

Primjer za vježbu 7.

PROCESNI OBRAČUN TROŠKOVA

Poduzeće "Alfa" proizvodi proizvod "Y". Proizvodnja se odvija kroz dva proizvodna procesa (faze) – proces montaže i proces testiranja. Na početku 2009. na zalihama proizvodnje nije iskazano početno stanje. U toku 2009. započeta je proizvodnja 800 jedinica proizvoda "Y", od čega je na kraju razdoblja dovršeno 350 jedinica, a 450 jedinica je ostalo nedovršeno. Svih nedovršenih 450 jedinica proizvoda "Y" prošlo je proces montaže i nalaze se u procesu testiranja. U toku 2009. ukupni troškovi poduzeća "Alfa" iznosili su 201.200 kn. Struktura troškova je sljedeća:

- troškovi direktnog materijala	64.000 kn
- troškovi direktnog rada	7.200 kn
- opći troškovi proizvodnje	30.000 kn
- troškovi uprave	60.000 kn
- troškovi prodaje	40.000 kn.

Direktni materijal dodaje se u procesu montaže, stoga su svi troškovi direktnog materijala nastali u procesu montaže. Troškovi direktnog rada nastali su u iznosu od 2.000 kn u procesu montaže te u iznosu od 5.200 kn u procesu testiranja. Opći troškovi proizvodnje nastali su u iznosu od 10.000 kn u procesu montaže te u iznosu od 20.000 kn u procesu testiranja. Za proces testiranja utvrđeni su sljedeći ekvivalentni brojevi za svaku vrstu troška proizvodnje posebno: - za trošak direktnog materijala 0, za trošak direktnog rada 0,60 te za opće troškove proizvodnje 0,60.

Računovodstvo treba utvrditi:

- troškove pojedinog procesa proizvodnje,
- trošak dovršenih proizvoda te trošak nedovršenih proizvoda na kraju 2009. godine
- jedinični trošak proizvoda na kraju 2009. godine

Također je potrebno provesti odgovarajuća knjiženja.