

Учет затрат методом стандарт-костс



Сущность и возможности метода стандарт-костс

Определение нормативов

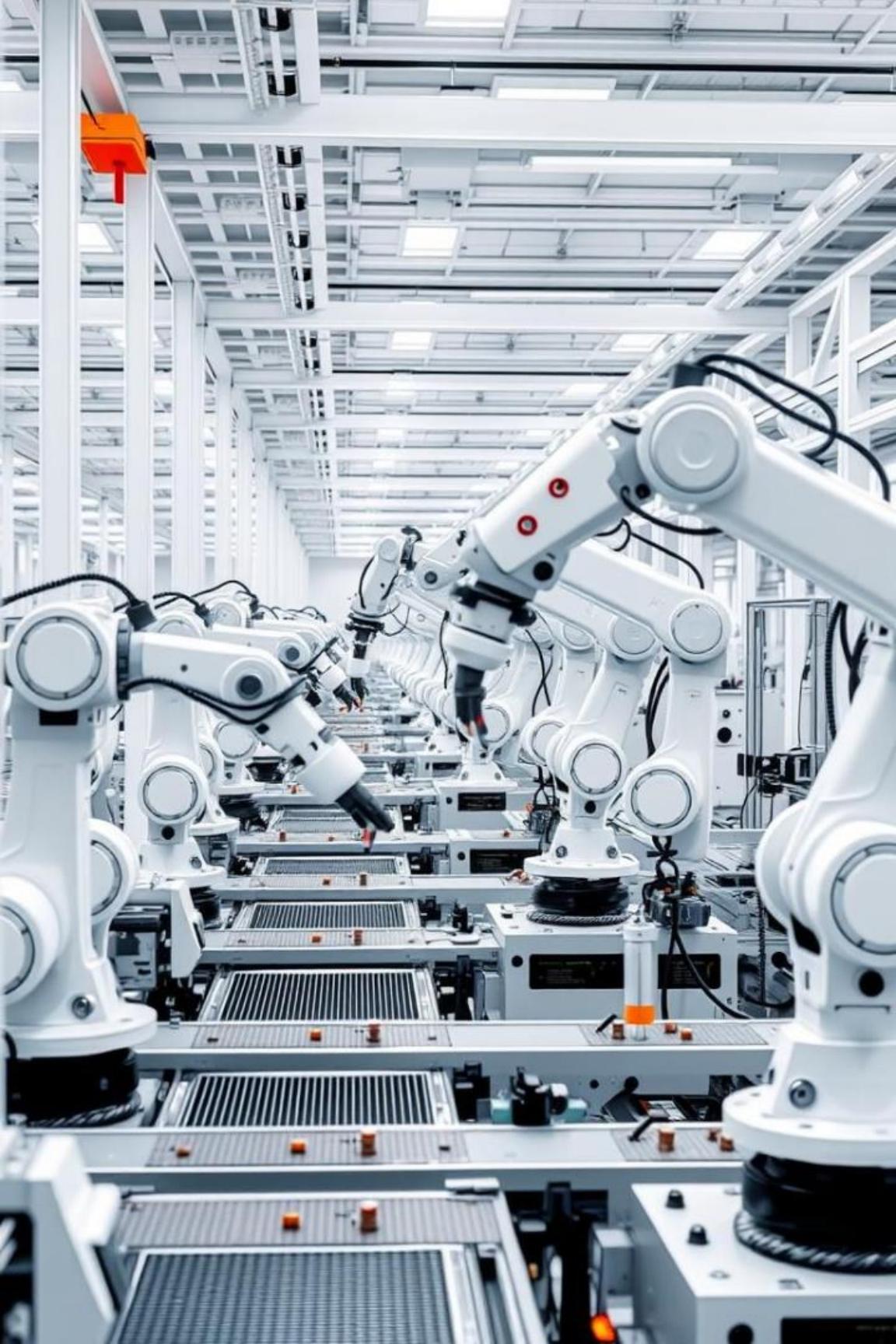
Норматив (стандарт) – это финансовые и материальные затраты на единицу продукции, устанавливаемые заранее. Нормируются все элементы затрат: труд, материалы и накладные расходы.

Нормативные затраты отражают ожидаемые затраты при эффективном производстве. **Смета относится ко всей деятельности, а норматив – к единице продукции.**

История возникновения

Метод возник в начале XX века как один из принципов научного менеджмента Фридерика Тэйлора. Гаррисон разработал первую полную систему определения затрат по стандарт-костс.

Харингтон Эмерсон подчеркивал, что информация о нормативах позволяет менеджерам дифференцировать отклонения на контролируемые и неконтролируемые.



Применение системы стандарт-костс

Цикличность операций

Система подходит для организаций с повторяющимися операциями, особенно в промышленности. Ее можно применять и к не промышленным видам деятельности.

Разнообразие товаров

Нормативные издержки применяются к повторяющимся операциям. Нормативная себестоимость продукта вычисляется сложением нормативных затрат на все операции.

Контроль за себестоимостью

Эффективный контроль достигается сравнением общих фактических издержек со стандартными затратами по каждому центру ответственности.

Анализ отклонений в системе стандарт-костс



Выявление отклонений

Сравнение стандартных и фактических издержек по каждому центру ответственности.



Детализация отклонений

Анализ по элементам затрат (материалы, труд, накладные расходы).



