

*Хабибуллина Л.Р.,  
старший преподаватель  
СФ БашГУ  
г. Стерлитамак Башкирия*

*Падалко Н.А.,  
бакалавр, экономический факультет, 3 курс  
СФ БашГУ  
г. Стерлитамак Башкирия*

## **АВС-МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ**

***Аннотация:** Одной из современных перспективных калькуляционных систем является АВС-метод, основанный на систематизации расходов по функциям и ресурсам, задействованном в выпуске и сбыте продукции, маркетинге, снабжении, техническом обеспечении, обслуживании покупателей. В рамках исследования изучаются теоретические аспекты АВС-метода, определено его значение для предприятий и исследованы основные преимущества и недостатки АВС-метода.*

***Ключевые слова:** АВС-метод, метод учета затрат по функциям, накладные расходы, себестоимость продукции.*

***Abstract:** one of the modern perspective calculation systems is ABC-method based on the systematization of costs by functions and resources involved in the production and sale of products, marketing, supply, technical support, customer service. The study examines the theoretical aspects of the ABC method, determined its importance for enterprises and investigated the main advantages and disadvantages of the ABC method.*

***Key words:** ABC-method, method of cost accounting by function, overhead, cost of production.*

Актуальность темы исследования состоит в том, что в условиях жесткой конкуренции одним из главных преимуществ организации выступает низкая себестоимость продукции. Ошибки при определении себестоимости могут быть причиной неверных управленческих решений — снятию с производства рентабельной продукции, либо, наоборот, увеличению производства неперспективной продукции. ABC-метод применяется для реинжиниринга бизнес-процессов как информационная основа управления в гибких организационных структурах, а также управленческих решений, для которых необходимы сведения о максимально точной себестоимости продукции.

ABC-метод стал одним из важных методов выявления резервов снижения издержек производства и сбыта, машиноемкости и трудоемкости, роста рентабельности производства и производительности труда, улучшения стоимостных показателей деятельности организации.

В современных условиях хозяйствования большая часть предприятий стремятся оптимизировать затраты, с помощью активных поисков эффективных методов анализа и управления издержками. Условием для этого выступает разнообразие производимой продукции, применение новых технологий, повышенный спрос к качеству продукции.

Определение себестоимости производимых товаров или оказываемых работ, услуг по статьям затрат, а также их сопоставление с нормативными значениями или ранее рассчитанными результатами, не могут полностью обеспечить менеджера достоверными сведениями для принятия управленческого решения, в основном это касается предприятий, в которых на накладные расходы приходится большая часть затрат [3, с. 188].

Чтобы повысить конкурентные преимущества принятия решений по определению цен на выпускаемые товары и оказываемые услуги, предприятиям, имеющим разнообразный ассортимент, важны фактические данные по понесенным затратам. В настоящее время, в условиях постоянной конкуренции в качестве

одного из важнейших конкурентных преимуществ предприятия выступает снижение себестоимости производимой продукции, работ, услуг. В данной ситуации наиболее выгодным методом, который позволяет выявить резервы, служит изредка применяемый в российских предприятиях, но широко распространённый ABC-метод учета и калькулирования продукции.

Метод учет затрат по функциям, или ABC-метод по своему содержанию выступает альтернативой позаказному методу учета затрат и калькулирования и является наиболее эффективным для предприятий, имеющих высокую долю накладных расходов.

К примеру, при распределении накладных расходов, позаказный метод рассматривает поведение одного показателя, пренебрегая влиянием других факторов. Этот метод позволяет осуществлять расчеты быстро и просто и может использоваться, в случае если прочие факторы оказывают незначительное влияние на накладные расходы. При иных обстоятельствах искажениям присущ более существенный характер и более эффективным будет применение ABC-метода.

При учете затрат ABC-методом в качестве объекта учета выступает обособленный вид деятельности (операция, функция). Применение ABC-метода позволяет совершать более результативные действия относительно маркетинговой политики, прибыльности продукции. К тому же, возникает возможность контроля расходов на стадии их возникновения [5, с. 178].

Существенное отличие ABC-метода от иных методов учета затрат заключается в порядке распределения накладных расходов.

Методика построения ABC-метода включает четыре этапа.

На первом этапе все бизнес-процессы предприятия подразделяются на основные функции, либо операции. От сложности вида деятельности предприятия зависит выделяемое количество функций. В соответствии с выделенными видами деятельности идентифицируются накладные расходы.

На втором этапе распределяются виды деятельности между отделами, к которым они относятся. Для каждого вида деятельности присущ собственный носитель затрат, который определяется в соответствующих единицах измерения. В то же время должно соблюдаться два правила: получение данных, которые относятся к носителю затрат не должно вызывать трудности; измерение расходов через носитель затрат должно соответствовать их фактическому значению.

