

2.3. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО ЦЕНТРАМ ПРИБЫЛИ

Драчена И.П., к.э.н., доцент, кафедра финансов и бухгалтерского учета

Московский государственный областной технологический университет, г. Королев

Центрами прибыли являются подразделения, руководители которых ответственны не только за затраты, но и за финансовые результаты своей деятельности. Критерием оценки деятельности такого центра ответственности служит размер полученной прибыли. Руководители имеют возможность контролировать все компоненты деятельности, от которых зависит величина прибыли: объемы производства и продаж, цены, затраты. Поэтому управленческий учет должен предоставить информацию о стоимости издержек на входе в центр ответственности, о затратах внутри этого центра, а также о конечных результатах деятельности сегмента на выходе.

Литература

1. Вахрушина М.А. Управленческий анализ [Текст] / М.А. Вахрушина. – М. : Омега-Л, 2014. – 440 с.
2. Драчена И.П. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: сущность и практика применения [Текст] / И.П. Драчена, Е.В. Викулина // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №2.
3. Драчена И.П. Сущность и практика применения нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) [Текст] / И.П. Драчена // Повышение эффективности использования ресурсов региона : сб. науч. тр. науч.-практ. конф. Финансово-экономического факультета. – М. : Канцлер, 2014.
4. Драчена И.П. Сущность и практика применения позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) [Текст] / И.П. Драчена // Современный учет и аудит: теория, практика, перспективы развития: мат-лы Первой междунар. инновационной науч.-практ. конф. – М. : Изд-во Московского гуманитарного ун-та, 2013.
5. Драчена И.П. Роль учетной информации для принятия управленческих решений [Текст] / И.П. Драчена // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – №4. – С. 47-52.
6. Егорова Л.И. Бухгалтерский (управленческий) учет [Текст] / Л.И. Егорова. – М. : Изд. центр ЕАОИ, 2013. – 267 с.
7. Ефимова О.В. Финансовый анализ [Текст] : учеб. / О.В. Ефимова. – М. : Бухгалтерский учет, 2014. – 546 с.
8. Никандрова Л.В. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / Л.В. Никандрова, И.Н. Гулина. – СПб. : Питер, 2014. – 380 с.

Ключевые слова

Теория управленческого учета; основы учета и отчетности; центры прибыли; управленческие решения.

Драчена Ирина Петровна

РЕЦЕНЗИЯ

Цель финансового бюджета – разработать прогнозный баланс предприятия, который является результатом финансовых и нефинансовых операций организации. Он составляется с использованием плана прибылей и убытков, бюджета капитальных вложений и прогноза движения денежных средств.

На предприятии управление затратами осуществляется не только по предприятию в целом, но и более детально – по центрам ответственности. Центр ответственности – это сегмент внутри предприятия, во главе которого стоит ответственное лицо, принимающее решения. Управление затратами по центрам ответственности осуществляется преимущественно на крупных предприятиях.

Деление предприятия на центры ответственности позволяет использовать специфические методы управления затратами с учетом особенностей деятельности каждого подразделения предприятия; увязать управление затратами с организационной структурой предприятия; децентрализовать управление затратами, осуществляя его на всех уровнях управления; установить ответственных за возникновение затрат, выручки, прибыли.

Центр прибыли – подразделение, руководитель которого отвечает как за затраты, так и за прибыли. Это предприятия в составе крупного объединения. Менеджер центра прибыли контролирует цены, объем производства и реализации, а также затраты, поэтому основным контролируемым показателем является прибыль. Центр прибыли может состоять из нескольких центров затрат (предприятия, входящие в состав объединения, имеют цехи, участки).

Статья Драчена И.П. посвящена изучению теоретических и методологических основ учета и составления отчетности по центрам прибыли. Актуальность данной статьи подтверждается тем, что формирование центров прибыли, в частности, позволяет отслеживать общие расходы и результаты деятельности, отражаемые в системе бухгалтерского учета по отдельным подразделениям, что обеспечивает объективную оценку деятельности исходя из эффективности и целесообразности принимаемых управленческих решений.

В данной статье акцентировано внимание на том, что управляющие центра прибыли несут ответственность и обладают полномочиями как в части затрат, так и в части поступлений, и соответственно отчеты, используемые в системе учета по центрам ответственности для оценки центров прибыли, обычно имеют форму отчета о прибыли. Эти отчеты отражают затраты и поступления подразделений вплоть до формирования валовой прибыли от реализации или операционной прибыли. Отчеты о прибыли, где сопоставляются соответствующие величины затрат и поступлений центров прибыли, – второй уровень внутрифирменной управленческой отчетности.

Таким образом, научная ценность данной работы заключается в глубоком изучении и систематизации теоретических аспектов роли управленческого учета и составления отчетности по центрам прибыли, а практическая значимость работы состоит в описании форм и видов составляемых отчетов о прибыли по центрам ответственности, которые позволяют децентрализовать ответственность за прибыль, и, соответственно, принимать правильные и своевременные управленческие решения.

Научная статья Драчена И.П. на тему «Теоретические и методологические основы учета и составления отчетности по центрам прибыли» соответствует всем требованиям, предъявляемым к работам такого рода.

Данная статья может быть рекомендована к публикации.

Овсийчук В.Я., д.э.н., профессор кафедры финансов и бухгалтерского учета Технологического университета, г. Королев.