INTERNATIONAL JOURNAL OF SCIENTIFIC RESEARCHERS
ISSN: 3030-332X Impact factor: 9,493 Volume 17, issue 1, Aprel 2026
https://wordlyknowledge.uz/index.php/IJSR worldly knowledge
Index: google scholar, research gate, research bib, zenodo, open aire.
https://scholar.google.com/scholar?hl=ru&as_sdt=0%2C5&q=wosjournals.com&btnG
https://www.researchgate.net/profile/Worldly-Knowledge
https://journalseeker.researchbib.com/view/issn/3030-332X

ДВА ВИДА ПОЗАКАЗНОГО КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ: ФАКТИЧЕСКИЙ И НОРМАТИВНЫЙ АБСОРБШЕН-КОСТИНГ

Юсупова Фаризабону Зарифовна
научный руководитель кафедры «Бухгалтерский учет» Самаркандского института экономики и сервиса, старший преподователь, PhD
Email: yusupovaf.95@gmail.com
Аслиева Ситорабону Анваровна
студентка Самаркандского института экономики и сервиса
Email: sitoraasliyeva757@gmail.com

Аннотация. В статье исследуются особенности позаказного калькулирования себестоимости продукции в рамках системы абсорбшен-костинга. Рассматриваются два ключевых подхода — фактический и нормативный. Проведён сравнительный анализ методов, раскрыты их преимущества, ограничения и области применения. Особое внимание уделено аналитическим возможностям нормативного метода, позволяющего выявлять отклонения и повышать эффективность управления затратами. Представлен расчётный пример, иллюстрирующий практическое применение методов.

Ключевые слова: позаказное калькулирование, абсорбшен-костинг, себестоимость, нормативные затраты, управленческий учет.

BUYURTMALI KALKULYATSIYA QILISHNING IKKI TURI: FAKTIK VA NORMATIV ABSORBSHEN-KOSTING (TO‘LIQ XARAJATLARNI TAQSIMLASH)

Annotatsiya. Maqolada absorbshen-kosting tizimi doirasida mahsulot tannarxini buyurtma asosida kalkulyatsiya qilishning o‘ziga xos xususiyatlari tadqiq etilgan. Ikkita asosiy yondashuv — haqiqiy va me’yoriy (normal) metodlar ko‘rib chiqilgan. Metodlarning qiyosiy tahlili o‘tkazilib, ularning afzalliklari, cheklovlari va qo‘llanish sohalari ochib berilgan. Me’yoriy metodning tahliliy imkoniyatlariga, xususan, chetlanishlarni aniqlash va xarajatlarni boshqarish samaradorligini oshirishga alohida e’tibor qaratilgan. Metodlarning amaliy qo‘llanilishini ifodalovchi hisob-kitob misoli keltirilgan.

Tayanch so‘zlar: buyurtma bo‘yicha kalkulyatsiya qilish, absorbshen-kosting, tannarx, me’yoriy xarajatlar, boshqaruv hisobi.

TWO TYPES OF JOB-ORDER COSTING: ACTUAL AND NORMAL ABSORPTION COSTING

Annotation.The article investigates the features of job-order costing within the framework of the absorption costing system. Two key approaches are examined: actual and normal costing. A comparative analysis of these methods is conducted, revealing their advantages, limitations, and areas of application. Special attention is paid to the analytical capabilities of the normal costing method, which allows for the identification of variances and enhances the efficiency of cost management. A calculation example illustrating the practical application of these methods is presented.

Keywords: job-order costing, absorption costing, cost of production (cost price), standard costs, management accounting.

