

4.5. ПРИМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ АВС-АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ УЧЕТА И КАЛЬКУЛЯЦИИ ЗАТРАТ

Шеремет А.Д., д.э.н., заслуженный профессор, научный руководитель, кафедра учета, анализа и аудита, Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, г. Москва;

Керимов В.Э., д.э.н., профессор,
кафедра бухгалтерского учета, Российский государственный аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва

В современной глобальной, конкурентной и кризисной экономике выживают те организации, которые постоянно ведут поиск и внедрение инновационных методов развития, среди которых наибольшую популярность в последние времена приобрел **АВС**-анализ. В предыдущем номере журнала нами подробно были раскрыты история развития, сущность, роль, значение и предпосылки применения **АВС**-анализа в системе управленческого учета. В настоящей статье сделана попытка раскрыть возможности применения принципов **АВС**-анализа в учете и калькуляции затрат в коммерческих организациях.

Литература

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. / В.Э. Керимов. – 6-е изд. – М. : Дашков и К, 2014. – 584 с.
2. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Текст] : учеб. / В.Э. Керимов. – 2-е изд. – М. : Дашков и К, 2006. – 482 с.
3. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Текст] : учеб. / В.Э. Керимов. – 4-е изд. – М. : Дашков и К, 2007. – 478 с.
4. Керимов В.Э. Производственный учет на кондитерских предприятиях [Текст] : учеб.-практ. пособие / В.Э. Керимов, Е.В. Минина. – М. : Маркетинг, 2000. – 116 с.
5. Управленческий учет [Текст] : учеб. / под ред. А.Д. Шеремета. – 4-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 429 с.
6. Cooper R. How cost accounting distorts product costs [Text] / R. Cooper, R.S. Kaplan // Management accounting. – 1988. – April. – Pp. 20-27.
7. Cooper R. The rise of activity-based costing. Part one: What is an activity-based cost system? [Text] / R. Cooper // J. of cost management. – 1988. – Vol. 2; no. 2. – Pp. 45-54.
8. Cooper R. Measure cost right: make the right decisions [Text] / R. Cooper, R.S. Kaplan // Harvard business review. – 1988. – Sept.-oct. – Pp. 96-103.

Ключевые слова

Управление; учет; анализ; контроль; управленческий учет; **АВС**-анализ; затраты; себестоимость; калькуляция; бюджетирование; метод.

Шеремет Анатолий Данилович

Керимов Вагиф Эльдарович

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что **АВС** – это прогрессивная концепция, способная преодолеть ограничения традиционной системы учета затрат и установить причинно-следственную связь между продуктами и необходимыми для их производства затратами. Отсюда следует, что принципы **АВС** могут применяться также в системе учета и калькуляции затрат, которая, как правильно отмечено в статье, предоставляет информацию об исследуемых объектах в любых разрезах и интервалах времени (прошлом, настоящем и возможном будущем).

Научная новизна и практическая значимость. В научной литературе, применительно к учету и калькуляции затрат, существует подход к **АВС** как к методу распределения косвенных затрат. Многие элементы этой системы отнюдь не оригинальны и не новы, они применялись и ранее. Но заслуга авторов статьи как раз и состоит в том, что они сумели объединить в единый комплекс проверенные и новые идеи и методы и показать такие характерные черты **АВС**-метода, как многофункциональность, маневренность и гибкость.

К достоинствам статьи можно отнести:

- применение принципов **АВС**-анализа в системе учета и калькуляции затрат;
- поэтапный и функциональный учет затрат в разрезе объектов калькуляции;
- возможность применения **АВС**-метода для уточненного расчета себестоимости объектов затрат и установления на этой основе цен;
- необходимость применения **АВС**-метода для бюджетирования затрат и контроля за соблюдением бюджетов по видам деятельности, отделам, участкам, подразделениям и т.п.;
- использование данных **АВС**-метода для бенчмаркинга видов деятельности и реинжиниринга бизнес-процессов на основе его результатов;
- создание информационной базы для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений и другие.

Заключение. Содержание, форма изложения и структура статьи соответствуют поставленным целям и задачам и связаны внутренней логикой и единством. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована для публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Барченко В.И., д.э.н., профессор Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва.

