**Обрачун трошкова и резултата пословања по стандардним трошковима**

У предузећу „Храст“ у обрачунском периоду (месец дана), започета је и завршена производња 1000 комада производа ‘’А’’.

**I подаци о трошковима**:

а) за обрачун стандардних и стварних директних трошкова материјала за остварену производњу:

1. Стандардна количина материјала 50.000 кг
2. Стандардна цена по јединици 99 дин
3. Утрошена количина 52.000 кг
4. Стварна набавна цена материјала 95 дин

б) за обрачун стандардних и стварних трошкова укалкулисаних зарада за остварену производњу

1. Стандардни директни часови 32.000 час
2. Стандардне платне тарифе 81 дин
3. Утрошени часови 30.000 час
4. Стварне платне тарифе 92 дин

в) подаци о обрачунатим стандардним и стварним општим трошковима за остварену производњу:

стандардни општи стварни ОТ

трошкови за за оствар.

стандардни капацитет часове

1000 м.ч 900 м.ч

укупни варијаб. Фиксни

Укупни трошкови

који терете залихе 5.600.000 900.000 4.700.000 5.500.000

Трошкови који у целини

терете расходе периода 220.000 104.000 116.000 200.000

**II Извршити следећи обрачун уз претпоставку да су стандардни часови за остварену производњу 910 маш.часова.**

1. Израчунати стандардну стопу општих трошкова
2. Израчунати планиране опште трошкове за остварене часове
3. Израчунати стандардне опште трошкове за остварене часове
4. Израчунати стандардне опште трошкове за стандардне часове за остварену производњу.

**III Извршити обрачун и књижење трошкова производње с одговарајућим одступањима, уз претпоставку потпуног укључивања стандардних трошкова у рачуноводствени система и њихов пренос (одговарајућих трошкова и одступања) на залихе и расходе периода.**

* Задатак књижити кроз дневник и конта главне књиге, а као подршка књиговодственом обухватању користити помоћне радње – утврђивање одговарајућих одступања код директних и код индиректних трошкова.

**РЕШЕЊЕ ЗАДАТКА:**

**Прво се врши израчунавање одступања код директних трошкова материјала и рада**

1. Одступање од стандардног утрошка материјала

Стварно утрошен материјал 52.000кг

Стандардан утрошак материјала 50.000 кг

Негативна разлика у утрошку 2.000 кг

Негативно одступање по основу утрошка материјала (2000кг х 99 дин) 198.000 дин

Напомена: 99 дин је стандардна цена материјала.

1. Одступање од стандардне цене материјала

Стандардна цена материјала 99 дин/кг

Стварна цена материјала 95 дин/кг

Позитивна разлика у цени материјала 4 дин/кг

Позитивно одступање по основу цена материјала (52000кг х 4 дин) 208.000 дин

Напомена: 52.000кг је стварно утрошена количина материјала.

1. Одступање од стандардног утрошка радног времена

Стандардан утрошак радног времена 32.000 час

Стварно утрошено радно време 30.000 час

Позитивна разлика у утрошку радног

времена 2.000 час

Позитивно одступање по основу утрошка радног времена (81 дин х 2.000 час) 162.000 дин

Напомена: 81 дин је стандардна платна тарифа по часу.

1. Одступање од стандардних платних тарифа

Стандардна платна тарифа 81 дин/час

Стварна платна тарифа 92 дин/час

Негативна разлика платних тарифа 11 дин/час

Негативно одступање по основу платних тарифа (11 дин х 30.000 час) 330.000 дин

Напомена: 30.000 час је стварно утрошено радно време.

**Након тога се врши израчунавање стандардних стопа трошкова за трошкове који терете залихе**

стандардна стопа стандардни

општих трошкова = општи трошкови = 5.600.000 = 5600 дин

стандардни капацитет 1000

стандардна стопа стандардни

варијаб.трошкова = варијаб.трошкови = 900.000 = 900 дин

стандардни капацитет 1000

**Затим се врши алоцирање општих трошкова који терете залихе**

* *Планирани општи трошкови за остварене часове* = 5.510.000 динара
* Фиксни трошкови - 4.700.000 дин.
* Варијабилни трошкови 810.000 дин.
* (Напомена: варијабилни трошкови чине производ остварених часова 900 х стопа варијабилних трошкова 900)
* *Стандардни општи трошкови за остварене часове* = 5.040.000 динара
* (стандардна стопа општих трошкова 5600 х остварени машински часови 900)
* *Стандардни општи трошкови за стандардне часове за остварену производњу*= 5.096.000 динара
* (стопа општих трошкова 5600 х стандардни часови за остварену производњу 910).

**Следећи корак је израчунавање одступања код општих трошкова који терете залихе**

1. *Одступања у утрошку*

планирани трошкови за - стварни трошкови

остварену производњу

5.510.000 – 5.500.000 = 10.000 –позитивно одступање

1. *Одступања у запослености*

планирани трошкови за - стандардни трошкови за

остварене часове остварене часове

(оств.производњу) (остварену производњу)

5.510.000 – 5.040.000 = 470.000 –негативно одступање.

