### dr Sylwia ^•i-ka

Rachunek I‹osztdw standardowych (normatywnych) (16)

Polega na ustalaniu kosztow bezpo•trednich (lub zmiennych) produktéw na podstawie standardowych cen i stawek dotyczqcych standardowego zulycia dozwolonego dla faktycznej produkcji oraz na rozliczaniu kosztow eoirednich flub stafych) na podstawie stawek tych kosztow, wynikaj3cYch z budietow i standardowego czasu pracy dozwolonego dia faktycznej wieIkos‘ci erodukcji.

### Rachunek koutow standardowych maze mie£ cechy rachunLu kasztow petnych tub rachunku kosztow

zmiennych.

Etapy raclsunA kasztdw ctangandowych

1. Kalkulacja — ustalenie a priori standardowych kosztéw na podstawie norm technologiwnych zuzycia zasobow i po4tulowanego pozlornu cen zasobow dla okreslonych warunkow ekonomiczno- organizacyjnych dziafalnosci.
2. Analiza - porownanie kosztdw standardowych z rzeoywistymi w celu okreslenia wartosci i kierunku

### odchylen (korzystne cyy niekorzystne).

3 Kontrola — wy]a3nlenle przyczyn powstanla odchylefi I ocena efektywnoJci d2iBtanla na podstawie odchyleñ

od norm.

4. Weryfikacja - rewizja standard6w w celu aktu&izacji norm oraz dla wytyczenia celéw kosztowych

## mo\*Iiwych do realizacji a zarazem modflizujtcych do goqzawy efektywnofii dziafania.

Standardgwr Inermatywny) kos\*t

Morma wart@ciowa wskazuj§ca, jaki powinien bye poziom kOSZtOW ZWi§20D§ch ze standardowym zu2yciem danego rodzaju zasobdw produkcyjnyfih (ng : materiatdw bezpq$rednich, p\*ac bezPo{rgdntch) na jednostkg wyrobu lub usfugi.

### Rodzaje standard6w

Standard - normatywny wzorzec sluzacy jako punkt odniesienia dia pomiaru i oceny wykonania.

I T **Standard** IdeaIny- akres“Iony dla optymalnych warunkdw technicznmoraanizacyjnych, nieuwzgIydniaj§cy przer w pracy, planowanej odsfugi czy mniejszej ni2 teoretyczna wydajnosci process.

21 Standard narmatny - okrellony dla normalnych, wysoce efektywpych (lecz nieidealnych ) warunkdw techniczno-organizacyjnych, tj. z uwzglgdnieniem praktycznie osiggalnej wydajno i planowych pnestojdw.

3 ) Standard billasi Any - okres‘Iony dia bie?qco osiggalnej wydajnosci pracownikow i **MF2§dzeñ.** Ustalone na podstawie wynikéw z poprzedniego okresu alba ybiorowych negocjacji z pracownikami.

Standardy spelniajq najcz#sciej tray cele:

### 1] wzorca kosztow;

2) narzgdyia planowania;

### 31 nar2qdzia motywowania.

Zatwierdyony standard jest wynlkiem kompromisu miqdzy tymi cechami.

2rédla **standardéw**

2} analiza *roymiarâw* dyiafaTno4ci;

1. dane historyczne;
2. benchmarking;
3. oczekiwania rynkti i decyzje strategiczne.

Podstauowe réwhanie &sztbw

¥oszt = 2Tycl zacebu x CeoA noztkowo zasobu

ftownanie kosztâw stanowl podstawg konstrcto ania standard6w *|norrn)* kosztowych-

# Rodzaje standardéw

* standard iIoJc;ewy (q) - standard dla fizycznej iloki zasobu o okres'Ionych parametrach jakosciowych, racjonalnie niezbgdnej dla wyMorzenia jednostki produkcji w zato?onych warunkach operacyjnych. standard cmowy {p) - standard dia nastulowanej jednost\owej ceny nabycia zasobu a okre2locyck cechach jakofciowych.

### dr Sgwia Krajewska

Standard jakosciowy - standard dia rodaaJu, gatunku, wydajnosci i Innych ieeo parametrdw jakoxiowych. Mimo, ie normy jakosciowe nie s§ bezposrednio ujgte w rdwnaniu kosztow, to wywierajg istotny wplyw zarowno na standardowq wielk zuiycia zasobu, jak i na cenq jego nabycia.

Anafiza odcfiyfeñ gosztdw

* Ustalenie norm (kosztow standardowychl jest podstaw§ przeprowadzenia we wtasciwy sqosob anafizy odchylen kosztéw.

- Odchylenle jest to rdznica pomigdzy kosztem rzeczywistym a standardowym.

* Odchylenie mo2e byc korzystne albo niekorzystne w zaleynosci od wptywu na planowany wynik przedsigbiorstwa.

Rodzaje odchyle8

1! Odchyfenâ Wrzystne {K) —/eyeli koszty rzeczywiste sq nizsze *ad* standardowych.

° i **Odchylenia** niekozzystoe IN] — kaszty rzeceywiste sq wyzsze od standardowych (planowanych).

