**Акынова Ф.К**

Казахский Национальный Университет имени аль-Фараби,

«Учет и аудит»,3 курс,

г.Алматы

Научный руководитель:

Ст.преподаватель кафедры Учета и аудита

Когут Оксана Юрьевна

**УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ФУНКЦИЯМ (ABC-МЕТОД)**

Одним из принципов калькулирования себестоимости продукции является выбор метода распределения косвенных расходов между объектами калькулирования. Традиционно базой распределения являлась заработная плата производственного персонала. Это объясняется следующими причинами:

* прямые затраты труда легко планируются и учитываются;
* они обладают наибольшим удельным весом в структуре себестоимости из-за низкого уровня автоматизации производства.

К концу XX века назрели следующие предпосылки к изменению методов распределения накладных расходов:

* развитие производственных возможностей и разнообразие выпускаемой продукции;
* уменьшение доли прямых трудовых затрат в структуре себестоимости продукции в связи с автоматизацией производства;
* рост стоимости ресурсов, не связанных напрямую с процессом производства:
* Расходы на логистику;
* Технический контроль продукции;
* Коммерческие расходы и т.д.;
* автоматизация бухгалтерского и управленческого учета.

Наличие недостатков существующих систем учета затрат способствовали поиску новых вариантов учета затрат, одним из которых является **система ABC** (activity based costing), возникшая в США в 1980-х годах и получившая столь быстрое распространение в западных предприятиях различных отраслей.

**Система АВС** — это прогрессивная концепция, способная преодолеть ограничения традиционной системы учета затрат и установить причинно-следственную связь между продуктами и необходимыми для их производства затратами. Отсюда следует, что АВС — это система учета затрат, и как таковая включает определение объектов затрат, классификацию затрат и метод их распределения по объектам. [1]

В соответствии с ABC-методом предприятие рассматривается как набор взаимосвязанных операций. В процессе операции потребляются различные ресурсы (материалы, труд, оборудование). Под видом деятельности понимаются все функции, выполняемые для того, чтобы продукт был предоставлен покупателю. Соответственно продукт принимает на себя затраты на все виды деятельности, которые потребуются для его создания и предоставления покупателю. Принципиальное отличие указанной системы учета затрат от традиционных состоит в порядке распределения накладных расходов. [2]

*Алгоритм построения системы ABC:*

* Всю производственно-хозяйственную деятельность нужно разбить на функции. Чем сложнее деятельность, тем больше количество функций. Функцией может быть:
* Заказ материалов;
* Эксплуатация технологического оборудования;
* Контроль качества готовой продукции; транспортировка и т.д.
* Для каждого вида деятельности необходимо выбрать носителя затрат, а именно тот фактор, который оказывает влияние на изменение затрат. Они должны быть выражены в соответствующих единицах измерения. Например, для функции управления персоналом носителем затрат будет количество сотрудников.
* Оценить стоимость единицы носителя затрат разделив косвенные расходы по каждой функции на количественное значение соответствующего носителя затрат.
* Определить себестоимость готовой продукции благодаря произведению стоимости единицы носителя затрат на количество по тем функциям, выполнение которых необходимо для создания продукции.

Таким образом, объектом учета затрат при ABC-методе является отдельный вид деятельности, а объектом калькулирования – вид продукции.

Суть методики отразим на рисунке 1.

Стоимость единицы ресурса 2

Стоимость единицы ресурса 1

Стоимость операции 2

Стоимость операции 1

Стоимость бизнес-процесса 2

Стоимость бизнес-процесса 1

Стоимость товара 1,2,…n

**Рис.1 Упрощенная схема ABC-метода**

**Основные достоинства** данного методы заключаются:

* В точном определении производственных затрат, возможности устранить непроизводительные расходы;
* В эффективном механизме управлении затратами и прибылью, позволяющей определить «вклад» каждого вида продукции, каждого клиенты, каждой географической зоны в общий финансовый результат;
* В возможности контроля не только объема затрат, но и причин их появления;
* В возможности применения для разработки эффективной ценовой и маркетинговой политики.

ABC-метод позволяет значительно снизить затраты предприятий, усовершенствовать взаимосвязи между отдельными подразделениями, поэтому имеет большие перспективы внедрения на казахстанских предприятиях. Наиболее эффективно применение ABC-методы на многоотраслевых предприятиях, в сложных хозяйственных комплексах, где велика доля косвенных затрат в структуре себестоимости. [3]

**Основными недостатками** ABC-методы являются его трудоемкость, сложность, а также значительные финансовые и материальные затраты на его организацию. ABC-метод является альтернативной позаказному методу учета затрат и эффективен для предприятий, характеризующихся высоким уровнем накладных расходов.

**Источники:**

1. Вахрушина, М.А.. Бухгалтерский управленческий учет.- М., 2012
2. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект, М., Финансы и статистика, 2006 г.
3. Друри К. Управленческий и производственный учет, Учебное пособие для вузов/Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили; - М.: Аудит, ЮНИТИ, 2006 г.