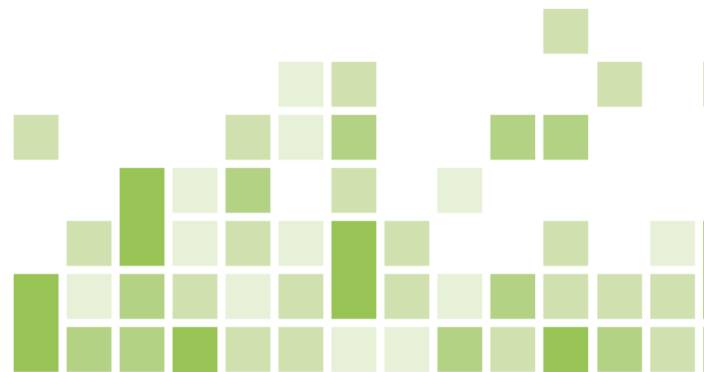




ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

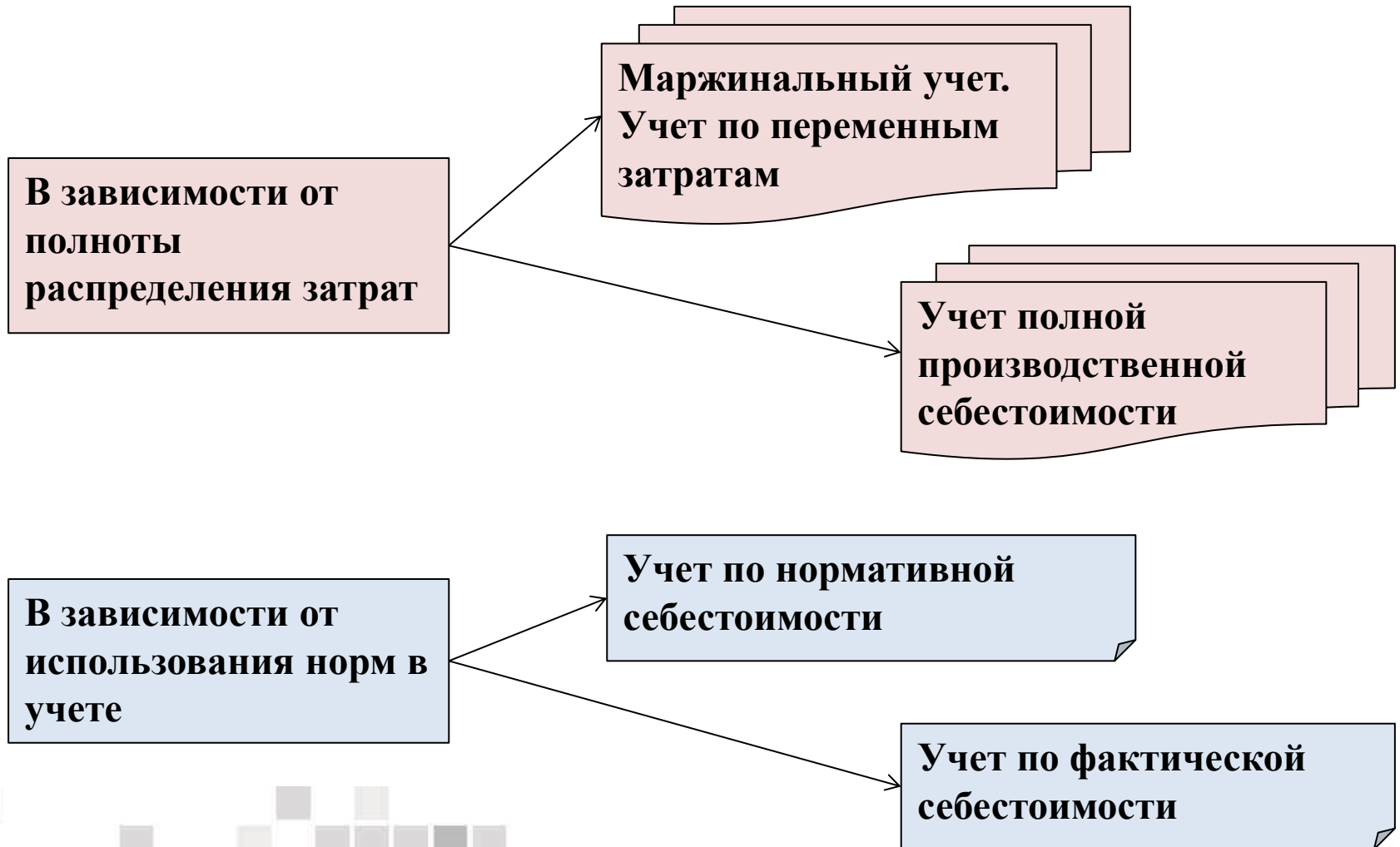


Управленческий учет

Тема . Нормативный метод калькулирования



Методы калькулирования себестоимости продукции





Нормативный метод калькулирования

□ **Нормативный метод калькулирования** (стандарт-костинг) – метод, при котором себестоимость продукции при ее передаче на склад готовой продукции и в реализацию учитывается по нормативной (плановой) себестоимости.

Нормативный метод позволяет сравнивать фактические затраты с нормативными, рассчитанными исходя из оптимального способа организации производства; применяется для управления затратами предприятия и себестоимостью продукции.

Метод регулирования процессом формирования себестоимости называется *управление по отклонениям*.





