

УДК 33.338
JEL Д 45

Е. А. Соломенникова, Е. А. Прищенко, В. В. Гурин

*Новосибирский национальный исследовательский государственный университет
ул. Пирогова, 1, Новосибирск, 630090, Россия*

*Институт экономики и организации промышленного производства СО РАН
пр. Акад. Лаврентьева, 17, Новосибирск, 630090, Россия*

esolom46@mail.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НОРМАТИВНОГО МЕТОДА УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ

Нормативный метод учета затрат и калькулирования известен давно и широко применяется зарубежными компаниями, в то время как в практике российских предприятий он используется достаточно редко в силу кажущихся трудностей его применения. В статье предлагаются направления совершенствования нормативного метода учета и контроля затрат: использовать для нормирования разделение косвенных расходов на цеховые, общезаводские и коммерческие расходы по элементам сметы затрат и местам их возникновения; для детального анализа отклонений формировать матрицу, столбцы которой показывают подразделение, строки – вид затрат, а значение в клетках показывает величину отклонения, что позволит руководству более объективно выявлять виновников возникновения неблагоприятных отклонений и применять к ним адекватные взыскания. Кроме того, предлагается создание единого центра разработки норм и нормативов, с помощью которого можно организовать сквозное управление выделенным новым объектом управления, в роли которого выступают удельные нормы затрат по видам продукции и отклонения по ним в процессе производства и реализации продукции. Такие центры должны быть встроены в действующие на предприятии организационные структуры российских промышленных предприятий, что позволит руководителям предприятий выбрать вариант комплексного использования нормативного метода учета и контроля затрат.

Ключевые слова: нормы, нормативы, затраты, учет, контроль, отклонения, структуры управления.

Успешные зарубежные компании используют инструменты менеджмента, основанные на современных методах калькулирования себестоимости, одним из которых является нормативный метод учета затрат и калькулирования, в то время как подавляющее число российских компаний применяют традиционные методы управления для планирования затрат и контроля над ними. И только в последние годы начался процесс внедрения управленческого учета на предприятиях, в том числе постановка нормативного метода.

Нормативный метод учета предполагает предварительное определение нормативных затрат по операциям, процессам, объектам с выявлением в ходе производства отклонений от нормативных затрат. Фактические затраты определяются путем суммирования затрат по нормам и отклонений от них. Пользуясь этим методом, финансово-экономическая служба компании имеет дело с нормативной себестоимостью и отклонениями от нее. Постоянная фиксация отклонений позволяет оперативно принимать управленческие решения по их устранению.

Метод учета фактических затрат и метод учета нормативных затрат направлены на выявление и отражение в конечном счете фактической себестоимости продукции, но первый путем непосредственного учета затрат, а второй через отклонения от норм.

Соломенникова Е. А., Прищенко Е. А., Гурин В. В. Совершенствование нормативного метода учета и контроля затрат // Мир экономики и управления. 2017. Т. 17, № 2. С. 121–129.

Нормативный метод учета предполагает, что все затраты, которые влияют на счета запасов и себестоимость реализованной продукции, являются нормативными, а не фактическими. Совокупное использование нормативных затрат, анализа поведения затрат и анализа «затраты – объем – прибыль» являются базой для контроля бюджетов затрат (прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат, общепроизводственных, управленческих и коммерческих расходов).

Число российских предприятий, применяющих нормативный подход, не так велико, хотя в советское время расчет норм и нормативов был обязателен для всех промышленных предприятий. Одной из причин такого состояния скорее всего являются недостаточные знания о преимуществах и о методиках или алгоритмах внедрения нормативного метода учета затрат и калькулирования. Другая причина связана с расчетом норм и нормативов, мнимой частотой их пересмотра и трудностью их расчета, который оценивается как высокозатратный как по времени, так и по финансам. Третья причина связана с тем, что не все элементы оборотных средств нормируются. Нормативы оборотных средств должны всегда удовлетворять реальной потребности производства. При занижении нормативов предприятие не сможет обеспечить производство необходимыми запасами, своевременно расплатиться с поставщиками, рабочими, служащими и т. п. При завышении нормативов возникают значительные сверхнормативные запасы, происходит замораживание средств, что также ведет к значительным потерям. Кроме того, завышенные нормативы способствуют снижению уровня рентабельности, увеличению суммы выплат при росте стоимости имущества предприятия.

Совершенствование нормативного метода учета затрат касается каждого элемента затрат – как прямых, так и косвенных. Прямые затраты включают прямые материальные и прямые трудовые затраты.

Нормирование расхода материальных ресурсов – это установление минимально допустимого количества сырья или материалов, необходимых для изготовления продукции или выполнения работ, с учетом проведения намеченных организационно-технических мероприятий по совершенствованию производства. Нормирование расхода материальных ресурсов направлено на выявление и мобилизацию внутренних резервов предприятия для рационального использования материальных затрат на производство продукции и выполнение работ. Снижение материалоемкости продукции позволяет повысить эффективность использования оборотных средств и снизить затраты живого труда. Различают разные нормы расхода оборотных средств. Оперативно-технические нормы отражают предельный расход сырья и материалов для конкретных условий технологического процесса и заданного уровня организации производства. Единичные нормы отражают расход материалов на единицу конкретной продукции, изготавливаемой на определенном заводе или виде оборудования. Сводные нормы характеризуют расход материалов на одну и ту же продукцию (работу), изготавливаемую несколькими однородными предприятиями.

Так как все большее число наших предприятий начинает использовать нормативный метод учета затрат и калькулирования, то необходимо указать, что сам метод не идеален. Первый недостаток его, на наш взгляд, заключается в том, что согласно ему указывается только отклонение по видам затрат (по прямым материальным и прямым трудовым затратам или общепроизводственным расходам) без указания места их возникновения, и второй недостаток связан с тем, что на российских предприятиях вопросами управленческого учета занимаются различные структурные подразделения. На устранение именно этих недостатков и направлено данное исследование.

Во всех зарубежных и отечественных учебниках по управленческому учету обязательно присутствуют главы описания сути нормативного метода учета затрат и калькулирования. Научным исследованиям сути и российской практике его применения посвящены работы [1–4], некоторые авторы [5–7] проводят сравнительный анализ зарубежного опыта и российской практики использования нормативного метода учета затрат; проблемы применения описаны в [8; 9], совершенствование нормативного метода рассматривают, например, авторы [10–12], отраслевым особенностям применения его посвящено очень много источников (см., например: [1; 3; 13–15] и др.). Еще в 1983 г. были утверждены «Типовые указания по применению нормативного метода учета затрат на производство и калькулированию нормативной (плановой) и фактической себестоимости продукции (работ), утвержденные Минфином СССР, Гос-

планом СССР, Госкомцен СССР, ЦСУ СССР» от 24.01.1983 № 12¹, в которых можно отметить три момента.

1. Учет фактических затрат при нормативном методе должен вестись отдельно в части затрат по нормам и в части затрат, представляющих собой отклонения от норм. Это достигается путем повседневного документирования затрат по основным их видам, вызванных отклонениями от норм, либо расчетным путем за сравнительно короткие периоды времени, что позволяет своевременно принимать меры по предотвращению перерасходов и повышать уровень технологической, организационной и плановой дисциплины.

2. Исчисление фактической себестоимости отдельных видов продукции с использованием нормативных калькуляций и данных учета отклонений от норм и изменений норм наиболее целесообразно применять в массовых и крупносерийных производствах, в которых продукция изготавливается из большого количества деталей и узлов или носит многономенклатурный характер (предприятия машиностроения и металлообработки, трикотажной, обувной, швейной, мебельной, шинной и т. п. отраслей промышленности).

3. Оперативное выявление (в том числе и с помощью сигнальной документации) и текущий учет отклонений от норм затрат (по статьям, местам возникновения, причинам, лицам, ответственным за отклонения) должны применяться в любой отрасли производства. Учет отклонений от норм следует вести по конкретным видам продукции (работ) или однородным группам.

Для нашего исследования важным является указание, что учет отклонений от норм затрат должен вестись по статьям, местам возникновения, причинам, лицам, ответственным за отклонения. Но, к великому сожалению, не сказано, как конкретно это должно быть организовано. В данной статье как раз и предлагается это упущение ликвидировать.

Известные подходы к совершенствованию нормативного метода обычно связывают с уточнением и обоснованием расчета норм и нормативов, а также с уточнением правильности расчета величины отклонений, с сокращением срока использования неизменных норм и нормативов; с расчетом норм и нормативов на каждый вид выпускаемой продукции по подразделениям, а не на укрупненный условный объект; с автоматизацией учета и контроля и интегрированной обработкой экономической информации, с повышением точности лимитирования отпуска материальных ресурсов и документированием отклонений; с определением затрат по центрам ответственности и местам возникновения затрат, с децентрализацией управления затратами, с учетом особенностей деятельности каждого подразделения.

Если методы нормирования прямых затрат еще применяются на предприятиях, нормирование косвенных затрат ведется в разрезе переменных и постоянных затрат, в том числе и по виду затрат, то нормированием по местам их возникновения практически никто не занимается. Практика, как правило, идет по пути отнесения этих затрат по факту в общей сумме на финансовые результаты отчетного периода. Но нормирование данных затрат как по видам, так и по месту их возникновения может повысить эффективность использования ресурсов, их контролируемость с точки зрения выявления конкретной операции, где возникло отклонение, и работника, эту операцию выполняющего.

Для определения фактических затрат необходимо рассчитывать отклонения согласно нормативному методу учета затрат. По сути, отклонения – это разница между нормативными и фактическими затратами. Сплошной сравнительный анализ даже прямых фактических и нормативных затрат по многономенклатурным крупным предприятиям проводить достаточно сложно ввиду огромного количества продуктов и используемых для их производства прямых материальных ресурсов. В связи с этим в большей мере зарубежная и частично отечественная практика пошла по пути проведения анализа только по нестандартным продуктам и получила название управления по отклонениям. С нашей точки зрения, в век компьютерного учета и анализа затрат вполне можно сосредоточиться как раз на анализе прямых затрат (это наиболее трудоемкая часть анализа отклонений) по всем видам производимой на предприятии продукции. При этом можно установить коридор отклонений, в рамках которого отклонения можно считать незначительными и корректировке не подлежащими, что позволит существенно снизить объем работ.

¹ <http://www.zakonprost.ru/content/base/62351>

После расчета величины отклонений определяется их вид и выясняется, являются они благоприятными или относятся к неблагоприятным. Если фактические затраты превышают их нормативное значение, то такое отклонение считается неблагоприятным, и для него необходимо определить причины таких фактических затрат и постараться их устранить, чтобы отклонение перешло в разряд благоприятных, чтобы фактические затраты стали меньше нормативных.

Авторы данной статьи предлагают использовать для нормирования не совокупные косвенные расходы, а разделить их на цеховые, общезаводские и коммерческие расходы. Причем нормирование косвенных затрат должно осуществляться не по делению их на переменные и постоянные, а по элементам сметы затрат и местам их возникновения. Так, например, в цеховых расходах нормируются вспомогательные материалы, используемые в производственном процессе; дополнительная заработная плата производственных рабочих и зарплата вспомогательных рабочих и т. п.; в общезаводских расходах – вспомогательные материалы, необходимые для осуществления деятельности управленцев, заработная плата специалистов и управленческого персонала заводоуправления и т. п. Коммерческие расходы также нормируются по материальным затратам, зарплате всех работников, занятых реализацией продукции, и т. п. Кроме того, при нормировании необходимо учесть подразделения, где возникли соответствующие отклонения.

Таким образом, при нормативном методе учета затрат коммерческие и управленческие расходы группируются по цели их возникновения, в то время как мы предлагаем еще включить и место их возникновения по каждому виду расходов. Так, управленческие затраты возникают в разных подразделениях предприятия, и для анализа их отклонений на практике важно знать, где именно они происходят. Поэтому по каждому отклонению необходимо формировать матрицу, столбцы которой показывают подразделение, строки – вид затрат, а значение в клетках – величину отклонения. Менеджер выбирает максимальный элемент матрицы, анализирует причины возникшего отклонения и в случае признания его неблагоприятным принимает меры по его устранению. После этого переходят к следующему максимальному из оставшихся элементов матрицы, и процедура может повторяться несколько раз. И этим предлагаемый подход к нормированию затрат отличается от стандартного метода нормированием косвенных расходов.

На зарубежных предприятиях управление функциями разработки удельных норм затрат по видам продукции и отклонений по ним в процессе производства и реализации продукции занимается, как правило, служба бухгалтерского учета и финансов, которая включает бюро плановых расчетов, работа которого опирается на разработку норм технологами, конструкторами; бюро внутреннего учета, который включает учет издержек и выручки (производственный учет, калькулирование); бюро внешнего учета или бюро финансового учета, включающего составление отчета о финансовых результатах и разработку баланса; бюро финансов, которое осуществляет учет финансовых операций и денежное обращение, и т. д.

Эффективность использования нормативного метода учета затрат предполагает своевременный и качественный их контроль. В современных условиях, когда расчет отдельных норм и нормативов, используемых в этом методе, производится работниками разных структурных подразделений, не говоря уже о том, что учет отклонений ведется в стоимостном выражении без разделения отклонений по всем видам норм и, как правило, в планово-экономическом отделе (или другом аналитическом подразделении) предприятия. Кроме того, необходимо подчеркнуть: чтобы организовать достоверный и своевременный учет отклонений, было бы целесообразно организовать единый центр разработки норм и нормативов и учета их отклонений. В этом случае появится *новый объект управления* – удельные нормы затрат по видам продукции и отклонения по ним в процессе производства и реализации продукции. Эффективность такой интегрированной системы плановых и контрольных расчетов отклонений будет существенно зависеть от распределения задач (функций) между разработчиками норм и нормативов и единым центром, а также от их места в структуре предприятия.

В нормативном методе учета и контроля затрат нормативные затраты на единицу производимого продукта представлены шестью элементами:

- 1) нормативная цена основных материалов разрабатывается в отделе закупок;
- 2) нормативное количество основных материалов может определяться самыми разными подразделениями (производственный отдел, материальная группа бухгалтерии, технологический или конструкторский отдел, отдел закупок и др.);
- 3) нормативное рабочее время производственных рабочих разрабатывается отделом научной организации труда (если такие отделы еще сохранились), отделом труда и заработной платы;
- 4) нормативные ставки прямой оплаты труда либо определены в контракте рабочего, либо определяются отделом труда и заработной платы;
- 5) каждый элемент нормативного коэффициента переменных общепроизводственных расходов определяется соответствующим подразделением;
- 6) аналогично определяется каждый элемент нормативного коэффициента постоянных общепроизводственных расходов.

Остановимся на возможных вариантах организационных моделей по управлению новым объектом на российских промышленных предприятиях.

Авторы данной статьи предлагают, чтобы система плановых и контрольных расчетов элементов нормативных затрат, ориентированных на результат, опиралась на разные организационные модели, которые должны вписываться в действующую организационную структуру конкретного предприятия.

В качестве первого направления можно предложить интеграцию разработки норм и учета отклонений с общефирменным планированием. В этом случае разделены централизованное планирование норм и расчета отклонений по отдельным видам затрат по видам продукции, а также контроль отклонений с определением причин таких отклонений и принятие управленческих решений для устранения этих отклонений. Этот вариант больше подходит для холдинговых структур, крупных и средних предприятий. В линейно-функциональных структурах такое подразделение, созданное для управления новым сквозным объектом управления затратами, может состоять из разных бюро по разработке удельных норм затрат по видам продукции; фиксации отклонений, вскрытия и устранения причин по ним в процессе производства и реализации продукции. В рамках одного подразделения достаточно легко можно организовать горизонтальные связи между работниками всех вышеперечисленных бюро. В случае невозможности установления горизонтальных связей управление нормативными затратами теряет главное преимущество использования нормативного метода – быстрое реагирование и устранение отклонений по результатам их анализа.

