

Коврижных Д.А.

студент

Новосибирский Государственный Университет Экономики и Управления

Россия, Новосибирск

ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА ABC В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: Детальное и тщательное исследование имеющихся подходов к управлению затратами принесут значительный рост экономической эффективности изготовления. За последнее время программы уменьшения затрат осуществляются компаниями всех отраслей и масштабов. Решить данную задачу может система бюджетного планирования и контроля. Упорядочение издержек совершается при помощи метода ABC – анализа затрат.

Ключевые слова: управление издержками, уменьшение затрат, метод ABC.

Kovrizhnykh D.A.

Student

Novosibirsk State University of Economics and Management

Novosibirsk, Russia

APPLICATION OF THE ABC METHOD IN THE COST MANAGEMENT SYSTEM OF THE ENTERPRISE

Abstract: Detailed and thorough research of the available approaches to cost management will bring a significant increase in the cost-effectiveness of manufacturing. Recently, cost reduction programs have been implemented by companies of all industries and sizes. The system of budget planning and control can solve this problem. The ordering of costs is done using the ABC method - cost analysis.

Key words: cost management, cost reduction, ABC method.

Процесс управления себестоимостью следует детализировать на следующие стадии:

1) учет затрат на изготовление и продажу (сбор, осмысление, идентификация, предварительная обработка и передача информации) и анализ себестоимости (сопоставление с плановыми и нормативными сведениями, определение отклонений и причин их появления и т.п.);

2) прогнозирование себестоимости (принятие решений) на будущий год;

3) подготовка мероприятий по оптимизации затрат;

4) подготовка оптимального плана по себестоимости, учитывая принятие управленческих решений и его осуществление (предвидение определенных условий реализации управленческого решения и передача обратной связи, осуществление решения).

Знание слабых и сильных сторон разных методов позволит реализовать определение лучшего решения при совершении мероприятий по оптимизации затрат.

Детальное и тщательное исследование имеющихся подходов к управлению затратами, оптимальное определение одного из них, учитывая все имеющиеся положительные и отрицательные стороны для применения в определенной компании с дальнейшей адаптацией, которая учитывает все особенности компании, принесут значительный рост экономической эффективности изготовления.

В этом исследовании следует снизить себестоимость продукции путем уменьшения производственных затрат. Корректная стратегия уменьшения затрат повлечет за собой рост дохода компании. Осуществление задачи следует начинать с тщательного анализа производственных издержек, после которого необходимо определить вероятные способы оптимизации процессов. После определения вероятных вариантов оптимизации следует определить оптимальные направления уменьшения затрат.

Методика оперативного бюджетного контроля расходов может заключаться в итогах группировки издержек, полученной при помощи ABC – анализа. В связи с тем, что использование итогов, которые получены при помощи группировки расходов по степени значимости и управляемости позволяет определить категории расходов, в отношении которых используются контрольные процедуры.

Необходимость проведения тщательного анализа структуры расходов увеличивается ежедневно. Главная цель указанного анализа – это группировка расходов, чтобы установить за отдельной категорией разный контроль и расставить приоритеты, которые необходимы при формировании рекомендаций, направленных на уменьшении расходов.

Упорядочение издержек совершается при помощи метода ABC – анализа затрат.

Этот метод используется в процессе структурировании расходов по величине стоимости и важности, чтобы достичь задачи компании, а также может применяться в качестве подхода в процессе определения наиболее важных и требующих наибольшего внимания руководителей проблем (т.е. выявление приоритетов).

Метод ABC принято связывать со статистической закономерностью, получившей название «Правило Парето 20 на 80». Суть метода ABC относительно затрат заключается в том, что согласно цели анализа определяется классификационный признак, далее реализуется ранжирование расходов в порядке убывания данного классификационного признака. При помощи метода ABC-анализа выявляется структура расходов: определяется удельная доля отдельной статьи расходов в общей сумме расходов компании и определяются наиболее существенные. Все расходы (одного вида или направления) следует детализировать на три категории по стоимостному выражению. Целью группировки является отделение значительных позиций от несущественных, чтобы установить различные степени контроля над каждой из позиций.

Итак, на основе проведения комплексного анализа и динамики расходов выявляются резервы увеличения эффективности применения ресурсов, что представляет собой основу для формирования рекомендаций по уменьшению расходов. Последовательно рассматривается отдельная статья расходов, подготавливаются способы уменьшения затрат и формируется план мероприятий по уменьшения издержек.

Чтобы совершенствовать управления издержками также следует применять ABC – анализ затрат.

Ниже указаны главные направления использования ABC метода:

- чтобы достичь более корректного определения себестоимости объектов расходов и установить на этой основе цены;
- для бюджетирования расходов и контроля за соблюдением бюджетов по видам деятельности, отделам, участкам, подразделениям и т.п.;
- информационная база, чтобы принимать решения об аутсорсинге, а также иные решения.

Компании, которые используют ABC анализ для определения себестоимости, ценообразования и бюджетирования, главную информацию получают из системы бухгалтерского учета, дополняя и расширяя перечень необходимых сведений.

Проведение ABC-классификации состоит из конкретных стадий:

- определение критерия классификации (статьи издержек);
- определение нарастающего результата значения критерия классификации;
- выделение классификационных категорий.

Последовательность анализа механизма создания информации предоставляет возможность:

- уяснить основные положения и задачи организации учета затрат;
- установить порядок составления первичной документации и учетных регистров при организации финансового и управленческого учета затрат;
- показать порядок распределения затрат по видам продукции;

- представить систему учета затрат как единую информационную систему.

