



УДК 657.24
JEL Classification M410

Бучко Наталія
здобувач кафедри бухгалтерського обліку
Львівський торговельно-економічний університет
Львів, Україна
E-mail: NataKutsenko@bigmir.net

ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ОФОРМЛЕННЯ ПОСЛУГ ПРОКАТУ: СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ

Анотація

Вступ. У сучасних умовах господарювання роль послуг прокату як в економіці країни, так і у вирішенні соціальних проблем поступово зростає. Від належної організації первинного обліку операцій прокату майна безпосередньо залежить ефективність системи управління, тому питання вдосконалення носіїв первинної облікової інформації щодо надання послуг прокату є актуальним, з огляду на останні зміни у чинній нормативно-правовій базі.

Методи. Методика дослідження базується на теоретичних розробках та науковому інструментарії, що включає критичний контент-аналіз первинної облікової документації підприємств прокату в Україні, компаративний аналіз нормативних документів українського законодавства та їх узагальнення. Інформаційною базою емпіричних досліджень слугувала створена автором база даних, що включала первинну облікову документацію за 2012-2017 роки 15 підприємств прокату України. В якості джерела даних про стан нормативного регулювання порядку документального оформлення послуг прокату в Україні слугувала база даних «Законодавство України» Верховної ради України.

Результати. В дослідженні висвітлено існуючий порядок документального оформлення послуг прокату в Україні. Акцентовано увагу на необхідності розробки нових форм первинних документів, які б враховували особливості надання майна в прокат та відповідали вимогам часу. Запропоновано для використання на досліджуваних підприємствах носії первинної облікової інформації, якими повинні в обов'язковому порядку супроводжуватися послуги прокату : Акт приймання-передачі предмета прокату та Акт наданих послуг прокату. Наведено рекомендації щодо їх заповнення та оптимізації порядку документального оформлення послуг прокату загалом з метою підвищення рівня інформаційного забезпечення системи управління господарською діяльністю.

Перспективи. За результатами досліджень зроблено висновок, що процес документування на досліджуваних підприємствах не дозволяє задовольнити потреби менеджменту в своєчасній та достовірній інформації з необхідним рівнем деталізації. Отримані результати дослідження можуть бути використані в практичній діяльності підприємств, оскільки є підставою для подальшого вдосконалення організаційно-методичних засад бухгалтерського обліку послуг прокату та впровадження сучасного програмного забезпечення.

Ключові слова: послуги, прокат, документальне оформлення, первинний документ, облік.

Вступ.

Сучасний етап розвитку економічних відносин в Україні характеризується поступовим зростанням ролі сфери послуг, яка спрямована на задоволення різноманітних потреб споживачів. Так, останнім часом все більшої популярності у нашій державі набувають послуги прокату й

невдовзі можуть скласти реальну конкуренцію торговельній сфері. Ефективність управління діяльністю підприємств прокатного бізнесу вимагає функціонування якісної інформаційної системи, що оперативно нагромаджує і систематизує достовірні відомості про господарські операції та процеси на носіях первинної облікової інформації.

Як показують результати досліджень, під час оформлення документів з обліку прокату майна виникає чимало труднощів, а, враховуючи нещодавні зміни, які набули чинності з 4 січня 2017 року, що стосуються статусу і порядку складання первинних документів, які виступають основою бухгалтерського та податкового обліку, питання документального супроводу надання послуг прокату є особливо актуальним.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Враховуючи нещодавнє “відродження” підприємств, що надають майно в прокат, питання організації обліку, в частині порядку документального оформлення операцій надання послуг прокату, наразі не знайшли належного висвітлення в наукових працях вітчизняних вчених. В своїх публікаціях науковці, предметом дослідження яких є предмети прокату та господарська діяльність, пов'язана з ними, описують лише законодавчо встановлені форми первинного обліку, які є морально застарілими та потребують внесення коректив.

Мета.

Метою дослідження є розробка рекомендацій щодо удосконалення існуючих або затвердження нових носіїв первинної облікової інформації, що охоплюють операції в процесі надання послуг прокату, з урахуванням останніх змін чинного вітчизняного законодавства та виходячи з практичних потреб підприємств.

