ГАВРИЛЕНКО Н. В., к.е.н, доцент, Миколаїв, НУК імені адмірала Макарова

Repair, maintenance and modernization of vehicles: accounting and analytical issues

Problems of accounting and accounting and analytical support of transactions with fixed assets are always the subject of special attention of economic thought. Scientists Fedoronko NI [1], Gavrilenko NV, Grishchenko OV, Kozitskaya NO have made a great contribution to the study of this issue in their scientific works [2-3, 4, 7, 8] , Shved V. Yu. [4], Dovgalyuk NV [5], Nestorenko TP [6], Chernetska IA [7-8], and other scientists. However, global challenges and needs to increase the competitiveness of enterprises, especially capital-intensive industries, require new approaches to the development of theory and practice of fixed assets, and in this regard, improving the methods of accounting and analytical tools to ensure repair work.

If the company uses vehicles in its activities, it is important for it to determine the classification of repair operations, namely: is such an operation its capital or current repairs, maintenance or improvement? Errors can lead to overstatement of costs, incorrect determination of the book value of the vehicle, and as a result - distortion of financial statements, the object of VAT and income tax. Therefore, we offer companies to differentiate between repairs, improvements and maintenance. In this regard, we have developed for business entities on the basis of Regulation № 102 classification of repairs for vehicles, the use of which will prevent errors (Table 1).

As you can see, the main difference between maintenance and repair is that maintenance is aimed at maintaining the efficiency of the car, and repairs - to restore its efficiency. And improvements are understood as modification, modernization, additional equipment, reconstruction of fixed assets, which lead to an increase in future economic benefits, originally expected from the operation of the facility. An example is the installation of alarms, controls, awnings. The decision on the nature

and characteristics of the repair work is made by the head of the enterprise, taking into account the analysis of the situation and the materiality of costs.

Table 1

Recommendations for differentiation of repairs, improvements and maintenance of vehicles

Types of work	The purpose of the event	List of works	Frequency of holding
Maintenance	Maintenance of working capacity	Operations to maintain the efficiency and serviceability of the car during its operation, storage and transportation	Depends on the mileage of the car (see table 1, item 3.9. Regulation № 102). There are seasonal maintenance (for example, preparation for the autumn-winter period). But if the technical documentation of the car provides for a different frequency than that specified in Regulation № 102, the company should be guided by the technical documentation.
Current repair	Ensuring or restoring efficiency	Replacement of no more than 2 basic units of the car, except for the body and frame (paragraph 3.13 of Regulation № 102) or repair of any basic unit.	1. If necessary, for the results of the diagnosis of the car 2. In the presence of malfunctions (item 3.12 of Regulation № 102)
Overhaul	1. Recovery efficiency and full or close to the full life of the car. 2. Extension of service life	Replacement of a body for cars, a frame for trucks and trailers or replacement of not less than three basic units	If necessary, based on the results of the car diagnostics (paragraph 3.15 of Regulation № 102)

This decision should be made on the basis of a technical opinion on the direction of the planned activities, which provides the head of a specialist in the relevant field, such as a mechanic. And the accountant on the basis of the decision of the head has to reflect this operation in the account. Thus, the company independently determines the direction of repair work.

Thus, the study provides an indisputable fact: an enterprise that uses fixed assets in general and vehicles in particular, in particular, it is important to determine the classification of repair operations, as errors can lead to overstated costs, incorrect

determination of the book value of vehicles. The consequences of such errors are distortion of financial statements, the object of VAT and income tax, the single tax. Thus, the correct classification of costs for maintenance and repair of cars will help the company's accountant to accurately reflect them in the account, and therefore avoid possible penalties.

Список літератури 1. Федоронько Н. І. Облік і внутрішньогосподарський контроль необоротних матеріальних активів на підприємстві. : дис…канд. ек. наук : 08.00.09 /ТНЕУ. Тернопіль, 2011. 192 с. URL: http://dspace.wunu.edu.ua/jspui/bitstream/316497/2662/1/дисертація%20Федоронько.pdf . 2. Гавриленко Н. В., Грищенко О. В., Козіцька Н. О. Застосування методичних аспектів управлінського обліку на підприємствах одиничного та дрібносерійного виробництв. Вісник Дніпропетровського НДІСЕ. Дніпропетровськ. : ДНІСЕ., 2021. № 1 (03). С.109-115. URL: http://eir.nuos.edu.ua/xmlui/handle/123456789/4686. 3. Гавриленко Н. В. Впровадження системи контролінгу для підвищення ефективності управління морськими портами = Implementation of the control system to increase the efficiency of sea port management / Н. В. Гавриленко // Матеріали XII міжнар. наук.-техн. конф. "Інновації в суднобудуванні та океанотехніці". – Миколаїв : НУК, 2021. – С. 435–437. URL: http://eir.nuos.edu.ua/xmlui/handle/123456789/4687. 4. Гавриленко Н. В., Швед В. Ю. Податково-облікові ризики витрат на маркетинг / Н. В. Гавриленко, В. Ю. Швед // Матеріали II міжнар. наук.-практ. конф."Сучасний маркетинг: стратегічне управління та інноваційний розвиток": до 90-річчя заснування ХНТУСГ. – Харків : ХНТУСГ, 2020. – С. 53–56. URL: http://eir.nuos.edu.ua/xmlui/handle/123456789/4688 . 5. Довгалюк Н. В. Ефективність використання та відтворення основних засобів сільськогосподарських підприємств центрального Полісся : автореф. дис. …канд. екон. наук :08.00.04 /Житомир. нац. агроекол. ун-т. Житомир, 2010. 20 с. 6. Несторенко Т.П. Инфраструктура города в контексте его конкурентоспособности. Зб. наукових праць (Миколаїв), вип.59 «Економічні науки», Чорноморський державний університет імені Петра Могили, т.72. 2007. С.70-76. URL: https://cutt.ly/zQEgQ3A. 7. Гавриленко Н. В., Чернецька Я. С. Концепція обліково-аналітичного забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання / Н. В. Гавриленко, Я. С. Чернецька // Матеріали VI міжнар. наук.-практ. конф. "Інструменти регулювання національної економіки та національної безпеки в умовах сучасних глобальних викликів". – Хмельницький : ХНУ, 2021. – С. 108–111. URL: http://eir.nuos.edu.ua/xmlui/handle/123456789/4682. 8. Гавриленко Н. В., Грищенко О. В. Проблеми застосування методів визначення справедливої вартості активів і зобов'язань. Збірник наукових праць «Проблеми системного підходу в економіці. Національний авіаційний університет - Проблеми системного підходу в економіці, 2017. - №3 (57) . С.168-173. URL: file:///C:/Users/User/Downloads/PSPE_print_2017_1_29%20(11).pdf.