

BILANS STANJA PREDUZEĆA D.D.“HS” NA DAN 01.01.2008. GODINE

A K T I V A				P A S I V A			
R/b	STRUKTURA SREDSTAVA	IZNOS	IZNOS	R/b	STRUKTURA IZVORA SREDSTAVA	IZNOS	IZNOS
	I) STALNA SREDSTVA				I) K A P I T A L		
1.	Licence	26.000		1.	Upisani uplaćeni osnovni kapital	280.000	
2.	Zemljište	65.000		2.	Dionička premija	13.000	
3.	Oprema	120.000		3.	Revalorizacione rezerve	16.000	
4.	Ispravka vrijednosti opreme	(60.000)		4.	Rezerve - zakonske	28.000	
5.	Građevinski objekti	150.000		5.	Akumulirana dobit	<u>358.000</u>	695.000
6.	Ispravka vrijednosti građevinskih objekata	<u>(45.000)</u>	256.000		II) OBAVEZE		
	II) TEKUĆA SREDSTVA				DUGOROČNE OBAVEZE		
7.	Zalihe materijala	81.000		6.	Obaveze po dugoročnom kreditu	28.000	
8.	Zalihe sitnog inventara	6.000		7.	Unaprijed naplaćeni prihodi za zakupninu za 2 godine	<u>28.000</u>	56.000
9.	Zalihe rezervnih dijelova	7.000			KRATKOROČNE OBAVEZE		
10.	Zalihe gotovih proizvoda	45.000		8.	Dobavljači	30.000	
11.	Kupci	14.000		9.	Obaveze prema zaposlenim	15.000	
12.	Dati kratkoročni robni krediti	12.740		10.	Obaveze za porez na dobit	5.000	
13.	Mjenice	7.000		11.	Obračunati a neplaćeni troškovi električne energije za XII/07.	3.000	
14.	Kratkoročna ulaganja u vrijednosne papire – dionice	12.100		12.	Obračunati a neplaćeni troškovi telekom usluga za XII/07.	<u>1.100</u>	54.100
15.	Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja za 8 mjeseci	16.000					
16.	Unaprijed plaćeni troškovi zakupnine za 12 mjeseci	15.260					
17.	Žiroračun	330.000					
18.	Blagajna	<u>3.000</u>	549.100				
	UKUPNO AKTIVA	X X X	805.100		UKUPNO PASIVA	X X X	805.100

Knjiženje u dnevniku:

Dnevnik za razdoblje- mjesec januar 2008. godine				Strana 1.	
Redni broj	Datum	Opis	Poziv	PROMET	
				DUGUJE	POTRAŽUJE
		Rn AKTIVE Rn-u PASIVE Za početno stanje po bilansu		910.100	910.100
1a.		Rn – Avansi za nabavku materijala Rn – Potraživanja za ulazni porez po datim avansima Rn – u Žiro račun Za dati avans		50.000 8.500	58.500
1b.		Rn – Obračun troškova nabavke materijala Rn - Potraživanja za ulazni porez Rn-u Dobavljači Za primljenu fakturu za materijal		85.956 14.612	100.568
1c.		Rn – Dobavljači Rn – u Potraživanja za ulazni porez po datim avansima Rn-u Avansi za nabavku materijala Rn-u Žiro račun Za izmirenje fakture		100.568	8.500 50.000 42.068
1d.		Rn – Obračun troškova nabavke materijala Rn – Potraživanja za ulazni porez Rn-u Dobavljači Za troškove prevoza		1.100 187	1.287
1e.		Rn – Obračun troškova nabavke materijala Rn – Potraživanja za ulazni porez Rn – u Dobavljači Za troškove istovara		900 153	1.053
1f.		Rn – Dobavljači Rn – u Žiro račun Za izmirenje faktura za prevoz i istovar		2.340	2.340
1g.		Rn – Zalihe materijala Rn – u Obračun troškova nabavke materijala Za uskladištenje materijala		87.956	87.956
2.		Rn - Žiro račun Rn – u Upisani uplaćeni osnovni kapital Rn – u Dioničarska premija Za upisane i uplaćene dionice		38.000	36.000 2.000
3a.		Rn - Obračun troškova nabavke robe Rn - Potraživanja za ulazni porez Rn – u Dobavljači Za fakturu nabavljene robe		18.000 3.060	21.060
		Zbir strane	1	1.321.432	1.321.432
		Donos sa prethodne strane	-	-	-
		Prijenos na narednu stranu	2	1.321.432	1.321.432

