

**АНАЛИЗ ОТКЛОНЕНИЙ ПО СТАТЬЯМ ЗАТРАТ НА
ПРОИЗВОДСТВО ПРИ ПРИМЕНЕНИИ НОРМАТИВНОГО
МЕТОДА УЧЕТА ПО СИСТЕМЕ «СТАНДАРТ-КОСТ»**

*Икрамова Хилола Ровшан қизи,
базовый докторант, Ташкентский Государственный
Экономический Университет
mrsikramova@gmail.com*

Аннотация: Ведение учета с помощью нормативного метода по системе «стандарт-кост» широко распространилось за рубежом, в то время как большинство отечественных компаний все еще сомнительно относятся к данному методу. Однако система уже несколько лет как оправдывает свою эффективность по контролю над статьями затрат при эффективном условии соблюдения мер по строгому управлению производством.

Ключевые слова: система «стандарт-кост», затраты на производство, статьи издержек, выпуск производства, отклонения.

При управлении экономическими субъектами важную роль выполняет анализ результатов процессов, возникающих во время ведения бухгалтерского учета, для принятия эффективных управленческих решений. Во многих производственных организациях распространено использование нормативного метода учета затрат.

Между тем, обратив внимание на опыт зарубежных компаний, было замечено, что внедрение системы «стандарт-кост» было успешно распространено и отличилось рядом преимуществ:

- получение достаточно достоверных результатов учета;
- покрытие интересов различных пользователей (бухгалтеров, аналитиков);
- ведение учета издержек на основе отклонений и стимуляция разработки передовых методов к их оптимизации.

Своеобразие возможностей системы «стандарт-кост» определяются фокусированием именно на производственные затраты, что лежит в основе аналитических процедур, связанных с ними. Сравняются фактические расходы на производство в плане отклонений от нормативных показателей с помощью факторного анализа. Отклонения от нормативов анализируются по следующим статьям затрат:

- сырье и материалы, и договорные цены на них;
- расходы на оплату труда производственных работников;
- косвенные постоянные расходы производственного характера;
- косвенные переменные расходы производственного характера; непроизводственные расходы, относящиеся к производству.

Анализ отклонений при этом опирается на сопоставление реальных затрат и расходов со «стандартными» показателями, рассчитанными с

применением данной системы. Аналитические процедуры подразделяются на два крупных этапа (рис. 1.).

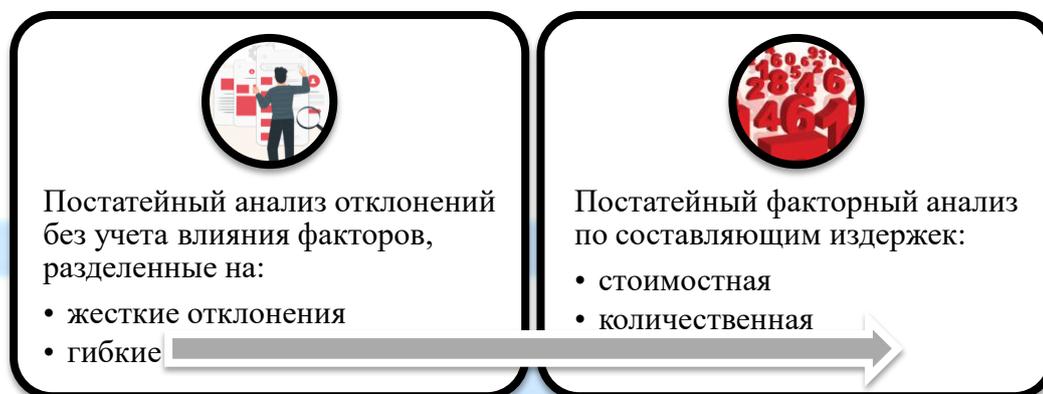


Рис. 1. Этапы аналитических процедур системы «стандар-кост»

Первый этап выполняется посредством анализа по статьям отклонений без учета факторов, влияющих на них. На этом этапе они подразделяются на два вида:

- жесткие – абсолютные отклонения по статьям. По факту выпуск продукции всегда отличается от запланированных норм, по этой причине такие отклонения устанавливаются разницей между фактическими издержками на фактический выпуск с нормативными издержками на нормативный выпуск:

$$I_{\phi}(B_{\phi}) - I_{н}(B_{н})$$

где

I_{ϕ} - фактические издержки производства;

B_{ϕ} - фактический выпуск продукции;

$I_{н}$ - нормативные издержки производства;

$B_{н}$ - нормативный выпуск продукции.

