

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2020. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 10:
НАПРЕДНО УПРАВЉАЧКО РАЧУНОВОДСТВО

ЕСЕЈИ:

Есеј број 1: О ТРОШКОВИМА КВАЛИТЕТА

Смјернице за одговор:

- навести и објаснити четири врсте трошкова квалитета, уз навођење најмање три примјера за сваку врсту, те дати графички приказ традиционалног приступа и савременог приступа трошкова квалитета, те правило „1-10-100“ према којем се дефинише различит значај трошкова квалитета.

Есеј број 2:

Образложите сљедеће:

- a) Основне елементе који утичу на формирање продајних цијена и опишите како и код којих цијена. (5 бодова)
- b) Наведите основне врсте цијена на тржишту када трошкови нису основни фактор код одређивања продајних цијена. (5 бодова)
- c) Наведите проблеми у одређивању трошкова залиха, због неуједначености у томе што све улази у историјски трошак набавке, а што покушава ријешити МРС 2 увођењем примјера трошкова који се искључују из трошкова залиха. Наведите те примјере! (5 бодова)
- d) Теорију ограничења и Анализа throughput марже. (5 бодова)

ЗАДАЦИ:

Задатак број 1.

Предузеће има повезано друштво које производи MP3 плејере. Један од дијелова који се уграђују у плејер је ХТ чип. Очекивана тражња за овај дио у мјесецу марту је 5.200 комада. Набавка овог дијела, као и других инпута у процесима који се одвијају у зависном предузећу одвија се посредством матичног друштва. У матичном друштву предвиђају да ће јединични трошкови наруџбе износити 250 н.ј. Јединични трошкови потребног инпута су 5 н.ј.

I Економична количина наруџбе за ХТ чип износи (износ је заокружен на цијели број) (одговор потврдити одговарајућом калкулацијом):

- a) 700 комада
- b) 850 комада
- c) 721 комад
- d) 752 комада

Доказ:

II Оптималан број испорука чипа ХТ у мјесецу марту (број наруџби) је (одговор потврдити одговарајућом калкулацијом):

- a) 7,21 пута (заокружено 8 пута)
- b) 6,12 пута (заокружено 7 пута)
- c) 7,43 пута (заокружено 8 пута)
- d) 6,91 пут (заокружено 7 пута)

Доказ:

III Минимални трошак залиха на мјесечном нивоу је (одговор потврдити одговарајућом калкулацијом):

- a) 4.250 н.ј.
- b) 3.900 н.ј.
- c) 4.510 н.ј.
- d) 3.606 н.ј.

Доказ:

Задатак број 2.

Предузеће „XX“ прави комплексна пластична стражња свјетла за аутомобиле користећи процес убризгавања у калупе. Директни материјали се додају на почетку процеса. Трошкови производње се додају равномјерно током процеса. Шкартиране јединице се откривају при инспекцији на крају процеса и отуђују по нула цијени. Претпоставимо да нормалан шкарт јесте 15 % исправног произведеног outputa. „XX“ користи метод пондерисаног просјека у процесном обрачуну трошкова. Располажемо сљедећим информацијама о стварним трошковима за април 2017.

	Физичке јединице	Еквивалентне јединице	
		Директни материјал	Трошкови производње
Производња у току, 1. април ^а	15.000	15.000	9.000
Започето током текућег периода	25.000		
Исправне јединице довршене и изнесене током текућег периода	20.000	20.000	20.000
Нормалан и прекомјеран шкарт	4.000	4.000	4.000
Производња у току, 30. април ^б	16.000	16.000	12.000

^а степен довршености: директни материјали 100 %; трошкови производње 60%.

^б степен довршености: директни материјали 100 %; трошкови производње 75%.

Укупни трошкови за април 2017.

Производња у току, почетне залихе

Директни материјали

КМ 120.000

Трошкови производње

90.000

КМ 210.000

Директни материјали додати током априла

210.000

Трошкови конверзије додати током априла

291.600

Укупни трошкови за обрачун

711.600

Урадите сљедеће:

1. Израчунајте трошак по еквивалентној јединици за директне материјале и трошкове конверзије. (5 бодова)
2. Сабрати укупне трошкове за обрачун и придружити их довршеним и изнесеним јединицама (укључујући нормалан-дозвољени шкарт), ненормалном трошку и јединицама у завршним залихама. (10 бодова)
3. Колики је трошак исправне јединице, довршене и пренесене у складиште? (5 бодова)

Задатак број 3.

Предузеће „X“ производи машине за прање суђа. Производни индиректни трошкови (варијабилни и фиксни) расподијељени су на сваку јединицу користећи планиране сате склапања. Планирано вријеме склапања за тај производ је 2 сата. Планирани варијабилни индиректни трошкови по сату склапања су 70 КМ. Планирани број јединица које треба бити склопљен у марту 2019. је 8.000. Планирани фиксни индиректни трошкови су 960.000 КМ.

Стварни производни индиректни трошкови у марту 2019. били су 75 КМ по сату за 7.400 стварно склопљених јединица. Стварни сати склапања били су 16.280. Стварни фиксни производни индиректни трошкови били су 1.006.840 КМ.

Урадите анализа одступања:

- а) производних варијабилних индиректних трошкова (10 бодова)**
- б) производних фиксних индиректних трошкова (10 бодова)**