством.

Досліджуючи методологію розробки облікової політики ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ" та визначаючи напрями її розвитку, ми змогли отримати уявлення про підготовку та аналіз наказу про облікову політику. Оскільки в роботі є розроблений нами варіант наказу про облікову політику для досліджуваного підприємства, то в її аналізі запропоновані напрямки розвитку та пропозиції.

Проаналізувавши фінансово-економічне становище ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ" та визначивши напрямки розвитку методу аналізу діяльності підприємства, ми змогли отримати повну картину фінансово-економічного стану підприємства.

Під час виконання завдань отримано комплексне уявлення про теоретичні основи облікової політики, її правового регулювання та ролі в системі управління. На підставі аналізу облікової політики та фінансово-економічного стану ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ" сформульовані пропозиції щодо розробки облікової політики.

Ще кілька важливих висновків і пропозицій, які виникли в ході аналізу на конкретному прикладі компанії: на кінець аналізованого періоду дохід значно перевищує показник на початку аналізованого періоду. Це свідчить про те, що підприємство здатне працювати в складних економічних умовах, використовувати наявні конкурентні переваги, задовольняти потреби цільового сегмента ринку. В інтересах підтримки ефективних операційних процесів може допомогти строгий контроль витрат і підвищення продуктивності, зокрема розробка стратегії управління ризиками для покращення фінансової стабільності.

## FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Батієвич Д., Садовська І., Кулинич М. Облікова політика: сутність та вплив зовнішніх і внутрішніх факторів на формування і практику. Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки. 2, 34 (Jan. 2024), 15–28. DOI: <https://doi.org/10.29038/2786-4618-2023-02-15-28>
2. Бойко Я. О. Удосконалення облікової політики в системі обліково-контрольного забезпечення діяльності аграрного підприємства (2022). URL: <https://dspace.dsau.dp.ua/bitstream/123> (letöltés dátuma: 2024.02.02)
3. Брадул О.М., Шепелюк В.А., Шевченко Л.Я., Шипіна С.Б., Каминський П.Д. Управлінський облік : навчальний посібник. Кривий Ріг : ДНУЕТ, 2017. 113 с.
4. Бутинець Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку: підручник для студентів спеціальності „Облік і аудит” ВНЗ. Житомир: ПП „Рута”, 2008. 623с.
5. Бухгалтерський фінансовий облік: [підручник для вузів / За ред. Ф.Ф. Бутинця]. 7е вид., доп. і перероб. Житомир : ПП «Рута», 2006. 831 с.
6. Васільєва Л. М. Сутність облікової політики, її значення і вимоги, які до неї пред’являються. Ефективна економіка. 2013. № 6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2131> (letöltés dátuma: 2024.03.05)
7. Верига Ю.А., Кулик В.А., Ночовна Ю.О., Іванюк С.Ю. Облікова політика підприємства: Навчальний посібник. Київ : «Центр учбової літератури», 2015. 312 с.
8. Войнаренко М. П., Аксьонова Т. М. Проблеми формування облікової політики підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. 2019. № 4. С. 96-99.
9. Гарасим П.М., Приймак С.В., Гарасим М.П. Г.20 Організація обліку і звітності : Навчальний посібник . Львів : «Українські технології», 2012. 330 с.

10. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні. Аналіз стану та перспективи розвитку, Київ. 2007. 221с.
11. Гуйда Л. Як підготувати наказ про облікову політику підприємства? Дебет-Кредит. 2012. № 1. С.17-35.
12. Давидюк Т.В. Бухгалтерський облік : навч. посібник / Т.В. Давидюк, О.В. Манойленко, Т.І. Ломаченко, А.В. Резніченко. Харків, Видавничий дім «Гельветика», 2016. 392 с.
13. Каменська Т.О., Редько О.Ю. Внутрішній контроль і аудит в управлінні: практ. посіб. Наук. шк. аудиту, Нац. Центр Обліку та Аудиту. Київ: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. 375 с.
14. Коваль Л. В. Облікова політика в управлінні підприємством. Ефективна економіка. 2019. № 5. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7048> (letöltés dátuma: 2024.02.06) DOI: 10.32702/2307-2105-2019.5.42
15. Король Г.О., Ізвекова І.М., Ясногор О.О. Сутність поняття «облікова політика» та методичні підходи до його формування в умовах підприємства. Економіка і суспільство. Мукачівський державний університет. Випуск 8 / 2017. С.780-784. URL: [https://economyandsociety.in.ua/journals/8\\_ukr/129.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/8_ukr/129.pdf) [om.ua/?op=1&z=2131](http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2131) (letöltés dátuma: 2024.02.020)
16. Кузьменко Г. І. Формування облікової політики підприємства в цілях оподаткування. Економічний простір. 2021. № 56/1. С. 210-216
17. Кузьома В.В. Формування облікової політики підприємства в сучасних умовах господарювання. Ефективна економіка № 10, 2014. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4473> (letöltés dátuma: 2024.03.22)
18. Кулик В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: Монографія. Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. с. 373.
19. Лепетан І.М., Грішина І.О. Облікова політика як один з інструментів оптимізації управлінського обліку на підприємстві. Молодий вчений. 2019. №11 (75). С.139-141.

20. Лучик Г.М. Облікова політика як інструмент формування обліково-аналітичної інформації в управлінні. Ефективна економіка. 2015. №12. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4664> (letöltés dátuma: 2024.04.16)

21. Мета, завдання та предмет облікової політики. Studlancer.net. URL: [https://pidru4niki.com/1529052746002/buhgalterskiy\\_oblik\\_ta\\_audit/meta\\_zavdan\\_nya\\_predmet\\_oblikovoyi\\_politiki](https://pidru4niki.com/1529052746002/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/meta_zavdan_nya_predmet_oblikovoyi_politiki) (letöltés dátuma: 2024.02.10)

22. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013) (letöltés dátuma: 2024.02.01)

23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/\\_ukr.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/_ukr.pdf) (letöltés dátuma: 2024.04.22)

24. Облікова політика: курс лекцій. Тернопільський національний економічний університет, факультет аграрної економіки і менеджменту. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/retrieve/50884> (letöltés dátuma: 2024.02.10)

25. Обліково-податкова політика підприємств. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/6248-qqq-15-m2-17-02-2015oblkovopodatkova-poltika-pdprimstv> (letöltés dátuma: 2024.04.04)

26. Основи облікової політики підприємства URL: <http://repository.vsau.org/getfile.php/3988.pdf> (letöltés dátuma: 2024.03.05)

27. Основні принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності. URL: [https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fmib/16chalyuk\\_buhgalterskyj\\_oblik\\_2\\_c\\_hastyny/buhg\\_1/15.htm](https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fmib/16chalyuk_buhgalterskyj_oblik_2_c_hastyny/buhg_1/15.htm) (letöltés dátuma: 2024.02.26)

28. Остап'юк М. Я. Історія бухгалтерського обліку : навчальний посібник / 2-ге вид. виправ. і доповн. / М. Я. Остап'юк, М. Р. Лучко, Й. Я. Даньків. Київ: Знання, 2009. 278 с. (Вища освіта 21 століття)

29. Правдюк Н.Л., Коваль Л.В., Коваль О.В. Облікова політика підприємств: навчальний посібник. Київ: «Центр учбової літератури», 2020. 647 с.



30. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (letöltés dátuma: 2024.02.14)

31. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (letöltés dátuma: 2024.02.02)

32. Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах": Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 № 137. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#> (letöltés dátuma: 2024.03.03)

33. Пушкар М.С., Щирба М.Т. Теорія і практика формування облікової політики : монографія. Тернопіль: Карт-бланш, 2010. 260 с.

