

Учет затрат по центрам ответственности и его роль в повышении эффективности контроля на производственных предприятиях

Давыдова С. А.

*Давыдова Светлана Александровна / Davydova Svetlana Aleksandrovna - магистр, специалист,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Государственный университет управления,*

Управление по работе с юридическими лицами ЗАО «БАНК ФИНАМ», г. Москва

Аннотация: статья посвящена организации управленческого учета и учета затрат по центрам ответственности на производственных предприятиях. Ключевая роль в статье отведена исследованию центра затрат как основного звена управленческого учета по центрам ответственности. В статье выявлена значимость создания центров затрат в целях улучшения результатов контроля затрат в формате системы управленческого учета производственного предприятия.

Abstract: the article is devoted to the organization of management accounting and cost accounting by responsibility centers in manufacturing plants. A key role is given to the study cost center as the main link in management accounting by responsibility centers. The article reveals the significance of the establishment of cost centers in order to better control costs in the format of a management accounting system of manufacturing enterprise.

Ключевые слова: управленческий учет, центр ответственности, центр затрат.

Keywords: management accounting, responsibility center, cost center.

Современная экономическая практика многих крупных компаний свидетельствуют об их стремлении к переходу от традиционного принципа формирования организационной структуры по функциональному принципу к построению ее по линиям продукции, предполагающее объединение каждой из таких линий вокруг производства определенного типа продукции с включением в свой состав необходимых функциональных служб.

Развитие децентрализованной управленческой формы ставит перед руководством предприятия новые задачи: определение места каждой из структурных единиц предприятия и делегирование ей определенных полномочий и сферы ответственности. Результатом этого становится появление в системе управленческого учета понятия «центр ответственности», благодаря созданию которых можно связать итоговые результаты деятельности предприятия с деятельностью конкретных его сотрудников.

Создание центров ответственности значительно способствуют повышению эффективности управленческого учета и контроля затрат. Поскольку существование любого центра ответственности не предоставляется возможным без потребления ресурсов, центр затрат можно рассматривать как основное звено управленческого учета по центрам ответственности. На производственных предприятиях можно выделить в зависимости от масштабов предприятия в качестве центров затрат цеха основных и вспомогательных производств.

При организации центров ответственности рациональным будет делать это сообразно действующей на предприятии организационной структуре, а в процессе производственной деятельности – применительно к его организационно-производственной структуре соответственно. Основная производственная единица в данном случае будет цех.

Процесс изготовления продукции на производственных предприятиях представляет из себя цикл последовательных стадий производственной деятельности, выполнение которых происходит в отдельных структурных подразделениях. Тем не менее, формируемые в большей части предприятий данной сферы деятельности сведения о себестоимости продукции, не дают четкой информации относительно распределения затрат по центрам ответственности. Решение этой задачи возможно в случае установления взаимосвязи затрат и дохода с деятельностью конкретных менеджеров, отвечающих за расходование ресурсов.

Одним из условий улучшения системы учета и контроля по центрам ответственности может стать регламентация информации, применяемой при создании бюджетов различных управленческих уровней.

Деление центров ответственности по степени подконтрольности на контролируемые, неконтролируемые и частично контролируемые содействует процессу развития учета и контроля затрат по центрам ответственности [1].

Организационная структура управления предприятием должна быть основой для учета затрат. В производственной отрасли первоочередное значение это имеет для цехов основного производства как

главных потребителей ресурсов. Именно поэтому крайне важным становится связать результаты деятельности конкретного подразделения с ответственностью и вкладом в него отдельных лиц. Это становится фактором, обосновывающим необходимость разграничения сфер ответственности применительно к каждому цеху в отношении различных затрат и способствует повышению интереса к поведенческим аспектам управленческого учета.

Линейно-организационная управленческая структура предприятия предполагает формирование центров ответственности, в соответствии с характером и содержанием функций, осуществляемых службами и подразделениями, а также состава ресурсов, используемых ими.

Говоря о мотивационных целях и целях учета затрат можно сказать, что они совпадают и заключаются в обобщении доходов и затрат по отдельным центрам ответственности с целью отнесения отклонений по ним от нормативных величин, принятых ранее, на конкретное лицо. Это делает возможным оценивать как целесообразность расходования ресурсов, так и успешность работы руководства центра ответственности.

Контроль деятельности ответственных лиц необходимо осуществлять посредством выявления отклонений от плановых показателей и бюджета, причем в части исключительно контролируемых затрат [2]. Процесс контроля, однако, может сопровождаться характерными для многих производственных предприятий трудностями, связанными с только частичной подконтрольностью части расходов. Помимо этого, данные предприятия в своем большинстве практически не располагают отчетностью, требуемой для ведения контроля по центрам ответственности.

Организация управленческого учета по центрам ответственности должна строиться в соответствии с потребностью не только формирования плановых заданий и отображения их выполнения в соответствующих документах, но и обнаружения выявленных отклонений от установленных заданий, в первую очередь, по расходу ресурсов [2]. Этот момент, со своей стороны, диктует необходимость разработки на предприятии соответствующих схем движения информации и форм отчетности.

Отчеты, составляемые на самом низком уровне, являются, как правило, достаточно подробными, в то время как на более высоком уровне они уже более укрупнены. В отчеты в отношении исполнения бюджетов и конкретных смет, формируемые с целью улучшения результативности контроля затрат, следует добавлять пояснительную записку руководителя конкретного центра ответственности с раскрытием в ней причин отклонения от сметы в разрезе каждой статьи затрат и определением возможных мер по устранению и предотвращению перерасхода ресурсов.

В связи с невозможностью тщательного анализа детализированных отчетов руководителями и сложностью поиска ими недостатков в работе подразделения в целом, вызванное их большой загруженностью, желательно включать в состав отчетов по центрам ответственности, помимо суммарных величин, также данные о конкретных статьях, демонстрирующих особо хорошие или плохие результаты. Это есть основной принцип управления затратами по отклонениям.

Отклонения в процессе оценки желательно группировать в соответствии с двумя признаками: степени или значимости влияния и направлению воздействия.

Таким образом, контрольная функция управленческого учета затрат и ее развитие обусловлены делением затрат по степени их подконтрольности и разработкой форм отчетности в соответствии с уровнем центра ответственности.

Литература

1. *Иванов В. В.* Управленческий учет для эффективного менеджмента / В. В. Иванов, О. К. Хан. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 208 с.
2. *Палий В. Ф.* Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В. Ф. Палий. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 279 с.
3. *Погорелова М. Я.* Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М. Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.