

## 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*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

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 предоставлять информацию о стоимости издержек на входе в центр ответственности, о затратах внутри этого центра, а также о конечных результатах деятельности сегмента на выходе.

Как экономическая категория прибыль характеризует результат любой предпринимательской деятельности [3]. Прибыль – один из основных финансовых показателей плана и оценки хозяйственной деятельности предприятия. За счет прибыли осуществляется финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятий, увеличение фонда оплаты труда их работников.

Управленческий учет, основанный по центрам ответственности, является подсистемой, обеспечивающей внутрифирменное управление. Эффективность производственного учета, проверки и управления может значительно повысить распределение центров ответственности.

В управленческом учете получение прибыли ориентируется в согласовании с положениями, установленными организацией, исходя из отраслевых особенностей, продолжительности операционного цикла, возможностей личного управленческого состава, принимающего решения.

Прибыль как измеритель результатов деятельности тесно связана с целями собственников фирмы. Модификация простейшей схемы определения фонда премирования базируется на концепции остаточного дохода. При этом сумма выплачиваемых бонусов образуется только в случае, если собственники получили некоторый, заранее определенный, уровень отдачи на вложенный капитал.

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 [1].

Прибыль является конечным результатом работы предприятия и является основной целью предпри-

нимательской деятельности. Она занимает центральное место в общей системе стоимостных показателей. Прибыль считается одной из главных оценок деятельности предприятия, источником его развития, финансирования и материального вознаграждения за труд работников.

Считается, что прибылью является реальная часть чистого дохода, появившегося за счет прибавочного труда. Только после продажи продукции, работ или услуг чистый доход преобразовывается в прибыль. Количество прибыли определяется как разность между выручкой от хозяйственной деятельности и суммой всех затрат на эту деятельность.

Только некоторые подразделения организации приносят доходы. Это – центры прибыли.

Центры прибыли – это отделения, в которых заведующие занимаются ведением ответственности не только за траты, но и за денежные и материальные результаты своей деятельности [4]. Центрами прибыли являются в основном цехи, производства, отделы сбыта (маркетинга) и другие подразделения организации, руководители которых являются решающими и обладают такими компетенциями как по расходам, так и по доходам. Мерой ответственности центра является величина прибыли. Следовательно, управленческий учет обязан предоставлять информацию об экономии средств на входе в центр ответственности, о расходах снаружи данного центра, а также об окончательных отчетах деятельности участка.

Главная цель центров прибыли – это приобретение больших объемов прибыли путем оптимизированной комбинации величины ресурсов, объемов производства и цен. Увеличение прибыли многосоставного подразделения может быть активизировано с помощью правильного подбора показателей, характеризующих деловую предприимчивость сегмента.

Выделяется следующая из особенностей центров прибыли – то, что в их разделах собирается вся информация о доходах по каждому субъекту либо отчеты о разнице между выручкой и переменными расходами. Основным документом по различным видам отчетности центров прибыли считается отчет о прибыли. В состав данного отчета входят все охватываемые данные по центрам и показатели прибыли в различных сферах. Общая прибыль учитывается по организации в целом.

Центры прибыли любого предприятия имеют иерархическую структуру: всегда присутствуют нижестоящие центры дохода и центры затрат. Учет прибылей и убытков организации делится по центрам прибыли и их иерархической структуре. Согласно этому делению, можно будет получить дополнительную информацию о вкладах каждого сегмента в общую прибыль организации. Это способствует разумному расширению или сокращению интересующих руководство сегментов организации.

Процесс создания центра прибыли раскрывается следующими пунктами [6].

1. Начать выпускать перекрестные реализации существующим клиентам новых товаров организации.
2. Рассчитать количество реализованной продукции на одного оператора в месяц и количество реализованной продукции согласно расходам на контактный центр предприятия.

3. Постоянно увеличивать эти показатели и использовать их как константы для планирования и контроля бюджета.

Если центр прибыли ведет отчетность по валовой прибыли, то в ней указывается стоимость реализованной продукции, расходы на создание продукции этого сегмента, также указывается ее себестоимость и рассчитывается уровень валовой прибыли.

