

Тема 5. Фактический и нормативный метод учета затрат

Лектор
Д.э.н., профессор
Маняева В.А

Содержание

1. Содержание и назначение нормативного метода учета затрат
2. Нормы и отклонения от норм по прямым затратам
 - 2.1. Нормы и отклонения от норм по материальным затратам
 - 2.2. Нормы и отклонения от норм по трудовым затратам
3. Нормативы и отклонения от норм по комплексным расходам
4. Порядок внесения изменения норм затрат
5. Содержание и назначение метода учета затрат «стандарт-кост»
6. Стандарты и отклонения от стандартов по прямым одноэлементным затратам
 - 6.1. Стандарты и отклонения от стандартов по материальным затратам
 - 6.2. Стандарты и отклонения от стандартов по трудовым затратам
7. Стандарты и отклонения от стандартов по общепроизводственным расходам
8. Существенные различия между нормативным методом и системой «стандарт-кост»

1. Содержание и значение нормативного метода учета затрат

Понятие нормативного метода

Нормативный метод –

Сущность нормативного метода:

- наличие норм потребления ресурсов (затрат) и учетных цен этих ресурсов в процессах деятельности предприятия;
- планирование затрат на основе норм;
- отражение фактических затрат с подразделением их на затраты по нормам и отклонениям;
- отражение затрат на счетах бухгалтерского учета по нормам и отклонениям от них;
- оперативный учет отклонений от норм потребления ресурсов с установлением размера отклонений, мест их возникновения, причин и виновников образования отклонений с целью использования этих данных для управления производством;
- системный учет изменений норм с целью проверки обоснованности текущего уровня норм и контроля экономической эффективности осуществляемых организационно-технических мероприятий;
- формирование отчетов о возникших затратах с детализацией выявленных отклонений по факторам и виновникам, вызвавшим данные отклонения.

Принципы нормативного метода

1-й принцип –

2-й принцип –

3-й принцип -

4-й принцип -

5-й принцип -

2. Нормы и отклонения от норм по прямым затратам
2.1. Нормы и отклонения от норм по материальным затратам

Требования к нормированию материальных затрат

- Чистый (нетто) расход материалов на единицу продукции или выполненного объема работ
- Установление нормативной величины потерь и отходов по каждому виду сырья и материалов в разрезе носителей затрат, то есть калькуляционных объектов

Отклонения от норм по сырью и материалам при нормативном методе

Отклонения от норм по сырью и материалам представляют собой

По материалам отклонения возникают по следующим причинам:

- 1/
- 2/
- 3/

Отклонения от норм расхода материалов выявляются следующими методами

1. Метод сигнального документирования

2. Метод раскрыя по партиям

3. Рецептурный способ

4. Инвентарный способ

Инвентарным метод

Фактический расход материалов определяют по формуле:

Расчетный метод отклонений в расходе материалов

Нормативный расход материалов ($M_{\text{норм}}$) исчисляется

2.2. Нормы и отклонения от норм по трудовым затратам

Требования к нормированию затрат труда и заработной платы

Норматив трудовых затрат включает

Отклонения от норм по затратам труда и заработной плате

Отклонения от норм по оплате труда возникают по причинам:

Отклонения по оплате труда оформляются следующими документами:

3. Нормативы и отклонения от норм по комплексным расходам

Состав комплексных расходов

**Исходные данные для расчета норм общепроизводственных и
общехозяйственных расходов:**

Исходные данные для расчета норм расходы на подготовку и освоение производства

Исходные данные для расчета норм коммерческих расходов по видам продукции:

Расчет отклонений по ОПР и ОХР

Расчет отклонений по другим комплексным расходам

4. Порядок внесения изменения норм затрат

Регламент проведения пересмотра норм

Причины изменения норм

Процедуры изменения норм

5.Содержание и назначение метода учета затрат «стандарт-кост»

Понятие «стандарт-кост»

Стандарт-кост представляет собой

В основе системы стандарт-кост лежит предварительное (до начала производственного процесса) нормирование затрат по статьям расходов:

- основные материалы;
- оплата труда основных производственных рабочих;
- производственные накладные расходы (заработная плата вспомогательных рабочих, вспомогательные материалы, арендная плата, амортизация оборудования и др.);
- коммерческие расходы (расходы по сбыту, реализации продукции).

Схема учета стандарт-кост

Стр. 1. Выручка от продажи продукции

Стр. 2. Стандартная себестоимость продукции

Стр. 3. Валовая прибыль (стр.1 – стр.2)

