

## СИСТЕМА СТАНДАРТ-КОСТ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

М.С. Исакова, студент

Ж.М. Цахаева, студент

Научный руководитель: А.Х. Ибрагимова, д-р экон. наук, профессор  
Дагестанский государственный университет народного хозяйства  
(Россия, г. Махачкала)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-12-2-199-201

**Аннотация.** Данная статья раскрывает вопрос учета затрат по системе стандарт-костинг. В статье рассматриваются основные принципы формирования управленческого учета по системе стандарт-костинг, его особенности, преимущества и недостатки. Подробно описаны шаги, необходимые для успешной постановки системы стандарт-костинг в организации. Подчеркивается, что система стандарт-костинг – это метод управленческого учета, позволяющим представить информацию о затратах и доходах в простом и понятном виде через выявление отклонений.

**Ключевые слова:** управленческий учет, стандарт-костинг, затраты, доходы, принципы, преимущества, особенности, управленческие решения.

Стандарт-костинг – это система исчисления себестоимости, платформой которой стало установление стандартных нормативов затрат и их стоимости для производства определенных продуктов или услуг.

Метод нормативного определения затрат возник в начале XX в., когда Ф.М. Тейлор, формулируя принципы научного менеджмента, заложил его в качестве одного из основных постулатов. Инженеры в то время были озабочены повышением эффективности производственного процесса, через унификацию и стандартизацию выполняемых операций. Количественные нормативы материальных и трудовых затрат были основаны на «лучшем способе» выполнения операции. Именно такие стандарты составляли основу планирования работ и операционного контроля, но сторонники научного менеджмента не рассматривали нормативы как инструмент контроля за финансовыми издержками. В то же время появляются статьи, обосновывающие необходимость использования стандартов в учете затрат (Longmuir, 1902, Gargy, 1903, Whitmore, 1908) [2, с. 17].

В дальнейшем идеи системы «стандарт-кост» были адаптированы европейскими компаниями, аналог появился и в СССР – в конце 1920-х годов. Тогда в специальной литературе рассматривался нормативный метод учета затрат и калькулирования се-

бестоимости. Применение и развитие данного метода связано с трудами А.П. Рудановского, Е.Г. Либермана, М.Х. Жебрака. Впервые нормативный учет был применен на практике на харьковском заводе «Серп и молот» в 1930 г., к 1932 г. эту систему применяли уже 12 предприятий СССР [2, с. 18].

Система учета «стандарт-кост» основана на жестком нормировании издержек и служит для контроля производственных затрат. На основе установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию изделий, исчислить себестоимость единицы изделия для определения цен, а также составить отчет об ожидаемых доходах будущего года [1].

Главное в «стандарт-косте» – наиболее точное выявление отклонений от установленных норм затрат, что способствует совершенствованию и самих стандартов затрат. При отсутствии же такого контроля применение «стандарт-коста» будет иметь условный характер и не даст надлежащего эффекта. Принципы этой системы являются универсальными, поэтому их применение целесообразно при любом методе учета затрат и способе калькулирования себестоимости продукции [3].

Исчисление себестоимости по системе стандарт-кост, является одним из методов

определения стоимости продукции или услуг в организации. Он основан на использовании заранее установленных стандартов затрат на материалы, труд и накладные расходы.

Процесс исчисления себестоимости по системе стандарт-кост включает следующие шаги:

1. Установление стандартов затрат. Определение стандартных норм и стоимости материалов, труда и накладных расходов для каждой единицы продукции или услуги. Эти стандарты основываются на предварительном анализе и оценке и должны быть реалистичными и достижимыми.

2. Расчет фактических затрат. Отслеживание и учет фактических затрат на материалы, труд и накладные расходы, связанные с производством или предоставлением услуг. Эти данные собираются и записываются в учетную систему.

3. Сравнение фактических затрат со стандартами. Анализ и сравнение фактических затрат с заранее установленными стандартами. Разница между фактическими и стандартными затратами называется отклонением.

4. Анализ отклонений и причин их возникновения. Исследование причин отклонений между фактическими и стандартными затратами. Это может включать анализ изменения цен на материалы или труд, использование нестандартных методов производства или недостаточную эффективность работы.

5. Корректировка стандартов. В случае значительных отклонений или изменения условий производства, стандарты затрат могут быть скорректированы для более точного отображения текущей ситуации. Это позволяет улучшить точность и надежность системы стандарт-кост.

Далее раскроем достоинства и недостатки системы «Стандарт-кост».

Достоинства:

- позволяет существенно сократить объем учетной работы. Обеспечивает твердую

основу для выявления существенных отклонений при сопоставлении затрат.

- содействует повышению эффективности управления и контроля за затратами, поскольку требует детального исследования всех производственных, административных и сбытовых функций предприятия, результатом чего является разработка оптимальных подходов к управлению при снижении издержек.

- нормативные затраты служат лучшим критерием для оценки фактических затрат.

- обеспечивает пользователей информацией об ожидаемых затратах на производство и продажу продукции.

- позволяет установить цены на основе заранее определенной себестоимости единицы продукции. Позволяет составить отчет о доходах и расходах с выявлением отклонений от норм и причин их возникновения

Недостатки:

- применение системы «стандарт-кост» не позволяет абсолютно точно рассчитать себестоимость заказов и отдельных видов продукции.

- много внимания уделено стоимости и производительности труда.

- использование системы «стандарт-кост» не обеспечивает предприятие не дает информацию для поиска путей совершенствования его деятельности.

- охватывает далеко не все аспекты повышения эффективности производства.

- применяется для периодически повторяемых затрат.

- успешность применения зависит от состава и качества нормативов.

- невозможность установить нормы по отдельным видам затрат.

В целом, использование системы стандарт-кост может быть полезным инструментом для учета и управления затратами в организации, обеспечивая более точную оценку себестоимости продукции или услуг и помогая в принятии рациональных управленческих решений.

#### Библиографический список

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 448 с.

2. Жукова, А.Ю. Особенности системы нормативного учета затрат «Стандарт-кост» / А.Ю. Жукова, Е.В. Булавина, Л.П. Гусева // Молодой ученый. – 2015. – № 7.3 (87.3). – С. 17-20.

3. Учет затрат по системе стандарт-кост. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://2uch.ru/textbook/etis/bat/iofu> (дата обращения 27.12.2023).

## THE STANDARD-COST SYSTEM IN MANAGEMENT ACCOUNTING

**M.S. Isakova, Student**

**J.M. Tsakhaeva, Student**

**Supervisor: A.Kh. Ibragimova, Doctor of Economic Sciences, Professor**

**Dagestan State University of National Economy**

**(Russia, Makhachkala)**

***Abstract.** This article reveals the issue of cost accounting according to the standard-costing system. The article discusses the basic principles of the formation of management accounting according to the standard-costing system, its features, advantages and disadvantages. The steps necessary for the successful installation of the standard-costing system in the organization are described in detail. It is emphasized that the standard-costing system is a management accounting method that allows you to present information about costs and revenues in a simple and understandable way through the identification of deviations.*

***Keywords:** management accounting, standard costing, costs, revenues, principles, advantages, features, management solutions.*