

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

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ Й
ОБОВ'ЯЗКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

Албовк Габор Габорович

Студент 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:

Ганусич Вероніка Олександрівна
кандидат економічних наук, доцент

Завідувач кафедри:

Бачо Роберт Йосипович
доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «__» _____ 2024 року

Протокол № _____ / 2024

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

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ Й
ОБОВ'ЯЗКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ**

Рівень вищої освіти: бакалавр

Виконавець: студент IV-го курсу

Албовк Габор Габорович

освітня програма «Облік і оподаткування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: Ганусич Вероніка Олександрівна

Кандидат економічних наук, доцент

Рецензент: Шебештень Едіна Гейзівна

Головний бухгалтер ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ"

Берегове
2024

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

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A GAZDASÁGI ENTITÁS ADÓKÖTELEZETSÉGÉNEK SZÁMVITELE ÉS
ELEMZÉSE**

Szakdolgozat

Készítette: Albók Gábor

IV. évfolyamos

Számvitel és adóügy szakos hallgató

Témavezető: Hanuszics Veronika

Közgazdaságtudományok kandidátusa, egyetemi docens

Recenzens: Sebestyén Edina

A „BK BUDRES PROM” Kft. főkönyvelője

TARTALOM

BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN.....	6
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN.....	8
1. FEJEZET. AZ ADÓK, DÍJAK ÉS EGYÉB KIFIZETÉSEK SZÁMVITELÉNEK ELMÉLETI SZEMPONTJAI A VÁLLALKOZÁSOK ÉLETÉBEN	10
1.1 A számvitel fogalma és kapcsolata az adózással.....	10
1.2 Az adózás fogalma és szerepe a vállalkozások életében.....	16
1.3 Az adókötelezettségek normatív és jogi szabályozása a számvitel rendszerében	23
2. FEJEZET. A GAZDASÁGI ENTITÁÁS ADÓKÖTELEZETTSÉGÉNEK SZÁMVITELE.....	27
2.1 A „BK Budres Prom” Kft vállalkozás gazdasági tevékenysége és általános jellemzői.....	27
2.2 Az általános forgalmi adó és nyereségadó elszámolása valamint gyakorlati jellemzői.....	29
2.3 Egyéb adók és kifizetések elszámolása és jellemzői	44
3. FEJEZET. A VÁLLALKOZÁS ADÓKÖTELEZETTSÉGÉNEK ELEMZÉSE	51
3.1 A vállalkozás általános pénzügyi és gazdasági elemzése	51
3.2 A vállalkozás adókötelezettségének elemzése és optimalizálása.....	61
KÖVETKEZTETÉS MAGYAR NYELVEN	67
KÖVETKEZTETÉS UKRÁN NYELVEN	69
FELHASZNÁLT IRODALOM.....	71
MELLÉKLETEK	
ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN	

ЗМІСТ

ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ ТА ІНШИХ ПЛАТЕЖІВ У ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	10
1.1 Поняття бухгалтерського обліку та його зв'язок з оподаткуванням	10
1.2 Поняття та роль оподаткування в житті бізнесу.....	16
1.3 Нормативно-правове регулювання податкових зобов'язань в системі бухгалтерського обліку	23
РОЗДІЛ 2. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ЗА ПОДАТКАМИ ТА ОБОВ'ЯЗКОВИМИ ПЛАТЕЖАМИ	27
2.1 Характеристика господарської діяльності ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ"	27
2.2 Облік розрахунків за податком на додану вартість та податком на прибуток, практичний аспект	29
2.3 Облік розрахунків за іншими податками та обов'язковими платежами.....	44
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ПОДАТКОВОГО ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПІДПРИЄМСТВА	51
3.1 Загальний фінансово-економічний аналіз підприємств	51
3.2 Аналіз та оптимізація податкового навантаження підприємства	61
ВИСНОВОК УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	67
ВИСНОВОК УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	69
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	71
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	

BEVEZETÉS

A tudomány fejlődésének minden következő szakasza teljesen összefügg az előzővel. A könyvelés a korábbi idők tudósai és gyakorlati szakemberei eredményeinek ésszerű értelmezése és kiegészítése révén javul. Tehát az idő múlásával a számvitel egyre nagyobb fejlődésen megy keresztül. Nincs másképp ez az adóval és az adórendszerrel. Az adórendszer jelentős szerepet játszik a vállalkozások életében, befolyásolva a működésüket, a jövedelmezőségüket és a versenyképességüket.

A tanulmány aktualitása abban nyilvánul meg, hogy minden gazdaságban működő vállalkozás vagy költségvetési intézmény rendelkezik adókötelezettséggel. Ez az állami költségvetés alapja. Az állami költségvetés a gazdaságban a bevételek és a kiadások egyensúlya. A bevételek származhatnak adókból, illetékekből, díjakból, bírságokból, vámbevételekből, az állami vagyonból származó bevételekből. A kiadások a közszolgáltatások finanszírozását (oktatás, egészségügy, szociális ellátás, infrastruktúra), a gazdaságfejlesztést, a honvédelmet, a rendőrséget, és az állam működését fedezik.

Tudósok és szakembereknek listája akik a témában tevékenykedtek: T.M. Kovalcsuk, P.T. Sabluka, M.F. Ohiychuka, T.F. Plakhtiy, N.L. Pravdyuk, M.S. Pushkary, V.K. Savchuka, P.M. Garasya, O.M. Golovkina, Z.V. Gutsailyuka, O.V. Demyshevoy, M.Ya. Demyanenko, H.P. Zhuravlya, L.M. Kindratska, M.M. Kotsupatrogo, Yu.A. Kuzminsky, Yu.Ya. Lytvina, L.G. Lovinska, M.R. Luchka, Ya.V. Sokolova, P.Ya. Khomina, G.A. Yamborko és még mások.

A tanulmány célja hogy, nagyobb betekintést mutasson az adózás világáról, és felkutassa szerkezetüket és használatuk működését. Valamint milyen szerepet tölt be a vállalkozások életében.

Cél elérése érdekében a feladatok a következők:

- Számvitel kapcsolata az adózással;
- Az adózás elméleti háttere és szerepe a vállalkozás életében;

- Az adók gyakorlati aspektusa;
- A „BK Budres Prom” Kft. adókötelezettségének feltárása és elemzése.

A tanulmány objektuma a „BK Budres Prom” Kft. adókötelezettsége és elemzése a gazdaságban.

A tanulmány tárgya az adók, díjak és egyéb befizetések elméleti és gyakorlati szempontjai a vállalkozás életében.

Kutatási módszerek, a tanulmány során összehasonlítás, az általánosítás, a számolás és mérés valamint, dedukció és indukció módszerei lettek alkalmazva.

A szakdolgozat felépítését tekintve, bevezetésből, három fejezetből, következtetésből, tartalomjegyzékből és mellékletekből áll.

Az első fejezet a számvitel általános fogalmát, felépítését valamint az adózással kapcsolatos szerepét taglalja. Továbbá az adó fogalmát, elméleti háttarét és annak szerepét a vállalkozás életében. Ezeket normatív és jogi szabályozások segítségével.

A második fejezet a „BK Budres Prom” Kft. gazdasági tevékenységét és általános jellemzőit tárja fel. Fő szempont a vállalkozás adókötelezettségei és annak eloszlása. Valamint ezen adókötelezettségek elméletének feltárása.

A harmadik fejezet a vállalkozás általános pénzügyi és gazdasági elemzését taglalja, valamint a vállalkozás adókötelezettségének elemzését.

A kapott eredmények gyakorlati jelentősége az adókötelezettségek feltárásában, általánosításában és elemzésében rejlik.

A tanulmány információs bázisát cikkek, törvények, számviteli standardok, tudósok tudományos munkái és a „BK Budres Prom” Kft. gyakorlati anyagai képezik.

ВСТУП

Кожен наступний етап розвитку науки повністю пов'язаний з попереднім. Бухгалтерський облік удосконалюється шляхом раціонального тлумачення і доповнення результатів вчених і практиків попередніх часів. Отже, з плином часу бухгалтерський облік зазнає все більшого розвитку. З податками та податковою системою не інакше. Податкова система відіграє значну роль у житті бізнесу, впливаючи на його роботу, прибутковість і конкурентоспроможність.

Актуальність дослідження виявляється в тому, що кожне підприємство чи бюджетна установа, яка працює в економіці, має податковий обов'язок. Це основа державного бюджету. Державний бюджет це баланс доходів і витрат в економіці. Надходженнями можуть бути податки, збори, збори, штрафи, митні надходження, доходи від державного майна. Витрати охоплюють фінансування державних послуг (освіта, охорона здоров'я, соціальна допомога, інфраструктура), розвиток економіки, національну оборону, поліцію та функціонування держави.