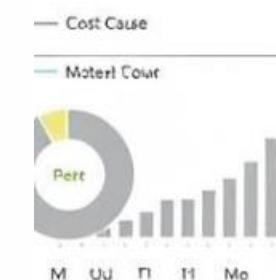
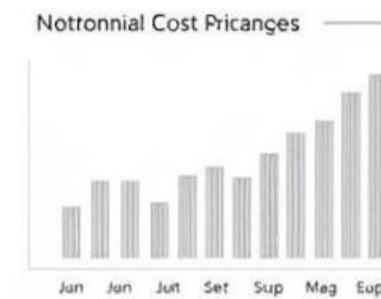
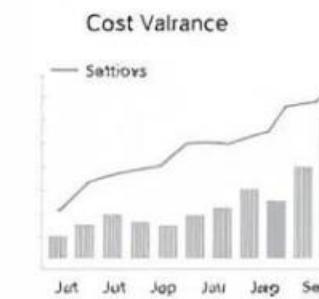
Выявление причин

Менеджер исследует процесс для определения реальных причин отклонений.

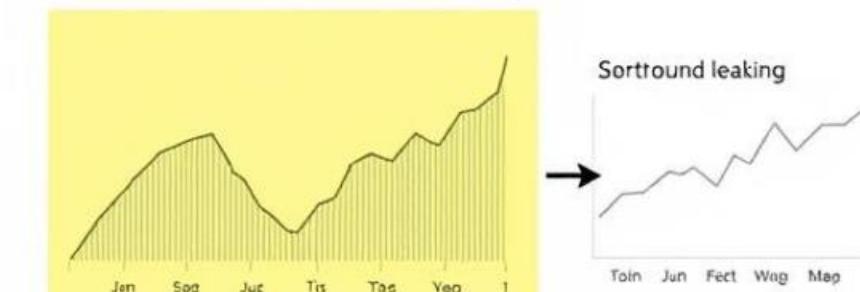
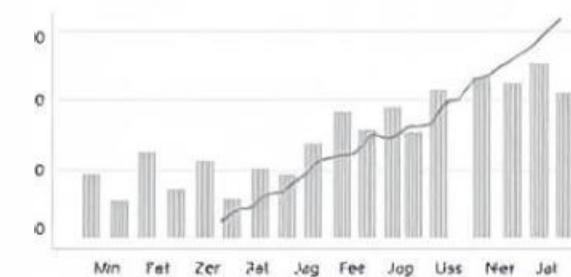


Корректирующие мероприятия

Пересмотр нормативов при изменении внешней среды.



Cost issues



Waste



waste



Add fore



Установление нормативных затрат



Количество потребляемых ресурсов
Нормативы устанавливаются на единицу продукции, а не на весь объем производства.



Данные прошлых лет
Использование данных прошлых лет для оценки потребности в труде и материалах.



Инженерное исследование
Основывается на спецификации материалов и оборудования, а также на наблюдении за ходом каждой операции.

Контроль над затратами наиболее эффективен в момент их возникновения. **Нормативы по количеству потребляемых ресурсов следует устанавливать на единицу продукции.** Существуют два подхода: использование данных прошлых лет и инженерное исследование.

Нормативы по материалам и труду

Материалы

Нормативы основываются на товарных спецификациях и устанавливают требуемое количество материалов по каждой операции. Стандартные материальные издержки вычисляются умножением нормативов расхода на нормативные цены.

Труд

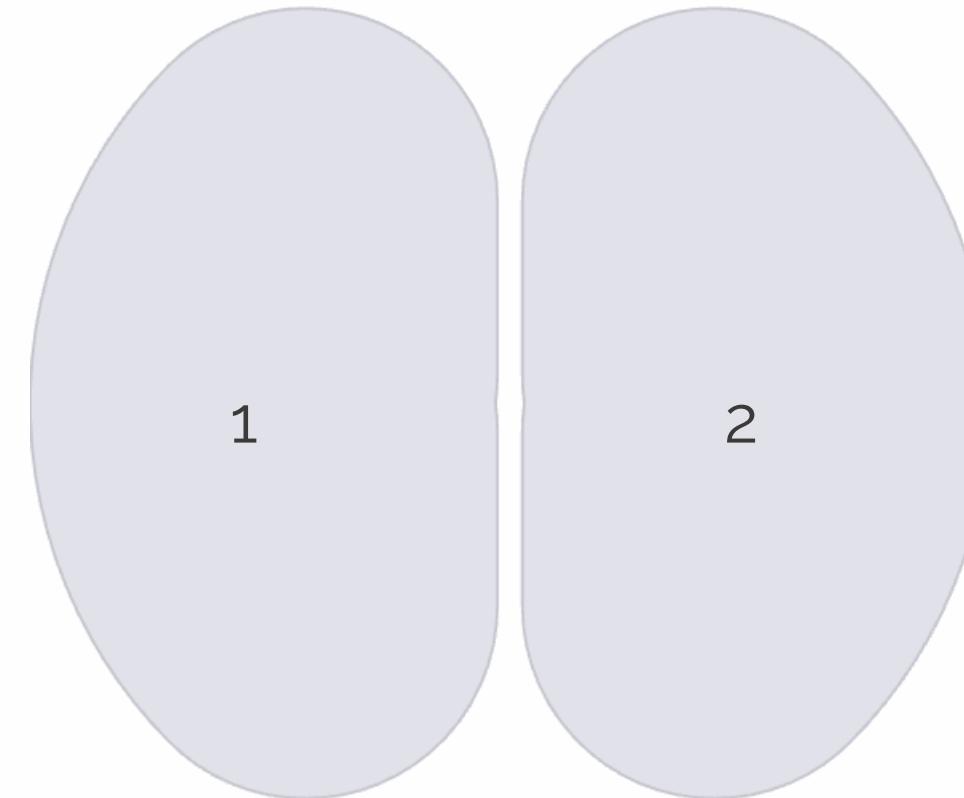
Для установления нормативов анализируется деятельность по различным операциям. Проводится хронометрирование для выявления наиболее эффективного способа производства. Нормативные ставки заработной платы умножаются на нормативное время.

Нормативы накладных расходов

Переменные накладные расходы

Определяется нормативная ставка на единицу продукции.

Используются данные прошлых лет для оценки взаимосвязи между накладными расходами и степенью активности подразделений.



