



ДЕМОГРАФІЯ, ЗАЙНЯТІСТЬ НАСЕЛЕННЯ І СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНА ПОЛІТИКА

УДК 657.375

Монастирська Т.Б.,
здобувач¹ кафедри обліку у виробничій сфері
Тернопільський національний економічний університет

ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОСТІ ОРГАНІЗАЦІЙ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ

Monastyrskaya T.B.,
candidate for a degree
of the department of accounting in the production sphere
Ternopil National Economic University

REPORTING FORMATION FEATURES OF ORGANIZATIONS WITH HOUSING SERVICES

Постановка проблеми. Уся діяльність суб'єктів господарювання повинна відображатися на принципах безперервності, повноти та об'єктивності в бухгалтерському обліку. Це дає змогу отримувати оперативну інформацію. Проте для прийняття рішень необхідним є вивчення підсумків господарської діяльності організації за певний період. Саме тому виникає необхідність систематизувати дані поточного бухгалтерського обліку за допомогою звітності.

Звітність можна розглядати з двох точок зору: підприємства та держави. Для підприємства вона є сукупністю інформації, що використовується для аналізу результатів його діяльності, оцінки ефективності використання наявних ресурсів, виявлення прихованих резервів, прогнозування та планування нових напрямків розвитку. Для держави — виступає основним джерелом надходження економічної інформації, що уможливорює здійснення контролю за діяльністю суб'єктів економічних відносин в рамках національного інституційного поля. Враховуючи це, є різні форми звітності: одна — розроблена на державному рівні й обов'язкова для всіх підприємств, інша — сформована для потреб конкретного підприємства, та містить конфіденційну інформацію, доступну вузькому колу користувачів.

Склад звітності організацій, що обслуговують житловий фонд, залежить від їх організаційно-правової форми, форми ведення обліку та особливостей оподаткування. Вона має особливості складання та подання, процедуру заповнення та неоднозначне тлумачення показників у ній з боку контролюючих органів, що визначає актуальність даного дослідження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питаннями методології складання, аналізу та аудиту звітності займалися багато вчених, серед яких: Л.А. Бернштейн [1], Ф.Ф. Бутинець [2], А.В. Рабошук [9], Я.В. Соколов [10], Л.Ф. Шилова [11] та ін. Проте ці наукові доробки стосувалися насамперед фінансової звітності, методики її складання та подання та не враховували особливості та складність формування інших видів звітності (статистичної, податкової, соціальної тощо), в тому числі і для організацій, що обслуговують житловий фонд.

¹ Науковий керівник: Крупка Я.Д. — д.е.н., професор

Постановка завдання. Метою статті є з'ясування специфіки формування звітності організацій з обслуговування житлового фонду.

Виклад основного матеріалу дослідження. Організації, що обслуговують житловий фонд, доцільно розглядати з урахуванням чинника економічного ефекту: прибуткові (житлово-експлуатаційна контора, управлінська компанія з утримання житлового фонду) та неприбуткові (житлово-будівельний кооператив, об'єднання співвласників багатоквартирного будинку). Досягнення окресленої мети дослідження вимагає з'ясування сутності цих організацій.

Житлово-експлуатаційна контора/підприємство (ЖЕК/ЖЕП) — це комунальна чи приватна організація, що має свій рахунок в банку, статутний фонд, статус юридичної особи, створена з метою зберігання закріпленого за нею житлового фонду і забезпечення безперебійної роботи інженерного устаткування житлових будинків, своєчасне проведення поточного ремонту, утримання домоволодінь у належному технічному і санітарному стані та зорієнтована на отримання прибутку [6].

Управлінська компанія з утримання житлового фонду — це юридична особа, яка за оплату забезпечує утримання житла, наймаючи обслуговуючу організацію або відповідний персонал, укладає договори з постачальниками комунальних послуг, що, як і ЖЕК, має на меті одержання прибутку.

Житлово-будівельний кооператив (ЖБК) — це добровільне об'єднання громадян, які об'єдналися для зведення будинку для своїх членів з метою поліпшення їх житлових умов з наступною експлуатацією та комунально-побутовим обслуговуванням кооперативного будинку за рахунок членів ЖБК [7]. За своєю організаційно-правовою формою ЖБК є споживчими кооперативами, які мають статус юридичної особи, відносяться до некомерційних організацій і діють на підставі статутів, прийнятих загальними зборами громадян та зареєстрованих відповідним органом влади.

