**УДК 657.47.01**

**Сравнительный анализ системы «стандарт-кост» и нормативного метода в управленческом учете**

*Омарова Гульнара Абдулаевна*

*студентка 4 курса, профиль «Бухгалтерский учет»*

*научный руководитель Ибрагимова А.Х.*

*ФБГОУ ВО Дагестанский государственный университет, г. Махачкала*

Аннотация

В статье раскрыты вопросы сущности системы стандарт – кост и нормативного метода учета затрат. В ней рассмотрены основные цели и задачи применения данных методов, их сходство и различие. Выражается мнение, что их применение эффективно в сочетании с системой «директ-костинг».

Annotation

In the article the questions of the essence of the system is standard fare and standard method of cost accounting. It examines the main objectives and tasks of application of these methods, their similarities and differences. Expressing the view that their use is effective in combination with the system "direct costing".

Ключевые слова

Управленческий учет, системы учета, нормативы, затраты, отклонения, тенденции

Keywords

Management accounting, accounting system, standards, costs, variances, trends

[aminat.1967@mail.ru](mailto:aminat.1967@mail.ru)

Информация управленческого учёта, характеризующая производственную деятельность организации, ориентирована на удовлетворение потребностей пользователей оперативного уровня управления [3]. Она предназначена исключительно для внутренних пользователей, т.к. является коммерческой тайной. В управленческом учёте собирается информация о затратах организации, издержках производства (обращения), себестоимости конечного продукта как в денежных, так и в натуральных измерителях.

Огромное значение в принятии решения, а также планирования, контроля и регулирования имеет рациональная организация учета издержек производства на основе универсальных систем учета "стандарт-кост" и нормативного метода. Оба эти метода похожи, однако имеются различия в их применении. Рассмотрим сущность каждой из этих систем учета.

Впервые о системе "стандарт-кост" говорил Г. Эмерсон в своей книге "Производительность труда как основа оперативной работы и заработной платы". Затем, в конце 1918 г. в США появляется ряд статей Д.Ч. Гаррисона на тему "Учёт себестоимости в помощь производству". В них не только обращалось внимание на неувязки системы учёта фактической себестоимости - они содержали многочисленные описания вариантов системы "стандарт-кост", которые Гаррисон ввёл в практику на различных предприятиях [1].

Смысл системы "стандарт-кост" заключается в том, что регистрируется, что должно произойти. Главная задача в этом случае, это учет потерь и отклонений в прибыли предприятия. Система "стандарт-кост" основана на установлении норм затрат материалов, топлива, энергии, материалов, рабочего времени, труда и других затрат. Выполняя нормативы, по крайней мере на 80% предприятие уже успешно работает. Перевыполнение нормы означает, что она была неправильно установлена.

Для предприятий, применяющих систему "стандарт-кост", учет отклонений фактических затрат от стандартов ведут на следующие четырех счетах отклонений:

Отклонения по расходу материалов.

Отклонения в заработной плате.

Отклонения накладных расходов.

Отклонения от стандартной себестоимости.

Таким образом, "стандарт-кост" - это система оперативного управления и мониторинга процесса производства и производственных затрат. Кроме всего, это анализ причин, на основе которых образовалась разница между стандартной и фактической себестоимостью продукции. Принципы этой системы являются универсальными. Поэтому целесообразно его применение при любом методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции [2].

Система нормативного учета затрат на производство появилась в нашей стране в 30–40-е годы применительно к условиям плановой экономики. При ее разработке использованы многие принципиальные положения, лежащие в основе системы учета "стандарт-кост", что предопределило наличие ряда общих методологических моментов в этих системах учета.

В соответствии с "Типовыми указаниями по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулированию нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ)" от 24 января 1983 г. В основе системы нормативного учета лежат следующие важнейшие принципы:

- предварительное нормирование затрат и исчисление нормативной себестоимости единицы продукции;

- систематический и своевременный учет изменений норм (по мере внедрения оргтехмероприятий) и определение влияния этих изменений на себестоимость продукции;

- предварительный контроль затрат на основе первичных документов и фиксирование отклонений от норм в момент их возникновения с одновременным выявлением причин и виновников;

- ежедневная информация об отклонениях от норм.

