

Н.Л. ГРЕСЬ*

(Державний вищий навчальний заклад «Національний гірничий університет»,
м. Дніпро, Україна)

К.К. НЕДОСТУП**

(Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, м. Харків, Україна)

Інвентарний номер основного засобу: порядок присвоєння та використання***

Інвентарний номер присвоюється кожному об'єкту основних засобів, зарахованому на баланс підприємства, для ведення аналітичного обліку основних засобів та забезпечення спостереження за їх використанням у місцях експлуатації. Наявність у деяких типових формах з обліку та списання основних засобів застарілих реквізитів, відсутність методичних рекомендацій щодо їх заповнення, а також надання суб'єктам господарювання права здійснення документування господарських операцій із використанням самостійно виготовлених бланків, ускладнює цей процес. Метою статті є удосконалення документального оформлення присвоєння інвентарних номерів об'єктам основних засобів суб'єктами господарювання недержавної форми власності. На основі контент-аналізу змісту нормативно-правових актів та існуючої практики ведення первинного обліку основних засобів, розкрито порядок присвоєння та використання інвентарних номерів основних засобів суб'єктами господарювання недержавної форми власності. З'ясовано, що такі суб'єкти господарювання самостійно визначають порядок формування інвентарного номера об'єкта основних засобів. Переважна більшість з них при цьому керується нормами, встановленими для бюджетних установ. Схематично представлено структуру інвентарного номера основних засобів державних і недержавних підприємств. Запропоновану форму реєстру основних засобів, який містить кваліфікаційні, ідентифікаційні та довідкові данні про основні засоби підприємства. Застосування такого реєстру бухгалтером підприємства сприяє оперативному отриманню інформації про склад основних засобів, а також забезпечує підвищення точності їх попредметного обліку.

Ключові слова: інвентарний номер, об'єкт основних засобів, реєстр основних засобів, типові форми первинного обліку, методичне забезпечення обліку основних засобів.

N.L. GRES

(State Higher Educational Institution «National Mining University», Dnipro, Ukraine)

K.K. NEDOSTUP

(Yaroslav Mudryi National Law University, Kharkiv, Ukraine)

Fixed Asset Inventory Number: The Procedure of Assigning and Using

The inventory number is assigned to each object of fixed assets that was credited to the enterprise balance sheet for the purpose of analytical accounting of fixed assets and providing of monitoring of their use in the places of operation. The presence of outdated requisites in some typical forms for accounting of fixed assets, the lack of methodical recommendations for filling them, and the business entities' possibility to document business transactions using self-made forms, complicates the process of inventory number assignment. The purpose of the article is to improve the documenting of the process of inventory numbers assignment to fixed assets by business entities of non-state ownership. Based on the analysis of the contents of regulatory legal acts and the existing practice of primary accounting of fixed assets, the procedure for assigning and using the inventory numbers of fixed assets by business

* Гресь Наталія Леонідівна, доцент кафедри обліку і аудиту ДВНЗ «Національний гірничий університет» (м. Дніпро), кандидат педагогічних наук, доцент.

** Недоступ Катерина Костянтинівна, студентка 1-го курсу магістратури Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого (м. Харків).

*** У статті залишено поза увагою суб'єкти, які повністю або частково фінансуються з державного бюджету.

entities of non-state ownership was disclosed. It was found out that such business entities independently determine the procedure of formation the fixed asset inventory number. The overwhelming majority of them are guided by the norms established for budgetary institutions. The structure of the fixed asset inventory number of state and non-state enterprises was schematically presented. The form of the register of fixed assets, which contains qualifying, identification and reference data on fixed assets of the enterprise, was proposed. The use of such register by the company's accountant facilitates the prompt receipt of information on the composition of fixed assets, and also improves the accuracy of their accounting.