# Anallca od«hyIefi kesx+w zmlennych

### Koszty *zmienne* bezpo§rednie oraz poJrednie produkcyjne.

* + POzoStajg na tym Samym potiomie na jednostkq produktu, natomiast na poziomie kosztow calkowitych zal ad rozmiarow dziafalnoJci.
* Odchylenia kosztéw zmiennych dotyczg r tni\*y pomitdzy wielkosciami rzeczywisrymi kosztéw zmiennych a standardowymi kosztami zmiennymi wyznactonymi w bud2ecie opartym o rzeczywiste rozmiary dzialalnoki (budzetem elastycznym - Flexible budgets.

xoa••I• •achyl•ñ kos•céw zmiennY•h

* + Odchgenia zufiycia (wydajno4ci) IP x (AQ - SKIA)

Odchylenia ceny {stawki) AO x (A/' - SP)

* + Odchylenia fgwne {AQ y AP) - {SQA x SP) Analiza odchyleñ kosztéw statych
  + Najc2gfcleJ datyczy stalych posrednlch kosztdw produkcyjnych.
  + Cgczne odchylenie stafych Losztow posrednich jest kalkulowane w ten sam sposob jak tqczne odchylenie

kosytdw zmiennych.

### (AQ x AP) - ISQA x SP)

W wyniku po@wnan mogg wys/pit dwle sytuacje:

1.) Niedoszacowanie - koszty state naliczone na Arodukcjg w oparciu a stawkg planowang sq nifisze niz faktycznie ponfesione stake koszty pogrednie produkcji.

### ?) Przeszacowanie - koszty state naliC2one na produkcjt w oparciu o stawkt pIanowan§ eg wy2sze hiy faktycznie poniesione state koszty pofrednie produkcji.

1] râ20iCd miqdyy kosztami rzeczywistymi (aktualnymi) a kosztami zaplanowanymi w budzecie;

*•”* rofinlca migdzy wie!kos'cig produkcji rzeczywistej (aktualnej) a zaplanowanej w budzecie.

Rogzaje odchyleñ stalych kesn+w pe rednlch

1} Odchylenia bud2etowe x AP) - (SQB x SF)

"] Odchylenia rozmiardw produkcji {SQA x SP) - (SQB x SP)

Przyczyny odchyten rozmiarñw produkcji:

1. odchylenie wydajnosci stafych kosztow posrednich:

### {AQ x SP) - fSOA x S9)

1. odchylenie wykorzystania zdolnoéci produkcyjnych :

### (AQ x SP) - {SQB x SP)

2

Rachunek ’kasztow. Audyt flnansowy. dr Sylwia Krajewska

### 8udGet efastycany

Bud1et przedstawiajtcy standardowe koszty dia roynego stopnia wykorzystania zdolnolci produkcyjnych. Prezentuje koszty planowane oparte o rzeczywiste rozmiary dzialalnosci.

* Elastycznosc w budzetowaniu aznaoa to, 2e budzet jest przeliczany na bazie zato?en oryginalnego budzetu (tj. koszt na jednostkg, cena sprzeda2y. itd.), a!e uty'va sit aktualn# wielkos'é sprzeda2y i produkcji.

Kategorie uwzglgdniane w analizie

## 1, Budiet statyczny (Master (Static) budget)

2i Bud\*et elastyczny (Flexible budget)

?j Wykonanie {Actua! results)

**Budget eTastyczny a** wykonanle - pnykfad

W przedsigbiorstwie ALFA dane z bute?ow i aktualne rezuI!aty sq nastgpujqce:

Planowana produkcja 200 set.

* + Planowany jednostkowy koszt materiatow IO zl Aktualna ( rzeczywista) produkcja 400 szt.
  + Aktualny jednostkowy koszt materiat 8 zf W tej sytuacji:

**Bud2et** statyczny TOO szt. x 10a I = 2 000 yf Budget eTastyczny **400** ed. x TO zfi = 4 **000** efi Raec¥ywisty **koszt 400** szt. x Bd = 3 2@aT

Warianty ujawniania odchyleñ:

1. i Warlant dyspozycy}ny - polega na udokumentowaniu ka\*dego skladnika kosztu rzeczywistego w c2gscl zgodniej z kosztem postulowanym i odchyleniem od tggo koS2tu:

2] \nmriant rozficzenfo 't - polega na *okreso m* ustalaniu odchyteri dopiero po uzysicaniu *iy Iormzc)i o kosycie*

rzecz istym:

***Odchylenie*** *--* ***Kaszt res:zyadsty*** *-* ***Xoszt standmdowy***

**¥orzyéci stosowanTa** rachunku koszt6w standardowych

System rachunku kos tdw standardo ych umo\*liwia zamqdzanie jednost\a gospodarczg wedlu8 koncepcji przez wyjgtki tub przez cele.

2.' Ustalanie kosztow standardowych utatwia budñetowanie kasztow.

1. Rks dostarcta danych do sporzgdzania elastycznych **bud?etow** w sposob poprawny i szybszy.
2. Rks sprzyja zastosowaniu w przedsigbiorstwie rachunku odqowiedzialnosci.

Prowadzenie rks osyczqdza pracg i czas zwiqzane z przygotowaniem informacji a kosztach koniec2nych do podejmowania decyiji.

Ogranicyenia stosowania zachunLu kosztow standardowych

1. j Zaintcresowanie odchyleniami pa ytej poziomu uznawanego za graniczny {istotny) moze prowadzié do pomijania waznych informacji.

,j Jeéli odchylenia sq podstawq oceny wynikow pracy osrodkéw odpowiedaialnosci to mode doprowadzic do ukrywania negatywnych odchylen {negatywna motywacja).

3; Ograniczona wartoJé poynawcza analizy odch\fen kosytdw w pr2edsigbiorstwach o nowoczesnej, zawansowanej technologli produkcji i metodzie dostaw „na styk" (JIT).