

УВОД

Центрове на отговорност в счетоводство е система, при която на мениджърите се възлагат и те се държат отговорни за някои разходи, приходи и / или активи. Има два важни поведенчески фактора във възлагането на отговорности на мениджърите.

- Първо, управляващия център на отговорности следва да участва в разработването на плана за единицата, над която има контрол. Съвременните изследвания показват, че хората са по-мотивирани да постигнат целта, ако те участват в нейното формулиране.

- Второ, управляващия център на отговорност трябва да бъдат държан отговорен само за тези разходи, приходи или активи, върху които той има значителен контрол. Някои разходите могат да бъдат реализирани в рамките на сегмента, но контрола над тях да се намира извън нея.

1. Критерии за обособяване на центрoвете на отговорност

Анализът по центрове на отговорност (responsibility accounting) е процесът на дефиниране на подразделенията и звената в предприятието, определяне на правата за вземане на решения на управляващите на тези звена и оценка на резултатите от дейността на съответните управляващи. Следователно, центрoвете на отговорност (responsibility centers) представляват подразделения на предприятието, управляващите на които са натоварени с отговорността да постигнат определени резултати. Кои резултати ще се определят като цели на центъра зависи от степента, в която управляващите и персоналът имат контрол върху разходите, приходите, печалбата и инвестициите. При традиционния подход на анализ по центрове на отговорност могат да се дефинират четири насоки в цялостния процес на анализа:

Обособяването на дадено поделение или звено като център на отговорност зависи от наличието на няколко предпоставки: