

## Система «стандарт-кост»: общая характеристика и порядок формирования

Акулич Ю.И.

Белорусский национальный технический университет

В теории и практике работы компаний развитых стран система «стандарт-кост» рассматривается как одна из важнейших концепций управленческого учета, применяемая в качестве инструмента управления для планирования затрат и контроля за их формированием. В основе лежат предварительно нормируемые затраты по статьям расходов: прямые материальные затраты, прямые затраты труда, накладные расходы, расходы на продажу. Сформированные нормативы рассматриваются как некие стандарты, являющиеся исходным пунктом для оценки деятельности отдельных структурных подразделений и компании в целом, подготовки бюджетов и прогнозов, принятия решений об установлении реальных цен. Стандартные затраты наряду с анализом затрат и анализом соотношения «затраты-объем-прибыль» обеспечивает в системе управленческого учета основу для контроля исполнения бюджетов.

Некоторым условным аналогом системы «стандарт-кост» в отечественной практике управления издержками можно назвать нормативный метод учета затрат на производство. Нормативный метод был сформирован в условиях централизованного планирования и стимулировал организации к поиску резервов снижения издержек и роста доходности организации, поэтому не получил столь широкого распространения как система «стандарт-кост» в мировой учетной практике. Кроме того, отличие «стандарт-кост» от нормативного метода состоит в частоте изменения норм и, следовательно, корректировке изначальной формулы расчета фактической себестоимости, поскольку плановая калькуляция основывается на усредненных данных прошлых лет.

Еще одним очень важным отличием системы «стандарт-кост» является решение помимо традиционных задач организации оперативного контроля за уровнем издержек и определению себестоимости по единицы продукции и других важнейших управленческих задач, совершенно несвойственных для нормативного метода:

- оценка материально-производственных запасов;
- сметное (бюджетное) планирование;
- формирование политики продаж;
- подготовка баланса и отчета о прибылях и убытках;
- прогнозирование уровня нормативных затрат.