

Міністерство освіти і науки України
Дніпровський державний аграрно-економічний університет
Факультет обліку і фінансів
Кафедра обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною
безпекою

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ
В ЕКЗАМЕНАЦІЙНІЙ КОМІСІЇ:

В.о. завідувача кафедри,

к.е.н., доцент

_____ Ольга ГУБАРИК

« ____ » _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему: Удосконалення обліку і аналіз адміністративних витрат
підприємства

Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: Магістр

Здобувач
групи МгОП-22

Вікторія ЯКИМЕНКО

Науковий керівник
к.е.н., доцент

Ольга ОДНОШЕВНА

Дніпро – 2023

Форма № Н – 9.01
(затверджена наказом
МОН молоді та спорту

України

від 29 березня 2012 року №

384)

ДНПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет: Обліку і фінансів
Кафедра: Обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою
Освітньо-професійна програма: «Облік і оподаткування»
Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»
Ступінь вищої освіти: Магістр

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри _____

« _____ » _____ 202_ р.

ЗАВДАННЯ **Якименко Вікторії Сергіївни**

1. Тема роботи «Удосконалення обліку і аналіз адміністративних витрат підприємства»

Науковий керівник роботи Одношевна Ольга Олександрівна, к.е.н., доцент
затверджені наказом по ДДАЕУ від «09» жовтня 2023 р. № 3050

2. Термін подання здобувачем роботи: – 15 грудня 2023 року.

3. Вихідні дані до роботи: Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», Податковий кодекс України, П(с)БО, реєстри синтетичного, аналітичного обліку та фінансова звітність сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю ДНПРО-Н.

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити). 1 Теоретичні аспекти процесу формування та відображення адміністративних витрат. 2. Фінансово – економічна характеристика СТОВ «ДНПРО-Н» Кам'янського району Дніпропетровської області. Актуальні засади обліку формування та відображення адміністративних витрат на підприємстві. Розробка напрямів удосконалення обліку адміністративних витрат. Аналіз, як елемент підвищення ефективності понесених адміністративних витрат. Висновки і пропозиції.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень). Оцінка майна та капіталу СТОВ «ДНПРО-Н» станом на 2022 рік по відношенню до 2018 року. Оцінка руху та функціонального стану основних засобів підприємства у 2022 по відношенню до 2018 року. Динаміка результатів фінансової діяльності СТОВ «ДНПРО-Н» Структурна модель керівного та управлінського складу підприємства. Оцінка фінансової стійкості в розрізі основних показників у відношенні 2022 рік до 2018 рік. Оцінка ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості СТОВ «ДНПРО-Н». Інтегрований показник фінансового стану підприємства.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

7. Дата видачі завдання _____

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні аспекти процесу формування та відображення адміністративних витрат	Березень 2023	
2	Фінансово – економічна характеристика СТОВ «ДНПРО-Н» Кам'янського району Дніпропетровської області	Квітень 2023	
3	Актуальні засади обліку формування та відображення адміністративних витрат на підприємстві	Травень 2023	
4	Розробка напрямів удосконалення обліку адміністративних витрат	Червень 2023	
5	Аналіз, як елемент підвищення ефективності понесених адміністративних витрат	Вересень 2023	
6	Висновки і пропозиції	Жовтень 2023	
7	Оформлення кваліфікаційної роботи	Листопад 2023	

Здобувач

_____ Вікторія ЯКИМЕНКО
(підпис) (власне ім'я, прізвище)

Науковий керівник

_____ Ольга ОДНОШЕВНА
(підпис) (власне ім'я, прізвище)

ЗМІСТ

РЕФЕРАТ	5
ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПРОЦЕСУ ФОРМУВАННЯ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ	11
1.1. Поняття адміністративних в контексті елементного підходу до їх формування	11
1.2. Теоретичні засади обліку виникнення та відображення адміністративних витрат	15
1.3. Засади здійснення аналізу адміністративних витрат	18
Висновки до першого розділу	20
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ ТА НАПРЯМИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ	23
2.1. Фінансово – економічна характеристика СТОВ «ДНІПРО-Н» Кам'янського району Дніпропетровської області	23
2.2. Структура підприємства в розрізі дослідження його бухгалтерської служби	29
2.3. Актуальні засади обліку формування та відображення адміністративних витрат на підприємстві	30
2.4. Розробка напрямів удосконалення обліку адміністративних витрат	32
Висновки до другого розділу	35
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ПРОЦЕСУ ФОРМУВАННЯ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ	39
3.1. Аналітичне забезпечення процесу формування та відображення адміністративних витрат на підприємстві	39
3.2. Аналіз, як елемент підвищення ефективності понесених адміністративних витрат	41

Висновки до третього розділу	43
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	52

РЕФЕРАТ

Тема: «Удосконалення обліку і аналіз адміністративних витрат підприємства».

Кваліфікаційна робота містить: 58 сторінок, 14 рисунків, 2 таблиці, 1 документ, 55 літературних джерела.

Об'єкт дослідження - практичні і теоретичні засади формування та відображення адміністративних витрат.

Предмет дослідження - процеси обліково-аналітичного забезпечення адміністративних витрат.

Мета роботи - дослідження процедурних елементів формування та відображення адміністративних витрат.

Методи дослідження. Загальнонаукові та спеціальні методи. зокрема аналіз, дедукція, індукції, синтез, інвентаризація, розрахунок.

Протягом виконання кваліфікаційної роботи було проведено детальне дослідження в контексті процесу формування та відображення адміністративних витрат. Досліджено актуальний стан обліку адміністративних витрат на підприємстві. Здійснена діагностика бухгалтерської служби господарства, яка відповідальна за процес формування адміністративних витрат. На базі проведених дослідження було розроблено ряд рекомендаційних аспектів за для поліпшення та удосконалення обліку адміністративних витрат. Поряд з цим удосконалено аналітичний інструментарій, як елемент підвищення ефективності здійснення адміністративних витрат. Розроблені напрями удосконалення щодо адміністративних витрат можуть бути використані у практичній діяльності сільськогосподарського підприємства.

Результати впроваджені в діяльність сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю «ДНПРО-Н» Кам'янського району, Дніпропетровської області.

КЛЮЧОВІ СЛОВА

АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ, ОБЛІК, АНАЛІЗ. ЕФЕКТИВІСТЬ, МЕХАНІЗМ, ЕЛЕМЕНТ.

ABSTRACT

Topic: «Improvement of accounting and analysis of administrative expenses of the enterprise».

The qualification work contains: 58 pages, 14 figures, 2 table, 1 document, 55 literary sources.

The object – practical and theoretical principles of formation and display of administrative costs.

The subject of research – processes of accounting and analytical provision of administrative expenses.

The purpose of the work – study of procedural elements of formation and display of administrative costs.

Research methods. General scientific and special methods. in particular, analysis, deduction, induction, synthesis, inventory, calculation.

During the performance of the qualification work, a detailed study was conducted in the context of the process of formation and display of administrative costs. The current state of accounting of administrative expenses at the enterprise was studied. The diagnostics of the accounting service of the farm, which is responsible for the process of formation of administrative expenses, was carried out. On the basis of the conducted research, a number of recommended aspects were developed for the improvement and improvement of the accounting of administrative expenses. Along with this, the analytical toolkit has been improved as an element of increasing the efficiency of administrative expenses. The developed areas of improvement regarding administrative costs can be used in the practical activities of the agricultural enterprise.

The results are implemented in the activities of the limited liability agricultural company "DNIPRO-N" of the Kamian district, Dnipropetrovsk region.

KEYWORDS

ADMINISTRATIVE COSTS, ACCOUNTING, ANALYSIS.
EFFECTIVENESS, MECHANISM, ELEMENT.

ВСТУП

Актуальність теми. Специфіка ведення сучасного бізнесу, як на вітчизняній, так і на міжнародній арені не обходиться без такого виду витрат, який отримав в обліку поняття «Адміністративні витрати». Так констатуємо, що адміністративні витрати – це категорія постійних витрат, яка виникає в процесі ведення фінансово-господарської діяльності. Зокрема адміністративні витрати часто ототожнюють із представницькими витратами. Бухгалтерський облік процесу формування та відображення адміністративних витрат є дуже важливим аспектом, оскільки при неправильному відображенні цих витрат, будуть допущені вагомі помилки у фінансовій звітності підприємства. Зазначимо, що у звітності адміністративні витрати відображається, як окрема стаття у відокремленому рядку. Відповідно до положення бухгалтерського обліку 16 «Витрати», представницькі витрати доцільно класифікувати за видами та категоріями – це дозволить організувати бухгалтерський облік в окремо взятому господарстві правильно та раціонально. Також підкреслимо, що адміністративні витрати відносяться до підвиду операційних, а отже основних витрат, виникнення яких має місце кожного дня.

Для правильного та раціонального відображення адміністративних витрат розроблено ряд нормативно-правових актів та положень. Зокрема облік таких витрат регулюється Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положенням стандартом бухгалтерського обліку № 16 «Витрати», Положенням стандартом бухгалтерського обліку № 15 «Доходи» (в контексті правильного відображення доходу за мінусом понесених витрат), Податковим кодексом України, а також іншими законами, методичними рекомендаціями та інструкціями.

Також слід підкреслити, що тематика адміністративних витрат часто зустрічається в текстах наукових статей, підручниках та посібниках. Зокрема багато часу даній тематиці приділили: Ю. В. Подмешальська та Л. К.

Феофанов, Сук П., Загородній А.Г., Партин Г.О., Волкова І.А., Андрійчук В. Г. та Бутинець Ф.Ф. Зазначимо, що перелічені вище науковці внесли вагомий внесок у розкриття поняття адміністративних витрат. проте зазначимо, що сьогодні маємо значну плинність часу та зміну обставин, що породжує виникнення нових видів адміністративних витрат. Тому констатуємо, що обрана тематика для висвітлення її у кваліфікаційній роботі є досить актуальною, цікавою та може розкрити нові поняття та структурні елементи.

Метою, яку слід досягти при написанні кваліфікаційної роботи виступає процедура дослідження, розкриття поняття «Адміністративні витрати», відображення їх в обліку, виявлення можливих резервів їх оптимізації, що має являється науковою новизною.

Для виконання поставленої мети, доречно спроектувати та виконати ряд наступних завдань, таких як:

- оцінити та розкрити теоретичні поняття, щодо обліку адміністративних витрат;
- представити засади здійснення аналізу адміністративних витрат;
- провести фінансово-економічну діагностику підприємства, на базі якого виконується кваліфікаційна робота;
- дослідити актуальний стан обліку та розробити його напрями удосконалення стосовно адміністративних витрат підприємства;
- провести аналіз витрат на підприємстві та розробити алгоритм аналізу адміністративних витрат.

Об'єктом дослідження при виконанні випускної роботи є теоретичні та практичні елементи ведення обліку і здійснення аналізу адміністративних витрат.

Предметом кваліфікаційної роботи виступає процес формування та відображення в обліку адміністративних витрат, а також процес здійснення їх аналізу.

Вихідні практичні дані для написання кваліфікаційної роботи були взяті у сільськогосподарському товаристві з обмеженою відповідальністю «ДНПРО-Н» Кам'янського району, Дніпропетровської області.

Методичними прийомами, які були використані в процесі написання роботи виступили аналіз, дослідження, контрольні розрахунки, моделювання, аналогія, інвентаризація, стратегічне проектування.

Інформаційними джерелами при виконанні підсумкової роботи виступили нормативно-правові акти, періодичні видання, підручники, наукові роботи, бухгалтерські документи та звітність СТОВ «ДНПРО-Н», яке виступило базою для виконання кваліфікаційної роботи.

Наукова новизна, яка також є складовою поставленої мети до виконання кваліфікаційної роботи полягає у розробці конкретних напрямів удосконалення ведення обліку адміністративних витрат, а також розробці дієвого аналітичного інструментарію, зокрема:

вперше:

- запропоноване власне тлумачення поняттю «Адміністративні витрати» - досить широке поняття, яке складається із великої кількості структурних елементів затрат, яке в більшості своїй мають відношення до оплати праці адміністративних працівників, оплата послуг зв'язку, оплата відрядження, представницькі витрати, канцелярські витрати, а також операційні витрати, які не відносяться до виробничої собівартості;

- розроблена внутрішньогосподарська відомість відображення представницьких витрат.

удосконалено:

- теоретичний механізм здійснення аналізу адміністративних витрат;
- концепт деталізації аналітики по рахунку 92 «Адміністративні витрати» у СТОВ «ДНПРО-Н»;

набуло подальшого розвитку:

- теоретичні засади факторного аналізу адміністративних витрат;

Практичний аспект являється результатом дослідження та підведення підсумків стосовно оптимізації обліку адміністративних витрат, а також виявлення резервів їх оптимізації за рахунок розробки діючих аналітичних механізмів для сільськогосподарського підприємства.

Публікації. Найвагоміші здобутки представлені в науковій статті «Аналіз та економічна діагностика активів підприємства і пов'язаних з ними витрат: особливості та передумови здійснення», що опублікована в електронному фаховому виданні, яке включено до категорії Б Економіка і суспільство. Випуск № 55, 2023 рік.

Основні результати та висновки дослідження висвітлено у тезах доповідей науково-практичній тезах доповідей: I Міжнародна науково-практична інтернет-конференції «Обліково-фінансове, інформаційне та мовно-комунікаційне забезпечення сталого розвитку аграрного сектору економіки: проблеми, пріоритети, перспективи», Дніпро 26-27 жовтня 2023 року. VII Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств», Дніпро 11-12 травня 2023 року.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПРОЦЕСУ ФОРМУВАННЯ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ

1.1. Поняття адміністративних в контексті елементного підходу до їх формування

Фінансово-господарська діяльність будь-якого підприємства не можлива без витрат. Так існує розгалужена класифікація стосовно видів витрат. Найсуттєвішими є операційні, фінансові та інвестиційні витрати. Вони прямим чином відносяться на такі основні види діяльності, як операційна, фінансова та інвестиційна, які окремими категоріями відображаються у звітності кожного підприємства. В даному контексті, хотілось би зупинитись на найважливішому виді діяльності, як операційна.

Операційна діяльність – це основна діяльність підприємства, яка дає найбільший обсяг виручки, але поряд з цим найширший обсяг витрат. Оцінюючи теоретичні аспекти процесу формування та відображення адміністративних витрат, зазначимо наступне:

Адміністративні витрати – являються складовою операційних витрат, які виникають майже кожного робочого дня, але не включаються до собівартості реалізованої продукції.

