

УДК 657

Ю. М. Перетятко,

к. е. н., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту,  
 Національний університет "Чернігівська політехніка", м. Чернігів, Україна  
 ORCID ID: 0000-0003-1559-3710

DOI: 10.32702/2306-6792.2021.24.52

## ПОТОЧНИЙ ТА КАПІТАЛЬНИЙ РЕМОНТ ЯК КАТЕГОРІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Yu. Peretiatko,

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting,  
 Taxation and Auditing, Chernihiv Polytechnic National University, Chernihiv, Ukraine

### MAINTENANCE AND MAJOR REPAIR AS AN ACCOUNTING CATEGORY

Під впливом різних факторів основні засоби зношуються і потребують проведення ремонтних робіт, які можуть бути направлені на підтримання об'єкта основних засобів у придатному для використання стані (поточний ремонт) або бути спрямованими на підвищення експлуатаційних характеристик (капітальний ремонт).

Нормативні акти з методології бухгалтерського обліку не містять чіткого визначення понять "поточний ремонт" та "капітальний ремонт", що в практичній діяльності може бути підґрунтям для маніпуляцій при формуванні інформації щодо витрат на ремонт у бухгалтерському обліку.

З метою забезпечення достовірності відображення в обліку та звітності витрат на ремонт пропонуємо внести доповнення до п.6 Методичних рекомендацій з обліку основних засобів у частині категоріального апарату, уточнивши поняття "поточний ремонт" та "капітальний ремонт" та викласти їх у такій редакції:

— поточний ремонт — комплекс робіт направлений на підтримку або відновлення техніко-експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів на систематичній основі або в разі необхідності, та не передбачається в майбутньому отримання економічних вигід.

— капітальний ремонт — комплекс робіт направлений на покращення експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів при руйнуванні або повній зношеності частини основного засобу та може передбачати заміну або відновлення будь-якої частини основного засобу без зміни геометричних розмірів, функціонального призначення та без поліпшенням техніко-економічних показників.

Due to the physical wear and tear of fixed assets, their technical and operational characteristics are reduced. Mechanisms and equipment fail, the technical condition of buildings and structures deteriorates, defects appear under the influence of the environment or overloads, and so on. In order to eliminate the shortcomings, businesses are carrying out repair work.

Repair work can be aimed at maintaining the fixed assets in a usable condition (maintenance) or be aimed at improving performance (major repairs).

The responsibility for identifying the type of repair in accordance with the law rests with the head of the enterprise. This decision is made taking into account the results of the analysis of the existing situation and the materiality of such costs. However, in practice, not all managers have the appropriate skills to make such an assessment. Therefore, the validity and appropriateness of the decision to identify the type of repair may be questioned.

In order to ensure the accuracy of the reflection in the accounting and reporting of repair costs, it is necessary to make additions to the guidelines for the accounting of fixed assets in the categorical apparatus, clarifying the concepts of "maintenance" and "major repairs".

The main feature for the identification of the type of repair is its purpose: to maintain the technical and operational characteristics of the fixed assets in working order or to improve performance.

Maintenance is performed to support or restore the technical and operational characteristics of the fixed assets on a systematic basis or, if necessary, and do not provide for future economic benefits.

The purpose of the major repair is to improve the performance of the fixed asset, which can be achieved by replacing or restoring any part of the fixed asset without changing the geometric dimensions, functional purpose and without improving the technical and economic indicators.

In order to ensure the accuracy of the reflection in the accounting and reporting of repair costs, it is proposed to have the following under the concept of maintenance and major repairs:

— maintenance — aimed at maintaining or restoring the technical and operational characteristics of fixed assets on a regular basis or when needed, and do not provide for future economic benefits.

— major repair — aimed at improving the performance of fixed assets in case of destruction or complete wear and tear of a fixed asset and may involve replacement or restoration of any part of fixed assets without changing geometric dimensions, functional purpose and without improving technical and economic indicators.

