

Так как цены на материалы увеличивались и снижались в рассматриваемом периоде, то особой разницы в использовании методов не наблюдается, но хотелось бы отметить, что метод средней себестоимости является наиболее простым в использовании и эффективным.

Кроме рассмотренных методов оценки материальных затрат в некоторых странах, например ФРГ, США, разрешено применять цены концерна, т.е. цены продажи материальных ресурсов внутри корпорации. В своей практике зарубежные фирмы в управленческом и финансовом учете применяют для оценки сырья и материалов при их списании на затраты цены приобретения, цены дня и учетные цены. Ценой приобретения является фактическая цена в момент покупки. Цены на материальные ресурсы в день приобретения независимо от времени приобретения – это и есть цены дня. Учетная цена – это средневзвешенная цена закупки МПЗ.

Следовательно, каждый из описанных методов применяется в зависимости от потребностей организации, и должен найти отражение в ее учетной политике.

Литература

1. Валиулова, А.Р. Управленческий учет как инструмент управления производственно-экономическими системами: организационные аспекты./А.Р. Валиулова/Управленческий учет.-2013.-№8.-с. 3-13.
2. Керимов, В.Э. Управленческий учет: Учебник./В.Э. Керимов: 4-е изд. – М.: Дашков и К.-2005.– 460 с.
3. Пчелинцева, Л.Б. Управленческий учет как система формирования и источников данных для управления современным предприятием/ Л.Б. Пчелинцева/Международный бухгалтерский учет.-2011.-№45.-с.29-34

УЧЕТ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО МЕСТАМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СВИНОВОДСТВЕ

*Е.А. Ковалева, С.Н. Цыгулева
г. Белгород, Россия*

Следует указать на то, что свиноводство представляет одну из ведущих высокорентабельных отраслей животноводства и играет большую роль в удовлетворении потребности населения в мясных продуктах. Мясное животноводство постепенно восстанавливается после кризиса 2012 года, когда добавленная стоимость российской свинины упала до критических значений из-за роста импорта и увеличения цен на зерно. В связи с чем, определяется потребность поиска резервов рационального производства.

Более того, перед различными службами организаций возникают первостепенные задачи, связанные с мобилизацией внутренних резервов, эффективностью использования производственного потенциала. Необходима такая организация системы учета, в рамках имеющихся подразделений, которая обеспечила бы отражение, накопление, контроль и анализ информации о затратах и результатах деятельности. Эта система представляет собой учет, контроль и анализ результатов по местам возникновения затрат и центрам ответственности в рамках системы управленческого учета организации.

При этом, места возникновения затрат – это структурные подразделения предприятия, по которым организуется планирование, нормирование и учет издержек производства для контроля и управления затратами производственных ресурсов, организации внутреннего хозяйственного расчета. В конечном счете, на промышленном предприятии к местам возникновения затрат относятся производства, цехи, участки, отделы, бригады, другие подразделения [1].

В зависимости от последовательности группировки расходов на предприятии российские авторы выделяют начальные, промежуточные и конечные места затрат. С точки зрения содержания деятельности и отношения к изготовлению продукции производственные места затрат подразделяются на основные, вспомогательные и сопутствующие.

Тогда как в зарубежной литературе по учету указывают на конкретные и абстрактные, общие и единичные, постоянные и временные места расходов [2].

Большое разнообразие центров ответственности требует их классификации. В экономической литературе нет единого мнения о видах и наименовании центров ответственности. На основе анализа различных публикаций зарубежных и отечественных ученых в таблице приведена классификация центров ответственности по определенным признакам с подразделением на виды.

Таблица

Классификация центров ответственности предприятия

Классификационные признаки	Виды центров ответственности
Целеполагание внутрифирменного управления	Оперативные Стратегические
Уровень управления	Предприятие Отделы и службы предприятия Отдельные виды производства Цех Производственный участок Бригада
Объем полномочий и обязанностей	Центры затрат Центры дохода Центры прибыли Центры инвестиций Центры управления и контроля
Задачи и функции центра	Основные Вспомогательные
Степень совпадения с местом возникновения затрат	Совпадающие Не совпадающие

В этом случае, понятие «центры ответственности» достаточно тесно связано с местами возникновения затрат. В отличие от места затрат центр ответственности, как правило, более масштабен. Потому как центр ответственности может состоять из нескольких мест затрат и, кроме того, осуществлять расходы, не имеющие четко выраженного места формирования внутри предприятия. Учетная система, в рамках которой обеспечивается регистрация, отражение, накопление, анализ и предоставление информации о затратах и результатах, позволяющих оценить деятельность конкретных менеджеров, представляет собой систему учета производственных затрат по центрам ответственности [3].

Если упоминать отрасль свиноводства, то оптимальным, на наш взгляд, является использование системной группировки затрат по всем структурным подразделениям комплекса с определением себестоимости продукции каждого подразделения, что позволит своевременно отражать произведенные затраты, выявлять отклонения от плана и норм расхода кормов по всем участкам.

В зависимости от последовательности группировки расходов в отрасли свиноводства можно выделить следующие места возникновения затрат:

1. Участок осеменения и ожидания (начальное место возникновения затрат);
2. Участки опороса и дорастивания (промежуточное место возникновения затрат);
3. Участок откорма (конечное место расходов).

Кроме того, с точки зрения содержания деятельности и отношения к изготовлению продукции можно выделить такие места возникновения расходов, как:

1. Основные (производственные) – участок осеменения и ожидания; участок опороса; участок дорастивания; участки откорма – занимаются непосредственно производством продукции;

2. Вспомогательные (обслуживающие) – административный отдел, инженерно-техническая служба – заняты обслуживанием основного производства.

