

Ime i prezime: _____
 Broj indeksa: _____

**ISPIT IZ FINANSIJSKOG RAČUNOVODSTVA I BILANSA
 TEST BR. 1**

Bilans stanja preduzeća „Mila“ na dan 31.12.2011 godine.

Br. računa	Naziv računa	Tekuća godina	
		Predkolona	Glavna kolona
	AKTIVA		
	STALNA IMOVINA		46.300.000
000	I Neup. upisan kap.		-
012	II Goodwill		-
01	III Nematerijalna ulaganja		200.000
02	IV Nekretnine, postrojenja i oprema		45.000.000
022	Grad. objekti	25.000.000	20.000.000
0229	Ispr.vr.grad.objek	5.000.000	
023	Postrojenja i oprema	35.000.000	25.000.000
0239	Ispr. vr. post.i opr.	10.000.000	
03	V Dug. fin.plasmani		1.100.000
032	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		300.000
038	Ostali dug. fin.pl.		800.000
	OBRтна IMOVINA		93.630.000
	I Zalihe		29.000.000
101	Zalihe materijala		5.500.000
110	Nedovršena proizvodnja		10.500.000
120	Gotovi proizvodi		13.000.000
	II Kratkoročna potraživanja plasmani i gotovina		64.630.000
202	Potraživanja od kupaca		56.000.000
232	Krat. krediti u zemlji		150.000
241	Tekući račun		480.000
270	PDVu primlj. fakt		8.000.000
	POSLOVNA IMOVINA		139.930.000
	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		
	UKUPNA AKTIVA		139.930.000
	VANBILANSNA AKTIVA		
	PASIVA	Predkolona	Glavna kolona
30	I SOSPTVENI KAPITAL		35.000.000
300	Osnovni kapital		30.000.000
34	Neraspoređeni dobitak		5.000.000
	II DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		104.930.000
400	Dugoročna rezervisanja		1.000.000
41	Dugoročne obaveze		38.240.000
414	Dugoročni krediti u zemlji		33.000.000
419	Ostale dugoročne obaveze		5.240.000
42	Kratkoročne obaveze		65.690.000
426	Obaveze po kratkoročnim hart. od vrednosti		31.400.000
433	Dobavljači u zemlji		26.600.000
439	Ostale obaveze iz poslovanja		5.500.000
470	Obaveze za PDV		2.100.000
498	Odložene poreske obaveze		90.000
	UKUPNA PASIVA		139.930.000
	VANBILANSNA PASIVA		

- 0) Na osnovu datih podataka otvoriti poslovne knjige (dnevnik i glavnu knjigu) preduzeća Mila
 - 1) Za reprezentaciju preduzeća korišćeni su sopstveni proizvodi. Ukupno je podeljeno u promotivne svrhe 1000 komada po ceni od 500 rsd. PDV 20%. **(5 Poena)**
 - 2) Preduzeće „Mila“ je prodalo svoje proizvode preduzeću „Beauty“ za iznos od 3.000.000 rsd., po fakturi 5635 sa rokom plaćanja od 90 dana. PDV 20%. Kamatna stopa je 1% mesečno i obračunava se putem prostog interesnog računa. Preduzeće „Beauty“ je platilo proizvode sa zakašnjenjem od mesec dana, te je preduzeće „Mila“ zaračunalo i zateznu kamatu na istom nivou na kome je ugovorena kamata, a u skladu sa članom 277 Zakona o obligacionim odnosima. (kamata se ne obračunava na ugovorenu kamatu po članu 279 Zakona o obligacionim odnosima). **(10 poena)**
 - 3) Za potrebe održanja tekuće likvidnosti preduzeće Talas je uzelo kratkoročni kredit od Procredit banke na period od mesec dana na iznos od 5.000.000 rsd. Obračunata ja kamata koja iznosi 5% mesečno **(5 poena)**
 - 4) Preduzeće je unapred za godinu dana uplatilo premiju osiguranja u iznosu od 1.200.000 rsd. PDV 20 %. Obračunati iznos troškova za tekući mesec. **(5 poena)**
 - 5) Stanje zaliha na kraju obračunskog perioda iznosi 110 – Nedovršena proizvodnja 10.000.000 rsd. Gotovi proizvodi 14.500.000 rsd **(5 poena)**
 - 6) Proknjižiti prenos rashoda i prihoda. Zaključiti račune rashoda i prihoda i utvrditi finansijski rezultat. Porez na dobitak iznosi 15%. Izvršiti prenos dobitka. Zaključiti račune stanja. **(5 poena)**
- Sastaviti bilans stanja i bilans uspeha preduzeća „Mila“ za 2012. godinu. (5 poena)**

Pitanja:

- 1) Načelo dvostranog obuhvatanja poslovnih promena? **5 (poena)**
- 2) Koje su metode bilansiranja rezultata u bilansu uspeha (objasniti ukratko)? **5 (poena)**
- 3) Zašto je značajan bilans tokova gotovine? **5 (poena)**
- 4) Izračunati opšti racio likivnosti preduzeća „Mila“ za 2011. i 2012 godinu. Na osnovu dobijenih rezultata iskomentarisati promene u likvidnosti preduzeća u dva posmatrana perioda? **(5 poena)**