

ZADATAK

UTVRĐIVANJE I POKRIĆE GUBITKA

Preduzeće ABC ima na dan 1.1.2011. godine sledeće stanje sredstava i izvora sredstava na računima: Materijal 17.000, Kratkoročni krediti 9.000, Ambalaža 4.000, IVOS 40.000, Dobavljači 14.000, Blagajna 12.000, Osnovna sredstva 240.000, Tekući račun 140.000, Odstupanje od PNC (pozitivno - sniženje) 6.000, Kupci 25.000, Dugoročni krediti 38.000, Akcijski kapital 325.000, Dugoročni finansijski plasmani 120.000, Ostale obaveze 100.000, Gotovi proizvodi 24.000, Rezerve *izračunati*, Roba 62.000.

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

1. Primljena je faktura za telefon na iznos od 11.000 dinara. Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta iznosi 3.000 dinara. Obračunati obavezu.
2. Preduzeće je emitovalo i prodalo 150 akcija. Nominalna vrednost akcija je 100 dinara. Akcije su prodane po ceni od 120 dinara. Akcionari su uplatili celokupan iznos na tekući račun preduzeća.
3. Proknjižiti isplatu mesečne kamate po osnovu kratkoročnog kredita čija godišnja kamata stopa iznosi 18% (t.r.)
4. Po fakturi dobavljača nabavljeno je osnovno sredstvo u iznosu od 23.000 dinara. Prevoz i montažu izvelo je uslužno preduzeće koje nam je za svoje usluge ispostavilo fakture na 7.000 dinara. Osnovno sredstvo je stavljeno u upotrebu.
5. Prodato je gotovih proizvoda za 60.000 i to: preko računa 30.000, u gotovom 10.000 a ostatak na kredit.
6. Kupljena je korišćena mašina čija je kupovna vrednost 20.000, nabavna vrednost 50.000, a otpisana 40.000 dinara.
7. Prema fakturi nabavljeno je materijala za 12.000 dinara. Za troškove prevoza plaćeno je preko računa 2.000 dinara. Proknjižiti nabavljeni materijal po planskoj nabavnoj vrednosti od 13.000 dinara.
8. Prodato je polovina zaliha robe za 35.000 dinara preko računa preduzeća.
9. Obračunate su bruto zarade u iznosu od 110.000 dinara. Zarade su isplaćeno preko tekućeg računa.
10. Primljena je faktura za utrošeni gas u iznosu od 8.000 dinara i za električnu energiju 4.000 dinara.
11. Obračunati i proknjižiti amortizaciju osnovnog sredstva iz promene 4. po metodi linearnog otpisa ako je vek trajanja 10 godina.
12. Utvrditi i proknjižiti periodični rezultat.
13. Utvrđeni gubitak pokriti (eliminirati) iz rezervi.

POČETNI BILANS STANJA PREDUZEĆA "ABC" AD NA DAN 01.01.2011.

Aktiva

Pasiva

Red. br.	Pozicija	Pomoćna kolona	Glavna kolona	Red. br.	Pozicija	Pomoćna kolona	Glavna kolona
1.	Osnovna sredstva	240.000	200.000	1.	Akcijski kapital		325.000
2.	IVOS	-40.000		2.	Rezerve		112.000
3.	Dugoročni finansijski plasmani		120.000	3.	Dugoročni kredit		38.000
4.	Materijal	17.000	11.000	4.	Krakteročni krediti		9.000
5.	Odstupanje od PNC materijala	-6.000		5.	Dobavljači		14.000
6.	Ambalaža		4.000	6.	Ostale obaveze		100.000
7.	Gotovi proizvodi		24.000				
8.	Roba		62.000				
9.	Kupci		25.000				
10.	Tekući račun		140.000				
11.	Blagajna		12.000				
			598.000				598.000

