

**ТЕОРІЯ І ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ,
АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ**

Бовкун Олександр
студент магістратури

Кондрюк Леся

к.е.н., доцент

Подільський державний аграрно-технічний університет
м. Кам'янець-Подільський

**УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ
НА ВІДРЯДЖЕННЯ**

В Україні продовжується реформування системи бухгалтерського обліку із наближенням до міжнародних стандартів фінансової звітності і погляди науковців переважно спрямовані на вирішення пов'язаних із цим процесом проблем. Однак, на практиці виявляється постійна потреба у вирішенні ряду питань, пов'язаних із документальним оформленням окремих господарських операцій. Саме одна із таких стала предметом нашого дослідження.

Згідно пп. 2.21. Наказу Міністерства аграрної політики України "Про затвердження Методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств" N 132 від 18.05.2001 (із наступними змінами) до складу загальновиборничих витрат серед значного переліку інших включаються витрати на управління виробництвом (оплата праці, відрахування на соціальні заходи й медичне страхування та витрати на оплату службових відряджень апарату управління та спеціалістів галузей (цехів), дільниць, підрозділів тощо) [1].

Для документального узагальнення інформації про загальновиборничі витрати призначено Звіт № 5.7 с.-г. про загальновиборничі витрати "див. рис. 1." Означена форма затверджена Наказом Міністерства аграрної політики України від "4" червня 2009 р. № 390 "Про затвердження спеціалізованих форм реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств та методичних рекомендацій щодо їх застосування". При цьому слід звернути увагу, що нами внесено зміни по Єдиному соціальному внеску замість багатьох фондів соціального страхування. Такої зміни потребують і інші реєстри обліку Наказу № 390 [2].

У Звіті № 5.7 с.-г. у реквізиті "Витрати на управління виробництвом" передбачено внесення узагальненої суми по витратах на відрядження (рис.

1).

(назва підприємства)
Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ
 Виробничий підрозділ _____
 Аналітичний рахунок _____

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства аграрної політики України від "4" червня 2009 р. № 390

ЗВІТ № 5.7 с.-г.

про загальновиробничі витрати за 20 __ р.

№ рядка	Статті виробничих витрат (дебет)	Кореспондуючий рахунок	Обліковий період							Кредит	
			за січень	з початку року	:	:	:	за грудень	з початку року	Кореспондуючий рахунок	Сума
1.	2	3	4	5							
2.	Витрати на управління виробництвом	Витрати на оплату праці	661					4500	54000	234	24552
3.		Єдиний соціальний внесок	651					1638	19656	231	24552
4.			652							232	24552
5.		Витрати на відрядження	372								
6.											
7.		Разом (ряд.1-6)						6138	73656		73656
8.		Амортизація	Основних засобів	131							
9.	Інших необоротних матеріальних активів		132								
10.	Нематеріальних активів		133								
11.	Разом (ряд.12-25)										
12.	Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт основних засобів	Витрати на оплату праці	661								
13.		Єдиний соціальний внесок	651								
14.			652								
15.		Вартість витрачених матеріалів:									
16.		матеріали	201								
17.		паливо	203								
18.		будівельні матеріали	205								
19.		запасні частини	207								
20.		МШП	22								
21.		Послуги допоміжних виробництв	23								
22.											
23.	Разом (ряд.12-25)										
24.	Витрати на вдосконалення технології і організації	Витрати на оплату праці	661								
25.		Єдиний соціальний внесок	651								
26.											
27.		Разом (ряд. 27-34)									
28.											
29.	Разом (ряд.36-39)										
30.	Витрати на обслуговування вироб-	Витрати на оплату праці	661								
31.		Єдиний соціальний внесок	651								
32.			652								
33.			653								
34.	Разом (ряд.41-44)										
35.	Витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього	Витрати на оплату праці	661								
36.		Єдиний соціальний внесок	651								
37.		Матеріали	201								
38.											
39.		Послуги допоміжних виробництв	23								
40.		Послуги сторонніх організацій									
41.											
42.	Разом (ряд. 46-56)										
43.	Фіксований с.-г. податок	64					292,65	2926,5	231	2926,5	
44.											
45.	Разом (ряд. 58-60)										
46.	Всього (ряд. 7,11,26,35,40,45,57,61)						6430,65	76582,5		76582,5	

Рис. 1. Форма Звіту № 5.7 с.-г. про загальновиробничі витрати

Заповнення цього реквізиту потребує узагальнення інформації за

кожною підзвітною особою в частині рахунку 91 "Загальновиробничі витрати". Таку інформацію можна отримати аналізуючи Авансові звіти.

Однак, практикуючи бухгалтери виписують суму оборотів по кореспондуючому субрахунку 372 "Розрахунки з підзвітними особами" з журналу-ордеру № 3 А с.-г., тим самим порушують правило подвійного запису і виключають ймовірність виключення технічної помилки з допомогою Шахово-оборотної відомості.

