

[center/articles/2913/](#). – Дата доступу : 20.11.2018.

5. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : утв. М-вом финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011 г., № 50 : по состоянию на 30.06.2014 г., № 46 // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.



Долотюк Ольга
магістр 2 курсу спеціальності «Облік і оподаткування»
Науковий керівник: Мельничук О.В., к.е.н., доцент
Подільський державний аграрно-технічний університет
м. Кам'янець-Подільський

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ: ОБЛІК ТА УПРАВЛІННЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ

Ефективне функціонування підприємства залежить від рівня кваліфікації його менеджменту. Витрати на утримання управлінського персоналу та обслуговування підприємства в цілому безпосередньо впливають на кінцевий результат його операційної діяльності. Тому переважна більшість підприємств приділяє значну увагу обліку, аналізу та контролю управлінських витрат, які складовими непрямих витрат підприємства.

Управління витратами на підприємстві передбачає виконання всіх функцій, які властиві управлінню будь-яким об'єктом, тобто розробку (прийняття) і реалізацію рішень, а також контроль за їх виконанням. Функції управління витратами реалізують через: прогнозування і планування, облік і аналіз [1].

Для аналізу адміністративних витрат та оцінки їх впливу на прибуток суб'єкта господарювання звернемося до показників таблиці 1.

Структура витрат підприємства включає собівартість реалізованої продукції, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати та витрати з податку на прибуток. За період дослідження динаміка витрат суб'єкта господарювання була нестабільною: в 2016 році відбулося абсолютне їх скорочення на 7,3 млн. грн. проти показника минулого року, в 2017 році – зростання на 27,5 млн. грн. проти показника минулого року, а загалом за період дослідження абсолютне зростання складало 20,2 млн. грн. Незважаючи на це, адміністративні витрати в 2017 році у складі витрат операційної діяльності підприємства за період дослідження зросли в 3,7 рази проти показника

СЕКЦІЯ 1

Актуальні питання теорії і практики бухгалтерського обліку і звітності в Україні

SECTION 1

Current issues of theory and practice of accounting and reporting in Ukraine

базисного року, або на 9 млн. грн.

Таблиця 1

Динаміка та структура витрат в ДН НТК «Завод точної механіки» за 2015 - 2017 роки (тис. грн.)

Показники	Роки			Абсолютне відхилення «+»; «-»			Темп приросту, %		
	2015	2016	2017	2016-2015	2017-2016	2017-2015	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Витрати всього: в тому числі:	61997	54657	82161	-7340	27504	20164	-12,0	51,0	33,0
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	53941	42352	53452	-11589	11100	-498	-21,5	26,2	-0,9
Адміністративні витрати, тис. грн.	2400	5184	11398	2784	6214	8998	116,0	120,0	375,0
Витрати на збут, тис. грн.	1690	3572	2934	1882	-638	1244	112,0	-17,9	74,0
Інші операційні витрати, тис. грн.	1226	1769	9742	543	7973	8516	45,0	451,0	695,0
Фінансові витрати, тис. грн.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати, тис. грн.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Витрати з податку на прибуток, тис. грн.	2740	1780	4635	-960	2855	1895	-35,0	161,0	70,0
Операційні витрати, всього:	59257	52877	77526	-6380	24649	18269	-11,0	47,0	31,0
Питома вага адміністративних витрат у складі:									
собівартості реалізованої продукції, %	5,0	13,0	22,0	8,0	9,0	17,0	x	x	x
операційних витрат підприємства, %	4,0	10,0	15,0	6,0	5,0	11,0	x	x	x
загальних витрат підприємства, %	4,0	10,0	14,0	6,0	4,0	10,0	x	x	x
чистого доходу підприємства, %	4,0	9,0	12,0	5,0	3,0	8,0	x	x	x

Вплив адміністративних витрат на фінансові результати підприємства визначається їх питомою вагою у складі витрат від різних видів діяльності. Співвідношення адміністративних витрат і собівартості готової продукції за період дослідження динамічно зросло з 5% в 2015 році до 22% в 2017 році, або на 17% проти показника базисного року.

У складі операційних витрат адміністративні витрати склали 4% в 2015 році, 10% в 2016 році та 15% в 2017 році, тобто абсолютний їх приріст був на рівні 11%. Практично в цих межах була питома вага адміністративних витрат у складі усіх витрат підприємства.

Загалом, якщо оцінити вплив адміністративних витрат на фінансові

результати підприємства, то можна прослідкувати наступну динаміку, а саме: в 2015 році їх частка у складі чистого доходу була на рівні 4% в 2015 році – 9%, а в 2017 році – 12%, тобто втричі зростає вага адміністративних витрат у співвідношенні з показником базисного року, що призвело до пропорційного зменшення прибутку підприємства.

Дослідження особливостей і стану бухгалтерського обліку адміністративних витрат в ДН НТК «Завод точної механіки» та їх результати представлені у таблиці 2.

Таблиця 2

Результати дослідження особливостей обліку адміністративних витрат в ДН НТК «Завод точної механіки»

Елемент дослідження	Значення
Темп зростання обсягу адміністративних витрат	116-375%
Питома вага адміністративних витрат в загальній величині витрат підприємства, %	4-14%
Основні адміністративні витрати, які формують на досліджуваному підприємстві	Витрати на оплату праці адміністративного персоналу; відрахування на соціальні заходи; витрати на обслуговування і оплату послуг банку; матеріальні витрати; платежі за послуги; амортизація необоротних активів адміністративного призначення; витрати на відрядження; податки і платежі; судові витрати.
Структура адміністративних витрат, %	Основна питома вага у складі витрат – заробітна плата адміністративного персоналу(39 – 55%).
Синтетичний облік адміністративних витрат	Рахунок 92 «Адміністративні витрати» без використання субрахунків
Аналітичний облік адміністративних витрат	За центрами відповідальності
Використання зведеного документу з обліку адміністративних витрат	Використовують
Аналіз адміністративних витрат	Не здійснюють
Планування адміністративних витрат	Здійснюють

Джерело: побудовано на підставі досліджень автора.

Отже, зростання частки адміністративних витрат у структурі загальних витрат досліджуваного підприємства свідчить про необхідність їх дослідження та пошуку напрямів оптимізації.

Аналітичний облік адміністративних витрат, який ведеться на підприємстві з використанням ІС:Бухгалтерії, дозволяє здійснювати їх аналіз та контроль за центрами відповідальності, а також своєчасно приймати відповідні управлінські рішення щодо їх скорочення. З метою удосконалення обліку адміністративних витрат на підприємстві пропонуємо їх одночасне групування за видами, елементами та центрами відповідальності.

Список використаних джерел

1. Чепець О.Г., Супрун М.С. Управління адміністративними витратами підприємства. *Ефективна економіка*. 2016. № 12. Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5411>.