

Dzień dobry,

Dzisiejszy temat lekcji : Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności pomocniczej.

Zacznę od przypomnienia: kolejne zagadnienia, które realizujemy, zmierzają do ustalenia rocznego wyniku finansowego podmiotu gospodarczego.

W momencie ustalenia w sposób księgowy tego wyniku, na wszystkich kontach wynikowych (oprócz tych które przejdą saldami końcowymi do bilansu ( RMK i Wnik finansowy) mamy uzyskać salda „O” czyli mają się one zbilansować stronami.

Do tej pory rozliczyliśmy w ten sposób koszty wydziałowe (przenosimy zawsze na koszty działalności podstawowej).

Rozliczenie kosztów zarządu wyjdzie samo przy metodach ustalania wyniku finansowego, więc na razie je zostawiamy.

Zajmijmy się kosztami działalności pomocniczej.

Gromadzimy je w trakcie roku obrachunkowego na koncie Koszty działalności pomocniczej lub krócej Produkcja pomocnicza.

Na koniec roku musimy dokonać ich rozliczenia, czyli mówiąc kolokwialnie pozbycia się ich z tego konta.

Wiemy już, że do tych kosztów zaliczamy koszty takich wydziałów, które świadczą usługi na rzecz innych wydziałów przedsiębiorstwa a nawet mogą być sprzedawane na zewnątrz poza firmę. Zatem ich rozliczenie będzie polegało na przeksięgowaniu ich na debetowe strony kont tej działalności dla której pracują.

Np. jeżeli działalnością pomocniczą jest praca kotłowni , która ogrzewa produkowanym ciepłem produkcję i administrację – to na koniec okresu musimy rozliczyć jej koszty na część przeznaczoną dla produkcji i część dla administracji (zarządu).

Jak to robimy? – Ustalamy „klucz podziałowy” czyli ilość metrów kwadratowych powierzchni wydziałów produkcyjnych i biura. Poniesione koszty pracy kotłowni dzielimy przez łączną ilość metrów ogrzewanej powierzchni uzyskując w ten sposób koszt ogrzewania 1 metra kwadratowego. Mnożąc koszt 1 metra przez powierzchnię produkcji i „biura” ustalamy wartość produkcji pomocniczej przypadającej na tę działalność.

Ja wiem, że ten temat w podręczniku może nie być dla wszystkich jasno sformułowany. Ale proszę go przeczytać i przeanalizować przykład zakładu Mazurek.

Dla sprawdzenia swojej wiedzy w tym zakresie, proszę zrobić zadanie 17.45 z podręcznika. Można sobie ułatwić pracę otwierając tylko konta analityczne do produkcji pomocniczej czyli Produkcja pomocnicza –energetyka, produkcja pomocnicza – wydział remontowy (podobnie jak to robiliśmy przy RMK) – wówczas nie wykonujecie polecenia 4. Przy jutrzejszym temacie lekcji podam jego poprawne rozwiązanie.

Miłej pracy - DA