## Primjer broj 2- Knjigovodstvena procedura

2-1: Trgovinsko preduzeće “Trade-plus” d.o.o je imalo na dan 01.07..20xx. godine sljedeće stanje na računima sredstava i izvora.

 **Bilans stanja na dan 01.07.20xx.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Aktiva** | **Iznos (€)** | **Pasiva** | **Iznos (€)** |
| **Stalna sredstva** | **7.000** | **Kapital** | **15.000** |
| Oprema | 2.000 | Osnovni kapital | 12.500 |
| Građevinski objekti | 4.000 | Neraspoređena dobit | 2.500 |
| Ostali dugoročni finasijski plasmani | 1.000 |  |  |
| **Obrtna sredstva** | **10.000** | **Obaveze** | **2.000** |
| Tekući račun | 5.300 | Dugoročni krediti | 1.000 |
| Roba na zalihama | 2.200 | Obaveze prema zaposlenima | 1.000 |
| Potraživanja od kupaca | 2.000 |  |  |
| Potraživanja od zaposlenih |  500 |  |  |
| **Ukupna aktiva** | **17.000** | **Ukupna pasiva** | **17.000** |

**Pomoćna knjiga**: Kupaca

 D ″Merkator“ P D ″Inpek″ P D ″Carine ″ P

 400 500 1.100

Na osnovu datih podataka otvorite poslovne knjige, a zatim hronološki i sistematski proknjižiti sljedeće poslovne promjene nastale u datom obračunskom periodu:

05.08. Poslovnoj banci „X“ smo uplatili 2.000€ na ime dugoročnog depozita (izvod).

* 1. Primili smo fakturu/otpremnicu br.1 i prijemnicu br.1 za nabavljeni materijala čija je nabavna vrijednost 950€.

05.10. Nalogom za isplatu podignuto je 500€ sa tekućeg računa za potrebe blagajne (blagajnički uplatnica i dnevnik blagajne). Izvod jos nije primljen.

06.10. Primili smo izvod poslovne banke kojim je potvrđeno da je podignuta gotovina u iznosu od 500€.

01.11 Primili smo račun za utrošenu električnu energiju za mjesec oktobar na iznos 100€.

* 1. Prema izvodu poslovne banke isplatili smo obaveze prema dobavljaču po fakturi br. 1 i naplatili potraživanja od zaposlenog u iznosu od 300€.

*Sastaviti probni bilans*

02.12. Kupac ''Carine'' nije u predviđenom roku uplatio svoja dugovanja, pa mu zaračunavamo kamatu od 0.05% na ukupna dugovanja za svaki dan kasnjenja. Broj dana kašnjenja je 60 dana.

03.12. Na osnovu blagajničkog dnevnika br.15 izmirili smo iz blagajne dio obaveze prema zaposlenima u iznosu od 461€.

05.12. Uplaćena je kamata na dugoročni depozit kod poslovne banke u iznosu od 120€ (izvod).

Sastaviti prometni list Kupaca

Sastaviti zaključni list

2-2:

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

a) sastavite zaključni list

b)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