

ІНСТИТУТ АУДИТУ:
СУЧАСНИЙ СТАН ТА
ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ



THE INSTITUTE OF AUDIT:
CURRENT STATE AND
DEVELOPMENT PROSPECTS

Ільїн Валерій, Волкова Олександра. Аудит запасних частин: особливості та ключові аспекти. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2019. Випуск 3-4. С. 90-98.

DOI: <https://doi.org/10.35774/ibo2019.03.090>

УДК 657.6
JEL Classification M42

Ільїн Валерій

д.е.н., професор кафедри обліку, контролю та оподаткування агробізнесу
ДВНЗ «Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана»
м. Київ, Україна

E-mail: villin2015@gmail.com

Волкова Олександра

магістрант

ДВНЗ «Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана»
м. Київ, Україна

E-mail: alexsweet222@gmail.com

АУДИТ ЗАПАСНИХ ЧАСТИН: ОСОБЛИВОСТІ ТА КЛЮЧОВІ АСПЕКТИ

Анотація

Вступ. Здійснення процесу виробництва неможливе без використання предметів праці (виробничих запасів) – сировини, матеріалів, напівфабрикатів, комплектувальних виробів, запасних частин. Запаси є найважливішою і найзначнішою частиною оборотних активів підприємства, мають особливе місце у складі майна та велику частку у структурі витрат підприємства різних сфер діяльності, обов'язково враховуються при визначенні результатів господарської діяльності підприємства та при висвітленні інформації про його фінансовий стан.

Мета. Дослідити особливості організації проведення аудиту запасних частин підприємства, дослідження основних етапів їх аудиторського дослідження та методики його проведення.

Результати. Запропонована методика на кожному етапі аудиторської перевірки операцій з запасними частинами дозволять оптимізувати роботу працівників аудиторських підприємств, посилити контроль за якістю проведених ними дій та надати більш кваліфіковану допомогу управлінському персоналу.

Перспективи. Сьогодні у світовій практиці потреба в аудиторських послугах досить велика. Тому існує потреба і перспектива подальших досліджень аудиту запасних частин, оскільки саме вони становлять значну частину у витратах підприємств, а, отже, безпосередньо впливають на фінансовий результат і стан цих підприємств.

Ключові слова: організація аудиту, виробничі запаси, запасні частини, облік, підприємство, П(С)БО 9, Закон України, етапи аудиту.

Вступ.

Аудит виробничих запасів, зокрема запасних частин, – це одна з найбільш складних ділянок облікової роботи. На підприємстві номенклатура матеріальних цінностей обчислюється десятками тисяч найменувань, а інформація з обліку виробничих запасів становить більше 30% всієї інформації з керування виробництвом. Тому організація контролю за рухом, збереженням та використанням матеріальних цінностей пов'язана з більшими труднощами.

Аналіз останніх досліджень та публікацій.

Теоретико-методичні, методологічні та організаційні засади аудиту виробничих запасів знайшли своє відображення в наукових працях вітчизняних учених: Бондаря М.І. [2], Бондарь Ю. В. [3], Бутинця Ф.Ф. [4], Гордієнко М.І. [5], Конопліна О.О. [5], Мізік Ю.І. [5], Петрик О.А. [6; 7], Харламової О.В. [5] та ін. Обґрунтовуючи значення наукових доробок науковців, необхідно зазначити, що нині ця проблематика є надзвичайно актуальною, і відповідно, це змушує до необхідності поглиблення наукових досліджень.

Мета.

Метою статті є теоретичне обґрунтування ключових напрямів аудиту виробничих запасів, а саме запасних частин, із чітким виокремленням алгоритмічної послідовності виконання завдань та плану аудиторської служби; дослідження основних етапів їх аудиторського дослідження та методики його проведення.

Методологія дослідження. Досягнення мети передбачає використання таких методів, як: аналіз, синтез, порівняння, групування, узагальнення, конкретизація, спостереження тощо.

Результати.

Сільськогосподарські підприємства характеризуються складним технологічним процесом, незначною номенклатурою та асортиментом продукції, що виробляється, а також багаторівневою організаційною структурою. Не знаючи усього цього неможливо провести якісну перевірку, тому перш за все аудитору необхідно ознайомитися з усіма технологічними та організаційними процесами, які відбуваються на підприємстві.

