

ISSN 2224-8609

# **ВІСНИК**

**ВОЛИНСЬКОГО ІНСТИТУТУ  
ЕКОНОМІКИ ТА МЕНЕДЖМЕНТУ**

**№10**

**ТОМ 1**

**2014**

**Голова редакційної колегії:**

**Оксанич О.** д.е.н., професор, проректор з наукової роботи, завідувач кафедри обліку і аудиту Волинського інституту економіки та менеджменту.

**Заступник голови редакційної колегії:**

**Горбовий А.** д.т.н., професор, академік Академії економічних наук України та Інженерної академії України, завідувач кафедри менеджменту організацій та зовнішньоекономічної діяльності, ректор Волинського інституту економіки та менеджменту.

**Члени редакційної колегії:**

**Дудек М.** д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту Волинського інституту економіки та менеджменту;

**Шумлянський В.** д.г-м.н., професор кафедри суспільно-економічних та гуманітарних дисциплін Волинського інституту економіки та менеджменту, заслужений діяч науки і техніки;

**Кров'як А.** д.е.н., професор кафедри менеджменту організацій та зовнішньоекономічної діяльності Волинського інституту економіки та менеджменту, академік Академії економічних наук України;

**Школа І.** д.е.н., професор, заслужений діяч науки і техніки, академік Інженерної академії України, завідувач кафедри менеджменту Інституту туризму Федерації професійних спілок України;

**Липчук В.** д.е.н., професор, академік Академії наук вищої освіти України, завідувач кафедри статистики та аналізу, директор навчально-наукового інституту економіки АПК Львівського національного аграрного університету;

**Гарасим П.** д.е.н., професор, академік Академії економічних наук України, декан обліково-економічного факультету Львівської державної фінансової академії;

**Качала Т.** д.е.н., професор, академік Академії економічних наук України, завідувач кафедри менеджменту, ректор Черкаського державного технологічного університету;

**Телюс Я.** доктор, професор, ректор, Staropolska szkoła wyższa w Kielcach (м. Кельце, Республіка Польща);

**Цібакова В.** доктор, професор, ректор, Vysoká škola ekonómie a manažmentu verejnej správy v Bratislave (м. Братислава, Словачька Республіка);

**Вічіч С.** доктор, ректор, Висока Хотелијерска школа (м. Белград, Республіка Сербія);

**Штефко Р.** доктор, професор, декан факультету менеджменту, Prešovská univerzita v Prešove (м. Прешов, Словачька Республіка);

**Іллієв І.** д.ю.н., професор, ректор, Частен професионален колеж «Света София» (м. Софія, Республіка Болгарія);

**Магда Р.** доктор, директор інституту економіки, методології та інформатики, Károly Róbert College (м. Дьєндьеш, Угорщина);

**Ченчяла Ю.** доктор, ректор, Vysoká škola podnikání (м. Острава, Чеська Республіка);

**Гурняк К.** доктор, професор, ректор, Nadbużańska Szkoła Wyższa im. Marka J. Karpia (м. Семятиче, Республіка Польща);

**Вежбенєд В.** доктор, професор, ректор, Państwowa Wyższa Szkoła Techniczno-Ekonomiczna im. ks. Bronisława Markiewicza w Jarosławiu (м. Ярослав, Республіка Польща).

**Відповідальний секретар:**

**Степанюк О.** к.т.н., доцент кафедри менеджменту організацій та зовнішньоекономічної діяльності, член-кореспондент Академії економічних наук України, перший проректор Волинського інституту економіки та менеджменту.

**Журнал зареєстрований**

Міністерством юстиції України 26.05.2011

**Засновник журналу**

Волинський інститут економіки та менеджменту

**Свідоцтво про державну реєстрацію**

КВ №18123-6923Р

**Журнал включено до Переліку наукових фахових видань України**

**(економічні науки)** на підставі наказу МОН України від 26.05.2014 р. № 462

**Видавець:**

Волинський інститут економіки та менеджменту

**Адреса:**

вул. Електроапаратна, 3, м. Луцьк, 43020

тел./факс.: (0332) 78-98-33

e-mail: visnyk.viem@viem.edu.ua.

