

ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ НАДАННЯ ПОСЛУГ В АВТОТРАНСПОРТНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

ACCOUNTING SUPPORT OF PROVIDING SERVICES IN AUTOMOBILE TRANSPORT COMPANIES

УДК 657.52

DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastruct49-58>**Чернецька О.В.**

к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною діяльністю Дніпровський державний аграрно-економічний університет

Дубина О.Л.

старший викладач кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною діяльністю Дніпровський державний аграрно-економічний університет

Чепець О.Г.

к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною діяльністю Дніпровський державний аграрно-економічний університет

Chernetska Olga

Dnipro State Agrarian and Economic University

Dubina Olena

Dnipro State Agrarian and Economic University

Chepets Olga

Dnipro State Agrarian and Economic University

У статті розкрито особливості облікового забезпечення процесу надання послуг в автотранспортних підприємствах. Автотранспортні підприємства мають певну специфіку діяльності, яка регламентується досить різноманітними нормативними актами, що відповідним чином впливає на організацію та методику обліку, формує специфічну схему документообігу. Виділено основні нормативні акти, що регламентують види та організацію автоперевезень, виділено суб'єкти надання послуг з автоперевезень. Наголошено на необхідності забезпечення правильності й оперативності обліку діяльності суб'єкта господарювання з надання послуг перевезення. Проаналізовано документальне оформлення господарських операцій під час надання послуг із перевезення пасажирів та вантажів. Розкрито особливості документообігу під час пасажирських автоперевезень. Акцентовано увагу на вимогах до укладання договорів на вантажні автоперевезення, складання товарно-транспортних накладних, актів наданих послуг. Виокремлено види товарно-транспортних накладних. Наведено типову кореспонденцію рахунків з обліку надання послуг автоперевезень.

Ключові слова: послуги, автоперевезення, вантаж, документальне оформлення, облікове забезпечення.

В статье раскрыты особенности учетного обеспечения процесса предоставле-

ния услуг в автотранспортных предприятиях. Автотранспортные предприятия имеют определенную специфику деятельности, которая регламентируется достаточно разнообразными нормативными актами и соответствующим образом влияет на организацию и методику учета, формирует специфическую схему документооборота. Выделены основные нормативные акты, регламентирующие виды и организацию автоперевозок, выделены субъекты предоставления услуг по автоперевозкам. Отмечена необходимость обеспечения правильности и оперативности учета деятельности предприятия по оказанию услуг перевозки. Проанализировано документальное оформление хозяйственных операций при предоставлении услуг по перевозке пассажиров и грузов. Раскрыты особенности документооборота при пассажирских автоперевозках. Акцентируется внимание на требованиях к заключению договоров на грузовые автоперевозки, составление товарно-транспортных накладных, актов оказанных услуг. Выделены виды товарно-транспортных накладных. Приведена типовая корреспонденция счетов по учету предоставления услуг автоперевозок.

Ключевые слова: услуги, автоперевозки, груз, документальное оформление, учетное обеспечение.

The article describes the specifics of accounting support for the process of providing services at automobile transport companies. Automobile transport companies may have the specific activity, as they are regulated by various regulations, which accordingly affects the organization and accounting methodology, forms a specific document flow scheme. The latest research and publications on the accounting of business transactions for the provision of services in automobile transport companies are analyzed. The main regulations defining the types and organization of automobile transport are highlighted. The entities of providing road transport services have been singled out, the possibility of providing road transport services by individuals or legal entities has been noted. It is indicated that it is necessary to obtain a license for the provision of road transport services by business entities, the existence of a transportation contract, and the use of a public vehicle legally. The order of transportation of passengers of privileged categories is given. Emphasis is placed on the need to ensure the correctness and efficiency of accounting for the business entity activities for the transportation services provision. The documentation of business transactions for passenger carriage and cargo transportation services is analyzed. The list of primary documents for the carriage of passengers by road is offered. Specificity of document flow in passenger road transport are revealed of passengers of privileged categories. Emphasis is placed on the requirements for setting up contracts for trucking, drawing up consignment notes, acts of services rendered. The types of consignment notes are highlighted. Emphasis is placed on the possibility of compiling the primary document in electronic form with the electronic signature of the responsible persons. The explanations of the tax authorities on the consequences of the lack of transport documentation confirming the receipt of freight services for the taxation of business transactions purposes are considered. The features of taxation of transactions for the provision of transportation services are revealed, in particular, the VAT rate, the date of accrual and the procedure for documentary proof are given. The typical correspondence of accounts of rendering of services of trucking is resulted.

