

Панченко Ольга
студентка

Овчарик Зоряна
к.е.н, доцент

ВП НУБіП «Ніжинський агротехнічний інститут»
м. Ніжин

ПОНЯТТЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ В СИСТЕМІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

У процесі господарської діяльності аграрні підприємства несуть різні витрати. Проте не всі вони включаються у собівартість продукції. З метою забезпечення єдиних методологічних засад формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності, а також дотримання однакових підходів до визначення складу витрат і віднесення їх на собівартість продукції в 2000 р. прийнято Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», у якому названі питання знайшли своє відображення та врегулювання.

У загальноекономічному розумінні витрати звітного періоду, згідно з вказаним стандартом, визнаються або як зменшення активів, або як збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства.

Витрати, які несуть підприємства в процесі здійснення всіх видів своєї діяльності, є надзвичайно різноманітними. Різновидом операційних витрат є адміністративні. Вони пов'язані з управлінською діяльністю.

Загальна методика обліку адміністративних витрат полягає в тому, що на першому етапі вони групуються на дебеті рахунка 92 «Адміністративні витрати», на другому етапі списуються загальною сумою на рахунок 79 «Фінансові результати».

Зважаючи на те, що кожен автор поняття «адміністративні витрати» трактує по різному в табл. 1. наведено порівняльні дані зазначеного поняття.

До них належать: загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати); 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); витрати на зв'язок; 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.

Напрям 1
«Облік, аналіз і аудит: дослідження, наука та практика»

Таблиця 1

Розкриття поняття «адміністративні витрати» в літературних джерелах

№з /п	Джерело	Визначення	Спільні та відмінні риси
1	Андрійчук В.Г.	Адміністративні витрати – це такі загальногосподарські витрати, які спрямовані на управління підприємством в цілому та його обслуговування.	Більшість авторів у тій чи іншій мірі вважають, що адміністративні витрати спрямовані на управління виробництвом
2	Бутинець Ф.Ф. [2]	Адміністративними є витрати, пов'язані з обслуговуванням виробництва й управлінням ним у масштабі всього підприємства.	
3	Волкова І.А. [3]	Адміністративні витрати – це витрати, які здійснюються підприємством незалежно від його бажання та не приносять безпосереднього ефекту, і тільки утримують підприємство на необхідному рівні функціонування.	
4	Гарасим П.М. [4]	Адміністративні витрати – це елемент інших витрат підприємства, та повинен або ж включатися у собівартість виготовлених товарів, або ж пропорційно розподілятися.	
5	Гура Н.О. [5]	Адміністративні витрати – складова витрат підприємства, основна мета здійснення яких – забезпечення стабільного функціонування процесу виробництва та підприємства в цілому.	
6	Загородній А.Г. [6]	Адміністративні витрати – це такі витрати, які пов'язані із забезпеченням основної інфраструктури виробничої діяльності підприємства та не гарантують отримання вигод від їх здійснення у майбутньому.	
7	Іванюта П.В. [7]	Адміністративні витрати – затрати суб'єкта господарювання на оплату праці персоналу, який безпосередньо незайнятий у процесі виробництва та інші загальні витрати, які не відносяться до загальновиробничих витрат.	
8	Маренич Т.Г. [9]	Адміністративні витрати – це вся сукупність певних затрат підприємства, які спрямовуються на вирішення загальногосподарських питань, в тому числі транспорт, зв'язок, податкові платежі, обслуговування поточного рахунку в банку та інші затрати.	
9	Паргин Г.О.	Адміністративні витрати – сукупність витрачених коштів підприємства на забезпечення належного зв'язку піж підрозділами, оплати відряджень працівникам, розгляд судових спорів.	
10	Сопко В.В. [10]	Адміністративні витрати – це загальногосподарські затрати, які пов'язані з управлінням та обслуговуванням підприємства.	
11	Сук Л.К. [11]	Адміністративні витрати – це витрати на обслуговування виробничої діяльності підприємства, які потребують подальшого розподілу за аналогією до загальновиробничих витрат.	

**Міжнародна науково-практична конференція
«Виклики соціально-орієнтованої економіки в євроінтеграційних умовах»**

Для потреб управління проводиться групування адміністративних витрат за ознаками прямого або непрямого відношення до того чи іншого виду продукції, центру відповідальності. Вони можуть також групуватися за функціями, що виконуються адміністративним персоналом для забезпечення ефективності процесу управління підприємством. За дебетом рахунка 92 «Адміністративні витрати» відображається сума визнаних адміністративних витрат, за кредитом – списання на рахунок 79 «Фінансові результати». Аналітичний облік адміністративних витрат ведеться за статтями витрат. Синтетичний облік адміністративних витрат ведуть в Журналі №5 або 5А.

Підсумовуючи всі вище зазначені твердження, можна дійти висновку, що до адміністративних витрат відносяться витрати, пов'язані з управлінням та організацією діяльності підприємства, які не включаються до собівартості реалізованої продукції.

Список використаних джерел

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність : Закон України : від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку : підручник / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ЖІТІ, 2011. – 440с.
3. Волкова І. А. Фінансовий облік : навч. посіб. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 228 с.
4. Гарасим П. М. Бухгалтерський облік за журнальною формою рахівництва : навч. посіб. / П. М. Гарасим, П. Я. Хомин. – Тернопіль : Астон, 2003. – 296 с.
5. Гура Н. О. Облік у житлово-комунальному господарстві : теорія і практика. : навч. посіб. – К. : Знання, 2006. – 351 с.
6. Загородній А. Г. Бухгалтерський облік: Основи теорії та практики : підручник / А. Г. Загородній, Г. О. Партин. – К., 2009. – 422 с.
7. Іванюта П.В. Внутрішньогосподарський (управлінський) облік у виробничих підрозділах сільськогосподарських господарюючих суб'єктів : навч. посіб. / П.В. Іванюта. – К. : Центр навч. літератури, 2011. – 362с.
8. Ільїна С. Б. Бухгалтерський фінансовий облік. Теорія та практика [Електронний ресурс] / С. Б. Ільїна. – Режим доступу до вид. : http://b-ko.com/book_359_glava_59_15.3.1._%D0%9E%D0%B1%D0%BB%D1%96%D0%BA_%D0%B0%D0%B4%D0%BC%D1%96%D0%BD%EF%BF%BD.html.
9. Маренич Т.Г. Бухгалтерський облік в агроформуваннях: підручник / за ред. В. Я. Амбросова. – 2-е видання, доп. і перероб. К. : ВД «Професіонал», 2005. – 896с.
10. Сопко В. В. Бухгалтерський облік : навч. посібн. / В. В. Сопко. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К : КНЕУ, 2002. – 578 с.
11. Сук П. Облік витрат, що підлягають розподілу / П. Сук // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2005. – № 12. – С.8-14.