Keywords: *inventory number, object of fixed assets, register of fixed assets, typical forms of primary accounting, methodical support of fixed assets accounting.*

Постановка проблеми. Правильне документування операцій з основними засобами підприємства є досить клопіткою, рутинною обліковою роботою. Наявність у деяких типових формах з обліку та списання основних засобів застарілих реквізитів, відсутність методичних рекомендацій щодо їх заповнення, а також надання суб'єктам господарювання права здійснення «документування господарських операцій ... із використанням самостійно виготовлених бланків, які повинні містити обов'язкові реквізити чи реквізити типових ... форм» [16, п. 2.7] ускладнюють цей процес і не роблять його наразі ідеальним.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Первинний облік основних засобів постійно знаходиться у колі наукових інтересів різних учених. Зокрема, порядок його організації на підприємстві вивчала Л. Городянська [2, с. 26-35]. Діючи практику документування основних засобів, використовувани при цьому форми первинних документів на предмет їх змістовності та інформативності аналізувала О.І. Степаненко [23, с. 155-161]. Вивченню особливостей та визначенню напрямів поліпшення документального оформлення окремих операцій з основними засобами присвячені роботи А. Белоусова [1], С.М. Гречко [3, с. 41-43], І.Б. Дутчак [4, с. 188-194], О.Р. Охрамович [13, с. 39-42], дослідженню проблем застосування типових форм первинних документів з обліку основних засобів та пошуку шляхів їх вирішення – О.С. Роевої [22, с. 74-78]. Над удосконаленням чинних типових форм первинних документів з обліку основних засобів, у тому числі й за рахунок їх модифікації, працювали О.О. Жарікова [5, с. 55-59], Т.П. Мац [8, с. 161-167]. Розробкою нових форми первинних документів, які відображають інформацію про придбання та введення в експлуатацію основних засобів займалася Я.Г. Чернишенко [24, с. 135-141], для їх інвентарного та аналітичного обліку – Т.П. Мац [8, с. 161-167], для нарахування амортизації – Г.С. Осіпчук [12, с. 343-355].

Відомо, що на підставі акту приймання-передачі (введення в експлуатацію) основних засобів відбувається їх зарахування на баланс. Одночасно такому основному засобу присвоюється інвентарний номер. На перший погляд це не складна облікова робота, вона не заслуговує уваги науковців. Сучасні підручники, навчальні посібники з фінансового обліку не містять матеріалу щодо порядку присвоєння та використання інвентарних номерів основних засобів. Обходять чомусь це питання й

викладачі. В результаті випускник навчального закладу (молодий фахівець) нібито щось знає про інвентарний номер основного засобу (щонайменше реквізит з такою назвою він заповнював на практичній роботі під час оформлення первинних документів з обліку й списання основних засобів [7, с. 4]), але повноцінно, без сторонньої допомоги, виконати на практиці цю просту облікову роботу він нездатний.

Метою статті є удосконалення документального оформлення присвоєння інвентарних номерів об'єктам основних засобів суб'єктами господарювання недержавної форми власності.

Методика дослідження. Для досягнення поставленої мети використано контент-аналіз змісту нормативно-правових актів, які регламентують предмет дослідження; виконано порівняння чинних правових норм, встановлених для суб'єктів господарювання недержавної форми власності та бюджетних установ; узагальнено існуючу практику ведення первинного обліку основних засобів.

Виклад основного матеріалу. Одиницею обліку основних засобів є окремий об'єкт основних засобів (рис. 1) [9, п. 4; 18, п. 7].

Бухгалтер підприємства недержавної форми власності під час виконання облікових робіт, пов'язаних з основними засобами, насамперед, керується наступними нормативно-правовими актами: П(С)БО 7 «Основні засоби» [18], Податковий кодекс України [15], Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів [9], Наказ Міністерства статистики України «Про затвердження типових форм первинного обліку» [21], Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [17], Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [6] та ін. Крім того, обираючи типові форми для здійснення первинного обліку основних засобів та документального оформлення результатів їх інвентаризації бухгалтер може користуватися нормативно-правовими актами, затвердженими Міністерством фінансів України (МФУ) для суб'єктів державного сектору (бюджетних установ) [19; 20].

З усіх названих вище нормативно-правових актів, пряма вказівка на те, що об'єкти основних засобів повинні мати інвентарний номер міститься тільки у Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку основних засобів [9] та Положенні про інвентаризацію активів та зобов'язань [17].

