

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 657.37

DOI: <https://doi.org/10.46644/2708-1834/2022-06.5>

Гайдучок Т.С.

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри бухгалтерського обліку,
оподаткування та аудиту

Поліський національний університет

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0190-3872>

Цегельник Н. І.,

кандидат економічних наук,
доцент кафедри бухгалтерського обліку,
оподаткування та аудиту

Поліський національний університет

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-6388-9124>

Haiduchok Tetiana, Tsehelnik Nina

Polissya National University

ЗВІТНІСТЬ ЛІСОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ УПРАВЛІННЯ ПРИРОДО-РЕСУРСНИМ ПОТЕНЦІАЛОМ ГАЛУЗІ

REPORTING OF FORESTRY ENTERPRISES IN THE CONDITIONS OF MANAGEMENT OF THE NATURAL RESOURCE POTENTIAL OF THE INDUSTRY

Визначено, що лісогосподарські підприємства не тільки задовольняють потреби суспільства і підприємства в деревині та інших цінних продуктах, але і зберігають та покращують захисні властивості лісів, підвищують їх продуктивність, охороняють, примножують і вирощують нові ліси. Виявлено, що однією з найважливіших умов функціонування лісогосподарських підприємств є формування звітності, де враховується специфіка лісового господарства та, відповідно, специфіка лісогосподарської діяльності. Проаналізовано форму № 5 «Приміток до річної фінансової звітності» і зазначено, що вона не задовольняє інформаційні потреби користувачів фінансової звітності щодо операцій з лісокористування. Запропоновано для використання на лісогосподарських підприємствах форми внутрішньої звітності, які рекомендовано складати щомісячно, а відповідальними за їх змістовне наповнення є матеріально-відповідальні особи (лісники).

Ключові слова: звітність, лісове господарство, потенціал, інформація, управління.

It was determined that forestry enterprises not only meet the needs of society and the economy in wood and other valuable products, but also preserve and improve the protective properties of forests, increase their quality and productivity, protect, protect, multiply and grow new forests. It was found that one of the most important conditions for the successful functioning of forestry enterprises is the formation of reporting, which takes into account the legislation, the specifics of forestry and, accordingly, the specifics of forestry activities. The specificity of the activity of forestry enterprises affects the composition of reporting and the process of forming its indicators. Form No. 5 «Notes to the Annual Financial Statements» was analyzed and it was noted that it does not satisfy the information

needs of users of financial statements regarding forest management operations, as Section XIV «Biological Assets» presents information on biological assets of animal and plant origin, i.e. this section does not adapted to the specifics of the activities of enterprises of the forest complex. It is substantiated that the Notes to the annual financial statements contain an incorrect presentation of information about forest products. In our opinion, it is not economically appropriate to combine harvested forest products and products of their processing, since they are completely different products. It was determined that the information resources of specialized forms of statistical reporting of forestry enterprises are provided in the Report on the reproduction and protection of forests (form No. 3-Іг) and the Report on registration, extraction and breeding of hunting animals (form No. 2-тп (hunting)). Internal reporting forms are proposed for use at forestry enterprises, which are recommended to be prepared monthly, and materially responsible persons (foresters) are responsible for their content. The proposed forms of internal management reporting will allow the management of the enterprise to be quickly and accurately provided with information on the volumes of forest products harvested by their types.

Key words: reporting, forestry, potential, information, management.

Постановка проблеми у загальному вигляді. Лісове господарство – одна із галузей економіки, вплив якої на економіку та екологію важко переоцінити. Лісогосподарські підприємства не тільки задовольняють потреби суспільства і підприємства в деревині та інших цінних продуктах, але й зберігають та покращують захисні властивості лісів, підвищують їх продуктивність і якісний склад, охороняють, захищають, примножують і вирощують нові ліси за допомогою комплексної механізації, наукових та передових досягнень в цій галузі. Ефективне управління лісовою діяльністю залежить від багатьох чинників, включаючи економічні, екологічні, правові та організаційні. Проте однією з найважливіших умов їх успішного функціонування є формування звітності, де враховується специфіка лісового господарства та, відповідно, специфіка лісогосподарської діяльності і головне – норми чинного законодавства.