Постоянные накладные расходы

Ставка рассчитывается для переноса постоянных производственных накладных расходов на конечную продукцию. Сметные постоянные накладные расходы делятся на сметный уровень активности.

Накладные расходы представляют собой разнообразные издержки, отдельные компоненты которых ведут себя по-разному при изменении объемов производства. Для переменных накладных расходов необходимо определить нормативную ставку на единицу продукции, используя данные прошлых лет.

Базовые и идеальные стандарты затрат

Базовые стандарты

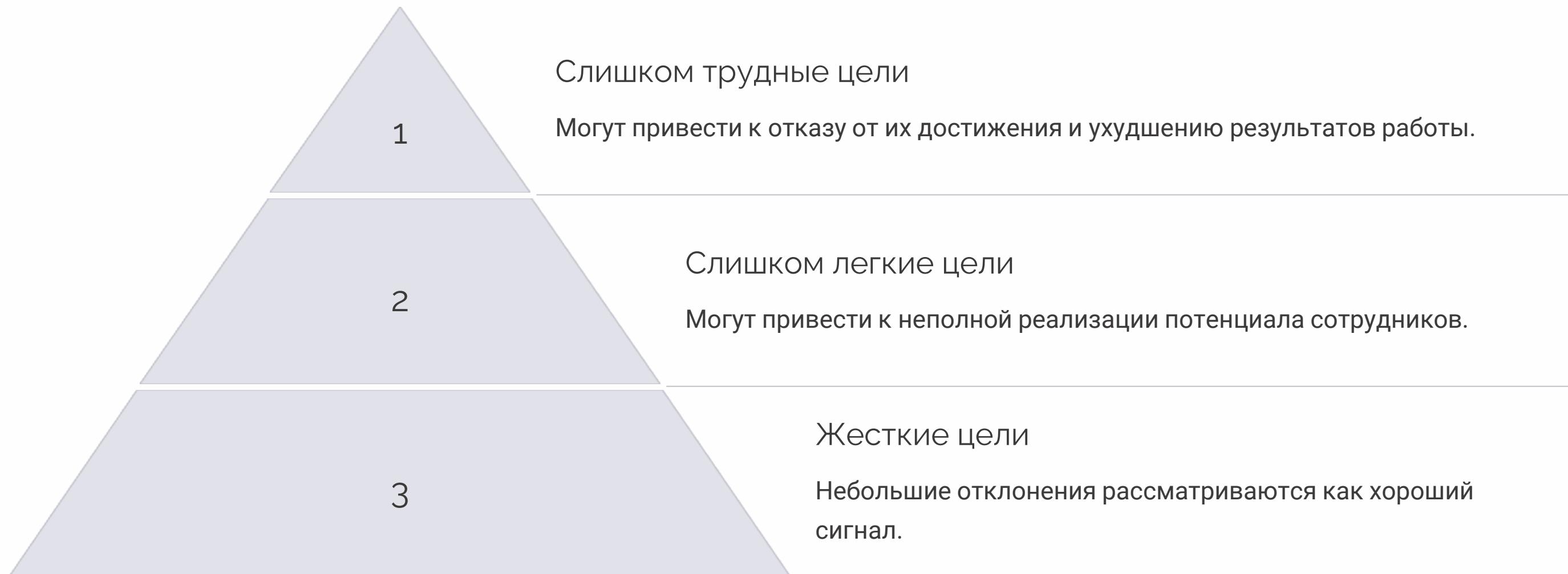
- 1 Остаются неизменными в течение длительного времени, обеспечивая основу для сравнения с фактическими затратами на протяжении нескольких лет.

Идеальные стандарты

- 2 Отражают совершенный производственный процесс и являются минимальными издержками, возможными в условиях максимально эффективного производства.

Базовые стандарты обеспечивают основу для сравнения затрат на протяжении нескольких лет, но теряют значение при изменениях в производственных процессах. Идеальные стандарты отражают совершенный процесс, но редко используются на практике из-за вредного воздействия на мотивацию.

Уровень трудности нормативов



Данные исследований показывают, что слишком трудные цели могут привести к отказу от их достижения, а слишком легкие – к неполной реализации потенциала сотрудников. Для достижения максимальных результатов следует устанавливать жесткие цели.



Нормативные затраты и сметы

1

Источник данных

Нормативные затраты обеспечивают удобный и надежный источник данных для производственного плана.

2

Надежные цели

Сметы, составленные на основе нормативов, дают более надежные цели.

3

Оценка эффективности

Нормативы являются данными для оценки выполнения смет.

Нормативные затраты представляют особую ценность для составления смет, обеспечивая удобный и надежный источник данных для производственного плана. Сметы, составленные на основе нормативов, дают более надежные цели, чем в случае, когда стандарты издержек отсутствуют.

Actual And Planned Costs



Учет затрат по системе стандарт-костс и контроль

Система учета затрат стандарт-костс направлена на контроль путем сравнения фактических и планируемых результатов, выявление значительных отклонений и их устранение. Контрольные системы бухгалтерского учета потеряют свою эффективность, если не будут отвечать этому требованию.

Контрольные системы обратной связи

Принципы

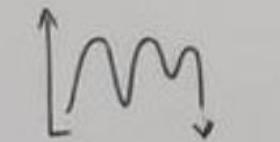
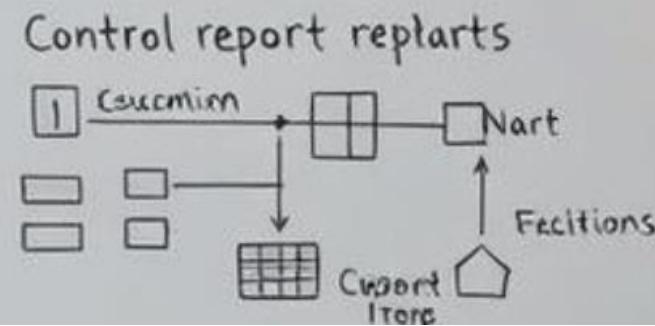
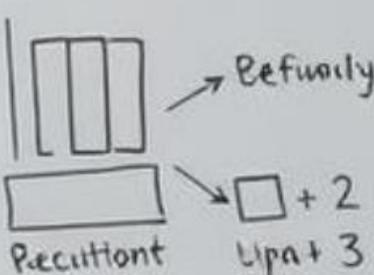
Несоответствия между фактическим и желаемым результатом используются как сигналы для автоматического изменения деятельности. Отклонения от определенного уровня фиксируются автоматически.

