

*Воробьев С.В.,*

*кандидат экономических наук, доцент*

*доцент кафедры «Бухгалтерского учета и аудита»*

*Воронежский государственный аграрный институт имени Петра I*

*Россия, г. Воронеж*

*Межонина Д.С.,*

*Студент 3 курс, факультет экономический*

*Воронежский государственный аграрный институт имени Петра I*

*Россия, г. Воронеж*

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ «СТАНДАРТ – КОСТ»**

***Аннотация:** в данной статье мы будем рассматривать сущность и особенности системы «стандарт-кост» в организациях. Проанализируем главные составляющие. Раскроем характеристики, преимущества и недостатки. Обоснуем значимость данной системы.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, управленческие решения, стратегии, производственные затраты, контроль за расходами, стандарт.*

***Annotation:** in this article we will consider the essence and features of the system "standard-cost" in organizations. Let's analyze the main components. We will reveal the characteristics, advantages and disadvantages. Let us justify the importance of this system.*

***Key words:** management accounting, management decisions, strategies, production costs, cost control, standard.*

В соответствии с МФСО необходимо разделять финансовый и управленческий учет. Финансовый учет содержит данные, которые применяются в первую очередь сторонними предприятиями и лицами, а также используется для управления внутри организации. Управленческий учет отражает практически все разновидности учетной информации, которая необходима для управления в данной организации. Важной задачей управленческого учета считается обоснование процесса принятия управленческих решений[1].

Данные управленческого учета представляются и в денежном и в натурально-вещественном выражении. В ней допускаются примерные оценки, в частности при составлении стратегии будущее. Важное место в процессах принятия решений, регулирования и контроля имеет рациональное планирование учета издержек производства на основе системы учета «стандарт-кост»[2].

Рассмотрим определение данной системы подробнее. "Стандарт" - это количество, которое необходимо для производства продукции трудовых и материальных затрат или те, которые исчисляются заранее на производство продукции, работ, услуг. "Кост" - денежное выражение производственных затрат на изготовление единицы продукции[3].

Система «стандарт-кост» является инструментом управления для планирования затрат и контроля за расходами. Когда организация использует данную систему - все затраты выступают как нормативные, а не фактические[4].

В таблице 1 представлена расшифровка метода «стандарт-кост».

**Таблица 1.**

**Характеристика системы «стандарт-кост»**

<b>Основание</b>	<b>Стандарт - кост</b>
Широта применения	Широко применяется для оценки запасов товарно - материальных ценностей, незавершенного производства и готовой продукции
Количество счетов управленческого учета	Система специальных счетов для учета затрат по нормам и выявления отклонений от них
Используемые нормы и нормативы	Помимо технических и технологических норм и нормативов применяются нормативы затрат на управление и на освоение новых видов продукции
Рассчитываемые отклонения	Более широкий перечень отклонений. Кроме того, рассчитываются отклонения, которые названы изменением степени использования производственных мощностей, структуры выпуска продукции, квалифицированного состава работающих

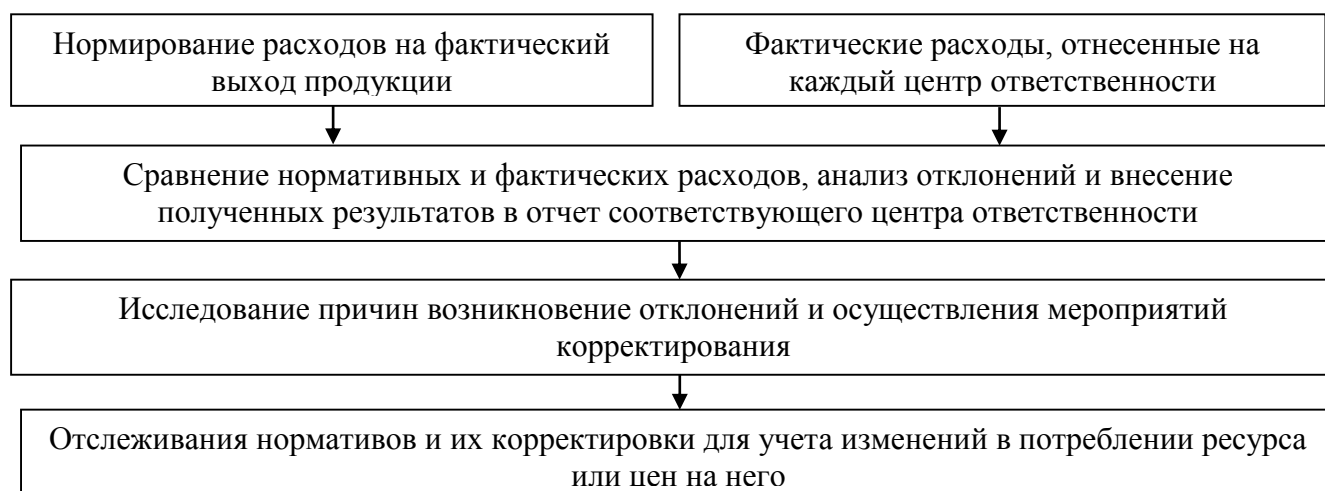
Данная система подразумевает огромную работу по принятию норм расхода по отдельной статье затрат в переплетении с целями бизнеса с предстоящим анализом причин отклонений от нормативов. В данном случае нормирование основывается на стабильности многих современных технологий[5]. В данном случае можно с огромной степенью точности определять объем применяемых запасов в натуральных единицах на сырье, материалы, энергоносители и т.п. на разных стадиях процесса производства. Установленная себестоимость при данной системе подразумевает производство нормативов в натуральных единицах на цену единицы ресурса, однако планирование себестоимости плотно связано с техпроцессом[6].

