

фінансової звітності за минулі періоди це не потребує, оскільки такі події не вважаються зміною облікової політики.

### **Література**

1. *Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV.* 2. П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: *Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87.*

**Грицеляк О. І.,**  
студ. гр. ОПАГ-22,  
Національний університет «Львівська політехніка».  
Науковий керівник – Воськало В. І.,  
к.е.н., доцент кафедри обліку та аналізу

### **СУТНІСТЬ ПОНЯТТЯ «ВИТРАТИ ПЕРІОДУ» ТА ЙОГО ТРАКТУВАННЯ ДЛЯ ПОТРЕБ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

У сучасних умовах процес управління підприємством вимагає вирішення численних проблем. Всі основні процеси господарської діяльності пов'язані з витрачанням ресурсів, тому співвідношення витрат і результатів діяльності свідчить про ефективність управління.

Аналіз наукових досліджень показав, що проблемі обліку витрат приділялась значна увага вчених. Однак, така категорія, як «витрати періоду» залишається не достатньо розкритою.

Дослідження категорії «витрати періоду» невідривно пов'язане із класифікацією витрат підприємства. Для потреб управлінського обліку витрати класифікують на категорії, які можуть покращити діяльність підприємства. Виробники, як правило, орієнтуються на функціональні класифікації. Дві основні групи функцій – це періодичні витрати та витрати на продукцію. Періодичні витрати не стосуються кроків у виробничому процесі, тому їх простіше віднести до часу та періодів обліку, ніж на фактичні виробничі процеси чи готові вироби.

Розглядаючи нормативно правові акти та погляди науковців, щодо трактування витрат періоду наведені на рис. 1, можна зробити висновок, що немає єдиної думки.

Тому вважаємо, що витрати періоду – це витрати, які виникають на підприємстві та безпосередньо не пов'язані з виробництвом продукції, не

можуть бути капіталізовані у складі товарно-матеріальних цінностей, або основних засобів, та відображаються у обліку у період їхнього виникнення.

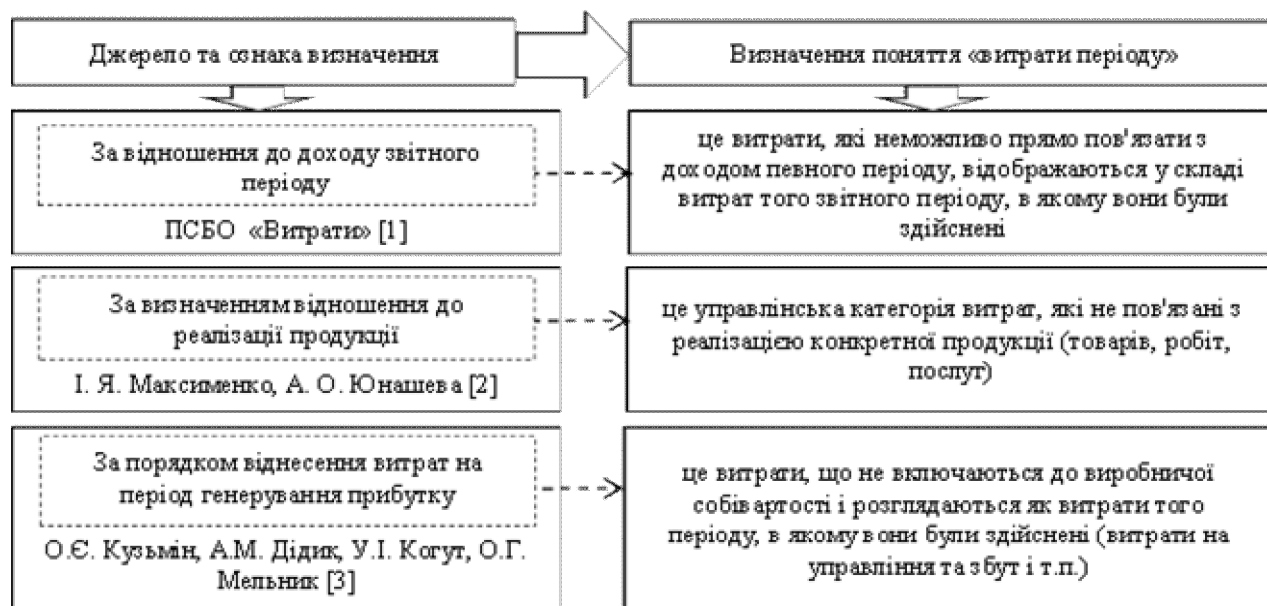


Рис. 1. Визначення поняття «витрати періоду»