На думку Ю. В. Подмешальської: «Загалом бухгалтерський облік адміністративних витрат вважається не таким трудомістким, як облік інших об'єктів обліку, але враховуючі, що достовірність и правильність відображення інформації про адміністративні витрати» [50]. Також вона говорить: «В бухгалтерському обліку впливають на визначення фінансового результату звітного періоду, організація бухгалтерського обліку має особливе значення» [50]. Автори стверджують, що: «Для раціональної організації бухгалтерського обліку адміністративних витрат необхідно класифікувати адміністративні витрати за певними ознаками, що дозволить організувати

облік і контроль адміністративних витрат за групами та в кожній окремій групі» [50].

Л. К. Феофанов у своїй науковій праці говорить про наступне: «Адміністративні витрати це:- витрати періоду; - операційні; - непрямі; - невиробничі; - не включаються до собівартості реалізованої продукції, робіт, наданих послуг та зменшують прибуток звітного періоду» [51].

Поряд з цим Г. Ю. Осетрова стверджує: «Виходячи з особливостей багатогранної категорії "адміністративні витрати", на підприємстві повинен бути визначений перелік цих витрат відповідно до чинного законодавства» [50].

Ю. В. Подмешальська погоджується із попередніми твердженнями і додає наступне: «Для ефективної організації обліку адміністративних витрат та внутрішнього контролю за використанням адміністративних витрат необхідна їх класифікація за однорідними ознаками» [51]. «Адміністративні витрати за визначенням є витратами періоду, тому однією з важливих складових їх обліку є правильне та своєчасне віднесення понесених витрат до певного звітного періоду» [51].

Л. К. Феофанов підкреслює: «Тобто перед визнанням адміністративних витрат витратами звітного періоду необхідно чітко визначити: чи отримав суб'єкт господарювання всю вигоду від понесених витрат саме в цьому звітному періоді» [50].

Г. Ю. Осетрова висвітлює у своїй статті наступне: «У міжнародній практиці обліку для здійснення щоденних, невеликих, але необхідних витрат створюють авансову систему, яка має такі назви: фонд дрібних сум, система підзвітних сум» [50].

Ю. В. Подмешальська та Л. К. Феофанов у своїй науковій статті наполягають: «Перевагами створення фонду є: — скорочення часу на отримання готівки, тому що немає потреби оформлювати видаткові касові документи кожного разу; зменшується обсяг видаткових касових документів» [51]. «Скорочується час бухгалтера на оформлення видачі

готівки з каси та збільшується час на виконання інших службових обов'язків; — своєчасність оплати адміністративних витрат» [51]. Для більш наглядного сприйняття, пропонуємо табличне вираження поняття адміністративні витрати (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Класифікація адміністративних витрат

Вид витрат	Економічна характеристика
Загально корпоративні витрати	Сукупність загальних витрат корпорації, представницькі витрати, витрати пов'язані зі зборами акціонерів, організаційні витрати
Витрати на відрядження	Сукупність затрат понесена на оплату проїзду, проживання, харчування при відрядженні та робочих поїздках
Витрати на обслуговування необоротних активів	Затрати понесені на утримання автопарку працівників адміністрації фірми, зокрема амортизація, витрати оренди, технічного обслуговування, а також затрати на опалення, електроенергію та водопостачання адмін. будівель, проведення ремонтних робіт цих споруд.
Оплата консалтингових послуг	Виплата гонорарів нотаріусу, аудитору, сплата інших дорадчих послуг
Представницькі витрати	Оплата проїзду, ресторану, готелю для партнерів та інвесторів, організація ланчів та обідів в офісі
Виплати за роботу адміністративного персоналу	Заробітна плата (в т.ч. відпускні та лікарняні) керівного складу, відділу бухгалтерії, економічного та фінансового відділів
Канцелярські витрати	Оплата канцелярських товарів, поштових марок, засобів зв'язку
Збори, штрафи, пені	Оплата судових зборів, обов'язкових платежів
Банківські витрати	Сплата за розрахунково-касове обслуговування, обслуговування поточних рахунків, валютні операції

Прокопович Л.Б. стверджує, що: «Стійкій розвиток вітчизняних підприємств, в умовах реформування економіки країни та нормативно бази, неможливий без уваги до витрат» [37]. Також він говорить про те, що: «Певну складність має організація обліку адміністративних витрат, особливо при зростанні частки делегування відповідальності за управлінські рішення та витрати, які ними викликані» [37].

Прокопович Л.Б., Шинкаренко А.В., Шевчук Н.О. у свої науковій статті детально розглянули механізми формування та відображення адміністративних витрат. Так, вони пропонують розглядати : «процес обліку адміністративних витрат, наприклад, в умовах застосування на підприємстві концепції центрів відповідальності» [37]. «На першому етапі відбувається

розподіл адміністративних витрат, як і інших витрат підприємства, за місцями їх виникнення, що закінчується складанням відповідного облікового регістра» [37]. При цьому вони пропонують використовувати внутрішній документ - відомість адміністративних витрат підрозділу.

Спираючись на думку Прокопович Л.Б., Шинкаренко А.В. та Шевчука Н.О. вважаємо за вірне представити тлумачення поняття Центри відповідальності – зокрема це процедура делегування повноважень по різних структурним підрозділам підприємства. При формування адміністративних витрат важливу роль мають саме центри відповідальності, наприклад, окремо формуються у фінансовому відділі, відділі кадрів, відділ продажів, виробничий відділ (в контексті затрат, які не включаються до виробничої собівартості готової продукції).

На думку Даценко Г.В. і Кудирко О.М. – адміністративні витрати: «Витрати відіграють важливу роль у процесі життєвого циклу підприємства, адже саме вони формують кваліфікованих та навчених спеціалістів та фахівців. У власних інтересах підприємства» [14]. Також автори у своїй публікації говорять: «Витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу в свою чергу забезпечують нормальну роботу працівників та можуть поширюватись на різноманітні сфери використання. до них відносяться витрати на заробітної плати» [14].

Даценко Г.В. також стверджують: «Нерегульовані або фіксовані адміністративні витрати визначаються потужністю суб'єкта господарювання. Вони містять витрати на відрахування платежів на страхування і заробітну плату працівників виробництва; податки, амортизацію» [14].

Врахувавши думки багатьох авторів пропонуємо власне тлумачення поняттю «Адміністративні витрати» - досить широке поняття, яке складається із великої кількості структурних елементів затрат, яке в більшості своїй мають відношення до оплати праці адміністративних працівників, оплата послуг зв'язку, оплата відрядження, представницькі

витрати, канцелярські витрати, а також операційні витрати, які не відносяться до виробничої собівартості.

1.2. Теоретичні засади обліку виникнення та відображення адміністративних витрат

Організація обліку адміністративних витрат дуже важлива складова формування правильного відображення загальної структури витрат фірми. Зазначимо, що від точності та ретельності відображення витрат підприємства, у тому числі адміністративних, залежить правильність підрахунку кінцевого фінансового результату, що прямо впливає на точність і повноту нарахування і сплати податків.

На думку Даценко Г.В. та Кудирко О.М.: «Важливим етапом в організації бухгалтерського обліку адміністративних витрат заборгованості на підприємстві є підготовка облікової політики. Облікова політика підприємства передбачає вибір та застосування одного із варіантів процедур» [14]. «і методів, які передбачені положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Велика відповідальність покладається на управлінський персонал в обранні найбільш вдалих параметрів облікової політики для підприємства» [14].

Також Даценко Г.В. та Кудирко О.М. говорять про наступне: «Незмінне збільшення суми й відповідно частки адміністративних витрат у складі загальних витрат підприємств зумовлює попит пошуку новітніх методик їх обліку та контролю» [14]. «Пристосованих до конкретних потреб керівництва та інших користувачів економічної інформації. Завданнями організації обліку адміністративних витрат є:» [14].

Автори пропонують перелік завдань до обліку адміністративних витрат, зокрема: «– контроль за збереження ресурсів підприємства;

– правильне та своєчасне документальне оформлення та відображення в регістрах обліку адміністративних витрат;

– отримання документального обґрунтованих даних щодо адміністративних витрат» [14]. «за місцями їх виникнення, а також в розрізі осіб, відповідальних за їх понесення;

– виявлення впливу адміністративних витрат на фінансовий результат підприємства» [14].

Сучасний облік адміністративних витрат потребує детальної їх класифікації та документального відображення. Схематичне згрупування цього представлено на рисунку 1.1.

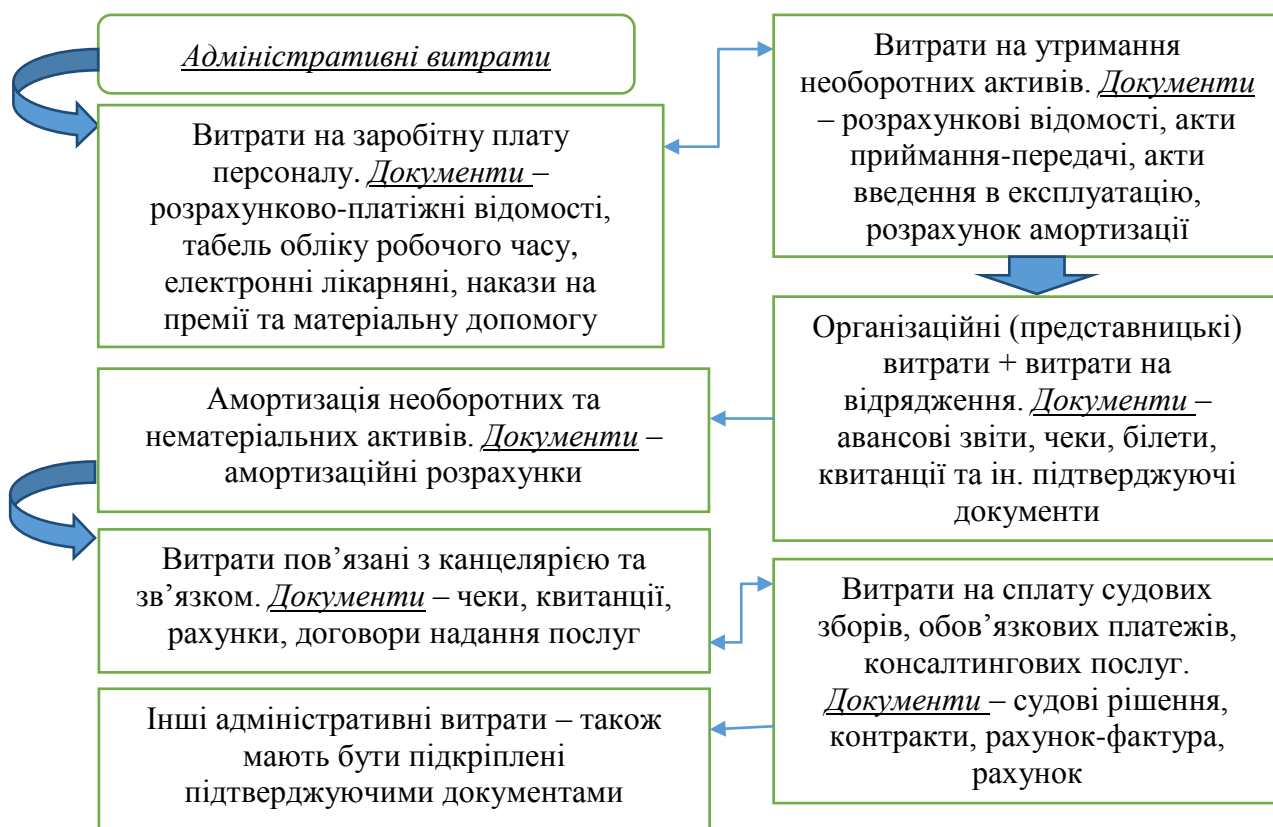


Рис. 1.1. Класифікаційні особливості відображення в обліку адміністративних витрат

Відповідно до вимог Положення стандарту бухгалтерського обліку № 16 «Витрати» для правомірного ведення обліку адміністративних витрат призначений рахунок 92 «Адміністративні витрати». Даний рахунок є балансовим, активним, накопичення витрат акумулюється по дебету рахунка, їх списання по кредиту. Протягом звітного періоду сукупність

адміністративних витрат відображається в дебеті 92 рахунку в кореспонденції з активами чи зобов'язаннями. Наприклад із кредитом 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», 65 «Розрахунки зі страхування», 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 31 «Рахунки в банках», 28 «Товари», 20 «виробничі запаси». Списання адміністративних витрат відображається з кредиту рахунка 92 в дебет рахунка 79 «Фінансові результати».

Важливим моментом при веденні обліку адміністративних витрат є процедура формування резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів – це затверджена сума коштів перерахована до спеціального фонду на підприємстві за рахунок саме адміністративних витрат. Зазначимо, що даний фонд є необхідним для стабільної роботи підприємства, підтримки його на плаву в разі негативних ситуацій. Прикладом могут бути неповернення дебіторської заборгованості, понаднормові витрати, несприятливі погодні явища, розрахунок по штрафам, пеням та неустойкам.

Саванчук Т.М., Чернецька О.В. та Губарик О.М. у своїй науковій статті пропонують: «всі адміністративні витрати підприємства в системі управлінського обліку розділяти на групи за двома основними критеріями: – обов'язковість; – можливість економії» [40].

Оцінюючи критерій обов'язковості, автори пропонують: «суб'єкт господарювання в системі управлінського обліку може здійснити аналітичний розподіл всіх адміністративних витрат на такі, які є обов'язковими» [40].

Стосовно другого критерію автори говорять: «пропонується в розрізі обов'язкових витрат визначити такі, які можна зменшувати у разі необхідності та такі, які зменшувати недоцільно» [40]. «Розподіл загальної суми адміністративних витрат в управлінському обліку за вищевказаними критеріями дозволить керівництву мати інформацію про ту суму витрат, яку можна скоротити у випадку зниження прибутковості підприємства» [40].

Враховуючи вище зазначені думки багатьох авторів та науковців, робимо висновок, що адміністративні витрати є складовими фінансового,

податкового та управлінського обліку, що включає в себе необхідність комплексного підходу до їх тлумачення та відображення. А також це ілюструє різноманітність факторів впливу на них.