3b.	Rn - Obračun troškova nabavke robe Rn - Potraživanja za ulazni porez Rn – u Dobavljači Za fakturu prevoza		800 136	936
3c.	Rn - Dobavljači Rn – u Žiro račun Za izmirenje fakture prevoza		936	936
3d.	Rn - Obračun troškova nabavke robe Rn – u Dobavljači Za fakturu osiguranja robe		1.000	1.000
3e.	Rn - Zalihe robe u skladištu Rn – u Obračun troškova nabavke robe Rn – u Ukalkulisana razlika u cijeni Za uskladištenje robe		23.760	19.800 3.960
4.	Rn - Troškovi materijala Rn – u Zalihe materijala Za izdati materijal u proizvodnju		118.413	118.413
5a.	Rn - Trošak prodatih proizvoda Rn – u Zalihe gotovih proizvoda Za trošak prodatih gotovih proizvoda		15.000	15.000
5b.	Rn - Kupci Rn – u Prihodi od prodaje proizvoda Rn – u Obaveze za PDV Za prodane proizvode		25.448	21.750 3.698
5c.	Rn - Kupci Rn-u Prihodi po prodaje robe Rn - Obaveze za PDV Za prodatu robu		13.900	11.880 2.020
5d.	Rn - Trošak prodane robe Rn – u Zalihe robe Za trošak prodane robe		11.880	11.880
5e.	Rn - Ukalkulisana razlika u cijeni Rn – u Trošak prodane robe Za isknjiženje razlike u cijeni		1.980	1.980
6.	Rn – Dati kratkoročni finansijski krediti Rn – u Žiro račun Za dati kratkoročni kredit		20.000	20.000
	Zbir strane	2	233.253	233.253
	Donos sa prethodne strane	1	1.321.432	1.321.432
	Prijenos na narednu stranu	3	1.554.685	1.554.685

9h.	Rn - Troškovi usluga popravki Rn - Potraživanja za ulazni porez Rn – u Dobavljači Za uslugu popravke		350 60	410
9i.	Rn - Dobavljači Rn – u Mjenice Rn – u Ostali prihodi Za izmirenje fakture		8.190	7.000 1.190
10.	Rn - Troškovi materijala Rn – u Zalihe materijala Za izdati materijal u proizvodnju		25.272	25.272
11a.	Rn - Žiro račun Rn - Gubici od prodaje ulaganja Rn – u Kratkoročna ulaganja u vrijednosne papire – dionice Za prodaju 95 dionica dd „XX“		9.975 475	10.450
11b.	Rn – Kratkoročna ulaganja u vrijednosne papire-dionice Rn – u Žiro račun Za kupovinu 100 dionica dd „YY“		9.975	9.975
12a.	Rn - Avansi za građevinske objekte Rn – u Žiro račun Za dati avans		9.360	9.360
12b.	Rn - Avansi za građevinske objekte Rn - Potraživanja za ulazni porez Za primljenu fakturu za avans		(1.360) 1.360	
12c.	Rn - Investicije u toku – građevinski objekti Rn - Potraživanja za ulazni porez Rn – u Dobavljači Za prvu privremenu situaciju		15.000 2.550	17.550
12d.	Rn - Dobavljači Rn - Potraživanja za ulazni porez Rn – u Avansi za građevinske objekte Rn – u Žiro račun Za izmirenje fakture		17.550 (1.360)	8.000 8.190
13a.	Rn - Troškovi reklame Rn – u Obaveze za PDV Rn – u Zalihe gotovih proizvoda Za date proizvode		456	66 390
13b.	Rn - Unaprijed plaćeni troškovi reklame za 12 mjeseci Rn - Potraživanja za ulazni porez Rn – u Dobavljači Za plaćenu godišnju reklamu		200 34	234
	Zbir strane	4	98.087	98.087
	Donos sa prethodne strane	3	1.652.998	1.652.998
	Prijenos na narednu stranu	5	1.751.085	1.751.085