34. Разборська О.О., Лесік Л.С. Формування професійного судження у сфері бухгалтерського обліку та аудиторської практики. Фінанси, облік, банки. 2019. №1 (24). С.158-168.

35. Романів Є.М., Кравичшин І.М. Особливості організації і методика розробки облікової політики на сучасному етапі функціонування підприємств в Україні. Modern Economics. 2018. №10. С.115-121.

36. Сисоєва В., Лисенко Є., Сисоєва І. Облікова політика підприємства: основні рівні регулювання. Матеріали конференцій МНЛ, (3 травня 2024 р., м. Суми), (2024), с. 28–30. URL: <https://archive.liga.science/index.php/conference-proceedings/article/view/933> (letöltés dátuma: 2024.02.03)

37. YOU CONTROL офіційний сайт . URL: <https://youcontrol.com.ua/> (letöltés dátuma: 2024.02.20)

38. Стеців І.І. Облікова політика суб'єкта господарювання, її актуальність і значення в сучасних умовах. Вісник Львівської комерційної академії. Серія економічна, випуск 6. Львів: Коопосвіта ЛКА, 2009. С. 201-208

39. Тесак О. В., Барановська С. П. Формування облікової політики підприємства в системі управлінського обліку. Інфраструктура ринку. Випуск 48, 2020. С. 285-288. DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastuct48-53>

40. Функції та структура діяльності керівника. URL: [https://pidru4niki.com/20080215/psihologiya/funktsiyi\\_struktura\\_diyalnosti\\_kerivnik](https://pidru4niki.com/20080215/psihologiya/funktsiyi_struktura_diyalnosti_kerivnik) (letöltés dátuma: 2024.02.22)

41. Черній М.Я. Формування облікової політики підприємств на основі організаційно-технологічних особливостей діяльності. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2020. Вип. 2 (23). С. 381–388].

42. Чорнявська Т. М. Облікова політика підприємства як фактор управління доходами і фінансовими результатами діяльності. Облік і фінанси. 2012. № 1. С. 82-85. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif\\_apk\\_2012\\_1\\_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2012_1_16) (letöltés dátuma: 2024.04.03)

43. Шмигель О. Є Формування облікової політики на базі креативного фінансового обліку. URL: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum%20/Sre/2020\\_3/193.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum%20/Sre/2020_3/193.pdf) (letöltés dátuma: 2024.02.18)

44. Щирба М.Т., Щирба І.М., Щирба М.М. Облікова політика як інструмент організації управлінського обліку на підприємстві. Економіка і суспільство. Випуск 8. 2017. С. 830-837.

45. Юхименко-Назарчук І.А. Особливості застосування професійного судження бухгалтера в умовах формування облікової політики підприємства: інституційний аспект. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2014. Вип. 2 (29). С.195-206.































































































































## ANNOTÁCIÓ

Tóth Gabriella A számviteli politika a gazdasági szervezet irányítási rendszerében. Szakdolgozat a felsőoktatás első (alapkézési) szintjéhez a 071 „Számvitel és adóügy” szakon. II Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász 2024.

A tanulmány 76 oldalas, nyomtatott szövegű, 20 táblázat és 8 ábrával bővített munka bevezetésből, három fejezetből, következtetésből, 45 felhasznált irodalomból áll.

*Kulcsszavak:* számviteli politika, számvitel, elemzés, menedzsment, gazdálkodó egység.

*A szakdolgozat célja* a számviteli politika kidolgozásának és végrehajtásának indoklásának elméleti és gyakorlati szempontjainak tanulmányozása a gazdálkodó egység gazdálkodásának hatékonyságának növelése érdekében.

*A tanulmány objektuma* a számviteli politika kialakításának folyamata, amely biztosítja a vállalkozás tevékenységének irányítását modern gazdasági körülmények között.

