

ZADATAK 3: OSNOVNA SRESTVA – nabavka i otuđenje

[0] Stanje sredstava i izvora sredstava preduzeća **III Zadatak AD** na dan 01.01.2019. godine: oprema 2.000.000 RSD, ispravka vrednosti opreme 500.000 RSD, gotovi proizvodi 100.000 RSD, materijal 50.000 RSD, tekući račun 170.000 RSD, blagajna 30.000 RSD, dobavljači u zemlji 200.000 RSD, kratkoročni krediti u zemlji 300.000 RSD, akciji kapital (obične akcije) 1.350.000 RSD.

Na osnovu podataka o stanju sredstava i izvora sredstava preduzeća sastaviti početni bilans stanja i otvoriti dnevnik i glavnu knjigu a zatim proknjižiti poslovne nastale poslovne promene.

1. Zaključen je ugovor sa bankom o dugoročnom kreditu za osnovna sredstva na iznos od 1.000.000 RSD. Na teret odobrenog kredita isplaćen je avans izvođaču radova na građevinskom objektu u iznosu od 300.000 RSD.
2. Primljena je bez naknade od drugog preduzeća oprema čija je nabavna vrednost 25.000 RSD a otpisana vrednost 20.000 RSD.
3. Primljena je prva privremena situacija od izvođača radova na građevinskom objektu na iznos od 500.000 RSD.
4. Isplaćena je obaveza dobavljaču, iz prethodne promene, iz odobrenog kredita po odbitku avansa.
5. Po fakturi dobavljača kupljena je mašina za 180.000 RSD. Mašina je stavljena u upotrebu.
6. Primljena je druga privremena situacija od izvođača radova na građevinskom objektu na iznos od 750.000 RSD.
7. Isplaćena je druga privremena situacija izvođačima radova na građevinskom objektu iz odobrenog kredita.
8. Po fakturi dobavljača kupljena je oprema čija fakturna vrednost iznosi 80.000 RSD. Faktura za prevoz opreme do proizvodnog pogona preduzeća iznosi 20.000 RSD. Oprema nije stavljena u upotrebu.
9. Primljena je, bez naknade, od drugog preduzeća oprema čija je nabavna vrednost 40.000 RSD a otpisana vrednost 20.000. Ugovorom smo se obavezali da otplatimo ostatak dugoročnog kredita od 15.000 RSD.
10. Primljena je definitivna (konačna) situacija od izvođača radova na građevinskom objektu na 1.000.000 RSD. Objekat je stavljen u upotrebu.
11. Po fakturi dobavljača usluga montaži i priključenja opreme na proizvodnu liniju preduzeća iznosi 30.000 RSD. Radi se o opremi koja je nabavljena u promeni br. 8. Oprema je stavljena u upotrebu.
12. Isplaćena je definitivna situacija izvođaču radova na građevinskom objektu iz odobrenog dugoročnog kredita banke.
13. Ustupljena je, bez naknade, drugom preduzeću oprema čija je nabavna vrednost 18.000 RSD a ispravka vrednosti 15.000 RSD.
14. Prodana je oprema za 20.000 RSD. Nabavna vrednost opreme iznosi 50.000 RSD a ispravka vrednosti 30.000 RSD.
15. Rashodovana je oprema čija je nabavna vrednost 27.000 RSD a ispravka vrednosti 20.000 RSD.

16. Prodato je oprema po ceni od 25.000 RSD. Nabavna vrednost prodate opreme iznosi 40.000 RSD a ispravka vrednosti 10.000 RSD.
17. Ustupljeno je drugom preduzeću bez naknade osnovno sredstvo (oprema) čija je nabavna vrednost 38.000 RSD a otpisana vrednost 20.000 RSD. Preduzeće kome je sredstvo ustupljeno prihvatilo je da otplati ostatak dugoročnog kredita preduzeća od 3.000 RSD.
18. Prodato je osnovno sredstvo (oprema) za 14.000 RSD. Nabavna vrednost osnovnog sredstva (opreme) je 28.000 RSD a ispravka vrednosti 18.000 RSD.

REŠENJE:

Bilans stanja preduzeća III Zadatak AD na dan 01.01.2019. godine

R.b.	Opis	Iznos
1.	Oprema	2.000.000
2.	IV opreme	(500.000)
3.	Materijal	50.000
4.	Gotovi proizvodi	100.000
6.	Tekući račun	170.000
7.	Blagajna	30.000
	Ukupno AKTIVA	1.850.000

R.b.	Opis	Iznos
1.	Akcijski kapital	1.350.000
2.	Kratkoročni krediti	300.000
3.	Dobavljači u zemlji	200.000
	Ukupno PASIVA	1.850.000

GLAVNA KNJGA

023 Oprema		029 IV Opreme		101 Materijal	
0) 2.000.000	13) 18.000	13) 15.000	0) 500.000	0) 50.000	
2) 25.000	14) 50.000	14) 30.000	2) 20.000		
5) 180.000	15) 27.000	15) 20.000	9) 20.000		
9) 40.000	16) 40.000	16) 10.000			
11A) 130.000	17) 38.000	17) 20.000			
	18) 28.000	18) 18.000			
120 Gotovi proizvodi		241 Tekući račun		243 Blagajna	
0) 100.000		0) 170.000		0) 30.000	