Об'єднання співвласників багатоквартирного будинку (ОСББ) — це неприбуткова організація, юридична особа, створена власниками для сприяння використанню їхнього власного майна й управління, утримання та використання неподільного та загального майна [8].

Дослідження природи ОСББ показало, що це не лише неприбуткова організація, а й суб'єкт господарювання. На підтвердження цього можна застосувати визначення суб'єктів господарювання (стаття 55 Господарського кодексу України) та господарської діяльності (стаття 3 Господарського кодексу України), з яких випливає, що до цієї категорії належать суб'єкти, які здійснюють господарську діяльність як з метою одержання прибутку, так і без мети одержання прибутку (некомерційна господарська діяльність для ОСББ).

Варто зазначити, що всі юридичні особи мають подавати звіти до податкових органів, органів статистики, пенсійного фонду, фондів соціального страхування тощо (рис. 1). Кількість форм звітності, періодичність їх здачі та особливості заповнення визначається системою оподаткування, що застосовується суб'єктом господарювання, видами отриманих доходів (для неприбуткових організацій), наявністю найманих працівників тощо. Відомості, наведені у звітах, повинні ґрунтуватися на даних бухгалтерського обліку та відповідати правилам складання звітності. Достовірність даних підтверджується підписами керівника та головного бухгалтера (особи, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку та подання звітів до контролюючого органу) та засвідчується печаткою.

З'ясування особливостей формування звітності організацій з обслуговування житлового фонду вимагає групування основних їх форм в залежності від статусу цих організацій.

До складу форм звітності, які обов'язково повинні подавати неприбуткові організації (ОСББ та ЖБК), відповідно до Податкового кодексу України (ПКУ), належать:

1. *Податковий звіт про використання коштів неприбуткових установ та організацій*, який подається щоквартально, не пізніше 40 дня наступного за звітним кварталом у територіальні органи Міністерства доходів і зборів України. Даний звіт складається з двох частин. Для ОСББ, наприклад, у I частині Податкового звіту у рядках 1 – 7 відображаються всі доходи ОСББ, що звільняються від оподаткування податком на прибуток. У II частині Податкового звіту наводиться розрахунок податку на прибуток від доходу, отриманого ОСББ з інших джерел, ніж визначені пунктом 157.8 статті 157 ПКУ. Зазначимо, що хоча і ОСББ віднесено законодавством до неприбуткових організацій, однак

ОСББ оподатковуватиметься як неприбуткова організація лише за умови його внесення органами Міністерства доходів і зборів України до Реєстру неприбуткових організацій та установ з присвоєнням ознаки неприбутковості – 0015. У неприбуткових організацій цієї групи від оподаткування звільняються доходи, отримані у вигляді: внесків, коштів або майна, що надходять для забезпечення їх основної діяльності (перша група); пасивних доходів (друга група).