Key words: providing services, carriage of passengers, trucking, documentation of business transactions, accounting support.

Постановка проблеми. Виробнича діяльність автотранспортних підприємств досить різноманітна: автотранспортні послуги можна поділити на пасажирські перевезення, вантажні та вантажно-пасажирські; транспортними послугами користуються більшість галузей економіки і населення. Автотранспортні підприємства мають певну специфіку діяльності, яка регламентується досить різноманітними нормативними актами, що відповідним чином впливає на організацію та методику обліку,

формує специфічну схему документообігу. Здійснюючи діяльність з надання послуг автоперевезень, суб'єкти господарювання мають забезпечити правильність і оперативність обліку своєї діяльності, що зумовлює актуальність дослідження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. З огляду на затребуваність автопослуг, можемо відзначити доцільність досліджень облікового забезпечення цієї діяльності. А.А. Лічман акцентує увагу на важливих моментах бухгалтерського

обліку транспортних послуг, одні з яких пов'язані з розрахунками з контрагентами, інші – з урахуванням витрат на транспорт, а також на нюансах в оподаткуванні, які зумовлені необхідністю документального підтвердження процесу надання автопослуг [5]. С.Я. Ковальчук, А.О. Цуркан присвятили свої дослідження особливостям організації та здійснення міжнародних автотранспортних перевезень, специфіці їх оподаткування та облікового відображення [3]. Й.Я. Даньків, М.Я. Остап'юк звертають увагу на формування виробничих витрат, зумовлених перевезеннями та експлуатацією автомобільного транспорту, а також на калькулювання собівартості автотранспортних послуг [2]. Фахівці з питань обліку і оподаткування також присвячують достатньо уваги тлумаченню нормативних актів та офіційних роз'яснень ДФС щодо оптимізації бухгалтерського обліку й оподаткування автопослуг [4; 6].

Постановка завдання. Мета статті полягає у розкритті особливостей документального оформлення та відображення в обліку процесу надання послуг в автотранспортних підприємствах.

Виклад основного матеріалу. Основними нормативними актами, що регламентують види та організаційні аспекти автоперевезень, є Закон «Про автомобільний транспорт» № 2344-III от 05.04.2001 р. (в редакції від 16.10.2020 р.), Правила перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні № 363 від 14.10.1997 р. (в редакції від 12.07.2019 р.). Зазначений закон поділяє автотранспортні послуги на пасажирські, вантажні та вантажно-пасажирські.

Відповідно до ст. 40 Закону № 2344 пасажирським перевізником вважається суб'єкт підприємництва, який згідно із законодавством та на підставі одержаної ліцензії за договором на перевезення пасажирів надає послуги винятково автомобільним транспортним засобом загального користування, за умов його використання на законних підставах.

Відповідно до п. 1 Правил № 363, перевізником виступає юридична або фізична особа, зареєстрована як суб'єкт підприємництва, що надає послуги з перевезення вантажів або здійснює перевезення вантажів автотранспортом за власний кошт.

Свої відносини із замовниками перевізники будують на підставі договорів. Договір на перевезення пасажирів в письмовому вигляді укладається між перевізником і замовником (наприклад, автовокзалом). Як правило, договори на перевезення між пасажирами - фізичними особами та перевізником письмово не укладається. В даному випадку своєрідним договором виступає квиток на проїзд, який є підставою для здійснення правових дій, гарантій забезпечення здоров'я і життя пасажирів, а також фіксує кількість і якість послуг для пасажирів. Відзначимо, що договір на переве-

знення вантажів автомобільним транспортом може укладатися між перевізником та вантажовідправником, або між перевізником та вантажоодержувачем. Відповідно до ст. 909 Цивільного кодексу України в договорі на перевезення вантажу міститься зобов'язання перевізника доставити вантаж, довірений їй відправником, до відповідного пункту призначення та видати цей вантаж одержувачу (особі, що має право на одержання вантажу), а також зобов'язання відправника сплатити встановлену плату за перевезення вантажу.