13c.	Rn - Dobavljači Rn – u Žiro račun Za izmirenje fakture		234	234
14a.	Rn - Troškovi plata (proizvodnja) Rn - Troškovi plata (uprava, prodaja i administracija) Rn – u Obaveze prema zaposlenim Rn – u Obaveze za poreze i doprinose iz i na plate Za obračun plata		40.570 38.000	46.500 32.070
14b.	Rn – Prelazni žiroračun Rn - Obaveze za poreze i doprinose iz i na plate Rn – u Žiro račun Za izmirenje obaveza		58.500 32.070	90.570
14c.	Rn – Blagajna Rn – u Prelazni žiroračun Za zaduženje blagajne		58.500	58.500
14d.	Rn – Obaveze prema zaposlenim Rn – u Blagajna Za izmirenje obaveza prema zaposlenim		61.500	61.500
15a.	Rn - Investicije u toku – građevinski objekti Rn - Potraživanja za ulazni porez Rn – u Dobavljači Za drugu privremenu situaciju		25.000 4.250	29.250
15b.	Rn - Dobavljači Rn – u Obaveze po dugoročnom kreditu Za izmirenje fakture		29.250	29.250
16.	Rn - Dobavljači Rn – u Žiro račun Za izmirenje ukupnih obaveza prema dobavljačima		52.470	52.470
17.	Rn – Troškovi amortizacije Rn – u Ispravka vrijednosti građevinskih objekata Rn – u Ispravka vrijednosti opreme Rn – u Ispravka vrijednosti licence Za obračun amortizacije		1.405	188 1.000 217
18a.	Rn - Manjak – ostali rashodi Rn - Troškovi materijala za kalo, rastur, kvar i lom Rn – u Zalihe materijala Rn – u Obaveze za PDV Za obračun manjka na teret pravnog lica		496 889	1.313 72
18b.	Rn - Zalihe materijala Rn – u Viškovi – ostali prihodi Za utvrđeni višak materijala		607	607
	Zbir strane	5	374.471	374.471
	Donos sa prethodne strane	4	1.751.085	1.751.085
	Prijenos na narednu stranu	6	2.125.556	2.125.556

19a.	Rn - Obračunati a neplaćeni troškovi električne energije za XII/07. Rn - Potraživanja za ulazni porez Rn - Ostali rashodi Rn – u Dobavljači Za pristiglu fakturu za XII/07.		3.000 544 200	3.744
19b.	Rn - Troškovi električne energije Rn – u Obračunati a neplaćeni troškovi električne energije za I/08. Za obračun troškova el.energije za tekući mjesec		3.200	3.200
19c.	Rn - Obračunati a neplaćeni troškovi telekom usluga za XII/07. Rn - Potraživanja za ulazni porez Rn – u Dobavljači Rn – u Ostali prihodi Za pristiglu fakturu za XII/07.		1.100 153	1.053 200
19d.	Rn - Troškovi telekom usluga Rn - Potraživanja za ulazni porez Rn – u Dobavljači Za troškove tekućeg mjeseca		900 153	1.053
20a.	Rn - Unaprijed naplaćeni prihodi za zakupninu za 2 godine Rn - Unaprijed naplaćeni prihodi za zakupninu za 4 mjeseca Rn – u Prihodi od zakupnine Za prihode tekućeg mjeseca		1.167 750	1.917
20b.	Rn - Troškovi osiguranja Rn – u Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja za 8 mjeseci Za troškove tekućeg mjeseca		2.000	2.000
20c.	Rn - Troškovi reklame Rn – u Unaprijed plaćeni troškovi reklame za 12 mjeseci Za troškove tekućeg mjeseca		17	17
20d.	Rn - Troškovi zakupnine Rn – u Unaprijed plaćeni troškovi zakupnine za 12 mjeseci Za troškove tekućeg mjeseca		1.272	1.272
21a.	Rn - Troškovi uprave i prodaje Rn – u Raspored troškova u obračunu finansijskog rezultata Za prenos troškova na upravu i prodaju		45.000	45.000
21b.	Rn - Proizvodnja u toku Rn – u Raspored troškova za obračun učinka Za prenos troškova na proizvodnju		194.298	194.298
	Zbir strane	6	253.754	253.754
	Donos sa prethodne strane	5	2.125.556	2.125.556
	Prijenos na narednu stranu	7	2.379.310	2.379.310