*Ключові слова: ремонт, поточний ремонт, капітальний ремонт, бухгалтерський облік, основні засоби.*

*Key words: maintenance, major repair, assets, accounting.*

### ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Внаслідок фізичного зношення основних засобів знижуються їх техніко-експлуатаційні характеристики. Виходять з ладу механізми та обладнання, погіршується технічний стан будівель та споруд, під впливом навколишнього середовища або перенавантажень з'являються дефекти тощо. З метою усунення недоліків суб'єкти господарювання проводять ремонтні роботи.

Ремонтні роботи можуть бути направлені на підтримання об'єкта основних засобів у придатному для використання стані (поточний ремонт) або бути спрямованими на підвищення експлуатаційних характеристик (капітальний ремонт).

Згідно з "Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку основних засобів" рішення про характер і ознаки здійснюваних підприємством ремонтних робіт приймається керівником підприємства самостійно з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат [1, п. 29]. Проте чинні нормативні акти з методології бухгалтерського обліку не містять чіткого визначення понять "поточний ремонт" та "капітальний ремонт", що у практичній діяльності може бути підґрунтям для маніпуляцій при формуванні інформації щодо витрат на ремонт у бухгалтерському обліку.

### АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Облік ремонту основних засобів є предметом дослідження багатьох науковців протягом тривалого часу.

Удосконалення обліку та оподаткування ремонту розглядали у своїх працях: В.І. Леонтьєва (2008 р.) [2], О.М. Колеснікова (2012 р.) [3], Н.І. Пилипів та М.М. Матієшин (2014 р.) [4], Н.В. Потриваєва (2015 р.) [5], Ю.Б. Скорнякова (2019 р.) [6].

Удосконаленню сутності терміну "ремонт" присвячені праці: Т.В. Затока (2014 р.) [7], Л.Г. Ярова (2019 р.) [8], А. Семенген (2010) [9], М.Ф. Мельник (2011 р.) [10], В.В. Євдокимов та М.Ю. Самчик (2016 р.) [11], В.М. Головачко [12].

Не применшуючи значення отриманих результатів науковцями слід відзначити, що уточнення сутності поняття "поточний ремонт" та "капітальний ремонт" для цілей бухгалтерського обліку вивчено не достатньо та залишається дискусійним особливо в умовах постійної зміни нормативно-правових актів з питань обліку.

### МЕТА ДОСЛІДЖЕННЯ

Метою роботи є уточнення сутності понять "поточний ремонт" та "капітальний ремонт" для цілей бухгалтерського обліку.

### ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Накопичення інформації у бухгалтерському обліку про витрати на ремонт здійснюється у відповідності до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 7 "Основні засоби" та "Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів". При дослідженні зазначених документів встановлено, що вони не містять тлумачення понять "поточний ремонт" та "капітальний ремонт" для цілей бухгалтерського обліку, що, на наш погляд, є суттєвим упущенням. Оскільки суб'єкту господарювання буде досить складно прийняти обґрунтоване рішення щодо виду ремонтних робіт з метою достовірного відображення витрат у бухгалтерському обліку. Згідно з [1] витрати на ремонт можуть бути віднесені або на витрати звітного періоду, або визнаватися капітальними інвестиціями (табл. 1).

Визначення термінів "поточний ремонт" та "капітальний ремонт" для певних об'єктів обліку наведено у нормативно-правових актів, які регулюють окремі галузі діяльності (табл. 2).

**Таблиця 1. Формуванні інформації у бухгалтерського обліку щодо витрат на ремонт**

Критерій суттєвості витрат	Методика обліку	Аналітичний облік
Підтримання об'єкта основних засобів у працездатному стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання	Витрати звітного періоду	Рахунок витрат обирається залежно від напрямку використання об'єкта основного засобу (23 "Виробництво", 91 "Загальновиробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут", 949 "Інші витрати операційної діяльності")
Покращення експлуатаційних характеристик	Витрати звітного періоду	151 "Капітальне будівництво" або 152 "Придбання (виготовлення) основних засобів"
	Капітальні інвестиції з майбутнім збільшенням первісної вартості основних засобів*	

Примітка: \* Можуть бути ідентифіковані з окремою амортизованою частиною (компонентом) основних засобів

Джерело: розроблено самостійно на основі джерела [1].

