

ПРИХОДИ

Задатак 1:

Из veleпродајног објекта продато је робе купцу у износу од 5.850 KM са ПДВ. Салдо на рачуну 1320 је 20.000 KM, а на 1329 2.000 KM.

Задатак 2:

Из малопродајног објекта продато је робе у износу од 11.700 KM. Салдо на рачуну 1330 је 46.800 KM, на рачуну 1335 6.800 KM, на рачуну 1339 салдо је 4.000 KM.

Задатак 3:

Производно предузеће је продало купцима готових производа у износу од 23.400 KM.

Задатак 4:

Предузеће је продало на кредит робе у износу од 4.680 KM. Наплата кредита ће се вршити на бази једнаких мјесечних отплата у наредних 12 мјесеци. Салдо на рачуну 1330 је 58.500 KM, а на 1339 салдо је 2.500 KM.

Задатак 5:

Наплаћен је први ануитет по основу продате робе у износу од 405 KM (у вези са задатком 4). Потребно је претходно обрачунати камату.

Задатак 6:

За извршене услуге процјене вриједности предузећа испостављена је фактура на износ од 4.000 KM без ПДВ.

Задатак 7:

Обрачуната ја затезна камата за ненаплаћени износ потраживања од купаца у износу од 23 KM.

Задатак 8:

На основу извјештаја погонског рачуноводства утврђено је да је вриједност залиха недовршене производње виша од њихове вриједности на дан отварања за 3.000 KM.

Задатак 9:

На основу извјештаја погонског рачуноводства утврђено је да је вриједност залиха готових производа на крају обрачунског периода нижа од њихове вриједности на дан отварања за 3.000 KM.

Задатак 10:

Добављач (за обавезу у износу од 4.000 KM) је приликом испоруке опреме одобрио каса сконто од 5% на њену фактурну вриједност. Евидентирајте плаћање обавезе према ино добављачу уз претпоставку да је одобрени каса сконто искоришћен;

Задатак 11:

Банка нам је дозначила на текући рачун 5 KM на депозит по виђењу.

Задатак 12:

Наплаћено је потраживање од иностраног купца у износу од 10.000 USD по курсу 1 USD за 1.6 KM. На дан продаје курс је био 1 USD за 1.5 KM.

Задатак 13:

Плаћене су обавезе према добављачима у износу од 10.000 USD. На дан настанка обавезе курс је износио 1 USD за 1.4 KM, а на дан палћања обавеза 1 USD за 1.3 KM.

Задатак 14:

Продата је опрема купцу за износ од 4.500 KM без ПДВ. Набавна вриједност ове машине износе 5.000 KM, а исправка вриједности 1.000 KM.

Задатак 15:

Производно предузеће је продало залихе материјала неискориштене у производњи за износ од 6.000 (без ПДВ-а). Набавна вриједност залиха материјала износи 5.000 без ПДВ.

Задатак 16:

Производно предузеће је продало залихе материјала неискориштене у производњи за износ од 10.500 (без ПДВ-а). Набавна вриједност залиха материјала износи 8.000 а планска 6.000. Потребно је обрачунати ПДВ.

Задатак 17:

Производно предузеће је продало залихе материјала неискориштене у производњи за износ од 10.500 (без ПДВ-а). Набавна вриједност залиха материјала износи 8.000 а планска 9.000. На фактури је обрачунат и исказан ПДВ.

Задатак 18:

Наплаћено је потраживање од купца повезаног правног лица у износу од 10.000 KM које је отписано у претходном периоду. 30 посто овог износа је било отписано директно, а 70 индиректно.

ПРЕДЗАКЉУЧНА КЊИЖЕЊА

Задатак 1:

Редовним годишњим пописом утврђен је мањак материјала на залихама у вриједности од 250 KM. Мањак иде на терет расхода периода.

а) Материјал се води по стварним набавним цијенама.

б) Материјал се води по планским цијенама. Планска вриједност утврђеног мањка је 300 KM.

Задатак 2:

На залихама материјала утврђен је вишак чија планска вриједност износи 1.000 KM.

Одступање је позитивног карактера и износи 100 KM.

