

**ПРИМЕНЕНИЕ МЕТОДА «АВС-КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ»:
ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ
НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

Вопрос усовершенствования построения своевременного и достоверного бухгалтерского учета неразрывно связан с решением актуальных задач в области экономики. Выявлению внутривозможных резервов предприятий, предотвращению злоупотреблений и перерасходов, снижению себестоимости продукции, повышению себестоимости продукции, повышению производительности труда (работ, услуг), достижению коммерческого успеха способствуют четко отлаженный бухгалтерский учет и контроль за деятельностью промышленного предприятия.

Достоверное определение стоимостной оценки незавершенного производства способствует повышению эффективности управления незавершенным производством, что обеспечивает повышение эффективности деятельности предприятия в целом, а также повышению надежности финансовой отчетности, а именно бухгалтерского баланса — по оценке запасов и расходов на отчетную дату, примечаний к годовой финансовой отчетности — по раскрытию информации о незавершенном производстве, что является значительной частью активов предприятия.

Незавершенное производство, с одной стороны, является объектом калькуляционного процесса, а с другой — порядок формирования его остатков в системе учета определяется применением того или иного варианта калькулирования. Поэтому принятый на предприятии метод калькулирования себестоимости незавершенного производства должен быть обеспечен учетным отражением на счетах бухгалтерского учета, поскольку именно система бухгалтерского учета обеспечивает необходимую информацию для определения стоимости незавершенного производства.

Следовательно, механизм учетного отражения издержек незавершенного производства предприятий промышленности должен, с одной стороны, учитывать систему затрат, характерную именно для предприятий отрасли, а с другой — обеспечивать информацию об объеме понесенных затрат. Система бухгалтерского учета промышленного предприятия должна обеспечивать необходимую информацию для определения затрат незавершенного производства методом «АВС-калькулирования» с учетом предложенной структуры затрат. Эта модель полностью соответствует калькулированию себестоимости незавершенного производства промышленного предприятия и учитывает все этапы распределения непроизводственных накладных расходов.

Согласно методике «АВС-калькулирования» стоимость ресурсов переносится на операции, совершаемые на предприятии при изготовлении готовой продукции. В бухгалтерском учете предлагается выделять технологические переделы как отдельные составляющие производства, на каждом из них таким образом будет аккумулироваться стоимость незавершенного производства конкретного продукта.

Объектами затрат, на которые будет списываться стоимость операций, являются объекты незавершенного производства, формируемые на каждом технологическом переделе (бизнес-процессе) промышленного предприятия или промышленного цикла.

Распределение непроизводственных накладных расходов по методике «АВС-калькулирование» осуществляется на основе драйверов расходов. Драйвер расходов — это стоимость единицы носителя затрат, то есть величина затрат на одну операцию. Именно единица затрат является базой распределения стоимости сделки на объекты расходов. Следовательно, каждому виду операций технологического процесса на промышленном предприятии (бизнес-циклам) отвечает конкретный носитель затрат.

В рамках метода «АВС-калькулирования» все операции классифицируют следующим образом:

– основные — операции, непосредственно создающие объекты затрат (процессы технологического цикла промышленного предприятия); их стоимость можно прямо отнести на объекты расходов;

– обслуживающие — операции, которые должны обеспечивать создание условий для нормального функционирования ресурсов определенного вида (обеспечение информационными технологиями, управление персоналом и т. д.); их стоимость переносится на ресурсы, подлежащие обслуживанию;

– управляющие — операции, которые находятся на вершине пирамиды управления, поскольку управляют основными и обслуживающими операциями; их стоимость переносится на все операции управления.

Использование метода АВС-калькулирования позволяет промышленному предприятию с высокой степенью достоверности определять стоимость и производительность бизнес-процессов, оценивать эффективность использования ресурсов и вычислять себестоимость незавершенного производства. Следовательно, метод «АВС-калькулирования» позволяет принимать обоснованные решения по оптимизации затрат незавершенного производства и влиять на формирование себестоимости готовой продукции.

Точное отнесение затрат на объекты калькуляции позволяет определить нижний предел цен, дальнейшее снижение которых относительно такого предела ведет к убыточности производства. Реальная себестоимость позволяет разработать программу действий по тому или иному виду незавершенного производства — оптимизировать затраты или поддерживать эти затраты на текущем уровне.

Ввиду сложности применения метода «АВС-калькулирования» следует отметить, что с использованием компьютерных технологий для ведения учета этот недостаток нивелируется. В результате использование этого метода чрезвычайно просто, при условии качественной его отладки на этапе введения к использованию. Как свидетельствует практика деятельности предприятий разных отраслей, в результате применения метода «АВС-калькулирования» удается выявить 30–40% затрат, которых можно избежать.

Список литературы

1. Ульянова Н. В. Тенденции развития методологии калькулирования себестоимости // Аудит и финансовый анализ. 2013. № 5. С. 37-45.
2. Гаррисон Р., Норин Э., Брюер П. Управленческий учет / пер. с англ. под ред. М. А. Карлика. 12-е изд. СПб. : Питер, 2012. 592 с.
3. Волошин Д. А. Совершенствование и развитие системы управленческого учета на предприятии [Электронный ресурс] / Сейчас.ру : [сайт]. [2023]. URL: <http://www.lawmix.ru/bux/57546>.

© Попова Э. В.