

УДК 657.421:336.221

Пилявець В.М.

кандидат економічних наук,
доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,
Вінницький навчально-науковий інституту економіки
Тернопільського національного економічного університету

Балазюк О.Ю.

кандидат економічних наук,
доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,
Вінницький навчально-науковий інституту економіки
Тернопільського національного економічного університету

Сисюєва І.М.

кандидат економічних наук,
доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,
Вінницький навчально-науковий інституту економіки
Тернопільського національного економічного університету

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ МШП НА ВІТЧИЗНЯНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

В статті розглянуто місце та роль малоцінних та швидкозношуваних предметів у ресурсному забезпеченні діяльності підприємств. Визначено, що законодавче регулювання складає основу правової бази та визначає основні правила діяльності будь-яких підприємств та утворює фундамент законодавчої системи та безпосередньо впливає на особливості ведення підприємницької діяльності. Досліджено питання, щодо обліку та оподаткування руху малоцінних та швидкозношуваних предметів в контексті Податкового, Господарського та Цивільного Кодексу. Розкрито особливості формування в бухгалтерському обліку інформації про МШП і розкриття її у фінансовій звітності та узагальнено правові аспекти документального відображення МШП на рівні.

Ключові слова: бухгалтерський облік, оподаткування, оборотні активи, запаси, малоцінні та швидкозношувані предмети, регулювання нормативно-правової бази.

АКТУАЛЬНІ ВОПРОСИ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ
УЧЕТА І НАЛОГООБЛОЖЕННЯ МБП НА ОТЕЧЕСТВЕННИХ ПРІДПРИЯТТЯХ

Пилявец В.Н., Балазюк О.Ю., Сысоева И.Н.

В статті розглянуто місце і роль МБП в ресурсному забезпеченні діяльності підприємств. Визначено, що законодавче регулювання складає основу правової бази і визначає основні правила діяльності будь-яких підприємств і становить фундамент законодавчої системи і безпосередньо впливає на особливості ведення підприємницької діяльності. Розглянуто питання, пов'язані з обліком і оподаткуванням руху МБП в контексті Податкового, Господарського і Громадянського Кодексу. Розкрито особливості формування в бухгалтерському обліку інформації про МБП і її відображення в фінансовій звітності і розглянуто правові аспекти документального відображення МБП на рівні підприємства.

Ключові слова: бухгалтерський облік, оподаткування, оборотні активи, запаси, малоцінні і швидкозношувальні предмети, регулювання нормативно-правової бази.

ACTUAL ISSUES OF THE LEGISLATIVE ACCOUNTING REGULATION
AND TAXATION WITHIN THE DOMESTIC ENTERPRISES

Pylyavec Viktor, Balaziuk Oksana, Sysoieva Inna

The author considers the place and role of current assets within the resources' provision of the enterprise's activity. It is determined that legislative regulation makes up the basis of the legal platform and defines the main rules of the activity of any enterprises and forms the foundation of the legislative system and affects directly the peculiarities of entrepreneurial activity performing. Also, in this article, we deal with the issues related to the accounting and taxation of the movement of low-valued or current stocks in the context of the Tax, Economic and Civil Code. The peculiarities of the information formation on the IBE in the field of accounting and its representation in the financial statements are revealed as well. The legal aspects of documentary representation of the IBE on the enterprise level are generalized. Normative legal regulation of accounting and taxation of the IBE is generally formed, but there are a number of problematic issues that require further development and improvement, and the evidence of it is the presence of certain differences in the legal and regulating basis regarding the classification of the IBE, the assignment of low – valued and short – term items to a certain type of asset. In order to solve the discussed problems, it would be useful to form up a separate standard that would regulate the main accounting and taxing aspects of the presentation of information concerning low-valued and short-term items.

Keywords: accounting, taxation, circulating assets, stocks, low-value and current items.

Постановка проблеми. З переходом вітчизняних підприємств до діяльності в умовах ринкової економіки, частою зміною цін на оборотні активи зростає значення малоцінних та швидкозношуваних предметів які є важливим оборотним активом господарюючих суб'єктів, однією із складових виробничого циклу.

