

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

Костюков Данил Алексеевич, студент 4 курса института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, e-mail: danil.kostyukov.200116@gmail.com

Научный руководитель – Джикия Мери Константиновна, ассистент кафедры статистики и эконометрики ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, e-mail: dzhikiya@rgau-msha.ru

Аннотация. В статье исследуются методологические подходы к управленческому учету по центрам ответственности и его роль в управлении организациями АПК. Рассмотрены подходы к понятийному аппарату затрат и центров ответственности. Проведен анализ подходов ученых-экономистов к управленческому учету, сформированы направления развития управленческого учета взаиморасчетов. Представлена модель управленческого учета затрат по центрам ответственности в организациях АПК.

Ключевые слова: управленческий учет, центры ответственности, Управленческий план счетов, сельское хозяйство.

Сельскохозяйственное производство в современных условиях развития экономики нашей страны представляет собой одну из стратегических отраслей народного хозяйства и является основным объектом развития предпринимательской деятельности, а также источником роста ВВП России. Основной целью развития сельскохозяйственного производства является обеспечение продовольственной независимости и безопасности страны путем существенного увеличения объемов производства сельскохозяйственной продукции, повышения ее качества, расширения ассортимента и снижения себестоимости произведенной продукции при одновременном росте производительности труда в сельскохозяйственных организациях.

Для успешного решения задач на уровне сельскохозяйственных организаций и их сегментов деятельности требуется рационализация системы управления сельским хозяйством, усиление действенности ее функций по эффективному использованию материальных, биологических, земельных, трудовых и финансовых ресурсов при производстве сельскохозяйственной продукции. Осуществление этих мероприятий, в свою очередь, требует совершенствования управленческого учета и контроля затрат, выпуска (выхода) продукции для информационного обеспечения управления сельским хозяйством, выработки, принятия и реализации научно обоснованных экономических решений по регулированию хозяйственных процессов, изыс-

канию резервов повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Рассмотрим в таблице 1 понятие управленческого учета.

Таблица 1 – Определения управленческого учета

Определение	Автор
Управленческий учет – это комплексная система учета, планирования, контроля и анализа информации о доходах и расходах и результатах хозяйственной деятельности организации в необходимых аналитических разрезах	Васильева Л. С., Ряховский Д. И., Петровская М. В.
Управленческий учет представляет информацию руководству предприятия для планирования, контроля, анализа и принятия решений	Головизнина А. Т., Архипова О. И.
Под управленческим учетом затрат мы понимаем прогрессивную, непрерывно совершенствующуюся систему определения (измерения), систематизации и обобщения, а также преобразования информации о затратах и факторах, их вызывающих, которая формируется в стандартизируемой и нестандартизируемой средах и предназначается для руководителей хозяйствующих субъектов на разных уровнях управления, решающих стратегические и оперативные задачи	Соколов А. Ю.
Суть управленческого учета заключается в предоставлении информации, которая необходима менеджерам в процессе управления	Фофанов В. А.
Управленческий учет – это учет, необходимый руководству, специалистам предприятия для принятия управленческих решений, оперативного реагирования на изменяющиеся условия производства, его материалы могут составлять коммерческую тайну	Кондратова И. Г.

Под управленческим учетом затрат в рамках данного исследования мы понимаем прогрессивную, непрерывно совершенствующуюся систему определения (измерения), систематизации и обобщения, а также преобразования информации о затратах и факторах, их вызывающих, которая формируется в стандартизируемой и нестандартизируемой средах и предназначается для руководителей хозяйствующих субъектов на разных уровнях управления, решающих стратегические и оперативные задачи. В таблице 2 рассмотрим понятие и подходы к затратам.

Таблица 2 – Определения затрат

Определение	Автор
Затраты – это стоимость использованных производственных ресурсов. Расходы – это стоимость всех ресурсов, покинувших компанию, потерявших в стоимости или с которыми компания обязана расстаться	Рассказова- Николаева С. А., Щебек С. В., Николаева Е. А.
Издержки производства представляют собой затраты живого и овеществленного труда на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг) и ее продажи. Издержки производства за определенный период называются затратами на производство. Издержки, относящиеся к выпущенной продукции выражаются в себестоимости продукции	Воронова Е. Ю.