Тому, виявляється необхідність створення реєстру, у якому проводити узагальнення нарахованих загальновиробничих витрат на відрядження управлінського персоналу відділків, бригад чи інших підрозділів сільськогосподарського підприємства. Основою такого документу може стати Зведена відомість до журналу-ордеру №3 А с.-г., форма якого запропонована автором у навчальному посібнику "Фінансовий облік" [3].

Однак, Зведена відомість до журналу-ордеру №3 А с.-г. потребує внесення реквізитів "кореспондуючі рахунки", тому після внесених нами означених реквізитів форма цього реєстру запропонована для практичного використання в обліку сільськогосподарського підприємства і зображена на рис. 2.

Зведена відомість до журналу-ордеру №3 А с.-г.
*(для працівників, що отримували кошти під звіт більше чим раз на місяць)
за грудень 2013р.*

№	Прізвище, ім'я, по-батькові підзвітної особи	Видано під звіт			Відчитались за підзвітні кошти			Оприбутковано залишок авансових коштів			Виплачено перевитрату		
		№ і дата документу	сума, грн.	кореспондуючий рахунок	№ і дата документу	сума, грн.	кореспондуючий рахунок	№ і дата документу	сума, грн.	кореспондуючий рахунок	№ і дата документи	сума, грн.	кореспондуючий рахунок
1.	Конська К.К.	Вид. кас орд. 201 від 17.12.13	300,00	30	Аванс. звіт №50 від 25.12.13р.	290,00	91	Приб. кас. орд. №222 від 25.12.13	10,00				
		Вид. кас орд. 227 від 27.12.13	50,00	30	Аванс. звіт №51 від 29.12.13р.	60,00	91						
	Разом		350,00			350,00							
	Разом												

Відомість оформив _____
(прізвище і підпис виконавця)

**Рис. 2. Рекомендована авторами форма заповненої
Зведеної відомості до журналу-ордеру №3 А с.-г.**

На підставі Зведеної відомості до журналу-ордеру №3 А с.-г. можна оформити як журнал-ордер №3 А с.-г. (рис. 3), так відповідний реквізит у Звіті № 5.7 "Загально-виробничі витрати".

Сільгоспдприємство ТОВ "Лотівка Еліт"

Журнал-ордер № 3 А с.-г.

по кредиту рахунка 37 «Розрахунки з різними дебіторами» субрахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами»
за грудень 2013р.

№ запису	Прізвище, ім'я, по батькові підзвітної особи	Порядковий № запису за минулий місяць	Залишок на початок місяця			У дебет субрахунку 372 з кредиту рахунків 30, 31, 33						Разом видано	Відшкодовані, утримані, невикористані суми авансу		
			Дата виникнення зборгованості	Дебет	Кредит	видано у підзвіт			видано у відшкодування перевитрати				Дата та № <i>прибуткового</i> касового ордера	з кредиту субрахунку 372 у дебет рахунків	
						дата та № видапкового касового	з кредиту 30 «Каса»		дата	з кредиту рахунків 30 каса				30 «Каса»	66 «Розрахунки по оплаті праці»
Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.	Конська К.К.					№200 від 17.12.13 №227 від 27.12.13	350,00				350,00	222 від 25.12.13	10,00		
2.															
	<i>Разом</i>						350,00				350,00		10,00		

Продовження Журналу-ордера № 3 А с.-г.

№ запису	Використано з підзвітних сум								Суми, видані понад норми, передбачені законодавством	Курсова різниця	Залишок на кінець місяця	
	по представленому звіту		Разом по Кт 372, сума грн.	В т.ч. кредиту субрахунку 372 в дебет рахунків							Дебет	Кредит
	дата представлення	№ авансового звіту		91								
	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	25.12.2013р. 29.12.2013р.	50, 51	360,00	360,00							-	-10
2.											-	-10
	<i>Разом</i>		360,00	360,00							-	-10

Оборот по кредиту субрахунку 372 — 360 грн.

Записи в Журналі-ордері за звітний період закінчені.

Суми оборотів відображені в Головній книзі

Рис. 3. Журнал-ордер № 3 А с.-г. ТОВ "Лотівка Еліт" за грудень 20...р.

На нашу думку, внесена пропозиція дозволить покращити документування аналітичного обліку витрат на відрядження керівників бригад та інших підрозділів сільськогосподарського підприємства.

Список використаних джерел

1. Наказ Міністерства аграрної політики України "Про затвердження Методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств" N 132 від 18.05.2001 [Електронний ресурс] // http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN2842.html.

2. Наказ Міністерства аграрної політики України від "4" червня 2009 р. № 390 " Про затвердження спеціалізованих форм реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств та методичних рекомендацій щодо їх застосування" [Електронний ресурс] // http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN48748.html.

3. Кондрюк Л.В. Фінансовий облік: Навчальний посібник [Текст] / Л.В. Кондрюк. - Кам'янець-Подільський : ПП "Медобори-2006", 2011. – 320 с.

