

ZADATAK

Akcionarsko preduzeće Sigma ima na dan 01.01. tekuće godine sledeće stanje sredstava i izvora sredstava: Tekući račun 990.000, Dobavljači 90.000, Materijal 82.000, Odstupanje od planske nabavne cene 12.000 (pozitivno), Kratkoročni krediti 125.000, Nedovršena proizvodnja 21.000, Dugoročni kredit – izračunati, Osnovna sredstva 300.000, IVOS 210.000, Akcijski kapital 1.200.000, Blagajna 8.000, Dugoročni finansijski plasmani 225.000, Kupci 245.000, Ostale obaveze 120.000, Roba 64.000, Osnovna sredstva u pripremi (građevinski objekti) 200.000.

Ukupan broj emitovanih akcija iznosi 6.000, a nominalna vrednost po akciji je 200 dinara.

Sastaviti bilans stanja, otvoriti dnevnik i glavnu knjigu i proknjižiti sledeće promene:

1. Priljena je druga privremena situacija na bruto iznos od 300.000 dinara. Obaveze po osnovu ove situacije su isplaćene iz odobrenog dugoročnog kredita.
2. Od dobavljača je priljena faktura za kupljeni materijal u iznosu od 112.000 dinara. Troškovi prevoza su plaćeni u gotovini 4.000 dinara. Preknjižiti nabavljeni materijal po planskoj vrednosti od 115.000 dinara.
3. U cilju povećanja rentabilnosti, preduzeće odlučuje da kratkoročno plasira 200.000 dinara, ulaganjem u državne obveznice.
4. Preduzeće emituje i prodaje 1.000 običnih akcija. Prodajna cena je 500 dinara. U skladu sa zakonom, akcionari su uplatili neophodan minimum od 50% nominalne vrednosti i 100% ažio (podatak o nominalnoj vrednosti se nalazi u uvodnom delu zadatka).
5. Blagajnik je sa tekućeg računa podigao 12.000 dinara.
6. Po fakturi dobavljača nabavljeno je osnovno sredstvo (mašina) za 450.000 dinara. Troškovi prevoza su plaćeni u gotovom novcu u iznosu od 12.000 dinara. Mašina je stavljena u upotrebu.
7. Priljeno je materijala čija je ugovorena vrednost 40.000 dinara, ali faktura još nije stigla. Za zavisne troškove nabavke plaćeno je preko banke 2.000 dinara. Preknjižiti nabavljeni materijal po planskoj vrednosti od 45.000 dinara.
8. Dobijena je na poklon mašina (donacija EU) u vrednosti od 2.000.000 dinara.
9. Izvođač radova podnosi konačnu situaciju na bruto iznos 400.000. Komisija je izvršila prijem objekta i on je stavljen u upotrebu. Obaveze po osnovu konačne situacije su isplaćene iz odobrenog dugoročnog kredita.
10. Sve postojeće obaveze prema dobavljačima iz prethodnog perioda su isplaćene sa tekućeg računa.
11. Prodali smo mašinu za 200.000 dinara. Nabavna vrednost mašine iznosi 320.000 dinara a otpisana vrednost iznosi 150.000 dinara. Naplaćeno je u potpunosti potraživanje od kupaca.
12. Akcionari su uplati preostali iznos nominalne vrednosti po osnovu emisije akcija.
13. Stigla je faktura za poručeni materijal iz stava 6 na iznos od 42.000 dinara (za materijal).
14. Od preduzeća ABC doo kupljeno je polovno osnovno sredstvo (mašina), čija je kupovna cena 28.000 dinara. Nabavna vrednost mašine iznosi 50.000 dinara, a otpisana 20.000 dinara.
15. Proknjižiti isplatu mesečne kamate po osnovu odobrenih dugoročnih kredita (u ukupnom iznosu 578.000) koja iznosi 24% na godišnjem nivou.

REŠENJE ZADATKA 1

POČETNI BILANS STANJA PREDUZEĆA "Sigma" AD NA DAN 01.01.

Aktiva				Pasiva			
Red. br.	Pozicija	Pomoćna kolona	Glavna kolona	Red. br.	Pozicija	Pomoćna kolona	Glavna kolona
1.	Osnovna sredstva	300.000	90.000	1.	Aksijski kapital		1.200.000
2.	IVOS	-210.000		2.	Dugoročni krediti		378.000
3.	Osnovna sredstva u pripremi		200.000	3.	Kratkoročni krediti		125.000
4.	Dugoročni finansijski plasmani		225.000	4.	Dobavljači		90.000
5.	Materijal	82.000	70.000	5.	Ostale obaveze		120.000
6.	Odstupanje od PNC materijala	-12.000					
7.	Nedovršena proizvodnja		21.000				
8.	Roba		64.000				
9.	Kupci		245.000				
10.	Tekući račun		990.000				
11.	Blagajna		8.000				
			1.913.000				1.913.000

