

IV dio – zadaci (27; 25; 10; 10)

1) Sastavite bilans stanja po principu funkcionalnosti:

| | |
|--|------------|
| Žiro račun | 600.000 KM |
| Obaveze po izdatim mjenicama | 30.000 KM |
| Kupci | 30.000 KM |
| Sitan inventar na zalihi | 100.000 KM |
| Blagajna | 10.000 KM |
| Obaveze prema dobavljačima | 30.000 KM |
| Građevinski objekti | 960.000 KM |
| Oprema | 160.000 KM |
| Dati kratkoročni krediti | 4.000 KM |
| Odstupanja od cijena gotovih proizvoda (pozitivno) | 2.000 KM |
| Obaveze za poreze | 2.000 KM |
| Zalihe gotovih proizvoda | 4.000 KM |
| Primljeni dugoročni krediti | 20.000 KM |
| Ispravka vrijednosti objekata | 16.000 KM |
| Ispravka vrijednosti opreme | 40.000 KM |
| Zalihe materijala | 11.700 KM |
| Odstupanje od planskih cijena materijala (negativno) | 20.000 KM |
| Kapital | utvrditi |

2. Proknjižiti u dnevnik početno stanje računa iz prethodnog zadatka, kao i sljedeće poslovne promjene:

1. 2.1. Nabavljeno je materijala od dobavljača u vrijednosti od 15.000 KM.
2. 5.1. Plaćena je faktura dobavljača za kupljeni materijal preko žiro računa.
3. 15.1. Izdato je materijala u proizvodnju u vrijednosti od 22.000 KM.
4. 20.1. Otplaćena je rata dugoročnog kredita putem žiro računa u iznosu od 5.000 KM.
5. 25.1. Naplaćeno je od kupaca potraživanje u iznosu od 2.000 KM.
6. 27.1. Banka je doznačila na žiro račun dugoročni kredit u iznosu od 12.000 KM.
7. 30.1. Faktura dobavljača u iznosu od 7.000 KM plaćena iz dugoročnog kredita.

- a) Sastaviti kombinovani (sintetički) oblik računa dobavljača po osnovu prethodnih promjena.
- b) Sastaviti kombinovani (sintetički) oblik računa dobavljača po osnovu prethodnih promjena.

3. Nabavljeno je sitnog inventara po fakturi dobavljača u vrijednosti od 15.000 KM. Događaj je knjižen tako što je zadužen račun Sitan inventar, a odobren račun Kratkoročni krediti. Objasniti koji je princip knjiženja na računima narušen. Ispraviti grešku:

- a) crnim stornom.
- b) crvenim stornom

4. Utvrditi finansijski rezultat u sistemu prostog knjigovodstva, ako je početna aktiva 55.000 KM, početne obaveze 35.000 KM, a krajnja aktiva 80.000 KM i krajnje obaveze 30.000 KM. Nenamjenske isplate iznose 12.000 KM.

4. Budžetom za 2006. godinu su planirani rashodi i prihodi u iznosu od 10.000 KM. U toku 2006. godine nastale su sljedeće uplate i isplate iz blagajne:

- 22.2. naplaćeno je od kupaca 3.000 KM,

- 15.4. isplaćene su plate zaposlenima u iznosu od 2.500 KM,
- 8.6. naplaćeno je od kantona 2.000 KM,
- 25.10. isplaćeno je za materijalne troškove 1.500 KM,
- 12.12. naplaćeno e od usluga građanima 1.700 KM.

Proknjižiti navedene uplate i isplate prema pravilima konstantnog knjigovodstva i odgovoriti na: Da li postoje unaprijed naplaćeni ili nenaplaćeni prihodi i u kojem iznosu odnosno da li postoje neplaćeni li unaprijed plaćeni rashodi i u kojem iznosu? Kakav je odnos prihoda i rashoda?