

Први део задатка

Редни број питања	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Слово испред тачног одговора	в	в	в	г	б	д	а	г	б	в

20

Други део задатка

А				Биланс стања пд "САМ" из Београда на дан 01.01. т.г.			П	
Бр. рн-а	Назив	Пред-колона	Главна колона	Бр. рн-а	Назив	Главна колона		
1.	Грађевински објекти	5.000.000	4.000.000	1.	АК – редовне акције	10.000.000		
2.	ИВ грађевин. објек.	1.000.000		2.	Емисиона премија	1.200.000		
3.	Опрема	2.500.000	2.000.000	3.	Резерве	975.000		
4.	ИВ опреме	500.000		4.	Дуг. кред. и зај. у зем.	2.300.000		
5.	Дугорочни пласмани		900.000	5.	Добављачи у иностран.	481.340		
6.	Роба у пром. на велико	3.600.000	2.880.000	6.	Добављачи у земљи	200.000		
7.	Ук. РУЦ роб. у пр. на в.	720.000		7.	ПВР	10.000		
8.	Купци у земљи		400.000					
9.	Купци у иностранству		587.000					
10.	ПДВ у прим. факт. по ОС		480.000					
11.	АВР ун. пл. пр. рек. и проп.		8.000					
12.	Текући рачун		3.861.340					
13.	Благајна		50.000					
			15.166.340				15.166.340	
								4

Дневник под "САМ" из Београда

Бр. пр.	Бр. рачуна		О П И С	И З Н О С		Бр. поена
	Д	П		Дугује	Потражује	
1)	022		Грађевински објекти	5.000.000		3
	023		Опрема	2.500.000		
	045		Дугорочни пласмани	900.000		
	132		Роба у промету на велико	3.600.000		
	203		Купци у иностранству	587.000		
	204		Купци у земљи	400.000		
	270		ПДВ у примљеним фактурама по општ. стопи	480.000		
	281		АВР унап. плаћени тр. рекламе и пропаганде	8.000		
	241		Текући рачун	3.861.340		
	243		Благајна	50.000		
		0228	ИВ грађевин. објек.		1.000.000	3
		0238	ИВ опреме		500.000	
		1327	Ук. РУЦ робе у промету на велико		720.000	
		700	Рачун отварања		15.166.340	
			По почетном билансу			
1а)	700		Рачун отварања	15.166.340		
		3000	АК – редовне акције		10.000.000	
		306	Емисиона премија		1.200.000	
		32	Резерве		975.000	
		414	Дугор. кред. и зај. у зем.		2.300.000	
		436	Добављачи у иностранству		481.340	2
		435	Добављачи у земљи		200.000	
		49	ПВР		10.000	
			По почетном билансу			
*)	49/491		ПВР (унапред наплаћени финан. приходи)	8.000		
		66	Финансијски приходи		8.000	
			За пренете приходе			
2)	221		Потраживања од запослених	24.000		
		243	Благајна		24.000	
			По благајничком дневнику			
3)	243		Благајна	1.000		2
		4398	Остале обавезе из пословања		1.000	
			По одлуци органа управљања			
4)	2370		Откупљене сопствене редовне акције	75.000		
		241	Текући рачун		75.000	
			По изводу			
5)	204		Купци у земљи	960.000		
		604	Приходи од продаје робе на дом. тржишту		800.000	
		470	Обавезе за ПДВ по издатим фактурама		160.000	
			За приходе од робе продате на кредит			
5а)	501		Набавна вредност продате робе	640.000		2+1
	1327		Укалкул. РУЦ у пром. на велико	160.000		
		132	Роба у промету на велико		800.000	
			По отпремницама			
6)	4902		ПВР обрач. нефактурисани трошкови камата	2.000		
		241	Текући рачун		2.000	
			По изводу са текућег рачуна			

