

PRIMER 3 - BUDŽETIRANJE

Budžet proizvodnih režijskih troškova za mesec septembar
t. g.

Časovi direktnog rada:		
Normalni proizvodni kapacitet		20.000
Planirani (budžetirani) kapacitet		18.000
Varijabilni troškovi:		
Plate za indirektni rad	19.000	
Indirektni materijal	14.000	
Grejanje i osvetljenje	12.000	
Ukupni varijabilni troškovi		45.000

Budžet proizvodnih režijskih troškova za mesec septembar
t. g.

Fiksni troškovi:		
Plate supervizora	16.000	
Plate za indirektni rad	6.000	
Amortizacija zgrada i opreme	6.500	
Osiguranje	3.000	
Grejanje i osvetljenje	2.500	
Porezi na vlasništvo	2.000	
Ukupni fiksni troškovi		36.000
Ukupni proizvodni režijski troškovi		81.000

Sastaviti fleksibilni budžet za mesec oktobar i to pretpostavljajući kapacitete od 16.000, 18.000, 20.000 i 22.000 časova direktnog rada. Utvrditi standardnu stopu proizvodnih režijskih troškova po času direktnog rada.

Planirana visina stand.troškova

- Treba utvrditi stopu proizvodnih režijskih troškova

Stopa = Ukupni proiz.rež.troškovi / Normalan kapacitet

Stopa = $81.000 / 18.000 \text{ h} = 4,5 \text{ din.}$

Stopa se sastoji od:

- Stope VT troš.= $45.000/18.000\text{h}=2,5 \text{ din}$
- Stope FT troš.= $36.000/18.000\text{h} = 2 \text{ din.}$

Kapacitet od 16.000 h

- Ukupni VT = 16.000 h x 2,5 din. = 40.000 din.
- Struktura VT – na bazi učešća na normalnom kapacitetu: plate za ind.rad – 42%; ind.materijal – 31% i grejanje i osvetljenje – 27%
- Na obimu od 16.000 h:
 - plate za ind.rad – 16.800 din.
 - ind.materijal – 12.400 din. i
 - grejanje i osvetljenje – 10.800 din.

Kapacitet od 16.000 h

- Ukupni FT= 36.000 din. – ne menjaju se sa kapacitetom

Fleksibilni budzet proizvodnje rezijskih troskova za oktobar t.g

% normalnog kapaciteta	80	90	100	110
Časovi direktnog rada	16.000	18.000	20.000	22.000
Planirani proizvodni režijski troškovi:				
Varijabilni troškovi:				
Plate za indirektni rad	16.800	19.000	21.000	23.100
Indirektni materijal	12.400	14.000	15.500	17.050
Grejanje i osvetljenje	10.800	12.000	13.500	14.850
Ukupni varijabilni troškovi	40.000	45.000	50.000	55.000

Fiksni troškovi:				
Plate supervizora	16.000	16.000	16.000	16.000
Plate za indirektni rad	6.000	6.000	6.000	6.000
Amortizacija zgrada i opreme	6.500	6.500	6.500	6.500
Osiguranje	3.000	3.000	3.000	3.000
Grejanje i osvetljenje	2.500	2.500	2.500	2.500
Porezi na vlasništvo	2.000	2.000	2.000	2.000
Ukupni fiksni troškovi	36.000	36.000	36.000	36.000
Ukupni proizvodni režijski troškovi	76.000	81.000	86.000	91.000
Standardna stopa proizvodnih režijskih troškova po času direktnog rada	86.000 NJ : 20.000 h = 4,30 din./h			