

РАСЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Кочетков Матвей Игоревич

Научный руководитель – канд. экон. наук, доц. Краснова И.И.

Расчёт себестоимости по видам деятельности (Activity Based Costing - ABC) – это специальная модель описания затрат, которая идентифицирует работы фирмы и назначает затраты каждой такой работы в соответствии с настоящей стоимостью каждой отдельно взятой работы.

Метод ABC основан на том, что затраты образуются в результате выполнения определенных операций. Процесс расчета себестоимости производимой продукции (работ, услуг) с применением ABC-метода предполагает калькуляцию затрат в три этапа.

На первом этапе стоимость косвенных затрат на предприятии переносится на ресурсы пропорционально выбранным драйверам затрат, где драйвер затрат – параметр, пропорционально которому затраты переносятся на стоимость ресурсов. Для того чтобы рассчитать стоимость ресурсов, рекомендуется, во-первых, определить структуру ресурсов, а также перечень затрат, направляемых на обеспечение деятельности каждого ресурса, а во-вторых, распределить затраты на ресурсы. Как правило, выделяют следующие виды ресурсов: персонал, оборудование и транспорт, помещения (земля).

На втором этапе разрабатывается структура операций, необходимых для создания продукции (работ, услуг). После этого стоимость ресурсов, рассчитанная на предыдущем этапе, переносится на операции пропорционально выбранным драйверам ресурсов, где драйвер ресурсов – параметр, пропорционально которому стоимость ресурса переносится на стоимость операции.

На третьем этапе стоимость операций «поглощается» объектами затрат пропорционально драйверам операций, т.е. параметрам, пропорционально которым стоимость операций переносится на объекты затрат. Результатом этого является рассчитанная себестоимость объектов затрат.

Метод ABC позволяет предприятию с высокой степенью достоверности определять стоимость и производительность операций, оценивать эффективность использования ресурсов и вычислять себестоимость продукции (работ, услуг).