7)	132	Роба у промету на велико	316.500		
	270	ПДВ у примљ. факт. по општој стопи	45.000		3
	435	Добављачи у земљи		279.000	
	1327	Ук. разлика у цени робе у пром. на велико		82.500	
		По пријемници и фактурама			
8)	244	Девизни рачун	580.000		
	5631	Негативне курсне разлике (Фин. расходи.)	7.000		
	2051	Купци у иностранству		587.000	3
		По изводу са девизног рачуна			
9)	5851	Расходи од усклађивања вредности	20.000		
		потраживања од купаца у земљи			
	2049	ИВ потраживања од купаца у земљи		20.000	2
		За отпис сумњивог потраживања			
10)	241	Текући рачун	20.000		
	237	Откупљене сопствене редовне акције		15.000	2
	32	Резерве		5.000	
		По изводу са текућег рачуна			
11)		Не књижи се.			1
12)	1370	Роба на путу	300.000		
	270	ПДВ у примљ. факт. по општој стопи	60.000		
	435	Добављачи у земљи		360.000	2
		По фактури			

Главна књига

022 Грађевински објекти

1)	5.000.000	
----	-----------	--

023 Опрема

1)	2.500.000	
----	-----------	--

045 Дугорочни пласмани

1)	900.000	
----	---------	--

132 Роба у промету на велико

1)	3.600.000	5а)	800.000
7)	316.500		

204 Купци у иностранству

1)	587.000	8)	587.000
----	---------	----	---------

204 Купци у земљи

1)	400.000		
5)	960.000		

270 ПДВ у прим. фактурама по општ. ст.

1)	480.000		
7)	45.000		
12)	60.000		

281 АВР унап. плаћ. тр. рекламе и проп.

1)	8.000		
----	-------	--	--

241 Текући рачун

1)	3.861.340	4)	75.000
10)	20.000	6)	2.000

243 Благајна

1)	50.000	2)	24.000
3)	1.000		

0228 ИВ грађевин. објек.			
	1)		1.000.000
1327 Ук. РУЦ робе у промету на велико			
5a)	140.000	1)	720.000
		7)	82.500
3000 АК – редовне акције			
	1a)		10.000.000
32 Резерве			
	1a)		975.000
	10)		5.000
436 Добављачи у иностранству			
	1a)		481.340
49(491 и 4902) ПВР			
*)	8.000	1a)	10.000
б)	2.000		
221 Потраживања од запослених			
2)	24.000		
2370 Откупљене сопствене редовне акције			
4)	75.000	10)	15.000
470 Обав. за ПДВ по издатим фактурама			
	5)		160.000
244 Девизни рачун			
8)	580.000		
5851 Расходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи			
9)	20.000		
1370 Роба на путу			
12)	300.000		

0138 ИВ опреме			
	1)		500.000
700 Рачун отварања			
1a)	15.166.340	1)	15.166.340
306 Емисиона премија			
	1a)		1.200.000
414 Дугор. кред. и зај. у зем.			
	1a)		2.300.000
435 Добављачи у земљи			
	1a)		200.000
	7)		279.000
	12)		360.000
66 Финансијски приходи			
	*)		8.000
4398 Остале обавезе из пословања			
	3)		1.000
604 Приходи од прод. робе на дом. трж.			
	5)		800.000
501 Набавна вредност продате робе			
5a)	640.000		
5631 Негативне курсне разлике			
8)	7.000		
5851 ИВ потраживања од купаца у земљи			
	9)		20.000

ОБРАЧУНИ

Промена број 5: Продаја робе

Обрачун сразмерног дела разлике у цени

$$\text{CoP} : \text{CoPyЦ} = \text{ПВПР} : \text{Сразмерном делу PyЦ}$$

$$\text{Сразмерном делу PyЦ} = (720.000 \times 800.000) : 3.600.000 = 160.000$$

Промена број 7: Набавка робе

$$\text{ПДВ садржан у улазној фактури} = (\text{Фактурна вредност уведћана за ПДВ} \times 0,2) : 1,2 =$$

$$= (270.000 \text{ дин} \times 0,2) : 1,2 = 45.000 \text{ дин}$$

$$\text{Фактурна вредност набављене робе} = 270.000 \text{ дин} - 45.000 \text{ дин} = 225.000 \text{ дин}$$

$$\text{Обавезе према добављачима} = 270.000 \text{ дин} + 9.000 \text{ дин} = 279.000$$