Очевидно, что центрами затрат в свиноводстве являются производственные участки, которые отвечают только за затраты, понесенные в пределах конкретного участка. При этом, бухгалтерская служба, отвечающая за выручку от продажи продукции и за затраты, связанные со сбытом, является центром дохода.

В зависимости от структуры управления производственным процессом можно выделить преимущественные центры контроля и управления:

- начальники участков (осуществляют руководство производственно-хозяйственной деятельностью участка; обеспечивают выполнение производственных заданий; организуют текущее производственное планирование, учет, составление и своевременное предоставление отчетности о производственной деятельности участка; координируют работу операторов и других подчиненных сотрудников; контролируют соблюдение работниками правил внутреннего трудового распорядка);

- главный ветеринарный врач (руководит ветеринарной службой и организывает работу ветеринарного персонала предприятия по обеспечению ветеринарного благополучия животноводства);

- главный зоотехник (производит расчеты требуемого количества кормов для животных и представляет их на утверждение руководству; определяет режим содержания животных и осуществляет контроль за его соблюдением; осуществляет контроль и координирует работу по разведению, выращиванию животных и ухода за ними; разрабатывает мероприятия по проведению санитарно-профилактических работ, уборке и чистке животных; организует учет продуктивности животных);

- главный инженер (несет ответственность за результаты и эффективность производственной деятельности предприятия; руководит деятельностью технических служб предприятия, контролирует результаты их работы, состояние трудовой и производственной дисциплины в подчиненных подразделениях);

- руководитель предприятия (управление повседневной производственной и административно-хозяйственной деятельностью организации; контроль выполнения животноводческих и финансовых показателей работы).

Вместе с тем в большинстве современных свиноводческих комплексов можно указать на следующие центры ответственности по анализу затрат в производстве мяса свинины:

- начальник участка анализирует только определенные виды расходов, произведенные на его участке. При этом, к расходам можно отнести анализ затрат на корма, соблюдение норм кормления, затраты трудовых ресурсов, выполнение нормативов, соблюдение трудовой дисциплины;

- главный ветеринарный врач анализирует расходы на поддержание здоровья поголовья свиней, а именно, затраты на ветеринарные препараты, зоотехнические, ветеринарные инструменты, дезинфицирующие средства;

- главный зоотехник анализирует расходы, произведенные на всех производственных участках. Это анализ затрат на содержание основных средств, текущий ремонт оборудования, затраты, связанные с обслуживанием участков, анализ выполнения плана производства и продуктивности, соблюдение норм расхода товарно-материальных ценностей; соблюдение технологии производства, затраты на ветеринарное обслуживание, уровень и эффективность использования кормов.

- руководитель предприятия анализирует расходы организации в целом.

Таким образом, целесообразнее всего на свиноводческих комплексах систему представления результатов анализа по центрам ответственности представить в следующей

последовательности: начальник участка, главный зоотехник, руководитель предприятия. Это позволит повысить эффективность контроля затрат с целью выявления неиспользованных резервов и их мобилизации в производство, а также проводить более обоснованную оценку деятельности отдельных участков производства (подразделений), обеспечить проведение комплексного анализа их экономических показателей, качественно осуществлять управление ими путем принятия и реализации научно обоснованных управленческих решений.

Литература

1. Реунова Л.В., Роль центров финансовой ответственности в управлении затратами предприятия: Журнал Вестник Майкопского государственного технологического университета, №1/2010, с. 206-211.
2. Мансуров, П. М. Управленческий учет : учебное пособие: / П. М. Мансуров. – Ульяновск : УлГТУ, 2010. – 275 с.
3. Кольцова Т.А., О системе учета затрат по центрам ответственности: Журнал Академический вестник, № 3(21)/2012, с. 45-49.

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ВАЖНЕЙШАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКИ

А.Н. Назарова
г. Белгород, Россия

В современной российской экономике капитал предприятия является одним из сравнительно новых объектов бухгалтерского учета. Основу собственного капитала предприятия составляет уставный капитал, зафиксированный в его уставных учредительных документах. Он является необходимым условием образования и функционирования любого юридического лица.

Не меньшее значение для успешного развития действующего предприятия имеет наличие в составе его собственных источников средств таких составных частей капитала, как добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы, средства которых размещаются в конкретном имуществе, составляющем внеоборотные и оборотные активы. Величина этих структурных частей капитала свидетельствует о том, насколько активы предприятия увеличились благодаря приросту собственных источников средств.

Любая коммерческая организация стремится к извлечению экономических выгод. Именно эта целевая направленность в деятельности является существенной в деловой активности организации, это же обстоятельство признается важнейшим с точки зрения условий формирования финансовых ресурсов любой организации, ее финансового капитала. Все заинтересованные лица могут быть рассмотрены как «поставщики» финансовых ресурсов (капитала) организации, в связи с этим важное значение приобретает финансовый контроль за соблюдением экономических интересов ее участников. Основным источником полезной информации должна служить финансовая отчетность. Эта информация нужна широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.

Необходимость введения в практический деловой оборот финансовой отчетности организации связана еще и с тем, что во многих случаях учредитель (участник, собственник) не осуществляет руководство деятельностью экономического субъекта лично, а делегирует права оперативного управления исполнительному органу.

Неинформированность собственника о реальном положении дел в организации создает угрозу финансовой нестабильности, недополучения ожидаемых выгод или получения прямых убытков, а также потенциального банкротства. Единственно возможным спо-