

Учебный курс

Основы бизнес-аналитики

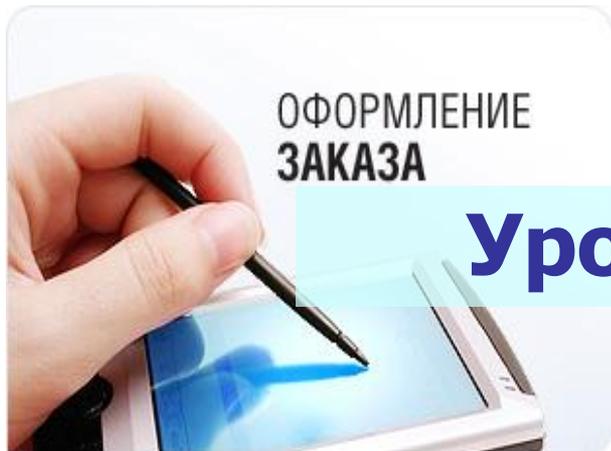
Лекция 13

Пооперационный учет затрат
(продолжение)

Кандидат технических наук, доцент

Константин Львович Поляков

Этапы создания системы АВС



ОФОРМЛЕНИЕ
ЗАКАЗА

Уровень заказа

...ить объект(ы) затрат
и уровень агрегации, для
которого будет выполняться
построение системы ABC.

Уровень канала сбыта



Определить основные
компоненты
системы ABC

Отнимают более
5% ресурсов !

Перечень операций

Категории затрат

Список ресурсов

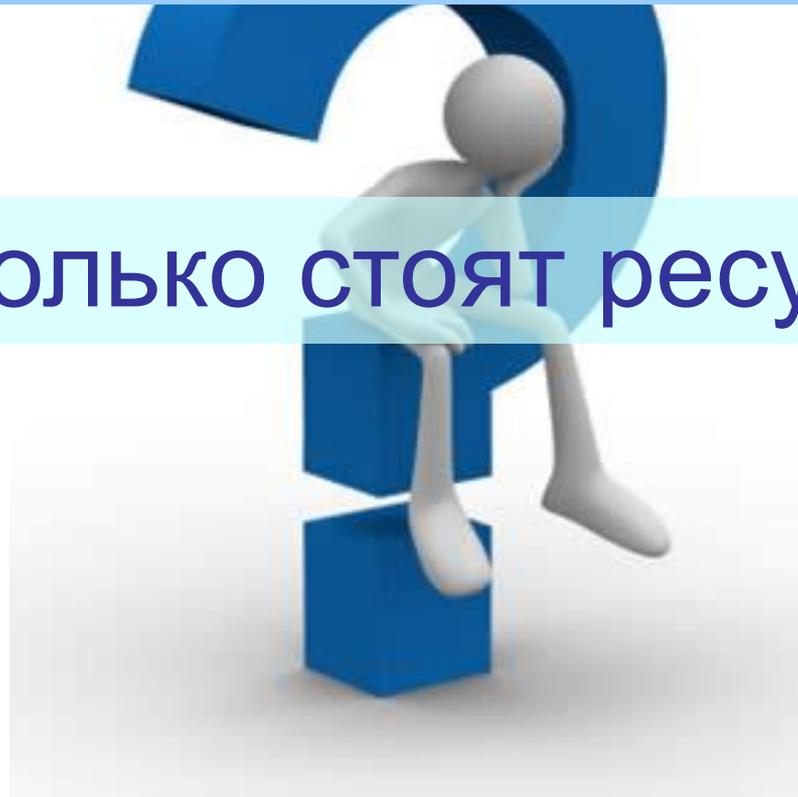
Элементы функционально –
событийной диаграммы

08/06/20

аналитики

Рассмотрим сначала только
основные операции.

Сколько стоят ресурсы ?



