
Нормативный метод учета затрат и анализ отклонений

- **Понятие нормативных затрат и система «стандарт-кост»**
 - **Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции**
 - **Вычисление и анализ отклонений**
-

С позиций внутризаводского управления система учета по фактической себестоимости имеет ряд существенных недостатков:

- фиксируются только ранее имевшие место прошлые затраты;
 - величина фактических затрат не имеет альтернативы;
 - отсутствуют нормативы, необходимые для оценки и контроля величины затрат, количества используемых ресурсов и цен на них;
 - затраты могут быть определены лишь по окончании отчетного периода;
 - отсутствует возможность выявления и анализа причин удорожания, перерасходов, непроизводительных затрат.
-

Нормативные затраты представляют собой тщательно рассчитанные predetermined затраты, которые обычно выражаются в расчете на единицу готовой продукции.

Нормативные затраты включают три
элемента производственных затрат:

- Прямые материальные затраты;
 - Прямые трудовые затраты;
 - ОПР.
-

**Учет затрат по нормативам
(стандартам) представляет собой
целостную концепцию, когда все
данные о фактических
производственных затратах замещаются
нормативными (стандартными)
значениями.**

Разница между нормативными и фактическими затратами называется отклонением. Если обнаруживается отклонение, бухгалтер должен выяснить причину его происхождения. Этот процесс, известный как анализ отклонений, - эффективный инструмент контроля затрат и всей системы управления.

Нормативные затраты на единицу производственного продукта состоят из шести элементов:

1. нормативная цена основных материалов;
 2. нормативное количество основных материалов
 3. нормативное рабочее время (по прямым трудозатратам)
 4. нормативная ставка прямой оплаты труда
 5. нормативный коэффициент переменных общепроизводственных расходов
 6. нормативный коэффициент постоянных общепроизводственных расходов
-



Нормативный коэффициент
переменных ОПР = общие
планируемые переменные
ОПР / ожидаемое количество норма-
часов трудозатрат.

Нормативный коэффициент
постоянных ОПР = общие
планируемые постоянные ОПР /
нормальная мощность в нормо-часах
трудозатрат.

2. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Нормативный метод основан на использовании нормативного способа калькулирования себестоимости продукции, сущность которого заключается в следующем:

- отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями;
 - обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников их образования;
 - учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции.
-

Фактическая себестоимость продукции определяется по следующей формуле:

$$Зф = Зн \pm Он \pm Ин,$$

где

Зн – затраты по нормам,

Он – отклонений от норм,

Ин – изменения норм.

Для использования нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции необходимо:

- составлять нормативные калькуляции по каждому виду продукции (работ, услуг);
- осуществлять учет изменений норм затрат;
- выявлять отклонения фактических затрат от нормативных и определять причины и виновников этих отклонений;
- фактическую себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) исчислять прибавлением к нормативным затратам отклонений фактических затрат от норм и изменений, вносимых в нормы затрат.

Нормативные калькуляции в управленческом учете имеют многоцелевое назначение.

В планировании они используются для расчетов плановой себестоимости продукции, сметы затрат на производство, определения цен продажи продукции, трансфертных цен, смет затрат по центрам ответственности. **В учете** нормативные калькуляции необходимы для оценки незавершенного производства и брака продукции, контроля за себестоимостью продукции, исчисления фактической себестоимости отдельных видов продукции и всей продукции в целом.

Для составления нормативных калькуляций организация должна иметь соответствующую **нормативную базу** – нормативные документы технической подготовки производства, нормы расхода производственных ресурсов, вспомогательную нормативную документацию.

3. Вычисление и анализ отклонений

Процесс вычисления сумм и определения причин отклонений между фактическими и нормативными затратами называется **анализом отклонений**.

Если фактические затраты выше нормативных, такое отклонение считается **неблагоприятным**, в противном случае отклонение будет **благоприятным**.

Все отклонения подразделяют на три вида:

1. отклонения затрат основных материалов.
 2. отклонения прямых трудовых затрат.
 3. отклонения общепроизводственных расходов.
-

Общее отклонение затрат основных материалов определяется как разница между фактическими и нормативными затратами на материалы:

Общее отклонение затрат основных материалов = фактическое количество материалов * фактическая цена материалов - нормативное количество материалов * нормативная цена материалов (1)

Общее отклонение основных материалов может быть разложено на две части:

- отклонение по цене материалов;
 - отклонение по использованию основных материалов.
-

Отклонение по цене основных материалов =
(фактическая цена - нормативная цена)*
фактическое количество материалов
(2)

отклонение по использованию основных
материалов = (фактическое количество -
нормативное количество) * нормативная
цена (3)

Если все вычисления правильны, то

$$(1) = (2) + (3).$$

Общее отклонение прямых трудовых затрат определяется как разница между фактическими и нормативными затратами труда за исключением брака (как окончательного, так и исправимого):

Общее отклонение прямых трудовых затрат
= фактическое рабочее время*
фактическая ставка оплаты труда
нормативное рабочее время *
нормативная ставка оплаты труда (1)

Чтобы оценить степень выполнения плана, руководство должно знать, какая часть общего отклонения вызвана изменением затрат рабочего времени, а какая - изменением ставок оплаты труда.

Отклонение по ставке оплаты труда =
(фактическая ставка оплаты труда -
нормативная ставка оплаты труда)*
фактическое время работы (2)

Отклонение по производительности труда =
(фактическое рабочее время нормативное
рабочее время) * нормативная ставка
оплаты труда.

При анализе отклонений ОПР сначала вычисляют **общее отклонение ОПР** как разницу между фактическими и нормативными ОПР, начисленными (отнесенными на годовую продукцию) посредством коэффициентов переменных и постоянных ОПР. Затем общее отклонение подразделяют на две части: контролируемое отклонение ОПР и отклонение ОПР по объему.

Контролируемое отклонение ОПР
представляет собой разницу между
фактически понесенными и
запланированными ОПР в расчете на
достигнутый уровень производства.

Отклонение ОПР по объему определяется как разница между бюджетными ОПР в расчете на достигнутый уровень производства и ОПР, отнесенными на готовую продукцию по нормативным коэффициентам для переменных и постоянных ОПР.
