

М.М. ШИГУН**(Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана,
м. Київ, Україна)***Н.О. МИЧАК*****(Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана,
м. Київ, Україна)*

Проведення ремонтів та поліпшень необоротних активів перед визнанням їх утримуваними для продажу

Проблематика проведення ремонтів та поліпшень необоротних активів перед визнанням їх утримуваними для продажу майже не досліджується науковцями та не висвітлюється у нормативних актах. Відтак метою статті є розкриття можливих ситуацій здійснення ремонтів та поліпшень необоротних активів, які будуть перекласифіковані до групи активів, утримуваних для продажу. Виділено період від моменту прийняття рішення про продаж активу та період до кінцевої дати за договором продажу. На основі поділу на етапи періоду, в якому відбувається визнання необоротних активів утримуваними для продажу, приділено увагу обліку перед визнанням необоротних активів утримуваними для продажу, що передбачає їх підготовку до подальшого продажу. Це впливає на обґрунтованість та достовірність оцінки на момент визнання та подальшої оцінки таких активів, а також на успішність їх подальшого продажу. В статті у вигляді схем розкриті ситуації з проведення поліпшень (ремонтів) необоротних активів за різних умов та визначено чинники, що впливають на їх оцінку та визнання. Розкрито ситуації проведення поліпшень (ремонтів) силами та за рахунок покупця або продавця, тобто як перед визнанням об'єкта необоротних активів утримуваним для продажу, так і з дати фактичного продажу покупцеві активу, який потребує поліпшень чи ремонту. Також автором окремо виділено відмову покупця від придбання об'єкта. Виявлено, що існує необхідність формування переддоговірних домовленостей ще на етапі проведення поліпшень (ремонтів) необоротних активів. Наведені у роботі пропозиції дозволять економити час на пошуки покупця та прискорити здійснення операції продажу, а також забезпечать розширення змісту деяких елементів облікової політики.

Ключові слова: ремонти та поліпшення активів, облік перед визнанням, підготовка активів до продажу, визнання необоротних активів утримуваними для продажу, облік після визнання.

M.M. SHYGUN*(Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Kyiv, Ukraine)***N.O. MYCHAK***(Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Kyiv, Ukraine)*

Repair and Improvement Non-Current Assets before Recognition Them as Held for Sale

The issue of repairing and improving non-current assets before recognizing them as held for sale is almost not investigated by scientists and is not described in regulatory documents. Therefore, the purpose of the article is to disclose possible options for repairing and improving to non-current assets, which will be reclassified to a group of assets held for sale. The period from the moment of making decision about selling asset to the final date under the contract of it sale was divided into stages. On the basis of division into stages of the period in which the recognition of non-current assets as held for sale takes place, attention is paid to the accounting before the recognition non-current assets as held for sale that involves preparation them for further sale. This affects the validity and correctness of valuation at the time of recognition and subsequent valuation with such assets, and the success of their subsequent sale.

* Шигун Марія Михайлівна, завідувач кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» (м. Київ), доктор економічних наук, професор.

** Мичак Наталія Олександрівна, аспірант кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» (м. Київ).

Бухгалтерський облік

Situations with the execution of improvements (repairs) non-current assets under different conditions were described in the article in the form of charts and factors that affect their valuation and recognition were identified. The article is shown situations with the execution of improvements (repairs) by forces and on account of the buyer or seller that occurs before recognition non-current assets held for sale and after transference to the buyer an asset that needs improvement or repair. The buyer's refusal from purchase the object was separately highlighted. It was revealed that there is a necessity of formation the relations before conclusion of sale contract at the stage of executing improvements (repairs) of non-current assets. Suggestions presented by the authors will save time of buyer's searching and will hasten sale transaction, and also will provide content expansion for some elements of accounting policy.

