

УДК 657.44

*Рыжкова Е. В.*

*Студент магистратуры*

*2 курс, факультет «Учетно-финансовый»*

*Кубанский государственный аграрный университет имени И.*

*Т. Трубилина*

*Россия, г. Краснодар*

## **ЦЕНТР ОТВЕТСТВЕННОСТИ КАК ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ**

*Аннотация: В статье рассматриваются вопрос о возможности управления затратами организации при помощи создания центров ответственности. Разработка качественной системы управления в настоящее время актуальна для многих организаций. Методика управления затратами по центрам ответственности, классификация затрат и выделение методов планирования и контроля для принятия управленческих решений являются основой для эффективного управления прибылью организации.*

*Ключевые слова: центр ответственности, система управления, затраты.*

*Ryzhkova E.V.*

*Graduate student*

*2 course, faculty "Accounting and financial"*

*Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin*

*Russia, Krasnodar*

## **CENTER FOR RESPONSIBILITY AS THE OBJECT OF COST MANAGEMENT**

*Annotation: The article discusses the possibility of managing the costs of an organization through the creation of responsibility centers. The development of a*

*quality management system is currently relevant for many organizations. The methodology for managing costs by responsibility centers, the classification of costs and the allocation of planning and control methods for making managerial decisions are the basis for effective management of the organization's profit.*

*Keywords: center of responsibility, management system, costs.*

Разработка качественной системы управления в настоящее время актуальна для многих организаций. Исходной точкой создания системы является персонификация ответственности за принятие решений и определение структуры центров ответственности в организации. По каждому из последних определяются цели, разрабатываются планы, проводится учет результатов, оценивается работа руководителей и сотрудников.

В организациях управление расходами осуществляется не только по хозяйствующему субъекту в целом, но и более детально - по центрам ответственности.

Фактически, центром ответственности можно считать сегмент внутри организации, во главе которого находится ответственное лицо, которое контролирует производственные издержки, полученный доход или уровень инвестиций, а также принимает управленческие решения. Управление расходами по центрам ответственности используется, в значительной степени, в больших организациях и направлено на удовлетворение внутрифирменных интересов в части управления [3].

Основная цель системы управления по центрам ответственности заключается в повышение эффективности управления сегментами организации на базе обобщения данных о затратах и результатах работы каждого центра ответственности для того, чтобы образующиеся отклонения могли быть отнесены к определенному руководителю.

Деление организации на центры ответственности с точки зрения управления затратами позволяет:

- рассредоточить управление расходами, внедрить его на всех уровнях управления;

- установить ответственных лиц за возникновение затрат, выручки, прибыли;

- координировать управление затратами с организационной структурой предприятия;

- применять особые способы управления затратами с учетом специфики деятельности каждого сегмента организации.

Разработка системы управления по центрам ответственности строится в следующем порядке:

1. Определяются основные направления экономической деятельности, виды организационной структуры экономического субъекта.

2. Исследуется производственная деятельность организации, происходит выделение центров ответственности.

3. Основные направления экономической деятельности распределяются между структурными подразделениями, выявляются структурные подразделения, не занимающиеся предпринимательской деятельностью.

4. Определяется взаимодействие между центрами ответственности, а также между верхним звеном и отдельными центрами ответственности.

5. Создается перечень планов и отчетов, составляемых каждым центром ответственности.

6. Определяются показатели, характеризующие эффективность работы центров ответственности.

7. Разрабатываются внутренние положения, регламентирующие права и обязанности центров ответственности [2].

Эффективность работы центра ответственности определяется двумя параметрами:

- достижением поставленных целей;

- эффективностью использования ресурсов.

При этом более эффективным является центр ответственности, который выполняет поставленные перед ним цели, затратив на это минимальный объем ресурсов. Эффективность центров ответственности определяет эффективность организации в целом, что в результате отражает ее положение на рынке, способность создавать стоимость и увеличивать капитализацию [5].

Одним из наиболее распространенных распределений центров ответственности, по мнению С. А. Новоселовой, считается распределение, основанное на объеме полномочий и ответственности:

- центр доходов - это центр ответственности, руководитель которого несет ответственность только за выручку от продаж продукции, товаров, услуг и за расходы, связанные с их сбытом.

- центр затрат - это центр ответственности, руководитель которого контролирует только затрат и несет за них ответственность (например, производственный цех, конструкторское бюро, мед. пункт, отдел маркетинга). Это наиболее широко используемый тип децентрализации. Эффективность работы центров затрат оценивается на основе реализации сметы по данным отчета о фактических затратах.

- центр прибыли - это центр ответственности, руководитель которого несет ответственность за финансовые показатели деятельности структурного подразделения.

- центр инвестиций - это центр ответственности, руководитель которого несет ответственность не только за доходы и расходы, но и за капиталовложения (например, крупная дочерняя организация холдинговой промышленной компании) [1].

Определение издержек по центрам ответственности является непростой задачей. Особенно сложно определить ответственность за расходы в таких областях, как эксплуатация и техническое обслуживание

оборудования, контроль качества, методы производства, календарное планирование и транспортировка грузов.

Управление затратами по центрам ответственности строится на основе разделения полномочий, т.е. на основе индивидуальной или групповой ответственности менеджеров за затраты и доходы. Основными задачами управления затратами являются своевременное и правильное отражение фактических затрат для соответствующих статей калькуляции; предоставление информации для оперативного контроля за использованием производственных ресурсов и сравнения с существующими нормами, нормативами и сметами; выявление запасов для снижения издержек производства, предупреждение непроизводительных расходов и потерь; определение результатов внутреннего учета продукции по структурным подразделениям организации.

Суть методологии управления затратами по центрам ответственности - это строгая последовательность распределения затрат и определения маржинального дохода для каждого центра:

- затраты, реализация и результаты учитываются по центрам ответственности;

- затраты, которые могут быть непосредственно связаны с центром ответственности, распределяются на него прямо, без использования методов косвенного распределения;

- как правило, определяется несколько маржинальных доходов (полных и неполных) по мере учета переменных и прямых постоянных затрат [4].

Таким образом, разработка методов управления затратами по центрам ответственности, классификация затрат и выделение методов планирования и контроля для принятия управленческих решений являются основой для эффективного управления прибылью организации.

### **Использованные источники:**

1. Новоселова С. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие/ С. А. Новоселова. - Саратов: ФГБОУ ВПО «Саратовский ГАУ». 2015. С. 16.

2. Федотова И. С. Организация учета по центрам ответственности в системе управленческого учета / И. С. Федотова // Вестник магистратуры. 2013. № 2-1 (27). С. 114-116.

3. Халецкая В.А. Управленческий учет и анализ затрат по центрам ответственности/ В. А. Халецкая, Т. И. Бухтиярова // Современные концептуальные положения научных исследований и практика управления бизнесом. 2014. С. 81-92.

4. Хромова И.Н. Бюджетирование и контроль затрат по центрам ответственности в сельскохозяйственных организациях/ И.Н. Хромова // Теория и практика общественного развития. 2013. № 6. С. 179-182.

5. Хромова И.Н. Стратегический менеджмент затрат в системе современного управленческого учета/ И.Н. Хромова. В сборнике: Стратегия развития современной экономической науки в условиях глобализации и трансформации экономики. Сборник статей по материалам III международной научно-практической конференции. 2015. С. 135-140.