

Студ. О. В. Новицкая
Науч. рук. ст. преп. А. А. Пузыревская
(кафедра экономической теории и маркетинга, БГТУ)

МЕТОД АВС-АНАЛИЗА В ФУНКЦИОНАЛЬНО-СТОИМОСТНОМ АНАЛИЗЕ

Актуальность данной темы обоснована тем, что для того, чтобы оставаться конкурентоспособными, организации должны совершенствовать не только технологические процессы производства и сбыта продукции, но и внедрять современные инновационные системы учёта затрат и исчисления себестоимости товаров, услуг. Два самых крупных недостатка традиционных методов учета затрат:

1. Невозможность достаточно точно передать издержки производства отдельного продукта.

2. Невозможность обеспечить обратную связь, то есть информацию для менеджеров, необходимую для оперативного управления.

Решить эти проблемы и был призван Activity Based Costing. Метод АВС (англ. Activity Based Costing – процессная калькуляция) основан на том, что затраты образуются в результате выполнения определенных операций.

Суть АВС метода состоит в следующем:

- выявление основных видов деятельности коммерческой организации;
- выявление носителя затрат для каждого вида деятельности организации;
- прямое отнесение и распределение накладных затрат по «носителям затрат», созданным для каждого вида деятельности;
- определение ставки распределения накладных затрат по каждому «носителю затрат» на основе соответствующего фактора затрат.

Целевые затраты — это любой вид деятельности, требующий обособленного измерения понесенных на него расходов.

Также, в основе системы АВС заложен принцип подразделения затрат на две большие группы: прямые и косвенные. Прямые издержки — это те расходы, которые могут быть точно и единственным способом отнесены к конкретной целевой затрате. Косвенные издержки — к какой-то целевой затрате точно и единственным способом отнесены быть не могут.

Алгоритм определения себестоимости продукции по методу АВС состоит из нескольких этапов:

1. Распределение затрат на ресурсы. На этом этапе определяется структура ресурсов, необходимых для обеспечения производственного

процесса (под ресурсом в системе ABC подразумевается носитель определённых функций, т. е. «то, что выполняет операции» и «те, кто выполняют операции»). В качестве ресурсов могут выступать: персонал, помещения, транспорт и т. п.

2. Перенос стоимости ресурсов на операции. Операция – это действие, выполняемое для создания или обслуживания объекта затрат. В системе Activity Based Costing выделяют четыре типа операций:

- штучная работа (unit level) – выпуск единицы продукции;
- пакетная работа (batch level) – выпуск заказа, комплекта;
- продуктовая работа (product level) – продукция как таковая;
- общехозяйственная работа (facility level).

3. Перенос стоимости операций на объекты затрат. На данном завершающем этапе происходит перенос стоимости операций на объекты затрат (любой объект, затраты на который требуется определять отдельно). В качестве объекта затрат могут выступать виды выпускаемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг), отдельные структурные подразделения и центры ответственности предприятия, покупатели и заказчики и т. п.

При использовании метода ABC результат деятельности организации может совершенствоваться, принимать разные формы. Главное – добиться того, чтобы полученная потребительная стоимость или росла, или требовала бы меньших затрат. Виды деятельности не изменяются, их необходимость не подвергается сомнению. Задача исследования состоит только в том, чтобы подобрать такую комбинацию процессов и распределить затраты между ними так, чтобы они снизились и/или потребительная стоимость увеличилась. Это недостаток метода ABC.

Анализируя всё вышеперечисленное, можно сделать вывод о том, что применение системы Activity Based Costing в современных условиях позволяет организации быть более конкурентоспособной и прибыльной в сравнении с аналогичными предприятиями, не применяющими данную систему.

ЛИТЕРАТУРА

1. Новиков, И. В. Activity Based Costing как операционно-ориентированная система учёта затрат и исчисления себестоимости / И. В. Новиков. – Казань : Молодой учёный, 2011. – № 11 (34). – Т. 1. – 138–142 с.