

Primjer broj 6- Materijal i Roba

6-1:

Proizvodno preduzeće "Agrotrend" ima sljedeće stanje sredstava i izvora sredstava na računima glavne knjige: Materijal 3.000€, Tekući račun 12.000€, Blagajna 2.000€, Materijal na putu 3.000€.

Analitička evidencija materijala:

Materijal A: 1.000 kg *2€/kg=2.000€

Materijal B: 500 kg *2€/kg= 1.000€

Prenesite data stanja na račune glavne i pomoćne knjige materijala, a zatim hronološki i sistematski proknjižiti sljedeće ekonomske promjene:

1. Na osnovu faktura br.7 i prijemnica br.10 nabavljeno je 100 kg materijala A po fakturnoj cijeni 3€ i 50 kg materijala B po fakturnoj cijeni 2,5€. Iznos PDV je 80,75€. Troškove prevoza po fakturi autoprevoznika su 150€, a PDV iznosi 28,5€. Troškovi osiguranja prema polisi osiguranja primljenog materijala su 500€. Sastaviti zbirnu i pojedinačnu kalkulaciju
2. Po prijemnici primljen je materijal na putu i to: 700kg materijala A po fakturnoj cijeni 3€/kg. Ostatak materijala je uništeno u sudaru koji je po policijskom zapisniku rezultat više sile. Materijal nije bio osiguran. Troškovi prevoza po fakturi autoprevoznika koji nije u sistemu PDV-a su 90€. Sastaviti pojedinačnu i zbirnu kalkulaciju (prijemnica, zapisnik).
3. Preduzeće je poslalo na doradu 500kg materijal "A" čija je nabavna cijena 2€/kg, odnosno nabavna vrijednosti 1.000€.
4. Primljena je faktura za troškove obrade i dorade materijala. Troškovi dorade su 470€, PDV je 89.3€.
5. Primljena je prijemnica za 470 kg materijala „A“ koji je vraćen sa dorade.
6. Primljena je faktura dobavljača za nabavku 40 komada guma za teretna vozila po nabavnoj cijeni od 70€/komadu. PDV po primljenoj fakturi iznosi 532€ Gume su primljene u magacin (prijemnica).

6-2:

Stanja na relevantnim računima glavne knjige trgovačkog preduzeća „H&C“ su sljedeća: Obaveze za PDV po izdatim fakturama (19%) 3.500€, Obaveze za PDV po izdatim fakturama (7%) 3.000€, tekući račun 5.000€, Dobavljači za nefakturisani materijal 1.700€, Roba u maloprodajnom magacinu 1.000€ (500kg robe „C“ po nabavnoj cijeni 2€/kg), Blagajna 500€

Izvršiti potrebno knjiženje u poslovnim knjigama polazeci od pretpostavke da se evidencija robe u veleprodajnom skladištu vodi po nabavnim vrijednostima. Preduzeće vodi analitičku evidenciju materijala i robe u prometu na veliko.

1. Od dobavljača smo dobili sljedeće fakture:
 - a) fakturu sa PDV-om br.23 za materija koji je utovaren u vozilo. Fakturna vrijednost 600kg utovarenog materijala „X“ je 2.400€, a iznos PDV je 456€. Franko magacin dobavljača.
 - b) faktura sa PDV-om br. 44 na iznos 2023€ za ranije otpremljeni material po otpremnici u iznosu 1700€
2. U magacin je primljen materijal „X“, koji je nabavljen po fakturi br.23 (prijemnica). Troškovi prevoza po fakturi autoprevoznika iznose 250€, a iznos PDV je 47,5€. Dobili smo fakturu bez PDV, za usluge dorade u cilju dovođenja materijala u željeno stanje, na iznos 100€. Sastaviti zbirnu i pojedinačnu kalkulaciju primljenog materijala.
3. Preduzeće je od poljoprivrednika koji nisu u sistemu PDV otkupilo voće po cijeni 2,3€/kg. Po otkupnim listama otkupljeno je 50 kg. Na ovaj iznos obračunata je naknada od 5% i iznosi 5,75€. Prema blagajničkom dnevniku vidimo da je na dan otkupa poljoprivredniku isplaćeno 120,75€.
4. Primili smo fakturu sa PDV-om za nabavku 1000kg robe A po fakturnoj cijeni 1€/kg. PDV iznosi 190€. Prevoz robe je izvršen sopstvenim prevoznim sredstvom i na osnovu kalkulacije troškovi prevoza su 150€ Sastaviti zbirnu i pojedinačnu kalkulaciju primljene robe u veleprodajni magacin
5. Prema internoj otpremnici predali smo u maloprodajni objekat (u prodavnicu) 150 kg robe C. Maloprodajna marža je 25%. Sastaviti pojedinačnu kalkulaciju prodajne cijene sa ukalkulisanim porezom na promet.
6. Na kraju obračunskog perioda utvrdili smo iznos PDV za dati mjesec Izvršiti potrebno knjiženje.