1. *Одступање у интезитету рада*

стандардни трошкови за стандардне стандардни трошкови за

часове за остварену производњу - остварене часове за

остварену производњу

5.096.000 - 5.040.000 = 56.000

**После израчунавања код општих трошкова који терете залихе, у следећем кораку се врше израчунавање стопа општих трошкова који у целини терете расходе**

стандардна стопа стандардни

општих трошкова = општи трошкови = 220.000 = 220 дин

стандардни капацитет 1000

стандардна стопа стандардни

варијаб.трошкова = варијаб.трошкови = 104.000 = 104 дин

стандардни капацитет 1000

**Затим се врши алоцирање општих трошкова који терете расходе**

* *Планирани општи трошкови за остварене часове* = 209.600 динара
* Фиксни трошкови - 116.000 дин.
* Варијабилни трошкови 93.600 дин.
* (Напомена: варијабилни трошкови чине производ остварених часова 900 х стопа варијабилних трошкова 104)
* *Стандардни општи трошкови за остварене часове* = 198.000 динара
* (стандардна стопа општих трошкова 220 х остварени машински часови 900)
* *Стандардни општи трошкови за стандардне часове за остварену производњу*= 200.200 динара
* (стопа општих трошкова 220 х стандардни часови за остварену производњу 910).

**Следећи корак је израчунавање одступања код општих трошкова који терете залихе**

1. *Одступања у утрошку*

планирани трошкови за - стварни трошкови

остварену производњу

209.600 – 200.000 = 9.600 –позитивно одступање

1. *Одступања у запослености*

планирани трошкови за - стандардни трошкови за

остварене часове остварене часове

(оств.производњу) (остварену производњу)

209.600 – 198.000 = 11.600 –негативно одступање.

1. *Одступање у интезитету рада*

стандардни трошкови за стандардне стандардни трошкови за

часове за остварену производњу - остварене часове за

остварену производњу

200.200 - 198.000 = 2.200 – позитивно одступање

**Након свих израчунавања потребно је извршити одговарајућа књижења**

1. 9300 –стандардни директни трошк.материјала 4.950.000 (50.000\*99)

9590 – одступање од станд.утрошка матер. 198.000

902 – рачун за преузимање трошк. 4.940.000

9591 – одст.од станд.цене материјала 208.000

* Обрачун директних трошкова материјала и одступања-

2. 9301 –стандардни директни трошк.рада 2.592.000 (32.000\*81)

9593 –одступање од станд.платних тарифа. 330.000

902 – рачун за преузимање трошк. 2.760.000

9592 – одст.од станд.утрошака рада 162.000

* Обрачун директних трошкова зарада и одступања-

3. 9302 –стандардни општи трошк.залиха 5.096.000

9595 –одступање у запослен.код ОТ залиха 470.000

902 – рачун за преузимање трошк. 5.500.000

9594 – одст.у утрошку ОТ залиха 10.000

9596 - одступ. у интезитету ОТ залиха 56.000

* Обрачун ОТ залиха и одступања-

4. 9303 – стандардни ОТ расхода 200.200

9598 – одступање у запослен.код ОТ расхода 11.600

902 – рачун за преузимање трошк. 200.000

9597 – одст.у утрошку ОТ расхода 9.600

9599 - одступ. у интезитету ОТ расхода 2.200

* Обрачун ОТ који терете расходе и одступања-

5. 982 – трошкови периода 200.000

9597 - одст.у утрошку ОТ расхода 9.600

9599 - одступ. У интезитету ОТ расхода 2.200

9303 – стандардни ОТ расхода 200.200

9598 – одступање у запослен.код ОТ расхода 11.600

* Пренос трошкова и одступања на расходе периода –

1. 9509 – пренос трошкова завршених учинака 12.638.000

9309 – пренос трошкова на учинке 12.638.000

* Пренос стандардних трошкова на учинке –

7. 960 – готови производи по станд.трошковима 12.638.000

9509 – пренос трошкова завршених учинака 12.638.000

- Пренос стандардних трошкова на залихе готових производа –

8. 9309 – пренос трошкова на учинке 12.638.000

9300 –стандардни директни трошк.материјала 4.950.000

9301 –стандардни директни трошк.рада 2.592.000

9302 –стандардни општи трошк.залиха 5.096.000

* Раздужење конта стандардних трошкова за завршену производњу –

9. 9509 – пренос трошкова завршених учинака 998.000

9590 – одступање од станд.утрошка матер. 198.000

9593 –одступање од станд.платних тарифа. 330.000

9595 –одступање у запослен.код ОТ залиха 470.000

* Пренос одступања –

10. 9591 – одст.од станд.цене материјала 208.000

9592 – одст.од станд.утрошака рада 162.000

9594 – одст.у утрошку ОТ залиха 10.000

9596 - одступ. У интезитету ОТ залиха 56.000

9509 – пренос трошкова завршених учинака 436.000

* Пренос одступања –

11. 969 – одступања од стандардних трошкова

код готових производа 562.000

9509 – пренос трошкова завршених учинака 562.000

- Одступање у трошковима готових производа -

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