Згідно з П(С)БО 9 «Запаси», запаси – це активи, що:

- утримуються для подальшого продажу (розподілу, передачі) за умов звичайної господарської діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для подальшого продажу продукту виробництва;
- утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством/установою [17].

Для досягнення основної мети аудиту, а також задоволення потреб користувачів в отриманні повної, правдивої та неупередженої інформації щодо виробничих запасів, зокрема запасних частин, аудитору необхідно виконати такі завдання:

- 1) перевірка наявності та порядку зберігання товарно-матеріальних цінностей;
- 2) перевірка забезпечення контролю за збереженням запасів на всіх етапах їх руху та зберігання;
- 3) перевірка правильності та своєчасності документального відображення операцій із надходження, відпуску та внутрішнього переміщення запасів;
- 4) перевірка правильності визначення первісної вартості запасів та відповідності її обліковій політиці та П(С)БО;
- 5) перевірка дотримання норм витрачання запасів для здійснення господарської діяльності та порядку обліку витрачання запасів у виробництві;
- 6) перевірка додержання підприємством встановлених норм списання;

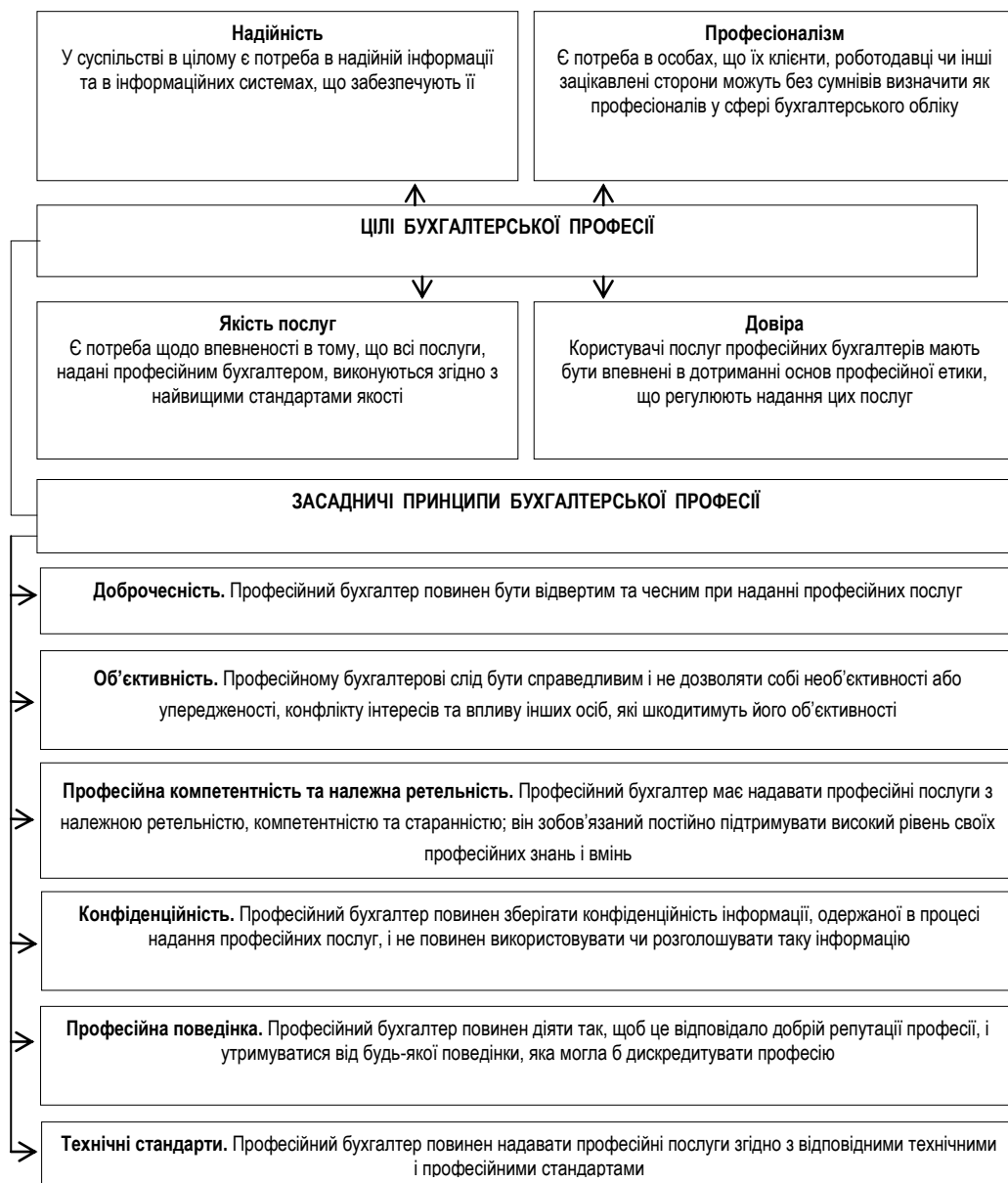


Рис. 1. Послідовність проведення аудиту запасних частин

Джерело: розроблено автором.

- 7) перевірка дотримання підприємством податкового законодавства по операціях, пов'язаних із формуванням собівартості продукції;
- 8) перевірка правильності відображення в обліку руху МШП;
- 9) перевірка переоцінки та уцінки товарно-матеріальних цінностей;
- 10) оцінка якості проведення інвентаризацій запасів;
- 11) встановлення законності дій, пов'язаних із рухом запасних частин, та відсутності суттєвих порушень і помилок у відображенні облікової інформації в бухгалтерському обліку і

звітності [1].

12) перевірка правильності відображення на звітну дату узагальненої інформації в формі 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» у статті «Запаси» (рядок 1100) та більш детальної інформації у формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності» у розділі VIII «Запаси» (рядки 800–910) [13].

З метою ефективної організації аудиторського процесу необхідно структурувати аудиторський процес, тобто виділити основні стадії, етапи перевірки. Процес аудиту – це відповідна система послідовних змін стадій аудиту, що відбуваються в певному порядку. Стадії процесу аудиту – це певний момент, період процесу здійснення аудиту, що має свої якісні особливості. Стадії аудиту можуть включати ряд етапів [9, с. 136]. Послідовність проведення аудиту виробничих запасів, зокрема запасних частин, на підприємстві наведено на рис. 1.

