

УДК 657.3

**ПОЛУБЕЛОВА МАРИЯ ВЛАДИМИРОВНА**

к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М.Ф. Решетнева»,  
e-mail: mpolubelova@yandex.ru

### ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ «СТАНДАРТ-КОСТИНГ» ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯМИ ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

**Аннотация.** В статье рассматривается необходимость применения системы «стандарт-костинг» для повышения эффективности деятельности предприятий легкой промышленности. **Предметом исследования** является учетно-аналитическое обеспечение системы менеджмента предприятий легкой промышленности. В качестве основы такого учетно-аналитического обеспечения предлагается использовать информацию о плановых, фактических затратах и отклонениях между ними, которые формируются в системе «стандарт-костинг». Применение системы «стандарт-костинг» для российской экономики не является новым явлением, что подтверждается большим количеством научных трудов в данной области. Однако вопрос применения системы «стандарт-костинг» на предприятиях легкой промышленности недостаточно изучен, в частности, не разработаны аспекты, связанные с учетом отклонений и формированием внутренней отчетности. **Целью** проведенного исследования является разработка рекомендаций по применению системы «стандарт-костинг» на предприятиях легкой промышленности. **Теоретической и методологической** основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов, нормативные документы. Методологическую основу работы составили общенаучные принципы, методы и приемы научных исследований. Рассмотрены общие принципы системы «стандарт-костинг». В результате проведенного исследования была разработана система аналитического учета отклонений, фактических затрат от запланированных для предприятий легкой промышленности с использованием счета 22. На основе предложенной аналитики было разработано несколько форм внутренней отчетности, которые отражают данные о затратах и отклонения с различной степенью детализации по видам продукции, статьям затрат и за отчетный период в целом. Формирование данных документов позволит получить руководителям различного уровня информацию, необходимую для разработки мероприятий, направленных на оптимизацию производственных процессов. Предложенные в статье методические и практические рекомендации могут быть использованы на предприятиях легкой промышленности.  
**Ключевые слова:** затраты, норматив, отклонение, система «стандарт-костинг», аналитический учет.

---

**POLUBELOVA MARIA VLADIMIROVNA**

Ph. D., associate Professor, associate Professor of the Department of accounting fgbou VO "Siberian state University of science and technology named after academician M.F. Reshetnev",  
e-mail: mpolubelova@yandex.ru

### APPLICATION OF THE "STANDARD-COSTING" SYSTEM TO IMPROVE EFFICIENCY OF ENTERPRISE MANAGEMENT LIGHT INDUSTRY

**Abstract.** The article discusses the need to use the system "standard-costing" to improve the efficiency of light industry enterprises. **The subject** of the study is the accounting and analytical support of the management system of light industry enterprises. As a basis for such accounting and analytical support, it is proposed to use information on planned, actual costs and deviations between them, which are formed in the "standard-costing" system. The use of the "standard-costing" system for the Russian economy is not a new phenomenon, which is confirmed by a large number of scientific papers in this area. However, the application of the "standard-costing"

*system at light industry enterprises has not been sufficiently studied, in particular, aspects related to accounting for deviations and the formation of internal reporting have not been developed. The purpose of the study is to develop recommendations for the use of the system "standard-costing" in light industry. **The theoretical and methodological** basis of the study was the works of domestic and foreign authors, normative documents. The methodological basis of the work consists of General scientific principles, methods and techniques of scientific research. The General principles of the "standard-costing" system are considered. As a result of the conducted research, a system of analytical accounting of deviations, actual costs from the planned ones for light industry enterprises was developed using account 22. On the basis of the proposed analysis, several internal reporting forms have been developed that reflect data on costs and deviations with varying degrees of detail by product type, cost items and for the reporting period as a whole. The formation of these documents will allow managers of various levels to obtain the information necessary for the development of measures aimed at optimizing production processes. The methodical and practical recommendations offered in the article can be used at the enterprises of light industry.*

**Keywords:** costs, the standard deviation, the system of "standard costing", the analytical account.

---

Легкая промышленность в настоящее время является одной из важнейших отраслей российской экономики. Она занимается производством товаров народного потребления из различных видов сырья. К ним относят: ткани, одежду, обувь, трикотаж, чулочно-носочные и меховые изделия, головные уборы и так далее. Легкая промышленность тесно связана с такими отраслями экономики, как сельское хозяйство, химическая промышленность, машиностроение, топливно-энергетическое хозяйство.

