

Финансијско рачуноводство академске 2017/2018. године
Вјежбе 14 – Закључна књижења

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

Материјал у складишту – 30.000 КМ; Одступање стварних од планских цијена – 2.000 КМ (позитивно); Купци из РС – 30.000 КМ; Опрема – 150.000 КМ; ИВ опреме – 85.000 КМ; Роба у малопродаји – 117.000 КМ; Укалкулисана РУЦ робе у малопродају – 15.000 КМ; Укалкулисани ПДВ – 17.000 КМ; Купци у иностранству – 20.000 \$; Пословни рачун (страна валута) – 10.000 \$; Пословни рачун (домаћа валута) – 80.000 КМ; Дате мјенице – 2.560 КМ; Камата садржана у датим мјеницама – 360 КМ; Краткорочни кредити у земљи – 20.000 КМ; Грађевински објекти – 150.000 КМ; ИВ грађевинских објеката – 50.000 КМ; Недовршена производња – 30.000 КМ; Готови производи – 80.000 КМ; Дугорочни кредити у земљи – 200.000 КМ; Добављачи из РС – 45.000 КМ; Удјели чланова доо – израчунати!

Напомена: На отварања биланса 1 \$ = 1,80 КМ.

1. Обрачунате су и исплаћене бруто зараде у износу од 20.000 КМ; стопа доприноса на бруто зараде износи 33%, а стопа пореза на доходак (на основицу коју чине бруто зараде умањене за доприносе) 10%.
2. Набављене су залихе материјала чија планска вриједност износи 20.000 КМ. Фактурна вриједност набављеног материјала је 19.500 КМ (без ПДВ-а), а трошкови превоза износи 1.000 КМ (без ПДВ-а). Добављачи су на фактури обрачунали ПДВ по стопи од 17%.
3. Наплаћено је потраживање од купаца у износу од 5.000 КМ које је у претходном обрачунском периоду у потпуности отписано.
4. Издато је 20% материјала у производњу.
5. По фактури бр. 30/18 трговачко предузеће је набавило 2.000 комада робе Х по цијени 20 КМ и 1.000 комада робе Y по цијени од 15 КМ без ПДВ. Добављач је одобрио рабат у вриједности 10% од бруто фактурне вриједности. Примљена је фактура за превоз у износу од 585 КМ са ПДВ, док трошкови осигурања износе од 1000 КМ. Трошкови превоза се дијеле сразмјерно количини, а трошкови осигурања сразмјерно фактурној вриједности. Урадити калкулацију у малопродаји, ако малопродајна цијена за робу Х износи 25 КМ, а за робу Y 20 КМ.
6. На залихама материјала утврђен је мањак чија планска вриједност износи 500 КМ. Мањак је опорезив и иде на расход периода.
7. Малопродајна вриједност робе продате купцима из Федерације БиХ износи 1.404 КМ. (евидентирати продају и обрачун набавне вриједности продате робе!)
8. Наплаћено је потраживање од купаца у иностранству у износу од 10.000 америчких долара. Курс долара на датум продаје износио је 1,75 КМ за један долар, а на датум наплате потраживања 1,80 КМ за један долар.
9. Унапријед су плаћени трошкови претплате на стручни часопис за дванаест мјесеци у износу од 300 КМ.
10. Предузеће је продало на кредит робу у вриједности од 23.400 КМ (са ПДВ-ом). Кредит ће се враћати у 3 једнаке мјесечне рате. (евидентирати продају и обрачун набавне вриједности продате робе)
11. За 2.000 КМ је продата опрема чија набавна вриједност износи 10.000 КМ, а исправка вриједности 9.000 КМ; промет опреме је ослобођен од плаћања ПДВ-а.
12. Обрачунати су трошкови претплате на стручни часопис за један мјесец.

Финансијско рачуноводство академске 2017/2018. године
Вјежбе 14 – Закључна књижења

13. Примљени су рачуни за интернет услуге, утрошену електричну енергију и телефон на износе од 46,8КМ, 351 КМ и 93,6 КМ респективно.
14. Плаћене су обавезе према добављачу по фактури 30/18.
15. Редовним пописом утврђен је мањак на залихама робе у малопродаји чија малопродајна вриједност износи 3.510 КМ. За 40% мањка терети се одговорно лице, а за остатак расходи периода. Мањак није опорезив.
16. Наплаћен је први ануитет по основу продаје робе на кредит у износу од 8.000 КМ.
17. Обрачуната је камата за краткорочни кредит у износу од 160 КМ.
18. Плаћен је ануитет по основу краткорочног кредита у износу од 4.000 КМ.
19. Набавна вриједност опреме износи 20.000 КМ, процијењена резидуална вриједност 2.000 КМ, а њен процијењени корисни вијек 10 година; књижити обрачунату амортизацију у трећој години, ако се за обрачун трошкова амортизације користи метода дигиталног отписа;
20. Обрачунати трошак амортизације грађевинског објекта износи 3.000 КМ
21. Салдо потраживања од купаца у земљи која нису наплаћена до 31.12. износи 100.000 КМ; од укупно ненаплаћених потраживања 1% се сматра потраживањима која не могу бити наплаћена у предвиђеном року;
22. Вриједност залиха недовршене производње на крају обрачунског периода износи 15.000 КМ, а вриједност залиха готових производа на 100.000 КМ.
23. На основу прометног листа купаца, на рачуну купца А у иностранству постоји потражни салдо у износу од 3.000 КМ.
24. Извршити салдирање улазног (аконтационог) и излазног (обрачунатог) ПДВ-а.
25. Закључити рачуне успјеха.
26. Закључити рачуне стања.
27. На основу података из задатка саставити:
 - a. Закључни лист;
 - b. Биланс успјеха;
 - c. Биланс стања;
 - d. Биланс новчаних токова.
28. На основу података из задатка израчунати:
 - a. Пословни резултат;
 - b. Резултат редовне пословне активности;
 - c. Укупан финансијски резултат;
 - d. Нето добитак ако се за обрачун пореза на добит признају сви расходи периода;
29. Нето добитак ако се за обрачун пореза на добит признају само пословни приходи и расходи из биланса успјеха.