

АКТУАЛЬНОСТЬ ФУНКЦИОНАЛЬНОГО КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Функциональная калькуляция себестоимости затрат или метод ABC является современным методом расчета затрат, где учет затрат осуществляется по видам деятельности.

В зарубежной практике управленческий учет ориентирован на две существенные задачи, а именно: оценку товарно-материальных запасов и определение финансовых результатов, а также обоснование и контролирование управленческих решений.

В реалиях нашей экономики преимущественным был подход, который подразумевал собой выполнение задач по оценке товарно-материальных запасов и исчислению себестоимости. Считалось, что другие управленческие решения можно было легко обосновать, однако зарубежный опыт показал, что это не так. Для предприятий важны бенчмаркинг и реинжиниринг процессов внутри предприятия, так и снаружи, а это требует того, чтобы объектами затрат были виды деятельности предприятия, а не продукция или услуга.

Этот метод достаточно актуален на современном этапе, так как рынок требует от предприятий четкого учета затрат для повышения прибыли и эффективности работы предприятия, ведь нужно учитывать не только определенную ставку для всех подразделений предприятия, а также затраты по видам деятельности и определять количество потребляемых ресурсов. Поэтому функциональное калькулирование больше всего подходит для предприятий, имеющих разнообразную продукцию с значительным количеством накладных расходов [1].

Функциональный метод калькулирования себестоимости имеет свои достоинства и недостатки.

В ряд преимуществ данного способа можно отнести то, что с помощью функционального калькулирования можно получить наиболее надежные и точные данные для принятия управленческих решений по управлению расходами предприятия, концентрируя внимание на определенных видах деятельности, что позволяет узнать, откуда на самом деле возникают расходы. Далее, опираясь на полученную информацию, можно рассмотреть возможности устранения недостатков.

Данный способ также помогает избежать нежелательные искажения необходимой информации по себестоимости продаваемой продукции, которые возникают при исчислении себестоимости по традиционному методу, где затраты вычисляются по базе общепринятых показателей.

Функциональный метод калькулирования помогает предприятию уделить наибольшее внимание своему клиенту, узнать какие виды деятельности увеличивают затраты и как эти затраты влияют на себестоимость продукции. Данный анализ позволяет подробно исследовать отдельные виды деятельности и изыскать пути уменьшения неэффективности ресурсозатрат.

В качестве же недостатков функционального калькулирования можно отнести то, что данную систему очень сложно внедрить на предприятие и это достаточно затратная система калькулирования себестоимости. Есть множество историй внедрения этой системы на различных крупных зарубежных компаниях, где потребовалось большое вливание средств, множество консультаций, а также трудовых ресурсов и это насторожило отдельные компании, которые хотели использовать этот метод [2].

Метод функционального калькулирования требует того, чтобы все его положения исполнялись, и он не дает молниеносного результата, так как данный метод рассчитан на долгосрочное будущее. Многие менеджеры, изменяя технику расчета себестоимости, неоправданно обвиняют в несоответствии ожиданиям полученные результаты, когда для исчисления себестоимости современным методом необходимо менять не только порядок расчета, но изменять и менталитет, который рассчитан больше на краткосрочное будущее.

Третий недостаток может быть большим, так как метод функционального калькулирования может не соотноситься с международными стандартами финансовой отчетности. Данному методу присуще сопоставление с продукцией многих непроизводственных накладных затрат. Это приводит к тому, что многие предприятия используют функциональное калькулирование у себя внутри, а для внешней отчетности используют традиционные способы исчисления себестоимости.

Разумеется, что метод функционального калькулирования предоставляет достаточно существенную информацию для исчисления себестоимости продукции. С помощью данного метода можно увеличить рентабельность предприятия, расширяя производство продуктов с большим объемом выпуска, отвергая производство новых продуктов, которые выпускаются малыми объемами.

Также полученная информация по данному методу может помочь менеджерам значительно сократить свои затраты по определенным видам деятельности.

Резюмируя, следует отметить, что метод функционального калькулирования предоставляет множество необходимых данных о видах деятельности, а также о ресурсах, которые эти виды деятельности потребляют. Система функционального калькулирования представляет собой не просто метод распределения накладных расходов, но метод, который используется в функциональном менеджменте, стратегическом планировании, логистике. Данный метод – это долгосрочная перспектива, направленность данной перспективы в хорошую или плохую сторону зависит уже от правильности принятых управленческих решений

Литература

1. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. - М. : Аудит:ЮНИТИ, 1998. - 774с.
2. Алданиязов, К. Н. Управленческий учет и анализ. - Алматы : Юрид. лит., 2008. - 364 с/

Игенбаева А.Ж., 3 курс (академик Е.А.Бөкетов атындағы ҚарМУ)
Ғылыми жетекшісі – э.ғ.м, аға оқытушы Садуақасова М.Б.

ҚОРЛАРДЫ ЕСЕПКЕ АЛУДЫҢ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Тауарлы-материалдық құндылықтарда қаражаттың тиімді пайдаланылуын бақылау фирманың табысты жұмысының қажетті шарты болып табылады.

Жоғалтулар есебі, біріншіден, жоғалтулар мөлшерін анықтау; екіншіден, себептер мен кінәлілерді анықтау; үшіншіден, өтеуге қажет сомаларды анықтау үшін қажет. Экономикалық әдебиеттегі жоғалтулар деп, әдетте, өндірістік емес жоғалтулар түсіндіріледі. Бұл ретте өндірістік емес жоғалтулар -бұл технология мен өндірісті ұйымдастырудағы, мүлікті сақтау жүйесіндегі кемшіліктерден, сондай-ақ сыртқы мән-жайлардан туындаған және табыс әкелмейтін шығыстар[1].

1 кестеде жоғалтулар себептері келтірілген.

Кесте 1

Жоғалтулардың пайда болу себептері

Жоғалтулардың түрлері	Себептері
1.Жеткізушілерден тауарларды қабылдау кезіндегі жетіспеушілік	Тасымалдау нәтижесінде пайда болған шығындар(ауа райы жағдайлары, авария, сапасыз орау), табиғи кему
2.Табиғи кему түріндегі жоғалтулар	Тауардың биологиялық және физикалық-химиялық қасиеттерінің өзгеруі салдарынан оның сапасы сақталған кезде оның салмағының жоғалуы
3.Тауар-материалдық құндылықтарды сақтау кезіндегі жоғалтулар	Тауарлық-материалдық құндылықтарды сақтау кезіндегі жетіспеушіліктер және бүлінулер
4.Тоқтап қалудан және ақаудан жоғалтулар	Жабдықтар мен жұмысшылардың тоқтап қалуынан туындаған шығындар, ақаулы өнім шығару нәтижесіндегі шығындар
5.Өндіру және тасымалдау кезіндегі технологиялық жоғалтулар	Өндіріс және тасымалдау технологиясына негізделген жоғалтулар
6.Төтенше жағдайлар нәтижесіндегі жоғалтулар	Табиғи апаттардан және төтенше жағдайлардан туындаған жоғалтулар (өрт, су тасқыны)

Төменде қорларға байланысты типтік шоттар корреспонденциясы берілген:

- 1.Түгендеу нәтижесінде материалдар бойынша жетіспеушіліктің анықталуына: Дт 1270 Кт 1310.
 - 2.Жетіспеушіліктің қызметкердің мойнына жатқызылуына: Дт 1250 Кт 1270.
 - 3.Нормадан тыс жетіспеушіліктің есептен шығарылуына: Дт 7480 Кт 1270 [2].
- 2-кестеде технологиялық жоғалтулардың жіктелуі жинақтылып, көрсетілген.