21c.		Rn - Zalihe gotovih proizvoda Rn – u Proizvodnja u toku Za prenos na zalihe		194.298	194.298
21d.		Rn - Kupci Rn – u Obaveze za PDV Rn – u Prihodi od prodaje proizvoda Za prodate proizvode		147.744	21.450 126.294
21e.		Rn - Trošak prodatih proizvoda Rn – u Zalihe gotovih proizvoda Za trošak prodatih gotovih proizvoda		97.149	97.149
21f.		Rn - Obaveze za PDV Rn - Potraživanja za ulazni porez Za izvršeno saldiranje računa PDV-a		27.159	27.159
23a		Rn - Prihodi od prodaje proizvoda Rn - Prihodi od prodaje robe Rn - Prihodi od zakupnine Rn - Viškovi – ostali prihodi Rn - Ostali prihodi Rn – Prihodi od kamate Rn – u Obračun poslovnog rezultata Za prenos prihoda		148.044 11.880 1.917 607 1.390 200	164.038
23b		Rn - Obračun poslovnog rezultata Rn – u Trošak prodatih proizvoda Rn – u Trošak prodate robe Rn – u Troškovi uprave i prodaje Rn – u Manjak – ostali rashodi Rn – u Gubici od prodaje ulaganja Rn – u Ostali rashodi Za prenos rashoda		168.220	112.149 9.900 45.000 496 475 200
23c		Rn - Gubitak tekućeg perioda Rn – u Obračun poslovnog rezultata Za obračun rezultata		4.182	4.182
		Zbir strane	7	802.790	802.790
		Donos sa prethodne strane	6	2.379.310	2.379.310
		Prijenos na narednu stranu	8	3.182.100	3.182.100

***Napomena: izostavljena poslovna promjena (5f – naplata potraživanja od kupca «Beta»; Knjiženje bi glasilo: duuguje žiro račun 39.348 KM a potražuje račun kupci 39.348 KM).**

GLAVNA KNJIGA

Licence		Oprema		Ispravka vrijednosti opreme	
D	P	D	P	D	P
St 26.000		St 120.000			60.000 St
					1.000 (17)
Σ 26.000		Σ 120.000			Σ 61.000
Građevinski objekti		Avansi za građevinske objekte		Goodwill	
D	P	D	P	D	P
St 150.000		(12a) 9.360	8.000 (12d)	(7) 6.000	
(7) 35.000		(12c) (1.360)			
Σ 185.000		Σ 8.000	Σ 8.000	Σ 6.000	
Zemljište		Ispravka vrijednosti građevinskih objekata		Investicije u toku – građevinski objekti	
D	P	D	P	D	P
St 65.000			45.000 St	(12c) 15.000	
			188 (17)	(15a) 25.000	
Σ 65.000			Σ 45.188	Σ 40.000	
Ispravka vrijednosti licenci		Zalihe sitnog inventara		Zalihe rezervnih dijelova	
D	P	D	P	D	P
	217 (17)	St 6.000	4.597 (9e)	St 7.000	4.256 (9g)
	Σ 217	(19d) 3.194		(7) 2.000	
		Σ 9.194	Σ 4.597	(9d) 4.256	
				Σ 13.256	Σ 4.256
Zalihe robe u skladištu		Ukalkulisana razlika u cijeni		Zalihe gotovih proizvoda	
D	P	D	P	D	P
(3e) 23.760	11.880(5d)	(5e) 1.980	3.960 (3e)	St 45.000	15.000 (5a)
				(21c) 194.298	390 (13a)
					97.149 (21e)
Σ 23.760	Σ 11.880	Σ 1.980	Σ 3.960	Σ 239.298	Σ 112.539

D Kupci P		Dati kratkoročni robni krediti P		Kratkoročna ulaganja u vrijednosne papire - dionice P	
St 14.000		St 12.740		St 12.100	10.450 (11a)
(5b) 25.448				(11b) 9.975	
(5c) 13.900					
(7) 7.000					
(21d) 147.744					
Σ 208.092		Σ 12.740		Σ 22.075	Σ 10.450

D Mjenice P		D Žiro račun P		D Blagajna P	
St 7.000	7.000 (9i)	St 330.000	58.500 (1a)	St 3.000	61.500 (14d)
		(2) 38.000	42.068 (1c)	(14c) 58.500	
		(8b) 20.234	2.340 (1f)		
		(11a) 9.975	936 (3c)		
			20.000 (6)		
			30.000 (7)		
			527 (9c)		
			9.975 (11b)		
			9.360 (12a)		
			8.190 (12d)		
			234 (13c)		
			90.570 (14b)		
			52.470 (16)		
Σ 7.000	Σ 7.000	Σ 398.209	Σ 325.170	Σ 61.500	Σ 61.500

