

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

Русская Экономическая Школа

Кафедра: «Экономика»

Специальность: «Бухгалтерский учёт и аудит»

ВЫПУСКНАЯ РАБОТА

**ТЕМА: Нормативный метод учёта производственных
затрат и система «стандарт-кост» управленческого учёта:
их сходства и различия**

Выпускник (гр. 423):

Н.В.Ширинова

Руководитель:

к.э.н., доц. С.А.Аббасова

Руководитель программы:

к.э.н., доц. С.А.Аббасова

Заведующий кафедрой:

д.э.н., проф.М.А.Ибрагимов

Баку-2018

Введение.....	3
----------------------	----------

Глава I. Способы учёта производственных расходов и исчисления себестоимости, используемые на предприятиях республики

1.1. Состав и систематизация расходов на производство по различным признакам.....	6
1.2. Краткий обзор методов учёта производственных затрат, применяющихся на отечественных предприятиях.....	13
1.3. Основные принципы и содержание нормативного метода учёта затрат на производство.....	19
1.4. Сущность системы «стандарт-кост» управленческого учёта.....	27

Глава II. Общая концепция анализа отклонений в условиях применения нормативного учёта затрат и системы «стандарт-кост»: сходство и отличительные особенности

2.1. Анализ отклонений в системе «стандарт-кост» и его значение в контроле и управлении производственными затратами	32
2.2. Учет и исследование отклонений по материальным и трудовым расходам на производство в условиях нормативного учёта расходов.....	35
2.3. Сходства и отличия концепции «стандарт-кост» и нормативного способа учёта расходов на производство.....	44
2.4. Возможности внедрения отдельных слагаемых системы «стандарт-кост» и нормативного метода в учетно-аналитическую практику местных предприятий: тенденции и перспективы развития.....	54

Выводы и предложения

Список использованной литературы

Введение

Наиболее значимую часть бухгалтерского учета составляет учет расходов на производство продукции. Цель такого учета заключается в том, чтобы своевременно и достоверно определить фактические затраты, связанные с производством и сбытом продукции, себестоимость отдельных продуктов, контролировать использование ресурсов. Для того, чтобы оценить и анализировать выполнение плана предприятиями и их подразделениями, итоги производственно-хозяйственной работы компаний, а также рассчитать фактическую эффективность мероприятий по развитию и модернизации производства используют данные учета затрат.

Вместе с тем, учёт и анализ нормативных расходов является также и основным элементом управления бизнесом. Предотвращение излишних потерь, повышение эффективности производства, улучшение политики закупок, измерение расходов производственных ресурсов, а также перспектива их использования в будущем можно отнести к основным функциям управления издержками.

Система управления издержками на базе общепризнанных принципов состоит из следующих последовательных процедур:

- определение целей, задач и моделей управления производственными затратами;
- нормирование трудовых, накладных и материальных затрат;
- исследование методов поддержания затрат в пределах плановых смет и норм;
- сопоставление фактических затрат с запланированными;
- процедуры регулирования и контроля за затратами по пространствам их появления и центрам ответственности и т.д.

Следовательно, эта система содержит нижеследующее:

- планирование издержек на базе общепризнанных принципов, которые в свою очередь обеспечивают выполнение задач, поставленных перед производством;

- документирование расходов с обязательным отражением норм;
- списание расходов на счета бухучёта, основываясь на общепризнанные нормы и нормативы;
- оценку незаконченного изготовления и готового продукта по частичной или нормативной полной себестоимости;
- текущие затраты, которые отклонены от норм, отражаются в виде результата производства;
- выявление отклонений от общепризнанных принципов с помощью оперативного метода для применения их в целях скорого и действенного влияния на создание продукта.

Отсюда следует, собственно что, нормативное управление расходами отличается от традиционных методов тем, что оно оказывает более сильное влияние на установление себестоимости с управленческой стороны и предоставляет более оперативную информацию, необходимую для приёма управленческих заключений в процессе создания. Как показывает практика, всё это составляет достоинство нормативного способа учёта, являющегося наиболее универсальным.

Аналогичной данному методу учёта считается концепция «стандарт - кост» учёта управления, которая широко распространена в развитых зарубежных странах. Отклонения занимают одну из ведущих мест в общей концепции учёта управления, которая использует стандартные затраты. Учет отклонений и потерь является основной, ставящейся перед концепцией «стандарт - кост» задачей. В основе этой задачи лежит твердое и четкое установление общих принципов затрат энергии, материалов, зарплаты, труда, рабочего времени и всех других расходов, которые связаны с производством полуфабрикатов и продукции. Регистрация фактических итогов работы делается рутинной функцией вследствие того, что уже согласованы детальные намерения фирмы. Только отклонения от нормативов приобретают значимость, так как они считаются сигналами и нуждаются во внимании руководства. Причина данного отклонения,

а не само отклонение обязана быть в центре внимания руководства и его деятельности. Иными словами, отклонение информирует о наличии какой-либо проблемы, которая в свою очередь означает изъян или ошибку в планировании, в функционировании или же изменение требований, на которых базировались нормативы. Все эти и иные вопросы, которые связаны с нормативным способом и концепцией «стандарт-кост» управленческого учёта, раскрыты в данной выпускной работе, тема которой является актуальной.

Цель представленной работы - изучение того, как организован учёт затрат на промышленных предприятиях в условиях применения нормативного метода, а также сравнение этого метода с концепцией «стандарт-кост» управленческого учёта, для выявления сходства и различий между ними. Исходя из этого, в работе решены надлежащие задачи:

- определены основы построения бух учёта затрат на создание продукта;
- представлены классификация и состав расходов на производство по различным признакам;
- описаны главные способы учёта производственных расходов и подсчеты себестоимости продукта;
- раскрыта суть нормативного способа учёта и его основные принципы;
- изложены вопросы учёта отклонений по зарплате и материалам; учёта отклонений от смет общехозяйственных и общепроизводственных расходов, направления его совершенствования;
- показана суть системы «стандарт-кост» управленческого учёта;
- представлены сходства и различия нормативного способа учёта расходов и концепции «стандарт-кост»;
- обоснованы возможности внедрения отдельных слагаемых системы «стандарт-кост» в условиях наших предприятий и др.

Данные, приводимые в работе, показаны на примере промышленных предприятий и носят условный характер.

Глава I. Способы учёта производственных расходов и исчисления себестоимости, используемые на предприятиях республики

1.1. Состав и систематизация расходов на производство по различным признакам

Ведущую роль в деятельности предприятия, главной целью которой в рыночных условиях является максимизация прибыли - играет себестоимость продукции. Реализация данной стратегической цели всегда ограничена расходами изготовления и спросом на готовую продукцию.

Как правило, под расходами подразумевают употребляемые ресурсы или же средства, которые надо платить за продукты или же предложения [10, с.55; 15, с.77]. Поскольку в то же время затраты - это основной ограничитель дохода и в то же время главный фактор, влияющий на количество предложения, то принятие решений руководством предприятия связано с вопросами контроля существующих расходов производства и их величины на перспективу

Установлено, то что базой формирования учета производства продукции является четкая, экономически обоснованная сортировка производственных затрат, т.е. для более четкого учета и анализа, затраты классифицируются по различным признакам [9, с.с.11, 12].

Цель всякий систематизации расходов заключается в выработке предложений руководителю для принятия верных, обоснованных заключений, потому что менеджер, принимая решения, обязан знать, какие издержки и выгоды они повлекут. Для управления себестоимостью продукции значение имеет группировка расходов по важнейшим признакам [11, 12].

Ведущими группами расходов в учете считаются: по разным категориям производств – ведущее и второстепенный; по пространствам появления расходов – цехи, изготовления, участки, бригады, арендаторы; по характеру

изготавливаемого процесса производства – продукта, группы одинаковых продуктов, переделы, работы, заявки, части продукции.

В бухучете все издержки производства продукта группируются по месту их возникновения — цехам, участкам, по категориям изделия и другие – аналитический учет и в сводном укрупненном виде — в порядке обобщения аналитической информации по укрупненным групповым показателям (синтетический учет) [9, с.с.11, 12].

Рассматривая классификацию затрат, необходимо принять во внимание нашу и западную практику, что необходимо для совершенствования классификации данных затрат и более точного определения себестоимости выпускаемых изделий.

Сопоставляя концепции систематизации расходов, используемые в западных местном учете, следует отметить их общие черты и отличия.

В экономической литературе, а также и нормативными документами предусмотрены следующие классификации затрат на производство (см. табл. 1.1).

Сгруппированные этим образом потери изготовления охарактеризовывают конкретную функцию в системе калькулирования выпускаемого продукта, но не отвечают, на наш взор, задачам управленческого учета расходов на создание продукта. Сгруппированные так потери изготовления охарактеризовывают конкретную функцию в системе подсчитывания изделия, но не выгодна, по нашему, задачам учета управления расходов на создание продукта.

Международная модель, согласно учету производства, а также практическая деятельность его создания в экономически процветающих государствах учитывают различные варианты систематизации потерь в связи с целенаправленной конструкцией, с направлением учета расходов [13, с.с.18 -22].

Под направлением учета расходов подразумевают сферу работы, где нужен отдельный целевой учет расходов на создание продукта.

К примеру, руководителю заготовительного цеха завода нужна информация об остатках, возникающих при производстве продукта на каком-то производственном участке. Ему необходимо оценить технологию и эффективность использования ресурсов с различных сторон деятельности. Прежде всего в учете скапливается информация о трех видов затрат - расходах на материалов, рабочую силу, накладных расходах. Вслед за тем обобщенные издержки распределяются по направлениям учета и являются источником информации для анализа.

Таблица 1.1

Систематизация расходов предприятия по их видам

Свойства классификации	Виды расходов
Согласно составу	одноэлементные и групповые
По типам	элементы затрат и пункты калькуляции
По предназначению	накладные и основные
Относительно размера изготовления	переменные и постоянные
По методу отнесения на первоначальную стоимость единичных продуктов	косвенные и прямые
Согласно характеру расходов	непроизводственные и производственные
По уровню охвата проектом	непланируемые и планируемые
По рациональности расходования	непроизводительные и производительные
По периодичности появления	текущие и разовые

Источник: Составлено автором на основе [14, 15, 17]

Затраты предприятия на производство практически целесообразно было бы классифицировать на следующие категории, которые дают:

- 1) информацию для оценки использования ресурсов;
- 2) данные о затратах для начинания управленческих решений;
- 3) сведения о затратах для надзора и регулирования.

Полагаю, то что любое из 3-х течений, в собственную очередь, потребует детализации учета, а именно классификации. Основными принципами такой классификации должны являться: размеры предприятия, особенности организации производства, техники и технологии, номенклатура произведенной

продукции; аналитика, прогнозируемость расчетов, контроль, эластичность, роль производства, важность в планировании, факторы снижения, целесообразность выделения издержек, процентное отношение в совокупных затратах; обоснованность в рассредотачивании по продукции; трудоемкость учета и так далее.

Рыночные условия усиливают роль учета производства в планировании, анализе, нормировании, прогнозе и, в общем системе управления производством. В этой связи рассмотренная выше классификация позволит, по нашему мнению, улучшить организацию отечественного учета и рассмотрения производственных потерь.

Отметим, собственно, что объединение расходов по пунктам отображается, в конечном результате, на счете «Основное производство», но по данным сведениям предприятие не имеет возможность дать выводы об окупаемости всевозможных типов продукции, производительности принятых им заключений, о воздействии принимаемых заключений на объём расходов и выгоды. Разрешение вопросов во многом ориентируется использующимися группировками расходов.

Классифицирование расходов, которое удовлетворяет управленческим целям, должно соответствовать главным потребностям организации действенного учета и способам обработки и анализа сведений о затратах.

Классификация затрат, устраивающая цели управления, считается основной позицией организации эффективного учета деятельности по производству способом обработки и анализа информации об издержках.