Методологія дослідження.

Методологічною основою дослідження є загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, зокрема: спостереження, порівняння, аналізу, узагальнення, аналогії, сходження від абстрактного до конкретного.

Результати.

Згідно з нормами цивільного законодавства прокат є одним із різновидів найму (оренди), якому присвячений окремий параграф [9]. Законодавчий підхід до назви цього договору в умовах ринкової економіки свідчить про те, що мова вже йде не про побутовий прокат радянської “епохи дефіциту”, а про договір прокату, предмет якого є значно ширшим та може використовуватися і для виробничих потреб. Водночас зауважимо, що на сьогоднішній день особливості відносин щодо прокату майна і порядок документування таких операцій регламентуються нормативно-правовими актами [1, 4], які так і не були приведені у відповідність з новим Цивільним кодексом України.

Послуги прокату мають свої характерні особливості, які полягають в порядку видачі та обліку предметів прокатного фонду.

Для оформлення надання у тимчасове користування предметів прокату Інструкцією № 8 [1] передбачено використання затвердженої форми ПО-П1 “Замовлення-зобов'язання”, яка заповнюється у двох примірниках та підписується наймачем і наймодавцем. Зазначений первинний документ одночасно виконує функцію договору. Тому окрім даних про видані напрокат предмети, їх стан, кількість, вартість, термін прокату та його вартість, в ньому містяться зобов'язання наймача про дотримання порядку користування, повну матеріальну відповідальність за збереження отриманих речей, умови їх повернення, відповідальність за порушення строків прокату і несвоєчасну оплату послуг, оплату заборгованості та пені. У першому примірнику форми представник наймодавця робить певні відмітки при поверненні предметів прокату.

До розрахункових документів, що засвідчують власне факт отримання плати від наймача, належать: або касовий чек (у випадку, якщо наймодавець зобов'язаний застосовувати реєстратор

розрахункових операцій); або квитанція за формою ПО-П2, яка призначена для приймання коштів за прокат, несвочасне повернення речей, прострочення платежу, ремонт речей або ж їх неповернення.

На нашу думку, в сучасних умовах використання вищезазначених документів у практичній діяльності суб'єктів господарювання піддається сумнівам і викликає певні зауваження. По-перше, встановлено, що сфера їх застосування обмежується лише побутовим обслуговуванням саме населення. Однак предмети прокату можуть надаватися фізичним і юридичним особам з метою задоволення як особистих побутових, так і господарських потреб.

По-друге, форми ПО-П1 і ПО-П2 являються бланками суворої звітності, тобто повинні замовлятися та друкуватися на спеціалізованих підприємствах з друкарською нумерацією. Проте в умовах впровадження автоматизованих систем ведення обліку та оформлення первинних документів за допомогою обчислювальної техніки застосування застарілих бланків є просто недоцільним.

На даний момент прокат автомобілів є чи не найрозповсюдженішим видом послуг прокату, який користується попитом як серед населення, так і суб'єктів господарювання. Складність документального оформлення послуг прокату автотранспортних засобів полягає в тому, що на них не поширюються положення Порядку № 46 [4]. Окремого нормативного документа, який регламентує особливості надання таких послуг, немає. У зв'язку з цим підприємствам, що надають послуги автопрокату, доводиться діяти на власний розсуд: вдосконалювати існуючі або ж самостійно розробляти носії первинної облікової інформації, які б відповідали вимогам часу та чинного законодавства.

Документування забезпечує спостереження і первинний контроль за господарською діяльністю досліджуваних підприємств. Складання первинних документів є початковою стадією обліку. І саме документ письмово засвідчує здійснення операції прокату автотранспортного засобу та надає юридичної сили даним бухгалтерського обліку. Від правильності заповнення первинних документів в значній мірі залежить повнота і достовірність показників всієї системи обліку.