В дивизиональных продуктовых структурах управления предприятием такие подразделения могут быть созданы в каждом дивизионе, в этом случае их деятельность будет связана с ограниченной номенклатурой выпускаемого в данном дивизионе продукта, что существенно облегчит деятельность подразделения по сравнению с многономенклатурным производством. Именно в таких структурах облегчается разделение общепроизводственных и общехозяйственных расходов, так как их расчет может и должен производиться по каждому дивизиону. Но в случае если в каждом дивизионе производятся отдельные составные части (элементы) конечной продукции, то только в рамках сборочного производства можно выйти на установленные нормативные затраты на единицу такого продукта. В этом случае может быть упущено время для быстрого выявления и устранения отклонения.

В дивизиональных структурах управления предприятием, ориентированных на регионы, проблемы комплексного управления нормативными затратами такие же, как и при линейно-функциональных структурах управления, ввиду того, что в рамках таких дивизионов чаще всего используются именно линейно-функциональные структуры управления.

В дивизиональных структурах управления предприятием, ориентированных на ключевых потребителей, возможны два варианта. Первый – ключевой клиент потребляет один продукт, тогда практически повторяется ситуация с дивизиональной продуктовой структурой управления. Во втором варианте ключевой клиент ориентирован на потребление комплекта выпускаемых предприятием продуктов, тогда дивизионы строятся по линейно-функциональной схеме.

Подразделение управляющей (центральной) компании дивизиональной структуры должно заниматься координацией и вопросами стратегического управления в части разработки про-

грессивных норм и нормативов. В этом случае полезно было бы использовать таргет-костинг для повышения конкурентоспособности производимой продукции в части разработки нормативов, итеративно приближая нормативы к желаемым величинам.

Вторым направлением может стать организационное разделение задач планирования норм и расчета отклонений по отдельным видам затрат по видам продукции и общефирменного планирования. При этом варианте можно использовать матричные структуры управления. В этом случае работники разных структурных подразделений, участвующие в разработке нормативов, учете отклонений от них, анализе причин отклонений и принятия решений по их устранению, находятся в двойном подчинении. С одной стороны, работают в своих подразделениях, которые предоставляют персонал и техническую помощь руководителю проекта, с другой – подчинены руководителю проекта или целевой программы, который наделен необходимыми полномочиями для осуществления процесса комплексного управления новым объектом, т. е. работники выполняют соответствующие функции по управлению нормативными затратами. При такой схеме организации руководитель проекта разработки норм и учета отклонений взаимодействует с двумя группами подчиненных: с постоянными членами проектной группы и с работниками других функциональных отделов, которые подчиняются ему временно и по ограниченному кругу вопросов, касающихся отдельных элементов нормирования затрат. При этом сохраняется их подчинение непосредственным руководителям подразделений, отделов, служб.

Как известно, для деятельности, которая имеет четко выраженное начало и окончание, формируют проекты, а для постоянной деятельности (а наше предложение относится именно к такой деятельности) – целевые программы. В этом случае используются такие основные преимущества матричной структуры, как более гибкое и эффективное использование персонала организации, специальных знаний и компетентности сотрудников и возможность снижения расходов на оплату их труда. Существенным недостатком использования матричной структуры управления является то, что выполнение функций по управлению нормативными затратами работниками функциональных подразделений осуществляется «по остаточному принципу»: когда сначала выполняются функции своего функционального подразделения, и только потом они приступают к выполнению дополнительных новых функций, связанных с управлением затратами. Также вероятно возникновение межличностных конфликтов между участниками целевых программ – между постоянными членами проектной группы и с работниками функциональных отделов, задействованными в этих программах.

Использование проектных структур для управления новым объектом управления затрат лучше не использовать, так как они, по сути, являются временными структурами, которые нацелены на обеспечение эффективного управления параллельным выполнением в организации ряда крупных проектов или работ в ограниченные сроки и в пределах выделенных ресурсов. По окончании проекта предполагается прекращение существования такой структуры, в то время как управление нормативными затратами должно стать перманентной функцией управления, сочетающей и стратегические, и тактические, и оперативные цели.

