## 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 | 1.000 |
| Roba na zalihama | 2.200 | Kratkoročni krediti | 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

1.) 400 2.) 500 3.) 1.100

Na osnovu datih podataka otvorite poslovne knjige, a zatim hronološki i sistematski proknjižiti sljedeće poslovne promjene nastale u mjesecu januaru:

* 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. Izvod jos nije primljen.

11.11. 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€.

* 1. Prema izvodu poslovne banke isplatili smo obaveze prema dobavljaču po fakturi br. 22 i naplatili smo potraživanje od zaposlenog u iznosu od 300€.

27.11 Primili smo račun za utrošenu električnu energiju za dati period na iznos 100€.

*Sastaviti probni bilans*

01.12. Kupac ''Carine'' nije u predviđenom roku uplatio svoja dugovanja, pa mu zaračunavamo zateznu kamatu od 0.05% na ukupna dugovanja.

15.12. Primili smo izvod poslovne banke kojim je potvrđeno da je podignuta gotovina u iznosu od 800€ (veza promjena 2)

Sastaviti prometni list Kupaca

Sastavite zaključni list

Zaključite račune glavne knjige

Sastaviti bilans stanja i bilans uspjeha

2-2:

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

a) sastavite zaključni list

b)zaključite račune glavne knjige

c) sastavite Bilans stanja ( Izvještaj o finansijskom položaju)

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

**Zaključni list preduzeća “Promet”:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naziv racuna | Bruto bilans | | **Saldo bilans** | | **Bilans stanja** | | **Bilans uspjeha** | |
| D | P | **D** | **P** | **A** | **P** | **R** | **P** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

### 2-3: Zaključni list preduzeća „Trend“ na dan 31.12.20x0.:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Naziv racuna | Bruto bilans | | **Saldo bilans** | | **Bilans stanja** | | **Bilans uspjeha** | |
| D | P | **D** | **P** | **A** | **P** | **R** | **P** |
| Tekući račun | 5.000 | 3.000 |  |  |  |  |  |  |
| Zemljište | 4.000 |  |  |  |  |  |  |  |
| Roba u prodavnici | 5.000 | 3.000 |  |  |  |  |  |  |
| Kupci u zemlji | 8.000 | 2.000 |  |  |  |  |  |  |
| Akcijski kapital |  | 3.500 |  |  |  |  |  |  |
| Dugoročni krediti | 2.500 | 10.000 |  |  |  |  |  |  |
| Dobavljači | 3.000 | 3.000 |  |  |  |  |  |  |
| Prihod od usluga |  | 6.000 |  |  |  |  |  |  |
| Troskovi zarada | 3.000 |  |  |  |  |  |  |  |
| Troškovi amortizacije | 2.000 |  |  |  |  |  |  |  |
| Oprema | 10.000 | 5.000 |  |  |  |  |  |  |
| I.V. opreme | 1.000 | 5.000 |  |  |  |  |  |  |
| Ostali prihodi |  | 3.000 |  |  |  |  |  |  |
|  | **43.500** | **43.500** |  |  |  |  |  |  |
| Dobitak/Gubitak |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**a)popunite prazna polja odgovarajućim iznosom**

2-4:**Na osnovu podataka iz zaključnog lista preduzeća “Trend” otvorite račune stanja za sljedeću godinu (01.01.20x1.god))**