

УДК 657.4:004.4

***АДАПТАЦИЯ СИСТЕМЫ АВС В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА***

Ерофеева С.С.

*Студент, Национальный Исследовательский Мордовский Государственный
Университет им. Н.П. Огарева, г. Саранск, Россия*

Зац Е.В.

*Студент, Национальный Исследовательский Мордовский Государственный
Университет им. Н.П. Огарева, г. Саранск, Россия*

Аннотация

В статье рассматриваются вопросы формирования информации о накладных расходах наукоемкого предприятия по видам деятельности на основе применения системы АВС. Предложена классификация накладных расходов по видам деятельности. Рекомендован алгоритм распределения накладных расходов предприятия.

Ключевые слова: накладные расходы, система АВС, учетная информация.

***ADAPTATION OF THE ABC SYSTEM IN THE DOMESTIC PRACTICE OF
MANAGEMENT ACCOUNTING***

Erofeeva S.S.

*Student, National Research Mordovia State University. N.P. Ogarev,
Saransk, Russia*

Zats E.V.

*Student, National Research Mordovia State University. N.P. Ogarev,
Saransk, Russia*

Abstract

This article deals with the formation of the information about the overhead of high-tech enterprises by activity, based on the use of the ABC system. The classification of

overhead costs by type of activity. Recommended algorithm for allocation of overhead costs of the enterprise.

Keywords: overhead, the ABC system, accounting information.

В последние годы наблюдается спад в экономике, требующий от наукоемких промышленных предприятий оптимизации подходов к управлению затратами, что означает организацию деятельности компании наиболее эффективным способом, повышение качества планирования и принятий решений и концентрацию на процессах, которые создают или сохраняют конкурентные преимущества предприятия и вносят реальный вклад в достижение ее целей.

В этих условиях мобильность наукоемких предприятий и эффективность организации деятельности его административно-управленческого аппарата требует выявления резервов экономии ресурсов путем формирования учетно-аналитической информации о накладных расходах в системе управленческого учета. При этом основанная на традиционных методах организация учета затрат не позволяет формировать информацию для принятия альтернативных вариантов управленческих решений по оптимизации накладных расходов.

Современная концепция учета затрат, преодолевающая ограничения традиционной системы учета накладных расходов, заключается в формировании на основе организационной структуры наукоемких промышленных предприятий учетно-аналитической информации в разрезе агрегированных видов деятельности: заготовление – инновационные разработки – менеджмент качества – производство – сбыт и маркетинг – управление предприятием, лежащих в основе системы ABC. Эта система, являясь прогрессивным методом учета затрат, позволяет посмотреть на деятельность предприятия по-новому, поскольку предусматривает иной подход к понятию накладных расходов, их классификации и методам распределения по видам деятельности, бюджетирования и их анализа.

Как показало изучение экономической литературы, имеет место наличие разных подходов к понятию накладных расходов. Так, в отечественных трудах одними авторами в основу выделения накладных расходов положен технический процесс [1,2], другими – способ их включения в себестоимость [3], а в зарубежной литературе – виды деятельности предприятия. В подходах отечественных ученых-экономистов к определению понятия «накладные расходы» имеет место отождествление терминов накладных расходов с косвенными. Кроме того, как показали исследования, внутри традиционной группировки накладных расходов также выявлена неоднозначность их отнесения к общепроизводственным и общехозяйственным.

Все это позволяет сформировать сопоставимую информационную базу распределения накладных расходов в разрезе видов деятельности для поиска резервов снижения себестоимости наукоемкой продукции. Важность решения данной проблемы, как показали теоретические исследования, заключается в применении прогрессивного метода АВС по учету затрат и системы управления ими, в рамках которого формируется современное информационное поле о накладных расходах и их причинно-следственной связи с конкретным продуктом через определение носителей расходов для каждого вида деятельности. Создание такой базы данных обеспечит формирование более совершенного исчисления расходов по видам деятельности, на базе которого формируется ценовая политика.

