

Zadaci za domaći

Rok za izradu je utorak, 11.11.2022.

1. Nikola je na obuci za obavljanje računovodstvenih poslova u preduzeću za proizvodnju

PRIHODI	RASHODI	PRILIVI	ODLIVI
1.	121 €		121 €
2.	-		-
3. 1.200 €		1.200 €	
4.	215 €		215 €
5.	-		-
6. 1.700 €		1.700 €	
2.900 €	376 €	2.900 €	376 €

namještaja. Od svog nadređenog je dobio sve fakture koje su primili, ali i koje su poslali dobavljačima te nedjelje. Nadređeni mu je objasnio da treba da izračuna koliki je iznos ulaznog i izlaznog poreza na dodatu vrijednost (PDV) na osnovu primljenih faktura. Naposljetku, neophodno je izračunati iznos ukupne poreske obaveze/potraživanja. Fakture koje je Nikola dobio su sljedeće:

Primljena je faktura broj 16 od dobavljača „TreeHouse“ za nabavku 100 šperploča, jedinične cijene od 3 €. Na fakturnu vrijednost je obračunat PDV od 21%.

Prodane su 4 ormara, čije su cijene iznosile 250 €, 384 €, 222 € i 474 €. Na ukupni iznos je obračunat PDV po opštoj stopi. Kupcu je poslata faktura broj 11.

Kupili smo rezervne djelove za izradu namještaja u vrijednosti od 800 €. Po tom osnovu, primili smo fakturu broj 7 na iznos od 968 €.

Napravljena je kuhinja po narudžbi stalnog klijenta preduzeća. Vrijednost kuhinje je 780 €, ali je klijentu odobren popust od 5%. Poslata mu je faktura broj 121 sa obračunatim PDV-om po opštoj stopi.

Kupljena je dodatna oprema za jedno od postrojenja. Primili smo fakturu broj 711 na ukupan iznos od 1.210 €.

Poslali smo fakturu broj 19 za proizvode vrijednosti 500 €. Obračunat je porez na dodatu vrijednost po opštoj stopi.

2. Vlasnik proizvodnog preduzeća je 1. aprila primio izvještaj sa poslovnim događajima koji su uticali na prihode i rashode preduzeća u toku mjeseca marta, ali i izazivali novčane prilive i odlive. Izjednačavajući prihode i rashode sa novčanim prilivima i odlivima, zaključio je da su prihodi i novčani prilivi tokom mjeseca marta iznosili 2.900 €, a rashodi i novčani odlivi 336 €. Poslovni događaji su navedeni u sljedećoj tabeli:

Primljena je faktura br. 7 preduzeća „Čarolija“ za usluge keteringa, za događaj organizovan za klijente. Faktura je glasila na ukupan iznos od 121 € i poslata nam je 26. februara. Događaj je održan u februaru. Faktura je plaćena u martu.

Obračunata je martovska zarada za zaposlenog koji je radio honorarno od 15. do 25. marta, u iznosu od 150 €. Isplata zarada se očekuje 3. aprila.

Jedan od klijenata je odlučio unaprijed da plati za proizvode koji će biti isporučeni tokom mjeseca aprila. Po tom osnovu, 15. marta je uplaćeno na račun preduzeća 1.200 €.

Platili smo fakturu za održavanje u martu za prethodni mjesec. Cijena ove usluge je iznosila 215 €.

2. marta smo platili unaprijed usluge prevoda službene dokumentacije, za koju nam je faktura stigla 22. marta. Faktorna vrijednost ove usluge je iznosila 500 €.

Prodali smo 150 gotovih proizvoda preduzeću X i ispostavili im fakturu 31. marta. Faktura je glasila na iznos 1.700 €. Preduzeće X ima rok od 10 dana da plati fakturu. U suprotnom, biće zaračunata zatezna kamata.

Kalkulacija preduzeća o prihodima i rashodima, kao i novčanim prilivima i odlivima za navedene poslovne događaje je data u tabeli:

Da li biste se složili sa stavom vlasnika po pitanju visine prihoda i rashoda, kao i novčanih priliva i odliva za mjesec mart? Korigujte tabelu troškova i prihoda preduzeća u skladu sa tim.

Koje računovodstveno načelo moramo uzeti u obzir kada priznajemo prihode i rashode? U kojim slučajevima nije ispoštovano ovo načelo pri obračunu?

3. Računovođa u preduzeću „BM & A“ DOO je dobio zadatak da na dan 31. 12. tekuće godine zaključi račune glavne knjige, a zatim sastavi finansijske iskaze – Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja i Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha. Znajući pravila sastavljanja finansijskih iskaza, svjestan je da postoji veza između Bilansa uspjeha i Bilansa stanja. Iz tog razloga, prvo će zaključiti jednu grupu računa, a nakon toga drugu. Bilans uspjeha će sastaviti za period 1. 1. 20XX. do 31. 12. 20XX. Bilans stanja će oslikavati stanje imovine na dan 31. 12. tekuće godine.

Od navedenih računa glavne knjige, koju grupu zaključujemo prvu? Iz kog razloga?

Zaključite sve račune uspjeha i sastavite zaključni list preduzeća.

Sastavite Bilans stanja / Iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31. 12. tekuće godine, kao i Bilans uspjeha / Iskaz o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. do 31. 12. tekuće godine.