Наведена послідовність етапів аудиту, наявності і руху виробничих запасів та запропонована методика проведення аудиторської перевірки виробничих запасів й операцій з ними, уточнена послідовність аудиторських процедур допоможуть систематизувати результати аудиторських процедур і полегшити проведення аудиту наявності і руху виробничих запасів. Саме взаємозв'язок і послідовність цих етапів аудиту наявності та руху виробничих запасів допоможе систематизувати й полегшити проведення аудиту.

Організація процесу аудиту повинна базуватися на ключових нормах Міжнародних стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. При цьому аудитор у процесі аудиторського дослідження має обов'язково оцінити нормативно-правову основу регулювання діяльності суб'єкта господарювання з урахуванням ключових положень МСА 250 «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності». Перелік та характеристику нормативно-правових документів, які визначають основні засади організації обліку запасних частин на підприємстві, наведено в табл. 1.

Таблиця 1. Характеристика нормативно – правової бази з обліку виробничих запасів*

№	Назва нормативного документу	Ким і коли затверджений	Коротка характеристика змісту нормативного документу
1	2		3
<i>I рівень</i>			
1	Податковий кодекс України	Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI	Визначає порядок оподаткування податком на додану вартість виробничих запасів при їх придбанні та реалізації, порядок оцінки виробничих запасів при вибутті та встановлює обмеження щодо включення вартості виробничих запасів до витрат при розрахунку бази оподаткування податком на прибуток
<i>II рівень</i>			
2	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	від 16.07.1999 № 996-XIV	Закон визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання бухгалтерської звітності в Україні
3	Національне положення(стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».	Наказ Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013 р	Визначає мету, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів.
4	Положення(стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»	Наказ Міністерства фінансів України №246 від 20.10.1999р.із змінами і доповненнями від 27.12.2005р	Визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про виробничі запаси та їх розкриття у фінансовій звітності