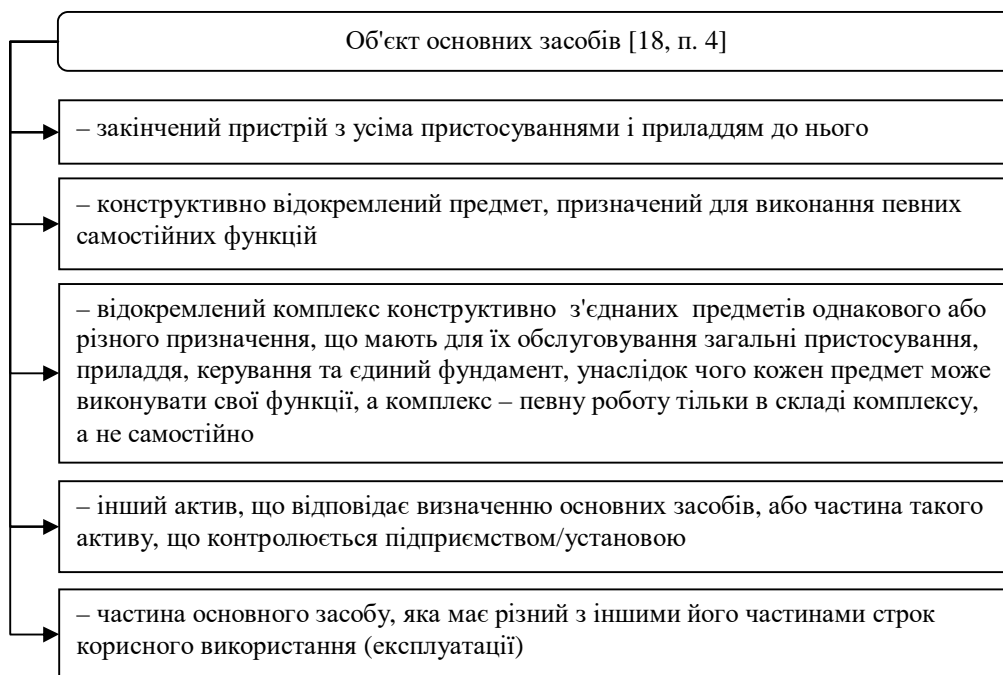


Рис. 1. Характерні критерії об'єктів обліку основних засобів

Джерело: побудовано автором на основі [18].

Тому, для ведення аналітичного обліку основних засобів та забезпечення спостереження за їх використанням у місцях експлуатації, кожному об'єкту основних засобів (у т. ч. й частині (компоненту) основного засобу, у разі визнання її підприємством окремим об'єктом основних засобів),

зарахованому на баланс підприємства, присвоюється інвентарний номер [9, п. 8].

Порядок формування цього номеру чітко визначено Міністерством фінансів України тільки для суб'єктів державного сектору [10, п. 4]. Схематично його представлено на рис. 2.

Порядковий номер знаку у інвентарному номері							
1	2	3	4	5	6	7	8
Номер субрахунку				Підгрупа*	Порядковий номер предмета у підгрупі		

Примітка:*Для тих груп основних засобів, для яких не виділені підгрупи, п'ятий знак може позначатися нулем.

Рис. 2. Структура інвентарного номера об'єкта основного засобу суб'єкта державного сектору

Джерело: узагальнено авторами за [10, п. 4].

Решта суб'єктів господарювання такий порядок встановлюють самостійно. Так, у своїй статті Л. Городянська [2, с. 30-32], яка на момент її написання працювала головним бухгалтером приватного підприємства, при заповненні первинних документів використовує інвентарний номер, який складається з одного знаку, Я.Г. Чернишенко [24,

с. 138-139] – із шести знаків, перші три з яких – це номер субрахунку бухгалтерського обліку. Але частіше за все такі підприємства беруть за основу норми, встановлені для бюджетних установ. Схематично інвентарний номер їхнього об'єкту основного засобу може мати наступний вигляд (рис. 3).