Трећи део задатка

Дневник пд "МАРК" из Београда

Бр. пром.	Бр. рачуна		О П И С	И З Н О С		Бр. поена
	Д	П		Дугује	Потражује	
1)	5404	0228/0238	Трошкови амортизације ИВ некретнина, постројења и опреме За месечне трошкове отписа НПО	30.873,99	30.873,99	1+2
2)	2802	241	Унапред плаћене премије осигурања Текући рачун По фактури	18.000	18.000	2
2а)	5529	2802	Други трошкови премија осигурања Унапред плаћене премије осигурања По изводу са текућег рачуна	1.500	1.500	2
3)	204	614 470	Купци Прих. од прод. пр. и усл. на дом. трж. Об. за ПДВ по изд. факт. по опш. ст. По фактури	336.000	280.000 56.000	3
4)	101 270	435	Материјал ПДВ у примљен. факт. по општој стопи Добављачи По пријемници и фактурама	215.000 43.000	258.000	3+1
5)	241	430	Текући рачун Примљени аванси По изводу са текућег рачуна	120.000	120.000	2
6)	520	450 451 452	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) Обав. за нето зараде и накнаде зарада Обав. за пор. на зар. и нак. зар. на тер. зап. Об. за доп. на зар. и нак. зар. на тер. зап. Према обрачуну зарада	200.000	143.043 17.157 39.800	2+2
6а)	521	453	Тр. пор. и допр. на зар. и нак. зар. на тер. пос. Об. за пор. и доп. на зар. и н. з. на тер. пос. Према обрачуну зарада	30.300	30.300	2
7)	513 270	435	Трошкови горива и енергије ПДВ у примљ. фактурама по опш. стопи Добављачи у земљи По фактури	15.000 3.000	18.000	2
7а)	5530	241	Тр. платног промета у земљи Текући рачун По решењу надлежног органа	300	300	2
7б)	5320 270	435	Трошкови услуга одржавања ПДВ у прим. фактурама по опш. стопи Добављачи у земљи По фактури	2.000 400	2.400	2
8)	511	101	Трошкови материјала за израду Материјал По требовањима	96.000	96.000	1+2
9)	289	472	Остала АВР Об. за ПДВ по примљеним авансима. По авансном рачуну	20.000	20.000	2

10)	110		Недовршена производња	150.000		
	120		Готови производи	80.000		
		630	Повећање вредности залиха НП и ГП		230.000	3
			За промену вредности залиха НП и ГП			
11)	720		Рачун добитка или губитка	375.973,99		
		5404	Трошкови амортизације		30.873,99	
		5530	Тр. платног промета у земљи		300	
		5529	Други трошк. премија осигурања		15.000	4
		520	Трош. зарада и нак. зарада (брutto)		200.000	
		521	Тр. пор. и допр. на зар. и нак. зар. на тер. пос.		30.300	
		513	Трошкови горива и енергије		15.000	
		5320	Трошкови услуга одржавања		2.000	
		511	Трошкови материјала за израду		96.000	
			За закључак рачуна расхода			
11a)	614		Прих. од прод. произв. и усл. на дом. трж.	280.000		
	6300		Повећање вредности залиха НП	230.000		
		720	Рачун добитка или губитка		510.000	1
			За закључак рачуна прихода			
116)	720		Рачун добитка или губитка	134.026,01		
		341	Нераспод. добитак текуће године		134.026,01	
			За обачунати периодични резултат			