700 Otvaranje GK	
0A) 1.850.000	0) 1.850.000

300 Akcijski kapital	
13) 3.000	0A) 1.350.000
17) 15.000	2) 5.000
	9) 5.000

422 Kratkoročni krediti u zemlji	
	0A) 300.000

435 Dobavljači u zemlji	
4) 500.000	0A) 200.000
7) 250.000	3) 500.000
12) 250.000	5) 180.000
	6) 250.000
	8) 80.000
	8A) 20.000
	10) 250.000
	11) 30.000

028 Avansi za nekretnine	
1) 300.000	4) 300.000

414 Dugoročni krediti	
17) 3.000	1) 300.000
	4) 200.000
	7) 250.000
	9) 15.000
	12) 250.000

026 OS u pripremi	
3) 500.000	10A) 1.000.000
6) 250.000	11A) 130.000
8) 80.000	
8A) 20.000	
10) 250.000	
11) 30.000	

022 Građevinski objekti	
10A) 1.000.000	

204 Kupci u zemlji	
14) 20.000	
16) 25.000	
18) 14.000	

570 Gubici po osnovu prod. i rashod. OS	
15) 7.000	
16) 5.000	

670 Dobici od prodaje OS	
	18) 4.000

DNEVNIK

r. b.	Konto		Opis	Iznos	
	Dug.	Potr.		Duguje	Potražuje
0	023	029	Oprema IV opreme	2.000.000,-	500.000,-
	101		Materijal	50.000,-	
	120		Gotovi proizvodi	100.000,-	
	241		Tekući račun	170.000,-	
	243		Blagajna	30.000,-	
		700	Otvaranje GK Otvaranje računa aktive		1.850.000,-
0A	700		Otvaranje GK	1.850.000,-	
		310	Akcijski kapital		1.350.000,-
		422	Kratkoročni krediti u zemlji		300.000,-
		435	Dobavljači u zemlji		200.000,-
			Otvaranje računa pasive		
1.	028	414	Avansi za nekretnine Dugoročni krediti Izvod banke	300.000,-	300.000,-
2.	023	029	Oprema IV opreme	25.000,-	20.000,-
		300	Akcijski kapital		5.000,-
			Poklon		
3.	026	435	OS u pripremi Dobavljači u zemlji Faktura dobavljača	500.000,-	500.000,-
4.	435	028	Dobavljači u zemlji Avansi za nekretnine	500.000,-	300.000,-
		414	Dugoročni krediti Izvod banke		200.000,-
5.	023	435	Oprema Dobavljači u zemlji Faktura dobavljača	180.000,-	180.000,-
6.	026	435	OS u pripremi Dobavljači u zemlji Faktura dobavljača	250.000,-	250.000,-
7.	435	414	Dobavljači Dugoročni krediti Izvod banke	250.000,-	250.000,-
8.	026	435	OS u pripremi Dobavljači u zemlji Faktura dobavljača	80.000,-	80.000,-
8A.	026		OS u pripremi	20.000,-	

9.	023	435	Dobavljači u zemlji Faktura dobavljača		20.000,-
			Oprema	40.000,-	
		029	IV opreme		20.000,-
		414	Dugoročni krediti		15.000,-
10.	026	300	Akcijski kapital		5.000,-
			Poklon		
		435	OS u pripremi Dobavljači u zemlji Faktura dobavljača	250.000,-	250.000,-
10A.	022	026	Građevinski objekti OS u pripremi Prenos u upotrebu	1.000.000,-	1.000.000,-
11.	026	435	OS u pripremi Dobavljači u zemlji Faktura dobavljača	30.000,-	30.000,-
11A.	023	026	Oprema OS u pripremi Prenos u upotrebu	130.000,-	130.000,-
12.	435	414	Dobavljači u zemlji Dugoročni krediti Izvod banke	250.000,-	250.000,-
13.	029	023	IV opreme Oprema Akcijski kapital Dato na poklon	15.000,-	18.000,- 3.000,-
14.	029	023	IV opreme Oprema Kupci u zemlji Faktura	30.000,- 20.000,-	50.000,-
15.	029	023	IV opreme Oprema Gubici od rashodovanja Rashod	20.000,- 7.000,-	27.000,-
16.	029	023	IV opreme Oprema Kupci u zemlji Gubici od prodaje OS Faktura	10.000,- 25.000,- 5.000,-	40.000,-
17.	029	023	IV opreme Oprema Dugoročni krediti Akcijski kapital	20.000,- 3.000,- 15.000,-	38.000,-

18.	029		IV opreme	18.000,-	
		023	Oprema		28.000,-
	204		Kupci u zemlji	14.000,-	
		670	Dobici od prodaje OS		4.000,-
			Faktura		