Изложенные предложения касаются в основном крупных и средних предприятий. На малых же предприятиях все вопросы, касающиеся и стратегических, и тактических, и оперативных целей разработки норм и нормативов, учета, корректировки и расчета фактических затрат, решает в лучшем случае специально назначенный работник, а в худшем – это одна из обязанностей работника среди множества других закрепленных за ним функций. Если на предприятии нет работника, владеющего знаниями в области нормативного управления затратами, то логично было бы передать эту функцию на аутсорсинг. Но в России практически отсутствуют фирмы, специализирующиеся на выполнении этой задачи. Пока можно констатировать неразвитость инфраструктуры, выполняющей подобные функции, да и спрос предприятий на ее выполнение практически отсутствует. Может быть, при возникновении потребности достаточного количества предприятий на выполнение таких функций, консалтинговые бухгалтерские фирмы расширят область своей деятельности. А с другой стороны, предприятия-производители могут посчитать функции по управлению нормативными затратами ключевыми для своего бизнеса, тогда о передаче ее на аутсорсинг не может быть и речи.

Таким образом, в качестве основного направления совершенствования нормативного метода учета и контроля затрат авторы считают предложенное выделение нового объекта управления в рамках предприятия – расчет норм и нормативов и управления ими. Структурное оформление управления новым объектом может быть организовано по-разному, ни одна из рассмотренных схем управления им не может считаться абсолютно эффективной и подходящей для любого предприятия. Необходимо учитывать действующую схему управления предприятием, возможные варианты организационных моделей по управлению новым объектом, наличие высококвалифицированных специалистов в анализируемой области и другие факторы.

Список литературы

1. Агеева И. А., Павлова Д. А. Применение нормативного метода и системы «стандарт-кост» в машиностроительной отрасли // Nauka-Rastudent.ru. 2016. № 3. С. 3.
2. Драченко Н. П., Викулина Е. В. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: сущность и практика применения // Экономика и предпринимательство. 2015. № 2 (55). С. 759–761.
3. Лукьянов О. В. Порядок выявления отклонений при нормативном методе учета затрат // Вестн. магистратуры. 2014. № 12-2 (39). С. 80–82.
4. Осипов В. И., Ступенькова О. Н. Системы нормативного учета затрат как инструмент повышения эффективности контроля затрат // Вестн. Самар. ун-та. Экономика и управление. 2014. № 2. С. 51–56.
5. Осадчая О. А., Яничкина А. А. Сравнительный анализ зарубежного метода стандарт-кост и отечественного нормативного метода учета затрат // Научное обозрение. 2013. № 11. С. 258–261.
6. Ступенькова О. Н., Осипов В. И. Отечественные и зарубежные системы нормативного учета и контроля затрат // Научная перспектива. 2014. № 1. С. 19–21.
7. Терехова В. А. Зарубежный опыт применения нормативного метода учета затрат // Международный бухгалтерский учет. 2001. № 1. С. 2–4.
8. Тараканова Л. Ю., Кругляк З. И. Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России // Сборник статей по материалам VII Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. Министерство сельского хозяйства РФ; Кубанский государственный аграрный университет. 2016. С. 158–164.
9. Шушпанов С. А. Проблемы бухгалтерского учета отклонений себестоимости продукции и формирования финансового результата при нормативном методе учета затрат // Вестн. Камчат. гос. техн. ун-та. 2007. № 6. С. 162–165.
10. Молчанова Ю. В. Совершенствование нормативного метода учета затрат при формировании себестоимости продукции // Вологдинские чтения. 2008. № 71. С. 60–61.
11. Овсепян А. М., Давыдова Е. В. Совершенствование методов учета затрат на производство продукции // Новая наука: современное состояние и пути развития. 2016. № 10-1. С. 131–135.
12. Хвалёва Н. В. Совершенствование организации и управления производством через систему управления материальными запасами // Учен. зап. Казан. гос. академии ветеринарной медицины им. Н. Э. Баумана. 2015. № 223. С. 224–227.
13. Закирова А. Р. Развитие нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях // Инновационное развитие экономики. 2011. № 5. С. 57–61.
14. Курочкина И. П., Маматова Л. А., Советова Д. А. Развитие системы учета затрат на содержание детей-сирот в бюджетных учреждениях нового типа // Социальные и гуманитарные знания. 2015. № 3. С. 165–172.
15. Остаев Г. Я., Концевая С. Р. Экономический контроль за учетом затрат на производство продукции и переработку мяса на сельскохозяйственных предприятиях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 30. С. 52–64.