Задатак 3:

Пописом робе у продавници утврђен је: а) вишак б) мањак, чија малопродајна вриједност износи 2.340 KM. Просјечна стопа укалкулисане РУЦ је 10%.

Задатак 4:

Редовним пописом утврђен је мањак у благајни у износу од 100 KM, а) мањак иде на расходе периода, б) за мањак се терети одговорно лице.

Задатак 5:

На основу редовног пописа утврђено је да је књиговодствено стање на рачуну обавеза према добављачима више за 3.500 КМ од стварног због неевидентираних отписа обавеза.

Задатак 6:

На основу редовног пописа утврђено је да је књиговодствени износ на рачуну потраживања од купаца у земљи за 2.000 КМ већи од стварног због дупло евидентираних наплате.

Задатак 7:

На крају обрачунског периода састављен је прометни лист добављача за материјал:

Добављач	Промет		Салдо	
	Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
А ппл	50.000	45.000	5.000	
Б	30.000	33.000		3.000
Ц	24.000	25.000		1.000

Извршити декомпоновање активно-пасивних рачуна уколико је потребно.

Задатак 8:

На крају обрачунског периода састављен је прометни лист купаца:

Купац	Промет		Салдо	
	Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
А	50.000	40.000	10.000	
Б	30.000	28.000	2.000	
Ц	40.000	41.000		1.000
Д	24.000	23.500	500	

Извршити декомпоновање активно-пасивних рачуна уколико је потребно.

ЗАКЉУЧНА КЊИЖЕЊА

У посматраном периоду, у предузећу „Мила“ доо десиле су следеће пословне промјене:

1. Предузеће је продало робу са малопродајног складишта у вриједности од 58.500 КМ. Набавна вриједност продате робе је 40.000 КМ.
2. Стигао је рачун за утрошену електричну енергију и гласи на износ од 68,72 КМ са ПДВ-ом.
3. Предузеће је за услуге које је извршило другом предузећу испоставило фактуру која гласи на износ од 3.000 КМ, без ПДВ-а.
4. Предузеће је наплатило 70% потраживања од купца из промјене бр. 3 преко пословног рачуна.
5. Наплаћено је потраживање од иностраног купца у износу од 10.000 \$ по курсу од 1\$=1.6 КМ. На дан продаје курс је био 1\$ = 1.5 КМ
6. 30% ненаплаћеног потраживања од купца (из пр. 3) је директно отписано.

Потребно је:

- 7) књижити салдирање улазног и излазног ПДВ-а,

8) књижити закључак рачуна успјеха под претпоставком да се за потребе пореза на добит признају сви приходи и расходи из биланса успјеха.

9) књижити закључак рачуна стања под претпоставком да је на почетно стање на рачунима било сљедеће:

1330 = 70.000	2010 = 10.000	2420 = 5.000
1339 = 11.965,8	2020 = 15.000	3020 = 57.863,2
1335 = 10.171	2410 = 20.000	

Израда кроз дневних за првих шест пословних промјена:

Р.бр.	Датум	Опис	Позив	Дугује	Потражује
1.		Купци у земљи Приходи од про.робе ПДВ у из.фактурама <u>-за продату робу-</u>	2010 6010 4700	58.500	50.000 8.500
1a		НВ продате робе РУЦ У.ПДВ Роба у малопродаји <u>-за раздужење залиха-</u>	5010 1339 1335 1330	40.000 10.000 8.500	58.500
2.		Трош.еле.енергије ПДВ у улазним фактурама Добављачи <u>-за утро.ел.енергију-</u>	5133 2700 4320	60 8,72	68,72
3.		Купци у земљи Приходи од услуга ПДВ у из.фактурама <u>-за извршене услуге-</u>	2010 6112 4700	3.510	3.000 510
4.		Пословни рачун Купци у земљи <u>-за наплату потраживања-</u>	2410 2010	2.457	2.457
5.		Пословни рач-стр.валута Купци у ино. Поз.курсне разлике <u>-за наплату ино.потражи.-</u>	2420 2020 6620	16.000	15.000 1.000
6.		Расх.по основу директног о. Купци у земљи <u>-за отпис потраживања-</u>	5783 2010	1.053	1.053