Список науковців і спеціалістів, які працювали над темою: Т.М. Ковальчук, П.Т. Саблука, М.Ф. Огийчука, Т. ф. Плахтий, Н.Л. Правдюк, М.С. Пушкаря, В.К. Савчука, П.М. Гарасима, О.М. Головкина, З.В. Гуцайлюка, О.В. Демешевой, М.Я. Дем'яненко, Г.П. Журавля, Л.М. Кіндрацкая, М.М. Коцупатрого, Ю.А. Кузьминского, Ю.Я. Литвина, Л.Г. Ловинской, М.Р. Лучка, Я.В. Соколова, П.Я. Хоміна, Г.А. Ямборко та ін.

Мета дослідження полягає в тому, щоб глибоко вивчити та проаналізувати систему оподаткування діяльності підприємства та відображення розрахунків за податками в бухгалтерському обліку. А також проаналізувати податкове навантаження на бізнес.

Для досягнення мети ставляться наступні завдання:

- вивчити взаємозв'язок бухгалтерського обліку та оподаткування;

- розглянути теоретичні основи та роль оподаткування в життєдіяльності підприємства;

- дослідити практичні аспекти оподаткування за даними об'єкту дослідження;

- оцінка та аналіз податкових зобов'язань ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ"

Об'єктом дослідження є податкові зобов'язання ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ" та їх аналіз.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти застосування податків, зборів та інших платежів у життєдіяльності підприємства.

Під час дослідження використовувалися методи дослідження, порівняння, узагальнення, розрахунку та вимірювання, а також методи дедукції та індукції.

За структурою кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновку, змісту та додатків.

У першому розділі розглядається загальна концепція бухгалтерського обліку, його структура та роль у відношенні до оподаткування. Крім того, поняття податку, його теоретична форма та його роль у житті підприємства. Ці за допомогою нормативно-правових норм.

У другому розділі розглядається економічна діяльність та загальна характеристика ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ". Основним аспектом є податкові зобов'язання компанії та їх розподіл. А також досліджуючи теорію цих податкових зобов'язань.

У третьому розділі розглядається загальний фінансово-економічний аналіз підприємства, а також аналіз податкових зобов'язань підприємства.

Практичне значення отриманих результатів полягає у дослідженні, узагальненні та аналізі податкових зобов'язань.

Інформаційну базу дослідження складають статті, закони, стандарти бухгалтерського обліку, наукові праці вчених та практичні матеріали ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ".

1. FEJEZET. AZ ADÓK, DÍJAK ÉS EGYÉB KIFIZETÉSEK SZÁMVITELÉNEK ELMÉLETI SZEMPONTJAI A VÁLLALKOZÁSOK ÉLETÉBEN

1.1 A számvitel fogalma és kapcsolata az adózással

Számvitel - a vállalkozás tevékenységével kapcsolatos információk azonosításának, mérésének, nyilvántartásának, felhalmozásának, összesítésének, tárolásának és továbbításának folyamata a külső és belső felhasználók számára döntéshozatal céljából [4].

A számvitel a gazdálkodás (a gazdasági tevékenység) rendszeres, szervezett, számokban kifejezett megfigyelése, mérése, feljegyzése. A számviteli módszerek olyan módszerek és technikák összessége, amelyek segítenek kimutatni az eszközöket és forrásokat, valamint azok mozgását.

A számvitelben eszközöknek (más néven aktíváknak) nevezzük a vállalkozás vagyonát, azaz minden olyan erőforrást, amely a vállalkozás tulajdonában van, amelyet a vállalkozás jövedelemszerzés céljából használ fel, vagy amelynek értéke számszerűsíthető.

A számvitelben forrásnak vagy passzívának tekinthető a vállalkozás rendelkezésére álló erőforrások, azaz a fentebb említett eszközök származása. A kötelezettségek végrehajtásának érdekében a számvitel a gazdasági folyamatokat megfigyeli, megméri, csoportosítja és rendszerezi, valamint általánosítja, valamint a számvitelben 4 szakaszt különböztetünk meg:

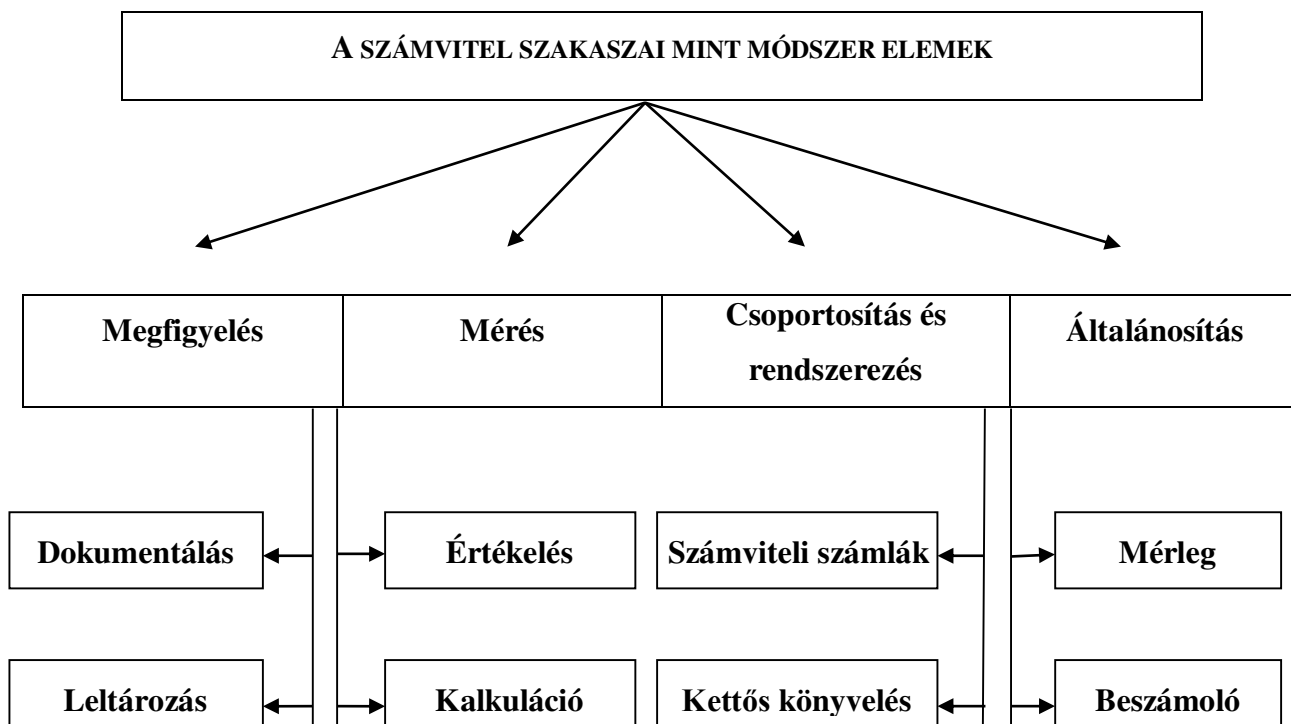
1. szakasz. Megfigyelés
2. szakasz. Mérés
3. szakasz. Csoportosítás
4. szakasz. Általánosítás

Tekintettel arra, hogy a számvitel olyan tevékenység, amelynek során következetesen feldolgozzák az adatokat információvá.

Az információáramlás kialakulásának szakaszaitól függően különböző módszereket alkalmaznak:

1. szakasz - a számviteli objektumok időrendi és időben állandó szisztematikus nyomon követése - dokumentáción és leltáron keresztül. 2. szakasz - a gazdasági eszközök nagyságának és keletkezési forrásainak, a gazdasági folyamatoknak és azok eredményeinek mérése - értékelésen és egyetlen monetáris mérőszámmá történő számításán keresztül. 3. szakasz - a számviteli objektumok változásaira vonatkozó adatok nyilvántartása és osztályozása annak érdekében, hogy azokat típusonként rendszerezék a számlákban való kettős tükrözés révén. 4. szakasz - információk általánosítása a mérleg összeállítása és a jelentéskészítés céljából [2].

A számvitel módszere – módszerek és technikák összessége, melyek segítségével kimutatják az eszközök és források meglétét és mozgását. A fő számviteli módszerek a következők: dokumentálás; leltározás; értékelés; kalkuláció; számlák; kettős könyvelés; mérleg; számviteli beszámoló (lásd 1.1. ábra).



1.1 ábra. Számvitel szakaszai és annak módszer elemei

Forrás: Saját szerkesztés [2] alapján.