Продолжение таблицы 2

Затраты – это стоимостные оценки ресурсов, используемые организацией в процессе своей деятельности». «Соответственно себестоимость – это сумма таких затрат, которые, в соответствии с принятыми в каждом конкретном случае учетными принципами и стандартами составления финансовой отчетности, разрешено отнести на уменьшение финансового результата (то есть вычета из дохода)	Волкова О. Н.
Затраты – это стоимость ресурсов, использованных на конкретные цели. Величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении для обеспечения их соизмерения	Чеглакова С. Г.
Себестоимость продукции – выражение в денежной форме затрат на ее производство и продажу». «Расходы по обычным видам деятельности – это расходы по изготовлению и продаже продукции, а также выполнению работ и оказанию услуг	Гусева Т. М., Шейна Т. Н., Нурмухамедова Х. Ш.

Рассмотрим подходы авторов к центрам ответственности. Вахрушина М. А. понимает под центром ответственности «структурное подразделение организации, во главе которого стоит руководитель (менеджер), контролирующий в определенной для данного подразделения степени затраты, доходы и средства, инвестируемые в этот сегмент бизнеса». Хорнгрен Ч. Т. и Фостер Дж. определяют центр ответственности как «сегмент организации, менеджеры которого подотчетны за определенный участок работы». Центр ответственности определяется Ивашкевичем В.Б. как область деятельности, наделенного правами и обязанностями руководителя определенного уровня управления, то есть – это подразделения, по которым имеется возможность учесть выполнение их менеджерами установленных им администрацией обязанностей. В распоряжении руководителей таких подразделений имеются материальные, денежные и трудовые ресурсы, за эффективность использования которых они несут ответственность. Центры создаются на основе существующей линейно-функциональной структуры управления, на базе функциональных отделов и служб предприятия.

В зависимости от степени делегирования полномочий и ответственности соответствующих менеджеров в практике управленческого учета выделяются следующие виды центров ответственности: центры инвестиций (ЦИ), центры прибыли (ЦП), центры маржинальной прибыли (ЦМП), центры доходов (ЦД), центры затрат (ЦЗ).

В настоящее время проблема применения управленческого учета в целях повышения эффективности управления организациями приобретает все большую актуальность. Это обусловлено как отсутствием единой методологической базы и рекомендаций по организации управленческого учета во всех отраслях отечественной экономики, так и в целом особенностями становления и развития управленческого учета в России. Соответственно, в результате недостаточного развития теоретических и практических основ внедрения и использования управленческого учета многие ру-

ководители не всегда либо не в полной мере осознают роль управленческого учета в организации, цели и задачи его внедрения и использования в управляемой ими организации. Практика показывает, что это эффективность производства достигается путем совершенствования экономических отношений между организациями и их подразделениями по перераспределению доходов, организационно экономического механизма управления на основе широкого использования принципов и форм внутривладельческого и коммерческого расчета посредством реструктуризации организации на соответствующие центры ответственности и сегменты деятельности.

Взаимосвязь управленческого учета по центрам ответственности и бухгалтерского (финансового) учета выражена через интеграцию счетов учета затрат. При организации учета по центрам ответственности нужно четко определить сферу полномочий, прав и обязанностей менеджеров каждого центра, стремиться к тому, чтобы в большинстве из них была возможность измерить не только расходы, но и объем деятельности, желательно, чтобы для любого вида расходов предприятия существовал такой центр затрат, для которого данные затраты являются прямыми. Вместе с тем степень детализации и учета затрат должна быть достаточной для анализа и принятия управленческих решений, но не избыточной.

Библиографический список

1. **Баханькова, Е. Р.** Бухгалтерский управленческий учет / Е. Р. Баханькова. – М. : ИЦ РИОР, ИНФРА-М, 2019. – 255 с.
2. **Блэк, Д.** Введение в бухгалтерский управленческий учет: Пер. с англ. / Д. Блэк. – М. : Весь Мир, ИНФРА-М, 2018. – 424 с.
4. **Воронова, Е. Ю.** Управленческий учет: Учебник для бакалавров / Е. Ю. Воронова. – М. : Юрайт, 2018. – 551 с.
5. **Дедова О. В.** Управление производственными запасами на предприятиях АПК / О. В. Дедова, Н. Н. Ковалева, Л. В. Ермакова, Ю. Н. Катков // АПК: экономика, управление. – 2019. – № 1. – С. 15–25. (0,72/0,18 п.л.).
6. **Хоружий, Л. И.** Управленческий контроль в учетно-аналитической системе агроформирований / Л. И. Хоружий, Ю. Н. Катков, В. А. Титова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2022. – №1. – С. 56–70. (0,93/0,31 п.л.).
7. **Хоружий, Л. И.** Особенности применения функционального метода учета затрат в организациях АПК / Хоружий Л. И., Катков Ю. Н., Титова В. А. // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2022. – № 3. – С. 224–235. (0,75/0,25 п.л.).