Під час надання послуг з перевезення пасажирів автомобільним транспортом (в тому числі таксі) необхідно мати такі документи (рис. 1).

Законодавством України для окремих категорій громадян передбачений пільговий та безкоштовний проїзд в автомобільному транспорті. Перевізники, незалежно від форми власності, мають самостійно забезпечувати себе за рахунок основної діяльності, тобто отримувати доходи від оплати пасажирами проїзду та оплати перевезення пільгових категорій пасажирів, яку повинні здійснювати замовники транспортних послуг, на що йдуть кошти з відповідних бюджетів.

Замовниками послуг з перевезення пасажирів автотранспортом на міських та приміських маршрутах, де перевозять найбільше пільговиків, є міські та районні державні адміністрації. Законом України «Про автомобільний транспорт» передбачено, що відносини пасажирського перевізника з органами виконавчої влади визначаються договором про перевезення пасажирів автобусним маршрутом загального користування, в якому визначається державне замовлення на соціально важливі послуги автотранспорту загального користування, види й обсяги пільгових перевезень та порядок компенсацій пасажирським перевізникам збитків від цих перевезень та від перевезень за регульованими тарифами.

Система надання пільг на проїзд ґрунтується на принципі відшкодування автопідприємствам втрат доходів від перевезень пільгових пасажирів за рахунок субвенції з Державного бюджету України. Органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування зобов'язані надати перевізникам, які здійснюють пільгові перевезення пасажирів та перевезення пасажирів за регульованим тарифами, компенсацію відповідно до закону.

Автомобільному перевізнику, який здійснює перевезення пасажирів на автобусних маршрутах загального користування, забороняється відмовлятися від пільгового перевезення, крім випадків, передбачених законом. За безпідставну відмову перевізником у пільговому перевезенні передбачено відповідальність у вигляді адміністративно-господарського штрафу в розмірі десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Види та обсяги пільгових перевезень устанавлюються замовленням, у якому визначається



Рис. 1. Документи, які необхідно мати при наданні послуг з перевезення пасажирів

* у тексті Закону № 2344 поняття "дорожній лист" виключено, але згідно з позицією фіскальної служби дорожній лист має бути розроблений підприємством самостійно і затверджений в наказі про облікову політику

порядок компенсації автомобільним перевізникам, які здійснюють перевезення пасажирів на маршрутах загального користування, збитків від цих перевезень.

Розрахункова сума компенсації на пільговий проїзд визначається за формулою:

$$P = \Pi * K * C, \quad (1)$$

де P – розрахункова сума компенсації;

Π – кількість перевезених платних пасажирів;

K – коефіцієнт співвідношення кількості безплатних і платних пасажирів;

C – собівартість перевезення одного пасажирів, яка не більше від встановленого тарифу.

Кількість платно перевезених пасажирів для нарахування сум компенсаційних виплат визначається відповідно до документів первинного обліку, що підтверджують фактичні обсяги перевезень платних пасажирів та застосовуються при розрахунках обсягів компенсаційних виплат, а саме статистичні звіти за формами 2-тр (річна) та 51-авто.

Коефіцієнт співвідношення кількості безплатних і платних пасажирів визначається шляхом обстеження пасажиропотоку. Для цього щоквартально, у першій декаді місяця, наступного за звітним періодом, проводиться облік пільгового

складу пасажирів за категоріями, що користуються правом безкоштовного або пільгового проїзду та по яких передбачаються компенсаційні виплати.

