

Список використаних джерел

1. Андросова, О.Ф. Порівняння внутрішнього аудиту та внутрішньогосподарського контролю [Електронний ресурс] / О.Ф.Андросова, Т.П. Тихомірова. — Режим доступу: <http://intkonf.org> (дата звернення: 14.12.2013). — Назва з екрана.
2. Гомаз, І. О. Контроль якості аудиторських послуг в Україні / І.О. Гомаз / Управління розвитком. — 2012. — № 17(128). — С. 83—84.
3. Макеєва, О. Перспективи розвитку внутрішнього аудиту в Україні // Економіст : наук. журнал. — 2010. — №6(284). — С. 54.
4. Філозоп, О.В. Внутрішній аудит та внутрішній контроль : розмежування понять [Текст] Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: економічні науки: науковий журнал. — 2009. — №4(50). — С. 177.



Новиков Игорь

соискатель

ФГБОУ ВПО «Великолукская ГСХА»

г. Великие Луки

Российская Федерация

ЦЕНТР ЗАТРАТ – ОДНА ИЗ СОСТАВНЫХ ЧАСТЕЙ ЦЕНТРА ФИНАНСОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Центр финансовой ответственности – это «часть организации, выделяемая в учёт для контроля над её деятельностью» [2]; «сегмент внутри предприятия, во главе которого стоит ответственное лицо, принимающее решение» [1].

Центры ответственности на предприятии можно классифицировать по следующим признакам [1]: выполняемым функциям; объёму полномочий и ответственности.

Согласно первому классификационному признаку центры ответственности подразделяются на два вида:

1. основные – связаны с изготовлением товаров (выполнением работ, оказанием услуг) для внешних потребителей (участвуют в производственном процессе напрямую);

2. вспомогательные – связаны с изготовлением товаров (выполнением работ, оказанием услуг) для внутренних потребителей (участвуют в производственном процессе косвенно).

Согласно второму классификационному признаку центры ответственности подразделяются на четыре вида:

1. центр доходов – менеджер данного центра контролирует доходы и

несёт за них ответственность;

2. центр затрат – менеджер данного центра контролирует затраты и несёт за них ответственность;

3. центр прибыли – менеджер данного центра контролирует доходы, затраты и прибыль и несёт за них ответственность;

4. центр инвестиций – менеджер данного центра контролирует прибыль и инвестиции (вложения) и несёт за них ответственность.

Некоторые авторы (например Черных Инна Николаевна [4]) выделяют пятый вид центров ответственности – центр маржинальной прибыли – менеджер данного центра контролирует маржинальную прибыль и несёт за неё ответственность.

На наш взгляд центр маржинальной прибыли является частным случаем центра прибыли и выделять его в самостоятельную единицу нецелесообразно, поскольку прибыль и маржинальная прибыль – два неразрывно связанных понятия, для получения которых необходима информация о затратах и выручке (доходах) хозяйствующего субъекта.

Структуру центров финансовой ответственности можно изобразить в виде схемы, представленной на рисунке 1.



Рис. 1. Структура центров финансовой ответственности хозяйствующего субъекта

Одним из основополагающих центров ответственности является центр затрат – «любая единица деятельности организации, выделяемая в учёте для осуществления контроля за затратами данной единицы» [2], менеджер данного центра ответственности контролирует затраты и несёт за них ответственность.

В основе выделения центров затрат, согласно Николаю Петровичу

Кондракову, лежить «единство выполнения операций, функций и используемого оборудования» [2]. Таким образом, в качестве центров затрат могут выступать рабочее место (группа рабочих мест), выполняемая операция (группа операций), структурное подразделение организации или дочерняя организация по отношению к головной и т. д.