Слід зазначити, що терміни, які наведені в таблиці 2, не є універсальними. Ними не можна скористатися при ідентифікації виду ремонту таких об'єктів основних засобів як комп'ютерна техніка, станки, обладнання тощо.

Тлумачення поточного та капітального ремонту наводиться у Методичних рекомендаціях з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджених наказом Міністерства промислової політики України від 09.07.2007 р. № 373. Ними визначено, що поточний ремонт виконується для забезпечення або відновлення експлуатаційних якостей обладнання і полягає у виконанні дрібних робіт з виправлення і часткової заміни окремих деталей виробничого та підйомно-транспортного устаткування, цехового транспорту та інструментів, приладів і пристосувань із складу основних виробничих засобів [15, п. 383]. Капітальний ремонт згідно [15] трактується окремо для виробничого транспортного устаткування та обладнання. Під капітальним ремонтом виробничого та підйомно-транспортного устаткування, цехового транспорту мається на увазі ремонт, що виконується для відновлення справності та повного або близького до повного відновлення ресурсу об'єкта і полягає у виконанні робіт, пов'язаних із заміною або відновленням найважливіших відповідальних його частин або основних конструкцій. Для обладнання капітальним ремонтом вважається ремонт, при якому проводиться повне розбирання агрегату, заміна або відновлення зношених деталей, вузлів, ремонт базових і

інших деталей і вузлів, збирання, регулювання і випробування агрегату [15, п. 384]. Зазначимо, що документ [15] застосовується для планування, ведення обліку і калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) на підприємствах, які випускають промислову продукцію та стосується основних засобів, які задіяні у виробничому процесі. На підприємствах, які не випускають промислову продукцію дія методичних рекомендацій не поширюється.

У науковій літературі більшість дослідників присвячують свої наукові роботи дослідженню економічної сутності ремонту, ніж його видів. Проте, на наш погляд, більш нагальною потребою є уточнення сутності саме його видів — поточного та капітального.

Оскільки від правильної ідентифікації буде залежати порядок обліку витрат на ремонт.

Ю.Б. Скорнякова у своїй праці [6] відзначає, що "поточний ремонт спрямований на відновлення об'єкта на первісному технічному рівні (навіть за наявності незначних технічних покращень), і капітальний ремонт, до якого варто віднести роботи, спрямовані на відновлення технічних характеристик на більш високому технічному рівні" [6, с. 41].

**Таблиця 2. Тлумачення терміну поточний та капітальний ремонт в окремих нормативно-правових актів**

Вид ремонту	Визначення
Утримання житлових будинків	
Поточний	Комплекс ремонтно-будівельних робіт, який передбачає систематичне та своєчасне підтримання експлуатаційних якостей та попередження передчасного зносу конструкцій і інженерного обладнання
Капітальний	Комплекс ремонтно-будівельних робіт, пов'язаних з відновленням або поліпшенням експлуатаційних показників будинку, із заміною або відновленням несучих або огорожувальних конструкцій, інженерного обладнання та обладнання протипожежного захисту без зміни будівельних габаритів об'єкта та його техніко-економічних показників
Обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту	
Поточний	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)
Капітальний	Ремонт, який виконується для відновлення справності та повного або близького до повного відновлення ресурсу виробу із заміною чи відновленням будь-яких частин, у тому числі базових

Джерело: розроблено самостійно на основі джерела [13; 14].

А.Г. Ярова під капітальним ремонтом розуміє "роботи, спрямовані на повне відновлення характеристик і ресурсів об'єкта шляхом оновлення або заміни його основних частин, які будуть економнішими та довговічнішими" [8, с. 70], а під поточним "роботи, що спрямовані на відновлення і забезпечення працездатності об'єкта основних засобів шляхом заміни або оновлення окремих частин об'єкта або шляхом усунення несправностей і дрібних пошкоджень" [8, с. 70]. Керуючись зазначеними визначеннями, працівники облікового апарату будуть змушені оцінювати критерії "економічності" та "довговічності" для капітального ремонту та "дрібних пошкоджень" — для поточного ремонту.