В настоящее время многие предприятия легкой промышленности находятся в кризисном состоянии, для этого есть ряд причин – утрата профессионального кадрового потенциала, неудовлетворительное состояние основных производственных фондов, повышение цен на импортные материалы, снижение покупательского спроса и т. д. [11, с. 122–123.] По экспертным оценкам, российские предприятия легкой промышленности могут выйти из кризиса и повысить эффективность работы, если внесут изменения в систему менеджмента. Данные изменения должны позволить снизить затраты при сохранении высокого качества продукции. Одним из направлений повышения эффективности деятельности предприятий легкой промышленности может быть внедрение нормативных методов управления затратами, и в частности системы «стандарт-костинг».

Вопросами применения данных методов учета и управления затратами занимались как иностранные ученые, такие как К. Друри [5, 18], Ч. Т. Хорнгрен и ДЖ. Фостер [16], Б. Моралли и К. И. Виберг [20], Б. Бальтцер и Л. Хойссер [2], так и российские ученые: В. Э. Керимов [8], Ивашкевич В. Б. [6], Кондраков Н. П. [9] и др.

Система «стандарт-костинг» наиболее эффективна на предприятиях промышленности с повторяющимся циклом производства, то есть может применяться предприятиями легкой промышленности. В основе этой системы содержится принцип учета и контроля затрат в пределах установленных нормативов и по отклонениям от них.

Сущность системы «стандарт-костинг» достаточно подробно рассмотрена в трудах вышеперечисленных авторов, кратко ее можно охарактеризовать следующими процессами:

1. Разработка нормативов расхода ресурсов для прямых и косвенных затрат.
2. Учет фактических затрат и выявление отклонений в затратах.
3. Анализ отклонений и выявление их причин.
4. Корректировка деятельности.

Виды нормативов и методика их определения достаточно подробно рассмотрена в статьях по системе «стандарт-костинг» В. В. Горловым [5], В. И. Осиповым и О. Н. Ступеньковой [4], Виткаловой [13], Павленко М. В. [14] и др. Существенных отличий в формировании нормативов на предприятиях легкой промышленности нет.

Учет затрат в системе «стандарт-костинг» предполагает, что на сч. 20 отражается величина нормативных (стандартных) затрат, связанных с производством продукции. Возникающие отклонения между величиной нормативных и фактических затрат должны отражаться обособ-

ленно.

Для расчета отклонений в затратах используются специальные формулы. Данные формулы были рассмотрены в различных научных трудах Д. Ханом [15], Друри К. [5] и др. В качестве примера в таблице 1 приведены формулы для расчета отклонений по материалам.

Таблица 1

**Расчет отклонений по материалам**

Вид отклонения	Расчет
Отклонение по материалу за счет изменения цены	(Нормативная цена за единицу – Фактическая цена за единицу). Фактический расход материалов на выпуск
Отклонение по материалу вследствие изменения эффективности использования	(Нормативный расход материалов на изделие. Фактический выпуск продукции – Фактический расход материалов на выпуск). Нормативная цена материалов.

Вопросы учета отклонений в системе «стандарт-костинг» в научных трудах рассмотрены недостаточно полно. Нет единого подхода к выбору счета, на котором выявленные отклонения должны отражаться. Ф. Т. Хот [17], Н. Б. Кутинова [12] предлагают для этой цели использовать счет 16, И. А. Агеева и Д. А. Павлова [1] предлагают применять счет 17, О. Н. Крюкалова [10] считает, что отклонения целесообразно отражать как калькуляционные разницы на счете 20. Аналитический учет отклонений также рассматривается недостаточно подробно, что связано с необходимостью его разработки с учетом особенностей производственного процесса.