Элементы

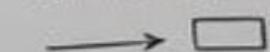
- Постоянный контроль процесса
- Автоматическая фиксация отклонений
- Корректирующие меры при несоответствии



Variance analysis



Control reports



Coricitive aopess



Отклонения и контрольные отчеты

Отклонения

Разница между желаемыми и фактическими результатами.

Контрольные отчеты

Составляются бухгалтерией и передаются менеджерам, ответственным за использование ресурсов.

Корректирующие меры

Эффективный контроль предполагает осуществление корректирующих мер, чтобы в будущем фактические результаты совпадали с планируемыми.

Контрольные схемы прямой и обратной связи



Обратная связь

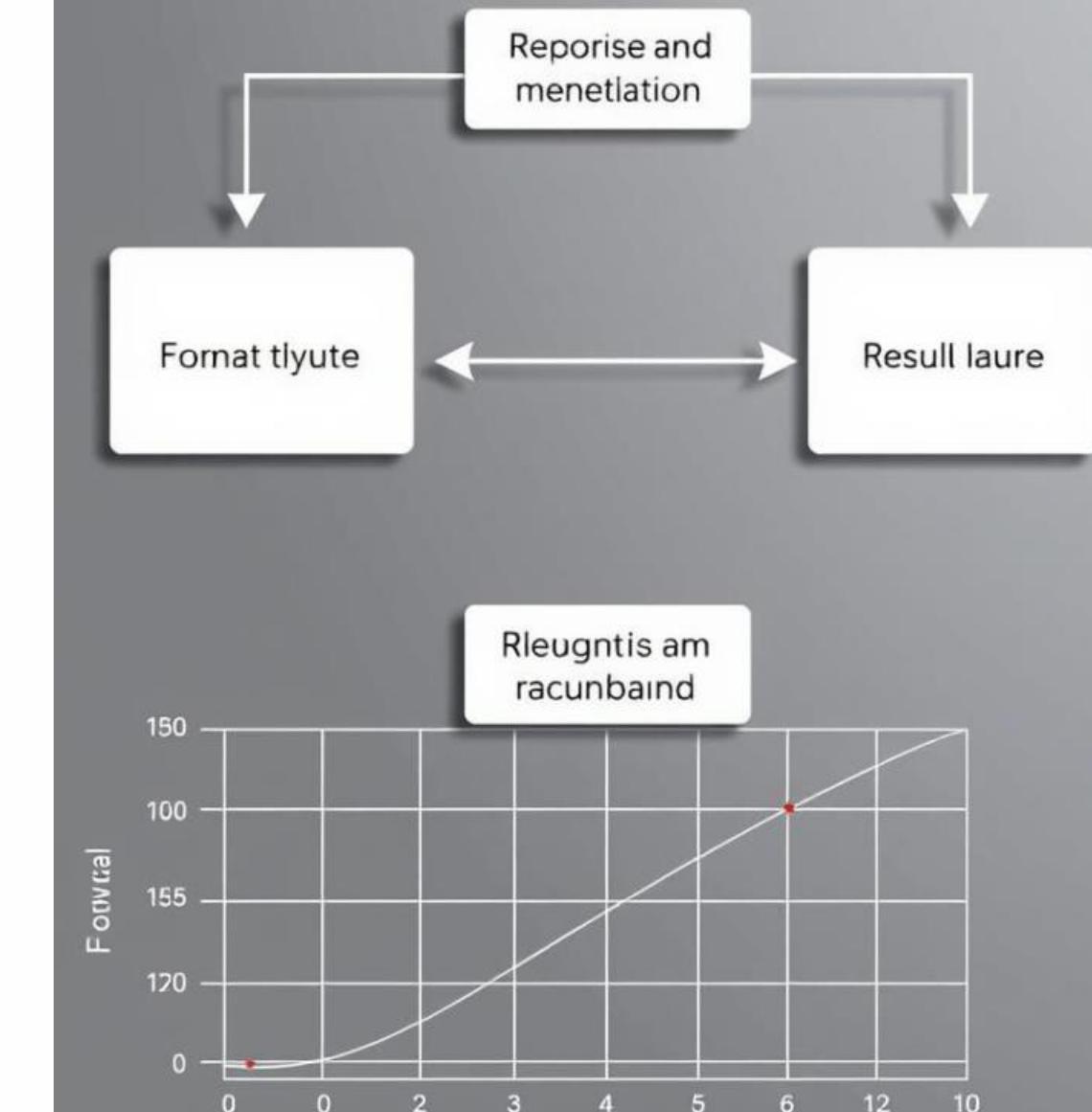
Наблюдение за достигнутыми и планируемыми результатами и принятие мер по устранению отклонений.



Прямая связь

Составление прогнозов на ожидаемые в будущем результаты и принятие мер, минимизирующих различия с желаемыми результатами.

Системы бухгалтерского контроля включают в себя контрольные схемы как прямой, так и обратной связи.



Нормативные затраты и принятие решений



Определение будущих издержек

Нормативы затрат отражают будущие издержки и являются ценным источником информации для принятия решений.



Основа для установления цен
Производственные издержки важны при определении цен, особенно для товаров, изготавливаемых на заказ.

