

Тема 8. Система нормативного учета затрат на предприятии

Норма - необходимый объем ресурса.

Нормативы подразумевают не требуемый, а предполагаемый уровень затрат

Можно выделить следующие виды норм:
Идеальные нормы- затраты *достижимые в идеальных условиях производства* (отсутствие простоев, отпусков, перерывов и т.п.). Трудно достижимы. Используются немногими крупными компаниями в качестве долгосрочного ориентира развития.

Нормы на основе мощностей – затраты *достижимые при отсутствии потерь машинного времени и оплаченного труда*. Для компаний, где отпуска, перерывы, простои и другие потери рабочего времени являются обычным и регулярным явлением, такие нормы трудноупотребимы, или, в некоторых случаях, должны быть скорректированы на обычные потери.

Фактические нормы - затраты, *достигнутые в прошлые периоды* как база для сравнения с текущими показателями. Использование их не подразумевает повышение эффективности.

*Ожидаемые нормы – средняя ожидаемая
уровень затрат в будущем. Реалистичны, если
базируются на соответствующем анализе, как
правило, не подразумевают дальнейшего
развития.*

Основные нормы – затраты, достижимые в
реальных условиях при *благоприятном
развитии ситуации в будущем*. Аналогичны
идеальным нормам, если их расчетный
“желаемый” уровень не соответствует реально
достижимому.

Текущие достижимые нормы- затраты,
*ожидаемые в условиях имеющихся мощностей
и метода производства*. Предполагают
определенную положительную динамику по
сравнению с текущей ситуацией.

Нормативный метод калькулирования
Данный метод основывается на нормах и нормативах использования материальных, финансовых и трудовых ресурсах.

Одновременно с освоением продукции осуществляется подготовка нормативной документации, используемой для ведения учета и контроля производственных затрат по методу «стандарт-кост».

Нормативный метод учета предполагает предварительное определение нормативных затрат по операциям, процессам, объектам с выявлением в ходе производства отклонений от нормативных затрат. Фактические затраты определяются алгебраическим сложением затрат по нормам и отклонениям от них.

Этот метод характеризуется тем, что на предприятии по каждому виду изделия составляется предварительная нормативная калькуляция, т.е. калькуляция себестоимости, исчисленная по действующим на начало месяца нормам расхода материалов и трудовых затрат, которая используется для определения фактической себестоимости продукции, оценка брака в производстве и размеров незавершенного производства.

Все изменения действующих норм отражаются в течение месяца в нормативных калькуляциях. Норма - заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности в условиях прогрессивной технологии и организации производства. Нормы могут изменяться (как правило, снижаться) по мере освоения производства и улучшения использования материальных и трудовых ресурсов.

Зачастую «стандарт-кост» используется в сочетании с методом «директ-костинг», при котором учет и контроль осуществляются в первую очередь в части прямых затрат, в то время как косвенные (накладные расходы цехового характера, общезаводские административно-управленческие и бытовые расходы) списываются непосредственно на результаты реализации продукции, уменьшая валовую прибыль и доводя ее до уровня чистой прибыли.

Основные принципы нормативного метода учета:

1. Предварительное составление нормативной калькуляции себестоимости по каждому изделию на основе действующих на предприятии норм и смет.
2. Ведение в течение месяца учета изменений действующих норм (для корректировки нормативной себестоимости).
3. Учет фактических затрат в течение месяца с подразделением их на расходы по нормам и отклонения от норм.

4. Установление и анализ причин, а также условий появления отклонений от норм по местам их возникновения.

5. Определение фактической себестоимости выпущенной продукции как суммы нормативной себестоимости, отклонений от норм и изменений норм.

Соблюдение такого алгоритма учета и расчетов, хотя и является весьма трудоемким процессом, но при этом, позволяет получить достоверную информацию о затратах, пригодную для последующего анализа и контроля. Возможны модификации нормативного метода: полный и неполный (под нормирование попадают лишь прямые затраты и нормативная калькуляция составляется только по ним) учет нормативных затрат.

Подобно отечественному нормативному методу в западных странах используется система учета «стандарт-кост». Однако между ними есть существенные различия. По системе стандарт-кост отклонения от установленных норм относят на виновных лиц, на результаты деятельности и не включают в затраты производства.

Применяемые нормы материальных и трудовых затрат подразделяют на:

- базисные (устанавливаемые на несколько лет и служащие базисом для определения изменения рыночных цен),
- текущие (действующие в определенный период),
- идеальные (предполагающие идеальные условия производства, в направлении которых должно идти совершенствование технологии производства и организации труда).

-достижимые (нормы, которые могут быть достигнуты усилиями работников организации),
-облегченные (устанавливаемые для менее квалифицированных работников в начале их трудовой деятельности).

При нормировании учитывается прежде всего его предназначение, т. е. для кого и для чего предназначены нормы.

***При системе стандарт-кост
затраты учитываются двумя
способами:***

- 1) по стандартной стоимости, готовая продукция также оценивается по стандартной стоимости;
- 2) по фактической стоимости, а готовая продукция оценивается по нормативной стоимости.