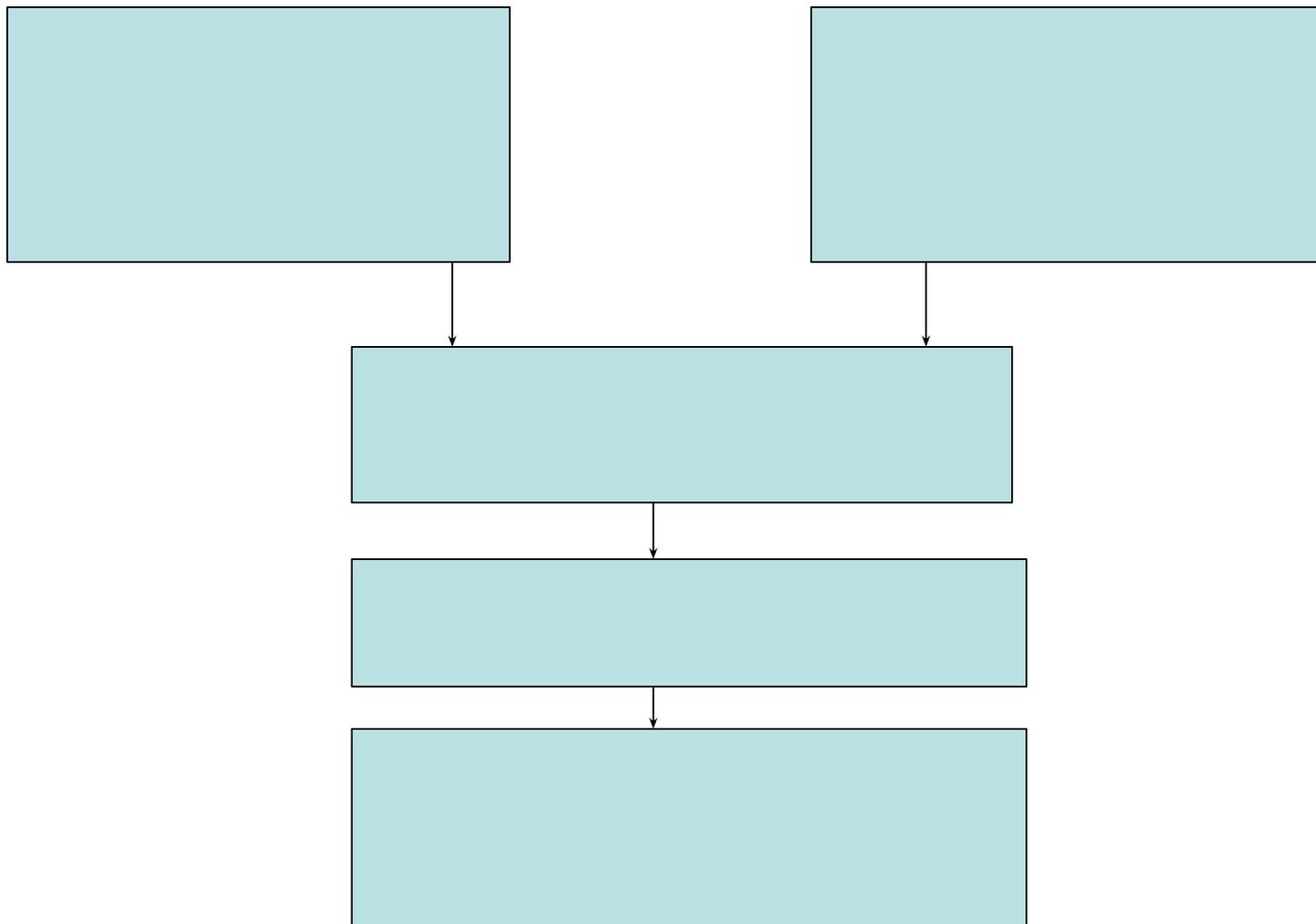
Стр. 4. Отклонения от стандартов

Стр. 5. Фактическая прибыль (стр. 3- стр. 4)

Элементы метода «стандарт-кост»

- стандартная цена и стандартное количество основных материалов;
- стандартная ставка рабочего времени и стандартное рабочее время на изготовление единицы продукта;
- стандартные суммы накладных расходов;
- стандартные коэффициенты распределения переменных и постоянных накладных расходов

Схема действий в системе «стандарт-кост»



**6. Стандарты и отклонения от стандартов
по прямым одноэлементным затратам**

**6.1. Стандарты и отклонения от стандартов
по материальным затратам**

Формулы расчета отклонений по материалам при системе учета «стандарт-кост»

Вид отклонений	Расчет отклонений
По цене используемого материала	
По использованию материала	
Совокупное отклонение по затратам на материал	

6.2. Стандарты и отклонения от стандартов по трудовым затратам

Формулы расчета отклонений по труду при системе учета «стандарт-кост»

Вид отклонений	Расчет отклонений
По ставке заработной платы	
По производительности труда	
Совокупное отклонение по трудозатратам	

7. Стандарты и отклонения от стандартов по общепроизводственным расходам

Формулы расчета отклонений по постоянным общепроизводственным расходам при системе учета «стандарт-кост»

Вид отклонений	Расчет отклонений
По объему постоянных общепроизводственных расходов	
По объему производства	
Совокупное отклонение по постоянным общепроизводственным расходам	

Формулы расчета отклонений по переменным общепроизводственным расходам при системе учета «стандарт-кост»

Вид отклонений	Расчет отклонений
По объему переменных общепроизводственных расходов	
По эффективности	
Совокупное отклонение по переменным общепроизводственным расходам	

8. Существенные различия между нормативным методом и системой «стандарт-кост»

Существенные различия

Область сравнения	Стандарт-кост	Нормативный метод
1. Учет изменений норм		
2. Учет отклонений от норм по прямым затратам		
3. Учет отклонений по накладным расходам		
4. Степень регламентации		
5. Варианты ведения учета		

Существенные различия

Область сравнения	Стандарт-кост	Нормативный метод
6. Обоснованность норм		
7. Размер неучтенных отклонений		
8. . Цель системы		
9. Объект калькулирования		
10. Использование		