Главна књига

120 Готови производи	
	800.000
10)	80.000

110 Недовршена производња	
	450.000
10)	150.000

02 НПО	
	9.800.000

0228/0238 ИВ НПО	
	2.500.000
1)	30.873,99

414 Дугорочни пласмани	
	1.200.000

204 Купци у земљи	
	400.000
3)	336.000

241 Текући рачун	
	4.389.000
5)	120.000
	2)
	18.000
	7a)
	300

101 Материјал	
	62.000
4)	215.000
	8)
	96.000

430 Примљени аванси	
	5)
	120.000

435 Добављачи у земљи	
	500.000
	4)
	258.000
	7)
	18.000
	76)
	2.400

414 Дугорочни кредити у земљи	
	1.000.000
2802 Унапред плаћене премије осигурања	
2)	18.000
2a)	1.500
5529 Други трошкови премија осигурања	
2a)	1.500
	1.500
470 Об. за ПДВ по изд. факт. по опш. ст.	
	3)
	56.000
520 Трош. зарада и накнада зарада (брuto)	
6)	200.000
	200.000
451 Обав. за пор. на зар. и нак. зар. на тер. зап.	
	6)
	17.157
521 Тр. пор. и допр. на зар. и нак. зар. на тер. пос.	
6a)	30.300
	30.300
513 Трошкови горива и енергије	
7)	15.000
	15.000
289 Остала АВР	
9)	20.000
511 Трошкови материјала за израду	
8)	96.000
	96.000
720 Рачун добитка или губитка	
11)	375.973,99
116)	134.026,01
	510.000,00

5404 Трошкови амортизације	
1)	30.873,99
	30.873,99
5530 Тр. платног промета у земљи	
7a)	300
614 Прих. од прод. пр. и усл. на дом. трж.	
11a)	280.000
	280.000
270 ПДВ у примљен. факт. по општој стопи	
4)	43.000
7)	3.000
76)	400
450 Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	
	6)
	143.043
452 Об. за доп. на зар. и нак. зар. на тер. зап.	
	6)
	39.800
453 Об. за пор. и доп. на зар. и н. з. на тер. пос.	
	6a)
	30.300
472 Об. за ПДВ у примљеним авансима	
	9)
	20.000
5320 Трошкови услуга одржавања	
76)	2.000
	2.000
Повећање вредности залиха НП	
11a)	230.000
	230.000
341 Нерасподељени добитак текуће године	
	116)
	104.473,99

Помоћна књига материјала

Материјал "А"

Бр. пр.	Кол.	ПЦ	ПНВ	Бр. пр.	Кол.	ПНЦ	ПНВ
	400	80	32.000	8)	400	80	
4)	1.000	90	90.000		100	90	41.000

Материјал "Б"

Бр. пр.	Кол.	ПНЦ	ПНВ	Бр. пр.	Кол.	ПНЦ	ПНВ
	100	300	30.000	8)	100	300	
4)	500	250	125.000		100	250	55.000

ОБРАЧУНИ:

1. промена: Обрачун годишњих и месечних трошкова отписа НПО

Износ дегресије = Набавна вредност НПО : (НВНПО : Збир броја година века трајања НПО)

Износ дегресије = Набавна вредност НПО : $(n \times (n + 1)) : 2$

Годишњи отпис НПО = Износ дегресије \times Обрнути редослед цифара века трајања НПО

Износ дегресије = $9.800.000 \text{ дин} : (40 \times 41) : 2 = 9.800.000 : 820 = 11.951,22 \text{ дин}$

ГТА = $11.951,22 \times 31 = 370.487,82 \text{ дин}$

Месечни ТА = $370.487,82 \text{ дин} : 12 = 30.873,99 \text{ дин}$

4. промена: Калкулација за набавку материјала

Врста материјала	Количина у кг	СФЦ	СНВ
"А"	1.000	90	90.000
"Б"	500	250	125.000
			215.000

ПДВ = $215.000 \text{ дин} \times 0,2 = 43.000 \text{ дин}$

5. и 5а. промена: Обрачун зарада

Порез = $(200.000 - 28.423) \times 10\% = 171.577 \times 10\% = 17.157$

Доприноси на терет запослених = $200.000 \times 19,9\% = 39.800$

Доприноси на терет послодавца = $200.000 \times 15,15\% = 30.300$

Нето зараде = $200.000 - (17.157 + 39.800) = 143.043$

10. промена: Обрачун промене вредности залиха

Врста залиха	Почетно стање	Крајње стање	Промена
Недовршена производња	450.000	600.000	+150.000
Готови производи	800.000	880.000	80.000
		Σ	+230.000