



## RAČUNOVODSTVO TROŠKOVA IV i V predavanje

Prof. dr Ana Lalević-Filipović

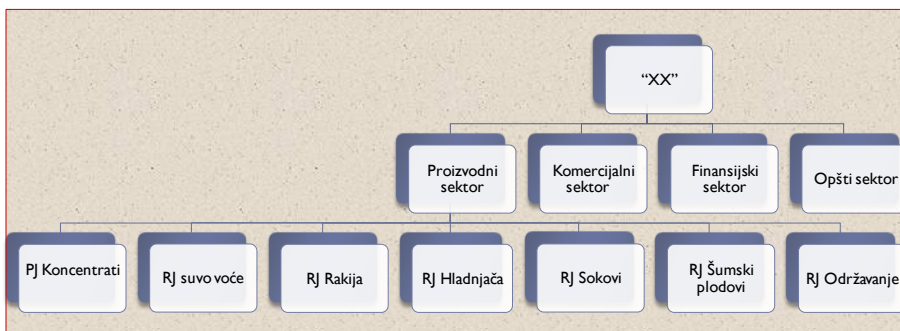
### PODSJETIMO SE...

---

- ▶ Nabrojte faktore koji utiču na organizaciono ustrojstvo obračuna troškova i učinaka?
  1. [Organizaciona struktura preduzeća;](#)
  2. [Faktori procesa rada;](#)
  3. [Zadatak i smisao obračuna troškova i učinaka;](#)
  4. [Zakonski propisi;](#)
  5. [Prilagodljivost sistema obračuna troškova.](#)



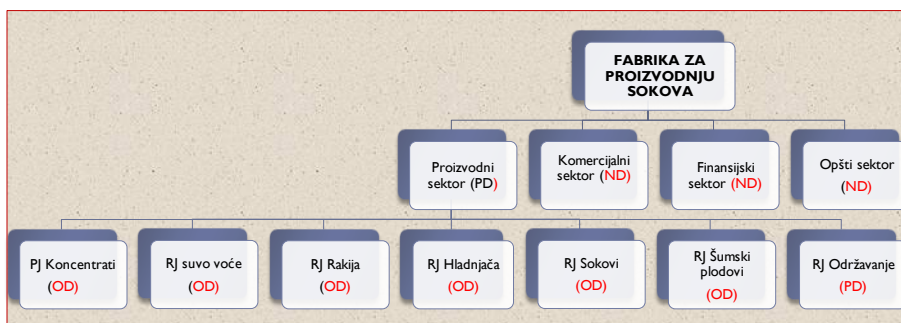
## Šema proizvodnog preduzeća "XX" d.o.o."



Polazeći od date organizacione šeme, navedite koje Rj imaju karakter:

1. Osnovne djelatnosti;
2. Dopunske djelatnosti;
3. Pomoćne djelatnosti;
4. Neproizvodne djelatnosti?

## Šema proizvodnog preduzeća "XX" d.o.o." rješenje....



### PROIZVODNI SEKTOR:

Osnovna i pomoćna delatnost  
(ne javlja se dopunska djelatnost)

### NEPROIZVODNI SEKTOR:

1. Komerrijalni sektor (prodaja)
2. Finansijski sektor
3. Opšti sektor

Troškovi se **ne vezuje za djelatnosti**  
već za **MJESTA TROŠKOVA** (najuže  
organizacione djelove preduzeća)

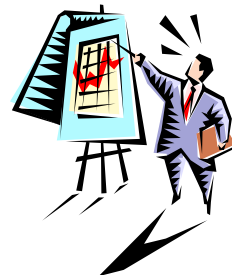
## NAPOMENA!!!

- ▶ *Možemo reći da podjela preduzeća na djelatnosti predstavlja početni korak u podjeli preduzeća na mjesta troškova*

- ▶ *Za shvatanje pojma*  
**MJESTA TROŠKOVA**  
*neophodno je prvo objasniti pojmove*  
**UČINAKA I NOSIOCE TROŠKOVA**

### Značajni pojmovi u računovodstvu troškova

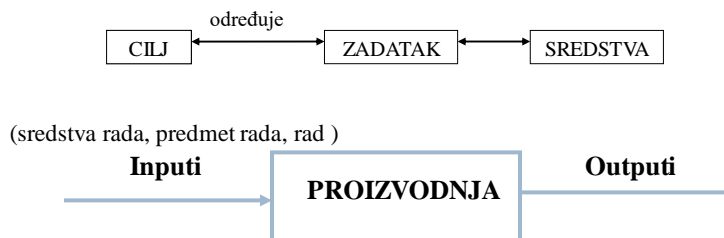
- ▶ Troškovi
- ▶ Nosioci troškova
- ▶ Mjesta troškova



## Troškovi

- ▶ novčani izraz trošenja dobara i usluga u vezi stvaranja određenih učinaka
- ▶ najznačajniji element računovodstva troškova
- ▶ različite su podjele troškova sa kojima ćemo se susretati (direktni i indirektni, fiksni i varijabilni, primarni i sekundarni)
- ▶ troškovi ne nastaju sami za sebe, oni su uvijek povezani sa određenim učincima, odnosno nosiocima troškova