Статья затрат

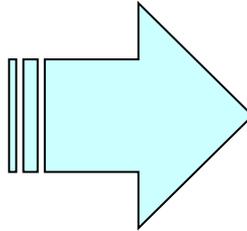
коэффициент
распределения
затрат
(cost driver)

Интенсивность
потребления
затрат

Ресурс

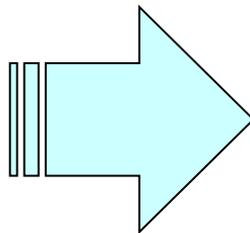
Определить систему
коэффициентов
распределения затрат

**Затраты на
аренду
помещения**



**Площадь
рабочего места
(офиса)**

**Затраты на
электро-
энергию**



**Потребляемая
оборудованием
мощность**

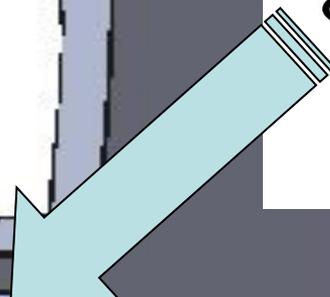
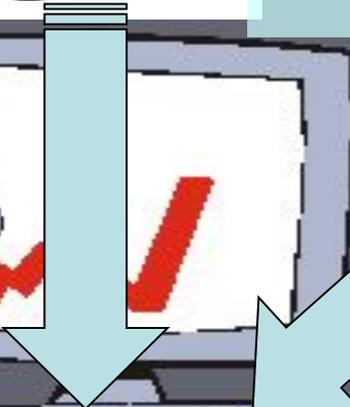
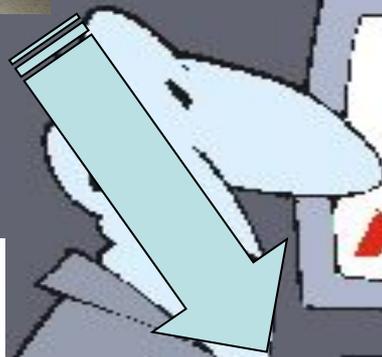