1.3. Засади здійснення аналізу адміністративних витрат

Аналіз фінансово-господарської діяльності окремо взятого підприємства є невід'ємною складовою його ефективності роботи. Так аналіз витрат, в тому числі і адміністративних не є виключенням. Пропонуємо розглянути теоретичний алгоритм здійснення аналізу адміністративних витрат (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Теоретичний механізм здійснення аналізу адміністративних витрат

Спираючись на дані рисунку слід підкреслити, що дослідження теоретичних засад аналізу адміністративних витрат є першою сходинкою до подальшого ефективно виконаного аналізу даних витрат заснованих на практичних даних конкретного підприємства.

«Аналіз динаміки та факторний аналіз показників ефективності витрат дає можливість прийняти обґрунтовані управлінські рішення щодо шляхів підвищення кінцевих результатів роботи підприємства» [36]. «Сутність факторного аналізу витрат операційної діяльності полягає у визначенні загального відхилення і виявленні та оцінці окремих факторів загального відхилення» [36]. Для зручного сприйняття матеріалу, пропонуємо схематичне групування факторного аналізу адміністративних витрат (рис. 1.3).

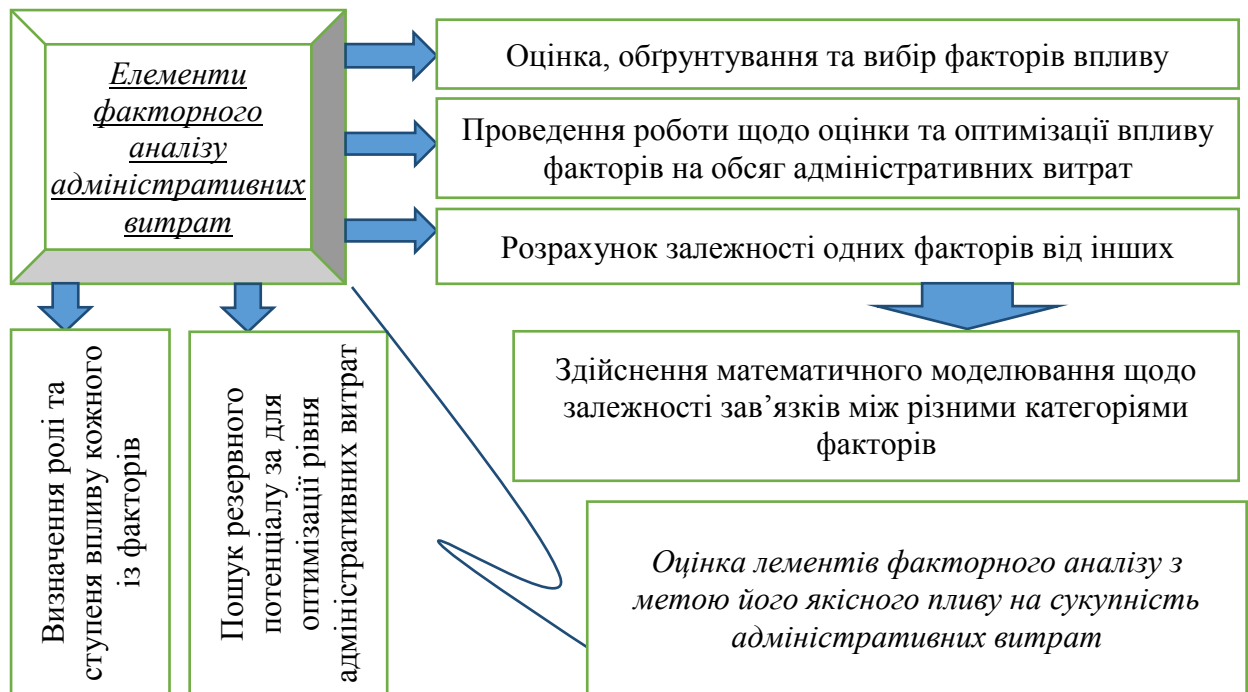


Рис. 1.3. Теоретичні засади факторного аналізу адміністративних витрат

Слід зазначити, що невід'ємним елементом аналізу адміністративних витрат виступає контроль за їх виникненням та відображенням. Так, на думку Прокопович Л.Б. та Шинкаренка А.В.: «Облік адміністративних витрат в

сучасних умовах вимагає нових підходів до вибору ознак їх класифікації, які дозволяють організувати систему управління витратами» [36]. «Джерелами інформації внутрішньогосподарського контролю адміністративних витрат є: – нормативно-правові акти щодо законності господарської діяльності та організації обліку; – нормативні акти щодо регламентації складу адміністративних та загальновиробничих витрат, облік та списання» [37]. «- інформація про облікову політику підприємства в сфері адміністративних і загальновиробничих витрат; – планово-нормативна інформація про адміністративні і загальновиробничі витрати підприємства» [37]. «Внутрішня організаційно-розпорядча документація; – первинні та зведені облікові документи та реєстри аналітичного і синтетичного обліку адміністративних і загальновиробничих витрат; – фінансова і статистична звітність» [37].

Прокопович Л.Б. також говорить, що: «Адміністративні витрати і витрати на збут є витратами періоду. Перевірку адміністративних витрат на підприємствах доцільно проводити поетапно» [37].

Отже підсумуємо, що контроль, як елемент аналізу являється дієвим способом оптимізації кількості адміністративних витрат в контексті аналізу уникнення їх понаднормового виникнення. Отже, теоретичні аспекти аналізу виникнення, відображення та списання адміністративних витрат грають одну із ключових ролей щодо підвищення ефективності функціонування підприємства.

Висновки до першого розділу

Фінансово-господарська діяльність будь-якого підприємства не можлива без витрат. Так існує розгалужена класифікація стосовно видів витрат. Найсуттєвішими є операційні, фінансові та інвестиційні витрати. Вони прямим чином відносяться на такі основні види діяльності, як операційна, фінансова та інвестиційна, які окремими категоріями

відображаються у звітності кожного підприємства. В даному контексті, хотілось би зупинитись на найважливішому виді діяльності, як операційна.

1. Операційна діяльність – це основна діяльність підприємства, яка дає найбільший обсяг виручки, але поряд з цим найширший обсяг витрат. Оцінюючи теоретичні аспекти процесу формування та відображення адміністративних витрат, зазначимо наступне:

2. Адміністративні витрати – являються складовою операційних витрат, які виникають майже кожного робочого дня, але не включаються до собівартості реалізованої продукції.

3. Врахувавши думки багатьох авторів пропонуємо власне тлумачення поняттю «Адміністративні витрати» - досить широке поняття, яке складається із великої кількості структурних елементів затрат, яке в більшості своїй мають відношення до оплати праці адміністративних працівників, оплата послуг зв'язку, оплата відрядження, представницькі витрати, канцелярські витрати, а також операційні витрати, які не відносяться до виробничої собівартості.

4. Організація обліку адміністративних витрат дуже важлива складова формування правильного відображення загальної структури витрат фірми. Зазначимо, що від точності та ретельності відображення витрат підприємства, у тому числі адміністративних, залежить правильність підрахунку кінцевого фінансового результату, що прямо впливає на точність і повноту нарахування і сплати податків.

5. Відповідно до вимог Положення стандарту бухгалтерського обліку № 16 «Витрати» для правомірного ведення обліку адміністративних витрат призначений рахунок 92 «Адміністративні витрати». Даний рахунок є балансовим, активним, накопичення витрат акумулюється по дебету рахунка, їх списання по кредиту. Протягом звітного періоду сукупність адміністративних витрат відображається в дебеті 92 рахунку в кореспонденції з активами чи зобов'язаннями. Наприклад із кредитом 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», 65 «Розрахунки зі страхування», 37

«Розрахунки з різними дебіторами», 31 «Рахунки в банках», 28 «Товари», 20 «виробничі запаси». Списання адміністративних витрат відображається з кредиту рахунка 92 в дебет рахунка 79 «Фінансові результати».

6. Важливим моментом при веденні обліку адміністративних витрат є процедура формування резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів – це затверджена сума коштів перерахована до спеціального фонду на підприємстві за рахунок саме адміністративних витрат. Зазначимо, що даний фонд є необхідним для стабільної роботи підприємства, підтримки його на плаву в разі негативних ситуацій. Прикладом могут бути неповернення дебіторської заборгованості, понаднормові витрати, несприятливі погодні явища, розрахунок по штрафам, пеням та неустойкам.

7. Враховуючи вище зазначені думки багатьох авторів та науковців, робимо висновок, що адміністративні витрати є складовими фінансового, податкового та управлінського обліку, що включає в себе необхідність комплексного підходу до їх тлумачення та відображення. А також це ілюструє різноманітність факторів впливу на них.

8. Аналіз фінансово-господарської діяльності окремо взятого підприємства є невід’ємною складовою його ефективності роботи. Так аналіз витрат, в тому числі і адміністративних не є виключенням. Наступним ключовим етапом аналітичних процедур щодо нарахування та відображення адміністративних витрат є оцінка показників представлених у фінансовій звітності.

9. Отже підсумуємо, що контроль, як елемент аналізу являється дієвим способом оптимізації кількості адміністративних витрат в контексті аналізу уникнення їх понаднормового виникнення. Отже, теоретичні аспекти аналізу виникнення, відображення та списання адміністративних витрат грають одну із ключових ролей щодо підвищення ефективності функціонування підприємства.

РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ФОРМУВАННЯ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ ТА НАПРЯМИ ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ

2.1. Фінансово – економічна характеристика СТОВ «ДНІПРО-Н» Кам'янського району Дніпропетровської області

При написанні кваліфікаційної роботи були використані дані сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю «ДНІПРО-Н», яке розташоване за адресою: Україна, Дніпропетровська область, Кам'янський район, село Пушкарівка, вул. Ілляшевської Варвари. буд. 28. Дане товариство було зареєстровано 3 березня 2000 року. Керівником на сьогодні являється Кукса Анатолій Іванович. Головним бухгалтером Кременчуцька Ірина Вікторівна.

Перевіривши актуальний стан чинності господарства в єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України виявлено, що господарство актуальне і не перебуває на етапі ліквідації. Отже, підкреслимо, що підприємство працює та продовжує свій розвиток.

Провівши моніторинг діяльності товариства дізнались, що воно спеціалізується на таких видах діяльності:

- 01.11. – Вирощування зернових культур;
- 01.41. – Розведення великої рогатої худоби;
- 01.46 – Розведення свиней;
- 01.61 – Допоміжна діяльність у рослинництві;
- 46.21 – Оптова діяльність у торгівлі.

Зазначимо, що відповідно до звітних документів, організаційно-правовою формою власності є Товариство з обмеженою відповідальністю. Середньорічна кількість працівників протягом останнього звітного періоду складає 53 особи.

Переходячи до фінансово-аналітичного роботи стосовно результатів діяльності досліджуваного підприємства протягом останніх 5 років, розглянемо та проведемо оцінку майна та капіталу СТОВ «ДНІПРО-Н» станом на 2022 рік в порівнянні із 2018 роком (рис. 2.1).

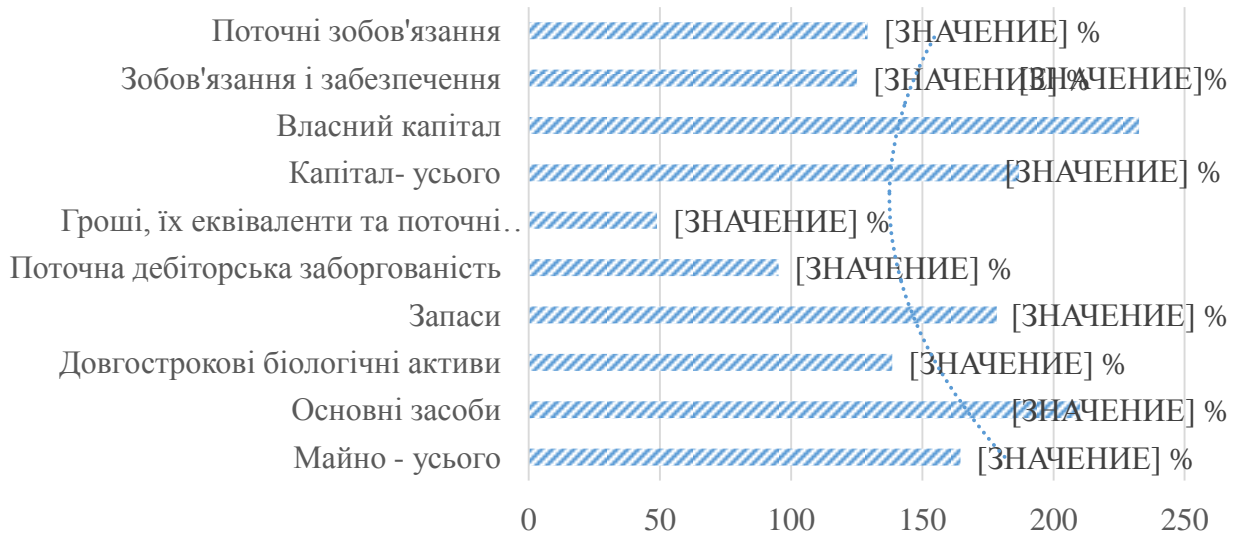


Рис. 2.1. Оцінка майна та капіталу СТОВ «ДНІПРО-Н» станом на 2022 рік по відношенню до 2018 року

Результати представлені на рисунку 2.1. свідчать, що у 2022 році зросла кількість власного капіталу на 132,6%, що вплинуло на ріст всього капіталу підприємства на 86,9%. Даний факт вплинув на ріст рівня запасів на 78,43% та основних засобів на 110,24%. Загалом маємо позитивну тенденцію, адже майно підприємство в загальній сукупності зросло на 64%. Даний факт свідчить про оновлення підприємством свого автопарку, проведення ремонтів, закупівлі нового обладнання, що вплинуло на скорочення рівня грошових коштів на рахунку на 51%. Отже оцінка майна підприємства показала про стабільність його розвитку.

Враховуючи позитивні зміни майна підприємства в розрізі основних засобів, пропонуємо аналіз руху та функціонального стану основних засобів підприємства у 2022 по відношенню до 2018 року (рис. 2.2).

