

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

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ПРИДБАННЯ Й РЕАЛІЗАЦІЇ
ТОВАРІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

КАРАС ДОРІНА СТЕПАНІВНА

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:

Перчі Оксана Федорівна
викладач

Завідувач кафедрою:

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

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ПРИДБАННЯ Й РЕАЛІЗАЦІЇ
ТОВАРІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Рівень вищої освіти: бакалавр

Виконала: студентка IV-го курсу

Карас Доріна Степанівна

освітня програма «Облік і оподаткування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Перчі Оксана Федорівна**

викладач

Рецензент:

Берегове
2024

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

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A GAZDASÁGI ENTITÁS ÁRUBESZERZÉSÉNEK ÉS
ÉRTÉKESÍTÉSÉNEK SZÁMVITELE ÉS ELEMZÉSE**

Szakdolgozat

Készítette: Kárász Dorina

IV. évfolyamos

Számvitel és adóügy szakos hallgató

Témavezető: Pércsi Oxána

oktató

Recenzens:

TARTALOM

BEVEZETÉS MAGYARUL	6
BEVEZETÉS UKRÁNUL	9
FEJEZET I. A GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEK ÁRUBESZERZÉSÉNEK ÉS ÉRTÉKESÍTÉSÉNEK ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI ELVEI.	12
1.1. A gazdálkodó szervezetek árubeszerzésének és értékesítésének számviteli és elemzési tartalma.	12
1.2. A gazdálkodó szervezetek árubeszerzésének és értékesítésének elszámolásának, elemzésének normatív és jogi szabályozása	23
FEJEZET II. AZ [] KFT ÁRUBESZERZÉSÉNEK ÉS ELADÁSÁNAK SZÁMVITEL SZERVEZÉSI ASPEKTUSAI	29
2.1. A gazdálkodó szervezet szervezeti és gazdasági jellemzői	29
2.2. A gazdálkodó szervezet áruinak beszerzésére és értékesítésére vonatkozó tranzakciók könyvelésének és bizonylat megjelenítésének szervezése	33
2.3. A gazdálkodó szervezet áruinak beszerzése és értékesítése a pénzügyi és adózási jelentésekben	37
III.FEJEZET. AZ [] ÁRUBESZERZÉSÉNEK ÉS ELADÁSÁNAK MŰVELETEINEK ELEMZÉSE	49
3.1. [] A gazdálkodó szervezet áruinak beszerzési és értékesítési állapotának elemzésének módszertana	49
3.2. Irányvonalak a gazdálkodó szervezet árubeszerzésének és értékesítésének elemzéséhez	60
KÖVETKEZTETÉSEK MAGYARUL.....	64
KÖVETKEZTETÉSEK UKRÁNUL	67
FELHASZNÁLT IRODALOM.....	70
MELLÉKLETEK	
ABSZTRAKT MAGYARUL	
ABSZTRAKT UKRÁNUL	
ABSZTRAKT ANGOLUL	

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ.....	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ПРИДБАННЯ Й РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	12
1.1. Економічний зміст придбання й реалізації товарів підприємства для цілей обліку і аналізу.	12
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку та аналізу придбання й реалізації товарів підприємства	23
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ПРИДБАННЯ Й РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ	29
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності суб'єкта господарювання	29
2.2. Організація обліку та документальне відображення операцій з придбання й реалізації товарів суб'єкта господарювання	33
2.3. Придбання й реалізація товарів суб'єкта господарювання у фінансовій та податковій звітності	37
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙ З ПРИДБАННЯ Й РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТОВ	48
3.1. Організація та методика аналізу придбання й реалізації товарів суб'єкта господарювання	49
3.2. Напрями удосконалення методики аналізу придбання й реалізації товарів суб'єкта господарювання	58
ВИСНОВКИ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	62
ВИСНОВКИ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	65
СПИСОК ВИКОРИСТОВАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	70
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

BEVEZETÉS

A téma aktualitása. Az áru az egyik legfontosabb eleme egy gazdasági entitás életében, mivel elengedhetetlen szerepe van a kereskedelemben és a fogyasztásban. Az árubeszerzés és értékesítés a mai gazdasági környezetben különös figyelmet kap, mivel az elmúlt években, komoly megpróbáltatásokon ment keresztül a külső hatások miatt, számos nehézségek akadnak a nemzetközi kereskedelmi politikák miatt, a környezettudatosság nagymértékben vált fontossá minden vállalat számára, a fenttartható beszerzés és eladás komoly terhet és elvárásokat támaszt a gazdasági egyénekre. A vállalatoknak folyamatosan alkalmazkodniuk kell a fogyasztói igényekhez, hiszen a preferenciáik gyorsan változnak, az infláció és a gazdasági változások szintén mind befolyásolja a kereskedelmet. Az ország gazdasági rendszerének szerves részeként a kereskedelem számos fontos funkciót lát el: munkahelyeket teremt, egyensúlyt teremt a termelés és a fogyasztás között, kielégíti a különböző áruk iránti fogyasztói igényeket, növeli a gazdasági ágazatok közötti kapcsolatok hatékonyságát, fenntartja a pénzforgalom stabilitását, és aktívan hozzájárul az állami költségvetés kialakításához. Ma a kereskedelem fő formái a nagykereskedelem és a kiskereskedelem.

Az árubeszerzés és értékesítés számvitelét különféle tudósok kutatták, mint például Noszacs N.M., Kovova I.Sz., Sendrihorenko M.T., Szirceva Sz.V., Karkanica M.V., Marincsenko V.M., Csermin O.A., Nazarova K.O., Szokomov A.V., Verina U. A., Grabova N.N., akik rámutatnak az árubeszerzés és értékesítés számvitelének különféle problémáira, mint az árubeszerzés és értékesítés hatékonyságára, az elemzés fontosságára, elemzési módszerek kialakítására, az áru elméleti és gyakorlati jelentőségeire, az áruk szervezési aspektusaira a vállalkozásoknál, a normatív jogszabályok követésének fontosságára, és számos olyan témára, amik segítették a kutatás fejlődését.

A kutatás célja az elméleti, szervezési és módszertani vizsgálata a számvitelben a gazdasági entitás árubeszerzés és eladására vonatkozóan.

A kutatás célja elérése érdekében a következő **feladatok** kerültek meghatározásra:

- az árubeszerzés és értékesítés számviteli tartalmának meghatározása;
- a gazdasági entitás árubeszerzésének és értékesítésének normatív és jogi szabályozásának vizsgálata;
- az [] számviteli működésének elemzése;
- a gazdálkodó szervezet áruinak beszerzésére és értékesítésére vonatkozó tranzakciók, a tranzakciók dokumentálásának feltárása;
- a vállalkozás pénzügyi és adózási jelentésének vizsgálata;
- az [] fő tevékenységének elemzése.

A kutatás objektuma a gazdasági entitás árubeszerzése és értékesítése.

A kutatás tárgya a gazdasági entitás árubeszerzésének és értékesítésének számvitelének és elemzésének elméleti és módszertani feltárása.

Kutatási módszerek. A kutatás célja elérése érdekében általánosítási és elemzési módszerek kerültek felhasználásra, mint például, szintézis és analízis, indukció és dedukció, összehasonlítás, csoportosítás.

A kutatás információs bázisa: szabályozási és jogi alap, monografikus és időszaki szakirodalom, statisztikai testületek oktatóanyagai, szakmai szervezetek referencia- és tájékoztató kiadványai, internetes források, külföldi és hazai tudósok munkái, az [] számviteli nyilvántartásai és beszámolói, saját számítások eredményei és következtetései.

A kutatási munka felépítése ukrán és magyar nyelvű bevezetésből, három fejezetből, ukrán és magyar nyelvű következtetésekből, mellékletekből és felhasznált irodalom listájából áll. A szakdolgozat terjedelme 70 oldal, amelyben 17 táblázatot, 18 ábrát, 43 felhasznált irodalmat, és 19 mellékletet található.

A kutatás első fejezete a gazdálkodó szervezetek árubeszerzés és értékesítés számviteli és elemzési elméleti elveit tárja fel, ami részletezi az árubeszerzés és

értékesítés elméleti tartalmát, és tanulmányozza az áruk normatív és jogi szabályozását.

A második fejezet demonstrálja az [] . árubeszerzés és értékesítés szervezési aspektusait, feltárja a számviteli szervezésének alapjait, ismerteti az áruinak beszerzésére és értékesítésére vonatkozó tranzakciók szervezését és dokumentálását, vizsgálja a beszerzés és értékesítésre vonatkozó pénzügyi és adózási beszámolókat.

A harmadik, azegyben a kutatás utolsó fejezetében elemzésre került a gazdálkodó egység fő tevékenysége, az árubeszerzés és értékesítés, szemlélteti az elemzéshez szükséges irányvonalakat, és bemutatja a gazdálkodó szervezet áruinak beszerzési és értékesítési állapotának szervezését és elemzési módszereit.

A kutatási eredmények gyakorlati jelentősége: az elvégzett kutatások, az elméleti alapok kidolgozása és az [] gyakorlati tevékenységének tanulmányozása alapján kialakított irányok kerültek javaslatra a vizsgált gazdálkodó szervezetnél és más kapcsolódó gazdálkodó szervezetnél az árubeszerzés és értékesítés elszámolásának és elemzésének javítására.

A kutatási eredmények aprobációja. Részvétel a IV. Nemzetközi Gazdaságtudományi Konferencián “Digitális gazdaság és fenntartható fejlődés: a pénzügy, számvitel, menedzsment, valamint társadalom- és viselkedéstudomány legújabb trendjei” (Beregszász, 2024. március 26-27.) és „Az áruk jellemzői, mint számviteli kategória nemzeti és nemzetközi szabványok szerint” című tézis publikálása a konferencia kötetében.

ВСТУП

Актуальність теми. Товари є одним з найважливіших елементів у житті економічного суб'єкта, оскільки вони відіграють істотну роль у торгівлі та споживанні. Купівля-продаж товарів у сучасному економічному середовищі викликає особливе занепокоєння, оскільки в останні роки вона зазнала серйозних випробувань через зовнішні впливи, існує багато труднощів через міжнародну торговельну політику, екологічна свідомість стала основною проблемою для всіх компаній, стійка купівля-продаж покладає важкий тягар і очікування на економічних індивідів. Компаніям доводиться постійно пристосовуватися до вимог споживачів, оскільки їхні вподобання швидко змінюються, інфляція та економічні зміни також впливають на торгівлю. Торгівля як невід'ємна складова економічної системи країни виконує кілька важливих функцій: забезпечує зайнятість населення, врівноважує виробництво та споживання, задовольняє попит споживачів на різноманітні товари, підвищує ефективність економічних зв'язків між галузями народного господарства, підтримує стійкість грошового обігу і активно сприяє формуванню державного бюджету. На сьогоднішній день основними формами торгівлі є оптова та роздрібна.

Облік купівлі-продажу товарів досліджували різні вчені, такі як Н.М. Носач, І.С. Ковова, М.Т. Шендригоренко, С.В. Сирцева, М.В. Карканиця, В.М. Маринченко, О.Я. Чермін, К.О. Назарова, Я.В. Сокомов, Ю.А. Верина, Н.Н. Грабова, які вказують на різні проблеми обліку придбання та реалізації товарів, такі як ефективність придбання та реалізації товарів, важливість аналізу, розвиток методики аналізу, теоретичне та практичне значення товарів, організаційні аспекти обліку товарів на підприємствах, важливість дотримання нормативного законодавства та багато інших тем, які допомогли розвитку дослідження.

Метою даного дослідження є вивчення теоретичних, організаційних та методичних питань бухгалтерського обліку придбання та реалізації товарів суб'єкта господарювання.

Для досягнення мети дослідження було визначено такі **завдання**:

- визначення економічної сутності облікового змісту товарів;
- вивчення нормативно-правового регулювання купівлі-продажу товарів суб'єктом господарювання;
- аналіз бухгалтерського обліку операції [REDACTED];
- операції, пов'язані з купівлею-продажем товарів суб'єкта господарювання, та опис документації по операціях;
- вивчення фінансової та податкової звітності підприємства;
- аналіз фінансово-економічної діяльності [REDACTED]

Об'єктом дослідження є процес придбання та реалізації товарів суб'єктом господарювання.

Предметом дослідження є теоретико-методологічні засади обліку та аналізу купівлі-продажу товарів суб'єктом господарювання.

Методи дослідження. Для досягнення мети дослідження використано методи узагальнення, аналізу, синтезу, індукції, дедукції, порівняння, групування.

Інформаційною базою дослідження є: нормативно-правова база, монографічна та періодична література, інструктивні матеріали статистичних органів, довідкові та інформаційні видання професійних організацій, інтернет-ресурси, праці зарубіжних та вітчизняних вчених, облікові реєстри та форми звітності [REDACTED] результати й висновки власних розрахунків.

Структура роботи складається зі вступу українською та угорською мовами, трьох розділів, висновків українською та угорською мовами, додатків та списку використаних джерел. Дипломна робота обсягом 70 сторінок містить 17 таблиць, 18 рисунків, 43 використаних джерел та 19 додатків.

У першому розділі дослідження визначено теоретичні засади обліку і аналізу купівлі-продажу товарів підприємств, в якому деталізовано теоретичний зміст купівлі-продажу товарів та досліджено нормативно-правове регулювання купівлі-продажу товарів.

У другому розділі розкрито організаційні аспекти купівлі-продажу товарів [] досліджено основи організації його бухгалтерського обліку, описано організацію та документальне оформлення операцій з купівлі-продажу товарів, розглянуто фінансову та податкову звітність з купівлі-продажу товарів.

У третьому розділі дослідження проаналізовано фінансово-економічну діяльність підприємства - купівля-продаж товарів, проілюстровано методичні рекомендації щодо проведення аналізу, описано організацію та методику проведення аналізу стану купівлі-продажу товарів на підприємстві.

Практичне значення результатів дослідження: на основі проведеного дослідження, опрацювання теоретичних основ і вивчення практичної діяльності [] запропоновано напрями удосконалення обліку і аналізу придбання і реалізації товарів на досліджуваному підприємстві та інших споріднених підприємствах.

Апробація результатів дослідження. Участь у IV Міжнародній науково-практичній конференції «Цифрова економіка і сталий розвиток: новітні тенденції у фінансах, обліку, менеджменті та соціально-поведінкових науках» (м. Берегове, 26-27.03.2024) та публікація тез доповіді «Характеристика товарів як облікової категорії за національними та міжнародними стандартами».

FEJEZET I. A GAZDÁLKODÓ SZERVEZETEK ÁRUBESZERZÉSÉNEK ÉS ÉRTÉKESÍTÉSÉNEK ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI ELVEI.

1.1. A gazdálkodó szervezetek árubeszerzésének és értékesítésének számviteli és elemzési tartalma.

A kereskedelem a gazdasági tevékenység egyik vezető ágazata és a vállalkozói tevékenység legfejlettebb formája. Más szóval, a kereskedelem a gazdasági tevékenység egy típusa a forgalom és az áruknak a termelőtől a fogyasztóig történő előmozdítása terén, vásárlás és eladás, valamint a kapcsolódó szolgáltatások nyújtása formájában. Ma a kereskedelem fő formái a nagykereskedelem és a kiskereskedelem.

A nagykereskedelem az áruk beszerzésének és átalakításának tevékenysége a kiskereskedők és más gazdasági egységek számára történő későbbi értékesítés céljából.

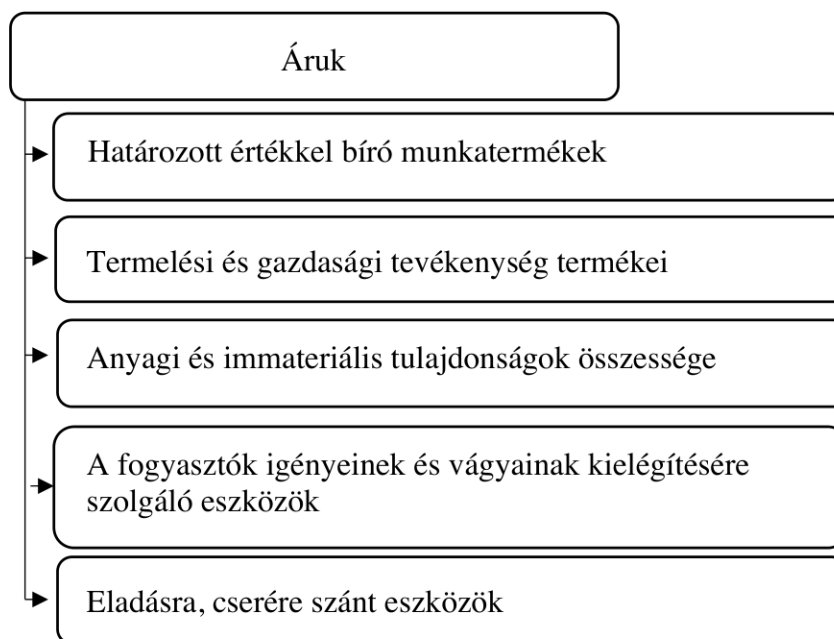
A kiskereskedelem az áruk értékesítése közvetlenül magánszemélyeknek és más végfelhasználóknak személyes, nem kereskedelmi célú felhasználásra, függetlenül a fizetés formájától, beleértve az éttermekben, kávézókban, bárokban és más vendéglátóhelyeken történő értékesítést.

A nagykereskedelemre jellemző, hogy az áruk eladása nem esik egybe a készpénz átvételével és az eladott árukkal kapcsolatos követelések keletkezésével. A kiskereskedelemre jellemző, hogy a készpénzbevétel és az áruértékesítés időzítése egybeesik.

A különböző tulajdonformájú és gazdasági ágazatokban működő vállalkozásoknak az áruk és a termelési készletek felhasználása nélkülözhetetlen a termelési és gazdasági tevékenységek folytatásához. Ezek az elemek jelentik a vállalkozások vagyonának kulcsfontosságú és meghatározó részét. Kiemelkedő szerepet töltenek be az összetételben, és meghatározó pozíciókat foglalnak el a vállalkozások költség szerkezetében, különböző tevékenységi területeken belül. Az áruk az anyagi erőforrások olyan csoportját alkotják, amelyek lényegi gazdasági vagy termelési erőforrást jelentenek a gazdálkodó egység számára. [37]

Árunak minősül minden, ami kielégíti az igényeket, és amelyet a piac felkínál figyelemfelkeltés, gondozás, használat vagy fogyasztás céljából. Az áruk kereskedelmi vállalkozások készleteit képezik. A számvitelben az áruk tárgyi vagy immateriális javak, amelyeket eladásra szántak.

Az "áruk" kategóriája rendelkezik számos olyan jellemzővel, melyek az üzleti folyamatok során halmozódtak fel, és ez a fogalom gazdasági jelentésének megértését nehezítette. Az áru fogalmának jellemzőit a következő ábrán láthatjuk.



1.1. ábra. Az „áru” fogalmának lényeges jellemzői

Forrás: saját szerkesztés [37] irodalom alapján

Fontos figyelmet kell fordítani a felcserélhető áruk meghatározására- ez egy olyan árucsoport, amely funkcionális rendeltetésben, felhasználásban, minőségben és műszaki jellemzőikben, árban és egyéb mutatókban hasonló, és a fogyasztói igények kielégítésére szolgálnak, a hiányzó áruk helyettesítésére.

Az áruk osztályozása fontos momentum a vezetői célok és a számviteli információk kialakítása szempontjából. Így, az útmutató a vállalkozások eszközeinek, tőkéjének, kötelezettségeinek és üzleti tranzakcióinak elszámolására vonatkozó számlarend alkalmazásához a következőképpen osztályozza az árukat:

- raktáron lévő áruk;

- nagykereskedelmi és elosztó bázisokon, raktárakban, zöldségraktárakban, fagyasztóládákban stb. tárolt árukészletek;
- kiskereskedelmi üzletekben, bódékban, közétkeztetési vállalatok kávézóiban stb. tárolt árukészletek;
- bizományi áru;
- jutalékért átadott áruk jutalékszerződések és egyéb olyan polgári jogi megállapodások alapján, amelyek nem írják elő ezen áruk tulajdonjogának átruházását az értékük kifizetése előtt [10].

A hazai kutatók szerint [38] az áru „egy összetett fogalom, amely jelentős számú tulajdonság halmazát foglalja magában, amelyek közül a főbb a fogyasztói tulajdonságok”.

Számviteli szempontból az „áru” fogalma alatt a tárgyi és immateriális formában lévő, megbízhatóan becsült értékű eszközöket kell érteni, amelyeket a vállalkozás a fogyasztói igények kielégítése érdekében további értékesítés vagy csere céljából tart.

Yu. Podmeshalska és O. Parniuk [29] hangsúlyozzák, hogy a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok bevezetése megköveteli a készletnyilvántartás fejlesztését, melynek célja módszertani, számviteli és információs támogatás a hatékony vezetői döntéseinek meghozatalához, a gazdálkodó egység tervezés, ellenőrzés és stratégiai fejlődés érdekében.

Egyetértünk I. S. Kovovával [14] abban, hogy az áruk számvitelének megszervezését a vállalkozásoknál szabályozási és jogi dokumentumok szabályozzák három szinten: nemzetközi, nemzeti és magának a vállalkozásnak a szintjén.

Így O.Ya Chernin javasolta az áruk osztályozását a nagykereskedelmi vállalkozások számviteli és ellenőrzési igényeihez, I.Ya. Maksymenko és T.V. A Vailo a besorolást a számvitel és ellenőrzés racionális megszervezése érdekében tekintette bármely kereskedelmi vállalkozás számára [36]. V.M. Bilyk és O.A. Zakusilov az árukészletek osztályozását vette figyelembe, amely véleményük szerint pontosabban jellemzi ezt a fogalmat gazdasági kategóriaként [2].

A tudósok munkáit elemezve megállapítható, hogy az áruk vállalkozáson belüli elérhetőségének és mozgásának témája nagyon aktuális, mivel vitatható kérdéseket vet fel a szakemberek körében. A tudósok által az áruk osztályozásával kapcsolatos megközelítések tanulmányozása lehetővé tette osztályozási jellemzőik általánosítását (1.1. táblázat).

1.1. táblázat

Az áruk osztályozása számviteli információkhoz

Osztályozási jel	Az áru típusa
Rendeltetés szerint	aktuális; szezónális; hosszú távú megőrzésre; céltott rendeltetés.
Mennyiség szerint	maximális; átlagos; minimális; túlóra költségek; normalizált költségek.
Helyszín szerint	kiskereskedelem; nagykereskedelem; vámkezelés alatt; felelős tárolás alatt; úton.
Időszak szerint	év elején; év végén.
Kereslet alapján	likvid; illlikvid.
Termékcsoport szerint	élelmiszerek; nem élelmiszerek.
Forma szerint	materiális; immateriális.
Értékesítési módszer szerint	tranzit áru; tőzsdei áru; árverési áru.
Értékbecslés eredményei szerint	akciós áru; leértékelt áru; felértékelt áru.
A mérlegben történő kimutatások szerint	mérlegben szereplő; mérlegben kívüli.

Forrás: saját szerkesztés

A készletek létrehozásának célja tehát a kereskedelmi vállalkozások zavartalan működésének biztosítása. Létrehozásuk szükségességét a következő tényezők okozzák: diszkrét szállítások; véletlenszerű ingadozások (a keresletben a

szállítások közötti időszakban, a szállítások mennyiségében stb.); a piaci helyzet előre látható változásai (a kereslet szezonalitása, a termelés szezonalitása, inflációs várakozások stb.). A fenti tényezők, külön-külön vagy bizonyos csoportosításban fellépve, a készletek növelésének tendenciáját okozzák [16].