Основним документом, який складається під час надання послуг автомобільних вантажних перевезень, виступає товарно-транспортна накладна. Цей документ складається вантажовідправником для оформлення перевезення вантажу відповідно до умов укладеного договору і є підставою для проведення остаточних розрахунків за надані послуги з перевезення вантажу. Оформлена належним чином товарно-транспортна накладна має бути у водія автотранспортного засобу під час здійснення перевезень вантажу за умовами договору на перевезення. Відповідно до п. 11.4 Правил № 363 товарно-транспортну накладну оформляє замовник послуги перевезення, як правило, її виписує вантажовідправник, оскільки саме він володіє повною інформацією про вантаж, який слід відзначити у первинному документі.

Якщо вантаж має супроводжувати представник замовника, то в товарно-транспортній накладній фіксуються відомості про представника, а також про документ, в якому міститься уповноваження цієї особи на супровід вантажу. Уповноваження на



Рис. 2. Вимоги до заповнення і реквізити товарно-транспортної накладної

отримання вантажу в інтересах юридичної особи або фізичної особи-підприємця, може бути підтверджено в самому письмовому договорі, довіреності довільної форми з врахуванням норм Цивільного кодексу, акті органу юридичної особи (наприклад, наказі на отримання цінностей).

Основні вимоги до заповнення і реквізити ТТН наведено на рис. 2.

Відзначимо, що ТТН можна складати у паперовій та електронній формі. Супровідні документи формують та додають до ТТН в тій формі, в якій складено ТТН (паперовій чи електронній). ТТН в електронній формі оформляють за допомогою електронного цифрового підпису відповідальної

особи вантажовідправника, вантажоодержувача, водія та експедитора.. Створення, відправлення, передавання, одержання, зберігання, оброблення, використання, знищення ТТН, складеної в електронній формі, здійснюється відповідно до Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги».

Для окремих видів перевезень передбачено спеціалізовані форми ТТН (табл. 1).

Зазначимо, що згідно з роз'ясненнями податківців (ЗІР: категорія 102.02) у разі відсутності первинної товарно-транспортної документації, яка підтверджує факт отримання послуг з перевезення вантажу, зокрема товарно-транспорт-

Таблиця 1

Види товарно-транспортних накладних

Вид перевезень	Вид ТТН	Нормативний акт
перевезення алкогольних напоїв	форма № 1-ТН (алкогольні напої)	затверджено наказом № 154
перевезення спирту етилового	форма № 1-ТН (спирт)	затверджено наказом № 154
перевезення високооктанових кисневмісних добавок	форма № 1-ТН (вкд)	затверджено наказом № 154
перевезення нафтопродуктів (нафти)	форма № 1-ТТН (нафтопродукт).	затверджено наказом № 281
перевезення хлібобулочних виробів	форма № 1-ТТН (хліб)	затверджено Наказом № 153
перевезення молочної сировини	формою № 1-ТН (МС)	затверджено Наказом № 457
перевезення деревини	форма ТТН- ліс	затверджено Наказом № 961

ної накладної, на підставі якої всі операції відображаються в бухгалтерському обліку, платники податків при визначенні фінансового результату діяльності до оподаткування відповідно до правил обліку не мають підстави для врахування вартості таких послуг при формуванні собівартості придбаних і реалізованих цінностей, виконаних робіт та наданих послуг. Якщо вантажні автоперевезення здійснюються підприємством для власних потреб, то оформлення товарно-транспортної накладної не є обов'язковим для водія юридичної або фізичної особи. У такому випадку перевізник має скласти накладну або інший документ, який би підтверджував право власності на вантаж (лист № 5615/25/10-14).

Акт наданих послуг є первинним документом, який підтверджує факт здійснення господарської операції – перевезення вантажу. На дату складання акта наданих послуг перевізник визнає дохід. Навантаження за своєю суттю є тільки початком надання послуги, тому на дату навантаження складати акт ще не можна. Фактичне надання послуги можна фіксувати лише після завершення перевезення, отже, доцільним є оформлення акту на дату завершення надання послуги, тобто дату доставки та розвантаження цінностей, які перевозяться. Акт наданих послуг є підставою для відображення доходів та собівартості наданих послуг автоперевезень.

Відповідно до п. 185.1 ПКУ послуги з автоперевезення виступають об'єктом обкладення податком на додану вартість, якщо місце постачання цих послуг знаходиться на митній території України. Отже, місцем постачання послуг з перевезення пасажирів і вантажів, виступає місце фак-

тичного постачання послуг – за місцем реєстрації постачальника (п. 186 ПКУ). Якщо перевізник зареєстрований платником ПДВ, то він відображає податкове зобов'язання з ПДВ за основною ставкою (20 %) на дату першої з подій: або отримання оплати від замовника за послуги автоперевезення, або оформлення документа, що підтверджує факт здійснення перевезення (оформлення акта надання послуг перевезення). Для підтвердження факту виникнення податкових зобов'язань з ПДВ перевізник формує податкову накладну на ім'я замовника. В податковій накладній зазначається одиниця виміру послуги перевезення: у вартісному вираженні або у прив'язці ціни до кілометражу. Податкова накладна засобами програмного забезпечення реєструється в ЄРПН.

Відповідно до вимог Правил № 363, листу № 5615/25/10-14 для розрахунку за послуги перевезення вантажів перевізник виписує рахунок замовнику в довільній формі в термін не пізніше трьох днів після виконання автоперевезення, при цьому до рахунку додають товарно-транспортну накладну. Цей же нормативний акт визначає необхідність складання акту, якщо наявне псування, пошкодження вантажу, виявлені розбіжності між перевізником і вантажовідправником (вантажодержувачем), що може бути підставою для матеріальної відповідальності. Якщо передбачено перевантажувати вантаж у процесі автоперевезення на інший автотранспортний засіб, то відповідно до Правил № 31-11410-06-5/4339 складається акт про перевантаження.

У бухгалтерському обліку доходи, отримані від надання послуг з автомобільних перевезень, автотранспортні підприємства фіксують за

Таблиця 2

Типова кореспонденція рахунків з обліку надання послуг автоперевезень

Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
<i>1. Якщо договором передбачено предоплату послуг:</i>		
Отримано передоплату за послуги перевезення	311	681
Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	643	641
Надано послуги перевезення	361	703
Списано податкові зобов'язання з ПДВ	703	643
Відображено залік заборгованостей	681	361
<i>2. Якщо договором передбачено оплату після надання послуг:</i>		
Надано послуги перевезення	361	703
Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	703	641
Оплачено послуги з автоперевезень	311	361
<i>3. Відображено витрати з надання автопослуг:</i>		
Нараховано заробітну плату водію	23	661
Нараховано ЄСВ на заробітну плату водія	23	651
Списано на витрати паливно-мастильні матеріали	23	203
Витрати списано на собівартість реалізованих послуг	903	23
<i>4. Відшкодування вартості перевезень пасажирів пільгових категорій</i>		
Отримано на поточний рахунок суму відшкодування	311	482
Визнано дохід від цільового фінансування	482	718

кредитом субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг». Витрати на виробництво автотранспортних послуг відображають за дебетом рахунку 23 «Виробництво», за кредитом якого виробничу собівартість автомобільних послуг списують в дебет субрахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг». Типову кореспонденцію рахунків з обліку надання послуг автоперевезень узагальнено в таблиці 2.

Висновки з проведеного дослідження.