Результаты касаясь данных отклонений описываются следующим образом: положительная разница означает абсолютный перерасход по статье затрат, отрицательная же – абсолютная экономия.

- гибкие – относительные отклонения по статьям. По данному виду рассчитываются нормативные издержки относительно фактического уровня выпуска продукции:

$$I_{н}(B_{\phi}) = I_{н}(B_{н}) \times K_{\phi}/B_{н}$$

а после устанавливается само отклонение:

$$I_{\phi}(B_{\phi}) - I_{н}(B_{\phi})$$

Гибкие отклонения, как и жесткие, рассчитываются на единицу продукции в процентах, где 100% статьи равны нормативным расчетам.

BARQAROR IQTISODIY O‘SISH ORQALI AHOLI TURMUSH FAROVONLIGINI OSHIRISH MASALALARI

На **втором этапе** производится факторный анализ по статьям издержек производства, которые состоят из стоимостных и количественных расходов. Стоимостные издержки обычно зависят от внешних факторов экономической среды, количественные соответственно от внутренней и индустриальной атмосферы.

В таблице ниже приведен пример проведения факторного анализа на примере одной из статей расходов, связанных с материалами, касаясь статей трудовых расходов калькуляции производятся подобным же образом.

Использование нормативного метода анализа затрат по системе «стандарт-кост» может стать основой для эффективной организации внутреннего контроля в отношении раскрытия убытков на нецелесообразные затраты и расходы для оптимизации бизнеса в общем.

Таблица 1

Процедуры факторного анализа статьи издержек

Формула	Определение формулы	Значения составляющих
$I_{\phi}(B_{\phi}) = B_{\phi}K_{\phi}C_{\phi}$	фактическая стоимость сырья и материалов на выпуск всей продукции	I_{ϕ} –фактические издержки производства; K_{ϕ} –фактический расход сырья и материалов на единицу продукции; C_{ϕ} – фактическая цена единицы сырья и материалов; B_{ϕ} – фактический выпуск продукции.
$I_{н}(B_{н}) = B_{н}K_{н}C_{н}$	нормативная (стандартная) стоимость сырья и материалов на выпуск всей готовой продукции	$I_{н}$ –нормативные издержки производства; $K_{н}$ – нормативный расход сырья и материалов на единицу продукции; $C_{н}$ – договорная цена единицы сырья и материалов; $B_{н}$ – нормативный (плановый) выпуск продукции.
$I_{н}(B_{\phi}) = B_{\phi}K_{н}C_{н}$	условная стоимость сырья и материалов на выпуск всей продукции (т. Е. фактические цены и количество сырья и	$C_{н}$ – договорная цена единицы сырья и материалов; $B_{н}$ – нормативный (плановый) выпуск

BARQAROR IQTISODIY O‘SISH ORQALI AHOLI TURMUSH FAROVONLIGINI OSHIRISH MASALALARI

	материалов совпадали с договорными и нормативными)	продукции.
Процедуры факторного анализа:		
$(Ц_{\phi} - Ц_{н}) V_{н} K_{н}$	абсолютное отклонение по цене сырья и материалов	$Ц_{\phi}$, $Ц_{н}$ – фактическая и договорная цены; $V_{н} K_{н}$ – нормативное (стандартное) количество плановых единиц продукции, умноженное на норму расхода сырья и материалов.
$(V_{\phi} K_{\phi} - V_{н} K_{н}) Ц_{\phi}$	абсолютное отклонение по количеству использованных сырья и материалов	фактическое и нормативное количество использованных сырья и материалов
$(Ц_{\phi} - Ц_{н}) V_{\phi} K_{н}$	относительное отклонение по цене сырья и материалов	
$(V_{\phi} K_{\phi} - V_{\phi} K_{н}) Ц_{\phi}$	относительное отклонение по количеству использованных сырья и материалов	

Основным преимуществом данной системы является точное определение отклонений от установленных «стандартов» издержек по статьям с помощью глубокого анализа, что требует строгого контроля при управленческом процессе.