В.М. Головачко визначає, що "капітальний ремонт передбачає комплекс робіт з відновлення справності об'єктів, їх повного демонтажу, заміни спрацьованих деталей і вузлів, важливих частин та основних конструкцій" [12, с. 96]. Під поточним ремонтом автор має на увазі "ремонт, який виконується для забезпечення або відновлення працездатності виробу і полягає в заміні і (або) відновлення окремих частин" [12, с. 96].

А. Семенген вважає, що "поточний ремонт — це підтримання інших необоротних активів у придатному для використання стані шляхом проведення регулярних ремонтно-профілактичних робіт для попередження фізичного старіння та усунення неполадок (ремонти проводяться у невеликі проміжки часу, їхня вартість незначна та супроводжується дрібними роботами; капітальний ремонт пов'язаний із відновленням первісних техніко-експлуатаційних параметрів, при цьому проводиться повне розбирання об'єкта, що призводить до довготривалості ремонту та передбачає значні витрати на його проведення" [9, с. 323].

М.Ф. Мельник зазначає, що "поточний ремонт — це ремонт, при якому замінюються зношені деталі машин, устаткування, ліквідуються незначні дефекти, несправності та поломки з метою підтримки в робочому стані машин, устаткування тощо" [10, с. 194]. Капітальний ремонт — "передбачає повне розбирання об'єкта, що ремонтується, заміну всіх зношених вузлів, деталей, конструкцій тощо з метою відновлення робочого ресурсу, поліпшення експлуатаційних показників об'єкта, що ремонтується" [10, с. 194].

Отже, методологічна база з обліку основних засобів не містить універсального визначення понять "поточний ремонт" та "капіталь-

ний ремонт", а наукові підходи характеризуються множинністю.

Обов'язок ідентифікації виду ремонту згідно з [1] покладається на керівника підприємства. Таке рішення приймається з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат. Однак на практиці не всі керівники мають відповідні навички для такої оцінки. Тому обґрунтованість та доцільність прийнятого рішення щодо ідентифікації виду ремонту може бути піддана сумніву. Не маючи відповідних навичок, керівники підприємства будуть змушені залучати сторонніх осіб із технічною кваліфікацією та нести додаткові витрати на оплату їх послуг.

З метою забезпечення достовірності відображення в обліку та звітності витрат на ремонт необхідно внести доповнення до методичних рекомендацій з обліку основних засобів в частині категоріального апарату, уточнивши поняття "поточний ремонт" та "капітальний ремонт".

Головною ознакою для ідентифікації виду ремонту є його мета: підтримка техніко-експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів в робочому стані або покращення експлуатаційних показників.

При поточному ремонті здійснюється підтримка або відновлення техніко-експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів на систематичній основі або в разі необхідності та не передбачає в майбутньому отримання економічних вигід.

Метою проведення капітального ремонту є покращення експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів, яке може реалізовуватися шляхом заміни або відновлення будь-якої частини основного засобу без зміни геометричних розмірів, функціонального призначення та без поліпшення техніко-економічних показників. В іншому випадку капітальний ремонт буде мати ознаки поліпшення: реконструкції, модернізації, дообладнання або будови. Капітальний ремонт має проводитися у разі необхідності: при руйнуванні, заміні частини основного засобу, повного зношення частини основного засобу тощо.

Таким чином, ознаки, які мають вплив на ідентифікацію виду ремонту є мета, систематичність проведення робіт, зміна геометричних форм (табл. 3).

З метою полегшення прийняття рішення щодо ідентифікації виду ремонту керівник підприємства та працівники облікового апарату можуть скористатися Наказом Державного

комітету України з питань житлово-комунального господарства від 10.08.2004 р. № 150 [16], який наводить орієнтовний перелік послуг з ремонту будинків і споруд та прибудинкових територій, які відносяться до поточного та капітального та Наказом Міністерства транспорту України від 30.03.98 р. № 102 [14], який визначає перелік видів поточного та капітального ремонту для дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту.