В соответствии с обоими способами незавершенное производство оценивается по стандартной стоимости.

При нормативном методе учета все затраты и их отклонения полностью документируют и относят по подразделениям, статьям, видам объектов учета и объектов калькулирования. Общим между нормативным методом учета затрат и системой стандарт-кост является то, что суммы постоянных и переменных затрат не обособляются и для определения их влияния на прибыль требуются дополнительные расчеты.

Нормативный метод учета затрат на производство, важнейшими элементами которого являются своевременное выявление отклонений от действующих норм и учет изменений норм, — наиболее прогрессивный метод, позволяющий эффективно использовать данные учета для выявления резервов снижения себестоимости и оперативного руководства производством. Данный метод применяется, как правило, при массовом и серийном производстве разнообразной и сложной продукции.

Основой для исчисления фактической себестоимости выпускаемой продукции при нормативном методе служат калькуляции нормативной себестоимости (нормативные калькуляции), составленные на основе норм затрат, действующих на начало месяца. Эти калькуляции используются для определения фактической себестоимости продукции, оценки брака, незавершенного производства (при инвентаризациях) и для экономического анализа. Нормативные калькуляции составляются на все виды изделий, выпускаемые предприятием.

При нормативном методе осуществляется систематический учет изменений действующих норм расхода сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат на основе извещений об изменениях норм, что необходимо для контроля выполнения заданий по снижению норм и для уточнения нормативных калькуляций.

Учет изменений норм нужен не только для внесения изменений в техническую и плановую документацию, но и для организации контроля за проведением подразделениями мероприятий по внедрению новой техники и передовой технологии, автоматизации и механизации производства и др. В учете должно отражаться влияние на снижение норм расхода материальных и трудовых затрат отдельных мероприятий, сгруппированных по факторам, учитываемым при определении планового снижения себестоимости. Следует указывать также, какие подразделения провели изменения норм и каков вклад этих подразделений в общие результаты.

Все изменения норм, проведенные в течение месяца, вносят в нормативные калькуляции на 1-е число следующего месяца. Фактическая себестоимость продукции исчисляется путем прибавления к нормативной себестоимости или вычета из нее выявленных в отчетном периоде отклонений от норм и изменений норм.

Плановую (нормативную) себестоимость определяют в начале планируемого периода исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период. Фактическую себестоимость продукции определяют в конце отчетного периода на основе данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство. Метод позволяет своевременно выявлять и устанавливать причины отклонения фактических расходов от действующих норм основных затрат и смет расходов на обслуживание производства и управление.

Действующими называются обусловленные технологическим процессом нормы, по которым производится отпуск сырья и материалов на рабочие места и оплата выполненных работ. Отклонением от норм считается как экономия, так и дополнительный расход сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат (в т. ч. вызванные заменой сырья и материалов, оплатой работ, не предусмотренных технологическим процессом, доплатами за отступление от нормальных условий работы и т.п.).

Сходства и различия системы учета «Стандарт-кост» и отечественного нормативного учета производства.

Обе системы учета подразумевают наличие строгого нормирования всех затрат. На основе установленных норм (стандартов) расхода ресурсов по отдельным статьям затрат составляются нормативные калькуляции, причем калькуляции эти составляются до начала отчетного периода.

Для эффективного функционирования обеих систем учета, необходимо вести отдельный учет и осуществлять четкий контроль за затратами. Разграничение произведенных затрат в пределах норм и по отклонениям от них необходимо организовать по местам их возникновения и в разрезе центров ответственности. Система нормативного учета, как и система учета «стандарт-кост», требует системного обобщения и анализа возникающих отклонений.

Обе системы похожи, но не являются идентичными. Основные различия.

1. В отличие от отечественной системы нормативного учета при системе учета «Стандарт-кост» обособленный учет изменений самих норм в текущем учете не предполагается. Многие нормативы в условиях системы учета «Стандарт-кост» применяются месяцами и далее годами без изменений.

А при применении нормативного метода учета в калькуляции участвуют показатели изменения норм.

2. Важным отличием является то, что при использовании системы учета «Стандарт-кост» нормативные затраты списываются непосредственно на счета производства. Возникающие же в каждом отчетном периоде отклонения между фактическими и предполагаемыми затратами, в течение года накапливаются на отдельных счетах отклонений и полностью списываются не на затраты производства, а непосредственно на финансовые затраты предприятия. Нормативный метод учета предполагает затраты в пределах норм, а отклонения от норм списывать на счета учета производственных затрат. (сч. 16).

Фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, отражается по дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг отражается в кредите счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости определяется на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» путем сопоставления его дебетового и кредитового оборотов. Выявленные таким образом отклонения списываются в дальнейшем на счет 90 «Продажи».

Таким образом, при нормативном методе учета затрат, суммы в пределах норм и суммы отклонений от норм собираются на тех же счетах.

Отечественная система нормативного учета сосредоточена на производстве и не ориентирована на процесс реализации, что затрудняет разработку и обоснование продажных цен на изделия.

Спасибо за внимание!