Продовження табл. 1

III рівень			
5	Інструкція №291 «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку»	№ 893 від 21 грудня 1999 р.	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань.
6	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів	№2 від 10.01.2007 р.	Визначає методологічні засади організації та ведення бухгалтерського обліку запасів на підприємстві.
7	Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку	№ 356 від 29.12.2000	Надає методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку з обліку виробничих запасів
IV рівень			
8	«Про затвердження Експлуатаційних норм середнього ресурсу пневматичних шин колісних транспортних засобів і спеціальних машин, виконаних на колісних шасі»	Наказ Міністерства транспорту та зв'язку України від 20 травня 2006 року N 489	Норми призначено для застосування підприємствами й організаціями, які експлуатують КТЗ загального призначення й спеціальні машини, виконані на колісних шасі, зокрема з використанням акумуляторних свинцевих стартерних батарей у складі силових установок спеціального устаткування.
9	«Про затвердження Експлуатаційних норм середнього ресурсу акумуляторних свинцевих стартерних батарей колісних транспортних засобів і спеціальних машин, виконаних на колісних шасі»	Наказ Міністерства транспорту та зв'язку України від 20 травня 2006 р. N 489	Норми призначено для застосування підприємствами й організаціями, які експлуатують КТЗ загального призначення й спеціальні машини, виконані на колісних шасі, зокрема з використанням акумуляторних свинцевих стартерних батарей у складі силових установок спеціального устаткування.
10	«Правила нагляду та підтримання в робочому стані стартерних свинцево-кислотних акумуляторних батарей НД 7214 у 95120-157-97	Наказ Міністерства транспорту України № 417 від 08.12.1997	Визначає порядок приведення у робочий стан, правила експлуатації, обслуговування, транспортування, зберігання, а також строки служби акумуляторних батарей виробництва підприємств України та країн СНД.
11	«Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей»	Постанова КМУ від 22 січня 1996 р. N 116	Визначає механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей
12	Наказ про облікову політику підприємства		Встановлює особливості бухгалтерського обліку виробничих запасів індивідуально на окремому підприємстві, зокрема визначення первісної вартості виробничих запасів, порядок включення до витрат підприємства витрат на зберігання виробничих запасів, обраний метод списання запасів тощо.

* Джерело: розроблено автором на основі матеріалу [11, 12, 14, 16, 18]

Згідно з МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту» керівництво підприємства має забезпечити аудитора:

- доступом до всієї інформації, відомої управлінському персоналу, і, де це доречно, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, такої як записи, документація тощо, яка є важливою для складання фінансової звітності;

- додатковою інформацією для цілей аудиту, яку аудитор може запитувати в управлінського персоналу і, де це доречно, у тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

- необмеженим доступом до працівників суб'єкта господарювання, від яких аудитор вважає потрібним одержати аудиторські докази [15].

Під час проведення аудиту аудитор визначає основні джерела інформації щодо відображення операцій із запасами, зокрема запасних частин.

Основні інформаційні джерела аудиту наведені на рис. 2. [4, с.100].

