

ABC-КОСТИНГ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

*Ю.А. Ануфриева, А.Б. Жданова
(г.Томск, Томский политехнический университет)*

ABC COSTING AS THE INFORMATION SYSTEM FOR COST FORMATION IN MANAGEMENT ACCOUNTING

*Y.A. Anufrieva, A.B. Gdanova
(c.Tomsk, Tomsk Polytechnic University)*

The article investigates the problem of cost accounting at companies. The author explains specifics and possibilities of introducing «activity-based costing» as the information system of calculation in current market conditions.

Главной целью внедрения управленческого учета на предприятии является обеспечение внутреннего руководства максимально полной и актуальной информацией, которая необходима для эффективной работы компании. Для этой цели, в рамках действующего законодательства, хозяйствующие субъекты вправе самостоятельно принимать управленческие решения по поводу организации системы учета затрат, разработки внутрифирменных правил и стандартов, которые закрепляются в приказе по учетной политике [1].

Себестоимость продукции (работы, услуги) является качественным показателем финансово-хозяйственной деятельности организации, ее эффективности, а также важнейшим фактором формирования прибыли. Особенностью управленческого учета является управление затратами и нахождение способов их снижения в составе себестоимости. Для руководителя представляет интерес не только величина, но и структура себестоимости, которая позволяет судить о том, за счет каких статей затрат есть вероятность наиболее существенным образом снизить себестоимость продукции[2].

Руководителем предприятия разрабатывается информационная система, в основу которой положена базовая методика расчета себестоимости, включающая элементы других калькуляционных методов и их комбинаций. Такой синтез калькуляционных методик позволяет руководителю получить наиболее полную и адекватную информацию для оценки результатов деятельности предприятия.

Традиционные системы калькулирования сталкиваются с рядом сложностей, одной из которых является точное объективное распределение накладных затрат, поскольку в зависимости от выбранной базы распределения получаются различные значения себестоимости. Ошибки или неточности при калькулировании себестоимости могут быть чреваты неверными управленческими решениям – снятием с производства перспективной продукции или, наоборот, увеличением выпуска нерентабельного товара [3]. Кроме того, возникают сложности при классифицировании затрат на переменные и постоянные, поскольку чисто переменных или постоянных не так уж и много. Эти проблемы приводят к необходимости проведения дополнительных учетно-аналитических процедур и, как следствие, к увеличению временных и финансово-материальных затрат на учет.

Необходимость повышения конкурентоспособности предприятий, изменение производственных процессов, диверсификация производства, развитие современных

информационных систем, – способствовало появлению качественно новых, смешанных систем калькулирования для обеспечения управленческих решений, поскольку традиционные упрощенные методы калькулирования перестают оправдывать себя. Одним из таких прогрессивных методов является «АВС-костинг» (activity-based costing, АВС, калькулирование по функциям, видам деятельности). Первопричиной появления системы АВС стала потребность в калькулировании уточненной себестоимости продукции и рост доли косвенных расходов. Данный метод был разработан в США в конце 1980-х гг. и получил широкое распространение на Западе.

Традиционные калькуляционные системы под объектом учета затрат и калькуляции себестоимости подразумевали виды продукции, цехи, отделы, подразделения. Принципиальное отличие функционального метода состоит в том, что в учетный процесс вводится объект калькулирования «операция». В результате выполнения определенных операций образуются затраты. Суммарная стоимость всех операций, связанных с созданием, производством и реализацией продукции, является полной себестоимостью данного продукта [1].

Для поддержания конкурентоспособности предприятия в современных условиях актуальным является уменьшение затрат на производство продукции. АВС-метод позволяет реализовать такую важную функцию, как управление затратами. С помощью данной системы описываются все операции по каждому виду продукции – проектные, подготовительные, производственные, сбытовые и т.д., по приписанным операциям классифицируются затраты. Далее руководство выявляет непроизводительные затраты [5], не добавляющие стоимости виды деятельности и в следующем отчетном периоде сокращает уровень накладных расходов.

