



# Zadatak za vežbu

Br. računa	Naziv računa	Tekuća godina	
	<b>AKTIVA</b>	<b>Predkolona</b>	<b>Glavna kolona</b>
	STALNA IMOVINA		12.600.000
000	I Neup. upisan kap.		-
01	II Nematerijalna ulaganja		100.000
010	Koncesije, patenti i licence		100.000
02	III Nekretnine, postrojenja i oprema		11.500.000
022	Građ. objekti	5.000.000	
023	Postrojenja i oprema	8.000.000	
029	Ispr. vr. post.i opr.	1.500.000	11.500.000
03	IV Dug. fin.plasmani		1.000.000
042	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	800.000	
048	Ostali dug. fin.pl.	200.000	
	OBRTNA IMOVINA		36.000.000
	I Zalihe		15.000.000
101	Zalihe materijala		6.000.000
110	Nedovršena proizvodnja		4.000.000
120	Gotovi proizvodi		5.000.000
	II Kratkoročna potraživanja plasmani i gotovina		21.000.000
204	Potraživanja od kupaca		10.000.000
232	Krat. krediti u zemlji		2.000.000
241	Tekući račun		7.000.000
270	PDVu primlj. fakt		2.000.000
	POSLOVNA IMOVINA		48.600.000
	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		
	UKUPNA AKTIVA		48.600.000
	VANBILANSNA AKTIVA		
	<b>PASIVA</b>	<b>Predkolona</b>	<b>Glavna kolona</b>
30	I SOSPTVENI KAPITAL		14.500.000
300	Osnovni kapital		14.000.000
340	Neraspoređeni dobitak		500.000
	II DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		34.100.000
400	Dugoročna rezervisanja		100.000
41	Dugoročne obaveze		8.000.000
414	Dugoročni krediti u zemlji		5.000.000
419	Ostale dugoročne obaveze		3.000.000
42	Kratkoročne obaveze		26.000.000
426	Obaveze po kratkoročnim hart. od vrednosti		6.500.000
433	Dobavljači u zemlji		10.000.000
439	Ostale obaveze iz poslovanja		6.000.000
470	Obaveze za PDV		2.000.000
498	Odložene poreske obaveze		1.500.000
	UKUPNA PASIVA		48.600.000
	<b>VANBILANSNA PASIVA</b>		

Na osnovu datih podataka otvoriti poslovne knjige (dnevnik i glavnu knjigu) preduzeća „A“.

1. Preduzeće „A“ je nabavilo 10.000 kg materijala po ceni 60 rsd/kg. Dobavljač je ispostavio preduzeću fakturu br. 45 na iznos od 600.000 rsd. PDV 20%. Troškovi prevoza plaćeni su sa tekućeg računa u iznosu od 20.000 rsd. PDV 20%, dok je za troškove utovara i istovara izdat ček na iznos od 40.000 rsd. PDV 20%. Materijal je prenet na zalihe i vodi se po nabavnoj ceni.

2. Preduzeće „A“ je primilo profakturu br.3333 za zakup poslovnih prostorija za period od godinu dana počev od 01.02. tekuće godine, do 01.02. naredne godine na iznos od 900.000 rsd. PDV 20%. Proknjižiti troškove zakupnine za tekući mesec.

3. Preduzeće „A“, ima učešće u kapitalu preduzeća „C“ koje je za 2013. godinu ostvarilo dobit u iznosu od 10.000.000 rsd. Po osnovu učešća u kapitalu preduzeće „A“ ima pravo na učešće u dobit u iznosu od 200.000 rsd. Odluka o raspodeli dobiti preduzeća „C“ je doneta u februaru 2014. god, što je i učinjeno marta 2014. god. Uplaćen je iznos dividende preduzeću „A“ od 200.000, izvod 7744.

4. Preduzeće „A“ je prodalo svoje proizvode preduzeću „B“ za iznos od 1.500.000 rsd., po fakturi 4566. PDV 20%. Rok plaćanja je 90 dana. Kamatna stopa je 1% mesečno i obračunava se putem prostog interesnog računa. Preduzeće „B“ je platilo proizvode sa zakašnjenjem od mesec dana, pa je preduzeće „A“ zaračunalo 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).

5. Godišnjim popisom utvrđen je manjak jednog računara čija je nabavna vrednost 40.000 rsd, a otpisana 30.000. Sadašnja vrednost računa je 10.000 rsd. Manjak se evidentira na teret rashoda obračunskog perioda.

6. Za reprezentaciju preduzeća „A“ korišćeni su sopstveni proizvodi čija je prodajna cena 1.000. Ukupno je podeljeno 100 proizvoda. PDV 20%.