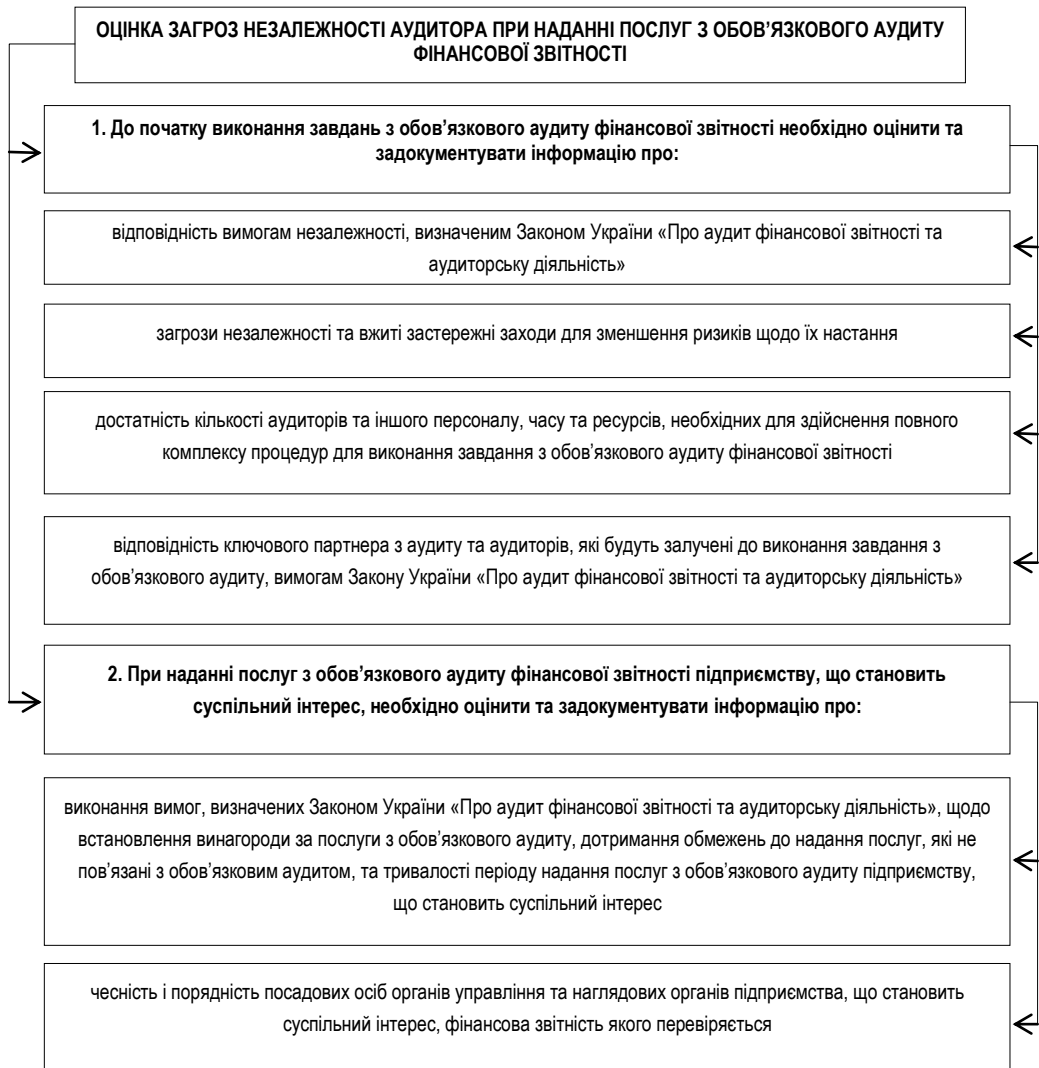


Рис. 2. Джерела інформації для аудиту запасів

Джерело: розроблено автором на основі матеріалу [4, с.100].

Отже, фізична перевірка передбачає проведення інвентаризації запасних частин на підприємстві на основі визначених документів. В процесі інвентаризації аудитор спостерігає за її проведенням та правильністю документування результатів. Документальна перевірка звітності має здійснюватися відповідно до загального плану аудиту.

При здійсненні аудиту запчастин доцільно застосовувати такі прийоми і способи перевірки,

як інвентаризація, контрольне порівняння, зіставлення документальних даних, зустрічна перевірка, арифметична перевірка, перевірка правильності розрахунку норм природних втрат тощо.

Після огляду складського господарства та вивчення стану складського обліку аудитор встановлює вибірку для проведення інвентаризації. Слід мати на увазі, що запаси на підприємствах можуть зберігатись на кількох складах, і в цьому випадку інвентаризацію необхідно проводити одночасно на всіх складах, щоб виключити можливість переміщення запасів з одного складу на інший.

В результаті інвентаризації може бути виявлено відповідність даних обліку і фактичної наявності запасних частин та невідповідність (нестача, надлишок або пересортиця). Тому аудитор має встановити правильність взаємного заліку надлишків і нестач внаслідок пересортиці, що допускається тільки щодо запасів однакового найменування у відповідній кількості за умови, що вони мали місце в одному й тому самому періоді, який перевіряється, та в однієї матеріально-відповідальної особи [8].

За допомогою процедур перевірки, опитування і підтвердження робиться висновок про те що запаси, які обліковуються на підприємстві-замовнику, є активами (по-перше, фактично наявні; по-друге, вартість може бути достовірно оцінена; по-третє, існує ймовірність отримання в майбутньому економічних вигід від їх використання). В протилежному випадку запаси, що не відповідають вимогам активу, повинні бути негайно списані з балансу.

