



## RAČUNOVODSTVO TROŠKOVA II i III PREDAVANJE

Prof. dr Ana Lalević-Filipović

### Računovodstvo troškova

▶ Mellerovich: “ *Računovodstvo troškova* je **obuhvatanje i obračunavanje** pogonskih troškova i učinaka. Njegovo područje otpočinje ondje gdje otpočinje proizvodni proces, ulaganje dobara u proizvodnju, a završava se tamo gdje su učinci pripremljeni za prodaju”.

▶ Ono obuhvata:

#### 1. **Obračun proizvodnje:**

- a) Obračun troškova po vrstama
- b) Obračun troškova po mjestima
- c) Obračun troškova po nosiocima

#### 2. **Kalkulaciju**

#### 3. **Kratkoročni obračun uspjeha**

#### 4. **Obračun planskih troškova**

#### 5. **Pogonsko upoređivanje**

#### 6. **Statistiku troškova**

#### 7. **Analiza troškova**



## Istorijski razvoj RT i veza sa UR i FR

### o -istorijski razvoj:

- U pojedinim djelovima računovodstva su se razvijali poslovi u vezi sa troškovima...
- Ukoliko su poslovi u vezi troškova postajali obimniji, to je racionalnije bilo te poslove izdvojiti u posebne službe..
- **IZDVOJENI DJELOVI, ZAJEDNO SA ROTU SAČINJAVALI SU RAČUNOVODSTVO TROŠKOVA!**
- **Računovodstvo troškova pruža informacije i UR i FR!**



## Karaktersitike...

- ▶ **regulisano internim aktima poduzeća**
- **namijenjeno internim korisnicima**
- **Menadžment utvrđuje sadržaj izvještaja u svrhu:**
  - a) kontrole troškova i prihoda
  - b) kontrole profitabilnosti proizvoda, programa, segmenta i sl.

Tek ako računovodstvo sadrži i **komponentu računovodstva troškova**, ono može postati važan instrument uspješnijeg upravljanja i poslovanja poduzećem.

Za pojedinu djelatnost (za pojedini tok proizvodnje) najspecifičnije je područje troškova proizvoda, usluga i drugih novčanih troškova

## DEFINICIJA(E) RAČUNOVODSTVA TROŠKOVA

---

### Tradicionalna definicija

*“T.R. identifikuje definiše, mjeri, izvještava i analizira različite elemente indirektnih i direktnih troškova povezanih s proizvodnjom i prodajom proizvoda ilili usluga”*

### Savremena definicija

*Osim toga “T.R. mjeri kvalitet proizvoda, produktivnost, proizvodne inovacije, moral i zadovoljstvo zaposlenih, te uključuje mjerenje performansi, ocjenu investicija, računanje troškova proizvoda i vrednovanje zaliha”*



### ▶ **Računovodstvo troškova primjenjuje različite sisteme obračuna troškova**

- **Sistem obračuna po stvarnim troškovima,**
- **Sistem obračuna po standardnim troškovima**
- **Sistem obračuna po varijabilnim troškovima (Direct Costing)**

Savremeni obračuni troškova omogućuju pružanje informacija o troškovima relevantnim za poslovno odlučivanje, čime se određuje osnova za ocjenu odgovornosti menadžera za troškove i prihode povezane za poslovne odluke.



## PITANJE?

Da li je računovodstvo troškova isto što i obračun troškova i učinaka?



## OBRAČUN TROŠKOVA I UČINAKA

### POGONSKO KNJIGOVODSTVO

- Obuhvata, tj. proučava sve poslovne promjene koje nastaju u proizvodnji...
- Obračun prizvodnje, interni obračun...
- **zadatak** " ...sve podatke o nastalim troškovima poslovanja prikupi, te da ih (zavisno od toga šta se od njega traži), na odgovarajući način proknjiži, odnosno obradi".

Sadržina pogonskog knjigovodstva odgovor na pitanja:

1. Šta se troši – finansijsko knjigovodstvo klasa 5
2. Gde i
3. U vezi sa čim se troši

Obračun troškova i učinaka

### KALKULACIJA

- Postupak koji se obavlja vanknjigovodstveno i predstavlja utvrđivanje ili obračun troškova jednog proizvoda/usluge!
- Postupak računanja cijene koštanja učinaka!