Obračun troškova nabavke materijala P		Avansi za nabavku materijala P		Obračun troškova nabavke robe P	
(1b) 85.956	87.956 (1g)	(1a) 50.000	50.000 (1d)	(3a) 18.000	19.800 (3e)
(1d) 1.100				(3b) 800	
(1e) 900				(3d) 1.000	
Σ 87.956	Σ 87.956	Σ 50.000	Σ 50.000	Σ 19.800	Σ 19.800

Sitni inventar u upotrebi P		Proizvodnja u toku P		Ispravka vrijednosti sitnog inventara P	
(9e) 4.597		(21b) 194.298	194.298 (21c)		2.298 (9f)
Σ 4.597		Σ 194.298	Σ 194.298		Σ 2.298

Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja za 8 mjeseci P		Unaprijed plaćeni trošak reklame za 12 mjeseci P		Unaprijed plaćeni troškovi zakupnine za 12 mjeseci P	
St 16.000	2.000 (20c)	(13b) 200	17 (20d)	St 15.260	1.272 (20e)
Σ 16.000	Σ 2.000	Σ 200	Σ 17	Σ 15.260	Σ 1.272

Potraživanja za ulazni porez		Potraživanja za obračunate kamate i PDV		Obračun troškova nabavke	
D	P	D	P	D	P
(1b) 14.612	27.159 (21f)	(8a) 234	234 (8b)	(9a) 7.000	7.450 (9d)
(1d) 187				(9b) 450	
(1e) 153					
(3a) 3.060					
(3b) 136					
(9a) 1.190					
(9b) 77					
(9h) 60					
(12b) 1.360					
(12c) 2.550					
(12d) (1.360)					
(13b) 34					
(15a) 4.250					
(19a) 544					
(19c) 153					
(19d) 153					
Σ 27.159	Σ 27.159	Σ 234	Σ 234	Σ 7.450	Σ 7.450
Potraživanje za ulazni porez po datim avansima		Dati kratkoročni financijski krediti		Prelazni žiroračun	
D	P	D	P	D	P
(1a) 8.500	8.500 (1c)	(6) 20.000	20.000 (8b)	(14b) 61.500	61.500 (14c)
Σ 8.500	Σ 8.500	Σ 20.000	Σ 20.000	Σ 61.500	Σ 61.500
Upisani uplaćeni osnovni kapital		Dionička premija		Revalorizacije rezerve	
D	P	D	P	D	P
	280.000 St		13.000 St		16.000 St
	36.000 (2)		2.000 (2)		
	Σ 316.000		Σ 15.000		Σ 16.000
Rezerve – zakonske		Akumulirana dobit		Gubitak	
D	P	D	P	D	P
	28.000 St		358.000 St	(23c) 4.182	
	Σ 28.000		Σ 358.000	Σ 4.182	
Unaprijed naplaćeni prihodi za zakupninu za 2 godine		Obaveze po dugoročnom kreditu		Unaprijed naplaćeni prihodi za zakupninu za 4 mjeseca	
D	P	D	P	D	P
(20a) 1.167	28.000 St		28.000 St	(20b) 750	3.000 (7)
			12.000 (7)		
			29.250 (15c)		
Σ 1.167	Σ 28.000		Σ 69.250	Σ 750	Σ 3.000

Obaveze prema zaposlenim		P
D		
(14b) 61.500	15.000 St	
	46.500(14a)	
Σ 61.500	Σ 61.500	

Obračunati a neplaćeni troškovi električne energije		P
D		
(19a) 3.000	3.000 St	
	3.200 (19b)	
Σ 3.000	Σ 6.200	

Obračunati a neplaćeni troškovi telekom usluga		P
D		
(19c) 1.100	1.100 St	
Σ 1.100	Σ 1.100	

Obaveze za poreze i doprinose iz i na plate		P
D		
(14b) 32.070	32.070 (14a)	
Σ 32.070	Σ 32.070	

Obaveze za porez na dobit		P
D		
	5.000 St	
	2.000 (7)	
	Σ 7.000	

Obaveze za izdate mjenice		P
D		
	3.000 (7)	
	Σ 3.000	

Obaveze za PDV		P
D		
(21f) 27.159	3.698 (5b)	
	2.020 (5c)	
	34 (8a)	
	66 (13a)	
	72 (18a)	
	21.450 (21d)	
Σ 27.159	Σ 27.340	

