

Obračun troškova i rezultata poslovanja po standardnim troškovima

U preduzeću „T“ u obračunskom periodu (mesec dana), započeta je i završena proizvodnja proizvoda A i to 1000 kom.

Podaci o troškovima su:

a) za obračun standardnih i stvarnih direktnih troškova materijala za ostvarenu proizvodnju:

Obračun troškova i rezultata poslovanja po standardnim troškovima

Standardna količina materijala	40000	kg
Standardna cena po jedinici	89	din
Utrošena količina	42000	kg
Stvarna nabavna cena materijala	85	din

b) za obračun standardnih i stvarnih troškova ukalkulisanih zarada za ostvarenu proizvodnju

Standardni direktni časovi	22000	čas
Standardne platne tarife	71	din
Utrošeni časovi	20000	čas
Stvarne platne tarife	82	din

v) podaci o obračunatim standardnim i stvarnim opštim troškovima za ostvarenu proizvodnju:

	standardni opšti troškovi za standardni kapacitet 1000 m.č.			stvarni OT za ostvarenje 910 m.č.
	Ukupno:	varijabilni	fiksni	
Ukupni troškovi koji terete zalihe	5800000	800000	5000000	5300000
Troškovi koji u celini terete rashode perioda	212000	100000	112000	180000

Izvršiti sledeći obračun uz pretpostavku da su standardni časovi za ostvarenu proizvodnju 920 maš.časova

- 1 Izračunati standardnu stopu opštih troškova
- 2 Izračunati planirane opšte troškove za ostvarene časove
- 3 Izračunati standardne opšte troškove za ostvarene časove
- 4 Izračunati standardne opšte troškove za standardne časove za ostvarenu proizvodnju
- 5 Obračun troškova i rezultata poslovanja po standardnim troškovima

1	standardna stopa OT=standardni OT/standardni kapacitet	5800000 / 1000 =	5800
---	--	------------------	------

2	standardna stopa varijabilnih troškova=standardni varijab.troškovi/standardni kapacitet	800000 / 1000 =	800
	planirani opšti troškovi za ostvarene časove=fiksni troškovi +varijabilni troškovi (ostvareni časovi *stopa varijabilnih troš.)	5000000 + 800 *	910 = 5728000

3	standardni opšti troškovi za ostvarene časove=standardna stopa OT *ostvareni mašinski časovi	5800 * 910 =	5278000
---	--	--------------	---------

4	standardni opšti troškovi za standardne časove za ostvarenu proizvodnju=stopa OT*standardni časovi za ostvarenu proizvodnju	5800 * 920 =	5336000
---	---	--------------	---------

5	odstupanje od standardnih utrošaka materijala		
	stvarno utrošen materijal	42,000	
	standardno utrošen materijal	40000	
	razlika (negativna)	2,000	
	razlika (pozitivna)		
	odstupanje (negativno)	2,000 *	89 = 178,000
	odstupanje (pozitivno)		

6	odstupanje od standardne cene materijala		
	standardna cena materijala	89	
	stvarna cena materijala	85	
	razlika (negativna)		
	razlika (pozitivna)	4	
	odstupanje (negativno)		
	odstupanje (pozitivno)	42,000 *	4 = 168,000

7	odstupanje od standardnih utrošaka radnog vremena		
	standardni utrošci radnog vremena	22000	
	stvarni utrošci radnog vremena	20000	
	razlika (negativna)		
	razlika (pozitivna)	2000	
	odstupanje (negativno)		

odstupanje (pozitivno)	2000	*	71	=	142000
------------------------	------	---	----	---	--------

8 odstupanje od standardne radne tarife					
standardna platna tarifa	71				
stvarna platna tarifa	82				
razlika (negativna)	11				
razlika (pozitivna)					
odstupanje (negativno)	11	*	20000	=	220000
odstupanje (pozitivno)					

9 odstupanje od OT koji terete zalihe					
a) Odstupanje u utrošku OT zaliha					
stvarni troškovi za ostvarenu proizvodnju	5300000				
planirani troškovi za ostvarenu proizvodnju	5728000				
razlika (negativna)					
razlika (pozitivna)	428000				

b) Odstupanje u zaposlenosti					
planirani troškovi za ostvarenu proizvodnju	5728000				
standardni troškovi za ostvarene časove	5278000				
razlika (negativna)	450000				
razlika (pozitivna)					

c) Odstupanja u intezitetu rada					
standardni troškovi za ostvarenu proizvodnju	5336000				
standardni troškovi za ostvarene časove	5278000				
razlika (negativna)					
razlika (pozitivna)	58000				

10 Odstupanja od opštih troškova koji terete rashode					
standardna stopa OT=standardna OT/standardni kapacitet	212000	/	1000	=	212
standardna stopa varijabilnih troškova=standardni varijabilni troškovi/standardni kapacitet	100000	/	1000	=	100
Planirani OT za ostvarene časove=fiksni troškovi +varijabilni troškovi (ostvareni časovi	112000	+	910	*	100 = 203000

*stopa varijabilnih troš.)