---

*Рекомендовано до друку Вченою радою Волинського інституту економіки та менеджменту  
(протокол № 1 від 28 серпня 2014 р.)*

---

*Опубліковані матеріали відображають точку зору авторів, яка може не збігатись з позицією редколегії журналу. Автори несуть відповідальність за порушення прав інтелектуальної власності інших осіб.*

## ЗМІСТ

---

<b>Антонюк Д.А.</b> ДОСЛІДЖЕННЯ ІНФРАСТРУКТУРИ ПІДПРИЄМНИЦТВА В РЕГІОНАХ УКРАЇНИ .....	6
<b>Байцим В.Ф.</b> ЕФЕКТИВНІСТЬ ФУНКЦІОНУВАННЯ СИСТЕМИ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ З ТОЧКИ ЗОРУ СТАЛОГО РОЗВИТКУ МІСЬКИХ ТЕРИТОРІЙ .....	14
<b>Баула О.В., Никитюк Т.Л.</b> УДОСКОНАЛЕННЯ ІНСТИТУЦІЙНОГО МЕХАНІЗМУ РЕГУЛЮВАННЯ РИНКУ ЦІННИХ ПАПЕРІВ УКРАЇНИ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО СУЧАСНИХ ВИКЛИКІВ ФІНАНСОВОЇ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ.....	31
<b>Бортнік С.М.</b> ПРАКТИЧНЕ ЗАСТОСУВАННЯ ЗБАЛАНСОВАНОЇ СИСТЕМИ ПОКАЗНИКІВ ЯК ІНСТРУМЕНТА СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	40
<b>Бочко О.Ю.</b> АНАЛІЗ РЕКЛАМНО-КОМУНІКАЦІЙНОГО РИНКУ УКРАЇНИ.....	51
<b>Бруханський Р.Ф.</b> БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ІНЖИНІРИНГ ЯК МЕТОД ПОБУДОВИ СТРАТЕГІЧНО ОРІЄНТОВАНОЇ СИСТЕМИ ОБЛІКУ .....	59
<b>Бурий С.А., Мацеха Д.С.</b> УДОСКОНАЛЕННЯ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ З ЕЛЕМЕНТАМИ ІРРАЦІОНАЛЬНОСТІ .....	66
<b>Гилка М. Д., Заверач Т. В., Симанців Т. М.</b> МОТИВАЦІЯ І СТИМУЛЮВАННЯ ПЕРСОНАЛУ ПІДПРИЄМСТВА: НЕОБХІДНІСТЬ ТА ХАРАКТЕРНІ РИСИ .....	75
<b>Глубіцька Т.В.</b> ОПТИМІЗАЦІЯ ЕКОЛОГО-ЕКОНОМІЧНОЇ СИСТЕМИ ПІДПРИЄМСТВА .....	80
<b>Грицюк Н.О.</b> ФАКТОРИ ВПЛИВУ НА ПОДАТКОВУ ПОЛІТИКУ МІКРОРІВНЯ.....	86
<b>Збиранник О.М.</b> ПІДХОДИ ДО УПРАВЛІННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА .....	93
<b>Колосок А. М.</b> ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД СОЦІАЛЬНОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ЙОГО ЗАСТОСУВАННЯ В УКРАЇНІ .....	104
<b>Кривов'язюк І.В.</b> ПЕРСПЕКТИВИ ЕКСПОРТУ ТОВАРІВ МАШИНОБУДІВНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ В УМОВАХ ЗАГОСТРЕННЯ УКРАЇНО-РОСІЙСЬКИХ ВЗАЄМОВІДНОСИН .....	110
<b>Куценко К.В.</b> ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ КОНКУРЕНЦІЇ В БАНКІВСЬКОМУ СЕКТОРІ УКРАЇНИ.....	120
<b>Матусевич К.М.</b> ЕКОНОМІЧНИЙ ІНТЕРЕС ЯК ЧИННИК І РУШІЙНА СИЛА МОТИВАЦІЇ ЛЮДСЬКИХ ДІЙ.....	125