KNJIŽENJE KROZ GLAVNU KNJIGU

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Osnovna sredstva</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ps)</td> <td>240.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4b)</td> <td>30.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6)</td> <td>50.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Osnovna sredstva	P	ps)	240.000		4b)	30.000		6)	50.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">IVOS</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ps)</td> <td>40.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6)</td> <td>40.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>11)</td> <td>3.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	IVOS	P	ps)	40.000		6)	40.000		11)	3.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Ambalaža</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ps)</td> <td>4.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Ambalaža	P	ps)	4.000							
D	Osnovna sredstva	P																																				
ps)	240.000																																					
4b)	30.000																																					
6)	50.000																																					
D	IVOS	P																																				
ps)	40.000																																					
6)	40.000																																					
11)	3.000																																					
D	Ambalaža	P																																				
ps)	4.000																																					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Dugoročni finansijski plasm.</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ps)</td> <td>120.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Dugoročni finansijski plasm.	P	ps)	120.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Materijal</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ps)</td> <td>17.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7b)</td> <td>13.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Materijal	P	ps)	17.000		7b)	13.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Odstupanje od PNC materijala</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7b)</td> <td>1.000</td> <td>ps) 6.000</td> </tr> </tbody> </table>	D	Odstupanje od PNC materijala	P	7b)	1.000	ps) 6.000															
D	Dugoročni finansijski plasm.	P																																				
ps)	120.000																																					
D	Materijal	P																																				
ps)	17.000																																					
7b)	13.000																																					
D	Odstupanje od PNC materijala	P																																				
7b)	1.000	ps) 6.000																																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Gotovi proizvodi</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ps)</td> <td>24.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Gotovi proizvodi	P	ps)	24.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Roba</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ps)</td> <td>62.000</td> <td>8a) 31.000</td> </tr> </tbody> </table>	D	Roba	P	ps)	62.000	8a) 31.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Kupci</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ps)</td> <td>25.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5)</td> <td>20.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Kupci	P	ps)	25.000		5)	20.000																
D	Gotovi proizvodi	P																																				
ps)	24.000																																					
D	Roba	P																																				
ps)	62.000	8a) 31.000																																				
D	Kupci	P																																				
ps)	25.000																																					
5)	20.000																																					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Tekući račun</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ps)</td> <td>140.000</td> <td>3) 135</td> </tr> <tr> <td>2)</td> <td>15.000</td> <td>7a) 2.000</td> </tr> <tr> <td>2a)</td> <td>3.000</td> <td>9a) 110.000</td> </tr> <tr> <td>5)</td> <td>30.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>8)</td> <td>35.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Tekući račun	P	ps)	140.000	3) 135	2)	15.000	7a) 2.000	2a)	3.000	9a) 110.000	5)	30.000		8)	35.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Blagajna</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ps)</td> <td>12.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5)</td> <td>10.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Blagajna	P	ps)	12.000		5)	10.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Račun otvaranja</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ps)</td> <td>598.000</td> <td>ps) 598.000</td> </tr> </tbody> </table>	D	Račun otvaranja	P	ps)	598.000	ps) 598.000			
D	Tekući račun	P																																				
ps)	140.000	3) 135																																				
2)	15.000	7a) 2.000																																				
2a)	3.000	9a) 110.000																																				
5)	30.000																																					
8)	35.000																																					
D	Blagajna	P																																				
ps)	12.000																																					
5)	10.000																																					
D	Račun otvaranja	P																																				
ps)	598.000	ps) 598.000																																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Aksijski kapital</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>ps) 325.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>2) 15.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Aksijski kapital	P		ps) 325.000			2) 15.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Rezerve</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>13)</td> <td>85.135</td> <td>ps) 112.000</td> </tr> </tbody> </table>	D	Rezerve	P	13)	85.135	ps) 112.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Dugoročni krediti</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>ps) 38.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Dugoročni krediti	P		ps) 38.000																
D	Aksijski kapital	P																																				
	ps) 325.000																																					
	2) 15.000																																					
D	Rezerve	P																																				
13)	85.135	ps) 112.000																																				
D	Dugoročni krediti	P																																				
	ps) 38.000																																					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Dobavljači</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>ps) 14.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>1) 11.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>4) 23.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>4a) 7.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>6) 20.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>7) 12.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>10) 12.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Dobavljači	P		ps) 14.000			1) 11.000			4) 23.000			4a) 7.000			6) 20.000			7) 12.000			10) 12.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Kraktoročni krediti</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>ps) 9.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Kraktoročni krediti	P		ps) 9.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Ostale obaveze</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>ps) 100.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Ostale obaveze	P		ps) 100.000	
D	Dobavljači	P																																				
	ps) 14.000																																					
	1) 11.000																																					
	4) 23.000																																					
	4a) 7.000																																					
	6) 20.000																																					
	7) 12.000																																					
	10) 12.000																																					
D	Kraktoročni krediti	P																																				
	ps) 9.000																																					
D	Ostale obaveze	P																																				
	ps) 100.000																																					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Troškovi proizvodnih usluga</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1)</td> <td>11.000</td> <td>12) 11.000</td> </tr> </tbody> </table>	D	Troškovi proizvodnih usluga	P	1)	11.000	12) 11.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Nematerijalni troškovi</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1a)</td> <td>3.000</td> <td>12) 3.000</td> </tr> </tbody> </table>	D	Nematerijalni troškovi	P	1a)	3.000	12) 3.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%; text-align: left;">D</th> <th style="width: 80%;">Obaveze za nematerijalne troškove</th> <th style="width: 10%; text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>1a) 3.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	Obaveze za nematerijalne troškove	P		1a) 3.000																			
D	Troškovi proizvodnih usluga	P																																				
1)	11.000	12) 11.000																																				
D	Nematerijalni troškovi	P																																				
1a)	3.000	12) 3.000																																				
D	Obaveze za nematerijalne troškove	P																																				
	1a) 3.000																																					

