**Обрачун по стварним трошковима у условима масовне фасне производње**

1. Предузеће „Рубин“ производи производ „А“ у две фазе које се јављају као трошкови основне делатности
2. У оквиру помоћне делатности је место трошкова радионице за одржавање.
3. У оквиру непроизводне делатности општи трошкови се усмеравају на место општих трошкова израде (ОТИ) и на места општих трошкова управе (ОТУ).
4. Као посебна калкулативна категорија се издваја амортизација.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. материјал за израду
* прва фаза
* друга фаза
 | 12.0008.000 |  |
| 1. плате израде
* прва фаза
* друга фаза
 | 4.0002.000 |  |
| индиректни трошкови |  |  |
| 3. трошкови радионице за одржавање |  | 5.100 |
| 4. амортизација  |  | 4.000 |
| 1. општи трошкови израде – техничке управе
	* који терете залихе
	* који терете расходе периода
 | 1.44080 |  |
| 6. општи трошкови управе |  | 3.960 |
| укупни трошкови |  | 40.580 |

Кроз дневник и главну књигу прокњижити:

1. примарне трошкове на места трошкова
2. примарне трошкове периода на расходе периода
3. пренети трошкове прве фазе на другу фазу сразмерно завршеној производњи, завршеност производње прве фазе је 50%
4. пренети трошкове помоћне делатности (радионица за одржавање) на трошкове израде
5. пренети амортизацију на основну делатност
6. распоредити ОТ на основну делатност (прва и друга фаза). Основ за распоред су плате израде
7. вредност недовршене производње на крају обрачунског периода утврђена пописом и проценом према степену довршености у завршној другој фази основне делатности износи 2.000 динара. Целокупна вредност производње из почетне прве фазе основне делатности налази се у недовршеној производњи.
8. завршено је 2.000 комада производа „А“ и предато у магацин по планској цени коштања од 11,90 динара. Извршити обрачун стварних и планских трошкова завршене производње и прокњижити одступања. Израдити калкулацију цене коштања.

ФАЗЕ КЊИЖЕЊА:

1. преузимање трошкова из финансијског књиговодства
2. пренос трошкова периода
3. пренос трошкова довршене производње
4. пренос трошкова помоћне на основну делатност
5. пренос амортизације на основну делатност
6. израчунавање стопе општих трошкова (кључ за распоред су плате израде)
7. распоред општих трошкова израде, управе и амортизације на основу кључа
8. израда ПОЛ – погонског обрачунског листа
9. израда калкулације цене коштања
10. пренос довршене и недовршене производње
11. пренос готових производа на залихе
12. пренос трошкова на учинке.

Тачка 6. % за распоред општих трошкова: амортизација / укупне плате израде \* 100

 ОТИ / укупне плате израде \* 100

 ОТУ/ укупне плате израде \* 100

**РЕШЕЊЕ ЗАДАТКА:**

**Прво се врши књижење преузимања трошкова из финансијског рачуноводства**

1. 9300/1 –материјал 1.фаза – 12.000,00

 9300/2 – материјал 2.фаза - 8.000,00

 9301/1 – плате 1.фаза - 4.000,00

 9301/2 – плате 2.фаза - 2.000,00

 9221 - радионица за одрж. – 5.100,00

 9420 - амортизација - 4.000,00

 9210- ОТИ – који терете залихе – 1.440,00

 9211 - ОТИ – који терете расходе - 80,00

 940 - ОТУ - 3.960

 902 – рачун за преузимање трошк. 40.580

* Преузимање трошкова из финансијског рачуноводства-

**Након преузимања трошкова се врши на основу текста задатка пренос на расходе периода ОТИ који терете расходе и ОТУ, па се врши пренос завршене производње из прве фазе у зависности од степена довршености на другу фазу (степен довршености је 50%), и то директних трошкова материјала и плата израде.**