<b>Нагорнова О.В., Овчиннікова О.Р.</b> СИСТЕМИ ПІДТРИМКИ ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ В ДОСЛІДЖЕННІ МІГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ .....	131
<b>Науменко Н.С.</b> ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ЗАПРОВАДЖЕННЯ ЗОНИ ВІЛЬНОЇ ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ З КРАЇНАМИ ЄАВТ .....	137
<b>Ожема С.В., Киришун Л.В.</b> ФОРМУВАННЯ СТРАТЕГІЇ ЗАЛУЧЕННЯ ПРЯМИХ ІНОЗЕМНИХ ІНВЕСТИЦІЙ У ВОЛИНСЬКУ ОБЛАСТЬ.....	146
<b>Омелянчук Т.М.</b> АУДИТОРСЬКА ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ЯК ЗАСІБ МІНІМІЗАЦІЇ РИЗИКУ БАНКРУТСТВА ПІДПРИЄМСТВА.....	154
<b>Сак Т.В.</b> ІННОВАЦІЙНА СТРАТЕГІЯ В УМОВАХ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА.....	164
<b>Терехов Є.В.</b> ОСОБЛИВОСТІ ФІНАНСУВАННЯ ЗАХОДІВ З ВІДТВОРЕННЯ ЗЕМЕЛЬНИХ РЕСУРСІВ У ГІРНИЧОДОБУВНІЙ ГАЛУЗІ .....	172
<b>Ткаченко А.М.</b> ПРОБЛЕМИ РОЗРОБКИ ТА ВПРОВАДЖЕННЯ УПРАВЛІНСЬКИХ ІННОВАЦІЙ .....	181
<b>Чернявська І.М.</b> РОЛЬ ВИРОБНИЧОГО МЕНЕДЖМЕНТУ В РЕАЛІЗАЦІЇ КОРПОРАТИВНОЇ СТРАТЕГІЇ ПІДПРИЄМСТВА.....	187
<b>Щербак А.М.</b> ІНФОРМАЦІЯ ТА ІНФОРМАЦІЙНИЙ ПРОЦЕС В УПРАВЛІННІ ПІДПРИЄМСТВОМ	195
<b>Яковенко О.В.</b> ПРАВОВІ ОСНОВИ ТА РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ МИТНИХ ОРГАНІВ ФРН ЩОДО ЗАХИСТУ ПРАВ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ .....	202
<b>Городецька Т.Б., Панченко М.О.</b> ОЦІНКА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА У ПРОЦЕСІ ОРГАНІЗАЦІЇ ІННОВАЦІЙНОГО ІНВЕСТУВАННЯ .....	210
<b>Головачко В.М.</b> ОБЛІК ВИТРАТ НА РЕМОНТ І ПОЛІПШЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ .....	218

Таким чином, розвинуто методичні основи інвестиційного аналізу ризикового капіталу з відповідним використанням запропонованих методів оцінки результативності інноваційних проектів.

### Список використаних джерел

1. Шарко М.В. Концептуальные основы инновационного развития экономики Украины: теоретико-методологические аспекты / М.В. Шарко. – Херсон: ХНТУ, 2005. – 394 с.
2. Василенко О.В. Інноваційний менеджмент / О.В. Василенко, В.Г. Шматько. – К.: ЦУЛ, Фенікс, 2003. – 440 с.
3. Брейли Р. Принципы корпоративных финансов: пер. с англ. / Р. Брейли, С. Майерс. – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 1997. – 1120 с.
4. Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: учеб. пособие / С.В. Валдайцев. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 720 с.
5. Домадаран А. Инвестиционная оценка: Инструменты и методы оценки любых активов; пер. с англ. / А. Домадаран. – 3-е изд. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. – 1341 с.
6. Building an Innovative Economy in Europe: A review of 12 studies of innovation policy in today's Europe. Luxemburg: Office for Official Publications of the European Communities, 2001.
7. Innovation Policy in Europe 2001. European Trend Chart on Innovation. Innovation Papers № 17. European Commission, 2001.