*A tanulmány tárgya* a „BK BUDRES PROM” Kft. irányítási rendszerében a számviteli politika kialakításának és megvalósításának elméleti és gyakorlati alapelvei.

*A kapott kutatási eredmények gyakorlati jelentősége* abban rejlik, hogy a „BK BUDRES PROM” Kft. és más kapcsolódó vállalkozások számára gyakorlati ajánlásokat dolgozunk ki a számviteli politika kialakítási rendszerének fejlesztésére.

## АНОТАЦІЯ

Товт Габрієлла Вікторівна. Облікова політика в системі управління суб'єкта господарювання. Кваліфікаційна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за освітньою програмою «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II. Берегове, 2024.

*Ключові слова:* облікова політика, бухгалтерський облік, аналіз, управління, суб'єкт господарювання.

За структурою робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Загальний обсяг роботи викладений на 76 сторінках. Дослідження містить 20 таблиць і 8 рисунків. Список використаних джерел налічує 45 найменувань.

*Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є* дослідження теоретичних і практичних аспектів обґрунтування розробки та реалізації облікової політики для підвищення ефективності управління діяльністю суб'єкта господарювання.

*Об'єктом дослідження є* процес формування облікової політики для забезпечення управління діяльністю підприємством в сучасних умовах господарювання.

*Предметом дослідження є* сукупність теоретичних і практичних засад розробки та реалізації облікової політики в системі управління ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ».

*Практичне значення одержаних результатів дослідження* полягає в розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення системи формування облікової політики для використання ТОВ «БК БУДРЕС ПРОМ» та іншими спорідненими підприємствами.

## ANNOTATION

Gabriella Toth. Accounting policy in the management system of the business entity. Qualification work for obtaining the first (bachelor) level of higher education under the educational program "Accounting and Taxation". Ferenc Rakoczi II. Transcarpathian Hungarian College of Higher Education Department of Accounting and Auditing, Berehove, 2024.

*Keywords: accounting policy, accounting, analysis, management, business entity.*

The structure of the work consists of an introduction, three sections, conclusions, a list of used sources and appendices. The total volume of work is laid out on 76 pages. The study contains 20 tables and 8 figures. The list of used sources includes 45 items.

*The purpose of the bachelor's qualification work* is to study the theoretical and practical aspects of the rationale for the development and implementation of the accounting policy to increase the efficiency of management of the business entity.

*The object of the study* is the process of forming an accounting policy to ensure the management of the enterprise's activities in modern economic conditions.

*The subject of the study* is a set of theoretical and practical principles for the development and implementation of the accounting policy in the management system of BK BUDRES PROM LLC.

The practical significance of the obtained research results lies in the development of practical recommendations for improving the accounting policy formation system for use by BK BUDRES PROM LLC and other related enterprises.

# Звіт про перевірку схожості тексту Oxsico

Назва документа:

**Tóth Gabriella. Szakdolgozat.pdf**

Ким подано:

**Габор Потокі**

Дата перевірки:

**2024-06-03 10:37:13**

Дата звіту:

**2024-06-03 10:52:29**

Ким перевірено:

**I + U + DB + P + DOI**

Кількість сторінок:

**82**

Кількість слів:

**17131**

<b>Схожість 5%</b>	Збір: <b>39 джерела</b>	Вилучено: <b>0 джерела</b>
Інтернет: <b>20 джерела</b>	DOI: <b>0 джерела</b>	База даних: <b>0 джерела</b>
<b>Перефразовування 1%</b>	Кількість: <b>32 джерела</b>	Перефразовано: <b>262 слова</b>
<b>Цитування 3%</b>	Цитування: <b>26</b>	Всього використано слів: <b>1275</b>
<b>Включення 0%</b>	Кількість: <b>1 включення</b>	Всього використано слів: <b>8</b>
<b>Питання 0%</b>	Замінені символи: <b>0</b>	Інший сценарій: <b>2 слова</b>