АНАЛІЗ ВІДХИЛЕНЬ

Карта нормативної собівартості одиниці продукції компанії «Світоч» (всі цифри умовні)

Бюджет виробничої собівартості одиниці продукції

(8000 од.)

(всі цифри умовні)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття витрат | Розрахунок | Нормативна собівартість одиниці, грн. | Нормативна собівартість всього обсягу, грн. |
| Основні (прямі) матеріали | 4 м2 х 2,20 грн. х  4 м2 х 8 000 = 32 000 м2 | 8,80 | 8,80 х 8 000 |
| Основна (пряма) зарплата | 0,25 годин х 6,40 грн. | 1,60 | 1,60 х 8 000 = |
| Змінні накладні витрати (з\пл) Загальновиробничі  (змінні) | 0,25 годин х 5,60 грн. | 1,40 | 1,40 х 8 000 |
| Постійні накладні витрати (непрямі)  (постійні розподілені ) | 14 000 грн. при нормальній потужності – 8 000 одиниць | 1,75 | 14 000 |
| Всього |  | 13,55 |  |

Фактичні показники діяльності компанії «Світоч» за звітний період

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | Сума, грн. |
| 1 Виготовлено продукції – 7 600 одиниць |  |
| 2 Витрачено матеріалів (32 000 м2 х 2,10 грн.) | 67 200 |
| 3 Нарахована зарплата за виготовлення продукції (1 860 годин х 6,65 грн.) | 12 369 |
| 4 Виробничі накладні витрати: |  |
| змінні (зарплата допоміжних робітників) | 11 660 |
| постійні | 13 200 |
| Всього | 104 429 |

Різниця в кількості (негативна 7600 – 8000 = - 400 од.).

Зменшення витрат від зміни кількості виробленої продукції неможна розглядати як економію.

Можливі причини різниці в кількості виробленої продукції:

Гнучкий бюджет – бюджет в якому бюджетні показники застосовуються до фактичного обсягу діяльності.

Гнучкий бюджет – дозволить порівняти факт з бюджетом без урахування ефекту масштабу діяльності. Тобто дозволить порівнювати співставні дані – на однаковий обсяг!!!

Розрахунок відхилень, грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття витрат | Нормативні витрати на фактичний випуск  (Гнучкий бюджет) | Фактичні витрати | Відхилення  (2-3) |
| 1 | 2 | 3 | 5 |
| Прямі матеріали | 8,80 х 7 600 = 66 880 | 67 200 | * 320 перевитрата |
| Пряма зарплата | 1,6 х 7 600 = 12 160 | 12 369 | * 209   перевитрата |
| Змінні накладні витрати (з\пл) | 1,4 х 7600 = 10 640 | 11 660 | * 1020   перевитрата |
| Постійні накладні витрати | 1,75 х 7 600 = 13 300 | 13 200 | * 100   перевитрата |
| Всього | 102 980 | 104 429 |  |

АНАЛІЗ ВІДХИЛЕНЬ

Відхилення по матеріалам

1. Відхилення по матеріалам за рахунок ціни =

(ціна запланована - ціна фактична) х витрачання матеріалів (м2) на фактичний обсяг продукції =

1. Відхилення по матеріалам за рахунок використання =

(заплановане витрачання – фактичне витрачання) х ціна запланована =

Загальне відхилення по матеріалам =

*+ економія*

* *перевитрата*

*Аналізують причини*

*Можливі причини відхилень за ціною:*

*1)*

*Можливі причини відхилень за використанням матеріалів:*

* Брак постачальника
* Брак за провиною робітника
* Неоптимальний розкрій

*Розробляють заходи щодо недопущення відхилень в майбутньому*

Відхилення по заробітній платі основних робітників

1. Відхилення по зарплаті за рахунок тарифної ставки = (тариф.ставка планова - тариф.ставка фактична) х фактичні години =

*Можливі причини:*

* зміна тарифної ставки
* використання більш кваліфікованих робітників

1. Відхилення по зарплаті за рахунок продуктивності праці = (фактичний обсяг виробництва х норма часу – фактична кількість годин) х нормативна тарифна ставка) = (

*Можливі причини:*

* *Досвід, освіта*
* *Людський фактор*

Загальне відхилення по зарплаті =

Відхилення по виробничим накладним витратам (відрядна з\пл допоміжних робітників в цеху)

(загальновиробничі рах.91)

1. Відхилення по змінним накладним витратам = (нормативна ставка х фактична кількість годин) – фактичні змінні накладні = -
2. 2.Відхилення по змінним накладним витратам за рахунок продуктивності = (фактичний обсяг виробництва х норма часу – фактична кількість годин) х нормативна тарифна ставка) = (7600 х 0,25 – 1860) х 5,6 = 224 грн. – економія

Загальне відхилення по змінним накладним =

Відхилення по постійним накладним витратам

Відхилення по постійним накладним витратам = нормативні витрати – фактичні витрати =

Відхилення по постійним накладним витратам = (фактичний обсяг продукції - бюджетний обсяг продукції) х нормативна ставка =

Загальне відхилення по постійним накладним витратам =

**Тестові вправи**

1. Який з бюджетів є відправною точкою в процесі розробки зведеного бюджету:

а) бюджет комерційних витрат;

б) бюджет виробництва;

в) бюджет продаж;

г) бюджет собівартості.

