

вибірково на окремих підприємствах, по-перше, буде вважатися нерегламентованою діяльністю, а по-друге, не створить загального сприятливого інвестиційного клімату України. Лише регламентована система обліку забезпечить процвітання української економіки у злагоді з глобалізаційними процесами та залученням до використання капіталу на міжнародному рівні.

Список літератури

1. Маначинська Ю. А. Теоретичне обґрунтування змісту актуарного обліку в Україні. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки*. 2014. Вип. 7 (5). С. 134–138.
2. Маначинська Ю. А. Теоретико-методологічні основи актуарного обліку в Україні. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. серія «Економічні науки»*. 2012. Вип. 4. С. 348–352.

УДК 657

Сова К. В., магістр

Науковий керівник: Глухова В. І., к.е.н., доцент

Кременчуцький національний університет імені Михайла Остроградського, м. Кременчук, Україна

АМОРТИЗАЦІЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ПІД ЧАС РЕМОНТІВ І ПОЛІПШЕНЬ

Діяльність більшості суб'єктів господарювання базується на якості та ефективності використання основних засобів. При застосуванні об'єктів основних засобів відбувається фізичний та моральний знос. В міру критичності зносу основних засобів необхідно проводити роботи, які частково або повною мірою допоможуть відновити експлуатаційні якості. Актуальним постає питання, яким чином відображати амортизацію основних засобів під час проведення ремонту та поліпшення.

Метою роботи є дослідження питання відображення амортизації під час проведення ремонтних робіт та поліпшення основних засобів у розрізі бухгалтерського обліку, податкового обліку та міжнародних стандартів.

Амортизація – систематичний розподіл вартості, яка амортизується, необоротних активів протягом строку їх корисного використання (експлуатації) [1]. В розрізі цього визначення підкреслюється період саме активної експлуатації. Суб'єкт господарювання самостійно визначає строк корисного використання при зарахуванні об'єкта основного засобу до активів підприємства і закріплює його в розпорядчому документі. Строк корисного використання (експлуатації) являє собою фактичний період часу, за який підприємство планує використовувати об'єкт основного засобу за заздалегідь визначеним призначенням в своїй діяльності, при цьому основний засіб буде придатний для відповідного використання. ПСБО 7 [1] чітко регламентує випадки, при яких амортизація об'єктів основних засобів призупиняється, а

саме на період: реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації. У зазначених випадках амортизація призупиняється з наступного місяця, після початку проведення робіт з поліпшення і відновлюється з наступного місяця, після завершення даних робіт. Амортизація не призупиняється у випадку здійснення поліпшень на строк, який менше одного місяця.

У вичерпному списку ПСБО 7 [1] щодо випадків призупинення амортизації основних засобів немає випадку ремонту. Проте необхідно з'ясувати, наскільки вагомо виводити об'єкт основного засобу з експлуатації у зв'язку з ремонтом. У розрізі міжнародних та національних стандартів питання призупинення експлуатації основного засобу являється неважливим. В такому випадку суб'єкт господарювання самостійно вирішує питання щодо виведення основного засобу з експлуатації. Розглянемо два випадки, які можливі при проведенні ремонту основного засобу. У першому випадку підприємство вирішило не виводити об'єкт основного засобу з експлуатації на період ремонту та активно використовує його в своїй діяльності. У такому випадку амортизацію цього об'єкта відображають як і зазвичай в бухгалтерському та податковому обліку. Якщо ж суб'єкт господарської діяльності прийняв рішення щодо виведення основного засобу з експлуатації, то нарахування амортизації цього об'єкта можливе, оскільки відсутня заборона у ПСБО 7 та МСФЗ 16 [2] щодо нарахування амортизації об'єкта, що виведений з амортизації у зв'язку з ремонтом.

З огляду на відсутність регламентації вибору рішення щодо призупинення експлуатації основних засобів під час ремонту, з'явилися ризики для підприємства. Якщо об'єкт основного засобу був виведений з експлуатації під час ремонту, то існує ймовірність, що в податковому обліку такий період часу не буде розглядатися як строк корисного використання, тому буде вважатися, що амортизацію призупинено [3].

Розглянемо питання нарахування амортизації основних засобів під час поліпшень. За ПСБО 7 [1], поліпшенням вважається: модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція, інші види поліпшення. ПСБО 7 [1] регламентує, що на період поліпшень об'єкт основного засобу не амортизується. Проте такий принцип діє, якщо такий основний засіб виведено з експлуатації на час проведення поліпшень. Але у випадку, в якому підприємство продовжує використовувати основний засіб під час проведення поліпшень амортизацію призупиняти не потрібно [4]. В свою чергу, відповідно до міжнародних стандартів, призупиняти амортизацію основних засобів в період поліпшень не потрібно. У податковому обліку період поліпшень не є строком корисного використання, що означає призупинення нарахування амортизації основних засобів під час поліпшень.

Отже, оскільки за національними та міжнародними стандартами відсутня чітка регламентація амортизації основних засобів під час ремонту, то виникає проблема вибору, що негативно впливає на уніфікацію звітності в Україні. Призупинення амортизації основного засобу під час ремонту тягне за собою порушення економічного змісту принципу нарахування амортизації, адже

навіть якщо об'єкт основного засобу активно не використовується протягом деякого періоду часу, він все одно зазнає як фізичного так і морального зносу, частина якого не буде відшкодовано. З точки зору податкового обліку призупинення амортизації приводить до збільшення прибутку підприємства, що дещо порушує принцип «податкового щита підприємства». При цьому незмінним залишається строк корисного використання, який визначається при зарахуванні об'єкта основного засобу до балансу підприємства. Як відомо, від строку корисного використання залежать витрати на утримання основного засобу. Тож, можливо, буде доцільним здійснювати коригування строку експлуатації на період проведення ремонту та поліпшення, що дозволить мінімізувати втрати для підприємства.

Список літератури

1. Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» : затв. Наказом М-ва фінансів України від 27.04.2000 № 92 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00> (дата звернення: 10.04.2020).

2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 (МСБО 16). Основні засоби : від 01.01.2012 // База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_014 (дата звернення: 10.04.2020).

3 Індивідуальна податкова консультація ДФСУ № 1887/6/99-99-15-02-02-15/ПК від 26.04.2019 щодо розгляду звернення // TAXLINK : сайт. URL: https://taxlink.ua/ua/tax_explained/dfsu-1887699-99-15-02-02-15ipk-vid-26042019/#hcq=AvGALVr (дата звернення: 10.04.2020).

4. Щодо відображення в бухгалтерському обліку амортизації основних засобів при їх частковій реконструкції : лист М-ва фінансів України від 12.08.2008 № 31-34000-10-9/31548 // ЛІГА ЗАКОН : сайт. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF08058.html (дата звернення: 10.04.2020).

5. Чи можна амортизувати основні засоби під час ремонтів, поліпшень: «7 хвилин» з Галиною Морозовською // Дебет-Кредит : сайт. 25.09.2019. URL: <https://news.dtki.ua/debet-kredit/partner-news/57949> (дата звернення: 10.04.20).

УДК 657

Соловей Н. Р., студентка

Научный руководитель: Виногоров Г. Г., к.э.н., доцент

*Белорусский государственный экономический университет,
г. Минск, Республика Беларусь*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учет финансовых результатов является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. Важность учета финансовых результатов предопределяется тем обстоятельством, что по его