D		Ažio		P		D		Finansijski rashodi		P		D		Osnovna sredstva u pripremi		P	
		2a)		3.000		3)	135	12)	135			4)	23.000	4b)	30.000		
												4a)	7.000				
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda																	
D		proizvoda		P		D		Ostali rashodi		P		D		Nabavka materijala		P	
12a)	60.000	5)	60.000	6)	10.000	12)	10.000	7)	12.000	7b)	14.000	7a)	2.000				
Prihodi od prodaje robe																	
D		prodaje robe		P		D		Nabavna vrednost prodate robe		P		D		Troškovi zarada		P	
12a)	35.000	8)	35.000	8a)	31.000	12)	31.000	9)	110.000	12)	110.000						
Obaveze za zarade																	
D		zarade		P		D		Troškovi materijala		P		D		Troškovi amortizacije		P	
9a)	110.000	9)	110.000	10)	12.000	12)	12.000	11)	3.000	12)	3.000						
Račun dobitka i gubitka																	
D		gubitka		P		D		Gubitak		P		D				P	
12)	180.135	12a)	95.000	12b)	85.135	13)	85.135										
		12b)	85.135														

Dnevnik preduzeća ABC za mesec JANUAR 2011

Str.1

Redni broj	OPIS	IZNOS	
		Duguje	Potražuje
ps)	Osnovna sredstva	240.000	
	Dugoročni finansijski plasmani	120.000	
	Materijal	17.000	
	Ambalaža	4.000	
	Gotovi proizvodi	24.000	
	Roba	62.000	
	Kupci	24.000	
	Tekući račun	140.000	
	Blagajna	12.000	
	IVOS		50.000
	Odstupanje od PNC materijala		6.000
	Račun otvaranja		598.000
	<i>Prema početnom bilansu</i>		
ps)	Račun otvaranja	598.000	
	Akcijski kapital		325.000
	Rezerve		112.000
	Dugoročni kredit		38.000
	Kratkoročni kredit		9.000
	Dobavljači		14.000
	Ostale obveze		100.000
	<i>Prema početnom bilansu</i>		

1)	Troškovi proizvodnih usluga Dobavljači <i>Faktura</i>	11.000	11.000
1a)	Nematerijalni troškovi Obaveze za nematerijalne troškove <i>Obračunate naknade</i>	3.000	3.000
2)	Tekući račun Akcijski kapital <i>Po osnovu emisije akcije</i>	15.000	15.000
2a)	Tekući račun Ažio <i>Emisioni dobitak – ažio</i>	3.000	3.000
3)	Finansijski rashodi Tekući račun <i>Za isplatu mesečne kamate po kr. kreditima</i>	135	135
4)	Osnovna sredstva u pripremi Dobavljači <i>Faktura</i>	23.000	23.000
4a)	Osnovna sredstva u pripremi Dobavljači <i>ZTN</i>	7.000	7.000
4b)	Osnovna sredstva Osnovna sredstva u pripremi <i>Prijem osnovnih sredstava</i>	30.000	30.000
5)	Tekući račun Blagajna Potraživanja od kupaca Prihodi od prodaje gotovih proizvoda <i>Za prodane gotove proizvode</i>	30.000 10.000 20.000	60.000
6)	Osnovna sredstva Ostali rashodi IVOS Dobavljači <i>Faktura</i>	50.000 10.000	40.000 20.000
7)	Nabavka materijala Dobavljači <i>Faktura</i>	12.000	12.000
7a)	Nabavka materijala Tekući račun <i>Za ZTN</i>	2.000	2.000
7b)	Materijal Odstupanje od PNC materijala Nabavka materijala <i>Preknjižavanje nabavke</i>	13.000 1.000	14.000
8)	Tekući račun Prihodi od prodaje robe <i>Realizacija robe</i>	35.000	35.000

8a)	Nabavna vrednost prodane robe <i>Za vrednost prodane robe</i>	Roba	31.000	31.000
9)	Troškovi zarada <i>Obračunate zarade</i>	Obaveze za zarade	120.000	120.000
9a)	Obaveze za zarade <i>Isplata zarada</i>	Tekući račun	120.000	120.000
10)	Troškovi materijala <i>Faktura</i>	Dobavljači	12.000	12.000
11)	Troškovi amortizacije <i>Obračun troškova amortizacije</i>	IVOS	3.000	3.000
12)	Račun dobitka i gubitka Troškovi proizvodnih usluga Nematerijalni troškovi Finansijski rashodi Ostali rashodi Nabavna vrednost prodane robe Troškovi zarada Troškovi materijala Troškovi amortizacije <i>Utvrđivanje ukupnih rashoda</i>		180.135	11.000 3.000 135 10.000 31.000 110.000 12.000 3.000
12a)	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda Prihodi od prodaje robe Račun dobitka i gubitka <i>Utvrđivanje ukupnih prihoda</i>		60.000 35.000	95.000
12b)	Gubitak Račun dobitka i gubitka <i>Utvrđivanje ukupnog rezultata</i>		85.135	85.135
13)	Rezerve <i>Pokriće gubitka</i>	Gubitak	85.135	85.135