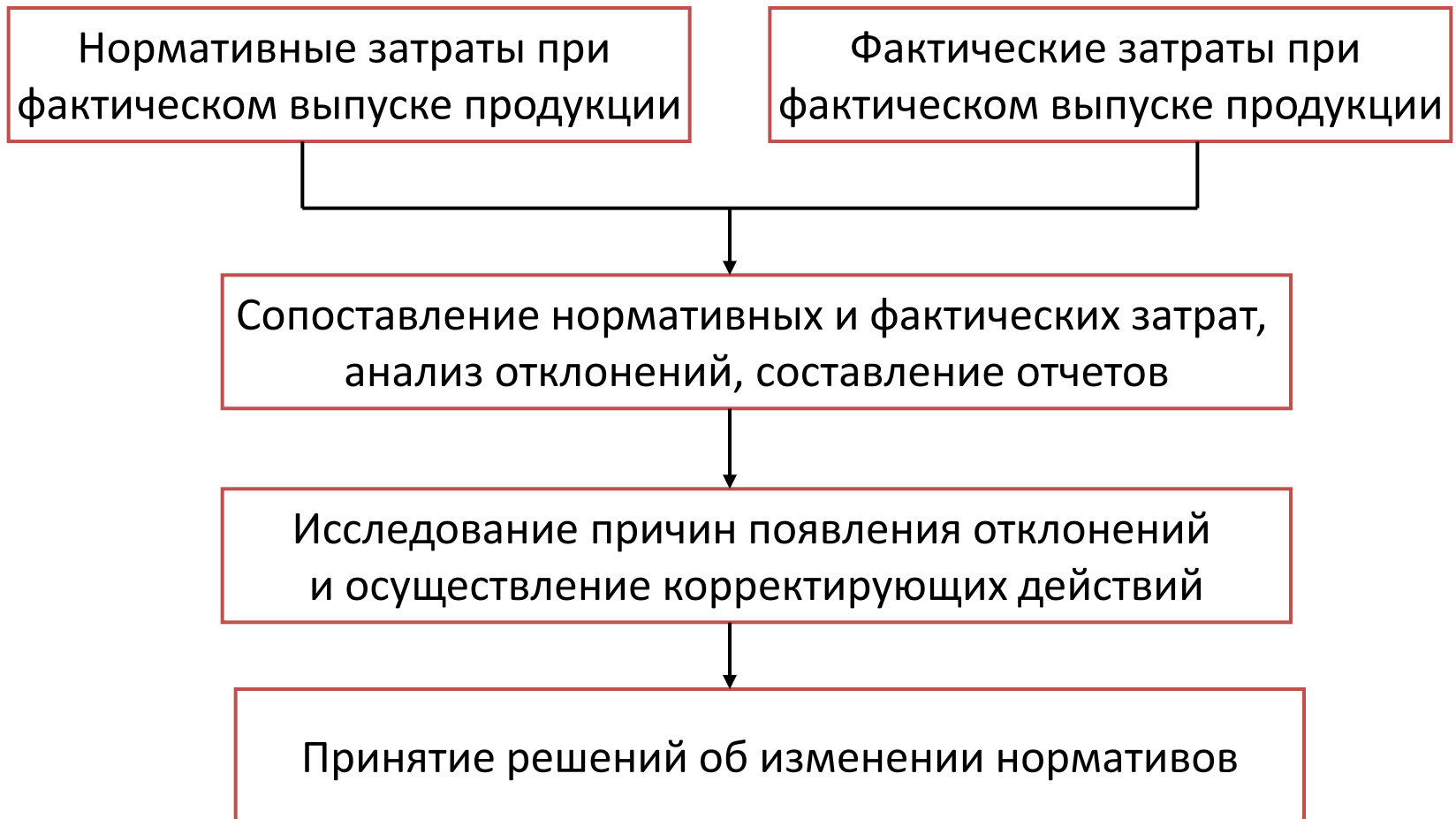
Особенности метода:

- предварительное составление калькуляций нормативной себестоимости по каждому изделию на основе действующих норм ;
- учет готовой продукции осуществляется по нормативной себестоимости как правило с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции» (40 счет может не использоваться);
- ведение учета фактических затрат в течение месяца и формирование фактической себестоимости готовой продукции на счете 20;
- определение отклонений фактической себестоимости от нормативной и анализ причин отклонений;
- при необходимости изменение действующих норм для корректировки нормативной себестоимости.