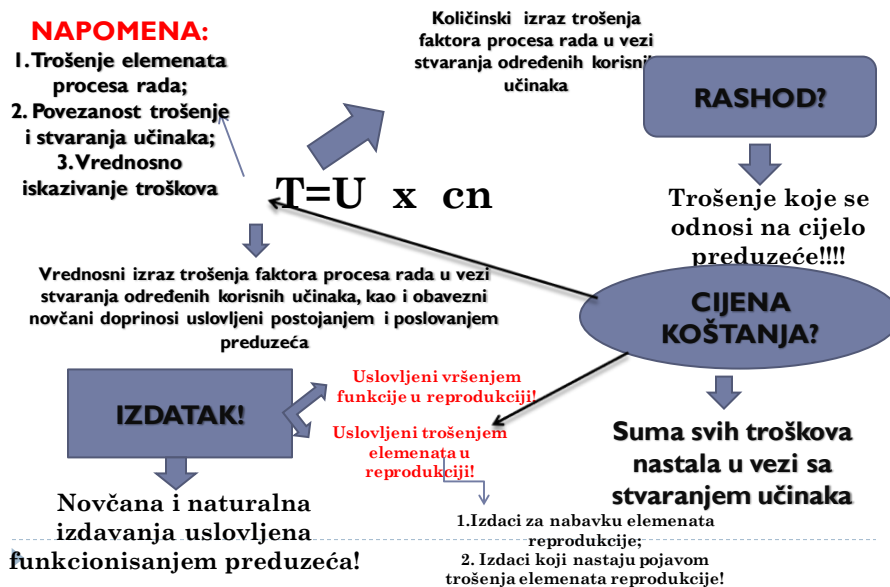
## 2) Faktori procesa rada i Troškovi



### - ULAGANJE PROCESA RADA:

1. **ANGAŽOVANJE**-Ulaganje sredstava u proizvodnju sa cijem da se omogući proizvodnja i razmjena u reprodukciji
2. **TROŠENJE**-Pretvaranje jednog oblika upotrebne vrijednosti elemenata u reprodukciji u novu upotrebnu vrijednost-gotov proizvod

## TROŠKOVI/UTROŠAK/CIJENA KOŠTANJA/RASHOD/IZDATAK



# ZAPAMTITE!!!!

- **Utrošak** = naturalni izraz utrošenih elemenata rada (sati rada, sati korištenja mašina, kws, l vode ...)
- **Izdatak** = novčana i naturalna izdavanja uslovljena funkcionisanjem preduzeća (smanjenje novčanih sredstava iz blagajne ili tekućeg računa preduzeća)
- **Cijena koštanja** =  $T_m + T_{sr} + T_{rs} + \text{izdaci}$  uslovljeni trošenjem elemenata reprodukcije
- **Rashod** = utrošci i izdaci koji jesu (nisu) uzrokovani ostvarivanjem poslovnog učinka (poslovni rashodi, kazne, penali, manjkovi, izdaci za financiranje, NV prodane robe ...)
- **Gubitak** = gubitak predmeta rada (u toku proizvodnje, uskladištenja, transporta), gubitak kao negativni poslovni rezultat

## KLASIFIKACIJA TROŠKOVA

### 1. Sa stanovišta POJAVNIH OBLIKA (VRSTE TROŠKOVA):

Troškovi materijala  
 Troškovi zarada  
 Troškovi proizvodnih usluga  
 Troškovi amortizacije  
 Nematerijalni troškovi  
 Troškovi rezervisanja

### 2. Sa stanovišta URAČUNAVANJA U CIJENU KOŠTANJA:

#### A. DIREKTNI ili pojedinačni

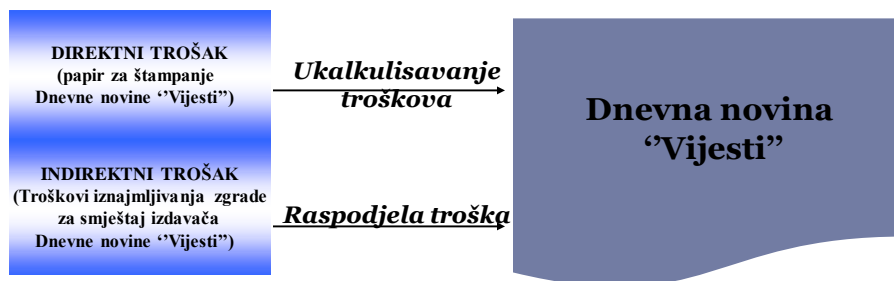
**B. INDIREKTNI ili opšti** – u momentu nastanka ne mogu se vezati za konkretne učinke, uslovljeni su proizvodnjom ili stvaranjem više različitih proizvoda/usluga

**DIREKTNI TROŠKOV**

Direktno se mogu vezati za nosioca!

**INDIREKTNI TROŠKOV**

Vezuju se uz pomoć određene metodologije!

**napomena!****napomena!**

Stoga je od bitnog značaja precizno definisati objekat troškova, prije nego se razvrsta neki trošak na direktni ili indirektni!

Objekat troška:  
**PROIZVOD A!**

Plata kuvara Hrana u kuhinji Osiguranje fab.komplek  
INDIREKTAN INDIREKTAN INDIREKTAN

Objekat troška:  
**RADNIČKA KUHINJA!**

Plata kuvara Hrana u kuhinji Osiguranje fab.komplek  
DIREKTAN DIREKTAN INDIREKTAN

## KLASIFIKACIJA TROŠKOVA

### 3. Sa stanovišta *PORIJEKLA*:

- a. PRIMARNI - potiču iz okruženja preduzeća
- b. SEKUNDARNI - potiču iz internih usluga u preduzeću

### 4. Sa stanovišta *SLOŽENOSTI*:

- a. ELEMENTARNI (pojedinačni) - materijal, amortizacija, zarada
- b. KOMPLEKSNI (složeni) – troškovi režije uprave

### 5. Sa stanovišta *REAGOVANJANA PROMENE OBIMA PROIZV.*:

- a. FIKSNI – troškovi kapaciteta
- b. VARIJABILNI – osnovni materijal
  - proporcionalni
  - progresivni
  - degresivni

## PRIMARNI/SEKUNDARNI TROŠKOVI

### Primarni (prirodni) troškovi

- novčani izraz trošenja faktora procesa rada nabavljenih izvan firme ili proizvedenih u firmi (troškovi materijala, amortizacija, troškovi rada, troškovi doprinosa i članarina, troškovi pozajmljivanja, troškovi stranih usluga)
  - Prije nego nastanu, određeni primarni troškovi se aktiviraju na nekom **od računa stanja** (materijal, oprema su prvo aktivirani u bilansu stanja, a trošenjem prelaze u bilans uspeha na račun troškovi materijala ili troškovi amortizacije)
- 1. Troškovi materijala;
- 2. Troškovi amortizacije;
- 3. Troškovi stranih usluga;
- 4. Troškovi rada;
- 5. Troškovi pozajmljivanja;
- 6. Troškovi doprinosa i članarina

### Sekundarni troškovi...

- novčani izraz trošenja usluga stvorenih u preduzeću i utrošenih u istom periodu, (režijske usluge pogona, usluge uprave firme, usluge kotlarnice, usluge održavanja)
  - ne aktiviraju se na računima stanja
- **PRIMJER:** Usluge koje jedno MT pruža drugom MT (MT prevoz, održavanje..)