На третьем этапе определяют стоимость каждого вида деятельности. Стоимость единицы носителя затрат определяют делением суммы накладных расходов по каждой выделенной функции на количественную величину соответствующего носителя затрат.

На четвертом этапе определяют полную себестоимость [2, с. 416].

Себестоимость продукции, работ, услуг определяют умножением стоимости единицы носителя затрат на их количество по тем видам деятельности, выполнить которые требуется, чтобы изготовить продукцию, работы, услуги.

Как и любым другим методам, методу учета затрат по функциям свойственны преимущества и ограничения.

К преимуществам ABC-метод учета и калькулирования продукции относится то, что:

1) этот метод позволяет исключить ошибки при формировании себестоимости продукции (работ, услуг), характерные для традиционного учета, который основан на последовательном распределении затрат на основе объемных показателей;

2) ABC-метод обеспечивает пользователей более достоверными и полными сведениями для управления издержками. У пользователей информации имеется возможность выявить реальные причины образования издержек, сосредотачиваясь на носителях затрат и видах деятельности;

3) этот метод позволяет предприятию акцентировать внимание на потребителе, произвести оценку осуществляемых видов деятельности и

определить, с помощью каких из них прирастает добавленная стоимость, а какие, наоборот, способствуют ее снижению;

4) ABC-метод способствует росту рентабельности предприятия и при конкурентной борьбе способствует функциональному ценообразованию, которое базируется на данном методе. Оно опирается на спрос потребителей и конкретизированные сведения по себестоимости, что позволяет исключить установление заниженных цен на продукцию, которая производится в небольших количествах, или же напротив, завышение цен в случае, если эти объемы довольно велики [4, с. 241].

Основными ограничениями ABC-метода являются:

1) этот метод сложный и дорогостоящий для внедрения. Большинство предприятий отказались от метода учета затрат по функциям по причине больших трудозатрат, финансовых вложений и сложности преобразования действующего метода учета затрат;

2) для того, чтобы ABC-метод «работал» следует соблюдать все условия, данный метод не направлен на моментальный результат; он ориентирован на долгосрочную перспективу. Основной причиной, по которой данный метод учета затрат не оправдывал ожиданий являлось то, что большая часть менеджеров забывало, что изменить необходимо как технику расчетов, так и свой менталитет;

3) данный метод не соответствует международным стандартам финансовой отчетности. Этот метод учитывает непроизводственные накладные расходы, по этой причине предприятия для отчетности применяют традиционные методы учета затрат, а для внутреннего пользования - метод учета затрат по функциям;

4) ABC-метод предполагает правильное использование информации. Руководители, увеличивая производство продукции, которая пользуется спросом, и одновременно прекращая производить новые продукты в малых количествах, могут увеличивать прибыль предприятия. Та, информация, которая

предоставляется методом учета затрат по функциям может также подтолкнуть руководство к значительному снижению расходов [1, с. 667].

Метод учета затрат по функциям позволяет получать информацию не только о видах деятельности организации, но также и о запасах, которые необходимы для выпуска продукции, работ, услуг. Этот метод представляет распределение затрат бухгалтерским способом и предоставляет сведения, которые требуются для менеджеров предприятия при проведении различных видов анализа, стратегического планирования, принятия управленческих решений.

Из вышеизложенного следует, что ABC-метод представляет прогрессивную концепцию, которая способствует преодолению ограничений традиционных систем учета затрат и позволяет определить причинно-следственную связь между продуктами и нужными средствами для их производства.

### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Кольчурина О.А. ABC-метод учета затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции // Экономика и социум. - 2017. - № 5-1 (36). - С. 665-670.

2. Кольчурина О.А. Метод учета затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции по функциям // Фундаментальные научные исследования: теоретические и практические аспекты. - Кемерово: ООО «Западно-Сибирский научный центр», 2017. - С. 415-417.

3. Лепехина Д.А. Учет затрат на производство продукции на основе метода ABC // Современные экономические системы: состояние и перспективы развития. - пос. Персиановский: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донской государственный аграрный университет», 2016. - С. 188-191.

4. Предвечный И.М., Хот Ф.Т. ABC-метод – инновационная система учета затрат // Проблемы современного общества и пути их решения. - Майкоп: ООО «Электронные издательские технологии», 2017. - С. 239-244.

5. Тарзими́на М.В. ABC-метод как инструмент управления затратами в современных условиях // Прогрессивные технологии и экономика в машиностроении. - Томск: Национальный исследовательский Томский политехнический университет, 2017. - С. 177-180.

6.