

Primjer 5 – Obaveze

Trgovinsko preduzeće „Centar promet“ a.d. je na dan 01.01. 20xx. god imalo sljedeće stanje sredstava i izvora sredstava:

Bilans stanja preduzeća "Centar promet" na dan 01.01. t.g. :

<i>Aktiva</i>	<i>Iznos (€)</i>	<i>Pasiva</i>	<i>Iznos (€)</i>
<i>Stalna sredstva</i>	24.650	<i>Kapital</i>	24.850
<i>Oprema</i>	2.200	<i>Akcijski kapital po osnovu običnih akcija</i>	25.000
<i>Ispravka vrijednosti opreme</i>	(350)	<i>Otkupljene sop. obicne akcije</i>	(1.000)
<i>Građevinski objekti</i>	22.800	<i>Neraspoređeni dobitak iz prethodnih godina</i>	850
<i>Ispravka vrijednosti građevinskih objekata</i>	(1500)	<i>Obaveze</i>	10.800
<i>Ostali dugoročni finansijski plasmani</i>	1.500	<i>Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital</i>	2.300
		<i>Dugoročni krediti</i>	4.000
<i>Obrtna sredstva</i>	11.000	<i>Obaveze po osnovu obveznica</i>	1.500
<i>Roba na zalihama¹</i>	3.000	<i>Dobavljači u zemlji</i>	2 500
<i>Kupci</i>	2.000	<i>Mjениčne obaveze</i>	1.000
<i>Tekući račun</i>	6.000	<i>Isprav. vrijednosti mjeničnih obaveza</i>	(500)
<i>Ukupna aktiva</i>	35.650	<i>Ukupna pasiva</i>	35.650

Na osnovu podataka na dan 01.01. otvoriti poslovne knjige, a zatim hronološki i sistematski proknjižiti sljedeće relevantne poslovne transakcije:

1. Poslovna banka nas obavještava da nam je odobrila namjenski dugoročni kredit za kupovinu opreme u vrijednosti 25.000€, sa rokom otplate 4 godine, uz godišnju kamatnu stopu 5%.
2. Prema fakturi br.2 nabavljena je mašina čija je kupovna vrijednost 20.240€, a iznos iskazanog PDV je 3.845,60€. Rok za plaćanje fakture je 8 dana. Obavezu prema dobavljaču izmirili smo iz odobrenog namjenskog dugoročnog kredita za osnovna sredstva.
3. Prema izvodu poslovne banke nastale su sljedeće uplate i isplate sa tekućeg računa:
 - a) Isplaćena je mjenična obaveza o roku dospelosti;
 - b) Isplaćena je obaveza po osnovu obveznica. Anuitetski kupon sadrži glavnica (ratu) u iznosu od 100€ i kamatu u iznosu od 25€
 - c) Uplata po osnovu odobrenog nenamjenskog dugoročnog kredita u iznosu od 15.000€(ugovor)

¹ Roba u prometu na veliko

4. Za izmirenje obaveze prema dobavljaču u iznosu od 2.500€ izdali smo mjenicu. Rok dospjeća mjenice je 50 dana, a godišnja kamata je 10%. Obračunati kamatu.
5. Mjениčne obaveze su izmirene iz odobrenog kratkoročnog kredita u iznosu od 4.000€ (izvod, ugovor)
6. Kupac je na osnovu profakture uplatio avans za nabavku robe u iznosu od 3300€. (izvod i avansna faktura)
7. Na kraju mjeseca maja preduzeće je na osnovu sljedećih podataka sastavilo PDV prijavu . PDV po primljenim fakturama po stopi od 19% na domaći promet iznosi 1.900€, dok je iznos PDV –a plaćenog prilikom uvoza 1.500€. Obaveze za PDV po osnovu izdatih faktura po stopi od 19% je 2.432€ , a po stopi od 7% je 1.624€ , dok je iznos obaveza za PDV po primljenim avansima 527€. Izvršiti odgovarajuće knjiženje po PDV prijavi.
8. Kupac „MN“ je svoju obavezu u iznosu od 1.190€ izmirio izdavanjem mjenice na nominalnu vrijednost 1209,56€ (kamata je uključena u nominalnu vrijednost i iznosi 19,56€) Rok dospjeća mjenice je 60 dana, a godišnja kamata je 10%.
9. Na dan 31.12. dio dugoročnog kredita koji dospijeva za plaćanje u roku od 12 mjeseci je 1.000€.