

**О. О. Рубашенко**, здобувачка вищої освіти

Науковий керівник: **О. Ю. Акименко**, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту

Національний університет «Чернігівська політехніка», м. Чернігів, Україна

## **БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ПОСЛУГ ІЗ ВИВЕЗЕННЯ ТА УТИЛІЗАЦІЇ ЗВОРОТНИХ ВІДХОДІВ ВІД ЕЛЕКТРОМОНТАЖНИХ РОБІТ ВЛАСНИХ ПРИМІЩЕНЬ**

***Ключові слова:** бухгалтерський облік, зворотні відходи, електромонтажні роботи, капітальне поліпшення, поточний ремонт, основний засіб.*

Повнота та правильність ведення бухгалтерського обліку на підприємстві, як і вибір раціональної форми його організації, є запорукою раціонального накопичення інформації щодо діяльності підприємства для прийняття якісних управлінських рішень [1]. Здійснення електромонтажних робіт основних засобів вимагає правильного підходу до відображення їх в системі обліку дотримуючись загально прийнятих норм та принципів, які не суперечитимуть діючому законодавству України. Послуги із вивезення та утилізації зворотних відходів від електромонтажних робіт власних приміщень мають бути правильно облікованими, оскільки ця операція безпосередньо впливає на формування фінансових результатів підприємства, що підкреслює актуальність проведення цього дослідження.

Дослідження організація бухгалтерського обліку зворотних відходів зосереджувалося у центрі уваги доволі широкого кола вітчизняних вчених, серед яких: Н. Бондаренко, С. Брік, О. Сайко, С. Михалевич, І. Замула, К. Безверхий, С. Голов, Ф. Бутинець, Л. Саченок, О. Усатенко, М. Білуха, О. Рибалко, Н. Хомин, П. Атамас, О. Золотухін, Ю. Кульков, О. Бондар, С. Лучик, Л. Терещенко та ін. У напрацюваннях учених не приділено достатньої уваги питанню бухгалтерського обліку послуг із вивезення та утилізації зворотних відходів від електромонтажних робіт власних приміщень, що зумовлює необхідність у проведенні подібного дослідження.

Відповідно до п. 2.13 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів від 10.01.2007 року № 2 зворотні відходи – це залишки сировини, матеріалів, напівфабрикатів та інших видів матеріальних цінностей, що утворилися у процесі виробництва продукції (робіт, послуг), втратили повністю або частково споживчі властивості початкового матеріалу (хімічні та фізичні) і через це використовуються з підвищеними витратами (зниженням виходу продукції) або зовсім не використовуються за прямим призначенням [2].

Згідно з п. 14 П(С)БО 7 «Основні засоби» від 27.04.2000 року № 92 первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта [3].

Відповідно до п. 15 П(С)БО 7 «Основні засоби» від 27.04.2000 року № 92 витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основного засобу в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат [3].

Отже, ми бачимо, що поліпшення об'єкта основного засобу веде до збільшення первісної вартості об'єкта, а підтримання об'єкта основного засобу в робочому стані - до виникнення витрат. На наш погляд, бухгалтерський облік послуг із вивезення та утилізації зворотних відходів від електромонтажних робіт власних приміщень, незважаючи на те, чи це витрати виникли внаслідок капітального поліпшення або поточного ремонту приміщень, варто ідентифікувати у складі операційних витрат звітного періоду з наступних причин:

- сам процес вивезення та утилізації зворотних відходів від електромонтажних робіт власних приміщень не передбачає впливу на об'єкт основних засобів, тобто не може розглядатися у якості поліпшення, це є процес переміщення зворотних відходів та їх знищення після безпосереднього здійснення робіт;

- дані витрати характеризуються у якості витрат на утримання приміщень в чистому стані, що згідно з П(С)БО 16 «Витрати» від 31.12.1999 року № 318 мають бути враховані у складі операційних витрат поточного періоду [3].

Розглянемо бухгалтерський облік послуг із вивезення та утилізації зворотних відходів від електромонтажних робіт власних приміщень на прикладі капітального поліпшення та поточного ремонту приміщення адміністрації (див. табл.).

Загалом ідентифікація рахунку витрат має здійснюватися у відповідності до центру відповідальності приміщення, тобто якщо це офіс директора, то облік витрат має здійснюватися на рахунку 92 «Адміністративні витрати», якщо це складське приміщення – на рахунку 93 «Витрат на збут».

Таблиця

*Бухгалтерський облік послуг із вивезення та утилізації зворотних відходів від електромонтажних робіт приміщення адміністрації (капітальне поліпшення та поточний ремонт приміщення)*

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
<b>1. Капітальне поліпшення власних приміщень</b>				
1.1	Підписано акт виконаних робіт з будівельним підприємства щодо виконання робіт по модернізації приміщення адміністрації	151	631	100 000,00
1.2	Податковий кредит із податку на додану вартість	641	631	20 000,00
1.3	Перераховано кошти будівельному підприємству	631	311	120 000,00
1.4	Відображено збільшення первісної вартості приміщення адміністрації	103	151	100 000,00
1.5	Відображено послуги із вивезення та утилізації зворотних відходів у складі адміністративних витрат	92	631	3 000,00
1.6	Податковий кредит із податку на додану вартість	641	631	600,00
1.7	Перераховано кошти за послуги	631	311	3 600,00
1.8	У кінці звітнього періоду витрати відображені у складі фінансових результатів операційної діяльності	791	92	3 000,00
<b>2. Поточний ремонт власних приміщень</b>				
2.1	Підписано акт виконаних робіт з будівельним підприємства щодо виконання поточного ремонту приміщення адміністрації	92	631	50 000,00
2.2	Податковий кредит із податку на додану вартість	641	631	10 000,00
2.3	Перераховано кошти будівельному підприємству	631	311	60 000,00
2.4	Відображено послуги із вивезення та утилізації зворотних відходів	92	631	1 000,00
2.5	Податковий кредит із податку на додану вартість	641	631	200,00
2.6	Перераховано кошти за послуги	631	311	1 200,00
2.7	У кінці звітнього періоду витрати відображені у складі фінансових результатів операційної діяльності	791	92	51 000,00

Джерело: узагальнено автором [4].

Отже, у процесі проведеного дослідження було запропоновано облік послуг із вивезення та утилізації зворотних відходів від електромонтажних робіт власних приміщень класифікувати у якості витрат на утримання приміщень та включати до складу операційних витрат у розрізі центрів відповідальності.

**Список використаних джерел.** 1. Акименко О. Ю., Жолобецька М. Б. Актуалізація синергетичного підходу в дослідженні організації бухгалтерського обліку. *Вісник Одеського національного університету. Серія «Економіка»*. 2018. Т. 23. Вип. 1(66), С. 152-156. 2. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів від 10.01.2007 року № 2. *Офіційний сайт Верховної ради України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>. 3. П(С)БО. *Офіційний сайт Верховної ради України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>. 4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. *Офіційний сайт Верховної ради України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.