## **KLASIFIKACIJA TROŠKOVA**

**6. Sa TEHNOLOŠKOG ASPEKTA PROIZVODNJE:**

- a. TROŠKOVI IZRADE – neophodni
- b. TROŠKOVI REŽIJE – obezbeđuju nesmetani tok proizvodnje

**7. Sa stanovišta ZAHTJEVA ZA PLANIRANJEM:**

- a. PLANIRANI TROŠKOVI
- b. STVARNI TROŠKOVI

**8. Po načinu KNJIGOVODSTVENOG OBUHVATANJA:**

- a. TROŠKOVI PO VRSTAMA
- b. TROŠKOVI PO MESTIMA
- c. TROŠKOVI PO NOSIOCIMA troškova

## **KLASIFIKACIJA TROŠKOVA**

**9. Sa aspekta FUNKCIJE:**

- a. Troškovi istraživanja
- b. Troškovi nabavke
- c. Troškovi proizvodnje
- d. Troškovi prodaje
- e. Troškovi finansiranja
- f. Troškovi upravljanja

**10. Sa aspekta EKONOMSKE SADRŽINE:**

- a. MATERIJALNI troškovi
- b. Troškovi ZARADA
- c. OSTALI troškovi

**11. Sa stanovišta RAČUNOVODSTVENOG IZVEŠTAVANJA:**

- a. UKUPNI troškovi
- b. PROSJEČNI troškovi
- c. MARGINALNI troškovi



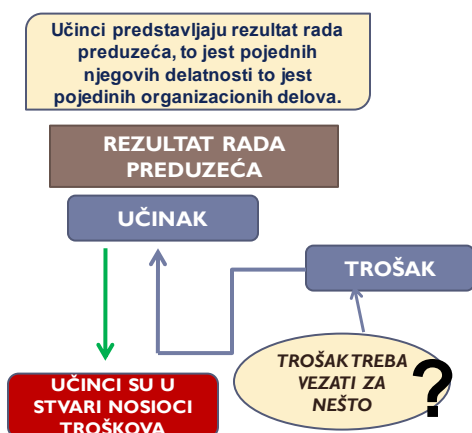
# KLASIFIKACIJA RASHODA

*Redovni rashodi*

- poslovni rashodi
- finansijski rashodi

*Ostali rashodi*

## UČINCI I NOSIOCI TROŠKOVA



► To su sve rezultati aktivnosti za koje je bitno da poznajemo ili utvrdimo troškove:

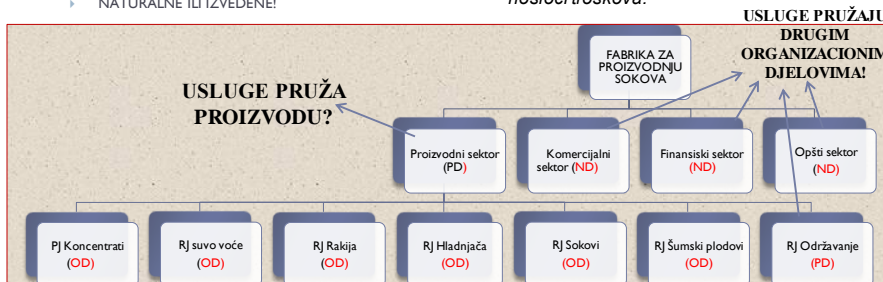
- Usluge
- Proizvodi
- Značajni kupci ili grupe kupaca

Treba razlikovati dve vrste učinaka:

- A. Učinci pojedinih organizacionih delova preduzeća (PRIVREMENI NOSIOCI TROŠKOVA)
- B. Učinci preduzeća (KONAČNI NOSIOCI TROŠKOVA)

## PRIVREMENI NOSIOCI TROŠKOVA

- ▶ Učinci organizacionih djelova iz **proizvodne djelatnosti** (osnovne i sporedne) svoje usluge pruža proizvodima..dok učinci proizvodne djelatnosti svoje usluge pružaju drugim organizacionim djelovima preduzeća.
- ▶ JEDINICE MJERE:
  - ▶ NATURALNE ILI IZVEDENE!
- ▶ Učinci organizacionih delova preduzeća su **usluge** koje oni pružaju proizvodima ili drugim organizacionim djelovima preduzeća. Zbog toga se njihova vrijednost, odnosno troškovi koje su oni "ponijeli" uključuje u vrijednost proizvoda ili usluga i učinaka drugih organizacionih djelova preduzeća. S obzirom da ovi učinci samo privremeno "nose" troškove nazivaju se **privremeni nosioci troškova**.



### NAPOMENA!

- ▶ U literaturi se često naglašava da su UČINCI organizacionih djelova iz osnovne i sporedne djelatnosti proizvodi koji su proizvedeni u tim djelatnostima!

## KONAČNI NOSIOCI TROŠKOVA



### NAPOMENA!

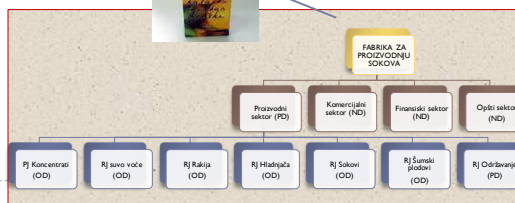
U literaturi se često naglašava da su UČINCI organizacionih djelova iz pomoćne i neproizvodne djelatnosti nemaju nosioce troškova!