6-3:

Na relevantnim računima glavne knjige trgovinskog preduzeća "N" imamo sljedeće stanje na dan 1.03. t.g.: Roba na putu 400€, , Tekuci racun 1.000€

Preuzeti dato stanje na račune glavne knjige, a zatim hronološki i sistematski proknjižiti sljedeće poslovne promjene, uzimajući u obzir da se evidencija robe u prometu na veliko **vodi po prodajnim cijenama**:

1. Prema prijemnici br.4 primljena je roba na putu (100 kg robe A po fakturnoj cijeni 2€/kg i 200 kg robe B po fakturnoj cijeni 1€/kg). Po fakturi autoprevoznika troškovi prevoza iznose 150€, a iskazani PDV je 28,50€. Prodajna vrijednost primljene robe A je 3€/kg a robe B 2,5€. Roba je smještena u veleprodajni magacin. Sastaviti zbirnu i pojedinačnu kalkulaciju prodajne cijena primljene robe.
2. Prema fakturi br. 21 nabavljeno je 1.000kg robe D po fakturnoj cijeni 4€/kg. Iznos prikazanog PDV u fakturi je 760€. Prema fakturi autoprevoznika troškovi prevoza su 200€, iznos iskazanog PDV je 38€. Roba je smještena u maloprodajni magacin po nabavnoj vrijednosti. Sastaviti pojedinačnu i zbirnu kalkulaciju nabavne vrijednosti primljene robe.
3. Prema internoj otpremnici predato je 200kg robe D u prodavnicu. Maloprodajna marža je 40%. Sastaviti (pojedinačnu) kalkulaciju maloprodajne cijene robe u prodavnici.
4. Preduzeće je zaključilo ugovor sa preduzećem "A" o kupovini robe C u vrijednosti od 5.000€. Izvršena je isplata avansa iz odobrenog kratkoročnog kredita u iznosu od 3.000€. Isplata je izvršena preko tekućeg racuna.
5. Preduzeće je primilo avans po osnovu kupoprodajnog ugovora na iznos od 500€, za buduće isporuke robe. Novčana sredstva su uplaćena preko tekućeg računa (izvod). Proknjižiti PDV po osnovu avansne fakture.
6. Povratnicom iz prodavnice smo vratili u maloprodajni magacin 50 kg robe "D". Sastaviti pojedinačnu kalkulaciju.

6-4:

Promet na računima sredstava i izvora sredstava preduzeća "Trgovina promet" na dan 01.07, t.g. je sljedeće:

Naziv računa	Duguje	Potražuje
Oprema	12.500	5.000
Ispravka vrijednosti opreme	3.300	6.000
Materijal	2.742	
Tekući račun	5.000	3.000
Roba u prometu na veliko (400kg robe A po 10€/kg)	10.000	6.0000
Ukalkulisana razlika u cijeni (u prometu na veliko)	1.258	2.500
000-neuplaćeni upisani kapital	6.000	3.000
310-neuplaćeni upisani kapital	3.000	6.000
Akcijski kapital		22.000
Dobavljači u zemlji	2.000	4.300
Investicije u toku (građevinski objekti)	15.000	3.000

Prenesite dati promet na račun a zatim hronološki i sistematski proknjižite sljedeće poslovne promjene:

1. Vlasnici su pozvani da uplate preostalu ratu za upisani akcije. Akcionari su uplatili (izvod).
2. Prema ino fakturi dobavljača u inostranstvu kupljena nova mašina čija je kupovna vrijednost 7.000€. Prema carinskoj deklaraciji troškovi carinjenja su 400€, a PDV je 1.406€. Obaveze po osnovu carinske deklaracije su izmirene preko tekućeg računa (izvod). Faktura domaćeg prevoznika bez PDV je 100€. Sredstvo je potrebno montirati.
3. Na osnovu prijemnice i otpremnice primili smo 500kg robe A po fakturnoj cijeni 11€/kg. Prema fakturi autoprevoznika troškovi prevoza su 150€, a PDV je 28,5€. Troškovi osiguranja po polisi osiguranja su 400€. Prodajna cijena bez PDV je 16€/kg. Sastaviti pojedinačnu i zbirnu kalkulaciju za primljenu robu u prometu na veliko.
4. Prema predajnici i kalkulaciji predali smo 100 kg robe A u prodavnicu. Sastaviti kalkulaciju prodajne vrijednosti sa ukalkulisanim PDV ako je obračunata marža 30%.
5. Primili smo konačnu situaciju za izgradnju poslovnog objekta. Vrijednost ukupno izvršenih građevinskih radova je 15.000€. Obračunati PDV po opštoj stopi.
6. Banka nas obavještava da nam je odobrila kratkoročni krediti u iznosu od 3.000€ i dugoročni namjeniski krediti u iznosu od 12.000€(ugovor i izvod)
7. Na osnovu odluke nadležnog organa prodali smo cjelokupnu opremu u upotrebi zbog promjene orijentacije poslovanja po prodajnoj vrijednosti 7.500€. Obračunati PDV po opštoj stopi. Faktura je poslata kupcu.
8. Od dobavljača je primljena faktura za materijal utovaren u vagon. Faktorna vrijednost 500kg materijala A je 1.000€, a iznos PDV je 190€. Ugovorena klauzula je „franko željeznička stanica kupca“.