

5. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів [Текст] : [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 10.01.2007 р. №2 [Електронний ресурс] . – Режим доступу: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

6. Князюк І. Актуальні проблеми обліку виробничих запасів на підприємствах України / І. Князюк // Удосконалення обліку й аналізу в системі управління підприємства. – 2015. – №2. – С. 63-65.

7. Кириченко О.А. Сучасні проблеми обліку виробничих запасів та шляхи їх вирішення/ О.А. Кириченко// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.nbu.gov.ua](http://www.nbu.gov.ua).

**Іщук М.,**  
магістр, спеціальність «Облік і оподаткування»,  
науковий керівник:  
д.е.н., професор Пилипенко О.І.,  
*Національна академія статистики, обліку та аудиту*  
*(м. Київ)*

## **СУТНІСТЬ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ, ЯК ОБ'ЄКТА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

За сучасних умов господарювання змінюються вимоги до управління підприємством з позиції підвищення оперативності управлінської інформації про величину витрат та прибуток, що очікується. Витрати на управління та обслуговування в бухгалтерському обліку належать до адміністративних витрат. Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО) 16 «Витрати» [6] до адміністративних витрат належать витрати, пов'язані з управлінням та організацією діяльності підприємства, які не включаються до собівартості реалізованої продукції. Такий підхід був запроваджений з переходом України на міжнародні стандарти обліку і викликає постійні дискусії серед науковців та практиків.

Питання дослідження економічної сутності адміністративних витрат, як об'єкта бухгалтерського обліку розглядалося у працях таких вітчизняних учених, як: К. Безверхий [1], Ю. Давидов [2], В. Фаріон [7], Ю. Цаль-Цалко [8]. Проведений аналіз наукових думок зазначених фахівців, свідчить про їх вагомі результати у дослідженні організаційно-методичних положень бухгалтерського обліку адміністративних витрат. Проте залишаються невирішеними питання в частині ідентифікації адміністративних витрат, як об'єкта бухгалтерського обліку. Так, зокрема існують різні погляди учених щодо включення тих чи інших затрат підприємства до складу адміністративних.

Метою дослідження є розкриття характеристики складових елементів адміністративних витрат та визначення їх ролі в системі бухгалтерського обліку.

Під адміністративними витратами слід розуміти загальногосподарські витрати, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства, спрямовані на обслуговування та управління підприємством і не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) [6].

Головна особливість таких витрат у тому, що вони виникають на підприємстві з початку його створення і здійснюються протягом усього процесу ведення господарської діяльності.

Адміністративні витрати відображаються на однойменному рахунку 92. За дебетом цього рахунка обліковується сума визнаних адміністративних витрат, за кредитом – їх списання на рахунок 79 «Фінансові результати». Аналітичний облік ведеться за статтями витрат [3].

Склад і характеристика адміністративних витрат представлена в таблиці 1.

Таблиця 1

### Склад і характеристика адміністративних витрат\*

| № з/п | Вид витрат                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Що входить до складу                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1.    | Загальні корпоративні витрати                                                                                                                                                                                                                                                               | Організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати і т. п. Сюди ж можна віднести витрати на держреєстрацію / перереєстрацію правовстановних документів підприємства.                                                                                                                                     |
| 2.    | Витрати на службові відрядження та утримання апарата управління підприємства та іншого загальногосподарського персоналу                                                                                                                                                                     | Витрати на утримання адміністративного апарата (керівників, їх заступників, фінансової, кадрової, юридичної служби, бухгалтерії, планово-економічного відділу, технологічної та технічної служби, включаючи водіїв автомобілів, закріплених за співробітниками адмін апарата та службами, прибиральників приміщень будівель управління). |
| 3.    | Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання<br><br>Затрати на операційну оренду, страхування майна, амортизацію, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, техобслуговування, охорону приміщення. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 4.    | Винагорода за професійні послуги                                                                                                                                                                                                                                                            | Затрати на сторонні юридичні послуги, аудиторські послуги, послуги з оцінки майна, тощо.                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 5.    | Витрати на зв'язок                                                                                                                                                                                                                                                                          | Затрати на відправлення й отримання поштових відправлень, телеграфні та телефонні послуги, телефакс, мобільний зв'язок, Інтернет.                                                                                                                                                                                                        |
| 6.    | Амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання<br>Це програми, операційні системи, пов'язані з управлінням підприємством, права на                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| 1   | 2                                                                                                                         | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | використання торговельних марок, ліцензії, дозволу, ноу-хау, економічні привілеї.                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 7.  | Витрати на врегулювання спорів у судових органах                                                                          | Судовий збір, плата за проведення судової експертизи, послуги адвоката, інші судові витрати, витрати, пов'язані з розглядом справ у судах.                                                                                                                                                                 |
| 8.  | Податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі                                                     | Державне мито, збори та інші платежі до бюджету, що сплачуються при отриманні довідок, дозволів, ліцензій, податки на нерухомість адміністративного призначення.                                                                                                                                           |
| 9.  | Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти | Затрати на послуги банків, пов'язані з переказом коштів на рахунок (із рахунка), видачею готівки, комісія при купівлі-продажу валюти. До цього виду витрат можна віднести й інші платні послуги банків, наприклад, плату за надання індивідуальних ліцензій, послуги з видачі дублікатів документів, тощо. |
| 10. | Інші витрати загально-господарського призначення                                                                          | Витрати на охорону праці, забезпечення техніки безпеки, навчання управлінського персоналу                                                                                                                                                                                                                  |