Dnevnik preduzeća SIGMA AD za mesec JANUAR

Str.1

Redni broj	OPIS	IZNOS	
		Duguje	Potražuje
ps)	Osnovna sredstva	300.000	
	Osnovna sredstva u pripremi	200.000	
	Dugoročni finansijski plasmani	225.000	
	Materijal	82.000	
	Nedovršena proizvodnja	21.000	
	Roba	64.000	
	Kupci	245.000	
	Tekući račun	990.000	
	Blagajna	8.000	
	IVOS		210.000
	Odstupanje od PNC materijala		12.000
	Račun otvaranja		1.913.000
	<i>Prema početnom bilansu</i>		
ps)	Račun otvaranja	1.913.000	
	Aksijski kapital		1.200.000
	Dugoročni kredit		378.000
	Kratkoročni kredit		125.000
	Dobavljači		90.000
	Ostale obaveze		120.000
	<i>Prema početnom bilansu</i>		
1)	Osnovna sredstva u pripremi	100.000	
	Dobavljači		100.000
	<i>Po osnovu konačne situacije (fakutra)</i>		
1a)	Dobavljači	100.000	100.000
	Dugoročni kredit		
	<i>Isplata obaveza prema dobavljaču</i>		
2)	Nabavka materijala	112.000	
	Dobavljači		112.000
	<i>Za kupljeni materijal</i>		
2a)	Nabavka materijala	4.000	
	Blagajna		4.000
	<i>Za ZTN</i>		
2b)	Materijal	115.000	
	Odstupanje od PNC	1.000	
	Nabavka materijala		116.000
	<i>Preknjižavanje nabavljenog materijala</i>		
3)	Kratkoročni finansijski plasmani	200.000	
	Tekući račun		200.000
	<i>Ulaganje u državne obveznice</i>		
4)	Tekući račun	100.000	
	Neuplaćene upisane akcije	100.000	
	Aksijski kapital		200.000
	<i>Prodato 1.000 običnih akcija</i>		

4a)	<p>Tekući račun</p> <p style="text-align: right;">Emisiona premija (ažio)</p> <p><i>Emisiona premija</i></p>	300.000	300.000
5)	<p>Blagajna</p> <p style="text-align: right;">Tekući račun</p> <p><i>Za potrebe blagajne</i></p>	12.000	12.000
6)	<p>Osnovna sredstva u pripremi</p> <p style="text-align: right;">Dobavljači</p> <p><i>Prema fakutri dobavljača</i></p>	450.000	450.000
6a)	<p>Osnovna sredstva u pripremi</p> <p style="text-align: right;">Blagajna</p> <p><i>Za ZTN</i></p>	12.000	12.000
6b)	<p>Osnovna sredstva</p> <p style="text-align: right;">Osnovna sredstva u pripremi</p> <p><i>Mašina stavljena u upotrebu</i></p>	462.000	462.000
7)	<p>Nabavka materijala</p> <p style="text-align: right;">Dobavljači za nefakturisani materijal</p> <p><i>Za nefakturisani materijal</i></p>	40.000	40.000
7a)	<p>Nabavka materijala</p> <p style="text-align: right;">Tekući račun</p> <p><i>Za ZTN</i></p>	2.000	2.000
7b)	<p>Materijal</p> <p style="text-align: right;">Odstupanje od PNC materijala</p> <p style="text-align: right;">Nabavka materijala</p> <p><i>Preknjižavanje materijala</i></p>	45.000	3.000 42.000
8)	<p>Osnovna sredstva</p> <p style="text-align: right;">Ostali prihodi</p> <p><i>Donacija EU</i></p>	2.000.000	2.000.000
9)	<p>Osnovna sredstva u pripremi</p> <p style="text-align: right;">Dobavljači</p> <p><i>Za kupovinu poslovnog prostora</i></p>	100.000	100.000
9a)	<p>Osnovna sredstva</p> <p style="text-align: right;">Osnovna sredstva u pripremi</p> <p><i>Prenos u upotrebu – komisijski zapisnik</i></p>	400.000	400.000
9b)	<p>Dobavljači</p> <p style="text-align: right;">Dugoročni kredit</p> <p><i>Isplata obaveza prema dobavljačima</i></p>	100.000	100.000
10)	<p>Dobavljači</p> <p style="text-align: right;">Tekući račun</p> <p><i>Isplata obaveza prema dobavljačima</i></p>	652.000	652.000
11)	<p>IVOS</p> <p>Kupci</p> <p style="text-align: right;">Osnovna sredstva</p> <p style="text-align: right;">Ostali prihod</p> <p><i>Prodaja osnovnog sredstva</i></p>	150.000 200.000	320.000 30.000

11a)	Tekući račun Kupci <i>Uplata kupca</i>	200.000	200.000
12)	Tekući račun Neplaćene upisane akcije <i>Po osnovu uplate nominalne vrednosti</i>	100.000	100.000
13)	Dobavljači za nefakturisani materijal Odstupanje od PNC materijala Dobavljači <i>Za kupljeni materijal – faktura</i>	40.000 2.000	42.000
14)	Osnovna sredstva Dobavljači IVOS Ostali prihod <i>Za kupljenu polovnu mašinu</i>	50.000	28.000 20.000 2.000
15)	Finansijski rashodi - troškovi kamate Tekući račun <i>Za mesečne troškove kamate po dug. kred.</i>	11.560	11.560