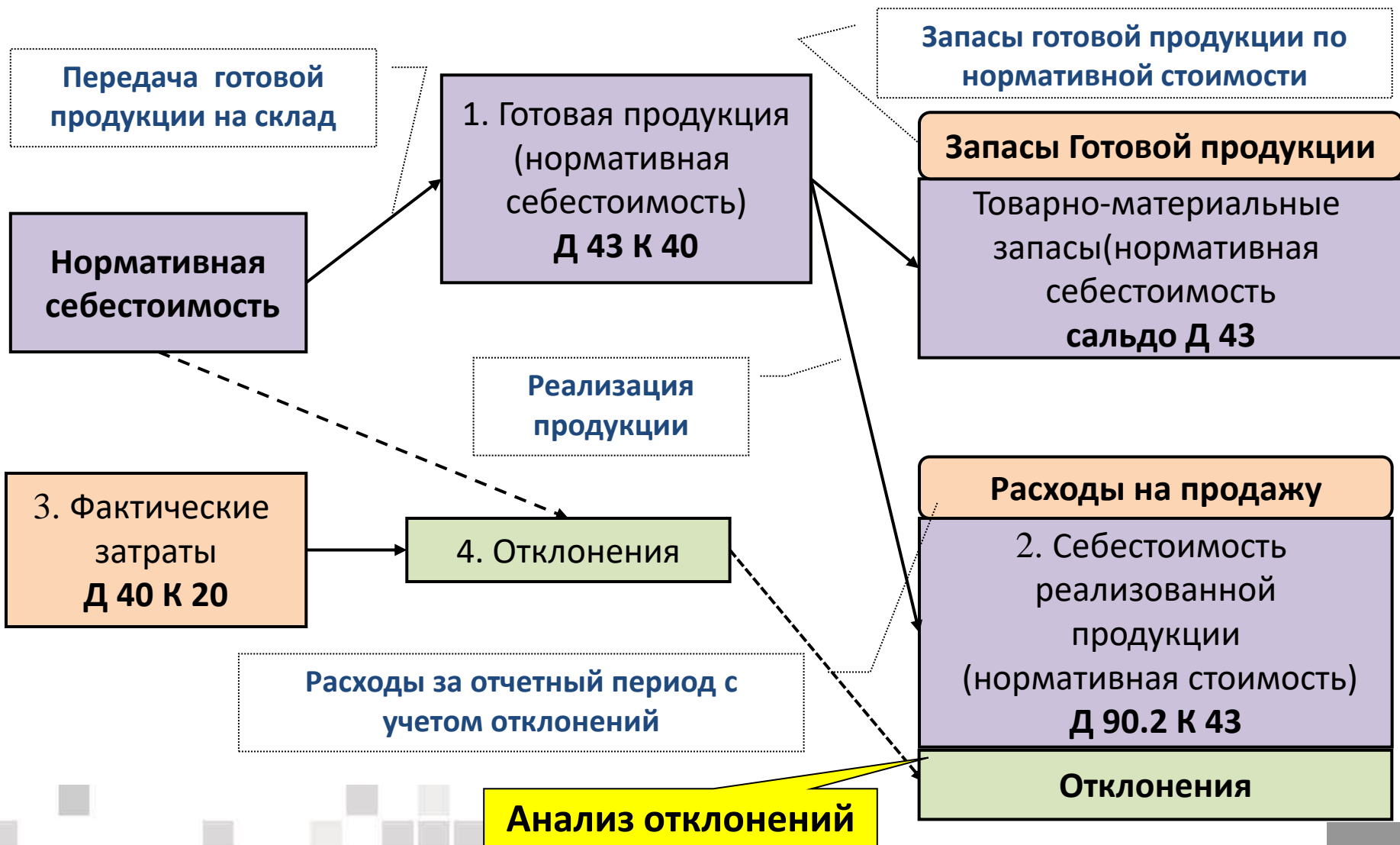


Анализ отклонений при нормативном методе





- Нормативные затраты на единицу продукции состоят **из 6 элементов:**
 - **нормативная цена материалов;**
 - **нормативное количество основных материалов;**
 - **нормативное рабочее время;**
 - **нормативная ставка прямой оплаты труда;**
 - **нормативная ставка переменных накладных общепроизводственных затрат;**
 - **нормативная ставка постоянных накладных общепроизводственных затрат.**





□ Расчет нормативной ставки распределения (ставка накладных постоянных общепроизводственных затрат)

$$f_{\text{н}} = \frac{\text{Плановые накладные затраты (ОПР)}}{\text{Плановое значение базы распределения (БР}_{\text{н}})}$$

$f_{\text{н}}$ - нормативная ставка распределения (ставка накладных),
руб./ ед.измерения БР

Плановые накладные затраты рассчитываются в общей сумме на периода планирования.

□ Расчет суммы распределенных накладных (косвенных) затрат на объект учета

$$\text{ОПР}_{i,\text{рас}} = \text{БР}_{\text{фП}i} * f_{\text{н}}$$

$\text{ОПР}_{i,\text{рас}}$ – сумма распределенных косвенных (накладных) затрат, относящаяся к определенному объекту учета, руб.

$f_{\text{н}}$ – нормативная ставка распределения (ставка накладных),

$\text{БР}_{\text{фП}i}$ - фактическое значение базы распределения по определенному виду объекта учета



- ❑ Особенности учета постоянных накладных общепроизводственных затрат:
 - На себестоимость готовой продукции эти затраты распределяются пропорционально базе распределения (БР),
 - Ставка накладных затрат на единицу базы распределения – определяется отношением суммы плановых общепроизводственных затрат на общее количество базы распределения по всем видам продукции, используется для распределения накладных затрат по видам продукции предприятия (объектам учета).
 - Ставка накладных затрат на единицу продукции - сумма накладных общепроизводственных постоянных затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции, определяется делением распределенных на данный вид продукции затрат ($ОПР_{i,рас}$) на количество планируемой к производству продукции за период.



❑ Особенности учета постоянных накладных общепроизводственных затрат:

- В себестоимости произведенной продукции накладные затраты учитываются распределенные накладные затраты.
- Сумма включенных в себестоимость определенного вида продукции накладных постоянных затрат (распределенные затраты) определяется произведением плановой ставки накладных затрат (f_n) и фактических данных базы распределения ($БР_{фпi}$), соответствующей данному виду продукции.
- Сумма включенных в себестоимость продукции накладных затрат определяется также как произведение плановой ставки накладных затрат на единицу продукции и количества фактически произведенной продукции.



- **Расчет нормативной ставки распределения (ставка накладных постоянных общепроизводственных затрат) на единицу продукции**

$$f_Q = \frac{\text{Плановые накладные затраты (ОПР)}}{\text{Плановое количество продукции (Q}_H\text{)}}$$

f_Q - нормативная ставка распределения (ставка накладных), руб./ ед.

