



# УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Ст. преподаватель Кафедры ИАОБУ  
НГУЭУ

Шавкунова Наталья Александровна

**Тема. Методы учета затрат и  
калькулирования  
себестоимости по  
оперативности учета и  
контроля затрат.**

## ЛЕКЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ:

1. Метод учета фактических затрат и калькулирование фактической себестоимости продукции.
2. Характеристика нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости.
3. Система «Стандарт-кост»: сущность, общее и различие с нормативным методом калькулирования себестоимости.
4. Выявление и анализ отклонений от норм в системе «Стандарт-кост».

# Фактический метод учета затрат и калькулирования себестоимости

*– метод последовательного накопления данных о фактически произведенных затратах без отражения в учете данных об их величине по действующим нормам*

## Главные принципы метода учета фактических затрат:

- полное и документальное отражение затрат;
- учетная регистрация затрат в момент их возникновения в процессе производства;
- локализация затрат по видам производств, характеру расхода, местам возникновения, объектам учета и носителям затрат;
- отнесение фактических затрат на объекты их учета и калькулирования;
- сравнение фактических показателей с плановыми значениями.

# Недостатки метода учета фактических затрат и калькулирование фактической себестоимости продукции.

- неоперативное обеспечение менеджеров бухгалтерской информацией;
- в отсутствии стандартов (норм) единственный способ использования бухгалтерских данных для анализа эффективности производства состоит в сопоставлении себестоимости каждой последующей операции с аналогичной предыдущей. При этом обычно трудно определить, была ли себестоимость предыдущей операции высока или нет;
- система не создает предпосылок для четкого выявления основных факторов производства и не сосредоточивает внимание менеджеров на его главных недостатках;
- метод практически не имеет никакой ценности в качестве орудия для устранения потерь;
- учет фактической себестоимости более трудоемок и поэтому оказывается более дорогостоящим по сравнению с другими методами;
- в рамках метода невозможно оперативно информировать администрацию о непроизводительных расходах труда и материалов, которые можно было бы устранить путем принятия экстренных мер.

# Нормативный метод

опирается на нормирование затрат и направлен на определение фактической себестоимости путем выявления отклонений от норм

# Нормирование затрат предполагает установление **норм расхода производственных ресурсов и нормативов производственных затрат.**

## ■ Нормы расхода ресурсов

- это предельная допустимая (максимальная или минимальная) величина расходования какого-либо ресурса на единицу продукции.

## ■ Нормативы затрат

– это относительный показатель, отражающий не абсолютную величину, а установленную степень однородных показателей использования производственных ресурсов, нормативы устанавливаются и выражаются в коэффициентах или процентах.



На основе нормативных значений формируется

**нормативная калькуляция,**

которая служит для:

- исчисления фактической себестоимости конкретных видов изделий;
- для оценки незавершенного производства и себестоимости брака продукции.

**Расчет фактической себестоимости  
продукции в рамках нормативного метода:**

**Фактическая себестоимость = Нормативная  
себестоимость +/- Отклонение от норм +/-  
Изменения норм,**

**где:**

- **Отклонения от норм - экономия или перерасход;**
- **Изменения норм - в сторону их увеличения или уменьшения.**

# Принципы нормативного метода учета затрат:

- предварительное составление калькуляции нормативной себестоимости по каждому изделию на основе действующих на предприятии текущих нормативов и смет;
- ведение в течение месяца учета изменений действующих нормативов для корректировки нормативной себестоимости, определения влияния этих изменений на себестоимость продукции и эффективности мероприятий, послуживших причиной изменения нормативов;
- учет фактических затрат в течение месяца с подразделением их на нормативные затраты и отклонения от нормативов;
- установление и анализ причин, а также условий появления отклонений от нормативов по местам их возникновения;
- определение фактической себестоимости выпущенной продукции как суммы нормативной себестоимости, отклонений от нормативов и изменений нормативов.