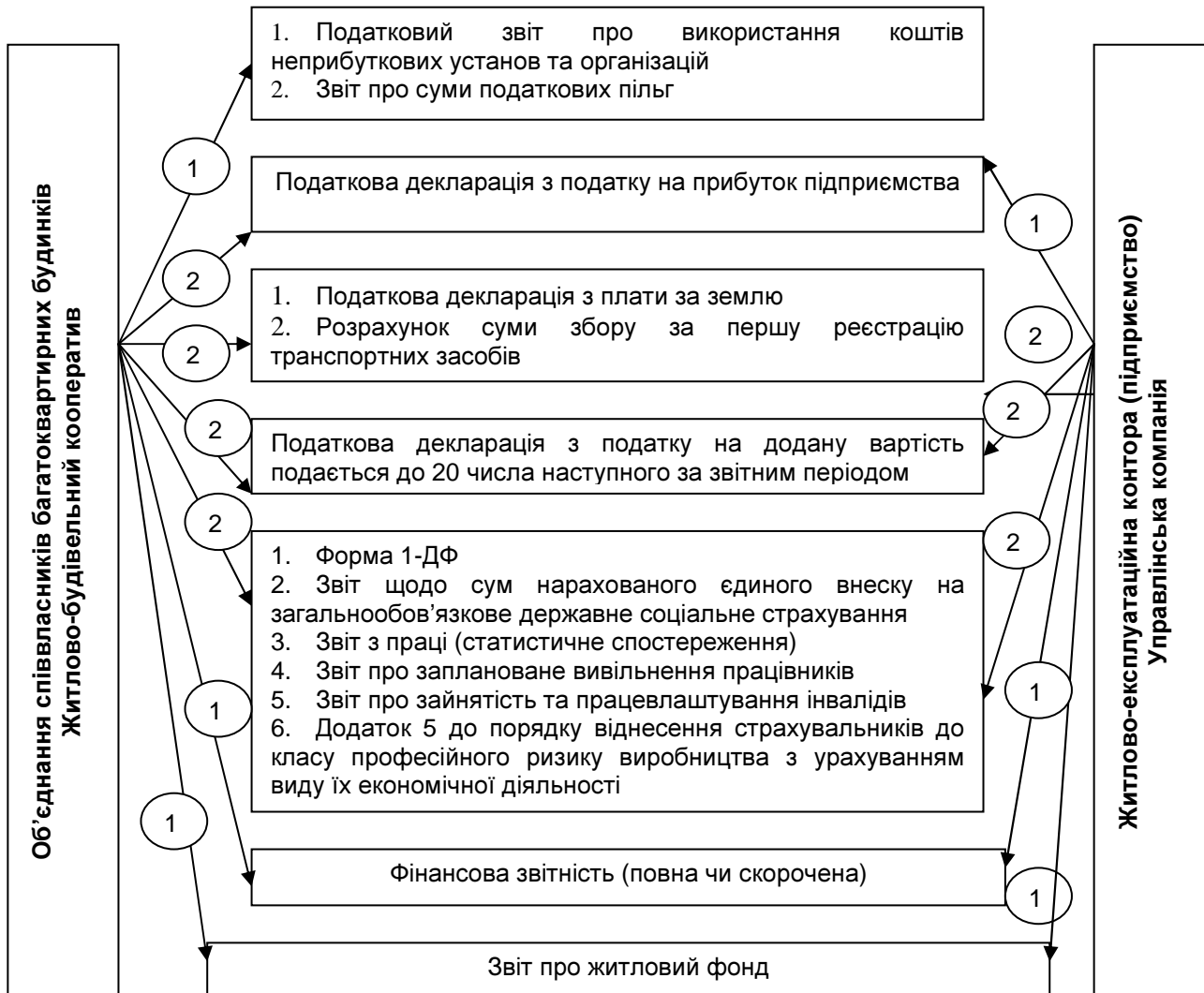


Рис. 1. Склад звітності, яку здають організації, що обслуговують житловий фонд, з урахуванням чинника економічного ефекту^{1,2}

¹Джерело. Розробка автора.

²Примітка. На рисунку використано позначення: 1 — звітність, яка подається обов'язково; 2 — звітність, яка подається за певних обставин.

До першої групи звільнених від оподаткування доходів належать внески членів ОСББ, субсидії на оплату житлово-комунальних послуг та компенсацій, добровільні внески юридичних і фізичних осіб на забезпечення основної діяльності ОСББ тощо. До другої групи належать доходи, отримані у вигляді відсотків, дивідендів, страхових виплат і відшкодувань, а також роялті [4].

Якщо ж ОСББ отримуватиме дохід із інших джерел, ніж визначені пунктом 157.8 статті 157 ПКУ, воно зобов'язане: сплатити податок на прибуток, який визначається як сума доходів, отриманих із інших джерел, зменшена на суму витрат, пов'язаних з отриманням таких доходів, але не вище суми таких доходів (причому у витратах сума амортизації не враховується) та заповнити частину II цього звіту [4].

2. Звіт про суми податкових пільг, подається ОСББ та ЖБК за три, шість, дев'ять і дванадцять календарних місяців відповідно за місцем реєстрації протягом 40

календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового періоду у територіальні органи Міністерства доходів і зборів України. Відповідно до пп. 16.1.6 п. 16.1 ст. 16 ПКУ, платник податків зобов'язаний подавати контролюючим органам інформацію, відомості про суми коштів, не сплачених до бюджету в зв'язку з отриманням податкових пільг (суми отриманих пільг), та напрями їх використання (щодо умовних податкових пільг - пільг, що надаються за умови використання коштів, вивільнених у суб'єкта господарювання внаслідок надання пільги, у визначеному державою порядку) [4].

