

УДК 336.58:656.2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕННЯ ВИКОРИСТАННЯ ЗАПАСІВ В УКРАЇНІ

*Орлова В.М., к. е. н., доцент,
Мазіашвілі А.Р., магістр,
Шепель К.К., магістр (УкрДУЗТ)*

У статті проаналізовано теоретичні та практичні основи організації обліку запасів, які необхідно вдосконалювати в напрямку розширення її управлінських можливостей, максимально пристосовуючи до практичних потреб суб'єктів підприємницької діяльності, що виникають в процесі прийняття управлінських рішень щодо руху запасів та ефективності їх використання. Для здійснення виробничо-господарської діяльності підприємствами всіх форм власності та галузей економіки використовуються товарно-виробничі запаси, які є найбільш важливою та значною частиною активів підприємства. Вони займають особливе місце у складі майна та домінуючі позиції у структурі витрат підприємств різних сфер діяльності. Запаси є складовою частиною групи матеріальних ресурсів, які формують економічні (виробничі) ресурси. Запаси – це активи, які використовуються для подальшого продажу, споживання під час виробництва продукції, виконання робіт і надання послуг, а також управління підприємством. Питання сутності запасів з різним ступенем теоретичного і практичного висвітлення розглянуто в багатьох сучасних виданнях. Обґрунтовано необхідність дослідження економічної сутності запасів на підставі систематизації економічних джерел та нормативно-правових актів. Теоретично обґрунтовано значимість запасів для функціонування суб'єкта господарювання. Здійснено огляд законодавчих актів і нормативних документів, які регламентують облік операцій із запасами. Основними шляхами вдосконалення організації обліку запасів є раціоналізація як кожної форми документів і реєстрів обліку, так і методів і способів збору, обробки та узагальнення облікової інформації, адаптованих до сучасних умов. Розглянуто фактори, що впливають на облік запасів. Наведено етапи удосконалення документального оформлення надходження, наявності та витрачання для контролю й оперативного управління запасами шляхом зміни структури документообігу та змісту рахунків обліку. Від правильно організованого первинного обліку господарських засобів залежить правильність списання вартості сировини і матеріалів на виробництво, оцінка незавершеного виробництва, відображення у звітності. Визначено сутність окремих документів як фактору впливу на процес управління. У ході дослідження застосовувалися методи системного аналізу, логічного узагальнення, абстрактно-логічні методи. Обґрунтовано перспективи подальших досліджень організації і методики операцій із запасами на підприємствах. Отримані результати можуть бути використані при розробці документообігу запасів кожного суб'єкта господарювання.

Ключові слова: підприємство, управління, запаси, облік, П(С)БО 9, звітність, достовірність.

THE CURRENT STATE OF ACCOUNTING AND DIRECTIONS FOR IMPROVING THE DOCUMENTATION OF THE USE OF RESERVES IN UKRAINE

Orlova V.M., candidate economy Sciences, associate professor,

Maziashvili A.R., masters

Shepel K.K., masters (Ukrainian State University of Railway Transport)

The article analyzes the theoretical and practical foundations of the organization of stock accounting, which must be improved in the direction of expanding its management capabilities, adapting as much as possible to the practical needs of business entities that arise in the process of making management decisions regarding the movement of stocks and the efficiency of their use. To carry out production and economic activities, enterprises of all forms of ownership and branches of the economy use commodity and production stocks, which are the most important and significant part of the company's assets. They occupy a special place in the composition of property and dominant positions in the cost structure of enterprises in various fields of activity. Reserves are a component of a group of material resources that form economic (production) resources. Inventories are assets that are used for further sale, consumption during the production of products, performance of work and provision of services, as well as management of the enterprise. The issue of the essence of reserves with varying degrees of theoretical and practical coverage is considered in many modern publications. The need to study the economic essence of reserves based on the systematization of economic sources and legal acts is substantiated. The importance of reserves for the functioning of the business entity is theoretically substantiated. A review of legislative acts and normative documents regulating the accounting of transactions with stocks was carried out. The main ways of improving the organization of stock accounting are the rationalization of each form of documents and accounting registers, as well as methods and methods of collecting, processing and summarizing accounting information adapted to modern conditions. Factors affecting inventory accounting are considered. The stages of improving the documentation of receipts, availability and expenses for control and operational management of stocks by changing the structure of document flow and the content of accounting accounts are given. The correctness of the write-off of the cost of raw materials and materials for production, the assessment of work-in-progress, and its reflection in reporting depends on the correctly organized primary accounting of economic assets. The essence of individual documents as a factor influencing the management process is determined. In the course of the study, the methods of system analysis, logical generalization, and abstract-logical methods were used. The prospects for further research on the organization and methods of operations with stocks at enterprises are substantiated

