

ZADATAK

UTVRĐIVANJE I RASPODELA DOBITKA

Preduzeće „ŠTOF“ a.d. imalo je sledeće stanje sredstava i izvora sredstava: Akcijski kapital – redovne akcije – izračunati, Ostala potraživanja – 10.000 dinara, Obaveze za obveznice – 130.000 dinara, Tekući račun – 112.000 dinara, Dobavljači – 105.000 dinara, Kupci – 120.000 dinara, Rezerve – 100.000 dinara, Nematerijalna ulaganja – 45.000 dinara, Gotovi proizvodi – 98.000 dinara, Primljeni avansi – 20.000 dinara, Materijal – 60.000 dinara, Kratkoročni krediti – 80.000 dinara, Blagajna – 32.000 dinara, Osnovna sredstva – 440.000 dinara, IVOS – 152.000 dinara.

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

1. Prema fakturi nabavljeno je somota za 12.000 dinara. Za troškove prevoza primljena je faktura u iznosu od 1.000 dinara. Preknjižiti nabavljeni materijal.
2. Obračunati i proknjižiti amortizaciju osnovnih sredstava primenom metode aritmetičke regresije, ako je vek korišćenja (trajanja) osnovnog sredstva 10 godina a tekuća godina amortizacije je 3 godina.
3. Dobili smo na poklon (donacija Finske) mašinu čija je vrednost 150.000 dinara.
4. Prodali smo i emitovali 100 redovnih akcija i 50 prioritetnih akcija. Nominalna vrednost akcija je 3.000 dinara po akciji. Redovne akcije se prodaju po ceni od 3.200 dinara a prioritetne akcije po ceni od 3.400 dinara. Akcionari su sve svoje obaveze uplatili na tekući račun.
5. Kupljeno je korišćeno osnovno sredstvo za 20.000 dinara. Nabavna vrednost osnovnog sredstva je 30.000 dinara a otpisana 10.000 dinara.
6. Prema trebovanju preneto je u proces proizvodnje somota u vrednosti od 18.000 dinara.
7. Prodato je gotovih proizvoda za 80.000 dinara i to: preko računa za 30.000 dinara, preko blagajne za 15.000 a ostatak na kredit (odloženo plaćanje).
8. Obračunate su zarade u iznosu od 54.000 dinara. Plaćeni su troškovi reklame sa računa preduzeća u iznosu od 40.000 dinara. Primljena je faktura za utrošeni gas u iznosu od 22.000 dinara.
9. Na zalihama ima gotovih proizvoda u vrednosti od 85.000 dinara i nedovršene proizvodnje u iznosu od 23.000 dinara. Izvršiti neophodne korekcije a nakon toga utvrditi periodični poslovni rezultat.
10. Porez na dobiti iznosi 10%. Dobitak raspodeliti na rezerve i na dividende u jednakim iznosimai.

POČETNI BILANS STANJA PREDUZEĆA "ŠTOF" AD NA DAN 01.01.2003.

Aktiva

Pasiva

Red. br.	Pozicija	Pomoćna kolona	Glavna kolona	Red. br.	Pozicija	Pomoćna kolona	Glavna kolona
1.	Nematerijalna ulaganja		45.000	1.	Akcijski kapital – redovne akcije		330.000
2.	Osnovna sredstva	440.000	288.000	2.	Rezerve		100.000
3.	IVOS	-152.000		3.	Kratkoročni krediti		80.000
4.	Materijal		60.000	4.	Dobavljači		105.000
5.	Gotovi proizvodi		98.000	5.	Primljeni avansi		20.000
6.	Kupci		120.000	6.	Obaveze za obveznice		130.000
7.	Tekući račun		112.000				
8.	Blagajna		32.000				
9.	Ostala potraživanja		10.000				
			765.000				765.000

