**Kalkulacja podziałowa prosta**

*Zadanie 2.*

Jednostka gospodarcza poniosła w bieżącym miesiącu następujące koszty produkcji: 1.Materiały bezpośrednie 2.500zł.

2.Płace bezpośrednie 1.500 zł.

3.Koszty wydziałowe 1.600 zł.

W bieżącym miesiącu wyprodukowano 100 sztuk wyrobów gotowych. Na podstawie danych sporządzić kalkulację jednostkowego kosztu wytworzenia wyrobu gotowego. Zaksięguj obliczenia.

*Odpowiedź:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Wyszczególnienie | Poniesione koszty produkcji | Ilość produkcji (ilość jednostek kalkulacyjnych) | Koszt 1 sztuki wyrobu gotowego (koszt jednostkowy) |
| Materiały bezpośrednie | 2.500 | 100 | 25 |
| Płace bezpośrednie | 1.500 | 100 | 15 |
| Koszty wydziałowe | 1.600 | 100 | 16 |
| Razem | 5.600 | 100 | 56 |

* Ustalenie kosztu 1 sztuki wyboru gotowego:

2.500:100szt.=25 zł

1.500:100szt.=15 zł

1.600:100szt.=16 zł

* Sprawdzenie:

100szt.\*56 = 5.600 zł – koszt całkowity wyrobów gotowych

*Zadanie 3.*

Przedsiębiorstwo poniosło następujące koszty produkcji: 1.Materiały bezpośrednie z kosztami zakupu 436.000 zł, 2.Koszty przerobu (płace i koszty wydziałowe) 342.000 zł, 3.Koszty zarządu 76.000 zł.

Materiały bezpośrednie są podawane z kosztami zakupu dla uproszczenia obliczeń. W tym czasie wytworzono 7.200 kg wyrobów gotowych oraz 800 kg produkcji w toku przerobionej w 50%. Saldo produkcji w toku na początek okresu nie występowało. Materiały bezpośrednie są wydawane do produkcji całości w momencie jej podjęcia, a koszty przerobu i zarządu kształtują się proporcjonalnie do stopnia przerobienia. Ustalenie liczby jednostek kalkulacyjnych: a) do podziału kosztu materiałów 8.000 kg, b) do podziału przerobu i kosztów zarządu (800 kg\*50%) + 7.200 = 400 + 7.200 = 7.600kg.

Zaksięguj obliczenia.

*Odpowiedź:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Wyszczególnienie | Poniesione koszty produkcji | Ilość produkcji (ilość jednostek kalkulacyjnych) | Jednostkowy koszt wyrobu gotowego | Koszt wytworzenia 1 sztuki produkcji niezakończonej |
| Materiały bezpośrednie | 436.000 | 8.000 | 54,50 | 54,50 |
| Koszty przerobu | 342.000 | 7.600 | 45,00 | 22,50 |
| Koszty zarządu | 76.000 | 7.600 | 10,00 | 5,00 |
| Razem | 854.000 | x | 109,50 | 82,00 |

* Ustalenie ilości jednostek kalkulacyjnych

7.200 + 800 \* 50% = 7.200 + 400 = 7.600 – dla kosztów przerobu i zarządu

* Ustalenie jednostkowego kosztu wytworzenia wyrobu gotowego:

436.000 zł : 8.000 kg = 54,50 zł

342.000 zł : 7.600 kg = 45,00 zł

76.000 zł : 7.600 kg = 10,00 zł.

* Ustalenie jednostkowego kosztu wytworzenia produkcji niezakończonej

45 zł \* 50% = 22,50 zł

10 zł \* 50% = 5,00 zł

* Sprawdzenie

7.200\*109,50 = 788.400 zł – koszt całkowity wyrobów gotowych

7.200\*54,50 = 392.400

7.200\*45,00 = 324.000

7.200\*10,00 = 72.000

800\*82 = 65.600 zł – koszt całkowity produkcji niezakończonej

800\*54,50 = 43.600

800\*22,50 = 18.000

800\*5,00 = 4.000

Razem: 854.000 zł

*Zadanie 4. (Kalkulacja podziałowa prosta z odchyleniami)*

W wyniku poniesionych kosztów (rzeczywisty koszt wytworzenia) w wysokości 20.000 zł jednostka wytworzyła 100szt. wyrobów gotowych i 200szt. produkcji w toku przerobionej w 50%.