Tj. računi klase 9

- **Predmet:**  
**troškovi/učinci**

## Generalni zaključak...

### ○ CIMA:

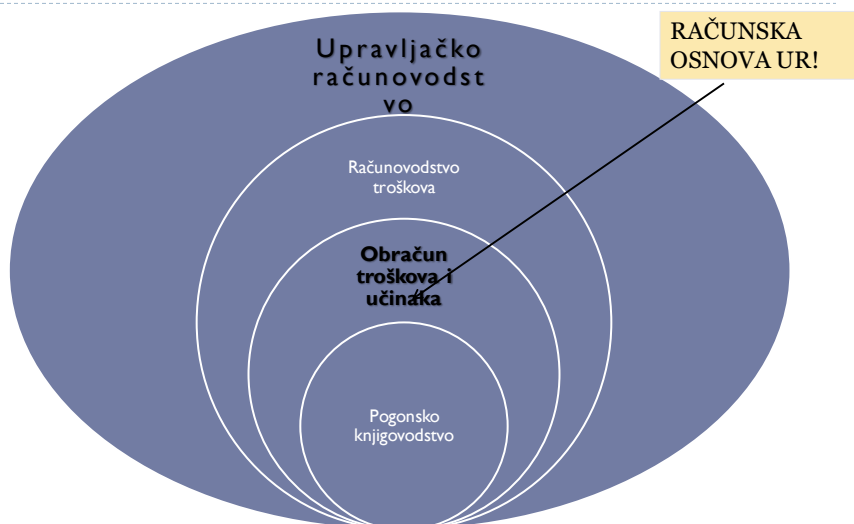
- ▶ *Obračun troškova obuhvata prikupljanje informacija o troškovima i njihovo povezivanje sa nosiocima troškova...*
- *“Prikupljanje informacija o troškovima i njihovoj vezi sa nosiocima troškova, utvrđivanje budžeta, standardnih troškova i stvarnih troškova poslovanja, procesa, aktivnosti ili proizvoda; i kao analizu odstupanja, profitabilnosti ili društvene opravdanosti korišćenja fondova”*

**Pitanje:** Da li je i ako jeste ZAŠTO korisno obračunavanje troškova i učinaka za menadžere?

### ▶ **DA!**

- ▶ **Planiranje**-u predviđanju budućih poslovnih transakcija...
- ▶ **Procjenjivanje alternativa i odlučivanje**-informacije koje pruža služe kao dobra osnova za poređenje..., za mnoge odluke;
- ▶ **Praćenje rezultata**-da bi se efikasno nadgledali ishodi, potrebne su informacije o tome koliko su očekivani i stvarni troškovi...

## Zaključak!



## Ustrojstvo obračun troškova i učinaka

- Ustrojstvo obračuna troškova i učinaka predstavlja složen proces i zavisi od sledećih faktora:

- Organizaciona struktura preduzeća**
- Faktori procesa rada**
- Zadatak i smisao obračuna troškova**
- Zakonski propisi**
- Prilagodljivost sistema obračuna troškova**



- Mora se voditi računa o EKONOMIČNOSTI
- Zbog čega?

## PITANJA?

- ▶ GDJE NASTAJU TROŠKOVI?
  - ▶ GDJE SE STVARAJU UČINCI?
- REALIZACIJA ZADATAKA PREDUZEĆA PRETPOSTAVLJA ISPUNJENJE ODREĐENIH ORGANIZACIONIH PRETPOSTAVKI!
  - BITNO JE FORMIRANJE ODREĐENIH ORGANIZACIONIH DJELOVA SA JASNO DEFINISANIM ZADACIMA I RAZGRANIČENIM ODGOVORNOSTIMA!

## Organizacioni dijelovi preduzeća

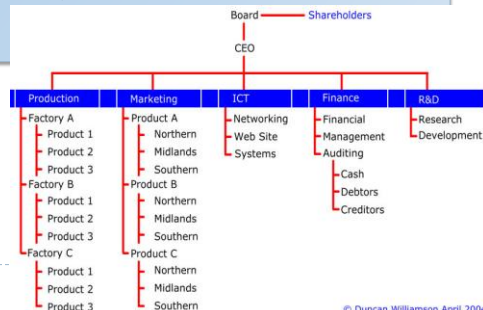
- Sva proizvodna preduzeća (sa aspekta prirode poslova) imaju:

a) **Proizvodnu delatnost**

b) **Neproizvodnu delatnost**

- Ova podjela uslovljava razvrstavanje troškova za potrebe kalkulacije na:

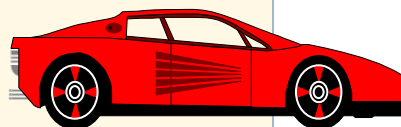
1. Troškove proizvodnje u širem smislu
2. Troškove opšteg upravljanja i prodaje
3. Troškovi preduzeća kao cjeline



© Duncan Williamson April 2004

## Proizvodna djelatnost preduzeća

- Proizvodna djelatnost preduzeća (sa aspekta zadatka koje obavljaju) se može podeliti na:
  - **Osnovnu djelatnost**
    - Proizvodnja automobila...
  - **Sporednu djelatnost**
    - Proizvodnja elektroinstalacija za automobile;
  - **Pomoćnu djelatnost;**
    - Vozni park -kamioni za prevoz automobila do dileru i sl, radionica za opravku...



### U šta spadaju Troškovi istraživanja i razvoja?



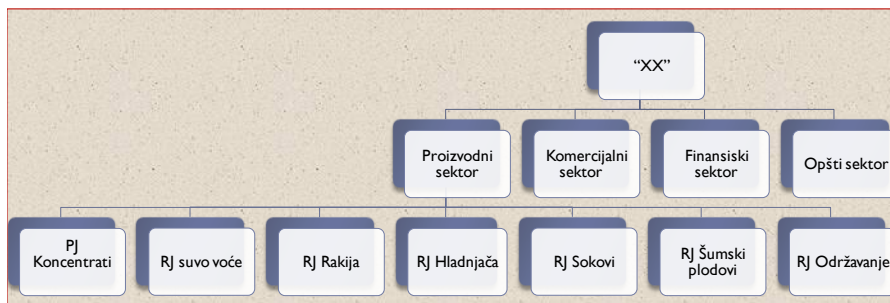
## Neproizvodna djelatnost preduzeća

- Uže celine su:
  - **Nabavka - ?**
  - **Uprava - ?**
  - **Prodaja - ?**





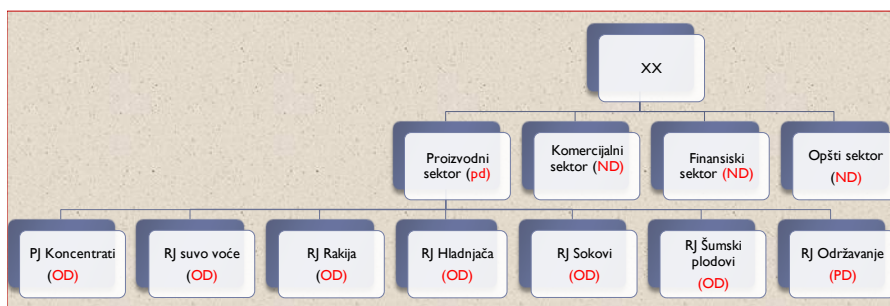
## Šema proizvodnog preduzeća “XX” d.o.o.”



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

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

## Šema proizvodnog preduzeća “XX” d.o.o.” rješenje....



Proizvodni sektor: Osnovna i pomoćna djelatnost (ne javlja se dopunska djelatnost)

Komercijalni sektor: 3 djelatnosti:

1. Nabavka
2. Prodaja
3. Pomoćna djelatnost (transport)

**Troškovi se ne vezuju za djelatnosti već za mjesta troškova (najuže organizacione djelove preduzeća)**

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 uvek povezani sa određenim učincima, odnosno nosiocima troškova
- 



## Nosioci troškova

---

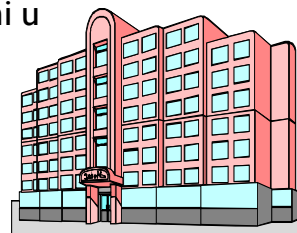
- ▶ To su sve rezultati aktivnosti za koje je bitno da poznajemo ili utvrdimo troškove:
    - ▶ Usluge
    - ▶ Proizvodi
    - ▶ Značajni kupci ili grupe kupaca
- 



## 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

---

- ▶ Problem – kako što tačnije vezati troškove za nosioce troškova?
- ▶ Rešenje- ako znamo odgovor na pitanje gde nastaju troškovi, mi smo zapravo definisali mjesta troškova
- ▶ Gde nastaju troškovi?
  - ▶ u proizvodnji (proizvodna mjesta troškova- osnovna, sporedna, pomoćna delatnost, nabavka, tehnička uprava)
  - ▶ van proizvodnje (neproizvodna mjesta troškova –prodaja, opšta uprava i administracija, istraživanje i razvoj)