Keywords: *repair and improvement of assets, accounting before recognition, assets preparation for sale, recognition of non-current assets as held for sale, accounting after recognition.*

Постановка проблеми. На сьогодні необоротні активи, утримувані для продажу, ще не є широко дослідженим об'єктом у бухгалтерському обліку, зокрема, мало вивченим залишається процес їх визнання та оцінки, документальне оформлення операцій з ними, період, у якому такі активи визнаються утримуваними для продажу. Також необхідно дослідити період, що передує визнанню необоротних активів утримуваними для продажу та який впливає на обґрунтованість оцінки на момент визнання та подальшої оцінки таких активів, а також успішність їх подальшого продажу. Зокрема, в цей період можуть відбуватись заходи з покращення стану необоротних активів (ремонт, поліпшення), що забезпечить виконання вимоги П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» (далі – П(С)БО 27) щодо готовності їх до продажу [13, п. 1 р. II]. Питання проведення ремонтів та поліпшень необоротних активів перед визнанням їх утримуваними для продажу не досліджується авторами і науковцями та не висвітлюється у нормативних актах з обліку необоротних активів, утримуваних для продажу, що вказує на актуальність представленого напряму наукових досліджень.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Облікові та податкові аспекти проведення ремонтів та поліпшень необоротних активів, в тому числі орендованих, знайшли висвітлення у працях таких авторів як О. Задорожний [2], Б. Занько [3], Г. Кірейцев [5], Г. Морозовська [8]. Документальне оформлення ремонтів та поліпшень вивчали Ю. Сторова [1], М. Нестеренко [9] та О. Чечуліна [14]. Питання обліку витрат на ремонт розглядала Н. Пасенко [10] та Т. Затока [4, с. 94-101]. Також витрати при проведенні ремонтів та поліпшень необоротних активів стали предметом досліджень таких науковців як М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, З.В. Задорожній, М.І. Павлюк та інших. Кількість наукових праць, які широко розкривають питання ремонтів необоротних активів, значна, проте проведення ремонтних робіт та поліпшень в контексті підготовки активів до продажу перед їх визнанням в якості утримуваних для продажу, на сьогодні авторами не розглядається.

Метою статті є розкриття можливих ситуацій здійснення ремонтів та поліпшень необоротних активів, які будуть перекласифіковані до групи активів, утримуваних для продажу.

Виклад основних результатів дослідження. Порядок обліку проведення ремонтів та поліпшень

основних засобів розкривають Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів № 561 [6, п. 28-33 р. 6], П(С)БО 7 «Основні засоби» [11, п. 14, 15]; удосконалення та підтримання нематеріального активу у придатному для використання стані – Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів № 1327 [7, абз. 2, 3 п. 2.11 р. II], П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» [12, п. 18].

Структурно весь період від моменту прийняття рішення про продаж до кінцевої дати за договором продажу можна поділити на два етапи: до визнання необоротних активів, утримуваних для продажу, та після їх визнання.

Етап «До визнання» триває від моменту прийняття рішення про продаж активу до початку його визнання як утримуваного для продажу. До моменту визнання активу призначеним для продажу та укладання договору з покупцем продавець докладає зусиль для доведення активу до стану, в якому він має бути готовий до продажу та придатний надалі до використання його покупцем. Для цього може здійснюватися поліпшення (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання) або заходи з підтримання у робочому стані тих необоротних активів, які раніше були придбані не у відповідному стані або вже використовувались у діяльності підприємства. Це означає понесення підприємством витрат, які можуть збільшувати вартість необоротного активу на момент визнання його утримуваним для продажу.

Придбання об'єктів, що були в експлуатації, з метою подальшого продажу вимагає їх зарахування до складу товарів одразу, але можлива необхідність у проведенні заходів з покращення їх стану зумовлює потребу обліковувати їх у складі необоротних активів до завершення робіт з такого покращення, що свідчитиме про виконання надалі вимоги П(С)БО 27 щодо готовності активів до продажу у їх теперішньому стані на момент визнання [13, п. 1 р. II]. На цьому етапі поліпшення та ремонтні проводяться силами продавця. Для придбаних нових необоротних активів або таких, що були в експлуатації, які є придатними для продажу, цей етап виникати не буде.

Етап «Після визнання» триває від початку визнання активу утримуваним для продажу до моменту передачі активу покупцю за договором купівлі-продажу. На цьому етапі необоротний актив знаходиться у готовому для продажу стані та не амортизується, тому будь-яка зміна його фізичного

стану, що погіршуватиме його функціональні можливості, викликатиме необхідність виключення його зі складу утримуваних для продажу з поверненням до попереднього складу.

