

## V6 OBRAČUN TROŠKOVA PROIZVODNJE PO RADNOM NALOGU

Primjer: evidentiranje troškova RN 101 (proizvoda A) i RN 102 (proizvod B) mjesec travanj 2008., poduzeće XYZ d.d.:

- 1.) Nabavljeno je materijala (zajedno direktni i indirektni materijal) zašto je primljena faktura dobavljača na iznos 89.000,00 plus PDV. Materijal je uskladišten.
- 2.) Primljena je zahtjevnica za materijalom pogona A (šifra 5100). Prema izdatnici skladišta izdano je u pogon A direktnog materijala u iznosu 81.000,00 kn što izravno tereti RN 101 45.000,00 a RN 102 36.000,00 i indirektnog materijala (materijala za čišćenje pogona) u iznosu 4.000,00 kn.
- 3.) Prema mjesečnoj operativnoj evidenciji radnog vremena pogona obračunate su (prema mjesečnoj rekapitulaciji platne liste) plaće direktnih radnika u iznosu 39.000,00 kn (RN 101 22.000,00 kn a RN 102 17.000,00 kn) i plaće radnika pogona u iznosu od 15.000,00 kn.
- 4.) Tijekom mjeseca travnja 2008. prema fakturama nastali su dodatni troškovi koji teret pogon A. To su fakture proizvodne linije na iznos 23.000,00 kn plus PDV za proizvodnju dvaju proizvoda čiji su radni nalozi 101 i 102, osiguranje pogona 2.000,00 kn i troškove amortizacije pogonske opreme 50.000,00 kn (mjesečni dio godišnjem predračunu amortizacije). Plaće uprave (šifra uprave 1000) iznose 7.000,00 kn. Obračunate su i plaćene kamate banci 3.500,00 kn.
- 5.) Izvršen je raspored troškova na kraju mjeseca prosinca. Raspoređivanje indirektnih troškova pogona (OTP) na proizvode (RN) izvršeno je temeljem izabrane baze a to su sati direktnog rada. Prema operativnoj evidenciji pogona A izvršeno je u prosincu 60.000 h direktnog rada od čega za RN 101 45.000 h a RN 102 15.000 h.
- 6.) Na temelju predatnica gotovih proizvoda iz proizvodnje na skladište u prosincu 2008. predano je gotovih proizvoda u vrijednosti RN 101 137.500,00 kn (250 kom) i RN 102 76.500,00 kn (457 kom).
- 7.) Prodano je kupcima gotovih proizvoda u prosincu 180 kom proizvoda A po prodajnoj cijeni 600 kn/kom i 345 kom proizvoda B po prodajnoj cijeni 180kn/kom. Ispostavljene su fakture kupcima. Naplaćena su potraživanja od kupaca.
- 8.) Na kraju mjeseca prosinca sastavlja se izvještaj o dobiti koji se temelji na procjeni zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda po metodi ukupnih (potpunih) troškova.

kupov.cijena po obr.dobavlj.		dobavljač		potr. za pretporez	
1) 89.000	89.000 (1a)		111.250 (1)	1) 22.250	
			28.750 (4)	4) 5.750	
			2.000 (4a)		
obračun nabave		zalihe sirov. i mater.		tr.mater. RN 101	
1a) 89.000	89.000 (1b)	1b)	89.000	85.000 (2)	2) 45.000
		6a)	137.500	137.500 (6)	45.000 (5)
		6b)	76.500	76.500 (6)	
tr.mater. RN 102		tr.materijala		obveza za plaće	
2) 36.000	36.000 (5)	2) 4.000	4.000 (5)		54.000 (3)
					7.000 (4c)
tr. plaće RN 101		tr. plaće RN 102		tr. plaće	
3) 22.000	22.000 (5)	3) 17.000	17.000 (5)	3) 15.000	15.000 (5)
usluge održavanja		tr.osigur.pogona		tr.amort.pog.opreme	
4) 23.000	23.000 (5)	4a) 2.000	2.000 (5)	4b) 50.000	50.000 (5)

<u>ispr.vrij.pog.opreme</u>		<u>tr.plaće uprave</u>		<u>obveza za kamate</u>	
	50.000 (4b)	4c) 7.000	7.000 (5c)	4e) 3.500	3.500 (4d)
<b>RASHOD OD KAMATE</b>		<u>žiroračun</u>		<u>rashor. tr. proizv.</u>	
4d) 3.500	3.500 (8a)	S x	3.500 (4e)	5) 45.000	45.000 (5a)
		7a) 212.625		5) 36.000	22.000 (5b)
				5) 22.000	36.000 (5c)
				5) 17.000	17.000 (5d)
				5) 94.000	70.500 (5e)
					23.500 (5f)
<u>proizvodnja proiz. A RN 101</u>		<u>proizvodnja proiz. B RN 102</u>		<u>rashor. tr.razdoblja</u>	
5a) 45.000	137.500 (6a)	5c) 36.000	76.500 (6b)	5g) 7.000	7.000 (5h)
5b) 22.000		5d) 17.000			
5e) 70.500		5f) 23.500			
<b>RASHOD RAZDOBLJA</b>		<u>potr. od kupaca</u>		<u>obveza za PDV</u>	
5h) 7.000	7.000 (8a)	7) 212.625	212.625 (7a)		45.525 (7)
<u>proizvod na skladištu A</u>		<u>proizvod na skladištu B</u>		<b>PRIHOD OD PRODAJE PROIZ.</b>	
6) 137.500	99.000 (7a)	6) 76.500	57.752 (7b)	8) 170.100	170.100 (7)
<b>RASHOD PRODAJE PROIZV.</b>		<u>razlika prihoda i rashoda</u>		<u>bruto dobit</u>	
7a) 99.000	156.752 (8	8a) 167.252	170.100 (8)		2.848 (8b)
7b) 57.752		8b) 2.848			

Raspored OTP-a na RN 101 i 102:

Baza – direktni sati rada

$$\text{Stopa dodatka OTP-a} = \frac{\text{ukupni OTP}}{\text{ukupni direktni sati rada}} = \frac{94.000,00}{60.000,00} = 1.5667 \text{ kn/h}$$

$$\text{RN 101} = 45.000 \text{ h} \times 1.5667 \text{ kn/h} = 70.500 \text{ kn}$$

$$\text{RN 102} = 15.000 \text{ h} \times 1.5667 \text{ kn/h} = \underline{23.500 \text{ kn}}$$
$$94.000 \text{ kn}$$

#### Jedinični trošak proizvoda

**Proizvod A** 137.500 kn / 250 kom = 550,00 kn/kom

**Proizvod B** 76.500 kn / 457 kom = 167,40 kn/kom

#### Izveštaj o dobiti

Trgovačko društvo „XYZ“ d.d. za travanj 2008.godine

1.)	Prihod od prodaje proizvoda		170.100
2.)	Troškovi prodanih proizvoda		(156.752)
a)	Zalihe na početku razdoblja	0	
b)	Troškovi proizvodnje	214.000	
c)	Zalihe na kraju razdoblja	(57.248)	
3.)	Bruto marža		13.348
4.)	Trošak razdoblja		(10.500)
-	Kamate	3.500	
-	Plaće uprave	7.000	
5.)	Dobit prije poreza		2.848