**Zaključak računa**

**3-1:**

Na osnovu datih podataka o prometu i saldu računa glavne knjige preduzeća “Promet” zaključite račune glavne knjige

Osnovni

D Tekući račun P D kapital P D Kupci P

0) 5 000 1.000 6.000(0 0)1.000 500

3.300 16.000

1.700

D Obaveze za bruto P D Troškovi P D Troškovi P

zarade materijala zarada

2.000 1.000 2.000

D Prihod od usluga P D Dobavljači P

4.500 1.000 1.000

D Oprema P D Građ. objekti P

5 000 1.000 1 6.000

D Kratkoročni krediti P D Rashodi kamata P

940 2.500 500

1.240 400

100

D Materijala P D Dobici od prodaje imovine P

2.000 800 7.000 4.400

**3-2 :**

Trgovinsko preduzeće „Promet“ ima sljedeći promet na računima glavne knjige na dan 31.12. t.g.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Naziv računa | Promet dugovne strane | Promet potražne  strane |
| Prihodi od prodaje robe |  | 13.000 |
| Prihodi kamata |  | 400 |
| Rashodi kamata | 700 |  |
| Gubici od prodaje robe | 1.500 |  |
| Roba u prometu na veliko | 3.100 | 2.800 |
| Kupci u zemlji | 1.400 | 500 |
| Tekući račun | 28.000 | 10.300 |
| Materijal | 300 | 150 |
| Kraktoročni finansijski plasmani | 500 |  |
| Osnovni kapital | 5.000 | 30.000 |
| Oprema | 30.500 | 4.600 |
| Dobavljači | 2.750 | 12.000 |

Prenesite dati promet na račune glavne knjige a zatim:

a)Sastavite zaključni list, zaključite račune glavne knjige, sastavite finansijske izvještaje

b) otvorite poslovne knjige na dan 01.01. n.g.

**3- 3:**

Izvršiti potrebne korekcije kako biste dobili ispravan Bilans stanja (Izvještaj o finansijskoj poziciji) u pogledu strukture bilansnih pozicija, a zatim izvršiti klasifikaciju bilansnih pozicija prema roku vezanosti (sredstva) i prema ročnosti (kapital i obaveze).

**Bilans stanja na dan 01.01. t.g.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Aktiva** | **Pasiva** |
| Nekretnine, oprema i postrojenja | Osnovni kapital |
| Poslovni prihodi | Dugorocni finansijski plasmani |
| Dugoročni krediti | Poslovni rashodi |
| Blagajna | Dobavljači |
| Potraživanja po osnovu kamata | Obračunate obaveze |
| Materijal | Kupci |
| Neraspoređena dobit prethodne godine | Obaveze po osnovu poreza |
| Dati avansi za robu | Obaveze po osnovu kamata |
| Gotovina | Kratkoročni krediti |
| **Ukupna aktiva** | **Ukupna pasiva** |

**3-4:** Trgovinsko preduzeće „Famis“ ima sljedeće stanje sredstava i izvora sredstava na dan 01.07.20xx.: Tekući račun 5.000€, Kupci 2.800€, Oprema 15.000€, Roba 3,000€, Osnovni kapital 24.800€, Gubitak prethodnog perioda 2.000€, Dobavljači 3.000€.

**Pomoćna knjiga**: **Kupci**

D ″Merkator“ P D ″Inpek″ P D ″Mex″ P

1.) 400 300(5 2.) 500 3.) 200 100(5.

D ″Voli″ P D ″Maxi″ P D ″Aleko″ P

4.) 800 1.) 300 2.) 500

D ″Carine″ P D ″Jastreb″ P

3.) 200 1.) 500

Sastaviti Bilans stanja, otvorite poslovne knjige a zatim hronoloski i sistematski proknjižite sljedeće promjene

1. Prema izvodu poslovne banke izvršene su sljedeće uplate na tekući račun:
   1. 800€ od kupca ″Voli″
   2. 300€ od kupca ″Mlin″,
2. Kupac ''Carine'' nije u predviđenom roku uplatio svoja dugovanja, pa mu zaračunvamo zateznu kamatu od 0,20% na ukupna dugovanja, za pet dana kašnjenja.
3. Prodali smo

Sastaviti prometni list Kupaca i protumačiti dobijene podatke