The obtained results can be used in the development of document circulation of stocks of each business entity.

Keywords: *enterprise, management, stocks, accounting, P(S)BO 9, reporting, reliability.*

Постановка проблеми. На тепер не всі господарські операції, пов'язані з наявністю та рухом запасів, обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми. У системі управління будь-якого підприємства України процес документального оформлення господарських операцій

займає одне з найважливіших місць. Проведений аналіз діючого первинного обліку, як комплексу прийомів по сприйняттю вихідних даних, реєстрації їх в носіях інформації і передачі в пункти обробки і споживання свідчить про розбіжність окремих позицій вимогам П(С)БО і тому потребує удосконалення. Тому, основними напрямками вдосконалення документального оформлення використання запасів є: використання таких форм документів, які б дозволили забезпечення в достатній мірі процесів прийняття рішень у системі управління та бухгалтерського обліку.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Потрібно відзначити, що в роботах сучасних українських вчених досліджень за даним напрямком практично не існує.

Після прийняття і введення в дію національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) питання розробки підстав для фіксації руху запасів, якими є первинні документи розглядаються як елемент методу бухгалтерського обліку, без урахування його значення та впливу на організацію виробничо-фінансової діяльності підприємства. Таким підходам присвячені праці М.І. Бондаря, Ф.Ф. Бутинця, С.Ф.Голова, С.О. Левицької Л. М. Кіндрацької, М. В. Кужельного, Є. В. Мних, В. В. Сопко, М. Г. Чумаченка, В. Г. Швець, М.Т. Щирби та інших [1 - 8].

Метою статті є розробка пропозицій по удосконаленню документального оформлення надходження, наявності та витрачання для контролю й оперативного управління запасами шляхом зміни структури документообігу та змісту рахунків обліку.

Виклад основного матеріалу. В сучасних умовах питання відновлення ринкової економіки в Україні нерозривно пов'язані з пошуком принципово нових методів організації та управління майном для підвищення ефективності

господарської діяльності підприємств. Необхідною передумовою здійснення господарчого процесу є наявність та використання значної кількості запасів. Запаси займають особливе місце у складі майна та домінуючі позиції в структурі витрат підприємств різних сфер діяльності, при визначенні результатів господарської діяльності підприємства та при висвітленні інформації про його фінансовий стан. Вони належить до складу оборотних активів, оскільки бути перетворені на грошові кошти протягом року або одного операційного циклу [9]. Такий підхід визначає роль і місце запасів у структурі оборотних активів підприємства та в діяльності підприємства в цілому.

Формування чіткого визначення запасів, їх ролі у складі оборотних активів, їх значення для підприємства та раціональне використання є дуже важливими питаннями. Однак, не менш важливим питанням є класифікація запасів для кожного конкретного підприємства.

Для раціонального управління запасами, виробничими та господарськими процесами на підприємстві необхідна інформація про їх склад, кількість і вартість. Насамперед, це потрібно для організації оперативного обліку запасів підприємства, забезпечення відповідного контролю за їх збереженням на всіх етапах руху запасів, а також для прийняття своєчасних управлінських рішень.