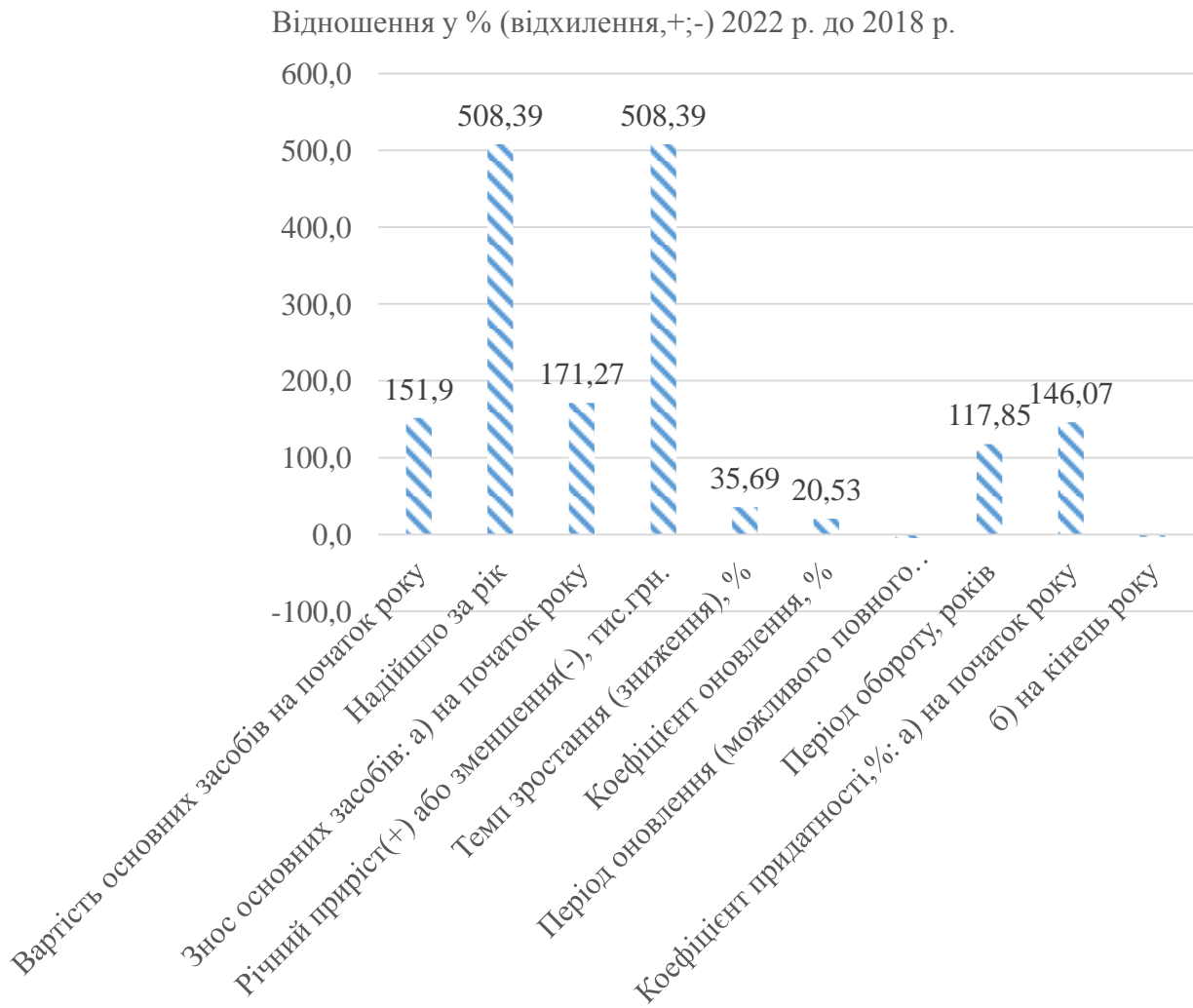


Рис. 2.2. Оцінка руху та функціонального стану основних засобів підприємства у 2022 по відношенню до 2018 року

Результати оцінки основних засобів показали рівень приросту по таких показниках, як вартість основних засобів +51,9%, відповідно кількість основних засобів, яка надійшла протягом досліджуваного періоду + 408%, з огляду на це маємо річний приріст основних засобів +408%. Даний факт вплинув на зростання коефіцієнту придатності основних засобів на 46%. Загалом підприємство устатковане автопарком та усім необхідним обладнанням, що дозволяє вести свою діяльність ефективно, отримуючи прибуток.

З огляду на вище сказане, пропонуємо дослідити динаміку результатів фінансової діяльності СТОВ «ДНПРО-Н», що відображає рівень платоспроможності підприємства (рис. 2.3).

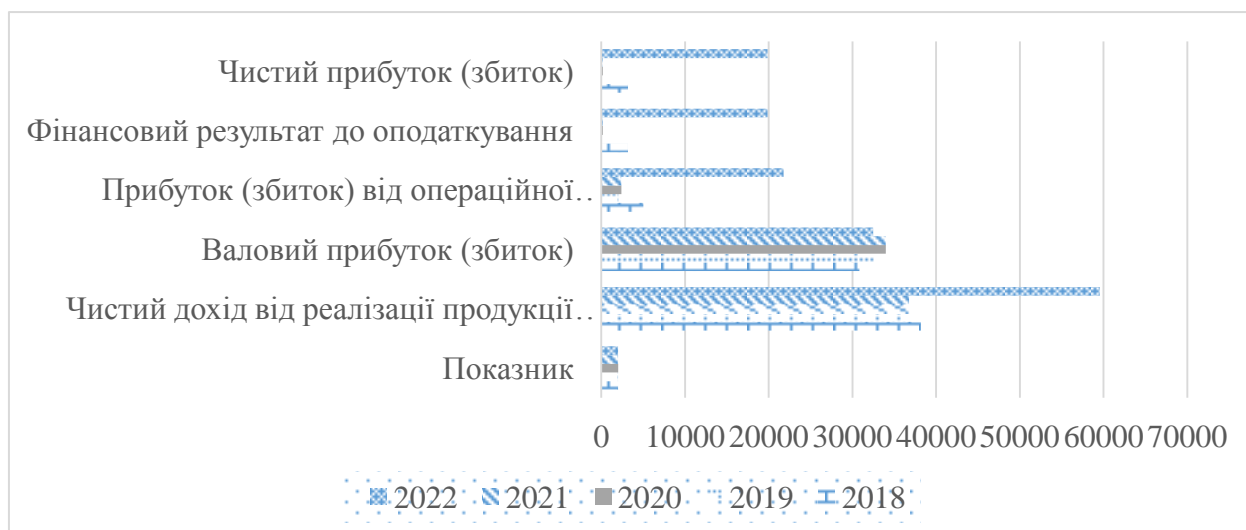


Рис. 2.3. Динаміка результатів фінансової діяльності СТОВ «ДНІПРО-Н»

Результати дослідження показали стрімке зростання рівня чистого прибутку та чистого доходу від реалізації у 2022 році. Даний факт відповідним чином вплинув на зростання валового прибутку у 2021-2022 роках поспіль. Оцінка фінансової стійкості в розрізі основних показників у відношенні 2022 рік до 2018 рік представлена на рисунку 2.4.

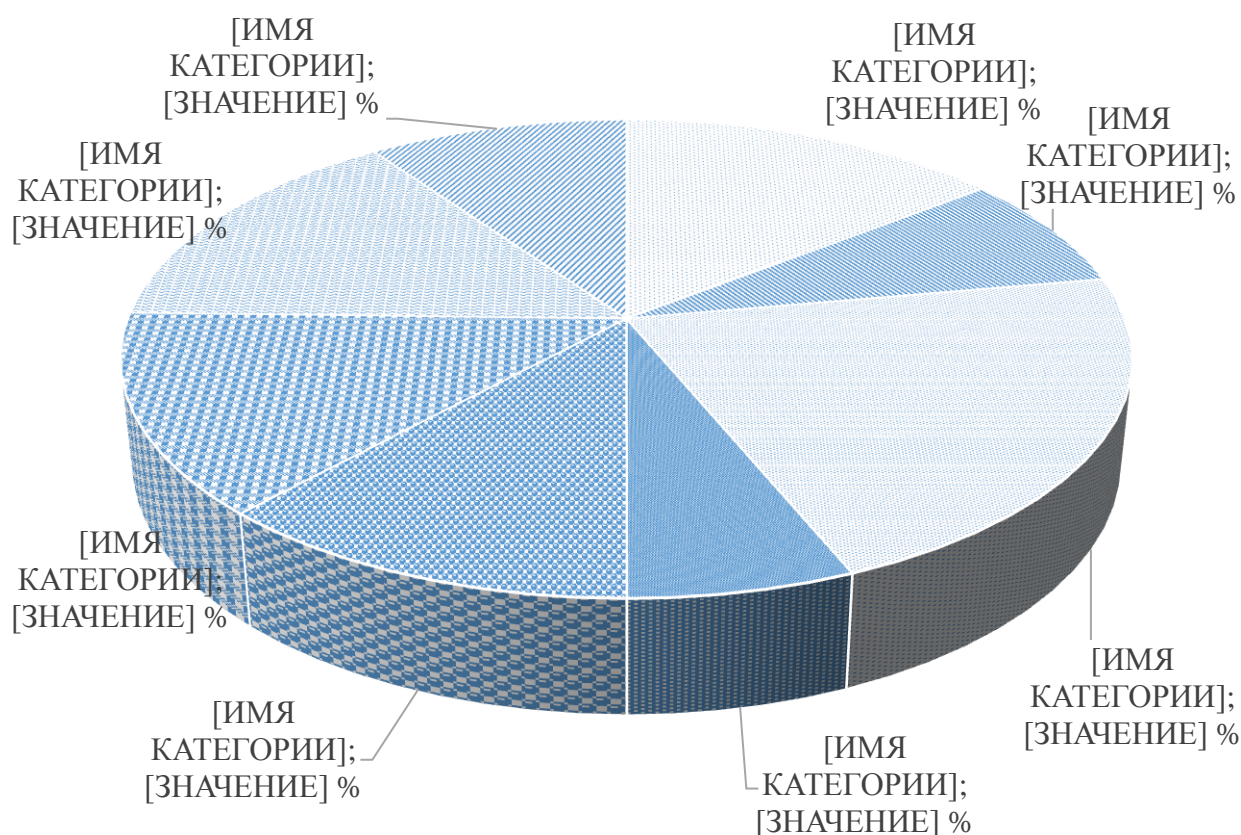


Рис. 2.4. Оцінка фінансової стійкості в розрізі основних показників у відношенні 2022 рік до 2018 рік

Проведена оцінка фінансової стійкості відображає зміну в динаміці таких основних показників, які відображають фінансову стійкість господарства. Коефіцієнт автономії у 2022 році зріс 124,48%, що вплинуло на зростання коефіцієнту фінансування на 85% та скорочення коефіцієнту ризику на 44%. Також відмітимо ріст коефіцієнту реальної вартості майна майже на 17%. Зазначимо, що така ситуація свідчить про здорову фінансову ситуацію у господарстві, яка дозволяє вести свою діяльність без зайвих ризиків. Логічним наступним кроком проведення аналізу є оцінка ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості СТОВ «ДНІПРО-Н» (рис. 2.5).

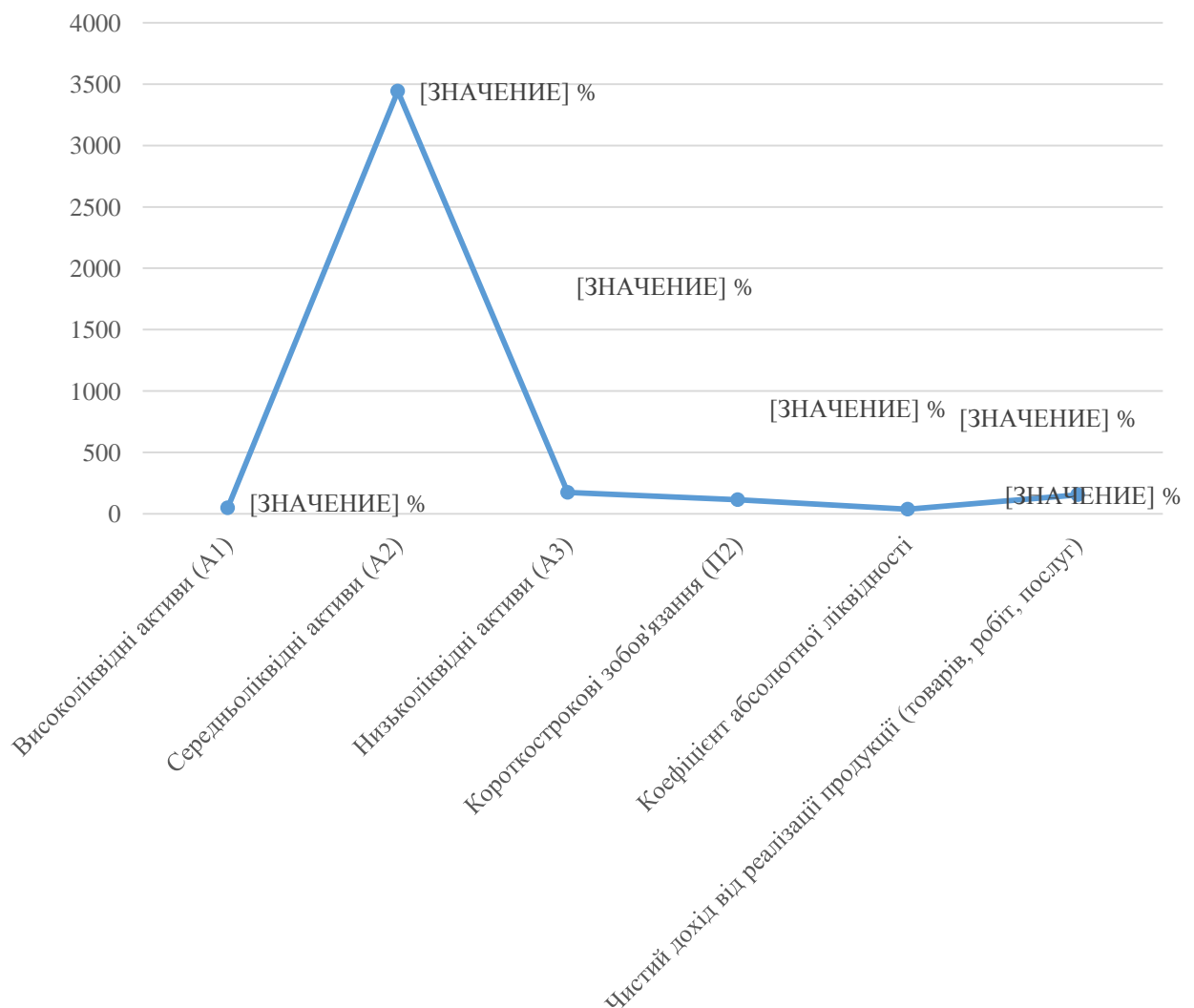


Рис. 2.5. Оцінка ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості СТОВ «ДНІПРО-Н»

Аналіз представлений на рисунку 2.5. свідчить про логічне зростання рівня низьколіквідних активів за рахунок придбання основних засобів господарством грошовими коштами. Тому закономірним є зменшення рівня високоліквідних активів – 51%. Проте ця ситуація не вплинула на загальний рівень прибутковості підприємства, адже на графіку (рис.2.5) бачимо доволі високе зростання чистого прибутку на 56%.