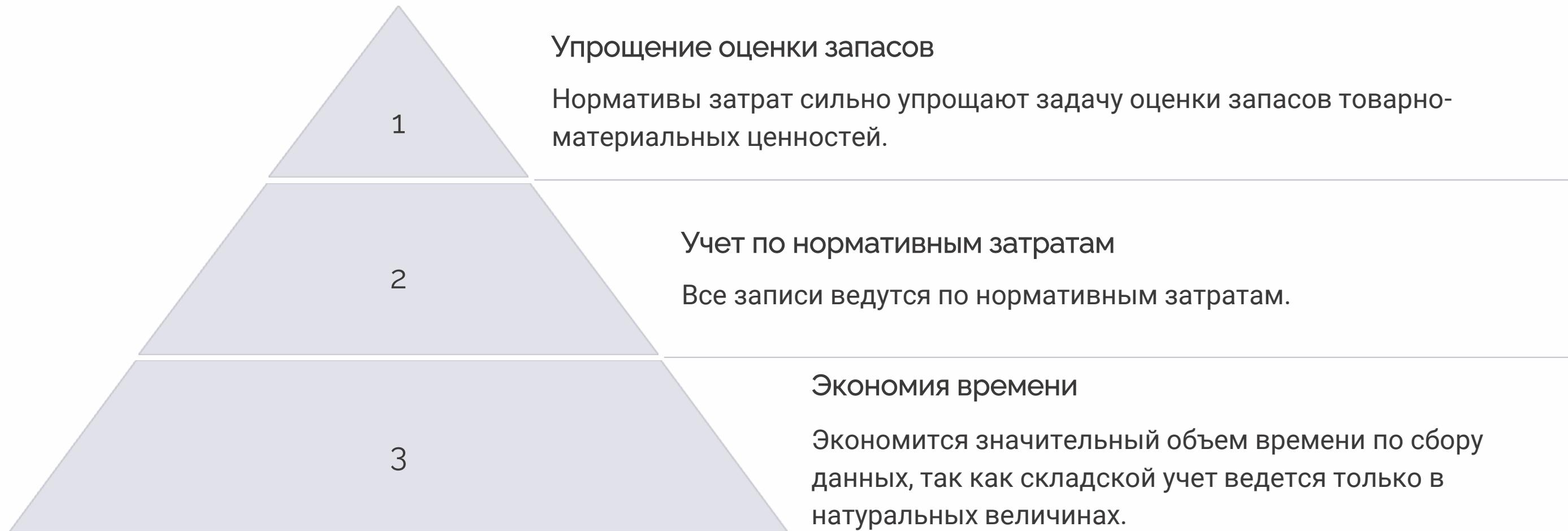


Сокращение канцелярской работы
Применение нормативов затрат сокращает канцелярскую работу по сбору информации об издержках для целей ценообразования.

Нормативы затрат устанавливаются на основе издержек в прошлых периодах и не должны включать параметр по неэффективности.

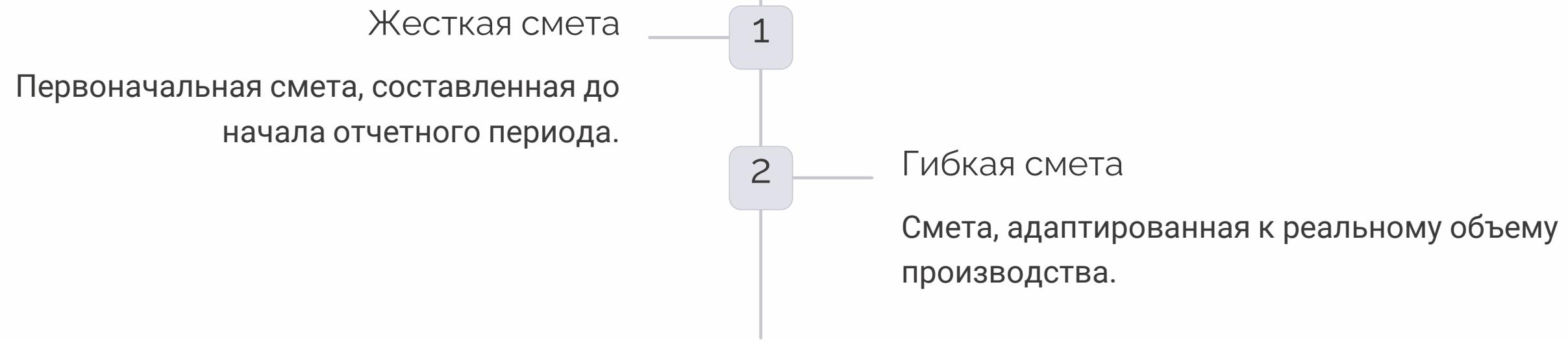


Учет затрат по системе стандарт-костс и оценка запасов



Учет по системе стандарт-костс не предполагает учитывать запасы материалов и готовой продукции по фактической себестоимости.

Жесткие и гибкие сметы



Для целей контроля следует применять гибкие, а не жесткие сметы. Ошибочно сравнивать фактические затраты одного объема производства со сметными затратами другого объема.