Az áruk bármely osztályozásának meg kell felelnie bizonyos követelményeknek [38]:

- minden termékkategória teljes körű lefedettségének biztosítása;
- rugalmasság, amely lehetővé teszi új termékpozíciók hozzáadását az általános osztályozási rendszer megsértése nélkül, figyelembe véve a nómenklatúra és a választék jövőbeni változásait;
- az áruk, mint fogyasztói érték tulajdonságainak átfogó elemzésének elősegítése;
- a termékkódolás elveinek népszerűsítése és egy rövid termékkód elkészítése.

Az áruk számviteli módszertanának fontos része az áruk kimutatása, amely az áruk leírásának, értékelésének és a mérlegben való rögzítésének folyamatát foglalja magában. Az Ukrán Nemzeti Standard 9 "Készletek" szerint az áruk készletként elszámolhatók, így a megjelenítési feltételek ugyanazok, mint a többi készlet esetében:

- valószínű, hogy a használatukhoz kapcsolódó gazdasági hasznok beérkeznek;
- bekerülési értékük megbízhatóan mérhető.

Az áruk elszámolása az ukrán vállalkozásoknál a 28 "Áruk" számla alapján történik. Ez a számla a feldolgozás nélkül eladásra vásárolt áruk és anyagi értékek mozgását, valamint az új termék eredeti bekerülési értéken vagy eladási áron történő átvételét rögzíti. A számla terhelése a vásárolt (átvett) áruk értékének növekedését, a jóváírás az eladott (kiselejtezett) áruk értékének csökkenését mutatja.

Az áruk átvétele egy kiskereskedelmi vállalkozásnál készpénzes vásárlással történik, és a bekerülési értéken (önköltségen) kerül jóváírásra a mérlegben, az ilyen tranzakciók elszámolása mennyiségi és értékmérőben történik. A nagy- és

kiskereskedelem elszámolásának fő különbsége az ár-bevételnek az árukra megállapított ár-résen keresztül történő képzése. Míg a nagykereskedelem a nagykereskedelmi és forgalmazási árrést használja, a kiskereskedők az áruk árához kereskedelmi árrést adnak hozzá. A kereskedelmi vállalkozások számviteli politikájának kidolgozásakor figyelembe kell venni a kiskereskedelmi tevékenység sajátosságait, amelyeket a dokumentumban közzé kell tenni. A kereskedelmi vállalkozásoknak jogukban áll megválasztani az áruk elszámolásának módszerét, amelyet a számviteli politikának tükröznie kell [39].

A vállalkozások bizonyos folyamatokat végeznek az áruforgalom területén zajló kereskedelmi tevékenységek minden szakaszában. Ezek közül a legfontosabbak a kereskedelmi (a fogyasztói kereslet tanulmányozása és előrejelzése, a kereskedelmi választék kialakítása, a készletek kezelése és egyéb folyamatok) és a termelési (szállítás és tárolás, csomagolás, csomagolás, szortírozás). A kereskedelmi vállalkozásoknál az áruforgalmi műveletek magukban foglalják az áruk átvételével, tárolásával, mozgatásával és értékesítésével kapcsolatos valamennyi üzleti folyamatot [7].

Egy kereskedelmi vállalkozások számára az áruk és áruforgalom nyilvántartása szükséges ahhoz, hogy megbízható információkat kapjon az áruk raktári elérhetőségéről és mozgásáról, a beszállítókkal (hitelezőkkel) és a vevőkkel szembeni tartozások (követelések) ellenőrzésére, a munka értékelésére, a munkavállalók számának növelése érdekében, hogy ellenőrizzék a vállalkozás bevételeit és jövedelmezőségét.

A vállalkozások árut vásárolnak, szállítási szerződést kötve gyártóikkal vagy beszállítóikkal (közvetítőikkel). Az áruért felelős személyek végzik az áruk raktárba történő átvételét, amely megfelelő dokumentumokkal készül: számlák, fuvarszámlák, átvételi és átadási okiratok.

Az átvett áruk bekerülési értékükön kerülnek a mérlegbe. Az árukat eladási áron értékesítik, amely tartalmazza az önköltséget és a kereskedelmi (nagykereskedelmi) felárat. Az áruk analitikus számvitelét csoportok, típusok, áruk értékesítési helyei, az áruk árai szerint végzik az áruért felelős személyek.

Az Ukrán Nemzeti Standard 9 „Készletek” 8. pontja előírja, hogy a vásárolt készleteket, melyek árukészleteket is magukban foglalnak, bekerülési értéken kell feltüntetni a mérlegben.

A bekerülési érték magába foglalja:

- Az eladónak fizetett összegeket a szerződés szerint, melyekből levonásra kerülnek a közvetett adók (az áru vételárát is ideértve).
- Azokat a közvetett adókat, amelyeket nem térítenek vissza a vállalkozásnak az áruk beszerzésekor (ilyen például az áfa, amit a vállalkozás fizet, ha nem áfa-fizetőktől vásárol).
- A szállítás és beszerzési költségeket.
- Azokat a természetes veszteségeket és áruhiányokat, melyek a szállítás során merültek fel, és amelyeket az áruk beszerzésekor fedeztek fel.
- Az áruk beszerzésével és közvetlenül kapcsolatosan keletkezett egyéb költségeket, amelyek az adott tervezett célok elérését szolgálják. Ide tartoznak a közvetlen anyagköltségek, közvetlen munkaerőköltségek, továbbá a vállalkozás áruk készítéséhez, minőségének javításához és műszaki jellemzőinek fejlesztéséhez kapcsolódó egyéb közvetlen költségek.

Ugyanakkor az NP(S)BO 9 14. pontja és a 2. számú módszertani ajánlás 2.3 pontja világosan meghatározza azokat a költségeket, amelyek nem részei az áru kezdeti bekerülési értékének, hanem inkább azokhoz az időszakokhoz kapcsolódnak, amikor felmerülnek. Ezek a költségek:

- Túlórák költségei és az áruhiányok kezelése.
- Pénzügyi ráfordítások (kivéve azokat, amelyek az NP(S)BO 31. pontja szerint minősített eszközök bekerülési értékében szerepelnek).
- Eladási költségek.
- Adminisztratív és más hasonló költségek, amelyek nem közvetlenül kapcsolódnak az áruk beszerzéséhez, leszállításához vagy annak az állapotnak a megteremtéséhez, ami alkalmas a tervezett célokra való felhasználásra.

- A vállalkozás ellátási részlegeinek és más hasonló funkciójú szolgáltatások fenntartási költségei. [4]

A szállítás és beszerzési költségeket és egyéb kiadások összegét kétféleképpen lehet figyelembe venni:

- közvetlen felosztási módszerrel, amikor a szállítás és beszerzési költségek összege a 281 "Raktáron lévő áruk" alszámlára történő könyveléskor az adott áru kezdeti bekerülési értékében szerepel. Ezt a módszert akkor kell alkalmazni, ha megbízhatóan megállapítható, hogy az ilyen költségek összege közvetlenül a vásárolt áruhoz kapcsolódik (a 2. módszerajánlás 5.5. pontja);

- átlagos százalék szerinti felosztással, melyben a készletek külön alszámláján történik az elszámolás, például 289 "Szállítási és beszerzési költségek". Ezt a módszert akkor alkalmazzuk, ha a költségek több árucikk (csoport, típus) kiszállításával kapcsolatosak. Ebben az esetben a szállítás és beszerzési költségek havonta felosztásra kerülnek a tárgyhó végi áruegyenleg összege és a felhasznált, értékesített, ingyenesen átadott stb. áruk tárgyhónapi értéke. [33]

Az átvett áru postázásának alapja a szállító által benyújtott elsődleges dokumentumok:

- fuvarlevél - anyagok kiadására (belső mozgására) vonatkozó kérelem az M-11 számú szabványos formanyomtatvány szerint, jóváhagyva a 193. számú rendelettel;

- áru- és szállítási számlák;
- vasúti fuvarlevél és rakománybizonylat, ha az áru vasúton érkezett;
- tanúsítványok, amennyiben kötelező tanúsítás alá eső áru érkezik.

Az áru átvételére meghatalmazást adnak ki a munkavállalónak (ha ezt a szerződés előírja). A raktárban az anyagért felelős személy az átvett árura vonatkozóan kitölti a megfelelő raktári bizonylatokat, a 193. számú rendelet szerint:

- M-4 számú formanyomtatvány nyereségmegbízása;

- M-7 számú formanyomtatvány anyagátvételi okirat - a ténylegesen átvett áruk és a szállítói okmányokban meghatározottak közötti eltérések esetén.

Az áruk belső mozgása a főraktártól a kereskedési pontokig, az M-11 számú számlával állítják ki. Ezenkívül minden árumozgást az M-12 számú szabványos nyomtatványon rögzítenek [33]. Az árubeszerzés számvitelét a következő táblázatban figyelhetjük meg (1.2. táblázat).

Az eladás során a készletek értékelése különböző módszerekkel történhet, amint azt az NP(S)BO 9 16. pontja részletezi. Ezek közé tartoznak:

- Azonosított költségek használata a megfelelő készletegységre vonatkozóan.
- Súlyozott átlagos önköltségi ár alkalmazása.
- Az első készletezési költségek (FIFO) alkalmazása.
- Szabályozási költségek figyelembevétele.
- Az eladási árak alapján történő értékelés.

1.2. táblázat

Az árubeszerzés számvitele

A gazdasági esemény tartalma	Debet (Dt)	Kredit (Kt)
Áru átvétele az üzlet raktárába	281	631
Áfa kimutatása (Adóhitel)	641	631
Kimutatjuk a szállítás és beszerzési költségeket (TZV)	289	631
Áfa kimutatása (Adóhitel)	641	631
Az áru és a szállítás és beszerzési költségek kifizetése	631	311
Az áru a raktárból az üzlet eladóterébe kerül	282	281
A felár felszámolása	282	285

Forrás: saját szerkesztés [11] irodalom alapján

A kiskereskedelmi vállalkozások számára a nagy és változatos áruválaszték miatt az NP(S)BO 9 22. pontja szerint az áruk eladási áron történő értékelése kényelmesebb lehetőségként kerül kiemelésre. [11]

A termék eladási ára a termék eredeti vételárából és a kereskedelmi felárból áll. A kereskedelmi árrés tulajdonképpen azt a nyereséget jelenti, amelyet a vállalat a termék (egy bizonyos típusú) értékesítéséből kíván elérni. Ugyanakkor a kereskedelmi árrésnek fedeznie kell:

-ÁFA és jövedéki adó az eladási árban (ha az eladó ÁFA és jövedéki adó alany);

- a vállalkozás tervezett költségei (adminisztratív, értékesítési és egyéb működési költségek);

- az értékesített termékre tervezett szállítás és beszerzési költség összege.

[33]

Az áruk eladási áron történő értékeléséhez a vállalkozásnak meg kell határoznia:

— a kereskedelmi felárak átlagos százalékos arányát — úgy határozzuk meg, hogy a hónap eleji kereskedelmi felárak és a kereskedelmi felárak forgalom összegét elosztjuk a hónap eleji áruk a kereskedelemben és a kereskedelmi áruk forgalom összegével és szorozzuk százzal — $(\text{Egyenleg } 285 \text{ Kt} + \text{Forgalom } 285 \text{ Kt}): (\text{Egyenleg } 282 \text{ Dt} + \text{Forgalom } 282 \text{ Dt}) \times 100\%$;

— az eladott árukra vonatkozó védjegyár összege — az eladott áru eladási árának és a védjegyár átlagos százalékanak szorzataként kerül meghatározásra;

— az eladott áruk költsége — az eladott áru eladási ára és az ilyen árukra vonatkozó védjegyár összege közötti különbség. [20]

A 285-ös „Kereskedelmi felár” számla jóváírása az áru felár felhalmozódását mutatja (a 282-es számlával egyeztetve), a terhelés pedig a hónap végi leírását [15]. Az árubeszerzés számvitelét az 1.3. táblázatban láthatjuk.

1.3. táblázat

Az áruértékesítés számvitele

A gazdasági esemény tartalma	Debet (Dt)	Kredit (Kt)
Az áru értékesítéséből származó bevétel	301	701
Az áru értékesítése során keletkezett áfa adókötelezettségek	702	641
Eladott áruk önköltsége	902	282
Az eladott áruk felár leírásra	285	282
Az értékesítésből származó bevétel összeg leírása a pénzügyi eredményhez	702	791
Az eladott áruk önköltsége leírása a pénzügyi eredményhez	791	902

Forrás: saját szerkesztés [11] irodalom alapján

Az áruk, késztermékek, munkák és szolgáltatások értékesítéséből származó bevételekre, a vevőknek adott engedmények összegére és a bevételből történő egyéb levonásokra vonatkozó információk általánosítása a 70. "Értékesítésből származó bevételek" számlán történik. A számla jóváírása a bevétel növekedését (bevételét), a terhelésen pedig az esedékes adóösszeget, a viszontbiztosítási műveletek és leírások eredményét mutatja a 79 „Pénzügyi eredmények” számla zárási sorrendjében.

A kereskedelemben a számvitel jellemzői a következő szempontokat foglalják magukban [31]:

- a kereskedelemben nyújtott szolgáltatásokat nem számszerűsítik;
- a kereskedelemben nincs szükség a termelés pénzügyi költségeinek meghatározására, ezért a késztermékek és más tipikus számviteli tranzakciók esetében közvetlen és működési (általános) költségeket vesznek figyelembe;
- a kiskereskedelmi forgalom elszámolása csak értékben, eladási árakon történik, a mennyiségi és költségelszámolást pedig a különleges ellenőrzést igénylő áruk esetében végzik;
- a kereskedelem az áruk tömeges kifizetésével történik, figyelembe véve a számviteli tranzakciók és a működési adatok során az elszámolás módját;
- a kiskereskedelemben a bevételek és a pénzügyi teljesítmény kiszámítása céljából különös figyelmet fordítanak a vásárolt áruk beszerzési és eladási költségei közötti különbség meghatározására;
- a kereskedelmi vállalatoknál felmerülő költségek képezik a forgalmi költségeket, amelyek nem szerepelnek az áruk bekerülési értékében, és a beszámolási időszak költségei között szerepelnek.

Ezeket a költségeket az adminisztratív költségek, az értékesítési költségek és a pénzügyi költségek megfelelő tételei szerint kell elszámolni. Ezt követően a beszámolási időszak pénzügyi eredménye terhére kerülnek. A számlatükörnek köszönhetően meghatározható a nettó nyereség vagy veszteség, az áruk és értékesítésüknek elszámolása, valamint a pénzügyi eredmények elszámolása.

Így az árukészletek felsorolt fogalmi és lényeges jellemzőit figyelembe kell venni a hatékony számviteli és elemzési rendszer kiépítésénél.

1.2. A gazdálkodó szervezetek árubeszerzésének és értékesítésének elszámolásának, elemzésének normatív és jogi szabályozása

A kereskedelmi szféra a gazdaság egyik alkotó szférája. Piaci körülmények között és modern üzleti versenykörnyezetben a kereskedelmi szféra hatékonyságának növelése Ukrajna gazdaságának fejlődésének elemévé válik.

Az elmúlt években a készletnyilvántartás hazai és nemzetközi standardjaiban olyan módosítások, kiegészítések történtek, amelyek a standardok további kutatását teszik szükségessé a számviteli áruk információképzésének módszertani alapjainak összehasonlíthatóságának, adaptálhatóságának megállapítása érdekében.

A számvitel és beszámolás állami szabályozása Ukrajnában azzal a céllal valósul meg, hogy egységesítsék a számviteli és pénzügyi beszámolási szabályokat minden jogi személy számára, függetlenül azok szervezeti és jogi formájától és tulajdonosi körétől. Ez hozzájárul a pénzügyi kimutatások valamennyi felhasználójának érdekeinek védelméhez, mivel a szabályozási mechanizmusnak előnyei vannak a különböző rendszerek sokféleségéhez képest. Ugyanakkor az államnak joga és kötelessége javítani a számviteli és beszámolási rendszert Ukrajnában [34].

A kereskedelmi tevékenységek végzése során a vállalkozás számos szabályozási és jogi dokumentumot használ, amelyek szabályozzák az ilyen tevékenységek végzését. Fontos különbséget tenni a szabályozó és jogi dokumentumok között, amelyek a kereskedelmi tevékenységek végrehajtását szabályozzák, és azokat, amelyek meghatározzák az áruk elszámolásának eljárását a vállalkozásoknál. Azonban nemcsak a kereskedelmi vállalkozások vezetnek árnyilvántartást, hanem más típusú gazdasági tevékenységet folytató vállalkozások is. Az árukkal folytatott ügyletek szabályozásához a szabályozó jogi dokumentumok két kategóriája feltételesen elkülöníthető: az első közvetlenül az áruk elszámolására vonatkozik, a második az egyéb gazdasági kérdéseket szabályozza, mint például a

szerződéskötés, a dokumentáció, az adóelszámolás, az áru értékesítését, és így tovább.

Az áruk elszámolásának szabályozási és jogi kereteit az 1.4. táblázat szemlélteti.

1.4. táblázat

Az áruk elszámolásának szabályozási és jogi keretei

A szabályozó dokumentum neve és adatai	A szabályozó dokumentum tartalma
1. Ukrajna törvénye "A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában" 996-XIV VR, 1999. július 16. [8]	A törvény meghatározza a szabályozás, a szervezés, a számvitel és a számviteli beszámolás jogi alapelveit Ukrajnában.
2. Ukrajna törvénye "A pénzügyi kimutatások és a könyvvizsgálati tevékenység ellenőrzéséről" №524-IX, 2020 március 4. [44]	Meghatározza a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának, az ukrajnai könyvvizsgálati tevékenység lefolytatásának jogi alapelveit és szabályozza a lebonyolítása során felmerülő kapcsolatokat.
3. Ukrajna Gazdasági Törvénykönyve 436-IV számú rendelete, 2003 január 16. [45]	Meghatározza az ukrajnai üzleti élet alapelveit, és szabályozza azokat az üzleti kapcsolatokat, amelyek a vállalkozások közötti üzleti tevékenységek megszervezése és lebonyolítása során keletkeznek.
4. Nemzeti számviteli szabályozás (standard) 1 „A pénzügyi beszámolás általános követelményei”. Ukrajna Pénzügyminisztériuma, 2013. február 7., 73. számú rendelete [23]	Meghatározza a pénzügyi kimutatások célját, összetételét és elkészítésének elveit, valamint elemeinek megjelenítésére és közzétételére vonatkozó követelményeket.
5. Utasítás "A számviteli számlák tervének alkalmazásáról" Ukrajna Pénzügyminisztériumának 1998. október 20. 246. számú rendelete, illetve 1999 november 30. 29. számú rendelete [10]	Meghatározza az áru főszámláit és alszámláit a számvitelben.
6. A kereskedelmi tevékenység végzésének rendje, illetve a kereskedelmi szolgáltatás szabályai a fogyasztási cikkek piacán. Ukrajna Miniszteri Kabinetének 2006. június 15. 833. számú rendelete. [46]	A nagykereskedelmi, kiskereskedelmi és vendéglátói tevékenység alanyai által végzett kereskedelmi tevékenység általános feltételei.
7. Ukrajna Miniszteri Kabinetének 1999. november 22. határozatának "Az anyagi értékek eltulajdonításából, hiányából, megsemmisüléséből (károsításából) eredő károk összegének megállapítására vonatkozó eljárás" 116. számú rendelete [47]	Meghatározza az anyagi értékek lopásából, hiányából, megsemmisüléséből (károsításából) származó veszteségek nagyságának meghatározásának mechanizmusát.

Forrás: saját szerkesztés

A készletnyilvántartás megszervezése során Ukrajna következő törvényi és szabályozási dokumentumait kell használni:

1. Ukrajna törvénye "A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában", amely meghatározza a szabályozás, a szervezés, a számvitel és a pénzügyi beszámolás jogi alapelveit, beleértve a készletek tekintetében az elsődleges bizonylatok és a számviteli nyilvántartások készítésének rendjét, a vállalkozások leltározási kötelezettségeit, különös tekintettel a mérleg fordulónapi készletállományának megjelenítésére [8].

2. Nemzeti számviteli szabályozás (standard) 1 "A pénzügyi beszámolás általános követelményei", amely meghatározza a pénzügyi beszámolás célját, összetételét és elkészítésének elveit, valamint elemeinek elismerésére és közzétételére vonatkozó követelményeket, beleértve a készletekre vonatkozó információk képzését is. [23].

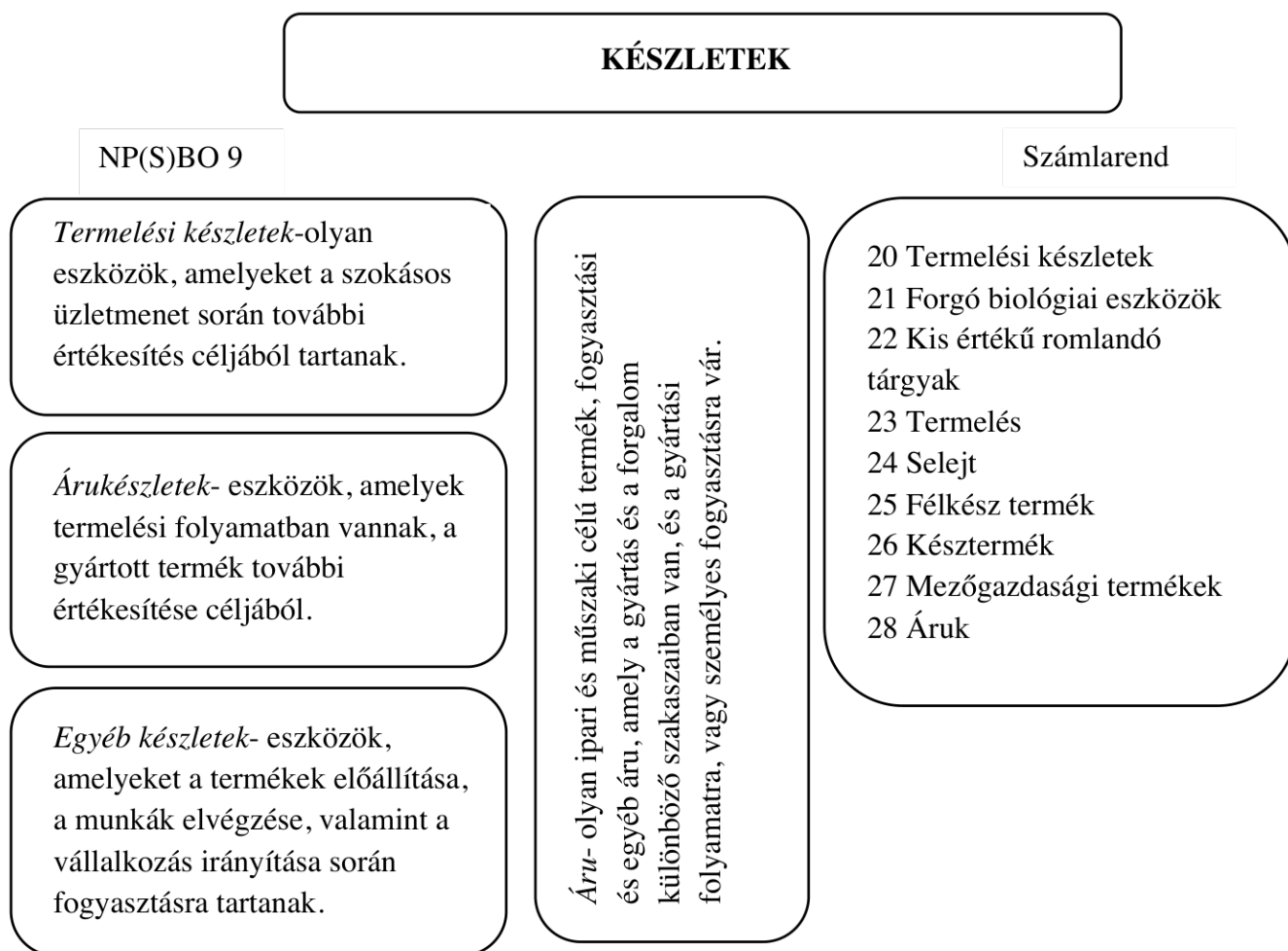
3. Utasítás a vállalkozások és szervezetek eszközeinek, tőkéjének, kötelezettségeinek és üzleti tevékenységének elszámolására vonatkozó számlarend alkalmazásához, amely meghatározza a 9. „Készletek” osztályú szintetikus számlák és alszámlák rövid leírását és célját. az üzleti műveletekre vonatkozó információk nyilvántartásának és csoportosításának rendszere.[13]

4. Módszertani ajánlások a készletnyilvántartáshoz, a számviteli célú készletek összesített összetételének feltárása. [20]

Vállalati szinten az áruk elszámolását a számviteli politika rendje és egyéb belső adminisztratív dokumentumok szabályozzák, amelyek nem mondanak ellent az első két szintnek. Ez lehet például: elszámolási munkaterv, árpolitikára és kereskedelmi felárakra vonatkozó rendelkezések, jóváhagyott hűségprogramok stb.

