

Определение фактической и нормативной себестоимости

Понимание данных методов необходимо для эффективного управления затратами и принятия обоснованных управленческих решений.



Фактическая себестоимость: учет фактических затрат

Определение

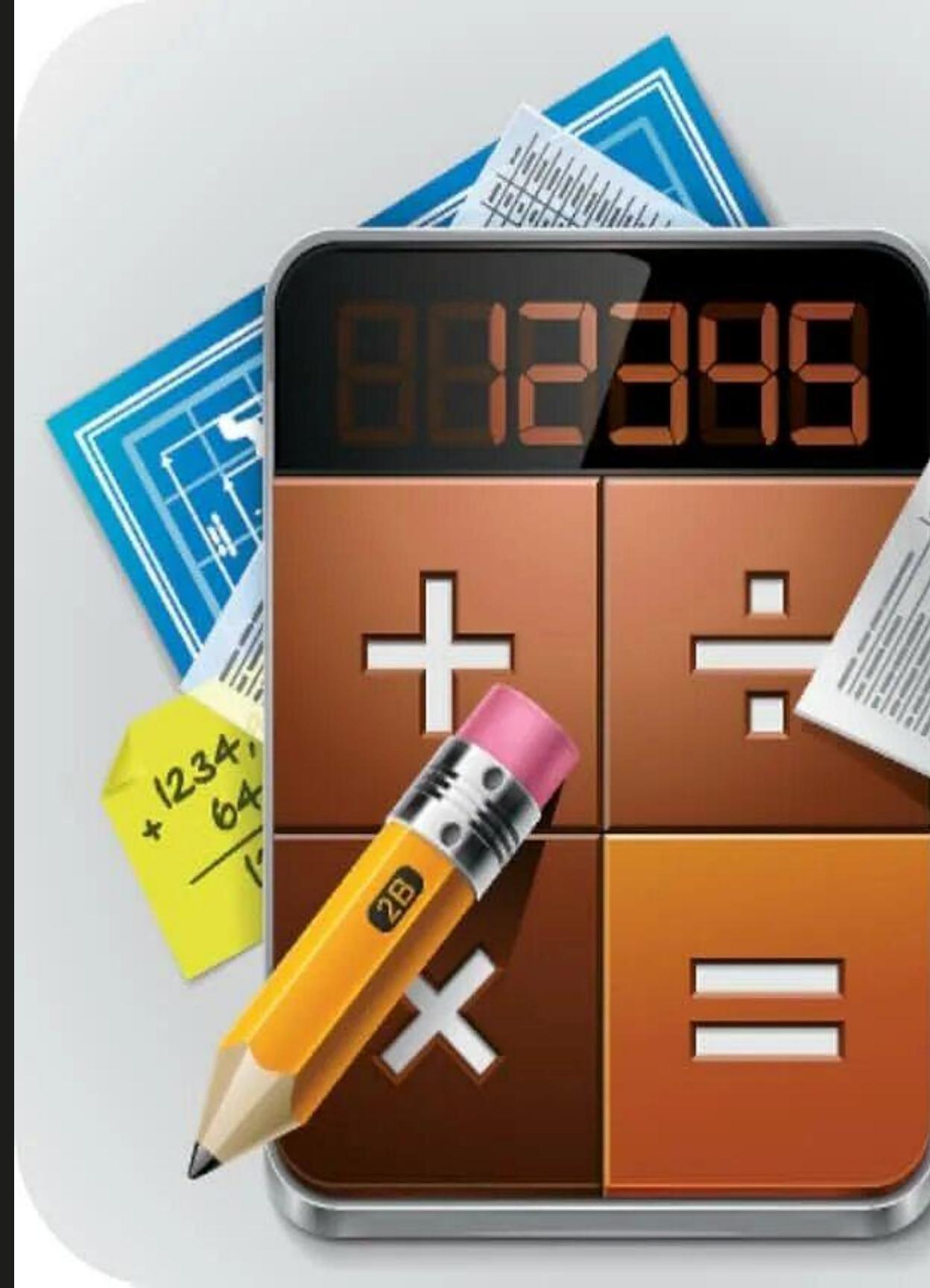
Метод последовательного накопления данных о фактически произведенных затратах. Традиционный и наиболее распространенный метод.

Этапы калькулирования

1. Сбор, группировка и детализация первичных затрат.
2. Определение себестоимости окончательного брака.
3. Оценка отходов производства и побочной продукции.
4. Оценка незавершенного производства (НЗП).
5. Разграничение затрат между готовой продукцией (ГП) и НЗП.
6. Исчисление себестоимости единицы продукции.

Формула расчета фактической себестоимости

Остаток НЗП на начало месяца
+ Фактические затраты за отчетный период
- Себестоимость окончательного брака и суммы недостач
- Остаток НЗП на конец месяца
= Фактическая себестоимость ГП



Недостатки учета фактических затрат



Отсутствие оперативного контроля

Исключает возможность оперативного контроля за использованием ресурсов.