У випадку, якщо підприємство-замовник аудиту відмовляється від проведення інвентаризації з ініціативи працівників аудиторської фірми, про це має бути засвідчено письмово.

У випадку, якщо інвентаризації на підприємстві не проводились взагалі, або проводились неналежним чином, рівень довіри до залишків за рахунками запасів викликає сумнів. В цьому випадку аудитори можуть відмовитись від підтвердження таких залишків, про що зазначити в Звіті за наслідками аудиторської перевірки.

Обов'язок аудитора полягає в тому, щоб висловити думку про вірогідність у всіх істотних аспектах звітності в частині запчастин на основі проведеного аудита. Аудитор повинен висловити немодифіковану думку, якщо він доходить висновку, що фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Висновки і перспективи.

Отже, проведені дослідження дають підтвердження, що запасні частини відіграють важливу роль у господарській діяльності підприємств різних організаційно-правових форм.

Основне призначення аудиту запасних частин - допомога клієнту у визначенні основних недоліків, порушень та помилок в обліку виробничих запасів, можливість ліквідувати їх та запобігти подальшому виникненню, що призведе до покращення фінансового стану підприємства. Правильна та раціональна організація і методика аудиту запасних частин допоможе аудитору досягти поставленої мети.

Аудиторська перевірка забезпечить управлінський процес достовірним, незалежно оціненим інформаційним ресурсом, використання якого дасть змогу здійснити ефективне управління, розробити дієві заходи контролю, що в загальній сукупності сприятиме посиленню можливостей економічного розвитку підприємства.

Список використаних джерел

1. Білик М. Д. Організація і методика аудиту сільськогосподарських підприємств. Київ : КНЕУ, 2009. 628 с.
2. Бондар М. І. Аудит в АПК.. Київ: КНЕУ, 2003. 188 с.
3. Бондар Ю. Робочі документи аудитора. Лід Скедьюли та програми. Аудиторська вибірка: посібник. Київ: ДП «Інформ.-аналіт. агентство». 2017. 396 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік. Житомир: ПП «Рута», 2009. 912 с.
5. Гордієнко Н.І., Харламова О.В., Мізік Ю.І., Конопліна О.О. Аудит: методика і організація. Харків :

ХНУМГ ім. О.М. Бекетова. 2017. 319 с.

6. Петрик О.А. та ін. Аудит. Київ : КНЕУ, 2015. 498 с.
7. Петрик О.А. Аудит: методологія і організація: монографія. Київ : КНЕУ, 2003. 260 с.
8. Савченко В.Я. Аудит. Київ: КНЕУ, 2002. 322 с.
9. Чернелевський Л.М., Беренда Н.І. Аудит. Київ : Міленіум, 2002. 466 с.
10. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII-ВВР, 2018 р., №9, ст. 50 (із змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.
11. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 р. № 996-XIV. Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
12. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
13. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 11.04.2013 р. № 476. URL: <https://dtk.com.ua/show/2cid010381>.
14. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: Наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. №2. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF07002.html.
15. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2016–2017 років. Частина I: Київ: Фенікс, 2017. 1142 с. URL:https://www.apu.net.ua/attachments/article/1151/2017_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C1.pdf.
16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246. Дата оновлення 09.12.2011. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
18. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
19. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : затв. наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. Дата оновлення 04.10.2016. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

Статтю отримано: 01.08.2019 / Рецензування 15.09.2019 / Прийнято до друку: 20.12.2019

Valerii Ilin

D.Sc. (in Economics), Professor of the Department of Accounting, Control and Taxation of Agribusiness
SHEI «Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman»
Kyiv, Ukraine

E-mail: villin2015@gmail.com

Oleksandra Volkova

Master student

SHEI «Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman»
Kyiv, Ukraine

E-mail: alexsweet222@gmail.com

SPARE PARTS AUDIT: FEATURES AND KEY ASPECTS

Abstract

Introduction. Implementation of the production process is impossible without the use of labour (production stocks) - raw materials, materials, semi-finished products, components, spare parts. Inventories are the most important and significant part of the enterprise's current assets, have a special place in the property and a large share in the structure of expenses of the enterprise of various spheres of activity.