Особливе місце МШП як виду виробничих запасів, зумовлюється тим, що вони є засобами праці невисокої вартості з недовгим терміном служби, які відносяться до класу запасів. Малоцінні та швидкозношувані предмети суттєво відрізняються від інших видів запасів, бо МШП багаторазово беруть участь у виробництві та зберігають свою натурально-речову форму до кінця строку корисного використання. Тому питання обліку та правового забезпечення їх винятково важливий для всіх стадій процесу кругообороту та потреб різних користувачів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми нормативно-правового регулювання обліку МШП є предметом особливої уваги економічної науки. Великий внесок в розробку теоретичних основ і методологічних підходів до проблеми обліку МШП і їх використання внесли провідні вчені-економісти: Білуха М. Т., Гетьман В. Г., Дем'яненко М. Я., Завгородній В. П., Кірейцева Г. Г., Кузьмінський А. М., Линник В. Г., Литвин Ю. Я., Огійчук М. Ф., Палій В. Ф., Підлісецький Г. М., Саблук П. Т., Сук Л. К. та інші вчені. Розвитку теорії і практики обліку та контролю МШП максимально наближеної до ринкових умов сприяють праці Пушкаря М. С., Сопка В. В., Хомина П. Я.,

Костирко І. Г., Малюги Н. М., Бутинця Ф. Ф., Чебанової Н. В., Савицької Г. В., Меха Я. В., Чумаченка М. Р., Бордаша С. В., Ткаченко Н. М., Поповича П. Я., Усача Б. Ф. та інших. Утім, незважаючи на значні напрацювання по даній проблематиці єдиної позиції у висвітленні даного питання серед вчених не існує. Неоднозначність підходів до нормативно-правового, податкового та облікового трактування категорій «малоцінні швидкозношувані активи», свідчить про необхідність та актуальність подальших досліджень та напрацювань щодо уточнення та поглиблення їх правової сутності.

Постановка завдання. Метою статті є узагальнення сукупності нормативно-правових актів що регулюють питання бухгалтерського та податкового обліку МШП, вирішення проблемних питань та обґрунтування необхідності їх подальшого вдосконалення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Господарська діяльність підприємств здійснюється та регулюється певними правилами та законами. Основою регулювання в економіці будь-якої країни є нормативно-правова база. Законодавче регулювання складає основу правової бази та визначає основні правила діяльності будь-яких підприємств, саме це регулювання відповідає за налагодженість відносин не лише між суб'єктами господарювання, але й між фізичними особами. Таким чином законодавче регулювання утворює фундамент та здійснює низку функцій які покладені на законодавчу систему та безпосередньо впливають на ведення підприємницької діяльності.

До нормативно-правових документів які визначають порядок організації та обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів належать нормативні документи різних рівнів які визначаючи основи діяльності суб'єкта господарювання в сфері обліку, оподаткування та контролю здійснюють опосередкований вплив на процес руху МШП та відповідно його облікове відображення.

Варто зауважити що на рівні нормативного регулювання представленого кодексами та законами операції з руху МШП регулюються виходячи із певних організаційних моментів які можуть мати опосередкований вплив на бухгалтерське відображення операцій з рухом МШП.

Найбільший вплив на здійснення діяльності та визначення особливостей операцій з МШП мають кодекси, зокрема, Податковий кодекс України, який регулює відносини в сфері податків і зборів та визначає вичерпний перелік зборів та податків, що установлені в Україні. В цьому кодифікованому законі також йде мова про порядок адміністрування податків і зборів, платників податків і зборів, повноваження контролюючих органів, компетенцію та обов'язки посадових осіб при здійсненні податкового контролю, а також визначена відповідальність таких осіб при порушенні податкового законодавства. У ПКУ не дано визначення, що таке МШП. Головне тут те, що цей об'єкт не можна віднести до ОЗ, тому що він використовується менше одного року і його вартість у більшості випадків менша за 6000 грн (визначення з пп. 14.1.138 ПКУ). МШП слід обліковувати в податковому обліку за тими самими правилами, що й звичайні запаси (списання у виробництво чи використання) [4].

В ПКУ розглядаються важливі моменти щодо податкового обліку МШП.

Податок на прибуток. В ПКУ передбачено відображення запасів у податковому обліку, згідно з яким витрати на придбання малоцінних та швидкозношуваних предметів у податковому обліку відображаються у складі валових витрат в повній сумі в момент їх понесення (оплати) або момент оприбуткування.

