**Републичко такмичење ученика средњих економских школа из рачуноводства,**

**03. и 04. април 2015. године у Свилајнцу**

**РЕШЕЊЕ ЗАДАТКА**

**I део**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Број питања:** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **Одговор:** | **б** | **б** | **в** | 2021 Купци у земљи (500.000)  602 Прих. од прод. робе на дом. трж. (500.000) | **а** | **б** | **в** | **б** | **в** | **а** |

**По 2 бода за сваки тачан одговор.**

**II део**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Актива** | | **Биланс стања предузећа „МЕТЕОР“ на дан 01. 01. т.г.** | | | | | | | | **Пасива** |
| 1) | 023 | Постројења и опрема | | 1.500.000 | 1) | 3000 | Акц. кап. – обичне акције | | | 2.000.000 |
| 2) | 0238 | ИВ пост. и опреме | | 550.000 | 2) | 3001 | Акц. кап. – приорит. акције | | | 1.000.000 |
| 3) | 101 | Материјал | | 630.000 | 3) | 350 | Губитак из ранијих година | | | 150.000 |
| 4) | 120 | Готови производи | | 120.000 | 4) | 433 | Добављачи у земљи | | | 150.000 |
| 5) | 202 | Купци у земљи | | 460.000 |  |  |  |  |
| 6) | 209 | ИВ потржив. од куп. | | 120.000 |  |  |  |  |  |
| 7) | 241 | Текући рачун | | 960.000 |  |  |  |  |  |
|  |  | **3.000.000** |  |  | | **3.000.000** |
|  | |  | **За биланс стања 4 бода** | | |  |

**Дневник предузећа „МЕТЕОР“ за јануар текуће године**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Р. бр.** | **Позив** | | **Опис** | **Дугује** | **Потражује** | **Бод** |
| 1) | 023 |  | Постројења и опрема | 1.500.000 |  | **1** |
|  | 101 |  | Материјал | 630.000 |  |
|  | 120 |  | Готови производи | 120.000 |  |
|  | 202 |  | Купци у земљи | 460.000 |  |
|  | 241 |  | Текући рачун | 960.000 |  |
|  |  | 0238 | ИВ постројења и опреме |  | 550.000 |
|  |  | 209 | ИВ потраживања од купаца |  | 120.000 |
|  |  | 700 | Рачун отварања главне књиге |  | 3.000.000 |
| 1а) | 700 |  | Рачун отварања главне књиге | 3.000.000 |  | **1** |
|  | 350 |  | Губитак ранијих година | 150.000 |  |
|  |  | 3000 | Акцијски капитал – обичне акције |  | 2.000.000 |
|  |  | 3001 | Акцијски капитал – приоритетне акције |  | 1.000.000 |
|  |  | 433 | Добављачи у земљи |  | 150.000 |
| 2) | 101 |  | Mатеријал | 135.000 |  | **2** |
|  |  | 1019 | Одступање од планск. цена материјал |  | 135.000 |
| 3) | 2801 |  | Унапред плаћени трошкови закупнине | 420.000 |  | **2** |
|  |  | 241 | Текући рачун |  | 420.000 |
| 3а) | 5334 |  | Трошкови закупа пословног простора | 120.000 |  | **2** |
|  |  | 2801 | Унапред плаћени трошкови закупнине |  | 120.000 |
| 3б) | 2285 |  | Потражив. од осиг. друштава за накнаду штете | 66.000 |  | **2** |
|  | 1019 |  | Одступање од планских цена материјала | 15.000 |  |
|  |  | 101 | Материјал |  | 81.000 |
| 4) | 101 |  | Материјал | 195.000 |  | **2** |
|  |  | 4338 | Добављачи у земљи за нефакт. обавезе |  | 195.000 |
| 5) | 241 |  | Текући рачун | 78.000 |  | **2** |
|  |  | 202 | Купци у земљи |  | 78.000 |
| 5а) | 209 |  | ИВ потраживања од купаца | 78.000 |  | **2** |
|  |  | 6850 | Приходи од усклађивања вр. потражив. |  | 78.000 |
| 5б) | 209 |  | ИВ потраживања од купаца | 42.000 |  | **2** |
|  |  | 202 | Купци у земљи |  | 42.000 |
| 5в) | 241 |  | Текући рачун | 50.000 |  | **2** |
|  |  | 2285 | Потраж. од осиг. друш. за накн. штете |  | 50.000 |
| 5г) | 585 |  | Обезвређење потраживања | 16.000 |  | **2** |
|  |  | 229 | ИВ других потраживања |  | 16.000 |
| 6) | 3000 |  | Акцијски капитал – редовне акције | 100.000 |  | **2** |
|  | 3001 |  | Акцијски капитал – приоритетне акције | 50.000 |  |
|  |  | 350 | Губитак ранијих година |  | 150.000 | **2** |
| 7) |  |  | Потписивање уговора се не књижи |  |  |
| 8) | 027  *(021)* |  | Нек., постр., опрема и биол. средс. у припреми | 2.450.000 |  | **2** |
|  |  | 4331 | Добављачи у земљи за н.у., нек., пост. ... |  | 2.400.000 |
|  |  | 241 | Текући рачун |  | 50.000 | **2** |
| 8а) | 4331 |  | Добављачи у земљи за н.у., нек., пост. ... | 2.400.000 |  |
|  |  | 414 | Дугорочни кредити у земљи |  | 2.400.000 |