Сложность выявления причин перерасхода

Затрудняет выявление и устранение причин перерасхода ресурсов и недостатков производственного процесса.



Ограниченные возможности анализа

Ограничивает возможности анализа отклонений и разработки мероприятий по их устраниению.



Нормативный метод учета затрат

Определение

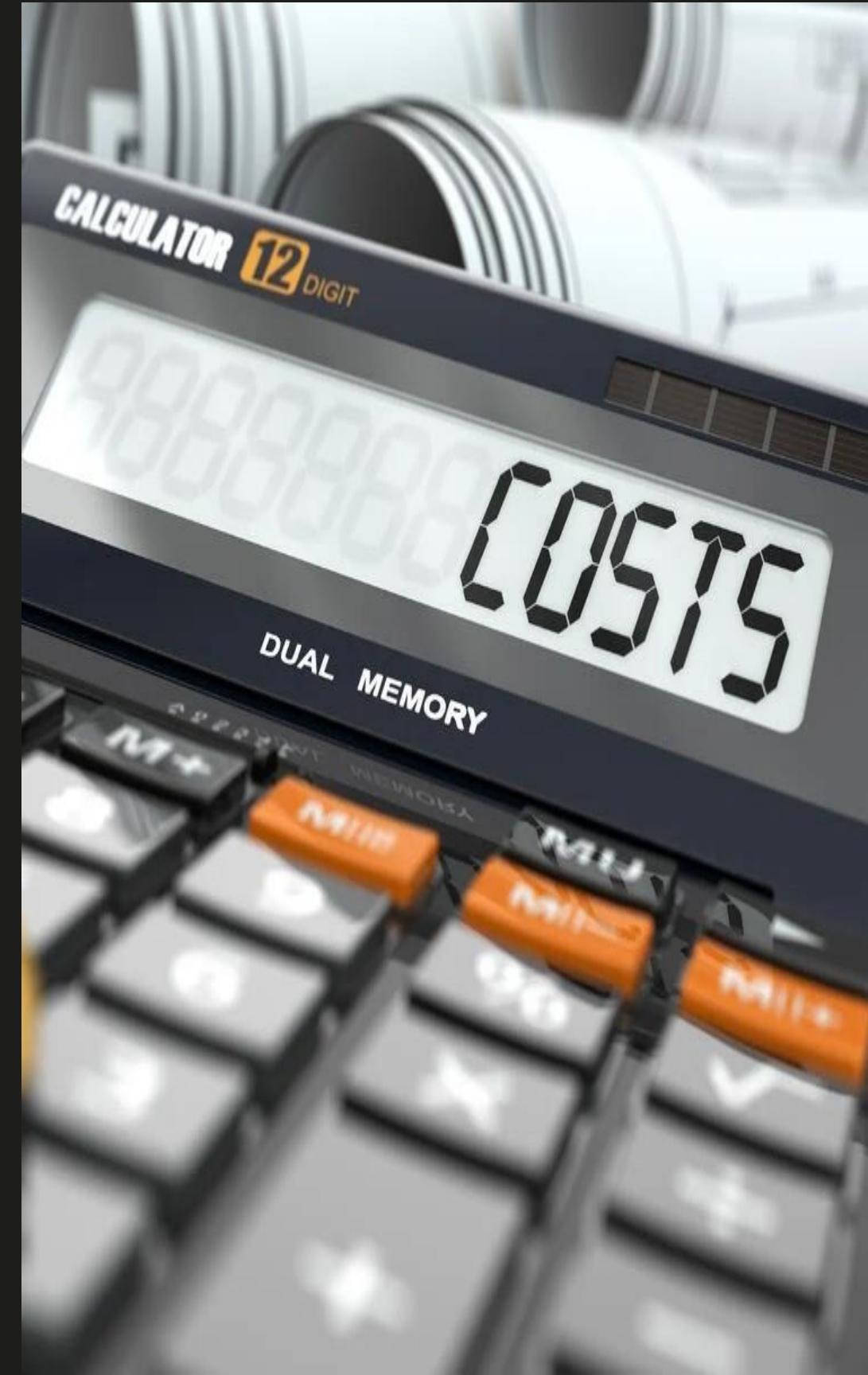
Метод, при котором создается связь учета с организацией производства, что позволяет выявить отклонения от запланированного хода действий.

Цель

Предупреждение нерационального расхода средств путем предварительного исчисления себестоимости продукции исходя из действующих прогрессивных норм.

Отличия нормативного метода от стандарт-костинга

В США для целей учета отклонений развивали стандарт-костинг, а в России – нормативный метод учета затрат. Отечественная учетная практика развивалась исходя из того, что нормы не должны быть твердыми на продолжительный период. Прогрессивная норма – это норма, которая отражает передовой производственный опыт.