УДК 657.421

Головачко В.М., к.е.н.

Мукачівського державного університету

### ОБЛІК ВИТРАТ НА РЕМОНТ І ПОЛІПШЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

*У статті розкриваються поняття поточного, капітального та середнього ремонту. Показані способи виконання ремонтів і поліпшення основних засобів. Розглянуто особливості бухгалтерського та податкового обліку витрат на ремонт і поліпшення основних засобів в Україні, з метою їх удосконалення.*

**Ключові слова:** поліпшення, ремонт, витрати, податковий облік, фінансовий облік.

*The article deals with the concept of current, capital and medium repairs. They are show how to perform repairs and improvements of fixed assets. The features of accounting and tax costs of repair and improvement of fixed assets in Ukraine, with a view to their improvement.*

**Keywords:** the improvement, the maintenance, the expenses, tax accounting, financial accounting.

*В статье раскрываются понятия текущего, капитального и среднего ремонта. Показаны способы выполнения ремонтов и улучшения основных средств. Рассмотрены особенности бухгалтерского и налогового учета расходов на ремонт и улучшение основных средств в Украине, с целью их усовершенствования.*

**Ключевые слова:** улучшение, ремонт, расходы, налоговый учет, финансовый учет.

**Постановка проблеми.** Підвищення ефективності виробництва залежить на пряму від забезпеченості підприємства основними засобами. Проблема зношеності основних засобів на промислових підприємствах є дуже актуальною в Україні на сьогоднішній день. Зношеність основних засобів сягає близько 77% в цілому по Україні, у зв'язку з чим кожне підприємство прагне відновлювати початкові можливості об'єктів основних засобів. Така ситуація є однією з причин погіршення показників ефективного використання цих об'єктів. Також можуть виникати труднощі у відображенні таких витрат в системі бухгалтерського обліку.

Але, на жаль, на сьогоднішній день в чинному законодавстві та нормативно-правовій базі України не розкрито повністю поняття «ремонт основних засобів» та вимог до відображення в обліку витрат на ремонт основних засобів. Фінансовий стан підприємства багато в чому залежить від достовірного обліку таких витрат і економічних вигід, від їх здійснення, від правильного відображення їх у податковому обліку. Має місце неузгодженість фінансового, управлінського та податкового обліку на рівні підприємства.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** У нормативно-законодавчій базі України, в науковій літературі з бухгалтерського обліку цьому питанню приділено недостатньо уваги.

Окремими питаннями методики та організації обліку витрат на ремонт і поліпшення основних засобів приділялась увага в працях: В.В. Бабича, Л.К. Сука, П.Я. Хомина, С.Ф. Голови, А.У. Жданова, С.Ф. Покропивного, Н.М. Ткаченка, Я.Д. Крупки, І. Павлюка та інших вітчизняних та зарубіжних науковців. Але, незважаючи на це, залишається багато спірних питань, серед яких найважливішими є розбіжності, які стосуються відображення витрат на поліпшення основних засобів у фінансовому та податковому обліку. Недостатній рівень дослідження, актуальність та необхідність вирішення питань, пов'язаних з методикою обліку витрат на ремонт і поліпшення основних засобів зумовили вибір даної теми дослідження.

**Мета статті.** Головною метою цієї роботи є визначити сутність поняття «ремонт і поліпшення основних засобів», проаналізувати особливості відображення в бухгалтерському обліку витрат на ремонт основних засобів для визначення перспективних напрямків вдосконалення їх відображення в системі бухгалтерського обліку. Цілі даної роботи передбачають виконання таких завдань: визначити поняття і роль ремонтів основних засобів, правильно

відображати в бухгалтерському обліку процес ремонту основних засобів та показати особливості податкового обліку ремонтів основних засобів.

