

Финансијско рачуноводство академске 2017/2018. године
Вјежбе 11 – Дугорочна резервисања, финансијски и остали расходи

ЗАДАТАК 1 – Дугорочна резервисања

Предузеће је продало робу на коју даје гаранцију на период од 2 године након продаје. Уколико би сва роба имала недостатак, трошак поправка би износио 100.000 КМ, а на основу претходних искустава 6% робе ће захтјевати сервисирање у току периода гаранције. Стварно настали трошкови по основу датих гаранција за продате производе износе:

- a) 7.000 КМ, а поправка производа извршило је друго предузеће и испоставило фактуру. Обрачунати ПДВ.
- b) 5.000 КМ, поправка је извршен на начин да је у првој години предузеће обавило самостално поправке у износу од 2.000 КМ, а у другој години ангажовало треће предузеће. Обрачунати ПДВ. Истекао је период гаранције, извршити потребна књижења уз употребу.
 - I. нето принципа;
 - II. бруто принципа.

ЗАДАТАК 2 – Финансијски расходи

1. Обрачуната је камата и исплаћена обавеза по доспијелом ануитету краткорочног кредита који износи 6.000 КМ. Обрачуната камата је 300 КМ.
2. Обрачуната је камата за прву годину према плану амортизације дугорочног кредита.

Година	Зајам на почетку године	Отплата на крају године	Камата на крају године	Ануитет на крају године
1	100.000	20.000	8.000	28.000
...

Плаћен је ануитет на крају прве године.

3. Предузеће је емитовало 2.000 дугорочних обвезница номиналне вриједности 10 КМ по једној обвезници. Амортизациони период је пет година, а каматна стопа 6% годишње. Каматни купони се исплаћују једном годишње. Евидентирати обрачун и плаћање камате на крају прве године.
4. Предузеће регистровано за обављање спољнотрговинских послова, извршило је извоз робе у вриједности од 8.000 \$. На датум извоза 1\$ = 1,70КМ. Мјесец дана касније наплаћено је потраживање од ино-купца, а у моменту наплате 1\$ = 1,65КМ. Евидентирати наплату потраживања.
5. Плаћене су обавезе према добављачу у иностранству у износу од 10.000 \$. На дан настанка обавезе, курс је износио 1 \$ = 1,70 КМ, а на дан плаћања 1 \$ = 1,75 КМ.
6. Обрачунате затезне камате због кашњења у плаћању пријављених обавеза за порез на добит износе 300 КМ.
7. Купац којем смо продали робу са стоваришта у вриједности од 12.870 са ПДВ-ом искористио је каса-сконто од 2%.
8. Обавеза према добављачу у земљи у износу од 5.000 КМ измирена је мјеницом чији је рок доспијећа 3 мјесеца, а каматна стопа 1% мјесечно. Добављач је реализовао мјеницу након 90 дана.

Финансијско рачуноводство академске 2017/2018. године
Вјежбе 11 – Дугорочна резервисања, финансијски и остали расходи

ЗАДАТАК 3 – Остали расходи

1. Расходовање опреме

- 1.1. Расходована је опрема чија је набавна вриједност 7.000 КМ, а која је у потпуности амортизована.
- 1.2. Расходована је опрема чија је набавна вриједност 12.000 КМ, а исправка вриједности 11.000 КМ.
- 1.3. Продата је машина чија је набавна вриједност 10.000 КМ, а ИВ 7.000 КМ за 2.000 КМ. На фактури је обрачунат и исказан ПДВ
- 1.4. Расходована је опрема чија је набавна вриједност 9.000 КМ, а отписана вриједност 8.000 КМ, на начин да ће се преостала вриједност користити за резервне дијелове. Накнадно је одлучено да се резервни дијелови од расходоване опреме продају. Дијелови су продати за 900 КМ. На фактури је обрачунат и исказан ПДВ.
- 1.5. Расходована је опрема чија је набавна вриједност 6.000 КМ, а ИВ 4.500 КМ. Осигурање је одлучило да :
 - а) у потпуности надокнади штету на основу уговора о осигурању.
 - б) надокнади штету у износу од 1.000 КМ на основу уговора о осигурању.
- 1.6. Измирена је обавеза према добављачу у износу од 10.000 КМ преносом машине чија је набавна вриједност 15.000 КМ, а отписана вриједност 4.000 КМ.

