

Први део задатка

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

20

Други део задатка

А Биланс стања пд „КАПИЈА“ из Београда на дан 01.01. т.г.				П		
Бр. рн-а	Назив	Пред-колона	Главна колона	Бр. рн-а	Назив	Главна колона
1.	Основна средства	25.000.000	15.000.000	1.	АК – редовне акције	18.991.000
2.	ИВОС	10.000.000		2.	Резерве	4.000.000
3.	Материјал	2.800.000		3.	Дуг. кред. и зај. у зем.	1.600.000
4.	Одступ. од ПНЦ мат.	800.000	3.600.00	4.	Добављачи у земљи	2.200.000
5.	Недов. производња		690.000			
6.	Готови производи		4.900.000			
7.	Остала АВР		1.000			
8.	Текући рачун		2.600.000			
			26.791.000			26.791.000

Дневник пд „КАПИЈА“ из Београда

Бр. про м.	Бр. рачуна		О П И С	И З Н О С		Бр. поена
	Д	П		Дугује	Потражује	
1)	02		Основна средства	25.000.000		3
	101		Материјал	2.800.000		
	1018		Одступања од ПНЦ материјала	800.000		
	1100		Недовршена пеоизводња	690.000		
	1200		Готови производи	4.900.000		
	289		Остала АВР	1.000		
	241		Текући рачун	2.600.000		
		0238	ИВОС		10.000.000	3
		700	Рачун отварања		26.791.000	
			По почетном билансу			
1а)	700		Рачун отварања	26.791.000		
		3000	АК – редовне акције		18.991.000	
		32	Резерве		4.000.000	
		414	Дугор. кред. и зај. у зем.		1.600.000	
		435	Добављачи у земљи		2.200.000	
			По почетном билансу			2
16)	562		Остали финансијски расходи	1.000		
		289	Остала актив. времен. разг. (унап. исп. фр)		1.000	
			За ф. расходе исплаћене у претходној години			
2)	511		Трошкови материјала	900.000		
		1018	Одступања од ПНЦ материјала		200.000	

		101	Материјал По требовању		700.000	2+1
3)	540		Трошкови амортизације	20.416, 67		
		0238	ИВОС		20.416, 67	1+2
			По годишњем предрачуну			
4)	132		Основна средства	450.000		
		0238	ИВОС		150.000	2
		679	Остали непоменути приходи		300.000	
			По записник о пријему основних средстава			
5)	101		Материјал	570.000		
	270		ПДВ у улазним фактурама	120.000		2+1
		1018	Одступања од ПНЦ материјала	30.000		
		435	Добављачи у земљи		720.000	
			По фактури и пријемници			
6)			Не књижи се			2
7)	569		Остали финансијски расходи	1.500		
		435	Добављачи		1.500	2
			По књижном писму добављача			
8)	204		Купци у земљи	1.200.000		
		614	Приходи од продаје готових производа		1.000.000	3
		470	Обавезе за ПДВ по издатим фактурама		200.000	
			За приходе од робе продате на кредит			
9)	241		Текући рачун	60.000		
	0000		Уписан а не уплаћен акцијски капитал – ПА	60.000		2
		3101	Акцијски капитал по основу преф. акција		120.000	
			По изводу са текућег рачуна			
9а)	241		Текући рачун	24.000		
		306	Емисиона премија (Ажио)		24.000	2
			По изводу са текућег рачуна			
10)	435		Добављачи у земљи	60.000		
		4292	Камата будућег пер. која је садржана у мениц.	1.800		2+1
		43	Обавезе за издате меннице		61.800	
			За предату меницу			
11)	0450		Дугорочни пласмани	500.000		
		241	Текући рачун		500.000	2
			По изводу са текућег рачуна			

