

## **ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ОПЕРАЦІЙ З РЕМОНТУ ТА МОДЕРНІЗАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

Ремонт основного засобу відновлює початковий технічний та функціональний стан основного засобу до його попереднього стану. Тому суть оновлення полягає у відновленні первісного технічного та функціонального стану основного засобу, включаючи також заміну використаних технічних компонентів, які виникають під час експлуатації основного засобу та є результатом цієї операції. З іншого боку, поліпшення основного засобу полягає у реконструкції або модернізації основних засобів.

Виходячи з різних положень, слід зазначити, що головною умовою ідентифікації таких витрат для основних засобів є те, що вони повинні сприяти збільшенню вартості використання цього активу. Це означає, що після будь-якого поліпшення вартість основного засобу підвищується, і таке підвищення може бути виміряне як збільшенням періоду використання, виробничою потужністю, підвищенням якості продукції, отриманої з використання поліпшених основних засобів, експлуатаційними витратами або іншими заходами.

Проте, облік будь-яких маніпуляцій з активами підприємства потребує максимальної точності та правдивості, оскільки від способу відображення операцій з основними засобами залежить балансова вартість активів підприємства, а також база оподаткування податком на прибуток підприємства.

Як зазначають В.В. Євдокимов та М.Ю. Самчик, дослідивши проблеми організації бухгалтерського обліку витрат на ремонт основних засобів суб'єктів господарювання шляхом вивчення технологічних особливостей самого процесу оновлення основних засобів, визначено зовнішні і внутрішні чинники, що впливають на формування витрат на ремонт основних засобів. До основних факторів впливу на формування витрат на ремонт належать: складність формування механізму ринкових відносин між замовниками та підрядниками робіт з ремонту основних засобів; кліматичні умови експлуатації об'єктів та їх ремонт; специфіка технологічного процесу виробництва суб'єкта господарювання та особливості технології оновлення основних засобів; специфіка структури основних засобів [2].

Рішення про характер та ознаки ремонтних робіт (тобто на що вони спрямовані: на «підтримуючий» ремонт чи поліпшення) приймається керівником підприємства з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та істотності таких витрат [3, п. 29].

Прикладами поліпшень у п. 31 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів зазначено: а) модифікація, модернізація об'єкта основного засобу з метою продовження строку його корисної експлуатації або збільшення його виробничої потужності; б) заміна окремих частин обладнання для підвищення якості продукції (робіт, послуг); в) упровадження ефективнішого технологічного процесу, який дозволить зменшити первісно оцінені виробничі витрати; г) добудова (надбудова) будівлі, що збільшує кількість місць (площа) будівлі, обсяги та/або якість виконуваних робіт (послуг) або умови їх виконання [3, п.31].

Тому керуючись зазначеними рекомендаціями, підприємство може визначити характер витрат у процесі ремонту та модернізації основних засобів та визначити політику їх облікового відображення.

Проте на практиці розмежувати заходи, спрямовані на поліпшення основних засобів, проведення яких приведе до збільшення майбутніх економічних вигод від використання, і заходи, спрямовані на підтримання основних засобів в робочому стані та отримання в майбутньому очікуваних економічних вигод, досить складно [1, с. 810].

Тому, виходячи з вище зазначеного, перспективою подальших досліджень є розробка системи аналітичного обліку витрат на поліпшення основних засобів підприємства, оскільки для кожного суб'єкта господарювання важливим при визначенні характеру таких витрат є з'ясування особливостей включення тих чи інших витрат на основні засоби до складу фінансового результату до оподаткування.

### **Список використаної літератури:**

1. Гончар В.П., Чеховський В.Р. Щодо обліку основних засобів бюджетних установ: теоретичні та практичні аспекти / В.П. Гончар, В.Р. Чеховський // Інфраструктура ринку. 2018. Вип. 25. С. 808-812.

2. Євдокимов В.В., Самчик М.Ю. Бухгалтерський облік витрат на ремонт власних основних засобів [Електронний ресурс] / В.В. Євдокимов, М.Ю. Самчик // Ефективна економіка: електронний журнал. 2016. № 11. Режим доступу до статті: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5236>.

2. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів» від 30.09.2003 р. № 56