В целях организации системы учета затрат по системе «стандарт-костинг» на предприятии легкой промышленности для учета отклонений рекомендуется применять любой свободный счет из третьего раздела плана счетов, например счет 22, который является свободным в плане счетов. Это объясняется тем, что сч. 16 может быть занят, если приобретаемые материалы отражаются по фактической и учетной стоимости, а сч. 20 предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации [7]. Счет 22 может быть назван отклонением в затратах на производство продукции. Отклонения в целях их анализа должны отражаться обособленно по видам продукции, используемым ресурсам, причинам отклонений. Для этого к счету 22 необходимо ввести субсчета. Для учета отклонений по видам продукции рекомендуется ввести субсчета первого уровня с порядковым номером от 1 до X, где X – количество видов продукции. Например, 22.X – «Отклонение по виду продукции X». Если предприятие выпускает широкий ассортимент продукции, то аналитический учет может быть дополнен еще одним уровнем для отражения отклонений по отдельным товарным группам. Для учета отклонений по видам используемых ресурсов необходимо ввести субсчета второго уровня с порядковым номером 1 до Y, где Y – количество видов используемых ресурсов, например, 22.X.1 «Отклонение по материалам», 22.X.2 «Отклонение по заработной плате», 22.X.3 «Отклонение по общепроизводственным затратам» и т. д. Для учета отклонений в расходе различных наименований ресурсов рекомендуется ввести субсчета третьего уровня с порядковым номером от 1 до Z, например, 22.X.1.Z «Отклонение по материалу Z, использованного при производстве продукции X». Для учета причин отклонений необходимо ввести субсчета четвертого уровня, где 22.X.1.Z.1 «Отклонение по цене материала Z, использованного при производстве продукции X», 22.X.1.Z.2 «Отклонение по эффективности использования материала Z, при производстве продукции X». Предлагаемая схема аналитического учета представлена в табл. 2

Таким образом, в системе «стандарт-костинг» в себестоимость продукции включаются только нормативные затраты исходя из фактического объема производства, как следствие – незавершенное производство, стоимость запасов готовой продукции и себестоимость реализованной продукции оцениваются также по нормативным затратам. Возникающие отклонения между фактическими и нормативными затратами учитываются обособленно, в себестоимость продукции не включаются и в конце отчетного периода относятся на финансовые результаты. Отражение основных хозяйственных операций в бухгалтерском учете представлено в таблице 3.

Таблица 2

**Аналитический учет отклонений на счете 22**

Аналитический счет 1 порядка	Аналитический счет 2 порядка	Аналитический счет 3 порядка	Аналитический счет 4 порядка
По видам продукции: 22.1 – блуза; 22.2 – брюки; ..... 22.X – продукция X.	По видам используемых ресурсов: 22.X.1 – материалы; 22.X.2 – зарплата производственных рабочих; 22.X.3 – общепроизводственные материалы	По наименованию ресурсов (на примере материалов): 22.X.1.1 – основной материал; 22.X.1.2 – подкладочный материал; 22.X.1.3 – молния; ..... 22.X.1.Z – материал Z	По причинам отклонений (на примере материалов): 16.X.1.1.1 – отклонение по цене основного материала, при производстве продукции X; 16.X.1.1.2 – отклонение по эффективности использования основного материала, при производстве продукции X

Таблица 3

**Учетные записи в системе «стандарт-костинг»**

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Приобретены материалы	10	60
Материалы исходя из нормативов отнесены на себестоимость продукции	20	10
Списано отклонение в материалах, связанное с изменением цен (перерасход – неблагоприятное)	22.X.1.Y.1	10
Списано отклонение в материалах, связанное с изменением цен (экономия – благоприятное)	22.X.1.Y.1 (сторно)	10
Списаны отклонения по эффективности использования материала (перерасход – неблагоприятное)	22.X.1.Y.2	10
Списаны отклонения по эффективности использования материала (экономия – благоприятное)	22.X.1.Y.2 (сторно)	10
Начислена заработная плата производственных рабочих исходя из нормативов	20	70
Списано отклонение в заработной плате основных производственных рабочих, связанное с изменением ставки заработной платы (перерасход – неблагоприятное)	22.X.2.Y.1	70
Списано отклонение в заработной плате основных производственных рабочих, связанное с изменением ставки заработной платы (экономия – благоприятное)	22.X.2.Y.1 (сторно)	70
Списано отклонение в заработной плате основных производственных рабочих, связанное с изменением производительности (перерасход – неблагоприятное)	22.X.2.Y.2	70
Списано отклонение в заработной плате основных производственных рабочих, связанное с изменением производительности (экономия – благоприятное)	22.X.2.Y.2 (сторно)	70
Списано нормативная себестоимость произведенной продукции	43	20
Списана нормативная себестоимость реализованной продукции	90	43
Списано отклонение по итогам периода (перерасход – неблагоприятное)	90	22
Списано отклонение по итогам периода (экономия – благоприятное)	90 (сторно)	22

