

УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Важным моментом в развитии калькуляционного учета можно считать организацию учета затрат в разрезе центров ответственности. Такая организация учета дает возможность выявлять возникающие отрицательные и положительные отклонения фактических затрат при оценке работы тех или иных менеджеров.

Достоверность исчисления себестоимости отдельных видов выпускаемой продукции в значительной мере зависит от применяемых способов распределения косвенных затрат, связанных с обслуживанием производства и управлением. Идя по пути упрощения подавляющее большинство организаций осуществляет распределение этих затрат пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. При различном уровне механизации работ этот способ неизбежно приводит к значительному искажению фактической себестоимости отдельных видов продукции и совершенно непригоден в условиях повышения автоматизации производственных процессов.

При осуществлении калькулирования в рамках системы учета затрат в разрезе центров ответственности возникает необходимость разработки методики отнесения издержек одним центром ответственности на другие, выбор базы распределения для каждого из центров ответственности либо для всей организации.

При распределении издержек необходимо ориентироваться на принцип «приобретаемых выгод», который основан на том, что одни подразделения выполняют определенные работы или оказывают услуги, а другие этими услугами пользуются. Так как спектр данных работ и услуг даже в рамках одной организации достаточно широк, то использование единой для всей организации базы распределения представляется нецелесообразным.

Наиболее рациональным представляется использование различных баз распределения издержек для отдельных центров ответственности. При таком подходе затраты на производство учитываются на отдельных субсчетах (в разрезе центров ответственности), в конце отчетного периода распределение производится для каждого субсчета отдельно, используя свою базу распределения. При наличии возможности отнесения издержек какого-либо центра ответственности непосредственно на определенные переделы или виды продукции целесообразным представляется использование данной возможности. Выбор базы распределения издержек тех подразделений, стоимость оказанных услуг (выполненных работ) которых невозможно прямо отнести на переделы или готовую продукцию, должен быть обусловлен функциональной спецификой работы каждого центра ответственности.

Если деятельность подразделения связана с обеспечением основных центров ответственности предметами труда, то в основу выбранной базы распреде-

ления должны входить показатели, связанные с потреблением материальных оборотных средств. При распределении затрат подразделений, деятельность которых связана с обеспечением нормального функционирования средств труда, за основу должны быть взяты показатели, характеризующие использование основных средств. Для тех центров ответственности, основной задачей работы которых является организация работы персонала, для распределения издержек должны использоваться показатели, связанные с потреблением трудовых ресурсов.

Предложенная методика распределения затрат позволит, с помощью изучения функциональной специфики центров ответственности и выбора на ее основе адекватных баз распределения, осуществлять анализ и контроль результатов деятельности подразделений организации, получать объективные данные о себестоимости продукции, что обеспечит достоверность информационной базы для принятия управленческих решений и повышение экономической эффективности хозяйствования.

<http://edoc.bseu.by>

А.Н. Молош
Научный руководитель *Е.Г. Тёсова*
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

ПОВЫШЕНИЕ КОНКУРЕНТНЫХ ПРЕИМУЩЕСТВ ОРГАНИЗАЦИИ НА РЫНКЕ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «БОБРУЙСКАГРОМАШ»)

Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011–2015 гг., утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 29 марта 2010 г. № 161, определено, что одной из основополагающих задач настоящего пятилетия в условиях глобализации международной экономики является повышение уровня конкурентного преимущества отечественных предприятий путем снижения издержек, совершенствования качества, увеличения объемов сбыта.

Одним из таких предприятий является ОАО «Бобруйскагромаш» (г. Бобруйск). За период более 37-летней целенаправленной деятельности оно приобрело огромный опыт в сфере производства и реализации техники для аграрного комплекса, что позволило достичь высокого качества выпускаемой продукции при относительно невысокой себестоимости и завоевать свою нишу в данном сегменте рынка. В настоящее время предприятие является экспортноориентированным: в 2011 году удельный вес реализации продукции на внешние рынки достиг 43,5 %.

Основными конкурентами в области производства техники номенклатуры ОАО «Бобруйскагромаш» являются ОАО «Бежецксельмаш» (Российская Федерация) в группе пресс-подборщиков, ПО «Гомсельмаш» (Республика Беларусь) в группе прицепов и ОАО «Запагромаш» (Республика Беларусь) группе разбрасывателей. Анализ конкурентных преимуществ ОАО «Бобруйскагромаш» показал, что предприятие располагает продукцией, которая по показателям функ-