

РАЗРАБОТКА МЕХАНИЗМА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ПРИ РАСПРЕДЕЛЕНИИ ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Цой И.А.

Научный руководитель – д.т.н., Засканов В.Г.

Самарский государственный аэрокосмический университет имени академика С.П. Королева

Помимо прямых затрат подразделения торгового предприятия, центра финансовой ответственности (ЦФО) существуют общехозяйственные расходы, которые несет предприятие в целом (расходы по доставке товаров от поставщиков, аренда помещения, зарплата административно-управленческого персонала). При оценке эффективности работы отдельного ЦФО и планировании деятельности предприятия необходимо разработать методику, позволяющую осуществить распределение таких затрат в соответствии с реальным использованием тех или иных общехозяйственных расходов. Представленный в докладе механизм реализует процедуру распределения по ЦФО бюджетной структуры предприятия общехозяйственных расходов.

Разработанный механизм основан на том, что затраты образуются в результате выполнения определенных операций. Процесс расчета затрат центра финансовой ответственности предполагает калькуляцию затрат в три этапа.

На первом этапе стоимость косвенных затрат на предприятии переносится на ресурсы пропорционально выбранным драйверам затрат. 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. На третьем этапе стоимость операций «поглощается» объектами затрат пропорционально драйверам операций. Результатом этого является бюджет распределения косвенных затрат на финансовый результат ЦФО.

Система уравнений для определения полной стоимости операций и ресурсов

$$\left\{ \begin{array}{l} O_1 = \sum_{i=1}^m R_i * a_{i,1} + \sum_{i=1}^m O_i * b_{i,1}; \\ \dots \\ O_n = \sum_{i=1}^m R_i * a_{i,n} + \sum_{i=1}^m O_i * b_{i,n}; \\ R_1 = C_1 + \sum_{i=1}^n O_i * d_{i,1}; \\ \dots \\ R_m = C_m + \sum_{i=1}^n O_i * d_{i,m}; \end{array} \right.$$

Применение представленного механизма позволяет получить достоверную оценку эффективности работы ЦФО, планировать деятельность предприятия в целом с учетом чувствительности финансового результата отдельного ЦФО к вариации общехозяйственных расходов и принимать обоснованные решения при постановке бюджетирования и стратегического развития бизнеса.