З огляду на відсутність наукового доробку в частині дослідження питань проведення поліпшень (ремонтів) необоротних активів з метою їх визнання для подальшого продажу, розглянемо, в які періоди

часу від моменту прийняття рішення про продаж до реалізації за договором можуть здійснюватися ремонти та поліпшення необоротних активів. Для цього покажемо, коли за діючого порядку здійснення операцій з необоротними активами, утримуваними для продажу, відбувається виконання робіт з поліпшень (ремонтів) (рис. 1).

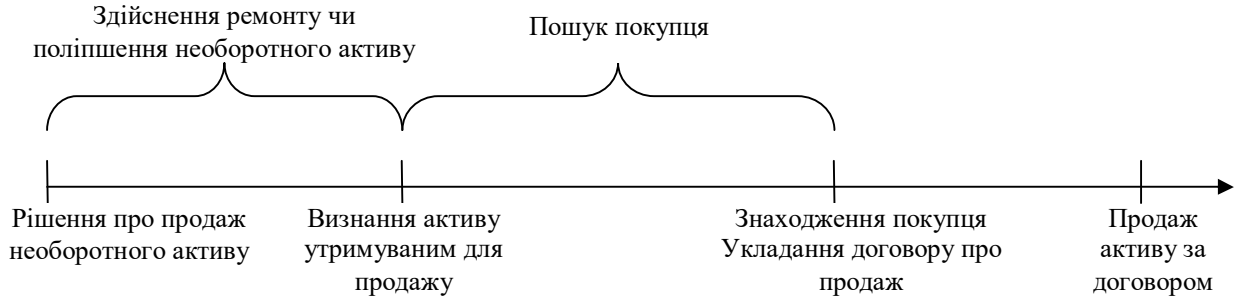


Рис. 1. Виконання робіт з поліпшень (ремонтів) необоротних активів за умови відсутності покупця на момент завершення таких робіт

Джерело: розроблено авторами.

Згідно рис. 1 ініціювання пошуку покупця проводиться після доведення активу до стану, в якому він придатний до продажу, тобто після визнання активу утримуваним для продажу. Це означає, що до періоду, в якому активи утримуються для продажу, включається час пошуку покупця, що може сповільнити процес продажу та знизити його ймовірність до кінця річного терміну, якщо пошук покупця довготривалий.

Розглянемо ситуації, що виникають на етапі «До визнання» та свідчать про готовність необоротного активу для подальшого продажу.

Проведення ремонтів (поліпшень) за умови придбання покупцем необоротного активу після завершення таких робіт.

Ситуація 1. Момент прийняття рішення про продаж означає початок виконання плану продажу та програми пошуку покупця. В цій ситуації продавець прийняв рішення продати актив, стан якого не відповідає готовому до продажу та потребує поліпшення.

До моменту появи покупця продавець, здійснюючи витрати на ремонт, не має гарантії того, що об'єкт буде продано, оскільки в цій ситуації на момент прийняття рішення про продаж договору продажу ще не укладено. В такому випадку підприємство-продавець може створити резерв для забезпечення майбутніх витрат на ремонт. Коли потенційний покупець з'являється, він може погодитися на подальше придбання об'єкта, який буде відремонтовано (поліпшено), та готовий чекати завершення продавцем ремонтних робіт. Після доведення об'єкта до стану готовності до продажу його буде переведено до групи утримуваних для продажу та укладено договір продажу з покупцем, від моменту визнання активу утримуваним для продажу.

Під час здійснення ремонту доцільним є оформлення відповідної згоди покупця на подальше придбання поліпшеного об'єкта для підвищення гарантій та ймовірності подальшого продажу вже на етапі «До визнання» (рис. 2).