**Виклад основного матеріалу.** За умов прискореного розвитку економіки та технологічного прогресу необхідним у процесі здійснення ефективної господарської діяльності стає підвищення конкурентоспроможності готової продукції підприємств. В даному процесі головну роль грає собівартість продукції, вагому частину якої займають амортизаційні відрахування та витрати на ремонт та поліпшення, модернізацію та підтримання в належному стані основних засобів.

Створені руками людини об'єкти основних засобів під впливом природних та технічних факторів втрачають свої першочергові властивості та якості, піддаючись моральному та фізичному зносу. З наслідками таких впливів та явищ можна справитись за допомогою ремонтних робіт.

Цілком очевидним є те, що фінансовий результат підприємства прямо залежить від того, якими будуть визнані витрати і яким чином їх буде списано.

Поняття «поліпшення основних засобів» вперше з'явилося в ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств», але, як термін, не було визначено. Наразі норми Податкового Кодексу України також не визначають даного терміну. Однак, податковим законодавством поліпшення ідентифікується як поточний та капітальний ремонт, реконструкція, модернізація, технічне переозброєння та інші види робіт, що поліпшують стан основних засобів.

У загальному плані, під «ремонтом» розуміють комплекс операцій щодо відновлення справності або працездатності виробів та відновлення ресурсів виробів чи їх частин, тобто після операцій виріб (об'єкт) має бути здатним виконувати задані функції та відповідати вимогам нормативно-технічної документації.

Таке розуміння ремонту певною мірою застосовується і до ремонту основних засобів – це комплекс робіт щодо підтримування основних засобів у робочому стані протягом їх корисної експлуатації.

Найпоширенішою ознакою, за якою класифікують ремонти основних засобів, це залежно від ролі у відтворенні та оновленні засобів, за якою ремонти поділяють на поточний, капітальний та середній.

Поточний ремонт - ремонт, який виконується для забезпечення або відновлення роботоздатності виробу і полягає в заміні і (або) відновленні окремих частин (може виконуватись заявочно або за результатами діагностування агрегатним, знеособленим та іншими методами). З допомогою поточного ремонту усуваються дрібні неполадки, ушкодження, замінюються окремі деталі, попереджається прогресуючий фізичний знос.

Отже, поточний ремонт не відновлює основні засоби, а лише підтримує їх у робочому стані.

Поточний ремонт за видами робіт поділяють на: поточний профілактичний ремонт, який запланований заздалегідь за часом виконання, обсягами та вартістю виконання робіт та поточний непередбачений ремонт, який виявляється в процесі експлуатації і виконується в терміновому порядку. На виконання поточного профілактичного ремонту планується, як правило, до 75-80 % коштів, виділених на поточний ремонт. Річні й квартальні плани поточного профілактичного ремонту складають за результатами технічного огляду та на основі опису виконаних робіт. На виконання робіт поточного непередбачуваного ремонту передбачаються інші 20-25% витрат, призначених на поточний ремонт.

Капітальний ремонт зумовлений нормальним закономірним фізичним зносом основних засобів, у підсумку призводить до оновлення об'єктів основних засобів, і на відміну від поточного, складніший за обсягом виконуваних робіт, потребує значних одноразових витрат і здійснюється значно рідше.

Капітальний ремонт є формою відтворення основних засобів та складним за обсягом робіт видом ремонту. Його проведення передбачає комплекс робіт з відновлення справності об'єктів основних засобів, їх повного демонтажу, заміни спрацьованих деталей і вузлів, важливих частин та основних конструкцій. Капітальний ремонт передбачає повне зупинення обладнання на тривалий час. Проводять його з періодичністю понад рік, з інтенсивністю, яка залежить від умов експлуатації об'єктів основних засобів. Економічна доцільність проведення капітального ремонту визначається шляхом порівняння витрат на капітальний ремонт з вартістю об'єктів, що ремонтуються.