После расчета и отражения в учете отклонений необходимо провести их анализ. Вопросы, связанные с анализом отклонений в системе «стандарт-костинг», рассматривались Кабиру И. Дандаго и Абух Ада [19], Н. Ханом и М. Ризваном [21] и др. Причины таких отклонений могут носить как объективный (не зависящий от работы цеха), так и субъективный (зависящий от работы цеха) характер. В целях формирования внутренней отчетности о затратах и отклонениях целесообразно сформировать классификатор (таблица 4), который поможет понять, к какой группе отнести отклонение и почему это отклонение произошло.

Таблица 4

## Классификатор причин отклонений в затратах

Вид отклонения	Причины отклонений	Код причины отклонений
Отклонение по материалам	изменение цены	1.1
	низкое качество основных материалов	1.2
	физический и моральный износ оборудования	1.3
	некачественные вспомогательные материалы	1.4
	разная сложность работы	1.5
	плохое техническое обслуживание станков и оборудования	1.6
	плохая настройка оборудования	1.7
Отклонение в заработной плате	изменение ставки заработной платы	2.1
	покупка нового оборудования, на котором до этого не работали	2.2
	отсутствие квалифицированных рабочих кадров	2.3
	отсутствие необходимого опыта у рабочего	2.4
	нехватка трудовых ресурсов	2.5
	нарушения трудовой дисциплины в цехе	2.7
	неудовлетворительная организация рабочих мест	2.8
	психологические барьеры (плохое настроение, плохое отношение в коллективе)	2.9
	неудовлетворительная мотивация	2.10
	Отклонение по общепроизводственным затратам	изменение цен
некачественный ремонт оборудования		3.2
низкая квалификация рабочих, ремонтирующих оборудование		3.3
простой		3.4
поломки оборудования		3.5
исправление брака		3.6

На основе установленных причин отклонений в различных затратах менеджеры могут разрабатывать меры, направленные на оптимизацию величины затрат и обеспечение эффективности производства. Для решения этой задачи служба управленческого учета должна предоставлять менеджерам информацию по выявленным отклонениям и их причинам. Эта информация может быть представлена в виде взаимосвязанного набора форм внутренней отчетности, которые представлены на рисунке 5.



Рис. 1. Формы внутренней отчетности по отклонениям в затратах.

Отчеты по отклонениям материалов, заработной платы составляются отдельно по каждому виду выпускаемой продукции за отчетный период, фрагменты данных отчетов представлены в табл. 5 и 6.

*Таблица 5*

**Отчет по отклонениям материалов на выпуск летнего платья, модель 302 (20 штук)**

Наименование материалов	Плано- вый расход на 1 изде- лие, м	Плановая цена матери- ала, руб.	Плано- вые затраты на вы- пуск, руб.	Фактиче- ский расход на 1 изде- лие, м	Фактиче- ская цена материала, руб.	Фактиче- ские затра- ты на вы- пуск, руб.	Отклонение		
							Отклоне- ние по цене	Отклонение по эффектив- ности исполь- зования	Совокуп- ное откло- нение
Основные материалы:									
Ткань основная, м.	2,47	240	11856	2,5	240	12000	0	-144	-144
....									
Итого по основ- ным материалам			18720			18916			-196
Вспомогательные материалы:									
Пуговицы, шт.	3	20	1200	3	21	1260	60	0	60
....									
Итого по вспомо- гательным мате- риалам			6620			6540	-80	0	-80
Итого затраты на материалы			25340			25456			116

*Таблица 6*

**Отчет по отклонениям в заработной плате рабочих на выпуск  
летнего платья, модель 302 (20 штук)**

Операция, про- фессия, разряд	Плановая норма рас- хода време- ни на изде- лие, час.	Фактиче- ский расход времени на изделие, час.	Плано- вая часо- вая та- рифная ставка, руб./час.	Фактиче- ская часо- вая тариф- ная ставка, руб./час.	Плановые затраты на оплату труда, руб.	Фактиче- ские затра- ты на опла- ту труда, руб.	Отклонения		
							Отклоне- ние по ставке зарботной платы	Отклонение по производи- тельности	Совокуп- ное откло- нение
Разработка лекал конструктором 5 разряда	4	4,2	250	250	20000	21000	0	-1000	-1000
Страховые взносы					6000	6300	0	-300	0
...									
Итого					59680	59290	0	-390	-390