Как показали исследования действующей практики, информация о накладных расходах, формируемая в обычной традиционной системе бухгалтерского учета, недостаточно информативна, поскольку отсутствуют сведения о накладных расходах по содержанию и обслуживанию рабочих мест основного и вспомогательного административно-управленческого персонала для калькулирования конкретного вида деятельности, которые необходимы для отнесения накладных расходов на продукт труда по мере их учетной регистрации в процессе реализации конкретного вида деятельности. Тем не менее следует подчеркнуть, что отечественные стандарты, в частности ПБУ

10/99 «Расходы организации» и План счетов, позволяют для целей чета по видам деятельности обособить расходы по процессам конкретного вида деятельности на счетах синтетического учета, в частности расходы на процесс заготовления, производства и сбыта. Формирование такой информации рекомендуем осуществлять на следующих аналитических счетах (Таблица 1).

Таблица 1 – Учетная информация о накладных расходах по видам деятельности

Номер и наименование счета		Рекомендуемое содержание информации, формируемой на аналитических счетах
синтетического	аналитического	
Счет 10 «Материалы»	«Управление закупками» «Заключение договоров на поставки комплектующих» «Приемка поступающих комплектующих» «Управление складским хозяйством» «Содержание склада» «Ведение складской документации» «Выдача и перемещение комплектующих»	Транспортно-заготовительные расходы с распределением их по видам деятельности
Счет 20 «Основное производство»	«Управление производством» по секторам и участкам	Калькуляция наукоемкого продукта на последнем этапе расчетов в системе ABC
Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»		
Счет 23 «Вспомогательное производство»		
Счет 25 «Общепроизводственные расходы»	«Управление исследовательской деятельностью» «Управление технологическими разработками» «Управление конструкторскими разработками» «Осуществление технологического контроля» «Управление системой качества»	Содержание накладных расходов, подлежащих перераспределению в системе ABC
Счет 26 «Общехозяйственные расходы»	«Общее управление предприятием» «Управление персоналом» «Учет» «Составление смет» «Связь» «Хозяйственное обслуживание»	
Счет 44 «Расходы на продажу»	«Управление сбытом» «Доставка продукции» «Управление доставкой продукции»	

	«Заключение договоров и контакты с потребителями» «Рекламная деятельностью»	
--	---	--

Создание информационной базы о стоимости содержания рабочих мест основного и вспомогательного производства административно-управленческого персонала (стоимость труда, оборудования, производственно-хозяйственных площадей, оборудования и площадей, совместно используемых группой персонала или в целом всем персоналом) позволяет выявить причинно-следственные связи между накладными расходами и видами деятельности путем хронометрирования функциональных обязанностей.

При этом выявление рабочих мест основного административно-управленческого персонала обосновано тем, что каждый из руководителей выполняет функциональные обязанности по нескольким видам деятельности, используя один набор ресурсов предприятия. Что касается рабочих мест вспомогательного административно-управленческого персонала, то ресурсы, которые ими используются при оказании услуг основному административно-управленческому персоналу, требуется перераспределить на содержание рабочих мест основного административно-управленческого персонала.

Важным источником информации о содержании и обслуживании рабочих мест по основным и вспомогательным административно-управленческим местам служат сведения о накладных расходах:

– на содержание офисной площади, непосредственно занимаемой каждым сотрудником; рассчитываются как произведение количества работников на содержание 1 м² офисной площади в год. При этом в расходы по содержанию офисной площади включается амортизация помещений, занимаемых сотрудниками, или в случае аренды – арендная плата;

– содержание оборудования, используемого каждым основным и вспомогательным персоналом: амортизация и расходы на эксплуатацию находящегося в пользовании каждого сотрудника оборудования;

– на содержание вспомогательного персонала, оказывающего услуги основному административно-управленческому персоналу, расходы на содержание которого подлежат распределению пропорционально времени, затрачиваемому на выполнение работ для основного административно-управленческого персонала;

– на коммуникацию: телефонные и почтовые расходы, командировки, представительские расходы;

– на содержание вспомогательных офисных площадей, непосредственно не связанных с конкретными работниками: коридоры, кафетерии, конференц-холлы, складское помещение, стоянки для автомашин сотрудников;

– на информационное обеспечение: поддержка веб-сайта, обслуживание компьютеров.