ISSN: 3030-332X Impact factor: 9,493 Volume 17, issue 1, Aprel 2026
https://wordlyknowledge.uz/index.php/IJSR worldly knowledge
Index: google scholar, research gate, research bib, zenodo, open aire.
https://scholar.google.com/scholar?hl=ru&as_sdt=0%2C5&q=wosjournals.com&btnG
https://www.researchgate.net/profile/Worldly-Knowledge
https://journalseeker.researchbib.com/view/issn/3030-332X

В современной рыночной экономике эффективное управление затратами является ключевым фактором устойчивого развития предприятия. С ростом конкуренции и требованиями к финансовой прозрачности совершенствование методов калькулирования себестоимости продукции становится все более актуальным. Одним из наиболее распространенных подходов в индивидуальном и мелкосерийном производстве является позаказное калькулирование, позволяющее учитывать затраты по каждому конкретному заказу и обеспечивать высокую точность формирования себестоимости.

Позаказный метод калькулирования предполагает, что объектом учета выступает отдельный заказ, контракт или проект, по которому аккумулируются все производственные затраты. Этот подход широко применяется в машиностроении, строительстве, полиграфии и сфере услуг, где продукция носит индивидуальный характер. Основным преимуществом данного метода является возможность детального анализа затрат и оценки рентабельности каждого заказа.

В рамках позаказного калькулирования абсорбшен-костинг может реализовываться в двух основных формах: фактической и нормативной. Фактический абсорбшен-костинг основан на учете реально понесенных затрат, связанных с выполнением конкретного заказа. В данном случае себестоимость определяется после завершения производственного процесса на основе фактических данных о расходе материалов, оплате труда и накладных расходах. Преимуществом этого метода является высокая достоверность информации и простота применения, поскольку отсутствует необходимость в разработке и поддержании нормативной базы.

Таблица 1

Сравнение фактического и нормативного абсорбшен-костинга

Критерий	Фактический метод	Нормативный метод
Основа учета	Реальные затраты	Нормативные затраты
Время анализа	После завершения	В процессе выполнения
Контроль	Отсутствует оперативно	Оперативный контроль
Управленческая ценность	Ограниченная	Высокая
Сложность внедрения	Низкая	Высокая

Однако фактический метод имеет существенные ограничения, связанные с отсутствием оперативности. Поскольку информация формируется постфактум, предприятие лишено возможности своевременно реагировать на отклонения и управлять затратами в процессе выполнения заказа.

В отличие от фактического метода, нормативный абсорбшен-костинг базируется на заранее установленных нормах затрат. Для каждого заказа определяются стандартные значения расхода материалов, трудозатрат и накладных расходов, которые используются в качестве базы для расчета себестоимости. Фактические показатели сравниваются с нормативными, а возникающие отклонения подлежат детальному анализу. Такой подход позволяет не только определить себестоимость продукции, но и выявить причины

отклонений, что существенно повышает управленческую ценность информации.

Сравнительный анализ показывает, что фактический и нормативный методы обладают различной управленческой направленностью. Фактический метод ориентирован на точное отражение уже понесенных затрат, тогда как нормативный метод направлен на контроль и регулирование затрат в процессе производства. В связи с этим в практике управления затратами целесообразно их комбинированное использование, позволяющее объединить преимущества обоих подходов.

Формализация расчётов в рамках позаказного калькулирования при использовании абсорбшен-костинга может быть представлена следующими выражениями. Фактическая себестоимость заказа определяется как сумма фактических материальных затрат, затрат на оплату труда и накладных расходов:
$C_ф=M_ф+ZP_ф+OH_ф$. Нормативная себестоимость рассчитывается аналогичным образом, но на основе установленных стандартов:
$C_н=M_н+ZP_н+OH_н$. Разница между фактической и нормативной себестоимостью характеризует величину отклонений:
$\Delta C=C_ф-C_н$. Положительное значение отклонения свидетельствует о перерасходе ресурсов, отрицательное — об экономии.

Чтобы проиллюстрировать практическое применение этих методов, можно рассмотреть пример выполнения индивидуального заказа. Предположим, что нормативные затраты на выполнение заказа составляют 1000 единиц на материалы, 800 — на оплату труда и 500 — на накладные расходы, что в сумме формирует нормативную себестоимость в размере 2300 единиц. В процессе выполнения заказа фактические затраты составили 1100 единиц на материалы, 750 — на оплату труда и 550 — на накладные расходы, что привело к формированию фактической себестоимости в размере 2400 единиц. Таким образом, общее отклонение составило +100 единиц, что свидетельствует о перерасходе.