Склад запасів на тому чи іншому підприємстві залежить від сфери його діяльності, організації та технології виробництва продукції. Так, на промислових підприємствах основними видами запасів є виробничі, незавершене виробництво та готова продукція, а в сільськогосподарських підприємствах, крім перелічених запасів - тварини на вирощуванні та відгодівлі, в торгівлі - товари в підприємствах, які надають

послуги (виробничі запаси та незавершені роботи (послуги)).

Для цілей бухгалтерського обліку згідно з П(С)БО 9 «Запаси» виділяють такі види запасів:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва й адміністративних потреб;

- незавершене виробництво у вигляді не закінчених обробкою і складанням деталей, вузлів, виробів та незакінчених технологічних процесів. Незавершене виробництво на підприємствах, що виконують роботи та надають послуги, складається з витрат на виконання незакінчених робіт (послуг), щодо яких підприємством ще не визнано доходу;

- готову продукцію, що виготовлена на підприємстві, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом;

- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу;

- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року;

- поточні біологічні активи [10].

Практика роботи підприємств доводить, що вже в процесі забезпечення на стадії транспортування, приймання, зберігання запасів може мати місце як дбайливе, так й безгосподарне відношення до них, відсутність або наявність невиробничих втрат, що впливають на результати їх використання. Визначення результатів використання запасів має бути спрямоване на підвищення

відповідальності підприємств щодо забезпечення ефективного їх використання.

Запаси можна визначити як об'єкт управління та потрібно структурувати їх за цілями управління. Ефективне управління запасами передбачає визначення основних цілей на всіх рівнях управління. Де :

- перший етап - основна мета управління запасами - ефективне забезпечення та використання запасів;

- другий етап - цілі управління за функціональною роллю запасів, тобто за процесами кругообігу ;

- третій етап - цілі управління за економічним змістом запасів, тобто за окремими складовими господарчого процесу, що здійснюються на підприємстві.

Перший етап відповідає головній меті управління запасами; другий - меті управління запасами за процесами кругообігу (процесами заготівлі запасів, запаси у поточній діяльності та реалізації). Третій етап має забезпечити управління на окремих етапах процесів, що здійснюються на підприємстві, тобто ефективність використання запасів у процесі: заготівлі (забезпечення зберігання запасів, залучення оптимальних їх обсягів, раціоналізацію розрахункових взаємовідносин, прискорення їх оборотності); виробництва (вдосконалення нормування запасів, оптимізація їх випуску у виробництво, забезпечення їх зберігання); реалізації (раціоналізація розрахункових взаємовідносин, прискорення оборотності запасів, реалізація оптимального їх обсягу на сторону та всередині підприємства).

Така структура цілей дає змогу досліджувати питання функцій управління та видів обліку в сучасних умовах господарювання. Інформаційний взаємозв'язок різних функцій управління запасами обумовлює необхідність зв'язку облікових даних із показниками всіх

функцій управління, а також забезпечення їх відповідності.

В процесі розробки стратегії управління запасами потрібно враховувати як зовнішні, так і внутрішні чинники.

До зовнішніх чинників відносять: взаємовідносини між постачальниками й споживачами, конкуренцію на ринку забезпечення й збуту, темпи розвитку споживчого ринку.

Внутрішні чинники - це організація процесу постачання, величина витрат на постачання, пристосування складів до зберігання запасів, рівень автоматизації складських приміщень.

Безперервність здійснення господарчого процесу підприємств передбачає систематичний рух виробничих запасів. У свою чергу вирішення проблеми ефективного використання запасів вимагає повної, об'єктивної, своєчасної і достовірної інформації про їх надходження та використання. Основним носієм такої інформації є первинний документ, від своєчасності та повноти складання якого в значній мірі залежить ефективність прийняття управлінських рішень. Згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, в яких відображують факти здійснення господарських операцій [11]. Правильне й своєчасне документальне оформлення руху запасів дає можливість попередити різні порушення, своєчасно виявити зловживання, здійснювати постійно контроль за роботою матеріально-відповідальних осіб.