Как показали исследования затрат наукоемкого промышленного предприятия, накладные расходы имеют место в каждом его виде деятельности.

В процессе определения причинно-следственной связи между накладными расходами и видами деятельности предлагаем классифицировать накладные расходы по специализированной номенклатуре затрат:

– по виду деятельности «Заготовление»: затраты, связанные с управлением закупками; на заключение договоров на поставки комплектующих; по приемке поступающих комплектующих; на содержание склада; на выдачу и перемещение комплектующих;

– по виду деятельности «Инновационные разработки»: затраты, связанные с управлением исследовательской деятельностью, технологическими и конструкторскими разработками;

– по виду деятельности «Производство»: затраты, связанные с организацией выпуска готовой продукции; на подбор и комплектацию оборудования производства; на контроль за эксплуатацией оборудования;

– по виду деятельности «Менеджмент качества»: затраты, связанные с осуществлением технического контроля; на управление системой качества;

– по виду деятельности «Сбыт и маркетинг»: затраты, связанные с управлением сбытом; на заключение договоров и контакты с потребителями; комиссионные расходы региональным агентам; на рекламную деятельность;

– по виду деятельности «Управление предприятием»: затраты, связанные с выставлением счетов и проведением расчетов; на управление персоналом; на ведение учета; на связь; на хозяйственное обслуживание.

Одним из наиболее сложных вопросов в организации управленческого учета накладных расходов в системе ABC является порядок их распределения. Как показали теоретические исследования и действующая практика, многообразие методов распределения не имеет единого методического подхода, что не позволяет методически обосновать выполнение калькуляционных расчетов, формирующих данные о накладных расходах и их причинно-следственной связи с изготавливаемым продуктом.

Что касается распределения накладных расходов по системе ABC, то ее основу составляет выявление взаимосвязей расходов:

- с видам деятельности;
- ресурсами;
- базами распределения;
- изготавливаемым продуктом (Рисунок 1).

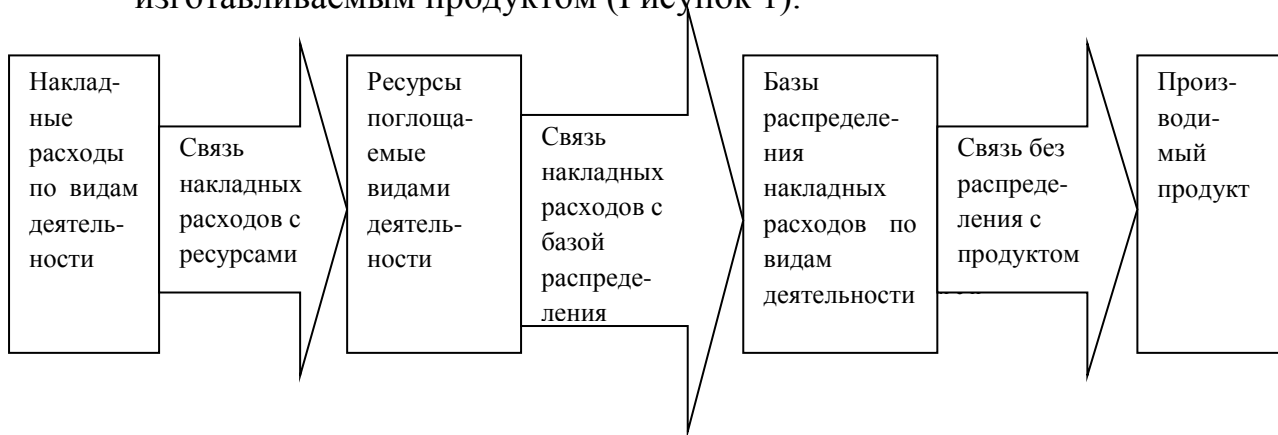


Рисунок 1 – Взаимосвязь накладных расходов с базами распределения по видам деятельности и производимым продуктом

Как видно из рисунка, эта методика предполагает распределение накладных расходов по видам деятельности с учетом специфики особенностей

по каждому бизнес-процессу: «Заготовление – Производство – Инновационные разработки – Менеджмент качества – Сбыт и маркетинг» и расчет ставки распределения накладных расходов.

