

## Finansijsko računovodstvo

### Draganini primeri kolokvijuma

Primeri kolokvijuma sa postupnim rešenjima



**NAJKVALITETNIJA PRIPREMA ZA ISPIT**

**DRAGANA MIROVIĆ - 064/129-37-30**

asistent (do 2012.), koautor Zbirke koja se koristi na vežbama

#### **SKRIPTE ZA FINANSIJSKO RAČUNOVODSTVO 2020/21**

Skripte za kolokvijum i ispit			Vežbanje za ispit		
Teorija	Zadaci	Primeri klk	Baze	Rokovi '18-9	Rokovi 2020

# Draganina priprema za kolokvijum

**I** Trgovinsko preduzeće „Basket“ imalo je na dan 01.01.2018. godine sledeće stanje sredstava i izvora sredstava:

Osnovna sredstva 800.000 din, Ispravka vrednosti osnovnih sredstava 200.000 din, Dobavljači 50.000 din, Menična potraživanja 12.000 din, Akcijski kapital po osnovu običnih akcija 500.000 din, Razgraničenje troškova reklame 24.000 din. (unapred plaćeni troškovi reklame za 6 meseci), Roba 200.000 din, Ukalkulisana RUC 30.000 din, Ukalkulisani PDV 17.000 din, Primitveni avansi 7.000 din, PDV u izdatim fakturama 26.000 din, Ispravka vrednosti meničnih potraživanja 2.000 din, Dugoročni krediti 250.000 din, Kupci 29.000 din, Ažio 187.000 din, Tekući račun 60.000 din, Otkupljene sopstvene akcije 144.000 din.

Sastaviti bilans stanja preduzeća „Basket“

**II** Trgovinsko preduzeće „Uradi sam“ imalo je na dan 01.01.2018. godine sledeće stanje sredstava i izvora sredstava:

Osnovna sredstva 600.000 din, Dugoročni plasmani 120.000 din, Menične obaveze 46.000 din, PDV u primitvenim fakturama 44.000 din, Ispravka vrednosti meničnih obaveza 6.000 din, Razgraničenje troškova kamate 20.000 din. (obračunate kamate na dugoročne kredite), Sitan inventar u upotrebi 35.000 din, Ispravka vrednosti sitnog inventara u upotrebi 5.000 din, Udeli u osnovnom kapitalu 800.000 din, Roba 384.000 din, Neuplaćeni upisani kapital 200.000 din, Dobavljači 218.000 din, Neraspoređeni dobitak ranijih godina 300.000 din.

Sastaviti bilans stanja preduzeća „Uradi sam“.

**III** Proknjižiti kroz dnevnik sledeće međusobno nepovezane poslovne promene:

1. U posmatranom preduzeću „Brajt“ stanje na računu Akcijski kapital po osnovu običnih akcija iznosi 600.000 dinara (600 običnih akcija nominalne vrednosti 1.000 dinara po akciji), a na računu Akcijski kapital po osnovu preferencijalnih akcija iznosi 450.000 dinara (300 prioriternih akcija nominalne vrednosti 1.500 dinara po akciji). Doneta je odluka da se, u cilju prikupljanja dodatnog kapitala, nominalna vrednost i običnih, i prioriternih akcija poveća za 5%. Akcionari su razliku uplatili na tekući račun društva.

2. Saldo na računu Obaveze za zarade iznosi 240.000 dinara (bruto zarade umanjene za plaćene poreze i doprinose). Sa tekućeg računa isplaćene su neto zarade po odbitku administrativnih zabrana koje iznose 5.000 dinara.

3. Promet strane duguje računa Osnovna sredstva u pripremi iznosi 700.000 dinara (vrednost prve dve faze radova). Preduzeće „Vodeničar“ je od izvođača radova primilo treću privremenu situaciju koja glasi na 950.000 dinara.

4. Obračunata kamata na kratkoročne plasmane koja dospevana na naplatu u tekućem obračunskom periodu iznosi 9.000 dinara.