Звітність підприємства включає в себе сукупність методів (способів), прийомів і форм узагальнення інформаційних ресурсів бухгалтерського обліку та впорядковану систему економічних взаємопов'язаних показників виробничо-господарської діяльності суб'єкта господарювання за звітний період [5].

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженню теоретико-методичних засад формування фінансової звіт-

ності присвячені наукові дослідження В. М. Жука, В. С. Леня, Л. М. Пилипенка, Л. М. Кіндрацької, В. В. Ковальова, Л. І. Максимів, Ю. Ю. Мороз, Ю. С. Цал-Цалко, В. С. Ейсмонта, В. Ф. Палія, О. М. Сисоєва, Т. І. Вовчук, І. В. Замули, М. М. Танасієвої, О. В. Шавурської, І. Й. Яремка. Наукові дослідження вищеназваних авторів зробили суттєвий прорив у розв'язанні теоретичних та практичних питань формування, аналізу й прогнозування звітності підприємств.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Незважаючи на широке висвітлення питань звітності в науковій літературі, існує потреба в трансформації порядку розкриття облікової інформації про лісогосподарські операції у фінансовій звітності та звітності сталого розвитку, з метою отримання інформації, яка спростить процес прийняття виважених управлінських рішень керівництвом.

Постановка завдання. Дослідження спрямовано на визначення особливостей складання та структури звітності лісогосподарських підприємств як джерела інформації для ефективного управління природо-ресурсним потенціалом підприємств лісового комплексу.

Виклад основного матеріалу дослідження. Бухгалтерський облік через спостереження (документацію та інвентаризацію), вимірювання (оцінку та калькулювання), реєстрацію (рахунки та подвійний запис) і

узагальнення (баланс та звітність) за інформаційними характеристиками наявних активів і пасивів та господарських операцій створює інформаційну модель суб'єкта господарювання [5].

Специфіка діяльності підприємств лісового господарства впливає на склад звітності та процес формування її показників. За призначенням лісгосподарські підприємства складають фінансову, статистичну, податкову (податкові розрахунки) та управлінську звітність.

Основою бухгалтерської звітності є фінансова звітність, яка виступає невід'ємною складовою звітності підприємства та важливим інструментом управління економікою, в цілому.

Основним доступним джерелом інформації є фінансова звітність, яка містить інформацію про майновий стан і результати діяльності підприємства за звітний період. Пилипенко Л. М. [6] пропонує фінансову звітність розглядати як суспільно-важливий інформаційний інструментарій репрезентації фінансово-майнового стану та результат діяльності суб'єктів ринкової економіки. Крім того, потрібно відмітити думку Соколова Я. В. [7], що бухгалтерська звітність відображає факти минулого господарського життя, але сенс звітності в тому, щоб дати можливість потенційним стейкхолдерам облікової інформації приймати рішення на перспективу.

За результатами дослідження фінансової звітності вітчизняних підприємств лісового господарства встановлено, що інформація про операції з лісокористування відображається у формі № 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) в рядку 1102 «Незавершене виробництво», де фіксуються відомості про сумарні витрати на відтворення лісових ресурсів, заготівлю та переробку лісової продукції [8]. Існуюче методичне забезпечення бухгалтерського обліку операцій з лісокористування не відповідає вимогам НП(С)БО 30 «Біологічні активи» та НП(С)БО 16 «Витрати», оскільки витрати на відтворення та заготівлю лісових ресурсів мають різну економічну природу. Отже,

фінансова звітність не надає її потенційним стейкхолдерам достовірну інформацію про операції з лісокористування.