7. Za potrebe održanja tekuće likvidnosti preduzeće „A“ je uzelo kratkoročni kredit od Komercijalne banke za period od mesec dana na iznos od 1.000.000. Obračunata je kamatna stopa koja iznosi 5% mesečno.

8. Za usluge lakiranja proizvoda preduzeće „A“ je primilo fakturu br.4422 na iznos od 30.000 rsd. PDV 20 %.

9. Stanje zaliha na kraju obračunskog perioda je sledeće 110-Nedovršena proizvodnja 5.000.000 rsd. 120 - Gotovi proizvodi 4.500.000.

10. Preduzeće „A“ je platilo izdavanjem čeka br. 3666, troškove reklame na lokalnoj televizijskoj stanici u iznosu od 50.000 rsd. PDV 20%.

11. Obračunate su zarade za zaposlene sa pripadajućim porezima i doprinosima na teret zaposlenih i na teret poslodavca ukupni iznos bruto zarade je 400.000 rsd.

12. Proknjižiti prenos rashoda i prihoda, zaključiti račune rashoda i prihoda i utvrditi finansijski rezultat. Porez na dobitak iznos 15%. Izvršiti prenos dobitka i zaključiti račune stanja.

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
0	010		Koncesije, patenti i licence	100.000	
	022		Građevinski objekti	5.000.000	
	023		Postrojenja i oprema	8.000.000	
	042		Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	800.000	
	048		Ostali dugoročni finansijski plasmani	200.000	
	101		Zalihe materijala	6.000.000	
	110		Nedovršena proizvodnja	4.000.000	
	120		Gotovi proizvodi	5.000.000	
	204		Potraživanja od kupaca	10.000.000	
	232		Kratkoročni krediti u zemlji	2.000.000	
	241		Tekući račun	7.000.000	
	270		PDV u primljenim fakturama	2.000.000	
		029	Isp.vr. nekrenina, postrojenja,opreme		1.500.000
		700	Račun otvaranja glavne knjige za otvaranje računa aktive		48.600.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
0a	700		Račun otvaranja glavne knjige	48.600.000	
		300	Osnovni kapital		14.000.000
		340	Neraspoređeni dobitak		500.000
		400	Dugoročna rezervisanja		100.000
		414	Dugoročni krediti u zemlji		5.000.000
		419	Ostale dugoročne obaveze		3.000.000
		426	Obaveze po kratkoročnim har. od vrednosti		6.500.000
		435	Dobavljači u zemlji		10.000.000
		439	Ostale obaveze iz poslovanja		6.000.000
		470	Obaveze za PDV		2.000.000
		498	Odložene poreske obaveze		1.500.000
			Za otvaranje računa pasive		

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1	100 270	435	Obračunata nabavna vr. mat. PDV u primljenim fakturama Dobavljači Po fakturi br. 45	600.000 120.000	720.000
1a.	100 270	241 426	Obračunata nabavna vr. mat. PDV u primljenim fakturama Tekući račun Obaveze po krat. hart. od vr. za ZTN	60.000 12.000	24.000 48.000
1b.	101	100	Zalihe materijala Obračunata nab. vr. mat Prenos na zalihe	660.000	660.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
2.	280 270	435	Unapred plaćeni troškovi PDV u primljenim fakturama Dobavljači Za zakupninu	900.000 180.000	1.080.000
2a	533	280	Troškovi zakupnine Unapred plaćeni troškovi Obračunato za tekući mesec	75.000	75.000
3	220	661	Potraživanja za kamate i div Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica za učešće u dobiti	200.000	200.000
3a	241	220	Tekući račun Potraživanja kamata i dividende Izvod br. 7744	200.000	200.000



r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
4	232	614	Kratkoročni krediti u zemlji Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga	1.800.000	1.500.000
		470	Obaveze za PDV Po fakturi 4566		300.000
4 a)	241	662	Tekući račun Prihodi od kamata (za ugovorenu kamatu)	1.860.000	45.000
		662	Prihodi od kamata (za zateznu kamatu)		15.000
		232	Kratkoročni krediti u zemlji Naplaćena potraživanja		1.800.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
5.	574		Manjak	12.000	
	029		Ispravka vrednosti nek.pos. i opreme	30.000	
		023	Postrojenja i oprema		40.000
		470	Obaveze za PDV		2.000
			Za manjak		
6.	551	621	Troškovi reprezentacije	120.000	100.000
			Prihodi od aktiviranja zaliha ned. proiz. i got. proizvoda za sop.		
		474	Potrebe		20.000
			Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje		
			Za aktiviranje sopstvenih proizvoda		