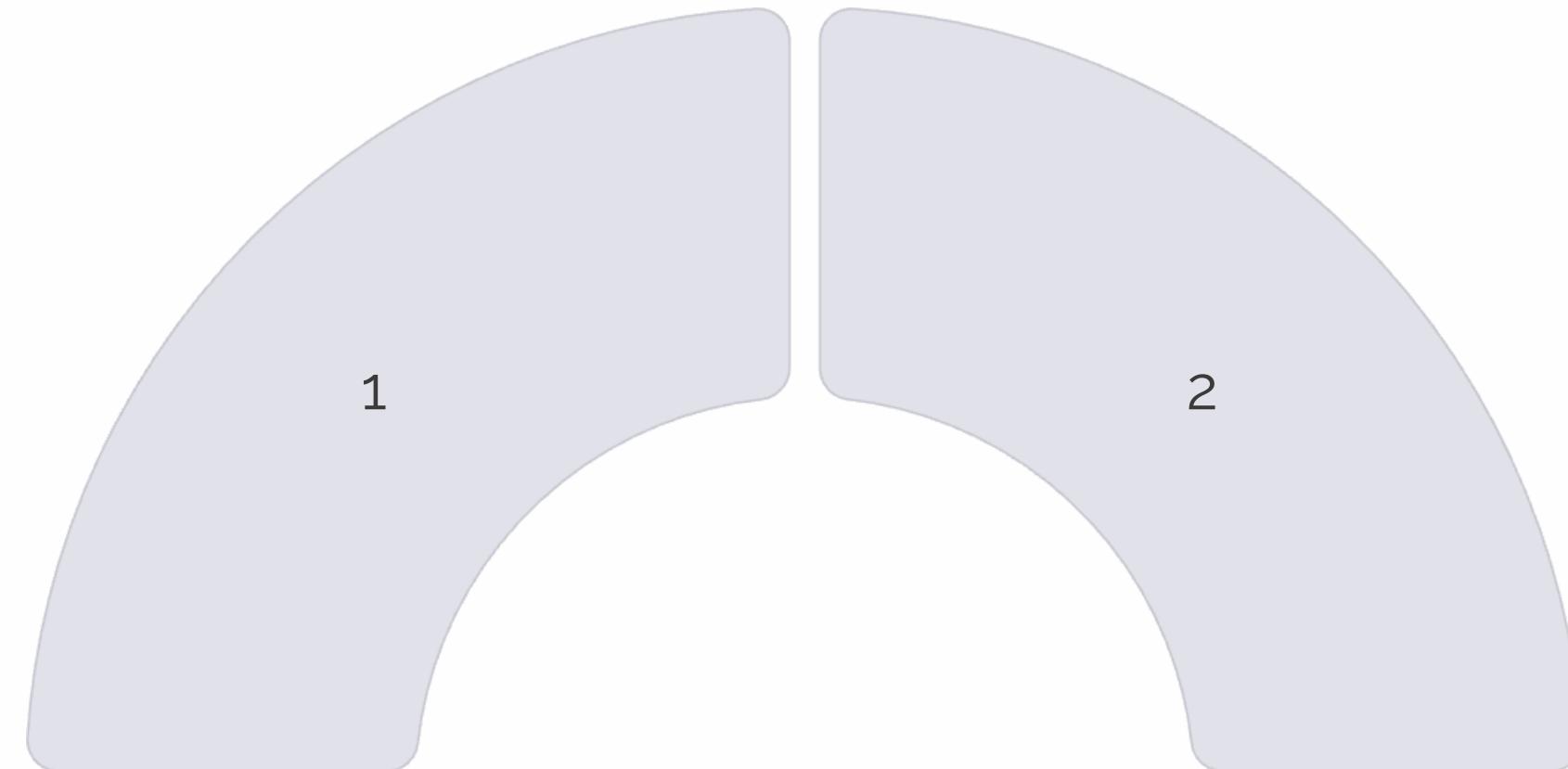
Контролируемые и неконтролируемые издержки

Учет ответственности

Затраты относятся на каждый центр ответственности так, что отклонения от гибкой сметы могут быть приписаны ответственному лицу.

Принцип

На ответственный центр следует списывать только те издержки, которые находятся под контролем менеджера этого центра.



Взаимосвязь между контролем за сметой и нормативным учетом затрат

1

Планирование

Менеджеры планируют будущие операции и рассчитывают, как могут измениться условия в будущем

2

Объединение

Действия разных частей организации собираются вместе и отражаются в общем плане.