Заключним етапом проведення фінансово-економічної характеристики підприємства є підрахунок інтегрованого показника фінансового стану підприємства (рис.2.6)

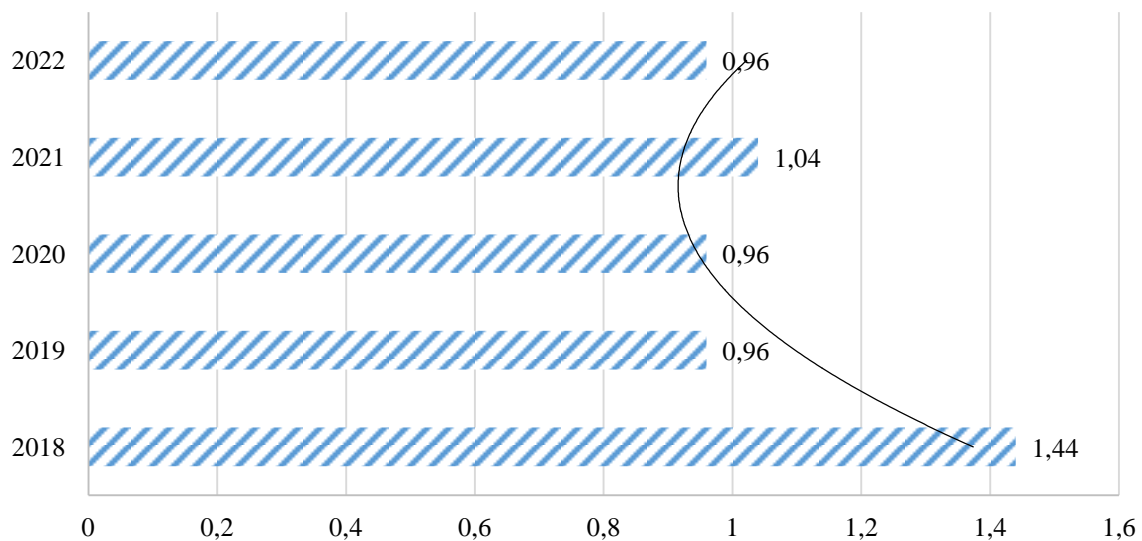


Рис. 2.6. Інтегрований показник фінансового стану підприємства

Інтегрований показник фінансового стану підприємства являється лакмусовим папером фінансової стійкості підприємства. Враховуючи дані рисунку 2.6. зазначимо, що господарство станом на 2022 рік знаходиться у гарному стані, але слід відмітити невелике падіння рівня інтегрального показника у порівнянні із 2018 на 0,5, дана тенденція мала місце через військовий стан, що вплинула на падіння рівня економічного стану вітчизняних підприємств та СТОВ «ДНІПРО-Н» зокрема. Поряд з цим відмітимо, що це суттєво не вплинула на загальний стан підприємства та рівень його прибутковості зокрема.

2.2. Структура підприємства в розрізі дослідження його бухгалтерської служби

Базою дослідження при написанні кваліфікаційної роботи виступає сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «ДНІПРО-Н», яке спеціалізується на вирощуванні зернових культур, а також займається розвитком галузі тваринництва. Тому при розкритті інформації стосовно бухгалтерської служби та в принципі структури господарства пропонуємо розглянути структурно-логічну модель управлінських підрозділів підприємства (рис. 2.7).



Рис. 2.7. Структурна модель керівного та управлінського складу підприємства

Враховуючи на дані представлені на рисунку, доцільно підкреслити, що СТОВ «ДНІПРО-Н» має розгалужений склад. У господарстві створений відділ бухгалтерії на чолі з Головним бухгалтером, він включає наступні міні підрозділи:

- бухгалтер по основним засобам(в т.ч. по довгостроковим біологічним активам тваринництва і рослинництва);
- бухгалтер по запасам (в т.ч. по поточним біологічним активам тваринництва і рослинництва);
- бухгалтер по оплаті праці робітникам;
- касир.

Враховуючи особливості структури досліджуваного підприємства, зазначимо, що вона повністю укомплектована та відповідає сучасним вимогам нормативно-правової бази. Бухгалтерський склад господарства повністю справляється зі своїми обов'язками. Ведеться повний контроль по первинному, синтетичному та аналітичному обліку господарських операцій.

2.3. Актуальні засади обліку формування та відображення адміністративних витрат на підприємстві

На підприємстві облік адміністративних витрат ведеться повністю із дотриманням чинних нормативних вимог. Синтетичний облік адміністративних витрат ведеться на рахунку 92 «Адміністративні витрати». Рахунок активний, балансовий. Накопичення відображається по дебету рахунка, списання витрат по кредиту рахунка. Списання даних витрат здійснюється на балансовий рахунок 79 «Фінансові результати». Для більш наглядного сприйняття обліку адміністративних витрат пропонуємо приклад відображення господарських операцій по адміністративним витратам (табл. 2.1).

Спираючись на дані таблиці 2.1. слід підкреслити, що основними кореспондуючими рахунками при веденні обліку адміністративних витрат на підприємстві виступають наступні:

- 20 – запаси (наприклад фарба для принтера);
- 28 – товари (наприклад канцелярські товари);

661 – розрахунки за виплатами працівникам (зарплата адміністративного персоналу);

371 – розрахунки з різними дебіторами (наприклад оплата дорадчих послуг);

791 – фінансові результати (підсумковий рахунок з яким кореспондує 92 рахунок в кінці звітнього періоду).

Таблиця 2.1

Основний перелік господарських операцій по відображенню
адміністративних витрат

Зміст операції	Дебет	Кредит
Придбано товари канцелярські товари	92	28
Сплачено дрібні витрати господарства	92	301
Сплачено за розрахунково-касові операції	92	311
Погашено витрати відповідно до авансових звітів	92	372
Відображено витрати майбутніх періодів	92	39
Відображено витрати в рахунок відпустки адміністративного персоналу	92	47
Відображено витрати за телекомунікаційними послугами	92	361
Відображено адміністративні витрати за короткостроковими послугами	92	601
Нараховано зарплата адміністративному персоналу	92	661
Відображені нарахування на соціальні послуги	92	651
Відображено витрати дорадчих послуг	92	681
Списано витрати товарно-матеріальних цінностей на адміністративні потреби	92	20
Списано адміністративні витрати на фінансові результати підприємства	79	92

Синтетичний облік адміністративних витрат ведеться за допомогою автоматизованої програма бухгалтерського обліку + частково змішана. Результати синтетичного обліку по адміністративним витратам акумулюються в оборотно-сальдовій відомості по рахунку 92 «Адміністративні витрати».

Зазначимо, що синтетичний облік базується на даних первинного обліку через імпортування даних з первинних документів. Основним переліком первинних документів при відображенні адміністративних витрат підприємства виступають:

- акти виконаних робіт;

- акти прийому –передачі;
- накладні (в т.ч. внутрішньогосподарські);
- чеки, квитанції, рахунки;
- білети на оплату проїзду;
- рахунки-фактури (наприклад на сплату телекомунікаційних послуг);
- виставлені рахунки (наприклад сплата консалтингових послуг);
- розрахунково-платіжні відомості на виплату зарплати адміністративному персоналу;
- поштові реквізити для оплати.

Аналітичний облік адміністративних витрат ведеться в розрізі видів цих витрат та акумулюється на рахунку 92. Кінцевим етапом в кінці звітнього періоду для адміністративних витрат є фінансова звітність підприємства. Зокрема, загальна їх сукупність знаходить своє відображення у 2 формі фінансової звітності Ф.№2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – рядок 2130 «Адміністративні витрати».

Враховуючи специфіку ведення первинного, синтетичного та аналітичного обліку адміністративних витрат підприємства, констатуємо, що він відповідає усім сучасним вимогам, проте було виявлено, що аналітичний облік адміністративних витрат потребує незначного удосконалення. Рекомендації стосовно удосконалення аналітичного обліку адміністративних відображено у розділі 2.4. цієї кваліфікаційної роботи.

2.4. Розробка напрямів удосконалення обліку адміністративних витрат

Провівши детальне дослідження, спираючись на повну документальну базу товариства з обмеженою відповідальністю «ДНІПРО-Н», було виявлено, що додаткового аналізу та розробці рекомендацій потребують адміністративні витрати в розрізі їх аналітичного обліку.

Для удосконалення аналітичного обліку адміністративних витрат пропонуємо розроблений концепт деталізації рахунку 92 «Адміністративні витрати» (рис. 2.8).

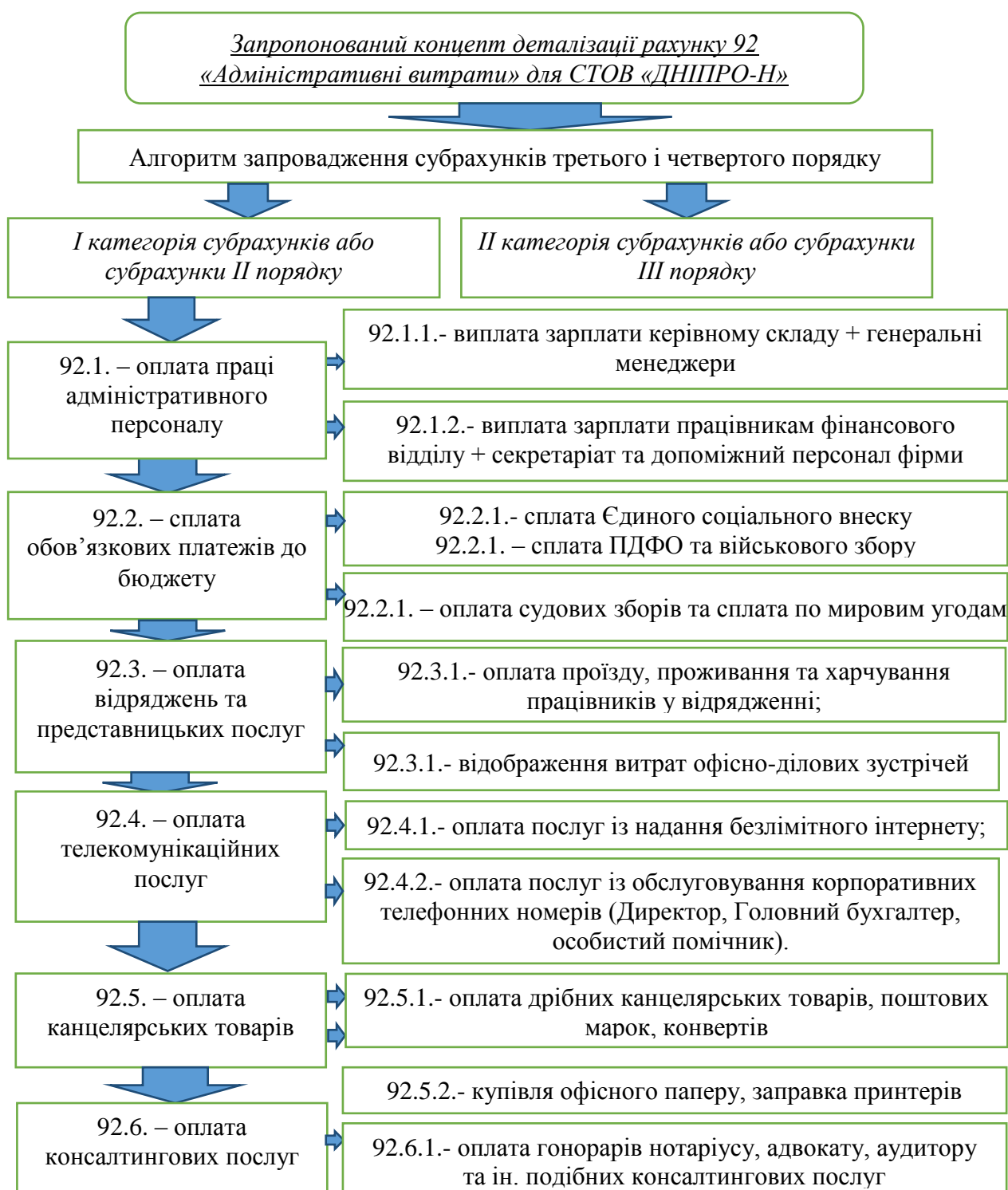


Рис. 2.8. Запропонований концепт деталізації аналітики по рахунку 92 «Адміністративні витрати» У СТОВ «ДНІПРО-Н»

Вважаємо, що запропонований концепт дозволить підприємству здійснювати облік своїх господарських операцій стосовно адміністративних витрат більш якісніше та детальніше. Зауважимо, що при ретельному відображенні первинного обліку адміністративних витрат підприємства – його фінансовий результат буде більш чітко і якісно відображений у звітній формі № 2 «Звіт про фінансовий результати (Звіт про сукупний дохід)».

Наступною пропозицією для удосконалення обліку адміністративних витрат є розроблена внутрішньогосподарська аналітична відомість відображення представницьких витрат підприємства (документ1).