KNJIŽENJE KROZ GLAVNU KNJIGU

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Nematerijalna ulaganja</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ps)</td> <td>45.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Nematerijalna ulaganja		P	D			ps)	45.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Osnovna sredstva</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ps)</td> <td>440.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3)</td> <td>150.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5)</td> <td>30.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Osnovna sredstva		P	D			ps)	440.000		3)	150.000		5)	30.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">IVOS</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ps)</td> <td>152.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2)</td> <td>64.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>5)</td> <td>10.000</td> </tr> </tbody> </table>	IVOS		P	D				ps)	152.000		2)	64.000		5)	10.000
Nematerijalna ulaganja		P																																							
D																																									
ps)	45.000																																								
Osnovna sredstva		P																																							
D																																									
ps)	440.000																																								
3)	150.000																																								
5)	30.000																																								
IVOS		P																																							
D																																									
	ps)	152.000																																							
	2)	64.000																																							
	5)	10.000																																							
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Materijal</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ps)</td> <td>60.000</td> <td>6) 18.000</td> </tr> <tr> <td>1b)</td> <td>13.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Materijal		P	D			ps)	60.000	6) 18.000	1b)	13.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Gotovi proizvodi</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ps)</td> <td>98.000</td> <td>9a) 13.000</td> </tr> </tbody> </table>	Gotovi proizvodi		P	D			ps)	98.000	9a) 13.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Kupci</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ps)</td> <td>120.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7)</td> <td>35.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Kupci		P	D			ps)	120.000		7)	35.000							
Materijal		P																																							
D																																									
ps)	60.000	6) 18.000																																							
1b)	13.000																																								
Gotovi proizvodi		P																																							
D																																									
ps)	98.000	9a) 13.000																																							
Kupci		P																																							
D																																									
ps)	120.000																																								
7)	35.000																																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Tekući račun</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ps)</td> <td>112.000</td> <td>8a) 40.000</td> </tr> <tr> <td>4)</td> <td>450.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4a)</td> <td>40.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7)</td> <td>30.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Tekući račun		P	D			ps)	112.000	8a) 40.000	4)	450.000		4a)	40.000		7)	30.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Blagajna</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ps)</td> <td>32.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>7)</td> <td>15.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Blagajna		P	D			ps)	32.000		7)	15.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Ostala potraživanja</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ps)</td> <td>10.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Ostala potraživanja		P	D			ps)	10.000	
Tekući račun		P																																							
D																																									
ps)	112.000	8a) 40.000																																							
4)	450.000																																								
4a)	40.000																																								
7)	30.000																																								
Blagajna		P																																							
D																																									
ps)	32.000																																								
7)	15.000																																								
Ostala potraživanja		P																																							
D																																									
ps)	10.000																																								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Račun otvaranja</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ps)</td> <td>765.000</td> <td>ps) 765.000</td> </tr> </tbody> </table>	Račun otvaranja		P	D			ps)	765.000	ps) 765.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Akcijski kapital – redovne akcije</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ps)</td> <td>330.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>4)</td> <td>300.000</td> </tr> </tbody> </table>	Akcijski kapital – redovne akcije		P	D				ps)	330.000		4)	300.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Rezerve</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ps)</td> <td>100.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>10)</td> <td>18.900</td> </tr> </tbody> </table>	Rezerve		P	D				ps)	100.000		10)	18.900						
Račun otvaranja		P																																							
D																																									
ps)	765.000	ps) 765.000																																							
Akcijski kapital – redovne akcije		P																																							
D																																									