Dokumentálás - a számviteli módszerek egyike, amely a tökéletes üzleti tranzakciók írásos bizonyítékainak megalkotásán és feldolgozásán alapul, vagyis az egyik módja annak, hogy ezeket megtervezzék. Az üzleti tranzakcióról vagy annak elkötelezettségéről szóló írásos igazolás. Minden üzleti tranzakció dokumentálva van. A dokumentum nemcsak a felvételi műveletek alapjául szolgál, hanem az elsődleges megfigyelés és nyilvántartásba vétel módjaként is [6].

Leltározás - számviteli módszer, amely a tényleges, tényleges, rendelkezésre álló készletek, készpénz és pénzügyi kötelezettségek betartását ellenőrzi egy adott napon. A gazdasági eszközök természetbeni tényleges rendelkezésre állásának a számviteli adatokkal való megfelelésének ellenőrzésére szolgáló módszer; A számviteli módszer egyik eleme az olyan jelenségek és műveletek megfigyelésének és későbbi nyilvántartásának eszköze, amelyeket az elsődleges dokumentáció nem tükröz a kötelezettségvállalás idején. Ezért a leltár a dokumentáció kiegészítése [6].

Értékelés - a mutatók összegzésére használják. Ennek a számviteli módnak a lényege, hogy a természeti és munkaügyi intézkedéseket készpénzben adják át. A számviteli módszerként történő értékelés lehetővé teszi az üzleti folyamatok teljesítménymutatóinak megszerzését [6].

Kalkuláció - kiszámítja az összes termelési költséget, segít kiszámítani a termelési költségeket, valamint kiszámítja az átlagos termelési költséget. A számviteli módszer a közvetlen és a közvetett költségek kiszámítását is magában foglalja [6].

Számlák - lehetővé teszi az üzleti eszközök és műveletek csoportosítását. Ez a számviteli módszer az a képesség, hogy a megalakulása és a vagyonfajták (eszközök, kötelezettségek) forrásaival kapcsolatos intézkedéseket szervezzünk [6].

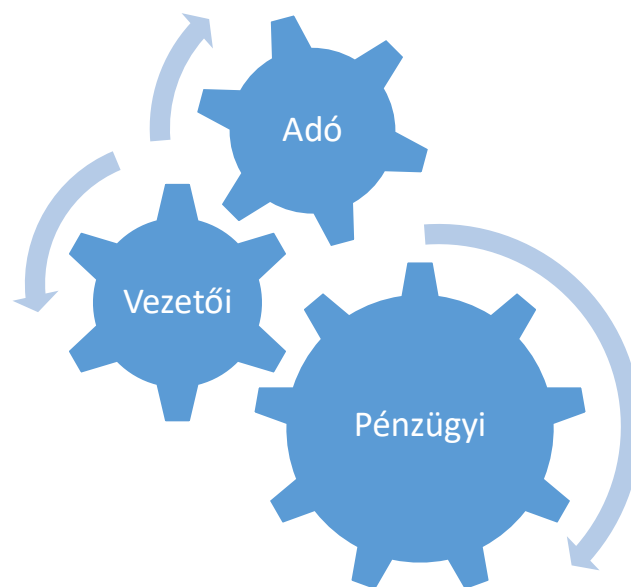
Kettős könyvelés - lehetővé teszi, hogy tükrözze a mutatók egyensúlyát. A számvitelben alkalmazott módszer lényege, hogy ugyanazt a mutatót megismételjük egy számla terhelésénél és egy másik számlán [6].

Mérleg - a vállalkozásnál alkalmazott számviteli módszer, amely lehetővé teszi, hogy a rendelkezésre álló információkat a vagyon állapotáról és a források forrásairól

összegezve összegezzék egy meghatározott időpontban kétoldalas táblázat formájában. Az egyensúly tükrözi e felek egyenlőségét [6].

Pénzügyi beszámoló - a vállalkozás gazdasági tevékenységét jellemző számos formából áll. E számviteli módszer eredményeit mind belső, mind külsőleg használják. A fentiek az alapszintű számviteli módszerek jellemzői, amelyek minden vállalkozás számára szükségesek [6].

Módszertanilag a számvitel három típusra oszlik: pénzügyi, vezetői és adószámvitel (lásd 2.1 ábra).



1.2 ábra. A számvitel három típusa.

Forrás: Saját szerkesztés [6] alapján.

A pénzügyi számvitel a vállalkozás eszközeivel és forrásaival kapcsolatos tranzakciók megjelenítésének és rendszerezésének folyamata [20].

A számvitelt és a pénzügyi számvitelt gyakran azonos fogalomként említik. De az ilyen állítások nem teljesen igazak, mivel eltérő céljuk és funkciójuk van.

A számvitel általában magában foglalja a vállalat által végrehajtott pénzügyi tranzakciók részletes nyilvántartását. Fő célja a cash flow pontos tükrözése a pénzügyi kimutatásokban. A könyvelés magában foglalja a vállalkozás bevételeinek, kiadásainak, eszközeinek és kötelezettségeinek elszámolását.

A pénzügyi számvitel egy vállalat pénzügyi tevékenységének elemzését és ezen információk alapján történő döntéshozatalt takarja. Segít a vállalat vezetőinek megérteni a vállalkozás pénzügyi helyzetét, azonosítani a nyereség növelésének és a költségek csökkentésének lehetőségét. A pénzügyi számvitel magában foglalhatja az olyan pénzügyi mutatók elemzését, mint a vállalat jövedelmezősége, fizetőképessége és likviditása [20].

A vezetői számvitel a pénzügyi számviteli adatok folytatása, vagy inkább további elmélyítése, részletezése a tevékenységek költségei és bevételei tekintetében, amikor is kiderül az erőforrás-szerzés minden hatékonysága, azok feldolgozása, technológiai és szervezési megoldásai, motivációja stb. Ez a vállalkozás kereskedelmi titka. Pusztán egy adott vállalkozás számára készült, a technológiák és a szervezeti megoldások természete alapján. A belső üzleti számvitelből származó információk fő felhasználói a menedzserek, tulajdonosok, alapítók, menedzserek. Ez a tulajdonos bizalmas, titkos könyvelési információja [16].

Az adószámvitel az adózás tárgyaira vonatkozó információk nyilvántartásának, csoportosításának, összesítésének, tárolásának és továbbításának rendszere az adóalap és az adók és illetékek adókötelezettségei összegének meghatározására [7].

Az adószámviteli rendszer, tájékoztatást nyújt az állami adóhatóságok és a cégvezetés számára az adófizetések (adók és illetékek) kiszámításáról és befizetéséről.

Az adószámvitel célja, hogy a kifizető által a beszámolási időszakban lebonyolított üzleti ügyleteiről teljes körű és pontos tájékoztatást alkosson azok adóztatása céljából, valamint a belső és külső felhasználók tájékoztatása a számítás helyességének ellenőrzésére valamint az adók és illetékek megfelelő költségvetésekbe történő átutalásának teljessége és időszerűsége [7].

Az adószámviteli alrendszer a számviteli rendszer legvitatottabb területe, annak ellenére, hogy a pénzügyi és vezetői számvitel közötti megkülönböztetés már széles körben elismert. A vita gyökere az adószámvitel céljában rejlik: egyesek kizárólag az adóhatóság számára történő beszámolást látnak benne, míg mások a vezetés számára is

értékes információforrásnak tartják. Összehasonlításuk a következő képpen néz ki (lásd 1.1 táblázat).

1.1 Táblázat

A számviteli típusok összehasonlítása

Összehasonlítás	Pénzügyi Számviteli	Adó számvitel	Vezetői számvitel
Elméleti alapok	Szabályok és eljárások, amelyek biztosítják a vállalkozás eredményeiről és pénzügyi helyzetéről szóló információk elkészítését és közzétételét a jogszabályok és a számviteli standardok követelményeivel összhangban.	Az elsődleges bizonylatok adatai alapján, a hatályos adójogszabályok által biztosított sorrend szerint csoportosított adókból származó adóalap meghatározásához szükséges információk gyűjtésének, nyilvántartásának, összesítésének, tárolásának és továbbításának rendszere.	A vállalat tevékenységével kapcsolatos információk feldolgozására és előkészítésére szolgáló rendszer a belső felhasználók számára a vállalatirányítási folyamat során.
Cél	Jelentések összeállítása belső és külső felhasználók igényei szerint.	A menedzsment és az adóhatóság pontos, valós tájékoztatása a társaság költségvetési és költségvetésen kívüli elszámolásainak állapotáról.	Információnyújtás tervezéshez, irányításhoz és ellenőrzéshez.
Feladat	A gazdasági tevékenységre vonatkozó adatok felhalmozása és rendszerezése a vállalkozás pénzügyi helyzetének megállapítása érdekében, valamint a külső és belső felhasználók teljes körű, megbízható információk időben történő biztosítása a megfelelő gazdálkodási döntések meghozatalához.	A vállalkozás adóalapjának meghatározása; adók, illetékek és egyéb kötelező befizetések összegének kiszámítása; a számítások időszerűségének ellenőrzése; adóbevallás kialakítása és biztosítása az érintett felhasználók számára.	Tájékoztatást nyújt a vezetői apparátusnak a vállalat erőforrásainak leghatékonyabb felhasználásáról a legmagasabb pénzügyi eredmény elérése érdekében.

Forrás: Saját szerkesztés [16] alapján.

1.2 Az adózás fogalma és szerepe a vállalkozások életében

Az adók és a költségvetési befizetések kulcsfontosságú szerepet töltenek be az állam működésében, bevételi forrást biztosítva a közös kiadások fedezésére. A költségvetés felépítésében az adók kétségtelenül a legmeghatározóbb tényezők, de emellett más befizetések is hozzájárulnak a bevételekhez. Ezek lehetnek adók, díjak és egyéb befizetések.

A kötelező befizetéseket két fő kategóriába soroljuk: adó- és nem adófizetések. Az adók közé tartozik a jövedelemadó, az egységes adó, a forgalmi adók és más, a gazdasági tevékenységekhez kapcsolódó terhek. A nem adófizetések közé soroljuk a pénzbírságokat, az elkobzásokat, a büntetéseket és egyéb, jogellenes tevékenységhez kapcsolódó befizetéseket. Ezek a bevételek nem a gazdasági tevékenységek megadóztatásából származnak, hanem a jogszabályok megszegésének következményei.

Az adó a megkeresett pénz egy része, amelyet minden állampolgárnak be kell fizetnie az állami költségvetésbe. A világon egyetlen ország sem létezhet adók nélkül. Különböző adónemek és levonásuk módjai alkotják az állam adórendszerét. Az adók a társadalom tagjai közötti jövedelem-újraelosztás fő eszközei, valamint a gazdaság stabilizálásának fontos eszközei. Az adóknak világosnak, stabilnak és mérsékeltnek kell lenniük, de mindenki köteles megfizetni [3].

A díj (illeték, járulék) kötelező befizetés a megfelelő költségvetésbe vagy a díjfizetők által vezetett egyetlen számlára azzal a feltétellel, hogy különleges juttatásban részesülnek, ideértve az állami szervek e személyek érdekében tett intézkedéseit is. , helyi önkormányzati szervek, egyéb felhatalmazott személyek szervei és jogilag jelentős cselekményeket végző személyek [11].

Az adókat formájuk szerint két részre osztjuk, közvetlen és közvetett adókra:

A közvetlen adók olyan kötelező befizetések, amelyeket a kifizető közvetlenül az állami költségvetésbe fizet, az adótárgy méretétől függően. Ezen túlmenően egy

ilyen adó megfizetése az adózás tárgyának (nyereségadó, személyi jövedelemadó, vagy adó) értékének csökkenéséhez vezet [20].

A közvetett adók olyan kötelező befizetések, amelyeket a kifizetők közvetetten, ármechanizmusokon keresztül fizetnek meg, és az adó összege nem csökkenti az adózás tárgyát, hanem növeli a termék árát (áfa, jövedéki adó, vám) [20].

Az állami adók közé a következő adók és illetékek (kötelező befizetések) tartoznak: általános forgalmi adó, jövedéki adó, nyereségadó, személyi jövedelemadó, környezetvédelmi adó, bérleti díj fizetése, hadi adó.

A helyi adók a következők: vagy adó, egységes adó. A helyi díjak (kötelezően fizetendő) tartalmazzák: parkolási díjat, turisztikai díjat [41].

Az adózás tárgya - ingatlan, áru, jövedelem (nyereség) vagy annak része, áruk értékesítéséből származó árbevétel (építési beruházás, szolgáltatás), termékértékesítési ügyletek (építési beruházások, szolgáltatások) és egyéb, az adójogszabályok által meghatározott tárgyak [51].

Az adóalap az adózás tárgyának fizikai, értékbeli vagy egyéb jellemző kifejezése, amelyre az adókulcsot alkalmazzák, és amely az adókötelezettség összegének meghatározására szolgál.

Az adókulcs az adóalap egy százalékos értéke, amelyet meg kell fizetni. Más szóval, ez a százalék, amellyel az adóalapot szorozva megkapjuk az adó mértékét.

Az adózási időszak az a meghatározott időtartam, amely alapján az adófizetőknek bizonyos típusú adókat és illetékeket kell kiszámítaniuk és befizetniük. Az ukrán adókodex határozza meg az adózási időszak hosszát és azokat az adókat, amelyekre ez vonatkozik [51].

Az adóknak két funkciója definiálható: fiskális és szabályozási. A meghatározott funkciók objektív jellegűek, és az adózás pillanatától léteznek. De jellemzőik sajátos megnyilvánulásai a társadalmi fejlődés feltételeihez kapcsolódnak. Kezdetben minden államban adót vezettek be azzal a céllal, hogy fiskális funkciót töltsenek be, azaz forrásokat biztosítsanak az államnak az állami kiadások finanszírozásához. A

társadalmi-gazdasági viszonyok fejlődésével az adók szabályozó funkciója kezdett kiemelkedni (lásd 1.2 táblázat) [20].

1.2 Táblázat

Az adó funkciói

Fiskális	Szabályozó
A közszükségletek kielégítését szolgáló költségvetési bevételek biztosításához kapcsolódik.	Kedvezményrendszert alakít ki, az adózás tárgyainak változása, mértéke, adószáma; elősegíti a termelés fejlődését és visszafogja, meghatározza a szociális kiadások mértékét.

Forrás: Saját szerkesztés [20] alapján.

A modern körülmények között az adók részfunkcióit is figyelembe lehet venni, különösen az ellenőrzési, elosztó és szociális funkciót (lásd 1.3 táblázat).

1.1 Táblázat

Az adó részfunkciói

Ellenőrző	Elosztó	Szociális
Az adózás folyamatában valósul meg, és meghatározza az adórendszer racionális, kiegyensúlyozott jellegét, a kitűzött céloknak való megfelelését.	A GDP és a nemzeti jövedelem elsődleges és másodlagos eloszlásához kapcsolódik.	Támogatja a társadalmi egyensúlyt az adófizetők különálló csoportjai között.

Forrás: Saját szerkesztés [20] alapján.

Az adórendszer az állam által létrehozott jogi és intézményi keretrendszer, amelynek célja a bevételek beszedése a közös kiadások fedezésére. Ez a keretrendszer magában foglalja az adónemeket, az adókulcsokat, az adózási eljárásokat és az adóbevételek elosztását. Az adórendszert a pénzügyi jogszabályok határozzák meg, beleértve az adótörvényeket és az adózással kapcsolatos egyéb rendeleteket. Az adóhatóságok feladata az adórendszer működtetése, az adók beszedése és az adózókkal való kapcsolattartás [52].

Az ukrán adórendszer a következő alapelveken alapul:

1. Az adózás általánossága. Mindenki köteles megfizetni azokat az adókat és illetékeket, amelyeket az Adótörvénykönyv, az adózási és vámjogi törvények határoznak meg, amelyek befizetőjeként elismert.

2. Minden adózó törvény előtti egyenlősége, az adózási diszkrimináció minden megnyilvánulásának megakadályozása. Az alapelv lényege, hogy minden adózó számára azonos megközelítést biztosítsanak, függetlenül társadalmi, faji, nemzeti, felekezeti hovatartozástól, jogi személy tulajdonformájától, természetes személy állampolgárságától, származási helyétől, a tőkeemelésétől, ideértve az esemény bekövetkeztét is. az állam területén tartózkodó bármely személy kötelezettsége.

3. A törvényben meghatározott felelősség visszafordíthatatlansága adójogszabályok megsértése esetén. Ez az elv alkotja az adójogszabályok megsértéséért való felelősség általános elveit. Fontos figyelembe venni, hogy az adójogszabályok megsértése pénzügyi, közigazgatási és büntetőjogi felelősséget vonhat maga után. Az ilyen felelősség alapja adóbűncselekmény. Különbséget kell tenni a kötelezettek (adófizetők) és az ellenőrző szervek tisztségviselőinek felelőssége között is.

4. Fiskális elegendőség. Adók és illetékek megállapítása, figyelembe véve a költségvetési kiadások és bevételek egyensúlyának igényét.

5. Társadalmi igazságosság. A társadalmi igazságosság elvének lényege az adók és díjak megállapítása az adófizetők fizetőképességének megfelelően. Ugyanakkor fontos, hogy a kifizető jövedelmének mekkora részét utalják át adó formájában. Az állam határozza meg a szükséges adókat, amelyeket a társadalom valós szükségletei határoznak meg.

