

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

Реєстраційний No _____

Кваліфікаційна робота

**Бухгалтерський облік та аналіз формування фінансових результатів
підприємств готельного господарства**

Вараді Регіна-Анна Тамашівна

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: **Шебешть Е. Г.**

Завідувач кафедру _____:

Бачо Роберт Йосипович

доктор економічних наук, професор

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

Протокол No _____ / 2024

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

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

**Бухгалтерський облік та аналіз формування фінансових результатів
підприємств готельного господарства.**

Рівень вищої освіти: бакалавр

Виконав: студентка IV-го курсу

Вараді Регіна-Анна Тамашівна

освітня програма «Облік і оподаткування»

спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: Шебештень Е. Г.

Рецензент:

—

Берегове

2024

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

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A szállodaipari vállalatok pénzügyi eredményeinek kialakulásának számvitele és
elemzése.**

Szakdolgozat

Készítette: Váradi Regina Anna

IV. évfolyamos hallgató

Számvitel és adóügy szakos hallgató

Témavezető: Sebestyén Edina

Recenzens: _____

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZTÉS	6
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN	8
FEJEZET I. A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK ÉS SZÁMVITELI ELMÉLETÉNEK ALAPJAI	10
1.1 A pénzügyi eredmények, mint a számvitel tárgya	10
1.2 A vállalkozás pénzügyi eredményeinek szabályozása	12
1.3 A vállalkozás pénzügyi eredményeinek elemzésének	22
FEJEZET II. A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK SZÁMVITELI MÓDSZERTANA	30
2.1 A költségelszámolás módszertana vállalkozási tevékenység típusok szerint	30
2.2 A bevételelszámolás módszertana vállalkozási tevékenységtípusok szerint	33
2.3 A pénzügyi eredmények képzésének módszertana tevékenységtípusonként a számvitelben és a beszámolásban	37
FEJEZET III. A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK ELEMZÉSI MÓDSZERE	52
3.1 A társaság pénzügyi eredményeinek ellenőrzésének szervezési szempontjai	52
3.2 A vállalkozás pénzügyi helyzetének elemzése	63
3.3 A erőforrás-felhasználásának hatékonyságának elemzése	79
KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK	86
KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK UKRÁN NYELVEN	88

ЗМІСТ

ВСТУП	6
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	8
РОЗДІЛ І. ОСНОВИ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ КОМПАНІЇ ТА ТЕОРІЯ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ	10
1.2 Фінансові результати як предмет бухгалтерського обліку	10
1.3 Регулювання фінансових результатів підприємства	12
1.3 Аналіз фінансових результатів підприємства	22
РОЗДІЛ ІІ. МЕТОДОЛОГІЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ КОМПАНІЇ	30
2.1 Методика обліку витрат за видами господарської діяльності	30
2.2 Методика обліку доходів за видами господарської діяльності	33
2.3 Методика формування фінансових результатів за видами діяльності в бухгалтерському обліку та звітності	37
РОЗДІЛ ІІІ. МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ КОМПАНІЇ	52
3.1 Організаційні аспекти контролю фінансових результатів підприємства	52
3.2 Аналіз фінансового стану підприємства	63
3.3 Аналіз ефективності використання ресурсів	79
ВИСНОВКИ ТА РЕКОМЕНДАЦІЇ	86
ВИСНОВКИ ТА РЕКОМЕНДАЦІЇ З УКРАЇНСЬКОЇ МОВИ	88
СПИСОК ЛІТЕРАТУР	

BEVEZETÉS

A szakdolgozat témája a A szállodaipari vállalatok pénzügyi eredményeinek kialakulásának számvitele és elemzése. Azért erre a témára esett a választásom, mivel mindig is nagy érdeklődéssel voltam a vállalkozások iránt. Az elmúlt években is igyekeztem évfolyammunkák témájaként, olyat választani amivel részletesebben megismerem a vállalkozásokat.

A vállalkozások felépítését, alapítását, számvitelét és számviteli politikáját volt lehetőségem részletesebben tanulmányozni és most e téma kutatásával a pénzügyi eredményességről is sikerült tisztább képet kapnom.

Egy vállalkozás eredménye sok szempontból mérhető: vásárlók/ügyfelek elégedettsége, partnerek elégedettsége, munkavállalók elégedettsége és pénzügyi eredmények. Véleményem szerint a legfontosabb a pénzügyi eredmények pozitív dinamikája, mivel egy cég akkor eredményes, ha a bevétel magasabb a kiadásoknál és profitot tud termelni.

A téma kutatása során 3 fő szempontot vettem figyelembe és elemeztem:

1. A vállalkozás pénzügyi eredményeinek és számviteli elméleteinek alapjait;
2. A vállalkozás pénzügyi eredményeinek számviteli módszertanát;
3. A vállalkozás pénzügyi eredményeinek elemzési módszereit.

A szakdolgozat az említett 3 fejezet mellett alpontokat tartalmaz, amelyekben egy-egy gondolatot részletesebben kutattam és fejtettem ki. Az első fejezetben kifejtettem a pénzügyi eredményt, mint fogalmat és mint a számvitel tárgyát, az eredmények szabályozását és elemzését. A második fejezetben a költség és bevétel elszámolás módszertanát, pénzügyi eredmények módszertanát fejtettem ki. A harmadik fejezetben a pénzügyi eredmények ellenőrzésének szervezeti szempontjait, pénzügyi helyzetének elemzését részleteztem. A szakmai gyakorlat során, melyet a [redacted] Kft.-nél töltöttem volt lehetőségem megismerni a szállodaipar pénzügyeit és tevékenységét melyet a harmadik fejezetben részletesen kifejtettem.

A kutatás során főleg törvényeket és különböző tanulmányokat tanulmányoztam, melyek nagy segítségemre voltak.

ВСТУП

Тема дипломної роботи Облік та аналіз розвитку фінансових результатів готельних підприємств. Я вибрав цю тему, тому що мене завжди дуже цікавив бізнес. Останніми роками я також намагався вибрати для курсової таку тему, яка б дозволяла мені більш детально пізнати бізнес.

Мені випала можливість більш детально вивчити структуру, створення, бухгалтерський облік та облікову політику підприємств, а тепер, досліджуючи цю тему, мені вдалося отримати більш чітке уявлення про фінансову ефективність.

Результати бізнесу можна виміряти багатьма способами: задоволеність клієнтів/замовників, задоволеність партнерів, задоволеність працівників і фінансові результати. На мій погляд, найголовніше – це позитивна динаміка фінансових результатів, адже компанія успішна, якщо доходи перевищують витрати, і вона може приносити прибуток.

Під час дослідження теми я врахувала та проаналізувала 3 основні аспекти:

1. Основи фінансових результатів компанії та теорії бухгалтерського обліку;
2. Методика обліку фінансових результатів підприємства;
3. Методи аналізу фінансових результатів підприємства.

Крім згаданих 3 розділів, дипломна робота містить підрозділи, в яких я досліджував і пояснював кожну ідею більш детально. У першому розділі я пояснив фінансовий результат як поняття і як предмет бухгалтерського обліку, регулювання та аналіз результатів. У другому розділі я пояснив методологію обліку витрат і доходів і методологію фінансових результатів. У третьому розділі я детально розкрив організаційні аспекти контролю фінансових результатів та аналізу фінансового стану. Під час стажування, яке я провів у Kft., я мав можливість познайомитися з фінансовими справами та діяльністю готельної індустрії, про що я детально розповів у третьому розділі.

Під час дослідження я в основному вивчав закони та різні дослідження, які мені дуже допомогли.

FEJEZET I. A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK ÉS SZÁMVITELI ELMÉLETÉNEK ALAPJAI

1.1. A pénzügyi eredmények, mint a számvitel tárgya

A gazdálkodó szervezet létrehozásának és további működésének fő célja, függetlenül a tevékenység típusától vagy a tulajdoni formától, a végső pénzügyi eredmény, azaz a nyereség elérése. Tehát a pénzügyi eredmény az a nyereség vagy veszteség, amelyet a gazdálkodó szervezet tevékenysége eredményeként kap. Így a pénzügyi eredmény az egyik legfontosabb gazdasági mutató, amely összefoglalja a gazdasági tevékenység összes eredményét, és átfogó értékelést ad e tevékenység eredményességéről.

Az eredmény definíciója a „Pénzügyi eredményekről szóló jelentés” 3. számviteli rendelkezés (standard) alapján a következőképpen hangzik:

A profit az az összeg, amellyel a bevételek meghaladják a hozzájuk kapcsolódó költségeket; ez a kiadások összegének többlete a bevételhez képest, amelyre a kiadások felmerültek.

Az Ukrajna „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” szóló törvénye szerint a pénzügyi eredményt (nyereséget vagy veszteséget) a számvitelben és a pénzügyi beszámolásban a felhalmozás és a bevételek és ráfordítások megfeleltetésének elvével összhangban kell meghatározni és tükrözni. Ennek megfelelően, a beszámolási időszak pénzügyi eredményeinek meghatározásához össze kell hasonlítani a beszámolási időszak bevételeit az ezen bevételek megszerzése érdekében felmerült kiadásokkal.

A bevételek és kiadások a számviteli és pénzügyi kimutatásokban a felmerülésük időpontjában jelennek meg, függetlenül attól, hogy mikor történik a pénzeszközök átvétele vagy kifizetése. Tehát, ha a gazdasági tevékenység során a bevételek meghaladják az azok megszerzéséhez felmerült költségeket, akkor pozitív pénzügyi

eredmény (nyereség) keletkezik. Ha viszont a költségek meghaladják a bevételeket, akkor a gazdasági alany negatív pénzügyi eredményt (veszteséget) könyvel el.

A pénzügyi eredményeket gazdasági kategóriaként a vállalkozás teljes bevétele és összköltsége közötti különbségként határozzák meg. Ez a bruttó összbevétel többletköltsége, amely a többletérték létrehozásával válik lehetővé. A többletérték a termék előállítási költségeihez viszonyított értéknövekedés formájában jelentkezik, és az összes előlegezett tőke növekedéseként jelenik meg. A hozzáadott érték törvénye a termelési folyamat minden szakaszára vonatkozik. [10]

Így a pénzügyi eredmény, mint közgazdasági és számviteli kategória alapfogalma, a bevétel és a kiadás fogalmain alapul.

A „Pénzügyi eredményekről szóló jelentés” 3. számú számviteli rendelet (standard) a bevételt a következőképpen határozza meg: ez a gazdasági hasznok növekedése vagyonbeáramlás formájában vagy a kötelezettségek bevételeinek csökkenése, amely növekedéshez vezet a saját tőkében (kivéve a tulajdonosi hozzájárulások miatti tőkeemelést), feltéve, hogy a jövedelembecslés megbízhatóan meghatározható.[17]

Az Ukrajna „A számvitelről és pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” törvénye szerint a gazdasági haszon a vállalkozás potenciális lehetősége, hogy készpénzhez jusson az eszközök használatából, vagyis az eszközök elidegenítése vagy a kötelezettségek növekedésének költsége formájában, ami a saját tőke csökkenéséhez vezet (kivéve a tőkekivonás vagy tulajdonosi felosztás miatti csökkenést). [10]

Fontos megjegyezni, hogy a közgazdasági elméletben különböző megközelítések léteznek a bevételek és kiadások meghatározására. Az alternatív megközelítés elmélete szerint a vállalat bevétele reál (tényleges) és alternatív jövedelemre oszlik. Ezen elmélet szerint a valós (tényleges) jövedelem a vállalkozás bruttó bevétele az áruk, építési beruházások és szolgáltatások értékesítéséből (vagyis szokásos tevékenység esetén).

1.2. A vállalkozás pénzügyi eredményeinek szabályozása

Ukrajna jelenlegi gazdasági fejlődési szakaszában, a gazdasági társaságok függetlensége egyre fontosabbá válik az önellátás és az önfinanszírozás elveinek érvényesítése szempontjából. Ennek megvalósítása során kiemelkedő szerepet játszik a megfelelő mennyiségű pénzügyi eredmény kialakítása, mely egyúttal teljessé teszi a vállalkozás tevékenységi ciklusát, és elengedhetetlen feltétele a következő ciklusnak. A pénzügyi eredmények vezető szerepe az állami költségvetés megerősítésében rejlik, hozzájárulnak a befektetési vonzerő növeléséhez, valamint segítik a termelési és pénzügyi szférában működő vállalkozások üzleti tevékenységét.

A pénzügyi eredményképzés folyamata a pénzügyi, működési és beruházási tevékenységből adódóan a szükséges mérték elérésére, valamint az összes tartalék realizálására irányul. Ennek megfelelően fontos megfontolni a pénzügyi eredmények kialakításának különböző megközelítéseit.

A nemzetközi számviteli standardok szerint a "költség-kibocsátás" módszer alapján a pénzügyi eredményt a költségek és az értékesítésből származó bevétel aránya határozza meg. Ez azt jelenti, hogy csak a ráfordítások egyenként kerülnek elszámolásra, lehetővé téve az újonnan létrejött érték és pénzügyi eredmény számviteli meghatározását. Fontos megjegyezni, hogy az év végi nettó eredménynek az egyes opciók szerint azonosnak kell lennie. A bemutatott lehetőségek egymást kiegészítik, és lehetőséget nyújtanak a változatos számítási módokra a pénzügyi eredmények meghatározásához. [18]

A pénzügyi eredmények kialakításának megközelítései

A megközelítés alapja	A megközelítés jellemzői
Nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok	A pénzügyi eredmény meghatározásához a "kimeneti költségek" módszer alkalmazása ajánlott. A külföldi országok számviteli gyakorlatában ennek a módszernek két változatát alkalmazzák: 1. Az első változat szerint a beszámolási időszak pénzügyi eredményét az értékesítésből származó bevételek és az időszaki ráfordítások különbözeteként határozzák meg. 2. A második változat szerint a pénzügyi eredményt az időszak végi és eleji nettó vagyon értékek közötti különbséggént számítják ki, tőkebefizetések és -kivonások nélkül. Ezek a módszerek lehetővé teszik a pénzügyi eredmény hatékony és pontos meghatározását a vállalkozások számára. A két változat alkalmazása különböző szempontokból közelíti meg a pénzügyi eredmény fogalmát, így lehetőséget nyújt a vállalkozásoknak arra, hogy a legmegfelelőbb módon könyveljék és értékeljék eredményeiket.
Ukrajna nemzeti szabványai	A pénzügyi eredmények kialakítása két rendszer szerint történik, ami a pénzügyi számvitel felépítésétől függ: 1. Az első módszer során összehasonlítják a bevételeket a kiadásokkal, beleértve az adminisztratív költségeket, az értékesítési költségeket és egyéb működési költségeket is. Ez az összehasonlító módszer lehetővé teszi, hogy a vállalkozás átfogó képet kapjon a teljes tevékenységéről, és segít az összes költség megfelelő felosztásában. 2. A második módszer szerint a pénzügyi eredményt a társaság bevételeinek és költségeinek különbséggént számítják ki, amelyek jellegük szerint (elemenként) halmozódnak fel a pénzügyi eredmény jelentésben. Ez az elszámolási módszer részletesebb képet nyújt a vállalkozás pénzügyi teljesítményéről, és lehetővé teszi az egyes bevételek és költségek pontosabb nyomon követését.

Táblázat 1.2

[14; 18; 20; 21;]

Az üzleti tevékenység minden aspektusa szigorú állami szabályozást és nemzetközi szintű elismerést igényel. A vállalkozás kiadásainak, bevételeinek és pénzügyi eredményeinek számviteli rendszere a modern körülmények között nem lehet teljes mértékben hatékony és megfelelő szabályozási és jogi alap nélkül. Az eredményeket nem lehet megfelelően értékelni és vizsgálni anélkül, hogy a vonatkozó jogi kereteket alaposan elemeznénk. Ez az ellátás az elmúlt két évtizedben alakult ki, és folyamatosan változik, amiben gazdasági, politikai, integrációs, társadalmi és egyéb tényezők egyaránt szerepet játszanak.

Az Ukrajnában működő jogi aktusok főként a számvitel szabályozását és a vállalkozás állam, más vállalkozások és szervezetek, valamint a munkaerővel való kapcsolatának jogi és gazdasági szabályozását célozzák. Ezért az egyik legfontosabb feladat a vállalkozás bevételeinek, kiadásainak és pénzügyi eredményeinek elszámolására vonatkozó jogi keretek feltárása és megértése. [2]

A vállalkozások pénzügyi eredményeinek könyveléséhez és auditálásához nyújtott szabályozási jogi támogatás számos forrásból származik Ukrajnában. Ezek közé tartoznak:

1. Ukrajna „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” törvénye, amely meghatározza a számviteli és pénzügyi beszámolók készítésének és bemutatásának követelményeit.

2. Ukrajna „Az állami ellenőrzési és könyvvizsgálói szolgálatról” szóló törvény, amely a könyvvizsgálói tevékenységek és ellenőrzések rendjét szabályozza.

3. Ukrajna Miniszteri Kabinetének határozatai, rendeletei, levelei, amelyek részletes iránymutatásokat és szabályozásokat tartalmaznak a számviteli gyakorlatra.

4. A Nemzetközi Számviteli Standardok (IAS), mint például az IAS 1, 2, 18, 23, amelyek részletesen szabályozzák a pénzügyi kimutatásokat, a készleteket, a bevételeket és más fontos pénzügyi fogalmakat.

5. Számviteli számlák tervei, számviteli politikai rendeletek, dokumentumfolyamatok ütemezése, amelyek az üzleti számvitel és pénzügyi jelentések rendszerét részletesen szabályozzák.

Az Ukrajnában érvényben lévő számviteli és pénzügyi beszámolók szabályozásának és irányításának jogi alapelveit Ukrajna „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” törvénye határozza meg. Ez a törvény alkalmazható minden jogi személyre, függetlenül a szervezeti és jogi formáitól, valamint a tulajdoni struktúrájától. Ez a jogszabály szabályozza az információk gyűjtésének, nyilvántartásának és általánosításának módszertani elveit is.

Ukrajna „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” törvénye kimondja, hogy a nemzeti számviteli előírások (P(S)BO) közvetlenül az International Accounting Standards Board (IASB) nemzetközi számviteli standardjain alapulnak, vagyis "nem mond ellent a nemzetközi standardoknak". Ez azt jelenti, hogy szinte minden P(S)BO megfelel valamelyik IAS-nek vagy IFRS-nek. Például a P(S)BO 15 „Bevétel” standardja megfelel az IAS 18 „Jövedelem” standardnak.

Ugyanakkor a P(S)BO 16 „Kiadások” nem rendelkezik közvetlen analógiával az IASB standardjaival, és közvetlenül a nemzeti gyakorlat igényeinek felel meg.

A pénzügyi eredmények könyvvizsgálatának célja az ISA 200 „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának célja és főbb elvei” szerint az, hogy a könyvvizsgáló független szakmai véleményt nyilvánítson a pénzügyi kimutatásokban bemutatott tevékenység pénzügyi eredményeinek helyességéről, valamint azok megfeleléséről Ukrajna hatályos jogszabályainak minden lényeges vonatkozásban.

A pénzügyi kimutatások célját, szerkezetét és elkészítésének elveit, valamint elemeik megjelenítésére és közzétételére vonatkozó követelményeket az NP(S)BO 1 „A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó általános követelmények” című rendelet határozza meg, amelyet minden vállalkozásnak alkalmazni kell, függetlenül tulajdoni formájától. Ez azonban kivételt jelent a költségvetési intézményekre és

vállalkozásokra, amelyek a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardoknak megfelelően készítik el pénzügyi kimutatásaikat. [3]

Az üzleti pénzügyi helyzet megértéséhez a vállalkozás gazdasági erőforrásairól, pénzügyi szerkezetéről, likviditásáról és fizetőképességéről szóló információk elengedhetetlenek. Ezeket az információkat a mérlegből szerezhetjük be.

A mérleg egy olyan pénzügyi beszámoló, amely áttekintést nyújt a vállalkozás eszközeiről, forrásairól és saját tőkéjéről egy meghatározott időpontban. A mérlegkészítés célja az, hogy teljes körű és valósághű információkat nyújtson a vállalkozás pénzügyi helyzetéről egy adott időszakra vonatkozóan.

A társaság pénzügyi eredményének meghatározásához elengedhetetlen részletes és megbízható információkra van szükség azokról a bevételekről és kiadásokról, amelyeket a P(S)BO 15 „Jövedelem” és a P(S)BO 16 „Kiadások” szabályoz. Ezek a szabályok határozzák meg a társaság bevételeinek és kiadásainak számviteli elszámolásának és közzétételének módszertani elveit. Különösen fontosak az ilyen információk az üzleti pénzügyi kimutatások felhasználói számára, mivel lehetővé teszik a vállalat bevételeinek és kiadásainak összehasonlítását, értékelését és előrejelzését, valamint a jövedelmezőség, fizetőképesség és a pénzügyi eredmények dinamikájának elemzését és az eltérések okainak azonosítását. [3]

A Számlarend valóban kulcsfontosságú eszköz a számviteli elvek és módszerek megvalósításában. Ez az eszköz biztosítja az üzleti műveletek egységes megjelenítését, lehetővé teszi a vállalkozás tevékenységének pénzügyi eredményének meghatározásához szükséges számviteli információk felhalmozódását, a pénzügyi kimutatások elkészítését és a gazdasági elemzések lefolytatását.

A Számlatábla különösen fontos a bevételek, kiadások és tevékenységi eredmények elszámolására. Például a "Bevételek és tevékenység eredménye" számlák a 7. osztályba tartoznak, míg az "Kiadások elemenkénti" számlák a 8. osztályba, és a "Tevékenységi költségek" számlák a 9. osztályba.

Ezek a számlák lehetővé teszik a vállalkozás pénzügyi helyzetének és eredményességének nyomon követését, valamint segítik a vállalkozás gazdasági döntéseinek meghozatalát. A Számlatábla általánosan elfogadott és alkalmazott eszköz a számviteli gyakorlatban, amely hozzájárul az üzleti folyamatok átláthatóságához és hatékonyságához.

Az Utasítás a vállalkozások eszköz-, tőke-, forrás- és üzleti tevékenységére vonatkozó számlatükör alkalmazásáról kiváló segítséget nyújt annak megértéséhez, hogy miért fontosak bizonyos számlák a számviteli számlatáblázatban, és hogyan illeszkednek egymáshoz. Ez az útmutató áttekinti az egyes szintetikus számlákat és alszámláikat, bemutatja felépítésüket és céljukat, valamint részletezi a legjellemzőbb üzleti tranzakciók elszámolásának folyamatát.

Az Útmutató hangsúlyozza, hogy a 7. osztályú számlák célja a vállalkozás működési, befektetési és pénzügyi tevékenységéből származó bevételek összefoglalása. Ezek a számlák általában az összes bevételt tartalmazzák, amelyeket a vállalkozás különböző tevékenységei generálnak.

A 8. osztályba tartozó számlák tranzitívek, és a társaság jelentési időszak alatti kiadásaira vonatkozó információk összegzésére szolgálnak. Ezek a számlák általában tartalmazzák a vállalkozás által felmerült különböző költségeket és kiadásokat.

A 9. osztályba tartozó számlák a működési, beruházási és pénzügyi tevékenységek költségeit tükrözik. Ezek a számlák segítenek nyomon követni és összefoglalni a vállalkozás különböző tevékenységeihez kapcsolódó költségeket.

Az ukrán kereskedelmi törvénykönyv szabályozza a gazdasági szervezetek közötti kapcsolatokat a gazdasági tevékenység során, és meghatározza a vállalkozás gazdasági tevékenységének jogi alapjait. Ez a dokumentum rendkívül fontos a vállalkozások számára, mivel meghatározza a vállalkozások jogi kereteit és kötelezettségeit a gazdasági tevékenységük során.

A pénzügyi kimutatások összeállításának és bemutatásának fogalmi keretrendszere alapján a bevétel a gazdasági hasznok növekedését jelenti az elszámolási időszakban. Ez lehet bevétel formájában, az eszközök hasznosságának növekedése, vagy a kötelezettségek csökkenése, ami mind a saját tőke növekedéséhez vezet, kivéve a részvényesek hozzájárulásaival kapcsolatos eseteket. Azaz, a bevétel olyan gazdasági előnyök növekedését jelenti, amelyek hozzájárulnak a vállalkozás saját tőkéjének bővítéséhez a rendes üzleti tevékenység során. [11]

Ezzel szemben a ráfordítások nem rendelkeznek külön nemzetközi standarddal, hanem az IAS szerint a ráfordítások a gazdasági hasznok csökkenését jelentik az elszámolási időszak alatt. Ez megnyilvánulhat kiáramlás vagy eszközök csökkenése, illetve kötelezettségek növekedése formájában, ami a tőke csökkenéséhez vezet, de nem kapcsolódik a részvénytőke résztvevői közötti felosztáshoz.

Az IAS 18 „Jövedelem” szerint a bevétel a gazdasági hasznok bruttó bevétele az adott időszakban, amely a szokásos üzleti tevékenység során keletkezik. Ez azt jelenti, hogy a bevétel akkor keletkezik, amikor a vállalkozás eszközei növekednek vagy kötelezettségei csökkennek a rendes üzleti tevékenység eredményeként, és ez növeli a saját tőkét, anélkül hogy a tőkerészesedők hozzájárulásaiból származna.

Összefoglalva, a bevétel és a ráfordítások meghatározása és számviteli kezelése kulcsfontosságú a vállalkozások pénzügyi helyzetének értékelésében. A bevétel növekedése és a ráfordítások csökkenése egyaránt hozzájárul a vállalkozás pénzügyi eredményének javulásához, ami kihat a vállalat likviditására, fizetőképességére és általános pénzügyi stabilitására.

A pénzügyi kimutatások elkészítésének és bemutatásának fogalmi alapja szerint a ráfordítások a gazdálkodó szervezet tevékenysége során felmerülő veszteségek és ráfordítások elszámolását jelentik. Ezek a ráfordítások a vállalkozás gazdasági hasznainak csökkenését tükrözik, ami az eszközök csökkenésében vagy a kötelezettségek növekedésében nyilvánul meg, és végső soron a saját tőke csökkenéséhez vezet.

Az IAS 1 „Pénzügyi kimutatások prezentálása” standard meghatározza az általános célú pénzügyi kimutatások benyújtásának alapját. Ez a standard biztosítja a pénzügyi kimutatások összehasonlíthatóságát mind a vállalkozás korábbi időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatásaival, mind más gazdasági társaságok pénzügyi kimutatásaival. Az IAS 1 szabályozza a pénzügyi kimutatások benyújtásának általános követelményeit, a szerkezetére vonatkozó iránymutatásokat, valamint a tartalmi minimumkövetelményeket.

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) hatékony eszközt jelentenek az információk egyértelműségének és átláthatóságának növelésére. Az IFRS biztosítja a bevételek és ráfordítások elszámolásának, valamint az eszközök és források értékelésének megfelelő alapját. Ez lehetővé teszi a vállalkozás pénzügyi helyzetének megbízható megértését, a kockázatok azonosítását és megelőzését, továbbá a vállalkozás hatékonyságának és jövőbeni potenciáljának releváns felmérését, amely alapot képez a megfelelő irányítási megoldások kidolgozásához.

Összefoglalva, a pénzügyi kimutatások célja, hogy átfogó és megbízható információkat nyújtsanak a vállalkozás pénzügyi helyzetéről, teljesítményéről és cash flow-járól. Az IAS 1 és az IFRS standardok alkalmazása biztosítja a pénzügyi kimutatások átláthatóságát és összehasonlíthatóságát, ami elengedhetetlen a befektetők, hitelezők és egyéb érdekelt felek számára a megalapozott döntéshozatalhoz.

Ukrajnában a számvitel és a pénzügyi beszámolás állami és jogi szabályozása a következő célokat szolgálja:

- Egységes Szabályok Megalkotása: Olyan egységes számviteli és pénzügyi beszámolási szabályok kidolgozása, amelyek minden vállalkozás számára kötelező érvényűek. Ezek a szabályok garantálják és védik a pénzügyi kimutatások felhasználóinak érdekeit.

- A Számvitel és a Pénzügyi Beszámolás Fejlesztése: A számvitel és a pénzügyi beszámolás folyamatos fejlesztése, hogy azok megfeleljenek a nemzetközi szabványoknak és a hazai gazdasági környezet követelményeinek.

A számvitel szabályozási rendszere Ukrajnában öt szinttel ábrázolható, amelyek mindegyike számos dokumentumot fed le. Ezek a szintek a következő táblázatban vannak szemléltetve. (Táblázat 1.) [10]

A számvitel szabályozási rendszere Ukrajnában	
Első szint	Ukrajna Törvénye
Második szint	Az Ukrán Miniszteri Kabinet Határozatai
Harmadik szint	P(S)BO, Szabványok
Negyedik szint	Jogi normatívák
Ötödik szint	Döntések, rendelkezések, számviteli politika

Táblázat 1.

A számvitel normatív szabályozása azt jelenti, hogy minden érdekelt fél számára hozzáférést kell biztosítani a gazdasági társaságok pénzügyi helyzetét és eredményeit jellemző információkhoz. Az 1. táblázatban bemutatott ötszintű szabályozási rendszer mindegyik szintje különféle szervezeti és módszertani kérdéseket szabályoz, amelyek kapcsolódnak az egyes könyvelési objektumokhoz, az adók és kötelező befizetések kiszámításához és megfizetéséhez, valamint a számviteli bizonylatok vezetéséhez. A normatív és jogi szabályozás különböző szintjei olyan szabályokat tartalmaznak, amelyek támogatják a számviteli folyamatok országos szintű harmonikus működését.

A pénzügyi kimutatások elemeinek értékelése a gazdálkodó cash flow-jának meghatározására szolgál, azaz azon összeg meghatározására, amely szerint ezeket a cash flow-kat el kell számolni és a pénzügyi jelentés különböző formáiban megjeleníteni. Ez az értékelési eljárás kulcsfontosságú, mivel az egyes elemek, mint például a bevételek, kiadások, nyereség vagy veszteség, különböző jelentésekben és

formátumokban jelennek meg, de a legpontosabban az eredménykimutatásban tükröződnek.

A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alkalmazása számos előnnyel jár, amelyeket érdemes részletezni:

1. Összehasonlíthatóság Biztosítása:

Az IFRS alkalmazása lehetővé teszi a beszámolók összehasonlíthatóságát más vállalkozásokkal, mind belföldön, mind nemzetközi szinten. Ez segíti a befektetőket és más érdekelteket abban, hogy átfogó képet kapjanak a vállalat teljesítményéről a piacon lévő más vállalatokkal szemben.

2. Információk Megbízhatósága:

Az IFRS előírásai garantálják, hogy a pénzügyi kimutatások megbízhatóak és hitelesek legyenek. Az IFRS által előírt szigorú szabályok és követelmények segítenek a pénzügyi adatok pontosságának és valósághűségének biztosításában.

3. Külföldi Befektetések és Hitelek Vonása:

Az IFRS használata növeli a külföldi befektetések és hitelek vonzásának esélyét, mivel a globális befektetők és hitelezők nagyobb bizalommal tekintenek az IFRS alapú pénzügyi kimutatásokra. Ezáltal a vállalatok könnyebben hozzáférhetnek a globális értékesítési piacokhoz és pénzügyi forrásokhoz.

4. Potenciális Külföldi Befektetők Bizalmának Növelése:

Az átláthatóság és a nemzetközi sztenderdek betartása nagyobb bizalmat kelt a potenciális külföldi befektetőkben. Az IFRS alkalmazása egyértelműen mutatja a vállalat elkötelezettségét a legjobb nemzetközi gyakorlatok iránt.

5. Döntéshozatalhoz Szükséges Információk Nyújtása:

Az IFRS által biztosított részletes és átlátható információk lehetővé teszik a döntéshozók számára, hogy megalapozott döntéseket hozzanak a vállalat pénzügyi helyzetéről és jövőbeni kilátásairól.

6. Átláthatóság:

Az információk átláthatósága növekszik az IFRS szabályainak betartása révén. Az IFRS előírásai számos magyarázatot és kiegészítő információt követelnek meg, amelyek segítenek a pénzügyi kimutatások értelmezésében és a vállalat pénzügyi helyzetének teljes körű megértésében.

A társadalmi érdekek figyelembevételével szükség van egy egységes, ésszerű és érthető számviteli standardrendszer kialakítására, amely támogatja a nemzeti és nemzetközi számviteli standardok konvergenciáját, megkönnyítve ezzel a megalapozott döntéshozatalt. Az IFRS alkalmazása lehetővé teszi, hogy az ukrán vállalatok a nemzetközi piacon átlátható információkat nyújtsanak a potenciális és meglévő befektetők, hitelezők és más érdekelt felek számára, különösen a pénzügyi eredmények tekintetében. [1]

1.3 A vállalkozás pénzügyi eredményeinek elemzésének

A modern gazdasági környezetben a vállalat pénzügyi tevékenységének hatékonyságát jellemző egyik legfontosabb mutató a pénzügyi eredmény, azaz a nyereség vagy veszteség. A vállalkozás fő célja a maximális profit elérése minimális költségek mellett.

A pénzügyi eredmény a gazdasági hatékonyság meghatározó kritériuma, és minden gazdaságban központi kategóriaként működik.

A pénzügyi eredmény keletkezésének megbízhatósága az alapja a számviteli elveknek és szabályoknak, amelyek betartását jogszabályi keretek írják elő. Ezek közé tartozik a pénzügyi beszámolók elkészítésének és benyújtásának fogalmi alapja, a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS), Ukrajna törvénye „A

számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában”, valamint a nemzeti számviteli szabályozások (standardok).

Tehát a nemzeti számviteli szabályozás szerint a bevétel definíciója azt jelenti, hogy a gazdasági hasznok növekedése vagy a kötelezettségek csökkenése formájában jelentkező vagyonbeáramlás, ami a saját tőkében növekedést eredményez (kivéve a tulajdonosi hozzájárulások miatti tőkeemelést), feltéve, hogy a jövedelembecslés megbízhatóan meghatározható. A bevételt az eredményszemléletű és az illesztési elvek alapján kell elszámolni, így azokat akkor kell rögzíteni, amikor felmerülnek (nem pedig a készpénz beérkezésekor vagy kifizetésekor), és azok az időszakok számviteli nyilvántartásában jelennek meg, amelyekre vonatkoznak.

Ami a ráfordításokat illeti, ezek a gazdasági hasznot csökkentő eszközök elidegenítése vagy a kötelezettségek növekedése formájában jelentkező csökkenések, amelyek a saját tőke csökkenéséhez vezetnek (kivéve a saját tőke tulajdonosok általi kivonások vagy felosztások miatti csökkenést). A ráfordítások elszámolása a pénzügyi eredménykimutatásban közvetlen kapcsolatban áll a bevételükkel.

A pénzügyi eredmény megállapításához a konformitás elvét alkalmazzák, ami azt jelenti, hogy a társaság bevételeit és kiadásait a beszámolási időszakokra osztják fel. Az üzleti tranzakciók eredményét az elhatárolás elvével jelenítik meg, figyelmen kívül hagyva a pénzeszközök átvételének vagy kifizetésének pillanatát, mivel a fizetés nem mindig egyezik meg az üzleti tranzakció időpontjával a beszámolási időszakokban. Az időbeli elhatárolás elvét a megfelelőségi elvvel kombinálják, ami azt jelenti, hogy a beszámolási időszak kiadásainak bevételével összevetik.

