

RAZVRŠČANJE STROŠKOV

1. Po naravnih vrstah:

- stroški materiala,
- stroški storitev,
- stroški dela in
- stroški delovnih sredstev.

2. Po časovnem vidiku:

- načrtovani in
- uresničeni (dejanski) stroški.

3. Glede na to, ali so stroški posamezne poslovne enote posledica sodelovanja z drugo poslovno enoto ali z zunanjim okoljem:

- izvirni in
- izvedeni (izpeljani) stroški.

4. Glede na povezavo s posameznim proizvodom oz. storitvijo:

- neposredni in
- posredni (skupni, splošni) stroški.

5. Glede na odzivanje na spremembe v obsegu poslovanja:

- spremenljivi in
- stalni stroški.

6. Po poslovnih funkcijah:

- stroški proizvodnje in
- stroški neproizvodnje.

7. V povezavi z vrednotenjem poslovnih učinkov:

- stroški učinkov in

- stroški obdobja.

8. Pri sprejemanju poslovne odločitve:

- odločujoči in
- neodločujoči stroški.

9. Pri ugotavljanju obsega spremembe stroškov:

- dodatni stroški in
- mejni stroški.

10. Oportunitetni (okoljski) stroški

11. Pri analizi uspešnosti vodij mest odgovornosti:

- obvladljivi in
- neobvladljivi stroški.

Prigodek 2c (knjiga PR, str. 100)

V pekarni Hlebček pečejo bele, črne in koruzne hlebčke. Podjetje zaposluje le dva človeka, in sicer peka ter direktorja, ki skrbi hkrati tudi za prodajo. V preteklem mesecu je imelo podjetje naslednje stroške (v 1 000 €):

| | |
|---|-----|
| vrednost porabljene moke | 450 |
| plača peka | 200 |
| plača direktorja | 400 |
| stroški prevoza na delo za peka | 10 |
| stroški prevoza na delo za direktorja | 20 |
| stroški energije mešalnika testa in peči | 40 |
| stroški energije, porabljene v prodajnem prostoru | 5 |
| amortizacija peči in mešalnika testa | 15 |
| amortizacija pekarnice (zgradba) | 25 |
| amortizacija prodajnega prostora | 30 |
| stroški dostave kruha na dom | 50 |
| stroški storitev vzdrževanja plačilnega prometa | 2 |
| stroški oglaševanja | 4 |

Drugi podatki:

- a) Plače so vezane na čas in ne na količino proizvodov.
- b) Kruh razvažata lokalna kurirska služba, s katero ima podjetje Hlebček dogovor, da jo plačuje po teži tovara (kruha).
- c) V podjetju obračunavajo enakomerno časovno amortizacijo za vse vrste sredstev.
- č) Za vrednotenje učinkov podjetje uporablja metodo proizvodjalnih stroškov.
- d) Porabo električne energije merita dva števca. Eden je namenjen proizvodjalni hali, drugi pa prodajnemu prostoru.
- e) Storitve vzdrževanja plačilnega prometa in bančnih storitev se plačuje glede na vrednost prometa.

Zahteve:

Koliko je imelo podjetje Hlebček v tem mesecu:

- a) stroškov materiala,
- b) stroškov dela,
- c) spremenljivih stroškov,
- č) neposrednih stroškov,
- d) proizvodjalnih stroškov,
- e) stroškov učinkov?

RAZPOREJANJE POSREDNIH STROŠKOV NA STROŠKOVNE NOSILCE

Stroški posamezne enote so sestavljeni iz:

- neposrednih stroškov in
- posrednih (splošnih, skupnih) stroškov (teh je vedno več!!!).

Posredni (splošni) stroški se v času nastajanja nanašajo na več proizvodov in storitev, zato jih ni moč razporediti na posamezne proizvode ali storitve neposredno, temveč le s pomočjo podlag (osnov, ključev).

$$\text{KDPS} = \frac{\text{posredni stroški}}{\text{podlaga}}$$

Podlaga pa je lahko različna:

- število proizvodov,
- ure neposrednega dela,
- stroški neposrednega dela,
- strojne ure,
- stroški neposrednega materiala,
- vsi neposredni stroški.