Purpose. The aim of the study is to study the features of the organization of the audit of spare parts of the enterprise, the study of the main stages of their audit research and methods of its implementation.

Results. The proposed methodology at each stage of the audit of operations with spare parts will optimize the work of

employees of audit companies, strengthen the control over the quality of their actions and provide more qualified assistance to management staff.

Discussions. Today, the need for auditing services in the world is quite large. Therefore, there is a need and a prospect for further studies on the audit of spare parts, since they are a significant part of the costs of enterprises, and therefore directly affect the financial performance and condition of these enterprises.

Keywords: audit organization, production stocks, spare parts, accounting, enterprise, P (S) of accounting 9, Law of Ukraine, stages of audit.

References

1. Bilyk, N. D. (2009). *Organization and methodology of audit of agricultural enterprises [Organization and methodology of audit of agricultural enterprises]*. Kyiv: KNEU. (in Ukrainian).
2. Bondar, M. I. (2003). *Audit in agriculture [Audit in agriculture]*. Kyiv: KNEU. (in Ukrainian).
3. Bondar, Yu. (2017). Robochi dokumenty audytora. Lid Skedjuly ta prohramy Audytorsjka vybirka [Auditor's working documents. Ice Sketches and Programs. Audit sample]. Kiev. (in Ukrainian).
4. Botnec, F. F. (2009). *Financial accounting [Financial accounting]*. Zhytomyr: ZDTU. (in Ukrainian).
5. Gordienko, N. I., Kharlamova, O. V., Mizik, Yu. I., Konoplina, O., (2017) *Audyt: metodyka i orghanizacija [Audit: methodology and organization]*. Kharkiv: KhNUMH im. O.M. Beketova. (in Ukrainian).
6. Petrik, O. A. etc. (2015). *Audit [Audit]*, Kyiv: KNEU. (in Ukrainian).
7. Petryk O. A. (2003). *Audit: methodology and organization [Audit: methodology and organization]*. Kyiv: KNEU. (in Ukrainian).
8. Savchenko, V.Ya. (2002). *Audit [Audit]*. Kyiv. (in Ukrainian).
9. Chernelevsky L.M., & Berenda, N.I. (2002). *Audit [Audit]*. Kyiv. (in Ukrainian).
10. Verkhovna Rada of Ukraine (1999). The Law of Ukraine "On audit of financial statements and audit activity", Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>. (Accessed 21 Decembre 2017).
11. Verkhovna Rada of Ukraine (2017). The Law of Ukraine "On audit activity", Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/lavs/shov/3125-12> (Accessed 16 July 1999). URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
12. The Ministry of Finance of Ukraine (1999). «Order of the Ministry of Finance of Ukraine «Instruction on application of the Account of accounts of assets, capital, liabilities and business operations of enterprises and organizations», Retrieved from <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
13. The Ministry of Finance of Ukraine (2013). «Order of the Ministry of Finance of Ukraine «On the approval of Methodological Recommendations on the », Retrieved from <https://dtk.com.ua/show/2cid010381>.
14. The Ministry of Finance of Ukraine (2007). «Order of the Ministry of Finance of Ukraine «On the approval of Methodological Recommendations on the inventory accounting», Retrieved from http://search.ligazakon.ua/_doc2.nsf/link1/MF07002.html.
15. International Federation of Accountants; Audit Chamber of Ukraine (2016-2017). «Handbook of international quality control, auditing, review, other assuran and related services pronouncements». Retrieved from http://www.apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2018_1_all.pdf.
16. The Ministry of Finance of Ukraine (2013), «Order of the Ministry of Finance of Ukraine «National Accounting Standard 1 «General Requirements for Financial Statements». Retrieved from <zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
17. The Ministry of Finance of Ukraine (2013) «Order of the Ministry of Finance of Ukraine «Regulation (standard) of accounting 9 «Fund», Retrieved from <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.
18. Tax Codex of Ukraine (December 02 2010). № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
19. The Ministry of Finance of Ukraine (2014). «Order of the Ministry of Finance of Ukraine «Regulation on inventory of assets and liabilities». Retrived from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

Received: 08.01.2019 / Review 09.15.2019 / Accepted 12.20.2019

