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

У предузећу „Бор“ у обрачунском периоду (месец дана), започета је и завршена производња 900 комада производа ‘’Б’’.

**I подаци о трошковима**:

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

1. Стандардна количина материјала 21.000 кг
2. Стандардна цена по јединици 20 дин
3. Утрошена количина 19.000 кг
4. Стварна набавна цена материјала 24 дин

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

1. Стандардни директни часови 5.000 час
2. Стандардне платне тарифе 41 дин
3. Утрошени часови 4.700 час
4. Стварне платне тарифе 43 дин

 в) стандардни и стварни општи варијабилни трошкови и фиксни трошкови (трошкови периода):

 стандардни општи стварни ОТ

 трошкови за стандардни за остварени

 капацитет 5000 м.ч капацитет 4500 м.ч

 варијабилни фиксни варијабилни фиксни

Трошкови залиха 185.000 - 200.000 -

Трошкови на терет расхода 104.000 616.000 88.000 618,000

УКУПНО: 289.000 616.000 288.000 618.000

**II Извршити следећи обрачун уз претпоставку да су стандардни часови за остварену производњу 4200 маш.часова.**

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

**III Извршити обрачун и књижење трошкова производње и насталих одступања.**

**IV Фиксне трошкове пренети на расходе периода.**

**V Прокњижити завршене готове производе по стандардним варијабилним трошковима с одговарајућим одступањима.**

* 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 19.000кг

Стандардан утрошак материјала 21.000 кг

Позитивна разлика у утрошку 2.000 кг

Позитивно одступање по основу утрошка материјала (2000кг х 20 дин) 40.000 дин

Напомена: 20 дин је стандардна цена материјала.

1. *Одступање од стандардне цене материјала*

Стандардна цена материјала 20 дин/кг

Стварна цена материјала 24 дин/кг

Негативна разлика у цени материјала 4 дин/кг

Негативно одступање по основу цена материјала (19000кг х 4 дин) 76.000 дин

Напомена: 19.000кг је стварно утрошена количина материјала.

1. *Одступање од стандардног утрошка радног времена*

Стандардан утрошак радног времена 5.000 час

Стварно утрошено радно време 4.700 час

Позитивна разлика у утрошку радног

времена 300 час

Позитивно одступање по основу утрошка радног времена (41 дин х 300 час) 12.300 дин

Напомена: 41 дин је стандардна платна тарифа по часу.

1. *Одступање од стандардних платних тарифа*

Стандардна платна тарифа 41 дин/час

Стварна платна тарифа 43 дин/час

Негативна разлика платних тарифа 2 дин/час

Негативно одступање по основу платних тарифа (2 дин х 4.700 час) 9.400 дин

Напомена: 4.700 час је стварно утрошено радно време.

**Након тога се врши израчунавање стандардне стопа општих варијабилних трошкова за трошкове који терете залихе**

стандардна стопа стандардни општи

општих варијаб.трошкова = варијаб.трошкови = 185.000 = 37 дин

 стандардни капацитет 5.000

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

* *Планирани општи варијабилни трошкови за остварене часове* = 166.500 динара
* (Напомена: варијабилни трошкови чине производ остварених часова 4500 х стандардна стопа општих варијабилних трошкова 37)
* *Стандардни општи варијабилни трошкови за стандардне часове за остварену производњу*= 155.400 динара
* (стандардна стопа општих варијабилних трошкова 37 х стандардни часови за остварену производњу 4200).

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

1. *Одступања у утрошку*

Стварни трошкови - планирани општи варијабилни трошкови за

 остварену производњу

 200.000 – 166.500 = 33.500 –негативно одступање

1. *Одступања у ефикасности*

 планирани општи варијабилни трошкови за - стандардни општи варијабилни

 остварене часове трошкови за стандардне часове за

 (оств.производњу) остварену производњу

 166.500 – 155.400 = 11.100 –негативно одступање.

1. *Одступање код укупних фиксних трошкова*

 Стварни фиксни трошкови - стандардни фиксни трошкови

 618.000 - 616.000 = 2.000-негативно

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

стандардна стопа стандардни општи

општих варијаб.трошкова = варијаб.трошкови = 104.000 = 20,8 дин

 стандардни капацитет 5.000

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

* *Планирани општи варијабилни трошкови за остварене часове* = 93.600 динара
* (Напомена: варијабилни трошкови чине производ остварених часова 4500 х стандардна стопа општих варијабилних трошкова 20,8)
* *Стандардни општи варијабилни трошкови за стандардне часове за остварену производњу*= 87.360 динара
* (стандардна стопа општих варијабилних трошкова 20,8 х стандардни часови за остварену производњу 4200).