Необходимым процессом, который обеспечивает функционирование всей фирмы в соответствии с его задачами и целями является его организационная деятельность. И разумеется, что расходы по ней так же неизбежны, как и производственные затраты. Обычно их относят к накладным и учитывают по общепринятой номенклатуре статей.

Впрочем, специфика управленческих функций настоятельно требует отделять их от состава накладных затрат и использовать систематизацию, который позволяет осуществить систему надзора за данными расходами.

Из состава затрат по организационной работе целенаправленно отметить те затраты, которые связаны с общехозяйственными.

А так же, по нашему, надо дополнить систематизацию группировкой расходов по функциям управления: управленчески-административные, по техуправлению, и управлению созданием продукта, материальному и техническому обеспечиванию, маркетингу и сбыту продукта, налоги, отчисления и сборы, проценты за использование банковскими ссудами, иные затраты. Эта объединение имеет возможность быть еще применена для исследования резервов понижения расходов.

Дальше, для определения себестоимости выработанной продукции и приобретенной выгоды различают входящие и истекшие издержки.

Входящие издержки – это способы, которые были присвоены, есть в составе, и как предполагается, обязаны доставить прибыли. В балансе они активы как припасы производства [20, с.с.57, 62].

В случае если эти припасы эксплуатированы и не готовы давать выгода в будущем, то это означает что, они перебегают в группу истекших расходов. В первоначальную стоимость произведенного продукта обязаны подключаться только лишь производственные издержки. Вследствие этого в учете обязаны отличаться издержки, которые входят в себестоимость продукта, например и издержки отчетного периода. Отсюда следует что, в себестоимость продукции включаются только лишь те издержки, включаемые в первоначальную стоимость одного продукта. Расходами же отчетного периода числятся те издержки, которые не зачисляются в себестоимость продукта.

Особенной ролью в планировании, обладает систематизация расходов. Чтобы получить полезную и необходимую информацию с целью принятия

административного постановления, следует систематизировать производственные затраты и по нижеследующим тенденциям:

- динамика расходов в соотношении к числу произведенной продукции
- расходы предстоящего этапа, какие берутся и никак не берутся в расчете при анализе работы предприятия;
- невозвратимые расходы;
- приписанные расходы, в результате другого установленного направления;
- приростные и маргинальные (ограничивающие) расходы.

Весьма немаловажно понимать, равно как меняются расходы в связи с размером (степенью) производственной работы. Подобная информация нужна для решения ряда задач:

- «какой размер (степень) производственной работы необходимо спланировать в последующее время?»
- «необходимо ли снижать подкупные стоимости с целью повышения числа реализованных продуктов?»
- «какой обязана быть модель зарплаты персонала, занятого реализацией продукта?»
- «необходимо ли приобретать вспомогательное спецоборудование с целью повышения выпуска продукта» и другие.

Для того, чтобы понять действия расходов в изменении объёма производственных работ, их разделяют на условно-постоянные и условно-переменные.

Условно-переменные издержки меняются прямо пропорционально по отношению к объёму изготовления, но вычисленные на единицу продукта, считаются неизменными. К данным затратам можно отнести расходы ведущих материалов и сырья, заработная оплата ведущих производственных трудящихся [12, с.с.67-68, 12].

Относительно-стабильные издержки никак не изменяются в сумме при изменении значения конструктивной энергичности, сравнительно постоянны, но

рассчитанные на единицу, находятся в зависимости от конфигурации значения изготовления. Это - заработная плата управленческого персонала, арендная оплата, отчисления на общественное страхование, воздаяние оснащения, домов, налог на актив и т.д.

Отдельные издержки невозможно систематизировать ни как переменные, ни как неизменные. Полупеременные издержки имеют в одно и тоже время неизменяемые и переменные составляющие. Доля данных расходов меняется при трансформации объёма изготовления, а доля остаётся фиксированной на протяжении периода.

К примеру, месячная оплата за телефонный аппарат на предприятии подключает долговременное необходимое количество абонентской оплаты и неустойчивую долю, которая находится в зависимости от числа и продолжительности межрегиональных и интернациональных бесед. Кое-какие издержки возможно в прямую отнести на специальную картину продукции или же группу продукции [15, с.11, 19, с.58]. Это прямые издержки.

К непосредственным затратам причисляются непосредственные вещественные и прямые издержки на плату труда.

Иные издержки невозможно в прямую отнести на определенную продукцию. Это не прямые, или же косвенные затраты. Их распределяют по изделиям сообразно избранной способу.

Отмечу, то, что в высочайшей степени все без исключения расходы имеют все шансы регулироваться, но никак

не постоянно допустимо в кратчайшей степени управления. По этой причине, в случае если никак не систематизировать расходы на не регулируемые и регулируемые управленческим персоналом, в таком

случае почти нельзя предоставить оценку административной работы менеджера.

Помимо этого, контролирование за степенью расходов исчезает с поля зрения, в случае если выявляется то, что их

производственная работа расценивается согласно статьям расходов, пребывающих за пределами их зоны ответственности.

1.2 Краткий обзор методов учёта производственных издержек, применяющихся на отечественных предприятиях

Для управления производственно-хозяйственной работой фирмы нужно учитывать издержки не только лишь по предприятию, его отрядам, разновидности изделия, но и на единицу продукции, то есть калькулировать его себестоимость. Под способом учёта расходов на создание и калькулирования себестоимости изделия имеют в виду комплексность приёмов организации документирования и отображение производственных расходов, которые обеспечивают установление подлинной себестоимости продукта и нужную информацию для надзора за ходом формирования себестоимости изделия [13, с.22, 15, с.49].

Вычисление подлинной себестоимости продукта (дел, услуг) является вторым важным этапом производственного учета. Под подсчитыванием себестоимости подразумевается вычисление (оценивание) себестоимости выработанной продукции, произведенных дел и оказанных услуг. Эти калькуляции подлинной первоначальной стоимости продукта обширно применяются в управлении созданием с целью контролирования за выполнением установленной учреждением нормативной (плановой) себестоимости продукта и рентабельности изготовления, выявления резервов и стезей последующего понижения расходов труда и вещественных ресурсов.

В течение месяца в непрерывных производствах невозможно учесть затраты отдельно по готовой продукции и незаконченному производству, кроме случаев, когда остатки незаконченного производства отсутствуют или размеры

их незначительны либо когда предприятие (организация) признает их стабильными. Поэтому себестоимость продукции приходится определять только по истечении отчетного периода.

Для надлежащего калькулирования необходимо в аналитическом учете прямые затраты отражать в разрезе отдельных заказов, типов продукта либо групп однородных типов продукта. Обычно к последним относят продукцию, изготавливаемую из одних и тех же материалов в условиях одинакового технологического процесса.

Отметим, собственно что в передовых критериях хозяйствования растет значимость этих способов учёта расходов на калькулирование и создание себестоимости продукции, которые обеспечивают согласие основ исчисления потерь изготовления на всевозможных предприятиях, а еще по этническому хозяйству в целом и в одно и тоже время отображают характерные черты технологии и формирования изготовления в надлежащих секторах экономики индустрии. За базу систематизации методов калькулирования себестоимости продукта и учета расходов принимаются объекты учёта расходов и калькулирования и методы контроля за себестоимостью продукции.

Есть большое количество способов вычисления себестоимости продукта и учёта расходов. Но все их множество, возможно систематизировать по 2 главным направленностям: по оперативности контроля за расходами и по объектам учёта расходов [14, с.22 ; 15, с.88]. По оперативности контроля способы, возможно подразделить на способы учёта расходов в ходе изготовления продуктов и способы учёта минувших расходов.

Согласно предметам учёта расходов, как правило, акцентируют способы учёта их в многочисленном и массовом производствах (по частям изделий, деталям, самим изделиям, группам одноковых изделий, работам, переделам, процессам) и при индивидуальном несерийном производстве.

Отмечу, что вопрос о систематизации методов калькулировании себестоимости продукта и учета издержек по производству в данное время

является проблематичным. Проблема о систематизации способов учета издержек по производству и калькулировании себестоимости продукта в сегодняшний день период считается проблемным.

Согласно Закону Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учёте» предприятия свободны в выборе методов производственного учёта, но в то же время постепенно происходит сочетание, взаимопроникновение методов, стирание граней между ними. В этой связи встаёт вопрос о пересмотре традиционной систематизации способов учёта затрат.

Объекты производственного учёта, в принципе, сводятся к двум видам: заказ (изделие) и передел (процесс). Поэтому и затратные методы учёта и исчисления себестоимости продукта подразделяются на два основных – позаказный и попередельный. Например, на заводах машиностроения объектом учёта и калькулирования при позаказном способе можно считать каждый общепроизводственный спецзаказ. Фактическая себестоимость продуктов, изготавливаемых по заказу, можно определить после его выполнения; локализация абсолютно всех расходов в изготовление продукта, происходит в рамках заказа.

Попроцессный способ учета расходов и калькулирования себестоимости, как правило, используется на предприятиях, для коих свойственны глобальный нрав изготовления, раз или же некоторое количество обликов совершаемой продукции, короткий этап технологического процесса и недоступность в большинстве случаев незавершённого изготовления. Случаем имеют все шансы работать фирмы добывающих секторов экономики индустрии, электро- и теплостанции, кое-какие фирмы химиндустрии, строй материалов и др.

Суть попроцессного способа заключается в том, собственно, что косвенные и прямые издержки предусматривают по заметкам калькуляции на целый выпуск продукции. В связи с данным среднюю себестоимость единицы изделия (услуги и работы) определяют разделением суммы всех произведённых месячных расходов (в целом по результату и по всякой статье) на численность готовой продукции за данный же этап.

Последовательность происходящих операций при попроцессном методе следующая:

- протоколирование и учёт расходов по составляющим их расходов и калькулировании себестоимости продукта в сегодняшний день период считается проблемным. по элементам;
- протоколирование и учёт затрат, включаемых в косвенные затраты;
- распределение затрат по процессам (стадиям);
- определение общего объема затрат за месяц;
- распределение затрат (варианты зависимые от характера издания и типов продукции);
- распределение расходов между выпуском и незаконченным производством;
- распределение затрат между несколькими типами изделия;
- суммирование затрат по процессам;
- определение себестоимости месячного выпуска по изделиям.

Отмечу, собственно что и при использовании попроцессного способа для контроля за себестоимостью продукции обязательными критериями обязаны быть присутствие общепризнанных принципов затрат денежных (экономических), трудовых, а также вещественных ресурсов, нормативов применения средств изготовления, смет производственных расходов, организация учёта отклонений подлинных затрат от данных общепризнанных мерок и нормативов. Данному содействует то, собственно что фирмы, применяющие попроцессный способ, добывают (вырабатывают) на протяжении долговременного периода несложную однородную изделие, располагают налаженным нормативным хозяйством, то есть имеют аргументированные нынешние общепризнанных мерок расходов. С помощью данной, а еще размеренной технологии и чёткой организации изготовления и труда, деятельные общепризнанные принципы и нормативы меняются на протяжении года относительно изредка, а в случае если меняются, то не слишком заметно.

Для множества производств, свойственна поочередная переработка сельскохозяйственного и промышленного сырья и завершённый готовый продукт на базе химико-физических, био и тепловых процессов. Особенностью этих производств считаются поочередные стадии, которые приобрели наименование передела.

Передел означает комплексность технологических операций, которые заканчиваются выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или же получением завершённого готового продукта. Объектом учёта расходов в этих производствах считается любой автономный передел. Список переделов определяют на базе технологического процесса и исходя из способности калькулирования, планирования, а также учёта себестоимости продукта передела и оценки незавершённого изготовления. Из данных посылов и исходит суть попередельного способа. Она соответственно заключается в нижеследующем.

Прямые издержки отображают в текущем учёте не по разновидности продукции, а по переделам или стадиям изготовления, в том числе и в случае если в одном переделе возможно получить продукцию различных категорий. Значит, объектом учёта расходов, как правило, считается передел.