**Площадь
рабочего
места**



**Продолжительность
разговоров**

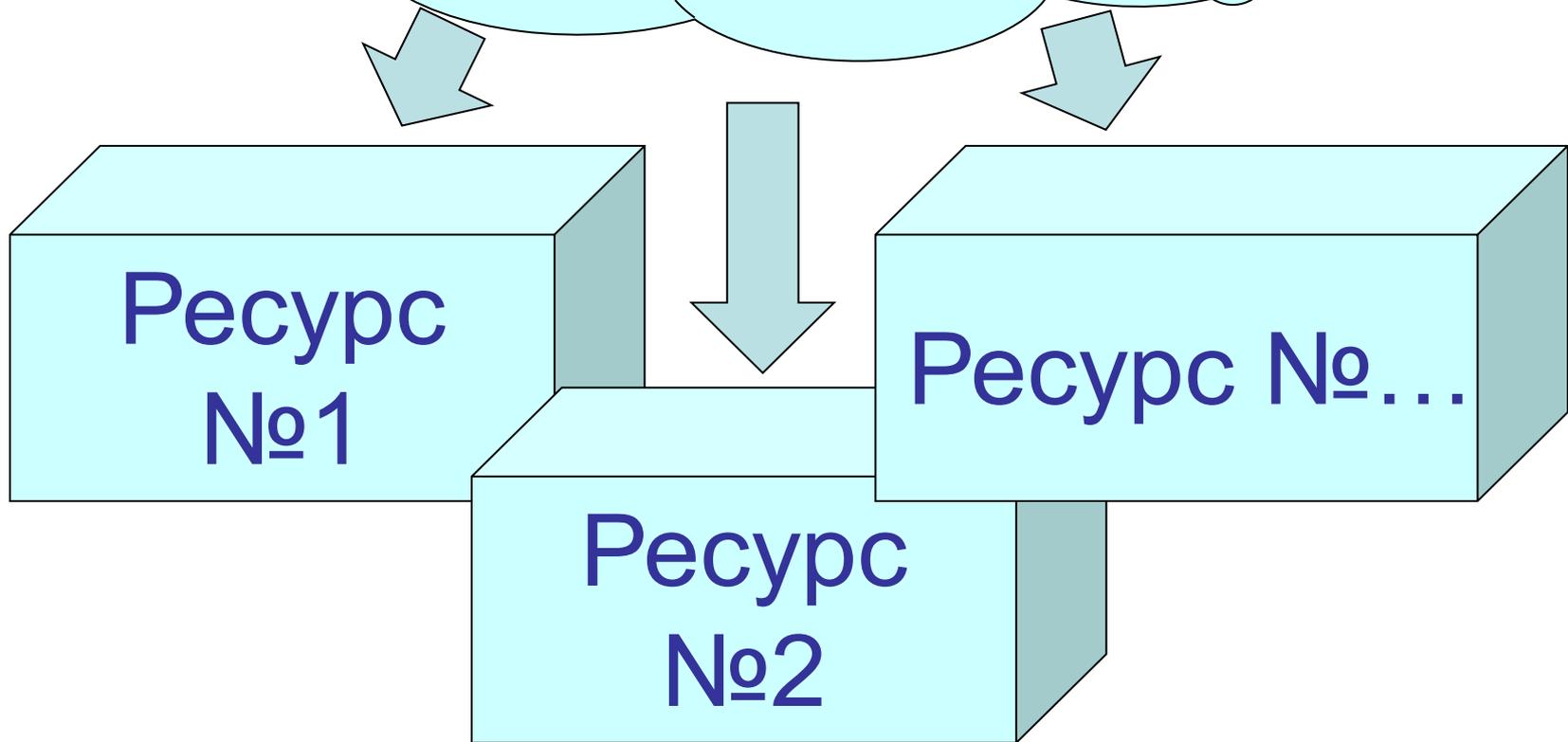
Трафик



**Стоимость
ресурса**

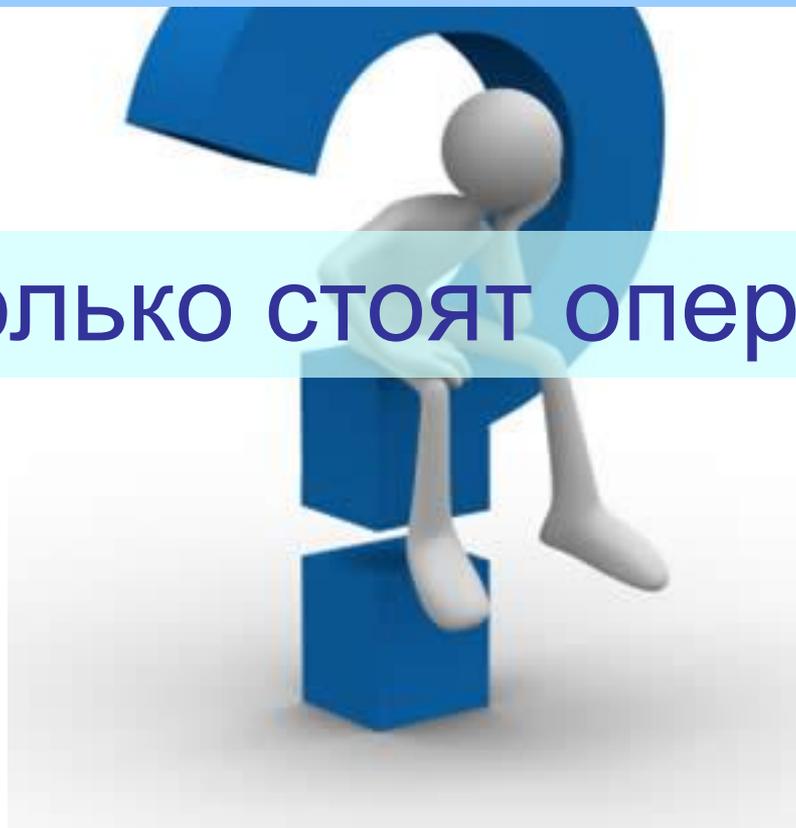


Статья затрат



Первичное распределение стоимости ресурсов.

Сколько стоят операции ?



Стоимость ресурса

(resource cost driver)

коэффициент распределения
стоимости ресурса

Коэффициент распределения
стоимости ресурса:
количество времени, которое
он затрачивает на операцию.

Интенсивность
потребления
ресурсов

Операция



Продолжительность потребления ресурсов

Стоимость
операции



Сколько стоят объекты
затрат ?

