

2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua>.

3. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» від 02.09.2014 року №879. URL : <https://zakon.rada.gov.ua>.

4. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження типових форм для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації» від 17.06.2015 року №572. URL : <https://zakon.rada.gov.ua>.

Лоха А. Є., здобувачка вищої освіти 4 курсу, група ОА-171
Науковий керівник – **Перетяцько Ю. М.**, к.е.н., доцент
Національний університет «Чернігівська політехніка» (м. Чернігів, Україна)

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ПОЛІПШЕННЯ ТА УТРИМАННЯ ОБ'ЄКТА ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

Особливими суб'єктами господарювання є бюджетні установи, метою, яких є не отримання прибутку, а виконання функцій держави. Для їх функціонування фінансові ресурси виділяються із державного або місцевого бюджету. У зв'язку із специфікою діяльності, у структурі основних засобів переважають комп'ютери, ксерокси, меблі, службові автомобілі, які можуть швидко виходити з ладу та потребувати ремонту або поліпшення.

Методологічну основу відображення в обліку витрат понесених на ремонт та поліпшення становить Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 “Основні засоби”. У п. 1 та п. 2 III розділу [1] зазначено, що витрати на поліпшення об'єкта основних засобів збільшують його первісну вартість, а при проведенні ремонту - визнаються витратами звітного періоду, в якому вони були понесені [1]. Слід відзначити, що до поліпшення основних засобів буде відноситися: реконструкція (реставрація), модернізація, добудова, дообладнання. Під ремонтом буде матися на увазі - відновлення або підтримання об'єкта основних засобів у технічному стані, який дозволяє приносити економічні вигоди на первісно оціненому рівні його продуктивності.

Згідно Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету на поточний та капітальний ремонт відносяться на видатки за відповідними кодами економічної класифікації видатків (КЕКВ) (табл. 1).

Таблиця 1 - Класифікація кодів економічної класифікації видатків за видами ремонту

Вид ремонту	КЕКВ
При проведенні поточного ремонту	2240 „Оплата послуг (крім комунальних)”
При проведенні капітального ремонту	3132 „Капітальний ремонт інших об'єктів”

Джерело: згруповано самостійно за даними [2]

Як приклад, розглянемо модернізацію (дообладнання ГБО) автомобіля в Чернігівській районній лікарні ветеринарної медицини з метою більш економічного обслуговування транспортного засобу. Вартість придбання обладнання разом з повним встановленням становить 11070,00 грн. Для перереєстрації службового автомобіля у зв'язку з переобладнанням для роботи на газовому пальному установа звернулась до регіонального сервісного центру МВС. Вартість послуг з перереєстрації – 152,00 грн.

Керівником установи прийнято рішення про визнання робіт з переобладнання автомобіля його модернізацією. З огляду на це, первісну вартість автомобіля збільшено на суму витрат на придбання ГБО, робіт з його встановлення та вартість послуг з перереєстрації. Зміну технічних характеристик автомобіля та збільшення строку його експлуатації відображено в Інвентарній картці обліку об'єкта основних засобів. Відобразимо бухгалтерські проведення в таблиці 2.

Таблиця 2 - Кореспонденція рахунків модернізації транспортного засобу в бюджетній установі

№	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.	№ меморіального ордера
		Дебет	Кредит		
1	Отримано фінансування для переобладнання автомобіля	2313	5411	11070,00	2
2	Перераховано кошти за ГБО постачальнику	2117	2313	11070,00	2
3	Оприбутковано ГБО	1515	2117	11070,00	4
4	Списано вартість встановленого ГБО	1311	1515	11070,00	13
5	Отримано фінансування для перереєстрації автомобіля	2313	7011	152,00	2
6	Перераховано кошти за послуги з перереєстрації автомобіля	2117	2313	152,00	2
7	Проведено перереєстрацію автомобіля сервісним центром МВС	1311	2117	152,00	4
8	Вилучено з доходу звітного періоду асигнування у сумі поточних витрат на перереєстрацію автомобіля, що включається до його первісної вартості	7011	5411	152,00	17
9	Збільшено вартість автомобіля у зв'язку з його переобладнанням (11070,00 грн+152,00 грн)	1015	1311	11222,00	17
10	Водночас зроблено другий запис	5411	5111	11222,00	17

Джерело: складено автором на основі даних Чернігівської районної лікарні ветеринарної медицини

Отже, витрати на поточний ремонт будуть визнаватися витратами звітного періоду, а витрати на поліпшення – будуть збільшувати первісну вартість об'єкта основного засобу та в майбутньому амортизуватися. Тому, на практиці, працівникам облікового апарату бюджетної установи дуже важливо правильно ідентифікувати та розрізнити види модифікацій над основними засобами. Поточний ремонт – це підтримка об'єкта основних засобів у первісному стані, а поліпшення – це модифікація, яка принесе в майбутньому певну економічну вигоду.

Список використаних джерел

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 “Основні засоби”. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text>.
2. Інструкція щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text/>