Dobavljači		P
D		
(1c) 100.568	30.000 Sa	
(1f) 2.340	100.568 (1b)	
(3c) 936	1.287 (1d)	
(9c) 527	1.053 (1e)	
(9i) 8.190	21.060 (3a)	
(12d) 17.550	936 (3b)	
(13c) 234	1.000 (3d)	
(15c) 29.250	8.190 (9a)	
(16) 52.470	527 (9b)	
	410 (19h)	
	17.550 (12c)	
	234 (13b)	
	29.250 (15a)	
	3.744 (19a)	
	1.053 (19c)	
	1.053 (19d)	
Σ 212.065	Σ 217.915	

Troškovi materijala		P
D		
(4) 118.413		
(10) 25.272		
Σ 143.685		

Troškovi amortizacije		P
D		
(17) 1.405		
Σ 1.405		

Troškovi sitnog inventara		P
D		
(9f) 2.298		
Σ 2.298		

Troškovi reklame		P
D		
(13a) 456		
(20d) 17		
Σ 473		

Troškovi rezervnih dijelova		P
D		
(9g) 4.256		
Σ 4.256		

Troškovi usluga popravke		P
D		
(9h) 350		
Σ 350		

Troškovi električne energije	
D	P
(19b) 3.200	
Σ 3.200	

Troškovi telekom usluga	
D	P
(19d) 900	
Σ 900	

Troškovi osiguranja	
D	P
(20c) 2.000	
Σ 2.000	

Troškovi zakupnine	
D	P
(20e) 1.272	
Σ 1.272	

Troškovi plata (proizvodnja)	
D	P
(14a) 40.570	
Σ 40.570	

Troškovi plata (uprava, prodaja i administracija)	
D	P
(14a) 38.000	
Σ 38.000	

Raspored troškova u obračunu finansijskog rezultata	
D	P
	45.000(21a)
	Σ 45.000

Troškovi materijala za kalo, rastur, kvar i lom	
D	P
(18a) 889	
Σ 889	

Raspored troškova za obračun učinka	
D	P
	194.298(21b)
	Σ 194.298

Troškovi uprave i prodaje	
D	P
(21a) 45.000	45.000 (23b)
Σ 45.000	Σ 45.000

Trošak prodatih proizvoda	
D	P
(15a) 15.000	112.149 (23b)
(21e) 97.149	
Σ 112.149	Σ 112.149

Trošak prodane robe	
D	P
(5d) 11.880	1.980 (5e)
	9.900 (23b)
Σ 11.880	Σ 11.880

Ostali rashodi	
D	P
(19a) 200	200 (23b)
Σ 200	Σ 200

Gubici od prodaje ulaganja	
D	P
(11a) 475	475 (23b)
Σ 475	Σ 475

Manjak – ostali rashodi	
D	P
(18a) 496	496 (23b)
Σ 496	Σ 496

Ostali prihodi	
D	P
(23a) 1.390	1.190 (9i)
	200 (19c)
Σ 1.390	Σ 1.390

Prihodi od prodaje robe	
D	P
(23a) 11.880	11.880 (5c)
Σ 11.880	Σ 11.880

Prihodi od prodaje proizvoda	
D	P
(23a) 148.044	21.750 (5b)
	126.294 (21d)
Σ 148.044	Σ 148.044

Prihodi od zakupnine	
D	P
(23a) 1.917	1.917 (20b)
Σ 1.917	Σ 1.917

Viškovi – ostali prihodi	
D	P
(23a) 607	607 (18b)
Σ 607	Σ 607

Prihodi od kamata	
D	P
(23a) 200	200 (8a)
Σ 200	Σ 200

Obračun poslovnog rezultata	
D	P
(23b) 168.220	164.038 (23a)
	4.182 (23c)
Σ 168.220	Σ 168.220

POMOĆNE RADNJE

1. Obračun nabavke materijala

3.000 kom. mat. "a" x 13,00 KM = 39.000 KM - 468 KM = 38.532 KM + 6.550 KM
(PDV) = 45.082 KM

4.000 kom. mat. "b" x 12,00 KM = 48.000 KM - 576 KM = 47.424 KM + 8.062 KM
(PDV) = 55.486 KM

Raspored zavisnih troškova nabavke po količini:

Zavisni troškovi nabavke = 2.000 KM

$$\left. \begin{array}{l} 3.000 \text{ kom.} \\ 4.000 \text{ kom.} \\ 7.000 \text{ kom.} \end{array} \right\} \% = \frac{2.000}{7.000} = 0,2857142$$

