

Shoqata e kontabilistëve të çertifikuar dhe auditorëve të
Kosovës

Kontabiliteti Menaxherial
Zgjidhjet

P2

Nr.

FLETË PROVIMI

Udhëzime/:

1. MOS E HAPNI DERISA T'IU LEJOHET PREJ
MBIKËQYRËSIT
2. ËSHTË E DETYRUESHME PËRGJIGJA E GJITHA
PYETJEVE
3. KOHA E LEJUAR ËSHTË 3 ORË
4. EMRI JUAJ NUK DUHET TË PARAQITET NË ASNJË
FLETË TË KËTIJ PROVIMI.

Data 16.06.2018

PËRMBAJTJA

Pjesa	Maksimumi i Dhënë	-Kujdes! Kjo pjesë është vetëm për përdorim nga ShKÇAK-PIKËT E DHËNA
1. Problemi 1	20	
2. Problemi 2	20	
3. Problemi 3	20	
4. Problemi 4	20	
5. Problem 5	20	
Total	100	

Problem 1

1. Koli Kompani prodhon produkte të kualitetit të lart organike për një zingjire të maketeve. Produktet për tu prodhuar duhet të kalojnë në dy procese, Presimi dhe Fermentimi. Prosesi i Presimit bazuar nga eksperiencat e kaluara pret 5% humbje në njësit hyrëse dhe kjo është matur në nivelin e kompletimit të produkteve në 60%. Prosesi i Fermentimit pret humbje prej 4% të njësive hyrëse atëherë kur kompletimi i produkteve është 80%. Humbjet nga Prosesi i Presimit mund të shiten si mbeturina për 0.02€ për litër. Humbjet nga Prosesi i Fermentimit nuk kanë ndonjë vlerë të mbetur. Kompania përdor metodën mesatare për vlerësimin e produkteve dhe stoqeve.

Detalet për proceset e prodhimit në muajin gushtë janë dhënë si më poshtë:

PRESIMI	Litra	% Kompletimit	Vlera
Stoku në hapje	25,000		
- Materiali		100	€6,007
- Kostot e konvertimit		50	€1,336
Hyrjet në proces	325,000		
- Materiali			€61,068
- Kostot e konvertimit			€22,964
Njësit e kompletuara dhe të transferuara në procesin Fermentimit	293,750		
Stoku në mbyllje	40,000		
- Materialet		100	
- Kostot e konvertimit		25	
FERMENTIMI	Litra	% kompletimit	Vlera
Stoku në hapje	36,000		
- Kostot nga Prosesi i Presimit		100	€9,811
- Materialet		100	€720
- Kostot e konvertimit		75	€274
Hyrjet në proces			
- Transferimet nga Prosesi Presimit			
- Materiales			€5,640
- Kostot e konvertimit			€4,406
Njësit dalëse si produkte të gatshme	308,000		
Stoku në mbyllje	10,000		
- Kostot nga Prosesi Presimit		100	
- Materialet		100	
- Kostot e Konvertimit		40	

KËRKOHET

(a) Për muajin Gusht përgatiteni llogarit e mëposhtëmve duke I paraqitur me detale kalkulimet :

- | | | |
|--|---------|-----------|
| (i) Llogarinë e Procesit të Presimit | 6 pikë | |
| (ii) Llogarinë e Procesit të Fermentimit | 11 pikë | |
| (iii) Llogarinë e humbjes normale | 3 pikë | (20 pikë) |

Zgjidhja 1

Zgjidhja 1

Precesi Presimit

Hyrjet

	Total	Njësiti ekuivalente	
	Njësiti	Materialet	Kostot konvertimit
	Litra	Litra	Litra
PNP Hapje	25,000		
Hyrjet e Materialit	<u>325,000</u>		
	350,000		

Daljet

PNP Mbyllje	40,000	40,000	10,000
Humbja Normale 5% e mat. Hyrës	16,250	0	0
Të transferuara jashtë	<u>293,750</u>	<u>293,750</u>	<u>293,750</u>
	<u>350,000</u>	<u>333,750</u>	<u>303,750</u>