Документ1

Розроблена внутрішньогосподарська відомість відображення представницьких витрат за _____ 20__ рік

№ з/п	Вид представницьких витрат	число		місяць	
		Дата здійснення витрат	Сума, грн.	Відповідальна особа	Примітки
1.	Послуги по доставці їжі та напоїв	22.11.2023р.	1850,00	Секретар	Чек з ресторану (кафе, їдальні)
2.	Оплата проїзду (квитки на поїзд + таксі)	23.11.2023р.	1200,00	Секретар	Квиток, рахунок служби таксі
3.	Конверти, поштові марки	23.11.2023р.	120,00	Секретар	Чек, накладна
....	-	-	-	-	-
Всього:	3 найменування	-	3170,00	-	-

Особистий помічник директора (Секретар) _____

(підпис)

(Ім'я, прізвище)

Провівши детальну діагностику підприємства, було виявлено, що адміністративні витрати в розрізі представницьких послуг на підприємстві являються доволі частим явищем, за фінансову складову яких несе відповідальність особистий помічник директора – за штатним розписом «Секретар». Тому за для порядку відображення даних витрат пропонуємо розроблену внутрішньогосподарську відомість відображення представницьких витрат. Вважаємо, що даний внутрішній документ дозволить полегшити секретарю процедуру підготовки звіту для відділу

бухгалтерії із повною сукупністю підтверджуючих документів по пред'явленим витратам. Даний документ служитиме помічником за для правильного відображення первинного обліку представницьких витрат.

Висновки до другого розділу

При написанні кваліфікаційної роботи були використані дані сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю «ДНІПРО-Н», яке розташоване за адресою: Україна, Дніпропетровська область, Кам'янський район, село Пушкарівка, вул. Ілляшевської Варвари. буд. 28. Дане товариство було зареєстровано 3 березня 2000 року. Керівником на сьогодні являється Кукса Анатолій Іванович. Головним бухгалтером Кременчуцька Ірина Вікторівна. Перевіривши актуальний стан чинності господарства в єдиному державному реєстрі підприємств та організацій Україні виявлено, що господарство актуальне і не перебуває на етапі ліквідації. Отже, підкреслимо, що підприємство працює та продовжує свій розвиток.

1. Переходячи до фінансово-аналітичного роботи стосовно результатів діяльності досліджуваного підприємства протягом останніх 5 років, було розглянуто та проведено оцінку майна та капіталу СТОВ «ДНІПРО-Н» станом на 2022 рік в порівнянні із 2018 роком. Результати свідчать, що у 2022 році зросла кількість власного капіталу на 132,6%, що вплинуло на ріст всього капіталу підприємства на 86,9%. Даний факт вплинув на ріст рівня запасів на 78,43% та основних засобів на 110,24%. Загалом маємо позитивну тенденцію, адже майно підприємство в загальній сукупності зросло на 64%. Даний факт свідчить про оновлення підприємством свого автопарку, проведення ремонтів, закупівлі нового обладнання, що вплинуло на скорочення рівня грошових коштів на рахунку на 51%. Отже оцінка майна підприємства показала про стабільність його розвитку.

2. Результати оцінки основних засобів показали рівень приросту по таких показниках, як вартість основних засобів +51,9%, відповідно кількість

основних засобів, яка надійшла протягом досліджуваного періоду + 408%, з огляду на це маємо річний приріст основних засобів +408%. Даний факт вплинув на зростання коефіцієнту придатності основних засобів на 46%. Загалом підприємство устатковане автопарком та усім необхідним обладнанням, що дозволяє вести свою діяльність ефективно, отримуючи прибуток.

3. Проведена оцінка фінансової стійкості відображає зміну в динаміці таких основних показників, які відображають фінансову стійкість господарства. Коефіцієнт автономії у 2022 році зріс 124,48%, що вплинуло на зростання коефіцієнту фінансування на 85% та скорочення коефіцієнту ризику на 44%. Також відмітимо ріст коефіцієнту реальної вартості майна майже на 17%. Зазначимо, що така ситуація свідчить про здорову фінансову ситуацію у господарстві, яка дозволяє вести свою діяльність без зайвих ризиків.

4. Оцінка ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості СТОВ «ДНІПРО-Н» свідчить про логічне зростання рівня низьколіквідних активів за рахунок придбання основних засобів господарством грошовими коштами. Тому закономірним є зменшення рівня висколіквідних активів – 51%. Проте ця ситуація не вплинула на загальний рівень прибутковості підприємства, адже на графіку (рис.2.5) бачимо доволі високе зростання чистого прибутку на 56%.

5. Інтегрований показник фінансового стану підприємства являється лакмусовим папером фінансової стійкості підприємства. Враховуючи дані рисунку 2.6. зазначимо, що господарство станом на 2022 рік знаходиться у гарному стані, але слід відмітити невелике падіння рівня інтегрального показника у порівнянні із 2018 на 0,5, дана тенденція мала місце через військовий стан, що вплинула на падіння рівня економічного стану вітчизняних підприємств та СТОВ «ДНІПРО-Н» зокрема. Поряд з цим відмітимо, що це суттєво не вплинуло на загальний стан підприємства та рівень його прибутковості зокрема.

6. Враховуючи особливості структури досліджуваного підприємства, зазначимо, що вона повністю укомплектована та відповідає сучасним вимогам нормативно-правової бази. Бухгалтерський склад господарства повністю справляється зі своїми обов'язками. Ведеться повний контроль по первинному, синтетичному та аналітичному обліку господарських операцій.

7. Синтетичний облік адміністративних витрат ведеться за допомогою автоматизованої програма бухгалтерського обліку + частково змішана. Результати синтетичного обліку по адміністративним витратам акумулюються в оборотно-сальдовій відомості по рахунку 92 «Адміністративні витрати».

8. Зазначимо, що синтетичний облік базується на даних первинного обліку через імпортування даних з первинних документів. Основним переліком первинних документів при відображення адміністративних витрат підприємства виступають: - акти виконаних робіт; - акти прийому –передачі; - накладні (в т.ч. внутрішньогосподарські); - чеки, квитанції, рахунки; - білети на оплату проїзду; - рахунки-фактури (наприклад на сплату телекомунікаційних послуг); - виставлені рахунки (наприклад сплата консалтингових послуг); - розрахунково-платіжні відомості на виплату зарплати адміністративному персоналу; - поштові реквізити для оплати.

9. Аналітичний облік адміністративних витрат ведеться в розрізі видів цих витрат та акумулюється на рахунку 92. Кінцевим етапом в кінці звітнього періоду для адміністративних витрат є фінансова звітність підприємства. Зокрема, загальна їх сукупність знаходить своє відображення у 2 формі фінансової звітності Ф.№2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – рядок 2130 «Адміністративні витрати».

10. Для удосконалення аналітичного обліку адміністративних витрат пропонуємо розроблений концепт деталізації рахунку 92 «Адміністративні витрати». Вважаємо, що запропонований концепт дозволить підприємству здійснювати обліку своїх господарських операцій стосовно адміністративних витрат більш якісніше та детальніше. Зауважимо, що при ретельному

відображенні первинного обліку адміністративних витрат підприємства – його фінансовий результат буде більш чітко і якісно відображений у звітній формі № 2 «Звіт про фінансовий результати (Звіт про сукупний дохід)».

11. Наступною пропозицією для удосконалення обліку адміністративних витрат є розроблена внутрішньогосподарська аналітична відомість відображення представницьких витрат підприємства (документ1). Тому за для порядку відображення представницьких витрат на досліджуваному підприємстві було запропоновано до впровадження розроблену внутрішньогосподарську відомість відображення представницьких витрат. Вважаємо, що даний внутрішній документ дозволить полегшити секретарю процедуру підготовки звіту для відділу бухгалтерії із повною сукупністю підтверджуючих документів по пред'явленим витратам. Даний документ служитиме помічником за для правильного відображення первинного обліку представницьких витрат.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ПРОЦЕСУ ФОРМУВАННЯ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ВИТРАТ

3.1. Аналітичне забезпечення процесу формування та відображення адміністративних витрат на підприємстві

Аналітичне забезпечення сукупності понесених адміністративних витрат СТОВ «ДНПРО-Н» являється важливою складовою за для правильного ведення фінансового та податкового, а також складання відповідних видів звітності. Також підкреслимо, що ретельно проведений аналіз адміністративних витрат є ключовим аспектом для прийняття якісних управлінських рішень. Вважаємо, що доцільним є відображення сукупності адміністративних витрат в динаміці за досліджуваний період (5 останніх років). Для зручного сприйняття представимо дане дослідження у вигляді графіку (рис. 3.1).

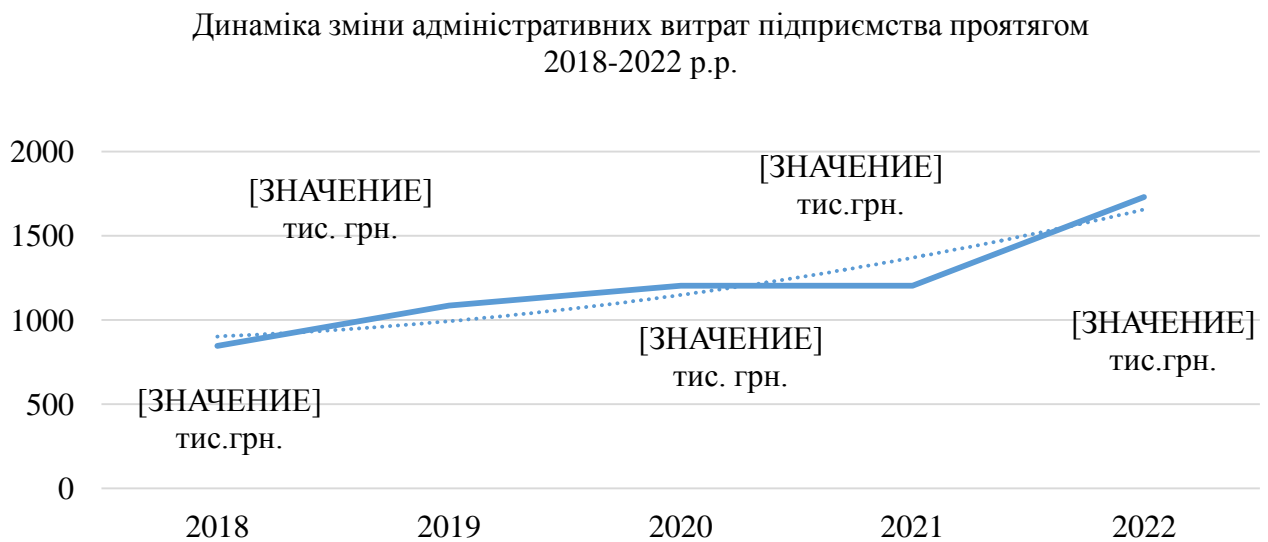


Рис. 3.1. Аналіз сукупності понесених адміністративних витрат підприємства в динаміці за 2018-2022р.р.

Дані рисунку 3.1. говорять про зростання кількості адміністративних витрат у 2022 році в порівнянні із 2018 роком. Даний факт має місце через зростання витрат на оплату праці адміністративного персоналу, подорожчання телекомунікаційних послуг, оплати транспорту та

канцелярських товарів. Для більш наглядного сприйняття інформації пропонуємо графічне відображення питомої ваги кожного із виду адміністративних витрат в загальній їх сукупності станом на 2022 рік.



Рис. 3.2. Питома вага видів адміністративних витрат в загальній їх сукупності по підприємству

Аналіз процесу виникнення та відображення адміністративних витрат у СТОВ «ДНІПРО-Н», свідчить, що у їх загальній сукупності, а саме 1730 тис. грн. найбільшу питому вагу складає оплата праці та відрахування на соціальні заходи з неї працівників адміністрації, а саме 52% в загальній сукупності. Поряд з цим, витрати на відрядження та представницькі послуги складають 18%, оплата консалтингових, телекомунікаційних та канцелярських послуг в загалом складають 48%. Вважаємо, що дана структура є об'єктивно здоровим явищем для діяльності сучасного сільськогосподарського підприємства.

В той же час має місце не досить раціональний їх розподіл. Тому для оптимізації сукупності понесених адміністративних витрат пропонуємо

необхідно розробити додатковий аналітичний інструментарій в розрізі прийнятих ефективних управлінських рішень.

3.2. Аналіз, як елемент підвищення ефективності понесених адміністративних витрат

Всебічне дослідження фінансово-господарської діяльності сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю «ДНІПРО-Н», як загалом, так і в розрізі обліку адміністративних витрат, показало, що робота даного господарство може підвищити свою ефективність за рахунок додаткового впровадження аналітичних процедур. Зокрема, вважаємо, що якісний аналітичний інструментарій дозволить оптимізувати сукупність понесених адміністративних витрат, при цьому не зменшуючи якість отриманих послуг.

У попередньому розділі роботи було розглянуто питому вагу кожного із видів адміністративних витрат у відсотковому вираженні. З огляду на це, пропонуємо розділити питому вагу адміністративних витрат в розрізі видів продукції, яка виробляється господарством.

Вважаємо, що для більш оптимального і правильного відображення адміністративних витрат СТОВ «ДНІПРО-Н» рекомендуємо провести аналітичний розподіл даних затрат, в контексті товарної продукції підприємства та розподілити загальну сукупність адміністративних витрат на конкретний вид готової продукції. Зазначимо, що досліджуване господарство спеціалізується на вирощуванні продукції рослинництва (пшениця, соняшник, кукурудза на зерно, ріпак, ячмінь, овес, гречка), а також на продукції тваринництва (велика рогата худоба, свині, а також молоко та побічні молочні продукти). Пропонуємо для господарства перед підготовкою річної фінансової звітності у 2023 році розподілити адміністративні витрати пропорційному виходу готової продукції. Наглядне відображення аналітичного інструментарію відображено на рисунку 3.3.

