

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ  
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ  
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ**

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**НА ТЕМУ**

**“ УЧЕТ И АНАЛИЗ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ВИДАМ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ АВС”**

**Самир-Анар Бехбудзаде Насими**

**Баку - 2021**

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И ДОКТОРАНТУРЫ**

**Директор Международного  
Центра Магистратуры и  
Докторантуры**

**д.ф.э., доц. Ахмедов Фариз Салех**

---

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2021 год

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**на тему**

**“УЧЕТ И АНАЛИЗ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ВИДАМ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ АВС ”**

**Код и название специальности: 60402 Бухгалтерский учет и аудит**

**Специализация: Бухгалтерский учет и аудит в сфере услуг**

**Группа: 423**

**Магистрант:  
Бехбудзаде Самир-Анар Насими  
оглу**

\_\_\_\_\_ подпись

**Руководитель программы:  
к.э.н., Велиев Джебраил Халил  
оглу**

\_\_\_\_\_ подпись

**Научный руководитель  
к.э.н., доц. Аббасова Севиндж  
Агамамед гызы**

\_\_\_\_\_ подпись

**Заведующий кафедрой:  
д.э.н. проф., Калбиев Яшар  
Атакиши оглы**

\_\_\_\_\_ подпись

**Баку - 2021**

## **Elm andı**

Mən, Behbudzadə Samir-Anar Nəsimi oğlu and içirəm ki, “Учет и анализ накладных расходов предприятия по видам деятельности на основе ABC” mövzusunda magistr dissertasiyasını elmi əxlaq normalarına və istinad qaydalarına tam riayət etməklə və istifadə etdiyim bütün mənbələri ədəbiyyat siyahısında əks etdirməklə yazmışam.

# ABC-YƏ ƏSASLANAN FƏALİYYƏT NÖVLƏRİNƏ GÖRƏ MÜƏSSİSƏ XƏRCLƏRİNİN UÇOTU VƏ TƏHLİLİ

## XÜLASƏ

**Tədqiqatın aktualığı:** ABC-yə aid iş tiplərinə görə müəssisənin əlavə xərclərinin uçotu və analizi ilə əlaqədardır.

**Tədqiqatın məqsədi:** ABC-yə aid iş növlərinə görə qurumun əlavə xərclərinin uçotu və təhlili mərhələlərini müəyyənləşdirməkdir.

**İstifadə edilmiş tədqiqat metodları:** Tədqiqatın metodoloji tərkibi tarixi, məntiqi, mövzu-obyekt və struktur-funksional metodlardan, həmçinin elmi abstraksiya, təhlil və sintez, qruplaşdırma və müqayisə üsulları işlətməklə edilən sisteməlik bir baxışa əsaslanır.

**Tədqiqatın informasiya bazası:** Empirik əsası dövrü nəşrlərin, elmi və elmi konfransların vəsaitləri idi; rəsmi statistika; statistik parametrlərdən təşkil edilmişdir.

**Tədqiqatın məhdudiyyətləri:** Müasir vəziyyətdə ABC-yə aid fəaliyyət növlərinə görə müəssisənin əlavə gəlirlərinin uçotu və təhlili vacibdir. Bu araşdırmanın məhdudluğu bu problemə aid milli ədəbiyyatın azlığıdır.

**Tədqiqatın elmi yeniliyi və praktiki nəticələri:** ABC-yə aid iş növlərinə görə müəssisənin əlavə xərclərinin uçotu, təhlili nəzəri və metodoloji müddəalara dair tədqiqatdır.

**Nəticələrin istifadə oluna biləcəyi sahələr.** İşin nəzəri önəmi ABC-yə aid iş növlərinə görə təşkilatın əlavə xərclərinin uçotu və təhlili quruluşunu ortaya çıxarmaqdır. İşin praktiki önəmi ABC-yə aid fəaliyyət tiplərinə görə müəssisənin əlavə xərclərinin uçotu və təhlili idarə olunması sahələrini müəyyənləşdirməkdir.

**Açar sözlər:** əlavə xərclər, uçot, ABC metodu

# **УЧЕТ И АНАЛИЗ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОСНОВЕ АВС**

## **РЕЗЮМЕ**

**Актуальность исследования:** Актуальность исследования связана с учетом и анализом дополнительных затрат предприятия на деятельность, основанную на АВС.

**Цель исследования -** обосновать этапы учета и анализа дополнительных затрат предприятия на АВС-деятельность.

**Используемые методы исследования:** Методологическая основа исследования основана на системном подходе с использованием исторических, логических, структурно-функциональных, научных методов абстракции, анализа и синтеза, группирования и сравнения.

**База данных исследования:** Информационной и эмпирической основой исследования послужили материалы периодических изданий, научных и научных конференций; официальная статистика; состоит из статистических показателей.

**Ограничения исследования:** Один из главных недостатков этой работы - недостаточное количество национальной литературы по этой теме. Ограничение данного исследования состоит в том, что национальная литература по этому вопросу находится в меньшинстве.

**Научная новизна и практические результаты исследования:** Научная новизна исследования заключается в разработке учета и анализа дополнительных затрат предприятия на АВС-деятельность на основе теоретических и методологических положений.

**Области, где можно использовать результаты.** В этом главное значение работы в уточнении структуры учета и анализе дополнительных затрат предприятия на

АВС-деятельность. **Практическая значимость работы** заключается в обосновании направлений ведения бухгалтерского учета и анализа дополнительных затрат предприятия по видам деятельности на основе АВС.

**Ключевые слова:** дополнительные затраты, бухгалтерский учет, метод АВС.

## Сокращения и обозначения

<b>ABC</b>	Activity-based costing
<b>ФСА</b>	Функциональный системный анализ

<b>Содержание</b>	
<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>8</b>
<b>I ГЛАВА. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ABC-МЕТОДА.</b>	<b>10</b>
1.1 Краткая характеристика методов управленческого учета, используемая в международной учетноаналитической практике	10
1.2. Порядок группировки накладных расходов в системе ABC.	15
1.3. Информационные потоки накладных расходов по видам деятельности в системе ABC.	23
<b>II ГЛАВА. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В СИСТЕМЕ ABC.</b>	<b>31</b>
2.1. Организация аналитического учета накладных расходов и направления его совершенствования на содержание рабочих мест управленческого персонала	31
2.2. Проблемы распределения и перераспределения накладных расходов на содержание рабочих мест управленческого персонала в системе ABC.	34
<b>III ГЛАВА. АНАЛИЗ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧИХ МЕСТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА В СИСТЕМЕ ABC.</b>	<b>48</b>
3.1. Принципы формирования информационной базы анализа накладных	48
3.2 Методика факторного анализа накладных расходов инновационного бизнес- процесса.	60
<b>ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ</b>	<b>66</b>
<b>ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА</b>	<b>70</b>
<b>Список таблиц</b>	<b>76</b>
<b>Список рисунков</b>	<b>76</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Технологический прогресс и систематизация производственных процессов привели к переходу к лидерству линейной операционной организации и увеличению дополнительных затрат. Эти факторы требуют новой системы учета для поиска ресурсов для эффективного управления дополнительными затратами на бизнес-процессы.

Эффективным методом увеличения учета дополнительных затрат является ABC control обеспечивает широкую связь внутри затрат и продуктов, связанных с функциональными обязанностями руководителей. Распределение дополнительных затрат требует рассмотрения, потому что полученные значения распределения являются усредненными, поскольку факторы, отражающие причинно-следственную связь между рабочими процессами и их дополнительными затратами, не принимаются во внимание в сложных технологических процессах. Дополнительные затраты, локализованные методом ABC, требуют постоянного контроля не только за фактическими значениями, но и за отклонениями от стандартных значений. Это делается за счет использования способов финансирования бюджетного процесса, завершившейся в период «план - выполнение плана - контроль и анализ достигнутых результатов», что создает основу для управленческого контроля над дополнительными затратами.

**Степень развития проблемы.** Учет дополнительных затрат как группы производственных затрат - одна из основных тем исследований в трудах таких ученых: А.Ф. Аксененко, П. Безруких, И. Бокатая, М.А. Вахрушина, Н. Врублевский, Н.А. Ермакова, В. Ивашкевич, С.А. Николаева, Генеральный штаб. Новиченко, В.Ф. Палия, Д.И. В.И. Петрова, А.Ю. Соколова, С.А. Стукова, Н. Чумаченко, А. Шеремет, К. Щиборщ и др. Среди зарубежной литературы по этой теме - К. Друри, Р. Мюллендорф, Б. Нидлз, Дж. Г. Зигель, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Доктор Шимаи.

**В конце диссертации был получен ряд научных результатов:** уапағи Наряду с международными и национальными стандартами, важно

предоставить предприятиям свободу разрабатывать и использовать план счетов. Потому что у каждой компании свой режим работы, продукты, услуги.

\* Достоинства системы ABC, которая является основой для изучения функционального метода, нововведений о том, как увеличить доход предприятий;

\* В отличие от подразделений, применяемых в системе административного управления в рыночной экономике, применение международного опыта, поднятие системы бухгалтерского учета на международный уровень и т. Д.

Объем и структура работы. Диссертационная работа «Общая характеристика работы», 3 главы. Он состоит из 76 страниц.

Отсутствие теоретической и практической работы по организации управленческого учета дополнительных затрат определило выбор темы диссертационного исследования и систематизацию целей и задач.

Основная задача диссертационного исследования - создание теоретических положений и идей для анализа дополнительных затрат на основе организации управленческого учета и использования системы ABC.

**Научно-исследовательские цели.** Для этого планируется решить следующие задачи:

- Определить порядок группировки затрат на организацию бухгалтерского учета в ABC;
- □ Давать рекомендации по учету информационных потоков дополнительных затрат в соответствии с видами деятельности в рамках рабочих процессов;
- □ Уточнить особенности аналитического учета прочих затрат в системе ABC;
- □ Разработать методологию распределения и распределения дополнительных затрат на содержание рабочих мест для менеджмента;

- □ найти принципы реализации базы данных по анализу выбранных и нормативных значений дополнительных затрат бюджетным методом;

В основе исследований лежит постановка практических и теоретических вопросов организации управленческого учета и анализа затрат организаций.

Методологической основой исследования послужили научные методы исследования: выборочное наблюдение, анкетирование, сравнение, анализирование, обобщение и группирование.

Базой данных исследования послужили нормативные и акты законодательства органов Азербайджанской Республики, статистические данные Госкомстата.

Информация по исследуемой проблеме в экономической литературе, периодических изданиях и на сайтах посвящена трудам отечественных и зарубежных ученых.

# **I ГЛАВА. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ABC-МЕТОДА.**

## **1.1 Краткая характеристика методов управленческого учета, используемая в международной учетноаналитической практике**

Метод ActivityBasedCosting (или ABC) буквально означает учет затрат на деятельность (учет функциональных затрат). Это было связано с изменениями в экономической структуре затрат, особенно с точки зрения учета затрат и метода расчета себестоимости продукции, поскольку традиционные системы расчета производственных затрат появились в то время, когда большинство компаний создают ассортимент хранимых продуктов. Отличие метода ABC от других методов учета и расчета затрат заключается в распределении дополнительных затрат. Основным принципом финансового расчета является разделение прямых и дополнительных затрат и разделение обоих видов товаров на продукты (объект затрат). Основная особенность метода ABC заключается в том, что иногда для распределения дополнительных затрат используются дополнительные показатели (базы распределения). Подход ABC выбирает финансовые процессы (процессы, операции) и исследует основных носителей затрат для этих процессов. Работа системы ABC оправдана при следующих условиях: Производственные затраты слишком высоки, чтобы их можно было отличить от прямых затрат, особенно через прямые затраты на рабочую силу.

Когда есть широкий ассортимент продукции. Когда имеется значительное разнообразие поверхностных источников, используемых в производстве продукции. Когда потребление поверхностных ресурсов не зависит напрямую от объема производства. Теоретической основой метода ABC является наблюдение, что организация имеет в своем распоряжении определенное количество ресурсов, используемых в производственном процессе и позволяющих ей выполнять производственные функции. Все типы источников изначально характеризуются стоимостью отдельных функций относительно потребления этих источников. Для этого суммируются затраты

каждого финансового центра на определенную функцию. Затем по объектам рассчитываются затраты на каждую функцию. Носителем затрат может быть товар, конкретный покупатель или заказ. Объект финансирования покрывает долю каждого центра в затратах на все производственные операции, соответственно. Следовательно, данное распределение основано на соотношении затрат и причин в драйверах.

Это преимущество бухгалтерского учета и финансирования с точки зрения функции является более точное распределение затрат путем расчета стоимости продукта, что приводит к более обоснованным решениям о ценах. Это преимущество обеспечивается за счет ориентации на основные производственно-технологические функции, выбора показателей, наиболее полно их характеризующих. На конкурентном рынке становится все более важным создавать значительную часть добавленной стоимости операционной стоимости.

Изначально использование системы ABC на предприятиях возникло из-за стремления к более точному учету удельных затрат. В настоящее время бухгалтерская технология значительно расширила свои границы по видам деятельности. По видам деятельности учет расходов был разделен на управление видами деятельности (ABM) и планирование бюджета на виды деятельности (IBA).

Метод ABC позволяет разработать эффективную стратегию выбора продуктов и потребителей, а также стратегию улучшения дизайна продукта и производственного процесса.

Алгоритм выполнения расчета стоимости по методу ABC.

Мероприятий зависит от их сложности:

чем сложнее работа, тем больше функций будет выделено. Организационные затраты определяются определенными видами деятельности.

Все процессы имеют уникальный финансовый объект, рассчитанный в соответствующих единицах измерения. В том же процессе необходимо

соблюдать два правила: должно быть легко получить информацию, относящуюся к объекту затрат; измерение затрат за счет одного объекта должно соответствовать их реальной стоимости

Например, функция смены оборудования может быть измерена количеством необходимых изменений, а функция принятия заказа может быть измерена количеством зарегистрированных заказов.

Дополнительные затраты делятся на единицу продукции: затраты на единицу носителя затрат, умноженные на их количество по видам деятельности (функциям), необходимым для производства продукции (работ, услуг). В результате все затраты агрегируются и определяется удельная себестоимость продукта (работы, услуги).