POSTOJI IZUZETAK:

1. Ukoliko jedan dio svojih usluga pružaju trećim licima;
2. Ako rade za sopstvene investicije;
3. Ako radi za sopstveno skladište...

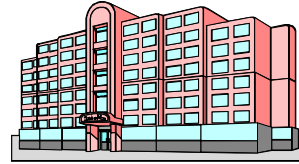
PRIMJER...

- ▶ Konačni nosioci troškova su konačni učinci preduzeća namijenjeni tržištu ili učinci koji imaju karakter robne proizvodnje, a to znači da se mogu naći u prometu, odnosno učinci faktora procesa rada proizvedenih u firmi i aktiviranih na računima sredstava (preduzeće ih samostalno proizvodi i koristi za sebe - stalna sredstva, rezervni delovi, sitan inventar i ambalaža)



## Nosioci troškova u obrazovanju

- ▶ Troškovi edukacije studenata su bitni u djelatnosti obrazovanja
- ▶ Oni se mogu sagledavati prema nosiocima troškova kao što su:
  - ▶ Studenti,
  - ▶ Moduli,
  - ▶ Godina studiranja i slično.



## MJESTA TROŠKOVA

### Gde nastaju troškovi?

- ▶ **Problem** – KAKO ŠTO TAČNIJE VEZATI TROŠKOVE ZA NOSIOCE TROŠKOVA?

- ▶ Postovati princip uzročnosti!
  - ▶ DIREKTNI I INDIREKTNI!
  - ▶ Mora se naći “karika” koja je u “lancu” raspoređivanja troškova u DIREKTOJ vezi sa nosiocem troška!

- ▶ Rešenje- ako znamo odgovor na pitanje **gde nastaju troškovi**, mi smo zapravo definisali mjesta troškova





## **NAPOMENA!**

### **POL-pogonsko-obračunski list**

*POGONSKI OBRAČUNSKI LIST – Režijski troškovi*

“rezervisane” su kolone za ponedina MT

Vrste troškova	Ukupno	Mesta troškova			
		Pogon 1	Pogon 2	Transport	Uprava
<i>Ukupno</i>					

“smještaju” se pojedine vrste primarnih i sekundarnih troškova

**Klasični sistemi  
obračuna troškova**

1. Велики број мјеста трошкова;

2. Уско усмјерење искључиво на фазу производње;

3. У калкулацији цијене коштања доминантно мјесто заузимају општи трошкови;

4. Строго придржавање статичких стандарда;

5. Неподесне мјере за алокацију растућих општих трошкова;

6. Занемаривање стратегијских аспеката пословања!

**Savremeni sistemi  
obračuna troškova**

1. Activity Based Costing

2. Target Costing i Kaizen Costing

3. Life Cycle Costing

4. Обрачун трошкова квалитета

5. Управљање трошковима кроз ланец вриједности

## 4) KONTNI OKVIR, kao sredstvo organizacije računovodstva troškova

Kontni okvir po  
**FUNKCIONALNOM** principu

- jednokružni računski sistem
- organizacioni monizam

Kontni okvir po  
**BILANSNOM** principu

- dvokružni računski sistem
- organizacioni dualizam

**FINANSIJSKO KNJIGOV.: 1 - 8**

**POGONSKO KNJIGOV.: 9**

- svako ima svoju glavnu knjigu i dnevnik
- odvojene su cjeline
- ali ne mogu samostalno da egzistiraju
- u jednom stavu ne mogu se naći računi iz ova dva sistema

### ***-SISTEM OBRAČUNA PO STVARNIM TROŠKOVIMA-***

- **NAPOMENA:**
- **FR i OTU** treba da daju odgovor na pitanje:

1. šta se troši?
2. gdje?
3. u vezi sa čim se troši?

**Da bi se dobio adekvatan odgovor na  
navedena pitanja, neophodno je izvršiti  
OBUH VATANJE, SORTIRANJE I  
SISTEMATIZOVANJE u određene faze...**

## **FAZE KNJIGOVODSTVENOG OBUHVATANJA TROŠKOVA -SISTEM OBRAČUNA PO STVARNIM TROŠKOVIMA-**

Osnovne faze kroz koje prolazi obračun ukupnih troškova industrijskog preduzeća:

I. FAZA: obuhvatanje primarnih vrsta troškova za preduzeće u cjelini

II. FAZA: vezivanje primarnih vrsta troškova za mjesta i nosilaca troškova

III. FAZA: interni obračun između mesta troškova (knjiženje sekundarnih troškova)

IV. FAZA: konačan obračun nosilaca troškova

---

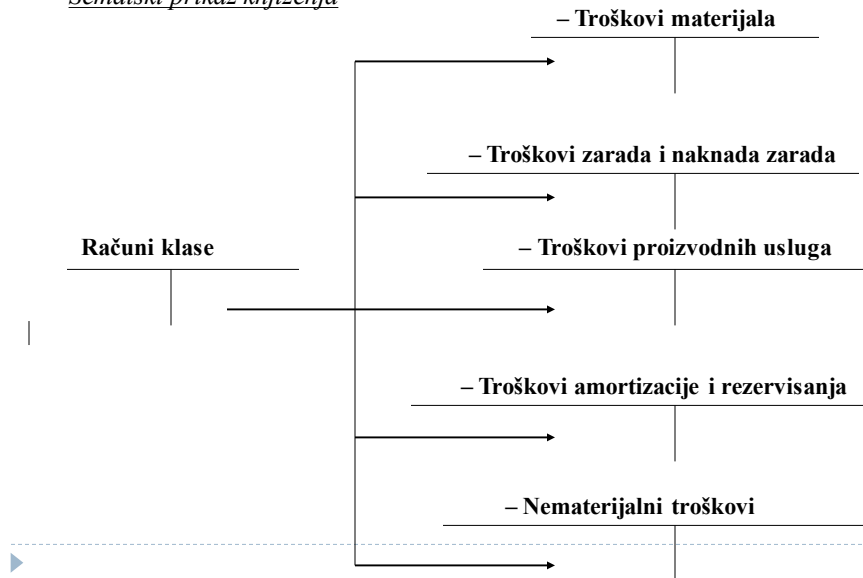
## **FAZE KNJIGOVODSTVENOG OBUHVATANJA TROŠKOVA**