Згідно з новою редакцією ст. 1 Закону № 996 [5] первинний документ – це документ, який містить відомості про господарську операцію. Незважаючи на те, що первинний документ вже позбавлений функції підтверджувати факт здійснення господарської операції, він, як і раніше, є підставою для відображення господарської операції в бухгалтерському обліку.

Перш за все, процедура прокату автотранспортних засобів передбачає оформлення договору прокату. Так підприємства себе страхують у разі виникнення непередбачених ситуацій. Зрозуміло, що надаючи послуги прокату, для підтвердження здійснення господарської операції одного договору прокату недостатньо. В принципі, він і не є носієм первинної облікової інформації, тому що складається до моменту видачі предмета напрокат, фіксуючи лише наміри та порядок дій сторін.

Операції за договором прокату можна умовно розподілити на три основні етапи: передача автомобіля в прокат (наймачу), нарахування плати за надані послуги автопрокату, повернення автомобіля з прокату (наймодавцеві). З огляду на це, суб'єктам господарювання слід потурбуватись про належний пакет первинних документів, що підтверджують факт:

- 1) передачі майна в прокат (повернення з прокату);
- 2) надання послуг прокату.

Для безпосереднього підтвердження факту передачі автомобіля в прокат і його повернення від наймача пропонуємо складати Акт приймання-передачі предмета прокату (зокрема, в нашому прикладі Акт приймання-передачі автомобіля). Саме з дати оформлення та підписання Акта починається обчислення строку прокату. На основі цього документа визначається момент реальної передачі автомобіля в тимчасове користування та відповідно його повернення. Оскільки типова форма не розроблена, то варіант один – довільна. Враховуючи організаційно-технологічні особливості та специфіку надання послуг автопрокату, на нашу думку, в Акті доцільно відображати

наступну інформацію про автотранспортний засіб: марка, модель, тип, реєстраційний номер, рік випуску, колір; вартість автомобіля; загальний технічний стан; показники одометра та рівень пального; зовнішній вигляд; комплектність; опис пошкоджень (дефектів) тощо як у момент передачі, так і в момент повернення.

Це дозволить сторонам договору застрахувати себе від можливих непорозумінь та суперечок в подальшому. Адже судова практика свідчить, якщо акт приймання-передачі об'єкта прокату не було складено сторонами, то вважається, що фактичного користування таким об'єктом не було. В свою чергу, це може призвести до низки негативних наслідків з позицій оподаткування та/або здійснення розрахунків.

Питання щодо необхідності складання носія первинної облікової інформації, який підтверджує фактичне виконання умов договору прокату, є досить спірним. Якщо керуватися положеннями Цивільного кодексу, то з позицій Міністерства юстиції України прокат як різновид договору найму (оренди) не вважається договором про надання послуг. Якщо договір найму (оренди) не вважається договором про надання послуг, то й складати первинний документ, який називається актом здавання-приймання послуг, сторонам цього договору з позицій Цивільного кодексу України [9] некоректно. Проте крім норм цивільного суб'єкти господарювання враховують і норми податкового законодавства. Надання права на користування товарами за договорами оперативного лізингу (оренди) належить згідно з пп. 14.1.203 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України [3] до операцій з продажу послуг.

Хоча договір прокату є цивільно-правовим, з позицій оподаткування та бухгалтерського обліку, дотримуючись принципу превалювання сутності над формою, розглядаємо прокат в якості різновиду послуг, а плату за передачу предметів у тимчасове користування кваліфікуємо як дохід від реалізації послуг. Плата за користування предметами прокатного фонду встановлюється за тарифами підприємства, що надає послуги прокату, та може вноситися у готівковій або безготівковій формах як одноразово, так і періодично. Зазвичай, оплата в повному обсязі передбачається при короткостроковому прокаті. При укладанні договору прокату на тривалий термін, в ньому зазначаються строки внесення та розмір періодичних платежів.