2. 982 – трошкови периода 4.040

 9211 – ОТИ – расходи 80

 940 – ОТУ 3.960

* Пренос трошкова периода –
1. 9300/2 – материјал 2. фаза 6.000

 9301/2 – плата 2.фаза 2.000

 9300/1 – матер.1.ф 6.000

 9301/1 – плате 1. ф 2.000

* Пренос трошкова довршене производње –

**Такође се врши пренос трошкова са помоћне на основну делатност и пренос амортизације на основну делатност.**

4. 9210- ОТИ – залихе 5.100

 9221 – радионица за одрж. 5.100

* Пренос трошкова са помоћне на основну делатност –
1. 9302 – основна делатност 4.000

 9420- амортизација 4.000

* Пренос амортизације на основну делатност –

**Израчунавање стопе распореда општих трошкова, амортизације**

* %распореда амортизације = 4000/6000 \* 100 = 66,67 %
* %распореда ОТИ залихе = 6540/6000 \* 100 = 109%
* %распореда ОТИ расходи = 80/6000\*100 = 1,33%
* %распореда ОТУ = 3960/6000 \* 100 = 66%

**Израчунавање износа за распоред (алокацију) општих трошкова на фазе производње**

 1. фаза 2. фаза

Амортизација=2000\*66,67%/100=1.333; 4000\*66,67%/100= 2667

ОТИ залиха = 2000\*109%/100=2.180; 4000\*109%/100= 4360

ОТИ расхода = 2000\*1,33%/100=26,67; 4000\*1,33%/100=53,33

ОТУ = 2000\*66%/100= 1.320; 4000\*66%/100=2640

* Трошкови 1.фазе = 4859,67
* Трошкови 2.фазе = 9740,33

**Следећи корак је састављање погонског обрачунског листа**

 ПОГОНСКИ ОБРАЧУНСКИ ЛИСТ – ПОЛ

 1.фаза 2.фаза

1. 9300/1 материјал 6.000
2. 9301/1 плате 2.000
3. 9300/2 материјал 14.000
4. 9301/2 плате 4.000
5. 9302 амортизација 1.333 2.667
6. 9210 ОТИ залиха 2.180 4.360
7. Цена коштања која

 терети залихе 11.513 25.027

1. 9211 – ОТИ расхода 26,67 53,33
2. 940 – ОТУ 1.320 2.640
3. Пуна цена коштања 12.859,67 27.720,33

**Састављање калкулације цене коштања завршене и недовршене производње**

 1. фаза 2 фаза укупно

1. Материјал 6.000 14.000 20.000
2. Плате 2.000 4.000 6.000
3. Амортизација 1.333 2.667 4.000
4. ОТИ залиха 2.180 4.360 6.540
5. Стварна цена 11.513 25.027 36.540

 коштања

1. Цена коштања 11.513 2.000 13.513

 недовршене произв.

1. Цена коштања завршене 23.027 23.027

 производње

1. Планска цена к. (11,9\*2000) 23.800 23.800
2. Одступања од цене

 коштања 773 773

1. Стварна цена кошт./ј.п 11,51
2. Планска цена кошт/ј.п 11,90

**Након израде калкулације цене коштања се спроводе преостала књижења**

6. 957 – недовршена производња 13.513

 9509 – трошкови завршених учинака 23.027

 9309 – пренос трошкова на учинке 36.540

 - Пренос довршене и недовршене производње –

1. 960 - готови производи 23.800

 9509 –трошкови заврш.учинака 23.027

 969 - одступање у тр.заврш.учин. 773

* Пренос готових производа на залихе –

8. 9309 – пренос трошкова на учинке 23.027

 9300/2 – материјал 2. фазе 12.881 (14000/25027)\*23027

 9301/2 – плате 2.фазе 3.680 (4000/25027)\*23027

 9302 – амортизација у осн.делатности 2.454 (2667/25027)\*23027

 9210 – ОТИ – залихе 4.012 (4360/25027)\*23027

* Раздужење за трошкове производње -

**Сваки став књижења је потребно приказати и кроз главну књигу, коришћењем Т конта**