

Система функциональной калькуляции (ABC) и возможности ее применения на предприятиях

Голами Мехран

Таджикский национальный университет, Республика Таджикистан

Соискатель

E-mail:gholami@iauandimeshk.ac.ir, hoo011omnnn@yahoo.com

Аннотация. В данной статье осуществлена попытка рассмотреть установление новой системы функциональной калькуляции (ABC) для расчета накладных затрат в сравнении с традиционной системой калькуляции в выполненных расчетах продукции металлургических предприятий провинции Хузистана (на примере Ирана) с использованием новой системы функциональной калькуляции с помощью модели фазовой теории (Faseactivitybasedcosting).

Ключевые слова: калькуляция; производственные технологии; принятие решений.

Введение. Происходившие изменения и преобразования во внутренних и внешних условиях и функциях экономических институтов и организаций; влияние таких факторов, как интенсификация процесса конкуренции, внедрение управления деятельностью и жизненностью, подотчетность перед требованиями клиентов через соответствующую интеграцию ожидаемого качества и прибыли коренным образом изменили ответственность и роль систем калькуляции. Система функциональной калькуляции (ActivityBasedCosting), является результатом усилий управленческих управленческих бухгалтеров для обеспечения новых информационных потребностей в век информации и идентификации деятельности, обладающей добавленной стоимостью и, следовательно, ликвидации бесполезных видов деятельности, повышения точности в калькуляции, а также содействия в оптимальном ценообразовании продукции. Она основывается на такой концепции, что ресурсы достигают потребление деятельности, а деятельность направляется на производство продукции. Эта система (ABC) в дополнение к правильному измерению себестоимости, предоставляет также полезную информацию относительно эффективности бизнес-процессов организации.

С точки зрения типа и цели, данное исследование является прикладным. Цель исследования заключается в достижении практических результатов, нахождении пути решения реальных проблем, развитии прикладных знаний в конкретной области, инновации, изобретения средств и методов для выполнения практических работ.

Обеспечение нефинансовой информацией различных видов деятельности наряду с финансовой информацией сделало необходимым использование системы функциональной калькуляции в качестве мощного инструмента для поддержания конкурентоспособности, достижения целей, а также улучшения бизнеса компаний и организаций. Эта система за счет обладания такими преимуществами, как способность сосредоточиться на клиентах, выявлять возможности, установить экономическую стабильность, поощрять реформы и т.д. может удовлетворять большую часть потребностей компании мирового ранга с точки зрения укрепления конкурентных позиций, достижения устойчивого удовлетворения потребностей клиентов, а также получения ожидаемой прибыли. Ввиду явных превосходств этой системы, а также ввиду того, что эта система (ABC) может в дополнение к измерению точной себестоимости продукции, может предоставлять нужную и точную информацию относительно издержек продукции, в последние годы привлекла к себе внимание многих исследователей и практиков [10].

Следовательно, с учетом вышесказанного, в данном исследовании осуществлена попытка исследовать и объяснить теоретические и методологические основы, а также рамки систем калькуляции, в частности с использованием новой модели калькуляции и более востребованными системами исчисления себестоимости в металлургической промышленности Ирана.

Актуальность темы заключается в том, что в настоящее время прогресс производственных технологий привел к увеличению накладных затрат и сокращению

прямой заработной платы, и, как следствие, процент накладных ставок во всех производственных издержках возрос заметным образом. В стабильном экономическом развитии создание промышленных систем и сильная международная конкуренция, а также большие затраты на дефицитные ресурсы, постепенное исчезновение географических границ и другие факторы окружающей среды вынуждают компании для оптимального и эффективного использования своих ресурсов применять новые пути и методы во всех областях. Следовательно, с течением времени, в связи с экологическими и техническими изменениями компании больше не могут выживать на рынке, опираясь лишь на старые методы, они нуждаются в инновации и новых науках. Быстрая связь и доступ к достоверной, точной, релевантной и своевременной информации является важнейшей и основной потребностью компаний в сфере производства и реализации своих продуктов. Предоставленная информация промышленным бухгалтерским учетом позволяет менеджерам учреждений осуществлять контроль различных операций производства и затрат, оценивать результаты деятельности исполнительных менеджеров и руководителей соответствующим образом, проконтролировать и запланировать с большей точностью дальнейшие программы производственной деятельности. Бухгалтерский учет себестоимости можно рассматривать как основной рычаг менеджмента в целях планирования, контроля, оценки операций и экономической деятельности организации. На самом деле, информация по бухгалтерскому учету себестоимости содействует менеджменту во всех этапах контроля и оценки результатов, планирования, бюджетирования будущих производственных издержек, прогнозирования производственных затрат при принятии окончательных решений [9 с.67].