### ***I. faza - knjigovodstveno obuhvatanje primarnih vrsta troškova***

- obuhvata ukupno nastale troškove poslovanja po prirodnim vrstama (primarni tr.)
  - pruža podatke o strukturi troškova
-

## I. faza - knjigovodstveno obuhvatanje primarnih vrsta troškova

Šematski prikaz knjiženja



## I. faza - knjigovodstveno obuhvatanje primarnih vrsta troškova

### Trošenje stalnih sredstava

- ❖ Stalna se postepeno troše.
- ❖ U jednom reprodukcijom procesu ne prenose svu svoju vrijednost na proizvedene učinke.
- ❖ **Amortizacija** – novčani izraz trošenja stalnih sredstava
- ❖ Predmet amortizacije: stalna imovina
  
- ❖ *Osnovica za amortizaciju*: nabavna (ili fer vrijednost)



## I. faza - knjigovodstveno obuhvatanje primarnih vrsta troškova

### Trošenje stalnih sredstava

❖ *Metode obračuna amortizacije:*

- vremenska amortizacija:

- proporcionalna
- degresivna
- progresivna

$$\frac{\text{Nabavna vrijednost}}{\text{Prosječan vijek trajanja}}$$

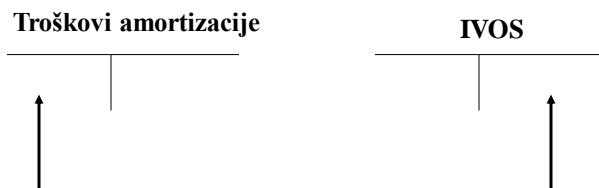
- funkcionalna amortizacija

$$\frac{\text{Nabavna vrijednost}}{\text{Ukupan očekivani učinak}} * \text{ostvareni učinak perioda}$$

## I. faza - knjigovodstveno obuhvatanje primarnih vrsta troškova

### Trošenje stalnih sredstava

*Šematski prikaz knjiženja*



## I. faza - knjigovodstveno obuhvatanje primarnih vrsta troškova

### Troškovi materijala – zalihe po stvarnoj nabavnoj cijeni

- *problem*: utvrđivanja cijene po kojoj će se obračunati utrošak  
*rješenje*: primjena metoda:

a) **FIFO** (*first in – first out*)

b) **LIFO** (*last in – first out*)

c) **HIFO** (*highest in – first out*)

- inflacija = LIFO

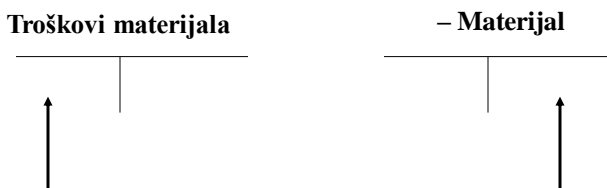
- deflacija = FIFO

**d) PROSEČNE CIJENE**

## I. faza - knjigovodstveno obuhvatanje primarnih vrsta troškova

### Troškovi materijala

*Šematski prikaz knjiženja*



## ***I. faza - knjigovodstveno obuhvatanje primarnih vrsta troškova***

### **Troškovi zarada i naknada zarada**

Pored trošenja sredstava rada i predmeta rada u procesu poslovanja preduzeća se troši i **živi rad** zaposlenih.

Vrijednosni izraz uloženog živog rada radnika je trošak zarada.

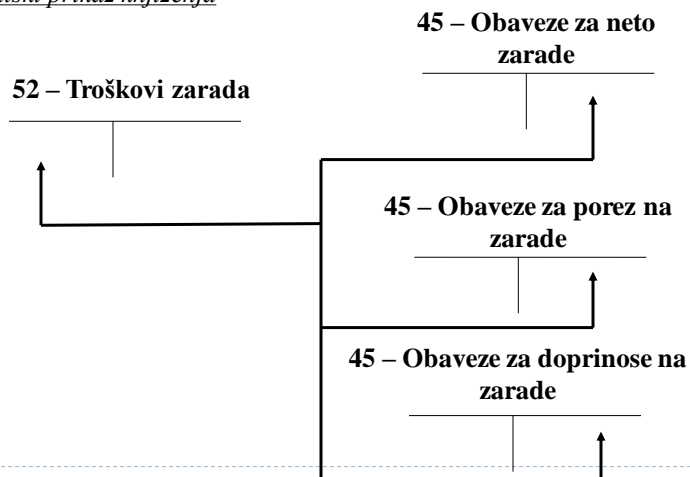
Elementi bruto zarade:

- neto zarade i naknade neto zarada
- doprinosi na zarade i naknade zarada i
- porezi na zarade i naknade zarada

