

Тема лекции
«Объекты учета затрат
в системе
управленческого учета»

1. Место возникновения и центр затрат:
понятие, назначение, критерии обособления
2. Центры ответственности: понятие, виды,
роль в децентрализации управления
3. Организация учета затрат по местам
возникновения и центрам ответственности

1. Место возникновения и центр затрат: понятие, назначение, критерии обособления

- **Объект учета затрат** – совокупность затрат или группировка затрат в текущем учете, по которой могут быть решены задачи управления.
- Группировка затрат в управленческом учете осуществляется по следующим объектам учета:
 - место возникновения затрат;
 - центры затрат;
 - центры ответственности.

1. Место возникновения и центр затрат: понятие, назначение, критерии обособления

- **Место возникновения затрат (МВЗ)** - структурное подразделение организации, где происходит производственное потребление ресурсов с целью получения какого-либо продукта, осуществления услуги или работы.
- Группировка затрат по МВЗ, позволяет :
 - осуществлять контроль затрат в местах возникновения;
 - оперативно регулировать затраты;
 - обеспечить достоверное калькулирование;
 - выявить результативность деятельности каждого структурного подразделения.

1. Место возникновения и центр затрат: понятие, назначение, критерии обособления

Места возникновения затрат

Основные (конечные)

- материальные (отдел снабжения, складское хозяйство);
- участки и цехи основного производства
- управление
- сбыт продукции

Вспомогательные (предварительные)

- общезаводские
- обслуживающие процесс производства

1. Место возникновения и центр затрат: понятие, назначение, критерии обособления

Места возникновения затрат

производственные

обслуживающие

условные

- структурные подразделения, в которых осуществляется первичное производственное потребление ресурсов

- структурные подразделения, назначение которых состоит в управлении и обслуживании процесса воспроизводства на предприятии

- затраты, не связанные с конкретными структурными подразделениями

1. Место возникновения и центр затрат: понятие, назначение, критерии обособления

- **Центры затрат (ЦЗ)** – это первичные производственные и обслуживающие единицы, отличающиеся единообразием функций и производственных операций, уровнем технической оснащенности и организации труда, направленностью затрат.
- **Цель обособления ЦЗ в качестве объекта учета** –
 - еще большая детализации затрат,
 - усиление контроля за расходами;
 - повышение точности калькулирования.

1. Место возникновения и центр затрат: понятие, назначение, критерии обособления

Основные условия обособления МВЗ и ЦЗ:

- Территориальная обособленность
- Функциональная однородность для установления единых методов распределения затрат по объектам калькулирования
- Возможность установления персональной ответственности за уровнем расходов
- Возможность разграничения расходов по статьям калькуляции и использования при калькулировании экономически обоснованных, однородных методов распределения затрат

2. Центры ответственности: понятие, виды, роль в децентрализации управления

Центр ответственности –

- физическое лицо, возглавляющее структурное подразделение организации, ответственное за его функционирование и осуществляющее управление его деятельностью
- сегмент внутри предприятия, во главе которого стоит ответственное лицо, имеющее права и обязанности принимать и осуществлять решения (область, сфера, вид деятельности)

2. Центры ответственности: понятие, виды, роль в децентрализации управления

- **Цель выделения ЦО как объекта учета –**
оперативное управление и контроль за издержками
- **Преимущества децентрализации управления:**
 - своевременность принятия упр. решения;
 - оперативность обеспечения информацией на местах;
 - руководители высшего уровня освобождаются от принятия повседневных решений и могут направить свои силы на решение стратегически важных задач.

2. Центры ответственности: понятие, виды, роль в децентрализации управления

По объему полномочий и ответственности

Центр инвестиций

- подразделение, руководитель которого отвечает за эффективность использования капитальных вложений

Центр текущих затрат

- подразделение внутри предприятия, руководитель которого отвечает только за затраты

Центр прибыли

- подразделения, руководители которых ответственны не только за затраты, но и результаты своей деятельности

Центр продаж

- подразделение маркетинго-сбытовой деятельности, руководитель кот-го отвечает за выручку от продажи и за затраты, связанные со сбытом продукции

