Цель учетно-аналитического обеспечения — предоставление аналитически обработанной информации управленческому аппарату, но задачи, структура, содержание и методы анализа всегда зависят от задач, определяемых управлением. Поэтому для совершенствования качества управления хозяйствующим субъектом необходимо постоянное совершенствование формирования потока информации и его аналитической обработки.

Литература

1. *Бороненкова, С.А.* Экономический анализ в управлении предприятием / С.А. Бороненкова. — М.: Финансы и статистика, 2003. — 224 с.

Е.С. Харченко

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ (НАКЛАДНЫХ) РАСХОДОВ МЕТОДОМ ACTIVITY BASED COSTING (ABC)

Одной из проблем, возникающих в процессе калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), является выбор метода распределения косвенных (накладных) расходов. Применяемые в организации принципы распределения накладных расходов напрямую влияют на принятие руководством управленческих решений в части целесообразности выпуска той либо иной продукции. Неправильное распределение косвенных затрат на продукты и услуги приводит к завышению или занижению их себестоимости, а следовательно, к неправильному определению доли каждого продукта в суммарной прибыли предприятия, дает недостоверную информацию о рентабельности продуктов и влечет за собой ошибочное представление о стратегическом развитии компании.

Традиционный подход к распределению косвенных расходов является наиболее простым, но, к сожалению, зачастую недостоверным. Пропорциональное распределение накладных расходов относительно какой-либо выбранной базы распределения (например, зарплата производственных рабочих, объем реализованной продукции) является приближенным и, как правило, искажает реальную себестоимость объектов учета. Например, коммерческие расходы принято распределять относительно стоимости реализованной продукции, тогда как в действительности расходы по продаже единицы дорогого товара не обязательно будут выше, чем расходы по реализации единицы дешевого.

Все более популярной альтернативой традиционному распределению косвенных расходов является учет затрат и калькулирование себестоимости методом Activity Based Costing (ABC).

Метод ABC — это способ распределения косвенных расходов по продуктам и услугам в зависимости от объема ресурсов, требуемых на каждом из этапов производства и реализации, т.е. каждая составляющая

косвенных расходов представляет собой определенную операцию, относящуюся к какому-либо из бизнес-процессов.

Метод ABC предполагает следующую последовательность основных действий.

1. Определяется перечень и последовательность бизнес-процессов, необходимых для производства и реализации товара или услуги. Обычно это проводится путем разложения всего рабочего процесса на простейшие составляющие. Так, бизнес-процесс, связанный с закупкой материалов, включает: сбор и обработку заявок на покупку; формирование списка альтернативных поставщиков; выбор поставщика и размещение заказа; получение заказа.

2. Организуется учет затрат по каждому бизнес-процессу. Все затраты, которые нельзя отнести прямо на продукцию или услугу (косвенные затраты), противопоставляются бизнес-процессам, с которыми связано возникновение этих затрат.

3. По каждому бизнес-процессу определяется носитель затрат (драйвер затрат, база распределения) — фактор, вызывающий появление затрат. Посредством носителя затрат устанавливается причинно-следственная и количественная связь между операцией, понесенными затратами и объектами учета затрат (видами продукции или услуг). При этом руководствуются двумя правилами: легкостью получения данных, относящихся к носителю затрат, и степенью соответствия измерений расходов через носитель затрат их действительному значению. Например, расходы на сбор и обработку заявок на покупку зависят от количества заявок; расходы на формирование списка альтернативных поставщиков — от количества заказов на закупку поставщикам и количества новых позиций; расходы на выбор поставщика и размещение заказа — от количества заказов на поставку, количества позиций, количества поставщиков; расходы на получение заказа — от количества поставок.

4. На последнем этапе сумма косвенных расходов по каждому бизнес-процессу (операции) делится на количественное значение соответствующего носителя затрат и таким образом оценивается стоимость единицы носителя затрат. Стоимость единицы носителя затрат умножается на их количество по тем операциям, выполнение которых необходимо для изготовления и реализации определенного продукта (работы, услуги).

Таким образом, применение метода ABC позволяет точнее распределять затраты, связанные с той или иной продукцией и бизнес-процессами компании.

Однако этот метод имеет определенные недостатки:

- затраты на внедрение системы ABC могут быть значительными;
- данная модель иногда слишком сложна и ее трудно поддерживать;
- модель ABC часто требует новых правил распределения затрат в связи с организационными изменениями;
- реализация метода может быть негативно воспринята структурными подразделениями организации из-за возникающих сложностей, вследствие чего будут игнорироваться основополагающие принципы ABC.

Решение относительно целесообразности использования метода ABC необходимо принимать после тщательной оценки затрат и выгод, связанных с его внедрением. Переход к применению данного метода был бы оптимальным решением проблемы распределения косвенных расходов в случаях, когда:

- доля косвенных затрат является существенной в общем объеме затрат и большая часть косвенных затрат не связана непосредственно с объемом выпускаемой продукции;
- ассортимент выпускаемой продукции достаточно широк, и сумма косвенных затрат, фактически поглощаемая каждым видом продукции, отличается от суммы затрат, относимой на эти затраты при использовании традиционного способа распределения;
- различные виды продукции выпускаются в разных объемах, а также в зависимости от вида продукции различается и уровень сложности производственного процесса;
- затраты, требуемые на разработку, внедрение и поддержку системы ABC относительно невысоки в силу того, что у компании имеются современное программное обеспечение и соответствующие специалисты.

Опыт показывает, что затраты на переход от традиционной системы калькуляции себестоимости к методу ABC в организациях, обладающих указанными признаками, обычно компенсируются совершенствованием системы контроля затрат и получением своевременной и достоверной информации о себестоимости выпущенной продукции и оказанных услугах.

А.В. Чепулянис

*Уральский государственный экономический университет
(Екатеринбург, Российская Федерация)*

ВРЕМЕННОЙ АСПЕКТ В УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМ СУБЪЕКТОМ

Управление в широком смысле представляет собой процесс целенаправленного воздействия управляющей системы (субъекта управления) на управляемую систему (объект управления) для приведения ее в новое положение или поддержания ее в существующем состоянии. Из определения можно сделать вывод, что управление — это прежде всего процесс. Если рассматривать управление как процесс, то все функции могут быть представлены как фазы. Все фазы (функции) управления можно разделить на две группы:

- основные (планирование, регулирование, мотивация и контроль);
- обеспечивающие (учет и экономический анализ).

В основных фазах управления осуществляется прямое воздействие управляющей системы на управляемую. В свою очередь, обеспечива-