

## **СКЛАД АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ**

Облік та аудит адміністративних витрат в сучасних умовах вимагає нових підходів до вибору ознак їх класифікації, які дозволяють організувати систему управління витратами. Основними факторами, які визначають класифікаційні ознаки адміністративних витрат підприємства певної галузі, систему їх обліку та калькулювання собівартості продукції, є: вид господарської діяльності підприємства; організаційна побудова господарської діяльності; галузь та підгалузь виду діяльності; вид продукції, що виробляється на підприємстві; методи оцінки об'єктів обліку; система організації внутрішньогосподарських відносин; методи формування собівартості продукції [1, с.3].

Керівник, намагаючись знизити адміністративні витрати, часто вдається до рішення про зменшення працівників підприємства. Однак таке рішення може призвести до великого навантаження на діючий персонал, зменшення моральних стимулів, зменшення обсягів кінцевого продукту, підвищення напруження серед працівників [2, с.15].

Адміністративні витрати впливають на загальні витрати по підприємству, але вони не відносяться до складу виробничої собівартості продукції. Ці витрати щомісячно зменшують фінансовий результат і списуються на дебет рахунка 79 «Фінансові результати» [3, с.238].

Необхідно пам'ятати, що зменшення адміністративних витрат веде за собою цілий ряд негативних наслідків для підприємства: зменшення зацікавленості працівників, вході зменшення їх продуктивності, погіршується загальна робота адміністративного персоналу, погіршення матеріального забезпечення і рівня автоматизації, знижується комунікаційна система підприємства.

У сучасних умовах господарювання треба вести ретельний контроль і внутрішній аудит адміністративних витрат, який є економічно обгрунтованим та повинен розвиватися, оскільки перевірені на практиці методи його роботи дають змогу удосконалити систему управління адміністративними витратами, та приймати адекватні заходи по впорядкуванню документообігу в цілому та значно покращити фінансову дисципліну на підприємстві [4, с.260].

Планування адміністративних витрат доцільно проводити за кожним центром відповідальності, враховуючи їх постійний характер та наявність змінної частини в окремих статтях.

Ведення обліку адміністративних витрат за центрами відповідальності та загальний кошторис адміністративних витрат за певний період часу служать вихідною інформацією для матеріального заохочення працівників підрозділів за економію і раціональне використання адміністративних витрат та забезпечують інформацією керівництво щодо застосування санкцій до винуватців у перевищенні планових сум адміністративних витрат [4, с.185].

Кожне підприємство самостійно встановлює перелік і склад статей адміністративних витрат. Пропонуємо такий перелік статей.

1. Витрати на оплату праці адміністративно-управлінського персоналу. Витрати за цією статтею розраховують виходячи із чисельності адміністративно-управлінського персоналу, іншого загальногосподарського персоналу (штатних і позаштатних працівників), посадових окладів, надбавок, доплат, планових премій, заохочень, компенсаційних виплат згідно з прийнятою на підприємстві системою оплати праці та штатним розкладом.

2. Відрахування на соціальні заходи. Витрати за цією статтею визначають виходячи із запланованого фонду оплати праці адміністративно-управлінського, іншого загальногосподарського персоналу та обсягів відрахувань на соціальні заходи за встановленими законодавством нормами.

3. Витрати на оренду основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, що забезпечують адміністративні потреби. Витрати за цією статтею планують на оперативну оренду об'єктів загальногосподарського призначення, інвентарю, розраховуються відповідно до площі, яку орендують, або місткості, кількості інвентарю та ставок орендної плати, передбачених угодами на оренду.

4. Витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, малоцінних і швидкозношуваних предметів, що забезпечують адміністративні потреби. Витрати за цією статтею планують на утримання та ремонт основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, малоцінних і швидкозношуваних предметів, що забезпечують адміністративні потреби.

5. Амортизація основних засобів, інших матеріальних необоротних активів і нематеріальних активів, що забезпечують адміністративні потреби

6. Витрати на страхування майна. Витрати за цією статтею визначають виходячи з вартості майна підприємства торгівлі, що

підлягає обов'язковому страхуванню, розмірів страхових тарифів і нормативів платежів обов'язкового страхування.

7. Податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі. Податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі, включені до складу адміністративних витрат, визначають за встановленими нормами, передбаченими законодавством.

8. Загальні корпоративні витрати. Витрати за цією статтею планують за такими елементами:

1) витрати, що пов'язані з виготовленням і використанням бланків, які підтверджують сплату пайових, цільових та інших внесків членами споживчих товариств, розраховують виходячи з обсягу та вартості виготовлення бланків;

2) організаційні та представницькі витрати, пов'язані із забезпеченням корпоративної діяльності підприємства розраховують виходячи з кошторису даних заходів і норм витрат, установлених чинним законодавством;

3) витрати на проведення річних зборів розраховують, виходячи з кошторису даних заходів і норм витрат, установлених чинним законодавством;

4) оплату робіт і послуг консультативного та інформаційного характеру, а також пов'язаних з організацією передбачених законодавством обов'язкових аудиторських перевірок планують виходячи з тарифів на ці послуги відповідно до угод, укладених з аудиторськими, консалтинговими, іншими фірмами, що надають ці послуги.

9. Інші адміністративні витрати. Витрати, включені до цієї статті, планують за елементами витрат з урахуванням специфічних особливостей їх виду, зокрема:

- витрати, пов'язані із забезпеченням нормальних умов праці та додержанням правил техніки безпеки праці;

- витрати на службові відрядження визначають виходячи з норм витрат, передбачених чинним законодавством;

- витрати на оплату послуг поштово-телеграфного, телефонного, факсимільного та інших видів зв'язку розраховують виходячи з їх фактичних розмірів за передпланований період;

- витрати на передплату спеціалізованої преси, придбання спеціальної літератури, прейскурантів, каталогів, інструктивних та інших службових матеріалів розраховують, виходячи з їх кількості та вартості одного видання;

- витрати на винахідництво та раціоналізацію розраховують згідно з витратами на ці;

- витрати на придбання і виготовлення бланків документів, пов'язаних з фінансово-господарською діяльністю підприємства торгівлі, розраховують згідно з рахунками оплати цих бланків.

Отже, для правильного ефективного прийняття рішення про управління адміністративними витратами підприємства необхідно пам'ятати, що при зменшенні загальногосподарських витрат необхідно керуватись не емоціями, а обґрунтованими принципами. Необхідно зважити на досягнутий стан та обсяги діяльності, власні фінансові, матеріальні, трудові ресурси, на його цілі та мети діяльності [2, с.15]. До уваги береться не лише внутрішні фактори на підприємстві, але й зовнішні, такі як спад чи підйом на ринку, інфляція, податкові і соціальні чинники, та ін. Інструмент управління адміністративними витратами заходиться в руках керівництва підприємства, яке повинне відповідати за свої дії.

### **Список використаних джерел**

1. *Артюшок К.А.* Система обліку адміністративних витрат лісогосподарських підприємств за центрами відповідальності // Вісник Українського державного університету водного господарства та природокористування. Економічні науки. — Вип. 2 (26). — Рівне, 2004. — С. 3—9.
2. *Лепетан І.М., Прохорова В.В.* Учет и аудит // Экономические науки. — № 7. — С. 15—18.
3. Фінансова діяльність підприємства / О.М. Бандурка та ін. — К.; Либідь, 1998. — 312 с.
4. Планування діяльності підприємства / Тарасюк Г.М., Шваб Л.У. Навч. посіб. — К.: Каравела, 2003. — 427 с.
5. *Череп А.В.* Проблеми обліку і аналізу адміністративних витрат // Формування ринкових відносин в Україні. — 2005. — №9(52). — С. 68—73.

**Золотун І.В.**, магістрант  
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»  
Науковий керівник — д.е.н., професор В.М. Жук

## **КАЛЬКУЛЯЦІЯ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ ВИНОГРАДАРСТВА В СИСТЕМІ ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКОГО (УПРАВЛІНСЬКОГО) ОБЛІКУ**

Реформування бухгалтерського обліку в Україні на базі міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (фінансової звітності) вимагає суттєвих змін в організації і веденні бухгалтерського