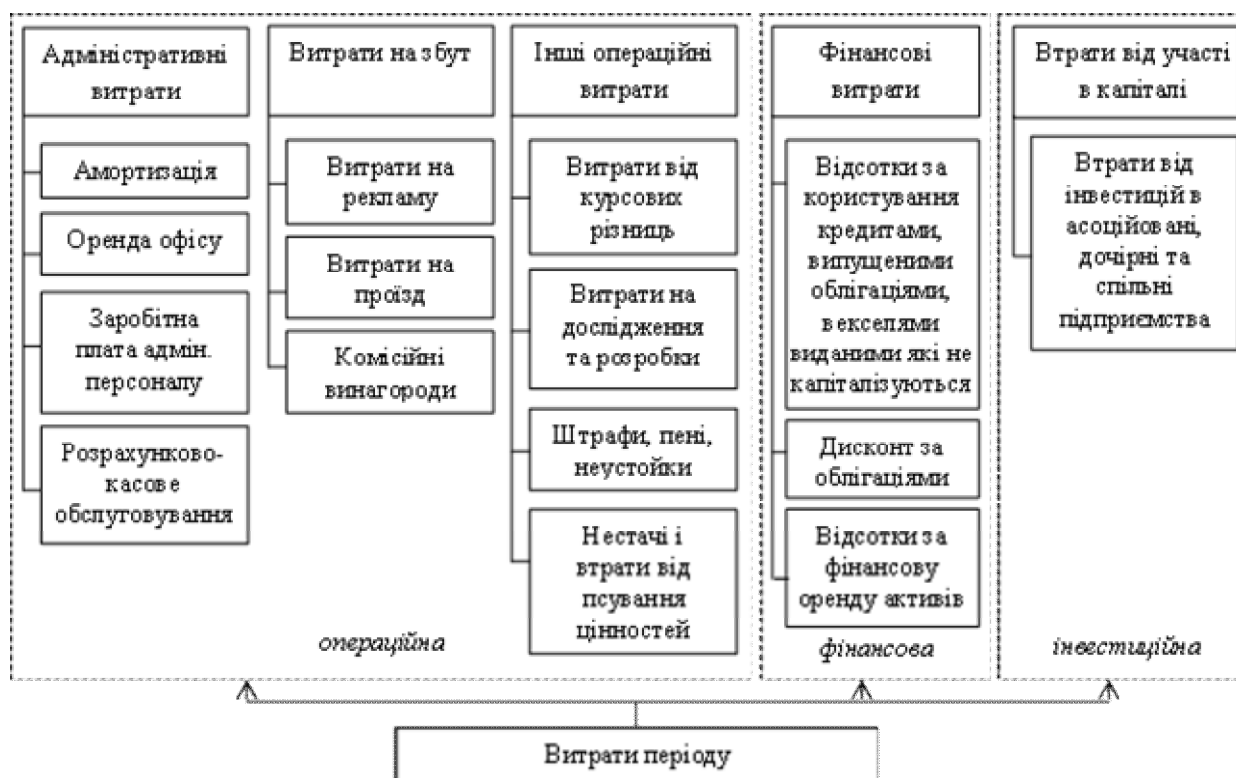


Рис. 2. Склад витрат періоду

Ключова відмінність витрат на продукцію від витрат періоду полягає в тому, що витрати на продукцію виникають лише в тому випадку, якщо

продукція придбана або виготовлена, а періодичні витрати пов'язані з плином часу. Таким чином, підприємство, яке не має виробничої діяльності, не понесе витрат на продукцію, але все ж понесе періодичні витрати. Розмежування витрат на продукцію та витрат періоду має важливе значення для того, щоб правильно визначити чистий прибуток підприємства протягом періоду, зазначеного у звіті про фінансові результати, та відповідну вартість запасів на готової продукції на балансі.

На сьогодні не має чітко визначеного переліку витрат які відносять до витрат періоду. Відповідно до ПСБО 16 «Витрати» до витрат періоду належать адміністративні витрати, витрат на збут та інші операційні витрати [1]. Однак, на нашу думку, до такого виду витрат також відноситься частина фінансових та інвестиційних витрат. Саме тому наведемо склад витрат періоду з врахуванням видів діяльності підприємства на рис. 2.

Отже, підсумовуючи вище викладене, можна зробити висновок, що витрати періоду на відміну від витрат на продукцію безпосередньо не пов'язані, та не проходять жодну стадію виробництва продукції. Саме тому, дані витрати відображаються одразу в періоді їхнього виникнення. Розмежування витрат на витрати на продукцію та витрати періоду, має важливе значення для правильності визначення фінансового результату. Особливо важливою така класифікація є для виробничих компаній, оскільки від правильності віднесення витрат залежить собівартість продукції, яка відображається на балансі.

### Література

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. 2. Максименко, І. Я. Облікове відображення витрат періоду як передумова ефективного управління підприємством / І. Я. Максименко, А. О. Юношева // Економіка та держава. – 2018. – № 8. – С. 57-59. 3. Кузьмін О.Є. Проблеми та теоретично-методичні засади управління витратами на машинобудівних підприємствах : монографія / О.Є. Кузьмін, А.М. Дідик, У.І. Когут, О.Г. Мельник / за заг. ред. д-р екон. наук, проф. О.Є. Кузьміна. – Львів : Вид-во «Траїда-плюс», 2009. – 325 с.