Стоимость операции

(activity cost driver)

операции

итос

винәгә

днәип

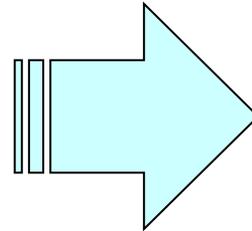
Коэффициент распределения
стоимости операции зависит
от однородности объектов
затрат.

Интенсивность
потребления
операции

Объект
затрат

Способы распределения стоимости операций

**Объекты
затрат
однотипные,
потребление
ресурса при
производстве
одинаковое**



**Транзакционные
коэффициенты
(transactional
cost driver)**

**В основе – частота
выполнения операции.**

Количество запусков
оборудования.



Коэффициенты
Наиболее дешевые и
неточные
коэффициенты

Объем выпуска однородных
товаров.



Операции и их стоимость

Операция	Стоимость
Настройка	75000
Обслуживание механизмов	1000000
Получение материалов	900000
Упаковка	650000
Разработка	750000
Всего	3375000

**Коэффициенты
распределения
стоимости операций**

Операции	Коэффициенты
Настройка	Количество производственных циклов
Обслуживание механизмов	Количество машино- часов
Получение материалов	Количество получений
Упаковка	Количество поставок
Разработка	Количество заказов

Способы распределения стоимости операций

Объекты
за
неодноразово
объекты
деятельности
по их
производству
разные.

В основе
Для транспортных услуг —
дальность перевозки.
стоимость операции.

driver)

Способы распределения стоимости операций

Прод

опе

по

о

ра

про

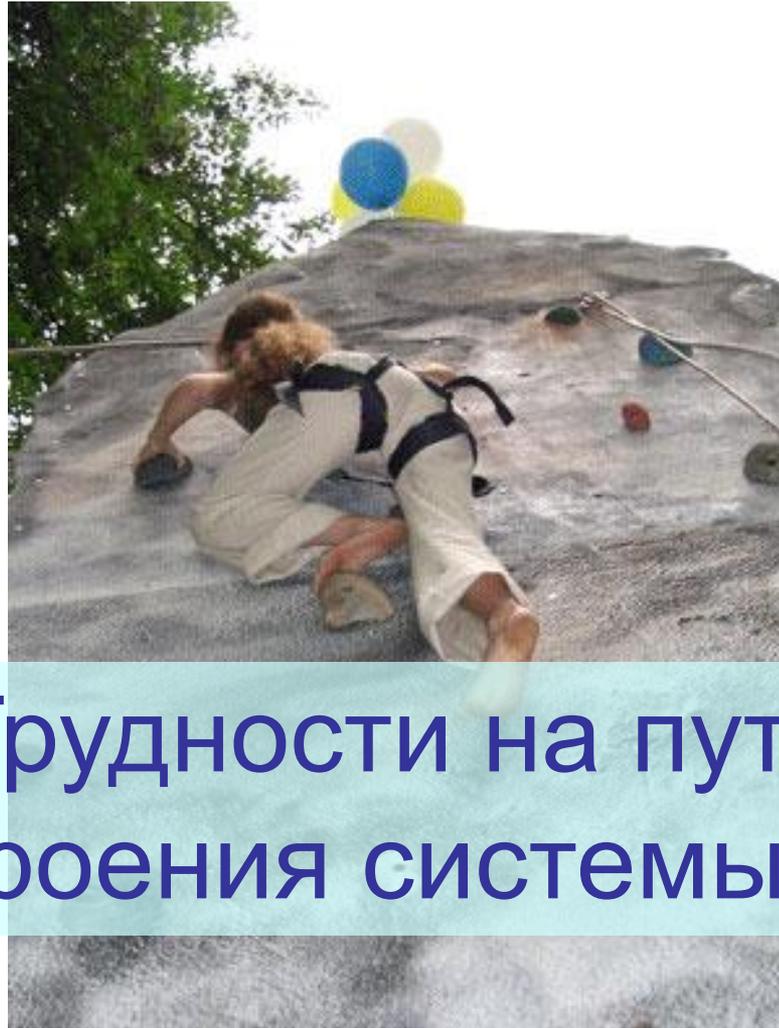
объекто
затрат.

Выполнение операции для
некоторых объектов затрат
может потребовать
п В основе – качественные
кв характеристики труда,
для которых трудно
определить числовую
шкалу.