Так как в подобных производствах процедура выпуска готового изделия произведён в ведущем из нескольких поочередных технологически завершённых переделов, в них, обычно, исчисляют себестоимость продукции всякого передела, то есть, не только готового изделия, но и полуфабрикатов, например как они имеют все шансы быть отчасти проданы на сторону в качестве готового изделия. Не считая такого, во множестве случаях нужно оформлять калькуляции себестоимости отдельных категорий или же групп продукции, тем более в случае если они получены из 1-го или же однородного первичного сырья. Следственно, объектом калькулирования считается категория или же группа продукции всякого передела.

Попередельный способ учёта большей частью используется на предприятиях и в производствах с циклической, однородной по начальному сырью,

материалам и нраву выпуска глобальной продукцией. Вместе с тем, продукцию производят в критериях однородного, нескончаемого и, как правило, лаконичного технопроцесса или поочередные процессы, любой из коих или же их группа оформляет отдельные самостоятельные переделы. Из чего собственно вытекает, что обозначенным способом пользуются фирмы этих секторов экономики индустрии, как нефтеперерабатывающая, металлургическая, химическая, хлопчатобумажная, целлюлозно-бумажная, текстильная и т.д.

Попередельный способ используется на предприятиях с однородной по собственному первичному материалу и характеру обработки глобальной продукцией, при производстве которой доминируют физико-химические и тепловые процессы с трансформацией материалов и сырья в готовую продукцию в рамках технопроцесса или ряда чередующихся производственных процессов, любой из коих оформляет отдельные переделы (стадии, процессы).

К перечисленным методам примыкает третий – нормативный метод учёта затрат (подробно о нём см. в следующей главе) [11, 12, 15, 21].

На предприятиях широко распространён также простой метод учёта. Простой способ учета расходов на создание и калькуляции себестоимости изделия используется на учреждения, вырабатывающих однородного изделия (гидроэлектрические станции, фирмы по добыче угля, руды, газа, нефти). Тут все издержки фирмы относят на одну определенную категорию вырабатываемой продукции, а при недоступности незавершенного изготовления - на выпущенную продукцию.

Там, где вырабатывают однородного изделия, нетрудно ввести аргументированные общепризнанные мерки расходов на создание по всем пунктам калькуляции. На множестве предприятий добывающей и перерабатывающей индустрии простой способ соединяют с нормативным, что наиболее увеличивает контроль за издержками изготовления и уточняются отличия расходов от общепризнанных мерок в процессе изготовления. Практика работы множества компаний обосновала корректность и прогрессивность

использования наиглавнейших составляющих нормативного способа на предприятиях с простой организацией изготовления, и в первую очередь, учёт расходов по общепризнанным меркам и отклонениям от действующих общепризнанных мерок и нормативов.

1.3. Основные принципы и содержание нормативного способа учёта затрат на производство

Нормативный способ учета расходов и калькулирования себестоимости изделия в его безупречном, абсолютном варианте учитывает выполнение следующих основ:

- подготовительное формирование калькуляции нормативной себестоимости по любому изделию на базе функционирующих на предприятии текущих общепризнанных мерок и смет;
- ведение за месяц учёта изменений функционирующих общепризнанных мерок с целью исправления нормативной себестоимости, определении влияния этих реформ на себестоимость изделия и эффективности мероприятий, которые послужили причиной изменения общепризнанных мерок;
- учёт подлинных расходов на протяжении месяца с подразделением их на затраты согласно общепризнанным меркам и отклонениям от общепризнанных мерок;
- установление и анализирование причин, а также условий возникновения отклонений от общепризнанных мерок согласно областям их появления [14, сс. 34,45; 1, с.87].
- установление подлинной себестоимости выданного продукта равно как суммы нормативной себестоимости, отклонений от общепризнанных мерок и перемен общепризнанных мерок.

Воплощение перечисленных основ в полном объёме и безупречной форме

разрешает объединять объекты учёта издержек, производить аналитический учёт не по продуктам, а по группам однородных продуктов. Это укрупнение беспристрастно вызывается выпуском на учреждении однородных изделий, почти все издержки по коим считаются совместными для группы. Комплексность учётной группы изделий ориентируется самим предприятием. Важным условием выделения групп считается однородность изделий, включаемых в группу, по системе и технологии приготовления.

При соблюдении подобной очередности составления калькуляции существующей себестоимости, как правило, достигаются надежные итоги о расходах для ценообразования и контроля расходов. Но это более трудоёмкий вариант. Наименее трудоёмкими считаются варианты, при которых:

- в нормативный набор включают лишь только прямые издержки и, значит, нормативную калькуляцию оформляют только лишь по прямым затратам;
- оставшиеся части незавершённого изготовления при изменении общепризнанных мерок не пересчитывают, а все конфигурации общепризнанных стандартов и отклонения от них относят на выпуск товара;
- при незначительности перемен на протяжении отчётного периода норм отдельный их учёт не организуют, а оценивают их совместно с отклонениями от норм.

Как уже отмечалось ранее, при нормативном калькулировании себестоимости изделий на предприятиях оформляются, например именуемые нормативные калькуляции себестоимости продукта. Они оформляются на действующим на начало месяца общепризнанным меркам затрат и применяются чтобы определить подлинную первоначальную стоимость продукта, объема брака, величины незавершенного изготовления, а еще в финансовом анализе работы фирмы. Различают всевозможные типы калькуляций себестоимости продукции, дел и предложений.

Плановые калькуляции оформляются на планируемый этап на основании современных общепризнанных мерок расходов труда и средств изготовления,

отображающих будущий технический прогресс и совершенствование организации изготовления и труда. Отчетная калькуляция себестоимости изделий характеризуется фактическими расходами, которые имеют все шансы отклоняться от плановых по основаниям, зависящим от фирмы (перевыполнение или же невыполнение намерения по производству, бережливость или же перерасход отдельных типов затрат) и не зависящим от него (изменение тарифов на материалы, общепризнанных мерок амортизационных отчислений, тарифов на электричество, тепло, газ, воду и др.). Нормативные калькуляции считаются разновидностью текущих плановых калькуляций и оформляются на предприятиях, где применяются нормативный способ учета расходов и калькулирования себестоимости продуктов. В их базе лежат нынешние, деятельные общепризнанные принципы, характеризующие, в ведущем, достигнутый степень расходов. Принимая во внимание, собственно что на протяжении года фирмы поочередно воплотят в жизнь события, нормативные калькуляции, по сопоставлению с плановыми, отображают больше истинный действительный степень расходов на создание продукции на протяжении года.

Как правило, нормативные калькуляции составляются на изделия в целом без выделения расходов на детали, узлы и технологические операции. Если на предприятии вырабатываются изделия, в которые входит небольшое количество деталей и узлов, или учет отклонений от общепризнанных стандартов и изменений этих норм ведется при помощи средств механизации, то возможно формирование нормативных калькуляций на агрегаты, составляющие, сборочные соединения, цеховые комплекты полуфабрикатов. В этих случаях нормативные калькуляции на агрегаты и составляющие обычно составляются лишь только по статьям основных затрат.

На предприятиях, выпускающих однородную продукцию, где плановая себестоимость исчисляется на базе прогрессивных норм затрат и близка к нормативной себестоимости, для текущего обнаружения отклонений подлинной себестоимости от нормативных величин могут быть использованы плановые

калькуляции себестоимости продукта.
Текущее обнаружение отклонений подлинных издержек от плановых применяется также на предприятиях и в цехах с мелкосерийным типом производства и небольшой длительностью цикла производства продуктов.

Учет отклонений от мерок ведется по причинам их возникновения и лицам, допустившим эти отклонения; при этом устанавливается место возникновения отклонений и их влияние на себестоимость продукции. Чтобы определить отклонения существующих издержек от нормативных необходимо использовать в нормативных калькуляциях единые нормы для учета затрат.

Из основ нормативного способа заметно, собственно что, важней составляющей считается калькуляция нормативной себестоимости. Одним из типов подготовительной себестоимости является нормативная себестоимость, которая также определяет значение расходов на изделие по пунктам исходя из деятельных, текущих общепризнанных мерок, нормативов и смет. Базой калькулирования нормативной себестоимости принято считать нормативное хозяйство фирмы, представляющее собой сочетание всех заданий, нормативов, общепризнанных мерок и смет, которые применяются для организации, планирования и контроля процесса производства. Нормативное производство общепринято подразделять на 4 главные группы: плановые поручения, нормативные бумаги технической подготовки изготовления, нормативы затрат ресурсов и запасные нормативные материалы.

Как правило, формирование калькуляции нормативной себестоимости наступает с калькулирования себестоимости узлов и элементов с помощью составления нормативных карт. В карте норматива на элемент, как правило, показывают, справочные данные, название элемента, её код, применяемость на любое изделие и техномаршрут ее обработки по цехам. В определенном разделе нормативной карты излагаются данные о нормах затраты материала: название, калькуляционная группа и номенклатурный номер используемого материала или же полуфабриката, норма затраты в поставленных единицах измерения,

учётная стоимость и цена затраты материалов. По отдельности перечисляют все технологические операции и по всякой из их разряд дел, норму времени и зарплаты. В сегментах по затрате материалов и зарплаты производственных трудящихся, не считая такого, предугадывают вспомогательные графы для внесения перемен в общепризнанные мерки по мере получения уведомлений.

По сведениям нормативных карт и конструкторских спецификаций на компоненты оформляют нормативные карты на узлы. В данные карты вносят итоговые данные по расходам материалов и зарплаты на входящие в узел подробности с учётом их применяемости. В случае если в узел входят 3 главные подробности, нормативные издержки на элемент множат на 3 и заносят в нормативную карту узла. Калькуляция по нормативам на продукцию в данных случаях станет представлять собой комплект расходов по входящим в него узлам и составным частям с учётом их применяемости на изделие.

Чтобы упростить процедуру формирования калькуляции нормативной себестоимости взамен нормативных карт на компоненты и узлы целенаправленно наполняют ведомости нормативного комплекта расходов по цехам (см. табл. 1.2).

В подобной ведомости, исходя из применяемости, скапливают нормативные издержки на компоненты и узлы, обрабатываемые или же собираемые в предоставленном цеху. По итоговым сведениям устанавливают нормативную первоначальную стоимость цехового машинного комплекта, означающего долю цеха в расходах на изделие. Ведомость нормативного комплекта оформляют только лишь по прямым расходам.

При этом методе нормативная себестоимость изделия ориентируется как сумма цеховых машинных комплектов.

Нормативная себестоимость применяется для оценки выпуска продукции по цехам и в общем, оценки брака изделий и остатков незавершённого изготовления. Не считая такого, сравнение нормативной себестоимости с плановой разрешает рассуждать о степени выполнения поставленных заданий по

себестоимости. Дело в том, собственно что плановую себестоимость оформляют на квартал или же на год, а нормативную себестоимость – исходя из действительных на начало всякого отчётного периода текущих общепризнанных мерок и нормативов. Значит, на начало года нормативная себестоимость обычно больше среднегодовой плановой себестоимости, вслед за тем помаленьку выравнивается с ней и к концу отчётного периода, иногда ниже плановой себестоимости.

При использовании средств ИКТ данные о нормах затрат, применяемости деталей и узлов, технологическом маршруте обработки переносятся на машинные носители и на их основе составляется машинограммы нормативной себестоимости.

Нормативный метод получил наибольшее распространение на предприятиях машиностроения с крупносерийным и массовым характером производства, а также на предприятиях ряда других отраслей промышленности. При его использовании систематически определяются затраты на производство продукта по действующим нормам и отклонениям от таких норм (экономия или перерасход).