## ***I. faza - knjigovodstveno obuhvatanje primarnih vrsta troškova***

### **Troškovi zarada i naknada zarada**

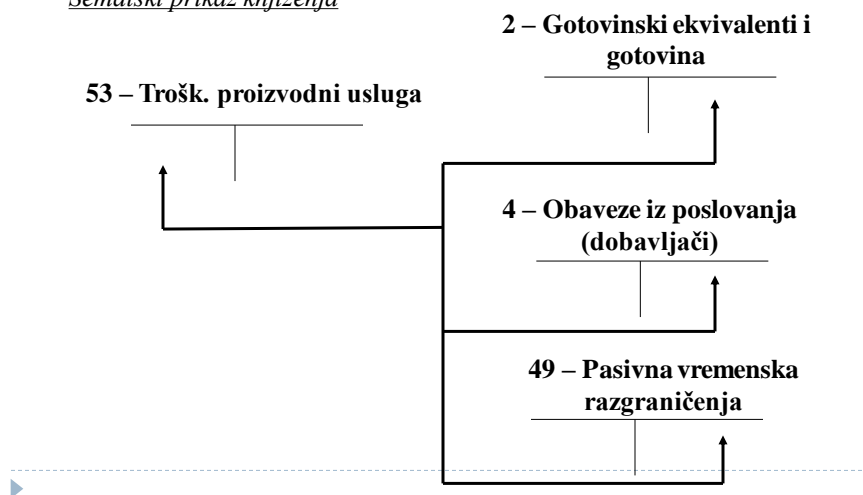
*Šematski prikaz knjiženja*



## I. faza - knjigovodstveno obuhvatanje primarnih vrsta troškova

### Troškovi proizvodnih usluga

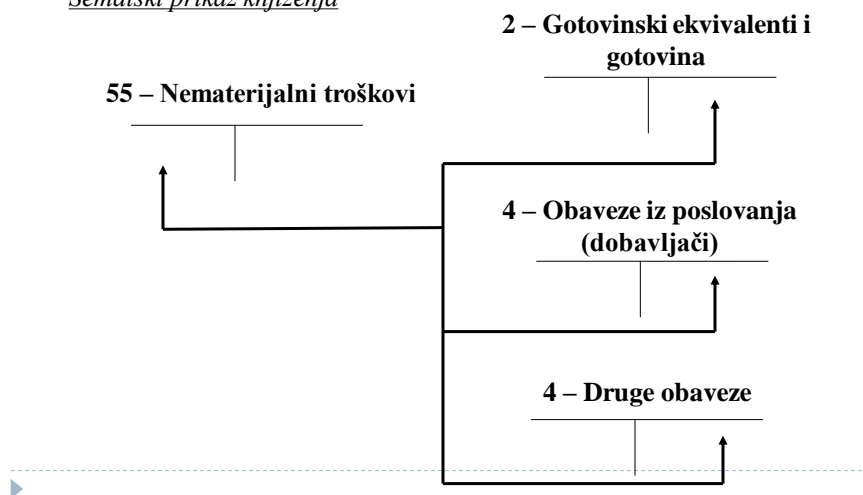
Šematski prikaz knjiženja



## I. faza - knjigovodstveno obuhvatanje primarnih vrsta troškova

### Nematerijalni troškovi

Šematski prikaz knjiženja



## **FAZE KNJIGOVODSTVENOG OBUHVATANJA TROŠKOVA** ***II., III. I IV. faza knjiženja troškova***

Vrši se u pogonskom knjigovodstvu

- na računima:

- MJESTA TROŠKOVA – grupe 92, 93, 94
- NOSILACA TROŠKOVA – grupa 95

---

### ***II. faza knjiženja troškova***

Vezivanje primarnih vrsta troškova u pogonskom knjigovodstvu za:

- mjesta troškova
- nosioce troškova

#### ***MJESTO TROŠKOVA***

***Pojam:***

- uži zaokruženi organizacioni dio preduzeća
  - obavlja poslove srodnog i homogenog karaktera
  - troškovi i učinci se mogu pratiti i vrednovati
-

## II. faza knjiženja troškova

*Principi formiranja mjesta troškova:*

- a) princip odgovornosti
- b) princip koordiniranosti
- c) princip racionalnosti
- d) princip korisnosti
- e) princip ekonomičnosti
- f) princip uporedivosti

*Zakonom određena mjesta troškova:*

- 92 – Mjesta troškova nabavke, tehn. uprave i pomoćnih djelatnosti**  
(radionica, transport, itd.)
- 93 – Glavna proizvodna mjesta troškova**  
(1. pogon, 2. pogon, itd.)
- 94 – Mjesta troškova uprave, prodaje i sličnih aktivnosti**

### II faza-vezivanje primarnih troškova za račune mjesta troškova (i nosilaca troškova)

- FR ne pruža podatke o visini troškova po :

- organizacionim djelovima;

- **nosiocima!**

**Nastale troškove preuzeti i rasporediti na nosioce troškova!**

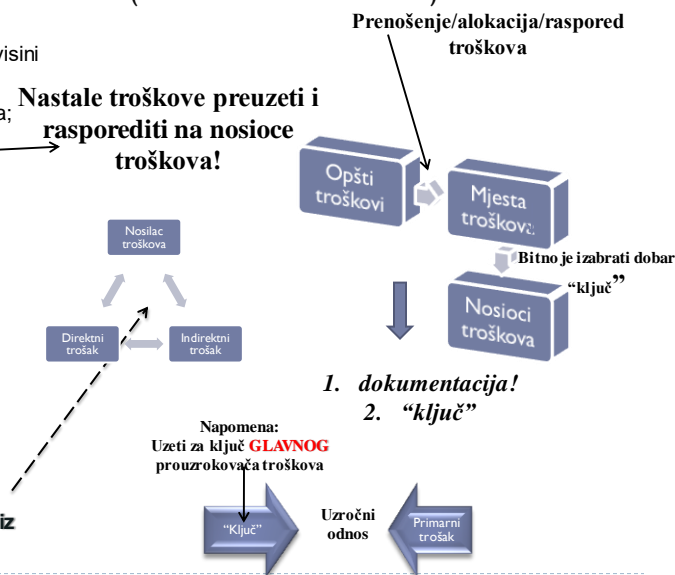
- **Koliko od ukupnih primarnih troškova "otpada" na pojedine proizvode je – NEMOGUĆE- direktno utvrditi:**