08/06/2023

аналитики

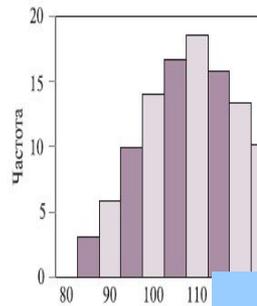
Корректировка оценок стоимости
с учетом обслуживающих и
управленческих операций.



Трудности на пути построения системы ABC

рас

Масштабирование системы и увеличение детализации стоит дорого.



к

Низкая точность коэффициентов

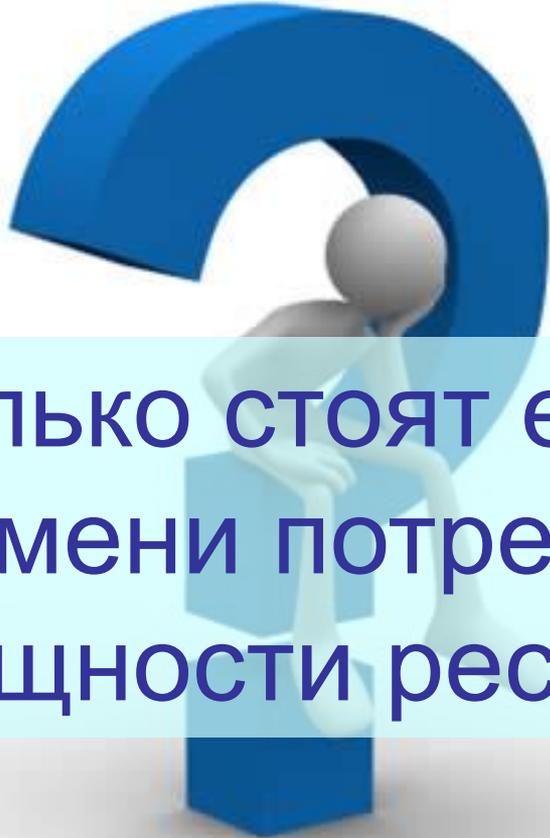
Средства расходуются на неиспользованные ресурсы.



Динамический учет затрат по видам деятельности (Time-driven ABC)

ABC: Распределение стоимости ресурсов по

- ❖ Стоимость единицы времени потребления мощности ресурсов.
 - ❖ Продолжительность потребления ресурсов продуктами и клиентами
- продуктов и клиентов.



Сколько стоят единица
времени потребления
мощности ресурса ?

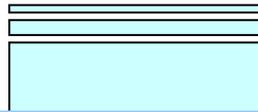
Теоретически потребляемая
мощность ресурса
(theoretical full capacity)

Клиентам не приходится
оплачивать стоимость
неиспользуемых ресурсов.

Практически потребляемая
мощность ресурса
(practical full capacity)



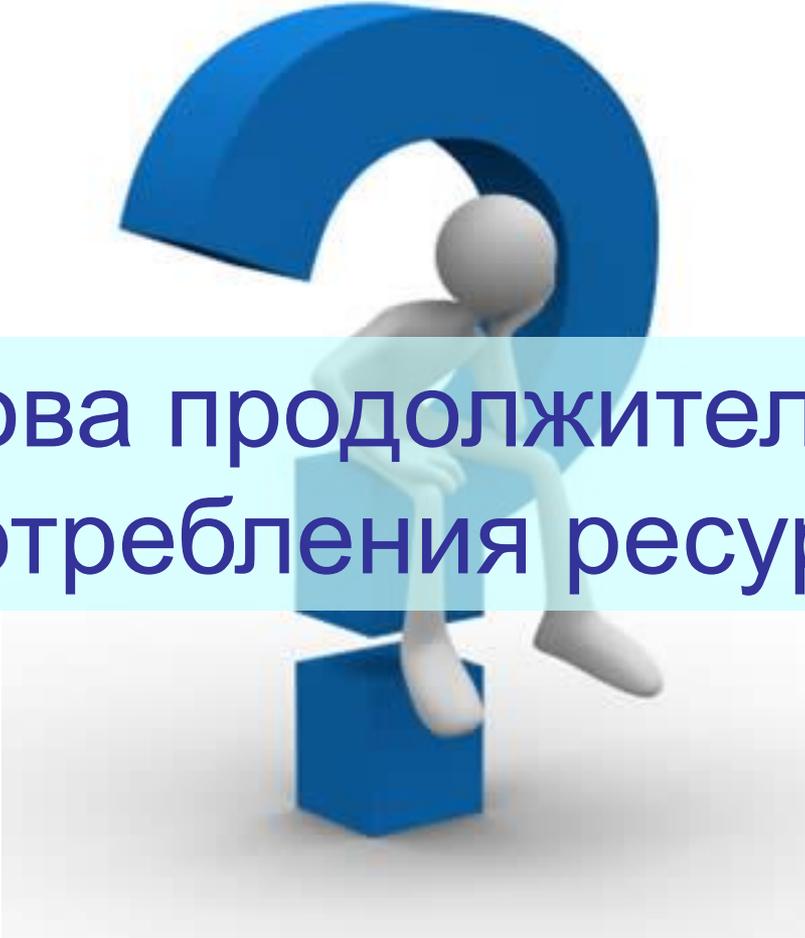
Теоретически потребляемая мощность ресурса (персонал)



