

Финансијско рачуноводство академске 2018/2019. године
Вјежбе 12

ЗАДАТАК 1

1. На основу редовног пописа, утврђено је да је књиговодствени износ на рачуну Купци из РС за 2.340 КМ мањи од стварног због дупло евидентиране наплате.
2. Редовним годишњим пописом, утврђен је мањак на залихама материјала у вриједности од 500 КМ. Мањак се не опорезује и иде на терет расхода периода.
3. Редовним годишњим пописом, утврђен је мањак на залихама материјала у вриједности од 1.000 КМ. На мањак се обрачунава ПДВ по стопи од 17%. За 50% мањка терети се одговорно лице, а остатак иде на терет расхода периода.
4. Ванредним пописом утврђен је мањак материјала на залихама у вриједности од 700 КМ. Планска вриједност утврђеног материјала је 750 КМ. Мањак иде на терет одговорног лица.
5. Редовним годишњим пописом утврђен је вишак залиха материјала, чија планска вриједности износи 500 КМ. Одступање је позитивног карактера и износи 20 КМ.
6. Редовним годишњим пописом утврђен је мањак на залихама робе. Малопродатна вриједност залиха износи 585 КМ. Просјечна стопа укалкулисане разлике у цијени износи 10%. Мањак иде на терет одговорног лица.
7. Утврђен је вишак робе у малопродатном објекту у износу од 117 КМ. Стопа ПДВ-а је 17%, а стопа РУЦ 20% на ПВ без ПДВ-а.
8. Мањак робе чија велепродатна вриједност износи 1.000 КМ пренијети на расходе периода. Просјечна стопа укалкулисане разлике у цијени је 15%.
9. Радник је због непажње полупао огледала чија малопродатна вриједност износи 1.170 КМ. Просјечна стопа укалкулисане РУЦ износи 10%. Мањак иде на терет одговорног лица.
10. У пожару који је задесио складиште робе уништено је робе чија малопродатна вриједност износи 23.400 КМ. Просјечна стопа укалкулисане РУЦ износи 10%. Мањак иде на терет расхода периода.
11. На крају обрачунског периода, састављен је прометни лист купаца:

Р. бр.	КУПАЦ	ПРОМЕТ		САЛДО	
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
1	Купац А из РС	75.000	70.000	5.000	
2	Купац Б из Федерације БиХ	40.000	48.000		8.000
3	Купац В у иностранству	15.000	13.000	2.000	
УКУПНО		130.000	131.000	7.000	8.000

12. На крају обрачунског периода, састављен је прометни лист добављача:

Р. бр.	ДОБАВЉАЧ	ПРОМЕТ		САЛДО	
		Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
1	Добављач А - повезано правно лице у земљи	60.000	55.000	5.000	
2	Добављач Б из РС	72.000	80.000		8.000
3	Добављач В у иностранству	100.000	75.000	25.000	
УКУПНО		232.000	210.000	30.000	8.000

Од добављача А и Б набављена је материјал, а од добављача В опрема.

Финансијско рачуноводство академске 2018/2019. године
Вјежбе 12

ЗАДАТАК 2

Почетно стање на рачунима главне књиге предузећа „А“ д.о.о. било је сљедеће:

опрема – 25.000КМ; роба у малопродаји – 58.500 КМ; укалкулисана РУЦ у малопродаји – 5.000 КМ; укалкулисани ПДВ – 8.500 КМ; добављачи у иностранству – 12.000 \$; купци у земљи – 10.000 КМ; издате мјенице – 5.050 КМ; камата у издатим мјеницама – 50КМ; ИВ опреме – 5.000 КМ; пословни рачун – 8.000 КМ; краткорочни кредити у земљи – 14.000 КМ; девизни рачун – 4.000 \$; удјели у д.о.о. – израчунати!

На дан биланса 1\$ = 1,75 КМ.

1. Продата је роба у вриједности од 23.400 КМ.
2. Реализована је мјеница након једног мјесеца. Мјеница је претходно дата добављачу уз каматну стопу 6% годишње са роком доспијећа два мјесеца (из почетног стања).
3. Плаћено је 3.000\$ обавеза према добављачу у иностранству. Курс долара на датум плаћања износи 1\$=1,8 КМ.
4. Обрачуната је амортизација опреме у износу од 500 КМ.
5. Обрачуната је камата по основу краткорочног кредита у износу од 200 КМ и плаћена рата кредита у износу од 2.000 КМ.
6. Набављена је опрема за 8.000 КМ. На фактури је обрачунат и исказан ПДВ.
7. Извршити салдирање аконтационог и обрачунатог ПДВ-а.
8. Утврдити бруто и нето резултат у периоду.
9. Саставити биланс стања и биланс успјеха након евидентирања промјена.

ЗАДАТАК 3

Укупни приходи у периоду износе 5,000.000 КМ, а укупни расходи 4,000.000 КМ. Стопа пореза на добит је 10%. Предузеће је у току периода уплатило аконтације пореза на добит у износу од 80.000 КМ. Колико износе неплаћене обавезе за порез на добит?