Порядковий номер знаку у інвентарному номері							
1	2	3	4	5	6	7	8
Номер субрахунку			Підгрупа*	Порядковий номер предмета у підгрупі			

Примітка: *Ступінь деталізації аналітичного обліку за видами основних засобів встановлює підприємство самостійно. Для висвітлення її, тут може бути застосована інша кількість знаків. Для тих груп основних засобів, для яких не виділені підгрупи, четвертий знак може позначатися нулем.

Рис. 3. Структура інвентарного номера об'єкта основного засобу суб'єкта недержавного сектору

Джерело: узагальнено авторами за [2, 24].

4 Список використаних джерел

1. Белоусов А. Удосконалення документального оформлення операцій з основними засобами в умовах застосування П(С)БО 7 «Основні засоби». *Бухгалтерський облік і аудит*. 2006. № 3. С. 49–56.

2. Городянська Л. Організація первинного обліку основних засобів на підприємстві. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2003. № 6. С. 26–35.

3. Гречко С. М. Документальне оформлення надходження основних засобів. *Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки*. 2011. № 4 (58). С. 41–43.

4. Дутчак І. Б. Документальне оформлення та облік надходження основних засобів на підприємство. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2011. Вип. 21.13. С. 188–194.

5. Жарікова О. О. Первинний облік основних засобів: удосконалення типових форм. *Вісник Севастопольського національного технічного університету. Серія: Економіка і фінанси*. 2011. Вип. 116. С. 55–59.

6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення: 09.02.2018).

7. Левочко М. Т., Гресь Н. Л. Теоретично-практична підготовка студентів до виробничої практики. *Вісник Житомирського державного університету імені Івана Франка*. 2009. № 45. С. 3–9.

8. Мац Т. П. Удосконалення документального оформлення обліку основних засобів у сільськогосподарських підприємствах. *Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки*. 2011. №2(10). С. 161–167.

9. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів [Електронний ресурс]: затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.9.2003 р. № 561. URL: <https://zakon.help/law/561/> (дата звернення: 09.02.2018).

10. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору [Електронний ресурс]: затв. наказом Міністерства фінансів України 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-recomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metodichni-rekomendatsiyi-z-bo-osnovnih-zasobiv/> (дата звернення: 09.02.2018).

11. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [Електронний ресурс]: затв. наказом Міністерства фінансів України 27.06.2013 р. № 635. URL: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id (дата звернення: 09.02.2018).

12. Осіпчук Г. С. Система первинного обліку амортизації як джерела відтворення основних засобів підприємства. *Вісник ЖНАЕУ*. 2011. Т. 2, № 1. С. 343–355.

13. Охрамович О. Р. Організація первинного обліку консервації та розконсервації основних засобів на підприємстві. *Незалежний аудитор*. 2013. № 5. С. 39–42.

14. Перелік типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та

організацій, із зазначенням строків зберігання документів [Електронний ресурс]: затв. наказом Міністерства юстиції України від 12.04.2012 р. № 578/5. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0571-12> (дата звернення: 09.02.2018).

15. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 09.02.2018).

16. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс]: затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. № 88. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення: 09.02.2018).

17. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [Електронний ресурс]: затв. наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (дата звернення: 09.02.2018).

18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [Електронний ресурс]: затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення: 09.02.2018).

19. Порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору [Електронний ресурс]: затв. наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016 р. № 818. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16> (дата звернення: 09.02.2018).

20. Про затвердження типових форм для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації [Електронний ресурс]: затв. наказом Міністерства фінансів України від 17.06.2015 р. № 572. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0788-15> (дата звернення: 09.02.2018).

21. Про затвердження типових форм первинного обліку [Електронний ресурс]: затв. наказом Міністерства статистики України від 29.12.1995 р. № 352. URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/nakazi/61770.html> (дата звернення: 09.02.2018).

22. Роева О. С. Проблемні питання первинного обліку основних засобів. *Економічні науки. Серія: Облік і фінанси*. 2010. Вип. 7 (25). Ч. 3. С. 74–78.