6. Az adóztatás gazdaságossága. Azaz olyan adók és illetékek megállapítása, amelyeknek a költségvetésbe történő befizetéséből származó bevételek volumene jelentősen meghaladja az adminisztráció költségeit. Az adóknak anyagilag kell támogatniuk az állami és a területi közösségek feladat- és funkcióinak ellátását. Ezért az ukrán adótörvény minimálisra csökkentette a helyi adók és illetékek listáját, és csak

azok maradnak meg, amelyek jelentős forrásbeáramlást biztosítanak a helyi költségvetések bevételi részéhez.

7. Stabilitás. A stabilitás elve az, hogy az adók és illetékek bármely elemében nem lehet legkésőbb hat hónappal az új költségvetési időszak kezdete előtt módosítani, amelyben új szabályok és kulcsok lépnek életbe. Az adók és illetékek, mértékük, valamint az adókedvezmények a költségvetési időszakban nem változhatnak.

8. A fizetés egységessége és kényelme. Az alapelv lényege az adók és illetékek fizetési feltételeinek meghatározása, annak szükségessége alapján, hogy biztosítsák a pénzeszközök időben történő beérkezését a költségvetésbe a kiadások végrehajtására, valamint a kifizetők általi megfizetésének kényelmét.

9. Az adók és díjak megállapításának egységes megközelítése. Ez az elv biztosítja az összes kötelező adóelem jogszabályi szintű meghatározását. Ukrajna adórendszere nemzeti és helyi adókból és illetékekből áll [52].

Az ukrán adórendszer szerint kettő rendszert különböztetünk meg egyszerűsített és általános adórendszert.

Az egyszerűsített adózási rendszer alkalmazásának célja a kisvállalkozói induló tőke felhalmozásának biztosítása, a termelés bővítése, majd az általános adózási rendszerre való átállás [26].

A kisvállalkozások számára létrejött a kisvállalkozások egyszerűsített adózási, számviteli és beszámolási rendszer, amelyet a kisvállalkozó önként választhat, valamint az általános adózási, számviteli és beszámolási rendszert.

Az egyszerűsített adózási rendszer magában foglalja az egyes adók és illetékek megfizetését egyetlen adófizetéssel az e törvényben meghatározott módon és feltételekkel, az egyszerűsített számvitel és beszámolás egyidejű fenntartásával [26].

Az egyszerűsített adózási rendszer alanyait két csoportba sorolhatjuk:

Természetes személy – egyéni vállalkozó, jogi személy megalakítása nélkül gazdasági tevékenységet folytató, munkaviszonyban álló vállalkozó. Akinek családtagjait is beleértve egyidejűleg legfeljebb 10 fő dolgozhat, és akiknek a

bevétele a termékek (áru, munka, szolgáltatás) értékesítése évente nem haladja meg az adó (beszámolási) év január 1-jén törvényben megállapított küszöböt [26].

Jogi személyek - bármely szervezeti és jogi formájú és tulajdoni formájú gazdálkodó szervezet, amelyben a beszámolási (pénzügyi) év átlagos alkalmazotti létszáma nem haladja meg az 50 főt és a termékek (áru, munka, szolgáltatás) értékesítéséből származó bevétel maximális összege, nem haladja meg az adó (beszámolási) év január 1-jén törvényben megállapított küszöböt.

Az adózás alapja a termékek (árak, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó bevétel összege [26].

Az egyszerűsített adórendszer 4 csoportból áll (lásd 1.4 táblázat).

1.4 Táblázat

Az egyszerűsített adórendszer csoportjai

Kritériumok	1 csoport	2 csoport	3 csoport	4 csoport
Alanyok	Magánszemély (egyéni vállalkozó)	Magánszemély (egyéni vállalkozó)	Magánszemély (egyéni vállalkozó) jogi személy	Magánszemély (farm,mezőgazdaság) jogi személy (a mezőgazdasági termelés részesedése az előző adó évben $\geq 75\%$)
Jövedelem limit	Minimálbér 167-szerese	Minimálbér 834-szerese	Minimálbér 1167-szerese	Nincs
Alkalmazottak száma	0	10	korlátlan	jogi személyek - nincs korlátozás. magánszemélyek számára: nem lehet alkalmazott; a magánszemély farmgazdaságának tagjai csak családtagok lehetnek.
Egyéni adó mértéke	a létminimum 10 %-a	a minimálbér 20% -a	• 5% a bevételből (nem Áfa fizető), •3% bevételből (+ Áfa)	a használt föld/terület pénzértéke után

1.4 Táblázat folytatása

<p>Gazdasági tevékenység típusok</p>	<p>Áruk kiskereskedelme a piacokon és háztartási szolgáltatások nyújtása a lakosság számára.</p>	<p>Szolgáltatások nyújtása az egyéni adófizetők és a lakosság számára, áruk előállítása és értékesítése, éttermi tevékenység</p>	<p>A tiltott tevékenység kivételével, akármilyen</p>	<p>jogi személyek - a tiltott tevékenységek kivételével (a mezőgazdasági termelés részesedésének legalább 75%-ával) <input type="checkbox"/> magánszemélyek – mezőgazdaság (min 0,5 hektár, max 20 hektár).</p>
<p>Adófizetési határidők</p>	<p>Adóhónap 20-ig az adott hónapért</p>	<p>Adóhónap 20-ig az adott hónapért</p>	<p>Az adóbevallásában feltüntetett adóösszeget 10 napon belül</p>	<p>1 negyedév - 10% április 30-ig; 2 negyedév - 10% július 30-ig; 3 negyedév - 50% október 30-ig; 4 negyedév - 30% január 30-ig.</p>

Forrás: Saját szerkesztés [32] alapján.

Az általános adórendszer a vállalkozási tevékenység utáni adófizetés elszámolási formája, amely nem alkalmas az egyszerűsített adórendszerre. Egyik előnye, hogy nincsenek korlátozások a jövedelem összegére, az alkalmazottak számára és a munkatípusokra vonatkozóan [30].

Az általános adórendszer esetében az adót nem a jövedelem, hanem a nyereség, azaz a nettó adóköteles jövedelem után számítják ki. A vállalkozó nyeresége a bevétele mínusz a kiadások. Ezért jelentős költségek fennállása esetén kifizetődőbb az általános rendszer alkalmazása. Vigyázni kell, mert a megengedett kiadásokról van szó. Ide tartoznak azok, amelyek:

- hivatalos okirattal igazolható;
- vállalkozással kapcsolatos szükségletekre költöttek;
- a társaság mérlegében szereplő gépek, berendezések karbantartására, járműkarbantartására költöttek, amelyeket kizárólag a főtevékenysége céljára használnak fel [30].

Az általános adórendszeren a vállalkozók számára az alábbi adónemek és kötelező járulékok kerülnek megállapításra:

- Személyi jövedelemadó - 18%,
- Társadalombiztosítás - 22%,
- Hadi adó - 1,5% [30].

1.3 Az adókötelezettségek normatív és jogi szabályozása a számvitel rendszerében

A modern civilizált társadalomban az adók jelentik az állami bevétel fő formáját. Ezen a tisztán pénzügyi funkción kívül az adómechanizmust arra használják, hogy az államgazdasági hatást gyakoroljon a társadalmi termelésre, annak dinamikájára és szerkezetére, valamint a tudományos és technológiai haladás fejlődésére. Emellett az adórendszert úgy alakították ki, hogy valós hatást gyakoroljon a piaci kapcsolatok erősítésére. Ez elősegíti a vállalkozói szellem fejlődését, serkenti a termelést, és egyúttal gátat is jelent az alacsony fizetésű lakosság társadalmi elszegényedésének.

Az adóigazgatás egymással összefüggő, alkalmazott jellegű igazgatási eljárások, műveletek és funkciók összessége, amelyeket a végrehajtó hatóságok az állam adópolitikájának folyamatos ciklikus végrehajtási folyamatában hajtanak végre az adók és adófizetések mobilizálásának biztosítása érdekében. az állami és a helyi önkormányzati szervek központosított pénzeszközei. Tágabb értelemben az adóigazgatás a végrehajtó hatóságok és a gazdálkodó szervezetek közötti kapcsolatok szervezésében a kötelező befizetések folyamatában végzett irányítási tevékenység [29].

Az adóigazgatás, mint minden irányítási rendszer, két egymással összefüggő összetevőből áll - az alanyból (az irányítási rendszer) és az objektumból (a kezelt rendszer).