	ps)	330.000																																							
	4)	300.000																																							
Rezerve		P																																							
D																																									
	ps)	100.000																																							
	10)	18.900																																							
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Kratkoročni krediti</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ps)</td> <td>80.000</td> </tr> </tbody> </table>	Kratkoročni krediti		P	D				ps)	80.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Dobavljači</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ps)</td> <td>105.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1)</td> <td>12.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1a)</td> <td>1.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>5)</td> <td>20.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>8b)</td> <td>22.000</td> </tr> </tbody> </table>	Dobavljači		P	D				ps)	105.000		1)	12.000		1a)	1.000		5)	20.000		8b)	22.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Obaveze za obveznice</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ps)</td> <td>130.000</td> </tr> </tbody> </table>	Obaveze za obveznice		P	D				ps)	130.000
Kratkoročni krediti		P																																							
D																																									
	ps)	80.000																																							
Dobavljači		P																																							
D																																									
	ps)	105.000																																							
	1)	12.000																																							
	1a)	1.000																																							
	5)	20.000																																							
	8b)	22.000																																							
Obaveze za obveznice		P																																							
D																																									
	ps)	130.000																																							
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Primljeni avansi</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>ps)</td> <td>20.000</td> </tr> </tbody> </table>	Primljeni avansi		P	D				ps)	20.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Troškovi amortizacije</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2)</td> <td>64.000</td> <td>9b) 64.000</td> </tr> </tbody> </table>	Troškovi amortizacije		P	D			2)	64.000	9b) 64.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Vanredni (Ostali) prihodi</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9c)</td> <td>150.000</td> <td>3) 150.000</td> </tr> </tbody> </table>	Vanredni (Ostali) prihodi		P	D			9c)	150.000	3) 150.000												
Primljeni avansi		P																																							
D																																									
	ps)	20.000																																							
Troškovi amortizacije		P																																							
D																																									
2)	64.000	9b) 64.000																																							
Vanredni (Ostali) prihodi		P																																							
D																																									
9c)	150.000	3) 150.000																																							
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Akcijski kapital – prioritetne akcije</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>4)</td> <td>150.000</td> </tr> </tbody> </table>	Akcijski kapital – prioritetne akcije		P	D				4)	150.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Ažio – redovne akcije</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>4a)</td> <td>20.000</td> </tr> </tbody> </table>	Ažio – redovne akcije		P	D				4a)	20.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Ažio – prioritetne akcije</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>4a)</td> <td>20.000</td> </tr> </tbody> </table>	Ažio – prioritetne akcije		P	D				4a)	20.000												
Akcijski kapital – prioritetne akcije		P																																							
D																																									
	4)	150.000																																							
Ažio – redovne akcije		P																																							
D																																									
	4a)	20.000																																							
Ažio – prioritetne akcije		P																																							
D																																									
	4a)	20.000																																							
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Troškovi materijala</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>6)</td> <td>18.000</td> <td>9b) 40.000</td> </tr> <tr> <td>8b)</td> <td>22.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Troškovi materijala		P	D			6)	18.000	9b) 40.000	8b)	22.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Prihodi od prodaje proizvoda</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>9c)</td> <td>80.000</td> <td>7) 80.000</td> </tr> </tbody> </table>	Prihodi od prodaje proizvoda		P	D			9c)	80.000	7) 80.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Troškovi zarada</th> <th style="text-align: right;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">D</td> <td style="width: 50%;"></td> <td></td> </tr> <tr> <td>8)</td> <td>54.000</td> <td>9b) 54.000</td> </tr> </tbody> </table>	Troškovi zarada		P	D			8)	54.000	9b) 54.000									
Troškovi materijala		P																																							
D																																									
6)	18.000	9b) 40.000																																							
8b)	22.000																																								
Prihodi od prodaje proizvoda		P																																							
D																																									
9c)	80.000	7) 80.000																																							
Troškovi zarada		P																																							
D																																									
8)	54.000	9b) 54.000																																							