Оскільки ОСББ та ЖБК є суб'єктами господарювання, які не сплачують податки та збори у зв'язку з отриманням податкових пільг (в даному випадку завдяки статусу неприбуткової організації), то вони мають вести облік сум таких пільг та складати звіт про суми податкових пільг [5]. Порядок заповнення звіту ґрунтується на розрахунку не внесених до бюджету сум податків, виходячи з виду пільг, одержаних за кожним видом платежу (доходу). При розрахунку суми пільги з податку на прибуток необхідно загальну суму доходів, звільнених від оподаткування, які було одержано ОСББ у звітному періоді, помножити на ставку податку на прибуток і розраховану величину відобразити у звіті. Крім суми пільг, ОСББ у графах 9 і 10 звіту має зазначити відомості про цільове використання пільг. Враховуючи, що на сьогодні чинним законодавством не встановлено порядок розрахунку суми цільового використання пільг, у цих графах, як правило, відображають усю суму податкової пільги.

3. *Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)* подається не пізніше 20 лютого поточного року (щомісячно, не пізніше 20 дня наступного місяця) у територіальні органи Міністерства доходів і зборів України.

Цей звіт ОСББ або ЖБК здає при дотриманні певних умов. Відповідно до законодавства [4], власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі сплачують земельний податок з дня виникнення права власності або права користування земельною ділянкою. Право власності чи користування земельною ділянкою виникає після одержання її власником документа, що посвідчує право власності чи право користування та його державної реєстрації [4]. Документом, що посвідчує право власності чи користування на земельну ділянку, є державний акт про право власності на земельну ділянку чи державний акт на право користування земельною ділянкою. А акт приймання-передачі будинку та прибудинкової території, який отримує ОСББ, не є документом, що посвідчує право користування земельною ділянкою. Тому підстава для нарахування земельного податку та здачі вищезазначеного звіту виникає з моменту видачі відповідного державного акту на право власності чи користування відповідною земельною ділянкою після визначення меж земельної ділянки на місцевості.

До складу податкової звітності інших організацій, що обслуговують житловий фонд без статусу неприбуткової організації (ЖЕК, управлінська компанія з утримання житлового фонду) включаються такі форми звітності: податкова декларація з податку на додану вартість; податкова декларація з податку на прибуток підприємства; розрахунок суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів, податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності).

Податкова декларація з податку на додану вартість подається до 20 числа наступного за звітним періодом у територіальні органи Міністерства доходів і зборів України.

Слід наголосити, що таку форму звітності можуть здавати як прибуткові організації, що обслуговують житловий фонд, так і неприбуткові. Зокрема, це стосується і ОСББ, яке, як наголошувалося вище, відповідно до законодавства, є неприбутковою організацією, проте може здійснювати господарську діяльність для забезпечення власних потреб безпосередньо або шляхом укладення договорів з фізичними чи юридичними особами. У відповідності з ПКУ, сплата ПДВ «прив'язана» до господарської діяльності та господарських операцій (адже на добровільних засадах платником ПДВ відповідно до підпункту 180.1.1 ПКУ може стати будь-яка особа, що здійснює господарську діяльність) [4], питання про сплату ПДВ є актуальним і для ОСББ. Тим більше, що обов'язковій реєстрації при перевищенні певного обсягу поставок товарів/послуг підлягають всі суб'єкти. Відповідно до загального правила

визначення об'єкта оподаткування ПДВ, встановленого пунктом 185.1 статті 185 ПКУ, об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання товарів (послуг), місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 цього Кодексу. При цьому, відповідно до підпункту 14.1.185 пункту 14.1 статті 14 ПКУ, постачання послуг — це будь-яка операція, що не є постачанням товарів, чи інша операція з передачі права на об'єкти інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи, чи надання інших майнових прав стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності [4]. При цьому ні статтею 196, ні статтею 197 Кодексу не передбачено виключень з об'єкта оподаткування ПДВ тих чи інших операцій, що надаються ОСББ.