Наиболее важной чертой для центров ответственности за снабжение является не только контроль за расходами на приобретение и изготовление товарно-материальных ценностей, но и уровнем материальных запасов, результативной работой складского хозяйства и т.п.

Схожие проблемы решает центр ответственности продаж, он учитывает показатели уровня деятельности и величину затрат на них [2].

Ведущую роль в достижении итогового результата деятельности организации играют производственные центры ответственности, где производят продукцию и оказывают услуги.

Данные центры были представлены в качестве совокупности затрат различного уровня, обобщающих расходы на эксплуатацию крупных станков и машин, оборудования внутри цехов, затраты на основное и вспомогательное производства и организацию в целом.

Для мест затрат и центров ответственности важную роль играет степень регулируемости расходов.

Выделяются центры с такой степенью регулируемости расходов:

- полностью регулируемые;
- слабо регулируемые;
- нерегулируемые (произвольные издержки).

Для регулируемых затрат должно быть установлено оптимальное положение между расходами и количеством работ. Управление расходами таких мест и центров ответственности получило название гибких бюджетов. Гибкий бюджет устанавливает, какими будут затраты на единицу продукции и валовые расходы при различных объемах производства.

Для мест и центров с нерегулируемыми затратами нельзя рассчитать подходящий объем затрат в зависимости от количества работ, потому что либо его невозможно оценить, либо нет связи между величиной и затратами. Вышестоящий уровень управления устанавливает фиксированную величину постоянных издержек согласно численности персонала и задачам, которые ему предстоит выполнять.

Система управленческой отчетности – это итог или результат деятельности управленческого учета организации в целом или, говоря другими словами, продукт деятельности системы управленческого учета, то, для чего осуществляется управленческий учет в организации.

Любая организация составляет управленческие отчеты, особенно те, которые нужны или способствуют управлению информацией на предприятии. Система управленческой отчетности содержит полную информацию, которую используют в зависимости от необходимости и важности внутренние и внешние пользователи. Даются следующие определения внутренних и внешних пользователей.

1. Внутренние пользователи – это все пользователи, работающие в организации, они используют управленческую отчетность для проверки выполнения плановых показателей, планирования и прогнозирования дальнейшей деятельности организации.

2. Внешние пользователи – это пользователи, находящиеся вне организации, но тесно связанные с ней, они интересуются информацией о финансовом положении предприятия с точки зрения привлекательности для вложения средств, платежеспособности и т.п.

Система управленческой отчетности центра прибыли может содержать:

- отчет о прибыли;
- отчет о выполнении плана продаж;
- отчет о выполнении сметы продаж;
- отчет о вкладе подразделений в общий финансовый результат.

Составленные формы управленческой отчетности не могут быть стандартными, а их данные – одинаковыми в течение долгого периода времени. Данные форм отчетности должны составляться, исходя из нужд организации в этих данных.

Как уже было сказано, основным документом центра прибыли, согласно Положению по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99, является отчет о прибыли. Состав отчета зависит от показателей прибыли по сегментам – валовой, от реализации и от любой другой деятельности.

Когда центр прибыли составляет отчет по прибыли от купленной продукции, в отчетности указываются следующие сведения: по ценам продукции (работ, услуг), и часть общих расходов, что позволяет сделать выводы о себестоимости проданной продукции и прибыли от ее реализации непосредственно организацией.

Также центры прибыли сформировывают отчетность о маргинальном доходе, в качестве показателей которого могут устанавливаться выручка, переменные расходы, прямые постоянные расходы, косвенные постоянные расходы и др.

Таблица 1

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ЦЕНТРА ПРИБЫЛИ

Руб.

