

Финансијско рачуноводство академске 2017/2018. године
Вјежбе 10 – Пословни расходи

ЗАДАТАК 1 – Трошкови зарада

Трошкови бруто зарада

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. Обрачунати су трошкови бруто зарада у износу од 30.000 КМ. Збирна стопа доприноса износи 33%, а стопа пореза 10%.

Трошкови бруто накнада из радног односа

3. Обрачунати су трошкови бруто накнада за рад на терену раднику Н.Н. у износу од 300 КМ. Обрачунати су доприноси на накнаде по збирној стопи од 33%, а порез на накнаде по стопи од 10%.

Трошкови осталих бруто личних расхода

4. Обрачунати су трошкови исплате отпремнине раднику Н.Н. због одласка у пензију у износу од 7.000 КМ. Обрачунати су доприноси на личне расходе по збирној стопи од 33%, а порез на остале личне расходе по стопи од 10%.

Трошкови запослених на службеном путу

5. Раднику је исплаћена аконтација за службени пут у износу од 1.000€. По повратку са пута, радник је поднио обрачун путних трошкова у укупном износу од:
 - a. 900€, од чега се 400€ односи на дневнице, а 500€ на трошкове смјештаја и исхране.
 - b. 1.200€, од чега се 400€ односи на дневнице, а 500€ на трошкове смјештаја и исхране и 300€ на трошкове превоза. (курс 1€ = 1,95583 КМ)

ЗАДАТАК 2 – Трошак амортизације

Метода линеарног отписа

1. Набавна вриједност машине је 60.000 КМ, а процијењена резидуална вриједност 4.000 КМ. Корисни вијек трајања је 7 година. Машина је стављен у употребу 1.4.2017. године. Израчунати и књижити износ амортизације у првој години, ако се користи линеарни метод амортизације.

Метода дигиталног отписа

2. Набављена је машина чија је НВ 40.000 КМ. Процијењени корисни вијек трајања је 4 године. Процијењена резидуална вриједност износи 5.000 КМ.
 - a) Израчунати и књижити износ амортизације у трећој години, уз употребу метода дигиталног отписа.
 - b) Израчунати и књижити износ амортизације у другој години, уз употребу метода дигиталног отписа и ако је машина стављена у употребу 1.3.2018. године.
 - c) Израчунати кумулативни износ амортизације у трећој години, уз употребу метода дигиталног отписа и ако је машина стављена у употребу 1.3.2018. године.

Финансијско рачуноводство академске 2017/2018. године
Вјежбе 10 – Пословни расходи

Метода функционалног отписа

3. НВ основног средства је 50.000 КМ. Његова укупна могућа производња је 2.000.000 јединица. Остварена производња у првој години коришћења је 300.000 јединица. Обрачунати и књижити амортизацију за прву годину кориштења.
4. 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
 - в) трошкове амортизације у првој години употребе,ако се амортизација опреме рачуна примјеном метода:
 - I. линеарног отписа,
 - II. дегресивног отписа и
 - III. функционалног отписа.

ЗАДАТАК 3 – Трошкови производних услуга

1. Примљен је рачун за интернет услуге и гласи на износ 468 КМ са ПДВ-ом.
2. Према фактури трошкови рекламирања на телевизији износе 585 КМ са ПДВ-ом.
3. Примљена је фактура за одвоз смећа на износ 234 КМ са ПДВ-ом.
4. Грађевинско предузеће је са кооперантом уговорило извођење керамичарских радова на стамбено-пословном објекту намијењеном тржишту. Бруто фактура изведених радова износу 23.400 КМ.
5. Према фактури испостављеној од стране превозника произвођачу, трошкови превоза готових производа од складишта произвођача до складишта купца износе 1.170 КМ.

ЗАДАТАК 4 – Нематеријални трошкови

1. Трошкови услуга ревизије према фактури износе 5.850 КМ са ПДВ-ом.
2. Банка је према изводу за услуге извршеног платног промета наплатила износ од 30 КМ.
3. На име услуга репрезентације, примљена је фактура испостављена на укупан износ од 702 КМ. Стопа ПДВ-а износи 17%. ПДВ се не признаје као одбитни улазни ПДВ.
4. Ради обезбјеђења неопходних девизних средстава за потребе исплате аконтације за службени пут у иностранство, пословној банци је дат налог за исплату готовине у вриједности од 500 евра. У ту сврху, са пословног рачуна у домаћој валути извршен је пренос одговарајуће противвриједности. Провизија коју банка наплаћује приликом продаје девиза је 1%. (курс 1 евро = 1,95583 КМ)
5. Укупан (пословни) приход правног лица остварен у току 2018. године по основу обављања привредних дјелатности у РС износи 2.000.000 КМ. Обрачуната је накнада за шуме по стопи од 0.07% на укупан приход и накнада за противпожарну заштиту по стопи од 0.04% на укупан пословни приход.