

Гончар М.З.  
студ. гр. МЕ-38,  
Національний університет “Львівська політехніка”.  
Науковий керівник – Хом’як Р.Л.  
к.е.н. доцент кафедри обліку та аналізу

## **ФОРМУВАННЯ ВИТРАТ, ПОВ’ЯЗАНИХ ІЗ РУХОМ ЗАПАСІВ**

Облік витрат, пов’язаних з придбанням та зберіганням запасів, разом з вартістю самих запасів, які обліковуються на субрахунках 20 “ Виробничі запаси ” не дає змогу оперативно встановити й проаналізувати співвідношення понесених витрат до самої вартості придбання запасів. Необхідність накопичення такої інформації підтверджується тим, що на практиці може виникнути ситуація, коли витрат, пов’язані з придбанням і зберіганням запасів значно перевищує вартість самих запасів, а відсутність такої інформації унеможлиблює прийняти правильне рішення по закупівлі конкретного виду ТМЦ, або його виробництва на своєму підприємстві.

Складність отримання або відсутність чіткої інформації про витрати на придбання та зберігання запасів унеможлиблює більш докладно розглянути питання поділу таких витрат залежно від їх значного або незначного впливу на питання поділу таких витрат залежно від їх значного або незначного впливу на оцінку (вартість) запасів і на визначення фінансового результату діяльності, а також на прийняття управлінських рішень з проведенням відповідного контролю за такими витратами.

На підставі детального вивчення даної проблеми нами запропонована наступна класифікація витрат, пов’язаних з придбанням та зберіганням запасів за групами: витрати на замовлення; витрати на закупівлю; витрати на перевезення; витрати на зберігання; витрати упущеної угоди.

На нашу думку, важливим в даній класифікації є поділ витрат за способом перенесення на результати господарської діяльності, так як при цьому виділяють прямі та непрямі витрати, а також за впливом на прийняття рішень – постійні та змінні.

Переважно до прямих витрат відносять витрати на закупівлю та транспортуванням ТМЦ, до непрямих-витрат на замовлення та зберігання, а до витрат упущеної вигоди - умовно – змінні, які в цілому впливають на фінансовий результат діяльності підприємства.

Практичне застосування такого групування витрат на придбання та зберігання запасів доцільне у разі впровадження підприємством калькулювання для безперервного вдосконалення або бюджетування такого виду витрат.

Одночасне проведення аналізу та оцінки ефективності формування таких витрат за наведеними групами, на наш погляд, сприятиме пошуку шляхів їх зниження або уникнення, а також дасть змогу оцінити рівень класифікації та старанності працівників за центрами відповідальності.

Наведене групування витрат на придбання і зберігання також допоможе оцінити вигоди (втрати) від прийнятого рішення щодо збільшення запасів і зменшення величини поставки або, навпаки, зменшення запасів на складі та збільшення кількості поставок.

### **Література**

1. *Бухгалтерський облік в Україні. Навч. посібник. За ред.. Р.Л. Хом’яка. – 10-те вид., доп. і перероб. – Львів: НУ “ЛП”.2010 912с.*
2. *Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати” затверджено Наказом Міністерства фінансів України №318 від 31.12.99.*