

*Попова А.В.,  
студент 4 курс,*

*Воронежский государственный аграрный  
Университет имени императора Петра 1*

*Россия, г. Воронеж*

*Князева А.Н.,  
студент 4 курс,*

*Воронежский государственный аграрный  
Университет имени императора Петра 1*

*Россия, г. Воронеж*

*Научный руководитель: Климентов А.Д., к. э. н., доцент  
кафедры «Бухгалтерского учета и аудита»*

*Воронежский государственный аграрный  
Университет имени императора Петра 1*

*Россия, г. Воронеж*

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И МЕСТАМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ**

***Аннотация:** В статье рассматриваются особенности управленческого учета затрат, определены базовые объекты управленческого учета, выявлена эффективность распределения затрат по центрам ответственности и местам возникновения.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, затраты, центры ответственности, места возникновения затрат, распределение затрат.*

***Annotation:** the article discusses the features of management accounting costs, identified the basic objects of management accounting, identified the effectiveness of cost allocation to the centers of responsibility and places of origin of costs.*

*Key words: management accounting, costs, responsibility center, places of origin of costs, distribution of costs.*

Регулирование и контроль затрат так же как и их снижение являются собой первостепенную особенность управленческого учета. Поэтому определение затрат по центрам ответственности и местам возникновения играет крайне важную роль в управлении затратами.

Принципиальной особенностью управленческого учета является необходимость определения затрат не только по предприятию в целом, но и по центрам ответственности и местам формирования внутри организации [1,56].

В большинстве случаев под понятиями центр ответственности и место возникновения затрат понимают одно и то же, что является ошибкой.

Под местами возникновения затрат (МВЗ) понимают структурные единицы компании в масштабах всего предприятия в отношении которых организуется планирование, нормирование и учет, контроль и управление затратами производственных ресурсов с целью их отнесения к соответствующим носителям.

По мнению В.Б. Ивашкевича, «место затрат представляет собой территориально обособленное подразделение организации, где осуществляются расходы. Оно не всегда связано с персональной ответственностью за величину, целесообразность и экономическую обоснованность издержек» [2,35].

Данная модель учета затрат обеспечивает решение следующих задач:

- сбор всех затрат в МВЗ и получение их подробной структуры;
- оценка существенности затрат отнесенных на различные звенья производственного процесса;
- оценка доли участия каждого МВЗ в результатах работы предприятия;
- достоверное формирование результативных показателей деятельности предприятия путем повышения точности и оперативности собираемой информации;
- контроль над работой предприятия и его отдельных подразделений.

В рамках данной модели затраты относят на те подразделения предприятия где были использованы ресурсы.

В модели учета затрат по МВЗ в разрезе элементов и статей затрат необходимо предусмотреть выполнение нескольких правил [5,157].

В первую очередь учитывают собственные прямые затраты каждого МВЗ, непосредственно возникающие в соответствующем подразделении. Затем расходы, сформированные по предприятию в целом, включают состав затрат по МВЗ. Дальнейшее распределение на соответствующие МВЗ производят пропорционально установленной базе согласно учетной политики.

Совокупные затраты каждого МВЗ определяют на завершающем этапе. Они включают: собственные затраты МВЗ и затраты полученные от других МВЗ; долю общецеховых расходов.

Совокупные затраты МВЗ – оценка используемых ресурсов в процессе производственной деятельности за отчетный период в стоимостном выражении. Данные затраты учитываются в разрезе элементов и статей затрат. При этом обязательно соответствие группировки затрат по элементам установленному перечню, утвержденному в ПБУ 10/99. Статьи калькуляции определяются предприятием самостоятельно исходя из его отраслевых и производственных особенностей.

Таким образом, можем отметить, что учет затрат по местам возникновения обеспечит возможность менеджерам и собственникам компании проанализировать затраты, выделенные по процессам и видам продукции, и определить направления дальнейшего развития деятельности предприятия.

Характерной чертой данного способа является прозрачность процесса калькуляции себестоимости производимой продукции, что обеспечивает должный контроль, удобство анализа, своевременное выявление ошибок и оперативность принятия управленческих решений.

Центр ответственности - это сегмент внутри хозяйствующего субъекта, руководитель которого наделен полномочиями и ответственностью за организацию деятельности и выполнения плановых заданий.

Действие учета затрат по центрам ответственности основывается на следующих условиях.