A kereskedelmi vállalkozásoknál a számvitel szervezése során biztosítani kell az egységes számviteli módszertani elvek betartását, meg kell szervezni az áruforgalom számviteli számlákon történő helyes megjelenítésének ellenőrzését, biztosítani kell az árukészletek állapotának ellenőrzését a kereskedelmi vállalkozás alosztályain.

Nemzetközi szinten a nemzetközi számviteli és beszámolási standardokat, különösen a 2 sz. nemzetközi számviteli standardot „Készletek” [9] használják.



1.2. ábra. Az árukészletek tartalma a hatályos jogszabályoknak megfelelően

Forrás: saját szerkesztés [37] irodalom alapján

Az áru kategóriák a nemzeti számviteli standard 9 „Készletek” és a nemzetközi számviteli standard 2 „Készletek” szerinti összehasonlító táblázatának elemzése alapján megállapítható, hogy mindkét szabványnak vannak közös és megkülönböztető jegyei. Az áru fogalmának meghatározása, elismerésének feltételei és a készletértékelési módszerek alkalmazására vonatkozó ajánlások mindkét szabványban megegyeznek. A fő különbségek az áruk bekerülési értékében szereplő költségek összetételében vannak.

A nemzeti és nemzetközi számviteli standard összehasonlító jellemzőit az árukategóriára vonatkozóan az 1.5. táblázat szemlélteti.

1.5. táblázat

A nemzeti számviteli standard 9 „Készletek” és a nemzetközi számviteli standard 2 „Készletek” összehasonlító jellemzői az árukategóriára vonatkozóan

NP(S)BO 9 „Készletek”	IAS 2 „Készletek”
Az önköltség magába foglalja: • Szállítótól történő vásárlás esetén - a szerződés szerint a szállítónak (eladónak) kifizetett összegek a közvetett adók levonása után; behozatali vám összegei; a közvetett adók összegét a vállalkozásnak vissza nem térített készletek vásárlásával kapcsolatban; szállítási beszerzési költségek; egyéb költségek. • Gyártás esetén - az előállítási költséget alkotó ráfordítások, a P(S)BO 16 „Kiadások” szerint határozzák meg. • Az alaptőkéhez való hozzáadásakor - a vállalkozás alapítóival megállapodott valós érték, figyelembe véve a szállítótól vásárolt készletek kezdeti bekerülési értékében szereplő költségeket.	Az önköltség magába foglalja: • Beszerzési költségek, amelyek magukban foglalják a vételárat, az illetéket és a szállítási költségeket. • Feldolgozási költségek, amelyek magukban foglalják a termelési egységhez közvetlenül kapcsolódó költségeket, valamint a fix és változó gyártási általános költségek szisztematikus felosztását. • Egyéb költségek, ha azok a készletek jelenlegi helyükre szállításával és állapotukba hozásával kapcsolatosak.
Felhasználáskori készletek értékelése: • FIFO • azonosított költség • súlyozott átlagköltség • szabályozási költségek • eladási árak.	Felhasználáskori készletek értékelése: • FIFO • azonosított költség • nettó realizálható érték
A készletek mérlegfordulónapi értékelése: • Két becslés közül az alacsonyabb: bekerülési érték, vagy nettó realizálható érték.	A készletek mérlegfordulónapi értékelése: • A két becslés közül az alacsonyabb: önköltség, vagy nettó realizálható érték.

Forrás: saját szerkesztés [30] irodalom alapján

javasolt, hogy a nemzeti számviteli standardok előírásai szerint beszámolót készítő kiskereskedők fontolják meg, hogy az éves pénzügyi kimutatásokhoz fűzött megjegyzésekhez magyarázatokat fűzzenek, a nemzetközi standardokat választók

pedig tegyék közzé a készletek teljes könyv szerinti értékét azok elhelyezkedése szerint:

- 1) tranzitárúk;
- 2) a kereskedelmi vállalatok raktáraiban lévő készletek;
- 3) a kereskedőhelyen lévő áruk. Ez megkönnyítheti a készletekre vonatkozó információk rendezett megjelenítését.

A gazdálkodó szervezetek készleteire vonatkozó információk számvitelében történő kialakításának és a pénzügyi beszámolásban való közzétételének módszertani elveit az NP(S)BO 9 „Készletek” határozza meg. Az NP(S)BO 9 „Készletek” alapján a készletek olyan tárgyi eszközöket jelentenek, amelyeket a vállalkozás vásárol (kap) és tart tovább értékesítés céljából. Ebben az összefüggésben az "áru" fogalmát a készletek komponenseként határozzák meg az NP(S)BO 9 szabályaival és a számviteli elszámolási tervvel összhangban.[22]

Vállalati szinten az áruk elszámolását a számviteli politika rendje és egyéb belső adminisztratív dokumentumok szabályozzák, amelyek nem mondanak ellent az. első két szintnek. Ez lehet például: elszámolási munkaterv, árpolitikára és kereskedelmi felárakra vonatkozó rendelkezések, jóváhagyott hűségprogramok stb.

A kereskedelmi vállalkozásoknál a számvitel szervezése során biztosítani kell az egységes számviteli módszertani elvek betartását, meg kell szervezni az áruforgalom számviteli számlákon történő helyes megjelenítésének ellenőrzését, biztosítani kell az árukészletek állapotának ellenőrzését a kereskedelmi vállalkozás alosztályain.

Az előírásoknak, szabályozási dokumentumoknak megfelelően az "áruk" készleteknek minősülnek, és saját kategóriát alkotnak - az árukészleteket, amelyek olyan fizikai eszközöket képviselnek, amelyeket egy vállalkozás beszerzés tovább tart értékesítés céljából. Fontos megjegyezni azonban, hogy az áruk nemcsak fizikai formában, hanem immateriális formában is megjelenhetnek. Ez a tény azt jelzi, hogy a fogalom meghatározása nem teljes a jogszabályok szintjén.

FEJEZET II. AZ

ÁRUBESZERZÉSÉNEK ÉS ELADÁSÁNAK SZÁMVITEL SZERVEZÉSI ASPEKTUSAI

2.1. A gazdálkodó szervezet szervezeti és gazdasági jellemzői

Az - egy kisvállalkozás, mely elektromos készülékek, berendezések és kábelek kereskedelmével foglalkozik. A vállalkozást 2011 április 8-án alapították.

Név:	Jogi forma: Korlátolt felelősségű társaság
Jogi személy azonosító kód:	Alapítás dátuma: 2011.04.08
Alapítók: 2	Alaptőke: 3000 hrn.
Alkalmazottak száma: 8	Telefon:
Elhelyezkedés: Ukrajna,	

2.1. ábra. Általános információk az ,
vállalkozásról

Forrás: szerző által kidolgozva a B.1. számú melléklet alapján

A vállalkozásnak a fő tevékenysége a háztartási elektromos cikkek kiskereskedelme szaküzletekbe, emellett olyan hasonló tevékenységekre van

engedélye, mint például háztartási gépek, háztartási és kerti berendezések javítása; bútor, világító eszközök és tartozékai és egyéb háztartáscikkek kiskereskedelme szaküzletekben; építőipari gépek és berendezések lízingelése. *Forrás: szerző által kidolgozva a C.1. számú melléklet alapján*

Az [] kisvállalkozásnak minősül. A vállalkozás 2023-as bevétele 8 230 160,43 hrn. volt, az alkalmazottak száma 8 személy, az eszközök mérleg szerintiértéke 2631,9 millió hrn. (Ábra 2.2.)



**2.2. ábra. Az [] adatai, amelyek miatt
kisvállalkozásnak minősül**

Forrás: szerző által kidolgozva a G.1.1 számú melléklet alapján

A kisvállalkozás minősítéséhez legalább két, a három jellemző közül meg kell felelnie. Az elemzéshez az előző jelentési év adatait veszik figyelembe.

A vállalkozást 3 alapító hozta létre, a jegyzett tőkéje pedig 3000,00 hrn. 2023 február. 22-én változások jelentek meg az alapító okiratban, miszerint 1 alapító kilépett, így maradt 2 50%-os részesedéssel.



2.3. ábra. Az alapítók részesedése

Forrás: szerző által kidolgozva "YouControl" adatbázis alapján

A gazdasági események a saját tőke kimutatására a 2.1. táblázatban tekinthető meg.

2.1. táblázat

Gazdasági események a saját tőke kimutatására

Nº	Dátum	Gazdasági események	Dt	Kt	Összeg, hrn
1	2011.08.04	Kimutatjuk a saját tőkét	46	40	3000,00
2	2011.08.04	Az alapító tagok kifizették a részesedésüket:			
		Bani István	311	46	1500,00
		Turóczy László	311	46	1500,00

Forrás: szerző által kidolgozva "YouControl" adatbázis alapján

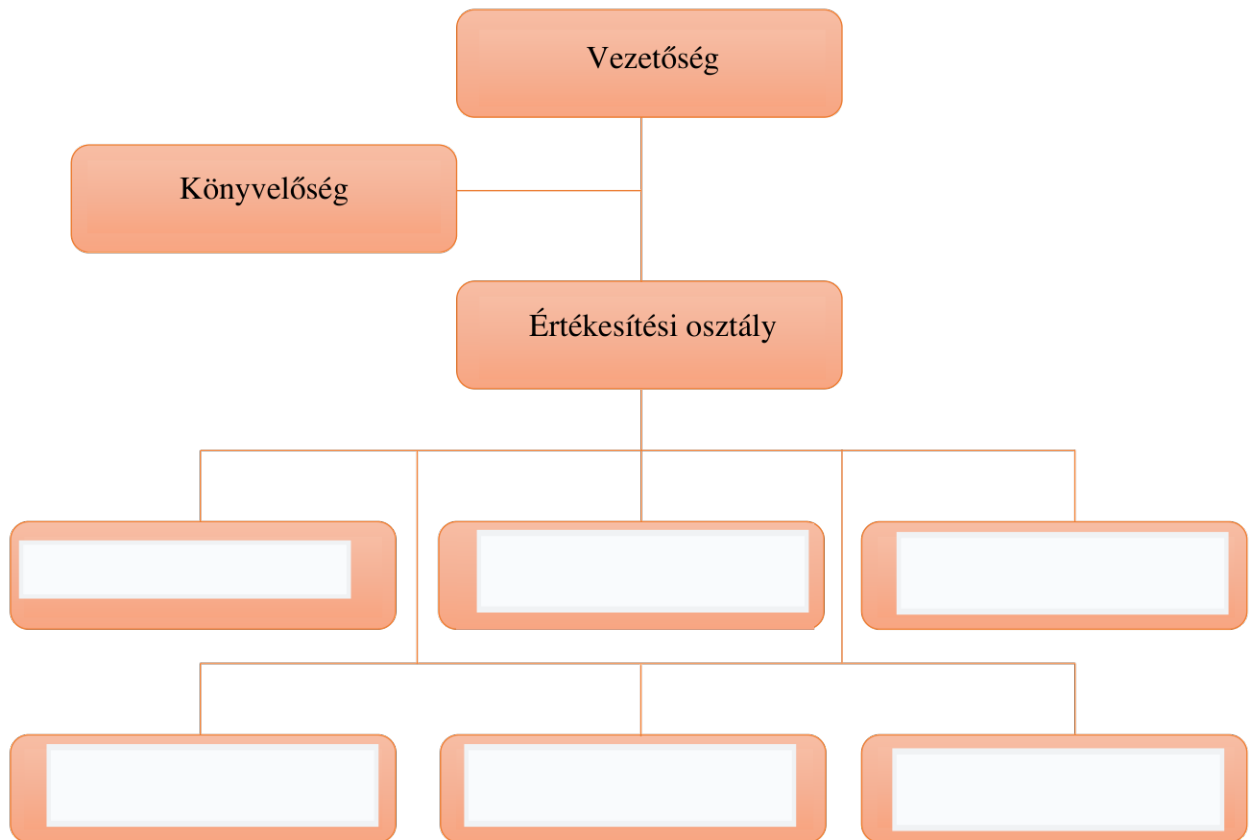
Az [] 2012 február 6.-tól 20%-os ÁFA fizető. A vállalkozás az általános adózási rendszeren van. Az általános rendszer egy olyan rendszer, amely szerint a vállalkozás fizeti a törvényben meghatározott összes adót, és jogosult bármilyen jövedelemre, alkalmazotti létszámra és tevékenységi körre.

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 üzleti vállalkozás szervezeti felépítése az irányító szervek részlegeinek, szolgáltatásainak és alárendeltségi egységeinek összetétele, rendszerezése, egymásnak való hierarchikus és felelősségi viszonya, valamint az irányítási felsőbb szerv felé való elszámoltathatóság, valamint az irányítási feladatok különböző szintek és egységek közötti elosztásának rendje és az információs kapcsolatok és koordinációs rendszer.

A szervezeti struktúra magában foglalja a különböző tevékenységek elosztásának eszközeit a struktúra összetevői között, valamint ezek összetevőinek tevékenységének koordinációját a célok eléréséhez. Az [] vállalatnál a szervezeti struktúráját a 2.4. ábra szemlélteti.

Az [] egy könyvelőirodából és hat üzletből áll. Minden üzletben van egy menedzser, aki a vezető irányítása alatt áll. A menedzser irányítása alatt állnak az eladó-tanácsadók is, akiknek száma egytől háromig terjed.



2.4. ábra. Az [] szervezeti struktúrája

Forrás: szerző által kidolgozva

Általában a kisvállalkozások egyszerű könyvelői programokat használnak a jelentéskészítéshez, melyek könnyen kezelhetőek és nem igényelnek nagy erőfeszítést a tanuláshoz. Az [] vállalatnál a pénzügyi részleg minden dolgozója hozzáférhet az alábbi programokhoz: “BAS Bughalter”, “Medok”. Ezek a termékek mindegyike megfelelnek a legmagasabb szabványoknak.

A “BAS Bughalter” a gazdasági tranzakciók alapján készíti el a szintetikus számviteli jelentéseket és a különböző igazoló dokumentumokat, ideértve a következőket: forgalom- és egyenlegkimutatásokat számlák és alszámlák szerint; a számlák elemzését a számlák és a megfelelő alszámlák egyeztetése alapján; a számla

tartozik és követel tranzakcióit és az ezekhez tartozó egyenlegeket, valamint az időszakos forgalmat és számlaegyenlegeket; számlakivonatokat, bizonylatokat; a számlák elemzését dátumok szerint; beszámolókat.

A "Medok" számviteli program jelentések benyújtására szolgál a szabályozó testületekhez és jogilag jelentős elsődleges dokumentumok cseréjére a szerződő felek között elektronikus formában.

A gyakorlat során nem kaptunk utasítást a "Számviteli politika" tekintetében. Ennek következtében, miután áttekintettük a gazdasági tevékenységet, kidolgoztuk a "Számviteli politika" című rendeletet, amely a mellékletben található.

2.2. A gazdálkodó szervezet áruinak beszerzésére és értékesítésére vonatkozó tranzakciók könyvelésének és bizonylat megjelenítésének szervezése

Az [] életében kulcsfontosságú szerepet játszik az árubeszerzés és eladás, mivel ez a fő tevékenysége a vállalkozásnak. Mivel áru-ról van szó, ezért a számlarendben a 28-as "Áru" számlával gyakran találkoztam a gyakorlatom alatt, és sikerült megismerkednem az árubeszerzés és eladás folyamatával.

A vállalkozás fő tevékenysége az adásvétel, amely során először értékesíti a termékeket a vásárlóknak, majd beszerezheti azokat a beszállítóktól. Az előfizetési modell alkalmazása jellemző rájuk, amely általában azt jelenti, hogy a megrendelők teljes összeget fizetnek előre. Azonban nagyobb összegű vásárlások esetén általában az adásvételi szerződés alapján a teljes összeg 50%-át fizetik ki előre.

Így Ukrajna „A számvitelről és a pénzügyi beszámolókról Ukrajnában” törvénye szerint az elsődleges dokumentumok képezik a nyilvántartás alapját. Információkat tartalmaznak az üzleti tranzakciókról (például áruk, szolgáltatások vásárlása, termékértékesítés, munkaerő fizetés, adófizetés, banki tranzakciók stb.), és a számvitel alapját képezik.

A következő elsődleges okmányokat használják az áruk mozgásának ellenőrzésére a vállalkozásnál:

1) Elszámolási és cserefeltételes áruvásárlás esetén: számla, fuvarszámla, meghatalmazás, adószámla, minőségi tanúsítvány.

2) Díjmentes átvételkor: számla, fuvarszámla, minőségi tanúsítvány.

3) Áru átvételekor alaptőke-hozzájárulásként: az árut befizető személy nyilatkozata, számla, adószámla, minőségi tanúsítvány.

4) Többségtartóskor: leltározási dokumentum.

Az áruk vásárlásához és eladásához szükséges elsődleges számviteli bizonylatok a következő táblázatban találhatjuk (2.2. táblázat)

2.2. táblázat

Áru vásárlása, értékesítésére szolgáló elsődleges számviteli bizonylatok

Áru vásárlása, értékesítésére szolgáló elsődleges bizonylat	Elsődleges bizonylat tartalma
Adásvételi szerződés	Információkat tartalmaz az eladóról, a vevőről, az áru nevééről és mennyiségéről, az árról, a fizetési és szállítási feltételekről.
Számla	Igazolja az áruk értékesítésének tényét és értékét. Információkat tartalmaz az eladóról, a vevőről, az áruk nevééről és darabszámáról, az árról, az áfa összegéről, a teljes összegéről.
Szállítási számla	Igazolja az áru vevő részére történő kiszállításának tényét. Információkat tartalmaz az eladóról, a vevőről, az áru nevééről és mennyiségéről, az árról, a teljes összegéről.
Fizetési bizonylat	Tartalmazza a banki fizető utasítását, egy bizonyos összeg átutalására a számlájáról, a címzett számlájára.

Forrás: szerző által kidolgozva

A számviteli elsődleges dokumentumoknak kötelező és kiegészítő adatai vannak, melyeknek felsorolását az Ukrajna törvényében "A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában" 3. fejezet 9. cikkében láthatunk [1], amit az alábbi ábrán jelenítettem meg (2.5. ábra).

A gyártott és vásárolt áruk mozgásának minden lehetséges irányára vonatkozó megbízható és időszerű információk beszerzése kritikus fontosságú a vállalat hatékony vezetői döntések meghozatalához.

A 28. „Áruk” számla fontos számla a számviteli rendszerben, és a további feldolgozás nélkül értékesítésre tartott készletek elszámolására szolgál. E számla adatai a terhelés oldalon a vásárolt áruk értékének növekedését, a jóváírás oldalon pedig az eladott áruk értékének csökkenését tükrözik. Ezenkívül ezt a számlát a legtöbb értékesítési, beszerzési vagy kereskedelmi vállalatnál, valamint a közétkeztetési vállalatoknál használják a készletek elszámolására.

Az elsődleges dokumentumok kötelező és kiegészítő adatai

- A dokumentum neve;
- Kiállítás dátuma;
- Annak a társaságnak a neve, amelynek nevében a dokumentumot kiállították;
- A gazdasági esemény tartalma, terjedelme, mértékegysége;
- A gazdasági esemény elkészítéséért, és nyilvántartásának helyességéért felelős személynek beosztása;
- Személyes aláírás, vagy egyéb olyan adat, amely lehetővé teszi a gazdasági esemény elkészítésében részt vevő személy azonosítását.

- A vállalkozás azonosító kódja;
- Dokumentum száma;
- A címzett személyazonosságát igazoló okmányon szereplő adatok.

2.5. ábra. Az elsődleges dokumentumok kötelező és kiegészítő adatai

Forrás: szerző által kidolgozva [2] alapján

A 28. „Áruk” számla a kereskedelembe lévő áruk elszámolásának fő számlája. A nagykereskedelmi és forgalmazó szervezeteknél az árukat beszerzési vagy eladási áron, a kiskereskedelmi vállalkozásoknál pedig kiskereskedelmi áron lehet elszámolni.

Amikor azonban az árukat kiskereskedelmi áron mutatják ki, akkor különbség van a beszerzési és az eladási ár szerinti bekerülési értékük között. Ezt a

különbözetet a számviteli módszertannak megfelelően bevételként vagy ráfordításként számolják el. Az ügyvezető adminisztrációs dokumentumának egyértelműen meg kell határoznia azokat az árakat, amelyeken az árukat a beszámolási évben számlázzák - ez fontos a bevételek és kiadások meghatározásához, valamint a későbbi pénzügyi beszámolóhoz.

A beszállítókkal történő kifizetések számvitelét a 2.3 táblázatban található.

Az [], mint látható, kifizette a teljes összeget előlegben az áruért a []. melléklet) március 18.-án. Az árut leszállították március 21.-én, és aznap leírtuk a már kimutatott Áfa összegét, amit kötelezően be kell időben fizetni, és lezártuk a 371-es "Kiadott előlegek elszámolása" számlát.

2.3. táblázat

Gazdasági események a beszállítókkal történő fizetések elszámolására

Nº	Dátum	Gazdasági események	Dt	Kt	Összeg, hrn	Melléklet
1	18.03.2024	Kifizettük az összeget az áruért	371	311	9030,06	G.1
2	18.03.2024	Áfa kimutatása	641	644	1505,01	H.1
3	21.03.2024	Leszállították az árut	281	631	7525,05	H.1
4	21.03.2024	Leírjuk a már kimutatott áfát	644	631	1505,01	H.1
5	21.03.2024	Az áru beszállítójával az elszámolásokat lezárjuk	631	371	9030,06	

Forrás: szerző által kidolgozva

A vállalkozás nem vezet külön számvitelt a vásárlási ár számára, ezt a vezetők határozzák meg. Az árrés az a különbség, amely a termék vagy szolgáltatás eladási ára és a beszerzési ára között van. Gyakran százalékban vagy pénzösszegben fejezik ki. Például a mi esetünkben, ha az [], árut vett meg a " [] től 9030,06 hrn. összegben (H.1 melléklet), majd 9406,69 hrn. -ért árulja (J.1. melléklet), az árrés 376,63 hrn. forint, vagyis a vásárlási ár 4,17%-os felére adja el. A vásárlási árat a 2 es számlaosztály 285-ös „Kereskedelmi ár” számláján vezetjük.

