

Последний вариант, по мнению автора, представляется наиболее рациональным с точки зрения минимизации затрат, простоты реализации и доступности, что является особенно актуальным для небольших предприятий, так как позволяет использовать уже имеющееся программное обеспечение с небольшими доработками как работникам бухгалтерии, так и аналитикам.

Кроме того, можно предусмотреть возможность сравнения результатов различных вариантов осуществления предполагаемого хозяйственного события, используя обычный порядок формирования отчетных форм для внутренних и внешних пользователей. Все это позволит оперативно предоставлять необходимые данные для принятия обоснованных управленческих решений.

*Е.П. Панфилова, А.А. Проволович
Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

<http://edoc.bseu.by>

СХОДСТВО И РАЗЛИЧИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА «СТАНДАРТ-КОСТИНГ» И НОРМАТИВНОГО МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Заинтересованность организаций в повышении рентабельности стимулирует работников бухгалтерии применять различные *методы учета затрат (МУЗ) и калькулирования себестоимости продукции (КСП)*. Развитие отечественного производственного учета и анализа, приближение его к международным стандартам предполагает изучение и анализ опыта в странах с развитой рыночной экономикой. Ориентация производственных затрат в зарубежных странах четко направлена на конечный результат работы – выпуск продукции, что соответствует отечественному показателю реализации.

Существуют разные МУЗ и КСП. Их применение определяется особенностями производственного процесса, характером производимой продукции (работ, услуг), ее составом, способом обработки и т. п.

За рубежом в развитых странах, наряду с другими, используется *система «Стандарт-костинг»*, близкая к отечественному *нормативному МУЗ и КСП*. Она основана на жестком нормировании всех издержек и позволяет рассчитывать «стандартную» себестоимость продукции (работ, услуг). Ведется учет и подробный анализ возникающих отклонений с возложением ответственности за неблагоприятные отклонения на руководителей подразделений. (Бухгалтерский учет / Под ред. Л.И. Хоружей и Р.Н. Расторгуевой. – М.: КолосС, – 2004. – С. 352-353).

Систему «Стандарт-костинг» можно представить в виде следующей схемы:

1. Выручка от продажи продукции	4. Отклонения от стандартов
2. Стандартная себестоимость продукции	5. Фактическая прибыль (п. 3 - п. 4)
3. Валовая прибыль (п. 1 - п. 2)	

«Стандарт-костинг» и нормативный МУЗ и КСП имеют много общего, однако они имеют и свои особенности, рассмотренные в таблице.

Область сравнения	«Стандарт-костинг»	Нормативный метод
Возможная организация учета	Раздельный учет и контроль затрат. Разграничение затрат в пределах норм и по отклонениям от норм. Учет затрат по местам их возникновения и в разрезе центров ответственности. Разделение затрат на переменные и постоянные, подсчет сокращенной и производственной себестоимости. списание постоянных затрат на счет реализации в том отчетном периоде, в котором они возникли	
Нормирование затрат	Наличие строгого нормирования всех затрат. На основе установленных норм (стандартов) расхода ресурсов по отдельным статьям составляются нормативные калькуляции, причем до начала отчетного периода	
Учет изменений норм	Не предполагается в текущем учете. (Но существенные изменения: конструкции изделия, технологии производства, экономических условий, и т. п. вызывают необходимость пересмотра нормативов)	Ведется в разрезе причин и инициаторов
Учет отклонений от норм прямых расходов	Отклонения документируются и относятся на вивовных и финансовые результаты. Систематическое обобщение и анализ возникающих отклонений	
Учет отклонений от норм косвенных расходов	Суммы затрат в пределах норм относятся на себестоимость, отклонения выявляются с учетом объема производства, накапливаются на отдельных счетах и относятся на результаты деятельности	Суммы затрат в пределах норм и суммы отклонений от норм собираются на одних и тех же счетах и списываются на счета учета производственных затрат
Степень регламентации	Не регламентирован, не имеет единой методики установления стандартов и ведения учетных регистров	Регламентирован действующим законодательством, разработаны общие и отраслевые стандарты и нормы
Варианты ориентации	На процесс реализации	На производство, что затрудняет обоснование продажных цен

В пользу системы «Стандарт-костинг» добавим, что на основе установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат, исчислить себестоимость единицы изделия для определения цен, а также составить отчет об ожидаемых доходах будущего периода. При этой системе информация об имеющихся отклонениях используется руководством для принятия им оперативных управленческих решений.