

## 2.3. НОРМАТИВНЫЙ УЧЕТ И СТАНДАРТ-КОСТ КАК ПЕРСПЕКТИВНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Волотовская О.С., к.э.н., доцент,  
кафедра экономики предприятия, природопользования и учетных систем

*Российский государственный  
гидрометеорологический университет,  
г. Санкт-Петербург*

В статье рассмотрены этапы возникновения и основные разделы управленческого учета. Особое внимание уделяется детальному анализу систем нормативного учета и стандарт-кост. Приведены практические примеры применения этих систем при организации управленческого учета и управлении себестоимостью. Большое внимание уделяется сравнению этих двух систем.

### Литература

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / М.А. Вахрушина. – М. : Омега-Л, 2007.
2. Гаррисон Р. и др. Управленческий учет [Текст] / Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр ; пер. с англ. под ред. М.А. Карлика. – 12-е изд. – СПб. : Питер, 2010.
3. Гаррисон Ч. Стандарт-кост. Система нормативного учета себестоимости [Текст] / Ч. Гаррисон. – Л. : Союзоргучет, 1933.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2007.
5. Нечитайло А.И. Понятие, сущность и принципы разработки концепций бухгалтерского учета [Текст] / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова // Тезисы докладов научно-теоретической конференции. – СПб. : СПбТЭИ, 2011.
6. Эмерсон Г. Двенадцать принципов производительности [Текст] / Г. Эмерсон. – М. : Экономика, 1972.

### Ключевые слова

Нормативный учет; стандарт-кост; нормативная калькуляция; фактическая калькуляция; нормативные затраты; фактические затраты; отклонения от норм; факторный анализ отклонений от норм; постоянные расходы; переменные расходы.

*Волотовская Ольга Станиславовна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что в связи с процессами глобализации усиливается конкуренция, и на сегодняшний день особо остро стоят вопросы организации управленческого учета на предприятиях. В связи с переходом на международные стандарты финансовой отчетности особую актуальность получают проблемы интеграции системы управленческого и финансового учета.

Научная новизна и практическая значимость. В статье изложены основные принципы нормативного учета и системы стандарт-кост, дана их сравнительная характеристика, а также приведены практические рекомендации по внедрению системы нормативного учета и принятия на ее основе управленческих решений. На практическом примере проработаны две методики управленческого учета – одна нормативный учет, вторая стандарт-кост, проанализированы результаты и сделаны выводы. Практическая значимость работы имеет место в связи с возможностью применения результатов приведенного исследования в практической деятельности организации при разработки системы бухгалтерского финансового и управленческого учета.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

*Викторова Н.Г., д.э.н., профессор Высшей школы государственного и финансового управления Санкт-Петербургского политехнического университета, г. Санкт-Петербург.*

## 2.3. NORMATIVE CALCULATION AND STANDARD -KOST AS THE PROMISING TOOL OF THE INFORMATION INPUT OF CONTROL WITH THE PRIME COST OF PRODUCTION (WORKS, SERVICES)

O.S. Volotovskaya, Ph.D. in Economics,  
associate professor at the Department  
of the economics of enterprise, environmental management and accounting systems

*Russian state hydrometeorological  
university, Saint Petersburg city*

In the article the stages of appearance and the main divisions of administrative calculation are examined. Special attention is paid to the detailed analysis of the systems of normative calculation and standard -kost. Practical examples of the application of these systems during organization of administrative calculation and control of prime cost are given. Considerable attention is paid to the comparison of these two systems.

**Literature**

1. Emerson G. Twelve principles of productivity [Text] / G. Emerson. – М. : Economics, 1972.
2. Garrison R. et al. Managerial accounting [Text] / R. Garrison, E. Noreen, P. Brewer ; lane. from english. ; ed. by M.A. Dwarf. – 12th ed. – SPb. : Peter, 2010.
3. Garrison H. Standard-cost. System of the normative calculation of prime cost [Text] / H. Garrison. – L. : Authorhouse, 1933.
4. Kondrakov N.P. Managerial accounting [Text] : textbook. aid / N.P. Kondrakov. – М. : INFRA-M, 2007.
5. Nechitailo A.I. Notion, essence and the principles of the development of the concepts of the accounting [Text] / A.I. Nechitailo, L.V. Pankova // Abstracts of early-but-theoretical conference. – SPb. : Spbtei, 2011.
6. Vakhrushina M.A. Managerial accounting [Text] / M.A. Vakhrushina. – М. : Omega-L, 2007.

**Keywords**

Standard -kost; normative calculation; actual calculation; normative expenditures; actual expenditures; deviation from the standards; the factor analysis of deviations from the standards; constant flow rate; variable expenditures.