

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАПАСОВ



Т.Н. РЫБАК,

начальник главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Министерства финансов Республики Беларусь, доцент, аудитор, DiplFR, кандидат экономических наук

В разделе II типового плана счетов бухгалтерского учета, установленного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, с изменениями и дополнениями, содержатся счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении производственных запасов, а также операций, связанных с их заготовлением и приобретением.

Рассмотрим корреспонденцию счетов по отражению хозяйственных операций по счетам 10 «Материалы» и 11 «Животные на выращивании и откорме».

БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ ПО СЧЕТУ 10 «МАТЕРИАЛЫ»

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении материалов.

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;

10-3 «Топливо»;

10-4 «Тара и тарные материалы»;

10-5 «Запасные части»;

10-6 «Прочие материалы»;

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 «Временные сооружения»;

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты»;

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;

10-12 «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы».

На субсчете 10-1 «Сырье и материалы» учитываются наличие и движение сырья, основных материалов (в том числе строительных материалов — у подрядчика), вспомогательных материалов, сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

На субсчете 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» учитываются наличие и движение полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, приобретаемых для комплектации выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке. Изделия, приобрета-

емые для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно, учитываются на счете 41 «Товары».

На субсчете 10-3 «Топливо» учитываются наличие и движение горюче-смазочных материалов.

На субсчете 10-4 «Тара и тарные материалы» учитываются наличие и движение тары, кроме используемой для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта, в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность.

На субсчете 10-5 «Запасные части» учитываются наличие и движение запасных частей, используемых при проведении ремонта для замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также шин транспортных средств в запасе и обороте. На этом субсчете учитывается также движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

Шины транспортных средств (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

На субсчете 10-6 «Прочие материалы» учитываются наличие и движение отходов производства, неисправимого брака, материалов, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в организации, изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материалы, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 «Топливо».

На субсчете 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывается движение материалов, переданных в переработку другим лицам, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий.

На субсчете 10-8 «Временные сооружения» учитываются наличие и движение временных сооружений в соответствии с законодательством.

На субсчете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты» учитываются наличие и движение хозяйственных принадлежностей, инструментов, инвентаря, в том числе тары, используемой организацией для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд (кроме тары, которая учитывается как основные средства в соответствии с законодательством).

На субсчете 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви, находящихся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви в эксплуатации.

На субсчете 10-12 «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы» учитываются наличие и движение лома и отходов, содержащих драгоценные металлы.

На отдельном субсчете к счету 10 «Материалы» могут учитываться почтовые марки, оплаченные авиабилеты и другие аналогичные документы в сумме фактических затрат на их приобретение.

В зависимости от принятой в организации учетной политики поступление материалов

может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и (или) 16 «Отклонение в стоимости материалов» или без использования данных счетов.

В случае использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» фактическая себестоимость поступивших в организацию материалов отражается по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и других счетов.

Если материалы находятся в пути, в процессе таможенного оформления или в процессе приемки по количеству и качеству, то их фактическая себестоимость отражается по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Поступившие в организацию материалы, в том числе после завершения таможенного оформления, приемки по количеству и качеству, по учетным ценам отражаются по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Сумма разницы между фактической себестоимостью материалов и их стоимостью по учетным ценам списывается с кредита (дебета) счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» в дебет (кредит) счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Если организацией не используются счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и (или) 16 «Отклонение в стоимости материалов», принятие к бухгалтерскому учету материалов отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и других счетов.

Стоимость использованных в производстве или на другие цели материалов от-

ражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов и кредиту счета 10 «Материалы».

При выбытии материалов их стоимость отражается по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счета 10 «Материалы».

Материалы, которые устарели, повреждены или цена реализации которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости запасов. Сумма уценки фактической себестоимости материалов до чистой стоимости реализации отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости запасов».

Материалы, предназначенные для использования в производстве продукции, не уцениваются до уровня ниже их себестоимости, если готовую продукцию, в состав которой они войдут, предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов, отдельным их наименованиям и материально ответственным лицам.

Корреспонденция счета 10 «Материалы» с другими счетами установлена согласно приложению 10 к Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50.

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по счету 10 «Материалы» (см. табл. 1 и 2).