2.4. táblázat

Gazdasági események a vásárlókkal történő fizetések elszámolására

Nº	Dátum	Gazdasági események	Dt	Kt	Összeg, hrn	Melléklet
1	21.03.2024	Kifizették az árut a vevők	311	681	44 108,00	I.1
2	21.04.2024	Áfa kimutatása	643	641	7351,33	I.1
3	02.04.2024	Leszállítottuk az árut	361	702	44 108,00	J.1
4	02.04.2023	Leírjuk a már kimutatott áfát	702	643	7351,33	K.1
5	02.04.2023	Az adósság rendezésre került	681	361	44 108,00	

Forrás: szerző által kidolgozva

A vásárlókkal történő kifizetések számvitelét a 2.4. táblázat szemlélteti.

Az március 21.-én eladta az árut a vevőknek, akik előlegben kiutalták a teljes összeget. Aznap kimutattuk az áfát, amit a vevőnek kötelezően időben ki kell fizetni. Április másodikán leszállítottuk az árut, leírtuk a már kimutatott áfát, és a vevővel az adósság rendezésre került.

2.3. A gazdálkodó szervezet áruinak beszerzése és értékesítése a pénzügyi és adózási jelentésekben

A kiadások a vállalkozások által felmerülő költségeket jelentik, amelyeket a tevékenységük folytatása során kell fedezniük. Ezek a költségek különféle területeket fednek le, mint például bérek és fizetések, beszerzések, bérleti díjak, marketing és reklám, szállítás, irodai költségek és egyéb. Azoknak a hatékony kezelése és csökkentése kiemelt fontossággal bír a vállalkozások számára, hogy maximalizálják a nyereséget és javítsák a pénzügyi teljesítményüket. A kiadások szoros figyelemmel kísérése és hatékony kontrollja alapvető fontosságú a vállalkozások sikerének és fenntarthatóságának szempontjából.

A jelentéstétel fő feladata, hogy a felhasználók teljes, valós és elfogulatlan tájékoztatást adjon a vállalkozás (strukturális felosztása) pénzügyi-gazdasági tevékenységének minden területéről meghatározott ideig, a rábízott feladatok teljesítésének mértéke, és a megfelelő döntéshozatal érdekében.

Az árumozgás folyamatának vállalati szintű kezeléséhez szükség van adatokra a beszállítókkal kötött szerződések alapján átvett áruk mozgásáról, az áruk hely szerinti állapotáról (szállításban, raktárban, kiskereskedelmi helyiségekben), az áruk iránti igényről meghatározott termékcsoportok és részletes fogyasztói jellemzők szerint, a nagy- és kiskereskedelmi értékesítés volumenéről, az összes lehetséges értékesítési módjáról stb. A pénzügyi beszámolási mutatók általános információkat tükröznek az áruk mozgásáról, azonban az aktuális tevékenységek napi szintű kezelése nem csak az értékmérőben, hanem természetbeni, munkaerő- és egyéb adatokra is szükség van, ami nem jelenik meg a külső jelentésekben, ami viszont, nem teszi lehetővé a vezetők számára, hogy minden szinten jó minőségű és operatív információkat biztosítsanak. Ezért a külső felhasználók számára nyitottság mellett létezik belső jelentéskészítés is, amely elsősorban a vezetők minden szintjének igényeit hivatott kielégíteni a vállalkozás tevékenységének releváns aspektusairól szóló részletes és operatív információkkal, a megalapozott döntéshozatal érdekében.

Az üzleti tevékenységek során az árumozgásokra és azok elszámolási tranzakcióira vonatkozó valamennyi adatot a pénzügyi kimutatásokban rögzítik. Ezen adatok előállításának automatizált folyamata csak javítja a pénzügyi kimutatásokban való közzététel pontosságát és minőségét. Például a készletegyenlegekre (árúkra) vonatkozó információkat az 1-m számú „Mérleg” nyomtatványon teszik közzé, amely a készletegyenlegről a beszámolási időszak elején és végén ezer forintban ad információt. Ami az áruk értékesítéséből származó nettó jövedelemre és az eladott áruk költségére vonatkozó információkat illeti, ezeket az információkat a 2-m számú „Pénzügyi eredménykimutatás” nyomtatvány tartalmazza.

Az a 9-es számlaosztályba tartozó „Költségek” számlákat használja, ami meg van határozva a számviteli politikában (S.1. melléklet).

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 különféle szolgáltatások (biztonsági rendszer).

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

A pénzügyi eredmény számvitelét a 2.5. táblázat foglalja össze.

A vállalkozás bevételeinek nagy jelentősége van a vállalkozás számára, mivel ez az összeg jelenti azokat a pénzügyi bevételeket, amelyeket a vállalkozás a termékek vagy szolgáltatások értékesítéséből szerez.

2.5. táblázat

A pénzügyi eredmény elszámolása

Nº	Gazdasági esemény	Dt	Kt	Összeg	Mellékletek
1	A pénzügyi eredményhez kimutatjuk az eladásból származó bevétel összegét	702	791	8 230 160,43	A.1.1
2	A pénzügyi eredményhez kimutatjuk az eladott áruk önköltségét	791	902	6 511 050,44	B.1.1
3	A pénzügyi eredményhez kimutatjuk az adminisztratív költségeket	791	92	1 606 696,32	C.1.1
4	A pénzügyi eredményhez kimutatjuk az eladási költségeket	791	93	38 712,32	D.1.1
5	A pénzügyi eredményhez kimutatjuk az operatív tevékenység egyéb költségeit	791	94	3062,64	E.1.1
6	Felszámoltuk a jövedelemadót	981	641	12 714,97	G.1.1
7	A pénzügyi eredményhez kimutatjuk a jövedelemadót	791	981	12 714,97	G.1.1
8	Kimutatjuk a nyereséget	791	441	57 923,74	O.1.

Forrás: szerző által kidolgozva

A vállalkozások gyakran törekednek arra, hogy diverzifikálják bevételi forrásaikat és maximalizálják a bevételt, hogy javítsák pénzügyi teljesítményüket és hosszú távon sikeresek legyenek a piaci versenyben.

A vállalkozás bevételének nagy jelentősége van a vállalkozás számára, mivel ez az összeg jelenti azokat a pénzügyi bevételeket, amelyeket a vállalkozás a termékek vagy szolgáltatások értékesítéséből szerez. A vállalkozások gyakran törekednek arra, hogy diverzifikálják bevételi forrásaikat és maximalizálják a bevételt, hogy javítsák pénzügyi teljesítményüket és hosszú távon sikeresek legyenek a piaci versenyben.

A pénzügyi eredmény meghatározásához, szükségünk van arra, hogy meghatározzuk a bevételeket: Először is össze kell gyűjteni és össze kell számolni az összes bevételeket, amelyeket a vállalat az adott időszakban elér. Az [] esetében a 70-es számlaosztály „Értékesítésből származó bevétel”, azon belül a 702-es számla “Áruk értékesítéséből származó bevétel”, illetve 703-as “Munkák és szolgáltatások értékesítéséből származó bevétel”. Költségek meghatározása: Szükséges összegyűjteni és összegezni az összes költséget, amelyet a vállalat az adott időszakban felhalmozott. Az [] esetében ezek a 92-es “Adminisztratív költségek”, 93-as “Eladási költségek” és a 94-es “Operatív tevékenység egyéb költségei”. Meg kell határozni a jövedelemadót, ami 18%, és a 98-as “Jövedelemadó” számlára írjuk le. Végül a pénzügyi eredmény kiszámítása: A pénzügyi eredmény kiszámításához a bevételből ki kell vonni a költségeket, illetve az adót.

A nyereség a vállalkozások egyik legfontosabb mérőszáma, amely azt mutatja, hogy mennyi pénzt sikerült megtartani a bevételekből, miután levonásra kerültek az összes költségek és kiadások. A nyereség fontos a vállalkozások számára, mert lehetővé teszi a növekedést, beruházásokat és fejlődést. Ezáltal a vállalkozások képesek fenntartani és bővíteni tevékenységüket, valamint hosszú távon versenyképesek maradni a piacon.

Az []-nak mint ahogy sok vállalkozás esetében a fő cél, hogy nyereséget szerezzen a beszámoló időszak alatt. A mi esetünkben, az [] bevételi forrása az áru eladása, innen szerzi nyereségét.

2023-ban 57 923,74 hrn. nyeresége lett. Ebben az évben jelentősen csökkent a nyeresége a vállalkozásnak (az előző évben közel 566 ezer hrn.) az előző évhez képest, ami azért van, mert 343 500 hrn a bevételből, fel lett használva a beszámoló időszak során (O.1 melléklet).

Fontos megjegyezni, hogy a pénzügyi eredmények meghatározása során a vállalatnak be kell tartania az Ukrajnában érvényes pénzügyi szabályokat és előírásokat, valamint az Ukrán Nemzeti Számviteli Standardokat. Ez biztosítja a pénzügyi eredmények pontosságát és megbízhatóságát.

A kisvállalkozások, így az [] is, éves jövedelemadó bevallást, nyújt be, ahogy láthatjuk az A.2.1 melléklet első oldalán, az adóhivatal felé, amit, a beszámolási időszak utolsó naptári napját követő 60 napon belül kell benyújtani. A jövedelemadó bevallás első oldalán találhatóak az általános információk a vállalkozásról, a megnevezése, a jogi személy azonosító kódja, elhelyezkedése, az email-je, telefonszáma.

Az A.2.1 melléklet alapján a következő oldalon láthatjuk, hogy a tevékenységből származó bevétele az [] - nak 8 230 160 hrn. volt, amiből levontuk az adminisztratív költségeket, az eladási költségeket, az önköltségét az áruknak, illetve az operatív tevékenységből származó egyéb költségeket, amely alapján az adózás előtti pénzügyi eredmény 70 672 hrn. lett. A vállalkozás 2023-ban 12 721 hrn jövedelemadót fizetett, amelyet az adózás előtti pénzügyi eredményből 70 672 hrn. számoltak ki, 18%-os adókulccsal.

Az alábbi oldal után megtalálható a hibák javítása szakasz, amiben kijavíthatjuk az el-írt, elszámolt hibákat, illetve feltüntetjük azokat a mellékleteket, amiket kötelezően csatolnunk kell a jövedelemadó bevalláshoz, valamint a pénzügyi beszámolók formáit, amit egyidőben ad be a vállalkozás a jövedelemadó bevallással. Az [] esetében, ez a mérleg (№ 1-m), illetve a pénzügyi beszámoló (№ 2-m).

A jövedelemadó számvitele a 2.6. táblázatban látható.

2.6. táblázat

Gazdasági események a jövedelemadó kimutatására

Nº	Gazdasági esemény	Dt	Kt	Összeg, hrn.
1	Felszámoltuk a jövedelemadót	981	641	12 721,97
2	A pénzügyi eredményhez kimutatjuk a jövedelemadót	791	981	12 721,97
3	Kimutatjuk a nyereséget	791	441	57 951,74

Forrás: szerző által kidolgozva az A.2.1 számú melléklet alapján

A jövedelemadót a 981-es “Általános tevékenységből származó jövedelem adója” számlára írjuk le a tartozik oldalban, a követel oldalon pedig kimutatjuk a 641-es “Adóelszámolások” számlát, amiről átvisszük a 791-es “Operatív tevékenység eredménye” számlára a jövedelemadót.

Az [] kisvállalkozásnak minősül, ezért az Ukrán Nemzeti Számviteli Standartok 25 “Egyszerűsített pénzügyi beszámoló” szerint, az [] a következő beszámolókat köteles beadni [3]:

- Mérleg (№ 1-m);
- Pénzügyi beszámoló (№ 2-m).

A kisvállalkozások éves beszámolójukat legkésőbb a következő beszámolási év február 28-ig nyújtják be a statisztikai hatóságnak.

A vállalkozások a jövedelemadó-bevallást a beszámolási időszak utolsó naptári napját követő 60 napon belül, azaz ebben az évben 2024.02.29-ig kellett benyújtani.

Az [] az éves beszámolóit 2024 január 1.-én adta be, időben, ami tükrözheti a vállalat hitelességét, átláthatóságát és stabilitását, valamint elősegíti a hatékony döntéshozatalt és a külső érdekelt felek bizalmát.

Az [] 2012 február 6.-tól 20%-os ÁFA fizető. A gyakorlatom során, minden nap találkozhattam az általános forgalmi adóval, a fogalmával, hiszen a vállalkozás fő tevékenysége az árubeszerzés, eladás, és ennek megfelelően 20%-os adókulccsal dolgoznak.

Minden vállalkozás, amikor regisztrál és áfafizetővé válik, egyéni adószámot kap. Az [] sem volt kivétel, az adószáma pedig №375202507038 (B.1 melléklet).

Az áru eladásával kapcsolatban történő gazdasági eseményeket a 2.7. táblázat szemlélteti.

2.7. táblázat

Gazdasági események az áru eladásával kapcsolatban

№	Gazdasági események	Dt	Kt	Összeg, hrn
1	Kimutatjuk az áru értékesítéséből származó bevételét	311	702	951,91
2	Kimutatjuk az áru értékesítése során keletkezett áfa adókötelezettségeket	702	641	158,65
3	A pénzügyi eredményhez kimutatjuk az eladásból származó bevétel összegét	702	791	793,26

Forrás: szerző által kidolgozva az D.2.1 számú melléklet alapján

A D.2.1-es melléklet alapján láthatjuk, hogy az adószámlán kötelező feltüntetni, a számla kiírásának dátumát, számát, illetve a beszállító és vevő adatait, mint például a megnevezését, az egyéni adószámát, a jogi személy azonosító kódját.

A mi esetünkben, az [] árut adott el a []-nek, így minden általános és kötelező adat megtalálható az adószámlán. Az adószámla 2 fejezetre oszlik, pontosabban “A” és “B” fejezetre. Az “A” fejezetben megtudhatjuk az áru/szolgáltatás összegét, áfával és áfa nélkül szintén, ami 951,91 hrn. áfával, áfa nélkül pedig 793,26 hrn, valamint külön az áfa összegét, ami 158,65 hrn. A “B” fejezetben láthatjuk, az áru/szolgáltatást, amit ebben az esetben eladtunk, annak megnevezését, ami egy kábeldob volt. A külgazdasági tevékenység áruinak osztályozási kódját, az áru/szolgáltatás mértékegységét, mennyiségét, az áru/szolgáltatás árát, összegét áfa nélkül, és az áfa összegét, ami 1 darab vízálló dobozelosztó volt, 2 csomag kábelbilincs, illetve 2 méter hőkezelt cső, aminek az ára, az összege, illetve az áfa összege minden termékre külön-külön megtalálható az adószámlán.

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 [] minden eladott áru után 20%-os ÁFÁ-t számol fel. Az ÁFA-folyamatot elektronikusan végzik el a “BasBughalter” és a “Medok” programok segítségével. A “Medok” program automatikusan kapcsolódik a cabinat.tax.gov.ua weboldalhoz, így minden olyan hibát ki tud szűrni, amely a vállalkozás adatait érinti, így az adószámla helyes kitöltése nem okoz akadályt a vállalkozás számára

Az [] a „Medok” programon belül regisztrálja az adószámlákat az adószámlák egységes nyilvántartásába (ERPN), aminek határidejére nagyon fontos odafigyelni:

- a naptári hónap 1. naptári napjától a 15. naptári napig (beleértve) kiállított adószámlák esetén a kiállítás hónapját követő naptári hónap 5. naptári napjáig (beleértve) kell beregisztrálni;

- a naptári hónap 16. naptári napjától az utolsó naptári napig (beleértve) kiállított adószámlák esetén a kiállítás hónapját követő naptári hónap 18. naptári napjáig (beleértve) kell beregisztrálni.

Az [] joga van beszállítóitól adójóváíráshoz jutni. Adójóváírás csak akkor keletkezik, ha a cég vásárol valamit a beszállítójától, és a beszállító szintén áfafizető. Adójóváírásra mindenképp azért van szükség, hogy a költségvetéssel való elszámolás előtt csökkentse adókötelezettségeit.

Az áru beszerzésével kapcsolatban történő gazdasági események a 2.8. táblázatban láthatóak.

2.8. táblázat

Gazdasági események az áru beszerzésével kapcsolatban

Nº	Gazdasági események	Dt	Kt	Összeg, hrn
1	A beszállítók leszállították az árut	281	631	765,82
2	Adójóváírás halmozódott fel	644	631	153,16
3	Az adójóváírás megerősítésre került	641	644	153,16
4	Kifizettük a beszállítónak a leszállított árut	631	311	918,98

Forrás: szerző által kidolgozva az B.2.1 számú melléklet alapján

A B.2.1-es melléklet alapján láthatjuk, hogy az [] KFT-től vásárolt árut, pontosabban 1 darab kábeldobot, aminek az összege 765,82 hrn. áfa nélkül, az áfa pedig 153,16 hrn. Ez az adószámla annyiban különbözik a D.2.1 melléklet adószámlájától, hogy ebben az esetben mi vásároltunk, így az adataink a vásárló oldalára kerültek, illetve, hogy ezt az adószámlát nem mi regisztráljuk be az adószámlák egységes nyilvántartásába (ERPN), hanem a beszállító, akitől vettük az árut, a példában a [] aki ránk regisztrálja az adószámlát, így alakul ki az adójóváírás.

Az adókodeks 203-as cikke, 1. pontja alapján az áfabevallást a naptári hónapnak megfelelő beszámolási (adó-) alapidőszakra a beszámolási (adó-) hónap utolsó naptári napját követő 20 naptári napon belül kell benyújtani.

A C.2.1 melléklet alapján láthatjuk, az áfabevallást 2023 januári hónapjára. A nyilatkozatban megtalálhatjuk az általános információkat a vállalkozásról, a megnevezését, a jogi személy azonosító kódját, az egyéni adószámát, adócímét, illetve, hogy a nyilatkozatot melyik szervhez nyújtjuk be. Az áfabevallás 3 részre oszlik, adókötelezettség, adójóváírás, illetve elszámolás a beszámoló időszakra.

Az adókötelezettség részében a következőket láthatjuk:

- az "A" oszlopban láthatjuk a beszerzési mennyiséget áfa nélkül, ami 20%-os áfa alá esik, ami a januári hónapra 100 595 hrn. volt az 1.1-es sor alapján, illetve az 5 és az 5.1-es sorban láthatunk szintén egy összeget 67 hrn. ami vagy 0%-os adókulcs alá esik, vagy áfamentes.

- a "B" oszlopban fel van tüntetve az áfa összege, ami 20 119 hrn. volt az 1.1-es sor alapján.

Az adókötelezettségünk összesen a januári hónapra 20 119 hrn. volt.

A második rész az adójóváírás. Ebben a részlegben az "A" oszlopban láthatjuk a beszerzési mennyiséget áfa nélkül, ami 20%-os áfa alá esik, 57 193 hrn. a 10.1-es sor alapján, illetve a 10.4-es sorban található 9370 hrn., ami 0%-os adókulcs alá esik, ami export, vagy áfamentes. a "B" oszlopban, ami a megengedett adójóváírás, a 10.1-es sorban megjelenik 11 439 hrn, tehát az adójóváírásunk a januári hónapra 11 439 hrn.

A harmadik rész alapján elszámolásokat láthatunk a beszámoló időszakra, tehát 2023 januárjára, a 18-as sorban, ami 8680 hrn., az egyenlet szerint: adókötelezettség-adójóváírás. A 18-as sor arra az összegre mutat rá, amit be kell fizetnünk az állami költségvetésbe.

A szakértők szerint a kiskereskedelemben a számviteli innovációk végrehajtásának fő releváns területei továbbra is a következők:

1) a hatékony ügyfélkapcsolati technológiák aktív alkalmazása, a személyre szabott ügyfélszámvitel, amely a vásárlóra vonatkozó személyes információk hatékony és helyes felhasználásán alapul a jobb egyéni ügyfélkiszolgálás érdekében;

2) a közösségi média használata a kiskereskedők által az áruk népszerűsítésére és az eladások növelésére, különösen azáltal, hogy az áruk rajongóit a kiskereskedő szabadúszó értékesítőiként vonják be, akik a releváns közösségi médiaszolgáltatásokat használják a potenciális ügyfelekkel való kommunikációra;

3) az innovatív technológiák szerepének növelése, amelyek célja a vásárlók interaktív tájékoztatása az árukról/szolgáltatásokról mind az üzlet értékesítési területén (of-line), mind online;

4) olyan innovatív technológiák alkalmazása, amelyek lehetővé teszik a kiskereskedők számára, hogy kövessék a vásárlók tanácsait a választék és a kiegészítő szolgáltatások listájának kialakításakor, az értékesítési folyamat megszervezésekor. [1]

A vállalat utóbbi évek kiskereskedelmi innovációinak szemléletes példája az offline kereskedelmi módszerekről az online kereskedelmi módszerekre való áttérés (a világjárvány kapcsán), a reklámtevékenységek intenzívebbé tétele az információs térben (közösségi hálózatok stb.), az online rendelési szolgáltatás bevezetése az eladó és a vevő közötti egyéni online kommunikációs szolgáltatással és az azt követő kiszállítással kiegészítve stb.

Így az áruforgalom elszámolásának megszervezése három fő szakaszt foglal magában:

1. módszertani. A szervezés első szakaszában különféle módszerek és technikák rendszerét választják ki, amely a dokumentáció, a leltározás, a szintetikus

és analitikus számlák használata, a kettős könyvelés módszerének alkalmazása, a vagyon és a kötelezettségek értékele, a mérleg és a beszámolás szervezésén alapul.

2. műszaki, amely magában foglalja az adott vállalkozás iparágának, szervezeti és jogi formájának és méretének leginkább megfelelő formát.

3. a számviteli osztály megszervezése. Ez magában foglalja a számviteli osztály munkájának megszervezését. Ide tartozik: a legköltséghatékonyabb és legkedvezőbb általános számviteli rendszer (centralizált vagy decentralizált számvitel) kialakítása; a számviteli osztály és a vállalat részlegei közötti információs kapcsolatok kialakítása; a számviteli osztály optimális struktúrájának meghatározása; az információs és technikai támogatás megszervezése; a számviteli dokumentumok archiválásának megszervezése; a számviteli információk biztonságának és védelmének megszervezése.

Tekintettel arra, hogy a hatályos jogszabályok szerint a vállalkozásnak jogában áll önállóan dönteni az analitikus számvitel, valamint a harmadik és alacsonyabb rendű számlanyitással kapcsolatban, célszerű a harmadik rendű számlák bevezetése, a 702 "Áruk értékesítéséből származó bevétel" számlára:

- ✓ 702/1 "Áruk értékesítéséből származó bevétel",
 - ✓ 702/2 "Áruk árengedményes értékesítéséből származó bevétel",
 - ✓ 702/3 "Áruk értékesítéséből származó bevétel az kiárusítási időszakban"
- valamint a 704 "Jövedelemből származó levonások" számlára:
- ✓ 704/1 "A vevők által visszaküldött áruk bevételéből való levonás";
 - ✓ 704/2 "Vásárlóknak adott kedvezmények összege",
 - ✓ 704/3 "Egyéb bevételből való levonások".

Ez nemcsak részletes számviteli információkat nyújt az áruk értékesítésének eredményeiről, hanem lehetővé teszi a vezetői számvitel és a belső beszámolás hatékony rendszerének megszervezését a vállalatnál, illetve jelentősen javítja a belső ellenőrzés minőségét és az árumozgás elemzését.

Célszerűnek bizonyulna a gazdálkodó szervezetnek a 8. számlaosztály „Költségek elemek szerint” használata, a 23 “Termelés” számla havi leírásával, összhangban a számlarend 9. “Tevékenységek költségei” számlaosztályával. Ez

lehetővé teszi a pontos költségelszámolást, amely hozzájárul a pénzügyi erőforrások hatékony kezeléséhez és a termelési folyamatok optimalizálásához. A költségek elszámolására, összetételére és becslésére vonatkozó főbb követelményeket a Nemzeti Számviteli Szabályzat (standard) 16 „Költségek” határozza meg. A 8. számlaosztály számláin a költségelszámolás a következő elemek szerint történik: anyagköltség, munkaerőköltség, levonások szociális intézkedésekre, értékcsökkenési leírás és egyéb működési költségek (80 "Anyagköltség", 81 "Munkaköltség", 82 "Levonások" szociális intézkedésekre", 83 "Amortizáció", 84 "Egyéb működési költségek").