# Недостатки нормативного метода:

- использование упрощенных вариантов нормативного метода;
- качество используемых нормативных баз сомнительно;
- существенны неучтенные отклонения от норм;
- отклонения от норм не документируются и не определяются их причины и виновники.

## Метод «Стандарт-кост»

основан на нормировании затрат по статьям расходов (прямые материальные затраты; прямые трудовые затраты; общепроизводственные расходы; коммерческие расходы), а также предполагает расчет стандартной калькуляции.

Определение фактической себестоимости:

**Фактическая себестоимость = Стандартная (нормативная) СБ +/- Отклонения.**

# Учет в системе «стандарт-кост» может быть организован в следующих вариантах:

## ■ 1 вариант:

Производственные затраты в течение отчетного периода и незавершенное производство на конец периода отражают по дебету счета 20 «Основное производство» и оценивают по стандартным затратам. Готовая продукция также оценивается по стандартной себестоимости и списывается с кредита счета 20 «Основное производство». Отклонения фактических затрат от стандартных не относят на себестоимость, а списывают на счет 90 «Продажи».

## ■ 2 вариант:

Затраты, обобщенные по дебету счета 20 «Основное производство», оценивают по фактической себестоимости. С кредита счета 20 «Основное производство» списывают готовую продукцию по стандартной себестоимости. Незавершенное производство оценивают по стандартной себестоимости, но с учетом отклонений от фактических затрат. Отклонения фактических затрат от стандартных по проданной продукции списывают на счет 90 «Продажи».

## Отличие «Стандарт-кост» от Нормативного метода калькулирования себестоимости

Область сравнения	«Стандарт-кост»	Нормативный метод
Цель учета	Отражение отклонений на специальных счетах с подразделением по факторам	Выявление отклонений от норм в процессе расходования средств
Базовое уравнение, описывающее содержание учетной системы	$\Delta_c = C_\phi - C_{ст}$ $\Delta_c$ – отклонение от стандарта, $C_\phi$ – фактическая себестоимость, $C_{ст}$ – стандартная себестоимость	$C_\phi = C_n \pm I_n \pm \Delta_n$ $C_n$ – нормативная себестоимость продукции, $I_n$ – изменения действующих норм, $\Delta_n$ – отклонения от действующих норм.
Степень охвата производственных параметров нормированием	Разработка стандартов для всех показателей производства	Нормирование прямых затрат, распределение косвенных расходов между объектами калькулирования индексным методом.
Учет изменений норм	Текущий учет изменений норм не ведется	Ведется в разрезе причин и инициаторов методом документирования или инвентарным методом
Учет отклонений от норм прямых расходов	Отклонения документируются и относятся на виновных лиц и финансовые результаты	Отклонения документируются и включаются в фактическую себестоимость объектов калькулирования пропорционально их нормативной себестоимости
Учет отклонений от норм косвенных расходов	Косвенные расходы относятся на себестоимость в пределах норм, отклонения выявляются с учетом объема производства и относятся на результаты финансовой деятельности	Косвенные расходы в сумме фактических затрат распределяются между объектами калькулирования индексным методом
Степень регламентации	Нерегламентирован, не имеет единой методики установления стандартов и ведения учетных регистров	Регламентирован, разработаны общие и отраслевые стандарты и нормы

# Анализ отклонений по прямым материальным затратам

1 фактор: отклонение по цене материала =

(Фактическая цена – Нормативная цена) x

Количество материала, фактически израсходованного в производстве

2 фактор: отклонение по расходу (количеству) материала =

(Фактическое количество использованных материала – Нормативное количество материала для фактического объема производства) x Нормативная цена единицы материала

Совокупное отклонение по затратам на материалы =

Фактические затраты на материалы – (Фактический выпуск продукции x Нормативные затраты на материалы на единицу продукции)



# Анализ отклонений по прямым трудовым затратам

## 1 фактор: отклонение по ставке заработной платы =

(Фактическая ставка заработной платы – Нормативная ставка заработной платы ) x Фактически отработанное время

## 2 фактор: отклонение по производительности труда =

(Фактически отработанное время– Нормативное рабочее время для фактического объема производства) x Нормативная ставка заработной платы