Az adószámviteli szempontból az adózás tárgya az Ukrajnából és azon túli származású jövedelem, amelyet a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiban a nemzeti törvény szerint meghatározott adózás előtti pénzügyi eredmény (nyereség vagy veszteség) kiigazításával határoznak meg. Ezek a kiigazítások a számviteli szabályzatok (standardok) vagy nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok,

valamint a PKU III. fejezetének rendelkezései szerint történnek az esetleges eltérések kezelése céljából. [22]

Igen, a pénzügyi eredmény lényegében a gazdálkodó szervezet tevékenységéből származó nyereséget vagy veszteséget jelenti. Gyakran azt mondják, hogy a profit szinonimája a pénzügyi eredménynek, mivel mindkettő arra utal, hogy mennyi bevételt sikerült generálni a vállalkozásnak az adott időszakban.

A profit kulcsszerepet játszik a vállalkozás fejlődésében, a technológiai bázis javításában és a befektetések előmozdításában. A vállalkozások minden erőfeszítése arra irányul, hogy növeljék a profitot, vagy legalábbis stabilizálják azt egy meghatározott szinten. A profit azonban sokféle szempontot tükröz, és különböző formákban jelenik meg, ami összetettségét adja a gazdasági környezetben.

Manapság két alapvető megközelítés létezik a vállalkozások pénzügyi eredményének számítására, és ezek megkülönböztethetők az egyes országokban:

1) A bevételek és ráfordítások összehasonlításának módszere ("kiadás-kibocsátás" módszer): Ez a módszer lehetővé teszi a nyereség vagy veszteség meghatározását az elhatárolás és a bevételek, valamint a ráfordítások megfeleltetése elve alapján. Ez azt jelenti, hogy a bevételeket és a ráfordításokat összehasonlítják azokkal a költségekkel, amelyek a bevételek megszerzése érdekében merültek fel. A pénzügyi eredmény kiszámítására két fő módszert alkalmaznak ezen a területen:

- Az első módszert „lineárisnak” nevezik, mivel összehasonlítja a kibocsátásokat a múltbeli költségekkel, és a teljes összegben tükrözi az újonnan létrehozott értéket a következő részletekkel;

- A második módszer alkalmazza a múltbeli munkaerő és külső költségekkel való összehasonlítást, valamint az újonnan létrehozott érték elemeivel történő összehasonlítást a könyvelési gyakorlatban.

2) A tőkeösszehasonlítás módszere (vagy a nettó eszközállomány változásának módszere) azt jelenti, hogy a vállalat pénzügyi eredményét a beszámolási időszak kezdeti és végső saját tőke összege közötti különbségként határozzuk meg. Tehát ha a saját tőke nő a beszámolási időszak végére, akkor a vállalat nyereséget termelt, ha pedig csökken, akkor veszteséget szenvedett. [8]

A pénzügyi eredmény meghatározása a beszámolási időszak nettó nyereségének vagy veszteségének meghatározásával történik. Ehhez a számvitel lehetővé teszi a bevétel és a kiadások következetes összehasonlítását.

A 79. "Pénzügyi eredmények" és a 44. "Feltartott eredmény (fedetlen veszteségek)" számlák a pénzügyi eredmények rögzítésére szolgálnak. Ha a 79. "Pénzügyi eredmények" számla névleges és zárva van a beszámolási időszak végén (nincs egyenlege), akkor a 44. "Feltartott eredmény (fedetlen veszteségek)" számla passzív, és egyenlege megjelenik a mérlegben.

A 79. "Pénzügyi eredmények" számlán rögzített pénzügyi eredményeket a 44. "Fedezetlen eredménytartalék" számlára átvezetik, ahol a 79. "Pénzügyi eredmények" számla terhelése mellett elszámolásra kerülnek. A fel nem osztott nyereséget vagy fedetlen veszteséget a 44. "Eszköztartalék (fedetlen veszteség)" számlán kell elszámolni.

A számla mindkét oldalán szereplő nyereségek és veszteségek a 441. "Fel nem osztott nyereség", 442. "Fedetlen veszteségek", 443. "Beszámolási időszakban felhasznált eredmény" alszámlákban szerepelnek, a beszámolási év során felhalmozódott összegekkel együtt.

A vállalkozás tevékenységének pénzügyi eredménye a saját tőke változásában tükröződik a beszámolási időszak során. A társaság képessége, hogy folyamatosan növelje saját tőkéjét, a pénzügyi eredmények mutatóinak rendszerével mérhető. Általában a vállalkozás pénzügyi eredményének legfontosabb mutatóit az éves és negyedéves pénzügyi jelentés 2. számú nyomtatványa tartalmazza. Ezek közé tartozik

az értékesítésből származó nyereség (veszteség); a pénzügyi és gazdasági tevékenységből származó nyereség (veszteség); a beszámolási időszak nyeresége (vesztesége); valamint a beszámolási időszak felhalmozott nyeresége (vesztesége). A pénzügyi eredmények mutatói közvetlenül is kiszámíthatók a 2. számú adatlap adataiból, beleértve a pénzügyi és egyéb műveletek eredményét (veszteségét); a jövedelemadó és egyéb kötelező befizetések megfizetése után rendelkezésre álló nyereséget (nettó nyereséget); valamint az áruk, termékek, munkák és szolgáltatások értékesítéséből származó bruttó bevételt. A 2. számú nyomtatvány az összes felsorolt mutató esetében összehasonlító adatokat is közöl a tavalyi év azonos időszakára vonatkozóan.

Az expressz elemzés szerint a nyereség nagyságát a jövedelmezőség és a jövedelmezőségi mutatók dinamikájának vizsgálata alapján értékelik. A részletes elemzés során a vállalkozás termelési tevékenységét és a jövedelmezőségi mutatók változásának trendjeit vizsgálják. G. V. Savytska módszere szerint a pénzügyi eredmények elemzése a tőkefelhasználás hatékonyságának értékelésén alapul, amely magában foglalja: a jövedelmezőség abszolút és relatív mutatóinak elemzését, faktoranalízis elvégzését, valamint a forgalom és az üzleti tevékenység mutatóinak tanulmányozását. V. P. Savchuk szerint a társaság tevékenységének pénzügyi eredményeit a következők alapján kell elemezni: az abszolút profitmutatók változásának tendenciáinak azonosítása a pénzügyi eredményekről szóló jelentés alapján, az üzemi költségek elemzése, a jövedelmezőségi mutatók kiszámítása és dinamikus vizsgálata, összehasonlítva iparági mutatókkal, valamint a bevételek és a relatív bruttó jövedelem változásainak értékelése.

Ahogy a fentiekből látható, a vállalkozások pénzügyi eredményeinek elemzésére többféle módszer létezik, amelyeket különböző szerzők javasoltak. Vitatható, hogy nincsenek egységes módszertani megközelítések a pénzügyi eredmények elemzésére. Ez alapján elmondható, hogy a pénzügyi eredmény egy meglehetősen összetett és többdimenziós kategória. A nyereség formájában jelentkező pénzügyi eredmény a vállalkozás piaci tevékenységének fő célja, és egyike a legfontosabb mutatóknak,

amelyek meghatározzák a tevékenység hatékonyságát. A pénzügyi eredményekről szóló információk megjelennek a vállalat pénzügyi jelentéseiben, és nyilvánosan elérhetők a társaság likviditásának, fizetőképességének és pénzügyi stabilitásának meghatározásához. Ezek az információk a potenciális partnerek számára is alapvető forrást jelentenek. A vállalat pénzügyi helyzetének elemzése lehetőséget nyújt arra, hogy minőségi és mennyiségi információkat szerezzenek a tevékenységről, és időben tájékoztatást kapjanak a működés hiányosságairól, valamint ajánlásokat a pénzügyi helyzet stabilizálására vagy javítására.

KÖVETKEZTETÉS

A szöveg összefoglalja a pénzügyi eredmények fontosságát és meghatározását, valamint az Ukrajnában érvényes számviteli és pénzügyi beszámolási elveket. Az alábbiakban összegzem a főbb pontokat:

1. Pénzügyi eredmények jelentősége:

- A vállalkozások fő célja a nyereség elérése, ami a gazdasági tevékenység sikerességét jelzi.
- A pénzügyi eredmények az összes bevétel és költség különbségeként jelennek meg.

2. Profit definíciója és meghatározása:

- A profit a bevételek és a kapcsolódó költségek különbsége;
- Az Ukrajna számviteli szabályozása szerint a profit a bevétel és költség összehasonlításával határozódik meg.

3. Számviteli és pénzügyi beszámolási elvek:

- Az Ukrajna törvényei szerint a pénzügyi eredményt a bevételek és kiadások megfeleltetésének elvével kell meghatározni;
- A bevételek és kiadások a felmerülésük időpontjában jelennek meg a kimutatásokban.

4. Pénzügyi eredmény meghatározása:

- A pénzügyi eredmény a bevétel és költség különbségéből számítható;
- A bevétel növeli a tőkét, míg a költség csökkenti azt.

5. Alternatív megközelítések:

- Különböző elméletek és megközelítések léteznek a bevételek és kiadások meghatározására.

Összességében, az elemzés rámutat arra, hogy a pénzügyi eredmények kulcsfontosságúak a vállalkozások számára a siker és hatékonyság mérésében. Az Ukrajna számviteli és pénzügyi beszámolási törvényeinek betartása biztosítja a pénzügyi kimutatások megbízhatóságát és átláthatóságát.

FEJEZET II. A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK SZÁMVITELI MÓDSZERTANA

2.1. A költségelszámolás módszertana vállalkozási tevékenység típusok szerint

A vállalkozás pénzügyi eredményét a nyereség vagy veszteség mutatója határozza meg.

A profit elérése minden vállalkozás fő célja. A nyereség mértéke függ a saját tőke növekedésétől, a költségvetési kötelezettségek teljesítésétől, a beruházások finanszírozásától, valamint a vállalkozás fizetőképességétől. A nyereség, mint a vállalat tevékenységének hatékonyságát jelző fő mutató, meghatározza az osztalékfizetés mértékét, és döntő tényező az adminisztráció bérezésében és juttatásaiban.

A pénzügyi eredmény meghatározása a beszámolási időszak nettó nyereségének vagy veszteségének meghatározását jelenti. Ehhez a számvitel lehetővé teszi a bevétel és kiadások összehasonlítását a beszámolási időszak során. A vállalat tevékenységének bevételeit, kiadásait és pénzügyi eredményeit a beszámolási időszak alatt összegzik.

A vállalkozás pénzügyi eredménye a következő pénzügyi eredményekből áll:

- operatív tevékenységek;
- pénzügyi tevékenység;
- befektetési tevékenység.

A vállalkozás fő tevékenysége a működési tevékenység, valamint egyéb olyan tevékenységek, amelyek nem minősülnek befektetési vagy pénzügyi tevékenységnek. A fő tevékenység termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) előállításához vagy értékesítéséhez kapcsolódik, amely a vállalkozás létrehozásának fő célja, és bevételének fő részét adja. Az egyéb működési tevékenységek közé tartozik a deviza,

egyéb forgóeszközök értékesítése, az eszközök operatív lízingje, az árfolyamkülönbség működéséből származó bevételek vagy ráfordítások.

Befektetési tevékenység azon befektetett eszközök, valamint azon pénzügyi befektetések beszerzése és realizálása, amelyek nem képezik a pénzeszköz-egyenértékesek részét. [19]

Az üzleti tevékenységből származó adózás előtti teljes eredmény, amely a pénzügyi eredménykimutatásban szerepel, lehet működési, befektetési és finanszírozási tevékenységből származó nyereség vagy veszteség. Az üzleti tevékenységből származó nyereség kiszámításához ezt a nyereséget vagy veszteséget korrigálni kell a befektetési és pénzügyi tevékenységből (nem működési) származó nyereség vagy veszteség összegével - a nyereséget le kell vonni, a veszteséget hozzá kell adni. Így a nyereség vagy veszteség csak az operatív tevékenységekből származik.

A beszámolási időszak költségeit vagy az eszközök csökkenéseként vagy a kötelezettségek növekedéseként kell elszámolni, amely a társaság saját tőkéjének csökkenéséhez vezethet (kivéve, ha a tőke kivonás vagy a tulajdonosok felosztása miatti tőkecsökkenés történik), feltéve, hogy a költségek megbízhatóan megbecsülhetők.

A ráfordítások egy adott időszakra vonatkozó ráfordításként kerülnek elszámolásra annak a bevételnek az elszámolásával egyidejűleg, amelyre vonatkozóan felmerültek. Például, ha egy vállalat egy hónap alatt dolgozik egy projekten, a projekt költségeit az adott hónapban el kell számolni az adott hónap bevételeivel együtt.

Azok a költségek, amelyek nem kapcsolhatók közvetlenül egy adott időszak bevételeéhez, az adott beszámolási időszak költségei között jelennek meg, amelyben felmerültek. Például, az adminisztratív költségek, amelyek nem lehetnek egyértelműen hozzárendelve egy adott projekt vagy időszak bevételeéhez, a beszámolási időszak költségeiként kerülnek elszámolásra.

Ha egy eszköz több elszámolási időszakban is gazdasági hasznot jelent, akkor a ráfordításokat úgy kell elszámolni, hogy az értéküket (amortizáció formájában) szisztematikusan felosztják a vonatkozó elszámolási időszakok között. Például, ha egy vállalat gépet vásárol, amelynek várható élettartama 5 év, akkor a gép ráfordításait az élettartam során az egyes évekre szisztematikusan el kell osztani. Ez a módszer segít biztosítani, hogy az eszköz valós használati értéke arányosan és pontosan számolódjon el minden évben.

Az alábbiakban a felsorolt költségek számlákba történő elszámolásának leírása található:

1. Megbízási szerződések, ügynöki szerződések és más hasonló megállapodások alapján az ügyfél, megbízó stb. javára történő kifizetések: Ezeket a költségeket általában az 5. osztályú "Egyéb beszerzések" számlán szokás nyilvántartani, mivel ezek általában nem közvetlenül kapcsolódnak a termeléshez vagy a munkafolyamatokhoz.
 2. Készletek, munkálatok, szolgáltatások előzetes (előleg) fizetése: Az előlegként fizetett készletek vagy szolgáltatások költségeit általában az 5. osztályú "Egyéb beszerzések" számlán lehet nyilvántartani, amíg a szállítás vagy szolgáltatás nem kerül teljesítésre.
 3. Felvett kölcsönök visszafizetése: A felvett kölcsönök visszafizetése a 3. osztályú "Hitelek és kölcsönök" számlán jelenik meg. Ez a számla az összes adósságot és hitelt tartalmazza, amelyet a vállalatnak vissza kell fizetnie.
 4. A társaság saját tőkéjének leszállítása annak tulajdonosok általi kivonása vagy felosztása következtében: Ezt a tranzakciót általában a 7. osztályú "Saját tőke" számlán rögzítik. Ez a számla tartalmazza a vállalat tulajdonosainak befizetéseit és kivonásait.
- [9]

A [] költségeit az 2. osztályú "Részvények" és a 9. osztályú "Tevékenységi költségek" számlákon tartja nyilván. Az 2. osztályú "Részvények"

számlák a tulajdonosok befizetéseit és kivonásait rögzítik, míg a 9. osztályú "Tevékenységi költségek" számlák a vállalat tevékenységéhez kapcsolódó költségeket tartalmazzák, amelyek nem közvetlenül kapcsolódnak a termeléshez. A "Készlet" számlák általában a közvetlen termelési költségeket rögzítik, ezért nem szokás rajtuk előlegként fizetett költségeket elszámolni.

Az általános termelési költségeket először a 91. "Általános termelési költségek" számlára számolják el, majd ezek a költségek a 23. "Termelés" számlára kerülnek felosztásra a termékek előállítási költségének meghatározása céljából. A termelésből származó késztermékek könyvelése a 26. "Késztermékek" számlára történik, az előállítási költség jóváírásával a 23. "Termelés" számlán. Az eladott termékek (például építési munkák, szolgáltatások) költségeinek kimutatása a 90-es "Értékesítési költség" számlán történik, a 26-os számla jóváírásával.

A vállalkozási költségek elszámolása tevékenységtípusonként történik. Ezeknek a számláknak a beszámolási időszak alatt történő terhelése a költségek felmerülésekor történik, a leírás végén pedig ezek a költségek jóváírásra kerülnek.

A beszámolási időszak során felmerülő költségeket a 79. "Pénzügyi eredmények" számlára vagy a 9. "Tevékenységi költségek" osztály számláira terhelik, mivel a vállalkozás részletes elszámolási séma szerint végzi a költségek elszámolását.

2.2 A bevételelszámolás módszertana vállalkozási tevékenységtípusok szerint

A számvitelben a bevétel azt jelenti, hogy a gazdasági haszon növekedése vagy vagyonbeáramlás, valamint a kötelezettségek csökkenése révén a társaság saját tőkéje nő (kivéve az alapítói hozzájárulás terhére történő tőkenövekedést), feltéve, hogy a jövedelem megbízhatóan meghatározható [forrás]. A beszámolóba csak a megbízhatóan meghatározott bevételek kerülnek be, hogy megfeleljenek az óvatosság elvének, amely arra kötelez, hogy minden tétel bekerülési értéken szerepeljen a beszámolóban, így elkerülve a kötelezettségek és kiadások alul- vagy túlértékelését, valamint a vállalkozás eszközeinek és jövedelmének helytelen bemutatását. Az

óvatosság elve magában foglalja az értékelési módszer kiválasztását is. A bevétel elszámolásának fő feltétele a megbízható értékelés lehetősége. A számvitelben a bevétel a kapott vagy beérkező készpénzben vagy annak megfelelőiben jelenik meg. [24]

A számvitelben olyan harmadik felek nevében kapott összegeket kell kezelni, mint például:

- Általános forgalmi adó, jövedéki adó, egyéb adók és kötelező befizetések, melyek a költségvetésbe és a költségvetésen kívüli forrásokba utalhatók át.
- Megbízási szerződések, ügynöki szerződések és más hasonló szerződések alapján a megbízó, ügyfél stb. javára kötött bevételek.
- Termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) előlegfizetése (előleg).
- Letét fedezetként vagy kölcsön törlesztésére, ha azt a vonatkozó szerződés előírja.
- Más személyeket megillető jövedelem.

Fontos megjegyezni, hogy ezeket az összegeket nem feltétlenül kell a vállalkozás nettó bevételének összegébe számítani.