В отчете по общепроизводственным затратам по центру ответственности должна отражаться информация о величине плановых и фактических затрат, выявленным отклонениям и их причинам в разрезе статей затрат. Общепроизводственные затраты распределяются на те виды продукции, которые проходили обработку в отчетном периоде в данном центре ответственности.

Затраты распределяются пропорционально базе распределения, закрепленной в учетной политике предприятия. Для организации легкой промышленности чаще всего в качестве базы распределения применяют затраты на материалы.

Далее данные о затратах, которые были представлены в рассмотренных формах отчетности, обобщаются в отчете о затратах по виду продукции, фрагмент которого представлен в табл. 7.

Таблица 7

**Сводный отчет о затратах по изделию на выпуск летнего платья, модель 302 (20 штук).**

Организация ООО «Швейный дом».

Период: с 01.07.2018 по 31.07.2018.

Статьи затрат	Нормативные затраты на выпуск изделия	Фактические затраты на выпуск изделия	Отклонение	Причина отклонения
Цех № 1. Служба направления подготовки моделей				
Материалы				
-	-	-	-	-
Заработная плата				
Заработная плата конструктора 5-го разряда	20000	20000	0	-
Страховые взносы	6000	6000	0	-
Общепроизводственные затраты	22746,6	22729,1	-17,5	3.5
Цех № 2. Раскройный цех				
....				
Ткань основная	11856	12000	-144	1.2
Ткань отделочная	1400	1452	-52	1.2
Заработная плата				
Заработная плата раскройщика 5-го разряда	15000	15000	0	-
Страховые взносы	4500	4500	0	-
Общепроизводственные затраты	24925,2	24948,2	23	3.5
Цех № 3. Швейный цех				
....				
Цех № 4. Цех влажной тепловой обработки				
.....				
Итого	97498,7	97185,7	313	

Далее информация о плановых и фактических затратах отражается в сводном отчете по отклонениям затрат в разрезе видов продукции (товарным группам). В данном отчете по каждому виду продукции указывается величина плановых и фактических затрат, отклонения, которые в итоге суммируются и показывают общие затраты и отклонения в работе производственных центров ответственности за отчетный период.

Таким образом, применение системы «стандарт-костинг» формирует основу учетно-аналитического обеспечения системы менеджмента предприятий легкой промышленности. На основе информации, представленной в предлагаемых формах внутренней отчетности, руководство предприятия получает данные различной степени детализации, которые отражают отклонения по различным видам затрат, производственным подразделениям, видам продукции, а также их причин. Эта информация позволяет оперативно выявлять проблемы и корректировать деятельность предприятия до того, как эти проблемы приведут к кризису. Как следствие, руководство сможет своевременно принять меры, направленные на приведение фактических затрат в соответствие с запланированными, что обеспечит достижение как оперативных, так и стратегических целей.

*Литература*

1. Агеева И. А., Павлова Д. А. Применение нормативного метода и системы «стандарт-кост» в машиностроительной отрасли // НАУКА-RASTUDENT.RU. 2016. №3 (027). [Электронный ресурс]. Режим