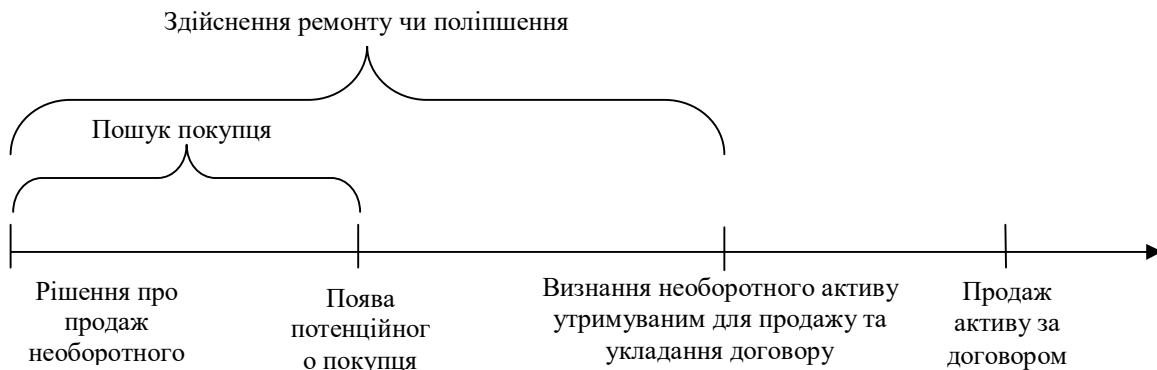


Рис. 2. Проведення ремонту чи поліпшення необоротного активу та поява потенційного покупця під час здійснення ремонтних робіт

Джерело: розроблено авторами.

Бухгалтерський облік

В ситуації 2, оскільки покупець відсутній, підприємство-продавець також може створити резерв для забезпечення майбутніх витрат на ремонт. На відміну від ситуації 1, ремонтні роботи завершуються раніше, ніж з'являється покупець, тому документ про згоду сторін щодо здійснення операції купівлі-

продажу не складається. Необоротний актив буде готовим до продажу на дату появи покупця, з яким укладеться повноцінний договір, що стане юридичним підтвердженням домовленості двох сторін про купівлю-продаж об'єкта, який вже поліпшено (рис. 3).

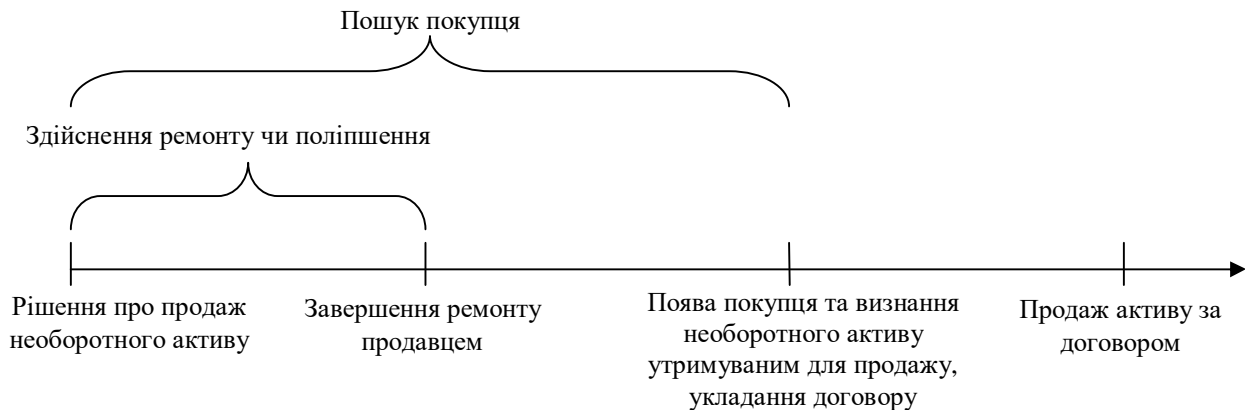


Рис. 3. Проведення ремонту чи поліпшення необоротного активу та поява потенційного покупця після завершення ремонтних робіт

Джерело: розроблено авторами.

На дату укладання договору про продаж сторони можуть домовитись про приймання-передачу активу, робочий стан якого не відповідає стану готовому для продажу, зазначивши це окремим пунктом договору, тож продавець може визнати його утримуваним для продажу з огляду на згоду покупця про придбання такого активу.

Проведення ремонтів (поліпшень) за умови придбання покупцем необоротного активу, який потребує поліпшень чи ремонту.

Ситуація 3. При визнанні необоротного активу утримуваним для продажу виконання вимоги

П(С)БО 27 [13, п. 1 р. II] щодо готовності активу до продажу в його теперішньому стані враховує суб'єктивність рішення покупця, що означає згоду на придбання ним об'єкта, який знаходиться в непридатному для використання стані. Таким чином досягається спільна згода сторін стосовно здійснення операції купівлі-продажу активу, і настає етап визнання його утримуваним для продажу. Ремонт об'єкта може бути розпочатий продавцем, але припинений, оскільки в подальшому силами та за рахунок покупця буде проведено його поточне або капітальне поліпшення (рис. 4).