23. Степаненко О. І., Чернишенко Я. Г. Теоретично-практичні підходи до процесу документування облікової інформації про основні засоби підприємства: сучасність та перспективи розвитку. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки*. 2015. Вип. 15. Ч. 3. С. 155–161.

24. Чернишенко Я. Г. Формування облікової інформації про придбання та введення в експлуатацію основних засобів підприємства. *Young Scientist*. 2016. № 6 (33). С. 135–141.

4 References

1. Bjelousov, A. (2006). Udoshkonalennja dokumental'nogho oformlennja operacij z osnovnymy zasobamy v umovakh zastosuvannja P(S)BO 7 «Osnovni zasoby» [Improving documentation of transactions with fixed assets using R(S)A 7 «Fixed assets»]. *Bukhghaltersjkyj oblik i audyt*, (3), 49-56.

2. Ghorodjansjka, L. (2003). Orhanizacija pervynnogho obliku osnovnykh zasobiv na pidpryjemstvi [Organizing primary accounting for fixed assets in the enterprise]. *Bukhghaltersjkyj oblik i audyt*, (6), 26-35.
3. Ghrechko, S. M. (2011). Dokumentaljne oformlennja nadkhodzhenja osnovnykh zasobiv [Documentary receipt of fixed assets]. *Visnyk Zhytomyrskogho derzhavnogho tekhnologichnogho universytetu. Serija: Ekonomichni nauky*, (4 (58)), 41-43.
4. Dutchak, I. B. (2011). Dokumentaljne oformlennja ta oblik nadkhodzhenja osnovnykh zasobiv na pidpryjemstvo [Documentation and accounting receipt of fixed assets at the enterprise]. *Naukovyj visnyk NLTU Ukrajinjy*, (21.13), 188-194.
5. Zharikova, O. O. (2011). Pervynnyj oblik osnovnykh zasobiv: udoskonalennja typovykh form [Asset Primary accounting: improving the standard forms]. *Visnyk Sevastopoljskogho nacionaljnogho tekhnichnogho universytetu. Serija: Ekonomika i finansy*, (116), 55-59.
6. Ministerstvo finansiv Ukrainy. (1999). *Instrukcija pro zastosuvannja Planu rakhunkiv bukghalterskogho obliku aktyviv, kapitalu, zobov'jazanj i ghospodarsjkykh operacij pidpryjemstv i orhanizacij* [Instruction on the application of the Plan of Accounts of accounting assets capital, liabilities and business operations of enterprises and organizations]. Retrieved from <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>
7. Levochko, M. T. & Ghresj, N. L. (2009). Teoretychno-praktychna pidgotovka studentiv do vyrobnychoji praktyky [The Theoretic-Practical Preparation Students to the Industrial Practice]. *Visnyk Zhytomyrskogho derzhavnogho universytetu imeni Ivana Franka*, (45), 3-9.
8. Mac, T. P. (2011). Udoskonalennja dokumentaljnogho oformlennja obliku osnovnykh zasobiv u siljsjkgohospodarsjkykh pidpryjemstvakh [Improving the documenting of major funds in agricultural enterprises]. *Visnyk Zaporizkogho nacionaljnogho universytetu. Ekonomichni nauky*, (2(10)), 161-167.
9. Ministerstvo finansiv Ukrainy. (2003). *Metodychni rekomendaciji z bukghalterskogho obliku osnovnykh zasobiv* [Methodological recommendations on the accounting of fixed assets]. Retrieved from <https://zakon.help/law/561/>
10. Ministerstvo finansiv Ukrainy. (2015). *Metodychni rekomendaciji z bukghalterskogho obliku osnovnykh zasobiv sub'ektiv derzhavnogho sektoru* [Methodological recommendations on the accounting of fixed assets of public sector entities]. Retrieved from <https://bukhalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-rekomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metodychni-rekomendatsiyi-z-bo-osnovnih-zasobiv/>
11. Ministerstvo finansiv Ukrainy. (2013). *Metodychni rekomendaciji shhodo oblikovoji polityky pidpryjemstva* [Methodical recommendations on enterprise accounting policy]. Retrieved from http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id