Стоимость единицы
потребления ресурса =
Стоимость ресурса /
практически потребляемую
МОЩНОСТЬ.

МОЩНОСТЬ
ресурса

❖ Взаимодействие
❖ Обучение

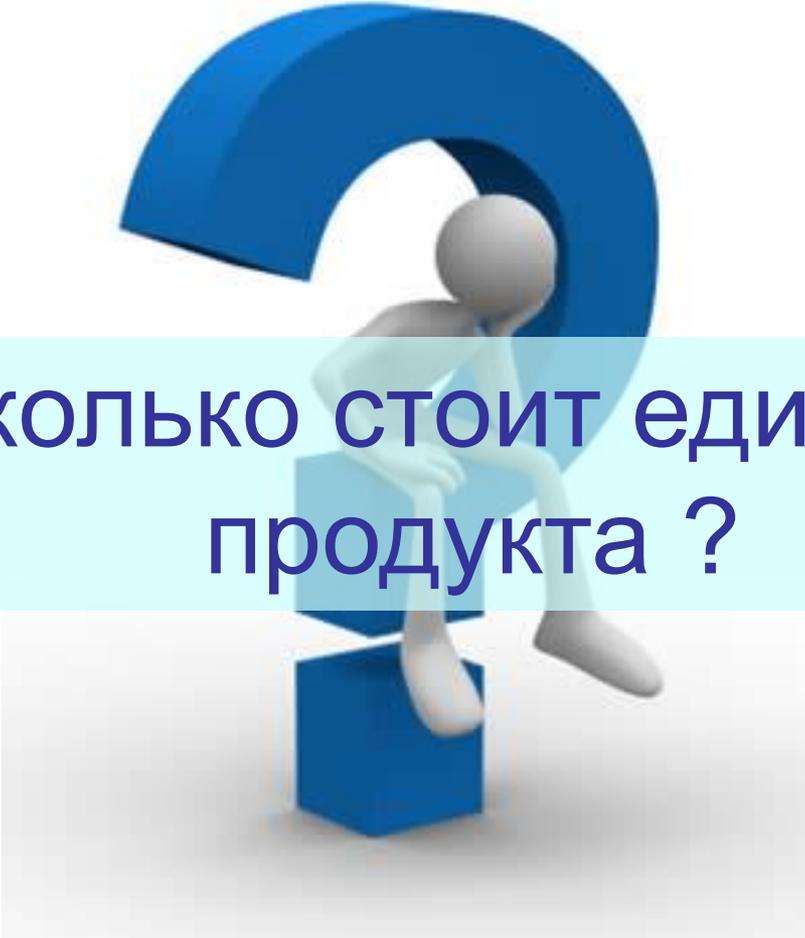


Какова продолжительность
потребления ресурса ?

Сколько времени требуется на
изготовление единицы продукта
(обслуживание одного заказа,
изготовление одной детали ...)

ABC: Распределение времени по различным вариантам





Сколько стоит единица
продукта ?

Стоимость единицы продукта =
{Стоимость единицы времени
потребления мощности
ресурса}
X
{Продолжительность времени
потребления ресурса}