У податковому обліку витрати щодо МШП потрапляють до податкових. Для спецодягу, який за своєю суттю належить до МШП, є певні особливі норми. Так, відповідно до п. 140.1.1, витрати платника податку на забезпечення найманих працівників спеціальним одягом, взуттям, спеціальним (форменим) одягом, мийними та знешкоджувальними засобами, засобами індивідуального захисту, що необхідні для виконання професійних обов'язків, а також продуктами спеціального харчування за переліком, що встановлюється КМУ, та/або галузевими нормами безплатної видачі працівникам спеціального одягу, спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту, враховуються під час визначення об'єкта оподаткування у складі витрат.

Знову ж як і в бухгалтерському обліку, залежно від того, для чого застосовують МШП, витрати на їх придбання потрапляють до:

– собівартості виготовленої та реалізованої продукції (виконаних робіт, наданих послуг), згідно з п. 138.8 та 138.8.5 Податкового Кодексу. Їх показують у податковому обліку за датою визнання доходу від реалізації такої продукції (товарів, робіт) п. 138.4 ПКУ;

– адміністративних витрат (п 138.10.2 ПКУ);
– витрат на збут (п 138.10.2 ПКУ);
– інших податкових витрат (п 138.12.2 ПКУ).

У трьох останніх випадках затрати на МШП показують у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені, згідно з правилами ведення бухгалтерського обліку, а саме в періоді передачі МШП у користування (п 138.5 ПКУ). Не забувайте, що будь-які витрати можуть потрапити до податкових лише за наявності підтвердних документів (п 138.2 ПКУ);

ПДВ. В Податковому кодексі України передбачено включення до податкового кредиту тільки ті суми податку, по яких вірно оформлено податкові накладні. Підставою для нарахованого податкового кредиту під час поставки малоцінних та швидкозношуваних предметів за готівку є розрахунковий документ належно оформлений із зазначенням загальної суми такого платежу, суми податку та податкового номера постачальника (п 198.3 ПКУ).

Податковий кредит у повному обсязі формується лише за тими малоцінними та швидкозношуваними предметами, які заплановано надалі використовувати в оподатковуваних операціях в межах господарської діяльності платника податків. При цьому платник податку – покупець малоцінних та швидкозношуваних предметів включає суму ПДВ до складу податкового кредиту на підставі виписаної постачальником (продавцем) податкової накладної. Податковий кредит з ПДВ буде лише за наявності правильно оформленої податкової накладної або інших відповідних документів, передбачених п. 201.11 ПКУ (п. 138.10.2 ПКУ);

Якщо МШП не втратив своїх якісних характеристик під час експлуатації протягом певного строку і згодом може використовуватися знову. Наприклад, спеціальний одяг, який обліковувався на підприємстві як МШП, а згодом був переданий в експлуатацію, може повернутися на склад.

МШП, які видаються працівникам для виконання службових функцій, є власністю підприємства та залежно від терміну використання підлягають обов'язковому поверненню у випадках:

– звільнення працівника з підприємства;
– переведення працівника на іншу роботу (до іншого цеху, відділу тощо);
– зміни виду робіт, впровадження нових технологій, введення нових або заміни наявних знарядь праці;
– завершення виконання працівником робіт, для яких був потрібен цей МШП;
– дострокового зносу МШП (для підтвердження їх непридатності для подальшого використання в діяльності).

Відповідно до Національного цивільного законодавства будь-який господарський правочин між суб'єктами підприємництва оформляється договором. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435–IV із змінами та доповненнями регулює порядок здійснення відносин у першу чергу договірних відносин. Необхідно відмітити, що цей законодавчий документ має важливе значення для всіх суб'єктів господарювання що також впливає на особливості руху МШП оскільки надходження та вибуття МШП залежатиме як від вибраного договору так і від умов які в ньому визначено.

Статтею 208 Цивільного Кодексу передбачено, що правочин між юридичними особами належить вчиняти у письмовій формі.

В розділі «окремі види зобов'язань» даються загальні положення про купівлю-продаж товару, заключення договору купівлі-продажу, обов'язки та відповідальність продавця, правові наслідки порушення умови договору, ціна товару, оплата і страхування товару.

Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV [1], спрямований на визначення основ здійснення діяльності суб'єктами господарювання різних форм власності.

Порядок надходження та приймання малоцінних та швидкозношуваних предметів регулюється умовами договорів. Невідповідності за якістю і асортиментом регулюється ст. 669–672 ЦКУ, а саме 336 дає право підприємству самостійно розпорядитися малоцінними та швидкозношуваними предметами від яких відмовляється постачальник.