**Отражение хозяйственных операций
по дебету счета 10 «Материалы»
в корреспонденции с различными счетами**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
1	Отражается заимодавцем стоимость материалов, возвращаемых заемщиком по договору займа, в пределах сумм, числящихся на субсчете 06-2 «Предоставленные долгосрочные займы»	10	06-2
2	Отражается стоимость материалов, передаваемых в переработку другим лицам	10-7	10
3	Отражается стоимость материалов, перемещаемых от одного материально ответственного лица к другому	10	10
4	Отражается стоимость поступивших в организацию материалов по учетным ценам (в случае использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» в соответствии с положением об учетной политике организации)	10	15
5	Отражается сумма налога на добавленную стоимость, включаемая в стоимость материалов в случаях, предусмотренных законодательством	10	18
6	Отражается стоимость возвратных отходов, полученных от основного производства	10	20
7	Отражается стоимость материалов, ранее списанных на затраты основного производства, но фактически не использованных на конец отчетного периода	10	20
8	Отражается включение в стоимость материалов суммы затрат основного производства по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях	10	20
9	Отражается стоимость материалов, изготовленных в основном производстве для использования в организации	10	20
10	Отражается стоимость возвратных отходов, полученных от вспомогательных производств	10	23
11	Отражается включение в стоимость материалов суммы затрат вспомогательных производств по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях	10	23
12	Отражается стоимость материалов, ранее списанных на затраты вспомогательных производств, но фактически не использованных на конец отчетного периода	10	23
13	Отражается стоимость материалов, изготовленных во вспомогательных производствах для использования в организации	10	23
14	Отражается стоимость изготовленной во вспомогательных производствах тары	10	23
15	Отражается стоимость материалов, полученных от окончательно забракованной продукции	10	28
16	Отражается стоимость возвратных отходов, полученных от обслуживающих производств и хозяйств	10	29
17	Отражается стоимость материалов, ранее списанных на затраты обслуживающих производств и хозяйств, но фактически не использованных на конец отчетного периода	10	29
18	Отражается перевод товаров в состав материалов	10	41
19	Отражается перевод готовой продукции в состав материалов	10	43
20	Отражается стоимость материалов, ранее списанных в расходы на реализацию, но фактически не использованных на конец отчетного периода	10	44
21	Отражаются организацией, осуществляющей торговую и (или) торговую-производственную деятельность, расходы на доставку и разгрузку материалов собственными силами	10	44

Окончание таблицы 1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
22	Отражается заимодателем стоимость материалов, возвращаемых заемщиком по договору займа, в пределах сумм, числящихся на субсчете 58-2 «Предоставленные краткосрочные займы»	10	58-2
23	Отражается стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету материалов, поступивших от поставщиков	10	60
24	Отражается стоимость услуг сторонних организаций по доставке материалов, их размещению и хранению на складе временного хранения	10	60
25	Отражается стоимость услуг сторонних организаций по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях	10	60
26	Отражается сумма вознаграждения, причитающегося таможенному представителю, совершающему от имени и по поручению организации таможенные операции	10	60
27	Отражается стоимость материалов, полученных по договору займа на срок менее 12 месяцев	10	66-2
28	Отражается стоимость материалов, полученных по договору займа на срок более 12 месяцев	10	67-2
29	Отражаются суммы таможенных пошлин и таможенных сборов, включаемые в стоимость материалов	10	68
30	Отражается сумма акцизов, уплаченная при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных материалов и относимая на увеличение стоимости этих материалов	10	68
31	Отражается сумма начисленных отчислений на социальное страхование и обеспечение, производимых за счет организации, от начисленной заработной платы работников, привлеченных для погрузки и разгрузки материалов	10	69
32	Отражается сумма начисленной заработной платы работникам, привлеченным для погрузки и разгрузки материалов	10	70
33	Отражается стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету материалов, полученных организацией через подотчетное лицо	10	71
34	Отражается стоимость материалов, поступивших от собственника имущества (учредителей, участников) в счет вклада в уставный фонд	10	75-1
35	Отражается сумма начисленных взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимому за счет организации, от начисленной заработной платы работников, привлеченных для погрузки и разгрузки материалов	10	76-2
36	Отражается стоимость материалов, поступивших от поставщиков в счет удовлетворения претензии	10	76-3
37	Отражается стоимость материалов, полученных организацией от ее обособленных подразделений, имеющих отдельные балансы	10	79
38	Отражается некоммерческой организацией (за исключением бюджетных организаций) стоимость материалов, полученных безвозмездно	10	86
39	Отражается стоимость выявленных при инвентаризации излишков материалов	10	90-7
40	Отражается коммерческой организацией стоимость материалов, полученных безвозмездно	10	90-7, 98
41	Отражается стоимость материалов, полученных от выбытия отдельных предметов в составе средств в обороте	10	90-7
42	Отражается стоимость материалов, полученных при аннулировании производственных заказов	10	90-7
43	Отражается стоимость материалов, полученных от выбытия инвестиционных активов	10	91-1
44	Отражается стоимость выявленных при приемке испорченных материалов, которые могут быть использованы в организации или реализованы	10	94