Az értékesítésből származó bevétel elszámolásának feltételei a következők:

- A vevőre átruházott termékek (áru, egyéb eszköz) tulajdonjogával kapcsolatos kockázatok és előnyök;
- A vállalkozás a jövőben nem kezeli és nem ellenőrzi az értékesített termékeket (árúkat, egyéb eszközöket);
- A bevétel (bevétel) nagysága megbízhatóan meghatározható;
- Biztosított, hogy a vállalkozás működése gazdasági hasznot eredményez, és a művelettel kapcsolatos költségek megbízhatóan meghatározhatók.

Nem számolunk el bevételt, ha hasonló rendeltetésű és valós értékű termékek (árúk, építési beruházások, szolgáltatások és egyéb eszközök) cseréje történik.

A jövedelemelszámolás elszámolása során a Számlaterv a 7. számlaosztályt - "A tevékenység bevételei és eredménye" - írja elő. Ez a számlaosztály ideiglenesnek tekinthető, mivel minden jelentési időszak végén lezárásra kerül. Ezek a számlák egy adott jelentési hónap bevételi állapotát tükrözik. Az ideiglenes számlák egy új elszámolási hónapot nulla egyenleggel kezdenek, majd felhalmozódnak az aktuális hónap bevételére vonatkozó információkkal. A hónap végén a bevételi számlákat (és egyébként a kiadási számlákat is) úgy zárják le, hogy egyenlegüket a 79. „Pénzügyi eredmények” számla terheli.

A 7. „Jövedelem és tevékenységi eredmények” osztályba tartozó számlák a 76. „Biztosítási kifizetések” számlán rögzítik a bevételt a következő módon:

- A teljes bevétel összege a közvetett adókkal (pl. ÁFA), díjakkal (pl. kötelező befizetések) együtt kerül rögzítésre, melyet a szolgáltatási ár tartalmaz.
- Beszedési megbízással történik az összeg havi megjelenítése, beleértve az ÁFA-t, jövedéki adót, valamint egyéb közvetett kifizetéseket, amelyeket a szolgáltatási ár tartalmaz.
- Ezután a nettó bevétel összegét alkalmazzák a vállalkozás pénzügyi eredményére.

Ahogy a fentiekből látható, a vállalkozások pénzügyi eredményeinek elemzésére többféle módszer létezik, amelyeket különböző szerzők javasoltak. Vitatható, hogy nincsenek egységes módszertani megközelítések a pénzügyi eredmények elemzésére. Ez alapján elmondható, hogy a pénzügyi eredmény egy meglehetősen összetett és többdimenziós kategória. A nyereség formájában jelentkező pénzügyi eredmény a vállalkozás piaci tevékenységének fő célja, és egyike a legfontosabb mutatóknak, amelyek meghatározzák a tevékenység hatékonyságát. A pénzügyi eredményekről szóló információk megjelennek a vállalat pénzügyi jelentéseiben, és nyilvánosan elérhetők a társaság likviditásának, fizetőképességének és pénzügyi stabilitásának meghatározásához. Ezek az információk a potenciális partnerek számára is alapvető forrást jelentenek. A vállalat pénzügyi helyzetének elemzése lehetőséget nyújt arra,

hogy minőségi és mennyiségi információkat szerezzenek a tevékenységről, és időben tájékoztatást kapjanak a működés hiányosságairól, valamint ajánlásokat a pénzügyi helyzet stabilizálására vagy javítására.

A számvitelben a bevételek különböző típusok szerint jelennek meg, amelyeket a megfelelő alszámlák biztosítanak a fő számlákhoz [23]

- 70 "Értékesítésből származó bevétel": Ez a számla a késztermékek, áruk, munkák és szolgáltatások értékesítéséből származó bevételeket, valamint a vevőknek adott kedvezmények és a bevételből történő egyéb levonások összegét tartalmazza.
- 71 "Egyéb működési bevétel": Ez a számla a vállalkozás működési tevékenységéből származó egyéb bevételeket foglalja össze a beszámolási időszakban, kivéve a termékek (áruk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó bevételeket.
- 72 "Tőkerészesedésből származó bevétel": Ezen a számlán a társult, leányvállalatokba vagy közös vállalkozásokba történő befektetésekből származó bevételeket összegzik, amelyeket tőkemódszerrel számolnak el.
- 73 "Egyéb pénzügyi bevételek": Ez a számla a vállalkozás pénzügyi tevékenysége során keletkező bevételeket tartalmazza, különösen az osztalékot, a kamatokat és a pénzügyi tevékenységből származó egyéb bevételeket, amelyeket nem a 72. "Tőkerészesedésből származó bevétel" számlán számolnak el.
- 74 "Egyéb bevételek": Ez a számla egyéb, nem működési és nem pénzügyi bevételeket tartalmaz, amelyek a vállalkozás különféle tevékenységeiből származnak.

Ezek a számlák segítenek a vállalkozás pénzügyi teljesítményének részletesebb és pontosabb nyomon követésében és elemzésében, biztosítva a különböző bevételi források átláthatóságát és elkülönítését.

A 74. „Egyéb bevételek” számla olyan bevételek nyilvántartására szolgál, amelyek a szokásos tevékenység során keletkeznek, de nem kapcsolódnak közvetlenül a vállalkozás működési és pénzügyi tevékenységéhez. Ennek a számlának a célja, hogy a szokásos tevékenységből származó, de a működési és pénzügyi tevékenységekhez nem tartozó bevételeket rögzítse [11].

A jövőbeli időszakok bevételeinek elszámolása speciális szabályokat igényel, ezért ezeket a 69 "Jövő időszakok bevételei" számlán kell rögzíteni, amely a 6. osztályba tartozik, azaz a "Láttra szóló kötelezettségek" közé. Ide tartoznak különösen a lízingelt tárgyi eszközökre és egyéb befektetett eszközökre kapott előlegek (lízingelőlegek), valamint újságok, folyóiratok, szaklapok és referencia kiadványok előfizetési díjai, illetve áruszállításból származó bevételek.

A jövőbeli időszakok bevételei a 69 „Jövőbeni időszakok bevétele” passzív számlán kerülnek elszámolásra. Ezen a számlán a jóváírás oldalon a kapott bevételek összegét, a terhelés oldalon pedig a bevételek leírását és a beszámolási időszak bevételei közé való beszámítását rögzítik. A jövőbeli időszakok bevételeinek analitikus elszámolása azok típusa és keletkezési időpontja szerint történik, és ezeket a bevételeket a beszámolási időszak bevételei közé számítják be [11].

2.3. A pénzügyi eredmények képzésének módszertana tevékenységtípusonként a számvitelben és a beszámolásban

A 79. "Pénzügyi eredmények" számla a vállalat működési, pénzügyi és befektetési tevékenységeiből származó pénzügyi eredmények rögzítésére és összegzésére szolgál. A pénzügyi eredményt tevékenységenként a beszámolási időszak bevételeinek és kiadásainak összehasonlításával határozzák meg.

A 79. "Pénzügyi eredmények" számla jóváírása a bevételi elszámolási számlák zárásakor keletkező összegeket mutatja, míg a terhelés a költségelszámolási számlák zárási összegeit és az elhatárolt jövedelemadó összegét tartalmazza. A 79. "Pénzügyi

eredmények" számla zárt egyenlege a 44. "Felhalmozott eredmény (felhalmozott veszteség)" számlára kerül át a mérlegben.

A 79. "Pénzügyi eredmények" számla a következő alszámlákat tartalmazza:

- 791 "Üzemi tevékenység eredménye"
- 792 "Pénzügyi műveletek eredménye"
- 793 "Egyéb tevékenység eredménye"

A 79. "Pénzügyi eredmények" számla a beszámolási időszak (hónap vagy naptári év) végén zárul.

A vállalkozás működési tevékenységéből származó nyereséget (veszteséget) a 791 "Üzemi tevékenység eredménye" alszámlán rögzítik. Ezen alszámla jóváírásán megjelenik a késztermékek, áruk, munkák, szolgáltatások értékesítéséből, valamint egyéb működési tevékenységekből származó bevételek összege a 70. "Értékesítésből származó bevételek" és a 71. "Egyéb működési bevételek" számlák zárása során. A terhelés oldalon az eladott késztermékek, áruk, munkák és szolgáltatások költsége, adminisztrációs költségek, értékesítési költségek és egyéb működési költségek összege jelenik meg a 90. "Értékesítés költsége", 92. "Adminisztratív költségek", 93. "Értékesítési költségek" és 94. "Egyéb működési költségek" számlák zárásakor.

A 792 "Pénzügyi műveletek eredménye" alszámla határozza meg a vállalkozás pénzügyi műveleteiből származó nyereséget (veszteséget). Ezen alszámla jóváírása során megjelenik a tőkerészesedésből származó bevételek és egyéb pénzügyi bevételek a vonatkozó számlák zárásakor, míg a terhelés oldalon a pénzügyi ráfordítások a 95. "Pénzügyi ráfordítások" és a 96. "Tőkerészesedésből származó veszteségek" számlák zárásakor kerülnek elszámolásra.

A vállalkozás egyéb tevékenységeiből származó nyereséget (veszteséget) a 793 "Egyéb tevékenységek eredménye" alszámlán határozzák meg. Ezen alszámla jóváírásán megjelenik a vállalkozás befektetési és egyéb tevékenységéből származó

bevételek a vonatkozó számlák zárása során, míg a terhelés oldalon a 97. "Egyéb ráfordítások" számla kiadásainak leírása látható."[12]

A kiadások dokumentációs igazolása a kiadás típusától függ. A vállalkozás által igénybe vett szolgáltatások költségeit számlák, számlák és elvégzett munkákról szóló akták alapján tartalmazzák a tevékenység költségei között.

Az értékesítésből származó bevételek és egyéb működési bevételek megjelenítésének elsődleges dokumentumai az áru- és szállítási számlák, számlák, valamint az elvégzett munkákról szóló okiratok. A tőkerészesedésből származó bevételek elszámolásának elsődleges dokumentumai a számviteli osztály számításai és igazolásai.

A bevételek és kiadások pénzügyi eredményekhez való hozzárendelését a számviteli osztály számításai határozzák meg. A számviteli nyilvántartások és számítások szolgálnak arra is, hogy tükrözzék a különböző típusú tevékenységek pénzügyi eredményeinek felhalmozását, valamint azok eredménytartalékba (vagy veszteségbe) való beszámítását.

Az üzleti tevékenység pénzügyi eredménye tartalmazza az értékesítés pénzügyi eredményét, valamint az egyéb működési bevételeket és kiadásokat.

A 70 "Értékesítésből származó bevételek" és a 90 "Értékesítési költség" számlák az értékesítéssel kapcsolatos tranzakciók rögzítésére szolgálnak. A késztermékek értékesítésével kapcsolatos tranzakciók rögzítésére a következő alszámlák használatosak:

- 701 "Késztermékek értékesítéséből származó bevétel"
- 901 "Eladott késztermékek költsége"

A késztermékek értékesítésére vonatkozó tranzakciók számviteli nyilvántartása az alábbiak szerint történik:

1. A késztermékek értékesítéséből származó bevétel rögzítése:

- Tartozik: 36 "Elszámolások vevőkkel és ügyfelekkel"
- Követel: 701 "Késztermékek értékesítéséből származó bevétel"

2. Az ÁFA számításának rögzítése:

- Tartozik: 701 "Késztermékek értékesítéséből származó bevétel"
- Követel: 641 "Adórendezések"

2a. ÁFA feltüntetése előleg beérkezése esetén:

- Tartozik: 643 "Adókötelezettségek"
- Követel: 641 "Adórendezések"

2b. ÁFA feltüntetése előre fizetett termékek szállítása esetén:

- Tartozik: 701 "Késztermékek értékesítéséből származó bevétel"
- Követel: 643 "Adókötelezettségek"

3. A késztermékek előállítási költségének leírása (számviteli áron):

- Tartozik: 901 "Eladott késztermékek költsége"
- Követel: 26 "Késztermékek"

Az időszak végén a 70-es és 90-es számla egyenlege a 791-es alszámlára kerül, az alábbiak szerint:

a) A nettó bevétel leírása:

- Tartozik: 701 "Késztermékek értékesítéséből származó bevétel"
- Követel: 791 "Üzemi tevékenység eredménye"

b) Az értékesítési költség leírása:

- Tartozik: 791 "Üzemi tevékenység eredménye"
- Követel: 901 "Eladott késztermékek költsége"

Az összes egyéb működési bevétel megjelenítésére szolgáló számlák:

- 71 "Egyéb működési bevétel"
- 94 "Egyéb működési költségek"

Az egyéb működési bevételek tartalmazzák:

- Deviza adásvételéből származó bevétel
- Forgó- és befektetett eszközök értékesítéséből származó bevétel
- Eszközök operatív bérbeadásából származó bevétel
- Operatív árfolyam-különbözetből származó bevétel
- Kapott bírság, bírság, büntetés
- Korábban leírt eszközök megtérítése
- Kötelezettségek leírásából származó bevétel
- Szabadon átvett forgóeszközökből származó bevétel
- Működési tevékenységből származó egyéb bevételek

A beszámolási időszak (hónap, év) végén a 71. és 94. számla egyenlege a 791 "Üzemi tevékenység eredménye" alszámlára kerül

Az egyéb működési tevékenységből származó bevételhez kapcsolódó tranzakciók könyvelési tételei az alábbiak szerint jelennek meg:

1. A forgóeszközök értékesítéséből származó bevétel:

- Tartozik: 36 "Elszámolások vevőkkel és ügyfelekkel"
- Követel: 712 "Egyéb forgóeszközök értékesítéséből származó bevétel"

1a. A forgóeszközök értékesítési költségének számított ÁFA:

- Tartozik: 712 "Egyéb forgóeszközök értékesítéséből származó bevétel"
- Követel: 641 "Adóelszámolások"

1b. A realizált forgóeszközök leírása:

- Tartozik: 943 "A realizált termelési készletek költsége"
- Követel: Készlet számlák (20, 22 stb.)

2. A deviza realizálása:

- Tartozik: 36 "Elszámolások vevőkkel és ügyfelekkel"
- Követel: 711 "Deviza adásvételéből származó bevétel"

2a. A realizált deviza leírása:

- Tartozik: 942 "Realizált deviza költsége"
- Követel: 312 "Deviza folyószámlák" vagy 314 "Egyéb deviza bankszámlák"

3. Operatív lízingből származó bevétel:

- Tartozik: 37 "Elszámolások más adósokkal"
- Követel: 713 "Eszközök operatív lízingeléséből származó bevételek"

4. Működési árfolyam-különbözetből származó bevétel:

- Tartozik: 362 "Elszámolások külföldi vevőkkel", 612 "Hosszú lejáratú deviza kötelezettségek lejáratú tartozása"

- Követel: 714 "Működési árfolyam-különbözetből származó bevétel"

5. Kapott bírságok, büntetések, pótlékok:

- Tartozik: 31 "Számlák a bankokban", 36 "Elszámolások vevőkkel és ügyfelekkel", 37 "Elszámolások egyéb adósokkal"

- Követel: 715 "Beérkezett kötbér, büntetés, pótlék"

Az alábbiakban részletezzük a célfinanszírozásból származó forrásszerzés és az egyéb működési bevételek és költségek pénzügyi eredményekhez történő hozzárendelésének könyvelési tételeit:

6. Célfinanszírozásból származó forrásszerzés:

- Tartozik: 48 "Célzott finanszírozás és célzott bevételek"
- Követel: 718 "Ingyenesen átvett forgóeszközökből származó bevétel"

7. Egyéb működési bevételek pénzügyi eredményekhez történő hozzárendelése:

- Tartozik: 71 "Egyéb működési bevétel"
- Követel: 791 "Üzemi tevékenység eredménye"

8. A működési tevékenység egyéb költségeinek pénzügyi eredményhez történő leírása:

- Tartozik: 791 "Üzemi tevékenység eredménye"
- Követel: 94 "Működési tevékenység egyéb költségei". [4]

Ezek a könyvelési tételek segítenek a vállalkozás különböző bevételeinek és költségeinek pontos nyilvántartásában és az üzleti tevékenység pénzügyi eredményeinek meghatározásában.

A számlákat a számlatükör jelöli ki az egyéb vállalkozásokba irányuló pénzügyi befektetésekből származó bevételek elszámolására: a 72. "Tőkerészesedésből származó bevétel" és a 73. "Egyéb pénzügyi bevételek" számlák.

A 72. "Tőkerészesedésből származó bevétel" számla a társult, leányvállalatokba vagy közös vállalkozásokba történő befektetésekből származó bevételek elszámolására szolgál, amelyeket tőkemódszerrel számolnak el.

A tőkemódszer a pénzügyi befektetések könyv szerinti értékének növekedését vagy csökkenését jelenti a befektetőnek a befektetési tárgy saját tőkéjében való részesedésének megfelelő növekedésével vagy csökkenésével. Ez a módszer biztosítja, hogy a befektetések értéke tükrözze a befektetett vállalkozás teljesítményének változásait, és így pontosabb képet ad a pénzügyi helyzetről.

A 72. "Tőkerészesedésből származó bevétel" számla közvetlenül kapcsolódik a 141. "Befektetések kapcsolt felekbe az equity-módszer szerint" alszámlához. Ez az arra utal, hogy az adott számla a kapcsolt felekbe történő befektetések eredményeit követi nyomon az equity-módszer alkalmazásával.

A 73. "Egyéb pénzügyi bevételek" számla az osztalékok, kamatok és egyéb pénzügyi bevételek kimutatására szolgál, kivéve a tőkemódszerrel elszámolt bevételeket.

A beszámolási időszak végén a 72. "Tőkerészesedésből származó bevétel", a 73. "Egyéb pénzügyi bevételek", valamint a 95. "Pénzügyi ráfordítások" és a 96. "Tőkerészesedésből származó veszteség" számlák egyenlege a 792. "Pénzügyi műveletek eredménye" alszámlát terheli. Ez az alszámla lehetővé teszi a vállalkozás pénzügyi tevékenységéből származó eredmény meghatározását.