Главна књига

Основна средства

1)	25.000.000	
4)	450.000	

Одступања од ПНЦ материјал

1)	800.000	2)	200.000
5)	30.000		

Готови производи

1)	4.900.000	7)	2.000

Остала АВР

1)	1.000	16)	1.000
----	-------	-----	-------

Материјал

1)	2.800.000	2)	700.000
5)	570.000		

Недовршена производња

1)	690.000		

Купци у земљи

8)	1.200.000		

Текући рачун

1)	2.600.000	11)	500.000
----	-----------	-----	---------

Текући рачун			
1)	3.860.000	4)	160.000
7)	2.000		
10)	60.000		
11)	45.000		
ИВ грађевин. објек.			
		1)	300.000
Рачун отварања			
1a)	26.791.000	1)	26.791.000
Резерве			
		1a)	4.000.000
Добављачи у земљи			
		1a)	2.200.000
		5)	720.000
		7)	1.500
		10)	60.000
Трошкови материјала			
2)	900.000		
Остали непоменути приходи			
		4)	300.000
Приходи од продаје готових производа			
		8)	1.000.000
Уписан а не уплаћен акциј. капитал – ПА			
9)	60.000		
Емисиона премија			
		9a)	24.000
Обавезе за издате менице			
		10)	61.800

9)	60.000		
9a)	24.000		
Благајна			
1)	11.000	5)	8.000
13)	1.000		
ИВОС			
		1)	10.000.000
		3)	20.416, 67
		4)	150.000
АК – редовне акције			
		1)	18.991.000
Дугор. кред. и зај. у зем.			
		1a)	1.600.000
Остали финансијски расходи			
16)	1.000		
7)	1.500		
Трошкови амортизације			
3)	20.416, 67		
ПДВ у улазним фактурама			
5)	120.000		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама			
		8)	200.000
Акцијски капитал по основу преф. акција			
		9)	120.000
Камата будућ. пер. која је садрж. у мениц.			
		10)	1.800
Дугорочни пласмани			
11)	500.000		

ОБРАЧУНИ

2. промена

Износ одступања = $(800.000 \text{ дин} \times 700.000 \text{ дин}) : 2.800.000 \text{ дин} = 200.000 \text{ дин}$

3. промена

Основица за амортизацију = Набавна вредност ОС – Процењена вредност ликвидационног остатка

Основица за амортизацију = $25.000.000 \text{ дин} - 500.000 \text{ дин} = 24.500.000 \text{ дин}$

Трошк. амортизац. по једин. учинка = Основица за амортизацију – Процењ. вред. ликвидационног остатка

Трошк. амортизац. по једин. учинка = $24.500.000 \text{ дин} : 1.000.000 \text{ ком} = 24,5 \text{ дин/ком}$

Трошк. амортизац. по једин. учинка \times План. обим производње

Годишњи трошкови амортизације = $24,5 \text{ дин/ком} \times 10.000 \text{ ком} = 245.000 \text{ дин}$

Месечни трошк. амортизације = Год. трош. амортизације : 12 = $245.000 \text{ дин} : 12 = 20.416,6666 \text{ дин} = 20.416,67 \text{ дин}$

5. промена

СФВ без ПДВ = 700.000 дин

Врста материјала	Количина	Стварна ФВ (НВ) без ПДВ	Стопа ПДВ	ПДВ	Стварна ФВ (НВ) са ПДВ	ПНЦ	ПНВ	Одступања од ПНЦ материјала
„Д“	3.000	600.000	20%	120.000	720.000	190	570.000	30.000
								прекорачење

10. промена

Камата = $(60.000 \times 90 \times 12) : 36.000 = 1.800$

Трећи део задатка

Дневник пд „БЕГЕЈ“ из Зрењанина

Бр. пром.	Бр. рачуна		О П И С	ИЗНОС		Бр. поена
	Д	П		Дугује	Потражује	
1)	1340 270		Роба у промету на мало ПДВ у примљеним фактурама по пос. с.т.	86.460 6.550		3+3
		1348	Укалкулисана разлика у цени		13.100	
		1344	Укалкулисани ПДВ		7.860	
		435	Добављачи у земљи		72.050	
			По пријемници и фактури			
2)	281/2899		Разграничење прихода/ Остала АВР	1.500		2
		6620	Финансијски приходи		1.500	
			За обрачунату месечну камату			
3)	204		Купци у земљи	143.000		2
		6043	Прих. од прод. робе у транзиту.		130.000	
		470	Обав, по основу ПДВ по издат. фак.		13.000	
			По фактури			
3а)	5015		Набав, вред. прод. робе у транз. на дом. тр	96.000		2
		136	Роба у транзиту			
			По отпремници		96.000	
4)	2803 5340		Разграничење трошкова рекламе	12.000		2
			Трош. учеш. на сајмовима у земљи	6.000		
		241	Текући рачун		18.000	
			По изводу			
5)	2041		Купци у земљи	119.980		2
		471	Обав. за ПДВ по посебној стопи		10.907,5	
		614	Приходи од продаје робе на дом. трж.		109.072,5	
			По фактуеи			
5а)	501/5013		Набавна вред продате робе у земљи	90.893,75		3
		1348	Укалкулисана разлика у цени	18.178,75		
		1344	Укалкулисани ПДВ	10.907,5		
		1340	Роба у промету на мало		119.980	
			По отпремницама			
6)	520		Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.000.000		2+2
		450	Обав. за нето зараде и накнаде зарада		1.434.221	
		451	Обав. за пор. на зар. и нак. зар. на тер. зап.		167.779	
		452	Об. за доп. на зар. и нак. зар. на тер. зап.		398.000	
			Према обрачуну зарада			
6а)	521		Тр. пор. и допр. на зар. и нак. зар. на тер. пос.	303.000		2
		453	Об. за пор. и доп. на зар. и н. з. на тер. пос.		303.000	
			Према обрачуну зарада			
7)	512		Трошкови осталог материјала	1.000		2
		103	Ситан инвентар на залихама		1.000	
			По требовањима			
7а)	513 270		Трошкови горива и енергије	10.000		2
			ПДВ у примљ. фактурама по опш. стопи	2.000		
		435	Добављачи у земљи		12.000	
			По фактури			
7б)	5350		Тр. рекламе и пропаганде у земљи	4.000		2
		2803	Разграничење трошкова рекламе		4.000	
			За месечне трошкове рекламе и пропаг.			

7в)	531/5312 270	435	Трош. ПТТ услуга у земљи ПДВ у примљ. фактурама по опш. стопи Добављ. у земљи По фактури	5.000 1.000	6.000	2
7г)	5500 270.	435	Трошкови здравствених услуга ПДВ у прим. фактурама по општој стопи Добављачиу земљи По фактури добављача	20.000 4.000	24.000	2
8)	221/2212	243	Потраживања од запосл. за мањкове Благајна За утврђ. мањ. који пада на терет запосл.	2.000	2.000	2
9)	720	5013 5015 534 520 521 512 513 5350 531/5312 5500	Рачун добитка или губитка Наб. вредн. прод. робе у малоп. објек. Наб. вредн. прод. робе у транз. на дт Трош. учеш. на сајмовима у земљи Тр. зарада и накнада зарада (брutto) Тр. пор. и допр. на зар. и н. з. на тер. пос. Трошкови осталог материјала Трошкови горива и енергије Тр. рекламе и пропаганде у земљи Трош. ПТТ услуга у земљи Трошкови здравствених услуга Финансијски расходи За закључак рачуна расхода	2.590.893,75	90.893,75 96.000 6.000 2.000.000 303.000 1.000 10.000 4.000 5.000 20.000 55.000	4
9а)	614 6043 6620	720	Прих. од прод. произв. и усл. на дом. трж. Приходи од продаје робе у транзиту Финансијски приходи Рачун добитка или губитка За закључак рачуна прихода	109.072,5 130.000 1.500	240.572,5	1
9б)	351	720	Губитак текуће године Рачун добитка или губитка За обачунати периодични резултат	2.350.321,25	2.350.321,25	

Главна књига

Роба у промету на мало

	153.500	5а)	119.980
1)	86.460		

Укалкулисана разлика у цени

5а)	18.178,75		23.258
1)			13.100

Укалкулисани ПДВ

5а)	10.907,5		13.955
1)			7.860

Ситан инвентар на залихама

320.000	7)	1.000
---------	----	-------

Купци у земљи

	290.000		
3)	143.000		
5)	119.980		

Текући рачун

8.000.000	4)	18.000
-----------	----	--------

Благајна

	12.000	8)	2.000
--	--------	----	-------

Добављачи у земљи

	600.000		
1)	72.050		
7а)	12.000		
7в)	6.000		
7г)	24.000		

Финансијски расходи			
	55.000	9)	55.000
	55.000		55.000

Роба у транзиту			
	96.000		

Остала АВР			
2)	1.500		

Прих. од прод. робе у транзиту.			
9а)		3)	130.000
	130.000		130.000

Разграничење трошкова рекламе			
4)	12.000	7б)	4.000

Обав. за ПДВ по посебној стопи			
		5)	10.907,5

Набавна вред. продате робе у земљи			
5а)	90.893,75	9)	90.893,75
	90.893,75		90.893,75

