

ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ МЕТОДА АВС

Наиболее актуальной проблемой для большинства предприятий является необоснованный и неконтролируемый рост затрат. Для решения этой проблемы предприятиям необходима четкая программа по управлению затратами. Управление затратами — это умение экономить ресурсы и максимизировать отдачу от них.

Одной из главных проблем, возникающих при калькулировании себестоимости продукции, является выбор метода распределения косвенных (накладных) расходов между объектами калькулирования. Длительное время в учетной практике базой распределения накладных расходов, как правило, являлись прямые трудозатраты на производство единицы продукции.

Современные концепции управленческого учета исправляют недостатки традиционных моделей. В частности, проблему распределения накладных расходов решает концепция функционального учета затрат Activity-Based Costing или АВС-метод.

Сущность данного метода заключается в том, что затраты предприятия, учтенные по элементам издержек, первоначально группируют по видам (функциям производственно-хозяйственной деятельности), а затем относят на себестоимость конкретных продуктов или услуг. Таким образом, в соответствии с методом предполагается, что ресурсы, которые обуславливают затраты предприятия, потребляются не конечными продуктами, а процессами, участвующими в производстве конечных продуктов.

Цель метода АВС — достижение точности результатов калькулирования себестоимости продукта и управления затратами. К основным задачам, которые решают предприятия, внедряя данный метод, можно отнести ценообразование на основе затрат, принятие решений о покупке или производстве продуктов, сокращение затрат, бюджетирование, проектирование новых продуктов, анализ рентабельности в разрезе покупателей, управление затратами через систему новых измерителей, моделирование затрат.

Последовательность основных действий или механизм расчета себестоимости в рамках АВС-метода представляет собой следующую последовательность. На первом этапе предполагается выделение и описание основных бизнес-процессов на предприятии, т.е. определение перечня и последовательности работ путем разложения сложных рабочих операций на простейшие составляющие параллельно с расчетом потребления ресурсов.

На втором этапе использования АВС-метода предполагается определение драйвера (носителя) затрат для распределения затрат, собранных

по каждому виду деятельности. Драйвер (носитель) затрат — это показатель измерения активности вида деятельности, отражающий сущность данного вида деятельности и взаимосвязанный с калькулируемым объектом.

После того как определены драйверы затрат для каждого бизнес-процесса, их величина и стоимость единицы носителя затрат, осуществляется распределение косвенных расходов по объектам производства отдельных видов продукции, т.е. переход к третьему этапу. На данном этапе главной задачей является мониторинг деятельности предприятия, вплоть до готового продукта в соответствии с потреблением этим продуктом той или иной функциональной деятельности (бизнес-процесса) в процессе производства.

Калькуляционные процедуры на основе элементов ABC-метода позволяют учитывать специфику и особенности, характерные для отдельного промышленного предприятия.

Предлагаемый метод распределения накладных затрат позволяет более детально анализировать оперативную информацию о затратах, их структуру, виды и группировки по объектам, центрам ответственности и местам возникновения.

*Т.Г. Ускевич, канд. экон наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

АНАЛИЗ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ДОГОВОРОВ

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций» внешнеторговый договор — это договор между резидентом и нерезидентом, предусматривающий возмездную передачу товаров, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнение работ, оказание услуг.

Анализ внешнеторговых договоров проводится как минимум по следующим основным направлениям: предварительный и последующий анализ.

В ходе предварительного анализа целесообразности и эффективности предстоящей сделки изучаются условия внешнеторгового договора, обоснованность формирования договорных цен, применения базисных условий поставки, форм осуществления расчетов и валюты платежа, анализируется эффективность заключаемой экспортной (импортной) сделки.

Анализ на стадии заключения внешнеторгового договора позволяет выбрать наиболее предпочтительный для всех участников сделки вариант существенных условий договора, что требует оценки эффективности ожидаемых и фактических показателей, характеризующих внешнеторговую операцию.