З метою підтвердження виконання договірних зобов'язань та факту надання послуг автопрокату в повному обсязі, все ж таки, рекомендуємо оформлювати окремий носій первинної облікової інформації – Акт наданих послуг – у момент повернення автомобіля (або в останній день звітного періоду при довгостроковому прокаті). Форму цього Акта не затверджено, а тому його також складають у довільній формі. Але в договорі сторони можуть передбачити і складання іншого первинного документа, що підтверджує розрахунок послуг прокату.

Щоб набути юридичної сили та доказовості, первинні документи, складені у паперовій або в електронній формі, мають містити такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції у натуральному та/або вартісному виразі. Оскільки вартість наданих послуг автопрокату залежить від тривалості перебування автотранспортних засобів у прокаті та затвердженого наймодавцем тарифу, то одиницю виміру вважаємо логічним зазначати в годинах, добах, місяцях тощо;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Власне на підставі умов договору щодо розміру плати за прокат та інформації з Акту приймання-передачі автомобіля щодо тривалості прокату і визначається вартість наданих послуг. Акти наданих послуг прокату є важливими і для обліку ПДВ, так як прокат цілком вписується в податкове визначення постачання послуг. Адже податкові зобов'язання з ПДВ виникають за

першою з подій: отриманням передоплати чи підписанням документа, що засвідчує факт надання послуг і отримання доходів від прокату. Тому без первинного документа не обійтись.

Враховуючи нещодавні роз'яснення Міністерства фінансів України, оформлений належним чином рахунок-фактура може вважатися первинним документом, достатнім для відображення в бухгалтерському обліку господарської операції з постачання товарів, робіт (послуг) без оформлення акту [7]. Зауважимо, тільки у разі, якщо рахунок-фактура складається після закінчення здійснення операції і контрагент, сплативши його, тим самим підтверджує факт отримання, в нашому випадку, послуг прокату. Документами, що підтверджують оплату, можуть бути: платіжне доручення, розрахунковий чек, касовий чек, розрахункова квитанція, виписка з карткового рахунку, квитанція до прибуткового касового ордера тощо.

Водночас, на думку Державної фіскальної служби України, рахунок-фактура за своїм призначенням не відповідає ознакам первинного документа, оскільки в ньому не фіксується господарська операція, розпорядження або дозвіл на її проведення, а має лише інформаційний характер [8]. Цей документ є розрахунково-платіжним документом, що передбачає лише виставляння сум до сплати покупцям за надання послуг. Таким чином, Акт наданих послуг прокату, що фіксує факт завершення операції та її обсяг, – як і раніше, є необхідним.

Висновки і перспективи.

Невід'ємною умовою процесу ведення бухгалтерського обліку є оформлення кожної господарської операції відповідним первинним документом. Форма та нюанси документального оформлення послуг прокату залежать від виду (асортиментної групи) предметів прокату, їх вартості, місця тимчасового користування майном, статусу наймачів, умов розрахунків, терміну прокату, наявності грошової застави та інших особливостей. Носії первинної облікової інформації, які використовуються при прокаті майна, повинні бути адаптовані під потреби конкретного підприємства. Сформульовані в результаті наукового дослідження рекомендації з удосконалення первинної документації для відображення надання послуг прокату дають можливість одержання більш детальної інформації та її використання для прийняття оперативних і ефективних управлінських рішень.

