

УДК 336.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ФОРМИРОВАНИЯ ИЗДЕРЖЕК В УСЛОВИЯХ РЫНКА

А.Т. Глаз, Т.И. Суцко, О.П. Громыко

*Могилевский государственный университет
продовольствия*

Выполненные исследования позволили установить, что издержки на производство лучше всего контролировать там, где происходит производственный процесс или его обслуживание и потребление ресурсов. В связи с этим появились такие объекты формирования и учета издержек, как места возникновения издержек, центры издержек и центры ответственности.

Местами возникновения издержек являются структурные подразделения организаций, по которым организуется нормирование, планирование и учет издержек производства для управления ими, которые являются объектами аналитического учета затрат. По отношению к процессу производства их можно подразделить на производственные и обслуживающие. Для контроля издержек в подразделениях и более точного распределения расходов по объектам калькулирования появляется понятие «центра издержек». Центры издержек – это первичные производственные и обслуживающие единицы, характеризующиеся единообразием производственных операций, сходным уровнем технической оснащенности и организации труда, направленностью затрат. Центр издержек может совпадать с организационной единицей (цехом, участком) или быть подразделением, входящим в состав этой единицы. Группирование расходов по центрам издержек сопряжено с дополнительными учетно-вычислительными работами. Поэтому целесообразность их введения необходимо оценить с точки зрения полезности дополнительной информации об издержках производства. Группировка издержек по центрам, по сути, представляет составную часть системы калькулирования, и ее необходимо вести в единстве с калькуляционным учетом. Особенно усиливается необходимость ее выделения в условиях роста автоматизации производства, когда при калькулировании возникает задача повышения точности отнесения расходов по содержанию и эксплуатации оборудования и цеховых расходов на калькуляционные объекты.

С развитием производственных отношений, теории управления затратами появилось понятие «центр ответственности». Центры ответственности – это группировка издержек не только по подразделениям организаций, но и ответственным лицам, которые отвечают за результаты работы этого подразделения. Функциональные отделы и службы управления отвечают за уровень затрат, возникающих не только в этих подразделениях. Их ответственность распространяется на многие звенья производства. Центры ответственности по отношению к процессу производства подразделяются на основные и функциональные. Основные центры ответственности обеспечивают контроль издержек в местах их возникновения: производственный комплекс отвечает за затраты цехов, входящих в него, цех – за затраты, входящих в него участков, участки – за затраты бригад. Функциональные центры осуществляют контроль издержек на многие места их возникновения, если затраты в них формируются под влиянием данного центра.

Цель создания центров ответственности – это более четкая организация контроля и регулирование издержек как функции управления, обеспечение четкой ответственности за их уровень. Суть этого процесса состоит в сопоставлении достигнутых результатов с запланированными. Любое отклонение от плановых показателей фиксируется не только по месту возникновения, но и по ответственному лицу. Благодаря учету по центрам ответственности возможно количественно сопоставлять и оценивать вклад раз-

личных подразделений в изменение конечных финансовых результатов предприятия и организация эффективной системы материального стимулирования.

Центры ответственности (подразделения) в организациях по полномочиям их руководителей. Начальник производственного цеха имеет право самостоятельно определять величину и структуру удельных издержек по выпуску тех или иных видов продукции. В то время номенклатура и величина выпуска устанавливаются планово-экономической и маркетинговой службами. Если же цех полностью охватывает весь производственный цикл по тому или иному виду продукции возможно полномочия руководителя существенно расширить. Он может получить право в определенных пределах самостоятельно устанавливать объемы выпуска, а оценочным показателем деятельности цеха уже будет не уровень удельных издержек, а расчетная прибыль. В этой связи по критериям уровня полномочий руководителей подразделений в рамках существующей организационной структуры все центры ответственности предлагаем классифицировать следующим образом.

а) Центр управленческих издержек – это подразделение, руководитель которого ответственен за обеспечение наилучшего уровня услуг. Этот тип наиболее приемлем для функциональных служб, где трудно поддаются измерению как затраты, так и результаты. В этом случае используются нестандартные (специальные) методы оценки работы и стимулирования.

б) Центр нормативных затрат – это подразделение, в котором руководитель ответственен за достижение нормативного (планового) уровня издержек по выпуску продукции, работ, услуг. Нормативы охватывают прямые затраты труда, сырья и материалов и переменные накладные расходы. Оценка деятельности такого подразделения измеряется отклонением фактического уровня издержек от нормативного (планового). Это наиболее подходящий тип для основного производства и для службы снабжения, которая контролирует заготовительные цены в рамках установленной потребности и структуры закупок.

в) Центр доходов – это подразделение ответственное за максимизацию дохода от продаж в рамках выделенного бюджета (на рекламу, маркетинговые исследования и т.д.); отсутствие задолженностей по варьированию ценами реализации. Типичным примером подобного центра ответственности служит служба сбыта.

г) Центр прибыли – этот центр ответственности отличается от предыдущего расширением полномочий руководителя. Здесь он имеет право варьировать как издержками, так и ценами реализации с целью максимизации прибыли от операций. Примером такого рода центра ответственности может служить подразделение, переведенное на хозрасчет (отдельный баланс).

д) Центр инвестиций – здесь в дополнение к предыдущему при оценке эффективности деятельности включается процент на задействованный капитал. Эффективность деятельности оценивается при этом типе либо отдачей на инвестированный капитал, либо прибылью за вычетом процента на задействованный капитал.

Управление затратами организаций – это динамический процесс, включающий управленческие действия, цель которых является достижение высоких результатов их деятельности. Основными принципами управления затратами являются: системный подход к управлению, т.е. на функционирование системы оказывает влияние уровень нормирования затрат, стимулирование за их снижение, система учета затрат, анализа; единые требования к информационному обеспечению, планированию, учету, анализу затрат на предприятии; экономия затрат; внедрение эффективных методов снижения затрат; повышение заинтересованности подразделений в снижении затрат. Соблюдение всех принципов управления затратами создает базу экономической конкурентоспособности организаций на рынке товаров и услуг.