Максимів Л. [4] у форму № 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан) рекомендує включити такі елементи: до активу віднести «Лісові ресурси» та «Послуги лісових екосистем», а у пасиві їх джерело – природний капітал. Наявність невідчутних вигід, що одержують підприємства лісового господарства від лісової екосистеми, пропонує враховувати в складі нематеріальних активів. Недоречним, на наш погляд, є перенавантаження Балансу новими статтями в активі, оскільки, по-перше, лісові ресурси є специфічним видом біологічних активів, тому повинні бути ідентифіковані в складі довгострокових біологічних активів; а по-друге, недостатньо обґрунтованим є відображення вигід від використання функцій лісової екосистеми в складі нематеріальних активів. Підтримуємо позицію науковця щодо необхідності виокремлення природного капіталу в складі власного капіталу підприємств лісового комплексу. Проте, під природним капіталом на мікрорівні, розуміємо лише вартість природностворених лісових культур.

Окрім форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», інформація про операції з лісокористування, відображається у формі № 5 «Примітки до річної фінансової звітності», в якій деталізуються інформація щодо показників фінансової звітності. Примітки до фінансової звітності – сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності [8].

Аналізуючи змістовне наповнення форми № 5 «Приміток до річної фінансової звітності» слід відмітити, що вона не задовольняє інформаційні запити стейкхолдерів фінансової звітності щодо операцій з лісокористування, оскільки в розділу XIV «Біологічні активи» представлена інфор-

мація про біологічні активи тваринного та рослинного походження, тому цей розділ не адаптований до специфіки діяльності підприємств лісової галузі.

Вовчук Т. І. [1] пропонує до розділу XIV «Біологічні активи» Приміток до річної фінансової звітності включити наступні статті: 100 (земельні лісові ділянки), 110 (капітальні витрати на поліпшення земель), 170 (багаторічні насадження).

Ще одним досить проблемним питання є некоректне представлення інформації про лісову продукцію у Примітках до річної фінансової звітності. На наше переконання, економічно не доречно об'єднувати заготовлену лісову продукцію та продукцію її переробки, оскільки це зовсім різна продукція. Відповідно до КВЕД заготовлена деревина відноситься до сільськогосподарської продукції, а перероблена деревина – до промислової продукції. У зв'язку з цим інформація про заготовлену продукцію та продукцію переробки не може накопичуватися в статті «Готова продукція».

У розділі XV «Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів» Приміток до річної фінансової звітності пропонуємо розкривати інформацію щодо продукції лісозаготівель за видами продукції, а також про продукцію, одержану в результаті переробки лісової сировини.

Надзвичайно великого значення в сучасних умовах для управління господарською діяльністю набуває використання інформаційних ресурсів статистичних спостережень та звітності. Статистика підприємств передбачає інтеграцію потоків інформації для організації наскрізного спостереження за процесами виробництва та збуту продукції, фінансово-майновим станом господарюючих систем, витратами на виробництво і реалізацію продукції, робіт і послуг, доходами, станом розрахунків, інвестиціями, наявністю персоналу та його використанням.

Статистична звітність підприємств лісового господарства – система показників, що відображає та характеризує їх діяльність за

певний період, узагальнюючи дані бухгалтерського обліку.

Серед основних форм статистичної звітності, які формують показники про господарську діяльність лісогосподарських підприємств необхідно виділити загальну і спеціалізовану звітність:

До найбільш важливих загальних форм статистичної звітності лісогосподарських підприємств віднесемо (табл. 1).

Інформаційні ресурси спеціалізованих форм статистичної звітності подаються у Звіті про відтворення та захист лісів (форма № 3-лг) (табл. 2), який до 25 червня 2021 року називався «Звіт про виробництво та реалізацію продукції лісового господарства, відтворення та захист лісів» та Звіті про облік, добування та розведення мисливських тварин (форма № 2-тп (мисливство)) (табл. 3).

Лісогосподарські підприємства для розподілу результатів своєї господарської діяльності в частині податкових платежів щодо об'єктів оподаткування складають податкові розрахунки за встановленими формами.

Термін «податкові розрахунки» трактують як обов'язкові офіційні документи, що містять дані про господарську діяльність у вигляді заповнених декларацій, які подаються у відповідні податкові органи щодо підтвердження об'єктів оподаткування та податкових платежів [5].