В настоящее время принято выделять три вида центров затрат [1]:

1. Центр регулируемых затрат, т. е. таких затрат, величину которых возможно спланировать при построении бюджета предприятия. В данном центре устанавливается «нормативное соотношение входа и выхода, т. е. для каждой единицы выпуска определяется требуемое количество материалов и работ» [3];

2. Центр произвольных затрат, т. е. таких затрат, величину которых возможно спланировать лишь частично. В данном центре не существует оптимального соотношения между входом и выходом;

3. Центр нерегулируемых (слабо регулируемых) затрат, т. е. таких затрат, величину которых невозможно спланировать на данном уровне управления. В таком центре «не может быть установлена прямая зависимость входа и выхода» [3].

Кроме того, стоит отметить, что при отнесении затрат к регулируемым, произвольным, слабо регулируемым или нерегулируемым необходимо учитывать уровень управления и время осуществления затрат. «Сущность влияния уровня управления заключается в том, что одни и те же расходы могут быть неконтролируемыми на одном уровне и контролируемыми на другом» [2].

Таким образом, на предприятии целесообразно выделять несколько уровней центров затрат: первый уровень устанавливают на низшем уровне управления затратами (отдельный исполнитель); далее следует определение центров затрат второго, третьего и последующих уровней, причём менеджеры центров затрат высших уровней несут ответственность как за затраты данного уровня, так и за затраты предшествующих уровней.

Влияние времени осуществления затрат заключается в том, что затраты, являющиеся нерегулируемыми сегодня, могут перейти в разряд регулируемых через определённый промежуток времени (например, арендная плата).

Деятельность центра затрат (как и любого другого центра ответственности) может быть оценена по двум показателям [1]:

1. Результативность – в какой мере данный центр ответственности достигает запланированных результатов;

2. Эффективность – выпуск товаров (выполнение работ, оказание услуг) с наименьшими затратами ресурсов, т. е. «производство заданного объёма продукции при минимальном использовании элементов входа, либо максимального объёма продукции при заданном масштабе использования элементов входа» [1].

Таким образом, можно говорить и том, что центр затрат играет весьма

важну роль в фінансово-хозяйственной діяльності організації, дозволяючи найбільш ефективно і результативно управляти затратами (на всіх рівнях управління, починаючи з самого першого (начального) рівня).

Список використаних джерел

1. Гварлиани Т. Е., Быков Е. А., Мостовая Е. В., Черемшанов С. В. Управленческий учёт по видам деятельности / Т. Е. Гварлиани, Е. А. Быков, Е. В. Мостовая, С. В. Черемшанов. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 304 с.
2. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учёт / Н. П. Кондраков. – М. ИНФРА-М, 2007. – 592 с.
3. Лейкин Д. Управление по центрам ответственности / Д. Лейкин // Управление компанией. – 2005. – № 8
4. E-college.ru проект Московского университета им. С. Ю. Витте [электронный ресурс]: Бухгалтерский управленческий учёт И. Н. Черных. – www.e-college.ru/xbooks/xbook071/book/index/index.html?go=part-008*page.htm



Оксамитна Дар'я
магістр
Левченко Ольга

к.е.н., доцент
Таврійський державний агротехнологічний університет
м. Мелітополь

**ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ВИДАТКІВ
В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ**

Бухгалтерський облік виконання кошторису видатків бюджетних установ суттєво відрізняється від обліку господарської діяльності підприємств виробничої сфери, що зумовлено самою специфікою їх діяльності: вони працюють не заради отримання прибутку, а для задоволення соціальних, культурних та інших потреб суспільства. Діяльність цих установ фінансується за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів, які надаються їм безповоротно.

Вся господарсько-фінансова діяльність бюджетних установ являє собою стан ресурсів, джерел надходження та господарські процеси, що відбуваються в установі. Управління бюджетними установами базується на достовірній інформації про одержання бюджетного асигнування, надходження коштів спеціального фонду, проведення фактичних та касових видатків, результатів виконання кошторису видатків окремо по загальному та спеціальному фондах та в цілому. Цю інформацію надає бухгалтерський облік. Головна мета