ABC-анализ - это метод, который позволяет фирме классифицировать свои резервы в соответствии с их важностью. По правилам Парето - 20% каждого продукта покрывает 80% оборота. Правило Парето для анализа ABC может быть представлено следующим образом: 20% позиций основаны на доверительном управлении, сырье и ресурсах, типе продукта организации и так далее. Позволяет 80% проверки в системе. Анализ ABC в основном ошибочен при использовании метода ABC.

Расшифровывать ABC как ActivityBasedCosting совершенно неправильно.

ABC analysis - анализ разделения акций на три части: А - наиболее ценные, 20% - ассортиментные; 80% - продажи Б - средние, 30% - типы; 15% - продажи С - самый дешевый, 50% - ассортиментный; 5% - продажи

В зависимости от цели анализа можно выбрать произвольное количество групп. Часто бывает 3, реже 4-5 групп.

ABC-анализ предназначен для сортировки ассортимента по различным характеристикам. Можно сказать о поставщиках, запасах, покупателях и текущих продажах. Ответ на ABC-анализ - сгруппировать объекты по степени воздействия на общий результат.

График считается графиком Лоренца, графиком Парето или графиком ABC. По результатам детального анализирования ассортиментные позиции сгруппированы по величине участия в общий результат.

В логистике ABC-анализ используется для просмотра количества отправок выбранных товаров и скорости звонков на конкретный телефон.

Порядок проведения ABC-анализа;

1. Причина анализа выбрана.
2. Действия подбираются по результатам анализа (что делать с полученными результатами?).
3. Дается выбор объекта анализа и показатели анализа (по каким критериям).
4. В целом, объектами ABC-анализа являются позиции продавцов, товарные группы, товарные категории.
5. Рассчитываем соотношение показателей от общего объема параметра. Выполненная доля равна сумме предыдущих критериев, рассчитанной путем ввода параметра.
6. Выбираются группы А, В и С: значения групп присваиваются определенным объектам.

Существует около десяти методов отбора групп, наиболее широко известный из которых - эмпирический метод, метод множественного числа. В эмпирическом методе разрез находится в классическом соотношении 80/15/5. Множественный метод включает разделение объектов и, следовательно, их общее соотношение, так что сумма составляет от 0 до 200%. Группы делятся следующим образом: группа А - 100%, В - 45%, С - остальные.

Преимущество метода - большое удобство. Самый гибкий метод - это метод плетения, при котором касание проводится на кривой ABC, сначала разделяя группу А, а затем С.

Вероятности спроса на материальные ресурсы А, В и С подчиняются разным законам. В большинстве промышленных и коммерческих компаний около 80% стоимости продаж составляет только 10% позиций номенклатуры

(группа А), 15% дрозжей - 25% позиций (группа В), 5% стоимости составляет позиции (группа С). Оказалось, что оно составляет 65%. ... Есть много способов разделить группы в АВС-анализе.

АВС-анализ широко используется на различных уровнях в гибких логистических системах, производственных системах, системах закупок и распределения при формировании и планировании комплекта продукции.

Специалисты советуют быть точными в определении границ АВС-групп (80/15/5), дело в том, что на практике обычно пользуются 80%, 15% и 5%-ыми частями. При установке границ внешний слушатель (или специалист) может давать особенно ошибочные результаты для показателей данных, например, для группы С. Поскольку ожидания для группы С = 5%, это не будет совпадать с правилами отбора для модифицированных групп.

## **1.2. Порядок группировки накладных расходов в системе АВС.**

Бухгалтерский учет - это система сбора, измерения, регистрации, обработки и направления информации, необходимой для принятия решения, связанного с соответствующим управленческим решением или стратегией предприятия. В первую очередь это связано с увеличением хозяйственной деятельности предприятий, увеличением количества выполняемых ими операций и, как следствие, сложностью управления. В этот период бухгалтерский учет не отвечал требованиям структуры управления.

Новые требования возникли к бухгалтерскому учету, чтобы эффективно управлять предприятием, контролировать бизнес-операции, планировать, прогнозировать, проводить экономический анализ и принимать обоснованные решения.

В то же время концентрация капитала в мире, внутренняя и внешняя конкуренция, инфляция, рост издержек производства, появление

транснациональных компаний привели к необходимости обновления системы бухгалтерского учета в соответствии с этими факторами.

Для соответствия этим требованиям система бухгалтерского учета была разделена на финансовый и управленческий учет. Таким образом, гармонизация системы бухгалтерского учета с международными стандартами делает необходимым разделение ее на финансовый и управленческий учет. Чтобы выявить различия и сходства между этими двумя видами бухгалтерского учета, необходимо знать их суть.

Система финансового учета и отчетности организована в соответствии с принципами требований международных стандартов.

В бухгалтерском учете информация о финансово-экономических показателях предприятия, финансовом состоянии ведется в денежном выражении.

Основная цель финансового учета в рыночной экономике - предоставить внешним пользователям информацию о финансовых результатах, финансовом положении и изменениях финансового положения предприятия.

Эта достоверная информация дает пользователям возможность принимать экономические решения, улучшая будущее предприятия, улучшая финансовое положение владельцев собственности, увеличивая доход и создавая условия для другого фундаментального развития.

Управленческий учет - это сбор всей бухгалтерской информации на предприятии, ее обобщение и передача руководителям, которые принимают обоснованные управленческие решения.

Управление и планирование предприятий в рыночной экономике определяет деятельность предприятия, его развитие. Для достижения всего этого организация бухгалтерского учета (управленческий учет), которая является одной из основных функций управления на предприятии, зависит от уровня ведения. Управленческий учет охватывает все виды бухгалтерской информации, собираемой, измеряемой, обрабатываемой и отправляемой по соответствующим направлениям для внутреннего использования

руководством и менеджером, который имеет возможность готовить и принимать обоснованные управленческие решения. Управленческий учет еще называют внутренним или производственным. Высокий уровень организации управленческого учета позволяет предприятию эффективно использовать финансовые и материальные ресурсы, организовывать и использовать трудовые ресурсы.

Организовать управленческий учет или нет - выбор предприятия. Управленческий учет в средних и крупных компаниях считается эффективным и экономически оправданным.

Стоимость получения управленческой информации превышает затраты на управление. Применение методов управления в бухгалтерском учете и использование информации в этом учете более рентабельно:

- Управленческий учет состоит из отбора, расчета, сбора, группировки, интерпретации и передачи информации, необходимой для управления объектом. Основная цель производственного учета - расчет себестоимости продукции. Производственный учет состоит из сочетания управленческого учета и части финансового учета.

- Управленческий учет, также известный как управленческий учет, заключается в предоставлении руководителям информации, необходимой им для повседневной работы на предприятии.

- Под управленческим учетом понимается процесс выявления, измерения, подразделению управления предприятия для планирования, оценки и мониторинга экономической деятельности.

- Управленческий учет - это внутренняя система оперативного управления. Управленческий учет включает вопросы, связанные с текущим оперативным управлением финансово-хозяйственной деятельностью предприятия от высшего до низшего уровней управления всей структурой предприятия.

- Управленческий учет - это предоставление информации участникам организации, которая дает обоснование для решений, принимаемых с целью повышения эффективности и результативности текущих операций.

Законодательство, составляющее систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Азербайджане, официально не определяет понятие управленческого учета.

В это связи, организация управленческого учета является внутренним делом предприятия и государство не принуждает предприятие к ведению управленческого учета и поэтому не устанавливает единых правил управленческого учета. В практике западных стран он не вмешивается в ведение и организацию бухгалтерского учета государственного управления.

К основным функциям управленческого учета в бухгалтерском учете относятся:

- Стратегическое и фактическое планирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Планирование делится на две группы: краткосрочное, то есть фактическое, и долгосрочное, то есть стратегическое. Долгосрочное планирование охватывает работу предприятия на 3-5 лет и более.

В рамках этого разрабатывается долгосрочная стратегия развития предприятия, определяются возможные объекты капитальных вложений, выявляются возможности увеличения производственных мощностей и выхода на новые рынки.

Управленческий учет предоставляет информацию по следующим вопросам для реализации стратегического планирования: виды продукции, которые больше подходят для производства и реализации; как установить ценовую политику; уровень рентабельности инвестирования в тот или иной объект и др.

Планирование на краткосрочный период (до 1-го года) предусматривает составление сметы и сметы предприятия по месяцам, дням, кварталам и его отдельным структурным подразделениям.

Порядок бюджетирования определяется в этой сфере посредством управленческого учета, а разработка краткосрочных планов согласовывается со всеми подразделениями предприятия.

-Формирование целевого информационного потока, направленного на решение конкретных управленческих задач. Необходимая для управления вся информация должна быть распределена по выявленным характеристикам. Помимо общего направления сбора и показа информации в управленческом учете, также важно сформировать целевой поток данных, собираемой и распределяемой для конкретных нужд решений для управления.

Например, при принятии управленческого решения о производстве продукта собирается информация о переменных и постоянных издержках производства, рыночном спросе на этот продукт, средней стоимости необходимого сырья и цене за единицу продукта.

-Мониторинг наличия и эффективности использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов.

Руководители каждого предприятия основывают свой выбор стратегии и политики управления на данных учета затрат, которые отражают использование всех видов затрат, используемых в деятельности предприятия.

Организация использует информацию управленческого учета для просмотра каждого типа используемого источника.

- Выявление, анализ отклонений от установленных норм и стандартов и корректировка управленческого влияния на производство и реализацию продукции. В этом случае используются методы факторного анализа, то есть выделение всех произошедших отклонений, их причин.

Корпоративные планы не всегда служат точным ориентиром. Если последующий анализ выявит невозможность их реализации, планы могут быть пересмотрены. На данный момент уточнение обеспечивает динамику процесса управления.

- Измерение и оценка и структурных подразделений, определение рентабельности по отдельным продуктам, секторам и сегментам рынка.

Финансовым результатом деятельности предприятия является продажа продукции, аренда имущества, продажа неиспользованных предметов домашнего обихода, доход от вложений в ценные бумаги других предприятий и т. Д. возникает в результате.

Управленческий учет в этой сфере должен определять размер выручки по каждому источнику дохода.

- Формирование информации, которая создает связь между структурами, подразделениями управления предприятия.

Принцип линейного управления реализуется на предприятии через данные управленческого учета.

-Идентификация ресурсов для повышения эффективности предприятия. Управленческий учет предприятия нацелен в первую очередь на стратегические направления, т.е. на будущее. Его цель - не только достичь высоких результатов за отчетный период, но и сформировать информацию, которая обеспечит устойчивое развитие предприятия в будущем.

В этом случае необходимо принять меры по обеспечению более рационального использования ресурсов, расширения рынков сбыта, освоения новых производств, что повысит эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Для предоставления информации и оценки проведения этой деятельности следует использовать ряд методов управленческого учета. Например, широко используемый метод управленческого учета «затраты - объем - доход» позволяет отслеживать взаимосвязь между такими показателями, как затраты, объемы и выручка. То есть этот метод определяет влияние изменения затрат, цен на продукцию, номенклатуры, изменения объема доходов от реализованных товаров.

Существующие методы распределения сложных затрат и направления их улучшения в соответствии с их структурой затраты делятся на простые и сложные. Составные (они же комплексные) затраты состоят из более одного элемента по своему составу. Такие расходы включают общехозяйственные и

административные расходы. Оценка и сбор объектов бухгалтерского учета научно обоснованным образом обеспечивает правильное отражение экономических активов и источников их формирования, учета и отчетности. Счета собирают информацию об изменениях в экономических активах и источниках их образования, а также результатах экономических процессов. Сложные балансы и отчеты используются непосредственно в бухгалтерском учете для контроля выполнения планов и задач на предприятии и организациях. Это называется планом систематизированного списка счетов для сложных счетов. План счетов отражает не только синтетические счета, но и их субсчета. Каждая учетная запись зашифрована, чтобы упростить использование плана счетов. Во время учетных записей вместо имени учетной записи отображается пароль. Это упрощает как учет, так и его автоматизацию. Обратная сторона баланса в конце плана счетов также упрощает его автоматизацию. В конце плана счетов находится список счетов за балансом. Кроме плана счетов, инструкции по его выполнению не готовятся. В инструкциях также описывается цель и содержание каждой учетной записи и ее соответствие с другими учетными записями. План счетов и прилагаемая к нему инструкция определяет, какие показатели должны быть получены бухгалтерией и порядок получения этих показателей. Для оценки запасов и отражения полученной информации в финансовой отчетности предприятиям необходимо правильно распределять комплексные производственные затраты.

Он также должен раскрывать методы распределения, выбранные в финансовой отчетности. Однако решения о выборе метода создают значительные различия в оценке ресурсов и в определении уровня рентабельности отдельных продуктов. Независимо от поставленных целей, наличие ряда методов распределения сложных затрат отражает тот факт, что довольно сложно определить сумму затрат в 40 точках распространения, где формируется множество продуктов. Любые методы калькуляции, принятые на предприятии для отдельных товаров, не решают полностью существующую

проблему. Поэтому более целесообразно рассчитывать валовой доход, рассчитанный с учетом общего количества единиц продукта. Кроме того, если компания основывает свои решения на комплексных расходах, это может привести к неверному результату. События требуют применения отношения «затраты-объем-доход» и дифференциального анализа затрат. Многие альтернативные варианты оценки выпуска могут привести к расчетам с использованием долгосрочных и дорогостоящих компьютерных технологий. Конечно, затраты, понесенные после момента распространения, предоставляют менеджерам больше необходимой информации для принятия решений, особенно с точки зрения возможности улучшения продукта в будущем. Релевантность затрат на продукт в различных ситуациях, а также текущая проблема различий в концепциях доходов и расходов более подробно обсуждается ниже. Не особо сложные, единственные релевантные затраты - это дифференциальные затраты. Они определяют наиболее выгодный момент для продажи товара. Когда организация принимает решение о будущем производстве продукта, дифференциальные затраты считаются дополнительными затратами на расширение производственных операций. Для принятия решения в такой форме целесообразно рассчитать дополнительный (дифференциальный) доход, определив соответствие между дифференциальным доходом и дифференциальным расходом.