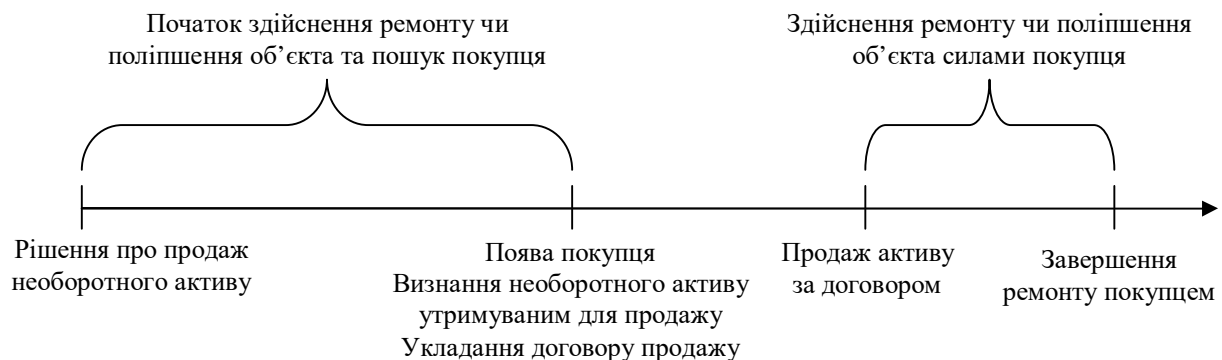


Рис. 4. Проведення ремонту чи поліпшення необоротного активу силами покупця, який з'являється на етапі проведення ремонтних робіт продавцем

Джерело: розроблено авторами.

Ситуація 4 ілюструє, що договір з потенційним покупцем про продаж об'єкта, що потребує поліпшень (якщо сторони домовились про такий продаж), може бути укладено на момент прийняття рішення про продаж. Визнаний утримуваним для

продажу актив надалі реалізується та поліпшується, модернізується покупцем. В такій ситуації забезпечення витрат на ремонт продавцем не створюється, оскільки ремонт буде в подальшому проведений силами та за кошти покупця (рис. 5).

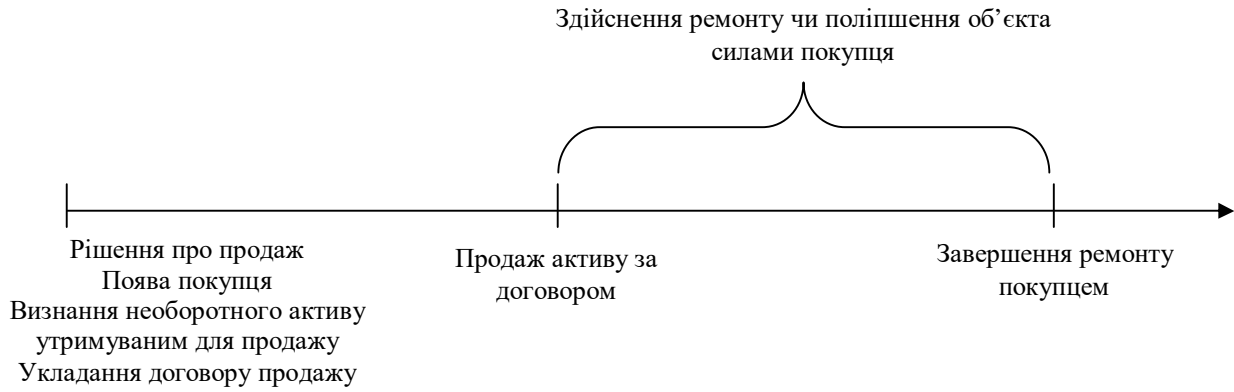


Рис. 5. Проведення ремонту чи поліпшення необоротного активу силами покупця, який з'являється на етапі прийняття продавцем рішення про продаж

Джерело: розроблено авторами.

Проведення ремонтів (поліпшень) за умови, якщо покупець відмовляється від придбання об'єкта на етапі проведення таких робіт.

Ситуація 5. Можливою є відмова покупця від придбання об'єкта. Це стається, наприклад, якщо період виконання ремонтних робіт тривалий, що сприяє збільшенню ризику втрати покупця з причини знаходження ним вигідніших умов придбання подібних активів. У разі відмови покупця на етапі проведення ремонтних робіт слідує розірвання переддоговірних домовленостей, оформлених відповідним документом, що засвідчував згоду на майбутню купівлю-продаж після завершення ремонту.