**ВИСНОВКИ**

Чинні нормативні акти з методології бухгалтерського обліку не містять чіткого поняття "поточний ремонт" та "капітальний ремонт". Проте обов'язок щодо ідентифікації виду ремонту покладається на керівника підприємства, який приймає таке рішення самостійно виходячи із результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат. Не маючи спеціальних фахових технічних навичок такі рішення не в повній мірі можна прийняти обгрунтовано тому достовірність відображення витрат на ремонт може бути сумнівною. Окрім цього, від правильної ідентифікації виду ремонту буде залежати порядок їх обліку.

З метою забезпечення достовірності відображення в обліку та звітності витрат на ремонт пропонуємо внести доповнення до п. 6 Методичних рекомендацій з обліку основних засобів у частині категоріального апарату, уточнивши поняття "поточний ремонт" та "капітальний ремонт" та викласти їх у такій редакції:

— поточний ремонт — комплекс робіт направлений на підтримку або відновлення техніко-експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів на систематичній основі або у разі необхідності та не передбачається в майбутньому отримання економічних вигід;

— капітальний ремонт — комплекс робіт направлений на покращення експлуатаційних характеристик об'єкта основних засобів при руйнуванні або повній зношеності частини основного засобу та може передбачати заміну або відновлення будь-якої частини основного засобу без зміни геометричних розмірів, функціонального призначення та без поліпшенням техніко-економічних показників.

**Література:**

1. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text> (Дата звернення 01.12.2021).

**Таблиця 3. Порівняльна характеристика поточного та капітального ремонту**

Ознака	Поточний ремонт	Капітальний ремонт
Мета	Підтримка або відновлення техніко-експлуатаційних характеристик	Покращення експлуатаційних характеристик
Систематичність робіт	Систематично або в разі необхідності	В разі необхідності
Отримання майбутніх економічних вигід	Ні	Ні
Зміна геометричних розмірів	Ні	Ні
Зміна функціонального призначення	Ні	Ні

Джерело: власна розробка.

gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text (Дата звернення 01.12.2021).

2. Леонтъева В.І. Облік і контроль витрат з ремонту основних засобів: автореф. дис.... канд. екон. наук: 08.00.09. К., 2008. 20 с.

3. Колеснікова О.М. Облік поліпшення основних засобів в світлі актуальних змін. Ефективна економіка. 2012. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1589> (Дата звернення 01.12.2021).

4. Пилипів Н.І., Матієшин М.М. Проблемні аспекти обліку витрат, які виникають у процесі експлуатації основних засобів будівельних підприємств. Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. № 19. Вип. 3 (4). 2014. С. 197—201.

5. Потриваєва Н.В. Облікове забезпечення ремонту і поліпшення основних засобів. Вісник ХНАУ. 2015. № 1. С. 43—50.

6. Скорнякова Ю.Б. Витрати на ремонт та поліпшення основних засобів: обліково-податковий аспект. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 12. С. 37—42.

7. Затока Т.В. Теоретичні основи бухгалтерського обліку витрат на ремонт та модернізацію основних засобів. Регіональна бізнес-економіка та управління. 2014. № 2. С. 94—101.

8. Ярова Л.Г. Особливості обліку ремонтів та поліпшень основних засобів. Інтернаука. 2019. № 4. С. 65—72.

9. Семеген А. Методика обліку витрат на поліпшення та утримання інших необоротних матеріальних активів. Економічний аналіз. 2010. Вип. 6. С. 321—325.

10. Мельник М.Ф. Облік ремонтів і модернізації основних засобів. Наукові записки Національного університету "Острозька академія". Сер. Економіка. 2011. Вип. 18. С. 193—197.

11. Євдокимов В.В., Самчик М.Ю. Бухгалтерський облік витрат на ремонт власних основних засобів. Ефективна економіка. 2016.

№ 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5236> (Дата звернення 01.12.2021).

12. Головачко В.М. Методика обліку витрат на ремонт і поліпшення основних засобів. Вісник Мукачівського державного університету, 2014. № 2. С. 95—98.