12. Osipchuk, Gh. S. (2011). Systema pervynnogho obliku amortyzaciji jak dzherela vidtvorennja osnovnykh zasobiv pidpryjemstva [The system of primary accounting of depreciation as a source of reproduction of fixed assets of the enterprise]. *Visnyk ZhNAEU*, Vol. 2, (1), 343-355.
13. Okhramovych, O. R. (2013). Orhanizacija pervynnogho obliku konservaciji ta rozkonservaciji osnovnykh zasobiv na pidpryjemstvi [Organizing primary accounting of conservation and reactivation of fixed assets at the enterprise]. *Nezalezhnyj audytor*, (5), 39-42.
14. Ministerstvo yustytysii Ukrainy. (2012). *Perelik typovykh dokumentiv, shho stvorjujutsja pid chas dijalnosti derzhavnykh orghaniv ta orghaniv miscevogho samovrjaduvannja, inshykh ustanov, pidpryjemstv ta orhanizacij, iz oznachennjam strokiv zberighannja dokumentiv* [List of standard documents created during the activity of state agencies and local governments, other agencies, enterprises and organizations, indicating the terms of document storage]. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0571-12>
15. Verkhovna Rada Ukrainy. (2010). *Podatkovi kodeks Ukrainy* [Tax Code of Ukraine]. Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
16. Ministerstvo finansiv Ukrainy. (1995). *Polozhennja pro dokumentaljne zabezpechennja zapysiv u bukghalterskomu obliku* [Regulations on provision of documentary records in the accounting]. Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
17. Ministerstvo finansiv Ukrainy. (2014). *Polozhennja pro inventaryzaciju aktyviv ta zobov'jazanj* [Regulations on the inventory of assets and liabilities]. Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
18. Ministerstvo finansiv Ukrainy. (2000). *Polozhennja (standart) bukghalterskogho obliku 7 «Osnovni zasoby»* [Regulation (standard) of accounting 7 «Fixed assets»]. Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
19. Ministerstvo finansiv Ukrainy. (2016). *Porjadok skladannja typovykh form z obliku ta spysannja osnovnykh zasobiv subjektamy derzhavnogho sektoru* [The order of drawing up of standard forms of accounting and write-off of fixed assets by public sector entities]. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16>
20. Ministerstvo finansiv Ukrainy. (2015). *Pro zatverdzhennja typovykh form dlja vidobrazhennja bjudzhetnymy ustanovamy rezuljtativ inventaryzaciji* [About approval of standard forms for displaying results of inventory by budgetary institutions]. Retrieved from <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0788-15>
21. Ministerstvo statystyky Ukrajinjy. (1995). *Pro zatverdzhennja typovykh form pervynnogho obliku* [About approval of typical forms of primary registration]. Retrieved from <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/normativno-pravovi-akti-z-pitan-kpr/nakazi/61770.html>
22. Rojeva, O. S. (2010). Problemi pytannja pervynnogho obliku osnovnykh zasobiv [Problematic issues of primary accounting of fixed assets]. *Ekonomichni nauky. Serija: Oblik i finansy*, (7(25)3), 74-78.
23. Stepanenko, O. I. (2015). Teoretychno-praktychni pidkhody do procesu dokumentuvannja oblikovoji informaciji pro osnovni zasoby pidpryjemstva: suchasnistj ta perspektyvy rozvytku [Theoretical and practical approaches to the process of documenting accounting information on fixed assets of the enterprise: modernity and prospects of development]. *Naukovyj visnyk Khersonskogho derzhavnogho universytetu. Serija: Ekonomichni nauky*, (15(3)), 155-161.
24. Chernyshenko, Ja. Gh. (2016). Formuvannja oblikovoji informaciji pro prydbannja ta vvedennja v ekspluataciju osnovnykh zasobiv pidpryjemstva [The formation of accounting information by purchasing and commissioning of assets]. *Young Scientist*, (6 (33)), 135-141.