Капітальний ремонт поділяють на: комплексний капітальний ремонт, який проходить в усій будівлі загалом та при якому передбачається одночасне відновлення зношених конструктивних елементів, обладнання загалом та вибіркового капітальний ремонт, при якому здійснюють ремонт, заміну чи підсилення конструкцій та обладнання, несправність яких може погіршити стан сусідніх конструкцій.

Середній ремонт – це ремонт, при якому змінюються зношені деталі, вузли, конструкції обмеженої номенклатури без повного розбирання об'єкта, що ремонтується.

Є такі способи виконання ремонтів основних засобів: господарський, підрядний та змішаний. При господарському способі всі роботи з ремонту основних засобів виконуються власними силами суб'єкта господарювання та оплачується за рахунок коштів основної діяльності цього суб'єкта. Підрядний спосіб – це спосіб, за яким роботи по ремонту виконуються підрядником для замовника, за договором підряду на ремонт, що укладається між підрядником та замовником. І змішаним є спосіб, при якому частина ремонтних робіт виконується господарським способом, а частина – підрядним.

Бухгалтерський облік витрат, пов'язаних з ремонтом та поліпшенням основних засобів, врегульовано у П(с)БО 7 «Основні засоби» та Розділом 6



«Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів», а також п.146.11 та п.146.12 Податкового Кодексу України.

Законодавством передбачено, що первісна (переоцінена) вартість основних засобів може бути збільшена на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням та ремонтом об'єктів, визначену в порядку, встановленому податковим законодавством. Тобто, витрати на ремонт можна розподілити таким чином:

– ремонтні витрати в розмірі 10% сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів, що підлягають амортизації на початок звітного року включати до витрат відповідного звітного періоду;

– решту витрат – відносити на збільшення вартості основних засобів і амортизувати.

Як бачимо, маємо чергову спробу наближення бухгалтерського та податкового обліку. Але формулювання «може бути збільшена» означає, що П(с)БО 7 лише надає підприємству право на таке збільшення, а не зобов'язує. Таким чином, ремонтні витрати можна одразу в повному обсязі відносити до витрат або частково включити до вартості і амортизувати.

Розподіл та відображення в бухгалтерському обліку витрат на поліпшення та ремонт основних засобів, згідно з П(с)БО 7, здійснюється за такими напрямками:

1) витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта основних засобів;

2) витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта у робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання (п.32 Методрекомендацій №561)

Витрати, що пов'язані з поліпшенням об'єктів основних засобів повинні акумулюватися за дебетом рахунку 15 «Капітальні інвестиції» на окремих субрахунках (631, 685, 377, 66, 65), а по закінченню всіх робіт списуватися з кредиту рахунку 15 у дебет рахунку 10 «Основні засоби» відповідно до кожного об'єкту, що підлягав поліпшенню.

Чітку класифікацію робіт щодо обслуговування та технічного огляду та нагляду за основними засобами підприємства можуть розробити самі. У бухгалтерському обліку витрати на ремонт відображаються дебетом рахунку 23 «Виробництво», або рахунків класу 8 «Витрати за елементами» (80, 81, 82, 84) та класу 9 «Витрати діяльності» (92, 93, 94), а в податковому обліку згідно з Кодексом можуть бути віднесені до складу загальновиробничих витрат (п.138.10.1), адміністративних витрат, спрямованих на обслуговування та управління підприємством (п.138.10.2), та до складу витрат на збут (п.138.10.3).

Згідно з Податковим Кодексом України, суми витрат, пов'язаних з ремонтом і поліпшенням, у розмірі, що не перевищує 10% сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів на початок звітного року, відносяться до витрат поточного звітного податкового періоду. Варто зауважити, що у податковому обліку до поліпшення основних засобів відносять як поточний, так і капітальний ремонт.

Аналітичний облік витрат на капітальний ремонт господарським способом ведеться у розрізі видів витрат, так і за кожним об'єктом при позамовному методі у розрізі статей витрат, за підрядного методу витрати на поточні ремонти та обслуговування відносяться безпосередньо на об'єкти їх виконання.