E.A. Solomennikova, E.A. Prischenko, V.V. Gurin

*Novosibirsk State University
1 Pirogov Str., Novosibirsk, 630090, Russian Federation*

*Institute of Economics and Industrial Engineering SB RAS
17 Acad. Lavrentiev Ave., Novosibirsk, 630090, Russian Federation*

esolom46@mail.ru

IMPROVEMENT OF NORMATIVE METHOD OF ACCOUNTING AND MONITORING COSTS

The normative method for accounting of costs and calculating has been known for a long time and is widely used by foreign companies. While in the practice of Russian enterprises it is used quite rarely because of difficulties of its use. The article suggests ways to improve the normative method of accounting and control of costs: for the normalization, divide the indirect costs for guild, general factory and commercial expenses according to the elements of the cost estimate and places from the occurrence; for a detailed analysis of deviations, form a matrix whose columns show the division, and the rows cost element, and the value in the cells shows the amount of the deviation, which will allow the management to identify more objectively the perpetrators of the occurrence of adverse deviations and apply adequate penalties to them. It is proposed to create a single center for the development of norms and standards that will allow the organization of end-to-end management of a newly identified management entity, in which the specific cost norms for types of products and deviations for them in the production and sale of products. Such centers should be built into organizational structures of Russian industrial enterprises operating in the enterprise, which will allow enterprise managers to choose the option of a comprehensive use of the standard method of accounting and control of costs.

Keywords: norms, norms, costs, accounting, control, deviations, management structures.

References

1. Ageeva I. A., Pavlova D. A. Primenenie normativnogo metoda i sistemy «standart-kost» v mashinostroitelnoj otrasli [The Use of standard method and the «standard-coast» in the engineering industry]. *Nauka-Rastudent.ru*, 2016, № 3, p. 3. (In Russ.)
2. Drachenko N. P., Vikulina E. V. Normativnyj metod ucheta zatrat i kal'kulirovanija sebestoimosti produkcii: sushhnost' i praktika primenenija [Normative method of cost accounting and calculation the cost of production: the essence and practice]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo [Economics and Entrepreneurship]*, 2015, № 32 (55), p. 759–761. (In Russ.)
3. Lukyanov O. V. Porjadok vyjavlenija otklonenij pri normativnom metode ucheta zatrat [Procedure of identification of deviations in the normative method of cost accounting]. *Vestn. magistratury [Vestnik the Master's Degree]*, 2014. № 12-2 (39), p. 80–82. (In Russ.)
4. Osipov V. I., Stupenkova O. N. Sistemy normativnogo ucheta zatrat kak instrument povyshenija effektivnosti kontrolja zatrat [Regulatory cost accounting as a tool improves the efficiency of cost control]. *Vestn. Samar. un-ta. ekonomika i upravlenie [Vestnik Samarskogo University Economy and Management]*, 2014, № 2, p. 51–56. (In Russ.)
5. Osadchaya O. A., Yanichkina A. A. Sravnitel'nyj analiz zarubezhnogo metoda standart-kost i otechestvennogo normativnogo metoda ucheta zatrat [Comparative analysis of the foreign method standard-cost and domestic normative method of cost accounting]. *Nauchnoe obozrenie [Scientific Review]*, 2013, № 11, p. 258–261. (In Russ.)
6. Stupenkova O. N., Osipov V. I. Otechestvennye i zarubezhnye sistemy normativnogo ucheta i kontrolja zatrat [Domestic and foreign regulatory accounting and cost control]. *Nauchnaya perspektiva [Scientific perspective]*, 2014, № 1, p. 19–21. (In Russ.)