Показатели	Центр 1	Центр 2	Организация
1	2	3	4
Чистые продажи	X	X	X
Производственная себестоимость реализованной продукции	X	X	X
Валовая прибыль	X	X	X
Расходы на реализацию	-	-	X
Общие и административные расходы	-	-	X
Прибыль от продаж	-	-	X
Прочие доходы и расходы	-	-	X
Прибыль до налогообложения	-	-	X
Налог на прибыль	-	-	X
Чистая прибыль	-	-	X

Управляющие центров прибыли являются ответственными за сегменты и обладают полномочиями, они регулируют поступающую информацию от своих сегментов в общем отчете. Самым простейшим отчетом о прибыли считается отчет, заканчиваю-

щийся на показателе валовой прибыли, которая считается важной оценкой деятельности сегмента. Другие показатели определяют только на уровне всего предприятия (табл. 1). Отчеты центров прибыли могут включать в себя операционную прибыль, состоящую из валовой прибыли, уменьшенной на сумму операционных расходов.

Операционные расходы – это затраты, которые не относятся к производственным расходам, это затраты отчетного периода, коммерческие расходы и расходы на общехозяйственные нужды, но не содержащие проценты по кредитам и налог на прибыль.

Существуют операционные расходы полезные для организации. Некоторые такие расходы можно отнести к конкретным сегментам. В табл. 2 приведен пример операционных расходов и их базы распределения на предприятии.

Таблица 2

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОПЕРАЦИОННЫХ РАСХОДОВ**

Статьи операционных расходов	Базы распределения
Расходы на рекламу	В соответствии с затратами на рекламу каждого сегмента или в пропорции к объему реализации продукции
Расходы по содержанию главного офиса и его персонала, затраты вычислительного сегмента	На основе относительной величины рабочего времени, посвященному каждому сегменту
Арендная плата за землю, расходы на коммунальные услуги	В соответствии с занимаемой площадью
Налог на имущество и расходы по страхованию	Согласно стоимости запасов и соответствующих активов
Затраты по сомнительным долгам, различные коммерческие и общие расходы	В пропорции к объему реализации продукции каждого сегмента

В отчет о прибыли центра также можно включить промежуточный показатель – остаточный доход центра. Данный показатель дает целостную, надежную информацию, чем отчет по операционной прибыли сегмента. Как пример в табл. 3 отражена форма отчета для двух центров (центров может быть и больше).

Таблица 3

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ**

Руб.

Показатели	Центр 1	Центр 2	Организация
1	2	3	4
Чистые продажи	X	X	X
Производственная себестоимость реализованной продукции	X	X	X
Валовая прибыль	X	X	X
Прямые операционные расходы	X	X	X
Остаточный доход	X	X	X
Косвенные операционные расходы	-	-	X
Прибыль от продаж	-	-	X
Прочие доходы и расходы	-	-	X

Показатели	Центр 1	Центр 2	Организация
Прибыль до налогообложения	-	-	X
Налог на прибыль	-	-	X
Чистая прибыль	-	-	X

Отчетность по центрам прибыли должна быть достоверной и информативной системой, дающей менеджерам (управляющему персоналу) полный итоговый отчет обо всех процессах, происходящих в сегменте.

Отчетность центров прибыли отражает стандартные показатели, которые применимы как для всех сегментов в целом, так и для каждого отдельного сегмента. Такими показателями являются [7] следующие.

*Валовая прибыль центра прибыли.* Рассчитывается по формуле:

$$Pв = Bч - Spr, \tag{1}$$

где *Pв* – валовая прибыль организации;  
*Bч* – величина чистой выручки от продаж;  
*Spr* – производственная себестоимость реализованной продукции.

*Чистая выручка от реализации продукции.* Рассчитывается по формуле:

$$Bч = (Вер \times (100 - Cндс)) / 100, \tag{2}$$

где *Bч* – величина чистой выручки;  
*Вер* – плановая сумма валовой выручки;  
*Cндс* – ставки налога на добавленную стоимость и других косвенных налогов, %.

*Производственная себестоимость реализованной продукции.* Рассчитывается по формуле:

$$Spr = 3п + 3м + Pн, \tag{3}$$

где *Spr* – производственная себестоимость;  
*3п* – прямые затраты от оплаты труда;  
*3м* – прямые материальные затраты;  
*Pн* – накладные расходы конкретного центра организации.

Н.А. Адамов пишет, что на основании этих показателей выполняются различные прогнозы на предстоящий период. Расчеты по центрам прибыли включают в себя комплекс из трех смет: выручки, расходов и прибыли. Планируемые расчеты сегментов составляются на год и по кварталам.