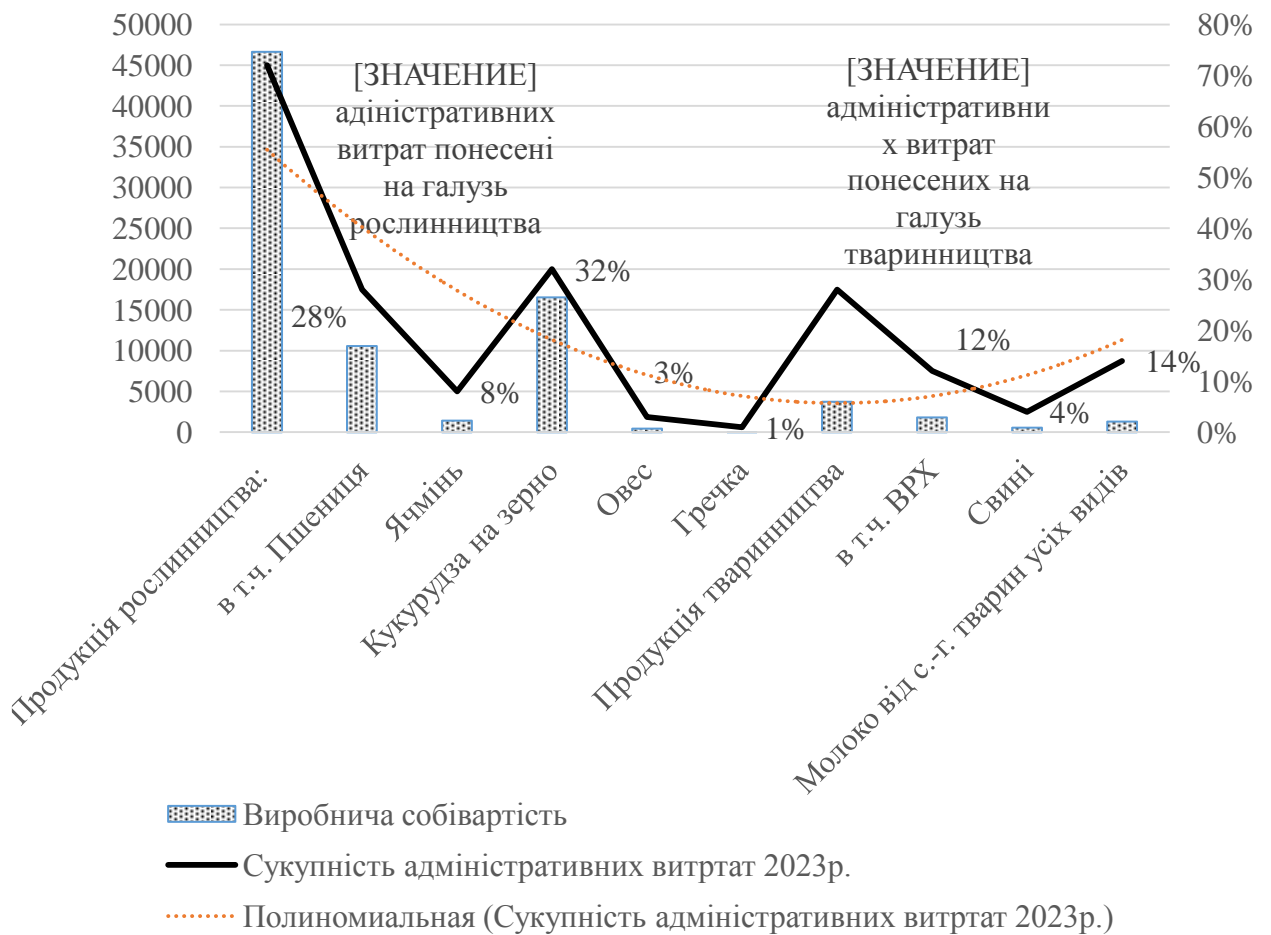


Рис. 3.3. Запропонований аналітично-категоріальний розподілу адміністративних витрат за видами готової продукції підприємства у 2023 році

Економічний ефект запропонованого аналітико-категоріального інструментарію полягає у пропорційності розподілу прогнозованої річної сукупності адміністративних витрат 2023 року на асортимент готової продукції підприємства. Даний розподіл дозволить більш детально, чітко та у повній мірі відобразити у річній фінансовій звітності загальну сукупність адміністративних витрат, що може стати одним із ключів достовірності підготовленої звітності. Також даний розподіл дозволить оптимізувати загальну сукупність адміністративних витрат у майбутніх звітних періодах господарства.

Висновки до третього розділу:

Аналітичне забезпечення сукупності понесених адміністративних витрат СТОВ «ДНПРО-Н» являється важливою складовою за для правильного ведення фінансового та податкового, а також складання відповідних видів звітності. Також підкреслимо, що ретельно проведений аналіз адміністративних витрат є ключовим аспектом для прийняття якісних управлінських рішень.

1. Аналіз витрат говорить про зростання кількості адміністративних витрат у 2022 році в порівнянні із 2018 роком. Даний факт має місце через зростання витрат на оплату праці адміністративного персоналу, подорожчання телекомунікаційних послуг, оплати транспорту та канцелярських товарів. Для більш наглядного сприйняття інформації пропонуємо графічне відображення питомої ваги кожного із виду адміністративних витрат в загальній їх сукупності станом на 2022 рік.

2. Аналіз процесу виникнення та відображення адміністративних витрат у СТОВ «ДНПРО-Н», свідчить, що у їх загальній сукупності, а саме 1730 тис. грн. найбільшу питому вагу складає оплата праці та відрахування на соціальні заходи з неї працівників адміністрації, а саме 52% в загальній сукупності. Поряд з цим, витрати на відрядження та представницькі послуги складають 18%, оплата консалтингових, телекомунікаційних та канцелярських послуг в загалом складають 48%. Вважаємо, що дана структура є об'єктивно здоровим явищем для діяльності сучасного сільськогосподарського підприємства.

3. Всебічне дослідження фінансово-господарської діяльності сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю «ДНПРО-Н», як загалом, так і в розрізі обліку адміністративних витрат, показало, що робота даного господарство може підвищити свою ефективність за рахунок додаткового впровадження аналітичних процедур. Зокрема, вважаємо, що якісний аналітичний інструментарій дозволить

оптимізувати сукупність понесених адміністративних витрат, при цьому не зменшуючи якість отриманих послуг.

4. Вважаємо, що для більш оптимального і правильного відображення адміністративних витрат СТОВ «ДНІПРО-Н» рекомендуємо провести аналітичний розподіл даних затрат, в контексті товарної продукції підприємства та розподілити загальну сукупність адміністративних витрат на конкретний вид готової продукції.

5. Економічний ефект запропонованого аналітико-категоріального інструментарію полягає пропорційності розподілу прогнозованої річної сукупності адміністративних витрат 2023 року на асортимент готової продукції підприємства. Даний розподіл дозволить більш детально, чітко та у повній мірі відобразити у річній фінансовій звітності загальну сукупність адміністративних витрат, що може стати одним із ключів достовірності підготовленої звітності. Також даний розподіл дозволить оптимізувати загальну сукупність адміністративних витрат у майбутніх звітних періодах господарства.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Фінансово-господарська діяльність будь-якого підприємства не можлива без витрат. Так існує розгалужена класифікація стосовно видів витрат. Найсуттєвішими є операційні, фінансові та інвестиційні витрати. Вони прямим чином відносяться на такі основні види діяльності, як операційна, фінансова та інвестиційна, які окремими категоріями відображаються у звітності кожного підприємства. В даному контексті, хотілось би зупинитись на найважливішому виді діяльності, як операційна.

1. Операційна діяльність – це основна діяльність підприємства, яка дає найбільший обсяг виручки, але поряд з цим найширший обсяг витрат. Оцінюючи теоретичні аспекти процесу формування та відображення адміністративних витрат, зазначимо наступне:

2. Адміністративні витрати – являються складовою операційних витрат, які виникають майже кожного робочого дня, але не включаються до собівартості реалізованої продукції.

3. Врахувавши думки багатьох авторів пропонуємо власне тлумачення поняттю «Адміністративні витрати» - досить широке поняття, яке складається із великої кількості структурних елементів затрат, яке в більшості своїй мають відношення до оплати праці адміністративних працівників, оплата послуг зв'язку, оплата відрядження, представницькі витрати, канцелярські витрати, а також операційні витрати, які не відносяться до виробничої собівартості.

4. Організація обліку адміністративних витрат дуже важлива складова формування правильного відображення загальної структури витрат фірми. Зазначимо, що від точності та ретельності відображення витрат підприємства, у тому числі адміністративних, залежить правильність підрахунку кінцевого фінансового результату, що прямо впливає на точність і повноту нарахування і сплати податків.

5. Відповідно до вимог Положення стандарту бухгалтерського обліку № 16 «Витрати» для правомірного ведення обліку адміністративних витрат призначений рахунок 92 «Адміністративні витрати». Даний рахунок є балансовим, активним, накопичення витрат акумулюється по дебету рахунка, їх списання по кредиту. Протягом звітного періоду сукупність адміністративних витрат відображається в дебеті 92 рахунку в кореспонденції з активами чи зобов'язаннями. Наприклад із кредитом 66 «Розрахунки за виплатами працівникам», 65 «Розрахунки зі страхування», 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 31 «Рахунки в банках», 28 «Товари», 20 «виробничі запаси». Списання адміністративних витрат відображається з кредиту рахунка 92 в дебет рахунка 79 «Фінансові результати».

6. Важливим моментом при веденні обліку адміністративних витрат є процедура формування резерву сумнівних боргів. Резерв сумнівних боргів – це затверджена сума коштів перерахована до спеціального фонду на підприємстві за рахунок саме адміністративних витрат. Зазначимо, що даний фонд є необхідним для стабільної роботи підприємства, підтримки його на плаву в разі негативних ситуацій. Прикладом могут бути неповернення дебіторської заборгованості, понаднормові витрати, несприятливі погодні явища, розрахунок по штрафам, пеням та неустойкам.

7. Враховуючи вище зазначені думки багатьох авторів та науковців, робимо висновок, що адміністративні витрати є складовими фінансового, податкового та управлінського обліку, що включає в себе необхідність комплексного підходу до їх тлумачення та відображення. А також це ілюструє різноманітність факторів впливу на них.

8. Аналіз фінансово-господарської діяльності окремо взятого підприємства є невід'ємною складовою його ефективності роботи. Так аналіз витрат, в тому числі і адміністративних не є виключенням. Наступним ключовим етапом аналітичних процедур щодо нарахування та відображення адміністративних витрат є оцінка показників представлених у фінансовій звітності.

9. Отже підсумуємо, що контроль, як елемент аналізу являється дієвим способом оптимізації кількості адміністративних витрат в контексті аналізу уникнення їх понаднормового виникнення. Отже, теоретичні аспекти аналізу виникнення, відображення та списання адміністративних витрат грають одну із ключових ролей щодо підвищення ефективності функціонування підприємства.

10. При написанні кваліфікаційної роботи були використані дані сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю «ДНПРО-Н», яке розташоване за адресою: Україна, Дніпропетровська область, Кам'янський район, село Пушкарівка, вул. Ілляшевської Варвари. буд. 28. Дане товариство було зареєстровано 3 березня 2000 року. Керівником на сьогодні являється Кукса Анатолій Іванович. Головним бухгалтером Кременчуцька Ірина Вікторівна.

11. Переходячи до фінансово-аналітичного роботи стосовно результатів діяльності досліджуваного підприємства протягом останніх 5 років, було розглянуто та проведено оцінку майна та капіталу СТОВ «ДНПРО-Н» станом на 2022 рік в порівнянні із 2018 роком. Результати свідчать, що у 2022 році зросла кількість власного капіталу на 132,6%, що вплинуло на ріст всього капіталу підприємства на 86,9%. Даний факт вплинув на ріст рівня запасів на 78,43% та основних засобів на 110,24%. Загалом маємо позитивну тенденцію, адже майно підприємство в загальній сукупності зросло на 64%. Даний факт свідчить про оновлення підприємством свого автопарку, проведення ремонтів, закупівлі нового обладнання, що вплинуло на скорочення рівня грошових коштів на рахунку на 51%. Отже оцінка майна підприємства показала про стабільність його розвитку.

12. Результати оцінки основних засобів показали рівень приросту по таких показниках, як вартість основних засобів +51,9%, відповідно кількість основних засобів, яка надійшла протягом досліджуваного періоду + 408%, з огляду на це маємо річний приріст основних засобів +408%. Даний факт вплинув на зростання коефіцієнту придатності основних засобів на 46%.

Загалом підприємство устатковане автопарком та усім необхідним обладнанням, що дозволяє вести свою діяльність ефективно, отримуючи прибуток.

13. Проведена оцінка фінансової стійкості відображає зміну в динаміці таких основних показників, які відображають фінансову стійкість господарства. Коефіцієнт автономії у 2022 році зріс 124,48%, що вплинуло на зростання коефіцієнту фінансування на 85% та скорочення коефіцієнту ризику на 44%. Також відмітимо ріст коефіцієнту реальної вартості майна майже на 17%. Зазначимо, що така ситуація свідчить про здорову фінансову ситуацію у господарстві, яка дозволяє вести свою діяльність без зайвих ризиків.

14. Оцінка ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості СТОВ «ДНПРО-Н» свідчить про логічне зростання рівня низьколіквідних активів за рахунок придбання основних засобів господарством грошовими коштами. Тому закономірним є зменшення рівня висколіквідних активів – 51%. Проте ця ситуація не вплинула на загальний рівень прибутковості підприємства, адже на графіку (рис.2.5) бачимо доволі високе зростання чистого прибутку на 56%.

15. Інтегрований показник фінансового стану підприємства являється лакмусовим папером фінансової стійкості підприємства. Враховуючи дані рисунку 2.6. зазначимо, що господарство станом на 2022 рік знаходиться у гарному стані, але слід відмітити невелике падіння рівня інтегрального показника у порівнянні із 2018 на 0,5, дана тенденція мала місце через військовий стан, що вплинула на падіння рівня економічного стану вітчизняних підприємств та СТОВ «ДНПРО-Н» зокрема. Поряд з цим відмітимо, що це суттєво не вплинула на загальний стан підприємства та рівень його прибутковості зокрема.

16. Враховуючи особливості структури досліджуваного підприємства, зазначимо, що вона повністю укомплектована та відповідає сучасним вимогам нормативно-правової бази. Бухгалтерський склад господарства

повністю справляється зі своїми обов'язками. Ведеться повний контроль по первинному, синтетичному та аналітичному обліку господарських операцій.

17. Синтетичний облік адміністративних витрат ведеться за допомогою автоматизованої програма бухгалтерського обліку + частково змішана. Результати синтетичного обліку по адміністративним витратам акумулюються в оборотно-сальдовій відомості по рахунку 92 «Адміністративні витрати».

18. Зазначимо, що синтетичний облік базується на даних первинного обліку через імпортування даних з первинних документів. Основним переліком первинних документів при відображення адміністративних витрат підприємства виступають: - акти виконаних робіт; - акти прийому –передачі; - накладні (в т.ч. внутрішньогосподарські); - чеки, квитанції, рахунки; - білети на оплату проїзду; - рахунки-фактури (наприклад на сплату телекомунікаційних послуг); - виставлені рахунки (наприклад сплата консалтингових послуг); - розрахунково-платіжні відомості на виплату зарплати адміністративному персоналу; - поштові реквізити для оплати.

