## Primjer broj 2- Knjigovodstvena procedura

2-1: Trgovinsko preduzeće “Trade-plus” d.o.o je imalo na dan 01.09..20xx. godine sljedeće stanje na računima sredstava i izvora.

**Bilans stanja na dan 01.09.20xx.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 u zemlji | 1.000 |
| Roba na zalihama | 2.200 | Obaveze prema zaposlenima | 1.000 |
| Kupci u zemlji | 2.000 |  |  |
| Potraživanja od zaposlenih | 500 |  |  |
| **Ukupna aktiva** | **17.000** | **Ukupna pasiva** | **17.000** |

**Pomoćna knjiga**: Kupci u zemlji

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:

* 1. Primili smo fakturu/otpremnicu br.22 i prijemnicu br.1 za nabavljeni materijala čija je nabavna vrijednost 2.000€.

05.10. Nalogom za isplatu podignuto je 800€ 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 800€ prethodnog dana (veza promjena 2).

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*

01.12 Prodata je roba, čija je prodajna vrijednost 3.000€. Faktura br.1 je poslata kupcu „Tehnomax” sa rokom plaćanja do 15 dana. Prema otpremnici br.1 nabavna vrijednost prodate robe je 2.000€.

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€.

Sastaviti prometni list Kupaca