

МЕТОД ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ УЧЕТА НАКЛАДНЫХ ЗАТРАТ (МЕТОД АВС)

Традиционные методы учета затрат не имеют точных количественных измерителей, способных предоставлять информацию для управления накладными затратами. Они не позволяют определять эффективность деятельности тех или иных структурных подразделений (центров затрат). Устранить данный недостаток позволяет использование метода АВС, принципиальное отличие которого от других методов учета затрат и калькулирования заключается в порядке распределения накладных затрат. Алгоритм использования данного метода следующий:

1. Бизнес организации делится на основные виды деятельности, функции или операции (например эксплуатация основного технологического оборудования, переналадка оборудования и т. п.).

2. Каждому виду деятельности приписывается собственный носитель затрат, оцениваемый в соответствующих единицах измерения. Так, функцию переналадки оборудования можно измерить числом требуемых переналадок.

3. Определяются ставки поглощения накладных затрат путем деления суммы накладных затрат по каждой функции (операции) на количественное значение соответствующего носителя затрат.

4. Определяются накладные затраты, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг). Для этого стоимость единицы носителя затрат умножается на их количество.

Таким образом, объект учета затрат при данном методе – отдельный вид деятельности (функция, операция), а объект калькулирования – вид продукции (работ, услуг).

Цель метода АВС – достижение точности результатов калькулирования себестоимости продукции и управление затратами.

При данном методе возникают такие понятия, как распределение и поглощение накладных затрат. Эти понятия, по сути, имеют одно и то же значение. Процесс распределения накладных затрат представляет собой отнесение суммы накладных затрат в себестоимость продукции косвенным путем через обоснованные базы распределения. Поглощение накладных затрат – это процесс формирования себестоимости продукции аккумулярованием накладных затрат на продукт прямым путем через систему носителей затрат.

Например, для производства 20 шт. изделия А потребовалось 35 машино-ч работы оборудования из 127 произведенных, для производства 37 шт. изделия Б – 27 машино-ч, а для производства 50 шт. изделия В – 65 машино-ч. Общие затраты по работе оборудования составили 14 500 000 р.

Ставка поглощения будет равна: $14\,500\,000 : 127 = 114\,170$ р.

Затраты, отнесенные на изделие А, составят: $35 \cdot 114\,170 = 3\,995\,950$ р., на изделие Б – $27 \cdot 114\,170 = 3\,082\,590$ р., на изделие В – $65 \cdot 114\,170 = 7\,421\,050$ р.

Единица изделия А поглотит $3\,995\,950 : 20 = 199\,800$ р. накладных затрат по работе оборудования, изделия Б – $3\,082\,590 : 37 = 83\,300$ р., изделия В – $7\,421\,050 : 50 = 148\,420$ р.

Таким образом, при использовании метода АВС рассматривается принципиально иная концепция распределения (поглощения) накладных затрат. Основная задача группировки затрат по видам деятельности – определение тесноты их связи с производимыми продуктами. Такой подход более эффективен, чем распределение общей суммы накладных затрат между видами продукции по единой расчетной базе.