Разница между прибылью от продаж и переменными затратами называется маржинальным доходом. Маржинальный доход рассчитывается по следующей формуле:

$$Дм = Пч - 3п, \tag{4}$$

где *Дм* – маржинальный доход;  
*Пч* – чистая прибыль;  
*3п* – переменные затраты.

Данный показатель предпочтителен для внутреннего планирования и управленческого учета предприятия, поскольку с помощью него можно не только проверять ответственность, но и выполнять прогнозные расчеты за предстоящий период.

Важнейшим фактором, влияющим на сумму всех видов прибыли предприятия, является размер доходов, который формируется в процессе деятельности.

Можно отметить, что, учет трат по всем центрам прибыли относится на счет финансового учета 90

«Продажи». На его субсчет 90.1 «Выручка» обычно относится выручка-нетто без налога на добавленную стоимость и прочих налогов в ее составе.

Если есть необходимость учитывать прочие доходы и расходы, следует организовать учет на субсчетах счета 91 «Прочие доходы и расходы». Но стоит отметить, что внереализационные доходы и расходы не следует относить к центрам прибыли, поскольку они появляются спонтанно, независимо от контроля центров прибыли.

На счете второго порядка 90.1 «Выручка» можно вести счета третьего порядка, на которые относится информация о выручке по центрам прибыли и центрам доходов, которые входят в состав центров прибыли. В последнем случае центры прибыли в аналитическом учете не выделяются, а вся информация о сумме выручки по центрам прибыли будет получена путем сложения выручки по всем центрам доходов, входящим в центр прибыли.

Счета четвертого порядка предназначены для группировки информации о выручке по видам продукции, работ, услуг, а счета пятого порядка содержат информацию о выручке по секторам рынка, если таковая необходима для управления продажами и формированием прибыли.

Издержки по центрам прибыли организуются в порядке, предусмотренном для учета издержек по центрам ответственности за них. Поскольку центры прибыли несут ответственность за маржинальный доход и иногда за операционную прибыль, то на основе учета по издержкам можно получить прямые издержки на сумму выручки, к которым останутся только добавить постоянные периодические расходы, покрываемые за счет маржинального дохода центра, если у центра установлена ответственность за операционную прибыль.

Если в операционной прибыли центра необходимо учитывать прочие доходы и расходы, необходимо организовать соответствующий аналитический учет на счетах второго порядка к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

На центры прибыли не следует возлагать ответственность за внереализационные доходы и расходы, возникающие спонтанно, чаще всего вне зависимости от оперативного воздействия центра прибыли. Эта позиция скорее может быть отнесена к центрам инвестиций.

Суть любого управления – достижение целей и задач при наиболее оптимальном использовании ресурсов. Любое использование оптимальных ресурсов невозможно без планирования.

В управлении выделяется планирование как процесс создания и принятия конкретных решений для применения этих решений в будущем и достижения с их помощью более эффективных результатов. За основу в управленческом учете берется анализ финансовой и нефинансовой информации за прошедший отчетный период, и называется такое планирование бюджетированием.

С помощью бюджетирования можно оптимизировать финансовые потоки, при этом определив критические периоды в деятельности организации и необходимость внешнего финансирования. Оно по-

могает обнаружить проблемные места в управлении и вовремя принимать все важные управленческие решения.

Правильная постановка бюджетирования и управленческого учета начинается с составления этапов всех важнейших процессов. Для создания рациональной системы управленческого учета на конкретном предприятии следует подробно описать его деятельность, провести диагностику и проанализировать финансово-хозяйственную деятельность этого предприятия.

Бюджетирование организации осуществляется, исходя из детального проектирования оперативных планов как в целом по предприятию, так и по отдельным его сегментам.

Принятие решений, связанных с деятельностью предприятия и функционированием его подразделений, является начальной и конечной задачами ведения и составления управленческого учета. Системы управления, с одной стороны, обеспечивают планирование затрат, взаимосвязанных с производством и другими событиями, происходящими во время производства. С другой стороны, они обеспечивают контроль выполнения этих планов, учет отклонений фактических показателей от показателей прошлого периода и анализ отклонений данных показателей.