Таблица 2

Исходные данные по заказу

Статья затрат	Нормативе	Фактическе
Материалы	1000	1100
Заработная плата	800	750
Накладные расходы	500	550
Итого	**2300**	**2400**

На основе представленных данных нормативная себестоимость составляет:

$$C_н=2300$$

Фактическая себестоимость:

$$C_ф=2400$$

Общее отклонение:

$$\Delta C=+100$$

Детальный анализ отклонений показывает, что перерасход обусловлен увеличением материальных затрат на 100 единиц и накладных расходов на 50 единиц, в то время как по оплате труда наблюдается экономия в размере 50 единиц. Это позволяет сделать вывод о необходимости усиления контроля за использованием материалов и оптимизации накладных расходов. В свою очередь, экономия трудовых затрат может свидетельствовать о повышении производительности труда или изменении технологии выполнения работ.

В заключение, эффективное управление затратами в современных условиях требует комплексного подхода к калькулированию себестоимости. Использование как фактического, так и нормативного абсорбшен-костинга в рамках позаказного метода позволяет обеспечить баланс между точностью учета и оперативностью контроля, что в свою очередь способствует повышению эффективности деятельности предприятия и укреплению его конкурентных позиций на рынке.

Список литературы:

1. Drury C. Management and Cost Accounting. — London: Cengage Learning, 2018.
2. Horngren C., Datar S., Rajan M. Cost Accounting: A Managerial Emphasis. — Pearson, 2021.
3. Kaplan R., Cooper R. Cost & Effect: Using Integrated Cost Systems to Drive Profitability and Performance. — Harvard Business School Press, 1998.
4. Atkinson A., Kaplan R., Matsumura E., Young S. Management Accounting. — Pearson, 2020.
5. Garrison R., Noreen E., Brewer P. Managerial Accounting. — McGraw-Hill, 2022.
6. Hilton R., Platt D. Managerial Accounting: Creating Value in a Dynamic Business Environment. — McGraw-Hill, 2020.
7. Blocher E., Stout D., Juras P., Smith S. Cost Management: A Strategic Emphasis. — McGraw-Hill, 2019.
8. Hansen D., Mowen M. Cornerstones of Cost Management. — Cengage Learning, 2018.
9. Maher M., Stickney C., Weil R. Managerial Accounting: An Introduction to Concepts, Methods and Uses. — South-Western, 2017.
10. Аткинсон А., Банкер Р., Каплан Р., Янг С. Управленческий учет. — М.: Вильямс, 2019.
11. Друри К. Управленческий и производственный учет. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2020.
12. Воронова Е.Ю. Управленческий учет. — М.: Юрайт, 2021.
13. Каверина О.В. Управленческий учет и анализ. — М.: КНОРУС, 2020.
14. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. — М.: ИНФРА-М, 2018.
15. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — Минск: Новое знание, 2021.
16. Ивашкевич В.Б. Управленческий учет. — М.: Экономистъ, 2019.
17. Керимов В.Э. Управленческий учет. — М.: Дашков и К, 2020.
18. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. — М.: Бухгалтерский учет, 2018.
19. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 2019.
20. Anthony R., Govindarajan V. Management Control Systems. — McGraw-Hill, 2017.

21. Bromwich M., Bhimani A. Management Accounting: Evolution Not Revolution. — CIMA Publishing, 2016.
22. Chartered Institute of Management Accountants (CIMA). Official Terminology and Guidelines. — London, 2022.
23. IFAC (International Federation of Accountants). International Good Practice Guidance: Evaluating and Improving Costing in Organizations. — 2020.
24. OECD. Cost Accounting and Performance Evaluation in Public Sector. — Paris, 2019.
25. Национальные стандарты бухгалтерского учета Республики Узбекистан.
26. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете».