

## ЦЕНТРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ КАК ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Е.Н. Ракутина, аспирант.

Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, [elenarakutina@tut.by](mailto:elenarakutina@tut.by)

Данные хорошо организованного управленческого учета позволяют выявить области наибольшего риска, узкие места в деятельности организации, малоэффективные или убыточные виды продукции, работ, услуг. Для получения наиболее исчерпывающей информации о деятельности организации необходимо раздельное ведение управленческого учета по центрам ответственности.

Основная цель учета по центрам ответственности состоит в повышении эффективности управления подразделениями организации на основе обобщения данных о затратах и результатах деятельности по каждому центру ответственности с тем, чтобы выявить причины возникающих отклонений и их виновников.

На основании проведенных исследований нами обобщены и сформулированы основные требования к выделению в организации центров ответственности:

центры ответственности создаются на основе производственной и организационной структур организации;

во главе каждого центра ответственности находится ответственное лицо-менеджер;

в каждом центре ответственности определяется показатель объема деятельности и база распределения затрат;

устанавливается сфера полномочий и ответственности менеджера каждого центра ответственности. Менеджер отвечает только за те показатели, которые он может контролировать; используются утвержденные формы внутренней отчетности; регулярно осуществляется контроль деятельности центра и формируются планы (бюджеты) на предстоящие периоды.

В основе классификации центров ответственности лежит критерий финансовой ответственности руководителей этих центров. Поэтому выделяются такие центры ответственности как: центры затрат, центры доходов, центры прибыли, центры инвестиций (рисунок).

Центры доходов выделяются исходя из следующего принципа: руководители центрами отвечают за формирование доходов, но не за формирование издержек. Это не значит, что в таких центрах отсутствуют какие-либо расходы. Просто они незначительны и не могут оказать влияния на оценку деятельности таких центров.

Центры прибыли несут ответственность за доходы и издержки той части бизнеса, которая курируется руководителями данных центров. По сути, они отвечают за формирование прибыли. Однако сумма прибыли центров и сумма общей прибыли организации не совпадают. Центры формируют условную прибыль и, добившись достижения ею заданной величины, оказывают безусловно положительное влияние на общий финансовый результат организации.

**Центры инвестиций** - это подразделение, руководитель которого отвечает за затраты и результаты инвестиционного процесса и эффективность использования капитальных вложений. Задача центра инвестиций — достижение максимальной рентабельности вложенного капитала, быстрая его окупаемость, увеличение рыночной стоимости организации. Часто центры инвестиций совмещены с центрами прибыли, особенно на высших уровнях управления.

Центры затрат выделяются таким образом, что на руководителей центрами возлагается ответственность за формирование расходов, при этом за доходы и прибыль они ответственности не несут.

В экономической литературе существует несколько подходов к выделению центров затрат в организациях: структурный; функциональный; факторный.

Структурный подход характеризуется выделением центров затрат на основании существующей структуры организации.

При функциональном подходе центры ответственности — это виды деятельности, в разрезе которых аккумулируются затраты.

В рамках факторного подхода центры ответственности выделяются на основании ответственности за использование факторов производства: материальных ресурсов, средств труда, трудовых затрат.

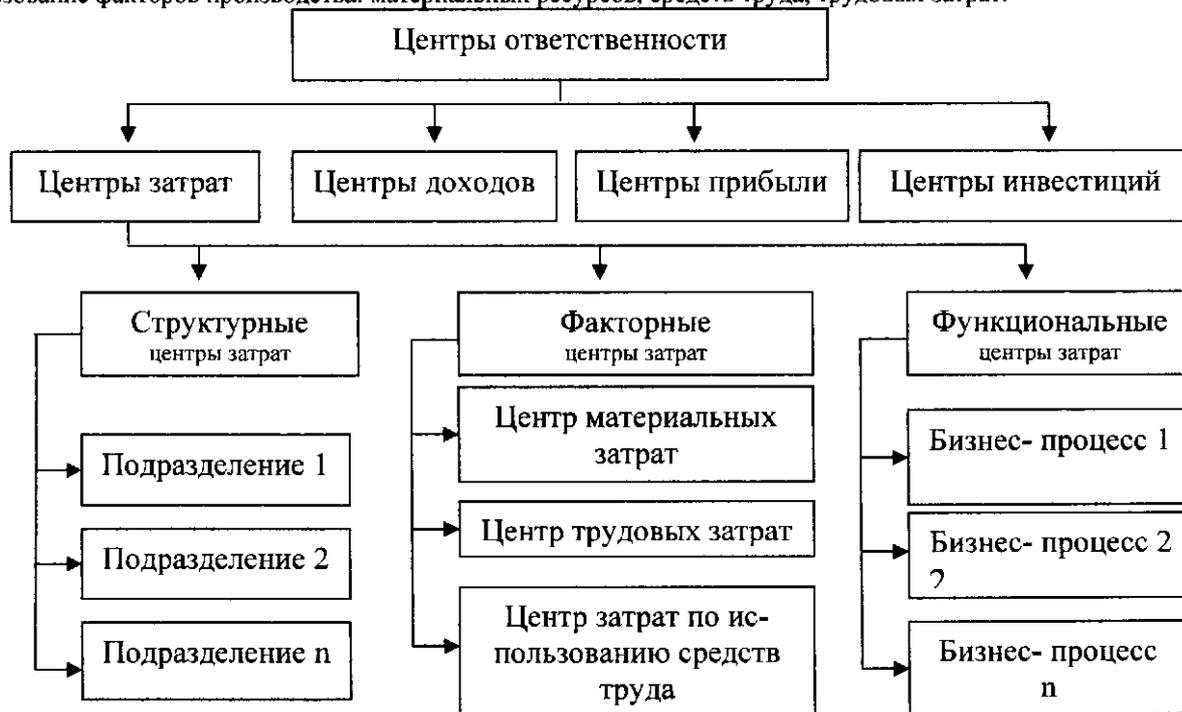


Рисунок – Классификация центров ответственности

На наш взгляд, организация учета по центрам ответственности даст возможность децентрализовать управление затратами и результатами деятельности, наблюдать за их формированием на всех уровнях управления.