Az adóigazgatás alanyai egyrészt az adóhatóságok, másrészt a gazdálkodó szervezetek (jogi személyek és magánszemélyek) - az adók, illetékek és egyéb kötelező befizetések fizetői a költségvetésbe és az állami vagyonkezelői alapokba. Jellemző,

hogy az alanyok egyenlőtlen helyzetben vannak az adózás irányítási folyamataiban. Így az említett állami struktúrák hatalmas jogkörrel rendelkeznek, amely lehetővé teszi számukra a hatáskörük gyakorlását, a kötelező befizetések fizetői más jellegű jogkörrel rendelkeznek - természetes vagy jogi személy jogképessége, amely nem ad hatalmas hatáskört [29].

Az adóigazgatás tárgyát az adófizetési és adófizetési kötelezettségek keletkezésével, változásával, megszűnésével kapcsolatos folyamatok képezik.

Az adóigazgatás fő célja, hogy minden szinten biztosítsa az adók és adófizetések időben történő és maradéktalan beérkezését. A kitűzött cél elérése az adóigazgatás funkcionális elemeiként működő, egymással összefüggő, egymással összefüggő összetevőfolyamatok egész komplexumát foglalja magában:

1. Számvitel az adóhatóságnál, amely magában foglalja: - adózók nyilvántartása és elszámolása - jogi és magánszemélyek; - kötelező befizetések elszámolása;
2. Az adókötelezettségek adóhatósági értékelése;
3. Az adók és adófizetések beérkezésének állapotának elemzése költségvetések és állami vagyonkezelői alapok;
4. Az adók és adók mozgósítására tervezett feladatok végrehajtása kifizetések;
5. Adóellenőrzés;
6. Adótartozás behajtása [29].

Az adózási kapcsolatok a pénzügyi jog szerves és vezető részét képezik, mivel a folyamat során keletkeznek, és az államnak a központosított és decentralizált pénzalapok szisztematikus kialakítására irányuló tevékenységétől függenek. Az adóügyi kapcsolatok alanyai egyrészt az állam a felhatalmazott adóhatóságok vagy azok tisztségviselői formájában, másrészt az adózók és az adóügynökök [29].

Ukrajna Állami Adószolgálat a végrehajtó hatalom központi szerve, amelynek tevékenységét az ukrán miniszteri kabinet irányítja és koordinálja, és amely végrehajtja:

1. Állami adópolitikát
2. Állami politika a kötelező állami társadalombiztosítási járulék kezeléséről;
3. Állami politika az adójogszabályok alkalmazása során elkövetett bűncselekmények elleni küzdelem terén.

Ukrajna Állami Adószolgálat hatáskörét közvetlenül és a megállapított eljárási rend szerint létrehozott területi szervek útján gyakorolja [28].

Az ukrán alkotmány 67. cikke értelmében minden állampolgár köteles adót és illetéket fizetni a törvényben előírt módon és összegben.

A gazdálkodó szervezetek adóalanyként történő nyilvántartásba vétele az állami adóhivatalban az állami anyakönyvvezető által biztosított regisztrációs kártya adatai alapján történik [46].

Az adókötelezettségek fő szabályozó típusai:

Ukrajna törvénye az Állami Ellenőrző Szolgálatról: Ez a törvény határozza meg az Állami Ellenőrző Szolgálat (a központi adóellenőrzésekért felelős hatóság) funkcióit, jogait és kötelezettségeit. Ezenkívül meghatározza a hivatal tevékenységének jogi alapjait [15].

Ukrajna Adó kódexe: Ez az átfogó kódex foglalkozik az adóellenőrzéseket szabályozó konkrét adózási szabályokkal és eljárásokkal. Meghatározza az ellenőrzések körét, az ellenőrzési folyamatot és a nem megfelelés következményeit [15].

E két dokumentum együttesen képezi Ukrajna adóellenőrzésének alapját, biztosítva az adóellenőrzések tisztességes, átlátható és következetes lebonyolítását.

Az ukrán adó- és díjfizetők (kötelező befizetések) kötelezettségei a következők:

A megfelelő összegű adók és díjak (kötelező befizetések) befizetése a törvényben előírt határidőkön belül;

Könyvelés vezetése, a gazdasági tevékenységről szóló beszámolók összeállítása és tárolása a törvények által előírt határidőkön belül;

Deklarációk, beszámolók és más dokumentumok, az adófizetéssel kapcsolatos információk benyújtása az ukrán adóhatóságoknak és más állami szerveknek.

A számviteli politika kialakítása és kidolgozása során külön fejezetet kell belefoglalni az adófizetések elszámolásának szervezéséről és a vállalaton belüli adózási irányelvek kidolgozásáról. Ez lehetővé teszi a vitatott kérdések megoldását, amelyek az eszközök, kötelezettségek és a különböző beszámolási formák elszámolása terén a pénzügyi és adózási elszámolás közötti eltérések miatt merülnek fel, amelyeket Ukrajna jogszabályai nem szabályoznak.

KÖVETKEZTETÉS

A gazdasági entitás adókötelezettsége az a kötelezettség, hogy a gazdasági entitás adót fizessen az államnak a jogszabályokban meghatározott adónemekre. Ez a kötelezettség az adóalap és az adómérték szorzatából származik.

Az adók és a költségvetési befizetések kulcsfontosságú szerepet töltenek be az állam működésében, bevételi forrást biztosítva a közös kiadások fedezésére. A költségvetés felépítésében az adók kétségtelenül a legmeghatározóbb tényezők, de emellett más befizetések is hozzájárulnak a bevételekhez. Ezek lehetnek adók, díjak és egyéb befizetések.

Az adók legfőbb osztályozása a közvetlen és közvetett adók, valamint az állami és helyi. A közvetlen adók olyan kötelező befizetések, amelyeket a kifizető közvetlenül az állami költségvetésbe fizet, az adótárgy méretétől függően. A közvetett adók olyan kötelező befizetések, amelyeket a kifizetők közvetetten, ármechanizmusokon keresztül fizetnek meg, és az adó összege nem csökkenti az adózás tárgyát, hanem növeli a termék árát.

Az adókötelezettséget szabályozó fő dokumentum az adókodeks, és a legfőbb ellenőrző szervek az Ukrajna állami adószolgálat és vámszolgálat.

Az ukrán adórendszer szerint két adórendszert különböztetünk meg egyszerűsített és általános adórendszert. Legfőbb különbség a kettő adórendszer között az a korlátozás. Az általános adórendszerben nincsen korlátozások, míg az egyszerűsített rendszer minden csoportjának megvannak a saját korlátozásai.

A második fejezet tárgya a „BK Budres Prom” Kft. gazdasági tevékenysége és általános jellemzői volt. Az elemzés alapján a következő javaslatokra jutottunk.

A vállalkozás általános adózási rendszeren van, tehát nyereségadó alanya. Általános forgalmi adó fizető amely versenyképesebbé teszi a piacon, mint az alanyi adómentes vállalkozások. Ennek oka, hogy az áfa köteles vállalkozások áfa-tartalmú számlát tudnak kiállítani ügyfeleiknek, ami lehetővé teszi számukra, hogy az ÁFÁ-t

levonják a saját befizetendő ÁFÁ-jukból. Ez vonzóbbá teheti a szolgáltatásaikat az áfa köteles ügyfelek számára.

Az egyik aktív adótervezési módszer, amely az üzleti tranzakciók időzítése. A gazdasági társaságok időzíthetik üzleti tranzakcióikat az adóterhek csökkentése érdekében. Például elhalaszthatják a bevételek elszámolását, vagy előrehozhatják a kiadásokat.

A marketingstratégia kidolgozása és végrehajtása hozzájárulhat a versenypiacon való fenntartható fejlődéshez, valamint a vállalat gazdasági céljainak eléréséhez. Ezek közé tartozik a működési tevékenység intenzitásának és fejlesztésének növelése, az új ügyfelek megszerzése és a meglévők lojalitásának fokozása. Mindez elősegítheti a pénzügyi források beáramlását, amely hozzájárul a vállalat pozíciójának erősítéséhez.

Kiemelkedő fontosságú a kintlévőségek és tartozások szisztematikus kezelése, mivel ez segíthet a kintlévőségek minőségének és volumenének hatékonyabb ellenőrzésében, valamint jó kapcsolatok kialakításában mind a vevőkkel, mind a beszállítókkal. Fontos minden érintett fél érdekeinek figyelembe vétele, mivel ez hozzájárulhat a vállalkozás gazdasági hatékonyságának maximalizálásához.

Ajánlott a pénzforgalmi és költségvetési tervezés megvalósítása a vállalkozásban, például fizetési naptár használatával, mivel ez lehetővé teszi a vállalkozás likviditásának hatékony ellenőrzését.

Ezen javaslatok betartása biztosítaná a vállalkozás hosszú távú fejlődését.

ВИСНОВОК

Податковий обов'язок суб'єкта господарювання це обов'язок суб'єкта господарювання сплачувати державі податки за видами податків, визначеними законодавством. Це зобов'язання є похідним від добутку бази оподаткування та ставки податку.