2. Центры ответственности: понятие, виды, роль в децентрализации управления

По выполняемым функциям

Основные ЦО

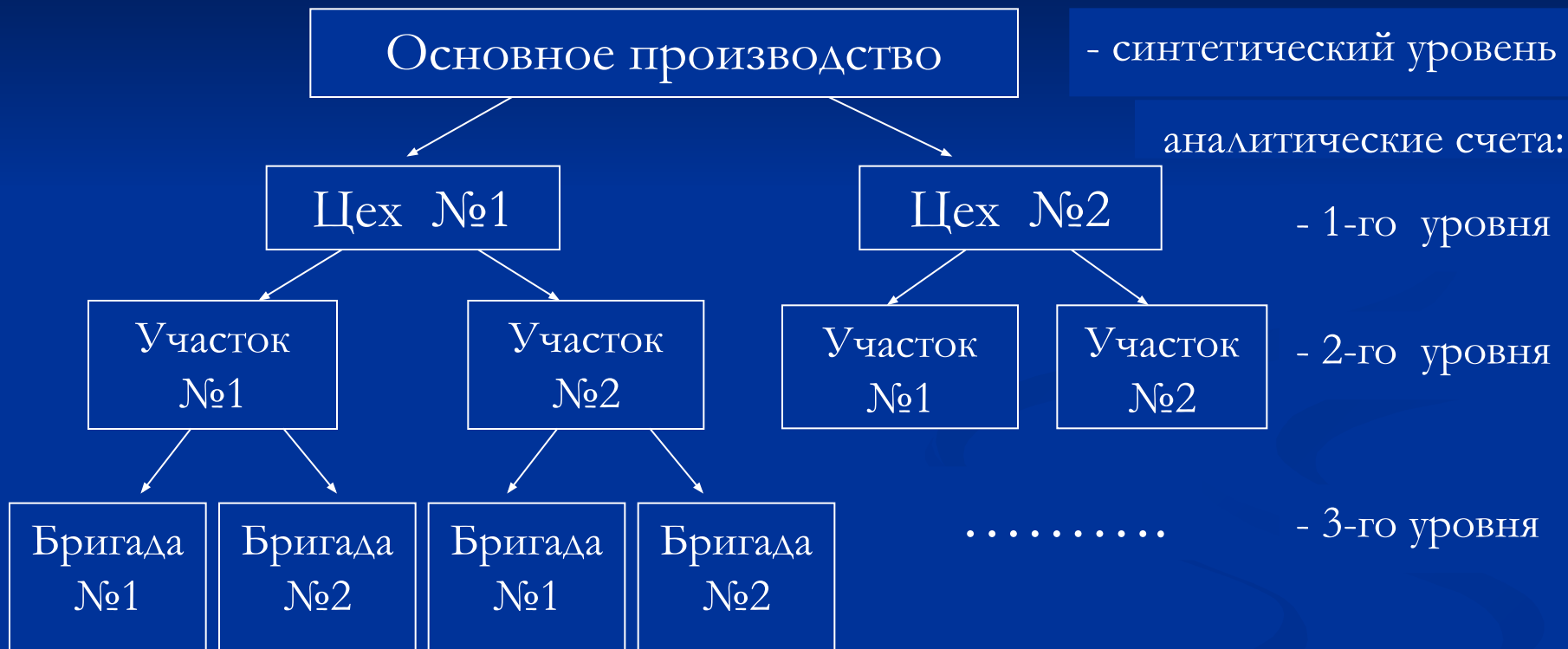
- Центры, занимающиеся вопросами обеспечения материальными запасами (снабжение, складское хозяйство);
- Участки и цехи основного производства
- Управленческие и сбытовые службы

Вспомогательные ЦО

- Участвуют в производстве косвенно
- Оказывают услуги, выполняют работы не для потребителя, а для основных ЦО (ОТК, ремонтный цех)

3. Организация аналитического учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности

Система аналитического учета по МВЗ



3. Организация аналитического учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности

- **Достоинство вертикальной модели :**

простота в организации учета и получение обобщенной информации для управления по всей иерархической структуре объектов учета затрат: видам деятельности – производствам – подразделениям первого, второго, третьего порядка (МВЗ).

- **Недостаток:**

сложность в осуществлении оперативного контроля за производственным потреблением ресурсов и анализа отклонений на самых нижних уровнях со стороны управляющих более высокого уровня

Организация аналитического учета по центрам ответственности

функциональная организация

- по ЦО
возглавляющему
несколько структурных
подразделений затраты
группируют на едином
аналитическом уровне

по направлениям затрат

- ЦО ответственны
только за определенные
направления затрат.
- определение признаков
сбора информации по
каждому направлению
должно соответствовать
требованиям управления

Организация аналитического учета по направлениям затрат (горизонтальная модель)



Горизонтальная модель аналитического учета затрат

■ Недостатки:

- более сложная, чем вертикальная модель
- трудоемкость в организации

■ Достоинства:

- высокая информативность, формируется полная информация по требуемым для управления параметрам
- по каждому центру ответственности могут быть введены дополнительные признаки сбора информации в соответствии с поставленными задачами без потерь других признаков.