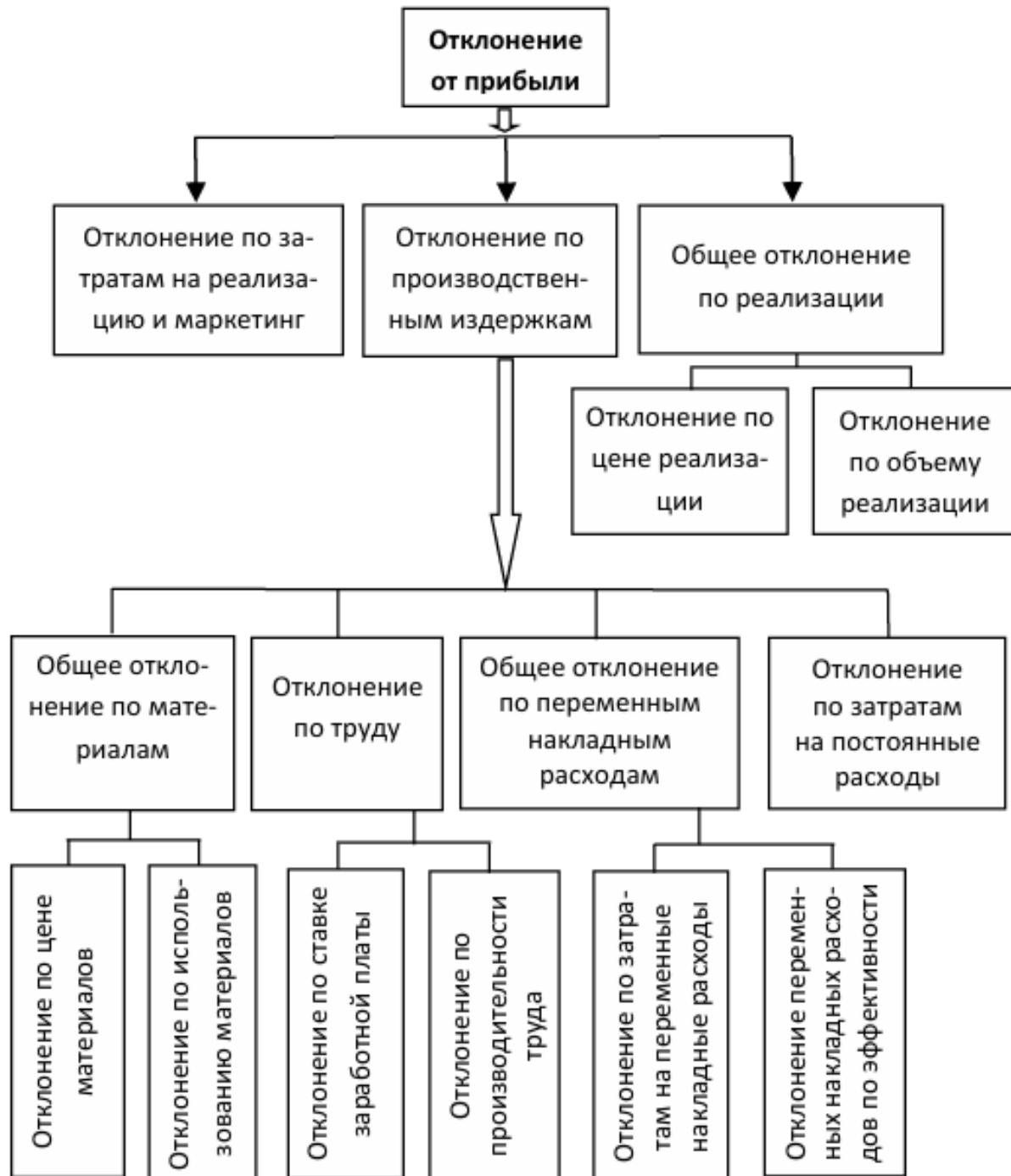
3

Анализ

Фактические результаты сравниваются с гибкой сметой за каждый период, что позволяет выявлять отклонения.

Нормативные затраты являются надежной основой для составления сметы. Сметы составляются для каждого центра ответственности и объединяются для расчета сметной прибыли и издержек.

Анализ отклонений в системе стандарт-костс переменных затрат





List of standard cost system

Reliability	Analysie	Accuracy	
Name	1000	Time	1800
Cathnittrs	4000	Catmhe	4000
Calon later	1000	Cathiase	0000
Legul apriter	1000	Catiinter	4000
Cartmag trove	5000	Catins enge	0000
Desch burans	0000	Cest hacime	0500
Dated intores	1000	Datarted	0000
Cattelloyriters	0000	Caenates	0000
Dathnreccalies	0000	Descralits	0000
Casal upuniter	0000	Desd voluer	0000
Catteling ment	1000	Cathitter	0000
Ueaming dalue	1000	Usthinerr	4000

Преимущества системы стандарт-костс

 Надежная основа для смет

Нормативные затраты являются надежной основой для составления смет.

 Детальный анализ отклонений

Отклонения могут быть проанализированы по операциям, разным видам материалов, по цене и количеству.

 Точные данные для планирования

Система позволяет получать точные данные, которые необходимы для сметного планирования и контроля.

Реальная выгода от внедрения данной системы учета затрат состоит в том, что она позволяет получать точные данные, которые необходимы для сметного планирования и контроля.

Общие черты систем «стандарт-кост» и нормативного учета

Единый алгоритм

Обе системы основаны на едином алгоритме действий, включающем нормирование затрат, учет отклонений и анализ причин их возникновения.

Строгое нормирование

Системы подразумевают строгое нормирование всех затрат, на основе установленных норм составляются нормативные калькуляции до начала отчетного периода.

Раздельный учет затрат

Для эффективного функционирования необходимо вести раздельный учет и осуществлять четкий контроль над затратами, разграничивая их в пределах норм и по отклонениям.

Обе системы учета являются универсальными и могут применяться при любом методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Они требуют систематического обобщения и анализа возникающих отклонений для оперативного вмешательства и устранения негативных явлений.

Типы норм в системах учета затрат



Основные нормы

Не корректируются после первоначального определения, если не происходит существенных изменений в технических характеристиках продукции или в процессе ее производства.



Текущие нормы

Отражают тот уровень затрат, который должен возникать в условиях эффективной производственной деятельности, учитывают допустимые отклонения.



Идеальные нормы

Разрабатываются исходя из того, что производственная деятельность осуществляется в идеальных условиях, что может отрицательно влиять на мотивацию персонала.

В зарубежном опыте используются «мотивирующие» стандарты, нацеленные на уменьшение затрат по всем направлениям, которые можно выдерживать, прилагая разумные усилия в нормальных производственных условиях.



Основные различия между «стандарт-кост» и нормативным методом

Область сравнения	«Стандарт-кост»	Нормативный метод
Учет изменений норм	Текущий учет изменений норм не ведется	Текущий учет изменений норм ведется в разрезе причин и инициаторов
Область установления норм	Стандарты разрабатываются для всех видов затрат, а также для доходов и некоторых производственных показателей	Нормируются прямые затраты, а косвенные распределяются между объектами калькулирования индексным методом

При системе учета «стандарт-кост» обособленный учет изменений самих норм в текущем учете не предполагается, в то время как при нормативном методе такой учет ведется. В системе «стандарт-кост» стандарты разрабатываются для всех видов затрат, а в нормативном методе нормируются только прямые затраты.