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

1. *Одступања у утрошку*

Планирани општи варијабилни трошкови за Стварни трошкови

 остварену производњу

 93.600 – 88.600 = 5.600 –позитивно одступање

1. *Одступања у ефикасности*

 планирани општи варијабилни трошкови за - стандардни општи варијабилни

 остварене часове трошкови за стандардне часове за

 (оств.производњу) остварену производњу

 93.600 – 87.360 = 6.240 –негативно одступање.

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

1. 9500 –стандардни директни варијаб.трошк.материјала 420.000 (21.000\*20)

 9591 – одступање од станд.цена материјала 76.000

 902 – рачун за преузимање трошк. 456.000

 9590 – одст.од станд.утрошка материјала 40.000

* Обрачун директних трошкова материјала и одступања-

 2. 9511 –стандардни директни варијаб. трошк.рада 205.000 (5.000\*41)

 9593 –одступање од станд.платних тарифа. 9.400

 902 – рачун за преузимање трошк. 202.100

 9592 – одст.од станд.утрошака рада 12.300

* Обрачун директних трошкова зарада и одступања-

 3. 9520 –стандардни ОВТ залиха 155.400

 9594 –одступање у утрошку код ОВТ залиха 33.500

 9595 – одступање у ефикасности код ОВТ 11.100

 902 – рачун за преузимање трошк. 200.000

 - Обрачун ОТ залиха и одступања-

 4. 9530– стандардни ОВТ расхода 87.360

 9597 – одступање у ефикасности код ОВТ расхода 6.240

 902 – рачун за преузимање трошк. 88.000

 9596 – одступ. У утрошку код ОВТ 5.600

* Обрачун ОТ који терете расходе и одступања-

 5. 9540 – стандардни фиксни трошкови 616.000

 9546 - одст.од станд.фиксних трошкова 2.000

 902 - рачун за преузимање трошкова 618.000

 - Пренос трошкова и одступања на расходе периода –

6. 9509 – пренос трошкова завршених учинака 93.600

 9530– стандардни ОВТ расхода 87.360

 9597 – одступање у ефикасности код ОВТ расхода 6.240

* Пренос стандардних трошкова на учинке –

 7. 9596 – одступ. У утрошку код ОВТ 5.600

 9509 – пренос трошкова завршених учинака 5.600

 - пренос одступања –

 8. 982 – трошкови периода 88.000

 9509 – пренос трошкова завршених учинака 88.000

 - пренос трошкова на расходе периода -

 9. 9509 – пренос трошкова завршених учинака 618.000

 9540 – стандардни фиксни трошкови 616.000

 9546 - одст.од станд.фиксних трошкова 2.000

* Пренос фиксних трошкова на расходе –

10. 982 – трошкови периода 618.000

 9509 – пренос трошкова завршених учинака 618.000

 - пренос трошкова на расходе периода -

11. 9509 – пренос трошкова завршених учинака 780.400

 9500 –стандардни директни варијаб.трошк.материјала 420.000

 9511 –стандардни директни варијаб. трошк.рада 205.000

 9520 –стандардни ОВТ залиха 155.400

* Пренос трошкова залиха –

12. 960 – готови производи по станд.вар.трошковима 780.400

 9509 – пренос трошкова завршених учинака 780.400

 - Пренос стандардних трошкова на залихе готових производа –

13. 9509 – пренос трошкова завршених учинака 130.000

 9591 – одступање од станд.цена материјала 76.000

 9593 –одступање од станд.платних тарифа. 9.400

 9594 –одступање у утрошку код ОВТ залиха 33.500

 9595 – одступање у ефикасности код ОВТ 11.100

* Пренос одступања –

14. 9590 – одст.од станд.утрошка материјала 40.000

 9592 – одст.од станд.утрошака рада 12.300

 9509 – пренос трошкова завршених учинака 52.300

* Пренос одступања –

15. 969 – одступања од стандардних вар. трошкова

 код готових производа 77.700

 9509 – пренос трошкова завршених учинака 77.700

- Одступање у трошковима готових производа –

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