ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ

Митрофанова Ю.В.
здобувач вищої освіти 4 курсу обліково-фінансового факультету
Миколаївський національний аграрний університет

Підвищення ефективності господарювання підприємств, зокрема й аграрних, зводиться насамперед до оптимізації та зниження обсягу витрат, які виникають в процесі діяльності суб'єктів господарювання: від собівартості продукції та послуг до витрат, які безпосередньо списують на фінансовий результат. Адміністративні витрати, які є витратами на управління, потребують своєчасного, повного та об'єктивного відображення в бухгалтерському обліку, а також раціонального розподілу.

Адміністративні витрати – це загальногосподарські витрати, що спрямовуються на обслуговування та управління підприємством. Вони характеризують витрати, що були у звітному періоді і безпосередньо не є пов'язаними з виробництвом продукції. Водночас, адміністративні витрати хоч і не беруть участі у створенні продукції, але є необхідними для забезпечення функціонування виробництва.

Питання обліку адміністративних витрат досліджували в своїх працях такі вітчизняні і зарубіжні вчені як С. Голов, Ф. Бутинець, Г. Партіон, К.Друри. Водночас, існує потреба у подальшому їх дослідженні та вдосконаленні як класифікаційних ознак, так і відображення в облікових регістрах та внутрішніх документах підприємств.

Відповідно П(С)БО 16 «Витрати» до адміністративних витрат відносяться: загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо); витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу; витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона); винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо); витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, факс тощо); амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання; витрати на врегулювання спорів у судових органах; податки; збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг); плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків; інші витрати загальногосподарського призначення [1].

Для обчислення собівартості виробленої продукції, товарів, робіт, послуг використовують положення Методичних рекомендацій планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств [2]. Відповідно зазначеного нормативного акту у фінансовому обліку адміністративні витрати не включають до собівартості продукції, а списують на фінансовий результат діяльності підприємства. Відповідно до

Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкції про його використання адміністративні витрати відображують на активному рахунку 92 «Адміністративні витрати», за дебетом якого відображають суму визнаних витрат, а за кредитом – їх списання на рахунок 79 «Фінансові результати» [3].

За різних форм обліку відображення витрат у регістрах бухгалтерського обліку і нормативне його регулювання також різниться. Так, за автоматизованої форми обліку – це такі документи як Журнал по рахунку 92 «Адміністративні витрати» та обороти по рахунку 92 «Адміністративні витрати»; за меморіальної форми обліку – це меморіальний ордер; за журнально-ордерної форми обліку – це Журнал-ордер 5 В с.-г. відповідно до Положення про затвердження спеціалізованих форм регістрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств [4]. У фінансовій звітності адміністративні витрати відображуються загальною сумою у статті «Адміністративні витрати» (код рядку 2130) [5]. Отже, для потреб фінансового обліку адміністративні витрати за даними первинного обліку по відображенню витрачання запасів, нарахування заробітної плати, нарахування амортизації, сплати за роботи і послуги, сплати послуг з консультацій, банківського обслуговування тощо накопичуються в регістрах синтетичного обліку з подальшим списанням на фінансовий результат і звітним відображенням лише однією сумою в формі фінансової звітності «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)».

Література:

1. Витрати: положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 №312 від 21.12.1999р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text.

2. Про затвердження Методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств : наказ Міністерства аграрної політики України № 132 від 18.05.2001 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132555-01#Text.

3. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : Інструкція №291 від 30.11.1999 р URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text

4. Про затвердження спеціалізованих форм регістрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств та Методичних рекомендацій щодо їх застосування : наказ Міністерства аграрної політики України № 390 від 04.06.2009 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0390555-09#Text.

5. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності : наказ Міністерства фінансів України № 433 від 28.03.2013 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text.

Науковий керівник –Чебан Ю.Ю.,
канд. екон. наук, доцент кафедри обліку і оподаткування
Миколаївський національний аграрний університет,
м. Миколаїв