III.FEJEZET. AZ []

ÁRUBESZERZÉSÉNEK ÉS ELADÁSÁNAK MŰVELETEINEK ELEMZÉSE

3.1. A [] gazdálkodó szervezet áruinak beszerzési és értékesítési állapotának elemzésének módszertana

A legfőbb információforrás a gazdasági elemzés elvégzéséhez a termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó jövedelmezőség pénzügyi eredményeinek elvégzéséhez a 2. sz. nyomtatvány “Pénzügyi eredményekről szóló jelentés (Jelentés az összbevételről)”, a kisvállalkozások számára, így az [] számára szintén a 2.-m sz. nyomtatvány “Pénzügyi eredményekről szóló jelentés”.

Annak meghatározásához, hogy a vállalkozást milyen mértékben látják el árukkal, szükséges:

- tanulmányozni az áruszállítási szerződések számítási eljárását és érvényességét, a szállítás feltételeit;
- meghatározni az iparcikkek jellegét, szerkezetének változását;
- ellenőrizni a termelési készletnormák észszerűségét és az áruszükségletet;
- azonosítani a lehetőségeket a termelési készletek és az áruk iránti kereslet csökkentésére;
- intézkedések kidolgozása az áruk többlet- és többletkészletének csökkentésére.

A termékelemzés fő forrásai a következők:

1. Tájékoztatás a külpiacon állapotról, azaz a szállítók adatai és az anyagi erőforrások ellátásának árai, figyelembe véve a szállítási és beszerzési költségeket (árak, füzetek, katalógusok).

2. Elsődleges dokumentumok, amelyek magukban foglalják az anyagátvételi okiratokat, áru- és szállítási számlákat, anyagraktári könyvelési kártyákat, anyagok pótlásának (további kiadásának) követelményeiről szóló okiratokat, kiadási anyagok követelményeiről szóló számlákat (belső mozgás), a

raktári anyagmaradványok könyvelésére vonatkozó információk, jelző igazolások a tényleges anyagmaradványnak a megállapított készletnormától való eltéréséről, anyagjelentések, kis értékű és romlandó tárgyak könyvelési kártyái, számlák.

3. A számviteli számlákon megjelenő információk.

4. Pénzügyi beszámolás.

5. Statisztikai adatszolgáltatás.

6. Egyéb források – Üzleti terv, megrendelések, az ellátási részleg működési adatai, nyersanyag- és anyagszállítási megállapodások (szerződések), tervezett és jelentett számítások, az anyagi erőforrások felhasználására vonatkozó norma- és szabványrendszer adatai, készletnormák, marketingkutatási információk stb.

Az anyagi források, készletek, áruk és a termelési eszközök költségei, valamint a jelentéstételi mutatók szinte mindegyik mutatóját fizikai értelemben számítják ki. Ezt nagymértékben meghatározzák a vállalat anyagellátásának sajátosságai, mivel fontos tudni, hogy a vállalatot hogyan látták el bizonyos típusú nyersanyagokkal, kellékanyagokkal stb. A természetes mutatók lehetővé teszik továbbá a kínálatban szereplő egyes terméktípusok szállítására vonatkozó szerződéses kötelezettségek teljesítésének nyomon követését; a különböző típusú anyagi erőforrások tényleges fogyasztásának tanulmányozását a vállalatnál; megtakarításaik, készleteik stb. összegének meghatározását.

A potenciális beszállítók elemzése a következő kritériumok szerint történik:

- a leszállítás megbízhatósága;
- a szállító és a fogyasztó közötti távolság;
- a megbízások teljesítésének feltételei;
- a leszállítás gyakorisága;
- megrendelések fizetési feltételei (előlegkifizetés vagy annak hiánya, kedvezmények lehetőségei);
- az árutétel minimális mérete;
- teljes választék;
- értékesítés előtti és utáni szolgáltatás elérhetősége;
- a szállító hírneve stb.

Az ellátási folyamat hatékonyságának tanulmányozásának egyik kezdeti szakasza a vállalkozásnál megkötött, a teljesítésük fő feltételeit meghatározó áruszállítási szerződések rendelkezésre állásának elemzése. A hazai vállalkozások általában háromféle szerződéses kötelezettséget alkalmaznak: a szerződő felek közötti közvetlen szerződéseket, a kormányzati megrendeléseket és a kormányzati szerződéseket. Egyértelmű, hogy a közvetlen szállítási szerződések a legfejlettebb forma, amely a gazdálkodó szervezetek közötti kapcsolatok piaci jellegét hangsúlyozza, és amelyet a termelők vagy közvetítők és az anyagi javak fogyasztói között kötnek.

A jövedelmezőség egy vállalkozás vagy befektetés hatékonyságát méri, százalékokban kifejezve, amit relatív mutatószámok rendszerével mérnek, melyek jellemzik a vállalkozás különböző típusú tevékenységeit, áruk beszerzésének és eladásának hatékonyságát, jövedelmezőségét. A vállalkozás jövedelmezőségét a 3.1. táblázat szemlélteti.

3.1. táblázat

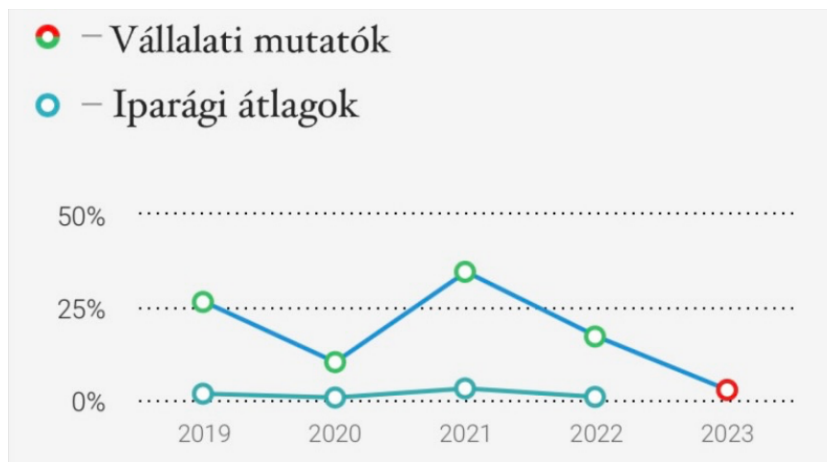
A vállalkozás jövedelmezőségének fő mutatói

Mutatók	2020	2021	2022	2023	Abszolút eltérés
1. Az eszközök megtérülése, %	8,3	33,9	14,0	2,2	-6,7
2. Tőkearányos megtérülés, %	55,6	420,1	32,8	3,3	-52,3
3.A forgóeszközök megtérülése, %	8,4	35,6	14,6	2,3	-7,5
4. A bruttó haszonkulcs, %	50,7	30,0	37,2	26,4	-24,3
5. Működési költséghatékonyság, %	120,6	298,2	140,3	104,3	-16,3
6. A költségek nettó megtérülése, %	6,2	18,1	8,4	0,9	-5,3
7. Az értékesítés megtérülési rátája, %	4,71	15,02	6,389	0,705	-4,0

Forrás: szerző által kidolgozva az G.1.1 számú melléklet alapján

Az eszközök megtérülése egy jövedelmezőségi mutató, amely azt mutatja, hogy egy vállalat mennyi nyereséget generál az eszközeinek felhasználásával. Ez a mutató arra utal, hogy a vállalatvezetés mennyire hatékonyan használja a vállalat

eszközeit nyereségtermelésre. Negatív értékek esetén veszteséget jeleznek. 2021-re növekedést láthatunk, ami 33,9% volt, a következő években pedig csökkenést, 2022-ben 12%, 2023-ban 2,2%, ami azt jelenti, hogy az eszközök 2,2%-át használták fel arra, hogy profitot generáljanak.



3.1. ábra. Az eszközök megtérülése 2019-2020

Forrás/: az adatok a "YouControl" adatbázis alapján kerültek előállításra

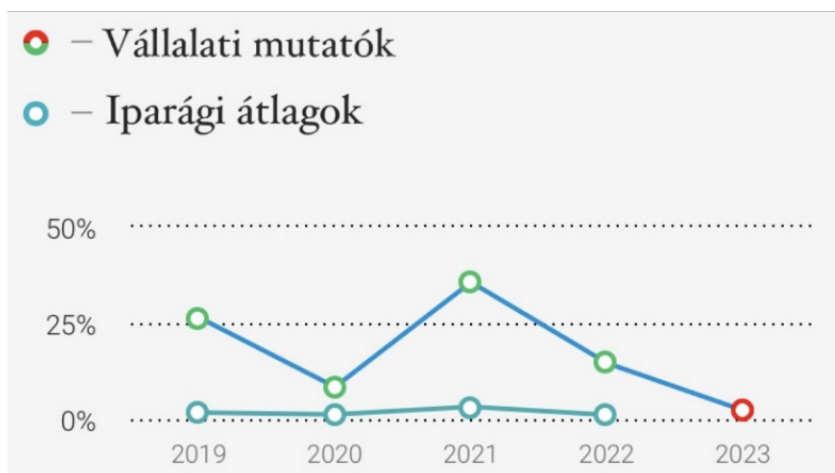
A saját tőke megtérülése egy olyan jövedelmezőségi mutató, amely a vállalat nyereségét fejezi ki a saját tőkéjének százalékában. Ez a mutató betekintést nyújt abba, hogy mennyire jövedelmező a vállalat a tulajdonosok és a befektetők számára. A ROE negatív értékei veszteséget jeleznek. 2020-ban a saját tőke megtérülése 55,6% volt, ezután érzékelhettünk egy jelentős növekedést, ami 420,1% volt 2021-ben. 2022, 2023-ban folyamatosan csökkent, míg a beszámolási időszak végére 3,3% lett, ami azt jelenti, hogy a vállalat az adott időszakban 3,3%-os nyereséget ért el a saját tőkéjének arányában. Általában a magasabb értékek azt jelzik, hogy a vállalat hatékonyabban működik és jobban megtérülést biztosít a tulajdonosoknak és befektetőknek. Azonban az értékeket mindig össze kell hasonlítani más vállalatokkal az iparágban, hogy megértsük a vállalat relatív teljesítményét.



3.2. ábra. A saját tőke megtérülése 2019-2023

Forrás/: az adatok a “YouControl” adatbázis alapján kerültek előállításra

A forgóeszközök megtérülése egy jövedelmezőségi mutató, amely azt mutatja, hogy a cég forgóeszközeinek egy egységnyi mennyiségből mennyi profitot termel. Mint az előző mutatóknál is, 2021-ben láthatunk egy jelentős növekedést, ami 2023-ra 2,3-re csökkent, ami azt jelenti, hogy az 2023-ban 2,3%-os nyereséget ért el a forgóeszközeinek egy egységnyi mennyiségéből.

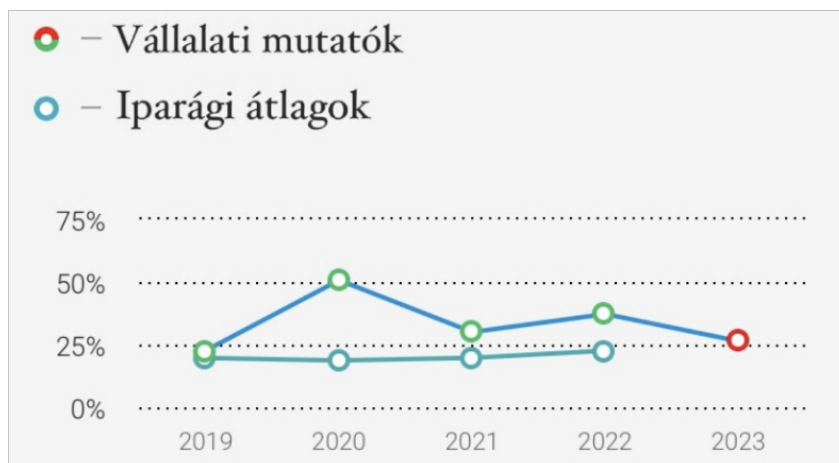


3.3. ábra. A forgóeszközök megtérülése 2019-2023

Forrás/: az adatok a “YouControl” adatbázis alapján kerültek előállításra

A bruttó haszonkulcs egy jövedelmezőségi mutató, amelyet a bruttó nyereség (veszteség) és az önköltségi ár arányaként számítanak ki. 2020-ban az érték 50,7% volt, ami 2021-re 30%-ra csökkent, 2022-ben újabb növekedést tapasztalhattunk, ami 2023-ra szintén csökkent 26,4%-ra. Ez azt jelenti, hogy a vállalat az önköltségi

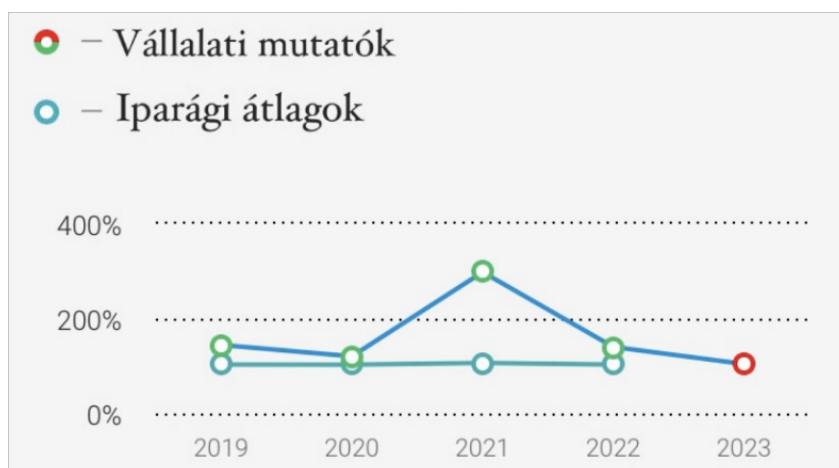
árhoz képest 26,4%-os nyereséget ért el, illetve, hogy a vállalat hatékonyan működik a termék értékesítésének folyamatában.



3.4. ábra. A bruttó haszonkulcs 2019-2023

Forrás/: az adatok a "YouControl" adatbázis alapján kerültek előállításra

A működési költséghatékonyság, egy jövedelmezőségi mutató, amely a vállalat bruttó nyereségét, és működési költségeit viszonyítja egymáshoz. 2021-ben jelentős számot láthatunk a többi évhez képest, 298,2%-ot, ami 2023-ra 104,3 %-ra csökkent, ami azt mutatja, hogy a vállalat több nyereséget termel, mint amennyit működési költségei fedeznek, és az hatékonyan kezeli a költségeket és eredményesebb a nyereségtermelésben.



3.5. ábra. A működési költséghatékonyság 2019-2023

Forrás/: az adatok a "YouControl" adatbázis alapján kerültek előállításra

A költségek nettó megtérülése, egy jövedelmezőségi mutató, amely kimutatja a működési tevékenységből származó nyereségnek az eladott áruk (munkák, szolgáltatások) költségeinek, valamint a termékek értékesítéséhez kapcsolódó működési költségeinek (adminisztrációs költségek, értékesítési költségek és egyéb) arányát. 2021-ben volt a legmagasabb 18,1%, 2022-ben volt 8,4%, 2023-ban pedig 0,9% a legalacsonyabb az adott évekhez képest. Ez azt jelenti, hogy az

0,9%-ban térül meg, a működési költségekhez viszonyítva.



3.6. ábra. A költségek nettó megtérülése 2019-2023

Forrás/: az adatok a "YouControl" adatbázis alapján kerültek előállításra

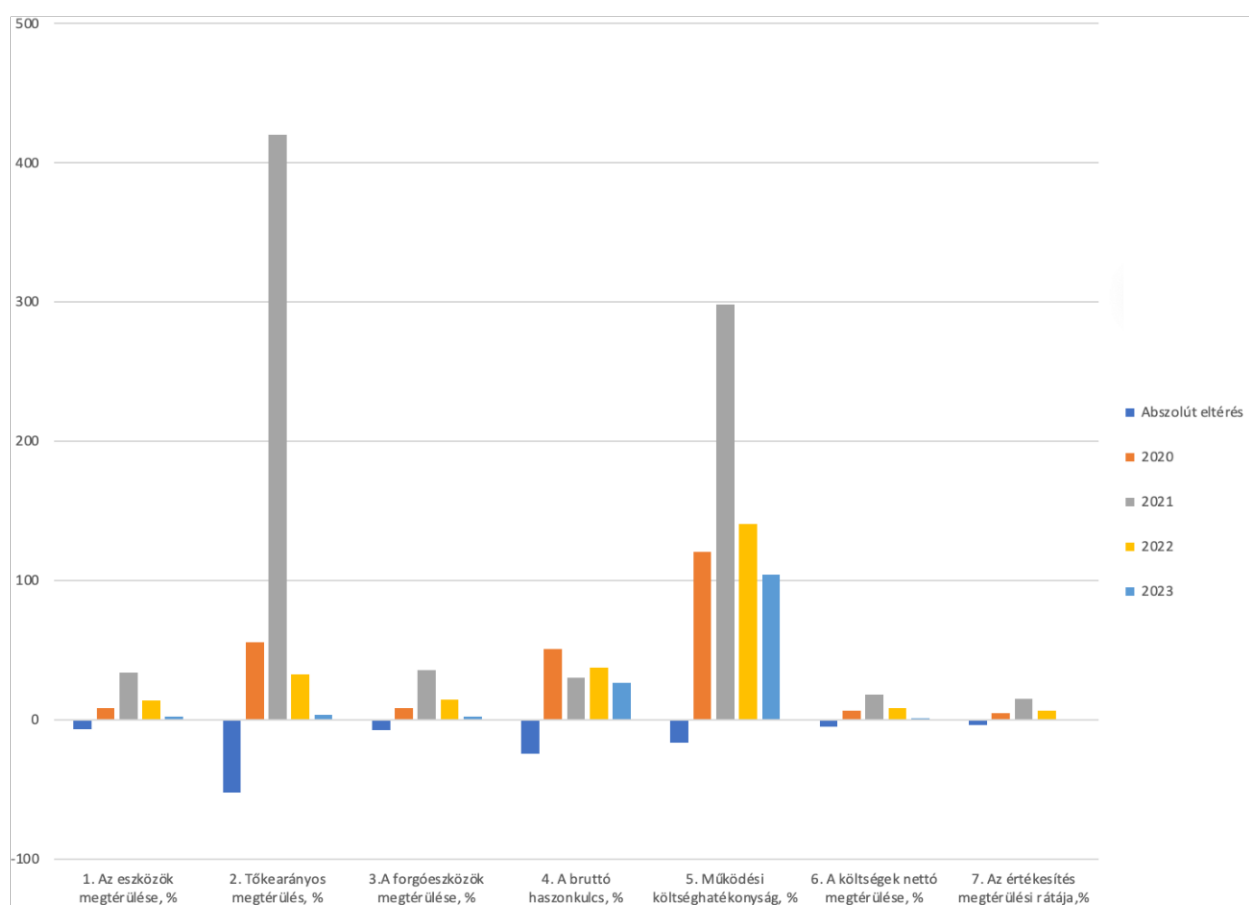
Az értékesítés megtérülési rátája azt mutatja, hogy a vállalat mennyi nyereséget termel az értékesítésekből származó bevételből. A mutató 2023-ban 0,7% volt, ami minden adott évhez jóval alacsonyabb, ez azt jelenti, hogy a vállalat minden egyes egységnyi értékesítésből származó bevételre jutó nyeresége 0,7%-os. Ez a mutató arról ábrázol információt, hogy a vállalat mennyi nyereséget tud generálni a realizált értékesítésekből.



3.7. ábra. Az értékesítés megtérülése 2019-2020

Forrás: az adatok a "YouControl" adatbázis alapján kerültek előállításra

Összességében a mutatók 2021-ben voltak a legmagasabbak, ami azt mutatja, hogy a vállalat akkor működött az adott évekhez a leghatékonyabban, illetve, a leghatékonyabban termelte a nyereséget az adott pénzügyi mutatók alapján.



3.8. ábra. A vállalkozás jövodelmezőségének fő mutatói

Forrás: saját számítás a G.1.1 számú melléklet alapján

A tevékenységi területek profitdinamikájának elemzése lehetővé teszi a vállalat tevékenységének optimalizálásáról szóló döntéshozatalokat, a hatékony, illetve kevésbé hatékony üzleti területek meghatározását. Az elemzés elvégzéséhez különböző információkra van szükségünk, mint például nettó bevétel, eladott termékek költségei, amit a 2.-m sz. nyomtatvány “Pénzügyi eredményekről szóló jelentés” információforrásból szűrhetünk ki. A profitdinamika elemzését a következő táblázatban láthatjuk (3.2. táblázat).

3.2. táblázat

A profitmutatók dinamikájának elemzése tevékenységtípusok szerint

Mutatók	2020	2021	2022	2023	Eltérés	
					abszolút	relatív, %
Termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó bevétel	2503,5	9242,7	8859,9	8229,9	5726,4	228,73
Eladott termékek költsége (árúk, munkák, szolgáltatások)	1660	7108,2	6456,6	6511	4851	292,22
Működési költségek	698,5	715,8	1712,8	1648,5	950	136,00
Pénzügyi eredmény adózás előtt	145	1418,7	690,5	70,7	-74,3	-51,24
Nyereségadóból származó költségek	26,5	26,1	124,3	12,7	-13,8	-52,07
Nettó pénzügyi eredmény	118,5	1392,6	566,2	58,0	-60,5	-51,05

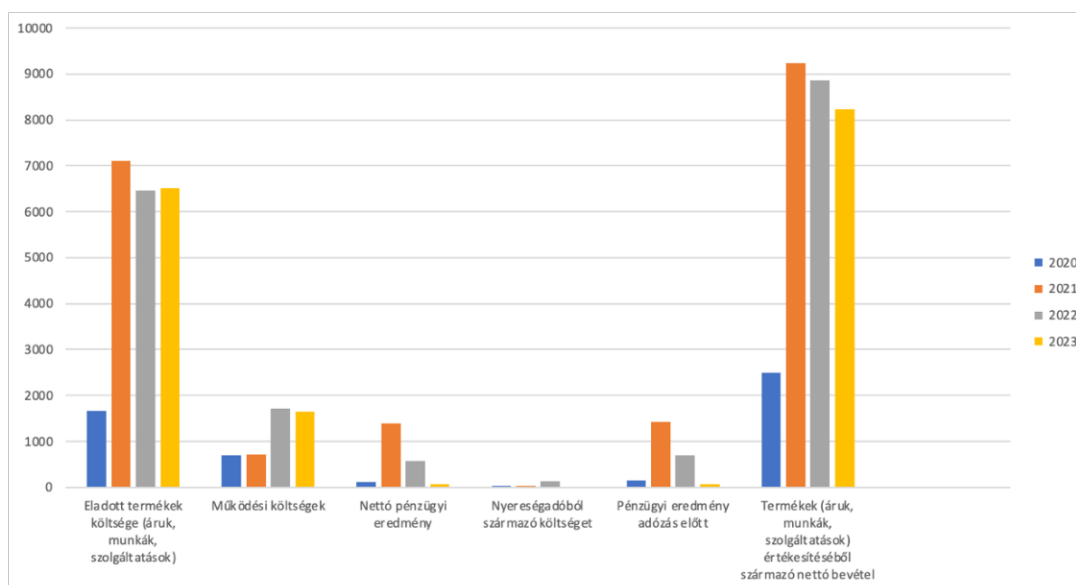
Forrás: szerző által kidolgozva az G.1.1 számú melléklet alapján

A táblázat adatai alapján megtudhatjuk, hogy az termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó bevétele, 228,73%-kal nőtt 2023-ban 2020-hoz képest. Láthatjuk, hogy a legmagasabb bevétel 2021-ben volt, 9242,7 ezer hrn., ami azt jelenti, hogy abban az évben adták el a legtöbb árut, szolgáltatást, az adott évek közül. 2023-ban a nettó éves bevétel 8229,9 ezer hrn. volt.