Однако после работы над продуктом на сумму 10 тысяч манатов его можно будет продать за 15 тысяч манатов. В этом случае дифференцированный доход составит 15 тысяч манатов, а дифференцированные расходы - 10 тысяч манатов. Если предприятие не перерабатывает продукт после точки распределения, оно не только потеряет 5000 манатов дохода, но и понесет другие убытки. Представим, что предприятие переработало данный продукт на 4000 манатов с целью его улучшения. После этого товар можно будет продать за 18 тысяч манатов. Поскольку чистая цена продажи определяется на первом возможном этапе после точки распределения, последующее производство не повлияет на сумму

связанных с ним сложных затрат, чтобы получить лучшие характеристики продукта. Последующие возможности обработки продукта также не окажут влияния на размер комплексных затрат, выделяемых методом натуральных показателей. Потому что обрабатывается такое же количество продукта. Однако нынешние подходы приводят к разным величинам прибыли. Принимая решение о способности производства приносить будущую прибыль, предприятия должны снова сравнить дополнительные затраты с дополнительными доходами.

В данном примере дополнительный доход составляет 3000 манатов:  $18000 - 15000 = 3000$  (манат) Дополнительные расходы составляют 4000 манатов. По этой причине, когда никакие другие факторы не принимаются во внимание, продукция, продаваемая предприятиям без повышения качества, является наиболее предпочтительной. Производство сложной продукции зависит не только от уровня технологической обеспеченности производства, но и от конъюнктуры рынка. Хотя такая форма определения двойственности сложных продуктов может показаться на первый взгляд благоприятной, учесть каждый из них при принятии решений физически невозможно. Для планирования доходов более целесообразно применять концепцию предельного дохода. Полученная информация не может использоваться для прогнозирования решений по изменению валового валового дохода.

### **1.3. Информационные потоки накладных расходов по видам деятельности в системе ABC.**

Последние разработки в зарубежной теории и практике управленческого учета появилось новое направление, которое включает финансирование и бюджетирование по видам деятельности. Эти системы дополняют систему управления, основанную на процессном подходе (управление ABM, управление на основе действий), или используются для других целей. Информация, создаваемая вычислительной системой "ABC-financial", выбор цены и перспективных продуктов для производства, стратегические

управленческие решения, реинжиниринг бизнес-процессов и др. Кроме того, его можно использовать за счет оперативного управления. В этом случае методология распределения косвенных затрат ABC включается в традиционную систему затрат на поглощение.

Поскольку она была изобретена в начале 20 века, мы можем говорить об эволюции системы учета затрат ABC. Представители первых единомышленники во времени Азбуки (80-е годы XX века), но не полностью согласны с признанием авторства новой бухгалтерской технологии. Так, J. Innes, F.A. Mitchell, Ya. B. Соколов - основатель LAN P. Каплан; О.Е. Николаева добавляет Р. Купера; В Оксфордском толковом словаре появление локальных сетей связано с публикацией в 1987 году книги Т. Джонсона и Р. Каплана «Успех и падение в управленческом учете». Сторонники иной точки зрения, однако, убеждены, что вычислительная методология ABC была основана в 1923 году.

Причины появления ABC. Основными причинами распространения ABC в практике компаний являются:

- 1) роль показателя «общая стоимость» в стратегическом управлении бизнесом и решение проблемы снижения обусловленности;
- 2) постоянная тенденция роста стоимости продукции на долю косвенных затрат;
- 3) процессы диверсификации коммерческой деятельности хозяйствующих субъектов;
- 4) увеличение условного показателя «общая стоимость» методологии бухгалтерского учета, используемой при распределении косвенных затрат.

Первая причина увеличения ABC - растущая неопределенность в рабочей среде, риски и конкуренция. В этих обстоятельствах стратегическое управление стало особенно важным, для которого информация о сокращенных затратах становится неактуальной, поскольку долгосрочные фиксированные затраты принимают характер переменных.

Из-за наличия специализированных предприятий в том или ином продукте растущая неопределенность внешней среды и рисков привела к процессу диверсификации деятельности, и, как следствие, ассортимент продукции значительно расширился. Это сокращает выявление источников потребления по прямым продуктам и требует улучшенных методологий распределения затрат.

По общим причинам дальнейшее развитие методов бухгалтерского учета не имело бы такого значения, если бы методология расчета соответствовала новым обязанностям руководства предприятия. В целом направление, данное в учете для распределения затрат относительно базы распределения, не позволяет установить связь методом "причина-следствие" внутри объекта расчета с каждой из групп затрат, которые должны быть распределены. Кроме того, на практике база распределения предназначена не для логики, а легко определяется путем получения определенной информации из регистров бухгалтерского учета.

ABC - сложный и трудоемкий расчетный процесс. И если не принимать во внимание требования менеджмента, растущие информационные технологии не могут развиваться без методов.

Распространение ABC сопровождалось значительным снижением стоимости обработки данных за счет развития современных информационных систем.

Природа ABC. Одно из названий системы финансирования ABC - двухэтапный расчет - отражает важную особенность ABC, связанную с двумя этапами распределения косвенных затрат. Первый шаг - распределить косвенные затраты между операциями бизнес-процессов, а второй - распределить их между финансовыми организациями, такими как продукты. Вот одно из основных отличий ABC-финансирования от традиционных расходных систем, которое заключается во включении понятия «операция», отраженного в названии системы в процессе бухгалтерского учета - «финансирование по видам деятельности», т.е. расчет сделок.

Финансирование использует стоимость этих операций в качестве промежуточного шага для отнесения затрат на продукты (работы, услуги) и в качестве информации, имеющей самостоятельное значение.

Двухэтапная процедура является воплощением одной из концепций финансирования ABC. Если используются традиционные системы потребления, и предполагается, что ресурсы присваиваются продуктами (рис.1, и), то операции в системе ABC потребляют ресурсы; тогда стоимость транзакций присваивается продуктами.

Базовый словарь ABC включает следующие основные термины:

- Группа косвенных затрат;
- Драйвер затрат (также известный как транспортная компания);
- Объект среднего расчета;
- Конечный объект расходов.

**Рисунок 1: Логика действия затрат в традиционном подходе к финансированию (ям) и подходе ABC (а)**



**Источник:** <https://baxili.ru/az/staff/avs-metod-pozvolyaet-raspredelyat-vse-kosvennye-zatraty-abc-kosting-differencirovannyi-metod-ucheta.html>

Термин «группа косвенных затрат» относится к стоимости ресурсов (материалов и т. Д.), Используемых для распределения по объектам расчета в основном в форме. В этом документе другая форма «группы косвенных

затрат» состоит в том, что система ABC идентифицирует набор дополнительных затрат, которые разделяются многими аналогичными способами, в то время как можно найти драйвер затрат, который показывает соотношение результатов между затратами и вычислительными объектами.

Термин «финансовый драйвер» похож на базу данных распространителя, которая знает термин «затраты». Нет разницы в способе распределения - он пропорционален распределению дополнительных затрат. Есть понятие. Термин «финансовый драйвер» относится к одному из положений документа ABC: «Процессы косвенного распределения выполняются на основе установленных причинно-следственных связей». Таким образом, слово «драйвер затрат» - это соотношение результатов, критерий, который влияет на стоимость проблемы, а затем и конечный объект прибыли. Термин «база распределения» не означает очень общий термин, а скорее учитывает практику многих организаций, которые используют его в качестве основы для распределения заработной платы производственным рабочим.

Практика применения. ABC предлагает широкий спектр программ, включая финансирование, управление ассортиментом, ценообразование, запуск новых продуктов, выбор клиентской базы на основе прибыльности клиентов, оценку центров ответственности и обоснование решений, по оценке запасов. Информация используется при составлении бюджета, реконструкции бизнес-процессов.

Популярность использования ABC в различных сферах деятельности можно увидеть в обзоре коммерческих компаний и организаций: например, компания по производству замороженных продуктов применила методологию ABC для обоснования стратегического решения об аутсорсинге производства полуфабрикатов;

Диверсифицированные предприятия, включая поставщиков ИТ-услуг - для определения эффективности рабочих процессов и проектов. Однако этот подход не получил широкого распространения и применяется в компаниях за рубежом.

Информацию ABC можно использовать как для повседневного управления, так и для стратегического мышления. Информация на выбранном уровне управления может быть использована для выработки рекомендаций по увеличению доходов и повышению эффективности организации. На стратегическом уровне - реорганизация организации, изменение типа товаров и услуг, выход на новые рынки, диверсификация и т. Д. Данные ABC показывают, как можно снова разделить средства с высокой стратегической выгодой (Ананкина Е.А., Данилочкина Н.Г., 2010)).

Логика структуры ABC - это более фундаментальная структура финансовых групп, выявляющая фундаментальную взаимосвязь в драйверах затрат и транзакций. Современные информационные системы позволяют проводить эффективные бухгалтерские процедуры. Основные особенности процесса учета затрат ABC связаны с его развитием для оценки работы центров ответственности; а также базу данных и рабочие процессы для прогресса продукта ...

Второй требует интеграции методологии ABC и функционального анализа затрат.

- Российские исследователи переводят название структуры бухгалтерского учета в разные формы «операционных расходов», например, учет работ, расчет по операциям, расчет по функциям, FSA и т. Д.

При этом толкование термина «вид деятельности» - это отечественная экономика (деятельностью компании в основном называют производство фруктовых соков, строительных конструкций и т. Д.). Основа метода ABC и его принципиальное отличие от других вычислительных структур не в разделении объектов учета на виды деятельности, а в максимальной фрагментации объектов учета в операциях бизнес-процессов (конечно, если подумать о функциях эффективности). Затем значение этих единиц анализируется либо для производственных дрожжей, либо для дрожжей предварительно выбранных процессов. А эти дробные характеристики

процессов, в свою очередь, состоят из действий, изменяющих критерии расчета.

- Управленческий учет, 10-е издание South-Western Thomson Learning, 2003. С. 130.

Он используется для получения нефинансовой информации о расходах и деятельности организации, которая важна для закона. Метод ABC - это способ оптимизации организационного процесса.

Потребительская сеть. Вместе они образуют цепочку, направленную на создание ценности для использования.

Коэффициент полезного действия - показатель, характеризующий результаты деятельности. Каждый вид деятельности имеет свой коэффициент активности, что позволяет переносить ваши затраты (выделение ресурсов на этот вид деятельности) на статьи расходов.

Объект финансирования (финансирования) - результат деятельности.

Фактор стоимости - характеристика, которая определяет рабочую нагрузку и усилия, необходимые для выполнения деятельности, а также требуемые ресурсы.

Эффективность (производительность) - характеристика - показатель, оценивающий результаты работы.

Дополнительная информация:

1. Подход, основанный на использовании метода ABC, делает упор в первую очередь на действиях (процессах, процедурах), выполняемых внутри организации, и только потом на объектах расчета.

2. Метод ABC учитывает, что целью затрат является деятельность, а продукт (объект затрат) - это конец процесса.

3. Использование пути ABC для оптимизации производительности называется управлением на основе ABC или просто АВМ (управление на основе действий).

Разработан для того, чтобы сделать возможным применение метода ABC для расчета стоимости продукта в бухгалтерской практике в отношении принятия обоснованных решений:

Снижение затрат - реалистичная картина затрат позволяет более точно определить виды затрат, которые необходимо оптимизировать; помогает в процессе точного расчета стоимости полуфабрикатов.

Ценовая политика - четкое распределение затрат по каждой из плодово-ягодных культур, позволяет установить нижнюю границу цен, снижение которой приведет к вредным продажам;

Политика в отношении продуктов и ассортимента - реальная ценность продуктов, позволяет разработать план действий, относящийся к определенному типу продукта, - чтобы улучшить минимизацию затраты или сохранить их на нынешней планке.

Так, использование такого инструмента управленческого учета на практике позволит руководителю своевременно выявить и показать процессы, нуждающиеся в вмешательстве для дальнейшей улучшений, и в результате поможет реализовать модель развития без существенных ограничений.

В то же время использование этой системы учета в практической работе учетно-аналитических служб организаций может привести к следующим трудностям:

Метод ABC разрушает традиционную концепцию ряда затрат, разделяя процесс производства продуктов на небольшие разнородные группы, каждая из которых имеет свой собственный мотив действия. В то же время уникальные финансовые группы и их драйверы могут иметь схожие характеристики, и необходимо учитывать различия. Необходимо сформулировать и утвердить новые требования к первичным документам, т.е. обеспечить формирование отчетов по видам деятельности, представленных в реестре.

Исходя из этого, можно решить, что использование подсистем бесплатного учета в рамках концепции финансирования ABC предоставит

менеджерам более реальную картину о затратах, что позволит им принимать более взвешенные решения и получить конкурентное преимущество на сельскохозяйственном рынке.

Один из принципов расчета стоимости продукции (работ, услуг) - косвенный (дополнительные затраты).

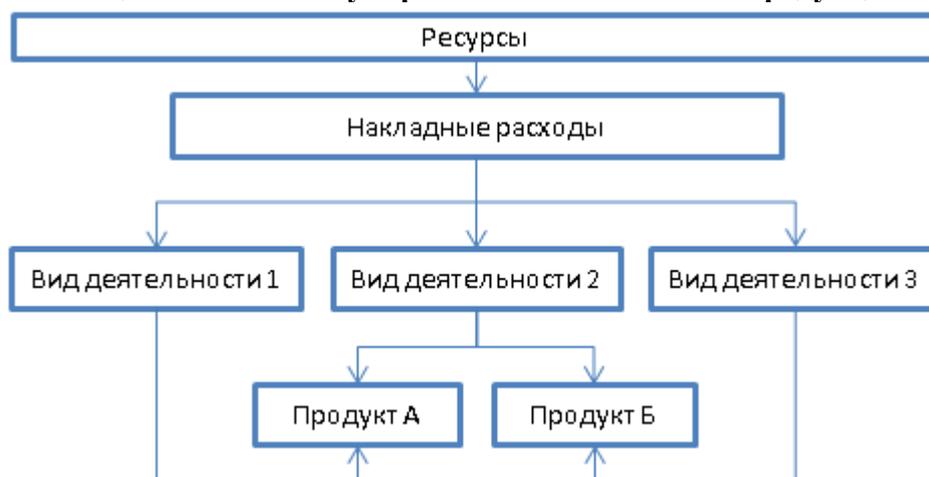
Метод ABC не только предоставляет новые данные о затратах, но и создает ряд нефинансовых показателей, которые в основном измеряют объем производства и определяют производственные мощности предприятия (Агеева О.А., 2016).

