

Obračun po stvarnim troškovima u uslovima serijske proizvodnje

Preduzeće „Tigar“ odvija svoju proizvodnju u tri serije: A,B,C. Na kraju obračunskog perioda popisom je utvrđeno da je završena serija proizvoda A od 1000 komada, serija B od 800 komada.

Serija C je nedovršena. Proizvodnja se odvija u osnovnoj i pomoćnoj delatnosti. Izdvaja se amortizacija kao posebna kalkulativna kategorija. U okviru neproizvodne delatnosti opšti troškovi se usmeravaju na mseta opštih troškova uprave i prodaje.

1.	Materijal za izradu			
	Serija A		8000	
	Serija B		4000	
	Serija C		6000	18000
2.	Plate izrade			
	Serija A		4000	
	Serija B		2000	
	Serija C		1500	7500
	I n d i r e k t n i t r o š k o v i			
3.	Troškovi radionice za održavanje			2000
4.	Amortizacija			3000
5.	Opšti troškovi izrade – tehničke uprave (OTI)	koji terete zalihe	1000	
		koji terete rashode perioda	840	1840
6	Opšti troškovi uprave (OTU)			2500
	U k u p n i t r o š k o v i			34840

Kroz dnevnik i glavnu knjigu proknjižiti:

1. primarne troškove na mesta troškova
2. Preneti primarne troškove perioda na rashode perioda
3. preneti troškove pomoćne delatnosti (radionica za održavanje) u celini na troškove izrade – tehničke uprave
4. preneti amortizaciju na osnovnu delatnost
5. rasporediti OT po serijama proizvodnje, odnosno izvršiti obračun po radnim nalogima. Osnov za raspored su plate izrade
6. Utvrditi ukupne stvarne troškove i stvarnu cenu koštanja (na kraju obračunskog perioda) dovršene i nedovršene proizvodnje i izvršiti prenos na odgovarajuća konta, uz pretpostavku da je planska cena koštanja završene proizvodnje 21.000 dinara.

			Duguje	Potražuje
1.	9500	Materijal -osnovna delatnost	18000	
	9501	Materijal-osnovna delatnost	7500	
	9221	Radionica za održ.	2000	
	9420	Amortizacija	3000	
	9210	OTI-koji terete zalihe	1000	
	9211	OTI-koji terete rashode perioda	840	
	940	OTU	2500	
	902	Račun za preuzimanje troškova		34840

2.	982		* preuzimanje trošk.iz finan.računov.		
			Troškovi perioda	3340	
		9211	OTI-koji terete rashode perioda		840
		940	Račun za preuzimanje troškova		2500
			* prenos troškova perioda		
3.	9210		OTI-koji terete zalihe	2000	
		9221	Radionica za održ.		2000
			* prenos troškova sa pom.na osn.del.		
4.	9502		Amortizacija osnovna delatnost	3000	
		9420	Amortizacija		3000
			* prenos amortizacije na osn.delat.		
7.	960		Gotovi proizvodi	23.500,00	
		9509	Troškovi završenih učinaka		22800
			Odstupanje od troškova završenih		
	969	969	učinaka		700
			*prenos gotovih proizvoda na zalihe		
8.	9509		Troškovi završenih učinaka	22800	
		9500	Materijal -osnovna delatnost		12000,00
		9501	Materijal-osnovna delatnost		6000,00
		9502	Amortizacija osnovna delatnost		2400,00
		9210	OTI-koji terete zalihe		2400,00
			*razduženje za troškove proizvodnje		

	amortizacija	suma plata izrade (kljuc)	%
% rasporeda amortizacije	3000	7500	40

	stanje na OTI	suma plata izrade (kljuc)	%
% rasporeda OTI	3000	7500	40

raspored amortizacije	plate izrade (kljuc)	%	
A	4000	40	1600
B	2000	40	800
C	1500	40	600

raspored OTI koji terete zalihe			
	plate izrade (kljuc)	%	
A	4000	40	1600
B	2000	40	800
C	1500	40	600

Obračun radnog naloga serije A	proizvedena količina 1000
1. Materijal za izradu	8.000,00
2. Plate izrade	4.000,00
3. Amortizacija Opšti troškovi izrade – tehničke uprave	1.600,00
4. (OTI)	*koji terete zalihe 1.600,00
5. Cena koštanja koja tereti zalihe	15.200,00
6. Cena koštanja po jedinici	15,20

Obračun radnog naloga serije A	proizvedena količina 800
1. Materijal za izradu	4.000,00
2. Plate izrade	2.000,00
3. Amortizacija Opšti troškovi izrade – tehničke uprave	800,00
4. (OTI)	*koji terete zalihe 800,00
5. Cena koštanja koja tereti zalihe	7.600,00
6. Cena koštanja po jedinici	9,50

Obračun radnog naloga serije A	proizvedena količina nedovršena proizvodnja
1. Materijal za izradu	6.000,00
2. Plate izrade	1.500,00
3. Amortizacija Opšti troškovi izrade – tehničke uprave	600,00
4. (OTI)	*koji terete zalihe 600,00
5. Cena koštanja koja tereti zalihe	8.700,00
6. Cena koštanja po jedinici	/

Obračun završene proizvodnje (serija A i B)	
1. Materijal za izradu	12.000,00
2. Plate izrade	6.000,00
3. Amortizacija Opšti troškovi izrade – tehničke uprave	2.400,00
4. (OTI)	*koji terete zalihe 2.400,00
5. Cena koštanja koja tereti zalihe	22.800,00
6. Planska cena koštanja	23.500,00
7. Odstupanje od cene koštanja	-700,00