Az eladott termékek költsége egyértelműen összefügg, az értékesítésből származó nettó bevétellel, ezért ahogy az előző mutatónál, itt is 2021-ben láthatjuk a legjelentősebb növekedést, ami 7108,2 ezer hrn. volt. 2023-ban az eladott termékek költsége 6511 ezer hrn. volt, ami 292,22%-kal csökkent 2020-hoz képest.

A működési költségek szintén nőttek 2023-ban 2020-hoz képest, 136%-kal, 2023-ban az összege 950 ezer hrn. volt, ami szintén, az értékesítés növekedéséből fakad, illetve lehetnek még más tényezők, mint például, magasabb bérköltségek, üzleti tevékenység bővítése, vagy akár különféle beruházások is.

A pénzügyi eredmény adózás előtt csökkent, és láthatjuk, hogy eddig 2023-ban volt a legalacsonyabb, 70,7 ezer hrn., 2020-hoz képest 51,24%-kal csökkent, ami bekövetkezhetett, a költségnövekedés, beruházások miatt, vagy esetleg a vállalkozás kevésbé hatékonyan kezeli költségeit, vagy nem tudja hatékonyan árazni termékeit, szolgáltatásait. Ebből kifolyólag a nyereségadó is csökkent az adott évekhez képest, 12,7 ezer hrn. volt 2023-ban, ami 2020-hoz képest 52,07%-kal csökkent.



3.9. ábra. A profitmutatók dinamikájának elemzése tevékenységtípusok szerint

Forrás: saját számítás a G.1.1 számú melléklet alapján

A vállalati nyereség felhasználásának és elosztásának dinamikájának elemzése nagyon fontos egy vállalkozás életében, ami azonosíthatja a nyereségforrásokat, hogy a vállalat mely tevékenységei eredményeznek nyereséget. Ez lehet termékeladás, szolgáltatásnyújtás, befektetések hozama stb., nyereségfelhasználási terveket dolgozhat ki, hogy hogyan kívánja felhasználni a

nyereséget. Ez lehet tőkeberuházások finanszírozása, adófizetés, osztalékfizetés, tartalékok képzése vagy adósságcsoökkentés, vagy akár költségvetést is tervezhet, amely meghatározza, hogy a tervezett nyereség milyen arányban kerül felhasználásra az egyes célkitűzésekre.

A nyereség felhasználásának és elosztásának dinamikájának elemzését a 3.3. táblázat szemlélteti.

A táblázat alapján láthatjuk, hogy az [] nem felosztott nyeresége 2023-ban 2020-hoz képest 316,68% nőtt, 2022-ben volt a legmagasabb, 1752,4 ezer hrn., ami azt mutatja, hogy a vállalkozás 2022-ben adta el a legtöbb áruját, szolgáltatását, ez 2023-ban lecsökkent 1368,8 ezer hrn. -ra., amiatt a bruttó és nettó pénzügyi eredmény is jóval csökkent 2022-höz képest, sőt, 2023-ban volt a legalacsonyabb az adott időszakok alatt.

3.3. táblázat

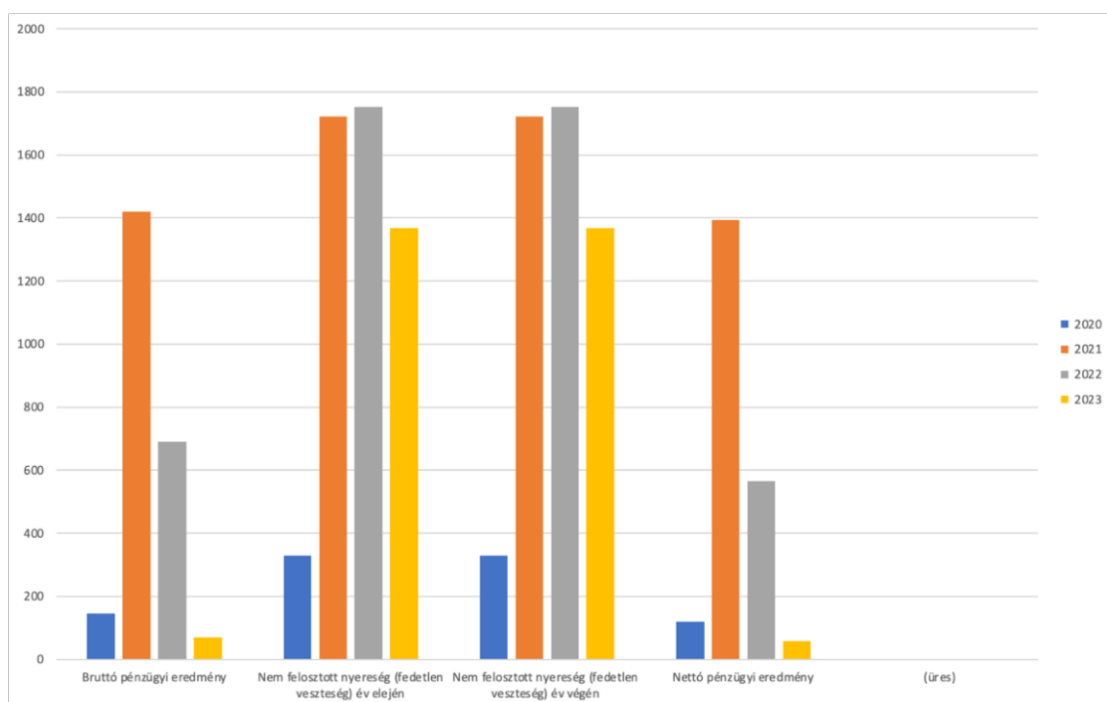
A vállalati nyereség felhasználásának és elosztásának dinamikájának elemzése

Mutatók	2020	2021	2022	2023	Eltérés	
					abszolút	relatív, %
Nem felosztott nyereség (fedetlen veszteség) év elején	328,5	1721,1	1752,4	1368,8	1040,3	316,68
Bruttó pénzügyi eredmény	145	1418,7	690,5	70,7	-74,3	-51,24
Nettó pénzügyi eredmény	118,5	1392,6	566,2	58,0	-60,5	-51,05
Nem felosztott nyereség (fedetlen veszteség) év végén	328,5	1721,1	1752,4	1368,8	1040,3	316,68

Forrás: szerző által kidolgozva az G.1.1 számú melléklet alapján

A nettó pénzügyi eredmény 2023-ban 58 ezer hrn. volt.

A pénzügyi eredményre nagyon sok minden hatás gyakorolhat, mint például a költségnövekedés, az árak vagy a kereslet csökkenése, esetleg a nyereség felhasználása beruházásokra vagy bővítésekre.



3.10. ábra. A vállalati nyereség felhasználásának és elosztásának dinamikájának elemzése

Forrás: saját számítás a G.1.1 számú melléklet alapján

Az elemzés alapján megállapítható, hogy a vállalkozásnak kevés az esélye az eladósodásra, mivel tudja finanszírozni időben kötelezettségeit, ami az előlegpolitikának köszönhető, képes teljes mértékben finanszírozni a készletek beszerzését az állandó finanszírozási forrásokkal, rugalmasan kezeli saját tőkéjét, illetve hatékonyan kezeli költségeit.

3.2. Irányvonalak a gazdálkodó szervezet árubeszerzésének és értékesítésének elemzéséhez

A gazdasági elemzés a vállalkozások gazdaságának és gazdasági tevékenységének vizsgálata. A közgazdasági elemzés fő célja az objektíven érvényes gazdasági törvényszerűségek vizsgálata azzal a céllal, hogy tudatosan alkalmazzák azokat a gyakorlatban: a legracionálisabb fejlesztési módok, az optimális ütemek és arányok meghatározásakor, a termelési hatékonyság maximalizálása érdekében. A vállalkozások gazdasági elemzésének tárgya a gazdasági tevékenységük, amely különböző információforrásokban tükröződik.[4]

Mind a kis-, mind a nagykereskedelmi vállalkozások nagy figyelmet fordítanak a gazdasági folyamatok, a pénzügyi-gazdasági tevékenység mutatóinak, valamint a változásaik dinamikáját befolyásoló tényezők részletes elemzésére. A vállalkozás áruforrásai feletti irányítási és ellenőrzési mechanizmus hatékonysága az elemző munka minőségétől, a gazdasági elemzés racionalitásától és érvényességétől függ. Az árutranzakciók elemzése lehetővé teszi a vállalkozás gazdasági hatékonysági mutatóinak előrejelzését és további tevékenységeinek tervezését.

Az árubeszerzés és értékesítés gazdasági elemzése rettentően fontos lehet egy gazdálkodó szervezet számára számos okokból, amelyekből néhányat a következő ábrán láthatunk (3.11. ábra).

Minden gazdálkodó szervezet egyik célja, hogy optimalizálja költségeit, magasabb számú eladás mellett, amit a gazdasági elemzés lehetővé tesz, azáltal, hogy azonosítja azokat a területeket, ahol az értékesítési költségek, beszerzési árak csökkenthetőek. A hatékonyság növelése az árubeszerzésnél és értékesítésnél segíthet abban, hogy egy gazdálkodó szervezet csökkentse a költségeit, növelje a profitját az árképzés optimalizálásával, a beszállítók felülvizsgálásával és kínálatával, a hatékony, illetve kevésbé hatékony üzleti területek meghatározásával.



3.11. ábra. Az árubeszerzés és értékesítés gazdasági elemzésének fontossága különböző szempontokból

Forrás: saját szerkesztés

Minden ilyen tényező következménye a döntéshozatal, mivel az elemzés egy átfogó képet ad a vállalat tevékenységéről, hatékonyságáról, jövedelmezőségéről, optimalizálásáról, ami segít a stratégiai és operatív döntések meghozatalában.

A gazdálkodó szervezet vezetői döntéshozatalához az adott információ adatállomány alapján az elemzés elkészítéséhez a fő feladatok közé tartoznak [4]:

- az információk megfelelő előkészítése az áruértékesítés és eladásról az elemzéshez, a vezetői döntéshozatalok érdekében;
- az adatállomány változásainak értékelése;
- a külső és belső hatások azonosítása, melyek jelentős hatással lehetnek a beszerzésre, eladásra, az adatok változására;
- az áruértékesítés fejlődésének elemzése;
- a gazdálkodó szervezet elemzéséből fakadóan lehetőségeinek feltárása a hiányosságok megszüntetésére a beszerzés és értékesítés folyamatában;
- a következtetések levonása, és megfelelő döntés meghozatala.

Az áruk átvételének és értékesítésének elemzése a kereskedelmi vállalkozásnál a következő mutatók szerint történik:

- a teljes volumen dinamikája a forgalom típusai és árucsoportjai szerint folyó és összehasonlítható áron;
- a forgalom árucsoportonkénti és összvolumen szerinti részesedése a régió árupiacain;
- a lakossági és egyéb vásárlók részesedése a teljes forgalomból és fő termékcsoportonként;
- a nagykereskedelmi és raktári forgalom aránya a kiskereskedelmi forgalomhoz viszonyítva.

**Az áruk beszerzési és értékesítési folyamatának elemzésére szolgáló
mutatórendszer és értékelésük módszerei**

Az áruk beszerzési és értékesítési folyamatának elemzésére szolgáló mutatórendszer és értékelésük módszerei	
A vállalkozás jövedelmezőségének fő mutatói: Az eszközök megtérülése; Tőkearányos megtérülés; A forgóeszközök megtérülése; A bruttó haszonkulcs; Működési költséghatékonyság; A költségek nettó megtérülése; Az értékesítés megtérülési rátája.	Számviteli és beszámolási adatok alapján képezik az információk elemzésre történő előkészítése során a következő módszerekkel: abszolút eltérés, relatív eltérés.
A profitmutatók dinamikájának elemzése tevékenységtípusok szerint: Termékek (áruk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó bevétel; Eladott termékek költsége (áruk, munkák, szolgáltatások); Működési költségek; Pénzügyi eredmény adózás előtt; Nyereségadóból származó költségek; Nettó pénzügyi eredmény.	
A vállalati nyereség felhasználásának és elosztásának dinamikájának elemzése: Nem felosztott nyereség (fedetlen veszteség) év elején; Bruttó pénzügyi eredmény; Nettó pénzügyi eredmény; Nem felosztott nyereség (fedetlen veszteség) év végén.	

Forrás: saját szerkesztés [4] irodalom alapján

A gazdálkodó szervezet árubeszerzés és értékesítés gazdasági elemzését számos mutató alapján készült elvégzésre, amit a következő táblázatban láthatunk (3.4. táblázat). Az áruk beszerzési és értékesítés folyamatainak eredményeit és hatékonyságát elemző információkat és specifikus tudományos elemzési módszerekkel kutatják. Ezek közül a leggyakoribb a hagyományos elemzési módszer, amelyeknél az analitikus elemzés nélkülözhetetlen. Ez a kutatási módszer magában foglalja az összehasonlítás módszerét, abszolút és relatív eltérést, az adatok grafikus és táblázat ábrázolásának módszerét.

KÖVETKEZTETÉSEK

A kutatás során az árubeszerzés és eladás számos aspektusának vizsgálata lett elvégezve, ami alapján megállapíthatjuk, hogy az áru egy kiemelkedően fontos része egy gazdasági entitásnak, ami közvetlenül befolyásolja a pénzügyi eredményt és a versenyképességet.

A kutatás reprezentálja az áru fogalmának lényeges jellemzőit, ami anyagi erőforrások olyan csoportját alkotják, amelyek lényegi gazdasági vagy termelési erőforrást jelentenek a gazdálkodó egység számára rámutat az árubeszerzés és eladás számviteli lényegére, ami nélkülözhetetlen a termelési és gazdasági tevékenységek folytatásához.

Felhívja a figyelmet az árukészletek tartalmára, amit az Ukrán nemzeti standart szabályoz, összehasonlítja a nemzetközi és nemzeti számviteli standardokat, pontosabban az önköltség tartalmát, a felhasználáskori készletek értékelését, a készletek mérlegfordulónapi értékelését, kifejti az áruk elszámolásának szabályozási és jogi kereteit, azoknak tartalmát.

A kutatás vizsgálja a gazdálkodó szervezet áruinak beszerzésére és értékesítésére vonatkozó tranzakciókat, annak dokumentálását, ami összefoglalja a beszerzési és értékesítési folyamat nyomon követését, a tranzakciók dokumentálását, mint például a szállítói és vevői számlák kezelését. Minden gazdasági esemény pontos dokumentációt követel, a pénzügyi átláthatóság és a jogszabályi megfelelés érdekében. Ez a folyamat biztosítja az áruforgalom hatékony kezelését, a hibák észrevételét és csökkentését, a nyereség teljes kihasználását, a jogi követelményeknek megfelelően.

Feltárja a gazdálkodó szervezet áruinak beszerzésére és értékesítésére vonatkozó tranzakciókat, gazdasági eseményeket, pontosabban a kereskedelmet, az árubeszerzés és értékesítés folyamatát, hogyan kerül az áru a beszerzőtől a vásárlóig, azok tranzakciók dokumentációját.

A kutatás demonstrálja az Kft-t, amely során megismerhetjük a vállalkozás számviteli felépítésének sajátosságait, a kutatás során

kidolgozásra került a vállalkozás számviteli politikája, ami rámutatott a számviteli politika fontosságára, annak betartására. Kifejti az árubeszerzés és értékesítés dokumentációjának helyességét, az árubeszerzéssel és értékesítéssel kapcsolatos elsődleges számviteli bizonylatokat, azoknak kitöltési rendjét, kötelező adatait.

Elemzésre került az [] tevékenysége, ami rá mutat arra, hogy a vállalkozásnak kevés az esélye az eladósodásra, mivel tudja finanszírozni időben kötelezettségeit, ami az előlegpolitikának köszönhető, képes teljes mértékben finanszírozni a készletek beszerzését az állandó finanszírozási forrásokkal, rugalmasan kezeli saját tőkéjét, illetve hatékonyan kezeli költségeit.

Az fő tevékenység elemzés alapján javasoljuk, hogy kerüljön jóváhagyásra a kidolgozott számviteli politika, amely alapja minden gazdálkodó entitásnak, növelje értékesítését, akár hatékonyabb marketing fogásokkal, kedvezményekkel vagy promóciókkal, az ügyfélbázis és ezáltal értékesítés növelése érdekében.

A vállalkozásnak hatékonyabb működéséhez sokban hozzájárulna egy elemzési osztály bevezetése. Az elemzési osztály segíthetne és megalapozná a döntéshozatalt adatokkal, azonosítaná az ügyfélismeretet, javíthatná az elégedettségüket. Közreműködne a kockázatok kezelésében, hozzájárulna a vállalkozás teljesítményének értékeléséhez, ezáltal javítaná a vállalkozás kockázatos pontjait.

Tekintettel arra, hogy a hatályos jogszabályok szerint a vállalkozásnak jogában áll önállóan dönteni az analitikus számvitel, valamint a harmadik és alacsonyabb rendű számlanyitással kapcsolatban, célszerűnek véljük a harmadik rendű számlák bevezetése, a 702 "Áruk értékesítéséből származó bevétel" számlára: 702/1 "Áruk értékesítéséből származó bevétel"; 702/2 "Áruk árengedményes értékesítéséből származó bevétel"; 702/3 "Áruk értékesítéséből származó bevétel az kiárusítási időszakban", valamint a 704 "Jövedelemből származó levonások" számlára: 704/1 "A vevők által visszaküldött áruk bevételéből való levonás"; 704/2 "Vásárlóknak adott kedvezmények összege"; 704/3 "Egyéb bevételből való levonások".

Ez nemcsak részletes számviteli információkat nyújt az áruk értékesítésének eredményeiről, hanem lehetővé teszi a vezetői számvitel és a belső beszámolás hatékony rendszerének megszervezését a vállalatnál, illetve jelentősen javítja a belső ellenőrzés minőségét és az árumozgás elemzését. Ezenkívül az ilyen részletesség segít azonosítani az értékesítési folyamat gyenge pontjait és javítja a működési hatékonyságot, ami a vállalat nyereségességének növekedéséhez vezethet.

Előnyös volna a gazdálkodó szervezetnek a 8. számlaosztály „Költségek elemek szerint” használata, a 23 “Termelés” számla havi leírásával, összhangban a számlarend 9. “Tevékenységek költségei” számlaosztályával. Ez lehetővé teszi a pontos költségelszámolást, amely hozzájárul a pénzügyi erőforrások hatékony kezeléséhez és a termelési folyamatok optimalizálásához.

Ez a megközelítés nemcsak a pénzügyi tranzakciók átláthatóságának növelésében segít, hanem az indokolatlan kiadások azonosításában és kiküszöbölésében is, ami viszont segít csökkenteni a vállalkozás összköltségeit. Ezen túlmenően elősegíti a termelés jövedelmezőségének növelését, az anyagi és pénzügyi erőforrások felhasználásának optimalizálását, valamint lehetővé teszi a vezetők számára, hogy a részletes pénzügyi beszámolók alapján megalapozottabb vezetői döntéseket hozzanak.

ВИСНОВКИ

У ході дослідження було розглянуто декілька аспектів купівлі-продажу товарів, що дозволило зробити висновок про те, що товари є надзвичайно важливою частиною діяльності суб'єкта господарювання, яка безпосередньо впливає на фінансові результати та конкурентоспроможність.

У дослідженні представлено сутнісні характеристики поняття товару, який є групою матеріальних ресурсів, що становлять суттєвий економічний або виробничий ресурс для суб'єкта господарювання, вказано на облікову сутність купівлі-продажу товарів, що має важливе значення для продовження виробничо-господарської діяльності.

Дослідження звертає увагу на зміст запасів товарів, який регламентується українським національним стандартом, порівнює міжнародні та національні стандарти бухгалтерського обліку, а саме зміст собівартості, оцінку запасів в момент використання, оцінку запасів на дату балансу, роз'яснює нормативно-правову базу обліку товарів, їх зміст.

У дослідженні розглядаються операції, пов'язані з купівлею-продажем товарів господарської організації, її документація, яка узагальнює моніторинг процесу купівлі-продажу, документація транзакцій, наприклад, управління рахунками-фактурами постачальників і клієнтів. Усі економічні події потребують точної документації для фінансової прозорості та дотримання законодавства. Цей процес забезпечує ефективне управління товарними потоками, виявлення та зменшення помилок, повне використання прибутку відповідно до вимог законодавства.

Розкриває операції та господарські події, пов'язані з купівлею-продажем товарів суб'єкта господарювання, а точніше торгівлю, процес купівлі-продажу товарів, як товари передаються від постачальника до покупця, документальне оформлення цих операцій.

У роботі досліджено фінансово-господарську діяльність

під час якого ми можемо ознайомитися з особливостями

структури бухгалтерського обліку підприємства, в дослідженні розроблено облікову політику підприємства, в якій висвітлено важливість облікової політики, її дотримання. Роз'яснено правильність документального оформлення купівлі-продажу товарів, первинні облікові документи, пов'язані з купівлею-продажем товарів, порядок їх заповнення, обов'язкові реквізити.

Аналіз основної діяльності показує, що підприємство має невеликі шанси стати боржником, оскільки здатне вчасно фінансувати свої зобов'язання завдяки авансовій політиці, здатне повністю профінансувати придбання запасів за рахунок постійних джерел фінансування, гнучко управляє власним капіталом та ефективно управляє своїми витратами.

На основі аналізу основних видів діяльності пропонується затвердити розроблену облікову політику як базову для всіх підприємств, збільшити обсяги продажів за рахунок більш ефективного маркетингу, знижок або акцій з метою збільшення клієнтської бази і, відповідно, обсягів продажів.

Впровадження відділу аналітики зробило б значний внесок у більш ефективну роботу бізнесу. Аналітичний відділ міг би допомагати та інформувати про прийняття рішень за допомогою даних, виявляти потреби клієнтів, підвищувати рівень їхньої задоволеності. Він міг би допомогти в управлінні ризиками, сприяти оцінці ефективності бізнесу і, таким чином, покращити оцінку ризиків бізнесу.

Беручи до уваги те, що підприємство, відповідно до чинного законодавства, має право самостійно ухвалювати рішення щодо ведення аналітичного обліку та відкриття рахунків третього і нижчих порядків, вважаємо доцільним ввести наступні рахунки третього порядку до бухгалтерського рахунку 702 «Дохід від реалізації товарів»: 702/1 «Дохід від реалізації товарів», 702/2 «Дохід від реалізації товарів зі знижками», 702/3 «Дохід від реалізації товарів в період розпродажу», а також до рахунку 704 «Вирахування з доходу» використовувати: 704/1 «Вирахування з доходу за товари, повернені покупцями»; 704/2 «Сума знижок, наданих покупцям», 704/3 «Інші вирахування з доходу».

Це не тільки дозволить отримувати більш детальну інформацію про результати продажу товарів, але й сприятиме організації ефективної системи управлінського обліку та внутрішньої звітності на підприємстві. Це, у свою чергу, значно підвищить якість внутрішнього контролю, покращить аналіз руху товарів і сприятиме прийняттю більш обґрунтованих управлінських рішень. Додатково, така деталізація допоможе виявити слабкі місця в процесі продажу та підвищити ефективність операційної діяльності, що призведе до збільшення прибутковості підприємства.