Таблица 1.2

*Ведомость нормативного набора расход по цеху 01 машиностроительного
завода на 1.02. 2017 г.*

Номер детали	Применяемость	Материалы и полуфабрикаты					Зарплата рабочих	
		Легированная сталь		Трансформаторная сталь		Итого материалов	Нормо-Часы	Сумма, Тыс.ман
		Количество кг	Сумма, тыс.ман	Количество, кг	Сумма, тыс.ман			
21724	1	2,7	82	-	-	82	0,2	515
21727	1	-	-	1,1	94	94	0,01	150
21765	1	-	-	1,6	100	100	0,02	190

Источник: Составлено автором на основе условных данных промышленного предприятия

Для выявления фактической себестоимости изделий в критериях нормативного способа по любому изделию или же группе однородных изделий оформляют ведомость сводного учёта расходов на создание за месяцок. В официальных документах предусмотрено несколько вариантов этих ведомостей.

Излишки незавершённого изготовления на начало месяца переносятся из ведомости за предыдущий месяц. В случае если на протяжении предыдущего месяца случились преобразования общепризнанных мерок и эти преобразования были внесены в калькуляцию нормативной себестоимости, оформляется расчёт воздействия перемен. Итоги расчёта по всяким пунктам заносят в ведомость с обратным символом: путём вычитания из остатка на конец месяца величины перемен общепризнанных мерок ориентируется остаток незавершённого изготовления по общепризнанным меркам на начало месяца.

Издержки за месяц, определяемые только лишь по прямым затратам, заносят на базе надлежащих машинограмм. Издержки по браку продукции и итоги инвентаризации (недостатки или же излишки) незавершённого изготовления спишут исходя из общепризнанных мерок по подходящим документам.

Нормативную первоначальную стоимость выпуска готового продукта по заметкам планируют на базе нормативных калькуляций по изделиям, а излишки незавершённого изготовления на конец месяца определяют по сведениям инвентаризации или же оперативного учёта. Впоследствии сего делают балансировку данных по общепризнанным меркам.

В случае если предприятие подключает в нормативную калькуляцию и косвенные затраты (например, общепроизводственные, по составу и эксплуатации оборудования и машин), то эти затраты за месяц по общепризнанным меркам определяют расчётным путём: суммируются нормативные величины списаний и остатков незавершённого изготовления на конец месяца, исключается остаток на начало месяца, а итог заносится в ведомость. Вслед за тем из фактической суммы расходов за месяц вычитают нормативную значение и разницу как аномалия от общепризнанных мерок записывают еще в ведомость.

Заканчивается расчёт списанием отклонений от общепризнанных мерок и переменной общепризнанных мерок.

Необходимо подчеркнуть, собственно что используемые на практике варианты имеют все шансы значимо выделяться от описанного ранее, но все они, как правило, основаны на совместной концепции: выявление отклонений от деятельных общепризнанных мерок и нормативов, по способности, в процессе изготовления продукта; классификация данных отклонений, а еще перемен общепризнанных мерок по причинности и условиям с целью принятия мер и совершенствования изготовления, а не розыска и расправы виноватых. Как раз внедрение инфы для розыска виноватых явилось одним из ведущих моментов,

сдерживающих использование нормативного способа или же его наиглавнейших составляющих на предприятиях.

1.4. Сущность системы «стандарт-кост» управленческого учёта

С начала 20-х годов допущения для вычисления себестоимости единицы изделия, оперативного управления себестоимостью изделий, установления цен, контроля за расходами стали разрабатываться и применяться нормативы вещественных и трудовых расходов. Концепция «стандарт-кост» для государственного учета считается новым способом, но она зародилась в начале XX века. Тезис «стандарт-кост», аналогично большинству мнений, в 1-ое время имело всевозможные названия. В частности, применялись эти определения, «нормативная себестоимость», т.е. скалькулированная как и «сметная себестоимость», сначала и др. Заглавие «стандарт-кост» (Standart-Cost) получило, наибольшее распространение и в широком значении предполагает себестоимость, установленную заблаговременно. Исторически концепция «стандарт-кост» представился прототипом государственной системы нормативного учета [14, с.56; 12].

Отмечу, собственно что, понятие «стандартные издержки» считаются сейчас общепризнанными в деловых сферах везде в мире. Предпосылкой разработки и установления этих принципов (норм, нормативов) в развитых иностранных государствах явилась надобность урегулирования трудностей целесообразной организации труда и управления созданием. Создание общепризнанных мерок-стандартов, формирование нормальных калькуляций до начала изготовления, учёт фактических расходов с выделением отклонений от принципов и приобрели наименование системы «стандарт-кост». Ведущими качествами данной системы считаются обеспечение информацией об ожидаемых производственных расходах, установление стоимости на базе заблаговременно подсчитанной

себестоимости единицы изделия; формирование отчёта о доходах и затратах, с указанием отклонений от нормативов, основаниях и виновниках их появления.

В зависимости от отношения к отображению в учёте производственных расходов наметился отряд используемых способов на 2 главные группы: учёт минувших расходов и отклонений от них. В системе способов учёта расходов на создание и калькулирования систему учёта нормальных расходов не оценивают как самостоятельную и обособившуюся, предполагая её внедрение и в попроцессном и позаказном учёте [15, с.77; 19, с.с. 89-112].

Разработка общепризнанных мерок – принципов, формирование нормальных калькуляций до начала изготовления и учёт фактических расходов с выделением отклонений от стереотипов, систематизированных как общность, приобрели наименование системы «стандарт-кост».

«Стандарт» - численность важных для изготовления единицы продукции вещественных и трудовых расходов или же заблаговременно исчисленные вещественные и трудовые издержки на создание единицы продукции, предложений, работ; «кост» - это валютное выражение производственных расходов на изготовку единицы продукта.

В североамериканской литературе предоставляются различные определения концепции «стандарт-кост», в эту категорию вкладывается различное оглавление. Впрочем, в абсолютно всех случаях данная концепция трактуется как механизм контролирования, направленный на регулировку прямых потерь изготовления.

К плюсам системы «стандарт-кост» следует относить: обеспечение информацией об ожидаемых расходах на создание и реализацию готовой продукции; установление стоимости на базе заблаговременно подсчитанной себестоимости единицы продукта; формирование отчёта о доходах и затратах с выделением отклонений от нормативов и основаниях их появления.

Ожидаемые издержки определяют на базе стереотипов (норм и нормативов), рассчитанных компанией изнутри. Эти стереотипы (принципы) считаются

почвой функционирования системы и открывают её сущность. Вся совокупность стандартов делится на нижеследующие группы:

1. В зависимости от принимаемого уровня цен

- Идеальные: предполагаются самые благоприятные расценки материалов; тарифы на услуги, а также сметные ставки мнимых затрат и ставки на оплату труда.

- Нормальные: рассчитаны по средним ценам на протяжении финансового цикла.

- Текущие: они собственно предусматривают подсчет на базе цен специального учётного периода и ожидаемых, и функционирующих в этот период.

- Базисные: их устанавливают в начале года и они остаются неизменными. Их обычно применяют для исчисления индекса цен.

2. В зависимости от степени использования мощности (силы).

- Теоретические: достигаемые предприятием при неплохом или же безупречном их выполнении. Они считаются целью фирмы, основаны на полном применении мощности (силы), нормированной величине периода развлечений, не предугадывают расходов времени на дефект, простои, недостаток.

- Нормального исполнения: учитывают прогнозируемый умеренный степень напряжённости общепризнанных мерок в перспективе этапа.

3. В зависимости от объёма выпуска продуктов.

Объём выпуска имеет самое главное влияние на расклады в разработке мерок (стандартов).

- Теоретические: они уготованы теоретической мощностью учреждения. Кроме того они либо недостижимы, либо достижимы в единовременном режиме.

- Практические: достигают предприятия при неплохом выполнении, они близки по собственному уровню теоретическим эталонам при неплохом выполнении, основаны на возможно достижимом уровне выпуска и допускаются неминуемые издержки и т.д.

- Предоставленная черта принципов демонстрирует, собственно что в американских компаниях есть различные расклады к установлению этих стереотипов (принципов) по условиям расходов. Впрочем, при всяком раскладе принятые стереотипы (принципы) обобщаются в бухгалтерии в карты нормальной себестоимости до начала процесса изготовления. Карты оформляют по изделиям, заказу по производственным отрядам, принимающим роль в приготовлении сего изделия и заказа.

Концепция «стандарт-кост» означает средства управления прямыми расходами. Применяется некоторое количество разновидностей данной системы. При одном варианте издержки скапливаются на дебете счёта «Производство», и также оцениваются по нормальной себестоимости, например же, как и незавершённое создание.

Суть 2 варианта заключается в том, собственно что издержки, обобщённые на дебете счёта «Затраты», оцениваются по фактической цене, а с кредита списывается готовая продукция по нормальной цене. Незавершённое создание рассматривают по нормальной цене с учётом отклонений (аномалий) от существующих расходов в ту или же другую сторону.

Отличия фактических расходов от нормальных южноамериканские компании, как правило, не относят на себестоимость, а спишут на счёт «Реализация продукта, дел, услуг».

В зависимости от объемов фирмы координацию дел по формированию системы «стандарт-кост», определению стереотипов (принципов) для применения, выявлению отклонений от стереотипов (принципов) и способу их списания воплотит в жизнь контролёр или же комитет, входящий посредники всех отрядов, связанных с системой «стандарт-кост». В более больших компаниях формируется подраздел принципов (стереотипов), где сосредоточена вся работа по принципам (эталонам), их составлению, внесению в них перемен, учёту и так далее.

Система «стандарт-кост» в отличие от иных, используемых на практике систем учёта расходов, содержит собственные свойственные особенности. Для начала, почвой выявления отклонений от стереотипов (принципов) в процессе расходования средств, считаются бухгалтерские записи на особых счетах, а никак не документирование. Перед менеджерами стоит задача не документировать отличия, а не допускать их. Во-2-х, не все фирмы отображают в бухгалтерском учёте обнаруженные отличия, а только те из них, которыми пользуются нынешние принципы. Третьей особенностью в части отображения отклонений от стереотипов считается выделение особых синтетических счетов с целью учёта отклонений – по заметкам (пунктам) калькуляции, по моментам отклонений.

Эти особенности концепции «стандарт-кост» значат, собственно что, в целях управления расходами всякий раз рассматриваются, как немаловажны эти отличия, дабы принимать их во внимание, собственно что, они демонстрируют, при заключении каких задач они имеют все шансы быть использованы; значимость обнаруженных отклонений в анализе расходов на создание.

Глава II. Общая концепция анализа отклонений в условиях применения нормативного учёта расходов и системы «стандарт-кост»: сходство и отличительные особенности

2.1. Анализ отклонений в системе «стандарт-кост» и его значение в контроле и управлении производственными затратами

Использование иностранного опыта, в частности исследование системы «стандарт-кост», дает возможность улучшить нормативный способ учета.

Ключевая аксиома «стандарт-кост» - это фактические характеристики расходов всякий раз превосходят нормативные, потому что норма – это наименьшие издержки для данных критерий, а в реальности, учёт произведен в фиксации (закреплении) большого количества отклонений. В случае если же отклонений не появилось или же фактические издержки меньше нормативных, то это означает, собственно что была определена не максимально невысокая норма расходов и её надо изменить, то есть убавить. В системе «стандарт-кост» нельзя перевыполнить бизнес-план. Всевозможные издержки в сопоставлении с общепризнанными мерками приводят к перерасходу средств, исследование коих считается источником инфы о неиспользованных ресурсах фирмы, его потенциале и неоправданных расходах [15, с.77; 19, с.с. 89-112].

