

Секція 2

ВИДИ РЕМОНТІВ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ: ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ

Яловега Л. В., к.е.н., доцент кафедри бухгалтерського обліку та економічного контролю

Темник А. Ю., ОПП Облік і оподаткування спеціальність 071 Облік і оподаткування СВО Магістр
Полтавська державна аграрна академія

Задля підтримання основних засобів у робочому стані та збереження їх від завчасного зносу господарюючий суб'єкт здійснює поліпшення (ремонт) таких об'єктів. Взаємозв'язок між поліпшенням і ремонтом полягає у ідентифікації витрат на капітальний ремонт. Зазвичай ремонтні роботи класифікуються за характером, складністю та періодичністю проведення, оскільки мають різну мету [2].

Класифікація ремонтів за термінами проведення наведена на рис. 1.

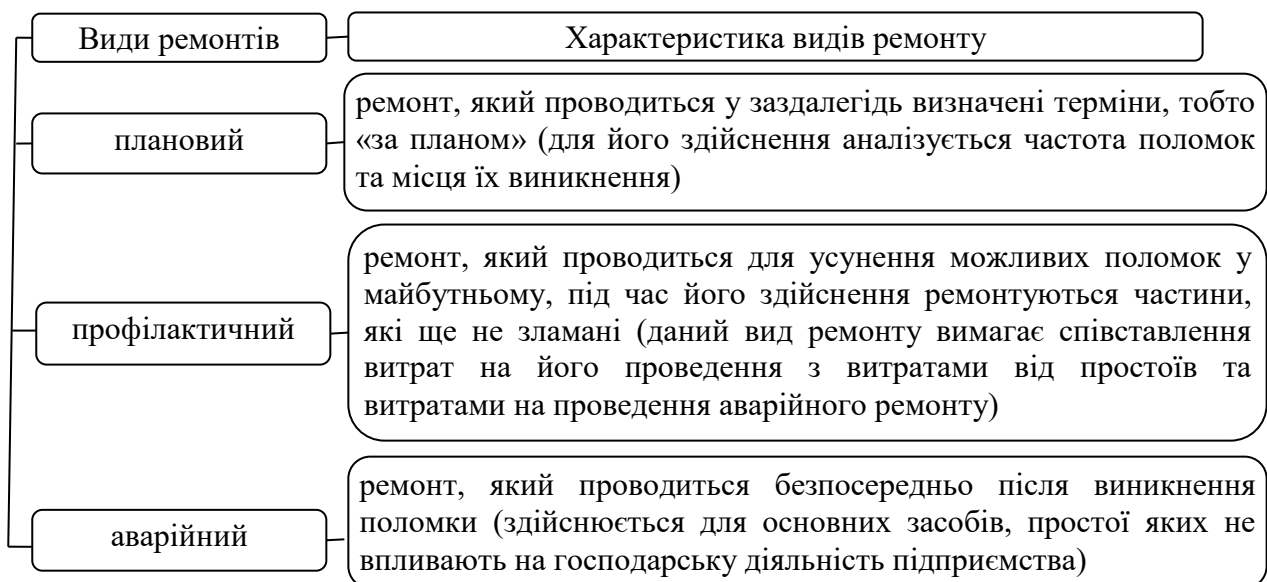


Рис. 1. Види ремонтів за термінами проведення

Види ремонтів основних засобів за метою здійснення наведено на рис. 2.

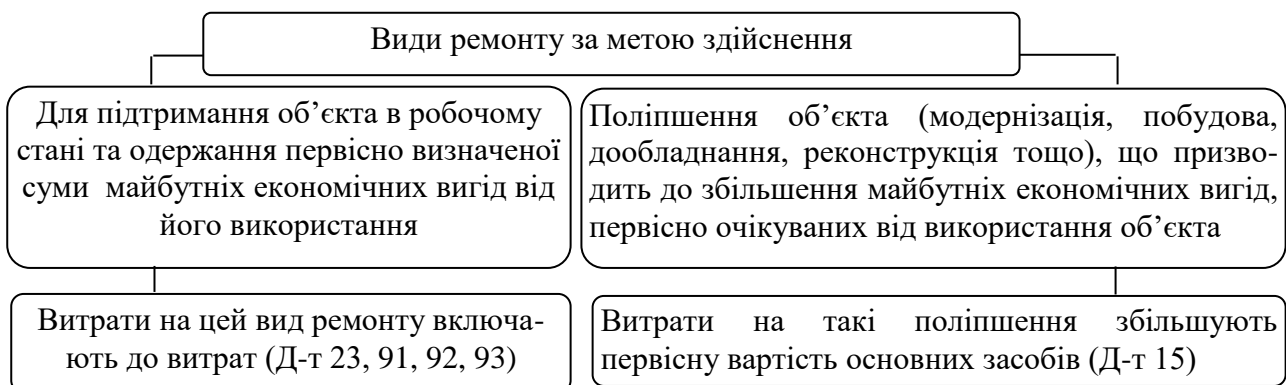


Рис. 2. Види ремонтів основних засобів за метою здійснення

За технічними ознаками ремонтні роботи поділяються на: поточні та капітальні, характеристика яких наведена на рис. 3.