5. Veleprodajno preduzeće „Particija“ (poreski obveznik po osnovu PDV-a) ima stanje na računu Roba 1.260.000 dinara, a na računu Ukalkulisana RUC 252.000 dinara. Roba se u skladištu vodi po prodajnim

cenama bez PDV-a. PDV se obračunava po opštoj stopi. Preduzeće "Particija" je prodalo na kredit polovinu zaliha robe.

6. Naše preduzeće „Kadinjača“ kupilo je (i odmah stavilo u upotrebu) polovnu mašinu od preduzeća „Džambo“. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju preduzeća „Džambo“ može se videti da je ovo preduzeće nabavilo mašinu za 450.000 dinara i da je do ovog trenutka otpisalo 40% njene vrednosti. Naše preduzeće se obavezalo da će za ovu mašinu u roku od 35 dana isplatiti 300.000 dinara preduzeću "Džambo".

7. „ALF“ Banka je našem preduzeću „Antena“ uplatila sredstva na tekući račun u iznosu od 260.000 dinara na ime odobrenog kredita za premošćavanje trenutne krize likvidnosti.

8. Preduzeće „Revolucija“ ima sledeće stanje na računima Dobavljači u inostranstvu:

Dobavljači u inostranstvu	
	ps) 3.000 € x 120 €/din = 360.000

Isplatom sa deviznog računa izmirena je obaveza prema dobavljaču u inostranstvu. Devizni kurs u trenutku plaćanja iznosi 119 €/din.

9. Preduzeće „Avokado“ ima sledeće stanje na računima Otkupljene sopstvene preferencijalne akcije:

Otkupljene sopstvene preferencijalne akcije	
ps) 250 akcija x 400 dinara = 100.000	

Budući da je tržišna cena sopstvenih preferencijalnih akcija skočila za 40 dinara u odnosu na trenutak kada je izvršen otkup, preduzeće je donelo odluku da od ukupnog broja otkupljenih sopstvenih akcija, 150 akcija vrati u promet. Naplata je izvršena bezgotovinskim putem.

10. Naše preduzeće „E-play“ uložilo je posredstvom brokersko-dilerskog društva u 500 običnih akcija preduzeća „Margina“ i time steklo učešće od 26% u kapitalu ovog preduzeća. Prema podacima sa berze, cena običnih akcija preduzeća „Margina“ na dan transakcije iznosila je 1.700 dinara po akciji. Brokerska provizija iznosi 1% ukupne vrednosti transakcije. Sva plaćanja izvršena su bezgotovinski.

11. Primili smo fakturu za robu „Y“ poslatu na teret i rizik dobavljača koja glasi na 90.000 dinara. PDV se obračunava po opštoj stopi.

12. Obračunata kamata na kratkoročne kredite koja dospeva na plaćanje u tekućem periodu iznosi 2.000 dinara.

13. Sa tekućeg računa plaćena je šestomesečna pretplata na časopise u iznosu od 20.000 dinara.

14. Preduzeće „Ratan“ ima sledeće stanje na računima akcijskog kapitala:

Akcijski kapital po osnovu običnih akcija

	ps) 800 akcija x 200 dinara = 160.000
--	---------------------------------------

Akcijski kapital po osnovu preferencijalnih akcija

	ps) 550 akcija x 100 dinara = 55.000
--	--------------------------------------

Izvršena je zamena 200 preferencijalnih za 100 običnih akcija uz zahtevanu doplatu akcionara u iznosu od 5.000 dinara koja je izvršena izdavanjem naloga za prenos.

15. Prema prijemnicama i fakturama, trgovinsko preduzeće na veliko “Kingston” (poreskiobveznik PDV-a) nabavilo je 400 komada robe “A” po fakturnoj ceni od 500 dinara po komadu bez PDV-a i 600 komada robe “B” po fakturnoj ceni od 200 dinara po komadu bez PDV-a. PDV na nabavljenu robu obračunava se po opštoj stopi. Troškovi utovara, prevoza i istovara robe po fakturi dobavljača koji nije u sistemu PDV-a iznose 15.000 dinara. Troškovi osiguranja robe po fakturi osiguravajućeg društva iznose 19.200 dinara. Evidencija robe se vodi po prodajnim cenama bez PDV-a. Razlika u ceni od 30% obračunava se kao procenat od prodajne cene.