## II ГЛАВА. МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ В СИСТЕМЕ АВС.

### 2.1. Организация аналитического учета накладных расходов и направления его совершенствования на содержание рабочих мест управленческого персонала

По своему составу затраты делятся на простые и сложные. Такие расходы включают общехозяйственные и административные расходы. Оценка и расчет объектов бухгалтерского учета научно обоснованным образом обеспечивает правильное отражение экономических активов в бухгалтерском учете и отчетности. Счета собирают информацию об изменении экономических активов, источниках их формирования, результатах экономических процессов.

**Таблица 1: АВС калькулирование себестоимости продукции**



**Источник:** <https://support.google.com/legal/answer/3463239?hl=ru>

Для контроля выполнения планов и задач на предприятии и в организации бухгалтерский баланс и отчет, которые используются в комплексном учете, используются непосредственно в комплексном учете.

Это называется планом систематизированного списка счетов для сложных счетов. План счетов отражает не только синтетические счета, но и их субсчета. Каждый счет закодирован, чтобы облегчить использование плана счетов.

Во время учетных записей вместо имени учетной записи отображается пароль. Это упрощает как учет, так и его автоматизацию. Обратная сторона баланса в конце плана счетов также упрощает его автоматизацию. В конце плана счетов находится список счетов за балансом.

Кроме плана счетов, инструкции по его выполнению не готовятся.

В инструкциях также описывается цель и содержание каждой учетной записи и ее соответствие с другими учетными записями.

План счетов и прилагаемая к нему инструкция определяет, какие показатели должны быть получены бухгалтерией и порядок получения этих показателей. Для оценки запасов и отражения полученной информации в финансовой отчетности предприятиям необходимо правильно распределять комплексные производственные затраты. Он также должен раскрывать методы распределения, выбранные в финансовой отчетности. Конечно, есть приемлемые способы распределения сложных затрат. Однако решения о выборе метода создают значительные различия в оценке ресурсов и в определении уровня рентабельности отдельных продуктов.

Наличие ряда сложных методик распределения затрат - сложный процесс, независимо от целей, поставленных перед организацией и совершенствованием аналитического учета дополнительных затрат на содержание рабочих мест Совета. Поэтому более целесообразно рассчитывать валовой доход, рассчитанный с учетом общего количества единиц продукта. Кроме того, если компания основывает свои решения на комплексных расходах, это может привести к неверному результату.

Многие альтернативные варианты оценки выпуска могут привести к расчетам с использованием долгосрочных и дорогостоящих компьютерных технологий.

Конечно, затраты, понесенные после даты распространения, предоставляют менеджерам больше информации, необходимой для принятия решений.

Соответствие затрат проблеме дифференциального дохода более подробно обсуждается ниже.

Не особо сложные, единственные релевантные затраты - это дифференциальные затраты.

Они определяют наиболее выгодный момент для продажи товара.

Когда организация принимает решение о будущем производстве продукта, дифференциальные затраты считаются дополнительными затратами на расширение производственных операций.

Для того чтобы принять решение в такой форме, необходимо рассчитать дополнительный (дифференциальный) доход, определив соответствие между дифференциальным доходом и дифференциальными затратами.

Рассмотрим пример:

Однако после работы над продуктом на сумму 10 тысяч манатов его можно будет продать за 15 тысяч манатов. В этом случае дифференцированный доход составит 15 000 манатов, а дифференцированные расходы 10 000 манат.

Если предприятие не перерабатывает продукт после точки распределения, оно не потеряет 5000 манат дохода, но также понесет другие убытки. Представим, что предприятие переработало данный продукт на 4000 манатов с целью его улучшения.

После этого товар можно будет продать за 18 тысяч манатов. Поскольку чистая цена продажи определяется на первом возможном этапе после точки распределения, последующее производство не повлияет на сумму связанных с ним сложных затрат, чтобы получить лучшие характеристики продукта. Последующие возможности обработки продукта также не окажут влияния на размер комплексных затрат, выделяемых методом натуральных показателей. Потому что обрабатывается такое же количество продукта.

Однако нынешние подходы приводят к разным величинам прибыли. Принимая решение о способности производства приносить будущую

прибыль, предприятия должны снова сравнить дополнительные затраты с дополнительными доходами.

В этом примере дополнительный доход составляет 3000 манат:

$$18000 - 15000 = 3000 \text{ (манат)}$$

Дополнительные расходы составляют 4 тысячи манатов. По этой причине, когда никакие другие факторы не принимаются во внимание, продукция, продаваемая предприятиям без повышения качества, является наиболее предпочтительной.

Производство сложной продукции зависит не только от уровня технологической обеспеченности производства, но и от конъюнктуры рынка. Хотя такая форма определения двойственности сложных продуктов может показаться на первый взгляд благоприятной, учесть каждый из них при принятии решений физически невозможно. Для планирования доходов более целесообразно применять концепцию предельного дохода.

Маржинальный доход позволяет менеджерам оценить сумму, которую можно добавить или вычесть из дохода организации.

Это ненадежный метод принятия решений при планировании валового дохода, который объединяет часть всех затрат, понесенных при продаже продукта или сегмента, известную как разница между выручкой от продаж и стоимостью продукта.

Полученная информация не может использоваться для прогнозирования решений по изменению валового валового дохода.

## **2.2. Проблемы распределения и перераспределения накладных расходов на содержание рабочих мест управленческого персонала в системе ABC.**

Такая методика предполагает распределение накладных расходов по видам деятельности с учетом специфических особенностей по каждому бизнес-процессу:

**Рис. 2: Последовательность распределения и перераспределения накладных расходов по функциональным обязанностям в разрезе видов деятельности**



**Источник:**

[https://afdanalyse.ru/news/analiz\\_sebestoimosti\\_kazhdogo\\_tovara\\_po\\_metodike\\_abc/2010-05-01-64](https://afdanalyse.ru/news/analiz_sebestoimosti_kazhdogo_tovara_po_metodike_abc/2010-05-01-64)

Как затраты ведут себя по отношению к выпуску продукта это признак классификации в соответствии с международными стандартами и практикой. По этой причине в экономике широко используются термины «переменные» и «постоянные затраты». В дополнение к этим типам затрат в некоторых литературных источниках также используются термины полупеременные и полупеременные затраты.

Эти затраты имеют ряд уникальных особенностей:

**Таблица 2: Расходы**

<b>Различные цены</b>	<b>Он прямо пропорционален объему производства. Это означает, что удвоение производства удвоит эти затраты.</b>
<b>Фиксированные расходы</b>	Он остается неизменным независимо от желаемого уровня производства.
<b>Частичные и постоянные затраты</b>	Хотя какое-то время не меняется, через определенное время поменяется начинается, а затем снова стабилизируется. По этой причине эти расходы на английском языке. Это также называется ступенчато-фиксированными затратами.
<b>Частичные переменные затраты</b>	Эти затраты имеют характеристики как постоянных, так и переменных затрат. Эти виды затрат иногда называют смешанными.

**Источник:** [http://unec.edu.az/application/uploads/2015/05/mamedova\\_ulviya.pdf](http://unec.edu.az/application/uploads/2015/05/mamedova_ulviya.pdf)

Расходы состоят из постоянных, частичных и переменных затрат. Однако по мере того, как это время увеличится и превысит несколько лет, все затраты изменятся.

Это связано с масштабными изменениями в производстве. В этом случае постоянные затраты сами по себе становятся частично постоянными затратами.

Некоторые западные ученые, принимая во внимание такие изменения постоянных затрат, называют их переменными затратами из-за этих характеристик.

Постоянные затраты формируются в зависимости от разных видов и количества продукции. Эти затраты возникают в процессе производства. Переменные затраты напрямую связаны с производством и объемом различной продукции. Примеры - использование удобрений и изменение стоимости той же площади. Это приводит к изменению затрат.

Хотя постоянные и переменные затраты различаются по своей природе, они взаимосвязаны и дополняют друг друга. В этом случае постоянные и переменные затраты отражают затраты на производство. Формирует общие производственные затраты.

Определение характера и значения удельных затрат особенно важно в случае производственных затрат. Этот показатель играет важную роль при сравнительной оценке производственных структур, процесса ценообразования, формировании конкурентоспособности продукции, расчете прибыли и разработке мероприятий по увеличению прибыли.

Основной показатель деятельности предприятий в рыночной экономике деятельность.

Убыточные, иными словами, убыточные предприятия просто уходят со сцены. Однако простота решения проблемы при анализе лишь поверхностная. По уровню развития индустриального общества ситуация на рынке чрезвычайно сложна и очень динамична. В таких условиях получать регулярную прибыль непросто.

Следовательно, необходимо организовать производство таким образом, чтобы производство производилось с минимальными затратами, высоким качеством и высокой ценовой конкурентоспособностью.

Как правило, постоянные затраты распределяются на основе видов деятельности, а затем распределяются между продуктами, произведенными в рамках каждого вида деятельности. От точности определения стоимости по видам продукции зависит рациональное распределение затрат. Это, в свою очередь, важно для ценовой и структурной политики компании.

Метод учета переменных затрат (система прямых затрат) - это подход к формированию себестоимости продукта, при котором учитываются только переменные издержки производства для оценки запасов и определения стоимости продукта.

Просто коммерчески общие расходы учитываются периодически. Сторонники системы прямых затрат считают, что предприятие несет операционные расходы, связанные с фиксированными, конкретными бизнес-операциями.

Противники системы прямых затрат считают, что производство может остановиться из-за отсутствия фиксированных производственных затрат. По этой причине такие затраты составляют одну из основных частей стоимости продукта.

Анализируя систему прямых затрат, следует иметь в виду, что она очень полезна при принятии.

Методик учета затрат влияет на величину стоимости продукта, а также на размер финансового дохода. При учете полных затрат себестоимость единицы продукта будет выше, чем в системе прямых затрат. Это зависит от того, что в первом случае все переменные стандартные производственные выгоды включаются в стоимость продукта и учитываются при расчете себестоимости единицы продукта. При создании себестоимости продукта при разработке системы «прямых затрат» учитывается только другая сторона себестоимости продукции. Стандартные затраты рассматриваются как текущие расходы и не включаются в стоимость незавершенного производства, капитальных товаров

на складе или проданной продукции, а полностью списываются для уменьшения выручки.

Знание методов финансового учета влияет не только на стоимость продукта, но и на форму соотношения прибылей и убытков. При использовании метода капитализации валовой доход измеряется как разница между прибылью, полученной от продажи продукта, и стоимостью проданного продукта.

При учете переменных затрат предельная выручка рассчитывается как разница между прибылью, полученной от продажи продукта, и всеми переменными затратами, а также коммерческими, общеэкономическими расходами.

При учете расходов следует учитывать два основных метода. Они считаются функциональными и традиционными методами. Традиционным методом в основном считается метод прошлого века.

Поскольку рабочая сила и материалы были доминирующими факторами в производственном процессе прошлого века, объем производства также был ограничен, а технологическое развитие оставалось стабильным. Однако этот метод учета по-прежнему сохраняет свою роль и считается актуальным.

Потому что вышеперечисленные факторы все еще существуют на многих производственных объектах. Традиционный метод также рассматривает прямое влияние непроизводственных секторов (коммерческий, управленческий и т. Д.) На общий ход деятельности. Это означает, что продукцию этой отрасли нельзя разделить на конкретные товары и услуги.

Применение системы ABC отличается более точным подходом к определению себестоимости продукции.

Система ABC в первую очередь ориентирована на сегменты рынка, а также на взаимодействие с клиентами (Воронова Е., 2011).

Система ABC использует как финансовые, так и нефинансовые данные в качестве средства измерения предприятиями, которые используют многие

глобальные системы управления качеством. Обычно эта система используется для измерительных инструментов и целей измерения. Эта система воплощает в себе интегрированные данные предприятий.

Основной вопрос исследований в области управления затратами - это количество ресурсов, направляемых в разные области бизнеса, более эффективные способы их использования и последующая оценка полученных конеч.

Согласно функциональному методу учета затрат под анализом использования ресурсов следует понимать понимание видов выполняемых действий и процессов.

Функциональный метод логически доказывает, что продукты потребляют действия, а не ресурсы.

В процессе эксплуатации ресурсы потребляются, а их приобретение и использование сопряжено с соответствующими затратами. Другими словами, при применении функционального метода затраты сначала относятся к видам деятельности, а затем перераспределяются между продуктами в процессе производства на основе спроса и предложения на эти виды деятельности.

Затраты, связанные с продукцией, представляют собой общую сумму затрат на деятельность, необходимую для производства и продажи продукции.

Самым важным моментом в любой системе учета затрат является моделирование с их помощью динамики затрат.

При использовании функционального метода во многих случаях не уделяется особого внимания традиционной концепции динамики затрат. Согласно функциональному методу, затраты рассматриваются в долгосрочной перспективе. В этом случае все рассматриваемые затраты имеют тенденцию к изменению.

На практике некоторые затраты не меняются линейно. Изменение этих видов затрат обычно считается постепенным. Функциональный метод объединяет несколько направлений. Это:

Ресурсы - факторы производства;

Группы расходов по видам деятельности и видам деятельности;

Ресурсоносцы - носители затрат на первом этапе;

Объекты, к которым относятся расходы;

Прямые затраты Обратим внимание на классификацию этих направлений отдельно. Ресурсы, являющиеся одним из направлений функционального метода, включают в себя все факторы производства, используемые для осуществления любого вида деятельности.

Ресурсы, приобретенные предприятием, отражаются в виде статей затрат. Необходимые ресурсы определяются в зависимости от количества транзакций в рамках каждого вида деятельности на предприятии. Например, для выполнения любого заказа требуются сотрудники, офисная мебель, персональные компьютеры и ресурсы. Затраты по данному направлению деятельности включают заработную плату и амортизацию.

Ряд нюансов в распределении затрат ресурсов по видам деятельности предназначены. Отслеживаемые затраты - это активность факторов производства.

делает возможными причинно-следственные связи между отдельными типами.

Когда любой тип ресурса предназначен для обеспечения только одного типа деятельности, нетрудно отнести стоимость ресурсов к этому типу деятельности.

