



# Zadatak za kolokvijum

| r.b. | Broj računa |     | Opis   | Duguje     | Potražuje   |
|------|-------------|-----|--|------------|-------------|
|      | D           | P   |  |            |             |
| 0    | 010         |     | Nematerijalna ulaganja                                   | 200.000    |             |
|      | 022         |     | Građevinski objekti                                      | 25.000.000 |             |
|      | 023         |     | Postrojenja i oprema                                     | 35.000.000 |             |
|      | 032         |     | Učešće u kapitalu drugih pravnih lica                    | 300.000    |             |
|      | 038         |     | Ostali dugoročni finansijski plasmani                    | 800.000    |             |
|      | 101         |     | Zalihe materijala  | 5.500.000  |             |
|      | 110         |     | Nedovršena proizvodnja                                   | 10.500.000 |             |
|      | 120         |     | Gotovi proizvodi   | 13.000.000 |             |
|      | 204         |     | Potraživanja od kupaca                                   | 56.000.000 |             |
|      | 232         |     | Kratkoročni krediti u zemlji                             | 150.000    |             |
|      | 241         |     | Tekući račun   | 480.000    |             |
|      | 270         |     | PDV u primljenim fakturama                               | 8.000.000  |             |
|      |             | 029 | Ispr. vr. nek. post i opreme                             |            | 15.000.000  |
|      |             |     | Račun otvaranja glavne knjige za otvaranje računa aktive |            | 139.930.000 |
|      |             | 700 |  |            |             |

| r.b. | Broj računa |     | Opis   | Duguje      | Potražuje  |
|------|-------------|-----|--|-------------|------------|
|      | D           | P   |  |             |            |
| 0a   | 700         |     | Račun otvaranja glavne knjige                | 139.930.000 |            |
|      |             | 300 | Osnovni kapital                              |             | 30.000.000 |
|      |             | 341 | Neraspoređeni dobitak                        |             | 5.000.000  |
|      |             | 400 | Dugoročna rezervisanja                       |             | 1.000.000  |
|      |             | 414 | Dugoročni krediti u zemlji                   |             | 33.000.000 |
|      |             | 419 | Ostale dugoročne obaveze                     |             | 5.240.000  |
|      |             | 426 | Obaveze po kratkoročnim har.<br>od vrednosti |             | 31.400.000 |
|      |             | 435 | 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     |
|      |             |     | Za otvaranje računa pasive                   |             |            |

| r.b. | Broj računa |                   | Opis   | Duguje    | Potražuje                     |
|------|-------------|-------------------|--|-----------|-------------------------------|
|      | D           | P                 |  |           |                               |
| 1    | 551         | 620<br>470        | Troškovi reprezentacije<br>Prihodi od aktiviranja i<br>potrošnje gotovih proizvoda i<br>usluga za sopstvene potrebe<br>Obaveze za PDV<br>Za reprezentaciju preduzeća | 600.000   | 500.000<br>100.000            |
| 2.   | 232         | 612<br>470        | Kratkoročni krediti u zemlji<br>Prihodi od prodaje gotovih<br>proizvoda i usluga<br>Obaveze za PDV<br>Po fakturi 5635  | 3.600.000 | 3.000.000<br>600.000          |
| 2a)  | 241         | 662<br>662<br>232 | Tekući račun<br>Prihodi od kamate<br>Prihodi od kamate<br>Kratkoročni krediti u zemlji   | 3.720.000 | 90.000<br>30.000<br>3.600.000 |

| r.b. | Broj računa |     | Opis   | Duguje               | Potražuje |
|------|-------------|-----|--|----------------------|-----------|
|      | D           | P   |  |                      |           |
| 3.   | 241         | 422 | Tekući račun<br>Kratkoročni krediti<br>Za uzeti kratkoročni kredit   | 5.000.000            | 5.000.000 |
| 3.a  | 562         | 460 | Rashodi za kamatu<br>Obaveze za kamatu<br>Za obračunatu kamatu   | 250.000              | 250.000   |
| 4.   | 280<br>270  | 241 | Unapred plaćeni troškovi –<br>osiguranje<br>PDV u primljenim fakturama<br>Tekući račun<br>Za unapred plaćeno<br>osiguranje | 1.200.000<br>240.000 | 1.440.000 |
| 4.a  | 552         | 280 | Troškovi premije osiguranja<br>Unapred plaćeni troškovi<br>osiguranja  | 100.000              | 100.000   |

| r.b. | Broj računa |            | Opis  | Duguje            | Potražuje            |
|------|-------------|------------|---|-------------------|----------------------|
|      | D           | P          |   |                   |                      |
| 5.   | 120         | 110<br>630 | Gotovi proizvodi<br>Nedovršena proizvodnja<br>Povećanje vrednosti zaliha<br>nedovršene proizvodnje, gotovih<br>proizvoda i nedovršenih usluga<br>Za promenu vrednosti zaliha<br>učinaka | 1.500.000         | 500.000<br>1.000.000 |
| 6    | 026<br>270  | 435        | Nek, postroj. i oprema u prip.<br>PDV u primljenim fakutrama<br>Dobavljači u zemlji<br>Po fakutri 333   | 150.000<br>30.000 | 180.000              |
| 7.   | 574<br>023  | 023<br>470 | Manjkovi<br>Ispravka vr. nek. postrojenja i<br>opreme<br>Postrojenja i oprema<br>Obaveze za PDV po opstoj sotpi<br>Za maniak  | 60.000<br>20.000  | 70.000<br>10.000     |

| r.b. | Broj računa |     | Opis   | Duguje    | Potražuje |
|------|-------------|-----|--|-----------|-----------|
|      | D           | P   |  |           |           |
| 8.   | 520         |     | Troškovi zarada, naknada zarada...   | 1.000.000 |           |
|      |             | 450 | Obaveze za zarade, naknade zarada....  |           | 701.000   |
|      |             | 451 | Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog  |           | 100.000   |
|      |             | 452 | Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog<br>Za obračun zarada, poreza i doprinosa |           | 199.000   |
| 8a   | 521         |     | Troš. poreza i dop. na teret. poslodavca   | 179.000   |           |
|      |             | 453 | Obaveze za porez i dop. na teret poslodavca<br>za por.i dop.   |           | 179.000   |

| r.b. | Broj računa |     | Opis   | Duguje  | Potražuje |
|------|-------------|-----|--|---------|-----------|
|      | D           | P   |  |         |           |
| 9.   | 204         | 032 | Kupci u zemlji<br>Učešće u kapitalu drugih<br>pravnih lica   | 250.000 | 200.000   |
|      |             | 672 | Prihodi od prodaje učešća u<br>dugoročnim hartijama od<br>vrednosti<br>Za prodane udele                      |         | 50.000    |
| 10.  | 400         | 435 | Rezevisanje za troš. u gra. roku<br><br>Dobavljači<br>Po fakturi 2222  | 900.000 | 900.000   |
| 10a  | 400         | 678 | Rezevisanje za troš. u garant. roku<br>Prihodi za ukidanje rezevisanja<br>Ukidanje neiskorićenih rezevisanji | 100.000 | 100.000   |