

Методы деления затрат смешенного типа

1. Аналитические методы. К ним относятся метод, основанный на записях в бухгалтерских регистрах, и инженерный метод.
2. Метод высшей и низшей точек или метод «Мини-максы».
3. Метод визуальной аппроксимации.

Метод, основанный на записях в бухгалтерских регистрах.

В этом случае анализируются бухгалтерские проводки по регистрам. Каждая из сумм, относящихся на производственные счета (20, 23, 25, 26, 44) классифицируется как постоянные, переменные или смешанные затраты.

Инженерный метод.

В отличие от предыдущего подхода, ориентированного на анализ прошлых периодов, данный метод предполагает, что на каждую статью затрат технологи, инженеры, исходя из технологической необходимости, устанавливают в натуральном выражении нормативы на расходование ресурсов, а затраты определяются путем умножения этих нормативов на цены. Метод применяется для анализа всех затрат хозяйствующего субъекта и подразделения их на постоянные и переменные. Когда условия производства изменяются, в расчеты вносятся соответствующие изменения.

Метод высшей и низшей точек или метод «Мини-максы».

Этот метод основан на наблюдении величины затрат при максимальном и минимальном объемах производственной деятельности.

Алгоритм вычислений здесь следующий:

- 1) Из данных об объеме производства и затратах за период выбираются максимальные и минимальные значения по объему производства и затратах .
- 2) Находятся разности между максимальным и минимальным значением по объему производства и между максимальным и минимальным значением по затратам.
- 3) Определяется ставка переменных расходов на одно изделие путем деления разности по затратам на разность по объему производства.
- 4) Определяется общая величина постоянных затрат при помощи исходных данных по максимальному или минимальному значению по объему производства и затрат, путем вычитания из суммы смешанных затрат средних удельных переменных затрат умноженных на соответствующий объем :
- 5) Составляется уравнение затрат смешенного типа,

$$Y = a + b \cdot X$$

где Y – сумма смешанных затрат; X - значение объема производства; a - общая величина постоянных затрат; b - ставка переменных расходов на одно изделие.

Пример

По центру ответственности А имеются следующие данные об объеме выпуска продукции и соответствующих ему расходах на содержание и эксплуатацию оборудования в течение года, приведенные в табл. 1.

Таблица 1
Объем продукции и расходы на ее выпуск

Период	Объем выпуска продукции, шт. (q)	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, тыс. руб. (P)
Январь	2000	200
Февраль	2400	220
Март	2200	210
Апрель	2600	250
Май	2300	220
Июнь	2700	260
Июль	1800	170
Август	2800	270
Сентябрь	2600	240
Октябрь	3000	280
Ноябрь	2900	270
Декабрь	2800	260

Метод визуальной аппроксимации

На графике «затраты- объем» отображаются точки объема производства и соответствующего уровня затрат. Имея несколько таких точек, можно приблизительно начертить прямую, которая отвечает зависимости между затратами и объемом производства. Точка пересечения этой линии с осью ординат определяет величину постоянных затрат.