Рекомендуємо підприємству використовувати 8 клас плану рахунків бухгалтерського обліку «Витрати за елементами» з щомісячним списанням сальдо рахунків у кореспонденції з рахунком 23 «Виробництво» (за потреби) та рахунками класу 9 «Витрати діяльності». Це дозволить забезпечити точний облік витрат, що сприятиме ефективному управлінню фінансовими ресурсами та оптимізації виробничих процесів.

Такий підхід допоможе не тільки в підвищенні прозорості фінансових операцій, але й у виявленні та усуненні невиправданих витрат, що, в свою чергу, сприятиме зниженню загальних витрат підприємства. Крім того, це сприятиме підвищенню рентабельності виробництва, оптимізації використання матеріальних та фінансових ресурсів, а також дозволить керівництву приймати більш обґрунтовані управлінські рішення на основі детальної фінансової звітності.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Волощук Л.О., Кірсанова В. В. Аналіз та оцінювання інноваційного розвитку торговельного підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. 2016. № 5, Том 2. С. 66-72
2. Білик В. М., Закусілов О. А. До питання про вживання термінів «товарні ресурси» і «товарні запаси». Науковий вісник НЛТУ України. 2011. Вип. 21.2. С. 171–175.
3. Басіста І. А. Торгова націнка та торгова знижка як складові формування продажної ціни товарів. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. 2016. Вип. 17(2). С. 139–142.
4. Бухгалтер 911. Придбання товарів. URL: <https://buhgalter911.com/uk/news/news-1061426.html> (letöltés dátuma: 2024.02.02.)
5. Горошанська О.О., Носач Н.М. Аналітичне забезпечення управління реалізацією товарів. Економіка і фінанси. 2016. №. 11. С. 4-12.
6. ДСТУ 4303:2004 «Роздрібна та оптова торгівля. Терміни та визначення понять» від 01.07.2005 р. URL: <http://www.profiwins.com.ua/ru/directories1/dstu4303.html>. (letöltés dátuma: 2024.02.04.)
7. Дзюба О. М. Товарні операції підприємства: особливості обліку з урахуванням вітчизняного та міжнародного досвіду. Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. 2016. Вип. 17(1). С. 134-137
8. Закон України про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (letöltés dátuma: 2024.02.08.)
9. IAS 2 «Inventories». URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias2> Letöltés dátuma:

10. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (letöltés dátuma: 2024.02.11.)
11. Інтерактивна бухгалтерія. Бухоблік товарів у роздрібній торгівлі. URL: <https://interbuh.com.ua/ua/documents/ib/10090/112141> (letöltés dátuma: 2024.03.03.)
12. Кащенко Н.Б., Носач Н.М. Облікове забезпечення управління процесом реалізації на підприємстві торгівлі. Проблеми та перспективи розвитку економіки в контексті євроінтеграційних процесів : матеріали Міжнар. наук.- практ. конф., м. Запоріжжя, 21 квітня 2017 р. Запоріжжя : КПУ, 2017. С. 125-128.
13. Кащенко Н.Б., Носач Н.М. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі [Електронний ресурс]. Економіка та суспільство : елект. наук. фахове видання. Мукачєво: Мукачівський державний університет, 2016. Вип. 7. С. 921-925.
14. Ковова І.С. Облік товарів в умовах діджиталізації. Збірник наукових праць Державного університету інфраструктури та технологій: Серія «Економіка і управління». Вип. 50. Київ: ДУІТ, 2021. С. 122-129.
15. Маринченко Володимир Миколайович. Особливості процесу організації обліку товарів на підприємстві України // Київський національний університет технологій та дизайну // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука» // № 12 (22), 2 т., 2016. С. 96-100.
16. Марцин В.С. Економіка торгівлі. підручник. Київ : Знання, 2008. 603 с.
17. Medoc. Первинні документи в бухобліку. URL: <https://medoc.ua/blog/pervinni-dokumenty-v-buhobliku> (letöltés dátuma: 2024.03.09.)
18. Меліхова Т.О., Чакалова Н.С., Мисливка К.А. Удосконалення обліку доходів від реалізації товарів, як інструмент ефективного управління

- підприємством. Ефективна економіка. 2019. № 2. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua> (letöltés dátuma: 2024.03.12.)
19. Про затвердження Національного положення (стандарту) 10 "Дебіторська заборгованість": наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text> (letöltés dátuma: 2024.03.20.)
20. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів: наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 № 2. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0002201-07#Text> (letöltés dátuma: 2024.03.27.)
21. Про затвердження Національного положення (стандарту) 16 "Витрати": наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (letöltés dátuma: 2024.04.02.)
22. Про затвердження Національного положення (стандарту) 15 "Дохід": наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (letöltés dátuma: 2024.04.11.)
23. 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#n17> (letöltés dátuma: 2024.04.12.)
24. Носач Н.М. Дохід від основної діяльності торговельного підприємства як об'єкт управління: обліковий аспект. Актуальні проблеми економіки та управління в умовах системної кризи: матеріали Міжнар. наук.-практ. інтернетконф., м. Львів, 28 листопада 2017 р. Львів : ПрАТ «ВНЗ «МАУП» Львівський інститут, 2017. С. 446-450.
25. Носач Н.М. Інновації як стимулюючий фактор зростання обсягу реалізації підприємств роздрібної торгівлі. Науковий вісник

- Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. Ужгород : ДВНЗ «УжНУ», 2018. Вип. 20(2). С. 126-130.
26. Носач Н.М. Компонентне моделювання як інструмент визначення резервів підвищення ефективності реалізації товарів в підприємствах торгівлі. Держава та регіони. 2018. № 5. С.141-147.
27. Носач Н.М. Облік і аналіз реалізації товарів в підприємствах торгівлі. – Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису. URL: https://repo.btu.kharkov.ua/bitstream/123456789/34243/1/dys_Nosach_2019.PDF (letöltés dátuma: 2024.04.20.)
28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>. (letöltés dátuma: 2024.04.20.)
29. Подмешальська Ю.В., Парнюк О.В. Документальне забезпечення обліку товарних запасів на підприємстві. Агросвіт. 2020. № 22. С. 97 — 104. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.22.97.
30. Сирцева С.В., Карканиця М.В. Нормативно-правове забезпечення обліку запасів у сучасних умовах. Зовнішні та внутрішні фактори впливу на формування та розвиток економічної системи : збірник тез наукових робіт учасників міжнародної науково-практичної конференції для студентів, аспірантів та молодих учених, 22-23 серпня 2014 р., Київ : Аналітичний центр «Нова економіка», 2014. С. 100-103.
31. Скрипник М. Є., Шумяк Г. В. Особливості обліку в оптовій торгівлі. Журнал науковий погляд. 2017. №11(43). С. 1-10.
32. Тарасишина С. Економічна сутність виробничих запасів та їх класифікація. URL: <http://www.vtei.com.ua/doc/24032021/3/11.pdf> (letöltés dátuma: 2024.03.12.)

- 33.Uteka.ua. Облік надходження товарів. URL:
<https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-sxemy-buxgalterskix-provodok-30-uchet-postupleniya-tovarov> (letöltés dátuma: 2024.03.20.)
- 34.Хоменко Н. В., Карпенко О. В., Верига Ю. А. Товарні запаси: проблеми обліку, контролю та звітності : монографія. Полтава, 2008. 153 с.
- 35.Чабанюк О. М. Облік товарів у системі управління підприємств роздрібної торгівлі / О.М. Чабанюк, Н.О. Юганович. Науковий вісник НЛТУ України. 2013. Вип. 23, № 3. С. 297–301.
- 36.Чернін О. Я.. Бухгалтерський облік і контроль товарів підприємства : автореф. дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)». Житомир, 2017. 23с.
- 37.Чернін О.Я. Сутність товарів: обліковий аспект // Вісник ОНУ імені І.І. Мечникова. 2013. Т. 18. Вип 2/1. С. 202-204. URL:
[file:///Users/dreamstore/Downloads/Vonu_econ_2013_18_2\(1\)_47.pdf](file:///Users/dreamstore/Downloads/Vonu_econ_2013_18_2(1)_47.pdf)
(letöltés dátuma: 2024.04.12.)
- 38.Шендригоренко М. Т. Товари як об'єкт обліку та внутрішнього аудиту на підприємстві. Економіка та суспільство. 2017. № 12. С. 722–726.
- 39.Шмигель О. Особливості розроблення облікової політики торговельних підприємств. Інноваційна економіка. 2021. № 3-4. С. 159-163.
DOI:<https://doi.org/10.37332/2309-1533.2021.3-4.22>
- 40.Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, 2016. 304 с.
- 41.Аналіз господарської діяльності: Г. Даценко, Н. Коцеруба, І. Крупельницька, О. Кудирко, І. Лобачева; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. Вінниц. торг.-екон. ін-т. Вінниця. 2021. 416 с.
- 42.Приймак С.В. Аналіз господарської діяльності. Практикум : [навчальний посібник]. Львів, 2022. 277 с.
- 43.Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник / О. О. Адлер, О. Й. Лесько. Вінниця : ВНТУ, 2019. 115 с.

44. Закон України „Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” від 04.03.2020 р. № 524-IX. URL: <https://mail.google.com/mail/u/1/#search/percsi.oxana%40kmf.org.ua/FMfcgzGxTFTsXPHstsmgPzXNKNQrxCQV?projector=1&messagePartId=0.1> (letöltés dátuma: 2024.03.27.)
45. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://mail.google.com/mail/u/1/#search/percsi.oxana%40kmf.org.ua/FMfcgzGxTFTsXPHstsmgPzXNKNQrxCQV?projector=1&messagePartId=0.1> (letöltés dátuma: 2024.04.28.)
46. Постанова Кабінет Міністрів України “Порядок провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів.” від 15 червня 2006 р. № 833. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/833-2006-%D0%BF#Text> (letöltés dátuma: 2024.04.28.)
47. Постанова Кабінету Міністрів України «Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей» від 22.11.1999р. №116. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF#Text> (letöltés dátuma: 2024.04.20.)

MELLÉKLETEK

B.1 Melléklet

Додаток 9
до Положення про реєстрацію
платників податку на додану вартість
(пункт 7.5)
Форма № 2-ВР

“ ” 20 року №
(заповнюється у разі направлення платника витягу поштою)

ВИТЯГ №

З РЕЄСТРУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Відомості про платника податку на додану вартість

Індивідуальний податковий номер

Найменування (для платника, відповідального за утримання та внесення податку на додану вартість до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність / договору управління майном, доповнюється його кодом за ЄДРПОУ та словами “відповідальний за утримання та внесення податку на додану вартість до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність / договору управління майном”, а для інвестора (оператора), відповідального за ведення податкового обліку з податку на додану вартість за угодою про розподіл продукції, доповнюється його кодом за ЄДРПОУ та словами “оператор” або “інвестор” (залежно від того, в якості оператора чи інвестора він діє), “відповідальний за ведення податкового обліку з податку на додану вартість за угодою про розподіл продукції”) або прізвище, ім'я та по батькові платника

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Дата реєстрації платником податку на додану вартість 06.02.2012 року.

Термін дії реєстрації платника податку на додану вартість року.

Реквізити рахунка в системі електронного адміністрування податку на додану вартість:

МФО

Відомості про видачу витягу

Найменування контролюючого органу, що видав витяг 718 ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ЛПС У

Дата формування витягу 03.05.2023 року.

Дата видачі витягу року.

Витяг є чинним до введення змін до Реєстру. Якщо до Реєстру внесуть зміни щодо відомостей, які зазначені у витягу, витяг втрачає чинність.

Підпис (підпис)

Підпис (підпис)

C.1 Melléklet



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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ '**

Ідентифікаційний код юридичної особи:

Місцезнаходження юридичної особи:
Україна,

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:
28.02.2023,

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:
керівник

(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,

11.04.2011, 11717, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У , (дані про взяття на облік як платника податків)

11.04.2011, 03020716, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Види економічної діяльності:

47.54 Роздрібна 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, відтворювання звуку й зображення
46.47 Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям
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.і.у.
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 залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього
47.19 Інші види роздрібної 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, відтворювання звуку й зображення
47.52 Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах
47.59 Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям 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 неживаними 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

Назви 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:

Номер, дата та час формування виписки:

02.03.2023 08:49:38



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, відтворювання звуку й зображення
46.47 Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям
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.і.у.
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 залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього
47.19 Інші види роздрібної 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, відтворювання звуку й зображення
47.52 Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах
47.59 Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям 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 неживаними 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

Назви органів управління юридичної особи:

Відомості відсутні

Запис про перебування юридичної особи в процесі припинення:

Відомості відсутні

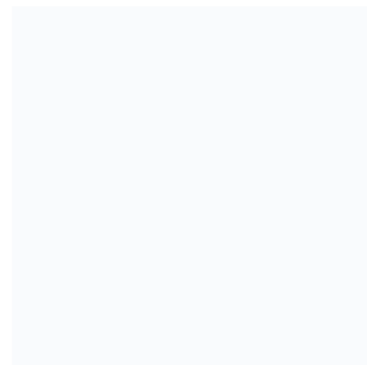
Вид установчого документа:

Відомості відсутні

Інформація для здійснення зв'язку:

Номер, дата та час формування виписки:

02.03.2023 08:49:38



Увага! Оплата цього рахунку означає погодження з умовами поставки товарів. Повідомлення про оплату є обов'язковим, в іншому випадку не гарантується наявність товарів на складі. Товар відпускається за фактом надходження коштів на р/р Постачальника, самовивозом, за наявності довіреності та паспорта.

Зверніть увагу
Рахунок дійсний до сплати один робочий день!

Зразок заповнення платіжного доручення

Одержувач

Код

Банк одержувача

КРЕДИТ рах. N

Код банку

Рахунок на оплату № 24255 від 18 березня 2024 р.

Постачальник:

Р/р

68 бух 47-68-60,

код за ЄДРПОУ:

Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Покупець:

Товариство з Обмеженою Відповідальністю

Тел.:

Договір:

№ 332 від 02.01.2024

№	Артикул	Товар	Ставка ПДВ	Кількість	Ціна без ПДВ	% Знижки	Ціна з урахуванням знижки	Сума без ПДВ
1	121950	Труба гофр двостінна 50/41,5 червона (100м) ДКС	20%	300 м	29,74	16,60	24,80	7 440,95
2	015050	Муфта з'єдн. для двостінки 50 ДКС	20%	4 шт	25,21	16,60	21,03	84,10

Вага разом: 52,62

Об'єм разом: 1,937872

Разом:

7 525,05

Сума ПДВ:

1 505,01

Усього з ПДВ:

9 030,06

Всього найменувань 2, на суму 9 030,06 грн.

Дев'ять тисяч тридцять гривень 06 копійок

У т.ч. ПДВ: Одна тисяча п'ятсот п'ять гривень 01 копійка

Виписав(ла):

Виписав(ла):

R 2 4 0 6 0 2 0 2 4 4 5		Маршрут: фр5-3 (1 черга) Мукачєво-Берегове-Ужгород -п'ятниця								
Видаткова накладна № 24060 від 21 березня 2024 р.										
Постачальник: 1		код за ЄДРПОУ Є платником податку на прибуток на загальних підставах								
№1		На свід. 26756706								
Покупець:		Товариство з Обмеженою Відповідальністю								
Склад:		№1								
Договір:		№ 332 від 02.01.2024								
№	Артикул	Код УКТЗЕД	*	Товар	Кількість	Ціна без ПДВ	% Знижки	Ціна з урахуванням знижки	Сума без ПДВ	Ставка ПДВ
1	121950	3817390090	Н	Труба гофр двостінна 50/41,5 червона (100м) ДКС	300 м	29,74	16,60	24,60	7 440,95	20%
2	015080	3817400090	Так	Муфта з'єдн. для двостінки 50 ДКС	4 шт	25,21	16,60	21,03	84,10	20%
Всього разом: 52,62					Разом:		7 525,05			
Об'єм разом: 1,937872					Сума ПДВ:		1 505,01			
					Усього з ПДВ:		9 030,06			
Всього найменувань 2, на суму 9 030,06 грн.					Дев'ять тисяч тридцять гривень 06 копійок		У т.ч. ПДВ: Одна тис			
Повідомляємо, що наша о/у/Україні припиняє протстав					Відповідальний за з		постачальника:			
Бухгалтер					Отримав(ла):		За довіреністю			
Місце складання: 47					кий р-н, с		продукцію			
УВАГА ! Претензії щодо кількості та якості продукції приймаються протягом двох діб з моменту доставки!										

I.1 Melléklet

Увага! Оплата цього рахунку означає погодження з умовами поставки товарів. Повідомлення про оплату є обов'язковим, в іншому випадку не гарантується наявність товарів на складі. Товар відпускається за фактом надходження коштів на п/р Постачальника, самовивозом, за наявності довіренності та паспорта.

Зразок заповнення платіжного доручення

Отримувач

Товариство з обмеженою відповідальністю "Г

Код

Банк отримувача

КРЕДИТ рах. №

Рахунок на оплату № 134 від 21 березня 2024 р.

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю
п/р
код за ЄДРПОУ
Покупець: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Договір: ДОГОВІР ПОСТАВКИ

№	Товари (роботи, послуги)	Ставка ПДВ	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Труба гофр двостінна 50/41,5 червона (100м) ДКС	20%	300	м	31,00	9 300,00
2	Муфта з'єдн. для двостінки 50 ДКС	20%	4	шт	26,67	106,69
3	Кабель силовий АВВГ 4*35 0,66кВ	20%	300	м	91,17	27 349,98

Всього: 36 756,67
Сума ПДВ: 7 351,33
Всього із ПДВ: 44 108,00

Всього найменувань 3, на суму 44 108,00 грн.
Сорок чотири тисячі сто вісім гривень 00 копійок
У т.ч. ПДВ: Сім тисяч триста п'ятдесят одна гривня 33 копійки

Виписав(ла):

J.1 Melléklet

Видаткова накладна № 140 від 02 квітня 2024 р.

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю
П/О
код за ЄДРПОУ:
Покупець: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Договір: ДОГОВІР ПОСТАВКИ
Склад: Склад

№	Товар	Кіл-сть	Од.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Труба гофр двостінна 50/41,5 червона (100м) ДКС	300	м	31,00	9 300,00
2	Муфта з'єдн. для двостінки 50 ДКС	4	шт	26,67	106,69
3	Кабель силовий АБВГ 4*35 0,66кВ	300	м	91,17	27 349,98

Всього: 36 756,67
Сума ПДВ: 7 351,33
Всього із ПДВ: 44 108,00

Всього найменувань 3, на суму 44 108,00 грн.

Сорок чотири тисячі
У т.ч. ПДВ: Сім тисяч

йок
ивна 33 копійки

Від постачальника*

Отримав(ла)

Директор
* Відповідальний за здійснені
правильність її оформлення

За довіреністю № від

K.1 Melléklet

Внесена податкова накладна

Складена на оприбут, підляючи під оподаткування

Не підлягає податковому оформленню (внесено) з прибутком

Застосовується надвведення при прибутку

№ДВН

Заставлено

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

від 31 грудня 2015 року № 1307

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 грудня 2022 року № 463)

¹ (застосовується також при внесенні податку з вартості доданого вартості)

від 17.03.2023 № 259

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

(дата складання)

02042024

(оприбутковий номер)

1

Потрачено вартість (продовження)

(назва/адреса, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

(індивідуальний податковий номер)

(номер факт 2)

(оприбутковий номер платіжника податку з вартості доданого вартості)

(код 3)

серія (за наявності) та номер паспорту 4)

Оприбутковано (внесено)

(назва/адреса, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

(індивідуальний податковий номер)

(номер факт 2)

(оприбутковий номер платіжника податку з вартості доданого вартості)

(код 3)

серія (за наявності) та номер паспорту 4)

Розділ А

I	Видатки суми коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	44 108,00
II	Видатки суми податку на додану вартість, у тому числі:	7 351,33
III	Видатки суми податку на додану вартість за оподаткованою ставкою	7 351,33
IV	Видатки суми податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	Видатки суми податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяги постачання за оподаткованою ставкою (суми ставок 20)	36 756,67
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (суми ставок 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14% (суми ставок 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (суми ставок 001)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (суми ставок 002)	
XI	Усього обсяги оприбутків, здійснених від оподаткування (суми ставок 003)	
XII	Інші податки зворотного (заставного) тару	

Розділ Б

№ п/п	Опис (повномірно) товарів/послуг	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Код опису товару згідно з КМД	Код послуг згідно з КМД	Одиниця виміру		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги 7	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	
					товару/послуги	укупі							
1	Товари поштою 50(4), 5 червоний (1000) ДКС	3917300090	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Модуль з'єдн. для пристроїв 50 ДКС	3917400090				м	0101	300	4		20	9 300,00	1 860,00
3	Кабель оптичний AD5B1 4*35 0,66x8	8544				шт	2009	300	4		20	106,69	21,338
						м	0101	300			20	27 349,58	5 469,996

Суми податку на додану вартість, нарахування (сплати) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, виведені правильно, виповнюється суми податкових зобов'язань, проплати

Посадка (уповноважений) особа/фізична особа (законний представник)

(Підписи та імена ПРИБУТНИКІВ)

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

O.1 Melléklet

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 44 за 2023 г.

Виведені 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	-284 379,42		1 368 847,82
441		1 751 962,59	98 735,35	59 120,58		1 712 347,82
442				-343 500,00	343 500,00	
Разом		1 751 962,59	98 735,35	-284 379,42		1 368 847,82

S.1 Melléklet

08.04.24, 11:54

Роздрукуйте наказ про облікову політику

НАКАЗ № 1

про облікову політику підприємства

01.01.2024 р

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 обов'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 окремий баланс.