Плановая сумма накладных затрат определяется в сумме относимых затрат на определенный вид продукции.

Расчет суммы распределенных общепроизводственных постоянных накладных (косвенных) затрат

$$\text{ОПР}_{i,\text{рас}} = Q_{\text{фПи}} * f_Q$$

$\text{ОПР}_{i,\text{рас}}$ – сумма распределенных косвенных (накладных) затрат, относящаяся к определенному объекту учета, руб.

f_Q – нормативная ставка распределения (ставка накладных) единицу продукции, руб./ед.

$Q_{\text{фПи}}$ - фактическое количество определенного вида продукции, ед.



- Особенности учета постоянных накладных общепроизводственных затрат:**
- Если фактические объемы деятельности предприятия не совпадают с плановыми, то сумма включенных в себестоимость произведенной продукции постоянных накладных затрат, не будет соответствовать плановым показателям, даже в случае если фактическая сумма накладных постоянных общепроизводственных затрат за период в бюджет равна плановой сумме этих затрат за период.



□ **Излишне распределенные (поглощенные) накладные затраты** – сумма постоянных накладных затрат учтенных в себестоимости продукции исходя из ставки накладных (распределение), в случае когда объемы производства выше запланированных.

Эта сумма определяется как разность между учтенными в себестоимости накладными затратами и фактической суммой накладных постоянных производственных затрат и должна быть вычтена из сумма себестоимости реализованной продукции при определении прибыли.

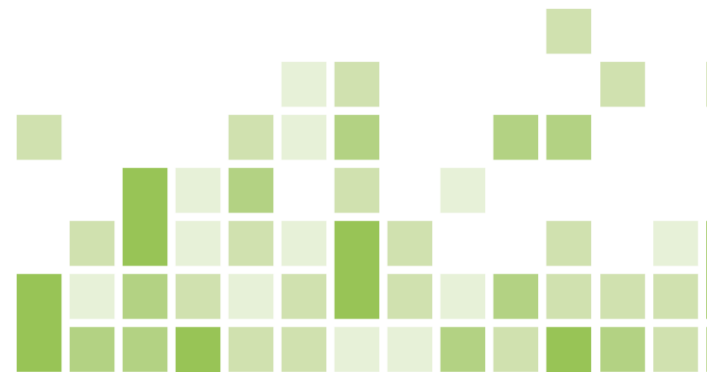


□ **Недостаточно распределенные (поглощенные) накладные затраты** – сумма постоянных накладных затрат учтенных в себестоимости продукции исходя из ставки накладных (распределение), в случае когда объемы производства меньше запланированных.

Эта сумма определяется как разность между учтенными в себестоимости накладными затратами и фактической суммой накладных постоянных производственных затрат и должна быть добавлена к сумме себестоимости реализованной продукции при определении прибыли.



ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ



Управленческий учет

Тема 6. Анализ отклонений



Нормативный метод калькулирования

Показатель	План	Факт	Отклонения
Объем продаж, ед.	7 000	9 000	2 000 Б
Выручка без НДС (доход), тыс. руб.	217 000	270 000	53 000 Б
Переменные расходы, тыс. руб.	140 000	175 000	35 000 Н
Постоянные расходы, тыс. руб.	70 000	71 000	1 000 Н
Операционная прибыль, тыс. руб.	7 000	24 000	17 000 Б



- **Гибкий бюджет** – условный бюджет составленный с учетом фактического уровня деятельности и плановых показателей цен реализации и нормативов затрат.
- Используется для анализа влияния на фактические результаты изменения объемов продаж.



