

**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ  
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ВНУТРІШНІХ СПРАВ  
КРЕМЕНЧУЦЬКИЙ ЛЬОТНИЙ КОЛЕДЖ**

**Циклова комісія економіки та управління**

**ТЕКСТ ЛЕКЦІЇ**

**з навчальної дисципліни «УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК »  
обов'язкових компонент  
освітньої програми першого (бакалаврського) рівня вищої освіти**

**Облік і аудит**

**За темою № 2 - Склад витрат виробництва**

**м. Харків 2022**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Науково-методичною радою  
Харківського національного  
університету внутрішніх справ  
Протокол від 30.08.2022 № 8

**СХВАЛЕНО**

Методичною радою  
Кременчуцького льотного  
коледжу  
Протокол від 22.08.2022 № 1

**ПОГОДЖЕНО**

Секцією науково-методичної  
ради ХНУВС з гуманітарних  
та соціально-економічних  
дисциплін  
Протокол від 29.08.2022 № 8

Розглянуто на засіданні циклової комісії економіки та управління,  
протокол від 15.08.2022 № 1

**Розробники:** викладач циклової комісії економіки та управління, к.е.н.,  
спеціаліст вищої категорії, викладач - методист, Пушкар О. І.

**Рецензенти:**

1. Викладач циклової комісії економіки та управління КЛК ХНУВС, к.е.н., старший викладач Цимбалістова О.А.
2. Професор кафедри логістики НАУ, доктор економічних наук, професор, експерт Українського логістичного альянсу Смерічевська С.В.

## **План лекції**

2.1.Склад виробничих витрат на підприємствах України

2.2. Склад не виробничих витрат

### **Література:**

#### **Основна:**

- 1.1 Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV
- 1.2 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом МФУ від 31.12.1999р. №318
- 1.3 Садовська І.Б., Божидарник Т.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2013
- 1.4 Фаріон І.Д., Писаренко Т.М. Управлінський облік: Підручник. - К.: Центр учбової літератури, 2012

#### **Допоміжна література**

- 2.1 Атамас П.Й. Управлінський облік: Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2009
- 2.2 Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник. - К.: Скарб, 2006
- 2.3 Лень В.С. Управлінський облік: Навчальний посібник. - К.: «Знання - Прес», 2006
- 2.4 Нападовська Л.В. Управлінський облік. - К.: КНТУ, 2008

### **Інформаційні ресурси в Інтернеті**

1. Офіційний веб-портал Верховної Ради України. Режим доступу:  
<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/main/a#Find>
2. Всеукраїнська професійна газета «Все про бухгалтерський облік». Режим доступу:  
<http://www.vobu.com.ua/ukr>
3. Видавнича група «Баланс клуб». Режим доступу:  
<https://balance.ua/ua/news/>

### **Текст лекції**

#### **2.1.Склад виробничих витрат на підприємствах України**

Головним об'єктом аналізу в процесі управління є витрати, тому класифікація витрат дуже важлива для розуміння того, як ними управляти.

Виділяють 3 напрямки класифікації витрат:

В залежності від цілей витрат

1)Оцінка запасів та визначення фінансового результату

а)вичерпані та не вичерпані;

б)витрати на продукцію та витрати періоду;

в)прямі та не прямі

г) основні та накладні.

2) Прийняття рішень

а) релевантні та не релевантні;

б) постійні та змінні;

в) маржинальні та середні;

г) дійсні та альтернативні.

3) Контроль виконання

а) контрольовані та не контрольовані.

**Вичерпані (спожиті) витрати** – це збільшення зобов'язань або зменшення активів у процесі поточної діяльності для отримання доходу звітного періоду.

**Не вичерпані (не спожиті) витрати** – це такі, які принесуть користь у майбутньому, тобто це збільшення зобов'язань або зменшення активів у процесі поточної діяльності, для отримання доходу або іншої вигоди в майбутніх періодах.

Не вичерпані витрати відображаються в активі балансу, а вичерпані у звіті про фінансові результати.

**Витрати на продукцію** пов'язані з виробництвом або з придбанням товарів для реалізації (матеріали, з/п, амортизація обладнання, товари для реалізації).

**Витрати періоду** – це такі, що не включаються у собівартість запасів і розглядаються як витрати того періоду, в якому вони були здійснені (витрати на управління, маркетинг, дослідження, тощо).

**Прямі витрати** – це ті, які можна безпосередньо віднести до певного об'єкта економічно-доцільним шляхом (сировина, матеріали, основна з/п виробничих робітників).

**Непрямі витрати** – це такі, які не можна віднести безпосередньо до певного об'єкта економічно-доцільним шляхом (амортизація будівлі цеху, щодо конкретних видів продукції які виробляються в цьому цеху).

Віднесення витрат до прямих або не прямих залежать від того, що є об'єктом витрат.

На підприємствах виробничої сфери витрати на продукцію називаються **виробничими витратами**. А витрати періоду – **не виробничими витратами**.

Виробничі витрати традиційно поділяються на основні та накладні.

**Основні витрати** – сукупність прямих витрат на виробництво продукції.

Їх поділяють на 3 групи:

а) прямі матеріальні витрати – вартість витрачених матеріалів, які стають частиною готової продукції, які можна віднести до певного виробу економічно-доцільним шляхом;

б) прямі витрати на оплату праці – з/п робітників, яка може бути включена до собівартості певних виробів економічно – доцільним шляхом (оплата праці основних робітників, що виготовляють продукцію);

в) інші прямі витрати – решта прямих витрат (амортизація або оренда спеціального устаткування).

**Виробничі накладні витрати** – це витрати пов’язані з процесом виробництва, але такі, що їх не можна віднести до певних виробів економічно-доцільним шляхом. Вони розподіляються між виробами пропорційно до обраної бази (допоміжні матеріали, з/п допоміжного персоналу та витрати на утримання і ремонт будівель обладнання, амортизація ОЗ, орендна плата, тощо)

Виділяють також **конверсійні витрати** – це витрати на обробку сировини, для перетворення їх на готовий продукт. Вони складаються з прямих витрат на оплату праці та виробничих накладних витрат.

## **2.2.Склад невиробничих витрат**

Невиробничі витрати охоплюють витрати на управління, дослідження, розробки, збут продукції та інші функції бізнесу. В Україні вони згруповані у 3 статті витрат:

1.Адміністративні витрати – загальногосподарські витрати спрямовані на обслуговування та управління підприємством. До них відносять:

а) загальні корпоративні витрати;

б) витрати на утримання апарату управління підприємством та службові відрядження;

в) витрати на утримання основних засобів загальногосподарського використання;

г) витрати на зв'язок;

д) винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські).

2. Витрати на збут, пов’язані з реалізацією продукції.

Вартість пакувальних матеріалів; ремонт тари; оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут продукції; витрати на рекламу і дослідження ринку; витрати на передпродажну підготовку товарів; витрати на транспортування продукції; інші витрати.

3.Інші операційні витрати.

Витрати на дослідження і розробку; витрати від знецінення запасів, сума безнадійної дебіторської заборгованості; визнані штрафи, пеня, неустойки; інші витрати операційної діяльності.