



**РІЗНИК Р.І.**  
ст. гр. ОАБм-11

## **АУДИТ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ**

Адміністративні витрати - це сукупність витрат підприємства, які не пов'язані з виробництвом, а пов'язані з управлінням підприємством. Ці витрати не додають цінності готовій продукції, але збільшують витрати підприємства, але без їх здійснення діяльність підприємства буде неможливою. Адміністративні витрати, які є витратами на управління, потребують своєчасного, повного та об'єктивного відображення в обліку.

Для отримання незалежної думки щодо достовірності обліку адміністративних витрат підприємства користуються послугами незалежного зовнішнього аудиту, за результатами якого можна отримати інформацію про достовірність фінансової звітності в усіх суттєвих аспектах, що стосуються адміністративних витрат підприємства, про доцільність понесених адміністративних витрат та інші питання.

Питання обліку та аудиту адміністративних витрат досліджувалися іноземними та вітчизняними вченими: К. Друрі, Р. Ентоні, Ф.Ф. Бутинцем, В.Ф. Палієм, Н.М. Ткаченко, Т.П. Карповою, В.Я. Фаріоном та іншими. Разом з тим, певні організаційно-методичні особливості обліку та аудиту адміністративних витрат потребують конкретизації, уточнення та удосконалення.

На законодавчо-нормативному рівні склад адміністративних витрат регламентується П(С)БО 16 "Витрати". Відповідно до П(С)БО 16 "Витрати" до адміністративних витрат відносяться загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством.

Адміністративні витрати відносяться до витрат періоду, є операційними, непрямими, невиробничими, не включаються до собівартості реалізованої продукції, (робіт, наданих послуг), а зменшують прибуток звітного періоду.

На підприємстві повинен бути визначений перелік цих витрат відповідно до чинного законодавства та умов роботи конкретного суб'єкта господарювання. На підставі цього переліку витрати об'єднують у певні класифікаційні групи та відображають в Наказі про облікову політику. Така процедура необхідна для того, щоб до складу



адміністративних витрат не потрапили витрати, які не відповідають ознакам адміністративних, оскільки це може призвести до недостовірної оцінки фінансового результату та, як наслідок, отримання штрафних санкцій за неправильно визначений податок на прибуток.

Суб'єкт господарювання повинен здійснювати класифікацію адміністративних витрат, виходячи з особливостей галузі, форми власності, власних потреб, дотримуючись вимог законодавчо-нормативних актів.

Адміністративні витрати за визначенням є витратами періоду, тому важливе правильне та своєчасне віднесення понесених витрат до певного звітного періоду. Тобто, перед визнанням адміністративних витрат витратами звітного періоду необхідно чітко визначити: чи отримав суб'єкт господарювання вигоду від понесених витрат саме в цьому звітному періоді.

Аналіз переліку, рівня та структури адміністративних витрат відповідно до П(С)БО 16 "Витрати" показує, що суб'єкту господарювання для оплати деяких адміністративних витрат необхідна готівка, яка може бути отримана в касі. Передбачити такі витрати на кожен день неможливо, але вони завжди існують та потребують оперативного і своєчасного реагування.

Аудит адміністративних витрат проводиться, як правило, одночасно з аудитом всіх витрат, хоча адміністративні витрати мають особливості їх формування та обліку, а тому потребують і певних особливостей при визначенні методики проведення аудиту. Однією з таких особливостей є формування складу адміністративних витрат з метою запобігання включення до них витрат, які не є адміністративними, а повинні відобразитися у складі виробничої собівартості, собівартості реалізованої продукції, витрат на збут, інших витрат. Саме тому перед початком проведення аудиту адміністративних витрат аудитор повинен встановлення правомірність віднесення тих чи інших витрат до адміністративних.

Метою аудиту адміністративних витрат є встановлення достовірності визнання витрат адміністративними, повноти і правильності відображення інформації в фінансовому, управлінському обліку та фінансовій звітності. Методику проведення аудиту адміністративних витрат аудитор визначає самостійно відповідно до його професійного судження.

Аудиторську перевірку починають з перевірки достовірності



відображення адміністративних витрат у фінансовій звітності. Невід'ємною складовою процесу аудиту є аналіз витрат. Шляхом проведення аналізу адміністративних витрат аудитор визначає, як змінюються адміністративні витрати протягом декількох звітних періодів. Якщо вони значно збільшуються, то необхідно визначити, які саме витрати збільшилися і за рахунок чого відбулося це збільшення.

Якщо суб'єкт господарювання здійснює класифікацію адміністративних витрат за групами чи елементами, то цей факт може позначитися на обсязі аудиторської перевірки адміністративних витрат по суті. Якість аудиторської перевірки залежить від визначених аудиторських процедур та методів їх здійснення. Кількість аудиторських процедур не свідчить про їх якість, тому необхідно здійснювати тільки ті аудиторські процедури, які відповідають критеріям якості, мають певну мету та завдання.

#### Література:

1. Адамик О.В. Інформаційні системи і технології в обліку й аудиті. – Тернопіль: ТНЕУ, 2017
2. Адамик О.В. Розмежування понять витрати, затрати, видатки та особливості їх застосування учасниками бюджетного процесу // Наука молода: зб. наук. праць. молод. вчених Терноп. нац. екон. ун-ту. – 2013. – № 20. – С. 203-209
3. Андрушак Б.Л. Адміністративні витрати: організація обліку // Б.Л. Андрушак // Дебет-Кредит.– 2016. – №43. – С. 52-69.
4. Вовченко Т.А. Адміністративні витрати: поняття та розподіл // Т.А. Вовченко // Дебет-Кредит.– 2017. – №30. – С. 59-77.
5. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс] / офіційний сайт Верховної ради України.
6. П(С)БО №16 «Витрати» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 14.06.00 №131 [Електронний ресурс] / офіційний сайт Верховної ради України.
7. Петровська Г.В. Адміністративні витрати / Г. Петровська, О. Коваленко // Баланс. – 2017. – №24. – С. 2-4.
8. Управління витратами підприємства: навч. посібник. / А.М. Турило, Ю.Б. Кравчук, А.А. Турило, – К.: Центр навчальної літератури. – 2016.– 120 с.