Все учетные работы можно условно разделить на три этапа:

1. Первый этап – составление и обработка первичной документации по учету расходов.

2. Второй этап – организация аналитического и синтетического учета расходов.

3. Третий этап – отражение информации о затратах в документах финансовой и управленческой отчетности.

В модели формирования информации в системе учета затрат также выделен аналитический этап: изучение основных положений по учету расходов организации. Необходимость данного этапа обусловлена тем, что финансовый учет в организации должен осуществляться по определенным правилам.

Для выполнения расчетов по отклонениям и оценке их влияния на себестоимости на основе ABC – анализа необходимо детально изучить все составляющие структуры затрат на производство продукции.

Нужно отметить, что получение необходимых данных для ABC – анализа – задача достаточно непростая. Главной сложностью, пожалуй, является получение исходных данных для определения доли участия каждой статьи затрат в общем объеме.

Далее для выполнения ABC анализа необходимо установить, что будет выступать в качестве критерия классификации затрат. Если критерием выбраны затраты по видам продукции по статьям затрат.

Дальнейшие действия таковы:

- 1) Составляется перечень статей затрат по видам продукции.
- 2) Проводится сортировка всех статей затрат по убыванию, в зависимости от значения статьи затрат.
- 3) Для каждой статьи затрат определяется доля в общем объеме затрат.

4) Рассчитывается сумма доли каждой статьи затрат нарастающим итогом:

- если сумма нарастающего итога составила от 0 до 70%, то данной статье необходимо присвоить тип группы «А»;

- если сумма нарастающего итога составила от 70 до 90 %, то данной статье необходимо присвоить тип группы «В»;

- если сумма нарастающего итога составила от 90 до 100%, то данной статье необходимо присвоить тип группы «С».

5) Разделение всех статей затрат на группы А, В и С. Расположение статей по порядку, в зависимости от типа группы.

6) Сопоставление фактических значений статей затрат по видам продукции с бюджетными, которые вошли в группу «А», для выявления отклонений.

7) Интерпретация результатов полученных результатов, анализ причин отклонений фактических значений от бюджетных.

8) Анализ изменения суммарных затрат за счет отдельных статей затрат.

9) Подготовка рекомендаций по снижению затрат.

После проведения ABC – анализа затрат, интерпретации полученных результатов и разработки мероприятий по снижению себестоимости продукции, результаты данного анализа необходимо ввести в систему учета.

Инструмент ABC – анализа содержит и фактические данные и бюджетные данные по видам продукции по статьям затрат, такие значения можно отражать только в управленческом учете. Соответственно, необходима организация системы управленческого учета, которая включает в себя разработку плана счетов, а также организация самого процесса учета поступающей информации.

Заключительной ступенью всех вышеописанных процедур является формирование необходимой информации, которая является основой для составления внутренней сегментарной отчетности. Такой информацией

может служить как информация, прямо взятая со счетов управленческого учета, так и информация, полученная расчетным путем.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»

2 Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (вместе с «ФСБУ 25/2018...»)

3 Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 № 26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях»

4 Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»

5 Ахмедов, А.Э. Совершенствование системы учета затрат на производство продукции / А.Э. Ахмедов, М.А. Шаталов // Территория науки – 2015. – № 1

6 Бакаев А.С. Толковый словарь. – М.: Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2006 г. – 164 с.

7 Бондина Н.Н. Учет затрат и калькулирование себестоимости: учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, И.В. Павлова, О.В. Лаврина. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 254 с.

8 Воронова, Е. Ю. Управленческий учет: учебник для академического бакалавриата / Е. Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 428 с.

9 Завьялова Е. С. Методы учета затрат на производство продукции / Е. С. Завьялова // JSRP. 2015. №12 (32)

10 Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. – 2-е изд., перерабо. и доп. – М. : Магистр : Инфра-М, 2011.– 576 с.

11 Каверина, О. Д. Управленческий учет: теория и практика : учебник для бакалавров / О. Д. Каверина. – 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. – 488 с.

12 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. 10-е изд., перераб. М.: Издательство-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. 400 с.

13 Кулаева Н. С. Учет затрат организации пищевой промышленности на производство продукции // Все для бухгалтера. 2007. №7.

14 Лебедев В.Г. Управление затратами на предприятии. / В.Г. Лебедев, Т.Г. Дроздова и В.П. Кустарев – СПб: изд. Дом «Бизнес-пресса», 2006, 352 с.

15 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 245 с.

16 Пашигорева Г. И., Савченко О. С. Системы управленческого учета и анализа./ Г. И. Пашигорева, О. С. Савченко – СПб.: Питер, 2002, 176 с.

17 Петров А.М. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.

18 Петров В.И. Управленческий учет и анализ. С пример.из российской и зарубежной практики: Уч.пос./Петрова В. И., Петров А. Ю., Кобищан И. В., Козельцева Е. А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.

19 Сержук С. С. «Сравнительный анализ теоретических трактовок определения понятия затрат предприятия» вестник удмуртского университета 2011г. № 3. 58–61.

20 Складенко В.К. В чем разница между затратами, расходами и издержками // НП центр дистанционного образования «Элитариум»

21 Трубочкина, М.И. Управление затратами на предприятии: учебное пособие / М.И. Трубочкина. – М.: Инфра-М, 2011. – 317 с.