- **Direktni troškovi;**
- **Opšti (indirektni) troškovi!**

**NAPOMENA:**

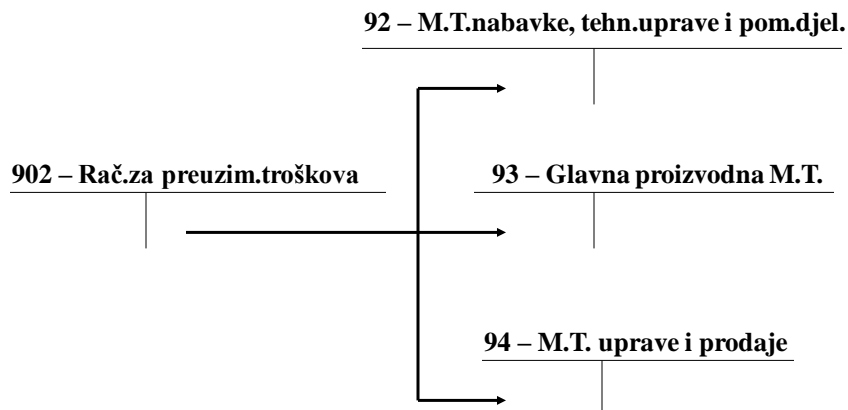
1. **Preuzimanje svih primarnih troškova iz FR;**

2. **Poštovanje načela uzročnosti!**



## II. faza knjiženja troškova

Knjigovodstveno obuhvatanje



## III. faza knjiženja troškova

### Interni obračun između mjesta troškova

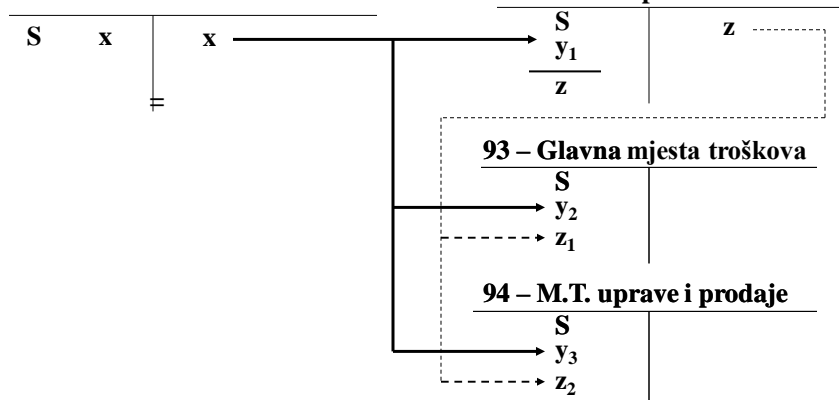
- \* obuhvata obračun po osnovu internih usluga
- \* mjesta troškova pomoćnih i neproizvodnih djelatnosti vrše usluge mjestima troškova osnovne djelatnosti ali i međusobno
- \* troškovi koji proizilaze iz internih odnosa pojedinih mjesta troškova su sekundarni troškovi (tj. novčani izraz trošenja internih usluga)
- \* visina sekundarnih troškova se utvrđuje na osnovu obima primljenih internih usluga (nč, t/km,...)

## III. faza knjiženja troškova

Knjigovodstveno obuhvatanje

920 – M.T.nabavke, tehn.uprave  
radionica

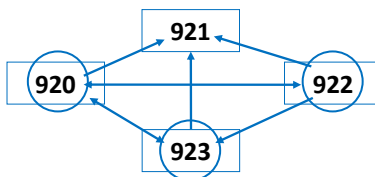
921 – M.T.nabavke, tehn.uprave  
transport



▶  $x = y_1 + y_2 + y_3 = C.K. \text{ rada radionice}$

POJAŠNENJE...

**ZUMT:** MT koja primaju i pružaju usluge!  
**OUMT:** MT koja primaju usluge!



**ZUMT:** 920, 922, 923  
**OUMT:** 921



## ***Podjećanje!***

Konaćni nosioci troška	Proizvodi/usluge-kao ućinci cijelog preduzeća
Privremeni nosioci troškova	Pojedini organizacioni djelovi preduzeća (MT npr.pomoćne djelatnosti..)

### **□ ZAKLJUČAK!**

- *Ućinci organizacionih djelova preduzeća su usluge koje oni pružaju proizvodima ili drugim organizacionim djelovima preduzeća. Zbog toga se njihova vrijednost, odnosno troškovi koje su oni “ponijeli” uključuje u vrijednost proizvoda ili usluga i ućinaka drugih organizacionih djelova preduzeća. S obzirom da ovi ućinci samo privremeno “nose” troškove nazivaju se privremeni nosioci troškova.*

## ***ZAKLJUČAK POSLIJE III FAZE!***

“prethodna” MT	Su zatvorena,
“konaćnim” MT	Su dodijeljeni (pored primarnih u II fazi) i sekundarni troškovi, tj.na njima se nalaze UT



## ***IV. faza knjiženja troškova***

### **Konačan obračun nosilaca troškova**

	Daje odgovor na pitanje:
I. faza	<b>Šta se troši</b>
II. faza III. faza	<b>Gdje se šta troši</b>
IV. faza	<b>Zbog čega se troši</b>

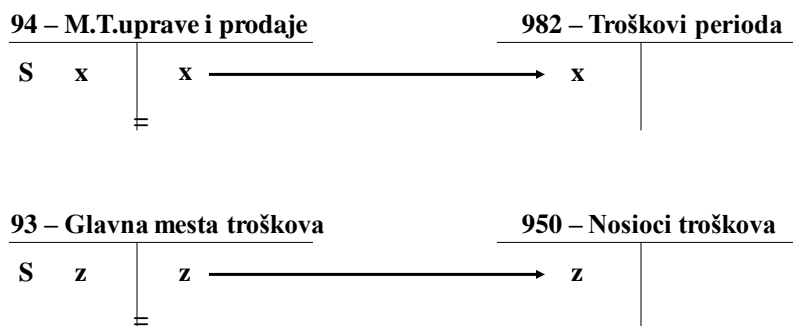
Posle III. faze ostali su otvoreni računi  
93 – Glavnih mjesta troškova  
94 – M.T. uprave i prodaje