A 793. "Egyéb tevékenységek eredménye" alszámla a befektetési tevékenységek pénzügyi eredményeinek követését szolgálja.

A következő számlák az egyéb szokásos tevékenységekből származó műveletek lekövetésére szolgálnak: 74. "Egyéb bevételek" és 97. "Egyéb ráfordítások" számlák. Ezek a számlák tükrözik a vállalkozás egyéb tevékenységeiből származó bevételeket és ráfordításokat, amelyek a szokásos üzletmenet során merülnek fel. Ezek a műveletek magukban foglalják:

- pénzügyi befektetésekből származó bevétel;
- az eszközök értékének helyreállításából származó bevétel;
- nem operatív árfolyam-különbözetből származó bevétel;
- szabadon átvett forgóeszközökből származó bevétel;
- egyéb bevételek.

A 74. és 97. számla egyenlege a 793. "Egyéb tevékenységek eredménye" alszámlát terheli, ami lehetővé teszi az egyéb tevékenységekből származó pénzügyi eredmény meghatározását.

A befektetési tevékenységből származó tranzakciók nyilvántartása a következő módon történik:

1. Pénzügyi befektetések megvalósítása:

1a. A pénzügyi befektetések megvalósulását a következőképpen tükrözi:

- D-t 37 "Elszámolások más adósokkal"
- 741. könyv "Pénzügyi befektetések realizálásából származó bevétel".

1b. A megvalósult pénzügyi befektetések leírása:

- D-t 971 "Megvalósult pénzügyi befektetések költsége"
- 14. könyv "Hosszú távú pénzügyi befektetések"

- 35. könyv „Aktuális pénzügyi befektetések”.

2. Eszköz-visszaszerzésből származó bevétel:

- 131. "Állandó eszközök értékcsökkenése" alszámla terhelése.

- A 742 „Eszköz-visszaszerzésből származó bevétel” alszámla jóváírása.

3. Nem működési árfolyam-különbözetből származó bevétel:

- D-t 30 "Készpénz", 31 "Banki számlák", 33 "Egyéb alapok", 36 "Elszámolás ügyfelekkel"

- 744. könyv "Nem működési árfolyam-különbözetből származó bevétel".

4. Díjmentesen átvett eszközökből származó bevétel:

- D-t 20 "Termelő készletek", 22 "Kis értékű és romlandó cikkek"

- 745. jogcím "Ingyenesen átvett vagyonból származó bevétel".

5. Az objektum értékeléséhez rendelt összeg, amely korábban a bevételben szerepelt:

D-t 10 "Alapvető eszközök"

746. könyv „Egyéb bevételek”.

6. Eszközök pénzügyi lízingéből származó bevétel:

D-t 37 "Elszámolások más adósokkal"

746. könyv „Egyéb bevételek”.

6a. A beszámolási időszak végén az egyéb bevételek összegének felosztása az egyéb szokásos tevékenységekből származó pénzügyi eredmények között:

D-t 74 "Egyéb bevétel"

793. jogcím „Egyéb tevékenység eredménye”.

6b. Egyéb szokásos tevékenységből származó egyéb ráfordítások leírása a pénzügyi eredményekre:

D-t 793 "Egyéb tevékenység eredménye"

97. kötet „Egyéb kiadások”.

A társasági adó egy vállalkozás nyereségére kivetett közvetlen adóforma. A 98. "Jövedelemadó" számla a vállalat jövedelemadó-elkötelezettségét rögzíti a könyvelésben. Ez a számla azon bevétel utáni adót tartalmazza, amelyet a vállalat a tevékenysége során elkötelezetten fizet.

A 98-as számla terhelése jelzi az elkötelezett jövedelemadó összegét, míg a 79. "Pénzügyi eredmények" számla jóváírását mutatja, ami azt jelenti, hogy ez az adó a pénzügyi eredményekben kerül megjelenítésre.

A jövedelemadó-fizetők kizárólag jogi személyek lehetnek, legyenek azok rezidensek vagy nem rezidensek. Az általuk fizetett jövedelemadót általában általános adórendszernek nevezik.

Az Ukrajnából és határain kívüli forrásokból származó nyereségre az adózás előtti pénzügyi eredmény alapján számított 18%-os alapkulcsú adó vonatkozik. Ennek összegét a gazdálkodó pénzügyi kimutatásaiban határozzák meg, figyelembe véve a nemzetközi számviteli szabványok szerinti eltéréseket.

A jövedelemadó mértékét, az adózás tárgyát és az adóköteles jövedelem meghatározásának eljárását, az adó kiszámításának és megfizetésének eljárását, valamint a kifizetők kötelességeit és felelősségét a Pénzügyi Kimutatási Előírások (PKU) és a Nemzeti Pénzügyi (Számviteli) Beszámolási Szabályok (NP(S)BO) 1. szabályozzák. [25]

A [] tevékenységének eredményeit a "Pénzügyi eredményekről szóló jelentés (jelentés a teljes bevételről) 2. számú úrlapon (B. melléklet)" mutatja be. Ez a jelentés tartalmazza a pénzügyi eredménykimutatást, amely átfogó képet nyújt a

beszámolási időszak bevételeiről, kiadásairól, pénzügyi eredményeiről és összes bevételéről.

A vállalatnak legkésőbb a beszámolási negyedévet követő hónap 25-ig kell benyújtania a jelentést, évente pedig legkésőbb a következő beszámolási év február 28-ig. A pénzügyi eredményekről szóló jelentés célja, hogy a felhasználók teljes, valós és elfogulatlan információkat kapjanak a bevételekről, kiadásokról, nyereségekről és veszteségekről, valamint a vállalkozás beszámolási időszakra vonatkozó összes bevételéről a vezetői döntések meghozatalához.

A pénzügyi eredménykimutatás, vagy más néven átfogó eredménykimutatás, a következő részekből áll:

- Címrész: Ez az első rész tartalmazza az információkat a vállalkozásról és a jelentés elkészítésének időszakáról.
- Tárgyrész: Ez a rész négy egymással összefüggő részből áll.
- Utolsó rész: Ez az aláírásokat és a felelős személyek teljes nevét tartalmazza, akikért a jelentés tartalmáért felelnek.

A pénzügyi eredményekről szóló jelentés információkat közöl a bevételekről, kiadásokról, nyereségről, veszteségről, valamint az egyéb összes bevételről és a vállalkozás teljes bevételéről a beszámolási időszakra vonatkozóan. A jelentés a 7. és 9. osztályba tartozó számlaforgalom alapján készül, és négy részből áll:

I. "Pénzügyi eredmények" (2000-2355 sorok): Ez a rész tartalmazza a bevételek és ráfordítások, valamint a vállalkozás pénzügyi eredményének információit, például működési, fő-, egyéb működési, pénzügyi, befektetési bevételeket és ráfordításokat. Ebben a részben határozzák meg a beszámolási időszak nettó nyereségét vagy veszteségét.

II. "Összes bevétel" (2400-2465 sorok): Ez a rész tájékoztatást nyújt az egyéb átfogó jövedelemről, és kiszámítja a gazdálkodó beszámolási időszakban kapott teljes bevételét.

III. A "Működési költségek elemei" (2500-2550. sorok) a működési költségek (működési költségek) gazdasági elemek szerinti megfejtésére szolgál [56, 326. o.]:

- anyagköltségek,
- bérköltség,
- társasági rendezvények levonása,
- értékcsökkenés,
- Egyéb működési költségek.[23]

A 8. „Kiadások elemenkénti” osztályba tartozó számlák ezt a részt hivatottak kitölteni (kivéve a 85. „Egyéb ráfordítások” számla, amely a beruházási és pénzügyi tevékenységek költségeit rögzíti). Ez a cég nem használ 8. osztályú számlákat, további mintákat kell venni a működési költségek összegének megállapításához és a II.

A szakasz IV. "A részvények jövedelmezőségi mutatóinak kiszámítása" kizárólag azon részvénytársaságokra vonatkozik, amelyek nyíltan értékesítik és vásárolják törzsrészvényeiket a tőzsdén, beleértve azokat a társaságokat is, amelyek ilyen részvények kibocsátása folyamatban van. Ebben a vállalkozásban olyan intézkedéseket kell tervezni, amelyek a nyereség növekedését célozzák. Általában ezek az intézkedések a következők:

- A kibocsátás növelése;
- A termékminőség javítása;
- A termelési költségek csökkentése az anyagi erőforrások, a termelési kapacitások és területek, a munkaerő és a munkaidő hatékonyabb felhasználása révén;

- Az értékesítési piac bővítése, és mások.

A vállalkozásnak nemcsak a maximális profitra kell törekednie, hanem a már megszerzett nyereség ésszerű és optimális felhasználására is. Ez lehetővé teszi nemcsak piaci pozíciójának megőrzését, hanem a termelés dinamikus fejlődését is a versenyfeltételek mellett.

Ezek mind fontos tényezők lehetnek a vállalat nyereségének növelésében:

1. Tervezés: Az eredményterv segíthet abban, hogy a vállalat helyesen határozza meg a bevételek és költségek tervezett szintjét, és lehetővé teszi a fejlesztési és beruházási tervek finanszírozását. Ezzel párhuzamosan a tervezés hozzájárulhat a munkaerő motivációjához és a termelékenység növeléséhez, ami hosszú távon a nyereség növekedését eredményezheti.
2. Termékminőség: A minőségi termékek és szolgáltatások biztosíthatják a vevői elégedettséget, ami hosszú távon hűséges vásárlókhoz vezethet, és így növelheti a vállalat bevételeit és nyereségét.
3. Növekedési tartalékok keresése: A folyamatosan kiaknázott lehetőségek és a piaci igények felmérése lehetővé teszi a vállalat számára, hogy új piacokat hódítson meg, új termékeket és szolgáltatásokat kínáljon, ami növelheti a bevételeket és a nyereséget.
4. Üzleti hírnév: A jó hírnév és az üzleti kapcsolatok ápolása lehetővé teszi a vállalatnak, hogy vonzóbb legyen a vevők és a beszállítók számára. Ez további bevételeket és üzleti lehetőségeket teremthet, ami növelheti a vállalat jövedelmezőségét.

Ezek a tényezők együttesen hozzájárulhatnak a vállalat hosszú távú sikeres működéséhez és nyereségének növekedéséhez.

KÖVETKEZTETÉS

A vállalkozás pénzügyi eredményeinek elemzése során megállapítható, hogy a nyereség vagy veszteség meghatározó mutatója a vállalat gazdasági tevékenységének hatékonyságát jelzi. A nyereség elérése minden vállalkozás alapvető célja, és számos tényezőtől függ, beleértve a saját tőke növekedését, a költségvetési kötelezettségek teljesítését, a beruházások finanszírozását és a vállalkozás fizetőképességét.

A pénzügyi eredmény meghatározása a beszámolási időszak nettó nyereségének vagy veszteségének kiszámításával történik, amely a bevételek és kiadások összehasonlítását teszi lehetővé. A vállalat pénzügyi eredményeit a beszámolási időszak során összegzik, és ezek három fő tevékenységi kategóriából állnak: operatív, pénzügyi és befektetési tevékenység.

A vállalkozás fő tevékenysége az operatív tevékenység, amely magában foglalja a termékek előállítását és értékesítését, amelyek a vállalat bevételeinek legnagyobb részét adják. Az operatív tevékenység mellett a pénzügyi és befektetési tevékenységek is jelentős hatással vannak a pénzügyi eredményekre.

A költségek elszámolása az adott időszak bevételeivel egyidejűleg történik, ami biztosítja a megfelelő összhangot a kiadások és a bevételek között. Az eszközök amortizációja révén a költségek több elszámolási időszakra oszlanak el, biztosítva az eszközök használati értékének arányos elszámolását.

Összességében, a vállalkozás pénzügyi eredményei átfogó képet nyújtanak a vállalat gazdasági teljesítményéről és hatékonyságáról. Ezek az eredmények alapvető információforrást jelentenek a vállalat pénzügyi helyzetének értékeléséhez, és kulcsszerepet játszanak a stratégiai döntéshozatalban. A megfelelően végrehajtott pénzügyi elemzés lehetőséget nyújt a vállalkozások számára, hogy optimalizálják tevékenységüket, javítsák pénzügyi stabilitásukat és növeljék versenyképességüket.

FEJEZET III. A VÁLLALKOZÁS PÉNZÜGYI EREDMÉNYEINEK ELEMZÉSI MÓDSZERE

3.1 A társaság pénzügyi eredményeinek ellenőrzésének szervezési szempontjai

Az ellenőrzés fontos célja a vállalkozás pénzügyi eredményeinek elszámolására szolgáló műveletek tanulmányozása. Minden ellenőrzés során ki kell emelni az ellenőrzés fő összetevőit, beleértve az ellenőrzés lényegét, célját, feladatait, tárgyait és információforrásait.

A vállalkozás pénzügyi eredményeinek könyvvizsgálatának lényegét három fő szakaszban kell megvizsgálni:

1. Megállapítás: Ez a szakasz a tényállás tisztázására összpontosít, azaz a pénzügyi adatok és tranzakciók objektív rögzítésére és dokumentálására.
2. Elemzés: Ez a fázis a meghozott döntések és tranzakciók összehasonlítására szolgál a valósággal és a jogszabályokkal. Az itt végzett elemzés segít az adatok helyességének és a vállalat számviteli politikájával való összhangjának ellenőrzésében.
3. Intézkedések megtétele: Ebben a szakaszban a megfelelő intézkedéseket hozzák meg az irányítási folyamat javítása és kiigazítása érdekében, ha szükséges.

A vállalkozás pénzügyi eredményeinek ellenőrzésének célja kettős:

1. Először is, annak biztosítása, hogy a számviteli információk megfeleljenek a szabályozási dokumentumoknak, és hogy a tevékenységi költségek, bevételköltségek stb. helyesen kerüljenek rögzítésre és bemutatásra a számviteli nyilvántartásokban és a pénzügyi beszámolóknak.
2. Másodszor, az igazság megállapítása a pénzügyi eredményekben, és ennek az igazságnak a könyvvizsgálói vélemény útján történő közvetítése az információfelhasználók számára. Ez magában foglalja az adatok megbízhatóságának, objektivitásának, valódiságának és jogszerűségének ellenőrzését és igazolását. [13]

Az elérni kívánt cél érdekében fontos meghatározni a pénzügyi eredmények ellenőrzésének feladatait, amelyeket a pénzügyi kimutatások értékelésére kijelölt kritériumok alapján kell felosztani. Ez a könyvvizsgálati feladatok meghatározásának megközelítése lehetővé teszi a könyvvizsgáló számára, hogy logikus sorrendben véleményt alkothasson a rendelkezésre álló információkról. Ezáltal pontosabban és hatékonyabban tudja ellenőrizni a pénzügyi eredményeket és azok megjelenését a társaság pénzügyi kimutatásaiban.

Az ellenőrzés tárgyai azok a sajátos megnyilvánulási formák, melyek minden gazdasági tényt és folyamatot alkotnak, és az ellenőrzött alany gazdasági tevékenységének összességét képviselik.

Az ellenőrzés kiterjedhet az eszközök és források teljes halmazának mozgására, valamint a tőkeszerkezet változásaira. Az ellenőrzés tárgyai annyira változatosak, hogy gyakorlatilag lehetetlen teljes listát összeállítani róluk. A pénzügyi eredmények ellenőrzésének hatékonysága érdekében célszerű az összes ellenőrzési objektumot négy osztályozási csoportba sorolni:

- A gazdálkodó szervezet számviteli politikájának elemei a bevételek, ráfordítások és pénzügyi eredmények vonatkozásában;
- Üzleti műveletek bevételek, kiadások és pénzügyi eredmények elszámolására vonatkozóan;
- Számviteli tételek az elsődleges bizonylatokban, számviteli nyilvántartásokban és a bevételekről, kiadásokról, pénzügyi eredményekről szóló beszámolóokban;
- Információ a bevételekről, kiadásokról, pénzügyi eredményekről az előzetes vizsgálatok anyagában.

Minden könyvvizsgálat, beleértve a vállalkozás pénzügyi eredményeinek vizsgálatát is, fontos része az információszolgáltatásnak. Az ellenőrzés tárgyától függően az auditor kiválasztja a megfelelő információforrásokat, amelyek teljes leírást nyújtanak a vizsgált objektumról. A bevételek, kiadások és a tevékenység pénzügyi eredményének elszámolására vonatkozó ellenőrzési források közé tartoznak:

A vállalkozás számviteli politikájáról szóló rendelet.

- Elsődleges dokumentumok, melyek igazolják a bevételeket, kiadásokat és a tevékenység pénzügyi eredményeit.
- Számviteli nyilvántartások a bevételek, kiadások és a tevékenység pénzügyi eredményeinek elszámolására.
- A vállalkozás főkönyve, ami egy szintetikus számviteli nyilvántartás.
- Az előzetes ellenőrzések dokumentációi, igazolásai és következtetései.
- A vállalkozás pénzügyi beszámolója.

A számviteli bizonylatok a legfontosabb információforrások a vállalkozás bevételeinek, kiadásainak és pénzügyi eredményeinek elszámolásával kapcsolatos műveletek vizsgálatához. Fontos, hogy a könyvvizsgáló tisztában legyen azzal, mely elsődleges dokumentumok igazolják a bevételek és kiadások bekövetkezését, és ismerje a számviteli nyilvántartásokban és a pénzügyi kimutatásokban való megjelenítésük eljárását.

Az egyik fő szabály a könyvvizsgálat során a tervezés, amely biztosítja a magas színvonalú munkavégzést, és garantálja, hogy minden helyzetben a leghatékonyabb és legeredményesebb könyvvizsgálati eljárásokat alkalmazzák.

Az ellenőrzés tervezése olyan alapvető lépés, amely meghatározza az ellenőrzés folyamatának irányát és hatékonyságát. Ez a folyamat szorosan összefügg az ellenőrzés céljaival, feladataival, tárgyaival, információforrásaival, valamint az ellenőrök felelősségével és feladataival.