Например, всю сумму заработной платы сотрудника за закупку материалов следует отнести на деятельность «закупка материалов». Однако, когда для выполнения нескольких процессов требуется один фактор производства, использование ресурсов в этой форме должно быть распределено вокруг них. Этот раздел информации в западной литературе называется «избранными источниками». Чтобы распределить стоимость ресурсов между видами деятельности, на первых этапах используются носители затрат, другими словами, носители ресурсов.

В этом случае группы затрат формируются на основе видов деятельности. Сами носители ресурсов определяют причинно-следственную связь между стоимостью ресурсов и группами затрат по типу деятельности.

Первый этап распределения затрат основан на информации, отражающей потребление ресурсов по каждой статье расходов в системе бухгалтерского учета организации. Пример: существует десять различных видов деловой активности, и косвенная заработная плата представляет собой одну статью расходов.

Необходимо определить, какой процент от общей суммы косвенной оплаты труда подходит для каждого вида деятельности.

На первом этапе распределения рассчитанный процент умножается на общую сумму по каждой статье расходов. Например, если 10% косвенных затрат на рабочую силу потребляются в виде деятельности «наладка оборудования», то 10% косвенной заработной платы следует отнести к рассматриваемому виду деятельности. Окончательный результат первого этапа распределения показывает, что каждая статья расходов разделена на группы по виду деятельности.

Распределение с использованием носителей ресурсов - это полностью традиционный учет аналогично распределению затрат между отделами в системе.

Разница в том, что в первом случае затраты относятся к виду деятельности, а во втором - к структурным подразделениям.

Размеры, используемые в функциональной системе, могут отличаться от размеров традиционной системы во многих отношениях. Под видами деятельности можно понимать любое происходящее событие. В этом случае ресурсы расходуются. Считается, что их основные функции выполнены, став конечным продуктом.

Возникает вопрос о характере видов деятельности. Потому что в наше время на практике список не представлен. Хотя виды деятельности, выполняемые на разных предприятиях, схожи, важно их различать. Это

различие можно получить, применив функциональный метод (Воронова Е., 2011).

Взаимосвязанные и уникальные функции в центре деятельности концентрированный. Расходы, связанные с центром деятельности, включая рассматриваемый центр равна сумме затрат по видам выполняемых работ.

Центр активности обычно соответствует центру ответственности или считается традиционной единицей. Примером этого является бухгалтерский учет.

Размер активности может иметь входные и выходные параметры. Это измерение также отражает физический состав занятия. Например, когда указан входной параметр вида деятельности, он означает «поставка», а когда выходной параметр не указан, это означает формализованный договор купли-продажи. Расходы, связанные с этим видом деятельности, могут отражаться как в стоимости заказа, так и в стоимости контракта.

Во всех случаях выбор размера деятельности, в принципе, является очень важным фактором. Такой замер позволяет уточнить факторы, влияющие на объем деятельности и, соответственно, затраты.

Размер деятельности должен быть как минимум однородным и экономичным.

Группы затрат распределяются по объектам расчета с помощью носителей затрат второго уровня. Этот этап предназначен для оценки потребления объектов расчета, связанных с видом деятельности.

Принятый носитель затрат - это основные выходные параметры деятельности. На практике несущие расходы часто концептуально считаются разными, независимо от масштабов деятельности.

Чтобы увидеть различия между видами деятельности и перевозчиками, давайте рассмотрим пример: Выбор количества договоров о закупках может быть направлен на определение объема работ, выполняемых отделом закупок. В этом случае количество произведенных продуктов и количество сырья и

деталей, которые считаются важными для одного продукта, будут выступать в качестве основного носителя затрат.

По этой причине, если количество договоров купли-продажи выступает в роли носителя затрат на закупку, эти концепции могут быть перепутаны. Однако заключение договоров сопряжено с расходами, и в результате количество договоров считается второстепенным.

Количество договоров купли-продажи, хотя это не принятая форма измерения для первоначального перевозчика до тех пор, пока это необходимо для целей регулярного соотнесения затрат на закупку с продуктами считается точным инструментом. Несущие расходы могут, по сути, основываться на транзакциях, времени, интенсивности действий и их процентном соотношении. Носители затрат на основе операционных процессов позволяют рассчитать, как идут дела. Эти несущие расходы включают количество настроек оборудования, количество перемещений материала, количество проверок и так далее. Когда полученные результаты формируют одинаковый спрос на одни и те же виды деятельности, могут применяться операционные носители затрат. Эти транспортные средства считаются более экономичными. Доступ к этим перевозчикам открыт в любое время. Эти операции имеют место во всех случаях, когда выполняются действия.

Другие типы транспортных средств зависят от времени. Эти перевозчики показывают, сколько времени нужно на выполнение действий.

Примеры основанных несущих затрат включают время обслуживания, проверки, прямые человеко-часы и так далее.

Носители затрат используются в такой форме, когда существуют определенные различия в объемах деятельности по выпуску той или иной продукции. Для расчета этих носителей требуется больше времени и ресурсов. Носители затрат, в зависимости от интенсивности деятельности, когда выполняется конкретная деятельность.

Носители такой формы очень дороги, но чрезвычайно точны. Эти перевозчики должны рассчитывать все затраты через свою систему заказов в

связи с системой ABC во время своих операций. Этот метод позволяет отслеживать все ресурсы, используемые во время активности.

Во всех случаях рекомендуется использовать эти носители только в тех случаях, когда ресурсы дороги (Воронова Е., 2011).

На втором этапе процесса распределения, сначала по видам деятельности ставки распределения затрат установлены.

В этом случае общая сумма затрат на виды деятельности, являющиеся результатом первого этапа, делится на объем работ с использованием соответствующей меры.

Количество, полученное при разделении, представляет собой стоимость единицы продукции, произведенной по видам деятельности. Затем затраты по видам деятельности соотносятся с объектами калькуляции. Объекты, к которым относятся затраты, могут пониматься как как объект хозрасчета, так и как объект калькуляции.

В бухгалтерской практике объектом учета затрат является место их возникновения, виды и группы аналогичных товаров.

Объектом исчисления является товар - работа и услуга с определенной потребительской стоимостью. При применении функционального метода он известен как единственный объект распределения затрат. В этом случае все затраты распределяются, и в результате формируется полная стоимость продукта. Изделие выступает объектом расчета.

Эти расходы варьируются в зависимости от пожеланий разработчиков. Типичные статьи, к которым относятся затраты, включают продукты, услуги, единицы продукта, работы, контракты, партии продукта и каналы сбыта.

Глядя на список объектов, к которым относятся расходы, кажется, что в данной ситуации они очень близки к объектам хозрасчета в соответствии с существующей терминологией.

В большинстве систем ABC количество затрат на каждый вид деятельности колеблется и распределяется между различными уровнями объектов.

Заодно определить иерархию объектов, к которым относятся затраты

Есть несколько общих подходов во время. Большинство предприятий имеют широкий спектр деятельности.

Следование каждому из них на практике - очень сложный процесс. В этом случае необходимо попытаться упростить учет. Чтобы снизить коэффициент востребованности бухгалтерских записей, особое внимание следует уделять сочетанию видов деятельности и затрат.

Иерархическая организация деятельности - один из таких способов упрощения.

Целесообразно сочетать виды деятельности и их стоимость на уровне минимальных потерь при условии соблюдения точности на каждом уровне иерархии.

Большинство систем ABC определяют следующие виды деятельности:

Связано с продуктами; Что касается предприятия в целом. Ряд компаний считают аналогичный вид деятельности. Затраты на деятельность, связанную с продуктом, обычно делятся уровень единицы продукта, уровень партии продукта и производственные линии пройти уровень.

Расходы по деятельности на уровне предприятия учитываются на счете 721 «Управленческие затраты». Затраты, отраженные в этом счете, не имеют ничего общего с прямым производственным процессом. Эти затраты считаются связанными с управлением.

Есть два подхода к учету этих затрат в системе ABC.

Первый подход очень похож на традиционный подход, используемый в бухгалтерской практике на Западе.

В этом случае административные и управленческие расходы включаются в отчетный период. При втором подходе эти затраты во всех случаях включаются в стоимость продукта.

У большинства производственных компаний также есть понятие прямых затрат. В системе ABC, как и в традиционных системах, в первую очередь самостоятельно определены отслеживаемые затраты. Все остальные расходы

изначально операционные следует распределить по группам затрат по типам. На автоматизированных предприятиях рабочие основного производства также чаще занимаются наладкой станков, управлением ими, обслуживанием оборудования. В таких условиях невозможно напрямую отнести затраченные ими человеко-часы к объектам расчета. В функциональном учете можно выделить ряд элементов прямых затрат:

- Прямые материалы;
- Прямые затраты труда;

В некоторых случаях они относятся к прямым технологиям.

Для многих малых и средних промышленных предприятий характерны два элемента прямых затрат. Все три элемента прямых затрат присутствуют в строительных компаниях, производственных предприятиях.

Технологические затраты, отражаемые через амортизационные отчисления, являются важнейшей составляющей стоимости объекта расчета. Эти затраты являются исключительным фактором при принятии ряда решений.

При использовании функционального метода используется система ABC.

При применении системы ABC учет себестоимости продукции ведется в два этапа.

На первом этапе фиксируются все затраты на сопутствующие мероприятия. На втором этапе производственные затраты переносятся в себестоимость продукции в форме, которая точно рассчитывается на основе степени активности, используемой продуктом, с помощью основ разделения затрат.

Есть четыре основных причины использования метода ABC:

1. Как скорость продаж и время оборота, которые важны в международных стандартах.

учитываются нефинансовые показатели;

2. Виды деятельности, которые необходимо улучшить при применении системы ABC.

раскрытие;

3. В последнее время увеличилась доля общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

требует применения более точной системы;

4. Уточнен расчет стоимости по каждому виду продукции (Вил Р.В., Палий В.Ф., 2007).

Система ABC имеет возможность извлекать скрытые прибыли и убытки. Первым ученым, который пришел к такому выводу, был Каплан, один из основоположников системы ABC. Эксперименты 2004 года показали, что с 1985 года об этой системе больше всего писали об инновациях в производственном учете.

К такому выводу пришли ученые Браун, Жак и Айс.

Метод ABC имеет ряд преимуществ перед другими методами. Метод ABC основан на ресурсах, необходимых для определенных процессов. Базы распределения, используемые в методе ABC, тесно связаны с административными расходами.

По этой причине учет производственных затрат более точен, а цены, установленные на него, более реалистичны.

Ряд общих производственных затрат и затрат на коммунальные услуги слабо связаны с затратами на продукцию и базой распределения.

### **III ГЛАВА. АНАЛИЗ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧИХ МЕСТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА В СИСТЕМЕ АВС**

#### **3.1. Принципы формирования информационной базы анализа накладных**

Острая глобальная конкуренция и передовые компьютерные технологии оказывают давление на американский бизнес. По сравнению со своими американскими коллегами образованные иностранные рабочие могут выполнять высокотехнологичную работу за гораздо более низкую заработную плату (Агеева О.А., 2016: с.33-39). Поскольку компьютеры и телекоммуникации минимизировали географические границы и время, американские предприятия могут экспортировать даже высокотехнологичные рабочие места за границу с меньшими или минимальными затратами времени.

расходы. Поскольку эти предприятия должны контролировать затраты и измерять производительность, менеджеры могут использовать калькуляцию затрат на основе видов деятельности (АВС) и соответствующее управление на основе деятельности (АВМ) для планирования конкурентных стратегий и принятия важных решений в сложных операциях.

АВС дополняет традиционный учет затрат. АВС - это альтернативный метод измерения и распределения затрат на производимые продукты или оказанные услуги. Основное сходство заключается в том, что оба метода определения стоимости напрямую распределяют затраты на прямые (сырые) материалы и прямые затраты труда на производство или услуги одинаковым образом. Основное отличие заключается в том, что при традиционном учете затрат накладные расходы распределяются с использованием базисов, таких как прямые затраты труда.

часов или долларов, тогда как АВС назначает накладные расходы на основе определенных действий или процессов для производства определенных продуктов или оказания услуг. АВС может предоставить более

точное и подробное распределение накладных расходов по продуктам и услугам на основе соответствующих действий или процессов.

Что касается затрат на техническое обслуживание, то традиционный учет затрат рассматривает их как отдельные накладные расходы без подробного анализа. Напротив, ABC фокусируется на деятельности или процессах бизнес-операций и может более подробно анализировать стоимость обслуживания.

С ростом мировой конкуренции и компьютеризации традиционная парадигма бизнеса больше не жизнеспособна. Для решения будущих задач и глобальной конкуренции прогрессивные компании внедряют новые методы управления, такие как: определение затрат на основе видов деятельности (ABC), постоянное совершенствование, реинжиниринг, сравнительный анализ, объединение в группу, расширение прав и возможностей или стратегический альянс. «Итоговые» цели этих усилий - снизить затраты и увеличить прибыль. Чтобы соответствовать требованиям глобальной конкуренции, предприятиям необходимо совмещать конфликтующие приоритеты, такие как: поддерживать качество, увеличивать прибыль, снижать затраты, устранять отходы, повышать производительность, обеспечивать более быстрое реагирование и предлагать диверсифицированные продукты или услуги. Для операций по техническому обслуживанию предприятия должны повысить эффективность, эффективность и экономичность технического обслуживания функции. Динамичный деловой мир вызывает изменения в организационной структура корпораций. По сравнению со вчерашней бюрократической иерархией, сегодняшние корпорации имеют более плоские структуры с более короткими цепочками подчинения и более жестким контролем. В реорганизованных организациях уполномоченные сотрудники работают в кросс-функциональных командах и как сеть.

При техническом обслуживании эти перемещения привели к полному продуктивному обслуживанию.