Данная система считается одновременно системой планирования и учета затрат и управления бизнесом, в частности, его производственной составляющей, так как на любом этапе технологического процесса необходимо оценивать затраты, вне зависимости от этапов производства. Учет производится

по отклонениям графиков, количественных и стоимостных данных от производственного задания[7].

На предприятиях, которые используют систему «стандарт-кост», учет отклонений фактических затрат от нормативов ведут, обычно, на отдельных аналитических счетах, таких как, отклонение по расходу материалов; отклонение по оплате труда; отклонение от нормативной коммерческой себестоимости[8].

На рисунке 1 изображена схема учета затрат по методу «стандарт-кост».



**Рисунок 1. Схема учета затрат по «стандарт-косту».**

Главным составляющим рассматриваемой системы учета считается персональная ответственность за погрешность от нормативов затрат. Отклонения по прямым расходам выше стандартов, которые установлены, переносят на виновных лиц и не включают в состав затрат на производство. Отклонения от стандартов косвенных затрат выявляют с учетом объемов на производство и относят к финансовым результатам.

Основным недостатком системы учета «стандарт-кост», по нашему мнению, считается ограничение свободы в расходах и производительности. Тем не менее, данный минус можно устранить следующим образом - путем разработки научно-обоснованных стандартов. Однако, существуют и некоторые другие минусы этой системы учета: производится большая работа, для того, чтобы выявить виновников отклонений от стандартов по косвенным расходам;

рассматриваемая система «стандарт-кост» подразумевает уменьшение издержек, не затрагивая, при этом, улучшение качества продукции; учитывают не все стороны повышения эффективности производства[9]. Плюсы рассматриваемой системы учета «стандарт-кост» бесспорны. К ним можно отнести: обеспечение базы для обнаружения отклонений при сопоставлении расходов; гарантия увеличения производительности труда; обеспечение постоянной себестоимости продукции. В итоге применения этой системы учета устраняются потери, которые снижают прибыль и уменьшают результативность производства, сокращается учетная работа, и выявляются виновники отклонений [10].

Принципы системы "Стандарт-кост" универсальны, и поэтому их применение целесообразно при любом методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Воробьев С.В. Автоматизация бухгалтерского учета в аграрных формированиях / С.В. Воробьев, В.В. Воронкова // Территория науки, - 2008.- №С.-60

2. Широбоков В.Г. Роль управленческого учета в развитии современной организации / В.Г. Широбоков, А.Н. Иващенко // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. - №5. –с. 15-18

3. Воробьев С.В. Современные методы учета затрат / С.В. Воробьев, Е.А.Коровина // Финансовый вестник Воронеж: ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ, 2012. Вып.2(26). – С. 49-53

4. Бунина А.Ю. Бюджетирование, как эффективный инструмент управления предприятием / А.Ю. Бунина, С.В. Воробьев, М. Л. Копытина // Экономика и предпринимательство, №1 (ч.2((66-2), 2016. - С. 664 - 667.5.

5. Дьяченко Е.Ю. Организационно-методические аспекты формирования управленческой учетной политики на предприятиях АПК / Е.Ю. Дьяченко // В сборнике: Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской материалы IV Международной научно-практической конференции.

Министерство образования и науки РФ; ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет». - 2015. - С. 167-170.

6. Ширококов В.Г. Вектор развития активно-адаптивной системы бухгалтерского учета в агропромышленном комплексе / В.Г. Ширококов // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 31. - с. 3-9.

7. Воробьев С.В. Проблемы учета земельных активов сельскохозяйственных организаций / С.В. Воробьев, И.А. Панов // Инновационно-инвестиционные преобразования в экономике агропромышленного комплекса: сборник научных трудов. - Воронеж: ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ, 2012. - С 302 - 306.

8. Воробьев С.В. Состояние и пути совершенствования учета затрат вспомогательных производств (на примере 000 ЦЧ АПК Филиал «Воробьевский» Воробьевского района Воронежской области) / С.В. Воробьев, А.С. Бабошина // Молодёжный вектор развития аграрной науки: материалы 64-й студенческой научной конференции. - Ч. IV. - Воронеж: ФГБОУ ВПО Воронежский ГАУ. 2013. - С 14 -17.

9. Воробьев С.В. Начисление амортизации по продуктивному скоту / С.В. Воробьев, В.А. Максименко // Научный альманах. - Тамбов. 2015. - №12-1(14). - С 93-96.

10. Дьяченко Е.Ю. Учет основных средств и их амортизации на примере 000 «Альянс» Новохоперского района Воронежской области / Е. Ю. Дьяченко, С.В. Воробьев, О.А. Вереникина // Научно-методический электронный журнал «Концепт». - 2017. - Т. 39. - С. 3631-3635. - URL: <http://e-koncept.ru/2017/971053.htm>. Концепт. - Киров. 2017. www.e-koncept.ru