

Финансијско рачуноводство академске 2018/2019. године
Вјежбе 9

ЗАДАТАК 1

1. Набавна вриједност грађевинског објекта је 200.000 КМ. Корисни вијек трајања је 50 година. Колико износи годишња амортизација објекта уз употребу линеарног метода отписа?
2. Набавна вриједност машине је 60.000 КМ, док је процијењена резидулана вриједност 10.000 КМ. Корисни вијек трајања је 5 година. Машина је стављен у употребу 1.4.2018. године. Колико износи амортизација у 2018. години, ако се користи линеарни метод амортизације? Књижити амортизацију у 2018. години.
3. Амортизација опреме се врши примјеном методе дигиталног отписа. Набављена је машина чија је набавна вриједност 75.000 КМ. Процијењени корисни вијек трајања је 4 године. Процијењена резидуална вриједност износи 15.000 КМ. Израчунати:
 - а) износ амортизације у четвртој години;
 - б) кумулативни износ амортизације у трећој години,
 - с) износ амортизације у другој години, ако је машина стављена у употребу 1.3.
4. Амортизација опреме врши се примјеном функционалне методе. Набавна вриједност опреме износи 55.000 КМ, процијењена резидуална вриједност 5.000 КМ, а процијењени учинак 200.000 јединица. Израчунати:
 - а) амортизацију у 2018. години, ако је остварен учинак у тој години 20.000 јединица;
 - б) садашњу вриједност опреме након оствареног учинка од 70.000 јединица.

ЗАДАТАК 2

1. Обрачунати су трошкови нето зарада у износу од 150.000 КМ. Збирна стопа доприноса износи 33%, а стопа пореза 10%. Исплаћене су обавезе по основу зарада.
2. Обрачуната је плата са порезом раднику Н.Н. у износу од 1.300 КМ. Порез на доходак се обрачунава по стопи од 10%, а доприноси по стопи од 33%. Признато умањење пореске основице износи 500 КМ.
3. Раднику је исплаћена аконтација за службени пут у износу од 1.000€. По повратку са пута, радник је поднио обрачун путних трошкова:
 - а) 400€ за дневнице и 500€ за трошкове смјештаја и исхране.
 - б) 400€ за дневнице, 500€ на трошкове смјештаја и исхране, те 300€ за трошкове превоза. (курс 1€ = 1,95583 КМ)
4. Предузеће је ангажовало адвоката у судском спору по основу уговора о дјелу. Исплаћене су обавезе по основу уговора о дјелу - нето накнада из уговора у износу од 500 КМ, доприноси за ПИО по стопи од 18,5% износе 126,11 КМ и порез на доходак по стопи од 10% износи 55,56 КМ.

Финансијско рачуноводство академске 2018/2019. године
Вјежбе 9

ЗАДАТАК 3

1. Грађевинско предузеће је са кооперантом уговорило извођење керамичарских радова на стамбено-пословном објекту намијењеном тржишту. Бруто фактура изведених радова износу 23.400 КМ.
2. Испостаљена је фактура од стране превозника за трошкове превоза готових производа од складишта произвођача до складишта купца у износи од 1.170 КМ.
3. Примљен је рачун за интернет услуге и гласи на износ 468 КМ са ПДВ-ом.
4. Према фактури трошкови рекламирања на телевизији износе 585 КМ са ПДВ-ом.
5. Трошкови услуга ревизије према фактури износе 5.850 КМ са ПДВ-ом.
6. Банка је, према изводу, за услуге платног промета наплатила износ од 30 КМ.
7. На име услуга репрезентације, примљена је фактура испостављена у износу од 702 КМ. Стопа ПДВ-а износи 17%. ПДВ се не признаје као одбитни улазни ПДВ.
8. Примљена је фактура за трошкове електричне енергије за мјесец април на износ од 300 КМ. На фактури је обрачунат ПДВ. Плаћена је фактура добављачу.
9. Набављен је канцеларијски материјал чија је набавна вриједност 300 КМ без ПДВ-а.

ЗАДАТАК 4

1. Унапријед је плаћена закупнина у износу од 4.914 КМ за наредних 6 мјесеци. У износ је укључен ПДВ. Стигла је фактура за трошкове закупнине за 3 мјесеца.
2. Предузеће је 15.03. остварило право на поврат нето зарада радника који је био на боловању у износу од 1.000 КМ. Потраживања по основу поврата нето зарада радника су наплаћена 20.04.
3. Обрачунали смо трошак закупнине за мјесец мај у износу од 700 КМ без ПДВ-а. Закуподавац је испоставио фактуру 05.06. за закуп на износ од 819 КМ са ПДВ-ом.
4. Унапријед је наплаћена претплата за стручни часопис у износу од 702 КМ за наредних 6 мјесеци. У износ је укључен ПДВ. Купцу је испостављена фактура за претплату на часопис за један мјесец.

ЗАДАТАК 5

Набавна вриједност транспортне опреме износи 100.000 КМ. Процијењени корисни вијек опреме је 10 година, а процијењена резидуална вриједност 10.000 КМ. Процијењено је да опрема под редовним радним режимом може пријећи 90.000 км. Према подацима из службе транспорта, у првој години је пређено 5.000 км, у другој 7.000 км, у трећој 8.000 км, а у свакој наредној по 10.000 км. Потребно је:

- а) израчунати кумулативни салдо на рачуну "Исправка вриједности опреме" након друге године њене употребе,
- б) садашњу књиговодствену вриједност опреме након треће године употребе и
- с) трошкове амортизације у првој години употребе,

ако се амортизација опреме рачуна примјеном метода:

- I. линеарног отписа,
- II. дегресивног отписа и
- III. функционалног отписа.