Kosto

Vlera e kostos e stoqeve në hapje	€7,343	€6,007	€1,336
Kostot e krijuara gjatë muajit	€84,032	€61,068	€22,964
Zbritur: Vlera e mbeturinave €0.02 për lit	-€325	-€325	
Kostot totale për shpërndarje	<u>€91,050</u>	<u>€66,750</u>	<u>€24,300</u>

Kosot për njësi ekuivalente

€0.200 €0.080 €0.280

(2 pikë)

Alokimi i kostove

Vlera e njësive të transferuara jashtë = 293,750 Litra x €0.28 për Litra = €82,250

Vlera e njësive në Proces (40,000 Litra) 25% kompletuara

Materialet 40,000 Litra x €0.20 = €8,000.00

Kostot e konvertimit: 40,000 Litra x 25% x €0.080 = €800.00

€8,800.00

(2 pikë)

€91,050.00

Procesi Fermentimit

Hyrjet

Total

Njësiti ekuivalente

Procesi Presimit Kostot e materialit Kostot e konvertimit

	Litra	Litra	Litra	Litra
PNP Hapje	36,000			
Hyrja e materialit nga procesi presimit	<u>293,750</u>	<u>329,750</u>		
<i>Daljet</i>				
PNP Mbyllje	10,000	10,000	10000	4,000
Humbja normale 4% hyrjes së materialit	11,750	0	0	0
Njësit e kompletuara dhe të transferuara	<u>308,000</u>	<u>308,000</u>	<u>308,000</u>	<u>308,000</u>
	<u>329,750</u>	<u>318,000</u>	<u>318,000</u>	<u>312,000</u>
PNP Hapje	€10,805	€9,811	€720	€274
Kostot e tranferuara nga procesi presimit	€82,250	€82,250		
Kostot gjatë muajit	<u>€10,046</u>		<u>€5,640</u>	<u>€4,406</u>
Kostot totale për Alokim	<u>€103,101</u>	<u>€92,061</u>	<u>€6,360</u>	<u>€4,680</u>
Kosto për njësi ekuivalente			<u>€0.2895</u>	<u>€0.0200</u>
				<u>€0.0150</u>
Vlera e njërive të transferuara: 308,000 Litra @ €0.3245 per Litra =				<u>€99,946.00</u>
<u>PNP mbyllje (10,000 Litra 40% kompletuar)</u>				
Kostot nga Procesi Presimit: 10,000 Litra x €0.2895 =				€2,895.00
Kostot e materialit: 10,000 Litra x €0.02 =				€200.00
Kostot e konvertimit: 10,000 x 40% x Litra x €0.015 =				€60.00
				<u>€3,155.00</u>
				(8 pikë)
Kostot totale			<u>€103,101</u>	

Presimi 2 pikë)

	Litra	€		Litra	€
PNP Hapje	25,000	7,343	Të transferuara jashtë Procesit Humbja Normale PNP fund		
Hyrjet	325,000			293,750	82,250
Materiale		61,068		16,250	325
Kostot e konvertimit		22,964		40,000	8,800
	<u>350,000</u>	<u>91,375</u>		<u>350,000</u>	<u>91,375</u>

Fermentimi (3 pikë)

	Litra	€		Litra	€
PNP Hapje	36,000		Të transferuara jashtë Humbja Normale PNP Mbyllje	308,000	99,946
- Procesi paraprak		9,811		11,750	0
- Kostot e materialit		720			
- Kostot e konvertimit		274		10,000	3,155
Transferuar nga procesi Presimit	293,750	82,250			
Kostot e materialit		5,640			
Kostot e konvertimit		4,406			
	<u>329,750</u>	<u>103,101</u>		<u>329,750</u>	<u>103,101</u>

Humbja Normale (3 pikë)

	Litra	€		Litra	€
Llogaria e Procesit të Presimit	16,250	325	Bank		325
Llogaria e procesit të Fermentimit	11,750	0			0
	<u>28,000</u>	<u>325</u>			<u>28,000</u>

Problemi 2

2. Përgjigjuni në mënyrë të pavarur pyetjeve në vijmë dhe paraqiteni kalkulimet

- a. Cali Co. përdorë sistemin standard të kostove për produktin e saj. Gjatë korrikut kompania ka prodhuar 48,000 njësi të produktit dhe ka arritur rezultatet e mëposhtëm.

Materiali i blerë dhe i përdorur (385,000 kg)	€1,160,000
Puna direkte (102,000 orë)	€410,000
Varianca e çmimit të materialit	€5,000 E pafavorshme
Varianca e përdorimit të materialit	€3,000 E pafavorshme
Varianca e çmimit të punës	€2,000 E pafavorshme
Varianca e efikasitetit të punës	€24,000 E pafavorshme

Kërkohej :

- 1.Kalkuloni sasinë standarde të materialit për njësi (5 pikë)
- 2.Kalkuloni sasinë standard të orëve për njësi (5 pikë)

- b. Broki Co. një biznes pastrimit ka regjistruar aktivitetet e saj si më poshtë :

Metrat katror të pastruara	12,750	15,100
Kostot e përgjithshme	€73,950	
		€83,585

Kalkuloni sa do të jenë kostot e përgjithshme për të pastruar 16,500 metra

katror.

- c. Kompania Ge është duke i përgatitur kuotën e çmimit për punën 389. Kostot dhe informatat tera relevante janë dhënë si më poshtë

Materiali direkt	€8,500
Puna Direkt (@€9 për orë)	€14,400
Shpenzimet e përgjithshme të prodhimit	€5.50 për orë pune direkte
Shpenzimet e përgjithshme direkte	10% e kostove të prodhimit
Marzha e fitimit	20% e çmimit të shitjes

Bazuar në informatat e mësipërme kalkuloni çmimin e shitjes

për punën me numër 389.

Zgjidhja 2

a.

$$1. \text{ Varianca e çmimit të materialit} = (\text{ÇS} - \text{ÇA}) \times \text{AQ}$$

$$-5,000 = (\text{SP} - \text{AP}) \times 385,000$$

$$-5,000 = 385,000 \text{ ÇS} - 1,160,000$$

$$\text{ÇS} = (1,160,000 - 5,000)/385,000 = 3$$

$$\text{Varianca e përdorimit të materialit} = (\text{SS} - \text{SA}) \times \text{ÇS}$$

$$-3,000 = (\text{SS} - 385,000) \times 3$$

$$-3,000 = 3\text{SS} - 1,155,000$$

$$\text{SA} = (1,155,000 - 3,000)/3 = 384,000 \text{ kg për } 48,000 \text{ mkësi} = 8 \text{ kg për njësi (5 pikë)}$$

2. Varianc e punës

$$-2,000 = (\text{NS} - \text{NA}) \times 102,000$$

$$-2,000 = 102,000 \text{ NS} - 410,000$$

$$\text{ÇS} = (410,000 - 2,000)/102,000 = 4$$

Varianca e efikasitetit të punës

$$-24,000 = (\text{OS} - 102,000) \times 4$$

$$-24,000 = 4\text{SS} - 408,000$$

$$\text{SS} = (408,000 - 24,000)/4 = 96,000 \text{ orë për } 48,000 \text{ njësi} = 2 \text{ orë për njësi (5 pikë)}$$

b.

	M2	SHPP
	15,100	€83,585
	12,750	€73,950
Ndryshimi	<u>2,350</u>	<u>€9,635</u>

$$\text{Kosto variabile për njësi} = €9,635/2,350 = €4.10 \text{ për njësi}$$

$$\text{Kostot Fikse} = €83,585 - (15,100 \times €4.10) = €21,675$$

$$\text{Kosto për } 16,500\text{m}^2 = €21,675 + (16,500 \times €4.10) = €89,325 \text{ (5 pikë)}$$

r

c. Puna 389

	€
Materiali	8,500.00
Puna direkte (€14,400/€9 = 1,600 orë)	14,400.00
Shpp (1,600 orë x €5.50)	8,800.00
Total shpenzimet e prodhimit	<u>31,700.00</u>
Shpp Administrative (10% x kostot e prodhimit)	3,170.00
Kostot Totale (80% çmimit të shitjes)	<u>34,870.00</u>
Fitimi (20% çmimit të shitjes)	8,717.50
Çmimi i shitjes (100	

Problemi 3 (20 pikë)

3. Kompania Boni merret me shërbimet e produkteve ekzotike gjatë kohës së verës në bregdet. Asaj i duhet të zgjedhë se cilin shërbim do ta bëjë gjatë periudhës së verës në plazh. Sezoni turistik zgjatë katër muaj. Promotori i ka ofruar dy mundësi. duke i ofruar edhe të dhënat për secilën mundësi që janë paraqitur si më poshtë:

Mundësia 1 – CremKafe

Çmimi i shitjes për kafe (Shitjet e buxhetuara 16,800 njësi)	€3.20
Kostot variabile direktë për njësi	€1.20
Kostot tjera variabile të përgjithshme	20% e çmimit të shitjes
Licenca	€1,600
Qiraja e tavolinave, karrikave dhe pajisjeve tjera për muaj	€2,000
Sigurimi për katër muaj	€1,296

Mundësia 2 – ChokoKafe

Për të prodhuar këtë produkt nevojitet një pajisje speciale. Qiraja mujore e kësaj pajisje është €1,006 plus €0.125 për njësi të prodhuar. Kostot tjera relevante janë si më poshtë :

Çmimi i shitjes për njësi (Shitjet e buxhetuara 12,000 njësi)	€3.50
Kostot variabile direktë për njësi	€0.75
Kostot tjera variabile	10% e çmimit të shitjes
Licenca	€1,600
Qiraja e tavolinave dhe karrikave dhe pajisjeve tjera për muaj	€2,000
Sigurim për katër muaj	€1,296

KËRKOHET:

(a) :Për secilën Mundësi

- (i) Kalkuloni pikën e rentabilitetit në të hyra. (8 pikë)
- (ii) Nëse kompania dëshiron fitim prej €17,500, sa njësi duhet ti shetë ? (6 pikë)
- (iii) Kalkuloni Marxhinën e Sigurisë në njësi dhe në përqindje

(6 pikë)

[Total: 20 Pikë]

Zgjidhja e problemit 3

(a)

(i) Pika e rentabilitetit në shitje

	CremCafe	ChokoCafe
<u>Kostot Fikse</u>	€	€
Licenca	1,600	1,600
Qiraja	8,000	8,000
Sigurimi	1,296	1,296
Kosto e pajisjes	<u>0</u>	<u>4,024</u>
Kostot totale fikse	<u>10,896</u>	<u>14,920</u>
Shitja për njësi	3.20	3.500
Minus: Kostot variabile	1.20	0.750
Kostot tjera variabile	0.64	0.350
Kostoja e pajisjeve	<u>0.0</u>	<u>0.125</u>
Kostot totalë variabile për njësi	<u>1.84</u>	<u>1.225</u>
Kontributi për njësi	<u>1.36</u>	<u>2.275</u>
Koeficienti i kontributit F/K = Kontributi/Shitjet =	0.425	0.65
Shitjet në pikën e rentabilitetit = $\frac{\text{Kostot fikse}}{F/K}$ =	<u>€25,637.65</u>	<u>€22,953.85</u>
		(8 pikë)

(ii)

$$\begin{aligned} \text{Crem Cafe} &= \frac{\text{€10,895} + \text{€17,500}}{\text{€1.36}} = 20,879.41 \\ &\text{njësi (3 pikë)} \\ \text{ChokoCafe} &= \frac{\text{€14,920} + \text{€17,500}}{\text{€2.275}} = 14,250.55 \\ &\text{njësi (3 pikë)} \end{aligned}$$

Prova:

	CremCafe	ChokoCafe
	€	€
Të hyrat totale [20,879 x €3.20]/(14,251 x €3.50)	66,812.80	49,878.50
Zbritur: kostot totale variabile [20,879 x €1.84]/(14,251 x €1.225)	<u>38,417.36</u>	<u>17,457.48</u>
Kontributi	28,395.44	32,421.03
Zbritur: Kostot fikse	<u>10,896.00</u>	<u>14,920.00</u>
Fitimi (rumbullakim)	<u>17,499.44</u>	<u>17,501.03</u>

(iii)Marxhina e siguris

			CremCafe	ChokoCafe	
PR/njësi	=	<u>Kostot fikse</u>	=	<u>10,896</u>	<u>14,920</u>
		Fitimi për njësi		1.36	2.28
			PR/njësi=	8012	6,558

$$\text{CremCafe} = 16,800 - 8,012 = 8,788$$

$$\text{ChocoCafe} = 12,000 - 6,558 = 5442$$

Marxhina e sigurisë në %

$$= \frac{16,800 - 8,012}{16,800} \times 100 = 52.3\% \text{ (3 pikë)}$$

$$\text{ChokoCafe} = \frac{12,000 - 6,588}{12,000} \times 100 = 45.4\% \text{ (3 pikë)}$$

Problemi 4 (20 pikë)

Keka Co. është një kompani e mesme që merret me prodhimin dhe shitjen e furnizimeve të kopshteve. Gjatë vitit të kaluar financiar kërkesa për tre produktet e saj Trotonet, Biçikleta dhe Karroca u rritë në mënyrë të konsiderueshme. Kompania aktualisht është duke e përgatitur buxhetin për periudhën e ardhme dhe sapo ka marr informatat nga furnitori u saj për material që sasia e lëndës së parë që është në dispozicion për vitin e ardhshëm do të jetë 25% më e vogël se sa në vitin aktual. Informatat e mëposhtme të lidhura me tre produktet janë dhënë

	Trotoneta	Biçikleta	Karroca
Çmimi i shitjes për njësi	€200	€190	€180
Kosto për njësi			
Materiali direkt - Druri	€100	€80	€60
Puna Direkte	€40	€60	€40
Shp. e përgjithshme variabile	€10	€20	€20
Shp. e përgjithshme fikse	€10	€10	€10

Shënime:

1. Materiali në dispozicion në vitin aktual ishte 80,000 kg, dhe çmimi për kg ishte €10. Çmimi për materialin vlerësohet që nuk do të rritet në vitin e ardhshëm.
2. Kostot fikse absorbohen në bazë të njësive të prodhimit. Kostot totale fikse të vlerësuara në periudhën e ardhshme janë €110,000.
3. Kërkesa për secilin produkt në vitin e ardhshëm është për Trotoneta 2,000 njësi, Biçikleta 5,000 njësi dhe Karroca 4,000 njësi

KËRKOHET:

(a) Përcaktoni planin optimal për prodhim për Keka Co. për secilin produkt dhe renditeni produktet sipas fitimit dhe përanditeni pasqyrën e buxhetuar të fitimit për vitin e ardhshëm (20 pikë)

[Total: 20 Pikë]

Zgjidhja e problemit 4

Zgjidhja 4

(a)	Trotoneta	Bicikleta	Karroca
Çmimi i shtijës për njësi	€200	€190	€180
Zbritur : Kostot variabile			
Materiali	(€100)	(€80)	(€60)
Puna Direket	(€40)	(€60)	(€40)
Sh.p.p. variabile	(€10)	(€20)	(€20)
Kontributi për njësi	€50	€30	€60
KG të materialit për njësi	(100/10) 10	(80/10) 8	(60/10) 6
Kontributi për KG	€5	3.75 €	€10
Renditja	2	3	1