Для эффективности реализации контрольных и контрольно-аналитических процедур управленческого учета затрат потребовалось организовать группировку накладных расходов по технологическим операциям (АВС-метод) (Рисунок 2).

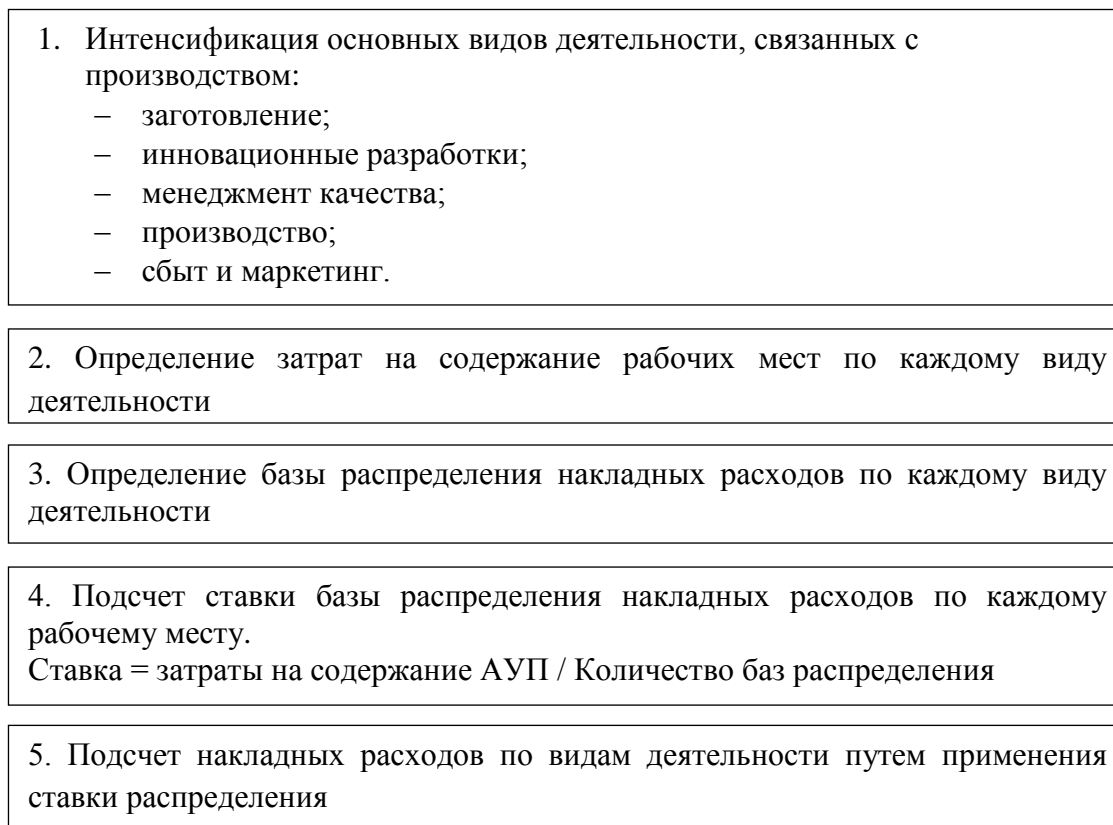


Рисунок 2 – Порядок распределения накладных расходов по видам деятельности

Предложенный алгоритм управления накладными расходами в рамках хозяйствующего субъекта должен способствовать повышению степени полноты и достоверности информации, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений по оптимизации затрат.

Библиографический список

1. Осипов В.И. Учет и контроль производственных затрат в хозрасчетных бригадах // Бухгалтерский учет, 1987. - №6. С. 20-22.

2. Осипов В.И. Управленческий учет и контроль расходов ресурсов. Saarbrucken Deutschland/ Германия: Palmarium Academic Publishing, 2013. – 256

3. Осипов В.И., Ступенькова О.Н. Системы нормативного учета затрат как инструмент повышения эффективности контроля расхода ресурсов // Вестник Самарского государственного университета, 2014, №2, С. 51-56