***Primjer broj 3- Stalna sredstva***

**Izvod iz kontnog okvira:[[1]](#footnote-1)**

**Klasa 0: Neuplaćeni upisani kapital i Stalna imovina**

00-Neuplaćeni upisani kapital

**01-Nematerijalna imovina**

010-Ulaganja u razvoj

011- Koncecije, patenti, licence i slična prava

012- Goodwill

014-Ostala nematerijalna ulaganja

015-Nematerijalna ulaganja u pripremi

016-Avansi za nematerijalna ulaganja

**02-Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva**

020-Zemljište

021 Šume i višegodišnji zasadi

022-Građevinski objekti

023-Postrojenja i oprema

024-Investicione nekretnine

025-Osnovno stado

026-Ostale nekretnine, postrojenja i oprema

027-Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi

028-Avansi za nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

029-Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi

**03-Dugoročni finansijski plasmani**

030-Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica

031-Učešće u kapitala pridruženih pravnih lica

032-Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju

033-Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima

034-Dugoročni krediti u zemlji

035-Dugoročni krediti u inostranstvu

036-HOV koje se drže do dospijeća

038-Ostali dugoročni finansijski plasmani

039- Ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana

**04-Stalna sredstva namijenjena prodaji**

**3-1**

Trgovinsko preduzeće “DPC” d.o.o je imalo na dan 01.01..20xx. godine sljedeće stanje na računima sredstava i izvora.

**Bilans stanja na dan 01.01.20xx.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Aktiva** | **Iznos (€)** | **Pasiva** | **Iznos (€)** |
| **Stalna sredstva** | **13.800** | **Kapital** | **41.000** |
| Oprema | 15.000 | Osnovni kapital | 42.000 |
| Isprava vrijednosti opreme | (4.000) | Gubitak iz prethodnog perioda | (1.000) |
| Investicije u toku/građ. objekti u pripremi | 2.800 |  |  |
| **Obrtna sredstva** | **30.532** | **Obaveze** | **3.332** |
| Tekući račun | 30.000 | Dobavljači u zemlji | 3.332 |
| Potraživanja od drzave | 532 |  |  |
| **Ukupna aktiva** | **44.332** | **Ukupna pasiva** | **44.332** |

Otvoriti poslovne knjige a zatim hronološki i sistematski proknjižiti sljedeće poslovne transakcije uvažavajući pretpostavku da je na sve ulazne i izlazne fakture obračunati PDV po opštoj važećoj stopi.

1. a)Od preduzeća ″Korali″ primili smo fakturu sa PDV-om br.15 za kupovinu mašine. Kupovna vrijednost mašine iznosi 500€. Mašinu treba dopremiti.

b)Dobavljač ″Trans″ je ispostavio fakturu sa PDV-om br.20 za prevoz nabavljenog sredstva. Troškovi prevoza su 100€.

c)Mašina je stavljena u upotrebu prema zapisniku stručne komisije i odluci nadležnog organa.

1. Prema ugovoru kupljena je korišćena mašina, čija je istorijska nabavna vrijednost 15.000€. Dobavljač je ispostavio fakturu sa PDV-om. Kupovna (fakturna) vrijednost mašine je 9.000€. Sredstvo je stavljeno u upotrebu prema komisijskom zapisniku.
2. Po fakturi ino-dobavljača (dobavljača u inostranstvu) kupljena je mašina čija je fakturna vrijednost 3.000€. Uvozna carina, po carinskoj deklaraciji, je 800€.Uplaćene su obaveze po osnovu PDV i carina (izvod). Sredstvo je potrebno dopremiti do magacina.
3. Autoprevoznik u zemlji je poslao fakturu sa PDV za troškove prevoza uvezene mašine. Troškovi prevoza su 100€. Mašinu je potrebno montirati (veza promjena 3).
4. Primljena je II privremena obračunska situacija. Ukupna vrijednost realizovanih radova je 3.500€, a PDV je obračunat po opštoj stopi.
5. Primljena je konačna obračunska situacija. Ukupna vrijednost završenih radova je 5.000€, a PDV je obračunat po opštoj stopi.
6. Preduzeće je prodalo mašinu u iznosu od 1.500€ (prodajna vrijednost mašine). Nabavna vrijednost sredstva je 2.000€, a otpisana 1.000€. Poslali smo fakturu kupcu sa obračunatom opštom stopom PDV-a.
7. Prema odluci nadležnog organa rashoduje se mašina čija je nabavna vrijednost 1.000€ a otpisana 800€. Obračunati PDV po opštoj stopi.
8. Primili smo komisijski zapisnik o tehničkom prijemu građevinskog objekta (veza promjena 6)
9. Sklapamo ugovor sa građevinskim preduzeće ″Rad″ o izgradnji upravne zgrade. Predračunska vrijednost iznosi 5.000€. Finansiranje se vrši iz sopstvenih izvora. U skladu sa odredbama ugovora, izvođaču radova je isplaćen avans[[2]](#footnote-2) u iznosu od 2.800€ za početak gradnje (izvod poslovne banke i avansna faktura). Avans je isplaćen u mjesecu aprilu, a prva obračunska situacija se očekuje u mjesecu junu.

3-2: Na osnovu datih podataka na računima glavne knjige odgovorite na sljedeća pitanja:

a)Koliko iznosi vrijednost stalne imovine?

b)Koliko iznosi vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u upotrebi?

c)Koliko iznosi vrijednost obrtne imovine?

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| D | Investicije u toku | | P |
|  | 20000 | 15000 |  |
|  | 8000 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| D | oprema P |  | | | |  |
| 10000 | 16000 |  |  |  |
| 25000 |  |  |  |  |
| 15000 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| D | ispravka vrijednosti opreme | | P |
|  | 10000 | 6000 |  |
|  |  | 8000 |  |
|  |  | 3000 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| D | Dati avansi za građ. objekte | | P |
|  | 3000 |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| D | Dati avansi za nabavku robe | | P |
|  | 900 |  |  |
|  |  |  |  |

1. Kontni okvir za privredna društva i druga pravna lica, Sl.CG,br.5,2011, str.100 [↑](#footnote-ref-1)
2. Poreski obveznik je dužan izdati avansni račun za svako predplaćanje (avans) koje primi prije izvršenog prometa proizvoda, ukoliko se promet i plaćanje **ne vrše u istom poreskom periodu**. Kod avansa, poreska obaveza nastaje na dan prijema avansa, nezavisno da li je izvršena isporuka proizvoda ili usluga. PDV se obračunava primjenom preračunate stope. Preračunata stopa se primjenjuje kada se iz naknade u koju je sadržan PDV po stopi od 19% ili 7% mora izračunati iznos PDV. Obrazac za izračunavanje preračunate stope je: *propisana stopa PDV\*100/100+propisana stopa PDV tj. za iznos PDV od 19% preračunata stopa je 15,97%, a za iznos od 7% iznos preračunate stope je 6,54%. Na osnovu izmijena Zakona o PDV opšta stopa od 01.01.2018. biće 21%.* [↑](#footnote-ref-2)