

НОРМАТИВНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ

ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ЧЕРТЫ СТАНДАРТ-КОСТ И НОРМАТИВНОГО МЕТОДА

○ Стандарт-кост

- система планирования и анализа различных вариантов затрат (при различной степени загрузки производственных мощностей);
- Отклонения от стандартов затрат определяют расчетным путем после завершения процессов производства и продаж
- Широко используется для оценки запасов ТМЦ, НЗП и готовой продукции на складах
- Используется система специальных счетов для учета затрат по нормам и отклонениям от норм
- Используется большее количество норм и нормативов и, как следствие, выявляется большее количество отклонений
- Широко используется анализ отклонений по альтернативным вариантам соотношения затрат и результатов деятельности с применением моделей факторного анализа и экономико-математических методов.

○ Нормативный учет

- система измерения фактической величины затрат при их фактической загрузке.
- Отклонения выявляют при помощи первичных документов до начала или в процессе расходования ресурсов
- Для этих целей не применяется
- Применяется только счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», на котором выявляется сумма отклонений фактической производственной себестоимости фактического выпуска продукции от его стоимости по учетным ценам

ПРИМЕР РАСЧЕТА НОРМ ПРИ МЕТОДЕ «СТАНДАРТ-КОСТ»

Рабочие	Продолжительность подготовительного этапа	Продолжительность машинной обработки	Итого (сек.)
Первый	230	380	610
Второй	205	370	575
Третий	285	305	590

НОРМАТИВНЫЙ КОЭФФИЦИЕНТ ПЕРЕМЕННЫХ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ (ОПР)

-
- $K = \frac{\text{Планируемые переменные ОПР}}{\text{Планируемое количество нормо-часов прямого труда}}$
-

*НОРМАТИВНЫЙ КОЭФФИЦИЕНТ ПОСТОЯННЫХ
ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ (ОПР):*

-
- Планируемые постоянные ОПР

$$K_{NC} = \text{-----}$$

- Нормальная мощность в нормо-часах
прямого труда

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ НОРМАТИВОВ

Общее отклонение затрат основных материалов выражается формулой:

- $\Delta M = \Phi_M - N'_M = \Phi_{\text{ц}} * \Phi_{\text{к}} - N_{\text{ц}} * N'_{\text{к}}$
- где
- Φ_M - фактические затраты материалов
-
- N'_M - нормативные затраты материалов, приведенные к фактическому объему выпуска
-
- $\Phi_{\text{ц}}$ - фактическая цена основных материалов;
-
- $\Phi_{\text{к}}$ - фактическое количество основных материалов;
-
- $N_{\text{ц}}$ - нормативная цена основных материалов.
-
- $N'_{\text{к}}$ - нормативное приведенное к фактическому объему выпуска количество основных материалов;

ОБЩЕЕ ОТКЛОНЕНИЕ СОДЕРЖИТ ДВЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ

1. Отклонение по цене
2. Отклонение по количеству

1. Отклонение по цене:

$$\Delta\Pi_M = (\Phi_{\Pi} - N_{\Pi}) * \Phi_K$$

2. Отклонение по количеству:

$$\Delta K_M = (\Phi_K - N_K) * N_{\Pi}$$

Общее отклонение является суммой этих двух отклонений:

$$\Delta M = (\Phi_{\Pi} - N_{\Pi}) * \Phi_K + (\Phi_K - N_K) * N_{\Pi} = \Phi_{\Pi} * \Phi_K - N_{\Pi} * \Phi_K + \Phi_K * N_{\Pi} - N_K * N_{\Pi}$$

РАСЧЕТ ОТКЛОНЕНИЙ ПРЯМЫХ ТРУДОВЫХ ЗАТРАТ

Общее отклонение прямых трудовых затрат выражается формулой:

- $\Delta T = \Phi_T - N'_T = \Phi_0 * \Phi_t - N_0 * N'_t$

-

- где

- Φ_T - фактические затраты прямого труда

-

- N'_T - нормативные затраты прямого труда, приведенные к фактическому объему выпуска

-

- Φ_0 - фактическая ставка оплаты труда;

-

- Φ_t - фактическое рабочее время;

-

- N_0 - нормативная ставка оплаты труда.

-

- N'_t - нормативное рабочее время, скорректированное на реальный объем выпуска;

ОБЩЕЕ ОТКЛОНЕНИЕ СОДЕРЖИТ ДВЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ

- **Отклонение по ставке оплаты труда:**
- $\Delta O_T = (\Phi_0 - N_0) * \Phi_t$
- **Отклонение по производительности труда:**
- $\Delta t_T = (\Phi_t - N'_t) * N_0$
- **Общее отклонение является суммой этих двух отклонений.**
-

РАСЧЕТ ОТКЛОНЕНИЙ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАСХОДОВ (ОПР)

- **Общее отклонение** общепроизводственных расходов выражается формулой:
- $\Delta_{\text{ОПР}} = \Phi_{\text{ОПР}} - N_{\text{ОПР}}$
- где
- $\Phi_{\text{ОПР}}$ - фактические общепроизводственные расходы;
-
- $N_{\text{ОПР}}$ - нормативные общепроизводственные расходы;
-
- $N'_{\text{ОПР}}$ - нормативные общепроизводственные расходы в расчете на достигнутый уровень производства (при наличии переменной составляющей ОПР).