

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

Kontabiliteti Menaxherial
(zgjidhjet)

P2

Nr.

FLETË PROVIMI
Exam Paper

Udhëzime/Instructions:

1. MOS E HAPNI DERISA T'IU LEJOHET PREJ
MBIKËQYRËSIT

Do Not Open Until Your Invigilator Allows You to Do So.

2. ËSHTË E DETYRUESHME PËRGJIGJA E GJITHA
PYETJEVE

All Questions Are Mandatory

3. KOHA E LEJUAR ËSHTË 3 ORË

Time Allowed is 3 Hours

4. EMRI JUAJ NUK DUHET TË PARAQITET NË ASNJË
FLETË TË KËTIJ PROVIMI.

Data **29.01.2022**

CONTENT / PËRMBAJTJA

SESSION	MAXIMUM ASSIGNED	<u>-ATTENTION! THIS PART IS FOR SCAAK USE ONLY- MARKS AWARDED</u>
1. Problem 1	20	
2. Problem 2	20	
3. Problem 3	20	
4. Problem 4	20	
5. Problem 5	20	
Total	100	

Problemi 1

David Cullen filloi biznesin e tij të prodhimit në fillim të këtij viti dhe ka përgatitur llogaritë e tij duke përdorur metodën variabile (marxhinale) të kostove. Ai ju është drejtuar si Kontabilis i Certifikuar, për të përgatitur pasqyrat financiare për kompaninë e tij për vitin e parë të tregtimit. Si pjesë e diskutimeve me të, ju përmendët se do të përdorni metodën e absorbimit (përvetësimit) të kostove për të përgatitur pasqyrat financiare. David tha se ai nuk ishte i njohur me këtë metodë të llogaritjes së kostos dhe ju ka kërkuar më shumë informacion në lidhje me të.

Kërkesat:

- (a) Shpjegoni shkurtimisht bazën e sistemit të përlllogaritjes së kostove sipas metodës variabile (marxhinale) dhe asaj të absorbimit (përvetësimit) (7 pikë).**
- (b) Shpjegoni efektin në fitim (profit) të aplikimit të metodës marxhinale apo asaj absorbuese gjatë përlllogaritjes së kostove. (7 pikë)**
- (c) Theksoni DY avantazhe dhe DY disavantazhe të të dy sistemeve të përlllogaritjes së kostove (marxhinale dhe absorbuese). (6 pikë)**

Totali = 20 pikë

Zgjidhja e problemit 1

(a)

Metoda variabile (marxhinale)

Kostoja e ndryshueshme (e quajtur edhe kostoja marxhinale) i referohet një sistemi në të cilin vetëm kostot variabile të prodhimit u caktohen (mveshen) produkteve. Kostot e produktit përfshijnë materialet direkte, punën direkte, shpenzimet direkte dhe shpenzimet e përgjithshme të ndryshueshme të prodhimit.

Metoda e absorbimit

Kostoja e përthithjes (absorbimit) i referohet një sistemi në të cilin shpenzimet e përgjithshme fikse të prodhimit u shpërndahen produkteve. Kostot e produktit më pas përfshijnë materialet direkte, punën direkte, shpenzimet direkte, shpenzimet e përgjithshme të prodhimit të ndryshueshëm dhe një shpërndarje të shpenzimeve të përgjithshme fikse të prodhimit.

(b)

Fitimi (profiti) ndikohet nga tre situata që mund të lindin, nivelet e prodhimit janë më të mëdha se nivelet e shitjeve, nivelet e shitjeve janë më të mëdha se nivelet e prodhimit dhe nivelet e shitjeve janë të barabarta me nivelet e prodhimit. Efekti i secilës prej këtyre situatave përshkruhet më poshtë.