***Аналитичка евиденција материјала***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Материјал „А“ | |  | Mатеријал „Б“ | |
| 0) 450кг\*1.200 дин  2) 450кг\* 300дин  4) 120кг\*1.500дин | 3б) 50кг\*1500дин |  | 0) 300кг\* 300 дин | 3б) 20кг\*300дин |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Материјал „Ц | |  | Одступање од ПНЦ за материјал ”А” | |
| 4) 100кг \*150 дин |  |  | 3б) 50кг\*300дин | 2) 450кг\*300дин |

**За аналитику материјала укупно 2 бода – за сваки рачун са потпуно тачним прометима по 0,5 бодова.**

**III део**

**Дневник предузећа „КРОНЕКС“ а.д.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Р. бр.** | **Позив** | | **Опис** | **Дугује** | **Потражује** | **Бод** |
| 1) | 0220 |  | Грађевински објекти у функцији | 12.000.000 |  | **4** |
|  | 134 |  | Роба у промету на мало | 7.200.00 |  |
|  |  | 0228 | ИВ грађевинских објеката |  | 4.800.000 |
|  |  | 1349 | Укалкулисана РУЦ |  | 1.200.000 |
|  |  | 1344 | Укалкулисани ПДВ |  | 1.200.000 |
|  |  | 3000 | Акцијски капитал – обичне акције |  | 12.000.000 |
| 1а) | 241 |  | Текући рачун | 720.000 |  | **2** |
|  |  | 3200 | Емисиона премија (обичне акције) |  | 720.000 |
| 2) | 241 |  | Текући рачун | 1.800.000 |  | **2** |
|  |  | 6021 | Прих. од прод. робе у малопрод. објек. |  | 1.500.000 |
|  |  | 476 | Обавезе за ПДВ по ос. прод. за готов. |  | 300.000 |
| 2а) | 501 |  | Набавна вредност продате робе | 1.800.000 |  | **2** |
|  |  | 134 | Роба у промету на мало |  | 1.800.000 |
| 2б) | 1349 |  | Укалкулисана РУЦ | 300.000 |  | **4** |
|  | 1344 |  | Укалкулисани ПДВ | 300.000 |  |
|  |  | 501 | Набавна вредност продате робе |  | 600.000 |
| 3) | 540 |  | Трошкови амортизације | 30.000 |  | **4** |
|  |  | 0228 | ИВ грађевинских објеката |  | 30.000 |
| 3а) | 520 |  | Трошкови бруто зарада | 100.000 |  | **2** |
|  | 521 |  | Трош. пор. и доп. на зар. и нак. зар. на тер. пос. | 10.000 |  |
|  |  | 450 | Обав. за нето зараде |  | 78.000 |
|  |  | 451 | Обав. за порезе на зар. на терет запосл. |  | 10.000 |
|  |  | 452 | Обав. за допр. на зараде на терет запосл. |  | 12.000 |
|  |  | 453 | Об. за пор. и допр. на зар. на терет посл. |  | 10.000 |
| 3б) | 5130 |  | Трошкови електричне енергије | 20.000 |  | **2** |
|  | 270 |  | ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи | 4.000 |  |
|  |  | 433 | Добављачи у земљи |  | 24.000 |
| 3в) | 541 |  | Трошкови резерисања за гарантни рок | 3.240 |  | **2** |
|  |  | 400 | Резервисања за трош. у гарантном року |  | 3.240 |
| 4) | 2803 |  | Унапред плаћени трошкови рекламе | 200.000 |  | **2** |
