**Утврђивање пословног резултата по производним и тржишним програмима ( добитним центрима)**

Предузеће „Сава“ производи производе А и Б. На основу расположивих података утврдити пословни резултат (обрачунски период месец дана) за производе А и Б, и за предузеће као целину у условима обрачуна по стандардним варијабилним трошковима.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | расположиви подаци | производ А | производ Б |
| 1. | салдо на конту 9600 | 320.000 |  |
| 2. | салдо на конту 9601 |  | 240.000 |
| 3. | салдо на конту 9690 (потражни) – одступање од стандардних варијабилних трошкова | 50.000 |  |
| 4. | салдо на конту 9691 (дуговни) – одступање од стандардних варијабилних трошкова |  | 17.000 |
| 5. | планирани фиксни трошкови –трошкови периода производа А и Б | 25.000 | 31.000 |
| 6. | одступање од планираних фиксних трошкова производа А и Б (потражно за оба производа) |  6.400 |  8.000 |
| 7. | планирани заједнички фиксни трошкови – трошкови периода предузећа као целине за оба производа | 41.000 |
| 8. | одступање од планираних заједничких фиксних трошкови (дуговни салдо) за оба производа | 7.000 |

У току обрачунског периода продато је производа:

 Производ А производ Б

* 1. продајна вредност по извештају финансијског 290.000 250.000

 књиговодства

* 1. трошкови продатих производа

 (варијабилни трошкови) 160.000 120.000

* 1. одступање од стандардних

 варијабилних трошкова сразмерно 25.000 8.500

 реализацији

Израду задатка књижити кроз дневник и конта главне књиге.

**РЕШЕЊЕ ЗАДАТКА:**

|  |
| --- |
| ред.бр. опис конто дугује потражује |

1. рачун за преузимање 903 540.000

 прихода

 приходи од продаје „А“ 9860 290.000

 приходи од продаје „Б“ 9861 250.000

приходи по извештају финансијског књиговодства

1. трошк.продатих произв. А 9800 160.000

 трошк.продатих произв. Б 9801 120.000

 залихе произв.А 9600 160.000

 залихе прозв. Б 9601 120.000

 цена коштања по стандардним варијабилним трошковима

1. одступ.од.станд.варијаб.трошк. А 9690 25.000

 трошк.продатих произв. А 9800 25.000

одступање сразмерно реализацији

3а. трошк.продатих произв. Б 9801 8.500

 одступ.од.станд.варијаб.трошк. Б 9691 8.500

одступање сразмерно реализацоко

4. пренос трошкова завршених учин. 9509 25.000

 Станд.фиксни трошкови А 95400 25.000

Пренос фиксних трошкова

4а. Одступ.од станд.фиксних трошк. А 95460 6.400

 пренос трошкова завршених учин. 9509 6.400

пренос одступања од фиксних трошкова

4б. Трошкови периода – фиксни трошк.А 9820 18.600

 пренос трошкова завршених учин. 9509 18.600

стварни фиксни трошкови производа А

5. пренос трошкова завршених учин. 9509 31.000

 Станд.фиксни трошкови Б 95401 31.000

Пренос фиксних трошкова

5а. Одступ.од станд.фиксних трошк. Б 95461 8.000

 пренос трошкова завршених учин. 9509 8.000

пренос одступања од фиксних трошкова

5б. Трошкови периода – фиксни трошк. Б 9821 23.000

 пренос трошкова завршених учин. 9509 23.000

стварни фиксни трошкови производа Б

6. пренос трошкова завршених учин. 9509 48.000

 Станд.фиксни трошк.предузећа 95405 41.000

 Одступ.од станд.фиксних трошк.

 Предузећа 95465 7.000

Пренос фиксних трошкова

6а. Трошкови периода –фиксни трошк.пред. 9825 48.000

 пренос трошкова завршених учин. 9509 48.000

стварни фиксни трошкови предузећа

7. приходи од продаје „А“ 9860 290.000

 Маргинални резулт А 9900 290.000

Пренос прихода

7а. приходи од продаје „Б“ 9861 250.000

 Маргинални резулт Б 9901 250.000

Пренос прихода

8. Маргинални резулт. А 9900 135.000

 трошк.продатих произв. А 9800 135.000

покриће варијабилних трошкова

8а. Маргинални резулт Б 9901 128.500

 трошк.продатих произв. Б 9801 128.500

покриће варијабилних трошкова

9. Маргинални резулт. А 9900 155.000

 Нето резултат А 9904 155.000

Пренос маргиналног производа

9а Маргинални резулт Б 9901 121.500

 Нето резултат Б 9905 121.500

Пренос маргиналног производа

10. Нето резултат А 9904 18.600

 Трошкови периода – фиксни трошк.А 9820 18.600

Покриће фиксних трошкова

10а. Нето резултат Б 9905 23.000

 Трошкови периода – фиксни трошк. Б 9821 23.000

Покриће фиксних трошкова

11. Нето резултат А 9904 136.400

 Нето резултат Б 9905 98.500

 Пословни резулт.предузећа 9907 234.900

Пословни резултат предузећа

12. Пословни резулт.предузећа 9907 48.000

 Трошк.периода-фиксни тр.предуз. 9825 48.000

Покриће фиксних трошкова периода

13. Пословни резулт.предузећа 9907 186.900

 Пословни добитак 9909 186.900

Остварени добитак

**ФАЗЕ КЊИЖЕЊА:**

1. на основу података из табеле се отворе почетна стања на контима залиха и одступања,
2. преузимање података о приходима по производима,
3. књижење трошкова продатих производа по производима,
4. књижења фиксних трошкова и одступања по производима,
5. пренос фиксних трошкова и одступања на трошкове периода,
6. обрачун трошкова учинака,
7. пренос прихода ради утврђивања маргиналног (контрибуционог) добитка,
8. покриће варијабилних трошкова,
9. пренос маргиналног резултата,
10. покриће фиксних трошкова предузећа,
11. утврђивање пословног резултата предузећа,
12. утврђивање оствареног добитка.