

*Чуркина Кристина Алексеевна*

студентка

*Дрожжина Инна Викторовна*

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

университет путей сообщения»

г. Новосибирск, Новосибирская область

## **МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ФУНКЦИЯМ (ABC-МЕТОД)**

*Аннотация:* в работе рассмотрены теоретические аспекты ABC-метода.

*Определено его значение для организаций и рассмотрены основные преимущества и недостатки данного метода.*

*Ключевые слова:* метод учета затрат по функциям, ABC-метод, управленческий учет, затраты, алгоритм построения.

В современных условиях хозяйствования большинство организаций предпринимает попытки оптимизации затрат, путем активных поисков рациональных методов анализа и управления издержками. Условием для этого является разнообразие выпускаемой продукции, использование новейших технологий, повышенный спрос к качеству продукции.

Расчет себестоимости выпускаемых товаров или оказываемых работ, услуг по статьям затрат, а также их сопоставление с нормативными значениями или рассчитанными прежде результатами, полностью не могут обеспечить менеджера достоверной информацией для принятия управленческого решения, преимущественно это касается организаций, в которых накладные расходы занимают большую часть затрат [1].

Для повышения конкурентных преимуществ принятия решений по определению цен на производимые товары и оказываемые услуги, организациям с разнообразным ассортиментом важны действительные данные по понесенным затратам. В настоящее время, в условиях постоянной конкуренции одним из самых важных конкурентных преимуществ организации является снижение

себестоимости выпускаемой продукции, товаров, работ, услуг. В такой ситуации наиболее выгодным методом, позволяющим выявить резервы, является изредка применяемый в российских организациях, но широко распространённый ABC-метод учета и калькулирования продукции.

Метод учет затрат по функциям, или ABC-метод (от английского Activity Based Costing-ABC) – по своему содержанию является альтернативой позаказному методу учета затрат и калькулирования и наиболее результативен для организаций с высокой долей накладных расходов [2].

Например, при распределении накладных расходов, позаказный метод рассматривает поведение одного показателя, пренебрегая влиянием других факторов. Данный метод позволяет производить расчеты более быстрым и простым способом и может использоваться только когда влияние прочих факторов на накладные расходы незначительно. При других обстоятельствах искажения носят существенный характер и более результативным будет использование ABC-метода.

При учете затрат ABC-методом объектом учета является обособленный вид деятельности (функция, операция). Использование ABC-метода дает возможность совершать более результативные действия в отношении маркетинговой политики, прибыльности продукции. Кроме этого, возникает возможность осуществлять контроль расходов на стадии их появления.

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

Методика построения ABC-метода выглядит следующим образом:

Этап 1. Выделение основных видов деятельности организации.

Все бизнес-процессы организации делятся на основные функции или операции. От того на сколько сложен вид деятельности организации будет зависеть выделяемое количество функций. В соответствии с выделенными видами деятельности идентифицируются накладные расходы.

Этап 2. Разделение видов деятельности между отделами.

На данном этапе виды деятельности распределяются между отделами, к которым они относятся. Для каждого вида деятельности характерен собственный носитель затрат, определяемый в соответствующих единицах измерения. При этом соблюдают два правила: получение данных, относящихся к носителю затрат должно быть не затруднено; измерение расходов через носитель затрат должно соответствовать их действительному значению;

Этап 3. Вычисление стоимости каждого вида деятельности.

Для того, чтобы определить стоимость единицы носителя затрат необходимо сумму накладных расходов по каждой выделенной функции разделить на количественную величину соответствующего носителя затрат.

Этап 4. Определение полной себестоимости.

Для определения себестоимости товаров, работ, услуг необходимо стоимость единицы носителя затрат умножить на их количество по тем видам деятельности, выполнение которых необходимо для изготовления продукции, работы, услуги [3].

Как и любые другие методы, метод учета затрат по функциям имеет свои преимущества и ограничения.

Преимущества:

1) позволяет избежать ошибок при формировании себестоимости продукции (работ, услуг), которые характерны для традиционного учета, основанного на последовательном распределении затрат на базе объемных показателей;

2) данный метод обеспечивает пользователей более достоверной и полной информацией для управления издержками. Пользователи информации имеют возможность определить реальные причины появления издержек сосредотачиваясь на видах деятельности и носителях затрат;

3) функциональный метод позволяет организации акцентировать внимание на потребителе, оценивать осуществляемые виды деятельности и определять, с помощью каких из них прирастает добавленная стоимость, а какие, наоборот, стоимость уменьшают;

4) увеличение рентабельности организации и преимущество при конкурентной борьбе обеспечивает функциональное ценообразование, которое основывается на ABC-методе. Оно опирается на спрос потребителей и конкретизированную информацию по себестоимости. Это позволяет избежать установления заниженных цен на продукцию, которая выпускается в небольших количествах, или же напротив, завышение цен в случае, если эти объемы достаточно велики.

К основным ограничениям ABC-метода относятся:

1) данный метод является сложным и дорогостоящим для внедрения. Многие организации отказались от метода учета затрат по функциям в связи с большими трудозатратами, финансовыми вложениями и сложностью преобразования существующего метода учета затрат;

2) для того, чтобы данный метод «работал» необходимо соблюдать все условия, ABC-метод не дает моментального результата; эта система направлена на долгосрочную перспективу. «Основная причина, по которой новый метод учета затрат не оправдывал ожиданий заключалась в том, что большинство менеджеров забывало, что изменить следует не только технику расчетов, но и свой менталитет»;

3) такая учетная система как ABC-метод не соответствует международным стандартам финансовой отчетности. Данный метод учитывает непроизводственные накладные расходы, поэтому организации для отчетности используют традиционные методы учета затрат, а для внутреннего пользования- метод учета затрат по функциям;

4) как и в любых других случаях, необходимо правильно уметь пользоваться информацией, это касается и ABC – метода. Руководители, увеличивая выпуск продукции, пользующейся спросом, и одновременно прекращая производство новых продуктов в малых количествах могут увеличивать прибыль организации. Те, сведения, которые предоставляет метод учета затрат по функциям может также побудить руководство к существенному снижению расходов.

Метод учета затрат по функциям позволяет получать информацию не только о видах деятельности организации, но также и о запасах, необходимых

для производства товаров, работ, услуг. Данный метод представляет собой распределение затрат бухгалтерским способом и предоставляет информацию необходимую для менеджеров организации при проведении различных видов анализа, принятия управленческих решений, стратегического планирования.

Из всего вышеизложенного следует, что метод ABC представляет собой прогрессивную концепцию, которая преодолевает ограничения традиционных систем учета затрат и устанавливает причинно-следственную связь между продуктами и необходимыми для их производства средствами.

### *Список литературы*

1. Герасименко Е.А. Особенности системы учета затрат по ABC-методу на примере ООО «Аудиторская фирма «Профи» / Е.А. Герасименко, О.А. Блинов // Концепт. – 2014. – Т. 20. – С. 441–445 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://e-koncept.ru/2014/54351.htm>

2. Кондукова Э.В. ABC как система учета затрат // Elitarium [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.iteam.ru/publications/finances/section\\_30/article\\_4376/](http://www.iteam.ru/publications/finances/section_30/article_4376/)

3. Костенко И.Н. Учет затрат по функциям (авс-метод) и позаказный метод // Планово-экономический отдел. – 2011. – №4.