В рамках формування податкової звітності подаються дані про:

- здійснення господарської діяльності щодо розрахунку об'єктів оподаткування на лісогосподарських підприємствах;
- перелік показників, які характеризують наявні; пільгові і розрахункові величини, які використовуються для визначення об'єктів оподаткування;
- нарахування податкових платежів під час здійснення господарської діяльності;
- суми податкових платежів, які фактично сплачені або зараховані у зменшення до сплати;
- суми платежів, які підлягають сплаті або поверненню підприємству.

Форми статистичної звітності лісгосподарських підприємств

Форма звітності	Нормативний документ	Характеристика
Структурне обстеження підприємства (форма № 1 – підприємство)	Про затвердження форми державного статистичного спостереження № 1-підприємство (річна) «Структурне обстеження підприємства»: Наказ Держстату України від 15.09.2021 р. № 233	відображаються показники про: середню кількість працівників; обсяг реалізованої продукції (товарів, послуг) без ПДВ; вартість продукції (робіт, послуг) власного виробництва для внутрішніх потреб підприємства; вартість продукції (робіт, послуг) власного виробництва для внутрішніх потреб підприємства з метою інвестування свого підприємства; капітальні інвестиції у матеріальні активи (без ПДВ); операційні витрати (матеріальні витрати та витрати на оплату послуг, використані у виробництві продукції (товарів, послуг) (без ПДВ), амортизація, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, запаси незавершеного виробництва, готової продукції та товарів та послуг для перепродажу (без ПДВ), вартість товарів та послуг, придбаних у звітному році для перепродажу (без ПДВ).
Звіт із праці (форма № 1-ПВ)	Про затвердження форм державного статистичного спостереження № 1-ПВ (місячна) «Звіт із праці» та № 1-ПВ (квартальна) «Звіт із праці»: Наказ Держстату України; від 25.06.2021 р. № 135	відображаються показники про: кількість штатних працівників; втрати робочого часу штатних працівників; склад фонду оплати праці штатних працівників; розподіл штатних працівників за розмірами заробітної плати; кількість і фонд оплати праці окремих категорій працівників та інформація про укладання колективних договорів.
Звіт про наявність і рух необоротних активів, амортизацію та капітальні інвестиції (форма № 2-ОЗ ІНВ)	Про затвердження форм державних статистичних спостережень № 2-інвестиції (квартальна) «Звіт про капітальні інвестиції», № 2-ОЗ ІНВ (річна) «Звіт про наявність і рух необоротних активів, амортизацію та капітальні інвестиції»: Наказ Держстату України від 10.06.2022 р. № 181	відображаються дані щодо первісної (переоціненої) і залишкової вартості об'єктів обліку, які віднесені до складу основних засобів, та інших необоротних матеріальних активів, а також інформація про нараховану амортизацію за рік та вартість основних засобів на які повністю нараховано амортизацію (знос). Крім того, виділяються активи що не розподіляються за видами економічної діяльності, а це: тварини, земельні ділянки, незавершені капітальні інвестиції, інвестиційна нерухомість, основні засоби, що утримуються з метою продажу, довгострокові біологічні активи рослинництва і тваринництва. Вартісні показники наявності основних засобів на кінець року подаються в розрізі окремих класифікаційних груп.
Звіт про капітальні інвестиції (форма № 2 – інвестиції)	Про затвердження форм державних статистичних спостережень № 2-інвестиції (квартальна) «Звіт про капітальні інвестиції», № 2-ОЗ ІНВ (річна) «Звіт про наявність і рух необоротних активів, амортизацію та капітальні інвестиції»: Наказ Держстату України від 10.06.2022 р. № 181	відображаються дані щодо капітальних інвестицій у матеріальні і нематеріальні активи та за джерелами фінансування