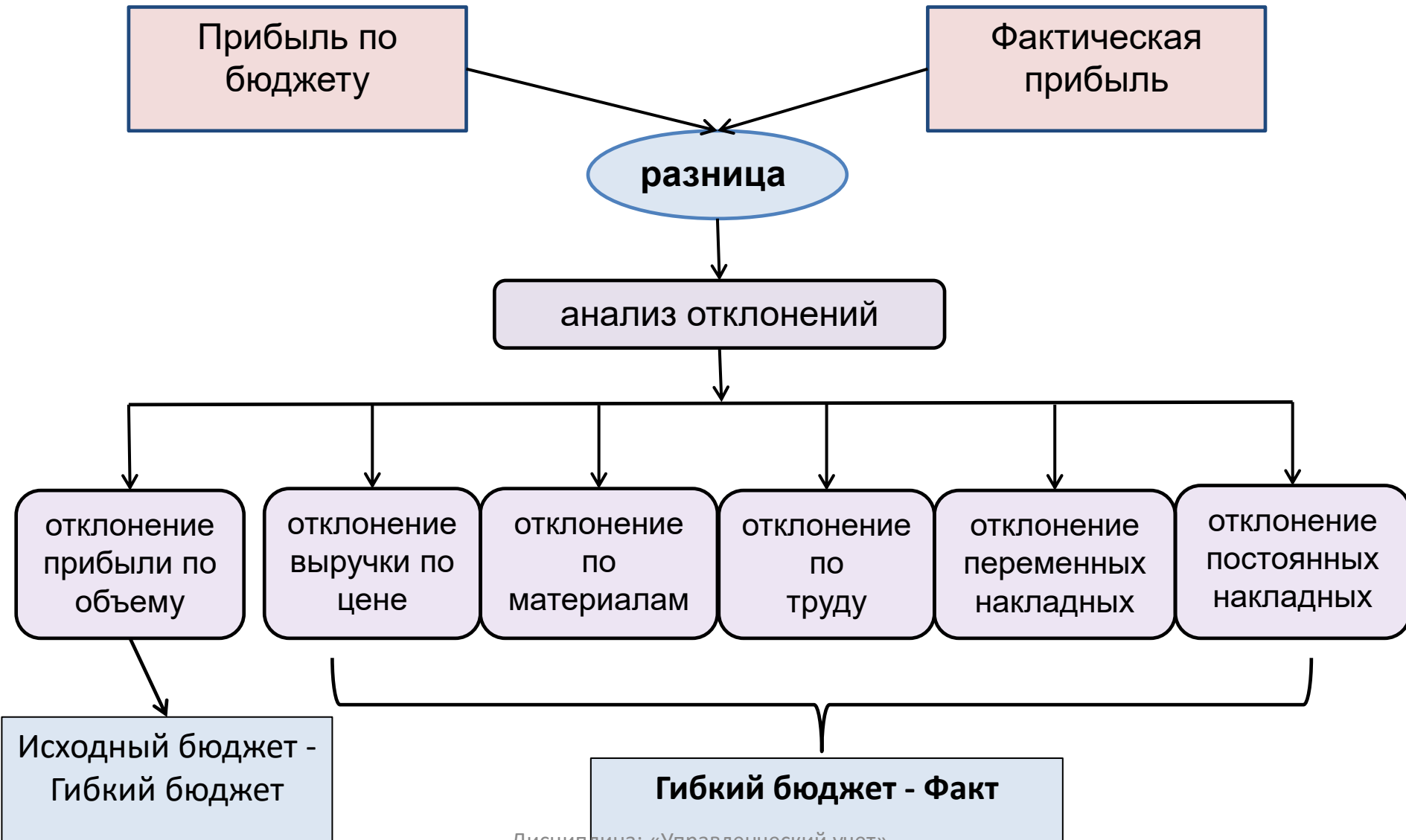
Анализ отклонений

Показатель	План	Норма	Гибкий бюджет	Факт	Отклонения Пл-ГБ	Отклонения ГБ-Ф
Объем продаж, ед.	7 000		9 000	9 000	2 000 Б	
Выручка без НДС (доход), тыс. руб.	217 000	31 тыс.р./ед.	279 000	270 000	62 000 Б	9 000 Н
Переменные расходы, тыс. руб.	140 000	20 тыс.р./ед.	180 000	175 000	40 000 Н	5 000 Б
Постоянные расходы, тыс. руб.	70 000	70 000	70 000	71 000	0	1 000 Н
Операционная прибыль, тыс. руб.	7 000		29 000	24 000	22 000 Б	5 000 Н