Sasia e materialit në dispozicion: $80,000 - 25\% = 60,000$ kg

	Materiali i përdorur	Materiali i mbetur
Karroca [4,000*6]	24,000	
Trotoneta[2,000*10]	20,000	16,000
Biçikleta [16,000 / 8] = 2,000 njësi		

Karroca [4,000 * 60]	240,000
Trotoneta [2,000* 50]	100,000
Biçikleta [2,000 x 30]	60,000
Kontributi	400,000
Kostot Fikse (11,000 x 10)	(110,000)
Fitimi	290,000

Problemi 5

Altini Co është kyçur në prodhimin dhe shitjen e produktit XX një produkt industrial. Kompania operon me sistemin standard variabil të kostove. Detalet nga rezultatet e buxhetit dhe rezultatet aktuale për Altini Co. , për muajin Dhjetor 2016 janë si më poshtë;

	Buxheti	Aktuale
Shitja/Prodhimi në njësi	6,000	5,500
Total të hyrat nga shitja	€600,000	€660,000
Total materialet (kg)	24,000 kg	24,750 kgs
Kosto e Materialeve	€240,000	€222,750
Total orët e punës	18,000 orë	15,125 orë
Total kosto e punës	€216,000	€211,750
Kostot fikse të prodhimit	€100,000	€110,000

Kërkohe:

- (a) Përgatiteni koston standard për një njësi të XX. (3 pikë)
- (b) Përgatiteni raportin me detale përmes krahasimit të variacave të fitimit standard dhe fitimit aktual. (17 pikë)

[Total: 20 pikë]

Zgjidhja 5

(a)

Materiali	4 kg x € 10 për kg	€ 40
Puna	3 orë x € 12 për orë	€ 36
		€ 76

(b)

Varianca e çmimit të shitjes

Aktual	[5,500 njësi]	660,000
Standard	[5,500 njësi x € 100]	550,000
		€ 110,000 (Fav)

Varianca e vëllimit (marzhës) së shitjes

Aktual		5,500 njësi
Standard		5,800 njësi
		300 njësi
X (marzha standarde) [€ 100 -€ 76]		x € 24
		€ 7,200 (PF)

Varianca e çmimit të materialit

Aktuale	[24,750 kg]	222,750
Standard	[24,750 kg x € 10]	247,500
		€ 24,750 (Fav)

Varianca e përdorimit të materialit

Aktuale	[5,500 njësi]	24,750 kg
Standard	[5,500 njësi x 4 kg]	22,000 kg
		2,750
		kg x €
		10
		€ 27,500 (PF)

Variance e çmimit të punës

Aktuale	[15,125 orë]	211,750
Standard	[15,125 orë x € 12]	181,500
		€ 30,250 (PF)

Variance e efikasitetit të punës

Aktuale	[5,500 njësi]	15,125 orë
Standard	[5,500 njësi x 3 orë]	16,500 orë
		1,375 orë
		x € 12
		€ 16,500 (Fav)

Variance e shp. përgjithshme

Aktual	110,000
Buxhet	100,000
	10,000 (PF)

Gjndja Operative	€
<u>Kont. i buxhetuar [5,800 x € 24]</u>	<u>139,200</u>
V. e vëllimit (marzhës)	7,200 (PF)
Kontributi Fiks	132,000
Varianca e çmimit të shitjes	110,000 (Fav)
Varianca e çmimit të materialit	24,750 (Fav)
Varianca e përdorimit të materialit	27,500 (PF)
Varianca e çmimit të punës	30,250 (PF)
Varianca e efikasitetit të punës	16,500 (Fav)
Kontributi aktual	225,500
Kostot fikse të buxhetuar	100,000
<u>Varanca e shpenzimit të kostove fikse</u>	<u>10,000 (PF)</u>
Fitimi Aktual	115,500