Учёт расходов по общепризнанным меркам и нормативам, а ключевое - выявление отклонений от общепризнанных мерок, связаны с пространствами появления расходов, а означает, с созданием центров расходов, центров выгоды, центров ответственности. На мой взгляд, локализация расходов на создание по отдельным типам продукции (заказам), центрам расходов и центрам ответственности повысит их аналитичность. Так как учёт имеет возможность быть надежным и оперативным только лишь при условии отображения в нём результатов деятельности отдельных цехов, производств, участков. Аналогичный учёт считается противовесом обезличенному учёту,

порождающему безответственность и имеющему пространство на государственных предприятиях. Обеспечивая отображение, скопление и исследование инфы о расходах, он даёт вероятность расценивать и держать под контролем итоги работы структурных единиц и определенных серьезных лиц (менеджеров, боссов цехов, служб и т.д.), например как разрешает им практически сразу задумывать и непрерывнодержать под контролем работу на своём участке изготовления по понижению значения расходов, вовремя выявляя и решая этим образом образующиеся трудности.

Но в базу обоих способов: и нормативного и «стандарт-кост» положена 1 общая мысль – утверждение нормативов, обнаружение и учёт отклонений, чтобы обнаружить и уничтожения задач в производстве, но меж ними наличествует ряд различий.

Главная задачка, которую ставит перед собой система «стандарт-кост» - это учет утрат и отклонений в выгоды фирмы. В ее базе лежит точное, жесткое установление общепризнанных мерок расходов энергии, материалов, труда, рабочего времени, получки и всех иных затрат, связанных с созданием какой-нибудь продукции или же полуфабрикатов. При этом поставленные общепризнанные мерки невозможно перевыполнить. Выполнение их, в том числе и на 80 % значит удачную работу. Превышение общепризнанных мерок значит, собственно, что она была установлена неверно.

В критериях системы «стандарт-кост» стереотипы (принципы) рассчитываются не только лишь для производственной себестоимости, но еще и для всех других моментов, влияющих на доходность, к примеру, для размеров продаж, для платных и административных затрат и т.п. Задача данной системы — верно и вовремя высчитать эти отличия и записать их на счетах учета.

На первом рубеже подвергают анализу отличия по материалам. Как отмечалось ранее, обычная цена потребленных материалов находится в зависимости от 2-ух моментов — обычного затрата материала на единицу продукции и нормальной стоимости на него. Ориентируется аномалия

фактических расходов от нормальных под воздействием 2-ух моментов — тарифов на материалы и удельного затраты материалов, т.е. расходов на единицу продукции.

Дальше рассчитывается совокупное изменение затрат материала с учетом обоих моментов. Совокупная аномалия по материалам – это разница меж фактическими расходами на материал и стандартными расходами с учетом существующего выпуска продукта.

Второй ступенью расчетов считается выявление отклонений существующих трудозатрат от нормальных и установление оснований их появления.

На 3-ем этапе рассчитываются отличия от общепризнанных мерок практически затратных (косвенных) затрат.

Целью расчетов считается исследование и контроль работы цеха, обязательного за выпуск продукции. Впрочем, последний экономический показатель – выгода – находится в зависимости не только лишь от величины потраченных на создание ресурсов, но и от удачной работы иного центра ответственности – отдела реализована. Вследствие этого расчеты завершаются анализом отклонений показателя прибыльности от реализации продукции от сметной значимости. Совокупная аномалия сего показателя (ΔQ) исчисляется как разницу меж фактической прибылью, конкретной на основе нормативных потерь, и сметной прибылью, еще рассчитанной на базе нормативных потерь.

Бухгалтер-аналитик имеет возможность предположить полученную информацию управлению в форме итоговой таблицы. Эта информация наглядна для восприятия и просто читается всяким менеджером, который даже не владеет бухгалтерским учетом. Предоставленная информация разрешает увязать ожидаемую выгоду с практически достигнутой. С этой целью, к сметной выгоде добавляют все подходящие отличия и вычитают не подходящие.

Одно из ведущих превосходств системы «стандарт-кост» произведено в том, собственно что при верной ее постановке потребуются младший бухгалтерский штат, чем при учете минувших расходов, так как в рамках данной системы учет

проводится согласно принципу исключений (изъятий), то есть предусматриваются только отличия от стереотипов. Чем стабильнее трудится предприятие и чем больше стандартизированы производственные процессы, что наименее трудозатратным делается учет и калькулирование.

В случае если предприятие содержит общее или же крупносерийное создание, спецификации на материалы для всех подробностей, пользуется сдельную плату труда и стандартизацию всех процессов производства, то в критериях системы «стандарт-кост» бухгалтерия объединяется к учету и выявлению малозначительных отклонений от стереотипов.

Предприятие, в котором все производственные операции оплачиваются согласно сдельной форме, а все без исключения использованные материалы отпускаются только по спецификациям, более адаптировано с целью фактического использования концепции «стандарт-кост». При данной надобности учета заработной платы ведущих производственных трудящихся теряется, потому что сдельная работа сама уже отдельно стандартизирована. Процесс учета расходов и калькулирования в данном случае объединяется к: записи отклонений от нормальных тарифов на поступающие материалы; определению цены брака; сравнению реальных мнимых затрат с типовыми.

2.2. Учет и исследование отклонений от общепризнанных мерок непосредственных вещественных и трудовых расходов на производство в условиях создания нормативного учёта расходов

В себестоимости готовой продукции большое количество отклонений имеется по вещественным расходам. Отличия связаны прежде всего с подменой материалов 1-го типа и типоразмеров иным, технологическими потерями и т.д. Отпуск материалов со складов вещественных ценностей на создание на заводе

исполняется на основании лимитно-заборных карт. Внеплановый (сверхнормативный) отпуск и подмена материалов оформляются выпиской разового запроса с красноватой полосой. Но только лишь по складским документам нельзя квалифицировать фактические затраты материалов на создание по направленностям расходов, например как металл, приобретенный по лимитно-заборной карте на одно изделие, в производстве нередко применяется для приготовления иного. Только верная организация учёта фактических затрат материалов даёт вероятность вовремя обнаружить резервы, ставить отличия от общепризнанных мерок затрат вещественных ценностей и на их основании улучшать деятельные общепризнанные мерки.

Есть надлежащие способы выявления отклонений от общепризнанных мерок: документальное оформление отклонений от общепризнанных мерок (оформление сигнальной документации), партионная раскройка материалов (оформление раскройных листов, карт) подготовительный расчёт по фактической рецептуре (литейное производство) и техническая расплата с использованием инвентаризации (инвентарный метод).

Разберем суть данных методик подробнее.

Метод документирования реализован на выявлении отклонений существующих затрат материалов от поставленных общепризнанных мерок. Ведомо, собственно что важная доля отклонений от общепризнанных мерок по материалам, как правило, появляется по причине немерности и некондиционности материалов, их подмены, а еще в итоге неверного их применения в производстве, вследствие чего возрастает затраты металла на изготовление изделия, растёт трудозатратность его обработки и загрузка оснащения и в то же время возрастают отходы материалов в форме стружки, обрезков и т.д. Эти же отличия нередко появляются по причине некондиционности материалов.

К отклонениям от общепризнанных мерок относят еще подмену 1-го типа материала иным по причине временной недоступности требуемого по спецификации или же технологическому процессу материала на базе фирмы, а

еще внедрение полновесного материала в обмен отходов. Во множестве случаев эти подмены приводят к лишним затратам материалов на единицу продукта или же наращиванию ее себестоимости по причине разности в тарифах на материалы.

Отклонениями нужно считать и отпуск материалов сверх поставленных общепризнанных мерок при условии, в случае если численность отпускаемого материала в момент выдачи имеет возможность быть буквально определено на вырабатываемую численность продукции.

Как правило, всевозможные типы отклонений от общепризнанных мерок повсякому подлежат оформлению в изначальных документах. Так, при отпуске материалов, не надлежащих спецификациям и технологическому процессу изготовления по причине немерности или же некондиционности сырья и материалов и иных оснований, определение отклонений как в связи с лишней тратой зарплаты и материалов на единицу продукта, например и различием в тарифах выполняется, как правило, именно в документах на отпуск материалов на создание. В них, как правило, показывают величину отклонений от общепризнанных мерок по численности и цены на численность продукции, на изготовку которого отпускаются сырье и материалы, предпосылки и организаторов (при экономии) или же виновников (при перерасходе) данных отклонений в момент отпуска материалов на создание. Например, как внедрение немерных, некондиционных и аналогичных им материалов воздействует на численность и качество выпускаемой продукции, в документах планируют не только лишь отличия от общепризнанных мерок в количественном и стоимостном выражении, но и вероятный выход продукции.

При разовых сменах 1-го типа материалов иным по причине недоступности на складах, по производственным и другим основаниям, материалы отпускаются по например, именуемым сигнальным документам (притязанием на подмену, актам на подмену, нарядам-заказам и др.), которые выписываются службами, соответственно отвечающими за обеспечение и создание продукции, в момент

появления надобности подмены материала. В сигнальных документах указываются предпосылки подмены (отсутствие материалов на базе, несоблюдение технологического режима и др.), величина отклонений по численности и цене из расчета отпущенного материала, виновники обмена и отклонений (отдел обеспечения, отдел головного конструктора, власть цеха, определенный пролетарий и т.д.). В этом же порядке, как правило, переоформляют сверхлимитный отпуск материалов в связи с перерасходом их, перевыполнением намерения выпуска продукта и т.д.

Время от времени, на основании данных учета цеха, обязаны составляться доклады об отклонениях затрат материалов от деятельных общепризнанных мерок, что, к огорчению, на исследуемом заводе не делается. Для основательного анализа воздействия на себестоимость продукции отклонений затрат материалов от общепризнанных мерок важно объединение их по основаниям и виновникам. В литейных и кузнечных цехах рекомендовано использовать надлежащую группировку оснований отклонений от общепризнанных мерок по затратам материалов: (см.табл. 2.2).

Таблица 2.2

Причины отклонений от общепризнанных мерок расхода материалов

Шифр	Причины отклонений от общепризнанных мерок по расходу материалов
31	Несоответствие материалов техническим условиям
32	Замена материалов из-за отсутствия их на складе
33	Неправильный раскрой
34	Изготовление деталей взамен получаемых от поставщиков
35	Использование отходов взамен полноценного материала
36	Использование полноценного материала взамен отходов
37	На восстановление брака
38	Изменение цены на материалы
39	Прочие причины

Источник: Составлено автором на основе [12, 13, 14]

Таблица 2.3

*Номенклатура и шифры виновников отклонений от общепризнанных мерок по
расходу материалов*

Шифр	Номенклатура виновников отклонений от общепризнанных мерок по расходу материалов
01	Администрация цеха
02	Производственные рабочие цеха
03	Рабочие служб цеха
04	Другие цеха завода
05	Отделы заводоуправления
06	Поставщики материалов
07	Прочие виновники

Источник: Составлено автором на основе [12, 13, 14]

Рассмотренные на протяжении месяца отличия от деятельных общепризнанных мерок по материалам группируются по основаниям и виновникам.

Для основательного анализа отклонений от общепризнанных мерок каждый месяц оформляется доклад об отклонениях от общепризнанных мерок. Далее идет метод учета и контроля за расходом материалов - метод партийного раскроя. Как правило, по партийной методике на заводе выявляются отличия от общепризнанных мерок затрат материалов на подробности по листовому прокату, подвергающемуся раскрою на компоненты и иные заготовки частей продукции.

Как и при документировании, организация учета и контроля применения материалов на первых операциях их обработки – приготовлении заготовлений и компонентов – по методике партийного раскроя находится в зависимости от способа изготовления данных заготовлений и компонентов. Организация учета, не считая такого, находится в зависимости от номенклатуры заготовлений,

компонентов и изделий, вырабатываемых из начального материала по 1 из обозначенных способов. Так, из одной партии материала возможно приготовить компоненты 1-го или же нескольких названий для 1-го или же нескольких обликов продукции. В то же время нередки случаи, когда из нескольких типов материалов, комплектующих партию, производят компоненты 1-го или же нескольких названий. В зависимости от сего уточняются методы учета и контроля применения материалов в производстве продукции.