Відповідно до законодавства [4], за наявності технічної можливості проведення поквартирного обліку споживання водо-, тепло-, газо-, електропостачання, гарячого водопостачання та інших послуг власники жилих і нежилых приміщень можуть перераховувати кошти безпосередньо на рахунки підприємств, організацій, які надають ці послуги, за відповідними тарифами для кожного виду послуг у порядку, встановленому законом, або кошти, що сплачуються власниками приміщень за надані їм комунальні послуги, можуть, згідно з укладеними договорами, надходити на рахунок об'єднання для накопичення та наступного перерахунку підприємствам, організаціям, які надають ці послуги. Враховуючи це, в ОСББ відсутній об'єкт оподаткування по водо-, тепло-, газо-, електропостачанню, гарячому водопостачанню та інших послугах, кошти за які власники жилих і нежилых приміщень перераховують безпосередньо на рахунки підприємств, організацій, які надають ці послуги, або перераховують на рахунок об'єднання для накопичення та наступного перерахунку підприємствам, організаціям, які надають ці послуги. Проте у випадку встановлення ОСББ для власників жилих і нежилых приміщень окремої плати за послуги з перерахунку отриманих від таких власників коштів підприємствам, організаціям, що надають послуги з водо-, тепло-, газо-, електропостачання, гарячого водопостачання та інші послуги, у ОСББ виникає об'єкт оподаткування ПДВ, виходячи з вартості наданих послуг.

Видатки на утримання і ремонт приміщень або іншого майна, що перебуває у спільній власності, визначаються статутом об'єднання та договором про їх використання (кошторисом). Кошти за користування неподільним та загальним майном і обслуговування спільної власності сплачуються на банківський рахунок об'єднання. А тому, кошти, що надходять на банківський рахунок об'єднання від власників жилих і нежилых приміщень для компенсації видатків на утримання та ремонт приміщень або іншого майна, що перебуває у спільній власності об'єднання, не підпадають під об'єкт оподаткування ПДВ.

Проте, відповідно до законодавства [8], об'єднання може здійснювати господарську діяльність для забезпечення власних потреб безпосередньо або шляхом укладення договорів з фізичними чи юридичними особами, і така господарська діяльність об'єднання (наприклад, здача в оренду нежитлових приміщень) підпадає під визначення об'єкта оподаткування ПДВ. При реєстрації ОСББ як платників ПДВ необхідно враховувати вимоги пункту 181.1 статті 181 ПКУ щодо обов'язковості реєстрації платником ПДВ у разі перевищення нарахованої (сплаченої) особі (ОСББ) протягом останніх 12 календарних місяців суми 300000 гривень (без урахування податку на додану вартість) від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню [2].

Зазначена аргументація дозволяє стверджувати, що не лише прибуткові організації, а й ОСББ та ЖБК можуть стати платником ПДВ та, відповідно, подавати вищезазначений звіт.

Податкова декларація з податку на прибуток підприємства подається щоквартально, не пізніше 40 дня наступного за звітним кварталом у територіальні органи Міністерства доходів і зборів України. Даний звіт заповнюється відповідно до ПКУ.

Цей звіт може подавати і ОСББ за умови, якщо воно отримувало дохід із інших джерел, ніж визначені пунктом 157.8 статті 157 ПКУ. На практиці такими доходами найчастіше стають дохід від здачі ОСББ майна в оренду (сума орендної плати та відшкодування орендарями нежитлових приміщень витрат на утримання будинку і прибудинкової території).

Розрахунок суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів, подається до територіальних органів Міністерства доходів і зборів України в десятиденний строк після першої реєстрації в Україні транспортних засобів. Розрахунок подається окремо по колісних

транспортних засобах, суднах та літаках і вертольотах. Відповідно даний звіт може бути у складі форм звітності усіх організацій, що обслуговують житловий фонд.

Всі організації з обслуговування житлового фонду за умови залучення найманих працівників повинні подавати й інші форми звітності (табл. 1).

Таблиця 1

Форми звітності, які подають організації з обслуговування житлового фонду за умови залучення найманих працівників¹