|  | 270 |  | ПДВ у примљ. фатурама ((272) датим авансима) | 40.000 |  |
|  |  | 241 | Текући рачун |  | 240.000 |
| 5) | 023 |  | Постројења и опрема | 960.000 |  | **4** |
|  |  | 0238 | ИВ постројења и опреме |  | 326.400 |
|  |  | 433 | Добављачи у земљи |  | 633.600 |
| 6) | 433 |  | Добављачи у земљи | 633.600 |  | **2** |
|  | 43919 |  | ИВ издатих меница | 12.320 |  |
|  |  | 4391 | Обавезе по издатим меницама |  | 645.920 |
| 6а) | 562 |  | Расходи камата | 1.760 |  | **2** |
|  |  | 43919 | ИВ издатих меница |  | 1.760 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7) | 720 |  | Добитак или губитак | 1.365.000 |  | **2** |
|  |  | 501 | Набавна вредност продате робе |  | 1.200.000 |
|  |  | 5130 | Трошкови електричне енергије |  | 20.000 |
|  |  | 520 | Трошкови бруто зарада |  | 100.000 |
|  |  | 521 | Трош. пор. и доп. на зар. и нак. зар. ... |  | 10.000 |
|  |  | 540 | Трошкови амортизације |  | 30.000 |
|  |  | 541 | Трошкови резервисања за гарантни рок |  | 3.240 |
|  |  | 562 | Расходи камата |  | 1.760 |
| 7а) | 602 |  | Приходи од продаје робе | 1.500.000 |  | **2** |
|  |  | 720 | Добитак или губитак |  | 1.500.000 |
| 7б) | 720 |  | Добитак или губитак | 135.000 |  | **2** |
|  |  | 341 | Нераспоређени добитак текуће године |  | 135.000 |
| 8) | 341 |  | Нераспоређени добитак текуће године | 20.250 |  | **2** |
|  |  | 4810 | Обавезе за порез на добит правних лица |  | 20.250 |
| 8а) | 341 |  | Нераспоређени добитак текуће године | 11.475 |  | **2** |
|  |  | 4610 | Обавезе за дивиденде на обичне акције |  | 11.475 |

***Обрачуни:***

**1)** Са X је означена процењена набавна вредност некретнине

X : 7.200.000 = 100 : 60

X = 12.000.000

Отписана вредност = 12.000.000 – 7.200.000 = 4.800.000

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Продајна вредност (ПВ) са ПДВ = 7.200.000

ПДВ = (7.200.000\*20)/120 = 1.200.000

ПВ без ПДВ = 7.200.000 – 1.200.000 = 6.000.000

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**2б)** Остварени ПДВ = (1.800.000\*20)/120 = 300.000

Остварена РУЦ = (1.800.000\*1.200.000)/7.200.000 = 300.000

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**3)** (7.200.000\*5%)/12 = 30.000

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**5)** Отписана вредност = (960.000\*170.000)/500.000 = 326.400

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**6)** камата за 70 дана = (633.600\*10%)/360 = 176\*70 = 12.320

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**6а)** камата за 10 дана = 176\*10 = 1.760

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**8а)** (135.000-20.250)\*10% = 11.475