Как правило, выдачу со складов подлежащей раскрою партии материалов изготавливают по лимитно-заборным картам с одновременной записью выданного числа материала в надлежащие бумаги, в коих отображается выработка и разрезание компонентов. Этими документами, как правило, считаются раскройные листы. Раскройный лист выписывается на партию материала, нужного примирительно технологическому процессу на изготовку запланированной величины элементов.

В данном документе планируют фактические затраты материалов на изготовку компонентов и определяют итог раскроя – экономию или же перерасход, т.е. отличия от поставленных общепризнанных мерок, численность отходов, их состав, а еще издержки от брака (если они имели место). Отличия по основаниям, организаторам (при экономии) или же виновникам (при перерасходе) уточняются компетентными должностными лицами и указываются в раскройном листе по всякому основанию порознь. Вдобавок указываются количественные и стоимостные отличия, шифры оснований и виновников. Тем временем в раскройном листе определяют выработку рабочего по норме и практически, его доход и отличия трудовых расходов от общепризнанных мерок.

При раскрое или же штамповке материала на заготовления и элементы, требующие в последующем обработки по технологическим операциям, на множестве предприятиях для учета расходования материалов и выработки используются маршрутные листы. В данных документах отображают перемещение материалов (заготовок, деталей), сопоставляют фактические

затраты с затратами по общепризнанным меркам и выявляют отличия от общепризнанных мерок, пооперационную выработку рабочими пригодных изделий и дефекты, отличия от общепризнанных мерок по трудовым расходам, а еще показывают численность принятых ОТК пригодных изделий и сданных на склад. Маршрутные листы для учета применения материалов и выработки трудящихся целенаправленно использовать при приготовлении маленьких партий больших и среднегабаритных компонентов, когда пооперационная приемка компонентов без особенных проблем выполняется от 1 до последней операции.

3-ий метод учета и контроля за внедрением материалов в производстве – метод технического расчета с использованием инвентаризации (инвентарный метод). Инвентарный способ вплотную связан со следующей организацией учета фактического включения и выработки элементов по операциям, в каких используются сырье и материалы в производстве, и проведения проверок (инвентаризации) остатков (излишков) сырья и материалов.

Инвентарный способ учета применения сырья и материалов, как правило, необходимо использовать по отдельным участкам, бригадам, агрегатам, трудящимся пространствам, а еще стадиям, фазам, процессам или же переделам применительно к технологии производственного процесса, типу и тенденции изготовления и условиям его организации, типу и особенностям применяемых сырья и материалов. Более рациональна его организация по пространствам конкретного применения (расхода) материалов, отдельным типам материалов и за краткие промежутки времени. При всех вариантах инвентарного способа безусловно нужна инвентаризация остатков неиспользованных сырья и материалов на трудящихся пространствах, в агрегатах, устройствах и что аналогичных пространствах их нахождения в этап технологического или же производственного процесса перевоплощения их в готовую продукцию.

При инвентарном способе фактические затраты конкретных типов материалов и сырья на создание продукции ориентируется как разница меж

поступлением сырья и материалов за отчетный тайм с учетом остатков их на начало отчетного времени и излишками сырья и материалов на конец отчетной стадии по сведениям инвентаризации.

Как свидетельствуют проведенные исследования, на промышленных предприятиях, главным образом, применяется инвентарный способ, являющийся наименее современным и больше пассивным по сопоставлению с другими способами. Жаль, что не достаточно интереса уделяется такой функциональной методике контроля за расходом материалов в производстве, как партионный метод. Изредка применяется и способ документированного отличия от общепризнанных мерок, собственно, что в целом понижает качество контроля за внедрением вещественных ресурсов.

Нередки и случаи комбинирования способов: например способ документального оформления почаше всего используется в увязке со способом партионного раскря или же инвентарным.

Отличия от общепризнанных мерок заработной платы появляются при оплате дел, не предусмотренных технологическим ходом, и всевозможных доплатах к главным сдельным расценкам.

Отклонения от затрат по сдельной заработной плате трудящихся относятся на надлежащие типы продукции прямым путём, по повременной заработной плате – пропорционально заработной плате по общепризнанным меркам.

Предпосылки отклонений по получке: сверхурочные работы сдельщиков, внутрисменные простои по причине поломке оснащения, недоступности материалов и т.д., выполнение операций, которые не предусматриваются технологическим ходом. Коды этих отклонений, как несоответствие количества повременщиков проекту, несоответствие разряда рабочего разрядности работы, указываются в изначальных документах по учёту выработки. Эти отличия выявляются в процессе анализа данных учётных регистров.

В целях обобщения, группировки и анализа отклонений от общих расходов по заработной плате на предприятиях обязательным является разработка списка

оснований и виновников отклонений, впрочем, как продемонстрировало проведённое изучение, на предприятиях изредка встречается подобный перечень.

Виновниками отклонений от общих расходов по заработной плате считаются поставщики сырья, материалов и полуфабрикатов, иные цехи, власть цеха, отделы и службы, трудящиеся. Вместе с тем, особенности выявления, учёта и рассредотачивания отклонений от общих расходов по заработной плате находятся в зависимости от специфичности технологического процесса. Отличия по заработной плате выявляются еще расчётным путём в ведомости учёта расходов и выпуска главного изготовления. Учёт выработки является базисом для определения объёма произведенных дел, заработной платы, причитающейся производственной бригаде и отдельным её членам и пр.

Не считая такого, отклонения от норм выработки и заработной платы появляются в итоге простоев, наладки образцов, недостатка материалов, работы во внеурочное время и по иным основаниям.

Отклонения от норм выработки и заработной платы отражаются каждый месяц в рапорте о выработке с указанием изначальных документов (простойный листик и листик на отклонения).

Учёт выработки ведущих производственных трудящихся ведётся в рапорте о выработке, который оформляется в конце всякого дежурства мастером.

На промышленных предприятиях отклонения от норм выработки и заработной платы предусматриваются практически сразу и оформляются надлежащими документами.

2.3. Сходства и отличия концепции «стандарт-кост» и нормативного способа учёта расходов на производство

Невзирая на большое количество объектов учета издержки возможно изучать 2-мя способами — фактическим и способом учета нормативных расходов.

Учет фактических расходов — это способ поочередного скопления данных о практически выработанных издержках без отображения в учете данных о величине их по деятельным общепризнанным меркам.

Нормативный способ учета подразумевает подготовительное определение нормативных расходов по процессам, операциям, объектам с выявлением в ходе изготовления отклонений от нормативных расходов. Фактические издержки вычисляются алгебраическим сложением расходов по нормам и отклонений от них. Воспользовавшись данным способом, бухгалтер работает с нормативной себестоимостью, а также с отклонениями от нее.

Оба способа ориентированы на выявление и отображение в конечном итоге фактической себестоимости продукта, однако 1-ый — методом конкретного учета расходов, а 2 — сквозь отклонения от норм.

Способ учета фактических расходов и калькулирования существующей себестоимости, считается классическим и более общераспространенным на государственных учреждениях. Учет фактических расходов на создание основывается на следующих принципах:

- абсолютное и документально-оформленное отображение изначальных расходов на создание в системе счетов бухучета;
- их учетная регистрация в момент появления в процессе производства; локализация расходов по типам производств, тенденции затрат, пространствам появления, объектам учета и носителям расходов;
- отнесение практически выработанных расходов на объекты их учета и калькулирования;

- сопоставление фактических характеристик с плановыми.

Ещё в истоке XX в. этот способ стал критиковаться со стороны ученых-экономистов. Таким образом, Г.Эмерсон упоминал данный вопрос в собственной книжке «Производительность труда как база оперативной работы и зарплаты». В главе, затрагивающей учет себестоимости, Эмерсон акцентировал внимание на медлительность учета при данной системе, а еще неточность получаемых числовых информации о себестоимости как следствие «смещения производственных расходов с привходящими (случайными) затратами, которые не имеют в том числе и самого отдаленного дела к себестоимости». По воззрению экономиста, ведущий дефект «исторического» учета себестоимости заключается в том, собственно что данный учет вообще не содержит практически никакого значения в качестве орудия для уничтожения утрат. Другими дефектами «исторического» учета себестоимости считаются:

- неоперативное обеспечение управляющего персонала бухинформацией;
- данные о цене изделий даются только через определенное время по завершении периода, на протяжении которого производился заказ;
- при недостатке принципов (норм), единый метод применения бухгалтерских данных для анализа производительности изготовления заключается в сравнении себестоимости всякой дальнейшей операции с подобной предшествующей.

Вдобавок, как правило, непросто формулировать, была ли себестоимость предшествующей операции высока или же нет; предоставленная система не делает практически никаких посылов для отчетливого выявления ведущих моментов изготовления и не концентрирует интерес управляющих на его ключевых дефектах. Управляющие же не имеют все шансы вдумываться во все производственные детали и понимать в соотношениях единичных чисел; учет «исторической», то есть фактической себестоимости трудоемкой, и вследствие чего, как оказалось, является слишком дорогим.

Впрочем, ведущий дефект сего способа в том, что, используя его, нельзя практически сразу говорить администрации о непродуктивных потерях

материалов и труда, которые возможно было бы убрать методом принятия критических мер.

Отсюда следует, что учет «исторических» расходов ликвидирует вероятность оперативного контроля за внедрением ресурсов, выявления и уничтожения оснований перерасхода и дефектов в организации изготовления, нарушений технологических процессов, исследования и мобилизации внутрипроизводственных запасов. Ценностное представление итогов производственной работы искажается под воздействием всевозможных конъюнктурных шатаний, которые не дают буквально квалифицировать в любом определенном случае, как ту или же другую переменную себестоимости, которая обоснована успешностью работы самой фирмы и его отдельных отрядов, и как оно вызвано посторонними основаниями — удорожанием материалов или же подъемом иных затрат, не зависящих от фирмы. Все это предназначает невсеобъемлемость применения предоставленного вида учета для принятия управленческих заключений, воплощения своевременного внутрихозяйственного бухконтроля. Вследствие этого наиболее прогрессивными становятся варианты учета нормативных расходов, в особенности в критериях рыночных отношений и конкуренции.

Учет организуется этим образом, дабы все нынешние издержки подразделить на затраты по общепризнанным меркам и отличия от общепризнанных мерок. Данные об обнаруженных отклонениях дают возможность регулировать себестоимость изделия и совместно с этим калькулировать фактическую (существующую) себестоимость методом добавления к нормативной себестоимости (вычитания из нее) соответственного процента отклонений от общепризнанных мерок по всяким пунктам. Этот способ разрешает, не дожидаясь конца месяца, владеть фактической себестоимостью изделий (как алгебраическую необходимую сумму нормативной себестоимости и отклонений от общепризнанных мерок и их изменений), а еще периодически разбирать предпосылки отклонений и обнаруживать их виновников. Системное

документирование аномалий (отклонений) от общепризнанных мерок разрешает ставить предпосылки отклонений в момент их появления, за это время как при иных способах, в частности при «историческом» раскладе к калькулированию, предпосылки и виновники отклонений, в случае если выявляются, то впоследствии составления калькуляции себестоимости. Главные основы нормативного способа учета, как уже отмечалось ранее, сводятся к грядущему:

1. Предварительное формирование нормативной калькуляции себестоимости по любому изделию на базе деятельных на предприятии общепризнанных мерок и смет. Этот принцип имеет возможность быть продан только при наличии у фирмы нормативной базы, которая содержит нормативные, сметные характеристики, которые рассчитываются на основании первичной научно-технической, конструкторской, экономической и административной документации и применяемые для всевозможных дел управления, а также определения нормативных сумм расходов на производственные и платные процессы, ограничения отпуска на создание и на домашние цели вещественных и топливно-энергетических ресурсов, кроме того расчетов фондов оплаты труда, количества персонала, смет затрат на хранение аппарата управления, планов отпускных тарифов и т.п. Наряду с этим, в практике срабатывают только отдельные отрывки нормативной базы.