Податки та бюджетні внески відіграють ключову роль у функціонуванні держави, будучи джерелом доходу для покриття загальних витрат. Податки, безсумнівно, є найбільш вирішальним чинником у формуванні бюджету, але інші платежі також сприяють доходам. Це можуть бути податки, збори та інші платежі.

Основною класифікацією податків є прямі та непрямі податки, а також державні та місцеві податки. Прямі податки обов'язкові платежі, які платник сплачує безпосередньо до державного бюджету залежно від розміру об'єкта оподаткування. Непрямі податки це обов'язкові платежі, які платники сплачують опосередковано через механізми цін, причому сума податку не зменшує об'єкт оподаткування, а збільшує ціну товару.

Основним документом, що регулює податкові зобов'язання, є Податковий кодекс, а основними контролюючими органами – Державна податкова та митна служби України.

Відповідно до системи оподаткування України розрізняють дві системи оподаткування: спрощену та загальну. Основна відмінність між двома податковими системами полягає в обмеженні. На загальній системі оподаткування обмежень немає, а на спрощеній кожна група має свої обмеження.

Предметом другого розділу була господарська діяльність та загальна характеристика ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ". На основі аналізу ми дійшли наступних рекомендацій.

Підприємство перебуває на загальній системі оподаткування, тому є платником податку на прибуток. Загальний платник податку з продажів, що робить його більш конкурентоспроможним на ринку, ніж звільнені від оподаткування підприємства. Причиною цього є те, що підприємства, які є платниками ПДВ, можуть виставляти своїм клієнтам рахунки-фактури, що містять ПДВ, що дає їм змогу вираховувати ПДВ із власного ПДВ, який необхідно сплатити. Це може зробити їхні послуги більш привабливими для клієнтів, які обкладаються ПДВ.

Одним із активних методів податкового планування є терміни здійснення господарських операцій. Компанії можуть визначати час своїх господарських операцій, щоб зменшити податковий тягар. Наприклад, вони можуть відкласти визнання доходу або перенести витрати.

Розробка та впровадження маркетингової стратегії може сприяти сталому розвитку на конкурентному ринку та досягненню економічних цілей компанії. Це збільшення інтенсивності та розвитку операційної діяльності, залучення нових клієнтів та підвищення лояльності існуючих. Все це може сприяти припливу фінансових ресурсів, що сприяє зміцненню позицій компанії.

Систематичне управління дебіторською та кредиторською заборгованістю є надзвичайно важливим, оскільки це може допомогти ефективніше контролювати якість та обсяг дебіторської заборгованості, а також побудувати хороші відносини як з клієнтами, так і з постачальниками. Важливо враховувати інтереси всіх залучених сторін, оскільки це може сприяти максимізації економічної ефективності підприємства.

Планування грошових потоків і бюджету на підприємстві рекомендується здійснювати, наприклад, за допомогою платіжного календаря, оскільки це дозволяє ефективно контролювати ліквідність підприємства.

Дотримання цих рекомендацій забезпечило б довгостроковий розвиток підприємства.

FELHASZNÁLT IRODALOM

1. Акцизний податок. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-vi--aktsizniy-podatok-/> (letöltés dátuma: 2024.02.05)
2. Взаємозалежність методів бухгалтерського обліку в часі. Камінська Т.Ю. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2017/04/48.pdf> (letöltés dátuma: 2024.02.05)
3. Види бухгалтерського обліку: узгодження та порівнянність. Колісник О.П., URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/9_ukr/196.pdf (letöltés dátuma: 2024.02.05)
4. Види податків в Україні. URL: https://cpto.dp.ua/public_html/posibnyky/posibnyk/page17.html (letöltés dátuma: 2024.02.10)
5. Визначення ставок податку на прибуток підприємств. Головне управління ДПС у Запорізькій області, опубліковано 02 лютого 2024, 15:25. URL: <https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/752017.html> (letöltés dátuma: 2024.02.10)
6. Внутрішньогосподарського обліку URL: <https://posibniki.com.ua/post-buhgalterskii-vnutrishnogospodarskii-upravlinskii-oblik-kontroling> (letöltés dátuma: 2024.02.12)
7. Гусакова О.С. Податковий облік: навчальний посібник / О.С. Гусакова. - К.: Центр навчальної літератури, 2006. - 214с.
8. Державна податкова служба України URL: <https://tax.gov.ua/> (letöltés dátuma: 2024.03.10)
9. Десятнюк О. М. Управління податковим боргом : навчальний посібник / О. М. Десятнюк, Т. Я. Маршалок. Тернопіль : Вектор. 2013. 340 с.

10. Екологічний податок. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-viii--ekologichniy-poda/> (letöltés dátuma: 2024.02.20)
11. Елементи методу бухгалтерського обліку URL: <https://vseosvita.ua/lesson/elementy-metodu-bukhhaltersko-ho-obliku-241863.html> (letöltés dátuma: 2024.02.20)
12. Єдиний податок для фізичних осіб-підприємців. Державна податкова служба України URL: <https://dn.tax.gov.ua/media-ark/local-news/print-750183.html> (letöltés dátuma: 2024.02.21)
13. Жирида Х.В. Вдосконалення обліку податкових розрахунків на підприємствах України / Жирида Х.В., Савчук Д.Г.// Економіка і суспільство. 2018. Випуск № 18. С.900-907.
14. Задорожний З. В. Податковий облік: навчальний посібник. / Задорожний З. В. Гуцул Г. І., Лещишин Л. Г. – Тернопіль : Економічна думка, 2005, С. 6–10.
15. Кононенко Л.В. Організація обліку і аудиту розрахунків за податками та платежами в умовах використання сучасного інформаційного забезпечення / Кононенко Л.В., Назарова Г.Б., Оришак О.В.// Облік, аналіз і аудит. Випуск I-II (77-78). 2020. С. 202-210.
16. Корецький О. М. Податкова політика в системі державного регулювання економіки / О. М. Корецький // Науковий вісник Академії муніципального управління. Серія :Управління. – 2012. – Вип. 4. – С.206–211.
17. Коцупатрій М.М. Податковий облік і звітність: Навч. посіб./ М.М. Коцупатрій, С.І. Ковач, В.В. Мельничук. - К.: КНЕУ, 2006. – 312с.
18. Кучер С. В. Організація системи внутрішнього контролю розрахунків за податком на прибуток / Кучер С. В.// Вісник Хмельницького національного університету. № 2, Т. 1. 2012. С. 86-89.

- 19.Малишкін О. Про статус податкового обліку українського підприємства / О. Малишкін // Бухгалтерський облік і аудит. - 2009. - № 2. - С.48-57.
- 20.Методи нарахування амортизації основних засобів. URL: <https://services.uteka.ua/ua/publication/data-16-dannie-dlya-raschetov-58-metody-nachisleniya-amortizacii-osnovnyx-sredstv> (letöltés dátuma: 2024.03.12)
- 21.Нападовська Л.В. Управлінський облік: підруч. для студ. вищ. навч. закл / Л.В. Нападовська. - К.: Книга, 2004.- 544с.
- 22.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати". URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (letöltés dátuma: 2024.03.05)
- 23.Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (letöltés dátuma: 2024.03.05)
- 24.Облік і контроль витрат на виробництво продукції (робіт, послуг). Чудовець В.В., URL: https://elib.lntu.edu.ua/sites/default/files/elib_upload/Тлучкевич%203/page7.html (letöltés dátuma: 2024.03.05)
- 25.Основи бухгалтерського обліку. Волноваське професійно-технічне училище. URL: <https://volnovaha-ptu.org.ua/news/13-43-33-03-03-2022/> (letöltés dátuma: 2024.03.11)
- 26.Основні принципи, на яких ґрунтується податкове законодавство України URL: <https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/594261.html> (letöltés dátuma: 2024.03.11)
- 27.Особливості загальної системи оподаткування. Андрєєва Т.Т. URL: <https://torgsoft.ua/articles/law/zagalne-opodatкування/> (letöltés dátuma: 2024.03.11)

- 28.Перелік податків і зборів в Україні. URL: <https://services.uteka.ua/ua/publication/data-16-dannie-dlya-raschetov-58-perechen-nalogov-i-sborov-v-ukraine> (letöltés dátuma: 2024.03.15)
- 29.Плата за землю. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-xiii--plata-za-zemlyu/> (letöltés dátuma: 2024.04.15)
- 30.Податкова система. О. В. Балашова, Г. О. Роганова. URL: <https://dspace.nuft.edu.ua/server/api/core/bitstreams/f3f88ce3-5bc5-4448-8b1a-f9bc4b01d523/content> (letöltés dátuma: 2024.04.15)
- 31.Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI.
- 32.Податок на додану вартість. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya/podatok-na-dodanu-vartist/> (letöltés dátuma: 2024.04.11)
- 33.Меліхова Т. О., Штепа В. В. Удосконалення оподаткування, обліку та аудиту податку на додану вартість для поліпшення податкового планування. Агросвіт. 2020. № 22. С. 34–42.
- 34.Податок на доходи фізичних осіб. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-iv--podatok-na-dohodi-fizichnih-o/> (letöltés dátuma: 2024.04.11)
- 35.Податок на прибуток підприємств. URL: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/17450/> (letöltés dátuma: 2024.04.11)
- 36.Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р. №290.
- 37.Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99р. №318.

38. Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 "Податок на прибуток", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000р. №39
39. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14?lang=en#Text> (letöltés dátuma: 2024.02.10)
40. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text> (letöltés dátuma: 2024.02.10)
41. Закон України, Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/JF36800D?an=3> (letöltés dátuma: 2024.04.20)
42. Рентна плата. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/nk/rozdil-ix--rentna-plata-za-tr/> (letöltés dátuma: 2024.04.20)
43. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : підручник / Н.М. Ткаченко. - К.: Вид-во "Алерта", 2006. - 1080 с.
44. Томнюк Т. Л. Податкова система: навчальний посібник. Чернівці: ЧТЕІ ДТЕУ, 2022. 324 с. URL: http://chtei-knteu.cv.ua/ua/content/download/nayka/monography/tomnjuk_2022.pdf (letöltés dátuma: 2024.02.20)
45. Ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), Кримінальний кодекс України. URL: https://kodeksy.com.ua/kriminal_nij_kodeks_ukraini/statja-212.htm (letöltés dátuma: 2024.04.20)

- 46.Фінансовий облік компанії: поняття, функції, джерела інформації. URL: <https://uit.kiev.ua/finansovij-oblik-kompanii-ponjattja-funkcii-dzherela-informacii/> (letöltés dátuma: 2024.04.20)
- 47.Хлівний В.К. Суперечлива сутність податків як джерело ризиків бюджетних втрат / Хлівний В.К., Степура М.М// Інвестиції: практика та досвід. № 17. 2011. С.28-32.
- 48.Хлівний В.К. Суперечлива сутність податків як джерело ризиків бюджетних втрат / Хлівний В.К., Степура М.М// Інвестиції: практика та досвід. № 17. 2011. С.28-32.
- 49.Хом'як Р. Л. Бухгалтерський облік в Україні : навчальний посібник. – 7-ме вид.доповнене і перероблене. / Хом'як Р. Л., Лемішовський В. І. – Львів : Національний університет «Львівська політехніка», «Інтелект-Захід», 2008. – С.402–425
- 50.Платником ПДВ, Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків, опубліковано 04 січня 2022 о 14:04. URL: <https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/548610.html> (letöltés dátuma: 2024.04.27)
- 51.Що таке податки і навіщо вони потрібні, Офіційний портал Гірської сільської ради. URL: <https://gora-rada.gov.ua/shcho-take-podatky-i-navishchovonyu-potribni/> (letöltés dátuma: 2024.04.02)
- 52.Щодо оподаткування військовим збором, Державна податкова служба України. URL: <https://km.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-393102.html> (letöltés dátuma: 2024.04.02)

ANNOTÁCIÓ

Albók Gábor A gazdasági entitás adókötelezettségének számvitele és elemzése. Szakdolgozat a felsőoktatás első (alapképzési) szintjéhez a 071 „Számvitel és adóügy” szakon. II Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola. Beregszász 2024.

A tanulmány 80 oldalas, nyomtatott szövegű, 20 táblázat és 6 ábrával bővített munka bevezetésből, három fejezetből, következtetésből, 52 felhasznált irodalomból és 6 mellékletből áll.

A tanulmány célja hogy, nagyobb betekintést mutasson az adózás világáról, és felkutassa szerkezetüket és használatuk működését. Valamint milyen szerepet tölt be a vállalkozások életében.

Cél elérése érdekében a feladatok a következők:

- Számvitel kapcsolata az adózással;
- Az adózás elméleti háttere és szerepe a vállalkozás életében;
- Az adók gyakorlati aspektusa;
- A „BK Budres Prom” Kft. adókötelezettségének feltárása és elemzése.

A tanulmány objektuma a „BK Budres Prom” Kft. adókötelezettsége és elemzése a gazdaságban.

A tanulmány tárgya az adók, díjak és egyéb befizetések elméleti és gyakorlati szempontjai a vállalkozás életében.

Kutatási módszerek, a tanulmány során összehasonlítás, az általánosítás, a számolás és mérés valamint, dedukció és indukció módszerei.

A gazdasági entitás adókötelezettsége az a kötelezettség, hogy a gazdasági entitás adót fizessen az államnak a jogszabályokban meghatározott adónemekre. Ez a kötelezettség az adóalap és az adómérték szorzatából származik.

A kutatás eredménye alapján javaslatokat fogalmaztak meg, ami biztosítaná a vállalkozás hosszú távú fejlődését.

АНОТАЦІЯ

Албовк Габор Габорович Облік та аналіз податкових зобов'язань суб'єкта господарювання. Кваліфікаційна робота для першого (базового) рівня вищої освіти з курсу 071 «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II. Берегове 2024.

Дослідження складається зі вступу, трьох розділів, висновку, 52 літератури та 6 додатків.

Мета дослідження полягає в тому, щоб глибоко вивчити та проаналізувати систему оподаткування діяльності підприємства та відображення розрахунків за податками в бухгалтерському обліку. А також проаналізувати податкове навантаження на бізнес.

Для досягнення мети ставляться наступні завдання:

- вивчити взаємозв'язок бухгалтерського обліку та оподаткування;
 - розглянути теоретичні основи та роль оподаткування в життєдіяльності підприємства;
 - дослідити практичні аспекти оподаткування за даними об'єкту дослідження;
 - оцінка та аналіз податкових зобов'язань ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ"
- Об'єктом дослідження є податкові зобов'язання ТОВ "БК БУДРЕС ПРОМ" та їх аналіз в економіці.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти застосування податків, зборів та інших платежів у життєдіяльності підприємства.

Методи дослідження, порівняння під час дослідження, узагальнення, розрахунково-вимірjuвальний, методи дедукції та індукції.

Податковий обов'язок суб'єкта господарювання - це обов'язок суб'єкта господарювання сплачувати державі податки за видами податків, визначеними законодавством. Це зобов'язання є похідним від добутку бази оподаткування та ставки податку.

За результатами дослідження сформульовано пропозиції, які забезпечать довгостроковий розвиток бізнесу.

ANNOTATION

Gábor Albók Accounting and analysis of the tax liability of the economic entity. Thesis for the first (basic) level of higher education in the course 071 "Accounting and taxation". II Ferenc Rákóczi Carpathian Hungarian College. Beregszász 2024.

The study consists of an introduction, three chapters, a conclusion, 52 references and 6 appendices.

The purpose of the study is to show greater insight into the world of taxation and to investigate their structure and how they are used. As well as what role it plays in the life of businesses.

In order to achieve the goal, the tasks are as follows:

- Relationship between accounting and taxation;
- The theoretical background and role of taxation in the life of the enterprise;
- The practical aspect of taxes;
- Investigation and analysis of the tax liability of "BK Budres Prom" LLC.

The object of the study is the tax liability of "BK Budres Prom" LLC. and its analysis in the economy.

The subject of the study is the theoretical and practical aspects of taxes, fees and other payments in the life of the enterprise.

Research methods, comparison during the study, generalization, calculation and measurement, deduction and induction methods.

The tax liability of an economic entity is the obligation for the economic entity to pay taxes to the state for the types of taxes defined in the legislation. This obligation is derived from the product of the tax base and the tax rate.

Based on the results of the research, proposals were formulated that would ensure the long-term development of the business.

Звіт про перевірку схожості тексту Oxsico

Назва документа:

Albók Gábor_unicsekre.docx

Ким подано:

Габор Потокі

Дата перевірки:

2024-06-03 10:59:06

Дата звіту:

2024-06-05 11:46:40

Ким перевірено:

I + U + DB + P + DOI

Кількість сторінок:

78

Кількість слів:

14317

Схожість 6%	Збіг: 48 джерела	Вилучено: 0 джерела
Інтернет: 27 джерела	DOI: 0 джерела	База даних: 0 джерела
Перефразовування 1%	Кількість: 12 джерела	Перефразовано: 196 слова
Цитування 0%	Цитування: 1	Всього використано слів: 21
Включення 0%	Кількість: 0 включення	Всього використано слів: 0
Питання 0%	Замінені символи: 0	Інший сценарій: 6 слова