16. Obračunati i proknjižiti troškove premije osiguranja koji se odnose na tekući mesec ukoliko je trenutno stanje na računu Razgraničenje troškova premije osiguranja 20.000 dinara (premija osiguranja plaćena za 10 meseci).

17. Obaveza prema dobavljaču “Lola” od kojeg smo prethodno nabavili robu na odloženo plaćanje iznosi 630.000 dinara (525.000 din + 105.000 din PDV). U kupoprodajnom ugovoru je naznačeno da ukoliko izmirimo obavezu prema dobavljaču “Lola” u roku od 20 dana imamo pravo na kasa skonto od 4%. Obaveza je izmirena izdavanjem naloga za prenos u roku od 25 dana od dana nastanka obaveze.

18. Na računu Sitan inventar u upotrebi čiji je vek trajanja procenjen na 6 meseci preduzeće „Mivela“ ima iskazano stanje od 42.000 dinara. Stanje na računu Ispravka vrednosti sitnog inventara u upotrebi (koje se odnosi na isti sitan inventar) iznosi 14.000 dinara. Proknjižiti kalkulatívni otpis sitnog inventara za tekući mesec.

19. Račun Razgraničenje troškova rizika zaliha robe ima potražni saldo u iznosu od 6.000 dinara. Izvršiti zaključenje ovog računa.

20. Naše preduzeće „Beleks“ je uz posredovanje brokersko-dilerskog društva došlo u posed preferencijalnih akcija preduzeća „Nika“ čija ukupna tržišna vrednost iznosi 430.000 dinara. Za izvršeno posredovanje brokersko-dilersko društvo je naplatilo proviziju u iznosu od 1% vrednosti transakcije. Sva plaćanja izvršena su preko tekućeg računa.

21. Veleprodajno preduzeće “Maska” (poreski obveznik PDV-a) ima sledeće promete na računima robe:

Roba „X“	
ps) 300 komada x 500 = 150.000	2) 200 komada x 525 = 105.000
1) 500 komada x 540 = 270.000	

Roba „Y“
ps) 600 komada x 218 = 130.800

Prema fakturi i otpremnici prodato je 300 komada robe “X” po prodajnoj ceni od 650 din/kom bez PDV-a i 400 komada robe “Y” po prodajnoj ceni od 280 din/kom bez PDV-a. Na obe vrste robe obračunava se PDV po posebnoj stopi od 10%. Kupcu je odmah odobren rabat od 7.000 dinara.

22. Nakon odluke nadležnog organa, preduzeće „Kalatrava“ prodalo je na kredit osnovno sredstvo (opremu) za 75.000 dinara. Neotpisana vrednost ovog sredstva iznosi 72.000 dinara. Do trenutka prodaje otpisano je 70% vrednosti ovog sredstva.

23. Na početku meseca aprila (01.04.2018.) preduzeće „Ring“ ima sledeće stanje na računima Meničnih obaveza i Ispravke vrednosti meničnih obaveza:

Menične obaveze	
	ps) 79.000
Ispravka vrednosti meničnih obaveza	
ps) 9.000	

Izvršiti neophodna knjiženja na kraju meseca aprila ukoliko je poznato da menica dospeva 01.07.2018. i ukoliko se pretpostavi da svaki mesec ima 30 dana.

24. Primili smo fakturu od dobavljača “Galeta” koja glasi na iznos od 480.000 dinara (u ovaj iznos je već uključen PDV po stopi od 20%). Roba putuje na naš teret i rizik.