2. Ведение на протяжении месяца учета перемен деятельных общепризнанных мерок с целью исправления нормативной себестоимости, а также установления воздействия данных перемен на себестоимость продукции и производительности событий, послуживших предпосылкой перемен общепризнанных мерок.

3. Учет фактических расходов на протяжении месяца с делением их на затраты по общепризнанным меркам и отличия от общепризнанных мерок.

4. Установление и исследование оснований, а еще критерий возникновения отклонений от общепризнанных мерок по источникам их появления.

5. Установление фактической себестоимости выпущенных продуктов в качестве суммы нормативной себестоимости, отклонений от общепризнанных мерок и перемен общепризнанных мерок.

Соблюдение такого метода учета и расчетов, но и считается очень трудозатратным ходом, но в то же время, разрешает получить достоверную информацию о расходах, применимую для дальнейшего анализа и контроля.

Вероятны трансформации нормативного способа: абсолютный и неполный учет нормативных расходов. Ранее речь шла об организации совершенного учета.

Неполный учет нормативных расходов считается наименее четким и наименее трудозатратным способом. При данном виде учета под стандартизацию попадают только прямые издержки и нормативная калькуляция оформляется только лишь по ним.

Иные облегченные варианты нормативного способа учета имеют все шансы основываться на надлежащих положениях: оставшуюся часть незавершенного изготовления при изменении общепризнанных мерок не пересчитывают, а все трансформации общепризнанных мерок и отличия от их относят на себестоимость готовых продуктов; при незначительности перемен общепризнанных мерок в направлении отчетного периода их самостоятельный учет не организуют, а оценивают совместно с отклонениями от общепризнанных мерок. Похожие упрощения значимо понижают эффективность нормативного способа, качество приобретенной инфы.

Практика показывает иные дефекты в применении нормативного способа учета. Очень часто они состоят в неправильном учете отклонений фактических расходов от общепризнанных мерок: отличия выявляются расчетами за долгие этапы, не всякий раз документируются, проводится их укрупненный учет без определения оснований и виновников, немаловажны суммы неучтенных отклонений от общепризнанных мерок и т.д. Заставляют основательно доработать используемые предприятием нормативные базы. Как демонстрирует

практическая деятельность, применяемые основы оказываются не совсем полными не только лишь для оценки свойства работы запасных отрядов, но и для ведущих цехов фирмы. Нормативные базы для энергетических, транспортных, ремонтно-строительных и опытных отрядов очень часто вообще отсутствуют.

Внедрение иностранного навыка в данной сфере, в частности изучение системы «стандарт-кост», разрешает усовершенствовать нормативный способ учета.

Ключевой постулат «стандарт-кост» - фактические характеристики расходов всякий раз превосходят нормативные, потому что норма – это наименьшие издержки для данных критерий, а в реальности, учёт заключается в закреплении большого количества отклонений. В случае если же отклонений не появилось или же фактические издержки меньше нормативных, то это означает, собственно что, была определена невероятно невысокая норма расходов и её надо изменить, то есть убавить. В системе «стандарт-кост» нельзя перевыполнить бизнес-план. Всевозможные издержки в сопоставлении с общепризнанными мерками приводят к перерасходу средств, исследование коих считается источником инфы о неиспользованных ресурсах фирмы, его потенциале и неоправданных расходах.

Учёт расходов по общепризнанным меркам и нормативам, а ключевое - выявление отклонений от общепризнанных мерок, связаны с источниками появления расходов, то есть с созданием центров расходов, центров выгоды, центров ответственности. На наш взгляд, локализация расходов на создание по отдельным типам продукции (заказам), центрам расходов и центрам ответственности повысит их аналитичность. Так как учёт имеет возможность быть надежным и оперативным только лишь при условии отображения в нём итогов деятельности отдельных производств, участков, цехов. Аналогичный учёт считается противовесом обезличенному учёту, который порождает безответственность и занимает позицию на муниципальных предприятиях. Обеспечивая отображение, скопление и исследование инфы о расходах, он даёт

вероятность расценивать и держать под контролем итоги работы структурных единиц и определенных серьезных лиц (менеджеров, боссов цехов, служб и т.д.), потому, что разрешает им практически сразу задумывать и непрерывно держать под контролем работу на своём участке изготовления по понижению значения расходов, вовремя выявляя и решая этим образом образующиеся трудности.

Но в базу обоих способов: и нормативного и «стандарт-кост» положена 1 общая мысль формирование нормативов, обнаружение и учёт отклонений для обнаружения и уничтожения задач в производстве, но меж ними наличествует ряд различий.

Система «стандарт-кост» ставит основной своей задачей - учет утрат и отклонений в выгоды фирмы. В ее базе лежит точное, жесткое установление общепризнанных мерок расходов материалов, рабочего времени, энергии, труда, заработной платы и всех иных затрат, связанных с созданием какой-нибудь продукции или же полуфабрикатов. При этом, поставленные общепризнанные мерки невозможно перевыполнить. Выполнение их, в том числе и на 80 % значит удачную работу. Превышение общепризнанных мерок значит, собственно что, она была установлена неверно.

В критериях системы «стандарт-кост» принципы рассчитываются не только лишь для производственной себестоимости, но еще и для всех других моментов, влияющих на доходность, к примеру, для размеров продаж, для платных и административных затрат и т.д. Задача системы «стандарт-кост» — верно и вовремя высчитать эти отличия и записать их на счетах бухучета.

Одно из ведущих превосходств системы «стандарт-кост» произведено в том, собственно что, при верной ее постановке потребуется младший бухгалтерский штат, чем при учете минувших расходов, так как в рамках данной системы учет проводится согласно принципу исключений (изъятий), т.е. предусматриваются только отличия от принципов. Чем стабильнее трудится предприятие и чем

больше стандартизированы производственные процессы, что наименее трудозатратным делается учет и калькулирование.

В случае если предприятие содержит общее или же крупносерийное создание, спецификации на материалы для всех компонентов, пользуется сдельной платой труда и стандартизацией всех производственных процессов, то в критериях системы «стандарт-кост» бухработа объединяется к учету и выявлению малозначительных отклонений от принципов. Следовательно, возможно признать, собственно что, учет «исторической» (фактической) себестоимости на предприятии с трудной и стандартизированной продукцией не имеет возможность предоставить такового эффекта, какой достигается при использовании системы «стандарт-кост».

Более значимые различия меж нормативным способом и системой «стандарт-кост» представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Сравнение нормативного способа и системы «стандарт-кост»

✓ Область сравнения	✓ «Стандарт-кост»	✓ Нормативный метод
✓ Учет изменений норм	✓ Текущий учет изменений норм не ведется	✓ Ведется в разрезе причин и инициаторов
✓ Учет отклонений от норм прямых расходов	Отличия документируются и относятся на виноватых и денежные итоги	Отличия документируются и относятся на виноватых и денежные итоги
✓ Учет отклонений от норм косвенных расходов	✓ Косвенные затраты относятся на себестоимость в пределах мерок, отличия выявляются с учетом размера изготовления и относятся на итоги экономической работы	✓ Косвенные затраты относятся на себестоимость в сумме практически выработанных расходов, отличия относятся на потери изготовления
✓ Степень регламентации	✓ Нерегламентирован, не содержит единственного способа установления стандартов и ведения учетных регистров	✓ Регламентирован, разработаны совместные и отраслевые стандарты и общепризнанные мерки
✓ Варианты ведения учета	✓ Учет расходов, выпуска продукции и незавершенного изготовления проводится по нормальной себестоимости. Издержки на создание предусматриваются по фактическим затратам, выпуск продукции — по нормативным, остаток незавершенного изготовления — по стандартам с учетом отклонений	Незавершенное создание и выпуск продукции оцениваются по общепризнанным меркам на начало года, в текущем учете отличаются от общепризнанных мерок. Незавершенное создание и выпуск продукции оцениваются по общепризнанным меркам на начало года, в текущем учете выявляются отличия от намерения. Все потери предусматриваются по текущим общепризнанным меркам

Источник: Составлено автором на основе [11,12,14,15].

Сопоставление данных способов разрешает устроить надлежащие выводы:

- Оба способа предусматривают издержки в пределах норм расходов
- Оба способа подразумевают учет полных расходов.

В учете по способу «стандарт-кост» затраты сверх поставленных норм расходов относятся на виноватых лиц или же на итоги финансово-хозяйственной работы и не подключаются в издержки на создание, как при нормативном способе.

В критериях «стандарт-кост» перемена норм расходов в текущем учете не ожидается. При нормативном способе это вполне вероятно.

По сравнению с «стандарт-кост», система нормативного учета не направлена на процесс реализации, а сосредоточена на производстве, и вследствие того не разрешает аргументировать стоимости.

При нормативном способе учета в общем размере отклонений на учетные приходится 5—10%, соответственно на неучтенные 90—95%. Исследование себестоимости ведется по сконструированным показателям, которые не подтверждены данными бухучета. У него нет какого-то оперативного смысла и носит фрагментарный характер дальнейшего исторического обзора. Способ документации расходов и прибылей не разрешает отчетливо и практически сразу разбирать денежные итоги.

Наконец, при нормативном способе учета формируется система на техническом уровне обоснованных общепризнанных мерок и нормативов, сначала разрабатываются нормативные калькуляции продукции и их составных частей, выявляются и предусматриваются отличия расходов от общепризнанных мерок и нормативов, предусматриваются конфигурации общепризнанных мерок. В реальное время внедрение нормативного способа считается современной задачей, например как на множестве предприятиях возможно выявить дефекты в применении вещественных и трудовых ресурсов, в организации изготовления, снабжении, нормировании и обнаружить имеющиеся внутренние запасы. Выявляя отличия, их предпосылки и виновников, заостряется интерес, где появились проблемы и сколько возможно потерять в любом определенном случае, а самое ключевое, собственно что, возможно устроить, дабы этих утрат не было. Вследствие этого только лишь нормативный способ учета расходов на

создание выделяет вероятность того, что в ходе изготовления держать под контролем издержки, действующие на себестоимость продукции и брать на себя надлежащие заключения.

2.4. Возможности внедрения отдельных слагаемых системы «стандарт-кост» в условиях наших предприятий

Как демонстрирует практика, система нормативного учёта и контроля считается более универсальной. Его универсальность заключается в его взаимодействии с другими способами, собственно что, обуславливает появление позаказно-нормативного, попередельно-нормативного, поиздельно-нормативного способов учёта расходов. Вследствие этого, по моему мнению, было бы больше верным иметь в виду нормативный вариант учёта в качестве составной и обязательной части организации учёта при всяком способе учёта производственных расходов.

В реальности на ряде машиностроительных заводов в организации учёта расходов, а также и на исследуемом заводе есть дефекты: это, в первую очередь, касается инвентарного способа учёта применения материалов в производстве; неполного документирования отклонений от общепризнанных мерок затрат; их укрупнённого учёта без определения оснований и виновников и др. Отрицательное воздействие оказывают и иные предпосылки, которые не всякий раз предусматриваются при вероятной организации нормативного учёта: недооценка смысла оперативного учёта и контроля потерь изготовления для целей оперативного управления; недоступность связи системы технической подготовки изготовления со способами учёта расходов на производство; запоздалая организация сбора и обработки инфы о расходах.

Понятно, собственно что, ликвидация перечисленных дефектов считается нелёгким делом и настоятельно просит долговременного периода времени, довольно высочайшей квалификации, внедрения компьютерной техники,

улучшения организационно-технического значения изготовления, налаженного складского, нормативного, весоизмерительного хозяйства. Из этого следует, собственно что, нормативный способ учёта оправдывает себя в высокоорганизованном производстве, при обоснованном на техническом уровне нормировании, полном и своевременном учёте отклонений от норм расходов и их изменений.