Pripadajući dio zavisnih troškova za mat. "a" 3.000 kom. x 0,285 = 857 KM

Pripadajući dio zavisnih troškova za mat. "b" 4.000 kom. x 0,285 = 1.143 KM
2.000 KM

$$\text{SNC/kom. "a"} = \frac{39.389}{3.000} = 13,129666 \text{ KM/kom.}$$

$$\text{SNC/kom. "a"} = \frac{48.567}{4.000} = 12,14175 \text{ KM/kom}$$

2. Emisija dionica:

3.000 kom x 12 KM/kom = 36.000 KM

38.000 KM

2.000 KM – dionička premija

3. Nabavka robe:

12 kom x 1.500 KM/kom = 18.000 KM

Zavisni troškovi nabavke 1.800 KM

Nabavna vrijednost 19.800 KM

RUC 20% 3.960 KM

Prodajna cijena bez PDV-a 23.760 KM

5. Prodaja gotovih proizvoda:

500 kom x 30 KM/kom = 15.000 KM

RUC 45% 6.750 KM

Prodajna cijena bez PDV-a 21.750 KM

PDV 17% 3.698 KM

Prodajna cijena sa PDV-om 25.448 KM

Prodaja robe:

$$23.760 \times 50\% = 11.880 \text{ KM}$$

$$\text{PDV } 17\% \quad \underline{2.020 \text{ KM}}$$

Prodajna cijena sa PDV-om 13.900 KM

$$\text{Ukalkulisana RUC } 3.960 \times 50\% = 1.980 \text{ KM}$$

9. Sitan inventar i rezervni dijelovi:

Raspored ZTN po vrijednosti:

3.000 KM

$$\frac{4.000 \text{ KM}}{7.000 \text{ KM}} \quad \% = \quad \frac{450}{7.000} = 0,0643$$

$$\text{Pripadajući dio zavisnih troškova za sitan inventar} \quad 3.000 \text{ KM} \times 0,0643 = 194 \text{ KM}$$

$$\text{Pripadajući dio zavisnih troškova za rezervne dijelove} \quad 4.000 \text{ KM} \times 0,0643 = \underline{256 \text{ KM}}$$

450 KM

11. Prodajna vrijednost dionica „XX“: 95 kom x 105 KM/kom = 9.975 KM

Knjigovodstvena vrijednost: 95 kom x 110 KM/kom = 10.450 KM

Gubici od prodaje ulaganja 475 KM

Kupovina dionica „YY“ 100 kom x 99,75 KM/kom = 9.975 KM

13. Davanje gotovih proizvoda u svrhu reklame:

$$13 \text{ kom} \times 30 \text{ KM/kom} = 390 \text{ KM}$$

$$\text{PDV } 17\% \quad \underline{66 \text{ KM}}$$

456 KM

17. Obračun amortizacije:

Oprema: (1.000 kom/120.000 kom) x 120.000 KM = 1.000 KM

Građ.objekti: (150.000 KM x 1,5)/1.200 ≈ 188 KM

Licence: (26.000 KM x 10)/1200 ≈ 217 KM

18. Obračun kala:

Operativni trošak materijala: 59.260 x 1,5 % = 889 KM – dozvoljeni kalo

Manjak: 1.313 KM

Razlika: 424 KM

PDV 17% 72 KM

Rashod: 496 KM

20. Prihodi i troškovi vremenskih razgraničenja:

PVR

Zakupnina (2god.) 28.000 KM / 24 mj. = 1.167 KM/mj.

Zakupnina (4 mj.) 3.000 KM / 4 mj. = 750 KM/mj.

AVR

Osiguranje (8 mj.) 16.000 KM / 8 mj. = 2.000 KM/mj.

Reklama (12 mj.) 200 KM / 12 mj. = 17 KM/mj.

Zakupnina (12 mj.) 15.260 KM / 12 mj. = 1.272 KM/mj.

21. Čista divizionna kalkulacija

Ukupno troškovi: 239.298 KM

Troškovi uprave, prodaje i

administracije: 45.000 KM

Troškovi proizvodnje: 194.298 KM

Broj proizvedenih jedinica: 1.000 kom

Trošak po jed.

gotovog proizvoda = 194.298 KM / 1.000 kom = 194,298 KM/kom

Prodaja gotovih proizvoda:

194.298 KM x 50% = 97.149 KM

RUC 30% 29.145 KM

Prodajna cijena prije PDV-a 126.294 KM

PDV 17% 21.450 KM

Prodajna cijena sa PDV-om 147.744 KM

FIFO metod

Analitički račun zaliha mat. "a"