В IV розділі «Господарські зобов'язання» дається загальна характеристика господарських зобов'язань, що таке господарські договори, ціни і ціноутворення у сфері господарювання;

Статтею 180 цього Кодексу встановлено, що господарський договір вважається укладеним, якщо між сторонами у передбачений законом порядку та формі досягнуто згоди щодо усіх його істотних умов. Якщо підприємство немає відповідної ліцензії, то відповідно до статті 207 договір може бути визначений недійсним.

Невідповідності за якістю і комплектністю при надходженні малоцінних та швидкозношуваних предметів регулюються статтею 268–270 ГКУ, а також бездокументна поставка малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Митний кодекс має безпосередній вплив на рух операцій з МШП оскільки визначає перелік товарів які можуть бути експортовані та імпортовані та низку інших особливостей які мають визначальний вплив на здійснення господарської діяльності в сфері зовнішньої торгівлі.

Безпосередньо правові норми регулювання організації ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні визначені в Законі України від 16.07.1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік, фінансову звітність в Україні» [8].

Закон визначає правові принципи регулювання організації, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності підприємством відповідно до чинного законодавства. Фінансова звітність та методи ведення бухгалтерського обліку визначаються національними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та не суперечать міжнародним стандартам. Також згідно вимог Закону кожна господарська операція, що відображається на рахунках бухгалтерського обліку має ґрунтуватися на даних первинного документа. Під час обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів підприємство повинно дотримуватися основних принципів бухгалтерського обліку, які закладені в цьому Законі.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про МШП і розкриття її у фінансовій звітності визначає Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Дане поло-

ження визначає метрологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про малоцінні та швидкозношувани предмети і розкриття її у фінансовій звітності. Дається визначення первісної оцінки малоцінних та швидкозношуваних предметів, оцінки вибуття малоцінних та швидкозношуваних предметів та оцінки малоцінних та швидкозношуваних предметів на дату балансу.

Згідно з П(С)БО 9 «Запаси» малоцінні та швидкозношувани предмети – це активи, що використовуються протягом не більш як одного року або операційного циклу, якщо він понад один рік. Вартісну межу малоцінних швидкозношуваних предметів чинним законодавством не встановлено, її може бути встановлено підприємством самостійно в обліковій політиці [7].

МШП у бухгалтерському обліку саме як частину запасів показують за первісною вартістю згідно з п. 9 П(С)БО 9. Так, первісною вартістю МШП, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за мінусом непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству/установі;
- транспортно-заготівельні витрати;
- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Надлишки малоцінних та швидкозношуваних предметів виявлені при інвентаризації оприбутковуються, як безоплатно отримані (п. 12).

Деталізований перелік предметів, що належать до МШП, П(С)БО 9, на жаль, не обумовлює. Водночас, певну підказку із цього приводу містить Інструкція № 291, яка зобов'язує обліковувати на рахунок 22, зокрема:

- інструменти;
- господарський інвентар;
- спеціальне оснащення;
- спеціальний одяг та взуття, тощо [1].

Також у Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 26.06.2013 р. № 611 як МШП названо предмети виробничого призначення; устаткування, що сприяє охороні праці; предмети технічного призначення, які не можуть бути віднесені до необоротних активів. Одним словом – виробничий інвентар.

Там же наведено пояснення того, що слід мати на увазі під господарським інвентарем, а саме:

- предмети конторського та господарського облаштування;
- столовий, кухонний та інший господарський інвентар;
- предмети протипожежного призначення.

Згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку капіталу, зобов'язань, активів і господарських операцій організацій і підприємств та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затвердженої Наказом Міністерства фінансів України № 291 від 10.11.1999 р. (із останніми

змiнами та доповненнями від 27.06.2013 р.), для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух малоцінних та швидкозношуваних предметів, що належать підприємству та знаходяться у складі запасів призначено рахунок 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети». За дебетом рахунку 22 відображаються за первісною вартістю придбані (отримані) або виготовлені малоцінні та швидкозношувані предмети, за кредитом – за обліковою вартістю відпуск малоцінних та швидкозношуваних предметів в експлуатацію із списанням на рахунки обліку витрат, а також списання нестачі і втрат від псування таких предметів. Аналітичний облік малоцінних та швидкозношуваних предметів ведеться за видами предметів по однорідних групах, установлених, виходячи з потреб підприємства [1].

У Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку запасів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2 (із останніми змінами та доповненнями від 30.12.2013 р.) зазначаються ще два критерії визнання МШП активом:

– підприємству перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності або з правом повного господарського оперативного управління на придбані (отримані) запаси;

– підприємство здійснює управління та контроль за МШП [2].