\*Джерело: узагальнено на основі [1, 2, 6]

Наведений вище перелік витрат не повний і залежить від господарської діяльності підприємства. Варто зауважити, що відносити затрати на адміністративні витрати потрібно дуже уважно. Ті самі затрати можуть відноситися і до прямих, і до адміністративних, і до загальновиробничих, і до збутових витрат – усе залежить від виду та характеру понесених витрат.

Підприємство в процесі своєї господарської діяльності самостійно визначає тип затрат виходячи з виду діяльності, специфіки та облікової політики. І це потрібно брати до уваги при віднесенні затрат до складу адміністративних витрат. При виникненні витрат, які можуть бути включені як до складу собівартості (прямі витрати), так і до інших витрат (адміністративних або загальновиробничих), необхідно керуватися нормою п. 4 П(С)БО 16 «Витрати» [6] і Методичними рекомендаціями щодо облікової політики підприємства [4].

Допущення помилки бухгалтером в частині віднесення виду затрат до складу адміністративних призведе до викривлення облікової інформації і неправильного відображення результатів діяльності підприємства у фінансовій і податковій звітності.

Адміністративні витрати не пов'язані з датою визнання доходу від реалізації продукції й визнаються в обліку в момент їх здійснення. Тому помилкове віднесення до адміністративних витрат затрат зі складу виробничої собівартості або витрат, пов'язаних із реалізацією товарів (послуг), може призвести до необґрунтованого заниження податку на прибуток внаслідок завищення витрат поточного періоду. Адже об'єктом обкладення податку на прибуток є фінансовий результат до оподаткування, розрахований за правилами бухгалтерського обліку та відкоригований на різниці, передбачені ст. 138–141

Податковим Кодексом України [5]. При цьому різниці для адміністративних витрат не передбачені.

Отже, адміністративні витрати – це загальногосподарські витрати, які спрямовані на обслуговування та управління підприємством і відображаються в обліку в момент їх здійснення. Невичерпний, але докладний перелік витрат, що входять до складу адміністративних, наведено в п. 18 П(С)БО 16.

#### **Список використаних джерел:**

1. Безверхий К. В. Непрямі витрати в системі управління промисловим підприємством: обліково-контрольний аспект : [моногр.] / К. В. Безверхий – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 276 с.

2. Давидов Ю. Г. Облік і контроль непрямих витрат (на матеріалах підприємств харчової промисловості України). Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Київ. нац. екон. ун-т. – К., 2002. – 19 с.

3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291. (Редакція станом на 27.06.2013 № 627) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

4. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України, затверджені наказом Мінфіну України від 27.06.2013 № 635.

5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.

6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ МФУ від 31.12.1999. – №318. (Редакція від 09.08.2013) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-0>.

7. Фаріон В. Я. Формування та облік адміністративних витрат підприємств // В Я Фаріон/ Економічні науки. – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 8 (29), 21-29, 2011.

8. Цал-Цалко Ю. С. Витрати підприємства: Навч. посібник. – Київ: ЦУЛ, – 2008. – 565с.

**Кашпіровська І.С.,**

магістр, спеціальність «Облік і оподаткування»,

науковий керівник:

д.пед.н., професор Теловата М.Т.,

*Національна академія статистики, обліку та аудиту*

*(м. Київ)*

#### **ОБЛІК ВИТРАТ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ**

В сучасних умовах господарювання правильний і головне дієвий облік витрат повинен стати не лише як засіб дотримання вимог чинного законодавства, а й як джерело надійної інформації для подальшого контролю та управління витратами на оплату праці.