2. Губици по основу продаје ХОВ

Купљено је 2.000 акција предузећа „ДАД“ а.д., са намјером да се продају у току пословне године. Купопродајна цијена је 10 КМ по једној акцији, а номинална цијена 8КМ по акцији. Предузеће је продало 1.000 акција предузећа „ДАД“ а.д. по цијени од 7КМ за акцију.

3. Губици по основу продаје материјала

Управа предузећа одлучила је да прода 50 кг материјала А по цијени од 11,70КМ/кг, у коју је укључен ПДВ.

- а) Набавна вриједност продатих залиха материјала износи 550 КМ.
- б) Набавна вриједност продатих залиха материјала износи 550 КМ, а планска 530 КМ.
- с) Набавна вриједност продатих залиха материјала износи 550 КМ, а планска 580 КМ.

4. Расходовање залиха материјала

Предузеће је одлучило да 70 м² материјала, чија је набавна цијена износила 3КМ/м², расходује на терет расхода периода, због немогућности искориштења у процесу производње.

5. Отпис потраживања

- 5.1. Анализом потраживања од купаца, утврђено је да је потраживање од купца „А“ застарјело. Одлучено је да се потраживања у износу од 1.000 КМ директно отпишу. Наплаћена су отписана потраживања:
 - а) у текућем обрачунском периоду;
 - б) која су отписана у претходном обрачунском периоду.

Финансијско рачуноводство академске 2017/2018. године
Вјежбе 11 – Дугорочна резервисања, финансијски и остали расходи

- 5.2. Анализом потраживања од купаца, утврђено је да је за потраживање од купца „НН“ рок доспијећа протекао за 60 дана. Одлучено је да се потраживања у износу од 3.000 КМ индиректно отпишу. Наплаћена су отписана потраживања:
- а) у текућем обрачунском периоду;
 - б) која су отписана у претходном обрачунском периоду.
- 5.3. Приход од продаје робе на домаћем тржишту у обрачунском периоду износио је 850.000 КМ. На основу досадашњих искустава, процјењује се да 4% укупне реализације неће бити наплаћено.
- 5.4. Одлуком управе, отписано је потраживање од радника по основу неоправданих аконтација за службени пут у земљи у износу од 30 КМ.

ЗАДАТАК 4 – Активна временска разграничења

1. Активно временско разграничење расхода

- 01.01. Унапријед је плаћена закупнина у износу од 4.914 КМ за наредних 6 мјесеци. У износ је укључен ПДВ. Примљена је авансна пореска фактура.
- 01.04. Стигла је фактура за трошкове закупнине за 3 мјесеца.

2. Активно временско разграничење прихода

- 15.03. Предузеће је остварило право на поврат нето зарада радника који је био на боловању у износу од 1.000 КМ.
- 20.04. Потраживања по основу поврата нето зарада радника су наплаћена.

ЗАДАТАК 5 – Пасивна временска разграничења

1. Пасивно временско разграничење расхода

- 01.05. Обрачунали смо трошак закупнине за мјесец мај у износу од 700 КМ без ПДВ-а.
- 31.05. Закуподавац је испоставио фактуру за закуп на износ од 819 КМ са ПДВ-ом.

2. Пасивно временско разграничење прихода

- 01.05. Унапријед је наплаћена претплата за стручни часопис у износу од 702 КМ за наредних 6 мјесеци. У износ је укључен ПДВ. Испостављена је авансна пореска фактура.
- 01.06. Купцу је испостављена фактура за претплату на часопис за један мјесец.