В стандартном счете фактическая себестоимость продукции исчисляется путем алгебраического суммирования нормативной себестоимости, выявленных за отчетный период изменений норм и отклонений от норм.

Важным условием внедрения системы нормативного учета является наличие хорошо развитых технологических процессов производства, несоблюдение которого вызывает отклонения от установленных норм затрат на производство. Своевременная, до запуска изделия в производство, разработка всей технологической документации позволяет заблаговременно составить калькуляцию нормативной себестоимости и глубоко проанализировать их с целью выявления резервов снижения себестоимости в период производства.

Нормативный учет в его полном виде предполагает, что текущее выявление отклонений от норм и изменений норм органически включается в системы бухгалтерского учета и кладется в основу исчисления отчетной себестоимости продукции.

Ежедневное обобщение и анализ отклонений от норм по местам возникновения затрат и центрам ответственности позволяет руководителям производственных подразделений своевременно устранять возникающие неполадки в организации производства и предупреждать возможность их появления в будущем. Иначе говоря, система нормативного учета издержек создает предпосылки для организации управления производством по отклонениям от норм. В этом – главное достоинство нормативного учета.

В условиях использования современных электронных вычислительных машин и компьютерной техники создается возможность для автоматизированного ведения нормативного хозяйства. Это повышает эффективность применения нормативного метода учета.

Сравнение системы нормативного учета с системой учета "стандарт-кост", позволяет сделать некоторые выводы. Общим является следующее:

- строгое нормирование затрат; предварительное составление нормативных калькуляций на основе установленных норм;

- осуществление раздельного учета и контроля затрат на производство по действующим нормам и отклонениям от норм;

- систематическое обобщение отклонений от норм с целью использования отклонений для устранения нежелательных явлений [2].

Существенные различия состоят в следующем. При системе учета "стандарт-кост": не ведется обособленного учета изменений норм расхода. Нормы затрат устанавливаются на длительный период и пересматриваются на протяжении года только при существенных сдвигах в организации производства. Возможно применение различной напряженности норм затрат по их видам- жестких, трудно выполнимых и идеальных. Ведется учет отклонений от норм на отдельном счете по каждой статье затрат. Также происходит накапливание отклонений от норм расхода в течение отчетного периода на соответствующих счетах. Затем их списываютна финансовые результаты.

Как говорилось, при нормативном методе учет затрат по изменениям норм вводится в общую систему бухгалтерского учета затрат на производство. Выявленная величина затрат от изменений норм, а также отклонений от норм по статьям расхода ежемесячно списывается на себестоимость продукции. Нормы пересматриваются по мере осуществления организационно-технических мероприятий. Соответственно пересматриваются и нормативные калькуляции на изделия при поступлении информации об изменении норм затрат. Отклонения от норм по местам их возникновения выявляются в оперативном порядке на основании сигнальной и другой документации для принятия управленческих решений. В отличие от системы "стандарт-кост" отклонения от норм по статьям затрат на отдельных счетах не учитываются. Величина затрат по отклонениям от норм (а также по изменениям норм) находит отражение в оборотных ведомостях затрат и выпуска из производства по отдельным видам изделий, а также в калькуляциях фактической себестоимости этих изделий [4].

В целях дальнейшего совершенствования системы нормативного учета издержек (как и системы учета "стандарт-кост") целесообразно их применение в сочетании с системой учета "директ-костинг".

Список литературы

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. 2-е изд., доп. и перераб. М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002. 528 с.

2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов. М.: Эко- номистъ, 2004. 618 с.

3. Ибрагимова А.Х. Постановка управленческого учета // Кластерные инициативы в формировании прогрессивной структуры национальной экономики: сборник научных трудов Международной научно-практической конференции, в 2-х томах.- Курск.- 2015.- С. 176-178.

4. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М.: ИНФРА-М, 2009. 279 с. 4. Управленческий учет: учеб. пособие (бакалавриат) / под ред. Я.В. Соколова. М.: Магистр, 2009. 428