Отже, специфіка діяльності автотранспортних підприємств, яка регламентується досить різноманітними нормативними актами, формує специфічну схему документообігу. Надавати послуги з автоперевезень можуть як фізичні, так і юридичні особи за умов отримання суб'єктами господарювання ліцензії на надання послуг автоперевезень, наявності договору перевезення, використання автомобільного транспортного засобу загального користування на законних підставах. Наведене документальне оформлення господарських операцій під час надання послуг з перевезення пасажирів та вантажів забезпечує правильність і оперативність обліку послуг автоперевезень. Порядок відображення послуг автоперевезень на рахунках обліку враховує вимоги податкового законодавства в контексті діяльності автотранспортних підприємств.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Грицак Н.Ю. Організація бухгалтерського обліку на автотранспортному підприємстві. *Міжнародний збірник наукових праць*. 2011. Випуск 2(20). С. 144–154. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/43836/40495.pdf> (дата звернення: 19.10.2020).
2. Даньків Й.Я., Остап'юк М.Я. Особливості діяльності автотранспортних підприємств та їх вплив на організацію обліку витрат і формування собівартості автотранспортних перевезень. *Науковий вісник Мукачівського державного університету*. 2014. № 1. С. 133–139. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvmdue_2014_1_28 (дата звернення: 19.10.2020).
3. Ковальчук С.Я., Цуркан А.О. Особливості обліку та оподаткування операцій по міжнародних автотранспортних перевезеннях. *Агросвіт*. 2018. № 7. URL: http://www.agrosvit.info/pdf/7_2018/6.pdf (дата звернення: 19.10.2020).
4. Лісіца Т. Автомобільні перевезення. *Вісник. Офіційно про податки*. 26 травня 2017. № 20(924). URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100004963-avtomobilni-perevezennya> (дата звернення: 19.10.2020).
5. Лічман А.А. Транспортно-експедиторська діяльність як система послуг: обліковий аспект. *Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Серія : Еконо-*

міка, аграрний менеджмент, бізнес. 2016. Вип. 249. С. 261–269. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnau_econ_2016_249_30 (дата звернення: 19.10.2020)

6. Онищенко В. Договір перевезення вантажу зразок 2020. *Головбух*. Випуск 3 листопада 2020. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7645-dogovr-perevezennya-vantaju> (дата звернення: 19.10.2020).

REFERENCES:

1. Gritsak N.Yu. (2011) Orhanizatsiia bukhhalter-skoho obliku na avtotransportnomu pidpriemstvi [Organization of accounting at a trucking company]. *Mizhnarodnyi zbirnyk naukovykh prats* [International collection of scientific works] (electronic journal), vol. 2, no. 20, pp. 144–154. Available at: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/43836/40495.pdf> (accessed 19 October 2020).
2. Dankiv J.Ya., Ostapyuk M.Ya. (2014) Osoblyvosti diialnosti avtotransportnykh pidpriemstv ta yikh vplyv na orhanizatsiiu obliku vytrat i formuvannia sobivartosti avtotransportnykh perevezen [Features and activities trucking companies their impact on the organization and formation expenses accounting cost road transport]. *Naukovyi visnyk Mukachivskoho derzhavnoho universytetu* [Scientific Bulletin of Mukachevo State University] (electronic journal), vol. 1, pp. 133–139. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvmdue_2014_1_28 (accessed 19 October 2020).
3. Kovalchuk S.Ya., Tsurkan A.O. (2018) Osoblyvosti obliku ta opodatkuvannia operatsii po mizhnarodnykh avtotransportnykh perevezenniakh [Features of accounting and taxation of transactions in international road transport]. *Ahrosvit* [Agrosvit] (electronic journal), vol. 7. Available at: http://www.agrosvit.info/pdf/7_2018/6.pdf (accessed 19 October 2020).
4. Lisitsa T. (2017) Avtomobilni perevezennia [Road transport]. *Visnyk. Ofitsiino pro podatky* [Herald. Officially about taxes] (electronic journal), vol. 20, no. 924. Available at: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100004963-avtomobilni-perevezennya> (accessed 19 October 2020).
5. Lichman A.A. (2016) Transportno-ekspedytorska diialnist yak systema posluh: oblikovyi aspekt [Transport-forwarding activity as a system of services: accounting aspect]. *Naukovyi visnyk Natsionalnoho universytetu bioresursiv i pryrodokorystuvannia Ukrainy. Seriiia: Ekonomika, ahrarnyi menedzhment, biznes* [Scientific Bulletin of the National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine. Series: Economics, agricultural management, business] (electronic journal), vol. 249, pp. 261–269. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnau_econ_2016_249_30 (accessed 19 October 2020).
6. Onishchenko V. (2020) Dohovir perevezennia vantazhu zrazok 2020 [Contract of carriage of goods sample 2020]. *Holovbukh* [Chief Accountant] (electronic journal), vol. 3.11.2020. Available at: <https://www.golovbukh.ua/article/7645-dogovr-perevezennya-vantaju> (accessed 19 October 2020).