

Zadatak za vežbu

Proizvodno-trgovinsko preduzeće M na dan 1.1.2012. godine imalo je sledeće stanje na računima: Osnovna sredstva 1.000.000, IVOS 190.000, Žiro račun 140.000, Avansi (dati) 120.000, Potraživanja od zaposlenih 10.000, Blagajna 10.000, Kupci 50.000, Rezerve 90.000, Gotovi proizvodi 50.000, Materijal 6.000, Dugoročni plasmani 15.000, Roba 100.000, Dobavljači 137.000 i Akcijski kapital – obične akcije (izračunati), Dugoročni krediti 100.000, Avansi (uzeti) 20.000, Osnovna sredstva u pripremi 120.000, Zemljište 15.000.

Utrošak materijala se obračunava po LIFO metodu. Stanje na analitičkom kontu Materijal-daske je sledeće:

Materijal-daske

- | | |
|-----------------------|--|
| 1) 100 m x 15 din./kg | |
| 2) 50 m x 10 din./kg | |
| 3) 150 m x 10 din./kg | |

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

1. Prema izvodu banke uplaćeno je na žiro račun 200.000. din. po osnovu odobrenog kratkoročnog kredita od strane banke.
2. Primljena je privremena situacija na bruto iznos od 300.000 dinara. Obaveze po osnovu privremene situacije su isplaćene sa tekućeg računa po odbitku avansa.
3. Inventarisanjem je utvrđen manjak opreme čija je nabavna vrednost 150.000 dinara, a otpisana vrednost je 130.000 dinara. Za manjak se ne može utvrditi ko je odgovoran.
4. Preduzeće M emitovalo je 5.000 akcija po nominalnoj vrednosti od 100 dinara po komadu. Prodato je 5.000 akcija po ceni od 1.000 dinara po komadu. (ž.r)
5. U požaru je izgorela poslovna zgrada preduzeća čija je nabavna vrednost 13.000.000 dinara a otpisana vrednost 10.000.000 dinara. Štetu je nadoknadilo osiguravajuće društvo jer je poslovna zgrada bila u potpunosti osigurana.
6. Kupili smo polovan kamion od preduzeća F za 2.000.000 dinara. Nabavna vrednost kamiona je 6.000.000 dinara, a otpisana vrednost je 4.000.000 dinara.
7. Od preduzeća VV kupljena je mašina čija je fakturna vrednost 80.000. din. Primljena je faktura na ime prevoza mašine u iznosu od 10.000. din. Na ime troškova montaže primljena je faktura na 20.000. din. Mašina je stavljena u upotrebu.
8. Izvođač radova podnosi konačnu situaciju na 500.000. Komisija je izvršila prijem objekta i on je stavljen u upotrebu. Obaveze po osnovu konačne situacije su isplaćene iz odobrenog dugoročnog kredita.
9. Naplaćeno je potraživanje od kupaca 15.000 dinara. Utrošeno je 180 metara dasaka.
10. Uzet je kratkoročni kredit na 18.000 dinara.
11. Dobijen je na poklon kamion u vrednosti od 2.400.000 dinara.
12. Prodali smo mašinu za 70.000 dinara. Nabavna vrednost mašine je 135.000 dinara a otpisana vrednost je 50.000 dinara.
13. Rashodovali smo potpuno otpisanu mašinu čija je nabavna vrednost bila 300.000 dinara.
14. Osiguravajuće društvo je izvršilo uplatu na ime naknade štete.