Список использованной литературы:

1. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан, от 05.02.1999 г. № 54 «Об утверждении положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов»
2. Гаршина В.С. Взаимодействие нормативного метода калькулирования себестоимости и метода «Стандарт-кост» производственного предприятия// Материалы IX Ежегодной Международной научно-практической конференции; Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина, 2017. С.133-139.

3. Нуждин Р.В., Нейштадт М.Л., Артёменко Т.Д. Особенности и аналитические возможности системы "стандарт - кост" // Территория науки. 2019. №2.
4. Рахимов, М. Ю., & Рузмаатов, А. К. (2024). Янги лойиҳалар бошқарувидаги иқтисодий дастакларни такомиллаштириш. *World scientific research journal*, 23(2), 362-375.
5. Raximov, M. Y. (2015). Iqtisodiyot subyektlari moliyaviy holatining tahlili. O‘quv qo‘llanma. T.: “Iqtisod-moliya.
6. Qlichev Baxtiyor Pardayevich. (2024). Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarishning maksimal hajmi tahlili. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 4 (2024), 754–759
7. Чориев И.Х. (2023). Молиявий ҳисоботлардаги хатоликларни аниқлашда таҳлилий амаллардан фойдаланишнинг услубий жиҳатлари. *Scientific Journal of “International Finance & Accounting*, Issue 1, February 2023.
8. Қличев, Б. (2022). КРІ ТИЗИМИ АСОСИДА МОДДИЙ РАҒБАТЛАНТИРИШ МАСАЛАЛАРИ ТАҲЛИЛИ. *Архив научных исследований*, 2(1). извлечено от <https://journal.tsue.uz/index.php/archive/article/view/1343>
9. Сагдиллаева, З. А., & Файзиев, У. Ш. (2023). АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ. In *Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития* (pp. 201-207).
10. Рахимов, М. Ю., Мавланов, Н. Н., & Каландарова, Н. Н. (2022). Экономический анализ. Учебник. T.: «Экономика-Финансы.
11. Klichev Bakhtiyar Pardayevich. (2024). Problematic Aspects of Organizing Cvp-Analysis in the Enterprises of Uzbekistan // *Web of Scientist: International Scientific Research Journal*, 5(5), 241–248. Retrieved from <https://wos.academiascience.org/index.php/wos/article/view/4906>
12. Чориев И.Х. (2023). Молиявий инвестициялар ҳисобини такомиллаштириш. *Scientific Journal of “International Finance & Accounting*, Issue 2, April 2023.
13. Mamatqulov A.X. (2024). Qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish hisobi va tahlilini takomillashtirish. *Jahon ilmiy tadqiqot jurnali*, 26(3), 132–140. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3256>
14. Qlichev Baxtiyor Pardayevich. (2024). Korxonalarda operatsion faoliyat samaradorligini tahlil qilish masalalari. *World Scientific Research Journal*, 26(3), 86–94. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3251>

BARQAROR IQTISODIY O‘SISH ORQALI AHOLI TURMUSH FAROVONLIGINI OSHIRISH MASALALARI

15. Сагдиллаева, З., Чориев, И., Максмудов, А., & Юлдашева, Ю. (2007). Экономический анализ.
16. ҚЛИЧЕВ, . Б. П. (2022). ИШБИЛАРМОНЛИК ФАОЛЛИГИ ТАҲЛИЛИНИ ТАШКИЛ ЭТИШ ЙЎНАЛИШЛАРИ. *Архив научных исследований*, 2(1). извлечено от <https://journal.tsue.uz/index.php/archive/article/view/373>
17. [Rozmatova Umida Yuldashevna. \(2024\). NOMODDIY AKTIVLAR AUDITINI TAKOMILLASHTIRISH. World Scientific Research Journal, 26\(3\), 177–184. Retrieved from <http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3261>](#)
18. Mamatqulov A.X. (2023). Paxtani qayta ishlash korxonalarida xarajatlarini boshqarish va hisobga olish usullari. *Moliya ilmiy jurnali*, 3-son.
19. Mamatqulov A.X.(2023). Paxtani qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari bo‘yicha tannarxni hisoblash usullarini takomillashtirish https://gospodarkainnowacje.pl/index.php/issue_view_32articleview1910