

Асташов Д.В.

Самарский государственный технический университет

г. Самара, Российская Федерация

E-mail: 79093231528@mail.ru

Кудряшов Д.В.

Национальный исследовательский Московский

государственный строительный университет

г. Москва, Российская Федерация

E-mail: kudryashov-danil02@mail.ru

УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Аннотация. В статье рассмотрены особенности и тенденции организации системы управленческого учета, а также учет затрат по центрам финансовой ответственности. В результате анализа проблемных моментов по центрам ответственности определены преимущества и недостатки использования данного средства учета.

Ключевые слова: управленческий учет, бухгалтерский учет, центр финансовой ответственности.

Dmitry V. Astashov

Samara State Technical University

Samara, Russian Federation

E-mail: 79093231528@mail.ru

Danil V. Kudryashov

National Research Moscow State University of Civil Engineering

Moscow, Russian Federation

E-mail: kudryashov-danil02@mail.ru

COST ACCOUNTING BY RESPONSIBILITY CENTER

Abstract. The article discusses the features and trends in the organization of the management accounting system, as well as cost accounting for financial responsibil-

ity centers. As a result of the analysis of problematic points by responsibility centers, the advantages and disadvantages of using this accounting tool are determined.

Key words: management accounting, accounting, financial responsibility center.

В современных условиях хозяйствования все большее количество предприятий вынуждены искать новые способы и методы повышения финансово-экономических показателей деятельности. В данном аспекте особое значение уделяется организации управленческого учета, которые выполняет ряд задач, связанных с процессом взаимодействия бизнес-процессов и формирования модели управления ими. В данном случае особую важность представляет децентрализация управленческого учета на основании формирования центров финансовой ответственности. Впервые концепцию формирования учета и отчетности по центрам предложил Джон Хиггинг в 1952 году. Тем самым экономистом было предложены методы распределения доходов и расходов по центрам с определением индивидуальной системы ответственности для каждого. В качестве центра финансовой ответственности может выступать любое структурное подразделение субъекта хозяйствования, в рамках которого организуется контроль за расходами, а также контроль за процессами и полученной прибылью. При этом на руководителя центра ответственности возлагается ответственность за процесс формирования показателей.

Алборов Р.А., Лиенвская Г.Н. под центром ответственности понимает сегмент субъекта хозяйствования, в рамках которого организуется контроль за производственными процессами. Расчет показателей эффективности производится для оценки результативности каждого центра ответственности.

Консолидация показателей относительно совершенными каждым подразделениям затрат являет собой ключевую цель организации учета по центрам ответственности. Соответственно, центр ответственности является самостоятельным объектам управления процессами и одну из важнейших частей организации.

Классификация центров ответственности в зависимости от полномочий их руководителей выглядит следующим образом:

центр затрат – структурные подразделения, руководитель которых отвечает за достижение показателями себестоимости планового уровня;

центр доходов – структурные подразделения, руководитель которых отвечает за наращение до максимально возможного уровня доходов от реализации;

центр прибыли – структурные подразделения, руководитель которых отвечает за полученную прибыль после всех затрат на руководство процессом;

центр инвестиций – это подразделений в рамках которого организуется процесс контроля и аудита как за затратами на производство, полученной прибылью, а также за эффективностью инвестиционных вложений.

Наиболее часто встречающуюся в организациях классификацию центров ответственности мы вынесли в таблицу 1.

Таблица 1.

Типы центров ответственности

Тип центра ответственности	Организационная форма управления	Показатели оценки деятельности	Показатели вознаграждения сотрудников
Центр расходов	Основные и вспомогательные службы, отдел снабжения	Соответствие показателей производственной деятельности плановым значениям	Экономия материальных видов ресурсов
		Соответствие уровня затрат нормативному показателю	Результаты проведенной оценки эффективности программы производства
Центр доходов	Маркетинговый и сбытовой отделы	Соответствие уровня затрат бюджетному	Снижение реализационных расходов

		нормативу	
		Соответствие показателей прибыли плановым значениям	Соответствие полученной выручки от продаж нормативному значению
Центр прибыли	Производственные подразделения	Соответствие показателей выручки и прибыли плановым значениям	Выполнение и перевыполнение плана

В таблице 2 представлена сравнительная оценка методов учета, которые используются в рамках центров ответственности.

Таблица 2.

**Сравнительная оценка методов учета, которые используются
в рамках центров ответственности**

Критерии/ методы	Методы, используемые по центрам ответственности	Метод по местам расходов
Объект учета затрат	Подразделение субъекта хозяйствования	Места формирования затрат
Познание метода	Затраты по центрам ответственности	Затраты по местам формирования
Выполнение функций	Информационная, правовая, контрольная	Информационная, аналитическая контрольная
Первичный учет себестоимости	Отражение информации в книге учета затрат	Операции по месту формирования затрат
Сводный учет затрат	Управленческий учет центра ответственности	Производственная аналитика места формирования затрат
Оценка результатов производства	Оценка окупаемости расходов	Оценка затрат по основным и дополнительным местам их формирования

Центр ответственности представляет собой такой сегмент деятельности хозяйствующего субъекта, в рамках которого каждый руководитель структурного подразделения несет персональную ответственность за эффективность и результативность работы своего отдела.

