

Пример (позаказный метод):

Ожидаемая сумма косвенных расходов на предстоящий период составит 62500. В качестве базы для их распределения выбрана заработная плата основных производственных рабочих, которая по оценке бухгалтерии отражается в сумме 25000.

Бюджетная ставка распределения составит:
 $62500/25000 = 2,5,$

Т.е. по предварительной оценке в предстоящем периоде одному рублю заработной платы основных производственных рабочих будет соответствовать 2,5 руб. косвенных расходов. Далее рассчитанная бюджетная ставка используется для калькулирования издержек по заказам.

Пример (продолжение)

Предположим, что в карточке учета издержек по заказу А содержится следующая информация:

- Фактически израсходованные материалы – 10000
- Фактические затраты на оплату труда основных производственных рабочих – 2800 руб.

Следовательно на заказ А будет отнесено косвенных расходов в сумме – $2800 * 2,5 = 7000$ руб.

Себестоимость заказа А составит $10000 + 2800 + 7000 = 19800$ руб.

Пример (попроцессный метод):

Предприятием произведено 10000 ед. изделий, а реализовано 8000 ед..

Производственная себестоимость 1 млн. руб., а издержки по управлению и сбыту – 0,2 млн. руб. Себестоимость единицы продукции составит:

$$C=1000000/10000+200000/8000=100+25=$$

125

Пример (попередельный метод учета):

	Передел 1	Передел 2	Передел 3
Кол-во произведенных полуфабрикатов	12000	11000	10000
Добавленные затраты каждого передела тыс. руб.	200	300	500

Пример (продолжение)

Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции – 50 руб. Административно-управленческие расходы за отчетный период – 200 тыс. руб. Реализовано в течение отчетного периода 8000 ед. продукции.

Расчет себестоимости единицы продукции в данном случае будет иметь следующий вид:

$$C = 50 + (200000 / 12000) + (300000 / 11000) + (500000 / 10000) + (200000 / 8000) = 50 + 16,5 + 27,3 + 50 + 25 = 169 \text{ руб.}$$

Пример (продолжение)

при выходе из 1 передела себестоимость $50+16,5 = 66,5$

при выходе из 2 передела себестоимость $66,5+27,3 = 93,8$ руб.

при выходе из 3 передела себестоимость $93,8+50=143,8$ руб.

передел 1 12000шт.*66,5=798000 руб.

передел 2 11000шт.*93,8=1031800 руб.

передел 3 10000шт.*143,8=1438000 руб.

Отличия нормативного метода и метода стандарт-кост (начало)

Область сравнения	Стандарт-кост	Нормативный метод
Цель учета	Бухгалтерское отражение отклонений на специальных счетах с подразделением по факторам	Выявление отклонений от норм в процессе расходования средств
Текущий учет изменений норм	Не ведется	Ведется в разрезе причин и инициаторов
Степень регламентации	Не регламентирован, не имеет единой методики	Разработаны среднеотраслевые стандарты и нормы

Отличия нормативного метода и метода стандарт-кост (продолжение)

Область сравнения	Стандарт-кост	Нормативный метод
Базовое уравнение системы	$\Delta_{\text{СТ}} = C_{\text{ф}} - C_{\text{СТ}}$ (отклонение от стандарта равно разнице между фактической и стандартной себестоимостью)	$C_{\text{ф}} = C_{\text{н}} \pm I_{\text{н}} \pm \Delta_{\text{н}}$, где $C_{\text{н}}$ – нормативная себестоимость, $I_{\text{н}}$ - изменения действующих норм; $\Delta_{\text{н}}$ – отклонение от нормы
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