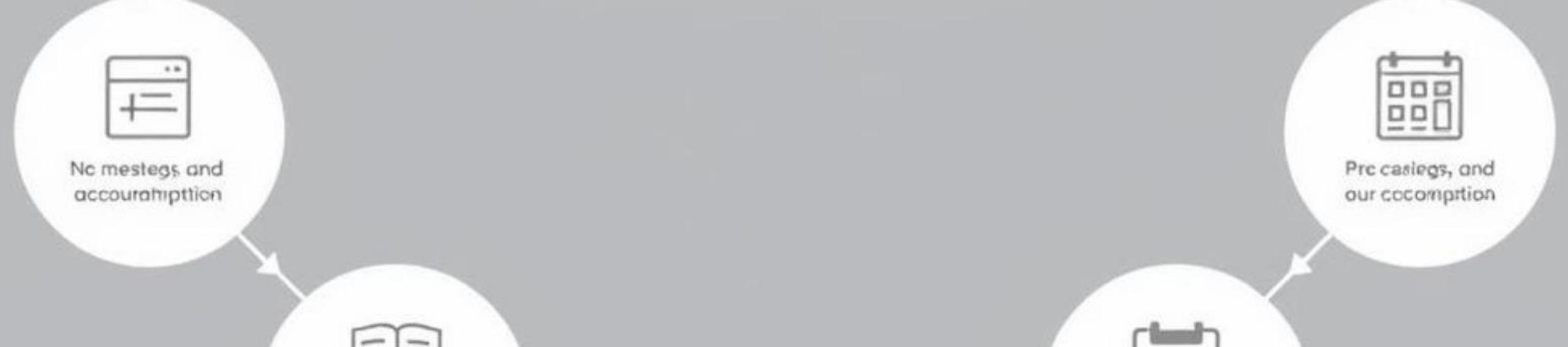




Различия в регламентации и учете отклонений

Область сравнения	«Стандарт-кост»	Нормативный метод
Степень регламентации	Не регламентирован, не имеет единой методики установления стандартов и ведения учетных регистров	Разработаны общие и отраслевые стандарты и нормы
Учет отклонений от норм	Отклонения между фактическими и предполагаемыми затратами в течение года накапливаются на отдельных счетах отклонений и полностью списываются на финансовые результаты предприятия	Отклонения от норм по статьям расхода не учитываются на отдельных счетах и ежемесячно списываются на себестоимость продукции

Система «стандарт-кост» не регламентирована нормативными актами, в отличие от нормативного метода, который базируется на множестве отраслевых инструкций. При использовании системы «стандарт-кост» отклонения накапливаются на отдельных счетах, а при нормативном методе списываются на себестоимость продукции.



Варианты ведения учета в системах

Область сравнения	«Стандарт-кост»	Нормативный метод
Варианты ведения учета	Учет затрат, выпуска продукции и незавершенного производства ведется по стандартной себестоимости	Незавершенное производство и выпуск продукции оцениваются по нормам на начало года

Преимущества и недостатки использования счета 40

Положительные стороны

- Отпадает необходимость в составлении отдельных трудоемких расчетов отклонений фактической себестоимости от учетных цен
- Выявленные отклонения по готовым изделиям списываются непосредственно на счет 90 «Продажи»

Отрицательные стороны

- Реальная себестоимость реализованной продукции получается только в том случае, когда продукция выпущена и реализована в одном и том же месяце
- Исчисление фактической производственной себестоимости реализованной продукции и определение финансового результата от реализации могут оказаться неточными

Ориентация систем на цели предприятия

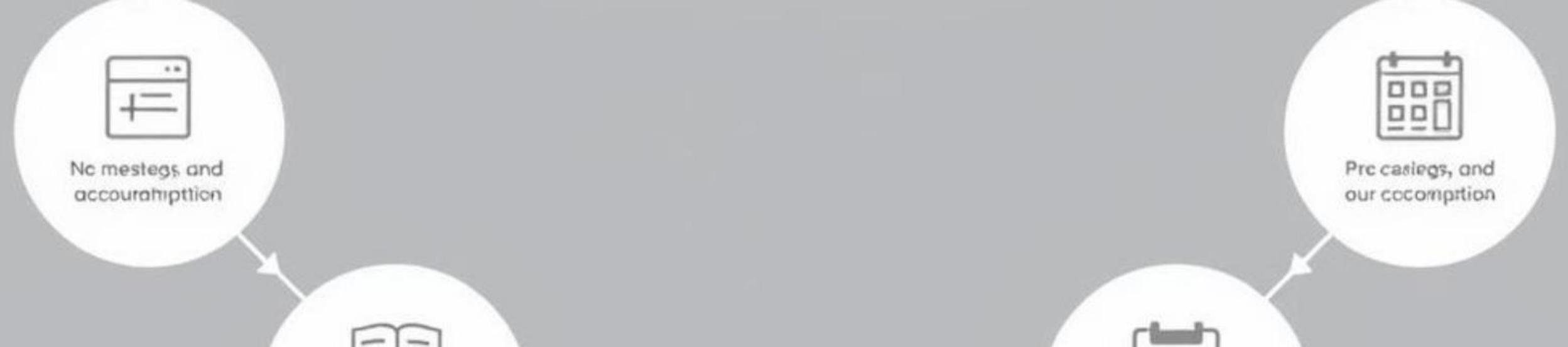
«Стандарт-кост»

- Постановка и достижение стратегических целей
- Стратегическое планирование и управление себестоимостью
- Формирование ценовой и маркетинговой политики
- Бюджетное планирование производственных программ

Нормативный метод

- Контроль исполнения плановой себестоимости
- Учет отклонений
- Калькуляция полной себестоимости
- Подготовка налоговой, финансовой отчетности по данным производственного учета

Система «стандарт-кост» ориентирована на стратегические цели, планирование и управление себестоимостью, в то время как нормативный метод сосредоточен на контроле исполнения плановой себестоимости и подготовке отчетности.



Внедрение системы «стандарт-кост»

Внедрение системы «стандарт-кост» в дополнение к широко распространенному нормативному методу учета затрат позволит во многом решить российским предприятиям проблемы соответствия производственного учета современным условиям хозяйствования. Это позволит более эффективно управлять затратами и достигать стратегических целей предприятия.