Центр прибыли является структурным сегментом, который контролирует элементы определяющие прибыль, такие как объем продаж, продажные цены, переменные издержки, постоянные издержки.

Результаты деятельности центра прибыли организации оцениваются по показателю прибыли и учитываются в отчете о прибыли.

Доходы, контролируемые центром, зависят от количества и вида операций, которые контролирует данный центр. Сегмент не может ограничиваться одними доходами от реализации, а включает в себя полный спектр существующей выручки предприятия. Например, выручка от доходов может включать в себя следующие статьи выручки относительно: основного производства, от продаж приобретенных товаров (работ, услуг), вспомогательного производства, обслуживающих производств и хозяйств, операций по аренде и уступки прав на интеллектуальную собственность, продажи валюты и финансовых инструментов, проданного имущества.

Все названные элементы планируются в отличных друг от друга центрах прибыли. Они могут быть как связаны и взаимодействовать между собой, так и быть отдельными независимыми сегментами.

В контрольно-аналитических целях выручка от реализации может быть сформирована по товарным группам, видам деятельности, секторам рынка.

Бюджет центра ответственности квалифицируется как форма обобщения информации о движении денежных средств. Он используется для проверки и измерения влияния смежных центров ответственности или всей организации.

Бюджет центров прибыли имеет лишь информацию о доходах, активах, которые присутствуют для продажи и получения дохода.

Плановый бюджет центра прибыли оформляется на год, делится на кварталы, и каждый квартал делится по месяцам. При составлении квартального бюджета центра выделяется квартал и в него вносятся исправления и уточнения, исходя из показателей годового бюджета, касающихся изменений в производстве продукции (работ, услуг) или смены рыночных цен. Пример квартального бюджета по центру прибыли отражен в табл. 4.

Таблица 4

**БЮДЖЕТ ЦЕНТРА ДОХОДОВ**

Руб.

Показатели	Квартал	Месяцы		
		январь	февраль	март
1	2	3	4	5
1. Выручка от проданной продукции, включая виды и сектора рынка	-	-	-	-
2. Выручка от сданных работ, в том числе по объектам	-	-	-	-
3. Плата за аренду, в том числе по договорам	-	-	-	-
Всего по центру доходов	-	-	-	-

Бюджет ресурсов центра прибыли может более точно отразить информацию об изменениях в производстве конкретных показателей, поскольку он направлен непосредственно на контроль за ресурсами предприятия, используемыми в торговле и получении дохода. Варрант такого бюджета центра прибыли отражен в табл. 5.

Центрами прибыли могут являться цехи, производства, отделы сбыта и прочие подразделения организации, руководители или менеджеры которых несут ответственность за них и обладают полномочиями как по затратам, так и по доходам. Центром прибыли также может выступать организация в целом.

Таблица 5

**БЮДЖЕТ РЕСУРСОВ ЦЕНТРА ПРИБЫЛЕЙ**

Руб.

Показатели	Квартал	Месяцы		
		январь	февраль	март
1	2	3	4	5
1. Выпуск продукции в естественном выражении (по видам)	-	-	-	-
2. Реализация продукции в естественном выражении (по видам)	-	-	-	-
3. Остаток продукции на складе в естественном выражении (по видам)	-	-	-	-
4. Выручка от общей продажи (по видам)	-	-	-	-

Отчетными документами по затратам центра прибыли могут быть отчеты об исполнении сметы центров затрат вышестоящих уровней, например, цехового уровня. Основным отчетным документом кон-

кретного центра прибыли является отчет по прибыли. Содержание данного документа зависит от тех показателей прибыли, которые включены в данный отчет, – валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли от обычной деятельности, прибыли до налогообложения, чистой прибыли или маржинального дохода. Теперь рассмотрим полный отчет центра прибыли за месяц. Данная форма не является унифицированной и включает в себя данные основных унифицированных форм [8]:

- отчет по валовой прибыли (при составлении следует учитывать, включает ли организация общехозяйственные расходы в состав производственной себестоимости или списывает их на счет 90 «Продажи»);
- отчет по прибыли от реализации (при составлении указываются дополнительные данные о расходах на продажу и соответствующих общехозяйственных расходах, позволяющих вычислить полную себестоимость проданной продукции и прибыль организации от ее продаж);
- отчет о финансовых результатах (при составлении указываются данные об операционных и внереализационных доходах и расходах организации, а также указывают сумму налога на прибыль).