Не зважаючи на те, що відмова покупця можлива як у процесі виконання ремонту необоротного активу, так і протягом періоду утримування його для продажу [13, п. 12], що відбуватиметься на етапі «Після визнання», підприємство розпочне операцію з пошуку нового покупця. Оскільки план продажу триває, поки не буде досягнуто кінцевої мети – продажу – продавець не несе збитків, крім витрат на ремонт об'єкта, але навіть в разі повернення активу до попереднього складу з причини відмови покупця через покращений технічний стан об'єкта зростуть економічні вигоди від його використання в поточній діяльності (рис. 6).

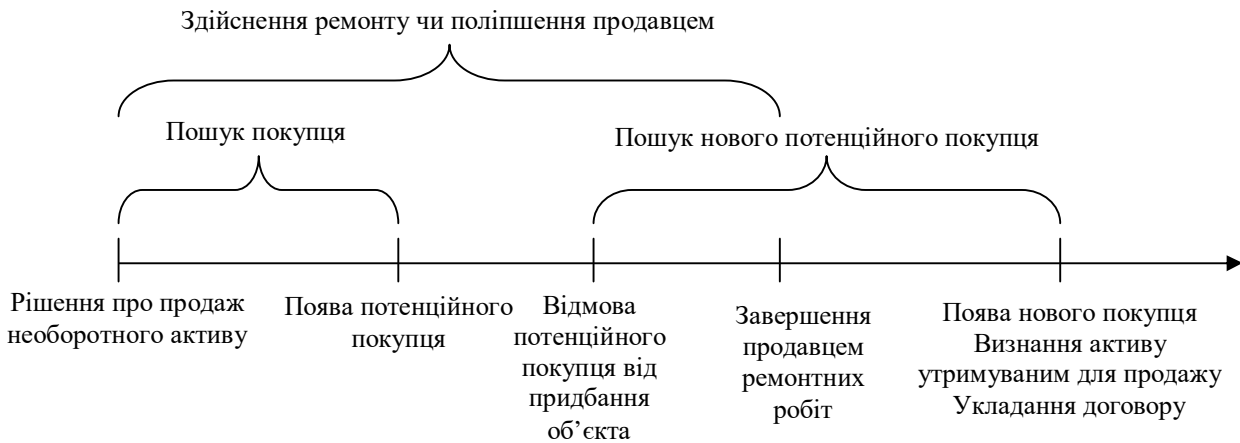


Рис. 6. Проведення ремонту (поліпшення) об'єкта продавцем та відмова покупця від його придбання до завершення ремонтних робіт

Джерело: розроблено авторами.

Як показують ситуації 1 та 5, покупець, який з'являється в періоді, коли ремонт ще триває (вимога П(С)БО 27 щодо готовності до продажу у теперішньому стані не виконується [13, п. 1 р. II]), є потенційним, оскільки в цей період можуть формуватися переддоговірні відносини, що не означає прямої гарантії продажу, але підвищує його ймовірність. В цьому разі тривалість пошуків покупця є коротшою, ніж тривалість ремонтів, що

проводяться. Згідно ситуації 2, покупець виходить з категорії потенційних, оскільки час на пошуки покупця, з яким договір про продаж буде укладений одразу на дату його знаходження, є довшим, ніж тривалість ремонтів (поліпшень), що забезпечить виконання умови визнання за П(С)БО 27 щодо готовності активу до продажу [13, п. 1 р. II]).

Розкриті ситуації дозволяють розширити розуміння особливостей операцій з необоротними

Бухгалтерський облік

активами, утримуваними для продажу, та засвідчують умови визнання їх такими. Чинниками, що визначають ту чи іншу ситуацію, є:

- наявність / відсутність покупця;
- момент появи покупця;
- тривалість ремонтних робіт;
- тривалість пошуку покупця;
- проведення робіт з поліпшення (ремонту)

продавцем / покупцем.

Найбільш визначальними чинниками є тривалість здійснення ремонту (поліпшень) і тривалість пошуку покупця, оскільки від цього залежить, на яку дату відбудеться визнання необоротних активів утримуваними для продажу.