Obaveze za zarade		Troškovi proizvodnih usluga		Nedovršena proizvodnja	
D	P	D	P	D	P
	8) 54.000	8a) 40.000	9b) 40.000	9) 23.000	
Korekcija vrednosti zaliha		Račun dobitka – gubitka		Dobitak	
D	P	D	P	D	P
9a) 13.000	9) 23.000	9b) 198.000	9c) 240.000	10) 42.000	9d) 42.000
9c) 10.000		9d) 42.000			
Porez na dobit		Obaveze za dividende		Nabavka materijala	
D	P	D	P	D	P
	10) 4.200		10) 18.900	1) 12.000	1b) 13.000
				1a) 1.000	

Dnevnik preduzeća Štof AD za mesec JANUAR 2003.

Str.1

Redni broj	OPIS	IZNOS	
		Duguje	Potražuje
ps)	Nematerijalna ulaganja	45.000	
	Osnovna sredstva	440.000	
	Materijal	60.000	
	Gotovi proizvodi	98.000	
	Kupci	120.000	
	Tekući račun	112.000	
	Blagajna	32.000	
	Ostala potraživanja	10.000	
	IVOS		152.000
	Račun otvaranja		765.000
	<i>Prema početnom bilansa</i>		
ps)	Račun otvaranja	765.000	
	Akcijski kapital – redovne akcije		330.000
	Rezerve		100.000
	Kratkoročni kredit		80.000
	Dobavljači		105.000
	Primljeni avansi		20.000
	Obaveze za obveznice		130.000
	<i>Prema početnom bilansu</i>		
1)	Nabavka materijala	12.000	
	Dobavljači		12.000
	<i>Za kupljen somot – faktura</i>		
1a)	Nabavka materijala	1.000	
	Dobavljači		1.000
	<i>Faktura za ZTN</i>		

1b)	Materijal Nabavka materijala <i>Preknjižavanje materijala</i>	13.000	13.000
2)	Troškovi amortizacije IVOS <i>Za godišnju amortizaciju osnov. sredstava</i>	64.000	64.000
3)	Osnovna sredstva Vanredni (Ostali) prihodi <i>Poklon – donacija</i>	150.000	150.000
4)	Tekući račun Akcijski kapital – redovne akcije Akcijski kapital – prioritetne akcije <i>Za emisiju akcija</i>	450.000	300.000 150.000
4a)	Tekući račun Ažio – redovne akcije Ažio – prioritetne akcije <i>Za emisijski dobitak – ažio</i>	40.000	20.000 20.000
5)	Osnovna sredstva IVOS Dobavljači <i>Faktura</i>	30.000	10.000 20.000
6)	Troškovi materijala Materijal <i>Za utrošeni somot</i>	18.000	18.000
7)	Blagajna Tekući račun Kupci Prihodi od prodaje proizvoda <i>Faktura – za prodaju gotovih proizvoda</i>	15.000 30.000 35.000	80.000
8)	Troškovi zarade Obaveze za zarade <i>Za obračunate lične dohotke</i>	54.000	54.000
8a)	Troškovi proizvodnih usluga Tekući račun <i>Za troškove reklame – izvod</i>	40.000	40.000
8b)	Troškovi materijala Dobavljači <i>Za utrošeni gas – faktura</i>	22.000	22.000
9)	Nedovršena proizvodnja Korekcija vrednosti zaliha <i>Za korekciju nedovršene proizvodnje – povećanje</i>	23.000	23.000
9a)	Korekcija vrednosti zaliha Gotovi proizvodi <i>Za korekciju gotovih proizvoda - smanjenje</i>	13.000	13.000

9b)	Račun dobitka – gubitka	198.000	
	Troškovi materijala		40.000
	Troškovi zarada		54.000
	Troškovi amortizacije		64.000
	Troškovi proizvodnih usluga		40.000
	<i>Zaključak računa rashoda</i>		
9c)	Prihodi od prodaje proizvoda	80.000	
	Vanredni prihodi	150.000	
	Korekcija vrednosti zaliha	10.000	
	Račun dobitka - gubitka		240.000
	<i>Zaključak računa prihoda</i>		
9d)	Račun dobitka – gubitka	42.000	
	Dobitak		42.000
	<i>Obračun periodičnog rezultata</i>		
10)	Dobitak	42.000	
	Porez na dobit		4.200
	Rezerve		18.900
	Obaveze za dividende		18.900
	<i>Raspodele ostvarene dobiti</i>		

NAPOMENA:

Promena 9. Pre utvrđivanje poslovnog rezultata neophodno je izvršiti predzaključna knjiženja. Drugim rečima, u ovoj promeni je neophodno izvršiti svođenje knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje.

Za gotove proizvode stvarno stanje je iznosilo 85.000 dinara (iz teksta promene) a knjigovodstveno stanje 98.000 dinara (stanje na kontu do ove promene). Da bi se izvršilo svođenje knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje, neophodno je izvršiti korekciju gotovih proizvoda u pogledu smanjenja za 13.000 dinara.

S druge strane, potrebno je izvršiti i svođenje knjigovodstvenog na stvarno stanje i za nedovršenu proizvodnju. S obzirom da je knjigovodstveno stanje 0 a da je stvarno stanje 23.000 dinara, neophodno je izvršiti korekciju nedovršene proizvodnje u vidu povećanja u iznosu od 23.000 dinara.

Konto Korekcija vrednosti zaliha je po karakteru račun uspeha i on se uzima u obzir prilikom utvrđivanja periodičnog rezultata.