В отчете указываются суммы по смете, фактические суммы и отклонения (отклонения за месяц и отклонения с начала года) (табл. 6).

Таблица 6

**ПОЛНЫЙ ОТЧЕТ ЦЕНТРА ПРИБЫЛИ ЗА МЕСЯЦ**

Руб.

№ п/п	Показатели	По смете (плану)	Фактически	Отклонения (+, -)	
				за месяц	с начала года
1	2	3	4	5	6
<b>Отчет по валовой прибыли</b>					
1	Стоимость продукции (работ, услуг)	-	-	-	-
2	Себестоимость продаж	-	-	-	-
3	Валовая прибыль (п. 1 – п. 2)	-	-	-	-
<b>Отчет по прибыли от продаж</b>					
1	Выручка	-	-	-	-
2	Производственная себестоимость	-	-	-	-
3	Расходы на продажу	-	-	-	-
4	Общехозяйственные расходы	-	-	-	-
5	Полная себестоимость проданной продукции (п. 2 + п. 3 + п. 4)	-	-	-	-
6	Прибыль от продаж (п. 1 – п. 5)	-	-	-	-
<b>Отчет о финансовых результатах</b>					
1	Выручка	-	-	-	-
2	Себестоимость продаж	-	-	-	-
3	Расходы на продажу	-	-	-	-
4	Общехозяйственные расходы	-	-	-	-
5	Полная себестоимость проданной продукции (п. 2 + п. 3 + п. 4)	-	-	-	-
6	Прибыль от продаж (п. 1 – п. 5)	-	-	-	-
7	Прочие доходы	-	-	-	-
8	Прочие расходы	-	-	-	-
9	Прибыль до налогообложения (п. 6 + п. 7 – п. 8)	-	-	-	-
10	Налог на прибыль	-	-	-	-
11	Чистая прибыль (убыток) (п. 9 –	-	-	-	-

№ п/п	Показатели	По смете (плану)	Фактически	Отклонения (+, -)	
				за месяц	с начала года
1	2	3	4	5	6
	– п. 10)				

Считается, что на практике используются фиксированные коэффициенты, основанные на плановых показателях, для упрощения и быстроты расчетов по подразделениям. Проблема оценки сегментов в организации сводится к выбору определенных показателей, которые наиболее точно характеризуют тот или иной сегмент или деятельность организации в целом и показывают наиболее перспективные пути развития сегмента.

Центры прибыли – это сегменты, которые по своей структуре намного сложнее, чем центры доходов. Они состоят из нескольких центров ответственности (издержки, центры доходов и расходов) или являются единым центром. При этом у них есть множество центров (производства, продажи, закупки) с правом установки собственных цен в определенных условиях. Центры ответственности за прибыль появляются в организациях, не зарегистрированных как юридическое лицо. Организация, у которой есть статус юридического лица, может быть учреждена как центр прибыли.

Подводя итоги, следует сказать, что прибыль, формируемая для целей управления, – это положительный результат деятельности организации (центра прибыли) между доходами и расходами, сформированными и признанными в управленческом учете в соответствии с положениями, установленными организацией самостоятельно. Причем объектом формирования такой прибыли может выступать как организация в целом, так и ее структурные подразделения, выделенные в качестве центров прибыли в соответствии с ее организационной структурой.

Внимание организации в потреблении и осуществлении качественной, соответствующей спросу на рынке продукции, отображается на размере прибыли, которая при других равноправных обстоятельствах определяется в прямой зависимости от объема изготовления данной продукции [5]. Прибыль является наиболее простым понятием в рыночной экономике, и в то же время наиболее сложным ее подтипом. Ее простота заключается в том, что она является основной движущей силой экономики рыночного типа, так как любая организация преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

**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

- имости 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 позволят 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. Королёв.*

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)