		Gubitak od		Investicije		
D	Oprema	P	D Poslovni prihodi P	D prodaje imovine P	D u toku	P

56,000	8,000	13,000	17,000	20,000	6,000
4,000		28,000		14,000	
28,000		26,000			

D Emisiona premija P		D Trošak zarada P		D Materijal P		D Kupci P	
3,000	6,000 10,000	10,000 32,000 12,000		5,000 8,000 14,000	6,000	10,000 32,000 14,000	3,000

D Akcijski kapital P		D Dugoročni krediti P		D Trošak proizvodnih usluga P		D Prihod od prodaje gotovih proizvoda P	
	65,000 25,000		23,000 30,000	7,000 6,000			12,000 15,000

D Promjena vrijednosti zaliha P		D Tekući račun P		D Dobavljači P		D Pozitivne kursne razlike P	
5,000	9,000 6,000	10,000 6,000 8,000	8,000		12,000 8,500		850 330 320

4. Kompanija „MK & A“ DOO je nabavila mašinu za svoj proizvodni pogon, čija je faktorna vrijednost bila 56.000 €. Ipak, ovo nije jedini trošak za mašinu koji je preduzeće imalo – naime, trebalo je platiti radnika da montira uređaj u sklopu proizvodnog programa. Ta usluga je kompaniju koštala 500 €. Nakon godinu dana utvrđeno je da se mašina amortizovala usljed korišćenja. Trošak mašine u periodu korišćenja iznosi 1.500 €, što je i evidentirano u knjigovodstvu kompanije na računu Ispravka vrijednosti osnovnog sredstva. U toku iste godine, rukovodstvo kompanije se interesovalo za cijenu slične mašine na tržištu, sa istim karakteristikama – nabavnom vrijednošću i periodom amortizacije. Utvrđeno je da se na tržištu takve mašine mogu naći za 53.000 €, pa je menadžment odlučio da izvrši revalorizaciju i prilagodi cijenu mašine u svom računovodstvu cijeni na tržištu. Kompanija je koristila ovu mašinu do kraja njenog korisnog vijeka trajanja. U trenutku kada je za kompaniju „MK & A“ DOO mašina postala neupotrebijiva, prodala je njene djelove za 400 €. Trošak rashodovanja je bio 50 €.
- Koja je nabavna vrijednost mašine koju je nabavila kompanija „MK & A“ DOO? U kom slučaju može faktorna vrijednost biti jednaka nabavnoj vrijednosti?
- Koja je otpisana vrijednost mašine, a koja sadašnja, nakon godinu dana? Da li otpisana vrijednost može biti veća od sadašnje i nabavne vrijednosti?
- Revalorizovana vrijednost mašine je:
- a) 2.000 € ili

b) 53.000 €?

Da li prilikom revalorizacije možemo korigovati vrijednost osnovnog sredstva da bude veća od sadašnje vrijednosti u našim knjigama?

Šta je rezidualna vrijednost? Izračunajte rezidualnu vrijednost ove mašine.

5. „Moritz Ice“ je manje preduzeće za proizvodnju sladoleda, koje je postalo veoma popularno na tržištu. Vrijednost stalne imovine ovog preduzeća je 112.000 €, dok je vrijednost obrtno imovine 72.000 €, dok kapital preduzeća iznosi 105.000 €. U okviru Obaveza kompanije, 20% čine kratkoročni krediti, a 80% dugoročni krediti. Stavke koje čine svaku kategoriju su prikazane u Bilansu stanja / Iskazu o finansijskoj poziciji:

STALNA IMOVINA	112.000	KAPITAL	105.000
Nekretnine	60.000	Osnovni kapital	80.000
Postrojenja	30.000	Revalorizacione rezerve	15.000
Oprema	22.000	Neraspoređena dobit	10.000
OBRтна IMOVINA	72.000	OBAVEZE	
Materijal	49.000	?	
Roba	23.000		

Prepoznavši tržišni potencijal preduzeća „Moritz Ice“, kompanija „MK & A“ DOO je odlučila da kupi ovo preduzeće. Da bi bili sigurni da će preduzeće prihvatiti ponudu, odlučili su da ponude iznos od 220.000 €.

Sa kojom vrijednošću ćemo uporediti iznos koji je kompanija „MK & A“ DOO platila da bi izračunali iznos za koji je ova ponuda bila veća od realne vrijednosti kompanije? Koliko iznosi ova vrijednost? Iz kojeg razloga ne upoređujemo iznos ponude (trošak sticanja) sa **bruto vrijednošću imovine**?

Kojem dijelu Bilansa stanja / Iskaza o finansijskoj poziciji pripada goodwill? Da li ovu stavku Bilansa stanja / Iskaza o finansijskoj poziciji možemo svrstati u materijalnu imovinu? Koja tri uslova moraju biti ispunjena da bi neki oblik stalne imovine mogao biti svrstan u nematerijalnu imovinu?

Sa aspekta kompanije „MK & A“ DOO, kako možemo proknjižiti ovu kupovinu?

Šta možemo zaključiti o preduzeću kada uočimo da posjeduje goodwill u svom Bilansu stanja / Iskazu o finansijskoj poziciji?