Форма звітності	Особливості подання
Звіт з податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку, а також порядок заповнення та подання податковими агентами (форма 1 ДФ)	подається за формою № 1ДФ окремо за кожен квартал у територіальні органи Міністерства доходів і зборів України. Зазначимо, що даний звіт подається незалежно від того, виплачує організація доходи найманим працівникам чи ні протягом звітного періоду
Звіт щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	подається щомісячно, не пізніше 20 дня наступного за звітним у територіальні органи Міністерства доходів і зборів України
Звіт з праці (статистичне спостереження)	подається щомісяця, не пізніше 7 дня наступного місяця та щоквартально, не пізніше 7 дня наступного кварталу в територіальні органи Державної служби статистики України статистики в районах, містах або районах у містах
Звіт про заплановане вивільнення працівників (форма 4-ПН; план)	подається не пізніше ніж за два місяці до припинення трудових договорів до Управління державної служби зайнятості
Звіт про зайнятість та працевлаштування інвалідів (форма 10-ПІ)	подається не пізніше 1 березня наступного року у відділення фонду соціального захисту інвалідів
Додаток 5 до порядку віднесення страхувальників до класу професійного ризику виробництва з урахуванням виду їх економічної діяльності та проведення перевірок достовірності поданих страхувальниками відомостей про види економічної діяльності (у тому числі основний)	подається до робочого органу виконавчої дирекції Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві раз на рік до 25 січня року, наступного за звітним

Джерело: складено автором

Окрім того, всі організації з обслуговування житлового фонду повинні складати фінансову звітність, яка подається раз на квартал (рік) до органів статистики. Повна фінансова звітність для великих і середніх підприємств складається із п'яти форм: Балансу (Звіту про фінансовий стан), Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим або непрямым методом), Звіту про власний капітал, Приміток до звітів.

Повна фінансова звітність складається за вимогами, що містяться у Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1. Відповідно, квартальні форми звітності подаються не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом, а річні – до 28 лютого наступного за звітним року до органу державної статистики за місцем знаходження.

Як показує практика, повну фінансову звітність можуть подавати ЖЕКи та управлінські компанії. А ОСББ та ЖБК можуть подавати в складі фінансової звітності один звіт – Фінансовий звіт суб'єкта малого господарювання (далі – звіт) або Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва. Форми таких звітів затверджено Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25.

Право здавати один фінансовий звіт чи повну фінансову звітність залежить від того, чи відповідають неприбуткові організації вимогам до суб'єктів малого підприємництва. До яких відносять юридичних осіб, до яких згідно ст. 55 Господарського кодексу України належать суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, в яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та

річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом НБУ. Всі інші суб'єкти господарювання подають повний комплект фінансової звітності.

Фінансова звітність також подається до територіальних органів Міністерства доходів і зборів України у строки, передбачені для подання декларації з податку на прибуток. Тобто для більшості підприємств, для яких базовим звітним періодом є календарний рік, — протягом 60 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного року [4]. Решта (які подають декларації з податку на прибуток щокварталу) подають фінансову звітність, як і декларацію з податку на прибуток, протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем кварталу.

Для усіх організацій, що обслуговують житловий фонд, важливим є заповнення Звіту про житловий фонд, який подається органу державної статистики за місцем знаходження. Об'єктом статистичного спостереження є житловий фонд як сукупність житлових приміщень, уключаючи житлові будинки, спеціалізовані будинки (гуртожитки, притулки, дитячі будинки, будинки-інтернати для громадян похилого віку та інвалідів (дорослих і дітей), школи-інтернати та інтернати при школах), квартири, службові житлові приміщення, інші житлові приміщення в будівлях, придатних для проживання. Дані, наведені у цьому звіті, дають можливість оцінити якість житлового фонду, оскільки вони включають: загальну площу житлових приміщень, кількість квартир (їх загальну та житлову площу та кількість мешканців), дані про благоустрій, рух житлового фонду (збільшення у зв'язку із новим будівництвом, прийняття від інших підприємств; зменшення у зв'язку з ветхістю та аварійністю, внаслідок стихійного лиха, у зв'язку зі знесенням, у зв'язку з переобладнанням, передачею іншим підприємствам тощо), капітальний ремонт житлового фонду тощо.

Висновки та подальші дослідження. Проведений комплексний аналіз обов'язкових до заповнення та подання форм звітності організацій, що обслуговують житловий фонд, дав змогу зробити наступні висновки.

На сьогодні є низка нормативно-правових документів, які регулюють діяльність організацій, що обслуговують житловий фонд, та зобов'язують їх складати звітність. Основним критерієм, який визначає склад елементів звітності організацій, що обслуговують житловий фонд, є розподіл їх діяльності на дві складові: виконання статутних функцій у відповідності з основною некомерційною діяльністю, заради якої створена неприбуткова організація (ОСББ та ЖБК) або отримання економічних вигід у відповідності зі здійсненням підприємницької діяльності (ЖЕКи та управлінські компанії з утримання житлового фонду).

На нашу думку, для покращення інвестиційного клімату в сфері житлово-комунального господарства та враховуючи специфіку функціонування організацій з обслуговування житла, слід забезпечити обов'язкове оприлюднення фінансової звітності таких організацій або у періодичному друкованому виданні або в електронному ресурсі та забезпечити інституціоналізацію реалізації функцій з державного контролю за їх діяльністю з метою оптимізації грошових потоків та уникнення різного роду зловживань. Зазначене є предметом дослідження перспективних наукових розвідок у сфері функціонування організацій з обслуговування житлового фонду.

Література

1. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Л.А. Бернстайн. — М. : Финансы и статистика, 1996. — 624 с.
2. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф.Ф. Бутинець та ін. — Житомир: Рута, 2009. — 912 с.
3. Земельний кодекс України від 25.10.2001 р. № 2768-III [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
5. Порядок обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг від 27.12.2010 р. № 1233 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1233-2010>

6. Про житлово-комунальні послуги: закон України від 24.06.2004 р. № 1875-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2866-14>
7. Про кооперацію: закон України від 10.07.2003 р. N 1087-IV [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1087-15>
8. Про об'єднання співвласників багатоквартирного будинку: закон України від 29.11.2001 р. № 2866-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2866-14>
9. Рабошук А.В. Проблеми забезпечення достовірності фінансової звітності / А.В. Рабошук // Економічні науки. – Серія «Облік і фінанси». – № 9 (33). – Ч. 3. – 2012. – С. 116-124.
10. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета: монография / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 496 с.
11. Шилова Л.Ф. Методология формирования и инструментарий бухгалтерской отчетности: автореф. диссертации на соискание ученой степени доктора экон. наук за спец. 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика / Л.Ф. Шилова, Йошкар-Ола. – 2010. – 38 с.

References

1. Bernstein, L.A. (1996), *Analiz finansovoy otchetnosti: teoriya, praktika i interpretatsiya* [Analysis of the financial reporting: theory, practice and interpretation], Finansyi i statistika, Moscow, Russia, 624 p.
2. Butynets, F.F., (2009), *Bukhhalterskyi finansovyi oblik* [Financial record-keeping], textbook, Ruta, Zhitomir, Ukraine, Ruta, 912 p.
3. Zemelnyi kodeks Ukrainy vid 25.10.2001 r. № 2768-III [The landed code of Ukraine of 25.10.2001 no. 2768-III], available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>
4. Podatkovyi kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 r. № 2755-VI [Internal revenue code of Ukraine from 02.12.2010 no. 2755-VI], available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
5. Poriadok obliku sum podatkiv ta zboriv, ne splachenykh subiekтом hospodariuvannia do biudzhetu u zviazku z otrymanniam podatkovykh pilh vid 27.12.2010 r. № 1233 [Order of account of sums of taxes and collections, not prepaid the subject of menage in a budget in connection with the receipt of tax deductions from 27.12.2010 no. 1233], available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1233-2010>
6. Pro zhytlovo-komunalni posluhy: zakon Ukrainy vid 24.06.2004 r. № 1875-IV [About housings communal services: Law of Ukraine from 24.06.2004 no. 1875-IV], available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2866-14>
7. Pro kooperatsiiu: zakon Ukrainy vid 10.07.2003 r. № 1087-IV [About co-operation: Law of Ukraine from 10.07.2003 no. 1087-IV], available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1087-15>
8. Pro obiednannia spivvlasnykiv bahatokvartyrnoho budynku: zakon Ukrainy vid 29.11.2001 r. № 2866-III [About the association of joint owners of apartment house: Law of Ukraine from 29.11.2001 no. 2866-III], available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2866-14>
9. Raboshuk, A.V., (2012) "Problems of providing of authenticity of the financial reporting", *Ekonomichni nauky, Seriya «Oblik i finansy»*, no. 9 (33), part 3, pp. 116-124.
10. Sokolov, Ya.V., (2003), *Osnovy teorii bukhgalterskogo ucheta* [The basics of theory of accounting], Finansyi i statistika, Moscow, Russia, 496 p.
11. Shilova, L.F., (2010), "Forming methodology and tool of accounting control", Thesis abstract of Cand. Sc. (Econ.), 08.00.12, Yoshkar-Ola, Russia, 38 p.