Список використаних джерел

1. Інструкція по використанню форм документів суворої звітності, що застосовуються для оформлення замовлень та розрахунків із споживачами за побутові послуги : затверджена наказом Укрсоюзсервісу від 29 вересня 1995 р. № 8 зі змінами та доповненнями URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0389-95> (дата звернення 15.09.2017).
2. Казанова М. Первинка при оренді: сучасні тенденції. *Бухгалтер 911*. 2016. Вересень № 39. URL : <https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2016/september/issue-39/article-19701.html> (дата звернення 05.09.2017).
3. Податковий кодекс України : від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення 15.09.2017).
4. Порядок надання у тимчасове користування громадянам предметів культурно-побутового призначення і господарського вжитку : затверджений наказом Української спілки об'єднань, підприємств і організацій побутового обслуговування населення від 16 грудня 1999 р. № 46. URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0025-00> (дата звернення 10.09.2017).
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. URL : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 11.09.2017).
6. Прокат автомобілів: організаційні та облікові моменти. URL : <http://buhgalter.com.ua/articles/details/319040> (дата звернення 05.09.2017).
7. Бикова Г. Рахунок-фактура: важка доля первинного документа. *«Дебет-Кредит»*. 2017. Листопад. URL : <https://news.dtki.ua/accounting/primary-documents/46051> (дата звернення 18.11.2017).
8. Кравченко Д., Децюра С. Рахунок-фактура як первинний документ: Мінфін “за”, ДФСУ “проти”. *Бухгалтерський тиждень*. 2017. 52 (Грудень). URL : <https://i.factor.ua/ukr/journals/bn/2017/december/issue-52/article-32952.html> (дата звернення 02.12.2017).
9. Цивільний кодекс України : від 16 січня 2003 р. № 435-IV, зі змінами і доповненнями URL :

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15/page13> (дата звернення 10.09.2017).

10. Валентинова Т. Облік у прокатних пунктах: легко та просто. URL <http://dt-kt.net/articles/article-257/> (дата звернення 10.09.2017).

11. Граковський Ю. Послуги прокату: особливості обліку. *Офіційно про податки*. 2016. № 39. URL : <http://www.visnuk.ks-host.com/ua/earchiv/choice> (дата звернення 17.09.2017).

12. Грачева Р. Предмети прокату. URL : <https://buhlabaz.ru/bukhgalterckij-uchet/ukrainskij-bukhuchet/knigi/entsiklopediya-bukhgalterskogo-ucheta/predmeti-prokatu>.

13. Куценко Н. Економічна суть та класифікація предметів прокату як об'єкта обліку та контролю. *Вісник ЖДТУ. Серія: економічні науки*. 2012. № 3 (61). С. 104-106.

Статтю отримано: 06.10.2017 / Рецензування 06.11.2017 / Прийнято до друку: 14.12.2017

Natalia Buchko

Researcher Department of Accounting
Lviv University of Trade and Economics
Lviv, Ukraine

E-mail: NataKutsenko@bigmir.net

MODERN TRENDS OF DOCUMENTARY REGISTRATION OF RENT SERVICES

Abstract

Introduction. In modern conditions of management the role of rent services both in the country's economy and in solving social problems is gradually increasing. The effectiveness of the management system directly depends on the proper organization of primary accounting of rent transactions. The process of documentation at the studied enterprises does not allow to satisfy the management's needs in timely and reliable information with the required level of detail. Therefore, the issue of improvement the documents of primary accounting information regarding the provision of rent services is relevant, especially in view of the recent changes in the current legal framework.

Methods. Research methodology is based on theoretical insights into the problem and scientific instrumentation that contained the critical content-analysis of original financial statements of distribution enterprise in Ukraine, comparative analysis of normative documents of Ukrainian legislative acts and their generalization. The author created the data basis of original financial documentation of 15 distribution enterprises in Ukraine over the period of 2012-2017 to provide the informative basis of empirical research studies. The data source on the condition of normative regulation of manifesting procedure of distribution service in Ukraine was the data basis of legislative acts of Verkhovna Rada of Ukraine.

Results. The existing order of documentary registration of the rent services is highlighted in the article. Attention is focused on the development of new forms of the primary documents which would take into account the features of the rent services and meet the requirements of time. Offered for the introduction at the studied enterprises documents of primary accounting information which must be accompanied by rent services: Act of acceptance and transfer of the rental objects and the act of rent services. The recommendations for filling them out and optimization the order of documentary registration of the rent services in general are given to increase the level of information provision the management system of economic activity.

Discussion. The obtained results make it possible to conclude that the documentation process at examined enterprises doesn't meet the requirements of management in terms of just-in-time, valid and detailed information. The obtained results can be used in practical activities of enterprises and further research on organizational and methodological basis of rent service accounting and soft ware development.

Keywords: services, rent, documentary registration, primary document, accounting.