13. Правила утримання жилих будинків та прибудинкових територій. Затверджених Наказом Держжитлокомунгосп від 17.05.2005 № 76. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0927-05#Text> (Дата звернення 01.12.2021).

14. Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту, затверджений Наказом Міністерства транспорту України від 30.03.1998 № 102. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0268-98#Text> (Дата звернення 01.12.2021).

15. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджені наказом Міністерства промислової політики України від 09.07.2007 р. № 373. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0373581-07#Text> (Дата звернення 01.12.2021).

16. Примірний перелік послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та послуг з ремонту приміщень, будинків, споруд, затверджений Наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства від 10.08.2004 р. № 150. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1046-04#Text> (Дата звернення 01.12.2021).

#### References:

1. Ministry of Finance of Ukraine (2003), "Methodical recommendations on accounting of fixed assets", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0561201-03#Text> (Accessed 01 December 2021).

2. Leont'ieva, V. I. (2008), "Accounting and control of costs for the repair of fixed assets", Ph.D. Thesis, Accounting, Analysis and Audit, Kyiv, Ukraine.

3. Kolesnikova, O. M. (2012), "Accounting for fixed asset improvements in current changes". *Efektivna ekonomika*. [Online], vol. 11, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1589> (Accessed 01 Dec 2021).

4. Pylypiv, N. I. and Matiieshyn, M. M. (2014), "Problematic aspects of cost accounting that arise in the operation of fixed assets of construction companies", *Visnyk Odes'koho natsional'noho universytetu. Serii: Ekonomika*, vol. 19, no. 3 (4), pp. 197—201.

5. Potryvaieva, N.V. (2015), "Accounting for the repair and improvement of fixed assets", *Visnyk KhNAU*, vol. 1, pp. 43—50

6. Skorniakova, Yu.B. (2019), "Costs of repair and improvement of fixed assets: accounting and tax aspects", *Investytsii: praktyka ta dosvid*, vol. 12, pp. 37—42.

7. Zatoka, T. V. (2014), "Theoretical bases of accounting of costs for repair and modernization of fixed assets", *Regional business economics and management*, vol. 2, pp. 94—101.

8. Yarova, L.H. (2019), "Features of accounting for repairs and improvements to fixed assets", *Internauka*, vol. 4, pp. 65—72.

9. Semehen, L. (2010), "Methods of accounting for the cost of improving and maintaining other non-current tangible assets", *Ekonomichnyj analiz*, vol. 6, pp. 321—325.

10. Mel'nyk, M.F. (2011), "Accounting for repairs and modernization of fixed assets", *Naukovi zapysky Natsional'noho universytetu "Ostroz'ka akademiia"*. Ser. *Ekonomika*, vol. 18, pp. 193—197.

11. Yevdokymov, V. V. and Samchyk, M. Yu. (2016), "Accounting for the cost of repairing own fixed assets", *Efektivna ekonomika* [Online], vol. 11, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5236> (Accessed 01 Dec 2021).

12. Holovachko, V.M. (2014), "Methods of accounting for the cost of repair and improvement of fixed assets", *Visnyk Mukachivs'koho derzhavnogo universytetu*, vol. 2, pp. 95—98.

13. State Committee Of Ukraine On Issues Housing and Communal Economy (2005), "Rules for the maintenance of residential buildings and adjacent areas", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0927-05#Text> (Accessed 01 Dec 2021).

14. Ministry of Transport of Ukraine (1998), "Regulations on maintenance and repair of road vehicles of motor transport", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0268-98#Text> (Accessed 01 Dec 2021).

15. Ministry of Industrial Policy of Ukraine (2007), "Methodical recommendations for the formation of the cost of products (services) in industry", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0373581-07#Text> (Accessed 01 Dec 2021).

16. State Committee of Ukraine for Housing and Communal Services (2004), "Approximate list of services for the maintenance of buildings and structures and adjacent territories and services for the repair of buildings and structures", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1046-04#Text> (Accessed 01 Dec 2021).

*Стаття надійшла до редакції 08.12.2021 р.*