19. Аналітичний облік адміністративних витрат ведеться в розрізі видів цих витрат та акумулюється на рахунку 92. Кінцевим етапом в кінці звітнього періоду для адміністративних витрат є фінансова звітність підприємства. Зокрема, загальна їх сукупність знаходить своє відображення у 2 формі фінансової звітності Ф.№2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – рядок 2130 «Адміністративні витрати».

20. Для удосконалення аналітичного обліку адміністративних витрат пропонуємо розроблений концепт деталізації рахунку 92 «Адміністративні витрати». Вважаємо, що запропонований концепт дозволить підприємству здійснювати обліку своїх господарських операцій стосовно адміністративних витрат більш якісніше та детальніше. Зауважимо, що при ретельному відображенні первинного обліку адміністративних витрат підприємства – його фінансовий результат буде більш чітко і якісно відображений у звітній формі № 2 «Звіт про фінансовий результати (Звіт про сукупний дохід)».

21. Також пропозицією для удосконалення обліку адміністративних витрат є розроблена внутрішньогосподарська аналітична відомість відображення представницьких витрат підприємства (документ1). Тому за для порядку відображення представницьких витрат на досліджуваному підприємстві було запропоновано до впровадження розроблену внутрішньогосподарську відомість відображення представницьких витрат. Вважаємо, що даний внутрішній документ дозволить полегшити секретарю процедуру підготовки звіту для відділу бухгалтерії із повною сукупністю підтверджуючих документів по пред'явленим витратам. Даний документ служитиме помічником за для правильного відображення первинного обліку представницьких витрат.

22. Аналітичне забезпечення сукупності понесених адміністративних витрат СТОВ «ДНПРО-Н» являється важливою складовою за для правильного ведення фінансового та податкового, а також складання відповідних видів звітності. Також підкреслимо, що ретельно проведений аналіз адміністративних витрат є ключовим аспектом для прийняття якісних управлінських рішень.

23. Аналіз процесу виникнення та відображення адміністративних витрат у СТОВ «ДНПРО-Н», свідчить, що у їх загальній сукупності, а саме 1730 тис. грн. найбільшу питому вагу складає оплата праці та відрахування на соціальні заходи з неї працівників адміністрації, а саме 52% в загальній сукупності. Поряд з цим, витрати на відрядження та представницькі послуги складають 18%, оплата консалтингових, телекомунікаційних та канцелярських послуг в загалом складають 48%. Вважаємо, що дана структура є об'єктивно здоровим явищем для діяльності сучасного сільськогосподарського підприємства.

24. Всебічне дослідження фінансово-господарської діяльності сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю «ДНПРО-Н», як загалом, так і в розрізі обліку адміністративних витрат, показало, що робота даного господарство може підвищити свою

ефективність за рахунок додаткового впровадження аналітичних процедур. Зокрема, вважаємо, що якісний аналітичний інструментарій дозволить оптимізувати сукупність понесених адміністративних витрат, при цьому не зменшуючи якість отриманих послуг.

25. Економічний ефект запропонованого аналітико-категоріального інструментарію полягає пропорційності розподілу прогнозованої річної сукупності адміністративних витрат 2023 року на асортимент готової продукції підприємства. Даний розподіл дозволить більш детально, чітко та у повній мірі відобразити у річній фінансовій звітності загальну сукупність адміністративних витрат, що може стати одним із ключів достовірності підготовленої звітності. Також даний розподіл дозволить оптимізувати загальну сукупність адміністративних витрат у майбутніх звітних періодах господарства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрійчук В. Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. — 2-ге вид., доп. і перероблене. / В. Г. Андрійчук. — К.: КНЕУ, 2015. — 624 с.
2. Андрющенко Н. С. Формування інформації про адміністративні витрати в управлінському обліку. *Облік і фінанси АПК*. 2010. № 1. URL: <http://www.nbuuv.gov.ua>
3. Безверхий К. В. Непрямі витрати в системі управління промислових підприємств: обліково-контрольний аспект : монографія / К. В. Безверхий. — К. : Центр уч. літ-ри, 2013. — 275 с.
4. Бутинець Ф. Ф. Витрати виробництва та їх класифікація для потреб управління / Ф. Ф. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. — 2012. — № 1(22). — С. 11–18.
5. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. — 3-е вид., доп. і перероб. - Житомир: ЖІТІ, 2017. — 440с.
6. Бухгалтерський облік: Основи теорії та практики: Підручник. — /Загородній А.Г., Партин Г.О. — К., 2018. — 422 с. ДруриКолин. Управленческий и производственный учет [Текст]: учебный комплекс для студентов вузов / КолинДрури; пер. с англ. [В.Н. Егорова.] - 6-е изд. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 1423 с.
7. Васка В. М. Значення внутрішнього контролю для забезпечення ефективності управління адміністративними витратами підприємств торгівлі [Електронний ресурс] / В. М. Васка, О. І. Опольський. — Режим доступу : http://www.rusnauka.com/32_PVMN_2011/Economics/10_97613.doc.htm.
8. Волкова І.А. Фінансовий облік : Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2018. - 228 с.
9. Ганношина Ю. С. Організація бухгалтерського обліку на лісогосподарських підприємствах. Стратегічні пріоритети розвитку економіки, фінансів, обліку та права в Україні та світі: збірник тез доповідей

міжнародної науково-практичної конференції (Полтава, 3 жовтня 2019 р.): у 6 ч. Полтава: ЦФЕНД, 2019. Ч. 4. С. 6-7.

10. Гарасим П.М., Хомин П.Я. Бухгалтерський облік за журнальною формою рахівництва : Навчальний посібник. – Тернопіль: Астон, 2015.– 296 с.

11. Головацька С.І., Сашко О.П. Обліково-аналітичний інструментарій контролінгу в управлінні витратами підприємства: монографія. Львів: видавництво Львівського торгівельно-економічного університету, 2017. 360 с.

12. Гордієнко Н.І., Краснікова Н.Г. Вдосконалення обліку адміністративних витрат на комунальних некомерційних підприємствах охорони здоров'я. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія економічні науки. Випуск 37. 2018 рік. С.69-72.

13. Гура Н.О. Облік у житлово-комунальному господарстві: теорія і практика.:Навч. посіб. - К.: Знання, 2016. - 351 с.

14. Даценко Г. В., Кудирко О. М. Шляхи оптимізації ведення обліку адміністративних витрат підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. Випуск № 2. 2021 рік. С. 69-74.

15. Дишко І. Ю., Штулер Ю. Ю. Теоретичні аспекти сутності і класифікації адміністративних витрат. Актуальні проблеми економіки. 2010. № 5. С. 222–227.

16. Замула І.В., Танасієва М.М., Шавурська О.В. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит лісових ресурсів і витрат на їх відтворення та використання: монографія. Житомир, 2021. 257 с.

17. Іванюта П.В. Внутрішньогосподарський (управлінський) облік у виробничих підрозділах сільськогосподарських господарюючих суб'єктів: навч.посіб. / П.В. Іванюта. - К.: Центр навч. літератури, 2017. - 362с.

18. Кучеренко Т.Є., Матрос О.М., Підлубна О.Д. Накладні і непрямі витрати підприємства як інструмент управлінського обліку. Глобальні та національні проблеми економіки. 2018. №. 22. С. 949–954 .

19. Л. Д. Фізлова, В. О. Харченко. Витрати підприємства, їх значення та вплив на ефективність роботи підприємства // *Культура народів Причорномор'я*. – 2012. – № 252. – С. 101–105.

20. Липа І. А. Облік і аналіз адміністративних витрат : кваліфікаційна робота : спец. 071 «Облік і оподаткування» / Поліський нац. ун-т, каф. бух. обліку, оподаткування та аудиту ; наук. кер. Суліменко Л. А. – Житомир, 2022. – 58 с.

21. Липа І. Класифікаційні ознаки адміністративних витрат. Фінансові інструменти регіонального розвитку: збірник праць учасників VIII Всеукраїнської науково-практичної інтернет конференції (3 листопада 2022 р.). Житомир : Поліський національний університет, 2022. С. 305-309.

22. Маренич Т.Г. Бухгалтерський облік в агроформуваннях. Підручник. - 2-е видання, доповнене і перероблене. К.: ВД „Професіонал”, 2015. - 896с.

23. Мельничук О. П. Економічна сутність та методологічні аспекти виробничих витрат на підприємствах, що надають послуги з постачання готових страв / О. П. Мельничук // *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент*. – 2016. – Вип. 15. – С. 149–152.

24. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.

25. Міжнародні стандарти фінансової звітності / Міністерство фінансів України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=92410&cat_id=92408.

26. Нагірська К. Є. Наукова концепція управлінської звітності : системний підхід до побудов та розвитку / К. Є. Нагірська // *Збірник наукових праць ВНАУ: Серія економічні науки*. – № 1 (56). – 2012. – С. 78–86.

27. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013р. № 73 в редакції від 23.07.2019р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/20336-13> (дата звернення: 28.04.2021).

28. О. Г. Чепець, Супрун М. С. Управління адміністративними витратами підприємства: Ефективна економіка № 12, 2016.

29. О.О. Одношевна, В.В. Бугаєску, В.С. Якимкенко Аналіз та економічна діагностика активів підприємства і пов'язаних з ними витрат: особливості та передумови здійснення // Економіка і суспільство. Випуск 55, 2023 рік.

30. Панчук І.Ю., Головай Н.М. Організація обліку адміністративних витрат: Вінницький навчально-науковий інститут економіки ТНЕУ, С. 70.

31. Петрицька О.С. Економічний аналіз: перспективи розвитку: Проблеми і перспективи економіки та управління: наук. журн. № 3 (3), Чернігів, 2015. с. 67 – 71.

32. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Мінфіну України від 09.12.2011 р. № 1591. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua>

33. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-V I. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.

34. Податковий кодекс України: Закон України №2755-VI від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс] // ВВР. – 2011. – №№13-17. – ст.112 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.

35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 31.12.99 N318, зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи». Затверджено Наказом Міністерства фінансів України 31.12.99 N318, зі

змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

37. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1996. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>.

38. Прокопович Л. Б., Шинкаренко А. В., Шевчук Н. О., Облік адміністративних витрат в умовах децентралізованої системи управління підприємством. Наукові праці. Економіка. Випуск 290. Том 302. 2017р. С. 80-86.

39. Прохар Н.В. Облік доходів, витрат і фінансових результатів: проблеми теорії та практики: монографія / Н.В. Прохар, Ю.О. Ночовна. Полтава: РВВ ПУЕТ, 2012. 257 с.

40. Ромашко О.М. Оцінка та облік витрат за міжнародними стандартами звітності [Електронний ресурс] / О. М. Ромашко. – Режим доступу: <http://dspace.nbu.gov.ua/bitstream/handle/123456789/92419/27-Romashko.pdf?sequence=1>.

41. Саванчук Т. М., Чернецька О. В., Губарик О. М. Управлінський та фінансовий облік адміністративних витрат в системі прийняття рішень на підприємстві. Приазовський економічний вісник. 2022. № 3 (32). С. 49-53
URL: <http://rev.kpu.zp.ua/vypusk-32>

42. Сисоєва І.М. Облік в державному секторі економіки: навч. посіб. І.М. Сисоєва, Л.І. Пославська, О.Ю. Балазюк. Тернопіль: Крок, 2017. 418 с.

43. Сопко В. В. Бухгалтерський облік: навч. посібн. / В. В. Сопко. - 3-тєвид., перероб. і доп. - К: КНЕУ, 2014. - 578 с.

44. Сук П. Облік витрат, що підлягають розподілу / П. Сук // Бухгалтерія в сільському господарстві. - 2015. - № 12. - С.8-14.

45. Фаріон В. Я. Формування та облік адміністративних витрат підприємств: «Економічні науки», 2011.

46. Феофанова І.В. Удосконалення системи обліку на підприємстві з метою інформаційного забезпечення стратегічного аналізу / І.В. Феофанова,

Л.К. Феофанов // Бізнес Інформ. — 2013. — № 11. — С. 119—123. — Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2013_11_20

47. Хорунжак Н. М., Портоварас Т. В. Аналіз операційних витрат: джерела та методи. Інноваційна економіка. 2019. № 7-8. С. 132–139. URL: <http://inneco.org/index.php/inneco.ua/article/view/1952>.

48. Чебан Ю. Особливості обліку та контролю адміністративних витрат : теоретичні аспекти та напрямки удосконалення / Ю. Чебан // Збірник наукових праць ЧДТУ. Серія : Економічні науки. – Випуск 36. Частина 2. Том 2. – 2015. – С. 71–76.

49. Череп А. В. Проблеми обліку і аналізу адміністративних витрат. Формування ринкових відносин в Україні, 2017. 73 с.

50. Шиманська А. А. Організаційно-методичні підходи до класифікації витрат підприємства / А. А. Шиманська // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. – Вип.8 частина 4. – С. 215–219.

51. Ю. В. Подмешальська, Л. К. Феофанов, Г. Ю. Осетрова. Облік та аудит адміністративних витрат // Агросвіт. Випуск 23. 2018 р. С. 38-44.

52. Ю. В. Подмешальська, Л. К. Феофанов, О. В. Романова. Облік та контроль адміністративних витрат на торговельному підприємстві для прийняття управлінських рішень // Ефективна економіка. Випуск 11. 2021р.

53. Якименко В.С.. Вплив обліково-аналітичного забезпечення на процедуру формування та відображення адміністративних витрат. Матеріали І Міжнародна науково-практична інтернет-конференції «Обліково-фінансове, інформаційне та мовно-комунікаційне забезпечення сталого розвитку аграрного сектору економіки: проблеми, пріоритети, перспективи», Дніпро 26-27 жовтня 2023 року.

54. Якименко В.С. Облікове забезпечення процесу формування та відображення адміністративних витрат на підприємстві. Матеріали VII Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Облік, аудит,

оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств», Дніпро 11-12 травня 2023 року.

55. Ясінська А. І. Обліково-інформаційне забезпечення формування системи контролю витрат підприємства. Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку : зб. наук. праць. Львів : Вид-во Львівської політехніки, 2012. С. 293–299.