7. Terekhova V. A. Zarubezhnyj opyt primeneniya normativnogo metoda ucheta zatrat [The Foreign experience of application of normative method of cost accounting]. *Mezhdunarodny buhgalterskiy uchet [International Accounting]*, 2001, № 1, p. 2–4. (In Russ.)

8. Tarakanova L. Y., Kruglyak Z. I. Problemy i perspektivy razvitija jekonomicheskogo kontrolja i audita v Rossii [Problems and prospects of development of economic control and audit in Russia]. *Sbornik statej po materialam VII Vserossijskoj nauchno-prakticheskoj konferencii molodyh uchenyh*. Ministerstvo sel'skogo hozjajstva RF; Kubanskiy gosudarstvennyj agrarnyj universitet [Collection of articles on materials of VII Russian scientific practical conference of young scientists]. The Ministry of agriculture of the Russian Federation; Kubanskiy State Agrarian University, 2016, p. 158–164. (In Russ.)

9. Shushpanov A. S. Problemy buhgalterskogo ucheta otklonenij sebestoimosti produkcii i formirovaniya finansovogo rezul'tata pri normativnom metode ucheta zatrat [Problems of accounting deviations of cost products and formation of financial results in the normative method of cost accounting]. *Vestn. Kamchat. gos. tehn. un-ta [Vestn. Kamchat. gos. tehn. univ]*, 2007, № 6, p. 162–165. (In Russ.)

10. Molchanova Y. V. Sovershenstvovanie normativnogo metoda ucheta zatrat pri formirovanii sebestoimosti produkcii [Improvement of normative method of cost accounting in the formation of production cost]. *Vologdinskie chteniya [Vologdinskie Readings]*, 2008, № 71, p. 60–61. (In Russ.)

11. Ovsepyan A. M., Davydova E. V. Sovershenstvovanie metodov ucheta zatrat na proizvodstvo produkcii [Improving the methods of accounting cost of production of products]. *Novaja nauka: sovremennoe sostojanie i puti razvitiya [Modern science: current state and ways of development]*, 2016, № 10-1, p. 131–135. (In Russ.)

12. Hvaleva N. V. Sovershenstvovanie organizacii i upravlenija proizvodstvom cherez sistemu upravlenija material'nymi zapasami [Improving the organization and management of production through system inventory management]. *Uchen. zap. Kazan. gos. akademii veterinarnoj mediciny im. N. Je. Baumana [Kazan State Academy of Veterinary Medicine. N. E. Bauman]*, 2015, № 223, p. 224–227. (In Russ.)

13. Zakirova A. R. Razvitie normativnogo metoda ucheta zatrat na proizvodstvo i kal'kulirovanie sebestoimosti produkcii v sel'skohozjajstvennyh organizacijah [Development of normative method of cost accounting for manufacturing and blueprint – the regulation of the cost of production in the agricultural organizations]. *Innovacionnoe razvitie ekonomiki [Innovative the development of the economy]*, 2011, № 5, p. 57–61. (In Russ.)

14. Kurochkin I. P., Mamatova L. A., Sovetova D. A. Razvitie sistemy ucheta zatrat na sodержanie detej-sirot v bjudzhetnyh uchrezhdenijah novogo tipa [Development of cost accounting system for the maintenance of children-orphans in the budgetary institutions of a new type]. *Social'nye i gumanitarnye znaniya [Social and humanitarian knowledge]*, 2015, № 3, p. 165–172. (In Russ.)

15. Ostaeva G. I., Konstevaya S. R. Jekonomicheskij kontrol' za uchetom zatrat na proizvodstvo produkcii i pererabotku mjasa na sel'skohozjajstvennyh predpriyatijah [Economic control over the account of expenses for production of production and processing of meat in agricultural enterprises]. *Mezhdunarodnyj buhgalterskiy uchet [International Accounting]*, 2015, № 30, p. 52–64. (In Russ.)

For citation:

Solomennikova E. A., Prischenko E. A., Gurin V. V. Improvement of Normative Method of Accounting and Monitoring Costs. *World of Economics and Management*, 2017, vol. 17, no. 2, p. 121–129. (In Russ.)