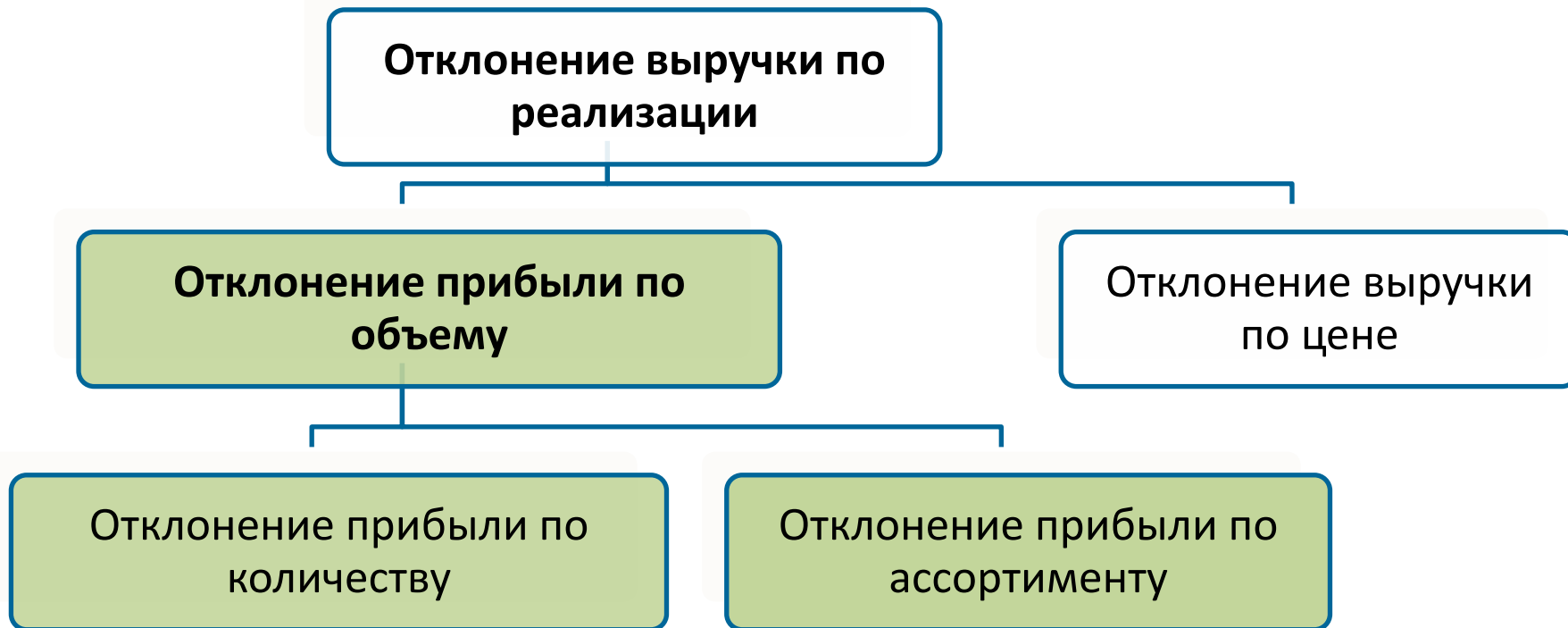
Проформа анализа изменения

Показатель	Сумма отклонения	Статус отклонения
Бюджетная (плановая) прибыль		
Отклонение по объему реализации		Н/Б
Прибыль по гибкому бюджету		
Отклонение по цене реализации		Н/Б
Отклонение по количеству материалов		Н/Б
Отклонение по стоимости материалов		Н/Б
Отклонение по производительности труда		Н/Б
Отклонение по ставке труда		Н/Б
Отклонение переменных производств. затрат по эффективности		
Отклонение переменных производственных затрат по стоимости		Н/Б
Отклонение постоянных производственных затрат по объему		Н/Б
Отклонение постоянных производственных затрат по затратам		Н/Б
Фактическая прибыль		





Отклонение прибыли по объему реализации





Отклонение прибыли по объему реализации

(Фактический объем реализации, ед.

- (минус)

Плановый объем реализации, ед.)

* (умножить)

Нормативная прибыль, руб./ед.

(маржинальная или валовая прибыль, руб./ед.

в зависимости от метода калькулирования)

$$O_Q = (Q_{\text{ф}} - Q_{\text{пл}}) * P_{\text{ед. вал.}}^{\text{ед.}} \text{ или}$$

$$O_Q = (Q_{\text{ф}} - Q_{\text{пл}}) * m$$



Отклонение прибыли по ассортименту

	Нормативное кол-во (единиц)	Структура	Фактический объем продаж (единиц)	Фактический объем продаж при плановом ассортименте (единиц)	Отклонение (единиц)	Нормативная прибыль на ед., (\$/ед.)	Отклонение, (\$)
Продукт В	2 000	2/5	2200	$6000 * 2/5 = 2400$	200 Н	62	12 400 Н
Продукт С	3 000	3/5	3800	$6000 * 3/5 = 3600$	200Б	49	9 800 Б
	5000		6000	6000			2 600 Н



Отклонение прибыли по количеству

	Фактический объем продаж при плановом ассортименте (единиц)	Бюджетный объем продаж (единиц)	Отклонение (единиц)	Нормативная прибыль на ед., (\$/ед.)	Отклонение, (\$)
Продукт В	2 400	2 000	400 Б	62	24 800 Б
Продукт С	3 600	3 000	600 Б	49	29 400 Б
	6000	5000			54 200 Б



Отклонение по цене реализации

Выручка от реализация должна была оставить

Фактический объем реализации, ед.

* (умножить)

Нормативная цена реализации, руб./ед.

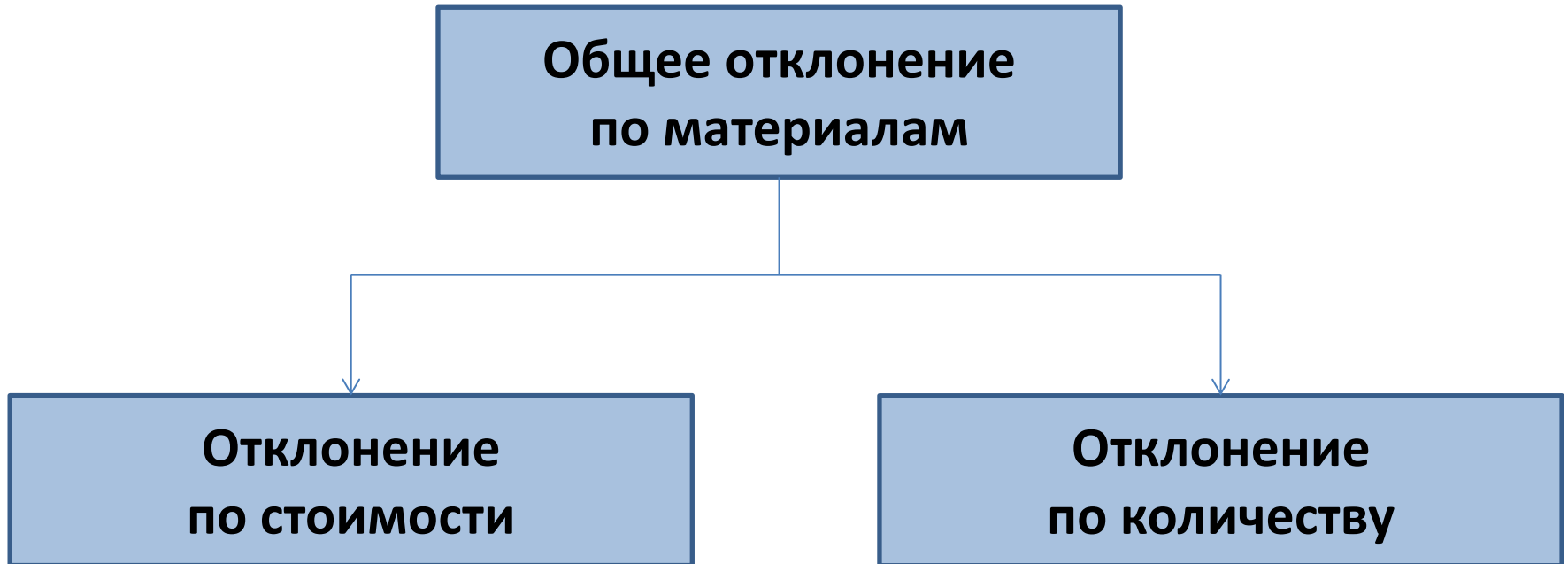
Но составила

- (минус)

Фактическая выручка, руб.