Обав. за нето зараде и накнаде зарада			
		6)	1.434.221

Об. за доп. на зар. и нак. зар. на тер. зап.			
		6)	398.000

Об. за пор. и доп. на зар. и н. з. на тер. пос.			
		6а)	323.000

Трошкови горива и енергије			
7а)	10.000	9)	10.000
	10.000		10.000

Трош. ПТТ услуга у земљи			
7в)	5.000	9)	5.000
	5.000		5.000

Трошкови здравствених услуга			
7г)	20.000	9)	20.000
	20.000		20.000

Дугорочни пласмани	
	300.000

ПДВ у прињсљеним фактурама	
1)	6.550
7а)	2.000

Финансијски приходи			
9а)	1.500	2)	1.500
	1.500		1.500

Обав. по основу ПДВ по издат. фак	
	3) 13.000

Трош. учеш. на сајмовима у земљи			
4)	6.000	9)	6.000
	6.000		6.000

Приходи од продаје робе на дом. трж.			
9а)	109.072,5	5)	109.072,5
	109.072,5		109.072,5

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)			
6)	2.000.000	9)	2.000.000
	2.000.000		2.000.000

Обав. за пор. на зар. и нак. зар. на тер. зап.	
	6) 167.779

Тр. пор. и доп. на зар. и нак. зар. на тер. пос.			
6а)	303.000	9)	303.000
	303.000		303.000

Трошкови осталог материјала			
7)	1.000	9)	1.000
	1.000		1.000

Тр. рекламе и пропаганде у земљи			
7б)	4.000	9)	4.000
	4.000		4.000

ПДВ у примљ. фактурама по опш. стопи	
7В)	1.000
7Г)	4.000

Потраживања од запосл. за мањкове	
8)	2.000

Рачун добитка или губитка

9)	2.590.893,75	9а)	240.572,5
		9б)	2.350.321,25
	<u>2.590.893,75</u>		<u>2.590.893,75</u>

Губитак текуће године

9б)	2.350.321,25	
-----	--------------	--

Помоћна књига материјала**Роба „А“**

Бр. пр.	Кол.	ПЦ са ПДВ	ПВ са ПДВ	Бр. пр.	Кол.	ПЦ са ПДВ	ПВ са ПДВ
1)	1.200 300	130 145,2	156.000 43.560	5а)	400	130	52.000 73.780

Роба „Б“

Бр. пр.	Кол.	ПЦ са ПДВ	ПВ са ПДВ	Бр. пр.	Кол.	ПЦ са ПДВ	ПВ са ПДВ
1)	1.000 250	165 171,6	165.000 42.900	5а)	700	165	115.500 46.200

ОБРАЧУНИ:**1. промена**

Р. бр.	Врста	Кол.	СФЦ	СФВ без ПДВ	Улазни ПДВ	СНВ	РУЦ	ПВ без ПДВ	Стопа ПДВ	Изразни ПД	ПВ са ПДВ	ПЦ са ПДВ
1)	„А“	300	110	33.000	3.300	36.300	6.600	39.600	10%	3.960	43.560	145,2
2)	„Б“	250	130	32.500	3.250	35.750	6.500	39.000	10%	3.900	42.900	171,6
				65.500	6.550	72.050	13.100	78.600		7.860	86.460	

6. промена: Обрачун зарада

Порез = $(2.000.000 - 10 \times 32.221) \times 10\% = (2.000.000 - 322.210) \times 10\% = 1.677.790 \times 10\% = 167.779$

Доприноси на терет запослених = $2.000.000 \times 19,9\% = 398.000$

Доприноси на терет послодавца = $2.000.000 \times 15,15\% = 303.000$

Нето зараде = $2.000.000 - (398.000 + 323.000) = 1.279.000$