Kur niveli i prodhimit tejkalon nivelin e shitjeve

Në këtë rast, fitimi në një sistem kostimi përthithës (absorbues) do të jetë më i lartë se në një sistem kostimi variabël (marxhinal). Kjo për shkak se kostoja e absorbimit (përvetësimit) përfshin vetëm atë pjesë të shpenzimeve të përgjithshme fikse të prodhimit të alokuara për njësitë e shitura dhe kostot e mbetura fikse të prodhimit përfshihen në vlerësimin e inventarit përmbyllës dhe barten në periudhën e ardhshme kontabël. Nga ana tjetër, kostoja e ndryshueshme (marxhinale) përfshin të gjitha kostot fikse të prodhimit në lidhje me këtë periudhë kontabël të veçantë.

Kur niveli i shitjeve tejkalon nivelin e prodhimit

Në këtë rast, fitimi në një sistem kostimi përthithës (absorbues) do të jetë më i ulët se në një sistem kostimi variabël (marxhinal). Kjo lind për shkak të faktit se më shumë shpenzime fikse të prodhimit po ngarkohen kundrejt fitimit sesa janë bërë realisht gjatë periudhës. Këto kosto fikse të prodhimit përfshihen në koston e produktit dhe nëse shitjet tejkalojnë prodhimin, inventarët bien dhe më pak kostot fikse shtyhen.

Ku niveli i shitjeve është i barabartë me nivelin e prodhimit

Në këtë rast, fitimi i llogaritur në të dy sistemet e kostos do të jetë i njëjtë. Në një sistem të kostos përthithëse, e vetmja shpenzim i përgjithshëm fikse i prodhimit që do të përfshihet në koston e shitjeve do të jetë shuma e shpenzimeve të përgjithshme fikse të prodhimit që krijohen për periudhën.

(c)

Kosto variabël (Marxhinale)

Përparësitë

Siguron informacion më të dobishëm për vendimmarrje pasi kërkon ndarjen e kostove variabile dhe fikse. Kjo ndarje e kostove lejon një kuptim më të madh të sjelljes së kostos, duke lehtësuar projeksionin e kostove dhe të ardhurave të ardhshme për nivele të ndryshme aktiviteti dhe përdorimin e teknikave përkatëse të vendimmarrjes për koston.

Heq efektin e ndryshimeve të inventarit në fitim duke dhënë një pamje më logjike dhe konstante të operacioneve.

Shmang përfshirjen e shpenzimeve të përgjithshme fikse të prodhimit në inventarët e pashitshëm pasi produktet nuk ngarkohen me asnjë pjesë të shpenzimeve të tilla.

Nën ose mbipërthithja (përvetësimi) e shpenzimeve të përgjithshme fikse të prodhimit nuk lind me koston e ndryshueshme (marxhinale) dhe kështu nuk krijohet një përshtypje e rreme e fitimit, e cila më pas mund të ndryshohet tërësisht nga një rregullim për shpenzimet e përgjithshme nën/mbi absorbuar.

Disavantazhet

Nuk është një bazë e pranueshme për vlerësimin e inventarit (stoqeve) për qëllime të raportimit financiar pasi është në kundërshtim me standardet e raportimit financiar.

Mund të shkaktojë që një biznes të pranojë kontrata pune ose çmimesh, të tilla që kostot fikse nuk do të mbulohen dhe mund të shkaktohen humbje. Me kalimin e kohës kjo mund të ndikojë në mbijetesën e biznesit.

Mund të shkaktojë vështirësi në çmimin e produkteve. Politikat e çmimeve shpesh bazohen në llogaritjen e kostos së produktit dhe duke shtuar një vlerësim të përshtatshëm. Nëse përdoret kostoja e ndryshueshme (marxhinale), kjo rritje duhet të jetë e mjaftueshme për të mbuluar kostot fikse dhe fitimin e dëshiruar, gjë që e bën shumë të vështirë llogaritjen e çmimit të shitjes.

Kostoja e përthithjes (përvetësimi)

Përparësitë

Nuk nënvlerëson rëndësinë e kostove fikse. Shpërndarja e kostove fikse të prodhimit për produktet pranon se duhet të krijohen të ardhura të mjaftueshme për të mbuluar kostot fikse në afat të gjatë.

Shkakton më pak luhatje fitimi sesa kostoja e ndryshueshme (marxhinale) kur inventari rritet për të përmbushur kërkesën për shitje.