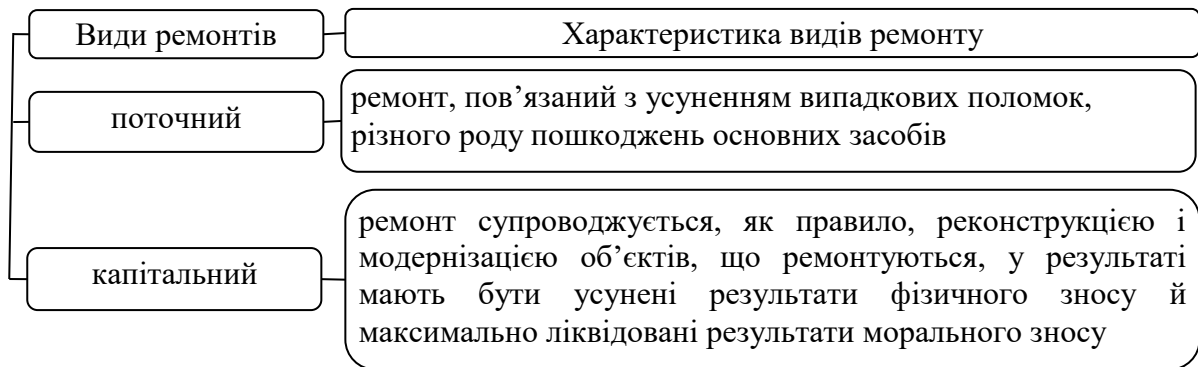


Рис. 3. Види ремонтів за технічними ознаками

Проведені дослідження свідчать, що наразі виокремлюють низку видів поліпшень, характеристика яких наведена на рис. 4.

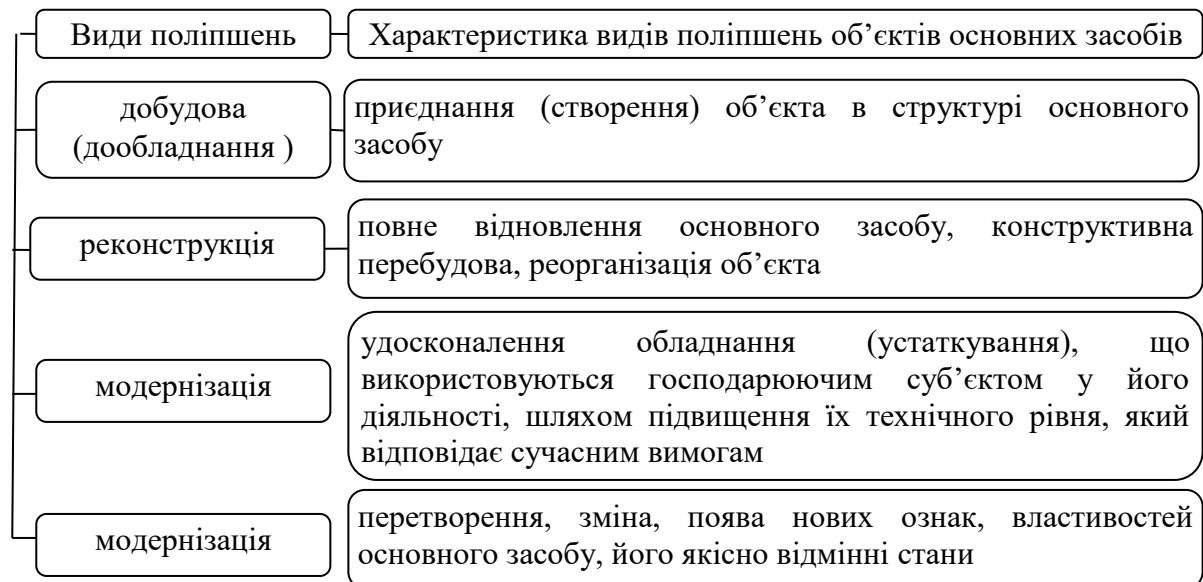


Рис. 4. Види поліпшень та їх характеристика

Узагальнену характеристику витрат на поліпшенням основних засобів у бухгалтерському та податковому обліку наведено на рис. 5.

Здебільшого в обліку ремонтні роботи основних засобів групуються відповідно до способу здійснення на: підрядний (силами підрядної організації) та господарський (власними силами).

Особлива увага приділяється видам ремонтних робіт, що в залежності від характеру, складності й періодичності проведення мають різну мету. Дослідження показали, що на періодичність капітального ремонту впливають ключові фактори: об'єкт ремонту й умови експлуатації основних засобів.