Використання самостійно розроблених або зміна затверджених форм бухгалтерських регістрів і первинної документації цілком припустима. Згідно ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємство самостійно обирає форму

бухгалтерського обліку як певну систему регістрів обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них з додержанням єдиних засад, встановлених цим Законом, та з урахуванням особливостей своєї діяльності й технології обробки облікових даних; підприємство самостійно розробляє систему і форми внутрішньогосподарського (управлінського) обліку, звітності та контролю господарських операцій, визначає права працівників на підписання бухгалтерських документів, затверджує правила документообороту та технологію обробки облікової інформації, додаткову систему рахунків і регістрів аналітичного обліку [11].

Документація - один з елементів методу обліку, сукупність носіїв інформації за допомогою яких відбувається процес спостереження за діяльністю підприємства і які виступають джерелом отримання інформації про господарську діяльність підприємства.

Для документального оформлення операцій з руху запасів на підприємствах використовуються первинні облікові документи, типові форми яких затверджено наказом Міністерства статистики України від 21.06.96 р. №193 «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини і матеріалів». Усі первинні документи з моменту надходження до бухгалтерії стають матеріалом для виконання бухгалтерської мети - зіставлення звітності.

Документи містять в собі як економічну так і юридичну інформацію. Раціонально організований документообіг є важливою ланкою в системі оперативного обліку запасів. Тому на підприємствах повинні бути розроблені порядок оформлення документів і графік їх руху від місця складання до місця обробки і використання з вказівкою строків і відповідальних виконавців [12].

Для організації безперебійного постачання, розміщення, зберігання і видачі матеріальних запасів велику роль відіграє правильно організоване складське господарство, тому що в діяльності підприємства не завжди можна добитися повного узгодження темпів постачання, темпів виробництва і збуту матеріальних ресурсів.

Облік операцій із запасами є складною ділянкою бухгалтерського обліку. Для вирішення завдань із обліку запасів потрібні дані первинного обліку, аналітичного обліку, дані нормативно-довідкової інформації, що дає можливість бухгалтеру проаналізувати стан запасів на підприємстві.

Необхідний взаємозв'язок між системами обліку, планування, аналізу, а також з комплексами постачання, збуту та виробництва. Інформаційний розрив бухгалтерського матеріального обліку та складського обліку призводить до зниження оперативності та достовірності визначення залишків на складах запасів.

Основними етапами удосконалення документального оформлення надходження, наявності та витрачання для контролю й оперативного управління запасами шляхом зміни структури документообігу та змісту рахунків обліку, які пропонуються є:

- процес закупівлі запасів, якій містить або :

1) отримання від постачальника видаткової накладної на придбані запаси (комерційний документ) . Видаткова накладна використовується для обліку руху матеріальних цінностей усередині підприємства та їх відпуску господарствам свого підприємства, розташованим за межами його території, а також стороннім організаціям. Тож важко знайти підприємство, на якому б не складала цей документ. Форму видаткової накладної не затверджено. Однак є Накладна-вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів (форма № М-11),

затверджена наказом Мінстату від 21.06.1996 р. № 193 (далі — наказ № 193). Зазвичай саме цей документ беруть за зразок для розроблення видаткової накладної. Під час розроблення власної форми видаткової накладної не можна ігнорувати вимоги ч. 2 ст. 9 Закону про бухоблік;

або:

2) документ приймання запасів ззовні (ДПЗЗ) , тобто отримання доставки запасів і прийняття їх на склад (матеріальний аспект).