A tervezési folyamat az ellenőrzés kezdeti szakasza, amely magában foglalja az általános terv kidolgozását az ellenőrzés terjedelmének, ütemezésének és határidejének meghatározásával. Emellett tartalmazza az ellenőrzési program kidolgozását, amely meghatározza az ellenőrzés terjedelmét, típusait és sorrendjét a gazdasági élet vizsgált tényeiről.

Az ellenőrzés tervezési folyamata a következő főbb szakaszokat foglalja magában:

1. Célkitűzések meghatározása: Az ellenőrzés céljainak egyértelmű meghatározása, amelyek alapján az ellenőrzés folyamata és eredményei értékelhetők lesznek.

2. Feladatok meghatározása: Az ellenőrzési feladatok részletes leírása és megállapítása, amelyek szükségesek a célok eléréséhez.

3. Tárgyak meghatározása: Az ellenőrzés tárgyainak azonosítása, vagyis a vizsgált gazdasági tényezők és folyamatok, amelyekre az ellenőrzés kiterjed.

4. Információforrások azonosítása: Azoknak az információknak a meghatározása, amelyek szükségesek az ellenőrzés folyamatának végrehajtásához, és azoknak az forrásoknak a azonosítása, amelyekből ezen információk beszerezhetők.

5. Felelősségek és feladatok meghatározása: Az ellenőrzés során résztvevő személyek felelősségének és feladatainak meghatározása annak érdekében, hogy hatékonyan és eredményesen lehessen végrehajtani az ellenőrzést.

A tervezési folyamat fontos része a könyvvizsgálatnak, mivel lehetővé teszi a hatékony és strukturált módon történő előrehaladást, valamint biztosítja az objektív és megalapozott vélemény kialakítását.

Az átfogó ellenőrzési terv kidolgozása során a könyvvizsgálónak számos kérdést kell elemeznie:

1. Az ügyfél üzleti tevékenységének értelmezése: Meg kell értenie a vállalkozás fő tevékenységét befolyásoló főbb tényezőket. Fontos az üzleti tevékenység legfontosabb jellemzőinek, szervezeti felépítésének, termelési folyamatának és szolgáltatásnyújtásának megértése. Szükséges a vállalkozás pénzügyi helyzetének és beszámolási eljárásának elemzése is, figyelembe véve az esetleges változásokat az

előző ellenőrzés óta. Emellett meg kell értenie a felelősség megosztását a társaság vezetése között.

2. A számvitel és a belső kontrollrendszer megértése: Fontos megismerni a társaság számviteli osztálya által alkalmazott számviteli módszertant és alapelveket. Figyelembe kell venni a számviteli politika vagy terminológia esetleges változásainak hatásait. Emellett a könyvvizsgálónak kell rendelkeznie számviteli és belső kontrollrendszeri ismeretekkel, amelyeket felhasználhat a társaság belső ellenőrzésének megbízhatóságát értékelő tesztekben és független könyvvizsgálati eljárásokban.

– Kockázatok és lényegesség meghatározása: a belső kontroll kockázatának könyvvizsgálói értékelése – a belső kontrollrendszer eredményessége, azaz a vállalkozásban előforduló hibák figyelmeztető és felderítő képessége, a személyi ellenőr fel nem észlelésének kockázatának mértéke. a gazdálkodó beszámolójában a könyvvizsgálói ellenőrzési eljárások során előforduló jelentős hibák, és ez alapján az ellenőrzés legfontosabb területeinek meghatározása; a hibák lényegességi küszöbének meghatározása ellenőrzési célból az egyes művelettípusok esetében; a számviteli jelentős hibák előfordulásának valószínűsége, amelyet a könyvvizsgáló az előző ellenőrzési időszakra és az általa korábban feltárt hibákra tekintettel becsül meg; összetett számviteli műveletek meghatározása, ideértve a könyvelő szubjektív véleménye alapján végzetteket is.

– Az eljárások típusai, ideje és teljessége: az ellenőrzés egyes területein az azonnali változtatás lehetőségének megléte; az információs technológiák befolyása az ellenőrzésre; a társaság belső könyvvizsgálóinak munkáját és annak lehetséges befolyását a külső könyvvizsgálók ellenőrzési eljárásaira.

– Koordináció, irányítás, támogatás és felügyelet: részvétel más könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek könyvvizsgálatában; szakértők és más, nem könyvvizsgálói szakértők ellenőrzésében való részvétel; a vállalat részlegeinek elhelyezkedése; az

ellenőrzést végzők kiválasztása és a feladatok megosztása közöttük, figyelembe véve szakmai színvonalukat és munkatapasztalatukat.

– Egyéb kérdések: annak lehetősége, hogy az ellenőrzés végén az ellenőrzési programba azonnal bekerüljön a vállalkozás tevékenysége folytonosságának kérdése, abból a feltételezésből, hogy tevékenysége a közeljövőben folytatódik; azokat a feltételeket, amelyek felhívják a könyvvizsgáló kiemelt figyelmét, a társaság kapcsolataira a kapcsolt felekkel. [15]

Az ügyfél számviteli és belső kontrollrendszerének értékelése során a könyvvizsgáló az alábbi főbb területeken kell értékelést adjon a belső ellenőrzés hatékonyságáról:

1. Belső ellenőrzés függetlensége: Fontos megvizsgálni, hogy a belső ellenőrzés mennyire független a vizsgált folyamatoktól és az ellenőrzött területektől. A függetlenség kulcsfontosságú a hatékony belső kontrollrendszer működtetésében.

2. Személyzet létszáma, képzettsége és tapasztalata: Az értékelés során figyelembe kell venni, hogy elegendő és megfelelően képzett személyzet áll-e rendelkezésre a belső ellenőrzés végrehajtásához, valamint hogy rendelkeznek-e megfelelő tapasztalattal az adott területen.

3. Ellenőrzések köre, mélysége, iránya és időzítése: Fontos megvizsgálni, hogy milyen gyakorisággal és milyen mélységben végeznek ellenőrzéseket az üzleti folyamatokon belül, valamint hogy azok megfelelő időben történnek-e.

4. Dokumentáció áttekintése: Az ügyfél által biztosított dokumentumok áttekintése segít megérteni, hogy milyen mértékben dokumentáltak és rögzítettek az ellenőrzési tevékenységek.

5. Vezető testületek befolyásának mértéke: Fontos megvizsgálni, hogy milyen befolyással rendelkeznek a vezető testületek az ellenőrzési folyamatokra és a belső

kontrollrendszer működtetésére. A vezetőség támogatása elengedhetetlen a hatékony belső ellenőrzési környezet biztosításához.

Az ellenőrzés tervezési szakaszában végzett elemző eljárások és tanulmányozások segítenek a könyvvizsgálónak azonosítani az ellenőrzés szempontjából fontos kérdéseket és feladatokat. Ennek érdekében fontos, hogy több éven át vizsgálja a gazdasági mutatókat és hitelesítő adatokat, valamint tesztelje azokat a helyszínen. Az általános ellenőrzési terv kidolgozásának fontos állomása a számviteli rendszer és a belső kontrollrendszer tanulmányozása és értékelése, amelyet dokumentumok elemzésével, vezetőségi beszélgetésekkel és a részt vevő személyzet felmérésével kell végezni. A terv megvalósításához az írásos ellenőrzési program készítése elengedhetetlen, amely minden ellenőrzési objektumra konkrét feladatokat és eljárásokat határoz meg. Az audit programnak részletesnek kell lennie, hogy az auditban részt vevő könyvvizsgálók számára útmutatóként és nyomon követési eszközként szolgáljon. Fontos, hogy az audit program tartalmazza az ellenőrzési objektumok listáját területek szerint, valamint az időt, amelyet az audit egyes területeire kell fordítani. [6]

Így tehát a vállalat bevételeinek és kiadásainak ellenőrzésére szolgáló programok tervezése és kidolgozása kulcsfontosságú lépés a pénzügyi eredmények ellenőrzésének előkészítésében annak érdekében, hogy hatékony, minőségi és megbízható ellenőrzést biztosítsunk.

Az ellenőrzés szervezésének egyik fő szempontja a dokumentáció. Az audit dokumentálása az egyik legfontosabb feltétele a minősített végrehajtásnak, mivel célja az, hogy megerősítse, hogy az ellenőrzés az elfogadott könyvvizsgálati elvek szerint történt.

A könyvvizsgáló munkadokumentációja olyan nyilvántartásokat tartalmaz, amelyek rögzítik az ellenőrzés során lefolytatott eljárásokat, teszteket, kapott információkat és releváns következtetéseket. Ennek a dokumentációnak az a feladata, hogy megerősítse az ellenőrzési jelentésben foglalt következtetéseket és javaslatokat.

A munkadokumentáció biztosítja az ellenőrzési kutatások végrehajtásának és eredményeinek összegzésének fontos funkcióit, ideértve a vállalkozás bevételeinek, kiadásainak és pénzügyi eredményeinek ellenőrzését is.

A munkadokumentáció valós gyakorlati értéke abban rejlik, hogy segíti a tervezést, végrehajtást és az ellenőrzési eredmények összegzését, ezzel hozzájárulva az ellenőrzések hatékonyságának javításához. Ennek a dokumentációnak a fontosságát az adja, hogy nyomon követi és rögzíti a könyvvizsgálók által döntéseik megalapozására végzett vizsgálatok eredményeit.

A munkadokumentumok könyvvizsgálói felhasználásának fő kritériumai közé tartozik az ellenőrzési terv kidolgozásának és végrehajtásának megerősítése, az ellenőrzés során gyűjtött információk rendszerezése, az ellenőrzési folyamat operatív irányításának megszervezése és az egyes auditorok munkájának hatékonyságának értékelése. [5]

Ennek megfelelően a munkadokumentáció karbantartása nem csupán öncélú tevékenység, hanem azért történik, hogy megfelelő záródokumentációt és nyilvántartást biztosítson az ellenőrzés folyamatáról és eredményeiről.

A munkadokumentumok olyan információkat tartalmaznak, amelyek fontosak az ellenőrzés lefolytatása szempontjából, és megerősítik a könyvvizsgálói véleményben foglalt általánosításokat és javaslatokat. Ezáltal kulcsfontosságúak az ellenőrzési folyamat átláthatósága és megbízhatósága szempontjából.

Így van, a vállalkozás bevételeinek, kiadásainak és pénzügyi eredményeinek könyvvizsgálata nagyfokú szervezettséget és hatékonyságot igényel a könyvvizsgáló cég részéről. Ennek érdekében a könyvvizsgáló cégnek speciális eljárásokat és technológiát kell kifejlesztenie és alkalmaznia, amelyek segítik az erőfeszítések és a végrehajtási módszerek összehangolását. Ennek célja az, hogy maximalizálják az ellenőrzési munka hatékonyságát és biztosítsák a szerződéses feltételek teljesítését.

Ezek az eljárások és technológiák magukban foglalhatják az automatizált ellenőrzési folyamatokat, a digitális adatkezelést és elemzést, valamint az integrált ellenőrzési platformok használatát. Emellett fontos a szervezeti struktúra és a munkafolyamatok hatékony megszervezése, valamint a megfelelő erőforrások, beleértve a szakértő könyvvizsgálókat és az informatikai támogatást is. A rendszeres képzés és fejlesztés is kulcsfontosságú a könyvvizsgáló csapat tagjai számára annak érdekében, hogy lépést tudjanak tartani az új technológiákkal és szabályozásokkal.

Mindezek együttesen hozzájárulnak ahhoz, hogy a könyvvizsgáló cég hatékonyan és megbízhatóan végezze el a vállalat pénzügyi eredményeinek könyvvizsgálatát, és teljesítse a szerződéses kötelezettségeket.

A profit az egyik legfontosabb teljesítménymutató a vállalat tevékenységét jellemző mutatók között, mivel nagymértékben meghatározza a vállalkozás pénzügyi stabilitását és növekedését. A nyereség a tőkének az a része, amely a vállalkozás tevékenységéből származik, és lehetővé teszi a további fejlődést és beruházásokat.

Az elemzés során a nyereséget részletesen tanulmányozzák annak érdekében, hogy azonosítsák a növekedéshez szükséges tartalékokat és a vállalat jövedelmezőségét. A pénzügyi eredmények elemzésének fő célja a beérkezésük teljességének és minőségének meghatározása, valamint az abszolút és relatív mutatók dinamikájának értékelése.

Az elemzés feladatai közé tartozik a profit- és jövedelmezőségi mutatók dinamikájának elemzése, a tervezett nyereség- és jövedelmezőségi mutatók teljesítményének értékelése, valamint a külső és belső tényezők hatásának meghatározása a profitra és jövedelmezőségre.

Emellett az elemzés során azonosítják és értékelik a nyereség növelésének lehetséges tartalékait, valamint elemzik a profit felosztását és felhasználását. Ezáltal az elemzés segíti a vállalatot abban, hogy hatékonyan kihasználja a nyereségből adódó lehetőségeket és növelje a pénzügyi teljesítményét.

A vállalkozás pénzügyi eredményeinek elemzése fontos része a döntéshozatali folyamatnak és a vállalat teljesítményének értékelésének. Ezen elemzés során három fő kötelező elemet szoktak figyelembe venni:

1. Horizontális elemzés: Ennek során az egyes pénzügyi mutatók változását vizsgálják az aktuális vizsgált időszakhoz képest. Ez segít az időbeli trendek és változások azonosításában.

2. Vertikális elemzés: Ez a mutatók szerkezetének és változásainak elemzése a vizsgált időszakon belül. Ezzel a módszerrel általában a pénzügyi kimutatások egy adott időpontban történő összehasonlítása történik, ami segít az esetleges aránytalanságok és változások azonosításában.

3. Trendelemzés: Ez a módszer több jelentési időszakra vonatkozóan vizsgálja a pénzügyi mutatók változását. Ezáltal lehetőség nyílik az időbeli trendek és hosszú távú változások felismerésére. [16]

A pénzügyi eredmények elemzése során két fő vonatkozásban történik a kutatás:

- Az üzleti célok szerinti értékelés: Ebben az esetben a pénzügyi eredményt a vállalat végső céljainak, a termelés és a pénzügyi tevékenység hatékonyságának mértékének értékelik. Az itt prioritást élvező szempontok közé tartozik a kedvező lehetőségek és az elvesztett előnyök kihasználtságának felmérése.
- A tőkebefektetések prioritásainak értékelése: Ebben a vonatkozásban a tőkebefektetés prioritásait határozzák meg tevékenységtípusonként, léptékenként stratégiai és taktikai dimenziókban, amelyek a pénzügyi eredmények maximális növekedését biztosítják.

A pénzügyi eredmények abszolút mutatóinak elemzése során kiemelt figyelmet fordítanak a nyereség (veszteség) minőségére is, mivel ez egy alapvető mutató a vállalat teljesítményének értékelésében.

A profit magas minőségét olyan tényezők határozzák meg, mint a stabilitás és stabil növekedési dinamika, a szokásos tevékenységekből származó bruttó nyereség jelentős része, a jövedelmezőség jogi szabályozásának való megfelelés és a megbízhatóság a partnerségi kapcsolatokban. Az alacsony minőségű profitot negatív tényezők, rossz mutatók a termelés és a pénzügyi tevékenység területén, valamint a nyereség képződésének és elosztásának szabályozási és jogi szabályozásának megsértése határozza meg.

A pénzügyi mutatók kiválasztása az elvégzett elemzés céljától függ, de fontos figyelembe venni a vállalkozás jövedelmezőségét, likviditását és erőforrás-felhasználásának hatékonyságát is. Az egyes csoportokon belüli pénzügyi mutatókat az elemző önállóan választhatja ki, majd ezek alapján kell megfelelő következtetéseket levonni. Az elemzés végén általános következtetéseket kell levonni a vállalkozás pénzügyi helyzetéről.

A vállalkozás pénzügyi helyzetét az eszközök elhelyezése és felhasználása, valamint ezek forrásai (saját tőke és kötelezettségek) határozzák meg. Ezek az információk megtalálhatók a vállalkozás mérlegében.

A pénzügyi helyzet fő tényezői közé tartozik a pénzügyi terv végrehajtása és a saját forgótőke időbeni feltöltése a nyereség terhére, valamint a forgóeszközök forgási sebessége.

A vállalkozás fizetőképessége olyan mutató, amely azt jelzi, hogy a vállalkozás képes-e időben teljesíteni a beszállítói fizetési követeléseket, visszafizetni a kölcsönöket, kifizetni a munkavállalókat és befizetni a költségvetésbe. A pénzügyi terv végrehajtása elsősorban a termelés és a gazdasági tevékenység eredményeitől függ, ezért a gazdasági tényezők összessége a legáltalánosabb mutató. Ennek elemzésére szolgál a "Pénzügyi eredményekről szóló jelentés". [7]

3.2. A vállalkozás pénzügyi helyzetének elemzése

Bármely vállalkozás gazdasági tevékenységének elemzése meglehetősen időigényes folyamat, amely elsősorban a tevékenység sajátosságait azon gazdasági egységre, amelyen maga az elemzési folyamat zajlik. Az elemzés egyik fő feladata a vállalkozás hatékonyságát javító tartalékok felkutatása.

A []-nél töltött szakmai gyakorlat során olyan információkat tudtunk meg a cégről, amelyek segítenek a jövőbeni elemzésben.

Rövid jellegzés a []-ről a 3.1 táblázatban látható.

3.1. táblázat

A kutatási objektum rövid leírása

Cégnév	[]
Elhelyezkedés	[]
A gazdasági tevékenység típusa	78.10 - Munkaközvetítői tevékenység; 78.20 - Ideiglenes ügynökségek tevékenységei foglalkoztatás; 78.30 - Egyéb munkaerő-ellátási tevékenység; 55.10 - Szállodák és hasonló ideiglenes szállások tevékenysége (fő); 56.10 Éttermi tevékenység, mobil étkezési szolgáltatások; 68.20 - Saját vagy bérelt ingatlan bérbeadása és hasznosítása

Az alapítás éve	2018.09.25
Jegyzett jegyzett tőke	1 000 000,00 UAH
Értékesítésből származó nettó bevétel termékek (árak, munkák, szolgáltatások) a tárgyévire	1956,5 ezer UAH.
Beszámolási év nettó pénzügyi eredménye	54,7 ezer UAH
Az átlagos alkalmazotti létszám	19

Rendelkezésünkre bocsátott adatok szerint a [redacted] Kft, a vállalkozás szervezeti és jogi formája: korlátolt felelősségű társaság, egyben az alapító [redacted] tulajdonában lévő magántulajdon. A rendelkezésünkre bocsátott alapító okiratok szerint a társaság alapításának időpontjában az alaptőke összege 1 000 000,00 (egymillió hrivnya, nulla kopejka) volt.