Таблиця 2

**Звіт про виробництво та реалізацію продукції лісового господарства,
відтворення та захист лісів**

Найменування розділів	Зміст інформаційних ресурсів
I. Заготівля недеревної лісової продукції	Відображається кількість зібраної або заготовленої недеревної лісової продукції, яка призначена для реалізації або подальшої переробки або використання на власному підприємстві
II. Загибель лісових насаджень	Інформація про загальну площу ділянок, де стався факт загибелі лісових насаджень, враховуючи лісові культури, які визнані загиблими внаслідок суб'єктивних та об'єктивних причин у розрізі причин загибелі лісових насаджень
III. Відтворення лісів	Дані про площу відтворення лісів (лісовідновлення та лісорозведення) в розрізі способів створення лісових насаджень
IV. Лісокультурні роботи	Інформація про площі лісокультурних робіт
V. Лісорозведення та знелісення за породним складом деревостанів	Показники площ лісорозведення та знелісення за породним складом деревостанів і кількості заготовленої деревини у результаті проведеного знелісення
VI. Захист лісів від шкідників і хвороб	Дані про площі виникнення та ліквідації осередків шкідників і хвороб лісу за групами шкідників і хвороб лісу
VII. Лісозахисні заходи боротьби	Інформація про площу насаджень, на якій проводились роботи щодо захисту лісів від шкідників і хвороб біологічним та хімічним методом

Таблиця 3

Звіт про облік, добування та розведення мисливських тварин

Найменування розділів	Зміст інформаційних ресурсів
I. Кількість мисливських тварин та їх добування	Наводиться інформація про фактичну кількість мисливських тварин, які є у мисливських угіддях на підставі матеріалів обліку
II. Розведення мисливських тварин у розплідниках	Наводиться інформація про фактичну кількість мисливських тварин у розплідниках, тобто кількість тварин, які випущені у природне середовище у власному господарстві, або реалізовані на сторону з метою їх розселення у мисливських угіддях

Внутрішня управлінська звітність виступає один із інструментів оперативного управління, що забезпечує формування та надання оперативної, достовірної та релевантної інформації, яка необхідна для прийняття ефективних управлінських рішень. Кожне підприємство, в тому числі і лісогосподарське підприємство, має право самостійно розробляти та використовувати розроблені форми внутрішньої управлінської звітності з врахуванням специфіки діяльності лісогосподарських підприємств та потреб управління.

Ефективне управління, яке здійснюється лісогосподарськими підприємствами не

можливе без чіткої налагодженої та організованої системи ведення бухгалтерського обліку. У зв'язку з цим, нами запропоновано для використання на лісогосподарських підприємствах наступні форми внутрішньої звітності, які дозволять оперативно та точно надавати керівництву підприємства інформацію щодо обсягів заготівель лісової продукції за її видами (табл. 4).

Запропоновані форми внутрішньої звітності зорієнтовані на удосконалення облікового забезпечення бухгалтерського обліку операцій з лісокористування на засадах сталого розвитку, а також дозволяють надавати повну та достовірну інформацію керівництву

Внутрішня звітність щодо операцій з лісокористування

№ з/п	Назва звітної форми	Номер форми	Зміст звітної форми
1	Звіт про собівартість заготовленої продукції деревного (при проведенні рубки головного користування) та недеревного походження	ВЗЛ-1 (Внутрішня звітність лісокористування № 1)	відображається інформація, яка входить до собівартості лісової продукції, заготовленої при проведенні рубки головного користування в експлуатаційних лісових ресурсах та інформація про собівартість лісової супутньої та побічної продукції недеревного походження, зібраної власними силами
2	Звіт про фактичну наявність та рух продукції переробки	ВЗЛ-2 (Внутрішня звітність лісокористування № 2)	зазначається вартість одержаної переробленої лісової сировини та вартість реалізованої переробленої продукції, залишки такої продукції на кінець звітного періоду

лісогосподарських підприємств та управлінському персоналу про обсяги лісозаготівлі, що є основою для формування Звіту зі сталого розвитку.

Наведені форми внутрішньої управлінської звітності рекомендовано складати щомісячно, а відповідальними за їх змістовне наповнення є матеріально-відповідальні особи (лісники). Звіти будуть формуватися лісниками за кварталами лісових ресурсів.

Висновки з цього дослідження. Отже, звітність займає одне з особливих місць в управлінні лісогосподарським підприємством, оскільки є джерелом надходження інформації про стан господарської діяльності, на основі якої, як внутрішні, так і зовнішні стейкхолдери інформації приймають всі управлінські рішення для вирішення не тільки поточних питань виробничо-фінансової діяльності підприємств, а й питань, розрахованих на перспективу.