или

$$O_p = Q_{\phi} * (P_{пл} - P_{\phi})$$





Отклонение по количеству материалов

*Для производства фактического объема продукции
должно было быть использовано кг. материалов*

(Фактический объем производства, ед.

*

Нормативный объем использования материалов, кг/ед.

Но использовано

-

Фактический объем использования материалов, кг)

*

Нормативная стоимость материала, руб./кг.



*Стоимость израсходованных материалов должна
была составить*

Фактическое количество израсходованного
материала, ед.

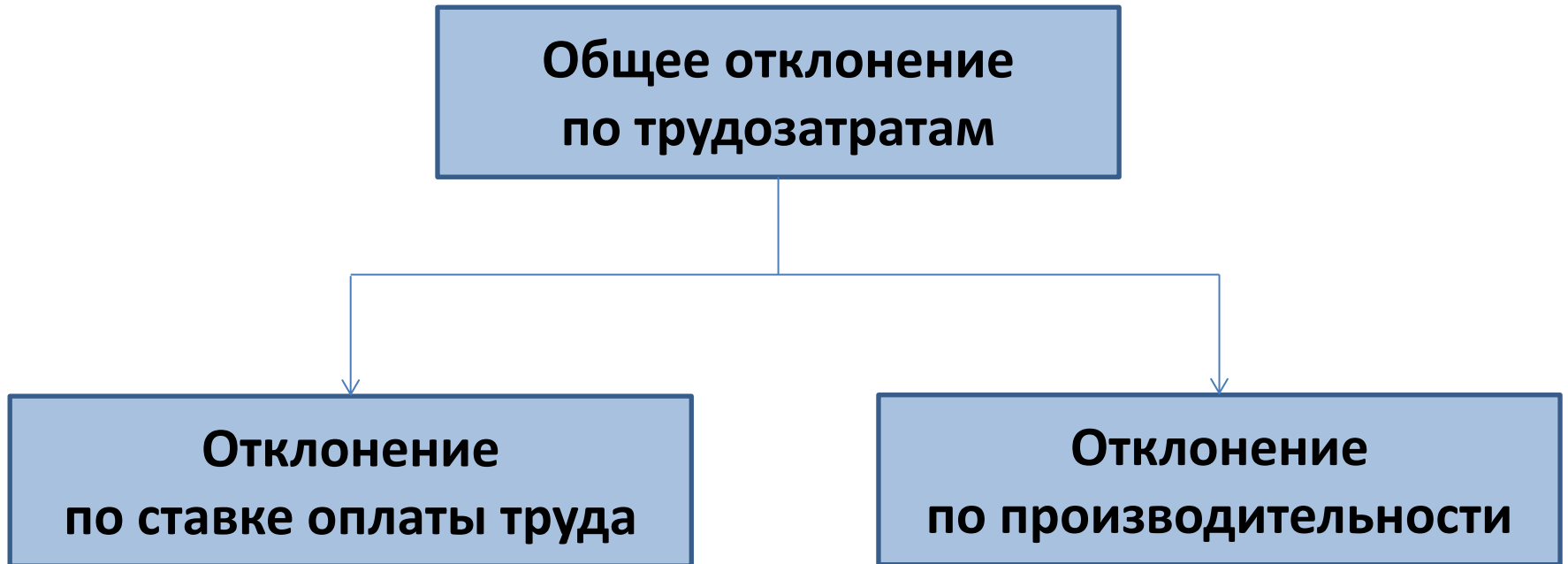
*

Нормативная стоимость материала, руб./ед.

Но составила

-

Фактические затраты на приобретение
материалов, руб.





*Производство фактического объема продукции должно
было составить, часов*

(Фактический объем производства, ед.

*

Нормативное кол-во часов рабочего времени, час/ед.

Но составило

-

Фактическое кол-во затраченного рабочего времени, час)

*

Нормативная ставка оплаты труда, руб./час.



*Затраты на оплату фактических часов труда
должны были составить*

Фактическое количество отработанных часов,
час.

*

Нормативная ставка оплата труда, руб./час.