## Совокупное отклонение по затратам на оплату труда =

Фактические трудовые затраты– Нормативные трудовые затраты для фактического объема производства

# Анализ отклонений по переменным общепроизводственным накладным расходам

## 1 фактор: отклонение по величине переменных общепроизводственных накладных расходов =

Фактические переменные накладные расходы – Сметные переменные накладные расходы на фактический выпуск продукции

## 2 фактор: отклонение переменных общепроизводственных накладных расходов по эффективности труда =

(Фактическое время труда– Сметное время труда для фактического объема производства) x Нормативная ставка распределения переменных общепроизводственных накладных расходов

## Совокупное отклонение по переменным общепроизводственным накладным расходам =

Фактические переменные общепроизводственные накладные расходы – (Фактический выпуск продукции в нормочасах x Нормативная ставка распределения переменных общепроизводственных накладных расходов)

# Анализ отклонений по **постоянным** общепроизводственным накладным расходам

## 1 фактор: отклонение по величине постоянных общепроизводственных накладных расходов =

Фактические постоянные накладные расходы – Сметные постоянные накладные расходы

## 2 фактор: отклонение постоянных общепроизводственных накладных расходов по объему производства (мощности) =

(Фактический выпуск продукции в нормочасах – Сметный время выпуск продукции в нормочасах ) x Нормативная ставка распределения постоянных общепроизводственных накладных расходов

## Совокупное отклонение по постоянным общепроизводственным накладным расходам =

Фактические постоянные общепроизводственные накладные расходы – (Фактический выпуск продукции в нормочасах x Нормативная ставка распределения постоянных общепроизводственных накладных расходов)

# Анализ отклонений по продажам (валовой прибыли)

## 1 фактор: отклонение по цене продаж =

(Фактическая валовая прибыль на базе нормативной себестоимости единицы продукции – Нормативная валовая прибыль на базе нормативной себестоимости единицы продукции ) x Фактический объём продаж

## 2 фактор: отклонение по объёму продаж =

(Фактический объём продаж – Сметный объём продаж ) x Нормативная валовая прибыль на единицу продукции

## Совокупное отклонение по валовой прибыли =

Совокупная фактическая прибыль на базе нормативных издержек - Совокупная сметная прибыль на базе нормативных издержек

**Задача.** Производственная компания выпускает группу однородных изделий: X-1, X2, X-3. Показатели объема производства и нормативная себестоимость изделий приведены в таблице.

В результате проведения опытно-конструкторских работ удалось снизить норматив затрат по изделию X-1 на 1,5%, а замена нескольких деталей на более дорогие в конструкции изделия X-3 явилась причиной пересмотра норматива затрат на 2,3%.

На основании извещений были внесены изменения в технологическую документацию и нормативную калькуляцию по изделиям X-1 и X-3.

В процессе изготовления продукции было допущено превышение действующих норм по изделиям X-1 и X-2 на сумму 7080 руб. и 12440 руб. соответственно.

Требуется определить фактическую себестоимость единицы продукции и выпуска по группе однородных изделий: X-1, X2, X-3.

Наименование изделий	Выпущено штук	Нормативная себестоимость	
		на единицу	на выпуск
X-1	400	3240	1296000
X-2	250	4274	1068500
X-3	700	1817	1271900
Итого	-	-	3636400

**Задача.** Фактический объем производства составил – 320 000 ед.

Показатели	Стандарт	Факт
Цена, руб.	0,70	0,81
Удельный расход, кг	5	5,7

Требуется:

на основе приведенных данных рассчитать отклонения по материальным затратам при применении системы «Стандарт-КОСТ».

**Задача.** Фактический объем производства составил – 50 ед.

Показатели	Стандарт	Факт
Производительность труда, час/изд.	25	30
Тарифная ставка, руб.	10	12

Требуется:

на основе приведенных данных рассчитать отклонения по затратам на оплату труда при применении системы «Стандарт-КОСТ».

Спасибо за внимание