Важливим нормативним документом є Наказ Міністерства статистики України від 22.05.96 р. № 145 «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів». В цьому документі затверджено типові форми з обліку малоцінних швидкозношуваних предметів, які повинні застосовувати підприємства всіх форм власності [9].

В Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затверджений постановою КМУ від 22.02.96 р. № 116 визначається розмір збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємстві.

Інструкція про інвентаризацію основних засобів нематеріальних активів товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затверджена наказом Мінфіну України від 11.08.94 р. № 69 передбачає проведення інвентаризації малоцінних та швидкозношуваних предметів за Наказом керівника підприємства (п. 11.1) постійно діючою інвентаризаційною комісією. Згідно з п. 11.3 та п. 11.4 Інструкції, робочі інвентаризаційні комісії разом з бухгалтерією

підприємства розробляють пропозиції щодо заліку нестачі і надлишків у результаті пересортиції і враховувати вимоги п. 11.12, де допускається пересортиція тільки МШП однакового найменування. Тут же описано порядок заліку нестачі і надлишок при пересортиції.

Також в підсумку необхідно що важливим нормативним актом, який діє сьогодні в Україні і в якому наведений перелік та класифікація МШП, заходи щодо організації обліку і збереження МШП є Положення з бухгалтерського обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів (додаток до листа Міністерства фінансів СРСР від 18 жовтня 1979 р. № 166) [6]. Значна частина його положень не відповідає вимогам діючих на сьогодні нормативних актів (П(с)БО, Плану рахунків та інструкції до нього), особливо щодо складу об'єктів які відносять до МШП, оцінки їх, списання з балансу.

При цьому, відповідно до постанови Верховної Ради України «Про порядок тимчасової дії на території України окремих актів законодавства СРСР» від 12.09.91 р. № 1545-ХН, Положення № 166 діє в частині, що не суперечить вимогам чинного законодавства України.

Також важливою складовою удосконалення правового забезпечення МШП є ефективна облікова політика в господарстві. Положення облікової політики в частині МШП, визначені в Наказі про облікову політику, є своєрідним вибором способу ведення обліку та складання звітності не тільки для зовнішніх, але і внутрішніх користувачів. Отже, як інформація, що розкриває особливості ведення обліку, щодо МШП в обліковій політиці, важливими є наступні моменти: визначення переліку об'єктів обліку МШП та їх структури і класифікації; визнання й первісна оцінка; оцінка споживання, руху та вибуття МШП; способів обліку – партійний, сортовий чи за залишками – сальдовий.

Висновки з проведеного дослідження. В результаті проведених досліджень, можна зробити висновок, що нормативно-правове регулювання обліку та оподаткування МШП в цілому сформоване, але є ряд проблемних моментів які потребують подальшого розвитку та вдосконалення, про що свідчить наявність певних розбіжностей в нормативно-правовій базі щодо класифікації МШП, віднесенні малоцінних та швидкозношуваних предметів до певного виду активу. Для вирішення зазначених проблем, доцільним було б формування окремого положення (стандарту), який би регулював основні облікові та податкові аспекти формування в обліку інформації про малоцінні та швидкозношувані предмети.

1. Інструкція про застосування плану рахунків обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 (зі змінами). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99>.

2. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. № 2. URL: <http://uazakon.com/document/fpart03/idx03865.htm>.

3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси». URL: <http://www.rada.com.ua/rus/ifrs/u2/>.

4. Податковий кодекс України. Від 02.12.2010р. №2755-VI, зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

5. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 24 травня 1995р. № 88 / Бухгалтерський облік і аудит. 1995. № 9 (з наступними змінами і доповненнями).

6. Положення по бухгалтерському учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов: приложение к письму Министерства финансов СССР от 18.10.79 г. №166. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=v0166400-79>.

7. Про затвердження положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: наказ від 20.10.1999 р. № 246 / Міністерство фінансів України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.1999р. № 996-XIV / Верховна Рада України. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg>.

9. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів: наказ від 22.05.1996 р. №145 / Міністерство статистики України. URL: <http://consultant.parus.ua/?doc=00D4X0B195>.

10. Типові форми первинних облікових документів з обліку малоцінних і швидкозношуваних предметів, затверджені наказом Мінстату від 22.05.1996 р. № 145. URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1041.1755.0>.

E-mail: viktorpilavets@gmail.com