Кроме того, хочу обозначить, собственно что большим дефектом имеющейся в теории и практике нормативного учёта считается то событие, собственно что он ограничивается контролем только за ведущими расходами на создание (материалами и заработной платы) и куда абсолютно не касается затрат по обслуживанию изготовления и управлению. А вследствие этого, он считается не абсолютно совершенным и не добивается собственной цели, например, как не позволяет квалифицировать совершенную себестоимость всякого типа (группы) выпускаемой продукции в отдельности. Вот отчего в критериях рыночной экономики, система нормативного учёта обязана держать под контролем все издержки изготовления, дабы в каждое время возможно было бы квалифицировать как плановую, например и фактическую себестоимость всякого типа (группы) выпускаемой продукции, её рентабельность и конкурентоспособность.

Для уничтожения данных дефектов нужно преобладающую долю всех затрат по обслуживанию изготовления и управлению переместить из косвенно распределяемых в прямые и подключить их в себестоимость отдельных типов (групп) выпускаемой продукции по прямой характерной черте. Затраты на хранение и использование машин и оснащения обязаны предусматриваться на базе нормативной ставки по любому станку и машине в отдельности, а, в соответствии с этим, надобно принимать во внимание и численность выполненной ими работы, связанной с созданием такого или же другого типа выпускаемой продукции, что тем более принципиально в критериях автоматизации производственных процессов. Приблизительно то же самое

возможно заявить и о рассредотачивании иных общепроизводственных и общехозяйственных затрат. Понятно, в принципе, что всё это востребует перестройки имеющейся организации учёта затрат по обслуживанию изготовления и управлению и предварительно, важную детализацию учёта затрат на оглавление и использование машин и оснащения. Но я считаю, собственно что, в условиях рынка и конкуренции совершенствование учёта считается актуально важным и нацелено на перевоплощение учёта в эффективное орудие контроля за уровнем расходов по любому типу (группе) выпускаемой продукции и эффективностью применения оснащения. Всё это позволяет переоплотить нормативный способ в целостную и прогрессивную систему производственного учёта для того чтобы доказать его универсальность.

Подобной нормативному способу учёта, как уже отмечалось ранее, считается обширно распространённая в развитых странах система «стандарт-кост» управленческого учёта.

Исследование иностранной литературы демонстрирует, собственно что, интерес к издержкам изготовления привело американских бухгалтеров к формированию всеохватывающей системы контроля потерь изготовления, которая называется «управленческий учёт». Речь идёт об управленческом учёте, который гораздо обширнее учёта производственных расходов и калькулирования себестоимости продукта и охватывает планирование себестоимости продукции, исследование фактической себестоимости и связанных с ней финансовых результатов, подготовку планов управленческих заключений. Иначе говоря, управленческий учёт означает систему управления расходами фирмы. На мой взгляд, теория и практика бухгалтерского учёта расходов на создание и систему калькулирования себестоимости продукта в критериях развивающихся рыночных отношений нуждаются в исследовании организационных систем управленческого учёта, используемых в развитых иностранных государствах. Одной из этих систем считается система «стандарт-кост».

Отметим, собственно что, и система «стандарт-кост», применяемая предприятиями развитых иностранных государств, заслуживает её исследования и внедрения в нашу практику, но я полагаю, что, в данной направленности наличествует еще ряд проблем (основная неувязка заключается в том, что отсутствуют научно аргументированные положения о системе и формах учёта, отчётности и контроля и др.). В то же время любое предприятие автономно постановляет вопрос о необходимости ведения управленческого учёта и в соответствии с этим о системе и формах его ведения. Следовательно, я полагаю, собственно что нуждаются в научной разработке и трудности нормативного способа учёта производственных расходов и системы «стандарт-кост» с учётом вероятностей их применения во всевозможных секторах экономики, потому что их гармоническое сочетание станет содействовать улучшению и совершенствованию учёта расходов.

В заключении отмечу, собственно что, затронутые ранее трудности (проблемы) не исчерпывают весь комплекс вопросов, которые появляются при внедрении ведущих составляющих управленческого учёта, и они настоятельно просят последующего обсуждения не только учёными-экономистами, но и практикам.

Выводы и предложения

Исследование, проведённое по теме: «Нормативный метод учёта затрат на производство и система «стандарт-кост» управленческого учёта позволило сформулировать следующие предложения и выводы:

1. Объединение расходов по пунктам (статьям) отображается, в конечном результате, на счете «Затраты», но по данным сведениям предприятие не имеет возможности устроить выводы об окупаемости всевозможных типов продукции, производительности принятых им заключений, о воздействии принимаемых заключений на значение расходов и выгоды. Заключение задач во многом ориентируется использующимися группировками расходов.

Классификация расходов, удовлетворяющая целям управления, считается главным принципом организации действенного учета производственной работы способом обработки и анализа инфы о производственных издержках.

2. Вопрос о систематизации способов учёта производственных расходов и калькулировании себестоимости продукта в реальное время считается проблематическим. В соответствии с Законом Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учёте» фирмы свободны в выборе способов производственного учёта, но в то же время понемножку случается согласование, взаимопроникновение способов, стирание граней меж ними. В данной связи встаёт вопрос о пересмотре классической систематизации способов учёта расходов.

3. Объекты производственного учёта, в принципе, сводятся к 2 типам: заказ (изделие) и передел (процесс). Вследствие этого и накладные способы учёта и исчисления себестоимости продукции разделяются на 2 ведущих – позаказный и попередельный. К перечисленным способам примыкает 3-ий – нормативный способ учёта расходов.

4. Нормативный способ учёта расходов и калькулирования себестоимости продукта в его полном, безупречном виде учитывает соблюдение надлежащих основ: подготовительное формирование калькуляции нормативной себестоимости по любому изделию на базе деятельных на предприятии текущих общепризнанных мерок и смет; ведение на протяжении месяца учёта перемен деятельных норм; учёт фактических расходов на протяжении месяца с подразделением их на затраты по общепризнанным меркам и отклонениям от норм; установление и исследование оснований, а еще критерий возникновения отклонений от общепризнанных мерок по источникам их возникновения; установление фактической себестоимости выпущенного продукта в качестве суммы нормативной себестоимости, отклонений от общепризнанных мерок и перемен общепризнанных мерок.

5. Из основ нормативного способа заметно, собственно что, важным составляющей считается калькуляция нормативной себестоимости. Эта нормативная себестоимость означает одну из типов подготовительной себестоимости и определяет значение расходов на изделие по пунктам (статьям) исходя из деятельных, текущих норм, нормативов и смет.

6. Лишь только по складским документам нельзя квалифицировать фактические затраты материалов на создание по направленностям расходов, например как металл, приобретенный по лимитно-заборной карте на одно изделие, в производстве нередко применяется для приготовления иного. Только верная организация учёта фактических затрат материалов даёт вероятность вовремя обнаруживать резервы, ставить отличия от общепризнанных мерок затраты материалов и на их основании улучшать деятельные общепризнанные мерки.

7. Есть надлежащие способы выявления отклонений от общепризнанных мерок: документальное оформление отклонений от общепризнанных мерок (оформление сигнальной документации), партийный раскрой материалов (оформление раскройных листов, карт) подготовительный расчёт по фактической рецептуре (литейное производство) и техническое вычисление с

использованием инвентаризации (инвентарный метод). Информация об отклонениях с указанием оснований и виновников отклонений содержит большущий смысл в деле бережливого и здравого применения вещественных расходов в процессе изготовления продукции.

8. В согласовании с деятельной номенклатурой заметок (статей) затрат на хранение и использование оснащения эти составляющие, как технологическое горючее, энергия, запасные материалы, используемые в технологических целях, отведены из совокупности расходов на хранение оснащения и подключаются в себестоимость продукции по сметным ставкам, на техническом уровне обоснованным общепризнанным меркам. Подобный порядок и увеличивает трудозатратность планирования и учета данных затрат, но он гарантирует вероятность больше досконального контроля и точность калькуляционных расчетов.

9. Система «стандарт-кост» по сравнению с иными, используемыми на практике системами учёта расходов, содержит собственные свойственные особенности: 1) основой выявления отклонений от принципов в процессе расходования средств, считаются бухгалтерские записи на особых счетах, а не их документирование. Пред менеджерами ставится задачка не документировать отклонения, а не допускать их; 2) не все фирмы отображают в бухгалтерском учёте обнаруженные отклонения, а только те из них, которые пользуются нынешние стандарты; 3) выделение особых синтетических счетов для учёта отклонений – по заметкам (статьям) калькуляции, по моментам отклонений. Данные особенности этой системы стандарт-кост значат, собственно что, в целях управления расходами всякий раз рассматриваются, как немаловажны и актуальны эти отклонения, дабы принимать их во внимание.

10. Как демонстрирует практика, система нормативного учёта и контроля считается более универсальной. Его универсальность заключается в его взаимосочетании с другими способами, собственно что, обуславливает появление позаказно-нормативного, попередельно-нормативного, поиздельно-

нормативного способов учёта расходов. Вследствие этого, на мой взгляд, было бы больше верным толковать о нормативном варианте учёта как составной и обязательной части организации учёта при всяком способе учёта производственных расходов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. «Gəlir üzrə» kommersiya təşkilatları üçün 6 № li milli muhasibat ucotu standartı - Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin 2006-ci il 18 aprel tarixli İ-38 nomrəli əmri ilə təsdiq edilmişdir.
2. “Maliyyə hesabatlarının təqdimatı üzrə” kommersiya təşkilatları üçün 1 № limilli mühasibat uçotu standartı- «Uçot siyasəti, uçot qiymətlərində dəyişikliklər və səhvlər üzrə” Kommersiya Təşkilatları üçün 11 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartı»- Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin 2006-ci il 18 aprel tarixli İ-38 nomrəli əmri ilə təsdiq edilmişdir.
3. «Kommersiya təşkilatlarının illik maliyyə hesabatlarının və birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarının təqdim edilməsi və dərc edilməsi Qaydaları», Bakı. – 2010
4. Dövlət büdcəsindən maliyyələşən təşkilatlarda mühasibat uçotunun təşkili və aparılması Qaydaları . - Qərar № Q-02// Bakı. – 2012
5. “Maliyyə Hesabatlarının Beynəlxalq Standartlarına və Milli Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun olaraq memorial order forması əsasında sintetik uçotun aparılması Qaydası”nın təsdiq edilməsi haqqında// Bakı. – 2016
6. Гражданский Кодекс Азербайджанской Республики.– Баку, 1999
7. Налоговый Кодекс АР с изменениями и дополнениями - Утвержден Законом Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 года № 905-IQ
8. Закон АР о бухгалтерском учете с изменениями и дополнениями. – Баку, 2004
9. Безруких П.С. Состав и учёт издержек производства и обращения, Москва, ФБК «Пресс», 2006
10. Закон Азербайджанской Республики «О несостоятельности и банкротстве», Баку, 2007
11. Управленческий учёт / Под ред. Шеремета А. Д. / , М., ИД ФБК ПРЕСС , 2009
12. Аббасова С.А. Практический аудит, Баку, АзГЭУ, 2010
13. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт, Москва, «Инфра», 2010

14. Савицкая Г., В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия, Минск, « Новое знание », 2010
15. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа, М., « Финансы и статистика» , 2012
16. Карпова Т.П. Управленческий учёт, Москва, «Аудит», 2012
17. Экономический анализ / Под ред. Гиляровой Л. Т./ , М., ЮНИТИ, 2012
18. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (ред. от 02.04.2013).
19. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учёт / Е.А. Потапова. –2-е изд. – М.: Изд-во «Проспект», 2014. – 190 с.
20. Бухгалтерский учёт. Под ред. Безруких П.С., Москва, издательство «Бухгалтерский учёт», 2016
21. Новый План счетов бухгалтерского учёта в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета - // Баку.- 2017
22. интернет-ресурсы:
www.azstat.org
www.economy.gov.az
www.maliyye.gov.az и др.