Оскільки ці події можуть відбуватися в різний час, їх записи вимагають використання рахунку 636 «Розрахунок за покупку», при аналізі: 636-1 «Розрахунок на закупівлю матеріалів», 636-2 «Розрахунок за придбання товару». Рахунок 636 «Розрахунок покупки» є активно-пасивним рахунком, тому може бути виражений або в активі балансу (дебетове сальдо) або і в активі, і в пасиві одночасно (дебетове і кредетове сальдо). Завдання рахунку 636 «Розрахунок покупки» - пов'язати матеріальний розрахунок з видатковою накладною (надходження матеріалів, товарів на склад) з її фінансовим розрахунком (отриманням накладної на придбані матеріали, товари);

- процес продажу запасів, якій містить або

1) передачі покупцю видаткової накладної на реалізовані запаси (комерційний документ, фінансовий аспект) .

або:

2) документ видачі запасів назовні (ДВЗЗ) , тобто зовнішнє видання зі складу (матеріальний аспект).

Бухгалтерським доказом, що підтверджує вивільнення з матеріального складу, є документ ДВЗЗ – зовнішнє видання, який є підставою для зменшення вартості запасів, що обліковуються на рахунках другого класу. Бухгалтерським доказом, що підтверджує фінансовий розрахунок за

господарською операцією між підприємством і одержувачем, є документ видаткова накладна (або фіскальний чек).

Бухгалтерським доказом, що підтверджує розрахунок за господарською операцією між постачальником і суб'єктом господарювання, є документ видаткова накладна. Бухгалтерським доказом, що підтверджує надходження придбаних матеріалів, товарів на склад, є документ ДПЗЗ. Доказ ДПЗЗ є підставою для збільшення вартості запасів, що обліковується на рахунку 636 " Розрахунок покупки ".

Правила функціонування 636 " Розрахунок покупки ": реєстрація видаткових накладних (Дт), облік надходження матеріалів, товарів на склад (Кт), закриття рахунку та визначення кінцевого залишку:

- запаси в дорозі (дебетове сальдо),
- поставки без виставлення рахунків (кредитове сальдо).

У бухгалтерському балансі дебетове сальдо збільшує вартість запасів, кредитове – поставки без виставлення рахунків – коли підрозділ не отримує видаткову накладну від постачальників на поставку, вже прийняту на склад. У балансі ця величина збільшує вартість короткострокових торгових зобов'язань.

Висновки. Ефективне оформлення надходження, наявності та витрачання для контролю й оперативного управління запасами шляхом зміни структури документообігу та змісту рахунків обліку, яке набуває особливе значення в періоди економічної кризи, корупції та нестабільності економіки, неможливе без забезпечення єдиних методологічних принципів до організації та ведення обліку окремих складових активів, що зумовлює співставлення даних інформаційної бази, забезпечує прозорість інформації.

Саме використання запропонованих підходів має важливий внесок та поліпшує роботу в управлінні

підприємством, а саме: дає можливість попередити різні порушення, своєчасно виявити зловживання, здійснювати постійно контроль за роботою матеріально-відповідальних осіб.

Тому розроблені пропозиції по удосконаленню документального оформлення надходження, наявності та витрачання для контролю й оперативного управління запасами шляхом зміни структури документообігу та змісту рахунків обліку, дають можливість приймати більш гнучкі управлінські рішення.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Левицька С.О. Організація обліку господарської діяльності підприємства / Левицька С. // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. - № 6. – С. 6-13.

2. Бондар М.І. Бухгалтерський облік як інформаційна підсистема системи управління / М.І.Бондар // Вісник НУ «Львівська політехніка» «Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку». – Львів: 2012. – № 721. – С.50-53

3. Щирба М.Т. Облікова політика в системі управлінського обліку: монографія / М.Т. Щирба. – Тернопіль: Економічна думка, 2011. – 340 с.

4. Пилипенко О.І. Моделювання облікової політики в системі корпоративного управління [Електронний ресурс] / О.І. Пилипенко // Вісник ЖДТУ. – 2009 - № 2. – С.104- 09. – Режим доступу до журн.: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_gum/Vzh_dtu_econ/2009_2/18.pdf

5. Про облікову політику: лист Міністерства фінансів України від 21 грудня 2005 р. №31-34000-10-5/27793 [Електронний ресурс] / Міністерство фінансів України // Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=58984&cat_id=34931.

6. МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». [Електронний ресурс].

7. Сисоєва І. Б. Облікова політика у формуванні інформації для управління в кондитерській промисловості України [Текст] : автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.09 / Сисоєва Інна Миколаївна; Терноп. нац. екон. ун-т. - Т., 2013. - 19 с.

8. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: Наказ Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 р. № 635. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nau.kiev.ua>.

9. Сікора І. Нормативне регулювання бухгалтерського обліку оборотних активів / І.Сікора // Бухгалтерський облік і аудит, 2005 - № 2. - С.30- 35.

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 9 «Запаси»: за станом на 20.10.99 р. № 246, зі змінами та доповненнями / Міністерство фінансів України // Бухгалтерія. - 2007. - № 1. - С. 110-113.

11. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV-ВР, зі змінами та доповненнями / Верховна Рада України // Бухгалтерський облік. Хрестоматія. - 2007. - № 1. - С. 6-10.

12. Кім Г. В. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення: [Навчальний посібник] / Г. В. Кім, В.В.Сопко, Ю. Г. Кім [Вид. 2-ге, перероб. та доп.] - Київ: Центр навчальної літератури, 2006. - 480 с.

REFERENCES

1. Levitska S.O. Organization of accounting of economic activity of the enterprise / Levitska S. // Accounting and auditing. – 2010. - No. 6. – P. 6-13.

2. Bondar M.I. Accounting as an information subsystem of the management system / M.I. Bondar // Bulletin of Lviv

Polytechnic University "Management and entrepreneurship in Ukraine: stages of formation and development problems". - Lviv: 2012. - No. 721. - P.50-53

3. Shchyrba M.T. Accounting policy in the management accounting system: monograph / M.T. Chirba – Ternopil: Economic Opinion, 2011. – 340 p.

4. Pylypenko O.I. Modeling of accounting policy in the corporate management system [Electronic resource] / O.I. Pylypenko // Bulletin of ZHTU. – 2009 - No.2., P.104-09. – Mode of access to the journal:

http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_gum/Vzhdtu_econ/2009_2/18.pdf

5. About the accounting policy: letter of the Ministry of Finance of Ukraine dated December 21, 2005 No. 31-34000-10-5/27793 [Electronic resource] / Ministry of Finance of Ukraine // Access mode: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=58984&cat_id=34931.

6. IAS 8 "Accounting policies, changes in accounting estimates and errors." [Electronic resource]. Access mode:

7. Sysoeva I. B. Accounting policy in the formation of information for management in the confectionery industry of Ukraine [Text]: autoref. thesis ... candidate economy Sciences: 08.00.09 / Sysoeva Inna Mykolaivna; Ternopil national economy Univ. - Т., 2013. - 19 p.

8. Methodological recommendations regarding the accounting policy of the enterprise: Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated June 27, 2013, No. 635. – [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.nau.kiev.ua>

9. I. Sikora. Normative regulation of accounting for current assets / I. Sikora // Accounting and auditing, 2005 - No. 2. - P.30-35.

10. Provisions (standard) of accounting No. 9 "Inventories": as of October 20, 1999, No. 246, with changes and additions / Ministry of Finance of Ukraine // Accounting. - 2007. - No. 1. - P. 110-113.

11. On accounting and financial reporting in Ukraine: Law of Ukraine dated 16.07.99 No. 996-XIV-BP, with amendments and additions / Verkhovna Rada of Ukraine // Accounting. Reader. - 2007. - No. 1. -S. 6-10.

12. Kim H. V. Accounting: primary documents and the procedure for filling them out: [Study guide] / G. V. Kim, V. V. Sopko, Y. G. Kim [Ed. 2nd, revision. and add.] - Kyiv: Center for Educational Literature, 2006. - 480 p.