Standardni opšti troškovi za ostvarene
časove=standardna stopa OT *ostvareni

mašinski časovi 212 * 910 192920

Standardni opšti troškovi za standardne časove
za ostvarenu proizvodnju=stopa OT*standardni
časovi za ostvarenu proizvodnju

212 * 920 195040

11 Odstupanje od OT koji terete rashode			
a) Odstupanje u utrošku			
Planirani OT za ostvarene časove			203000
Stvarni OT			180000
razlika (negativna)			
razlika (pozitivna)			23000
b) Odstupanje u zaposlenosti			
Planirani OT za ostvarene časove			203000
Standardni opšti troškovi za ostvarene časove			192920
razlika (negativna)			10080
razlika (pozitivna)			
c) Odstupanja u intezitetu rada			
Standardni opšti troškovi za standardne časove za ostvarenu proizvodnju			195040
Standardni opšti troškovi za ostvarene časove			192920
razlika (negativna)			
razlika (pozitivna)			2120

r.b.	Konto	Opis	Duguje	Potražuje			
1.	9300	Standardni direktni trošk.materijala	3560000		40000	*	89
	9590	Odstupanje od stand.utroška mater.	178000				
	902	Račun za preuzimanje trošk.		3570000	42000	*	85
	9591	Odst.od stand.cene materijala		168000			
		*Obračun direktnih troškova materijala i odstupanja					
2.	9301	Standardni direktni trošk.rada	1562000		22000	*	71
	9593	Odstupanje od stand.platnih tarifa	220000				
	902	Račun za preuzimanje trošk.		1640000	20000	*	82
	9592	Odst.od stand.utrošaka rada		142000			
		*Obračun direktnih zarada i odstupanja					

3.	9302	Standardni opšti trošk.zaliha	5336000	
	9595	Odstupanje u zaposlen.kod OT zaliha	450000	
	902	Račun za preuzimanje trošk.		5300000
	9594	Odst.u utrošku OT zaliha		428000
	9596	Odstup. u intezitetu OT zaliha		58000
		*Obračun OT zalihe		
4.	9303	Standardni OT rashoda	195040	
	9598	Odstupanje u zaposlen.kod OT rashoda	10080	
	902	Račun za preuzimanje trošk.		180000
	9597	Odst.u utrošku OT rashoda		23000
	9599	Odstup. u intezitetu OT rashoda		2120
		*Obračun OT koji terete rashode i odstupanja		
5.	982	Opšti troškovi perioda	180000	
	9597	Odst.u utrošku OT rashoda	23000	
	9599	Odstup. u intezitetu OT rashoda	2120	
	9303	Standardni OT rashoda		195040
	9598	Odstupanje u zaposlen.kod OT rashoda		10080
		*Prenos troškova i odstupanja na rashode perioda		
6	9509	Prenos troškova završenih učinaka	10458000	
	9309	Prenos troškova na učinke		10458000
		*Prenos standardnih troškova na učinke		
7.	960	Gotovi proizvodi po standardnim troškovima	10458000	
	9509	Prenos troškova završenih učinaka		10458000
		*Prenos standardnih troškova na zalihe gotovih proizvoda		
8.	9309	Prenos troškova na učinke	10458000	
	9300	Standardni direktni trošk.materijala		3560000
	9301	Standardni direktni trošk.rada		1562000
	9302	Standardni opšti trošk.zaliha		5336000
		*Razduženje konta standardnih troškova za završenu proizvodnju		
9	9509	Prenos troškova završenih učinaka	848000	
	9590	Odstupanja od standardnih utrošaka materijala		178000
	9593	Odstupana od standardnih platnih tarifa		220000
	9595	Odstupanja u zaposlenosti kod OT zaliha		450000
		*Prenos odstupanja		
10	9591	Odstupanja od standardne cene materijala	168000	
	9592	Odstupanja od standardnih utrošaka rada	142000	
	9594	Odstupanja u utrošku OT zaliha	428000	
	9596	Odstupanja u intezitetu OT zaliha	58000	
	9509	Prenos troškova završenih učinaka		796000

11	969	9509	*Prenos odstupanja	52000	52000	848000 - 796000
			Odstupanja od standardnih troškova kod gotovih proizvoda			
			Prenos troškova završenih učinaka			
			*Odstupanja u utrošcima gotovih proizvoda			