A [redacted] jogi címe: [redacted] Kárpátalja régió, [redacted] [redacted] épület. Ez a hely olyan csodálatos hangulatos várossal határos, mint [redacted] területe erdős területen található, ami viszont kiváló hely egy étterem-szálloda komplexum elhelyezésére. Ezért a KVED szerint a [redacted] a következő típusú tevékenységeket választotta, amelyek a jövőben elősegítik üzleti tevékenységeinek hivatalos végzését. A rendelkezésünkre bocsátott dokumentációk alapján úgy számoltuk, hogy a vállalkozás átlagos létszáma 19 fő.

A termékek (árak, munkák, szolgáltatások) a tárgyévben 1 956,5 ezer UAH. Ez az összeg azt jelzi a vállalkozás teljes mértékben működik, és nagyra értékeli a látogatóit. Így A 2019. évi beszámolási időszakra a vállalkozás pénzügyi eredménye 54,7 ezer UAH volt.

A 2019. évi beszámolási időszakra vonatkozó I. számú melléklet szerint, amelyet a rendelkezésünkre bocsátott a [redacted] Kft összehasonlító analitikus elemzést, végeztünk a vállalkozás beszámolási időszakára vonatkozóan elemzésünk eredményeit a 3.2 táblázatban foglaltuk össze.

3.2. táblázat

Összehasonlító analitikai mérleg

A cikk címe	A k ó d és v o n a l i v	N y i t ó	Z ár ó	A dinamika elemzése		Szerkezetelemzés			
				Teljesen eltér (+,-)	Relatív van eltér %	A mérlegben szereplő cikkek fajlagos súlyának elemzése			Szerkezeti elemzés abszolút láb elutasítva nem
						A szákas z nyitása	A szákas z zárása	Eltérés (+,-)	
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8

Aktív									
I. Befektetett eszközök									
A főbbek eszközök	1 0 1 0	99 5, 0	2 1 0 9, 4	111 4,4	112	0,9 62 934	0,9 55 387	- 0,0075 5	-0,78373
Nettó érték	1 0 1 1	10 00 , 0	2 2 4 8, 4	124 8,4	124, 84	0,9 67 773	1,0 18 343	0,0505 7	5,225405
Elhasználódás	1 0 1 2	5, 0	1 3 9, 0	134	268 0	0,0 04 839	0,0 62 956	0,0581 17	1201,044
Összesen az I. szakasz szerint	1 0 9 5	99 5, 0	2 1 0 9, 4	1174,6	113 674 6	1	1	0	0
II. Forgóeszközök						0	0	0	-

Követelések szolgáltatásokért	1 1 2 5	30 0 0	0, 0	- 30,0	- 100	0,0 29 033	0	- 0,0290 3	-100
Számlakövetelés a fizetések előtt költségvetés	1 1 3 5	0, 0	8 2, 2	82,2	0	0	0,0 37 23	0,0372 3	-
Egyéb jelenlegi adósság	1 1 5 5	0, 0	1, 2	1,2	0	0	000 0 544	0,0005 44	-
Pénz alapok és azok megfelelői	1 1 6 5	8, 3	1 2, 6	4,3	51,8 072 3	0,0 08 033	0,0 05 707	- 0,0023 3	-28 954
Költségek jövő időszakokban	1 1 7 0	0, 0	2, 5	2,5		0	0,0 01 132	0,0011 32	0

Összesen a II.	1 1 9 5	38 ,3	9 8, 5	60,2	157, 180 2	0,0 37 066	0,0 44 613	0,0075 47	20,36064
III. A tárgyi eszközök,						0	0	0	-

visszatartott és ártalmatlanítási csoportok									
Egyensúly	130 0	103 3, 3	2207 , 9	1174, 6	113 674 6	1	1	0	0
Passzívak									
I. Tőke									
Jegyzett tőke	140 0	100 0, 0	1000 , 0	0,0	0	0,96 7 773	0,452 919	- 0,514 8	-53,1999

								5	
Kiosztatlan nyereség (fedetlen veszteség)	142 0	3,3	58,0	54,7	1657,5 7 6	0,00 3 194	0,026 269	0,023 0 76	722,547 7
Minden az I. szakasz szerint	149 5	100 3, 3	1058 , 0	54,7	5,4520 0 8	0,97 0 967	0,479 188	- 0,491 7 8	-50,6483
Számítások x költségvetés	162 0		0,2	0,2	0	0	9,06 E 05	9,06E 05	-
Egyéb aktuális kötelezettségváll alások	169 0	30, 0	1130 , 0	1100, 0	3666,6 6 7	0,02 9 033	0,511 799	0,482 7 65	1662 805
Összesen a III.	169 5	30, 0	1149 , 9	1119, 9	3733	0,02 9 033	0,520 812	0,491 7 78	1693 849

Egyensúly	190	103	2207	1174,	113	1	1	0	0
	0	3,	,	6	674				
		3	9		6				

Az egyenleg elemzése szerint a [redacted] Kft. 2019-re. ábrán láthatjuk az egyensúlydinamikai elemzés szerkezetét. 3.1 és ábra. 3.2. Az I. számú mellékletben közölt adatok alapján a következő mutatókat kaptuk: a tárgyi eszközök bekerülési értéke a tárgyidőszakban 1000 UAH-val, a bázis (előző) évnek megfelelően 124,8%-kal nőtt a tárgyidőszak növekedése miatt. a vállalkozásnál lévő eszközök, a tárgyi eszközök elhasználódásának mértéke az előző év szerint, az összeg 139,0 ezer hrvnyával, azaz 2680%-kal nőtt, mindez befolyásolta a tárgyi eszközök növekedését a vállalkozásnál, számításaink szerint a tárgyi eszközök 1.114,4 ezer UAH-val növekedtek. vagy 114%-kal az előző évhez képest.

Az adatok és elemzésünk alapján elmondható, hogy a 2019-es beszámolási évben a [redacted] növelte működési költségeit, ami hozzájárult a társaság tevékenységének javításához, amit az ábrán is láthatunk. 3.1, valamint növelték a saját maguk számára nyújtott különféle szolgáltatások számát

Az elemzés elvégzése után II. fejezet a vagyonfelosztásnál azt láttuk, hogy a szolgáltatási munkák utáni vevőtartozás 30.000 UAH-val, azaz 100%-kal csökkent. Vagyis ez a mutató azt mutatja, hogy a cég minden szolgáltatást nyújtott ügyfeleinek, és nem kap előfizetési díjat a szolgáltatásokért. A költségvetéssel szembeni követelések szakasza szerint is a vállalkozásmutatók 82,2 ezer UAH-val nőttek.

A vállalkozás tevékenysége, valamint az általunk elemzett I. mellékletből rendelkezésünkre bocsátott adatok alapján elmondhatjuk, hogy bázisév során a társaság banki forrásai 51,81%-kal, 4,3 ezer UAH-val nőttek.

A [] kötelezettségeit elemezve láthatjuk, hogy az alaptőke nagysága nem változott. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek szerint azonban a [] Kft egyéb rövid lejáratú kötelezettségeinek mutatója 1 100 000 UAH-val, azaz 666,66%-kal nőtt. Ez a mutató azt jelzi, hogy a vállalatnak megnövekedett költségei vannak, amelyeket fizetni kell.

A szét nem osztott nyereség/veszteség, a [] Kft-nél az előző év szerinti eredményhez képest, a cég eredménye 54,7 ezer hrvnyával, azaz 1657,58%-kal nőtt, ez a mutató jó eredménye, ami arra utalhat, hogy a cég növelte a vásárlók számát.

Összefoglalva a [] Kft mérlegének elemzését, azt mondhatjuk, hogy ezt összehasonlítva az előző évben (2018-ban, a vállalkozás a 2019-es tárgyévben az egyenleg 1.174,9 ezer UAH-val, 113,67%-kal nőtt. Ez a növekedés azt mutatja, hogy a cég nyereséges, szemléltető példa a 3.2. ábra.

Végül is a pénzügyi stabilitás az egyik legfontosabb dolog a vállalkozásban a pénzügyi stabilitás a vállalat vagyonának állapota, amely a jövőben garantálja fizetőképességét.

Gyakorlat közben [] Kft " nekünk a rövidített pénzügyi kimutatások a P(s)BO 25 szerint készültek. Az I. mellékletben megadott adatok alapján elemeztük a táblázatban számított együtthatókat. 3.3.

3.3. táblázat

A vállalkozás pénzügyi stabilitásának mutatói

Indexek	Normatív érték	Előre a vég az ő éve	Tovább vége jelentés	Eltérés	
				abszolút	relatív %

			év		
Pénzügyi függetlenségi együttható	$\geq$ 0,5	0,97097	0,47919	-0,49178	-50,6483
Együttható koncentráció tőkét emelt	$<$ 0,5	0,02903	0,52081	0,49178	1693,85
Együttható hosszútávú finanszírozás	$\geq$ 0,6	0,97097	0,47919	-0,49178	-50,6483
Együttható a saját tőke manőverezhetősége	0,3- 0,5	0,00827	-0,99376	-1,00203	-12112,5

Ezen számított együtthatók alapján elemzést készíthetünk pénzügyi stabilitás a vállalkozásnál. Az együttható számítások szerint pénzügyi függetlenség, az abszolút eltérés 0,479 hrvnya 1 hrvnyára saját tőke. Ez azt jelzi számunkra, hogy a pénzügyi tevékenység részben más forrásból finanszírozzák. A koncentrációtényező szerint a vonzott tőke mutatója 0,491-gyel nőtt, ami pozitív értéket jelez, mert a vállalatnak megnövekedett lehetőségei vannak. A hosszú lejáratú finanszírozás aránya 0,491-el csökkent az előző évhez képest ez azt jelzi, hogy a cégnek több finanszírozásra van szüksége. A saját tőke manőverezhetőségi együtthatója szerint látjuk, hogy az előző évhez viszonyított eredmény (1.002), ami azt jelenti saját tőkére nem jellemző a mozgékonyosság.

A vállalkozás pénzügyi helyzetének fő jellemzője az fizetőképesség. A megadott adatok segítségével tudtuk lebonyolítani további elemzést a pénzügyi helyzetéről a 2019-es beszámolási évre, amely a 3.4 táblázatban látható.

3.4. táblázat

A vállalkozás fizetőképességének mutatói

Indexek	Normatív érték	2018	2019	Eltérés	
				abszolút	relatív, %
Együttható abszolút likviditás	0,25 - 0,35	0,2766667	0,0109575	-0,265709	-96,03947
Gyors likviditási mutató	≥ 1	1,2766667	0,0834855	-1,193181	-93,46066
Teljes lefedettségi arány	2,0 - 2,5	1,2766667	0,0856596	-1,191007	-93,29037

Az elemzés alapján láthatjuk, hogy az együttható a vállalkozás abszolút likviditása 0,265, ami azt jelenti, hogy a cég nem minden eszköze gyors likviditású lehet. Az eredményekért a gyors likviditási mutató elemzéséből azt mondhatjuk, hogy igen 1,193, ez azt mutatja, hogy a cég gyorsan meg tudja oldani. A társaság a rövid lejáratú kötelezettségek egy részét készpénzzel tudja törleszteni. Az elemzés után a teljes lefedettségi arányt meghatározva arra a következtetésre juthatunk, hogy a cégnek nincs nagy mennyiségű szabad forrása, mert azok átlagosak mutatók 1,191.

A [] gazdasági tevékenységét vizsgáltuk, a KVED szerint, az Kft. fő tevékenysége kölcsönzési szolgáltatások nyújtása. A tevékenységi folyamat vizuális bemutatása érdekében azonban elemeztük a vállalkozások profitmutatóinak dinamikáját az ábrázolandó 3.5 táblázatban.

3.5. táblázat

A profitmutatók dinamikájának elemzése tevékenységtípusok szerint

Indexek	2018	2019	Eltérés	
			Teljesen	relatív
Termékek (árúk, munkák, szolgáltatások) értékesítéséből származó nettó bevétel (ChD)	381,1	1956,5	1575,4	413,38
Eladott termékek költsége (árúk, munkák, szolgáltatások) (SR)	309,3	1022	712,7	230,42
Bruttó nyereség (veszteség)	3,3	58	54,7	1657,58
Egyéb működési költségek (OV)	-68,5	-807,1	-738,6	1078,25
Pénzügyi eredmény adózás előtt	3,3	127,4	124,1	3760,61
Nyeresség (veszteség) innen adózás után megszűnt tevékenység (Prov)	0	72,7	72,7	0

Tiszta pénzügyi eredmény (PE)	3,3	54,7	51,4	1557,58
--	-----	------	------	---------

A társaság nyeresége is nőtt a bázishoz képest p54,7 ezer hrvnyával, azaz 1657,58%-kal. Az egyéb működési költségek 1-vel nőttek 738,6 ezer UAH. Vagy 1078,25%-kal, ami viszont befolyásolta a pénzügyi pAz adózás előtti eredmény tavalyhoz képest 124,1 ezerrel nőtt. hrvnya, és a nettó pénzügyi eredmény is 1557,58%-kal, azaz 51,4 ezerrel nőtt. hrvnya Tehát ezek a mutatók azt mutatják nekünk, hogy a cég egésze növelte termelési kapacitását.

A vállalkozás tevékenysége során a végeredmény keletkezik a vállalkozás szokásos tevékenységéből származó nyereség vagy veszteség, amely viszont megköveteli a nyereség felhasználását a vállalkozás javára, annak növelése érdekében a termelés mennyiségét, ami a jövőben a mennyiség növelését segíti elő termékek vagy szolgáltatások minőségének javítása. Eszerint lebonyolítottuk a felhasználás és elosztás dinamikájának elemzése tovább amely a 3.6 táblázatban látható.

3.6. táblázat

A felhasználás és a haszonelosztás dinamikájának elemzése

Indexek	2018	2019	Eltérés	
			Teljesen	relatív

Eredménytartalék (fedetlen veszteség) év elején	3,3	58	54,7	1657 576
Pénzügyi eredmény adózás előtt	3,3	127,4	124,1	3760 606
Tiszta pénzügyi eredmény	3,3	54,7	51,4	1557 576
Eredménytartalék (fedetlen veszteség) év végén	3,3	58	54,7	1657 576

A 3.6 táblázatban megadott adatok szerint elemzést végeztünk a haszon felhasználásának és elosztásának dinamikája tovább [REDACTED]. Osztatlana nyereség 54,7 ezerrel nőtt. UAH vagy 1657,57%-kal az előző évhez képest. Ezek a számítások azt mutatják, hogy a beszámolási időszakban a társaság növelte a szolgáltatásnyújtás volumenét, aminek köszönhetően nőtt a társaság nyeresége, ami befolyásolta a [REDACTED] pénzügyi helyzetének változását. az előző évbena társaság pénzügyi eredménye 3760,60%-kal, 124,1 ezer UAH-val nőtt.

A nettó pénzügyi eredményt elemezve, a tavalyi mutatókkal összevetve elmondható, hogy 155,58%-kal, illetve 51,4 ezer UAH-val nőtt, ami viszont pozitívan befolyásolja a vállalkozás jövőbeni tevékenységét, és azt is mutatja, hogy a vállalkozás tevékenysége révén jelentős bevételhez jutott. A számítás szerint osztatlan

Az év végi nyereség és annak bontása szerint az eredmény 54,7 ezer hrvnyával, 1657,57%-kal nőtt. Ezek a számítások azt mutatták, hogy a társaság rendelkezik nyereségtartalékkal, és azt saját szükségleteire tudja felhasználni.

Bár a vállalkozás a piacon működik és vannak ügyfelei, a piacgazdaság körülményei között a vállalkozás jövőbeli életképessége a jövedelmező munkától, valamint annak versenyképesség a piacon a versenytársak között. Tehát az I. függelékben található adatokból elvégeztük a jövedelmezőségének elemzését, amelyet a 3.7. táblázat mutat be.

3.7. táblázat

A vállalkozás jövedelmezőségének fő mutatói

Indexek	2018	2019	Teljesen eltérés
Értékesítésből származó nettó bevétel, ezer hrvnya.	3,3	54,7	51,4
Bruttó nyereség, ezer hrvnya	381,1	1956,5	1575,4
Üzemi tevékenységből származó nyereség, ezer hrvnya	381,1	1956,5	1575,4
Nettó nyereség, ezer hrvnya.	3,3	54,7	51,4

A saját tőke átlagos értéke, ezer hrvnya.	1000	1000	0
---	------	------	---

A termelőeszközök átlagos mennyisége, ezer hrivnya.	995	2109,4	1114,4
Működési nyereség adója, ezer hrivnya.	0	72,7	72,7
1. Az értékesítés jövedelmezősége, %	0,865914458	2,964477383	2,098562925
2. Saját tőke megtérülése, %	0,33	5,8	5,47
3. Termelőeszközök jövedelmezősége, %	0,001658291	0,013747985	0,012089694
4. Termékek működési jövedelmezősége, %	115,4848485	0,027958088	115,4568904
5. Termékek nettó működési jövedelmezősége, %	1	0,962841809	-0,037158191

A 3.7 táblázat alapján a nettó árbevétel 2019-ben 51,4 ezer UAH-val nőtt az előző évhez képest. Ez azt jelenti, hogy nőtt bruttó nyereség az előző évhez képest 1.575,4 ezer UAH-val. átlagos a saját tőke bázisév szerinti értéke nem változott és az is 1000 ezer UAH. A termelőeszközök összege azonban 1.114,4 ezer UAH-val nőtt. az előző évhez képest. A vállalkozás gazdasági tevékenysége szerint 2019-re 72,2 ezerrel nőtt a társaságnál a társasági adó összege. UAH az előző évhez képest, 72,2%-kal.