Узагальнюючи вищевикладене, зауважимо, що для підтримання об'єктів основних засобів у робочому стані господарюючі суб'єкти здійснюють ремонтні роботи, здебільшого, власними силами. До таких робіт належать:

дрібні ремонти по зміні (виправленню) зношених деталей, елементів конструкції будов та споруд, а також профілактичні ремонтні роботи.

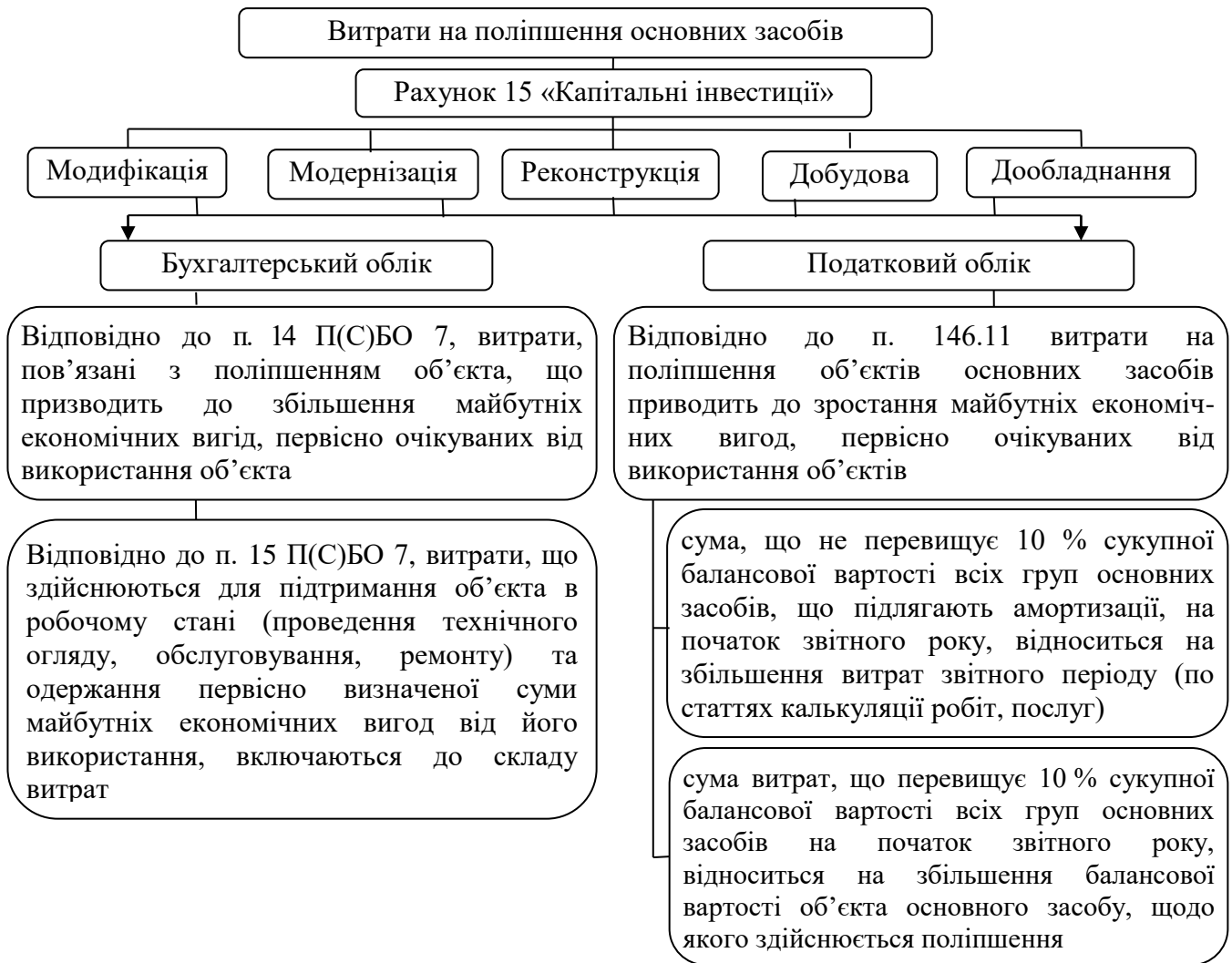


Рис. 5. Характеристика витрат на поліпшення основних засобів в бухгалтерському і податковому обліку

У податковому обліку на відміну від бухгалтерського, витрати на ремонтні роботи поділяються на утримання основних засобів (технічне обслуговування), а також ремонти та поліпшення основних засобів (реконструкція, модернізація та інші види поліпшень). Зрештою у податкових цілях до однієї групи потрапляють як поліпшення, так і всі ремонти незалежно від їхнього виду.

Список використаних джерел:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України № 92 від 27 квітня 2000 р. URL: <http://www.rada.gov.ua>. (дата звернення 04.11.2019).

2. Яловега Л. В. Облік витрат на ремонт та поліпшення основних засобів: бухгалтерський і податковий аспект. *Економічні науки*. Збірник наукових праць Луцьк: ЛНТУ, 2013. № 10. С. 459 – 465.