

Саставити почетни биланс предузећа „С ОИЛ – 1“ ДОО на дан 1.1.2005. године (по критеријуму опадајуће ликвидности у активи, односно растуће рочности у пасиви) на основу следећих билансних позиција:

Емисиона премија (ажио)	100.000
Резерве (статутарне резерве)	110.000
Краткорочни кредити	320.000
Дугорочни кредити	150.000
АВР	20.000
Текући рачун	700.000
Добављачи	282.000
Резервни делови	21.000
Благајна	31.000
Купци	180.000
Основна средства	954.000
ПВР	10.000
Полуготови производи	10.500
Основни капитал	
Дугорочни пласмани	25.000
Готови производи	6.000
Исправка вредности основних средстава	95.000

Израчунати вредност основног капитала, отворити пословне књиге и у њих пренети почетно стање, а потом, прокњижити следеће промене:

1. У складу са уговором о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу оснивачи су уписали и уплатили на име оснивачког капитала износ од 850.000 динара.
2. Према пријемници бр. 4 и фактури добављача бр. 2 која гласи на 25.620 дин. примљено је 8.100 кг материјала. Трошкови превоза по фактури добављача износе 1.616 дин. Материјал је ускладиштен.
3. Према пријемници материјала бр. 14, примљено је и ускладиштено 13.100 кг материјала по уговореној вредности до 62.100 дин. (фактура добављача још није пристигла). Трошкови превоза железницом, према товараном листу бр. 145, износе 2.000 дина. Товарни лист је откупљен барираним чеком бр. 1245. Трошкови утовара и истовара робе износе 1.000 дин. и плаћени су у готовом. Приспела је фактура добављача бр. 204/06 која гласи на 52.100 дин.
4. Од добављача „Цер“ купљено је 1.100 литара сокова по фактурној цени од 20. дин./лит. На име превоза плаћено је безготовинским чеком 2.400 дин. Продајна цена купљених сокова је 24 дин./лит.
5. Продато је и фактурисано сокова за 1600 динара.
6. Продата је дизалица коју је предузеће користило у свом пословању за 65.000 дин. Набавна вредност дизалице износи 90.000 дин., а отписана вредност 36.500.
7. Према фактури бр. 23, од предузећа „Волујац“ купљена је дизалица за 280.000 дин. Од предузећа „Србија превоз“ примљена је фактура бр. 203 на име превоза дизалице на 50.000 дин. На име трошкова монтаже од предузећа „монтажа“ примљена је фактура бр. 32 на 25.000 дин. Према записнику дизалица је стављена у употребу.

8. А) Прокњижити месечну амортизацију у износу од 40.000 дин.
Б) Према платном списку обрачунати лични доходи за овај месец износе у бруто износу 18.000 дин.
В) По фактури добављача извршена је оправка рачунара. Фактура гласи на 1.000 дин.
Г) Обрачунати 12% на име камате на дугорочне кредите, која се не приписује главници дуга.
Д) Предузеће је за трошкове репрезентације платило по рачун угоститељског објекта 2.000 дин.
9. У току месеца утрошено је 15.000 кг. материјала. Извршити обрачун по ФИФО методи и по методи просечне цене. Рачун трошкове материјала теретити за утрошак материјала по просечној цени.
10. Продати су готови производи за 400.000 динара. Купцима је одобрен сезонски рабат од 3%.
11. Предузеће је извезло производе на конвертибилно подручје и примило девизни прилив. Предузеће по овом основу има право на повраћај царине и других увозних дажбина, тзв. девизну стимулацију, у складу са Законом о девизном пословању. Предузеће је утврдило да по овом основу има право на остварени приход у износу од 20.000 дин. Поднело је захтев Народној банци Србије, али до истека обрачунског периода није примило решење. А) Решење и средства су примљени у наредном обрачунском периоду.
12. Предузеће је купило земљиште по фактури добављача бр. 4 која гласи на по вредности од 100.000 динара, са намером да га прода по очекиваном расту цена. Предузеће је усвојило рачуноводствену политику да дотично средство води по алтернативном поступку, односно по фер (поштеној) вредности.
а) Дошло је до пада вредности земљишта, те сада тржишна вредност тог земљишта износи 95.000 динара.
б) Дошло је до пораста вредности истог земљишта, тако да сада износи 102.000.
13. Према подацима књиговодства трошкова (аналитичког књиговодства – главна књига II степена), на рачунима релевантним за обрачун резултата по методи укупних непотпуних трошкова (нето принцип) следеће је стање: Готови производи – 5.000 дин. и Недовршена производња (полуготови производи) – 6.000 дин. Закључите рачуне главне књиге.

Теоријски део:

1. Које позиције из Вашег биланса представљају позиције фиксног, а које варијабилног капитала?
2. Зашто се у промени број 10. не раскњижавају готови производи?