Поскольку многие компании используют аутсорсинг и продают свои продукты или услуги через национальные границы, они пользуются преимуществами глобальной экономики за счет масштаба. Превращаясь в предприятия, компании получают международные услуги с добавленной стоимостью, поддерживают глобальные цепочки поставок и сотрудничают в совместных предприятиях по всему миру. Что касается технического обслуживания, эти стратегии подчеркивают более эффективное использование логистики и новых технологий. Благодаря революционным информационным технологиям, глобальным сетям и мгновенный электронный обмен данными сокращает время и расстояние для международного бизнеса. Искусственный интеллект создает новые адаптивные элементы управления и системы поддержки принятия решений. Для компьютерного обслуживания предприятия должны обучать сотрудников и использовать передовые технологии. Цели технического обслуживания - добиться отсутствия поломок в работе и отсутствия дефектов оборудования и технического обслуживания. С ростом автоматизации затраты на техническое обслуживание превратились в основные затраты на производимые товары или оказанные услуги. На фабрике роботы под управлением компьютеров могут выполнять практически все производственные операции. Таким образом, на фабрике, не работающей на свету, затраты на обслуживание являются основными накладными расходами. В зависимости от типа отрасли стоимость обслуживания составляет от 15% до 40% от общих производственных затрат (Аксененко А.Ф., 2008). На типичном заводе затраты на техническое обслуживание могут превышать 10 миллионов долларов, а количество обслуживающего персонала может превышать 100 сотрудников. Однако для многих менеджеров техническое обслуживание остается неизбежным злом, а не стратегической возможностью.

Компании часто проводят общую политику снижения затрат, чтобы снизить затраты. Такое решение худшее, потому что сводятся все работы,

независимо от его полезности. Методология ABC в сочетании с анализом цепочки создания стоимости (другое название LCC) позволяет предприятию выявлять и перераспределять избыточное потребление ресурсов, чтобы не только снизить затраты по каждой статье, но и повысить производительность. Используя метод ABC, вы можете быстро оценить размер прибыли, которую вы хотите получить от производства определенного продукта или услуги. Сразу станет понятно, какие товары или услуги будут повреждены (цена продажи будет ниже ориентировочной). Основываясь на этой информации, он может предпринять корректирующие действия в краткосрочной перспективе, в том числе пересмотреть будущие цели и стратегии. Однако у функциональных методов есть свои недостатки.

#### Скидки

1. Базовая информация о стоимости производства позволяет выбрать не только правильный путь, но и стратегические решения:

- а) поиск цен на товары;
- б) сбор продукции;
- в) выбор между самостоятельным эксплуатационным бурением;
- г) исследования, автоматизация процессов, продвижение и т. д.

2. Подробнее о функциях, выполняемых компаниями:

а) уделять больше внимания функциям управления в виде высокой доступности дорогостоящих операций;

б) выбрать и уменьшить количество действий, которые не добавляют ценности продукту.

3. Хотя гибкая модель ABC является стратегической, это не сложная модель. Периодические проверки будут быстрыми и будут связаны с ходом бизнес-процессов.

4. Концепции, основанные на ценностях, охватывают только то, что уже сделано, то есть способность управлять функциями и, следовательно, различиями в ценах. В дополнение к выбору факторов, которые приводят к увеличению.

5. Функциональные процессы, ориентированные на процесс, позволяют менеджерам наилучшим образом адаптировать потребности в ресурсах к выбранному потенциалу (Воронова Е., 2011).

6. По сравнению с традиционными методами, финансовый менеджмент увеличивает затраты для небольших и сложных партий и снижает их для крупных и простых. Это больше соответствует действительности.

7. ABC можно использовать для разработки новых продуктов, которые приносят прибыль компании.

8. Позволяет компании успешно работать в многомерной рабочей среде, классической области - применимой ко всем типам организаций, помимо обычных для производства.

Недостатки:

1. Процесс выполнения функций может быть очень подробным, а модель во многих случаях является очень сложной и трудно поддерживаемой деятельностью.

2. Циклы сбора данных (накопители данных) часто в принципе не оцениваются.

3. Для качественного процесса нужна специальная программа. Популярными программными комплексами 1С явно отсутствуют.

4. Модель организации часто изнашивается из-за различий.

5. Во многих случаях приложение не требует финансового управления и не получает достаточной поддержки через операционное управление.

6. Существенные недостатки функциональных методов - профессорская сложность, ненужные обобщения. Результат - разные методы и трудности в их практической систематизации.

Хотя этот метод хорошо определен, представления о его эффективности разнятся. Хотя менеджеры заявляют, что традиционные методы учета настолько эффективны, насколько это необходимо, эмпирических исследований, подтверждающих преимущества, связанные с ABC, недостаточно.

Кроме того, по словам американского автора, ABC-Costing - одно из главных управленческих нововведений последних лет. Пробуждение наступило после фазы романтического развития метода ABC.

Есть три типа продуктов, которые могут быть получены от Product Financing (LCC): А, В, С. Во время проектирования сложного технического продукта рассматривается проблема структуры технического описания и уровня детализации. Допустим, создание подробного технического руководства стоит 25 000 манат. Кроме того, наличие или отсутствие инструкций не отражается в отпускной цене товара (100 000 манат), поскольку гарантия составляет деятельность на объекте. Другими словами, потребителя не очень интересуют документы, которые следуют за ним, потому что он надеется на техническую помощь. Сервисная служба производителя работает на заработной плате, стоимость услуги 5000 манат.

Срок службы продукции на предприятии зависит от следующих этапов:

- дизайн;
- производство - тираж около 10 000 штук за два года;
- служба.

Внедрение метода LCC представляет собой анализ влияния руководящих принципов на затраты в течение срока службы продукта. Следовательно, необходимо будет выполнить следующие задачи: определить факторы, отражаемые в цене услуг: выбор стоимости услуг применительно к производству каждого финансового драйвера в отчете о сроке службы продукта; измерение и анализ затрат жизненного цикла продукции с учетом внешнего вида инструкций.

Имейте ежемесячный номер телефона водителя по работе с сервисным отделом. Средняя переменная стоимость звонка - 10 манат. (умноженное на средние командировочные расходы и почасовую ставку сотрудника, среднее время разговора и почасовую ставку за ожидание вызова). В среднем в месяц происходит 100 обращений, которые распределяются следующим образом: продукт А (релиз без сервисной инструкции) - 60; По 20 продуктов В и С (в

комплекте). Разница  $5000 - 10 \times 100 = 4000$  манат. Между фактическими и сметными затратами есть резерв на содержание дополнительного мастера по ремонту на случай аварии (Ю.Бороненкова С.А., 2001).

Распределяя переменную составляющую затрат на услуги на стоимость продукции относительно использования драйвера продукции (непропорционально объему производства или прямым производственным затратам).

Можно оценить влияние руководящих принципов на общие финансы, используя методы бухгалтерского учета ABC.

Из опыта производства и обслуживания товаров Б и В мы думаем, что предоставление инструкции по эксплуатации сократит количество звонков с 60 до 20 в месяц, то есть снизит затраты на обслуживание на 600 манат. ежемесячно. Срок службы изделия А - 2 года, поэтому стоимость услуги снизится на  $400 \times 24 = 9\,600$  манат за весь период. Таким образом, совместное применение методов LCC и ABC продемонстрировало необходимость и эффективность обеспечения оперативного руководства.

Финансирование по видам деятельности, или ABC-метод, широко используется на европейских и американских предприятиях разного профиля.

Дословно этот метод означает «хозрасчет», то есть функциональный хозрасчет.

Повышение эффективности организации за счет получения и использования более точной информации ABC о затратах, деятельности и возможностях.

Идея системы калькуляции затрат на основе видов деятельности принадлежит Дж. Стаубсу (1971). В середине 1980-х интегрированное управление было интегрировано в систему бухгалтерского учета. В производствах Р. Купера и Р. Каплана. В 1990-е гг. Модуль ABC интегрирован в ряд стандартных автоматизированных систем управления работой ERP-2 (особенно в продукт SAP R3).

Осуществление управленческой деятельности связано с требованиями серии ISO 9000: 2000. Согласно стандартам, все рабочие процессы предприятия делятся на три выбранных типа:

Это главные бизнес деятельности, связанные с реализацией конкурентных преимуществ или устранением конкурентных преимуществ, которые оказывают особое влияние на количество и качество ценности для потребителя и охватывают сферу конкурентоспособности компании.

Именно управление бизнес-процессами обеспечивает реализацию ключевых процессов и приводит к общему удовлетворению потребностей клиентов со стороны компании. Если какой-либо из процессов управления будет признан неудовлетворительным, деловая репутация компании ухудшится, даже если продукт или услуга удовлетворит потребителя. Процессы управления не создают ценности для клиентов, но могут снизить затраты на ключевые виды деятельности.

Управленческая деятельность интегрирована со способностью компании создавать качественные и доступные продукты для потребителей.

Функциональная скорость технологий - ABC отходит от правильных вычислительных и учетных технологий. Обеспечивает сбор и систематизацию информации о различных финансовых показателях (расходах, доходах, активах, обязательствах), задействованных в деятельности предприятия в разрезе основных видов хозяйственной деятельности и операций. В отличие от традиционного подхода, основанного на производственных затратах, новая система основана на идее косвенной связи между финансовыми показателями и объектами бухгалтерского учета через процессный метод. Основной бизнес, связанный с рабочим процессом, продажами или процессом управления, требует всех видов ресурсов. Это позволяет связать активы, необходимые для выполнения операций, затраты, понесенные при их выполнении, и обязательства по поддержке активов.

В первичном учете активы, обязательства и расходы, локализованные по месту происхождения и ответственности, затем группируются по операциям и

затем распределяются между объектами учета (объектами расходов). В этом случае сумма операций компании объединяется в иерархию в соответствии с их уровнем реализации, а также основными и второстепенными видами деятельности, и каждый из объектов расчета относится к одной из трех частей: производство (продукт, работа, услуга), продажи (клиенты, сегменты клиентов, области обслуживания). или менеджмент (центры ответственности).

Последовательность распределения сгруппированных операционных расходов по учетным объектам очень сложна. Во-первых, операционные затраты на соответствующем уровне иерархии будут отнесены к определенной учетной организации в зависимости от наличия между ними причинно-следственной связи. Например, расходы на поддержание отношений с клиентами будут разделены на сегменты продаж, но не будут включены в состав продуктов.

Во-вторых, основой для распределения операционных расходов между объектами бухгалтерского учета является фактор затрат, который понимается как измеримый результат операции через субъекты учета. Изначально Р. Каплан предлагал использовать три типа товарных критериев: оперативный (количество выполненных заказов, тоннаж перевозимых грузов и др.), Временный (машино-часы, человеко-часы, тонно-км и др.), Интенсивный (неоднородность комплексного фактора).

Разработан для того, чтобы сделать возможным применение метода ABC для расчета стоимости продукта в бухгалтерской практике в отношении принятия обоснованных решений:

Снижение затрат - реалистичная картина затрат позволяет более точно определить виды затрат, которые необходимо оптимизировать; помогает в процессе точного расчета стоимости полуфабрикатов и готовой продукции, поскольку соответствует принципу максимальной локализации затрат на производство, что означает разделение затрат на соответствующие продукты, этапы производства, место происхождения;

Ценовая политика - точное распределение затрат на каждую из плодово-ягодных культур позволяет установить более низкий ценовой предел, что приведет к вредным продажам;

Политика в отношении продуктов и ассортимента - реальная стоимость продуктов, позволяет разработать план действий, относящийся к определенному типу продукта, - чтобы улучшить минимизацию затраты или сохранить их на нынешней планке.

Так, использование такого инструмента управленческого учета на практике позволит руководителю вовремя выявлять процессы, нуждающиеся во вмешательстве для дальнейшей оптимизации, и в результате поможет реализовать разработанную модель развития без существенных ограничений.

В то же время использование данной вычислительной системы в практической работе учетно-аналитических служб организаций может привести к следующим трудностям:

Метод ABC разрушает традиционную концепцию ряда затрат, разделяя процесс производства продуктов на небольшие разнородные группы, каждая из которых имеет свой собственный мотив действия. В то же время уникальные финансовые группы и их драйверы могут иметь схожие характеристики, и необходимо учитывать различия. Если для связи транзакции с объектом затрат используется неподходящий диск, распределение дает кривые результаты;

- сложно подготовить единый классификатор видов деятельности на предприятии;
- необходимо сформулировать и утвердить новые требования к исходной документации, т.е. обеспечить формирование отчетов по представленным в реестре видам деятельности.

Благодаря функции финансового учета или методу ABC (от англ. Activity-Based Financing - ABC) он, по сути, является альтернативой порядку расчета и методу расчета, который эффективен для предприятий с высоким уровнем затрат.

Основное отличие состоит в том, что метод ABC учета затрат и распределения затрат дополняет другие методы.

Алгоритм построения следующий:

1) деятельность предприятия делится на основные виды (функции или операции). В частности, это может включать: выполнение заказов на поставку материалов; эксплуатация основных технологических и вспомогательных фондов; процессы замены; проверка качества полуфабрикатов, их транспортировка и др. Количество мероприятий зависит от их сложности: чем сложнее структура работы, тем больше функций будет выделено. Организационные затраты выбираются специальными процессами;

2) Каждый вид деятельности имеет собственное потребление, измеряемое в выбранных единицах. В этом случае выполняются две функции: простота получения информации о перевозчике; курс исчисления с объектом стоимости по справедливой стоимости расходов. Например, запас материалов можно рассчитать по количеству размещенных заказов; процесс замены оборудования - количество необходимых изменений и т.д. ;

3) затраты на количество носителя, исчисляемые путем деления количества дополнительных затрат по каждой (операции) определенным образом на количественное значение носителя;

4) выбирается стоимость продукции (работ, услуг). Для этого к количеству продукции (работ, услуг) добавляется удельная цена перевозчика в соответствии с требуемыми видами деятельности (функциями) (Воронова Е., 2009).

Систематический метод распределения дополнительных затрат учитывает поведение только одного показателя, без учета отношения к ним других критериев (таких как контроль качества и смена оборудования). Поскольку это быстрее и проще, метод заказа следует использовать только в том случае, если другие критерии не позволяют организации нести дополнительные расходы. В противном случае необходимо использовать метод ABC. От метода ABC, метода маркетинга, рентабельности инвестиций

продукта и многого другого, он позволяет вам принять правильное решение в этой области. Кроме того, затраты можно учесть в период формирования.

Для эффективного управления бизнесом руководству компании необходимо понимать:

1) какова стоимость отдельных услуг и их единиц (например, получение переписки с курьером, просмотр динамики товаров в информационной системе, выставление счетов и т. Д.);

2) какие услуги выгоднее.