На первом этапе производится установление центров ответственности и утверждений положений по ним. Затем определяются центры технологической ответственности и функции их руководителей. Далее идет утверждение рабочего плана счетов, определение ответственности для каждого подразделения, разработка и отражение плановых и оценочных показателей. На заключительном этапе построение документооборота, структуры внутренней отчетности [4,139].

Центры ответственности классифицируют в зависимости от сферы влияния менеджера:

Центр затрат – это сегмент предприятия, в котором менеджер несет ответственность за применение ресурсов и достижение плановых показателей затрат по выпуску продукции [3,92]. Размер отклонений фактического уровня затрат от нормативного определяет эффективность деятельности такого подразделения.

Центр прибыли – подразделение предприятия, несет ответственность за финансовый результат деятельности предприятия. Главное отличие от центра затрат заключается в расширении полномочий руководителя: в его полномочия входят влияние на затраты и цены реализации в целях получения максимальной прибыли.

Центр доходов – структурное подразделение, руководитель которого наделен ответственностью за получение предприятием доходов в установленных объемах. Эффективность работы этого центра определяется максимальным уровнем доходов предприятия в рамках использованных ресурсов. Поэтому отражение результатов деятельности центра является главной задачей учета.

Центр инвестиций – это сегмент предприятия, руководитель которого несет ответственность не только за затраты и доходы своего подразделения, но и за капиталовложения. Менеджер центра инвестиций наделены наибольшими правами и, соответственно, высшей степенью ответственности. В их

компетенции работа с бюджетом капитальных вложений, с планом расходов на приобретение активов и средствами их финансирования.

Рассматривая классическую группировку затрат отметим, что одним из наиболее важных центров ответственности является центр затрат для всех типов предприятий.

Данный подход позволяет в значительной степени снизить затраты на выполняемую работу, повысить качество, надежность, эффективность, позволит выявить источники резервов.

При наличии на предприятии нормативного учета затрат и калькулирования, учет по центрам ответственности наиболее эффективен.

Для усовершенствования учета и анализа издержек производства по центрам ответственности следует произвести следующие действия:

- повышение качества планирования и учета деятельности каждого структурного подразделения;
- разработка и обоснование норм и нормативов затрат производства с целью наблюдения эффективности работы предприятия по центрам ответственности;
- создание условий для своевременного анализа и контроля над выполнением смет доходов и расходов;
- организация системы стимулирования за повышения качества и эффективности показателей работы;
- установление в качестве мер материальной ответственности внутри производственных санкций.

Таким образом, метод учета затрат по центрам ответственности предусматривает обдуманное и последовательные действия на каждом этапе разработки, внедрения и реализации. Это обеспечивает прозрачность и гласность в ходе бюджетирования и распределения затрат, связь затрат и результатов деловой активности предприятия с уровнем ответственности конкретного исполнителя работ (руководителя), эффективность управления предприятием. В процессе учета затрат по центрам ответственности определяются значения не

только затрат, но и общего объема произведенной продукции и финансовых результатов.

В заключении отметим, что организация учета по местам возникновения затрат и центрам ответственности с учетом специфики и профиля предприятия позволяет децентрализовать управление затратами, осуществлять контроль за их формированием на всех уровнях управления, практиковать специфические методы управления расходами с учетом особенностей деятельности подразделений, выявлять нарушения и их виновников, а также повысить экономическую эффективность деятельности предприятия.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алборов Р.А. Управленческий учет затрат по центрам ответственности в производственных организациях / Р.А. Алборов, Г.Н. Ливенская.- Ижевск: Издательский дом «Удмуртский университет», 2013. -108 с.
2. Ивашкевич В.Б. Современные тенденции развития управленческого учета / В.Б. Ивашкевич, С.Н Зайцев // Бухгалтерский учет. - 1999. - №12. – С.34-38.
3. Мухина Е.Р. Способы формирования центров финансовой ответственности / Е.Р. Мухина // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2014. - № 9. - С. 157-160.
4. Савицкий Д.В. Учет затрат по центрам ответственности / Д.В. Савицкий // Научные идеи, прикладные исследования и проекты стратегий эффективного развития российской экономики. – 2016. С.138-142.
5. Управленческий учет: учеб. пособие / Т.И. Буянова. - Екатеринбург: Ажур, 2017.