Список літератури:

1. Вовчук Т. І. Обліково-аналітичне забезпечення управління формуванням і використанням лісових біологічних активів: дис. ... к.е.н. за спец. 08.00.09 бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). Київ, 2009. 232 с. С. 155.
2. Замула І. В., Танасієва М. М., Шавурська О. В. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит лісових ресурсів і витрат на їх відтворення та використання : монографія. Житомир, 2021. 257 с.
3. Ковбаса Т. А. Сутність та види звітності підприємств лісового господарства. *Бізнес-навігатор*. 2017. Вип. 2. С. 128-132
4. Максимів Л. І. Значення лісів та проблеми обліку лісових ресурсів в Україні. *Вісник Національного лісотехнічного університету України*. 2006. Вип. 16.3. С. 25-29. С. 28
5. Мороз Ю. Ю., Цал-Цалко Ю. С., Ейсмонт В. С., Гайдучок Т. С., Цегельник Н. І. Бухгалтерський облік і аудит в управлінні лісогосподарським підприємством : підручник. Житомир : Рута, 2019. 372 с.
6. Пилипенко Л. М. Фінансова звітність: відповідальність сучасним інформаційним потребам управління та регулювання ринковою економікою. *Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку: [збірник наукових праць]*. Львів : Видавництво Львівської політехніки. 2011. С. 230-233. С. 233.
7. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета. Москва : Финансы и статистика, 2003. 496 с. С. 76.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 7 лют. 2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.

References:

1. Vovchuk T. I. (2009) *Oblikovo-analitychne zabezpechennia upravlinnia formuvanniam i vykorystanniam lisovykh biolohichnykh aktyviv* [Accounting and analytical support for the management of the formation and use of forest biological assets] (PhD Thesis), Kyiv, 232 p.
2. Zamula I. V., Tanasiyeva M. M. and Shavurska O. V. (2021), *Bukhhalters'kyj oblik, analiz i audyt lisovykh resursiv i vytrat na ikh vidtvorennia ta vykorystannia* [Accounting, analysis and audit of forest resources and costs for their reproduction and use], Zhytomyr, Ukraine, 257 p.
3. Kovbasa T. A. (2017) Sutnist ta vydy zvitnosti pidpriemstv lisovoho hospodarstva [The essence and types of reporting of forestry enterprises]. *Business navigator*. Issue 2, pp. 128–132.
4. Maximov L. I. (2006) Znachennia lisiv ta problemy obliku lisovykh resursiv v Ukraini [The importance of forests and the problems of accounting for forest resources in Ukraine]. *Visnyk Natsionalnoho lisotekhnichnoho universytetu Ukrainy*. Issue 16.3, pp. 25–29.
5. Moroz Y. Yu., Tsal-Tsalko Y. S., Eysmont V. S., Haiduchok T. S. and Tsegelnyk N. I. (2019), *Bukhhalters'kyj oblik i audyt v upravlinni lisohospodars'kym pidpriemstvom* [Accounting and auditing in the management of a forestry enterprise]. Zhytomyr, Ukraine, 372 p.
6. Pylypenko L. M. (2011) Finansova zvitnist: vidpovidalnist suchasnym informatsiinym potrebam upravlinnia ta rehuliuвання rynkovoїu ekonomikoїu. Menedzhment ta pidpriemnytstvo v Ukraini: etapy stanovlennia i problemy rozvytku [Financial reporting: responsibility for modern information needs of management and regulation of the market economy], [Management and entrepreneurship in Ukraine: stages of formation and problems of development]. Lviv: Lviv Polytechnic Publishing House, pp. 230–233.
7. Sokolov, Ya. V. (2003), *Osnovy teoryi bukhhalters'koho ucheta* [Fundamentals of accounting theory]. Finance and statistics, Moscow, Russia, 76 p.
8. Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku 1 «Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti»: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 7 liut. 2013 r. № 73 [The Ministry of Finance of Ukraine (2013), "National regulation (standard) of accounting 1 "General requirements for financial reporting""]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-136> (accessed 15 July 2022). (in Ukrainian)