

Осетрова Г.Ю., магістрант гр. ОА-17-2мд

Феофанов Л.К., доцент, к.е.н. – науковий керівник

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ

Запорізька державна інженерна академія, кафедра ОАОА

Дослідження українських вчених вказують на те, що за останні роки питома вага адміністративних витрат у сумі адміністративних витрат підприємств постійно зростає. Постійне зростання суми та питомої ваги адміністративних витрат у загальній сумі витрат підприємств обумовлює необхідність пошуку оптимальних методик їх обліку, адаптованих до потреб керівництва та інших користувачів економічної інформації.

До адміністративних витрат, зокрема, належать витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, представницькі витрати, витрати на утримання основних засобів та необоротних активів загальногосподарського призначення, охорона, юридичні, аудиторські, транспортні послуги, поштово-телеграфні, канцелярські витрати, сума податків, зборів.

Основні завдання обліку адміністративних витрат – визначення складу та розмежування адміністративних витрат за їх економічним змістом, елементами, статтями обліку, суміжними періодами та іншими ознаками, передбаченими відповідними стандартами фінансового та управлінського обліку; формування відповідної інформації про обсяг витрат в передбаченій системі документів, облікових регістрів; своєчасне списання адміністративних витрат на зменшення фінансового результату від основної діяльності.

Бухгалтерськими документами, які є підставою для віднесення витрат до адміністративних, виступають: по амортизації – «Розрахунок амортизації основних засобів»; по запасах – «Накладна вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів»; по малоцінних та швидкозношуваних предметах – «Акт на списання малоцінних та швидкозношуваних предметів»; витрат на відрядження – «Звіт про використання коштів»; робіт і послуг підрядників – «Рахунок-фактура», «Акт приймання виконаних підрядних робіт»; заробітної плати – «Табель обліку використання робочого часу», а також, складена на його підставі «Розрахунково-платіжна відомість».

Для обліку адміністративних витрат використовується рахунок 92 «Адміністративні витрати». Цей рахунок активний, за дебетом відображається сума визнаних адміністративних витрат, за кредитом - їх списання. Списання адміністративних витрат здійснюється в кінці звітного періоду.

У кінці звітного періоду на підставі бухгалтерської довідки сума адміністративних витрат списується безпосередньо на рахунок 79 «Фінансові результати». Складається бухгалтерська проводка за дебетом рахунка 79 «Фінансові результати» і кредитом рахунка 92 «Адміністративні витрати».

З метою забезпечення одержання менеджерами та засновниками детальної інформації про структуру витрат підприємства, облік за рахунком 92 «Адміністративні витрати» нами пропонується здійснювати в розрізі двох субрахунків: 921 «Загальноуправлінські витрати» та 922 «Загальногосподарські витрати». Таким чином, при побудові індивідуального плану рахунків підприємства пропонується використання гнучкої системи аналітичного обліку з різним рівнем деталізації інформації. Проведені дослідження щодо цього дали змогу продумати і включити субрахунки другого порядку, що не вказані у типовому Плані рахунків бухгалтерського обліку. Звідси, доповнення системи рахунків фінансового обліку аналітичними рахунками дозволяє суттєво підвищити оперативність облікових даних, а в результаті цього змінити підходи до управління витратами та фінансовими результатами.