2. Для розрахунку кількості матеріалів, які необхідно придбати, повинен бути підготовлений:

а) бюджет загальновиробничих витрат;

б) бюджет комерційних витрат;

в) бюджет виробництва;

г) бюджет продаж.

3. Операційні бюджети являють собою сукупність бюджетів, які відображають:

а) доходи та витрати підприємства;

б) грошові потоки та фінансовий стан підприємства;

в) потреби у капітальних інвестиціях і величину коштів, необхідних для їх здійснення;

г) доходи та фінансовий стан підприємства.

4. Фінансові бюджети являють собою сукупність бюджетів, які відображають:

а) доходи та витрати підприємства;

б) грошові потоки та фінансовий стан підприємства;

в) потреби у капітальних інвестиціях і величину коштів, необхідних для їх здійснення;

г) витрати та фінансовий стан підприємства.

5. У процесі формування операційних бюджетів останнім кроком звичайно є підготовка бюджетного:

а) звіту про фінансові результати;

б) балансу;

в) звіту про грошові кошти;

г) звіту про капітальні інвестиції.

6. Гнучкий бюджет:

а) призначений для контролю за виробничими накладними витратами, а не для контролю за прямими виробничими витратами;

б) може застосовуватися для будь-якого рівня діяльності;

в) призначений для контролю за прямими виробничими витратами, а не для контролю за виробничими накладними витратами;

г) не можна застосовувати, коли на витрати впливає зміна обсягу діяльності.

7. Для складання бюджету прямих трудових витрат, повинен бути підготовлений:

а) бюджет комерційних витрат;

б) бюджет виробництва;

в) бюджет продаж;

г) бюджет собівартості.

8. Бюджет грошових коштів розробляється до:

а) бюджетного звіту про фінансові результати;

б) бюджету капітальних вкладень;

в) бюджету продаж;

г) бюджетного балансу.

9. Основна різниця між зведеним і гнучким бюджетами полягає в тому, що:

а) гнучкий бюджет приймає до уваги тільки змінні витрати, а зведений бюджет охоплює всі види витрат підприємства;

б) гнучкий бюджет дає менеджерам певну свободу у досягненні поставленої мети, у той час як зведений бюджет базується на постійному незмінному стандарті;

в) зведений бюджет складається для всього підприємства в цілому, а гнучкий бюджет охоплює тільки окремі підрозділи;

г) зведений бюджет складається на основі запланованого рівня діяльності, а формування гнучкого бюджету відбувається виходячи з фактичного рівня діяльності.

10. Бюджет - це:

а) розрахунок витрат на виготовлення продукції;

б) фінансовий план витрат коштів на реалізацію окремих фінансових операцій чи інвестиційних проектів;

в) план майбутніх дій підприємства, виражений у грошових вимірниках.

11. Функціональний бюджет - це:

а) бюджет підрозділу підприємства;

б) фінансовий план витрат коштів на реалізацію окремих фінансових операцій чи інвестиційних проектів;

в) бюджет витрат і бюджет доходів операційної діяльності, на підставі яких складають бюджет прибутку підприємства.

12. Зведений бюджет - це:

а) загальний бюджет витрат і бюджет доходів операційної діяльності підприємства;

б) бюджет, який узагальнює майбутні операції усіх підрозділів підприємства;

в) бюджет, що відображає плановий рух грошових коштів і фінансовий стан підприємства.

13. Операційний бюджет - це:

а) бюджет витрат і бюджет доходів операційної діяльності, на підставі яких складають бюджет прибутку підприємства;

б) бюджет, що відображає плановий рух грошових коштів від операційної діяльності;

в) бюджет, який узагальнює операційні витрати підприємства.

14.Фінансовий бюджет - це:

а) бюджет витрат і бюджет доходів операційної діяльності,  
на підставі яких складають бюджет фінансових результатів підприємства;

б) бюджет фінансового підрозділу підприємства;

в)бюджет, що відображає плановий рух грошових коштів і фінансовий стан підприємства.

15. Статичний бюджет - це:

а) бюджет підрозділу підприємства;

б) бюджет, у якому всі значення показиикін установлюють до початку планового періоду і не переглядають;

в) бюджет, складений на певний період часу діяльності  
підприємства.

16. Гнучкий бюджет - це:

а) бюджет, складений для кількох можливих різних (обсягів) діяльності підприємства;

б) бюджет витрат і бюджет доходів операційної діяльності,  
на підставі яких складають бюджет прибутку підприємства;

в) бюджет підрозділу підприємства.

17. Бюджетний контроль - це:

а) робочий орган, який забезпечує розробляння і узгодження окремих розділів зведеного бюджету підприємства, а також здійснює контроль за його виконанням;

б) контроль за процесом розробляння бюджетів;

в) процес зіставлення фактичних результатів діяльності з бюджетними, аналізу відхилень та внесення необхідних коригувань.

18. Бюджетування - це:

а) сукупність бюджетів, що відображають плановий рух грошових коштів і фінансовий стан підприємства;

б) процес розробляння бюджетів;

в) процес зіставлення фактичних результатів діяльності з бюджетними, аналізу відхилень та внесення необхідних коригувань.