Следовательно, принимая во внимание, что лица, принимающие решения, нуждаются в более точной информации, более связанной и важной для принятия оптимального решения в отношении определения цены продажи своих продуктов с учетом себестоимости продуктов, делает актуальным исследование в области управленческого бухгалтерского учета с опорой на новую и более востребованную калькуляцию, лишенную слабости предыдущих калькуляционных систем. Все это предоставить полезную информацию по бухгалтерскому учету по принятию решений менеджерами производственных компаний и предприятий.

Новая система функциональной калькуляции (ActivityBasedCosting), является результатом усилий управленческих бухгалтеров для обеспечения новых информационных потребностей в век информации. Эта система, в дополнение к правильному измерению себестоимости и целей издержек, предоставляет также полезную информацию в отношении бизнес-процессов организации. Ввиду того, что в традиционных калькуляционных методах используются основы разделения накладных затрат, которые, главным образом, являются финансовыми основами, не обязательно осуществляются на основе причинно-следственных связей. Результатом является то, что традиционные методы не обеспечивают достоверную и точную информацию для соответствующего планирования и контроля. Следовательно, они не только не отвечают запросам менеджеров, но и их использование может привести к заблуждению и принятию неправильных решений менеджерами. На этой основе, многие компании в различных странах мира в качестве информационной системы менеджмента выбрали новую систему функциональной калькуляции (ActivityBasedCosting)[8 с. 94].

В данном исследовании осуществлена попытка рассмотреть установление новой системы функциональной калькуляции (ABC) для расчета накладных затрат в сравнении с традиционной системой калькуляции в выполненных расчетах продукции металлургических предприятий провинции Хузистана (на примере Ирана) с использованием новой системы функциональной калькуляции с помощью модели фазовой теории (Faseactivitybasedcosting). Следовательно, поскольку производственные компании металлургической промышленности выпускают большое разнообразие продуктов, накладные ресурсы составляют основную долю в себестоимости их продуктов. В этой связи, для принятия решений относительно определения цены продажи и контроля затрат, а также анализа рентабельности каждого из видов производственных продуктов, принятия решения в отношении развития и видов деятельности и других случаев, существует острая необходимость в достоверной и точной информации, связанной с этой промышленностью. В конечном счете, принятие правильного и логичного решения с учетом выбора системы правильной и соответствующей калькуляции в качестве одного из важных вопросов, стоящих перед менеджерами, актуализирует тему данной исследовательской работы. Диссертант осуществил попытку показать положительные результаты данного исследования

в области реализации системы функциональной калькуляции, а также выполнения новой системы функциональной калькуляции, с помощью фазовой теории (Fuzzyactivitybasedcosting) во всех компаниях металлургической промышленности страны (наподобие металлургических предприятий Исфахана) или аналогичных отечественных и зарубежных компаниях. Автор исследования также задался целью предпринять позитивные, полезные и эффективные шаги в направлении развития и универсализации реализации новой системы калькуляции (ABC) и (FABC) комплексным образом в оптимальном исчислении себестоимости продукции аналогичных предприятий.

Заключение. Принимая во внимание полученные результаты в данном исследовании и изучение традиционной системы калькуляции затрат, выдвигаются следующие исследовательские предложения:

Согласно полученным результатам и выполненным исследованиям о традиционном методе калькуляции затрат ТС, имеющем недостатки, такие как отсутствие разделения затрат сервисными службами, отсутствие общей калькуляции себестоимости продукции для расчета себестоимости основных и побочных продуктов, а также отсутствие ставки поглощения накладных затрат для продуктов, слабость информации о себестоимости для принятия решений предлагается, чтобы компания с учетом результатов исследования использовала системы калькуляции на основе деятельности (ABC) или новую систему калькуляции на основе деятельности с использованием фазовой модели (FABC) полным образом. то способствует поощрению компаний использовать эту новую систему для повышения реального уровня производительности в других отечественных и зарубежных компаний; оптимизации выполнения управленческих задач, в том числе планирования, контроля и увеличения рентабельности в глобальной конкуренции и преодоления новых проблем в области технологий, международной конкуренции, в частности, в принятии корректных решений.

