

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ

Панчук І.Ю. – ст. 5 курсу, гр. ОПДзвнм-11

Науковий керівник – Головай Н.М. – к.е.н., доцент

Вінницький навчально-науковий інститут економіки ТНЕУ

Утримання служб та відділів управління підприємством, апарату управління вимагає відповідних витрат. Вищезазначені витрати є обов'язковими та немінучими. На відміну від прямих виробничих витрат, які включаються до виробничої собівартості продукції, вони відносяться до адміністративних витрат, а останні безпосередньо впливають на фінансові результати, оскільки пов'язані із обслуговуванням та організацією діяльності підприємства у цілому.

До загальногосподарських витрат, зокрема, належать витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, витрати на їх службові відрядження, витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського призначення (оренда, амортизація, ремонт, комунальні послуги), охорона, юридичні, аудиторські, транспортні послуги, поштово-телеграфні, канцелярські витрати, сума податків, зборів (обов'язкових платежів).

Завданнями організації обліку адміністративних витрат є: контроль за збереженням ресурсів підприємства; правильне і своєчасне документальне оформлення та відображення в регістрах обліку адміністративних витрат; отримання документально обґрунтованих даних щодо адміністративних витрат за місцями їх виникнення, а також в розрізі осіб, відповідальних за їх понесення; виявлення впливу адміністративних витрат на фінансовий результат діяльності підприємства.

Адміністративні витрати, хоча і не беруть участі під час створення продукції (робіт, послуг), водночас є необхідними для нормального функціонування господарської діяльності. За таких обставин, структура адміністративних витрат обмежується лише переліком статей витрат, які характеризують процес обслуговування й управління діяльністю підприємства.

До основних первинних документів, які використовують при відображенні накопичення адміністративних витрат є накладна, рахунок, авансовий звіт, видатковий касовий ордер, розрахунок бухгалтерії тощо. Списання адміністративних витрат на фінансові результати базового підприємства оформлюється довідкою (розрахунком) бухгалтерії.

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, на рахунок 92 «Адміністративні витрати» відображаються загальногосподарські витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства. Аналітичний облік адміністративних витрат ведеться за статтями витрат. Склад адміністративних витрат визнано П(с)БО 16

"Витрати". Згідно з пунктом 18 П(с)БО 16 "Витрати", рекомендується вести аналітичний облік адміністративних витрат за наведеною нижче номенклатурою статей. За дебетом: 1) загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо); 2) витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу; 3) витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона); 4) винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо); 5) витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс); 6) амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання; 7) витрати на врегулювання спорів у судових органах; 8) податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг); 9) плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків; 10) інші витрати загальногосподарського призначення. За кредитом: списання сальдо адміністративних витрат на фінансові результати.

На думку багатьох науковців та практиків, існуюча номенклатура віднесених до адміністративних статей витрат не є науково обґрунтованою і в деяких випадках важко зрозуміти обґрунтованість критеріїв їх виділення. Тому, для підприємства важливо самостійно розробляти класифікацію адміністративних витрат на основі класифікації, що рекомендована П(с)БО 16 «Витрати». При цьому, розширена номенклатура статей адміністративних витрат має забезпечити управлінський персонал різних рівнів відповідальності повною і детальною інформацією про такі витрати, сприятиме скороченню останніх.

Щодо класифікації адміністративних витрат, що наведений у п. 18 П(с)БО 16 «Витрати», вважаємо досить спірним віднесення до адміністративних витрат витрат, пов'язаних із врегулюванням спорів у судових органах. Так, наприклад, витрати на врегулювання спорів в судових органах передбачають, крім сплати державного мита, ще сплату штрафних санкцій, які мають узагальнюватися на рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності». Тому, на нашу думку, такі витрати доцільно відобразити у складі інших операційних витрат підприємства.

Література

1. Андрющенко Н.С. Формування інформації про адміністративні витрати в управлінському обліку / Н.С. Андрющенко // Облік і фінанси АПК.–2010– №1/[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua>.
2. Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 14 червня 1999 р.