Доцільним є відображення в бухгалтерському обліку витрат на ремонт з погляду не лише на його вид, а й до його вартості. Адже навіть незначне усунення пошкоджень шляхом заміни деталей може вплинути на фінансовий результат періоду, у якому воно здійснювалось. Тому кожному підприємству необхідно, з огляду на свій фінансово-господарський стан і особливості діяльності, встановити межу істотності витрат на ремонт. Якщо собівартість ремонтних робіт буде менше встановленого критерію, то всю суму можна відразу віднести на витрати діяльності; якщо ж більше – то розподілити рівними частинками між суміжними періодами.

Але якщо ці витрати у разі перевищення 10% ліміту розподілялися пропорційно сумі фактично понесених платником податку витрат на поліпшення основних фондів груп 2, 3, 4 чи окремих об'єктів основних фондів групи 1, то згідно з Кодексом вже не треба розподіляти, а віднести конкретні суми на об'єкт основного засобу, щодо якого здійснюється ремонт чи поліпшення. Тобто, кожен суму поліпшення потрібно ідентифікувати з об'єктом, для чого потрібно складати відповідний кошторис на проведення ремонту того чи іншого об'єкту. До цього кошторису треба віднести матеріали, використані при проведенні ремонту, послуги сторонніх підрядників або зарплату, з нарахуваннями до неї, власних працівників, які були задіяні в проведенні таких ремонтних робіт. У разі неможливості складання кошторисів, з метою ідентифікації проведених ремонтів пооб'єктно можливо чітко вказувати на об'єкт ремонту в таких документах як: Акт на списання матеріалів, вимогах на відпускання матеріалів зі складу та інших первинних документах, які можуть бути встановлені самим підприємством, котрі будуть складатися відповідальними за проведення ремонтів основних засобів та своєчасно подаватися до бухгалтерії для відображення їх в бухгалтерському та податковому обліках.

**Висновки і пропозиції.** На сучасному етапі на більшості підприємствах України спостерігається тенденція до нарощення застарілих основних засобів. І чим більше застарілих основних засобів буде на підприємстві, тим більше коштів потрібно буде витратити на їх ремонт. На жаль, на сьогоднішній день

підприємства в Україні також відійшли від системи планово-попереджувальних ремонтів, що негативно вплинуло на утримання та використання основних засобів. А тому, в цьому напрямку необхідно вдосконалювати систему обліку витрат на поліпшення основних засобів, яка б дозволяла приймати ефективні управлінські рішення та попереджувати нераціональні витрати.

Ефективність роботи будь-якого підприємства значною мірою залежить від ефективності устаткування. Однією з головних задач при цьому є попередження передчасного зношування об'єктів основних засобів, підтримка їх у стані постійної готовності до експлуатації. Ремонтні роботи можуть повністю відновити їх першочергові властивості.

Залишаються спірними деякі неузгоджені питання щодо відображення витрат на ремонт та поліпшення основних засобів у фінансовому та податковому обліках. І вирішення цих питань є важливими для удосконалення методики системи бухгалтерського обліку.

#### **Список використаних джерел.**

1. Наказ Міністерства Фінансів України “Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів” зі змінами та доповненнями №561 від 30.09.2003 р. - Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=293623](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=293623).

2. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI / Верховна Рада України. - Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/JF5H901A.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/JF5H901A.html)

3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби” затверджено Наказом Міністерства Фінансів України від 26.04.2000 р. №91 (з наступними змінами та доповненнями) / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>.

4. Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту, затверджене наказом Мінтрансу України від 30.03.98 р. № 102 - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0268-98>

---

Підписано до друку 29.08.14. Формат 60x84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Папір офісний. Гарнітура Cambria.  
Друк цифровий. Ум. друк. арк. 13,14 Наклад 100 пр. Зам 168.

---

Друк та палітурні роботи:  
«Центр інформаційного забезпечення та редакційно-видавничої діяльності ВІЕМ»  
43020, Україна, Луцьк, вул. Електроапаратна, 3