REŠENJE ZADATKA 2**POČETNI BILANS STANJA PREDUZEĆA "M" AD NA DAN 01.01.****Aktiva****Pasiva**

Red. br.	Pozicija	Pomoćna kolona	Glavna kolona	Red. br.	Pozicija	Pomoćna kolona	Glavna kolona
1.	Zemljište		15.000	1.	Aksijski kapital		1.099.000
2.	Osnovna sredstva	1.000.000	810.000	2.	Rezerve		90.000
3.	IVOS	-190.000		3.	Dugoročni krediti		100.000
4.	Osnovna sredstva u pripremi		120.000	4.	Uzeti (primljeni) avansi		20.000
5.	Dugoročni finansijski plasmani		15.000	5.	Dobavljači		137.000
6.	Materijal		6.000				
7.	Gotovi proizvodi		50.000				
8.	Roba		100.000				
9.	Kupci		50.000				
10.	Potraživanja od zaposlenih		10.000				
11.	Dati avansi		120.000				
12.	Tekući račun		140.000				
13.	Blagajna		10.000				
			1.446.000				1.446.000

Dnevnik preduzeća M AD za mesec JANUAR

Str.1

Redni broj	OPIS	IZNOS	
		Duguje	Potražuje
ps)	Zemljište Osnovna sredstva Osnovna sredstva u pripremi Dugoročni finansijski plasmani Materijal Gotovi proizvodi Roba Kupci Potraživanje od zaposlenih Dati avansi Tekući račun Blagajna IVOS Račun otvaranja <i>Prema početnom bilansu</i>	15.000 1.000.000 120.000 15.000 6.000 50.000 100.000 50.000 10.000 120.000 140.000 10.000 190.000 1.446.000	
ps)	Račun otvaranja Akcijski kapital Rezerve Dugoročni kredit Uzeti (primljeni avansi) Dobavljači <i>Prema početnom bilansu</i>	1.446.000	1.099.000 90.000 100.000 20.000 137.000
1)	Tekući račun Kratkoročni kredit <i>Izvod</i>	200.000	200.000
2)	Osnovna sredstva u pripremi Dobavljači <i>Faktura</i>	180.000	180.000
2a)	Dobavljači Dati avansi Tekući račun <i>Isplaćene obaveze</i>	180.000	120.000 60.000
3)	IVOS Ostali rashod Osnovna sredstva <i>Za utvrđeni manjak</i>	130.000 20.000	150.000
4)	Tekući račun Akcijski kapital <i>Prodato 5.000 običnih akcija</i>	500.000	500.000
4a)	Tekući račun Emisiona premija (ažio) <i>Emisiona premija</i>	4.500.000	4.500.000

5)	IVOS Potraživanja od OD Osnovna sredstva <i>Šteta na osnovnim sredstva</i>	10.000.000 3.000.000	13.000.000
6)	Osnovna sredstva IVOS Dobavljači <i>Prema fakutri dobavljača</i>	6.000.000	4.000.000 2.000.000
7)	Osnovna sredstva u pripremi Dobavljači <i>Za ZTN</i>	80.000	80.000
7a)	Osnovna sredstva u pripremi Dobavljači <i>Za ZTN</i>	10.000	10.000
7b)	Osnovna sredstva u pripremi Dobavljači <i>Za ZTN</i>	20.000	20.000
7c)	Osnovna sredstva Osnovna sredstva u pripremi <i>Mašina stavljenja u upotrebu</i>	110.000	110.000
8)	Osnovna sredstva u pripremi Dobavljači <i>Konačna situacija</i>	200.000	200.000
8a)	Osnovna sredstva Osnovna sredstva u pripremi <i>Komijiski zapisnik</i>	500.000	500.000
8b)	Dobavljači Dugoročni kredit Isplaćene obaveze	200.000	200.000
9)	Tekući račun Kupci <i>Naplaćeno potraživanje</i>	15.000	15.000
9a)	Troškovi materijala Materijal <i>Utrošak materijala (150*10+30*10)</i>	1.800	1.800
10)	Tekući račun Kratkoročni kredit <i>Za uzeti kratkoročni kredit</i>	18.000	18.000
11)	Osnovna sredstva Ostali prihodi <i>Poklon</i>	2.400.000	2.400.000
12)	IVOS Kupci Ostali rashodi Osnovna sredstva	50.000 70.000 15.000	135.000

	<i>Prodaja osnovnog sredstva</i>		
13)	IVOS Osnovna sredstva <i>Rashodovanje potpuno otpisanog os. sred.</i>	300.000	300.000
14)	Tekući račun Potraživanje od OD <i>Uplata OD</i>	3.000.000	3.000.000