I

AKTIVA		Bilans stanja pred. "Basket" na dan 1.1.2018.g.		PASIVA	
1)	Osnovna sredstva	800.000	1)	Akc.kapital-obične akcije	500.000
2)	IVOS	(200.000)	2)	Otkupljene sopst. akcije	(144.000)
3)	Roba	200.000	3)	Ažio	187.000
4)	Ukalkulisana RUC	(30.000)	4)	Dugoročni krediti	250.000
5)	Ukalkulisani PDV	(17.000)	5)	Dobavljači	50.000
6)	Menična potraživanja	12.000	6)	Primljeni avansi	7.000
7)	IV Meničnih potraživanja	(2.000)	7)	PDV u izdatim fakturama	26.000
8)	Kupci	29.000			
9)	Tekući račun	60.000			
10)	RT reklame	24.000			
		<u>876.000</u>			<u>876.000</u>

II

AKTIVA		Bilans stanja pred. "Uradi sam" na dan 1.1.2018.g.		PASIVA	
1)	Osnovna sredstva	600.000	1)	Udeli u osnovnom kapitalu	800.000
2)	Dugoročni plasmani	120.000	2)	Neuplaćeni upisani kapital	(200.000)
3)	Sitan inventar u upotrebi	35.000	3)	Nerasporedjeni dobitak	300.000
4)	IV sit.invent. u upotrebi	(5.000)	4)	Menične obaveze	46.000
5)	Roba	384.000	5)	IV meničnih obaveza	(6.000)
6)	PDV u primljenim akturama	44.000	6)	Dobavljači	218.000
		<u>1.178.000</u>	7)	RT kamata	20.000
					<u>1.178.000</u>

III

Red. Br.	O P I S	Duguje	Potražuje
1	Tekući račun	52.500	
	Akcijski kapital – redovne akcije		30.000
	Akcijski kapital – preferen.akcije		22.500
2	Obaveze za zarade	240.000	
	Tekući račun		235.000
	Ostale obaveze		5.000
3	Osnovna sredstva u pripremi	250.000	
	Dobavljači		250.000
4	Potraživanja po osnovu kamata	9.000	
	Finansijski prihodi		9.000
5	Kupci	756.000	
	Prihodi od prodaje robe		630.000
	PDV u izdatim fakturama		126.000
5a	Nabavna vrednost prodate robe	504.000	
	Ukalkulisana RUC	126.000	
	Roba		630.000
6	Osnovna sredstva	450.000	
	Dobavljači		300.000
	IVOS		150.000

7	Tekući račun Kratkoročni kredit	260.000	260.000	
8	Dobavljači u inostranstvu Devizni račun Finansijski prihodi	360.000	357.000 3.000	
9	Tekući račun Otkupljene sop.pref.akcije Rezerve	66.000	60.000 6.000	
10	Značajna učešća Tekući račun	858.500	858.500	
11	NE KNJIŽI SE			
12	Finansijski rashodi Obaveze po osnovu kamata	2.000	2.000	
13	RT pretplata na časopise Tekući račun	20.000	20.000	
14	Akcijski kapital-pref.akije Akcijski kapital – obične akcije	20.000	20.000	
14a	Tekući račun Rezerve	5.000	5.000	
15	Roba PDV u primljenim fakturama Dobavljači RUC	506.000 64.000	418.200 151.800	(320.000+64.000+34.200)
16	Troškovi neproizvodnih usluga RT premija osiguranja	2.000	2.000	
17	Dobavljači Tekući račun	630.000	630.000	
18	Troškovi materijala IV sitnog inventara u upotrebi	7.000	7.000	
19	RT rizika zaliha robe Troškovi materijala	6.000	6.000	
20	HOV po fer vrednosti kroz bilans uspeha Ostali rashodi Tekući račun	430.000 4.300	434.300	
21	Kupci Prihodi od prodaje robe PDV u izdatim fakturama	330.000	300.000 30.000	(300*650+400*280-7.000)
21a	Nabavna vrednost prodane robe Roba (300*525+400*218)	244.700	244.700	
22	Kupci IVOS Osnovna sredstva Dobici na prodaji os.sred.	75.000 168.000	240.000 3.000	
23	Finansijski rashodi IV meničnih obaveza	3.000	3.000	
24	Roba na putu PDV u primljenim fakturama Dobavljači	400.000 80.000	480.000	