Nobena podlaga ni popolna!!!

V osnovi ločimo dve vrsti kalkulacij:

- delitvene kalkulacije stroškov in
- kalkulacije stroškov z dodatki (tudi **ABC metoda**).

► Primer delitvene kalkulacije

Prigodek 2č (knjiga PR, str. 101)

Podjetje Lavrič ima v svojem proizvodnem programu tri glavne proizvode: A, B in C. V preteklem letu je proizvedlo naslednje število proizvodov:

proizvod A: 10.000 enot,
proizvod B: 6.000 enot in
proizvod C: 9.000 enot.

Pri njihovi proizvodnji sta nastajala tudi dva stranska proizvoda, in sicer proizvoda X in Y. Prihodki stranskih proizvodov so v preteklem letu znašali (v €):

| Proizvod | Prihodki |
|----------|----------|
| X | 1 500 |
| Y | 2 500 |

Celotni stroški so znašali 2 100 000 €. Stroškov ne evidentirajo po posameznih proizvodih, temveč jih na koncu leta porazdelijo med proizvode s pomočjo kalkulacije z ekvivalentnimi števili. Ocenjujejo, da proizvodnja proizvoda A povzroča 30 % več, proizvodnja proizvoda C pa za 20 % manj stroškov kot proizvodnja proizvoda B.

Zahteve:

- a) *Izračunajte lastne cene proizvodov A, B in C!*
- b) *Izračunajte lastne cene proizvodov A, B in C, če podjetje ocenjuje, da je proizvodnja proizvodov A povzročila 30 % več, proizvodnja proizvodov C pa 20 % manj stroškov kot proizvodnja proizvodov B!*

► **Primer kalkulacije stroškov z dodatki**

Prigodek 2h (Knjiga PR, str. 104)

Podjetje Lara izdeluje proizvoda A in B. Za oba uporablja isto opremo in podoben proizvodni proces. Oba proizvoda se izdelujeta v oddelku X in oddelku Y. Podatki za oddelka X in Y so podani v naslednji preglednici:

| | Oddelok X | Oddelok Y |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Posredni stroški | 300.000 € | 140.000 € |
| Strojne ure na enoto | | |
| — proizvod A | 2 | 1 |
| — proizvod B | 1 | 3 |
| Ure neposrednega dela na enoto | | |
| — proizvod A | 1 | 3 |
| — proizvod B | 2 | 2 |

Drugi podatki so naslednji:

Letna proizvodnja:

proizvod A 1.000 enot,
proizvod B 10.000 enot.

Število nabav materiala je 240, in sicer:

proizvod A 80 nabav,
proizvod B 160 nabav.

Število zagonov proizvodnje je 100, in sicer:

proizvod A 40 zagonov,
proizvod B 60 zagonov.

Strokovne službe so ugotovile, da znašajo posredni stroški oddelka X in Y (iz preglednice) po sestavinah dejavnosti:

1. stroški, ki so povezani z obsegom proizvodnje, izraženim s strojnimi urami, 110.000 €;
2. stroški, ki so povezani z nabavo, 120.000 € in
3. stroški, ki so povezani z zagonom proizvodnje, 210.000 €.

Zahteve:

Ugotoviti je treba posredne stroške za proizvod A in proizvod B:

- a) *po klasični metodi kalkuliranja stroškov, če stroške na posamezne proizvode razporejajo na podlagi neposrednih ur dela;*
- b) *po klasični metodi kalkuliranja stroškov, če v oddelku X stroške razporejajo na posamezne proizvode na podlagi strojnih ur, v oddelku Y pa na podlagi neposrednih ur dela;*
- c) *po metodi ABC!*