## ***IV. faza knjiženja troškova -podjela po podfazama-***

I. podfaza	Prenos troškova sa računa konačnih MT na njihove nosioce
II. podfaza	Prenos troškova sa računa nosilaca troškova na račune gotovih proizvoda

## IV. faza knjiženja troškova

Knjigovodstveno obuhvatanje



## ZAKLJUČAK POSLIJE prve etape IV FAZE!

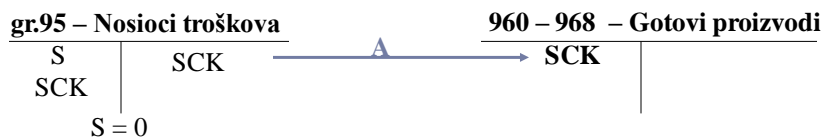
Račun NOSILACA TROŠKOVA	Nalazi se podatak o STVARNIM TROŠKOVIMA UKUPNE PROIZVODNJE bez obzira na stepen dovršenosti
----------------------------	--

## IV. faza knjiženja troškova

*Knjigovodstveno obuhvatanje završetka gotovih proizvoda – 96 (960 – 968)*

- obuhvataju:

1. početno stanje
2. završetak proizvodnje i uskladištenje



**CIJENA KOŠTANJA ZAVRŠENE PROIZVODNJE**

=

1. CK nedovršene proizvodnje (na početku tekućeg perioda)
- +
2. UT tekućeg perioda (vezani za nosioce troškova)

▶ 3. CK nedovršene proizvodnje (na kraju tekućeg perioda)

## Kalkulacija

• Glavni cilj obračuna troškova je utvrđivanje cijene koštanja po jedinici proizvoda i usluga.

• Kalkulacija – računsko-tehnički postupak vanknjigovodstvenog utvrđivanja cijene koštanja po jedinici proizvoda i usluga.

• Predmet kalkulacije:

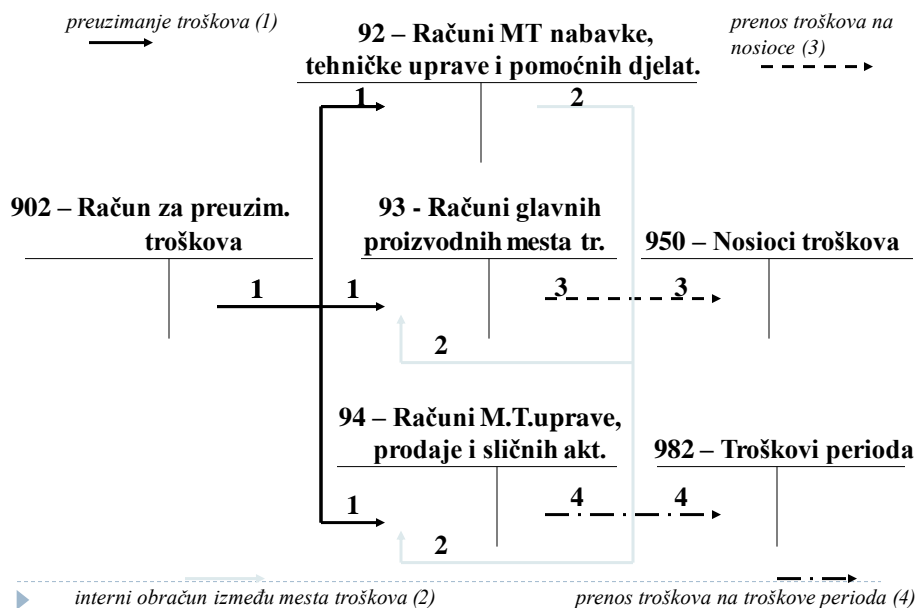
- nedovršena proizvodnja
- poluproizvodi
- usluge
- gotovi proizvodi
- izvršene usluge

# Kalkulacija

- Vrste kalkulacija:
  - planska i stvarna kalkulacija
  - prethodna i naknadna kalkulacija
  - obračunska kalkulacija
  
- Metodi kalkulacija:
  - divizionna kalkulacija
    - čista divizionna kalkulacija
    - kalkulacija pomoću ekvivalentnih brojeva
    - kalkulacija vezanih (kuplovanih) proizvoda
  - dodatna kalkulacija
    - kumulativna (sumarna) dodatna kalkulacija
    - elektivna (diferencirana) dodatna kalkulacija



## Sistem obračuna po stvarnim troškovima



## 1) Pitanje za razmišljanje....

**Marko, Jelena, Ivan i Ana večerali u restoranu "X" i napravili račun u iznosu od 47 €. Predložite ključ (eve) za raspodjelu?**

	Glavno jelo	Desert	Piće	Ukupno
Marko	8	2	7	17
Jelena	7	9	0	16
Ivan	6	2	3	11
Ana	9	1	3	13

**Prosjek...14,25€  
Da li je to realno?**



## 2) Pitanje za razmišljanje...

- ▶ Tanja, Marko i Milena dijele potkrovni stan koji ima sobu sa TV. Tanja je vlasnik stana, namještaja i TV. Ona se može pretplatiti na Extra TV, gdje se nude sljedeći paket usluga:

paket	mjesečno
<b>Vijesti</b>	<b>32</b>
<b>Novi filmovi</b>	<b>25</b>
<b>Praćenje sporta</b>	<b>30</b>
<b>Vijesti+Novi</b>	<b>50</b>
<b>Vijesti+Praćenje sporta</b>	<b>54</b>
<b>Novi filmovi+praćenje sporta</b>	<b>48</b>
<b>Vijesti+Novi filmovi+praćenje sporta</b>	<b>70</b>

- ▶ *Tanja voli da gleda vijesti, ima prosječan interes za filmove, a sport je uopšte ne interesuje. Milena obožava filmove, voli sport i izbjegava vijesti. Marko je prvenstveno za sport, prosječno ga interesuju vijesti i nema interesa za filmove.*
- ▶ *Koji bi vi paket predložili?*
- ▶ *Šta bi koristili kao ključ za raspodjelu troškova?*