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 _____

A.1.1 Melléklet

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 79 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	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
79			8 230 160,43	8 230 160,43		
Разом			8 230 160,43	8 230 160,43		

B.1.1 Melléklet

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 902 за 2023 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Сортування: Кількість Дт (кін. сальдо) За зростанням

Рахунок Номенклатурні групи	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
902			6 505 050,44	6 505 050,44		
<...>			6 370 914,37	6 505 050,44		
м			14 149,18			
Товари			16 426,45			
штука			103 560,44			
Разом			6 505 050,44	6 505 050,44		

C.1.1 Melléklet

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 92 за 2023 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)
Сортування: Кількість Дт (кін. сальдо) За зростанням

Рахунок Підрозділи	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
92			1 606 696,32	1 606 696,32		
<...>				1 606 696,32		
			8 939,43			
			1 164 897,53			
			70 974,62			
			24 000,00			
			82 312,79			
			-121 920,55			
			73 782,50			
			303 710,00			
Разом			1 606 696,32	1 606 696,32		

D.1.1 Melléklet

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 93 за 2023 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Сортування: Кількість Дт (кін. сальдо) За зростанням

Рахунок Статті витрат	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
93			38 712,32	38 712,32		
<...>				38 712,32		
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні й інші послуги,			4 927,85			
Поліпшення й ремонт ОЗ, пов'язаних зі збутом продукції, виконанням робіт, наданням послуг			16 152,80			
Реклама (інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг			17 631,67			
Разом			38 712,32	38 712,32		

E.1.1 Melléklet

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 94 за 2023 г.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Сортування: Кількість Дт (кін. сальдо) За зростанням

Рахунок Статті витрат	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
94			3 062,64	3 062,64		
<...>				3 062,64		
Інші Затрати господарської			30,06			
Суми нарахованих податків і зборів, установлених ПКУ, інших обов'язкових платежів			3 032,58			
Разом			3 062,64	3 062,64		

G.1.1 Melléklet

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



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство		Дата(рік,місяць,число)	Коди
		за ЄДРПОУ	2024 01 01
Територія		за КАТОТТГ	
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	
Вид економічної діяльності	Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах	за КВЕД	47.54
Середня кількість працівників, осіб	7		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		
Адреса, телефон			

1.Баланс на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1-м		Код за ДКУД	
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. 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 I	1095	155,6	124,9
II. 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 II	1195	3 880,1	2 507,0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	4 035,7	2 631,9

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	1 755,4	1 371,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
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
Усього за розділом III	1695	2 280,3	1 260,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	4 035,7	2 631,9

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

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період 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	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8 230,2	8 859,9	
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	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(8 159,5)	(8 169,4)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	70,7	690,5	
Податок на прибуток	2300	(12,7)	(124,3)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	58,0	566,2	

Керівник

Головний

¹ Кодифі

с одиниць та територій територіальних громад

A.2.1 Melléklet

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)		ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 20 жовтня 2015 року № 897 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20 лютого 2023 року № 100) ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
1	Податкова декларація з податку на прибуток підприємств		☒ Звітна ☐ Звітна нова ☐ Уточнююча
2	Звітний (податковий) період 2023 року	☐ I квартал ☐ Півріччя ☐ Три квартали ☒ Рік ☐ Базовий звітний період квартал ☒ Базовий звітний період рік	
3	Звітний (податковий) період, що уточнюється, - року	☐ I квартал ☐ Півріччя ☐ Три квартали ☐ Рік	
4	Платник: _____ (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)		
5	Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта ¹	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	4 7 . 5 4
6	Податкова адреса	Поштовий індекс Телефон Моб. тел. Факс E-mail	
7	Повне найменування нерезидента - Місцезнаходження нерезидента -	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою) - Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)	
7.1	Повне найменування постійного представництва/відокремленого підрозділу, через який нерезидент здійснює діяльність в Україні - Місцезнаходження постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента - Найменування контролюючого органу за місцем обліку постійного представництва/відокремленого підрозділу нерезидента -	Код ЄДРПОУ постійного представництва ² Ідентифікатор об'єкта оподаткування (за відсут- ності коду ЄДРПОУ) ²	- -
8	(найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)		
9	Повне найменування інституту спільного інвестування ³	Реєстраційний код інституту спільного інвестування (за даними Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування, ведення якого здійснюється Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку) ³	
10	Особливі відмітки Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств: - виробника сільськогосподарської продукції - банку - страховика - суб'єкта, який здійснює випуск та проведення лотерей - суб'єкта, що здійснює організацію та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів		

- суб'єкта, що здійснює діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор, крім організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів
- постійного представництва нерезидента
- підприємства (організації) громадської організації осіб з інвалідністю, яке отримало дозвіл на користування пільгою
- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації
- суб'єкта господарювання – юридичної особи, яка обрала спрощену систему оподаткування
фізичної особи – підприємця, у тому числі такої, яка обрала спрощену систему оподаткування, або фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність
- іноземної компанії
інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи ³
- інвестора із значними інвестиціями ⁴
- платника податку, що визначає податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання
- резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах
- учасника індустріального парку ⁴

(грн)

Показники	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	8 230 160
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	70 672
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 РІ	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 РІ) (+, -)	04	70 672
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 ІІЗ	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05 ІІЗ) x 18,00 ⁵ /100)	06	12 721
Податок на прибуток контрольованої іноземної компанії	06.1 КІК	-
Податок на прибуток у вигляді мінімального податкового зобов'язання	06.2 МІІЗ	-
Податок на прибуток резидента Дія Сіті – платника податку на особливих умовах (+, -)	06.3 ДІА	-
Податок на прибуток з об'єктів оподаткування, визначених окремо ((позитивне значення) (рядок 06.4.1 + рядок 06.4.2) x - ⁵ /100):	06.4	-
Сума перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій платником податку ⁴	06.4.1	-
Сума перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки» при здійсненні контрольованих операцій платником податку ⁴	06.4.2	-
Дохід за договорами страхування, співстрахування і перестрахування, визначений підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 ¹ , 14.1.52 ² і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами перестрахування	07.2	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1 - рядок 07.2) x - ⁶ /100)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (рядок 09.1 + рядок 09.2), у тому числі:	09	-
сума доходу, що залишився після формування призового (виграшного) фонду (позитивне значення) (рядок 09.1.1 - рядок 09.1.2):	09.1	-
загальна сума доходів, отриманих від прийняття ставок у лотереї	09.1.1	-
сума сформованого призового (виграшного) фонду лотереї відповідно до умов її проведення	09.1.2	-
сума безнадійної заборгованості, визначеної підпунктом "е" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	09.2	-
Податок на дохід, отриманий від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁷ /100)	10	-
Сума доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	11	-
Податок на дохід, отриманий від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁸ /100)	12	-
Сума доходу, отриманого від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів	13	-
Сума виплачених гравцю виплат	14	-

Податок на дохід, отриманий від діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, крім доходу, отриманого від організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) х - ⁹ /100)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 06.1 КИК + рядок 06.2 МПЗ + рядок 06.3 ДІЯ + рядок 06.4 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 - рядок 16 ЗП)	17	12 721
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 - рядок 18) (+, -) ¹¹	19	12 721
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ - рядок 21) ¹¹	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ¹⁰	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН - рядок 24) ¹¹	25	-
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	26 ОВ	-
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, що має бути сплачена у попередньому звітному (податковому) періоді поточного року ¹⁰	27	-
Сума авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют, нарахована за результатами останнього звітного (податкового) періоду (рядок 26 ОВ - рядок 27) ¹¹	28	-
Виправлення помилок ¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 - рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 42 - рядок 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	29	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 - рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	30	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	31	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	32	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	33	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів ¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 - рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	34	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	35	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29-32, 34-36, 38-40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	36	-

Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	37	-
Виправлення помилок щодо суми авансових внесків з пунктів обміну іноземних валют¹²		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 28 – рядок 28 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, –)	38	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 37 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	39	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.3 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 38 таблиці 2 додатка ВП до рядків 29–32, 34–36, 38–40, 42 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	40	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	41	-
Податкові зобов'язання, інші штрафні санкції та пені, визначені відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язані з виправленням помилок		
Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно до пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	42	-
Штрафні санкції за порушення положень пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	43	-
Пеня, нарахована на виконання вимог статті 123 ¹ глави II розділу II, пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пунктів 41, 56, 57 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України	44	-

Наявність додатків ¹³	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹⁴	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП	ПП	КІК	МПЗ	ДІА	ОВ	ФЗ ¹⁵	
															НП(С)БО	МСФЗ
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	+	-

Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків - форм фінансової звітності ¹⁵	Баланс (Звіт про фінансовий стан) ¹⁶	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ¹⁶	Звіт про рух грошових коштів ¹⁶	Звіт про власний капітал ¹⁶	Примітки до річної фінансової звітності ¹⁶	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва		Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва	
						Баланс	Звіт про фінансові результати	Баланс	Звіт про фінансові результати
-	-	-	-	-	-	-	-	+	+
- відмітка про обов'язок платника відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом ¹⁷									

Наявність доповнення ¹⁸	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на 2 _____ арк.

Наявність рішення ¹⁹	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
-	Прийнято рішення про незастосування коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці наказ №1 від 04.01.2016 р.

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та

Керівник (уповноважена особа)

_____ (підпис)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²⁰)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

_____ (підпис)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта ²⁰)

Дата подання 1 4 . 0 2 . 2 0 2 4

- ¹ Значиться код за ЄДРПОУ, або реєстраційний (обліковий) номер платника податку, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податку, або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті).
- ² У разі здійснення нерезидентом діяльності на території України через постійне представництво значиться код за ЄДРПОУ такого постійного представництва. Якщо нерезидентом здійснюється діяльність через неакредитований відокремлений підрозділ, значиться ідентифікатор об'єкта оподаткування згідно з повідомленням про такий об'єкт оподаткування, поданим до контролюючого органу відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Податкового кодексу України.
- ³ Податкова декларація з податку на прибуток підприємства подається платником податку – юридичною особою за результатами діяльності інституту спільного інвестування (заповнюється поле 9).
У разі якщо платник податку здійснює управління активами кількох інститутів спільного інвестування, Податкова декларація з податку на прибуток підприємства складається та подається окремо по кожному інституту спільного інвестування без статусу юридичної особи, активами яких він управляє відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», із заповненням рядка 9 та проставлянням позначки «інституту спільного інвестування у вигляді утворення без статусу юридичної особи» ⁵ у рядку 10 «Особливі відмітки».
- ⁴ Значиться платниками податку, які застосовують:
передбачені пунктом 55 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку підприємства-інвестора із значними інвестиціями при виконанні спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проєктів із значними інвестиціями в Україні»;
передбачені пунктом 142.4 статті 142 розділу III Податкового кодексу України особливості оподаткування прибутку учасника індустріального парку, включеного до Реєстру індустріальних парків.
- ⁵ Значиться ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена пунктом 136.1 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁶ Значиться ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.2.1 пункту 136.2 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁷ Значиться ставка податку на дохід у відсотках, встановлена пунктом 136.6 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
Суб'єкти, які здійснюють випуск та проведення лотерей, поквартально сплачують податок на дохід у порядку і в строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, з поданням Податкової декларації з податку на прибуток підприємства згідно з пунктом 137.8 статті 137 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁸ Значиться ставка податку на дохід у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.1 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ⁹ Значиться ставка податку на прибуток у відсотках, встановлена підпунктом 136.4.2 пункту 136.4 статті 136 розділу III Податкового кодексу України.
- ¹⁰ Заповнюється платниками, які подають звітність поквартально.
- ¹¹ Заповнюється платниками податку, які подають звітність поквартально та за рік. У платників, у яких базовим звітним (податковим) періодом є календарний рік, рядок 19 (22, 25, 28) дорівнює рядку 17 (20 АВ, 23 ПН, 26 ОВ) Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.
- ¹² Заповнюється у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Податкової декларації з податку на прибуток підприємства відповідно до статті 50 розділу II Податкового кодексу України.
- ¹³ У відповідних клітинках проставляється позначка «+», крім клітинок під літерами «ПН» та «КК», у яких проставляється кількість поданих додатків до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства.
- ¹⁴ Заповнюється платниками податку на прибуток підприємства, які здійснювали самостійне коригування відповідно до статті 39 розділу I Податкового кодексу України.
- ¹⁵ Подається відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємства, які складають фінансову звітність відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємства з урахуванням вимог статті 137 розділу III Податкового кодексу України. Фінансова звітність, що складається платниками податку на прибуток, є додатком до Податкової декларації з податку на прибуток підприємства та її невід'ємною частиною. У відповідних клітинках проставляється позначка «+».
- ¹⁶ Банки подають фінансову звітність за формами відповідно до постанови Правління Національного банку України від 24 жовтня 2011 року N 373 «Про затвердження Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України», зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2011 року за N 1288/20026.
- ¹⁷ При складанні Податкової декларації з податку на прибуток підприємства за звітний (податковий) рік у відповідній клітинці платником значиться позначка про наявність обов'язку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом.
Відповідно до пункту 46.2 статті 46 розділу I Податкового кодексу України платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають разом з податковою декларацією за відповідний податковий (звітний) період звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором.
- ¹⁸ Заповнюється у разі подання разом з Податковою декларацією з податку на прибуток підприємства доповнення.
- ¹⁹ Заповнюється у разі використання права на незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Податкового кодексу України.
- ²⁰ Серія (за наявності) та номер паспорта значаються для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

Ця частина Податкової декларації з податку на прибуток підприємства заповнюється посадовими (службовими) особами контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності " " 20 року	
(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства (підпис, власне ім'я, прізвище))	
За результатами камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток підприємства (потрібне позначити)	
порушень (помилек) не виявлено	складено акт від " " 20 року №
" " 20 року	(посадова (службова) особа контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємства (підпис, власне ім'я, прізвище))

A 2.1

Відомості про платника податку:	
Складена на операції, здійсненні від оподаткування:	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з прибутком:	
(визначається відповідним типом прибутку)	

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів:
від 31 грудня 2015 року №
гу-164/мвн-01/15-11/Мінстер
від 28 грудня 2022 року №
1-1/мвн-01/22-11/Мінстер
на ч. 1 статті 10 Закону України
№ 102-IV від 17.07.2010 р.

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

(дато складання)
(періодичний номер)

Постачальник (продавець):

(найменування, прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) - для фізичної особи підприємця)

(оподаткований податковий номер) [] (податковий номер платника податку "або серія (за наявності) та номер паспорта "б")

Отримувач (покупець):

(найменування, прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) - для фізичної особи підприємця)

(оподаткований податковий номер) [] (податковий номер платника податку "або серія (за наявності) та номер паспорта "б")

Розділ А											
I	Загальна сума коштів, що підлягають оплаті, у врахуванні податку на додану вартість										918,78
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:										153,16
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою										153,16
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)										765,82
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, здійснених від оподаткування (код ставки 903)										
XII	Дані щодо зворотної (паставної) тари										

Розділ Б												
№ з/п	Опис (номінація) товарів/послуг продавця	Код умовного ідентифікатора згідно з УКТ ЗЕД	Код ознаки інтродукції товару 6	Код послуги згідно з ДЗПП	Одиниця виміру товару/послуги умовне позначення (бухгалтерське)		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна поставлення одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги 7	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
					одиниця	код						
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Подорожничий бабічний СКМ.4г: 30x 2x1,5	8544429698			шт	2009	1	765,82	20		765,82	153,164

Суми податку на додану вартість, перераховані (сплачені) у зв'язку з поставленням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, випливають прямою, виконують суму податкових зобов'язань продавця.

БІЛ РОВЕН РОЗІН
Іванченко

Посадова (уповноважена) особа/фізична ос (зазначити представника)

(Власне ім'я ПРЧ/ЗІ/ЗІД)

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

- а) переліком номерів серії символів "N" зазначається код 5 – зазначення підлягалої накладній опієрорнон інвестору за багаторічнею угодою про реалізацію продукції або код 6 – у разі закінчення платіжної накладної для опієрорнон і постачання товарів, бажано опієрорнон для яких встановлено заборонені продажні умови;
- б) зазначається у разі постачання продукції товару тесту факто (структурного підрозділу), як (який) фактично і де (з якою територією підприємства – платника податку) створено дотримуватися загальної податкової номеру підприємства, відомого до Першого обліку платників податку в Україні, запереченої накладної Міністерства фінансів України на 06 грудня 2011 року № 1588, що створеної в Міністерстві фінансів України 29 грудня 2011 року № 1589;
- в) зазначається у разі постачання товару тесту факто (структурного підрозділу), як (який) фактично і де (з якою територією підприємства – платника податку) створено дотримуватися загальної податкової номеру підприємства, відомого до Першого обліку платників податку в Україні, запереченої накладної Міністерства фінансів України на 06 грудня 2011 року № 1588, що створеної в Міністерстві фінансів України 29 грудня 2011 року № 1589;
- г) серія (за наявності) та номер паспорту заповнюється номерами України, до яких належить номер паспорту, що єдиний на весь термін дії паспорту, зазначається будь-який платіж за серією та номером паспорту. Зазначається код опієрорнон державного номера паспорту до реєстру, номер належить податковий номер серії 1 – Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України (ДРП/ЄДР), 2 – Державний реєстр фізичних осіб – платників податків (ДРФО), 3 – державний (власний) номер підприємства, який призначається на загальнодержавному рівні, не виходячи за межі України, 4 – серія (за наявності) та номер паспорту (для громадян України, до яких належить номер паспорту), що єдиний на весь термін дії паспорту, зазначається будь-який платіж за серією та номером паспорту.
- д) у випадку постачання товару, відомого на митній території України, у графі 32 зазначається подія "N"

C.2.1 Melléklet

Відомітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року № 131)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ				011	X	Звітна
					012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2	0	2	3	0	1
	(рік)				(місяць)		
03	Платник	від - № -					
	(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))						
03.1	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²						
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість						
05	Податкова адреса	Поштовий індекс					
		Телефон				-	
		Електронна адреса				-	
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	-					

Декларація подається до (найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн)

Код рядка	Код додатка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість) колонка А	Сума податку на додану вартість колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X
1.1	D1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	100 595	20 119
1.2	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	D1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %	-	-
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	X	X
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	X
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X
4.1	D1, D6	основною ставкою	-	-
4.1.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	D1, D6	ставкою 7 %	-	-
4.2.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	D1, D6	ставкою 14 %	-	-
4.3.1	D1, D6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	D5	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	67	X
5.1	D5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)):	67	X
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	-	X
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	X	X
6.1	D1	основною ставкою	-	-
6.2	D1	ставкою 7 %	-	-
7	D1	Коригування податкових зобов'язань	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X	20 119

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість) колонка А	Дозволений податковий кредит колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	X	X
10.1	D1	з основною ставкою	57 193	11 439
10.2	D1	зі ставкою 7 %	-	-
10.3	D1	зі ставкою 14 %	-	-
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	9 370	X
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	X	X
11.1		з основною ставкою	-	-
11.2		зі ставкою 7 %	-	-
11.3		зі ставкою 14 %	-	-
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	X	X
13.1	D1	з основною ставкою	-	-

13.2	Д1	зі ставкою 7 %	-	-
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-	-
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	X	-
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	X	-
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	X	-
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	X	-
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+)+ 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	X	11 439

Код рядка	Код довідки	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	8 680
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	-
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	-

- Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

- Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
-	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
X	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д5) (додаток 5)
-	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
-	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
-	розрахунку податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (Д8) (додаток 8)
-	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
-	шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу:
-	

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання	1	7	.	0	2	.	2	0	2	3
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Наведена інформація є

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

- ¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи.
- ² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

D.2.1 Melléklet

Зведена податкова накладна

Складена на операції, звільнені від оподаткування

Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)

30012024

33

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

31 грудня 2015 року № 1307

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 грудня 2022 року № 453)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

30012024

33

Постачальник (продавець)

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії)

(податковий номер платника податку* або серія (за наявності) та номер паспорта*)

1

Отримувач (покупець)

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії)

(податковий номер платника податку* або серія (за наявності) та номер паспорта*)

1

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку на додану вартість	951.91
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	158.65
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	158.65
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)	793.26
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 (заставної) тари	

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги*	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки міжгосподарного товару*	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код						
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Скоба кабельна СКІМ 7мм кругла біла 100шт				пач	2112	2,000	25.15	20		50.30	10.06
2	Коробка розподільна Аско 300x250x120 IP65 біла				шт	2009	1,000	658.33	20		658.33	131.666000
3	Термоізоляційна труба 30,0/15,0 чорна Аско				м	0101	2,000	42.32	20		84.63	16.926000

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають суми податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа

(законний представник)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

1 У порядку номеру після символу "Г" зазначається код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції, або код 6 - у разі складання податкової накладної для операції з постачання товарів, базово оподаткованих для яких істотною є роздрібна ціна.

2 Зазначається у разі постачання придбаних товарів/послуг фізичною (структурним підрозділом), яка (який) фактично є від'ємним підприємством - платника податку стороною договору.

3 Зазначається податковий номер платника податку відповідно до Порядку обліку платника податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1588, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за № 1562/20300 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 квітня 2014 року № 462).

4 Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

5 Зазначається код одиниці виміру податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи: 1 - Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України (ЄДРПОУ), 2 - Державний реєстр фізичних осіб - платників податків (ДРФО), 3 - реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами (для платників податків, які не включені до ЄДРПОУ), 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для громадян України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта).

6 У випадку постачання товару, ввезеного на митну територію України, у графі 3.2 проставляється позначка "Ж".

7 (у разі відсутності пільги у довідниках податкових пільг у графі 9 проставляється умовний код "99999999", а у цій графі зазначаються відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування).

ABSZTRAKT

Kárász Dorina. A gazdasági entitás árubeszerzésének és értékesítésének számvitele és elemzése. A szakdolgozat a 071 „Számvitel és adóügy” szak első (bachelor) szintű diploma megszerzéséhez. II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász, 2024.

Kulcsszavak: számvitel, elemzés, áru, árubeszerzés, áruértékesítés, gazdasági entitás.

A szakdolgozat terjedelme 70 oldal, amelyben 17 táblázatot, 18 ábrát, 43 felhasznált irodalmat, és 19 mellékletet található.

A kutatás célja az elméleti, szervezési és módszertani vizsgálata a számvitelben a gazdasági entitás árubeszerzés és eladására vonatkozóan.

A kutatás objektuma a gazdasági entitás árubeszerzése és értékesítése.

A kutatás tárgya a gazdasági entitás árubeszerzésének és értékesítésének számvitelének és elemzésének elméleti és módszertani feltárása.

A kutatási eredmények gyakorlati jelentősége: az elvégzett kutatások, az elméleti alapok kidolgozása és az [] gyakorlati tevékenységének tanulmányozása alapján kialakított irányok kerültek javaslatra a vizsgált gazdálkodó szervezetnél és más kapcsolódó gazdálkodó szervezetnél az árubeszerzés és értékesítés elszámolásának és elemzésének javítására.

АНОТАЦІЯ

Карас Доріна Степанівна. Бухгалтерський облік та аналіз придбання й реалізації товарів 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: бухгалтерський облік, аналіз, товари, придбання товарів, реалізація товарів, суб'єкт господарювання.

Загальний обсяг кваліфікаційної роботи - 70 сторінок. Дослідження містить 17 таблиць, 18 рисунків, 43 використаних джерел та 19 додатків.

Метою даного дослідження є вивчення теоретичних, організаційних та методичних питань бухгалтерського обліку придбання та реалізації товарів суб'єкта господарювання.

Об'єктом дослідження є процес придбання та реалізації товарів суб'єктом господарювання.

Предметом дослідження є теоретико-методологічні засади обліку та аналізу купівлі-продажу товарів суб'єктом господарювання.

Практичне значення результатів дослідження: на основі проведеного дослідження, опрацювання теоретичних основ і вивчення практичної діяльності запропоновано напрями удосконалення обліку і аналізу придбання і реалізації товарів на досліджуваному підприємстві та інших споріднених підприємствах.

ANOTATION

Dorina Karas. Accounting and analysis of the purchase and sale of goods by the economic entity. The thesis is for obtaining a first (bachelor) degree in the 071 "Accounting and Taxation" course. Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian college of higher education, Beregovo, 2024.

Keywords: accounting, analysis, goods, purchase of goods, sale of goods, business entity.

The length of the thesis is 70 pages, in which there are 17 tables, 18 figures, 43 references and 19 appendices.

The purpose of this study is to study the theoretical, organizational and methodical issues of accounting for the purchase and sale of goods of a business entity.

The object of the study is the acquisition and sale of goods by the economic entity.

The subject of the research is theoretical and methodological studies of accounting and analysis of the purchase and sale of goods by a business entity.

Practical significance of the research results: on the basis of the conducted research, development of theoretical foundations and study of practical activities of , directions for improving the accounting and analysis of the purchase and sale of goods at the researched enterprise and other related enterprises are proposed.

Звіт про перевірку схожості тексту Oxsico

Назва документа:

Bsc Kárász Dorina .pdf

Ким подано:

Габор Потокі

Дата перевірки:

2024-06-03 11:28:45

Дата звіту:

2024-06-03 11:39:08

Ким перевірено:

I + U + DB + P + DOI

Кількість сторінок:

72

Кількість слів:

14873

Схожість 4%	Збіг: 16 джерела	Вилучено: 0 джерела
Інтернет: 14 джерела	DOI: 0 джерела	База даних: 0 джерела
Перефразовування 0%	Кількість: 9 джерела	Перефразовано: 40 слова
Цитування 16%	Цитування: 182	Всього використано слів: 11199
Включення 0%	Кількість: 2 включення	Всього використано слів: 18
Питання 0%	Замінені символи: 0	Інший сценарій: 8 слова