References

1. Ukrsoiuzservis Act, 8. Instruksiiia po vykorystanniu form dokumentiv suvoroj zvitnosti, shcho zastosovuiutsia dlia oformlennia zamovlen ta rozrakhunkiv iz spozhyvachamy za pobutovi posluhy (1995). [Instruction on the use of forms of strict accounting documents that are used to registration orders and settlements with consumers for household services]. Retrived from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0389-95> [in Ukrainian].

2. Kazanova, M. (2016). Pervynka pry orendi: suchasni tendentsii [Primary documentation for renting: modern trends]. *Bukhhalter* 911, 39. Retrived from <https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2016/september/issue-39/article-19701.html>

3. Podatkovyi kodeks Ukrainy № 2755-VI [Verkhovna Rada of Ukraine. Tax Code of Ukraine] (2010).

Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. [in Ukrainian].

4. Ukrainian Union of Associations, Enterprises and Organizations Domestic Service of the Population. Poriadok nadannia u tymchasove korystuvannia hromadianam predmetiv kulturno-pobutovoho pryznachennia i hospodarskoho vzhytku : zatverdzeni nakazom Ukrainskoi spilky obiednan, pidpriemstv i orhanizatsii pobutovoho obsluhovuvannia naselennia vid 16 hrudnia 1999 r. № 46 [The procedure for provisioning for temporary use of objects of cultural and household purposes and household goods to the citizens] (1999). Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0025-00> [in Ukrainian].

5. Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini : Zakon Ukrainy vid 16 lypnia 1999 r. № 996-XIV [Verkhovna Rada of Ukraine. On Accounting and Financial Reporting in Ukraine] (1999). Retrieved from <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14> [in Ukrainian].

6. Prokat avtomobiliv: orhanizatsiini ta oblikovi momenty [Car Rent: Organizational and accounting moments] Retrieved from <http://buhgalter.com.ua/articles/details/319040> [in Ukrainian].

7. Bykova, N. (November, 2017). Rakhunok-faktura : vazhka dolia pervynnoho dokumentu [An invoice: the hard fate of the primary document]. «*Debet-Kredyt*». Retrieved from <https://news.dtki.ua/accounting/primary-documents/46051> [in Ukrainian].

8. Kravchenko, D., & Detsiura, S. (December, 2017). Rakhunok-faktura yak pervynnyi dokument: Minfin "za", DFSU "proty" [An invoice as a primary document: the Ministry of Finance "for", SFSU "against"]. *Bukhhalterskyi tyzhden*. 52. Retrieved from <https://i.factor.ua/ukr/journals/bn/2017/december/issue-52/article-32952.html> [in Ukrainian].

9. Tsyvilnyi kodeks Ukrainy [Verkhovna Rada of Ukraine. Civil Code of Ukraine] (2003). Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15/page13> [in Ukrainian].

10. Valentynova, T. (2011). Oblik u prokatnykh punktakh: lehko ta prosto [Accounting at rental points: easy and simple]. Retrieved from <http://dt-kt.net/articles/article-257/> [in Ukrainian].

11. Hrakovskyi, Yu. (2016). Posluhy prokatu: osoblyvosti obliku [Rental: the features of accounting]. *Ofitsiino pro podatky*, 39. Retrieved from <http://www.visnuk.ks-host.com/ua/earchiv/choice>. [in Ukrainian].

12. Hracheva, R. (2015). Predmety prokatu [Items of hire]. Retrieved from <https://buhlabaz.ru/bukhgalterckij-uchet/ukrainskij-bukhuchet/knigi/entsiklopediya-bukhgalterskogo-ucheta/predmeti-prokatu>. [in Ukrainian].

13. Kutsenko, N. (2012). Ekonomichna sut ta klasyfikatsiia predmetiv prokatu yak obiehta obliku ta kontroliu [The economic essence and classification of rolled products as an object of accounting and control]. *Visnyk ZhDTU. Seriya: ekonomichni nauky*, 3 (61), 104-106. [in Ukrainian].

Received: 10.06.2017 / Review 11.06.2017 / Accepted 12.14.2017

