

Primer 6: Dati su sledeći podaci o budžetiranim i ostvarenim troškovima:

Budžetirano			Ostvareno		
Proizvodnja		10.000	Proizvodnja		9.000 jed.
Prodaja		10.000	Prodaja		9.000 jed.
Prodaja		300.000	Prodaja (NJ)		295.000
Stan.marg.troškovi			Stan.marg.troškovi		
- materijal	80.000		-Materijal	84.000	
- rad	100.000		-Rad	94.000	
-var.rež.troškovi	40.000	220.000	- var.rež.troškov	42.000	220.000
= Doprinos		80.000	= Doprinos		75.000
- Fiksni troškovi		34.000	-FT		36.000
= Profit		46.000	= Profit		39.000

Dodatni podaci:

Materijal	4 kg (2 din./kg)=8 din.
Rad	2 časa (5 din./času) = 10 din.
Varijabilni režijski troškovi	2 časa (2 din./času) = 4 din.
Standardni marginalni troškovi	= 22 din.
Standardni doprinos	= 8 din.
Standardna prodajna cena	= 30 din.

U toku perioda je upotrebljeno 46.000 kg materijala i utrošeno 18.000 časova rada. Upotrebljena količina materijala po standardu iznosi 46.000 kg a utrošeni časovi rada po standardu 20.000 časova. Utvrditi:

- a)odstupanja u materijalu,
- b)odstupanja u radu,
- c)odstupanja u varijabilnim režijskim troškovima,
- d)odstupanja u fiksnim režijskim troškovima,
- e)odstupanja u prodaji i
- f)ukupna odstupanja.

Rešenje primera 6 (standardni troškovi):

a)

Odstupanje u ceni materijala = Stand.troš
materijala – Stvarni troškovi materijala =

Odstupanje u ceni materijala =

80.000 – 84.000 din. = -4.000 din.

Odstupanje u količini materijala = 0 (ista stand.
i stvarno upotrebljena kol.materijala od 46.000
kg)

Ukupno odstupanje u materijalu je odavde
jednako – 4.000 din.

b) Odstupanje u ceni časa rada = Stan.cena rada – Stvarna cena rada = 100.000 – 94.000 = 6.000 din.

Odstupanje u količini (broju) časova rada = Stand.časovi rada – Stvarni časovi rada = 20.000h-18.000h=2.000h

Ukupno odstupanje u radu = 6.000 + 2.000 = 8.000

c) Odstupanje u var.režijskim troškovima =
Standardni var.rež. troškovi – Stvarno nastali
var.rež.troškovi po času rada =
40.000-42.000=-2.000 din.
Ukupno odstupanje u varijabilnim režijskim
troškovima = -2.000 din.

d) Odstupanje u fiksnim rež.troškovima =
Stan.fiksni rež.troškovi – Stvarni fiksni rež.
troškovi = 34.000 – 36.000 = -2.000 din.
Ukupna odstupanja u troškovima = -4.000+
8.000-2.000-2.000= 0

e) Odstupanja u doprinosu(prodaji) =Stvarni
doprinos – Standardni doprinos =
75.000 – 80.000 = - 5.000 dinara.

f) Ukupna odstupanja u profitu = stvarni profit –
standardni profit = 39.000 – 46.000 =
- 7.000 dinara.