

Dzień dobry.

Temat dzisiejszych lekcji: Rozliczanie kosztów działalności podstawowej (2). Planowany techniczny koszt wytworzenia wyrobów.

Dzisiaj kontynuujemy rozliczenie kosztów produkcji.

Podany na poprzedniej lekcji sposób wyksięgowania przyjętych z produkcji do magazynu wyrobów gotowych ( Wyroby gotowe / Koszty działalności podstawowej )stosujemy wtedy, gdy przyjmujemy wyroby wycenione w rzeczywistym koszcie wytworzenia. W praktyce jest to dość trudne, ponieważ rzeczywisty koszt wytworzenia poznamy dopiero na koniec miesiąca, jak go ustalimy. Zatem w trakcie miesiąca przyjmujemy wyroby do magazynu wycenione w cenie ewidencyjnej. Cena ta ustalona jest na poziomie planowanego kosztu wytworzenia.

I tak wycenione wyroby przyjmujemy do magazynu na podstawie dowodu PW (Przyjęcie wewnętrzne) w następujący sposób:

#### **Rozliczenie kosztów działalności (lub Rozliczenie kosztów produkcji) / Wyroby gotowe.**

Pojawiło się więc nowe konto „Rozliczenie.....”. To konto pełni taką samą rolę w ewidencji księgowej jak Rozliczenie zakupu – ma charakter rozliczeniowy. Na debetowej jego stronie księgujemy rzeczywisty koszt wytworzenia, a na kredytowej – planowany koszt wytworzenia. Oczywiście może wystąpić różnica między tymi kosztami, wówczas mamy do czynienia z odchyleniami od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych. Te odchylenia na koniec okresu rozliczeniowego należy przeksięgować na właściwe konto – czyli OCE wyroby.

Znamy już zatem dwa konta OCE i zawsze osobno otwieramy je dla materiałów i dla wyrobów gotowych.

**Pamiętamy: konta OCE to konta KORYGUJĄCE do materiałów i wyrobów gotowych.**

Wyksięgowanie odchyłeń z Rozliczenia kosztów działalności na koniec okresu powoduje, że konto to zostaje rozliczone. Nie mówimy tu (jak przy Rozliczeniu zakupu) o saldzie debetowym lub kredytowym. Na koniec okresu po wyksięgowaniu odchyłeń, na koncie tym ma zawsze pozostać saldo „0” czyli konto ma się zbilansować.

Odchylenia mogą być debetowe lub kredytowe w zależności od tego czy nasz koszt planowany jest wyższy czy niższy od kosztu rzeczywistego.

Moje teoretyczne wyjaśnienia bardzo dobrze przedstawione są na schemacie 17.10 na stronie 469 podręcznika.

Moi drodzy,

zauważyliście że pracując w programie REWIZOR treść operacji gospodarczych musicie układać sami. Tym bardziej jest to konieczne gdy podstawą księgowania jest Polecenie księgowania (PK). Ponieważ następna partia materiału będzie dotyczyła kalkulacji kosztów i księgowania jej wyników, bardzo proszę o nauczenie się **NA PAMIĘĆ** treści i księgowania 4 operacji związanych z rozliczeniem kosztów działalności podstawowej:

1. PW - przyjęcie z produkcji do magazynu wyrobów gotowych po planowanym koszcie wytworzenia

**Wyroby gotowe / Rozliczenie kosztów działalności**

2. PK - przeksięgowanie rzeczywistego kosztu wytworzenia wyrobów gotowych na koniec okresu sprawozdawczego

**Rozliczenie kosztów działalności / Koszty działalności podstawowej**

3. PK – wyksięgowanie odchyleń od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych przyjętych do magazynu

**Rozliczenie kosztów działalności / OCE wyroby gotowe**

lub

**OCE wyroby gotowe / Rozliczenie kosztów działalności**

Operacja 4 będzie miała miejsce, gdy w zadaniu wystąpi produkcja niezakończona

4. PK – przeksięgowanie na koniec okresu obrachunkowego produkcji w toku  
**Produkcja w toku / Koszty działalności podstawowej**

Kiedy zatem w zadaniu będziemy przyjmować wyroby gotowe do magazynu po planowanym koszcie wytworzenia? - Zawsze wtedy, gdy w zadaniu pojawi się informacja o ich wysokości.

Przy natłoku nowych nazw kont, trzeba trochę poćwiczyć żeby się nie myliły.

Być może łatwiej Wam będzie jeśli zamiast nazwy Koszty działalności podstawowej będziecie używać nazwy Koszty produkcji. Wspominałam o tym już wcześniej. Ale to Wasz wybór.

Na podsumowanie proszę w zadaniu 108 wykonać dwa pozostałe polecenia - 4 i 5.

To jest ważna partia materiału, więc dobrze by było gdybyście to zadanie zrobili jednak samodzielnie a nie kopiowali od kolegów. Moje uwagi pomogą Wam w zapamiętaniu prawidłowego sposobu ewidencji.

Termin przestania całego zadania 108 zostaje wydłużony do 18.05.2020 r. Jeżeli ktoś już przestał zadanie z mniejszą ilością poleceń może dostać tylko te dwa 4 i 5. Bardzo proszę pamiętać o ułożeniu treści operacji gospodarczych do księgowania ze wszystkich poleceń.

Miłej pracy

Pozdrawiam - DA