Проведення поліпшень (покращення технічного стану) необоротних активів може відбуватись як перед визнанням об'єкта необоротних активів утримуваним для продажу (рис. 2, 3), задовольняючи вимогу П(С)БО 27 [13, п. 1 р. II], так і з дати фактичного продажу покупцеві активу, який потребує поліпшень чи ремонту (рис. 4, 5).

Висновки. Для впевненості продавця у подальшому продажу необоротних активів та покращення процесу проведення поліпшень та ремонтів перед їх визнанням в якості утримуваних для продажу пропонуємо:

- одночасно проводити ремонт (поліпшення) та пошук покупця;
- створювати резерв для забезпечення майбутніх витрат на ремонт за відсутності покупця на момент прийняття рішення про продаж;
- оформлювати відповідний документ про попередню згоду на придбання необоротних активів ще на етапі проведення їх ремонтів (поліпшень);
- здійснювати визнання необоротних активів утримуваними для продажу на дату завершення ремонту (поліпшень), якщо програму пошуку покупця виконано успішно;
- здійснювати визнання необоротних активів утримуваними для продажу на дату знаходження покупця, якщо актив знаходиться у стані, придатному для продажу.

Наведені процедури дозволять забезпечити позитивний вплив на формування оцінки необоротних активів на дату їх визнання утримуваними для продажу та наступні дати, коли потреба в оцінці виникатиме; створять економію часу на пошуки покупця та прискорення здійснення операції продажу; забезпечать формування переддоговірних відносин між двома сторонами у разі, якщо покупець погоджується придбати актив після завершення ремонту (поліпшень), що підвищить ймовірність продажу активів ще на етапі «До визнання»; забезпечить розширення змісту таких елементів облікової політики як перелік створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів та методи віднесення витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта основних засобів до первісної вартості або витрат звітного періоду – в частині створення резерву для забезпечення майбутніх витрат на ремонт.

4 Список використаних джерел

1. Єгорова Ю. Модернізація і ремонт основних засобів: від документального оформлення до відображення в бухгалтерії. *Дебет-Кредит: журнал*. 2017. URL: <https://news.dtki.ua/accounting/individual-transactions/46206>
2. Задорожний О. Ремонт і поліпшення основних засобів. *Вісник. Офіційно про податки*. Інформаційно-аналітичний журнал. 2012. № 38. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/4052>
3. Занько Б. Ремонт і поліпшення основних засобів. *Вісник. Офіційно про податки*. Інформаційно-аналітичний журнал. 2014. № 34. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/7444>
4. Затока Т.В. Теоретичні основи бухгалтерського обліку витрат на ремонт та модернізацію основних засобів. *Бізнес-економіка, фінанси, облік і аудит*. 2014. № 2 (42). С. 94-101
5. Кірейцев Г. Ремонти та поліпшення орендованих об'єктів. *Uteka: електронне видання*. 2015. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/Remonty-i-uluchsheniya-arendovannykh-obektov-2>
6. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів: Наказ Міністерства фінансів України від 30.09.2003 р. № 561 [Електронний ресурс]. URL: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=293623&cat_id=293536
7. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів: Наказ Міністерства фінансів України від 16.11.2009 р. № 1327. URL: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=293611&cat_id=293536
8. Морозовська Г. ПДВ при передачі відремонтованого, поліпшеного орендованого основного засобу. 2017. URL: <http://nalogi.kiev.ua/blog/nds/pdv-pri-peredachi-vidremontovanogo-polipshenogo-orendovanogo-osnovnogo-zasobu/>
9. Нестеренко М. «Все тече, все псується...», або Облік ремонтів і поліпшень власних основних засобів. *Податки та бухгалтерський облік*. 2017. № 35-36. URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2017/may/issue-35-36/article-27178.html>
10. Пасенко Н.С. Облік витрат на ремонт основних засобів. *Все про бухгалтерський облік*. Всеукраїнська професійна газета. URL: http://www.vobu.com.ua/ukr/crib_categories/question/44
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»: Наказ Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. № 617 [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>

14. Чечуліна О. Як документально оформити та відобразити в бухгалтерії операції з поліпшення і ремонтів основних засобів? Утека: електронне видання. 2016. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/Kak-dokumentalno-oformit-i-otrazit-v-buxuchete-operacii-po-uluchsheniyu-i-remontu-osnovnyx-sredstv>

