

**Гак О.**

*Дніпровський національний університет ім. Олеся Гончара (Україна)*

## **АНАЛІЗ ВИТРАТ ЯК ОБ'ЄКТУ КОНТРОЛІНГУ**

Витрати та втрати – важливі показники діяльності підприємства [1]. Контролінг витрат займає чи не найважливіше місце в системі управління стратегічним розвитком досліджуваного торговельного підприємства. Для успішного розвитку потрібно вміти ефективно управляти витратами. Задачею контролінгу витрат є допомога у процесах управління витратами, з метою досягнення їх оптимального розміру та забезпечення їх ефективного понесення [2].

Витрати діяльності торговельного підприємства, що формують собівартість матеріальних благ (товарів, продуктів), зводяться у такі групи за економічними елементами: матеріальні витрати (вартість запасів, МШП), витрати за виплатами працівникам, відрахування належних сум ЄСВ та на інші заходи, амортизаційні нарахування необоротних активів, інші витрати [3]. Проведемо аналіз витрат досліджуваного торговельного підприємства у динаміці за 2016-2018 рр. (табл. 1).

**Таблиця 1. Аналіз витрат досліджуваного торговельного підприємства за 2016–2018 рр.**

Показники	2016 р.	2017 р.	2018 р.	Відхилення			
				2017 р. від 2016 р.		2018 р. від 2017 р.	
				абс.	від.	абс.	від.
Адміністративні витрати	7689	5558	5947,06	-2131	72,3	389,06	107,0
Витрати на збут	5930	13618	14707,4	7688	229,6	1089,44	108,0
Інші витрати, що не формують собівартості	3059	3650	3796	591	119,3	146	104,0
Інші витрати	5747	-	2341	-5747	0,0	2341	-

За матеріалами табл. 1 видно, що витрати діяльності на підприємстві виникають за напрямками, по-перше, зв'язані з управлінням підприємством. Так, в 2017 адміністративні витрати зменшилися на 2131 тис. грн. (72,3%), а в

2018 році збільшилися на 389,06 тис. грн. (107%). Витрати на збут в 2017 році склали 13618 тис. грн., що становить 7688 тис. грн. збільшення порівняно з 2016 роком, а в 2018 році збільшилися ще на 1089,44 тис. грн (108%). Інші операційні витрати 2017 році склали 3650 тис. грн., що на 591 тис. грн. більше ніж в 2016 році. В 2018 році величина інших операційних витрат становила 3796 тис. грн., що на 146 тис. грн. (104%) більше ніж у 2017 р. Інші витрати в 2018 році становили 2341 тис. грн, що на 3406 тис. грн. менше ніж у 2016 році.

Проведемо аналіз витрат діяльності досліджуваного торговельного підприємства за економічними елементами (табл. 2).

**Таблиця 2. Аналіз витрат діяльності досліджуваного торговельного підприємства за економічними елементами**

Показники	Роки			Відхилення			
	2016	2017	2018	2017 р. від 2016 р.		2018 р. від 2017 р.	
				абс.	від.	абс.	від.
1. Матеріальні витрати	25856	37152	44953,92	11296,0	143,7	7801,9	121,0
у % до підсумку	18,3	20,8	21,9	2,5	113,7	1,1	105,1
2. Витрати за виплатами	35766,0	45801,0	52213,1	10035,0	128,1	6412,1	114,0
у % до підсумку	25,3	25,7	25,4	0,3	101,3	-0,2	99,0
3. Відрахування на соціальні заходи	13231	16907	19273,98	3676,0	127,8	2367,0	114,0
у % до підсумку	9,4	9,5	9,4	0,1	101,1	-0,1	99,0
4. Амортизаційні відрахування	7240	7669	8129,14	429,0	105,9	460,1	106,0
у % до підсумку	5,1	4,3	4,0	-0,8	83,8	-0,3	92,1
5. Інші витрати	59069	70854	80773,56	11785,0	120,0	9919,6	114,0
у % до підсумку	41,8	39,7	39,3	-2,1	94,9	-0,4	99,0
Усього витрат	141162	178383	205343,74	37221,0	126,4	26960,7	115,1

Аналіз витрат діяльності досліджуваного торговельного підприємства за елементами, дає можливість стверджувати, що протягом досліджуваних років найбільшу частку становили (близько 25 %) витрати за виплатами працівникам, а саму малу – амортизаційні нарахування необоротних активів (4,0–5,1%). За роки, що вивчалися, суттєвих змін структури витрат на підприємстві не

відбувалося. В цілому матеріальні витрати в 2017 році становили 178383 тис. грн., що на 372210 тис. грн. більше ніж у 2016 році, в 2018 даний показник склав 205343,7 тис. грн., що на 26960,7 тис. грн більше ніж у попередньому періоді.

Якщо підприємство не має можливості організувати контролінг як функцію управління на підприємстві, то можливе впровадження контролінгу у наступних формах: аутстафінг чи аутсорсинг [4; 5].

#### **Список використаних джерел:**

1. Остапенко Т. М. Втрати: критерії визнання, ознаки категорії, трактування / Т. М. Остапенко // Бізнес Інформ. – 2013. – № 6. – С. 325-329. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2013\\_6\\_57](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2013_6_57).
2. Остапенко Т. М. Інформаційне забезпечення контролінгу витрат / Т. М. Остапенко // Проблеми економіки. – 2013. – № 4. – С. 375-383. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/PeKon\\_2013\\_4\\_51](http://nbuv.gov.ua/UJRN/PeKon_2013_4_51).
3. Остапенко Т. Класифікація витрат підприємства [Електронний ресурс] / Т. Остапенко // Соціально-економічні проблеми і держава. – 2013. – Вип. 1 (8). – С. 238-246. – Режим доступу до журн. : <http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2013/13otmkvp.pdf>.
4. Остапенко Т. М. Аутстафінг як можлива форма організації контролінгу витрат в сільському господарстві / Т. М. Остапенко // Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності = Theoretical and Practical Aspects of Economics and Intellectual Property : збірник наукових праць : у 2-х т. / ПДТУ. – Маріуполь, 2014. – Вип. 1, Т. 2. – С. 236-241.
5. Остапенко Т. М. Аутсорсинг як одна із форм організації контролінгу витрат / Т. М. Остапенко // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. – 2014. – Вип. 5(2). – С. 221-225. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu\\_en\\_2014\\_5%282%29\\_\\_60](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2014_5%282%29__60).