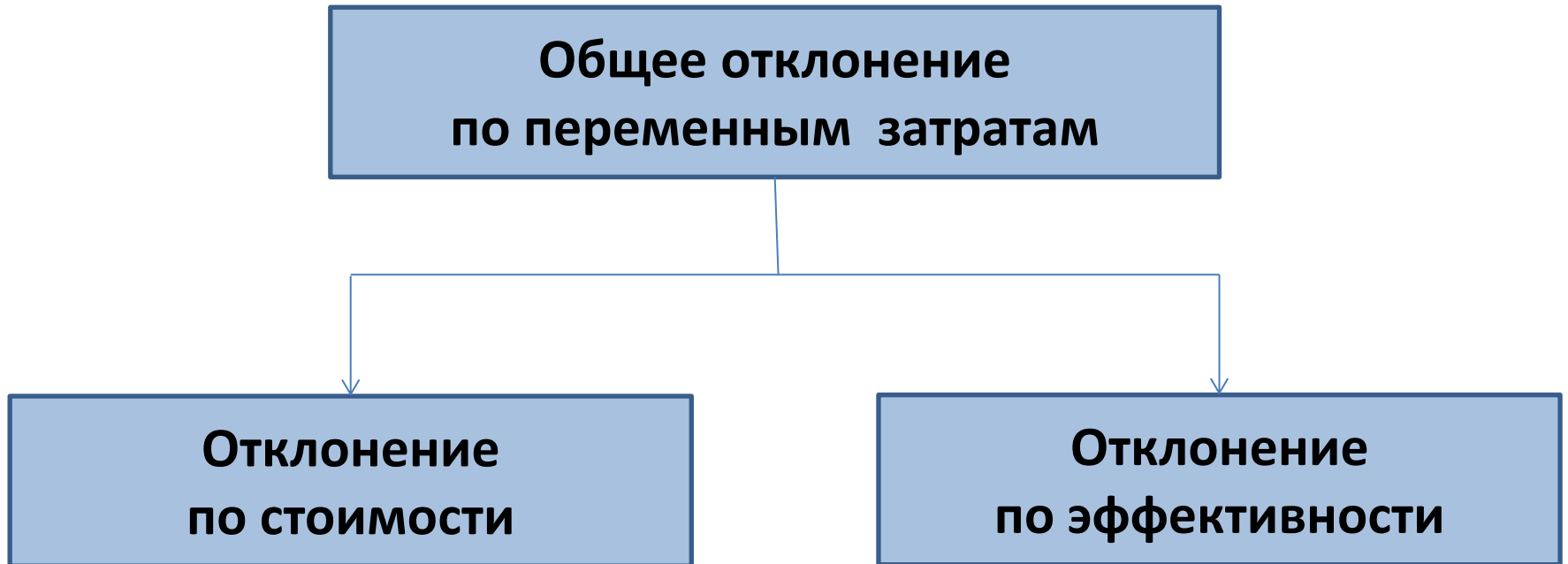
Но составили

-

Фактические затраты на оплату труда, руб.



Отклонение по переменным производственным затратам





Отклонение по эффективности переменных производственных затрат

Производство фактического объема продукции должно было занять

(Фактический объем производства, ед.
*

Нормативное кол-во часов рабочего времени (базы
распределения), час/ед.

Но заняло

-

Фактическое кол-во затраченного рабочего времени (базы
распределения), час)

*

Нормативная ставка распределения переменных накладных
затрат, руб./час.



Производственные переменные производственные затраты при фактическом уровне производства должны были составить

Фактическое количество отработанных часов (базы распределения), час.

*

Нормативная ставка распределения переменных накладных затрат , руб./час.

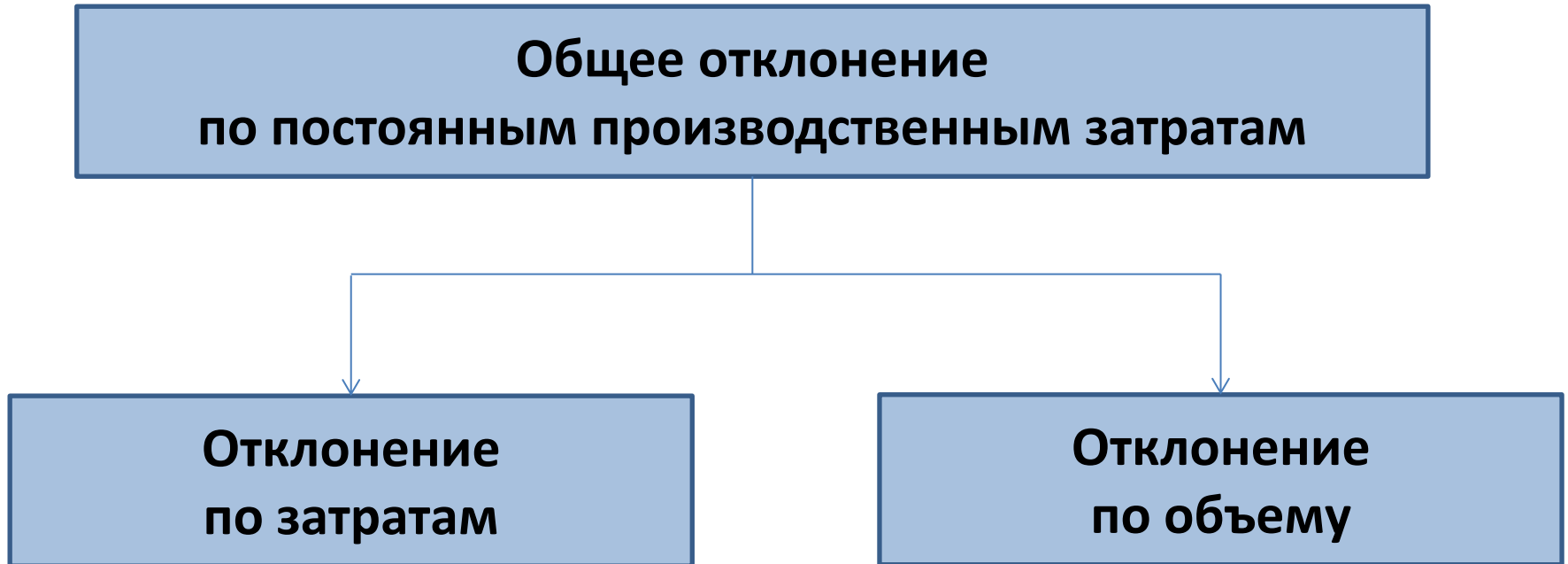
Но составили

-

Фактические переменные производственные затраты, руб.



Отклонение постоянных производственных накладных затрат





Отклонение постоянных накладных затрат по объему

Фактическое количество произведенной продукции,
ед.

-

Плановое количество производства, ед

*

Ставка распределения постоянных накладных
затрат, руб./ед.



Отклонение по затратам на постоянные накладные затраты

Бюджетные постоянные накладные затраты, руб.

-

Фактические постоянные накладные затраты, руб.