**Отражение хозяйственных операций
по кредиту счета 10 «Материалы»
в корреспонденции с различными счетами**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
1	Отражается стоимость материалов, вносимых в счет вклада в уставный фонд других организаций	06	10
2	Отражается заимодавцем стоимость материалов, передаваемых заемщику по договору займа на срок более 12 месяцев	06-2	10
3	Отражаются фактические затраты материалов, непосредственно связанные с приобретением и созданием основных средств и приведением их в состояние, пригодное для использования	08-1	10
4	Отражаются фактические затраты материалов, непосредственно связанные с приобретением и созданием инвестиционной недвижимости и приведением ее в состояние, пригодное для использования	08-2	10
5	Отражаются лизингодателем фактические затраты материалов, связанные с приобретением, в том числе доставкой, установкой, монтажом, предмета лизинга и приведением его в состояние, пригодное для использования	08-3	10
6	Отражаются фактические затраты материалов, непосредственно связанные с приобретением и созданием нематериальных активов и приведением их в состояние, пригодное для использования	08-4	10
7	Отражаются лизингополучателем фактические затраты материалов на неотделимые улучшения предмета лизинга, произведенные лизингополучателем	08	10
8	Отражается стоимость материалов, получаемых от других лиц после переработки	10	10-7
9	Отражается стоимость материалов, перемещаемых от одного материально ответственного лица к другому	10	10
10	Отражается стоимость материалов, отпущенных подразделениям основного производства	20	10
11	Отражается стоимость материалов, отпущенных подразделениям вспомогательных производств	23	10
12	Отражается стоимость материалов, отпущенных на общепроизводственные нужды	25	10
13	Отражается стоимость материалов, отпущенных на общехозяйственные нужды	26	10
14	Отражается стоимость материалов, отпущенных на исправление брака	28	10
15	Отражается стоимость материалов, отпущенных обслуживающим производствам и хозяйствам	29	10
16	Отражается стоимость материалов, использованных в процессе реализации продукции, товаров, работ, услуг	44	10
17	Отражается стоимость материалов, передаваемых комиссионеру по договору комиссии	45	10
18	Отражается стоимость материалов, передаваемых заемщику по договору займа на срок менее 12 месяцев	58-2	10
19	Отражается стоимость материалов, возвращаемых поставщику	60	10
20	Отражается стоимость возвращаемых заимодавцу материалов, ранее полученных по договору займа на срок менее 12 месяцев	66-2	10
21	Отражается стоимость возвращаемых заимодавцу материалов, ранее полученных по договору займа на срок более 12 месяцев	67-2	10

Окончание таблицы 2

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
22	Отражается стоимость материалов, передаваемых собственнику имущества (учредителям, участникам) в счет погашения возникшей кредиторской задолженности в связи с возвратом вклада в уставный фонд организации	75-1	10
23	Отражается стоимость потерь материалов по страховым случаям	76-2	10
24	Отражается стоимость материалов, передаваемых поставщику для замены согласно принятой им претензии	76-3	10
25	Отражается стоимость материалов, передаваемых организацией обособленным подразделениям, имеющим отдельные балансы	79	10
26	Отражается стоимость выбывающих материалов	90-10	10
27	Отражается стоимость материалов, использованных при выбытии инвестиционных активов	91-4	10
28	Отражается стоимость недостающих материалов, выявленных в результате инвентаризации	94	10
29	Отражается стоимость материалов, списываемых за счет резервов предстоящих платежей	96	10
30	Отражается стоимость материалов, использованных заказчиком, застройщиком до начала строительства	97	10

БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ ПО СЧЕТУ 11 «ЖИВОТНЫЕ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ»

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме» предназначен для обобщения информации о наличии и движении молодняка животных, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле, птицы живой, зверей пушных, кроликов, пчелосемей, служебных собак, подопытных животных, взрослых животных, выбракованных из основного стада для реализации (без постановки на откорм), животных, полученных от других лиц для реализации. Затраты по выращиванию или откорму указанных животных учитываются на счете 20 «Основное производство» или 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Стоимость приобретенных у других лиц животных отражается по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других счетов.

Стоимость животных, выбракованных из основного стада, отражается по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и кредиту счета 01 «Основные средства».

Стоимость молодняка животных, полученных в качестве приплода, отражается по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и кредиту счета, на котором учитываются затраты по содержанию животных, от которых получен приплод.

Стоимость молодняка животных, переводимых в основное стадо, отражается по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и одновременно по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

При выбытии животных (в том числе сдаче заготовительным организациям животных, выбракованных из основного стада) их стоимость отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

Стоимость павших и вынужденно забитых животных, кроме павших или забитых в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями, отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме». Стоимость животных, павших или забитых в связи с эпизоотией или стихийными

бедствиями, отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

Аналитический учет по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» ведется по местам содержания животных, видам, возрастным группам, полу и др.

Корреспонденция счета 11 «Животные на выращивании и откорме» с другими счетами установлена согласно приложению 11 к Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета.

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» (см. табл. 3 и 4).

Таблица 3

**Отражение хозяйственных операций
по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме»
в корреспонденции с различными счетами**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
1	Отражается стоимость молодняка животных, переводимого из одной группы в другую	11	11
2	Отражается стоимость поступивших в организацию животных по учетным ценам (в случае использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» в соответствии с положением об учетной политике организации)	11	15
3	Отражается стоимость приплода и прироста живой массы молодняка продуктивного скота	11	20
4	Отражается стоимость приплода и прироста живой массы молодняка рабочего скота	11	23
5	Отражается стоимость услуг вспомогательных производств, связанных с приобретением животных	11	23
6	Отражается стоимость услуг обслуживающих производств и хозяйств, связанных с приобретением животных	11	29
7	Отражается стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету животных, поступивших от поставщиков	11	60
8	Отражаются суммы таможенных пошлин и таможенных сборов, включаемые в стоимость приобретенных животных	11	68
9	Отражается сумма начисленных отчислений на социальное страхование и обеспечение, производимых за счет организации, от начисленной заработной платы работников, занятых приобретением животных	11	69
10	Отражается начисление заработной платы работникам, занятым приобретением животных	11	70
11	Отражается стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету животных, полученных организацией через подотчетное лицо	11	71
12	Отражается стоимость животных, внесенных собственником имущества (учредителями, участниками) в счет вклада в уставный фонд	11	75-1
13	Отражается сумма начисленных взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимому за счет организации, от начисленной заработной платы работников, занятых приобретением животных	11	76-2
14	Отражается стоимость животных, поступивших от поставщиков в счет удовлетворения претензии	11	76-3

Окончание таблицы 3

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
15	Отражается стоимость животных, полученных организацией от ее обособленных подразделений, имеющих отдельные балансы	11	79
16	Отражается стоимость животных, полученных безвозмездно некоммерческой организацией (за исключением бюджетных организаций)	11	86
17	Отражается стоимость выявленных при инвентаризации излишков молодняка животных и взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле	11	90-7
18	Отражается стоимость животных, полученных безвозмездно коммерческой организацией	11	98

Таблица 4

**Отражение хозяйственных операций
по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме»
в корреспонденции с различными счетами**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
1	Отражается стоимость молодняка животных, переводимого в основное стадо	08	11
2	Отражается стоимость молодняка животных, переводимого из одной группы в другую	11	11
3	Отражается стоимость забитых в организации животных	20, 23, 29	11
4	Отражается стоимость животных, передаваемых комиссионеру по договору комиссии	45	11
5	Отражается стоимость животных, передаваемых собственнику имущества (учредителям, участникам) в счет погашения возникшей кредиторской задолженности в связи с возвратом вклада в уставный фонд организации	75-1	11
6	Отражается стоимость животных, передаваемых поставщику для замены согласно принятой им претензии	76-3	11
7	Отражается стоимость животных, передаваемых организацией обособленным подразделениям, имеющим отдельные балансы	79	11
8	Отражается стоимость выбывающих животных (кроме павших или забитых животных)	90-4	11
9	Отражается стоимость павших или забитых животных в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями	90-10	11
10	Отражается стоимость выявленных в результате инвентаризации недостающих молодняка животных и взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле	94	11
11	Отражается стоимость павших и вынужденно забитых животных (кроме павших или забитых в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями)	94	11

	<p>ИНТЕРНЕТ-ПОРТАЛ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ ТОРГОВЫХ АВТОМАТОВ</p> <p>РЕСПУБЛИКАНСКОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ИНФОРМАЦИОННО-ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»</p>	<p>www.ckta.by</p>