Ai bazohet në konceptin e prodhimit të të ardhurave, i cili supozon se çdo kosto thelbësore për të bërë një produkt që mund të pritët në mënyrë të arsyeshme të shitet, përfaqëson një kosto për marrjen e të ardhurave nga shitjet. Prandaj këto kosto duhet të shtyhen dhe të përfshihen në vlerësimin e inventarit në mënyrë që ato të mund të përputhen me të ardhurat në llogaritjen e

fitimit për periudhën e shitjes. Pra, kostoja e përthithjes është e pranueshme sipas standardeve të raportimit financiar, të cilat kërkojnë që kostoja e inventarit të përfshijë të gjitha kostot e bëra për ta sjellë inventarin në gjendjen e tij aktuale.

Ajo është teorikisht superiore ndaj kostos së ndryshueshme. Teoria sugjeron që kostot fikse të prodhimit shpenzohen po aq për prodhimin e mallrave sa edhe kostot e ndryshueshme të prodhimit dhe për rrjedhojë të gjitha kostot e shpenzuara në prodhimin e një produkti duhet t'i ngarkohen mallrave të prodhuara.

Disavantazhet

Nuk kërkon ndarje të kostove variabile dhe fikse dhe për rrjedhojë nuk është aq i dobishëm sa kostoja variabile (marxhinale) në situata vendimmarrëse ku duhet të theksohen kostot përkatëse.

Nëse nivelet e inventarit luhaten ndjeshëm, fitimi mund të shtrembërohet pasi ndryshimet në inventar do të ndikojnë në shumën e shpenzimeve të përgjithshme fikse të prodhimit të alokuara në një periudhë kontabël.

Nëse përdoret kostoja e absorbimit (përvetësimit), çdo inventar i pashitur do të përfshijë një pjesë të shpenzimeve të përgjithshme fikse të prodhimit. Kjo shtyn shpenzimet e përgjithshme fikse të prodhimit nga një periudhë kontabël në periudhat pasuese. Nëse inventari nuk mund të shitet pa një ulje të konsiderueshme të çmimit të shitjes, atëherë inventari do të mbivlerësohet duke kërkuar një fshirje.

Problemi 2

Beachy DAC ka zhvilluar një gamë të re sandalesh me cilësi të lartë për veshje plazhi. Sandalet bazohen në një dizajn inovativ që mbron këmbët nga efektet e diellit, kripës dhe rërës. Kompania ka marrë tashmë disa porosi shitje për sandalet dhe prodhimi do të fillojë muajin e ardhshëm. Kontabilisti menaxherial ka përgatitur projeksionet e mëposhtme për vitin e ardhshëm fiskal:

Prodhimi dhe shitja e 100,000 njësie

	□
Shitjet	2,750,000
KMSH:	
Materialet Direkte	619,000
Puna Direkte (Shënimi 1)	411,000
Shpenzimet indirekte të prodhimit (Shënimi 2)	<u>236,000</u>
	<u>1,266,000</u>
Fitimi bruto	1,484,000
Shpenzimet administrative (Shënimi 2)	336,500
Shpenzimet e shitjes dhe distribuimit (Shënimi 2)	<u>145,000</u>
	<u>481,500</u>
Profit	<u>1,002,500</u>

Shënime:

1. Supozohet se kompania do t'i paguajë punëtorët direktë në bazë të një kohe fikse, d.m.th orët e punës pavarësisht nga prodhimi i realizuar (prodhimi nuk është marrë parasysh).
2. Janë analizuar kostot e prodhimit, administratës, shitjes dhe shpërndarjes dhe sjellja e kostos është paraqitur më poshtë:

	Pjesa FIKS	Pjesa VARIABLE
Shpenzimet indirekte të prodhimit	25	75%
Shpenzimet administrative	100%	n/a
Shpenzimet e shitjes dhe distribuimit	80%	20%

Kërkesat:

- (a) Kalkuloni pikën rentabël në njësi (numri i sandaleve) dhe në euro (të hyra). (5 pikë)
- (b) Kalkuloni marxhinën e sigurisë në njësi dhe në euro (të hyra). (5 pikë)
- (c) Sa palë sandale duhet të shiten nga kompania Beachy DCA për të realizuar një fitim (profit) prej 1,500,000€ (5 pikë).
- (d) Kompania është duke menduar të ndryshoj sistemin e pagesës së punëtorëve, nga metoda e bazuar në kohë, në sistemin e bazuar në njësi prodhimi (output). Sipas sistemit të ri, të punësuarit do të paguhet me 4.25€ për njësi të prodhuar. Nëse kompania aprovon këtë sistem të pagesës, është e obliguar të punësoj një mbikqyrës shtesë të prodhimit i cili do të paguhet me një pagë vjetore prej 60,000€ në vit.

Sa është pika rentabël në njësi, nëse aplikohet ky sistem? (5 pikë)

Totali = 20 pikë

Zgjidhje e problemit 2

(a)

Prodhimi 100,000 sandale

	Për njësi €	Totali €
Shitjet	27.50	2,750,000
<u>Kostot variabile</u>		
Materialet direkte	6.19	619,000
SHPP variabile (75% i totalit)	1.77	177,000
Shpenzimet e shitjes/shpërndarjes variabile (20% e totalit)	0.29	29,000
Totali i kostove variabile	8.25	825,000
<i>Kontributi</i>	19.25	1,925,000
<u>Kostot fikse</u>		
Puna direkte		411,000
SHPP fikse (25% e totalit)		59,000
Shpenzimet administrative (100%)		336,500
Shpenzimet e shitjes/shpërndarjes variabile (80% e totalit)		116,000
Total fixed costs		922,500
Profiti		<u>1,002,500</u>

Pika rentabël në njësi (sandale)

Formula = Kostot totale fikse/kontributi për njësi
= €922,500/€19.25 =

47,922 Njësi

Pika rentabël në euro (shitje)

Formula = Kostot totale fikse/koefficienti K/SH

Koefficienti = €19.25/€27.50 =

0.70

Pika rentabël (€) = €922,500/0.70 =

€1,317,857

(b)

Marxhina e sigurisë = Shitjet e pritura – Pika rentabël

Marxhina e sigurisë (njësi) = 100,000 njësi - 47,922 njësi =

52,078 njësi

Marxhina e sigurisë (€) = €2,750,000 - €1,317,857 =

€1,432,14

(c)

Fitimi I synuar = Kostot fikse totale + Fitimi i synuar

Kontributi për njësi

$$= \frac{€922,500 + €1,500,000}{€19.25} = 125,844 \text{ njësi sandaleje}$$

(d)

Ndryshimi i bazës së pagesës

	Për njësi €
Cmimi i shitjes	27.50
<u>Kostot variabile (rishikuara)</u>	
Materialet direkte	6.19
Puna direkte	4.25
SHPP variabile (75% i totalit)	1.77
Shpenzimet e shitjes/shpërndarjes variabile (20% e totalit)	0.29
Totali i KV	12.50
<i>Kontributi i ri (pas ndryshimeve)</i>	<u>15.00</u>

	Total €
<u>Kostot fikse (rishikuara)</u>	
SHPP fikse (25% e totalit)	59,000
Paga e mbikqyrësit të prodhimit	60,000
Shpenzimet administrative	336,500
Shpenzimet e shitjes/shpërndarjes variabile (80% e totalit)	116,000
Totali i KF	<u>571,500</u>

i) Pika e re rentabël në njësi

$$= €571,500 / €15 =$$

38,100

njësi

Problemi 3

a. Informatat e mëposhtme janë marr nga llogaritë e ABC :

	Janar	Shkurt
Njësit e shitura	15,000	25,000
Kostot e shitjes dhe shpërndarjes	€145,000	€177,500

Kalkuloni koston variabile për njësi të shitjes dhe shpërndarjes dhe kostot fikse për periudhë (5 pikë).

b. ABC përdor sistemin tradicional të absorbimit të kostove, bazuar në orët e punës direkte. Informacionet e mëposhtëm janë të lidhura me periudhën aktuale financiare :

Kostoja totale e buxhetuar, e shpenzimeve të përgjithshme	€560,000
Kostoja totale aktuale e shpenzimeve të përgjithshme	€579,500
Orët aktuale të punës direkte për periudhën	94,250
Orët e buxhetuara direkte për periudhën	100,000

Kalkuloni kostot totale të shpenzimeve të përgjithshme të absorbuara për periudhën dhe llogariteni nën apo mbi aplikimin e kostove të shpenzimeve të përgjithshme. (5 pikë)

c. ABC prodhon qanta për laptop. Materiali direkt, puna direkte dhe shpenzimet e përgjithshme të prodhimit janë kalkuluar për një porosi të një klienti. Marzha e fitimit i ngarkohet çmimit të shitës. Politika e kompanisë është që marzha e fitimit të jetë 35% e çmimit të shitjes. Informatat e mëposhtme janë dhënë në lidhje me porosinë e klientit.

Materialet e klientit	€31.00
Puna direkte	€28.00
Shpenzimet përgjithshme	€15.30
Kosto totale	€74.30

Bazuar në politiken e çmimeve të kompanisë sa do të jetë çmimi që do ti ngarkohet klientit për porosi (5 pikë).

d. ABC i paguan punëtorët sipas skemës së njërive të prodhuara. Ç' do minutë standarde e kohës paguhet për €0.05. Kompania prodhon dy lloje të produkteve, LX1 që për prodhimin e tij nevojiten 7 minuta standarde dhe LX2 që për prodhimin e tij nevojiten 5 minuta standarde. Në javën e kaluar, një punëtor prodhoj 500 LX1 dhe 220 LX2.

Kalkuloni pagesën e fituar nga punëtori në javën e kaluar. (5 pikë).

Totali = 20 pikë

Zgjidhja e problemi 3

a.

$$Kv/nj = (177,500 - 145,000) / (25,000 - 15,000) = 3.25$$

$$KF = 177,500 - (25,000 \times 3.25) = 96,250\text{€}$$

b.

$$\text{Koeficienti i Shpshp} = (560,000 / 100,000) = 5.6\text{€/orë}$$

$$\text{Kostot e absorbuara} = (96,250 \times 5.6) = \underline{527,800}$$

$$\text{Nën/Mbi Aplikimi} = 527,800 - 579,500 = (51,700) \text{ nën aplikim}$$

c.

Kostot totale €74.30

$$\text{Marzha e fitimit} = 65\%$$

$$(74.30 / 65 \times 35) \text{ €}40.01 = 35\%$$

$$\text{Çmimi i shitjes €}114.31 = 100\%$$

d.

$$\text{LX 1: } 500 \text{ njësi} \times 7 \text{ min} \times \text{€}0.05$$

$$175.00$$

$$\text{LX 2: } 220 \text{ njësi} \times 5 \text{ min} \times \text{€}0.05$$

$$\underline{55.00}$$

$$\underline{\underline{230.00}}$$

Problemi 4

ABC CO. prodhon çokolata të kualitetit të lartë për një zingjir maketesh me pakicë. Vitin e fundit shitjet kishin një rënie. Kompania është duke shqyrtuar aktivitetet operative të saj për të ardhmen që të shfrytëzoj në mënyrë sa më optimale pasurit e saj. Procesi i prodhimit të çokolatave është krejtësisht i automatizuar dhe kompania ka një kapacitet vjetor të orëve të makinerisë prej 10,000 orëve. Ç'do vite shpenzimet e përgjithshme fikse vlerësohen, akumulohen dhe ju absorbohen tre linjave të prodhimit. Secila linjë e prodhimit prodhon nga një lloj produkti.

Informatat e mëposhtme ndërlidhen me prodhimin e tre produkteve të çokolatave të kompanisë për tre llojet e produkteve për periudhën e fundit financiare.

Emri i Produktit	A	B	C
Kërkesat maksimale të tregut për njësi	105,000	80,000	50,000
Shpenzimet e përgjithshme të absorbuara	€81,500	€59,000	€50,000
Çmimi i shitjes për njësi	€4.00	€3.75	€3.60
Kostot e materialit për njësi	€1.75	€1.10	€1.00
Kostot e punës për njësi	€0.25	€0.30	€0.35
Shpenzimet e përgjithshme Variabile të prodhimit për njësi	€0.50	€0.60	€0.75
Orë makinerie për njësi	0.05	0.05	0.075

Kërkohe:

a) Duke supozuar që kompania ka kapacitete të pakufizuara prodhimi dhe bazuar në kërkesat e tregut, kalkuloni fitimin total që kompania do të kishte në periudhën e fundit financiare. (7 pikë)

b) Bazuar në kapacitetin maksimal të makinerisë kalkuloni planin optimal të prodhimit dhe shitjes dhe përcaktoni fitim kontributin për secilin lloje të produktit. (10 pikë)

c) Sugjeroni TRE faktor kualitativ që ABC CO. duhet të marrë në konsideratë para se të merr vendimin që të prodhoj vetëm produktin 'A'. (3 pikë).

Totali = 20 pikë

Zgjidhja e problemit 4

a.

	A	B	C	Total
	€	€	€	€
Çmimi I shitjes	4	3.75	3.6	
Zbritur:				
Kostot e materialit	1.75	1.1	1	
Kostot e punës	0.25	0.3	0.35	
Shp. Variabile të prodhimit	<u>0.5</u>	<u>0.6</u>	<u>0.75</u>	
Totali i kostove Variabile	<u>2.5</u>	<u>2</u>	<u>2.10</u>	
Kontributi për njësi	1.5	1.75	1.5	
Kërkesat e tregut	105,000	80,000	50,000	
Kontributi total	€ 157,500	€ 140,000	€ 75,000	€ 372,500
Zbritur: kostot fikse	<u>€ 81,500</u>	<u>€ 59,000</u>	<u>€ 50,000</u>	<u>€ 190,500</u>
Fitimi	<u>€ 76,000</u>	<u>€ 81,000</u>	<u>€ 25,000</u>	<u>€ 182,000</u>

b.

	A	B	C
	€	€	€
Kontributi për njësi	1.5	1.75	1.5
Orë makinerie për njësi	0.05	0.05	0.075
Kontributi për orë makinerie	30	35	20
Renditja	2	1	3

Produktet	Renditja	Sasia Maksimale	Orët e makinerisë të kërkuara	Kontributi për orë makinerie	Total kontributi
B	1	80,000	4,000	35	140,000
A	2	105,000	5,250	30	157,500
C	3	10,000	750	20	15,000
Total			10,000		312,500

c.

- i. Efekti tek klientët nga mosofertimi i dy produkteve tjera.
- ii. Efekti në fuqinë punëtore aktuale – trajnimet shtesë – Reduktimet- Morali
- iii. Efekti në reputacionin e kompanis
- iv. A do të jetë oferta e mjaftueshme me vetëm një produkt?
- vi. A do të ketë ndikim/ rënie nga mosofertimi i produkteve që nuk ofrohen në treg në operaciont e ardhëshme.

Problemi 5

ABC CO. prodhon ushqim për mace për tregun me pakicë. Procesi prodhimit zhvillohet në dy faza, Përzierja dhe Pjekja. Kostot e prodhimit përbëhen nga materiali i cili shtohet në fillim të procesit dhe kostot e shndërrimit (Puna dhe shpenzimet e përgjithshme) të cilat krijohen përgjatë procesit të prodhimit. Detalet e mëposhtme janë të ndërlidhura me procesin e Përzierjes për muajin **Mars 2021**:

	Shkalla e kompletimit	€
Hapja-Puna në Proces (39,000 kg)		
- Materiali	100%	67,350
- Kostot e shndërrimit	60%	12,045
Humbja normale 5% e njërive hyrëse		
Hyrja e materialit kostot e krijuara në Mars		
- Materiali (630,000 kg)		837,900
- Kostot e shndërrimit		396,240
Njësitë dalëse		
615,000 kg		
Mbyllja e Punës në Proces (22,500 kg)		
- Materialet	100%	
- Kostot e shndërrimit	80%	

Kërkohet:

Për muajin Mars 2021 përgatiteni llogarinë e kontabilitetit të procesit të Përzierjes duke përdorur:

- Metodën FIFO (I pari hynë dhe i pari dele) për vlerësimin e stokeve. (10 pikë)**
- Metodën mesatare për vlerësimin e stokeve. (10 pikë)**

Zgjidhja e problemi 5

(a) Metoda FIFO

Njësiti ekuivalente

	<u>Njësiti</u>	<u>Materialet</u>	<u>Konvertimit</u>	
<u>Hyrjet</u>				
Hapja PNP	39,000	-39,000	-23,400	
Njësiti e filluara	<u>630,000</u>			
	669,000			
<u>Daljet</u>				
Kompletuara	615,000	615,000	615,000	
Humbja Normale (5% x 630,000)	31,500			
Mbyllja PNP	<u>22,500</u>	<u>22,500</u>	<u>18,000</u>	
	669,000	598,500	609,600	
				<u>Total</u>
Kostot Aktuale		€ 837,900	€ 396,240	€ 1,234,140
Aktuale për njësi		1.40	0.65	2.05
<u>Ndarja</u>				
Mbyllja PNP		31,500	11,700	43,200
<u>Njësiti e kompletuara</u>				
- Hapja PNP		67,350	12,045	79,395
- Shtimi , kostove (39,000 x 40% x €0.65)			<u>10,140</u>	<u>10,140</u>
Kompletimi PNP (615,000 - 39,000)		67,350	22,185	89,535
Të filluara dhe të maruara		<u>806,400</u>	<u>374,400</u>	<u>1,180,800</u>
Total të transferuara		873,750	396,585	1,270,335
Total aplikuar		<u>905,250</u>	<u>408,285</u>	<u>1,313,535</u>
Kostot aktuale		837,900	396,240	1,234,140
Hapja e PNP		<u>67,350</u>	<u>12,045</u>	<u>79,395</u>
Kostot totale		905,250	408,285	1,313,535

Llogaria e procesit të përzjerjes

	<u>Njësi</u>	<u>€</u>		<u>Units</u>	<u>€</u>
Hapja e PNP	39,000	79,395	Kompletuara	615,000	1,270,335
			Humb. normal	31,500	-
Kostot	630,000				
- Materialet		837,900	Mbyllja e punës në proces	22,500	43,200
- Konvertimit		396,240			
	<u>669,000</u>	<u>1,313,535</u>		<u>669,000</u>	<u>1,313,535</u>

(b) Metoda MesatareNjësit ekuivalente

<u>Hyrja</u>	<u>Njësit</u>	<u>Materiali</u>	<u>Konvertimit</u>
Hapja PNP	39,000		
Njësit e filluara	<u>630,000</u>		
	669,000		
<hr/>			
<u>Daljet</u>			
Kompletimet	615,000	615,000	615,000
Humbja Normale (5% x 630,000)	31,500		
Mbyllja PNP	<u>22,500</u>	<u>22,500</u>	<u>18,000</u>
	<u>669,000</u>	<u>637,500</u>	<u>633,000</u>
<hr/>			
<u>Kostot</u>		€	€
Hapja PNP		67,350	12,045
Kostot Aktuale		<u>837,900</u>	<u>396,240</u>
Total alokimi i kostove		<u>905,250</u>	<u>408,285</u>
Kosto për njësi ekuivalente		1.420	0.645
			2.07
<hr/>			
<u>Shpërndarja</u>			
Mbyllja WIP		31,950	11,610
Njësit e kompletuara		873,300	396,675
Total alokimet		<u>905,250</u>	<u>408,285</u>
<hr/>			

Ulogaria e procesit të përzjerjes

	Njësi	€		Njësi	€
Hapja PNP	39,000	79,395	Kompletimet	615,000	1,269,975
			H. Normale	31,500	
Kostot	630,000				
- Materiali		837,900			
- Konvertimit		396,240	Mbyllja PNP	22,500	43,560
	<u>669,000</u>	<u>1,313,535</u>		<u>669,000</u>	<u>1,345,035</u>