

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 устранению.



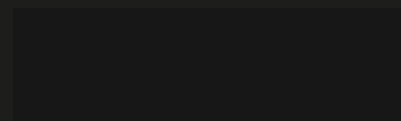
Нормативный метод учета затрат

Определение

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

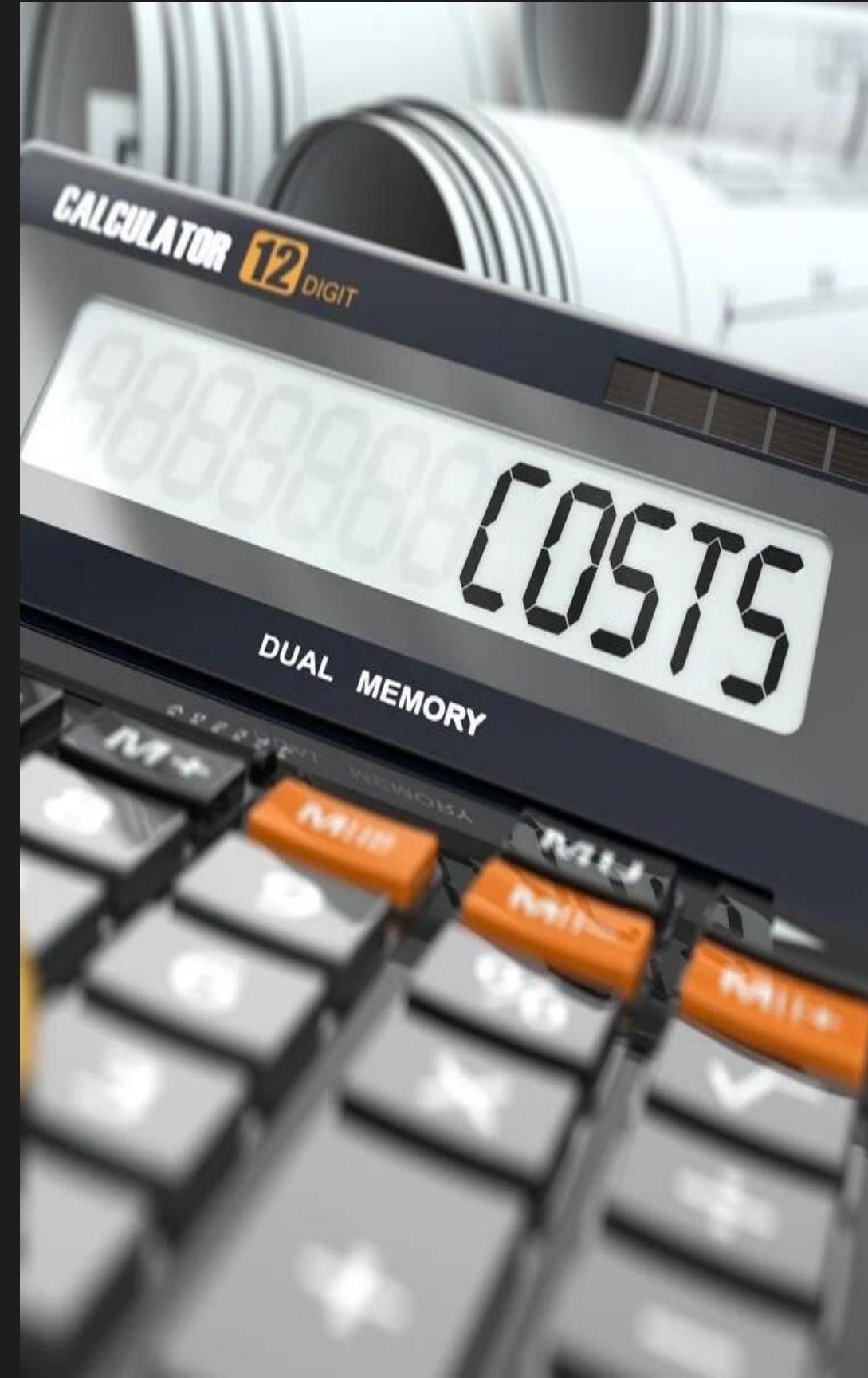
Цель

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:

$$Сф = Сн + \{ - \} Ин + \{ - \} ДН,$$

где:

- **Сф** – фактическая себестоимость;
- **Сн** – нормативная себестоимость;
- **Ин** — изменение норм;
- **ДН** – отклонение от норм.

Состав нормативного хозяйства

Материальные нормы и нормативы

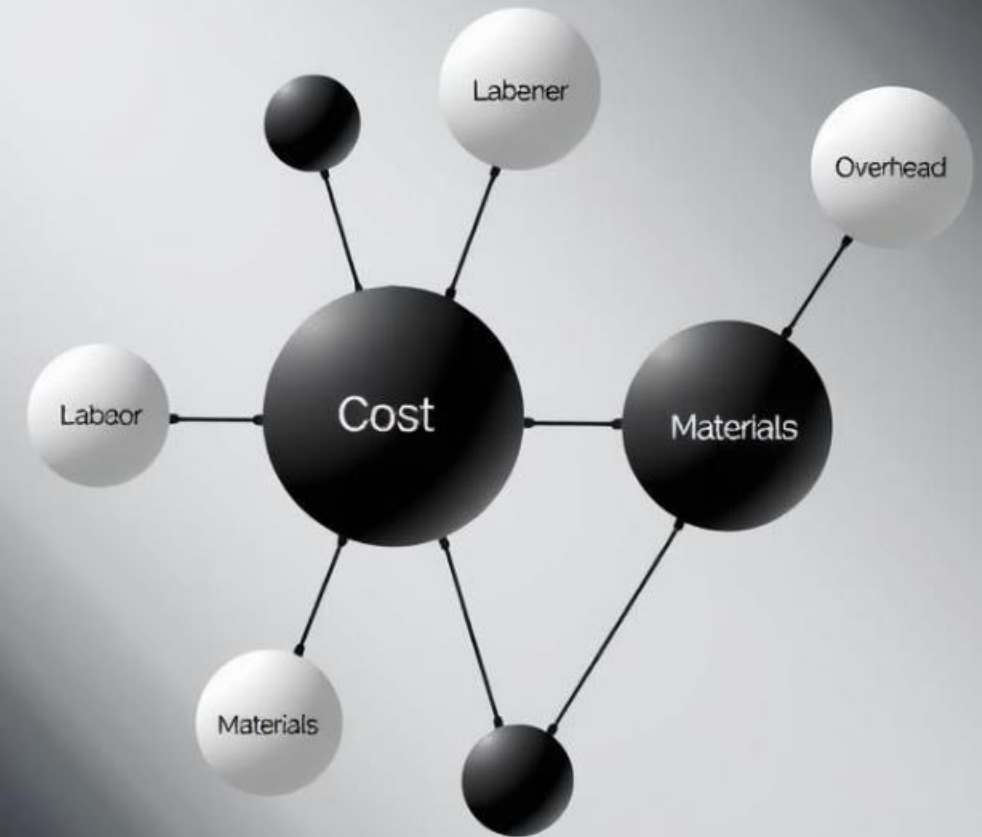
Определение количества материалов, необходимых для производства единицы продукции.

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.