Базовое уравнение фактической себестоимости при нормативном методе

Базовое уравнение фактической себестоимости при использовании нормативного метода учета затрат и калькулирования:

$$C_{\text{ф}} = C_{\text{н}} + (-) I_{\text{н}} + (-) \Delta_{\text{н}},$$

где:

- **С_ф – фактическая себестоимость;**
- **С_н – нормативная себестоимость;**
- **I_н – изменение норм;**
- **Δ_н – отклонение от норм.**

Состав нормативного хозяйства

Материальные нормы и
нормативы

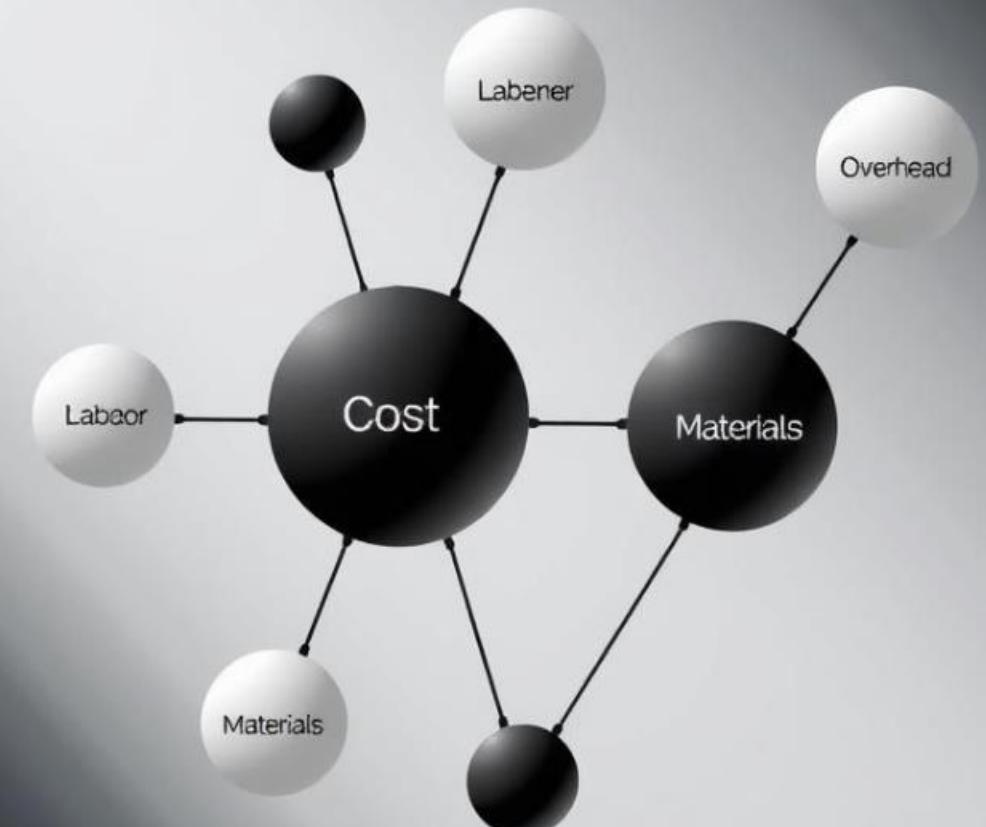
Определение количества
материалов, необходимых для
производства единицы
продукции.

Нормы затрат на
единицу изделия

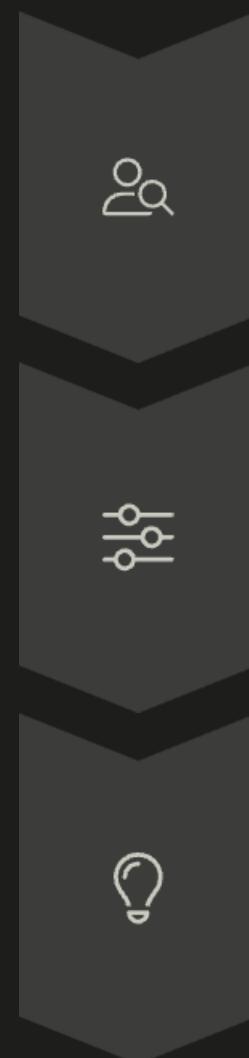
Установление затрат труда,
заработной платы и других
расходов на производство
единицы продукции.

Нормативная картотека (база данных)

Систематизированный сбор и хранение нормативной информации.



Преимущества нормативного метода



Контроль затрат

Возможность контроля за затратами путем сравнения фактических и нормативных затрат.

Оперативное управление

Возможность оперативно принимать меры в ходе производственного процесса.

Выявление резервов

Стимулирование организации к выявлению резервов и устранению негативных явлений.





Нормативный метод эффективно решает задачу управления затратами, предоставляя возможность контроля за затратами путем сравнения фактических и нормативных затрат. Менеджер может оперативно принимать меры в ходе производственного процесса, а не только по окончании отчетного периода. Принципы нормативного метода являются универсальными, поэтому их применение целесообразно в сочетании с любым методом учета затрат и способом калькулирования себестоимости продукции.