С точки зрения системы АВС, организация представляет собой совокупность управляемых процессов, позволяющих производить продукцию, выполнять работы и услуги, используя для этого необходимые ресурсы. Однако, в отличие от традиционных систем, функциональный метод калькуляции себестоимости рассматривает продукцию не как потребитель ресурсов, а как процессы, направленные на производство данной продукции [5].

Применение «АВС-костинга» дает наилучший результат на предприятиях с большой долей косвенных расходов в затратах, которые необходимо точно распределить по видам продукции (работ, услуг) [1]. На практике данный метод можно применять как в полном объеме, так и в усеченном виде для распределения затрат какого-либо отдела между видами выпускаемой продукции.

Процесс расчета себестоимости с применением системы АВС предполагает калькуляцию затрат в три основных этапа [3]:

Этап 1. Распределение затрат на ресурсы.

Этап 2. Перенесение стоимости ресурсов на операции.

Этап 3. Распределение стоимости основных операций на объекты затрат.

Метод калькуляции по видам деятельности (операциям), изначально разработанный для улучшения методологии традиционной системы в области распределения косвенных затрат по объектам калькулирования, развился в уникальную калькуляционную систему, обеспечивающую широкий спектр управленческих решений собственным продуктом [4]. Функциональная система распределения затрат пока не нашла широкого распространения в России. Это обусловлено значительной затратностью (как материальной, так и временной) внедрения и большой трудоемкостью процесса АВС, поскольку необходимо учесть очень большое количество бизнес-операций, связанных с изготовлением и реализацией продукции. Однако применение АВС-костинга позволяет выявить 30-40% затрат, которых можно избежать [3].

Таким образом, функциональная информационная система, внедренная на реальном производстве, позволяет принимать эффективные и обоснованные управленческие решения в отношении:

- *минимизации издержек и оптимизации затрат*, поскольку реальная картина издержек позволяет точно определять виды затрат, нуждающиеся в оптимизации;

- *ценовой политики*, благодаря точному отнесению затрат на объекты калькулирования и определения нижней границы цены, дальнейшее снижение которой ведет к убыткам;

- *товарно-ассортиментной политики* в отношении того или иного продукта (снятие с производства, оптимизация издержек, поддержание текущего уровня);

- *оценки стоимости конкретных операций*, которая позволит определить целесообразность передачи некоторых функций подрядчикам или необходимости внедрения организационных преобразований.

ЛИТЕРАТУРА

1. Юрьева Л.В., Илышева Н.Н. Стратегический управленческий учет для бизнеса. – М.: Инфра-М, 2013.

2. Иванова Н.Ю. Абсорбшен- и директ-костинг // Справочник экономиста. – 2008. – №11.

3. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Инфра-М, 2009.

4. Соколов Я.В. Управленческий учет. – М.: Магистр Инфра-М, 2013.

5. Суйц В.П. Управленческий учет. – М.: Высшее образование, 2007.

ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ КАК ОСНОВА ДЛЯ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

В.А.Баканова

(г.Томск, Томский политехнический университет)

INFORMATION TECHNOLOGIES AS A FOUNDATION FOR DOING BUSINESS IN A MODERN ECONOMY

V.A.Bakanova

(c.Tomsk, Tomsk Polytechnic University)

The CEO as architect of the business strategy MUST play a more active role in alleging the IT strategy and direction to the business strategy. There are far too many new technologies that offer major improvements in business and in completely new ways that need to be considered.

IT, mobile devices, social media, big data, videoconferencing, internet, blogs, tweets...

The list of technologies that could offer companies big-time benefits, or lead to big-time disasters, is daunting. So daunting, in fact, that top management might be tempted to throw up their hands and let lower-level managers referee the debate over information technology.

But that is exactly what they shouldn't do.

In a digital economy, IT is the foundation for doing business. This is easy to see at born-digital companies like Amazon.com and Google. But companies of all types are discovering that how they manage IT is crucial to their competitiveness. It determines whether the company's dealings with customers and suppliers are efficient, scalable and timely; whether employees have