Oblicz jednostkowy koszt rzeczywisty wytworzenia wyrobu gotowego i produkcji w toku, przyjmij wyroby do magazynu i zaksięguj wyniki kalkulacji, wiedząc, że jednostkowy planowany techniczny koszt wytworzenia wynosi 80zł.

*Odpowiedź:*

1. 100 szt. + (200 szt.\*50%) = 200 szt. – ustalenie ilości jednostek kalkulacyjnych.
2. Ustalenie kosztu 1 szt. wyrobu gotowego 20.000 zł : 200 szt. = 100 zł. (rzeczywisty)
3. Ustalenie kosztu 1 szt. półfabrykatu 100 zł\*50% = 50 zł. (rzeczywisty)
4. Koszt całkowity wyrobów gotowych 100szt.\*100 zł = 10.000 zł.
5. Koszt całkowity półfabrykatów 200 szt.\*50 zł = 10.000 zł.
6. Planowany koszt wytworzenia 100szt.\*80 zł = 8.000 zł (całkowity), rzeczywisty koszt wytworzenia 100 szt.\*100 zł = 10.000 zł (całkowity), różnica 2.000 zł stanowi odchylenie debetowe.

Jeżeli planowany koszt wytworzenia jest mniejszy od rzeczywistego kosztu wytworzenia to otrzymujemy odchylenia debetowe (Dt/Wn).

*Dekretacja:*

Dt Koszty produkcji podstawowej 20.000

1. Dt Wyroby gotowe 8.000/ Ct Rozliczenie kosztów działalności 8.000
2. Dt Rozliczenie kosztów działalności 10.000/ Ct Koszty produkcji podstawowej 10.000
3. Dt Odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych 2.000/ Ct Rozliczenie kosztów działalności 2.000
4. Rozliczenie kosztów zamykamy kwotą 10.000
5. Dt Półfabrykaty 10.000/ Ct Koszty produkcji podstawowej 10.000
6. Koszty produkcji podstawowej zamykamy kwotą 20.000

**Zadania do kalkulacji podziałowej ze współczynnikami.**

*Wprowadzenie*

Koszty do rozliczenia 200 zł

-liczba dużych produktów 3

-liczba małych produktów 12

-stosunek produktów małych do dużych =

-przeliczenie produktów dużych na małe

-ustalenie liczby jednostek kalkulacyjnych 12 (duże)+12 (małe)=24

-ustalenie kosztu jednostkowego 200:24 = 8,33 zł

-ustalenie kosztu jednostkowego produktu dużego 4\*8,33 = 33,32 zł

Spr. 12\*8,33 = 99,96 zł

3\*33,32 = 99,96 zł

Razem

*Zadanie 5.*

Jednostka prowadząca działalność wytwórczą produkuje wyroby A i B. W bieżącym miesiącu wykonała następującą produkcję: 1.Wyrób A: 90szt.wyrobów gotowych i 80szt. produkcji w toku zaawansowanej w 25%, 2.Wyrób B: 180szt. wyrobów gotowych i 80szt. produkcji w toku zaawansowanej w 25% z punktu widzenia poniesionych kosztów.

Poniesione w bieżącym miesiącu koszty wyniosły: 1.Materiały bezpośrednie 20.000, 2.Płace bezpośrednie 9.000, 3.Koszty wydziałowe (pośrednie) 6.000.

Do rozliczenia poniesionych kosztów na wyprodukowane wyrobu przyjęto następujące współczynniki: 1.Materiały bezpośrednie – wyrób A – 1, wyrób B – 2, 2. Pozostałe – wyrób A – 3, wyrób B – 2.