Реализация системы калькуляции затрат на основе деятельности зависит от существования факторов, каждый из которых играет важную роль в успехе системы. К числу таких факторов относятся поддержка топ-менеджмента, обучение, соответствующая информационная технология. Следовательно, предлагается исследовать реализацию системы калькуляции на основе деятельности в металлургической компании Хузистана и других компаниях с учетом необходимых факторов в целях реализации.

Предлагается выполнить полное исследование о создании условий с целью всестороннего включения и внедрения новой системы ABC во всех рассматриваемых компаниях, в том числе о производственном разнообразии, активов конца периода, сложности или простоте производства и т.д. с тем, чтобы использовать его результаты при принятии решений.

Системы калькуляции затрат на основе деятельности требует относительно высокие затраты. Таким образом, система может быть реализована только тогда, когда выгоды от ее реализации будут предусмотрены от произведенных издержек. Также является необходимым изучить преимущества и затраты, связанные с осуществлением системы калькуляции затрат на основе деятельности в компаниях, желающих реализовать систему ABC с тем, чтобы получить уверенность в обоснованности ее реализации с экономической точки зрения.

Использование информации системы ABC для оптимизации процесса менеджмента на основе деятельности (ABM) считается другим насущным вопросом, который должен реализоваться в кратчайший период в металлургической компании Хузистана и других аналогичных отечественных и зарубежных компаниях. Поскольку цель ABM заключается в повышении стоимости предоставленных продуктов и услуг клиентам и, как результат, в улучшении рентабельности посредством создания добавленной стоимости с минимальными возможными затратами, которые полностью совместимы и аналогичны с целями системы ABC.

Наряду с использованием информации новой системы ABC в развитии стратегического менеджмента (ABM), применение новой системы бюджетирования (ABB), ее сравнение с традиционным бюджетированием в металлургической компании Хузистана и других отечественных и зарубежных компаниях, что способствует реформе и улучшению систем бюджетирования всех производственных и сервисных компаний, представляются необходимыми.

Принимая во внимание развитие технологии, повышение глобальной конкуренции, необходимость приватизации и укрепления частного сектора в целях развития

стратегического продвижения экономической системы стран, а также развитие частного акционерства и биржи в большинстве странах мира, предлагается осуществлять результаты оптимизации и существенного влияния применения системы ABC на стоимость акций компаний, биржи и определение экспортной стоимости товаров. Поскольку в результате проведенного исследования автором данной диссертационной работы выяснилось, что в некоторых странах мира это дело в качестве пилотного проекта находится на стадии изучения и поэтапной реализации.

Примечания:

1. Абдуллахи Кайвани и др. Бухгалтерский учет себестоимости: теория и практика. Тегеран: Тарма, 2009.
2. Адольф Мац Асри. Промышленный бухгалтерский учет. Пер. Нависи Фаршид и др. Тегеран: Созмон-е хисобраси, 2008.
3. Азер Адел, Момени Мансур. Статистика и ее применение в менеджменте. Т. 1. Тегеран: Самт, 2002.
4. Азизи Ахмад. Калькуляция затрат на основе деятельности. 140-ой вып. Тегеран, 2002.
5. Бозаргон Аббас Сармад, Зохра Хиджази Илаха. Метод исследования в бихевиористских науках. Тегеран: Агах, 1997.
6. Джалили Мухаммад. Управленческий учет как инструмент для повышения способностей менеджеров. Тегеран: Тарма, 2013.
7. Зариф Фард Ахмад и др. Суждения о промышленном бухгалтерском учете. 1-ое изд. Тегеран: Насим.
8. Касри Саъд Мухаммади. Аудиторские знания. 1-ый г., новый период, № 1. Тегеран, 2001. С. 94.
9. Мустафа Али Мадад//Хисобрас, № 21, осень, 2003. С. 67.
10. Саъд Мухаммади Касри. Функциональная калькуляция // Дониш-е хисобраси. 1-ый г., новый период, № 1, весна 2001.

UDC 330.984

The Activity-based Costing System and the Possibility of Using It within Businesses

Golami Mehran

Tajik National University, Republic of Tajikistan

PhD student

E-mail:gholami@iauandimeshk.ac.ir, h000110mmnn@yahoo.com

Abstract. The present article attempts to examine the establishment of a new activity-based costing system for calculating overhead costs as compared with the traditional system of calculations within metallurgical enterprises in the Khuzistan Province (using the example of Iran) while utilising a new system of activity-based costing with the aid of the phase activity-based costing theory.

Keywords: costing; manufacturing technologies; decision-making.