R/b	Dat um	OPIS	Količina			Cijena	Vrijednost		
			Ulaz	Izlaz	Stanje		D	P	Sa
1.		Početno stanje	3.000	-	3.000	11	33.000	-	33.000
2.		Nabavka	3.000	-	6.000	13,1297	39.389	-	72.389
3.		Trebovanje 4000 kom.	-	3.000	3.000	11	-	33.000	39.389
4.			-	1.000	2.000	13,1297	-	13.130	26.259
5.		Trebovanje 1.000 kom.	-	1.000	1.000	13,1297	-	13.130	13.129
6.		Inventura - manjak	-	100	900	13,1297	-	1.313	11.816

Analitički račun zaliha mat. "b"

R/b	Dat um	OPIS	Količina			Cijena	Vrijednost		
			Ulaz	Izlaz	Stanje		D	P	Sa
1.		Početno stanje	6.000	-	6.000	8	48.000	-	48.000
2.		Nabavka	4.000	-	10.000	12,1417	48.567	-	96.567
3.		Trebovanje 8000 kom.	-	6.000	4.000	8	-	48.000	48.567
4.			-	2.000	2.000	12,1417	-	24.283	24.284
5.		Trebovanje 1.000 kom.	-	1.000	1.000	12,1417	-	12.142	12.142
6.		Inventura - višak	50	-	1.050	12,1417	607	-	12.749

PROBNI BILANS		
Licence	26.000	
Građevinski objekti	185.000	
Oprema	120.000	
Zemljište	65.000	
Goodwill	6.000	
Investicije u toku – građevinski objekti	40.000	
Zalihe materijala	24.565	
Zalihe sitnog inventara	4.597	
Zalihe rezervnih dijelova	9.000	
Zalihe gotovih proizvoda	126.759	
Kupci	208.092	
Dati kratkoročni robni krediti	12.740	
Kratkoročna ulaganja u vrijednosne papire dionice	11.625	
Unaprijed plaćeni troškovi osiguranja za 7 mjeseci	14.000	
Unaprijed plaćeni troškovi zakupnine za 11 mjeseci	13.988	
Žiro račun	73.039	
Zalihe robe	11.880	
Sitan inventar u upotrebi	4.597	
Unaprijed plaćeni troškovi reklame za 11 mjeseci	183	
Troškovi materijala	143.685	
Troškovi rezervnih dijelova	4.256	
Troškovi sitnog inventara	2.298	
Troškovi amortizacije	1.405	
Trošak plata (proizvodni)	40.570	
Trošak plata (uprava, prodaja i administracija)	38.000	
Troškovi električne energije	3.200	
Troškovi osiguranja	2.000	
Troškovi reklame	473	
Troškovi telekom usluga	900	
Troškovi usluga popravke	350	
Troškovi zakupnine	1.272	
Troškovi materijala za kalo, rastur, kvar i lom	889	
	112.149	
Trošak prodatih proizvoda	9.900	
Trošak prodane robe	45.000	
Troškovi uprave i prodaje	496	
Manjak – ostali rashodi	475	
Gubici od prodaje ulaganja	200	
Ostali rashodi		45.000
Raspored troškova u obračunu		

finansijskog rezultata		194.298
Raspored troškova za obračun učinka		217
Ispravka vrijednosti licenci		45.188
Ispravka vrijednosti građevinskih objekata		61.000
Ispravka vrijednosti opreme		1.980
Ukalkulisana razlika u cijeni		2.298
Ispravka vrijednosti sitnog inventara		5.850
Dobavljači		3.200
Obračunati a neplaćeni troškovi električne energije		3.000
Obaveze za izdate mjenice		7.000
Obaveze za porez na dobit		181
Obaveze za PDV		2.250
Unaprijed naplaćeni prihodi za zakupninu za 3 mjeseca		26.833
Unaprijed naplaćeni prihodi za zakupninu za 23 mjeseca		69.250
Obaveze po dugoročnom kreditu		316.000
Upisani uplaćeni osnovni kapital		15.000
Dionička premija		16.000
Revalorizovane rezerve		28.000
Rezerve - zakonske		358.000
Akumulirana dobit		148.044
Prihodi od prodaje proizvoda		11.880
Prihodi od prodaje robe		1.917
Prihodi od zakupnine		607
Viškovi – ostali prihodi		200
Prihodi od kamata		1.390
Ostali prihodi		
UKUPNO	1.364.583	1.364.583