- доступна: <http://nauka-rastudent.ru/27/3270/>, свободный. – Загл. с экрана.
2. Бальтцер Б., Хойссер Л. Инструменты контроллинга в науке и на практике // *Контроллинг*. – 2014. – № 54. – С. 50–67.
  3. Виткалова А. П. Возможности использования учета затрат в системе стандарт-костинг в организациях потребительской кооперации // *Глобальный научный потенциал*. – 2014. – № 4 (37). – С. 28–32.
  4. Горлов В. В. Система управленческого учета «стандарт-кост» // *Международный научный журнал*. – 2013. – № 2. – С. 24–28.
  5. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост [Текст] / Колин Друри; пер. с англ. под ред. Н. Д. Эриашвили. – Москва: Аудит: ЮНИТИ, 1998. – 224 с. С. 19.
  6. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 448 с.
  7. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: приказ М-ва финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.
  8. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет / В.Э.Керимов, 8-е изд. – М.: Дашков и К, 2017. – 484 с.
  9. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 584 с.
  10. Крюкова О. Н. Система «стандарт-кост» как продолжение нормативного метода учета затрат // *Материалы II Международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию экономического факультета Института экономики и финансов Омского государственного аграрного университета «Развитие инновационного потенциала агропромышленного производства»*. – 2008. – С. 252–256.
  11. Куликова О. М. Легкая промышленность России: проблемы и ключевые тенденции развития // *Сборник научных статей VIII Международной научно-практической конференции «Тренды развития современного общества: управленческие, правовые, экономические и социальные аспекты»*. – 2018. – С. 121–125.
  12. Кутинова Н. Б. Вычисление и учет отклонений в системе «стандарт-кост». Анализ взаимосвязи сметной и фактической прибыли / *Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии*. – 2008. – № 11 (119). – С. 20–24.
  13. Осипов В. И., Ступенькова О.Н. Системы нормативного учета затрат как инструмент повышения эффективности контроля расхода ресурсов // *Вестник Самарского университета. Экономика и управление*. – 2014. – № 2 (113). – С. 51–56.
  14. Павленко М. В. Система «стандарт-кост» как основа совершенствования учета и управления затратами // *Производственный менеджмент: теория и практика*. – 2016. – № 8. – С. 145–149.
  15. Хан Д. Пик. Стоимостноориентированные концепции контроллинга / Х. Хунгенберг, Д. Хан. – М.: Издательство «Финансы и статистика», 2005. – 927 с.
  16. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд. / Пер. с англ. – СПб: Питер, 2008. – 1008 с.
  17. Хот Ф. Т. Система «стандарт-кост» через призму бухгалтерского (финансового) учета // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2008. – № 1 (106). – С. 35–39.
  18. Horngren, Charles T. *Cost Accounting: A managerial Emphasis 14th (Global Edition)* / Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, Madhav V. Rajan. 14th ed. Prentice Hall Pearson Education, 2012. 982 p.
  19. Kabiru I. Dandago, Abuh Adah. The Relevance of Variance Analysis in Managerial Cost Control // *Journal of Finance and Investment Analysis*. Vol. 2. No. 1, 2013. P. 61–67.
  20. Morelli B. Wiberg C. I–J. The Standard Costing System At SKF A Case Study Of A Swedish Manufacturing. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://core.ac.uk/download/pdf/16310867.pdf> / (дата обращения 13.08.2019), свободный. – Загл. с экрана.
  21. Mula Nazar Khan, Muhammad Rizwan, Fahad Islam, Zain Ul Aabdeen. The Extent of Application of Standard Costing: A Comparison of Chinese and Pakistani Manufacturing Firms // *International Journal of Economics and Business Administration*. Vol. 2. No. 1. 2016. P. 16–21.

### References:

1. Ageeva I. A., Pavlova D. A. *Primenenie normativnogo metoda i sistemy «standart-kost» v mashinostroitel'noj otrasli* // NAUKA-RASTUDENT.RU. 2016. №3 (027). [Elektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: <http://nauka-rastudent.ru/27/3270/>, svobodnyj. – Zagl. s ekrana.
2. Bal'tcer B., Hojsser L. *Instrumenty kontrollinga v nauke i na praktike* // *Kontrolling*. – 2014. – № 54. – S. 50–67.
3. Vitkalova A. P. *Vozmozhnosti ispol'zovaniya ucheta zatrat v sisteme standart-kosting v organizacijah potrebitel'skoj kooperacii* // *Global'nyj nauchnyj potencial*. – 2014. – № 4 (37). – S. 28–32.
4. Gorlov V. V. *Sistema upravlencheskogo ucheta «standart-kost»* // *Mezhdunarodnyj nauchnyj zhurnal*. – 2013. – № 2. – S. 24–28.
5. Druri K. *Uchet zatrat metodom standart-kost [Tekst]* / Kolin Druri; per. s angl. pod red. N. D. Eriashvili. – Moskva: Audit: YUNITI, 1998. – 224 s. S. 19.
6. Ivashkevich V. B. *Buhgalterskij upravlencheskij ucheta: Uchebnik* / V.B. Ivashkevich. – 3-e izd., pererab. i dop. – M.: Magistr: NIC INFRA-M, 2015. – 448 s.
7. *Instrukciya po primeneniyu plana schetov buhgalterskogo ucheta finansovo-hozhajstvennoj deyatel'nosti organizacij: prikaz M-va finansov RF ot 31.10.2000 № 94n.* [Elektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: <http://www.consultant.ru/>, svobodnyj. – Zagl. s ekrana.