4 References

1. Egorova, Yu. (2017). Modernizacija i remont osnovnih zasobiv: vid dokumentalnogo oformlennja do vidobrazhennja v buhobliku [Modernization and repair of fixed assets: from documentary registration to reflection in accounting]. *Debet-Kredit: zhurnal*. Retrieved from <https://news.dtkk.ua/accounting/individual-transactions/46206>

2. Zadorozhnij, O. (2012). Remont i polipshennja osnovnih zasobiv [Repair and improvement of fixed assets]. *Visnik. Oficijno pro podatki*. Informacijno-analitičnij zhurnal, (38). Retrieved from <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/4052>

3. Zanko, B. (2014). Remont i polipshennja osnovnih zasobiv [Repair and improvement of fixed assets]. *Visnik. Oficijno pro podatki*. Informacijno-analitičnij zhurnal, (34). Retrieved from <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/7444>

4. Zatoka, T. V. (2014). Teoretichni osnovi buhgalterskogo obliku vitrat na remont ta modernizaciju osnovnih zasobiv [Theoretical bases of accounting for repair and modernization expenses of fixed assets]. *Biznes-ekonomika, finansi, oblik i audit*, (2(42)), 94-101

5. Kirejcev, H. (2015). Remonti ta polipshennja orendovanih objektiv [Repairs and improvements of leased objects]. Uteka: elektronne vidannja. Retrieved from <https://uteka.ua/ua/publication/Remonty-i-uluchsheniya-arendovannyx-obektov-2>

6. Ministry of Finance of Ukraine. (2003). Metodichni rekomendacii z buhgalterskogo obliku osnovnih zasobiv [Methodical recommendations of the accounting of fixed assets]. Retrieved from http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=293623&cat_id=293536

7. Ministry of Finance of Ukraine. (2009). Metodichni rekomendacii z buhgalterskogo obliku nematerialnih aktiviv [Methodical recommendations of the accounting of intangible assets]. Retrieved from

http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article?art_id=293611&cat_id=293536

8. Morozovska, G. (2017). PDV pri peredachi vidremontovanogo, polipshenogo orendovanogo osnovnogo zasobu [Value-added tax when transferring of repaired, improved leased fixed asset]. Retrieved from <http://nalogi.kiev.ua/blog/nds/pdv-pri-peredachi-vidremontovanogo-polipshenogo-orendovanogo-osnovnogo-zasobu/>

9. Nesterenko, M. (2017). «Vse teche, vse psuetsja...», abo Oblik remontiv i polipshen vlasnih osnovnih zasobiv [«Everything is going, everything is deteriorating...», or Accounting of repairs and improvements with own fixed assets]. *Podatki ta buhgalterskij oblik*, (35-36). Retrieved from <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2017/may/issue-35-36/article-27178.html>

10. Pasenko, N. S. (n.d.). Oblik vitrat na remont osnovnih zasobiv [Accounting of expenses for repair fixed assets]. Vse pro buhgalterskij oblik. Vseukraïns'ka profesijna gazeta. Retrieved from http://www.vobu.com.ua/ukr/crib_categories/question/44

11. Ministry of Finance of Ukraine. (2000). Polozhennja (standart) buhgalterskogo obliku 7 «Osnovni zasoby» [National Accounting Standard 7 «Fixed assets»]. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

12. Ministry of Finance of Ukraine. (2000). Polozhennja (standart) buhgalterskogo obliku 8 «Nematerialni aktyvy» [National Accounting Standard 8 «Intangible assets»]. Retrieved from <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99>

13. Ministry of Finance of Ukraine. (2000). Polozhennja (standart) buhgalterskogo obliku 27 «Neoborotni aktyvy, utrimuvani dlya prodazhu, ta pryypnena diyalnist» [National Accounting Standard 27 «Non-current assets held for sale and discontinued operations»]. Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03>

14. Chechulina, O. (2016). Jak dokumentalno oformiti ta vidobraziti v buhobliku operacii z polipshennja i remontiv osnovnih zasobiv? [How to document and represent transactions with improvements and repairs of fixed assets in accounting]. Uteka: elektronne vidannja. Retrieved from <https://uteka.ua/ua/publication/Kak-dokumentalno-oformit-i-otrazit-v-buxuchete-operacii-po-uluchsheniyu-i-remontu-osnovnyx-sredstv>