Всю информацию можно получить, используя методологию и учет затрат ABC.

Это позволяет вам понять, как услуги, предоставляемые через компанию, также влияют на объем активности клиентов, которых она обслуживает, и на количество различных процессов, которые вы используете. Это также помогает не только самим финансам, но и процессам, потребляющим эти средства.

Алгоритм создания метода ABC следующий:

Шаг 1. Найдите важные и вспомогательные виды деятельности компании.

Основные процессы ТО - это операции, непосредственно связанные с деятельностью клиента. Стоимость основных работ определяется характером выполняемого заказа (Галкина Е.В., 2016).

Понимать области вспомогательной деятельности (например, человеческие ресурсы, информационная поддержка и т. Д.), Которые косвенно связаны с клиентами или продуктами, но которые отвечают основным условиям для нормального существования основной деятельности.

Шаг 2. Распределение операций между разделами.

Всем отделам присваивается код, и они определяют виды деятельности, которые включает выбранный блок.

Шаг 3. База данных распространителя выбирается для каждого правила стоимости.

Шаг 4. Распределение затрат раздела между транзакциями.

Шаг 5. Определяется скорость каждого действия.

Для этого статистику компании по количеству перевозчиков в зависимости от сферы деятельности умножают на стоимость единицы перевозчика (Гришина О.В., 2013).

Общая стоимость по разным направлениям деятельности определяется суммированием полученных результатов. Аналогичные расчеты ведутся по всем направлениям деятельности.

Шаг 7. Рассчитайте полную стоимость деятельности компании.

В этом случае предметом обучения и оценки являются отдельные операции, составляющие основные виды деятельности (второстепенные действия).

Метод ABC, помимо анализа затрат на типы повторяющихся процессов, позволяет выбирать, какие показатели затрат и их соотношения.

По второму направлению финансирование и цены не выделяются.

Таким образом, клиент, который отправляет частые и большие объемы корреспонденции, на самом деле может принести только низкую прибыль или причинить страдания, потому что в первую очередь это не покрывается платежами, на которые приписываются усилия и ресурсы.

Наличие этой информации является обязательным условием для принятия каждым клиентом решения:

- Как он может снизить ему стоимость услуги, или поднять для него цену и оценить его реакцию, или оставить все как есть и сознательно сохранить этого клиента вредным, но престижным.

### **3.2 Методика факторного анализа накладных расходов инновационного бизнес- процесса**

ABC и XYZ анализ, их сочетание. Объем, кодексы поведения, примеры исследований в Excel. Эти инструменты включают ABC- и XYZ-анализ,

которые помогают улучшить организацию бизнеса. Их повсеместное использование эффективно для оптимизации бизнес-процессов, не требует больших трудозатрат и привлечения высокооплачиваемых специалистов (Гущина И.Э., 2013). Что такое ABC-анализ? Смысл ABC-анализа можно рассматривать как выбор в работе множества однотипных объектов, на которых в основном нужно сосредоточиться на конкретной выбранной цели. Этот метод можно использовать в разных направлениях: оптимизация диверсификации, анализ клиентской базы и повышение эффективности продаж. Анализ ABC основан на идеях Парето, которые в деловом мире всегда утверждают, что только 20% инвестиций дают 80% результата. Он рекомендует сосредоточить усилия на этом сегменте. В ABC-анализе бизнес-факторы делятся на 3 категории: И - наиболее ценные ресурсы (20%) с 80% результатом на работе;

При 30% ресурсов, дает 15% результатов; С - 50% ресурсов, в результате получается только 5%. Суть ABC-анализа состоит в том, что ресурсы ранжируются по результатам, которые они приносят. Что такое Методы ABC и XYZ могут использоваться для анализа следующих факторов: продуктовая линейка (анализ прибыли); заемщики (анализируем размер и динамику долга). Кто платит вам чаще и чаще, чем другие, ABC-анализ клиентской базы может быть выполнен на основе доходов, которые они приносят бизнесу. Не существует единого стандарта, по которому клиентов можно отнести к группам А, В или С. Такое различие зависит прежде всего от размера исследуемого бизнеса. Для небольшого розничного магазина сумма, определяющая крупного покупателя, может составлять 20 000 манат, а в крупнооптовой торговле выручка будет измеряться миллионами. Это процесс анализа, который определит, какие клиенты к какой категории относятся.

Включает в себя следующий набор действий: постановка задач анализа; описывать объекты, которые мы анализируем; выбрать параметр, на котором основывается классификация объектов; оценка каждого объекта с помощью

параметра классификации; разделить параметры на три группы по значениям параметров; определяет количество и состав объектов в каждой группе.

**Например:** ABC-анализ проводится поэтапно в определенном порядке. В качестве примера приведем ABC-анализ клиентской базы ООО «Альфа». Мы используем программу электронных таблиц Excel в качестве инструмента. Выполнение анализа ABC: установлена цель ранжировать наших клиентов в соответствии с их уровнем прибыльности из базы данных. Для анализа выбраны 20 клиентов компании, которые мы анонимно назначили от клиента 01 к клиенту 20.

Определите долю каждого клиента в общей выручке компании за шесть месяцев по следующей формуле: Доля = (Доход от клиента) / (Общий доход) \* 100%. Чтобы не запускать формулу каждый раз вручную, мы устанавливаем в столбце C процентный формат ячеек, в первой ячейке (Задайте формулу C2) = B2 / \$ B \$ 22 и дойдите до последнего столбца.

Накопленная доля рассчитывается для каждого покупателя. Первая строка повторяет процент покупателя, следующая строка вычисляет значение, комбинируя этот процент и процент текущего покупателя. Технический фактор выглядит так: Во второй части столбца E находится формула = C3 + E2, продолжающаяся до последней части (Гущина И.Е., 2013).

Кумулятивные клиентские процессы автоматически отображаются в порядке возрастания.

Основа сберегательных фондов делится на три группы:

Это доля от общего дохода и процент от общего числа клиентов во многих частях. На практике основа объектов в группах А, В и С не всегда точно соответствует теоретическому значению Парето. Это означает, что четыре клиента должны представлять ценные 20% клиентской базы и 5-25% в конце урегулирования. Однако расчеты показывают, что он покрывает 80% прибыли компании. То же верно и для группы С. Эту ошибку расчета необходимо вычислить. Согласно статистическим законам, например, количество

предприятий может увеличиться, когда 500 клиентов более важны для теоретического результата, чем 20.

Анализ ABC позволил выделить 5 наиболее прибыльных клиентов из базы ООО «Альфа». Выполнить анализ XYZ. Алгоритм анализа XYZ структурирован следующим образом: выбираются объект и анализируемый параметр. Определены временные рамки исследования. Коэффициент вариации рассчитывается для каждого объекта. Отсортируйте объекты по коэффициенту вариации. Разбейте объекты на 3 группы: X - коэффициент вариации от 0% до 10% - группа характеризуется устойчивостью; Y - коэффициент вариации от 10% до 25% - групповое поведение изменчиво, но предсказуемо; Z - коэффициент вариации от 25% - от сделки, спроса и т. Д. Выполните XYZ-анализ клиентской базы ООО «Альфа» с помощью инструментов Excel: в качестве объекта анализа выбирается клиентская база и учитывается сумма покупки для каждой.

Список клиентов и ежемесячные покупки для анализа XYZ включены в таблицу ресурсов. Коэффициент вариации рассчитывается по сложной формуле. Их значения варьируются от 0 до 1. В Excel для этого предусмотрен специальный инструмент: если данные начинают вводиться со строки 3 (ячейки B3-G3), в свободный столбец вводим формулу = STANDOTCLONP (B3: G3) / AVERAGE (B3: G3), подходя к последней строке, процентное значение до ячеек установлен. В этом варианте коэффициент отображается в процентах.

Для удобства он может рассчитать среднемесячные продажи и стандартное отклонение для каждого покупателя в таблице. Однако коэффициент вариации будет основой результатов анализа. На этом этапе его следует поставить на линию каждого покупателя.

Комбинация анализа ABC и XYZ Комбинированный анализ ABC и XYZ считается эффективным и универсальным инструментом. Метод основан на создании единой таблицы, в которой объекты анализа разделены на девять групп по результатам ABC-анализа и XYZ-анализа. Он основан на принципе

Парето, согласно этому закону 20% количества элементов в группе товаров составляют 80% ее общей стоимости. Что касается ABC-анализа, правило Парето может выглядеть так: надежный контроль 20% позиций позволяет вам контролировать 80% системы, например, запасы сырья и комплектующих, ассортимент продукции предприятия и т. Д. ABC-анализ - анализ товарно-материальных ценностей, разделенных на три категории: А - наиболее ценный (75%); Средний уровень (20%); С - наименее ценный (5%). Фактически, ABC-анализ - это ранжирование разнообразия по различным параметрам. По результатам анализа ассортиментные позиции ранжированы и сгруппированы по величине их участия в общий результат. В логистике ABC-анализ часто используется для отслеживания объемов отгрузки определенных продуктов и частоты обращений к конкретной линейке продуктов, а также для ранжирования по количеству или объему заказов, размещенных их клиентами. Алгоритм выполнения ABC - анализ ассортимента Первый шаг: Определите объект анализа ассортимента. Объект анализа ассортимента - товарная категория, группа, подгруппа, товар, покупатель (для оптовой торговли), должник, поставщик и т. Д. Это может случиться. При анализе ассортимента для управления ассортиментом имеет смысл выбрать продукт (расположение товарной группы) в качестве объекта анализа, который позволит детально проанализировать продажу; и анализируя структуру продукта - товарная категория.

Второй шаг: определите параметр, по которому будет анализироваться разнообразие. Это может случиться. При анализе разнообразия для анализа сортов чаще всего выбирают два параметра (атрибута): товарооборот и натуральный доход. Кроме того, анализ проводится внутри каждой категории для каждой категории. При выборе нескольких функций (двух или более) она выполняется для каждой функции отдельно, а затем результаты объединяются. Например, при анализе разнообразия группы (ABC) определяются сначала по обороту, а затем по прибыльности. При поиске покупателей обычно выбирается количество и номер заказа. Шаг третий: Найдите общее значение

выбранной статистики. Важно подвести итоги статистики по каждой позиции. При анализе продаж (для управления диверсификацией) мы определяем общие затраты на оборот для каждой категории (группы) и общее значение выручки для каждой категории (группы). Анализируя структуру товарных различий, необходимо собрать этап (в стоимостном выражении) и валовой доход всех категорий. Шаг четвертый: Выбор доли каждого результата в общем результате (Дедова Е.С., 2016). При исследовании продаж определяется оборот и доля выручки в общей стоимости этих функций для каждого аспекта (группы продуктов). При изучении разнообразия (при определении влияния категории на общий результат) определяется доля оборота (по стоимости) и общий доход от каждой функции. Шаг пятый: элементы анализа различий сортируются в порядке убывания суммы каждого правила. Продукты (серии продуктов, характеристики, клиенты, поставщики, анализ запасов) сортируются в порядке убывания выбранного аспекта. Так, например, при проведении опроса продаж (для анализа различных продуктов), чем выше доля оборота по каждой характеристике (физически) и доля конкретного направления в общей стадии, мы ставим эту позицию выше в списке этой функции. Другими словами, при создании групп доходности, чем выше позиция в списке, тем выше доля от общей выручки. Шаг шестой: Измерьте долю по результатам декабрьского анализа. Рассчитываем коэффициент по сумме результатов промежуточного анализа. При изучении ассортимента продукции этой первой позиции присваивается стоимость доли, выбранной на четвертом шаге, второй позиции - это доля этой позиции, выбранная на четвертом шаге, и общий результат предыдущего пути, третья позиция - это сумма доли этой позиции, определенной в четвертом направлении. равна сумме совокупных результатов предыдущей позиции. Для первой позиции нет предыдущей позиции, поэтому накопленная доля равна самой доле.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Одним словом, увеличение накладных расходов в современном бизнесе связано с комплексным моделированием деятельности по производству продукции.

Можно сказать, что изучение экономической литературы показывает, что существуют разные взгляды на их концепцию в отношении дополнительных затрат. Таким образом, выделение дополнительных затрат в локальных произведениях многих авторов основано на технологическом процессе; другие - способ ввода стоимости (Гущина И.Э., 2013).

В подходах местных экономистов к определению дополнительных затрат есть косвенное определение условий дополнительных затрат. Кроме того, исследования показали, что это также неоднозначно с точки зрения связи дополнительных затрат с общим объемом производства и общей экономикой в рамках традиционной группировки. Все это не позволяет создать базу данных для дифференциального распределения дополнительных затрат в разрезе мероприятий по поиску ресурсов для снижения производственных затрат.

Кроме того, информация о дополнительных расходах, понесенных в традиционной системе финансового учета в текущем подразделении бухгалтерского учета, не дает необходимой информации. Повышение содержания информации о затратах администрации на организацию учетно-аналитического сопровождения в системе АВС, как показали исследования:

- Подробное описание функциональных обязанностей, выполняемых административным и управленческим персоналом в соответствии со штатным расписанием, которое мы рекомендуем разделить на «менеджер», связанный с управленческой деятельностью, и «исполнительный», связанный с непосредственным выполнением рабочего процесса;

- Тратить время, затрачиваемое на управленческие и исполнительные функции кадрового блока, на основании рекомендованной анкеты;

Исполнительных функциональных принципов, дополнительные расходы предприятия основаны на сборе, распределении и распределении следующим образом:

- На первом уровне сбора данных составляется калькуляция затрат по каждой единице персонала. В основном составляется аналитическая таблица;
- Распределение затрат на дополнительные расходы, связанные с реализацией управленческих и исполнительных функций, с учетом каждой штатной единицы, составляется путем определения времени, затраченного на их выполнение;
- Руководство должно было выбрать основу для распределения дополнительных затрат, связанных с функциональными интересами;
- На четвертом уровне дополнительные затраты на исполнительные функции перераспределяются на выпускаемую продукцию.

Создание информации о стоимости содержания рабочих мест для административного и управленческого персонала (заработная плата, амортизационные отчисления на оборудование, используемое персоналом, поддержание площади, предназначенной для рабочего места), позволяет найти причинно-следственную связь по времени и дополнительным затратам.