8. Kerimov V. E. *Buhgalterskij upravlencheskij uchet* / V.E.Kerimov, 8-e izd. – M.: Dashkov i K, 2017. – 484 s.
9. Kondrakov N. P. *Buhgalterskij uchet (finansovyy i upravlencheskij): uchebnik* / N. P. Kondrakov. – 5-e izd., pererab. i dop. – M.: INFRA-M, 2018. – 584 s.
10. Kryukova O. N. *Sistema «standart-kost» kak prodolzhenie normativnogo metoda ucheta zatrat* // *Materialy II Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, posvyashchennoj 60-letiyu ekonomicheskogo fakul'teta Instituta ekonomiki i finansov Omskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta «Razvitie innovacionnogo potentsiala agropromyshlennogo proizvodstva»*. – 2008. – S. 252–256.
11. Kulikova O. M. *Legkaya promyshlennost' Rossii: problemy i klyucheveye tendencii razvitiya* // *Sbornik nauchnyh statej VIII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii «Trendy razvitiya sovremennogo obshchestva: upravlencheskie, pravovye, ekonomicheskie i social'nye aspekty»*. – 2018. – S. 121–125.
12. Kutinova N. B. *Vychislenie i uchet otklonenij v sisteme «standart-kost»*. *Analiz vzaimosvyazi smetnoj i fakticheskoy pribyli / Buhgalterskij uchet v izdatel'stve i poligrafii*. – 2008. – № 11(119). – S. 20–24.
13. Osipov V. I., Stupen'kova O.N. *Sistemy normativnogo ucheta zatrat kak instrument povysheniya effektivnosti kontrolya raskhoda resursov* // *Vestnik Samarskogo universiteta. Ekonomika i upravlenie*. – 2014. – № 2 (113). – S. 51–56.
14. Pavlenko M. V. *Sistema «standart-kost» kak osnova sovershenstvovaniya ucheta i upravleniya zatratami* // *Proizvodstvennyj menedzhment: teoriya i praktika*. – 2016. – № 8. – S. 145–149.
15. Han D. PiĀ. *Stoimostnoorientirovannye koncepcii kontrollinga* / H. Hungenberg, D. Han. – M.: Izdatel'stvo «Finansy i statistika», 2005. – 927 s.
16. Horngren CH., Foster Dzh., Datar SH. *Upravlencheskij uchet, 10-e izd.* / Per. s angl. – SPb: Piter, 2008. – 1008 s.
17. Hot F. T. *Sistema «standart-kost» cherez prizmu buhgalterskogo (finansovogo) ucheta* // *Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika*. – 2008. – № 1 (106). – S. 35–39.
18. Horngren, Charles T. *Cost Accounting: A managerial Emphasis 14th (Global Edition)* / Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, Madhav V. Rajan. 14th ed. Prentice Hall Pearson Education, 2012. 982 r.
19. Kabiru I. Dandago, Abuh Adah. *The Relevance of Variance Analysis in Managerial Cost Control* // *Journal of Finance and Investment Analysis*. Vol. 2. No. 1, 2013. P. 61–67.
20. Morelli B. Wiberg C. I–J. *The Standard Costing System At SKF A Case Study Of A Swedish Manufacturing*. [Elektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: <https://core.ac.uk/download/pdf/16310867.pdf> / (data obrashcheniya 13.08.2019), svobodnyj. – Zagl. s ekrana.
21. Mula Nazar Khan, Muhammad Rizwan, Fahad Islam, Zain Ul Aabdeen. *The Extent of Application of Standard Costing: A Comparison of Chinese and Pakistani Manufacturing Firms* // *International Journal of Economics and Business Administration*. Vol. 2. No. 1. 2016. P. 16–21.