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
7	241	422	Tekući račun Kratkoročni krediti Za kratkoročne kredite	1.000.000	1.000.000
7a.	562	460	Rashodi kamata Obaveze za kamate Za obračunatu kamatu	50.000	50.000
8.	530 270	435	Troškovi usluga za izradu učinaka PDV u primljenim fakturama Dobavljači Za lakiranje	30.000 6.000	36.000
9.	110	120 630	Nedovršena proizvodnja Gotovi proizvodi Povećanje vrednosti zaliha ned. proizv. i gotovih proizvoda Za promenu vrednosti zaliha	1.000.000	500.000 500.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
10.	535		Troškovi reklame i propagande	50.000	
	270	426	PDV u primljenim fakturama Obaveze po krat. hart.od. vr. Izdat ček br. 3666	10.000	60.000
11.	520		Troškovi zarada i naknada zarada	400.000	
		450	Obaveze za neto zarade		280.400
		451	Obveze za poreze na zarade i nakande		40.000
		452	Obaveze za doprinose za neto zarade		79.600

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
11a	521	453	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca. Za poreze i doprinose	71.600	71.600
12	599	533 574 551 562 530 535 520 521	Prenos rashoda Troškovi zakupnine Manjak Troškovi reprezentacije Rashodi kamata Troškovi usluga za izradu učinaka Troškovi reklame i propagande Troškovi zarada i naknada zarada Troškovi poreza i doprinosa na zarade Za prenos rashoda	808.600	75.000 12.000 120.000 50.000 30.000 50.000 400.000 71.600

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
12a	661	699	Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	200.000	2.360.000
	614		Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga	1.500.000	
	662		Prihodi od kamata	60.000	
	621		Prihodi od aktiviranja zaliha ned. proiz. i got. proizvoda za sop. Potrebe	100.000	
	630		Povećanje vrednosti zaliha ned. proizv. i gotovih proizvoda	500.000	
			Prenos prihoda Za prenos rashoda		
12b	710	599	Račun prihod i rashoda	808.600	808.600
			Prenos rashoda Za rashode		
12c	699	710	Prenos prihoda	2.360.000	2.360.000
			Račun rashoda i prihoda Za prihoda		

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
12 d	710	712	Račun rashoda i prihoda Prenos ukupnog rezultata Za prenos ukupnog rezultata	1.551.400	1.551.400
12 e	712	720	Prenos ukupnog rezultata Račun dobitka ili gubitka Za poslovni dobitak pre oporezivanja	1.551.400	1.551.400
12f	721	481	Poreski rashod perioda Obaveze za poreze iz rezultata Porez na dobit 15%	232.710	232.710
12 g	720	721 724	Račun dobitka ili gubitka Poreski rashodi perioda Prenos dobitka ili gubitka Za neto dobitak	1.551.400	232.710 1.318.690
12h	724	341	Prenos dobitka ili gubitka Neraspoređena dobit iz tekuće godine Prenos dobitka	1.318.690	1.318.690

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
12 i	730		Račun izravnanja računa stanja	55.409.000	
		010	Koncesije patenti i licence		100.000
		022	Građevinski objekti		5.000.000
		023	Postrojenja i oprema		7.960.000
		042	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		800.000
		048	Ostali dugoročni finansijski plasmani		200.000
		101	Zalihe materijala		6.660.000
		110	Nedovršena proizvodnja		5.000.000
		120	Gotovi proizvodi		4.500.000
		204	Kupci u zemlji		10.000.000
		232	Kratkoročni krediti u zemlji		2.000.000
		241	Tekući račun		10.036.000
		270	PDV u primljenim fakturama		2.328.000
		280	Unapred plaćeni troškovi		825.000
			Za zaključivanje računa aktive		



r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
12 j	300		Akcijski kapital	14.000.000	
	340		Neraspoređena dobit iz ranijih god.	500.000	
	341		Neraspoređena dobit iz tekućih godina	1.318.690	
	400		Dugoročna rezervisanja	100.000	
	414		Dugoročni krediti	5.000.000	
	419		Ostale dugoročne obaveze	3.000.000	
	426		Obaveze po kratkoročnim hart. od vr.	6.608.000	
	435		Dobavljači	11.836.000	
	439		Ostale obaveze iz poslovanja	6.000.000	
	470		Obveze za PDV	2.302.000	
	498		Odložene poreske obaveze	1.500.000	
	474		Obaveze za PDV po osnovu sop. Pot	20.000	
	422		Kratkoročni krediti	1.000.000	
	460		Obaveze za kamate	50.000	
	450		Obaveze za zarade i naknade zarada	280.400	
	451		Obaveze za poreze iz zarada na teret	40.000	
	452		zaposlenih	79.600	
	453		Obaveze za doprinose na teret zaposlenih	71.600	
	481		Obaveze za poreze i dop. na teret posl.		
	029		Obaveze za poreze iz rezultata	232.710	
			Ispravka vr. nek. post. I opreme	1.470.000	
		730	Račun izravnanja računa stanja		55.409.000
			Za zaključivanje računa pasive		

