

**КОНТРОЛЬ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В СИСТЕМЕ
ВНУТРИПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА****М.С. Петрова, С.Н. Изотова****Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

В системе внутрипроизводственного учета чаще всего превалирует контроль и управление затратами по отклонениям. Реализация системы управления по отклонениям делает возможным регистрацию положительных отклонений от показателя или ликвидацию отрицательных путем анализа причин и принятия решений. В системе управленческого учета это достигается путем эффективного использования оперативной информации через центры финансовой ответственности — по местам и центрам возникновения затрат на основе управленческого анализа данных производственного учета.

Выделение центров финансовой ответственности позволяет существенно повысить эффективность производственного учета, контроля и управления. По объему полномочий их руководителей и обязанностей — это центры затрат, продаж, дохода, прибыли, капитальных вложений, инвестиций, контроля и управления и т.п. По задачам и функциям центры финансовой ответственности обычно рассматривают как основные, так и обслуживающие.

Деление предприятий пищевой промышленности на центры ответственности зависит от отраслевых особенностей, технологии и организации производственного процесса, методов переработки исходных материалов, состава выпускаемой продукции, уровня технической оснащенности и других факторов.

Центр затрат — это структурное подразделение предприятия (например, производственный участок, производственный цех, конструкторское бюро и др.), руководитель которого отвечает только за затраты. В рамках такого центра организуется планирование, нормирование и учет затрат факторов производства с целью контроля, анализа и управления процессами их использования. Основные центры ответственности непосредственно занимаются производством продукции (цехи основного производства, отдел сбыта). Вспомогательные центры ответственности существуют для обслуживания основных центров ответственности (АХО, ОТК, ремонтный цех и т.д.).

Центры ответственности не являются чем-то новым в методике организации учета затрат на отечественных пищевых предприятиях. Центры ответственности формировались на предприятиях, внедрявших хозяйственный расчет, подряд и чековую форму взаиморасчетов. Однако желаемого эффекта перечисленные реформаторские начинания не приносили по многим причинам, главная из которых заключалась в несоответствии предоставляемой самостоятельности структурным подразделениям с жесткой регламентацией деятельности предприятия со стороны вышестоящих органов управления. Эта причина остается главенствующей и в настоящее время и, поэтому роль государства в управлении хозяйствующими субъектами должна быть изменена.

Система учета затрат и их контроля на принципах «директ-костинга», нашедшего широкое распространение на предприятиях стран с развитыми рыночными отношениями, так же применима в практике хозяйствования отечественных предприятий, но на уровне внутрихозяйственных подразделений (центров затрат и формирования маржинального дохода).