Ustal jednostkowy koszt wytworzenia wyrobów gotowych i produkcji niezakończonej oraz dokonaj księgowania.

*Odpowiedź:*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Wyszczególnienia  (pozycje kalkulacyjne) | Ilość jednostek kalkulacyjnych | Współczynniki | Liczba jednostek współczynnikowych | Koszt jednostki współczynnikowej | Jednostkowy koszt wytworzenia wyrobów gotowych | Jednostkowy koszt wytworzenia produkcji niezakończonej |
| -1- | **-2-** | **-3-** | **-4-**  **(3\*2)** | **-5-** | **-6-**  **(3\*5)** | **-7-**  **(25%\*6)** |
| 1. Materiały bezpośrednie |  |  |  |  |  |  |
| 1. Wyrób A | 110 | 1 | 110 | 40 | 40=40\*1 | 10 |
| 1. Wyrób B | 200 | 2 | 400 | 40 | 80=40\*2 | 20 |
| 1. Płace bezpośrednie |  |  |  |  |  |  |
| 1. Wyrób A | 110 | 3 | 330 | 12 | 36=12\*3 | 9 |
| 1. Wyrób B | 200 | 2 | 400 | 12 | 24=12\*2 | 6 |
| 1. Koszty wydziałowe |  |  |  |  |  |  |
| 1. Wyrób A | 110 | 3 | 330 | 8 | 24=8\*3 | 6 |
| 1. Wyrób B | 200 | 2 | 400 | 8 | 16=8\*2 | 4 |

* Ilość jednostek kalkulacyjnych

Wyrób A: 90 szt. + (80szt.\*25%) = 110

Wyrób B: 180 szt. + (80szt.\*25%) = 200

* Liczba jednostek współczynnikowych

110\*1=110

200\*2=400

110\*3=330

200\*2=400

110\*3=330

200\*2=400

* Ustalenie kosztu jednostki współczynnikowej

Materiały bezpośrednie 20.000zł: (110+400) = 40

Płace bezpośrednie 9.000zł: (330+400) = 12

Koszty wydziałowe 6.000zł: (330+400) = 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Pozycje kalkulacyjne | Wyrób A | | Wyrób B | |
| *Wyrób gotowy* | *Produkcja niezakończona* | *Wyrób gotowy* | *Produkcja niezakończona* |
| Materiały bezpośrednie | 40 | 10 | 80 | 20 |
| Płace bezpośrednie | 36 | 9 | 24 | 6 |
| Koszty wydziałowe | 24 | 6 | 16 | 4 |
| Razem | 100 | 25 | 120 | 30 |

Sprawdzenie:

90 szt.\*100 zł = 9.000 zł i 80 szt.\*25 zł = 2.000 zł – wyrób A

180 szt.\*120 zł = 21.600 zł i 80 szt.\* 30 zł = 2.400 zł – wyrób B

*Dekretacja:*

Dt Koszty produkcji podstawowej 20.000

Dt Koszty produkcji podstawowej 6.000

Dt Koszty wydziałowe 6.000

1. Dt Koszty produkcji podstawowej 6.000/ Ct Koszty wydziałowe 6.000
2. Dt Wyroby gotowe 9.000/ Ct Koszty produkcji podstawowej 9.000
3. Dt Wyrób gotowy A 9.000 – konto analityczne
4. Dt Wyroby gotowe 21.600/ Ct Koszty wydziałowe 21.600
5. Dt Wyroby gotowe 21.600 – konto analityczne
6. Dt Półfabrykaty 2.000/ Ct Koszty produkcji podstawowej 2.000
7. Dt Półfabrykat A 2.000 – konto analityczne
8. Dt Półfabrykaty 2.400/ Ct Koszty produkcji podstawowej 2.400
9. Dt Półfabrykat B 2.400 – konto analityczne

Koszty produkcji podstawowej zamykamy kwotę 35.000 (księgujemy po stronie Dt koszty bezpośrednie)

Koszty wydziałowe zamykamy kwotą 6.000 (księgujemy po stronie Ct koszty pośrednie)