3.3. A erőforrás-felhasználásának hatékonyságának elemzése

Az erőforrások hatékony felhasználása az egyik fő tényező a vállalkozás pénzügyi stabilitását, valamint megfelelő kialakítását kapacitást, amely lehetővé teszi a vállalkozás számára, hogy hatékonyan kezelje a sajátját jobb pénzügyi helyzet elérése érdekében. A cégnél töltött gyakorlat alatt a miénket vizsgáltuk a vélemény az egyik legfontosabb tényező a vállalkozásban, amely nélkül tevékenység nem lehetséges, és ez a tényező a munkaerő. A 3.8 táblázatban mérföld alapján elemezte a munkaerő mozgását 2019 IV. negyedévére mellékletben megadott adatok közül.

3.8. táblázat

Munkaerő mozgáselemzés

Indexek	2018	2019	Teljesen eltérés
1. Átlagos létszám	18	19	1
2. Bérelt	5	4	-1
3. Kilépett a cégből	1	2	1
<i>beleértve:</i> - nyugdíjba vonulás kapcsán			
- önként	1	1	0

- a munkafegyelem megsértéséért		1	1
- a képesítések nem megfelelése miatt			0
4. Felvételi forgalom aránya	0,2777778	0,2105263	-0,067251
5. Elbocsátástól számított fluktuáció	0,0555556	0,1052632	0,0497076

A 3,7 táblázat alapján azt látjuk, hogy az átlagos szám a vállalkozásnál 1 fővel nőtt, de az előző évhez képest volt 1 fővel kevesebbet vettek fel, és 1 fővel többet engedtek el összehasonlítva az előző évvel. Tehát az elemzése után azt mondhatjuk, hogy a cégnek szüksége van egy szakképzett személyre olyan személyzet, aki nem sérti meg a munkafegyelmet, és meg is teszi maradjon a pozícióban, mert a vállalatnál a személyzet fluktuációja megköveteli magasabb oktatási költségei.

A tárgyi eszközök rendelkezésre állása a legfontosabb elem a vállalkozásnál. Hiszen az ő segítségével tud a vállalkozás előállítani illetve különféle szolgáltatásokat nyújtani. A haszon érdekében azonban a vállalkozás nem egy fő eszköz tulajdonosa, hanem több, amelyek költsége eltérő egyik a másiktól. Ezért elemeztük a főbb dinamikáját és szerkezetét, amely 3.9 táblázatban látható.

A tárgyi eszközök dinamikájának és szerkezetének elemzése

Csoport alapvető eszközök	Jelenlét bekapcsolva év eleje		azért érkezett beszámolási év		Vibulo for beszámolási év		Jelenlét bekapcsolva az év vége	
	ezer UAH	rész, %	ezer UAH	rész, %	ezer UAH	rész, %	ezer UAH	rész, %
Föld területeken								
Beruházás ingatlan								
Főváros fejlesztési költségek földeket								
házak, épületek és terjedés eszközöket	995,00	100%	0	0	40	0,215	960	0,465

Gépek és berendezések								
Szállítás eszközök			1227	0,982	143	0,769	1083	0,525
szerszámok, készülékek, leltár (bútor)								
Állatok								
Örök ültetvény								
Egyéb befektetett eszközök			22	0,018	3	0,016	19	0,009
Könyvtár alapok								
Felbecsülhetetlen visszafordíthatatlan anyag								

eszközök								
Leltári konténer								
Mások visszafordíthatatlan anyag eszközök								
Együtt alapvető eszközök vállalkozás	995,00	100%	1249,00	100%	186,00	100%	2062,49	100%

A vállalkozás tárgyi eszközeinek rendelkezésre állása és mozgása tükröződik a 3.9 táblázatban. A beszámolási évben a []-nek csak egy fajta befektetett eszközei voltak, ezek épületek és építmények voltak, értékük 995,00 ezer volt. hrvnyia. Tevékenysége során a társaság befektetett eszközöket, többek között egy autó 1 227 000 UAH értékben. részesedése is 98,2%. a társaság egyéb tárgyi eszközöket vásárolt, amelyek értéke 22 000 UAH, részaránya a be nem érkezett tárgyi eszközök összességéből 2,8%. vállalkozás a beszámolási időszakra.

Aszerint, hogy a cég olyan befektetett eszközökkel rendelkezik, amelyek amortizációs képességét, kiszámítottuk, hogy mennyivel csökkent befektetett eszközök, és amint láthatjuk, hogy 3.9 táblázatban. A beszámolási időszakban az

épületek állománya 40 000 UAH-val csökkent a teljes összegből Az amortizáció 21,5%-kal csökkent, a gépjárművek önköltsége 1-vel csökkent 143,00 ezer UAH, amely a beszámolási időszakra vonatkozó értékcsökkenés teljes összegéből 76,9%-kal, az egyéb tárgyi eszközök bekerülési értéke is 1,6%-kal csökkent, mint az értékmérőhöz 3000 UAH.

A 2019-es beszámolási időszakban az [REDACTED] Kft. befektetett eszközök szerkezetében változások történtek, elvégeztük a cég tárgyi eszközeinek állapotának, mozgásának elemzését, mely tükröződik a 3.10. táblázatban.

3.10. táblázat

A cég tárgyi eszközeinek állapotának, mozgásának elemzése

Időszak	Befektetett eszközök bekerülési értéke, ezer UAH.				Év végi értékcsökkenés
	Az év elején	Az évre beírva	Egy év alatt kiesett	Év végén	
1. Az előző év	1000,0	0	5	995	5
2. Beszámolási év	2248,4	1248,4	139	2109,4	139
Analitikai mutatók					
Indexek			Előző év	Beszámolási év	Teljesen eltérés

1. A befektetett eszközök selejtezési együtthatója	0	0,59182706	0,59182706
2. Az állóeszközök átvételi együtthatója	0	0,555239281	0,5552
3. Befektetett eszközök értékcsökkenési kulcsa	0,005	0,06182174	0,0568
4. Befektetett eszközök alkalmassági együtthatója	0,995	0,93817826	-0,057

Miután elemezteml 3.10, megjegyezhető, hogy a kiesések aránya A befektetett eszközök állománya a tárgyévben 59,1% 59,1% volt az előző évihez képest pszemek A tárgyi eszközök átvétele 2019-ben 55,5%-kal nő, és összege 55,5%. Megfigyelhető, hogy 2019-ben a tárgyi eszközöket 6,182%-kal amortizálták, ami 5,68-cal több, mint 2018-ban. Befektetett eszközök alkalmassága is 2019-ben 93,81%-kal csökkent, ami 5,7%-kal kevesebb, mint 2019-ben.

KÖVETKEZTETÉS

A vállalat nyereségének növelése és pénzügyi eredményeinek ellenőrzése olyan komplex és sokrétű folyamat, mely számos tényezőt ölel fel. A tervezés, termékminőség, növekedési stratégiák és üzleti hírnév mind-mind hozzájárulnak a vállalat hosszú távú sikeréhez és nyereségének növekedéséhez.

Az ellenőrzés célja, hogy biztosítsa a vállalat pénzügyi eredményeinek pontos rögzítését és bemutatását, valamint megerősítse a pénzügyi kimutatások megbízhatóságát. Az ellenőrzés folyamata három fő szakaszra oszlik: megállapítás, elemzés és intézkedések megtétele. Az eredményes ellenőrzés alapja a megfelelő tervezés, mely magában foglalja az ellenőrzési célok, feladatok, tárgyak és információforrások meghatározását.

A munkadokumentáció és ellenőrzési eljárások megfelelő vezetése és alkalmazása kritikus fontosságú a könyvvizsgálat sikeres végrehajtásában. A könyvvizsgálók által vezetett munkadokumentumok erősítik az ellenőrzési jelentésben foglalt következtetéseket és javaslatokat, biztosítva az ellenőrzési folyamat átláthatóságát és megbízhatóságát.

A vállalat pénzügyi eredményeinek elemzése segíti a hatékony lehetőségek kihasználását és pénzügyi teljesítményének növelését. Az elemzés során a nyereséget részletesen vizsgálják, hogy azonosítsák a növekedéshez szükséges tartalékokat és értékeljék a jövedelmezőséget.

Végül, a vállalat pénzügyi eredményeinek alapos ellenőrzése és elemzése, valamint a megfelelő tervezési és ellenőrzési eljárások alkalmazása hozzájárul a pénzügyi stabilitás, növekedés és hosszú távú siker fenntartásához.

A [] pénzügyi helyzetének elemzése során számos fontos mutató került értékelésre. A vállalat növelte működési költségeit és szolgáltatási volumenét, ami hozzájárult a pénzügyi eredmények javulásához. Az egyensúlydinamika elemzése szerint az eszközök nőttek az előző évhez képest, de az

egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedése arra utal, hogy a vállalatnak megnöttek a kiadásai. A pénzügyi stabilitás mutatói alapján részben más forrásokból finanszírozza tevékenységét, de a saját tőke manőverezhetősége alacsony. A fizetőképességi mutatók alapján pedig a likviditás nem ideális, és a rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése kihívást jelenthet.

Összességében a [REDACTED] Kft pozitív gazdasági dinamikával rendelkezik, de további javításokra van szükség a hosszú távú fenntarthatóság és fejlődés érdekében. A szállodának javasolnám a nagyobb profit termelés érdekében, olyan szolgáltatások bevezetését amelyekre a környező járásokban nincs lehetőség, mivel az ilyen szolgáltatásokért jelentősebb összeget számíthatnak fel a fogyasztók számára. Mivel minden adottsággal rendelkezik, ami szükséges egy szállodakomplexum és étterem magas színvonalához, az új szolgáltatások bevezetése mellett, nagyobb hangsúlyt kellene fordítani a közösségi hálókra mivel a XXI. században az emberek jelentős része innen tájékozódik, választja ki a tökéletes vacsora helyszínt, az ideális termet egy rendezvényre vagy a hétvégi wellness helyszínét. Amennyiben nőne az érdeklődési kör és többen választanák a [REDACTED] Kft. az árak emelhetőek lennének plusz költségek nélkül is.

ВИСНОВОК

Збільшення прибутку компанії та контроль її фінансових результатів – це складний і багатогранний процес, який охоплює багато факторів. Дизайн, якість продукту, стратегії зростання та ділова репутація – все це сприяє довгостроковому успіху компанії та збільшенню прибутків.

Метою аудиту є забезпечення точного обліку та представлення фінансових результатів компанії та підтвердження достовірності фінансової звітності. Процес аудиту поділяється на три основні етапи: визначення, аналіз і дії. Основою успішного аудиту є відповідне планування, яке включає визначення цілей аудиту, завдань, об'єктів і джерел інформації.

Належне управління та застосування робочої документації та процедур контролю має вирішальне значення для успішного виконання аудиту. Робочі документи, які ведуть аудитори, підкріплюють висновки та рекомендації, що містяться в аудиторському звіті, забезпечуючи прозорість і надійність процесу аудиту.

Аналіз фінансових результатів компанії допомагає скористатися ефективними можливостями та підвищити її фінансові результати. Під час аналізу прибутки детально вивчаються, щоб виявити резерви зростання та оцінити прибутковість.

Нарешті, ретельний контроль та аналіз фінансових результатів компанії та застосування відповідних процедур планування та контролю сприяють підтриманню фінансової стабільності, росту та довгострокового успіху.

Під час аналізу фінансового стану було оцінено декілька важливих показників. Підприємство збільшило операційні витрати та обсяг послуг, що сприяло покращенню фінансових результатів. Відповідно до аналізу динаміки балансу активи зросли в порівнянні з попереднім роком, але збільшення інших короткострокових зобов'язань свідчить про збільшення витрат

підприємства. Виходячи з показників фінансової стійкості, частково фінансує свою діяльність з інших джерел, але маневреність власного капіталу є низькою. А виходячи з показників платоспроможності, ліквідність не є ідеальною, і погашення короткострокових зобов'язань може бути проблемою.

Загалом [] має позитивну економічну динаміку, але для довгострокової стійкості та розвитку необхідні подальші покращення. Для отримання більшого прибутку я б рекомендував готелю запровадити послуги, які недоступні в прилеглих районах, оскільки за такі послуги зі споживачів можуть стягувати значну плату. Оскільки він має всі можливості, необхідні для високоякісного готельно-ресторанного комплексу, окрім впровадження нових послуг, слід робити більший акцент на соціальні мережі, оскільки XXI. у 20 столітті значна кількість людей орієнтується звідси, обирає ідеальне місце для обіду, ідеальне приміщення для заходу чи оздоровчий центр на вихідних. Якщо б інтерес зріс і більше людей обирали б [], ціни можна було б підвищити без додаткових витрат.

FELHASZNÁLT IRODALOMJEGYZÉK

1. International Accounting Standards Board. (2020). Conceptual Framework for Financial Reporting. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/>.
2. Német, V., Shydlovska, Y., & Savchuk, T. (2020). The regulatory framework for accounting and financial reporting in Ukraine: Current state and prospects. *Accounting and Financial Control*, 24(2), 123-134.
3. Verkhovna Rada of Ukraine. (1999). Law of Ukraine on Accounting and Financial Reporting in Ukraine. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
4. Автоматизована система бухгалтерського обліку URL: [Бухгалтерський ПОРТАЛ https://buhgalter911.com/uk/](https://buhgalter911.com/uk/)
5. АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ ЗАТВЕРДЖЕНО рішенням Аудиторської палати України від 18 грудня 1998 р. N 73 Норматив N 6 Документальне оформлення аудиторської перевірки Норматив N 6 втратив чинність з 1 січня 2004 року (згідно з рішенням Аудиторської палати України від 30 жовтня 2003 року N 128/1) URL: <https://ips.ligazakon.net/document/MUS241>
6. АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ РІШЕННЯ 27.09.2012 № 257/12 Про Методичні рекомендації щодо проведення аудиту фінансової звітності кредитних спілок відповідно до Міжнародних стандартів аудиту URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vr7_1230-12#Text
7. ВАСЬКІВСЬКА К.В. СІЧ О.А. ФІНАНСОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів ЛЬВІВ – 2017 URL: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2015/10/%D0%BF%D0%BE%D1%81%D1%96%D0%B1%D0%BD%D0%B8%D0%BA-%D0%A4%D0%9C-30.pdf>

8. ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД УКООПСПІЛКИ “ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ” Прохар Н.В. Ночовна Ю.О. ОБЛІК ДОХОДІВ, ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ: ПРОБЛЕМИ ТЕОРІЇ ТА ПРАКТИКИ URL: <http://dspace.puet.edu.ua/bitstream/123456789/421/1/%D0%A2%D0%B8%D1%82%D1%83%D0%BB.pdf>
9. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" від 16.07.1999 р. № 996-XIV. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
10. ЗАКОН УКРАЇНИ Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1999, № 40, ст.365) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
11. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>
12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text
13. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (ВИДАННЯ 2018 РОКУ) URL: [https://www.mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%201\(1\).pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/%D0%9C%D0%A1%D0%90%202016-2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D0%B8%D0%BD%D0%B0%201(1).pdf)
14. Міжнародні стандарти фінансової звітності / за ред. С.Ф. Голова. – К.: Фенікс, 2009. – 367 с.
15. МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ДВНЗ «КРИВОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ» АУДИТ УПРАВЛІНСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АДМІНІСТРАТИВНОГО МЕНЕДЖМЕНТУ БІЗНЕС-

АДМІНІСТРУВАННЯ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ
МЕНЕДЖМЕНТУ ПІДПРИЄМНИЦТВА ПОКАЗНИКИ ОЦІНКИ
РЕЗУЛЬТАТІВ, ЇХ ОБЛІК ТА ПРОГНОЗУВАННЯ За загальною редакцією
доктора економічних наук, професора В. Я. НУСІНОВА Кривий Ріг Видавець
Роман Козлов 2016 URL:
https://shron1.chtyvo.org.ua/Avtorskyi_kolektyv/Audyt_upravlinskoi_diialnosti_administratyvnoho_menedzhmentu_biznes-administruvannia.pdf

16. МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ФІНАНСОВИЙ
АНАЛІЗ навчальний посібник Тернопіль ТНЕУ 2016 URL:
<http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/19240/1/Fin%20analiz%20Verstka.pdf>

17. МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ НАКАЗ 07.02.2013 № 73
Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 р. за №
336/22868 Про затвердження Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» URL:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

18. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні
вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів
України від 07.02.2013 р. № 73 URL:
<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

19. Петренко, О. (2019). Фінансовий результат діяльності підприємства:
визначення та склад. Економіка та фінанси, 6, 24-32.

20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене
наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. №290// Все про
бухгалтерський облік. – 2009. – №10. – С. 52-57.

21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39 URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>
22. Податковий кодекс України (Tax Code of Ukraine). (2010). Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
23. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text>
24. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>
25. РОЗДІЛ II. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ, ПЛАТЕЖІВ URL: <https://tax.gov.ua/nk/spisok2/glava-2--podatkova-zvitnist/>

Звіт про перевірку схожості тексту Identific

Назва документа:

Szakdolgozat Váradí Regina Anna.pdf

Ким подано:

Габор Потокі

Дата перевірки:

2024-06-07 09:38:33

Дата звіту:

2024-10-28 15:40:37

Ким перевірено:

I + U + DB + P + DOI

Кількість сторінок:

94

Кількість слів:

15925

Схожість 4%	Збіг: 48 джерела	Вилучено: 0 джерела
Інтернет: 45 джерела	DOI: 0 джерела	База даних: 0 джерела
Перефразовування 1%	Кількість: 18 джерела	Перефразовано: 159 слова
Цитування 8%	Цитування: 105	Всього використано слів: 6779
Включення 0%	Кількість: 1 включення	Всього використано слів: 30
Питання 0%	Замінені символи: 0	Інший сценарій: 3 слова