В таблице 3 мы отразили главные достоинства и недостатки центров ответственности.

Таблица 3.

Преимущества и недостатки учета по центрам ответственности

Преимущества	Недостатки
<ul style="list-style-type: none">- руководители высшего звена могут сконцентрироваться на решении стратегически значимых проблем;- повышение оперативности принятия решений в пределах каждого отдельно взятого центра ответственности;- рост показателей эффективности;- наличие необходимой для принятия решений информации в каждом центре ответственности положительно сказывается на качестве решений, принятие которых производится компетентными менеджерами;- опыт управленческой деятельности для каждого руководителя центров ответственности, дающий им возможность со временем занять основные посты в руководстве;- деятельность руководителей подразделений более мотивирована, если они имеют возможность проявлять больше инициативы;	<ul style="list-style-type: none">- осложнения процесса координации деятельности;- возможные некомпетентные решения вследствие недостаточных знаний, или, когда запросы подразделения становятся на первый план перед задачами предприятия в целом;- риск возникновения нездоровой конкуренции внутри самого субъекта хозяйствования;- рост связанных с содержанием обслуживающего персонала затрат;- возможное дублирование функций.

- более благоприятный климат внутри больших коллективов центров ответственности	
---	--

Разделение субъекта хозяйствования по центрам ответственности зависит от ряда факторов: отраслевой принадлежности, технологии производственного процесса, выпускаемой продукции, технической оснащенности предприятия.

Принципы разделения организации по центрам ответственности заключаются в следующем:

- центры ответственности должны учитывать схему управления субъектом хозяйствования в целом;
- каждый центр ответственности должен возглавляться руководителем;
- для каждого центра индивидуально определяются показатели эффективности;
- каждый центр индивидуально формирует отчетность.

Учет затрат по центрам ответственности позволяет обеспечивать следующие результаты:

Ведение управленческого учета по центру ответственности позволит достичь следующих показателей:

- повышение производительности труда руководителей центров ответственности;
- организация системы контроля в центрах;
- внедрение системы стимулирования сотрудников;
- совершенствования управления бизнес-процессами в рамках центров.

Создание и функционирование системы учета в центрах ответственности предусматривает следующие операции:

- формирование центров ответственности;
- составление показателей по бюджетам центров ответственности;
- составление отчетности по результатам деятельности центров;

Технические науки

– изучение причин отклонение плановых показателей от прогнозных.

Эффективная система учета формируется с учетом следующих принципов:

- руководители центров отвечают за свой объект учета;
- руководители центров формируют индивидуально цели и задачи;
- в рамках центров формируется перераспределение ролей.

Таким образом, можно отметить, что процесс учета затрат по центрам ответственности представляет собой сегмент субъекта хозяйствования, в рамках которого формируется реализация производственной программы.

Список использованной литературы

1. Романчина А. В. Учетно-аналитическая система расходов на продажу в торговых организациях / Автореферат. – Орел, 2019. – 24 с.
2. Рудницкая, Е. В. Управленческий учет процесса реализации товаров на торговых предприятиях // Экономика и банки. – 2018. – № 2. – С. 11-19.
3. Савкина, Р. В. Экономика предприятия : Учебник для бакалавров / Р. В. Савкина. – М.: Дашков и К, 2018. – 324 с.
4. Сергушина, Е. С., Максинаева, Р. М. Учет и анализ доходов и расходов торгового предприятия // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2017. – № 5-1 (81). – С. 245-248.
5. Склярченко В. К. В чем разница между затратами, расходами и издержками / В.К. Склярченко — Российская экономическая академии им. Г.В. Плеханова. – URL: http://www.elitarium.ru/2007/10/30/zatraty_raskhody_izderzhki.html (дата обращения 15.04.2021).
6. Кудряшова Ю. Н. Бухгалтерский управленческий учет в эпоху цифровизации / Ю. Н. Кудряшова, Ю. Ю. Газизьянова, Л. С. Уварова // Развитие агропромышленного комплекса в условиях цифровой экономики : сборник научных трудов. – Кинель : РИО Самарского ГАУ, 2020. – С. 68-71
7. Кудряшова Ю. Н., Газизьянова Ю. Ю. Управленческий учет затрат по центрам ответственности в производственных организациях // Современная экономика: обеспечение продовольственной безопасности: сборник научных трудов. – Кинель : РИО СГСХА, 2018. – С. 239-245.

8. Кудряшова Ю.Н. Концепции современного бухгалтерского управленческого учета // Актуальные проблемы аграрной экономики и пути их решения // Сборник научных трудов. – Кинель, 2016. – С. 696-700.

Информация об авторах:

Асташов Дмитрий Владимирович, специалист, Самарский государственный технический университет

Российская Федерация, г. Самара, 443100, Молодогвардейская, д. 244

Кудряшов Данил Витальевич, студент, Национальный исследовательский Московский государственный строительный университет

Российская Федерация, 129337, г. Москва, Ярославское шоссе, д. 26

Dmitry V. Astashov, specialist, Samara State Technical University

Russian Federation, Samara, 443100, Molodogvardeyskaya, 244

Danil V. Kudryashov, student, National Research Moscow State University of Civil Engineering

Russian Federation, 129337, Moscow, Yaroslavskoe shosse, 26