

Ime i prezime: \_\_\_\_\_

Broj indeksa: \_\_\_\_\_

## ISPIT IZ FINANSIJSKOG RAČUNOVODSTVA I BILANSA

Bilans stanja preduzeća „Mila“ na dan 31.12.2011 godine.

Br. računa	Naziv računa	Tekuća godina	
		Predkolona	Glavna kolona
	<b>AKTIVA</b>		
	<b>STALNA IMOVINA</b>		<b>46.300.000</b>
000	I Neup. upisan kap.		-
012	II Goodwill		-
	<b>III Nematerijalna ulaganja</b>		<b>200.000</b>
010	Ulaganja u razvoj		200.000
<b>02</b>	<b>IV Nekretnine, postrojenja i oprema</b>		<b>45.000.000</b>
022	Grad. objekti	25.000.000	
023	Postrojenja i oprema	35.000.000	
029	Ispr. vr. post.i opr.	15.000.000	45.000.000
<b>03</b>	<b>V Dug. fin.plasmani</b>		<b>1.100.000</b>
032	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		300.000
038	Ostali dug. fin.pl.		800.000
	<b>OBRTNJA IMOVINA</b>		<b>93.630.000</b>
	<b>I Zalihe</b>		<b>29.000.000</b>
101	Zalihe materijala		5.500.000
110	Nedovršena proizvodnja		10.500.000
120	Gotovi proizvodi		13.000.000
	<b>II Kratkoročna potraživanja plasmani i gotovina</b>		<b>64.630.000</b>
204	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
	<b>POSLOVNA IMOVINA</b>		<b>139.930.000</b>
	<b>GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>		
	<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>139.930.000</b>
	<b>VANBILANSNA AKTIVA</b>		
	<b>PASIVA</b>	<b>Predkolona</b>	<b>Glavna kolona</b>
<b>30</b>	<b>I SOSPTVENI KAPITAL</b>		<b>35.000.000</b>
300	Osnovni kapital		30.000.000
341	Neraspoređeni dobitak		5.000.000
	<b>II DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE</b>		<b>104.930.000</b>
<b>400</b>	<b>Dugoročna rezervisanja</b>		<b>1.000.000</b>
<b>41</b>	<b>Dugoročne obaveze</b>		<b>38.240.000</b>
414	Dugoročni krediti u zemlji		33.000.000
419	Ostale dugoročne obaveze		5.240.000
<b>42</b>	<b>Kratkoročne obaveze</b>		<b>65.690.000</b>
426	Obaveze po kratkoročnim hart. 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
	<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>139.930.000</b>
	<b>VANBILANSNA PASIVA</b>		

- 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%.
- 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 obilgacionim odnosima. (kamata se ne obračunava na ugovorenu kamatu po članu 279 Zakona o obligacionim odnosima).
- 3) Za potrebe održanja tekuće likvidnosti preduzeće Mila 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
- 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) Stanje zaliha na kraju obračunskog perioda iznosi 110 – Nedovršena proizvodnja 10.000.000 rsd. Gotovi proizvodi 14.500.000 rsd
- 6) Preduzeće „Mila“ je zaključilo ugovor sa projektantskom organizacijom za izradu elaborate za gradnju zgrade. Vrednost ugovora je 150.000 rsd, te je na isti iznos dostavljena faktura br. 333. PDV 20%
- 7) Godišnjim popisom utvrđen je manjak jednog lap topa, nabavne vrednosti 70.000 rsd, otpisane vrednosti 20.000. Manjak se evidentira na teret prihoda obračunskog perioda.
- 8) Obračunati zarade za maj sa pripadajućim porezima i doprinosima na teret zaposlenih i na teret poslodavca. Ukupan iznos bruto zarada za mesec maj je 1.000.000.
- 9) Preduzeće „Mila“ ima udeo u preduzeću „Talas“ u vrednosti od 200.000 rsd. Preduzeće „Mila“ je prodalo preduzeću „Sigma“ ove udele za 250.000 rsd. Iznos od 50.000 rsd predstavlja dobitak od prodaje (kapitalnu dobit).
- 10) Tokom trajanja garantnog roka izvršeno je servisiranje proizvoda preduzeća „Mila“ u iznosu od 900.000, za koje je serviser dostavio račun br. 2222