Основной информационной базой стоимости работы менеджеров является информация о затратах на обслуживание:

- Офисное помещение, в котором каждый сотрудник занят непосредственно;
- Оборудование, используемое основным и вспомогательным управленческим персоналом каждой штатной единицы;
- Укомплектование штатом вспомогательного персонала, обслуживающего основной административно-управленческий персонал;
- Информационная связь (Интернет, система Гарант и др.).

Однако использование системы ABC сводит к минимуму затраты на все рабочие процессы, включая инновации, что требует выявления причинно-

следственной связи дополнительных затрат на функциональные обязанности в контексте деятельности с ассортиментом производимой продукции.

Для решения данной задачи рекомендуется следующий алгоритм расчета распределения общей стоимости управленческих и исполнительных функций в разрезе деятельности бизнес-процесса «Инновационное развитие»:

- Выделение дополнительных затрат на функциональные задачи управления «Научно-исследовательская деятельность».

Предлагается организовать бухгалтерский учет на основе системы высоких субсчетов аналитических счетов «Общепроизводственные затраты» и «Общие операционные расходы» для отражения информации о распределении операционных затрат в разделении труда.

Результаты промежуточного распределения затрат по функциональным обязательствам управления и исполнительной функциональной задолженности на счетах «Общие производственные затраты» и «Общие затраты предприятия» должны быть перераспределены по объектам. Перераспределение затрат на исполнительные функциональные обязанности основано на усовершенствованной структуре распределения, основанной на причинно-следственной связи с функциями, выполняемыми административным и управленческим персоналом.

Стоимость деятельности и продуктов, полученных в результате распространения и перераспределения, создает дополнительные возможности для контроля дополнительных затрат. Однако исследования показывают, что регулирование затрат по видам деятельности требует формирования бюджетной системы, учитывающей взаимосвязь дополнительных затрат по функциональным обязательствам с продукцией, производимой предприятием.

При систематизации бюджетов дополнительные расходы учитываются с помощью гибкого механизма планирования для расчета более высоких стандартов для определения прогнозируемой стоимости функциональных обязательств.

Рекомендуется систематизировать гибкий план дополнительных затрат в подготовленной форме в зависимости от изменения, отображающего изменение заданной суммы.

Информация о дополнительных расходах предлагаемого гибкого плана не позволяет выбрать причины отклонений, а также не раскрывает характер управленческих мер по их устранению.

Изучение отклонений от фактических и нормативных показателей используется как важный аналитический инструмент.

Исследование дополнительных затрат с точки зрения функциональных обязанностей в разрезе видов деятельности мы предлагаем применить модель анализа различий дополнительных затрат за счет двух факторов: основы распределения дополнительных затрат по функциональным обязанностям и их распределения.

Отрицательные последствия анализа метода ABC, наряду с положительными моментами

Мы также можем посмотреть:

1. Применение функционального метода - сложный процесс. Также примените этот метод довольно дорого. По этой причине многие компании используют эту систему.

2. Ожидается, что все положения будут реализованы в функциональном методе. Эта система не дает результатов за короткое время, ее работа рассчитана на длительный срок.

3. Не только методики расчета на предприятиях, но и создание предприятия. Именно эти изменения могут принести предприятию больший доход в соответствии с современными требованиями. Хотя в некоторых случаях это может привести к более высоким затратам для предприятия, в долгосрочной перспективе это неизбежно.

4. Одним из недостатков функционального метода является его множество в некоторых случаях не соответствует международным стандартам

финансовой отчетности. Как отмечено для функционального метода, продукты включают в себя ряд непроизводственных накладных расходов.

5. Использование метода ABC должно быть правильным. Хотя он предоставляет полезную информацию, трудно добиться положительных результатов, если он не используется должным образом. Например, менеджеры иногда увеличивают свою прибыль, увеличивая объемы производства в больших объемах и сокращая производство новых продуктов небольшими объемами. Информация, предоставляемая через эту систему, также может побудить менеджеров к дальнейшему сокращению расходов. Однако, как известно, это означает искусственное увеличение доходов, а эффект от таких операций кратковременный.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### На азербайджанском языке

1. Azərbaycan sənayesi (statistik məcmuə). Bakı, 2011.
2. Dadaşov İ.Ş. (2012) “Sənayedə özəlləşdirmə aparılması mexanizminin təkmilləşdirilməsi istiqamətləri. İqtisad elmləri”. Nəzəriyyə və praktika. Bakı, 13 səh.
3. Əlirzayev Ə.Q. (2010) “Azərbaycanda sahibkarlığın inkişafı problemləri və həlli yolları”. Bakı, “Adiloğlu”, 215 səh.
4. Əliyev A.A., Şəkərəliyev A.Ş. (2012) “Bazar iqtisadiyyatına keçid: dövlətin iqtisadi siyasəti”. Bakı, “Elm”, 161 səh.
5. Əliyev T. və b. (2011) “Azərbaycanda kiçik biznesin təşkili və idarə edilməsinin bəzi səmtləri”. Bakı, “Mütərcim”, 168 səh.
6. Şəkərəliyev A.Ş. (2010) “Keçid iqtisadiyyatı və Dövlət”. Bakı, “Təhsil”, 147 səh.

### На русском языке

1. Аббасова С.А. Основы организации управленческого учета и анализа в строительной сфере. *Монография*. «Эльм», Баку. 2019
2. Аббасова С.А. , Юзбашев Ч.Р. Управленческий анализ. Учебник. АзГЭУ, Баку. 2008
3. Аббасова С.А. Теоретико-методологические подходы к управлению производственными затратами в системе управленческого учёта. Москва, журнал «Управленческий учёт», №3 / 2017.
4. Аверчев И.В. Положения по управленческому учету ИМА. Инструменты и методы внедрения интегрированных систем управления эффективностью// Финансовые и бухгалтерские консультации. 2015, №10, стр.43-54.
5. Аверчев И.В. Положения по управленческому учету ИМА. Краткий обзор// Финансовые и бухгалтерские консультации. 2015, №6, стр.36-41.

6. Агеева О.А. Распределение косвенных затрат// Бухгалтерский учет, 2016, № 20, стр.33-39.

7. Аксененко А.Ф. (2008) и др. Внутрихозяйственный расчет: (ответственность и оценка результатов)/ А.Ф. Аксененко, В.В. Новиков, С.И. Полякова. -М.: Экономика.

8. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. (2010) Управление затратами: Конспект лекций. М.: Московский государственный авиационный институт (Технический университет).

9. Апчерч. А. (2012) Управленческий учет: принципы и практика: пер. с англ./ под ред. Я.В. Соколова, И. А. Смирновой. М.: Финансы и статистика.

10. Аткинсон Э., Банкер Р., Каплан Р., Янг С.М. (2015) Управленческий учет. - М. СПб-К.: Издательский дом «Вильяме».

11. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения // Финансовая газета. 2006. №20. 6 стр.

12. Бердникова Т.Б. (2015) Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. -М.: ИНФРА-М.

13. Бороненкова С.А. (2011) Управленческий анализ: Учеб.пособие. М.: Финансы и статистика.

14. Бредихина П.С.А. Управленческий учет и используемые в нем счета// Финансовые и бухгалтерские консультации. 2012. №12. стр.50-55.

15. Бухалков М.И. (2011) Внутрифирменное планирование: Учебник. -2-е изд., испр. И доп. -М.: ИНФРА-М, 400 стр.

16. Бухгалтерский учет: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп./ Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. -М.: Финансы и статистика, 2016, стр.275-276.

17. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.-М.: Юриспруденция, 2012, 111 стр.

18. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для Вузов/ Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. -М.: Вузовский учебник, 2016, 374 стр.

19. Валебникова Н.В., Василевич И.П. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2010. №18.

20. Вахрушина М. (2011) Бюджетирование и управленческий контроль // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". Выпуск, 45 стр.
21. Вахрушина М. (2011) Нормативный учет затрат как способ управления предприятием // Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь". Выпуск, 17 стр.
22. Вахрушина М.А. (2010) Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. -М.: ЗАО «Финстатинформ».
23. Вил Р.В., Палий В.Ф. (2007) Управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 26 стр.
24. Внутрифирменное планирование: Учебник. - 2-е изд., испр. и доп. -М.: ИНФРА-М, 2011, 243 стр..
25. Волков Н.Г. Учет косвенных расходов // Бухгалтерский учет. 2011. №12.
26. Воронова Е. Распределение накладных расходов по подразделениям // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2011, №36.
27. Воронова Е. Управленческий учет по формуле «три в одном» // Российский налоговый курьер. 2009. №8.
28. Воронова Е.Ю. Функциональный метод учета затрат// аудиторские ведомости. 2018. №2.
29. Врублевский Н.Д. (2012) Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М.: Финансы и статистика.
30. Галкина Е.В. Классификация и калькулирование расходов на продажу в управленческом учете// Бухгалтерский учет. 2016. №18. стр.71-74.
31. Гибкое развитие предприятия: Эффективность и бюджетирование. - М.: Дело, 2000. 352 стр.
32. Гнеушева О.Г.И. (2017) Управленческий учет и анализ в организациях сетевой торговли: автореф. дис. на соиск. уч. ст. канд. экон. наук. Орел.
33. Гришина О.В. Управленческий учет: затраты по обычным видам деятельности// Аудиторские ведомости. 2013. №8. стр.61-65.

34. Гущина И.Э. Генеральный бюджет в системе управленческого учета основа финансового планирования // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2013. №7. стр.44-47.
35. Гущина И.Э. Рекомендации по организации управленческого учета // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2013. №6. стр.69-78.
36. Дедова Е.С. (2016) Система развития контроллинга на промышленных предприятиях: автореф. дис. на соиск. уч. ст. канд. экон. наук.-Воронеж.
37. Дейли Д. (2014) Эффективное ценообразование: основа конкурентного преимущества. М.-СПб-К.: Издательский дом «Вильяме».
38. Друри К. (2008) Введение в управленческий и производственный учет: Учебное пособие для вузов. Пер. с англ. / Под ред. Н.Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ.
39. Друри К. (2013) Производственный и управленческий учет. М.: ЮНИТИ.
40. Дука Б. (2011) Бюджетирование: где "спотыкаются" ваши финансы. // ФПА АКДИ "Экономика и жизнь". Выпуск. 18 стр.
41. Ежова А.И. Организация управленческого учета в крупной компании // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2010. №12.
42. Павлов А. Н. Основы системного подхода и системного анализа: учебное пособие / Павлов А. Н. Санкт-Петербург: Изд-во МИПКИ, 2009.
43. Пашинина И. В. Управление экономическими, коммерческими и банковскими рисками: учебное пособие / Пашинина И. В., Вискова И. А. Оренбург: Изд. центр ОГАУ, 2008
44. Пикфорд Дж. Управление рисками Пер. с англ. О. Н. Матвеевой. / Пикфорд Дж. М.: РГБ, 2009
45. План законопроектной деятельности Правительства Российской Федерации на 2009 год. // <http://www.government.ru/content/governmentactivity/governmentandfederalassembly/gov%5Flaw/8486597.htm>

46. Повышение качества банковской деятельности: Материалы IV научно-практической конференции. Банки. Процессы. Стандарты. Качество 2007 / Уфимский научный центр РАН; Банк России, Ассоциация российских банков. -М.: Наука, 2007, С. 33-39.

47. Полетаев А. В. Циклы Кондратьева и развитие капитализма (Опыт междисциплинар. исслед.) / Полетаев А. В., Савельева И. М. М.: Наука, 1993

48. Попов В. Н. Системный анализ в менеджменте: учебное пособие по специальности "Менеджмент организации" / Попов В. Н., Касьянов В. С., Савченко И. П. / под ред. В.Н. Попова. Москва: КНОРУС, 2007.

49. Попов Г. Х. Вольное экономическое общество России / Попов Г. Х. // Экономический рост России: работы победителей конкурса научных работ молодежи. Москва: Вольное экономическое общество России, 2009

50. Портной М. А. Теория денег, кредита и финансов / Портной М. А. М.: МГУЭСИ, 1999. <http://www.emcon.ru/107-01.html>.

51. Пресс-релиз заседания Правительства РФ от 11.06.09. // <http://www.government.ru/content/governmentactivity/rfgovernmentssession/2009/zpll0609/ml10609/>

52. Программа «Консультант Плюс» ФЗ от 02.12.1990 №395-1 ред. от 08.04.08 «О банках и банковской деятельности»

53. Программа «Консультант Плюс». Гражданский Кодекс РФ. Часть 2, гл. 45, 46.

54. Программа «Консультант Плюс». Письмо от 23 июня 2004 г. N 70Т. «О типичных банковских рисках».

55. Программа «Консультант Плюс». Письмо ЦБ РФ «О типичных банковских рисках»

56. Программа «Консультант Плюс». Письмо ЦБ РФ №76-Т, «Об организации управления операционным риском в кредитных организациях»

57. Уэрта де Сото Хесус. Деньги, банковский кредит и экономические циклы / Уэрта де Сото Хесус. Социум, 2008.

58. Филина Ф.Н. Риск-менеджмент / Филина Ф.Н. Москва: ГроссМедиа: Российский Бухгалтер, 2008.

59. Фетисов Г. Г. Монетарная политика и развитие денежно-кредитной системы России в условиях глобализации: национальный и региональные аспекты. / Фетисов Г. Г. М.: Издательство Экономика, 2006. -С. 93.

60. Фролков А. И. Системный подход в науке и технике / Фролкова А. И. Москва: Книга и Бизнес, 2007.

61. Холодова М. А. Риски коммерческих банков: учеб. пособие/ Холодова М. А., Георгиев М. Д. Курск: Кур. гос. техн. ун-т, 2004

62. Цапаев Д. Комплексный риск-менеджмент в банке, 2004 URL: <http://bo.bdc.ni/2004/3/komplex.htm>

63. ЦБ подсчитал отток капитала // Российская газета. Центральный выпуск № 4826, от 14.01.2009.

### **Список таблиц**

**Таблица 1.** ABC калькулирование себестоимости продукции.....35

**Таблица 2.** Расходы.....40

### **Список рисунков**

**Рисунок 1.** Логика действия затрат в традиционном подходе к финансированию (ям) и подходе ABC (а).....29

**Рисунок 2.** Последовательность распределения и перераспределения накладных расходов по функциональным обязанностям в разрезе видов деятельности.....39

