

ZADATAK 4: Knjigovodstvena evidencija nabavke materijal po stvarnoj nabavnoj ceni i vrednosti

[0] Proizvodno PREDUZEĆE imalo je na dan 01.01.2019. godne sledeće stanje sredstava i izvora sredstava: oprema 5.000.000 RSD, Ispravka vrednosti opreme 2.000.000 RSD, blagajna 90.000 RSD, tekući račun 510.000 RSD, materijal 1.000.000 RSD, gotovi proizvodi 600.000 RSD, dugoročni krediti 300.000 RSD, kratkoročni krediti 200.000 RSD, dobavljači 100.000 RSD, udeli u kapitalu 4.600.000 RSD.

Na osnovu datih podataka sastaviti početni bilans stanja, otvoriti dnevnik i GK i proknjižiti sledeće poslovne promene:

1. Prema našoj prijernici i fakturi dobavljača primljeno je u magacin 1.000 kg materijala A po fakturnoj ceni od 30 RSD/kg, 2.000 kg materijala B po fakturnoj ceni od 25 RSD/kg i 3.000 kg materijala V po fakturnoj ceni od 20 RSD/kg. Za troškove prevoza plaćeno je sa tekućeg računa 18.000 RSD. Sastaviti kalkulaciju stvarne nabavne cene i vrednosti i proknjižiti uz pretpostavku da se troškovi prevoza raspodeljuju na pojedinačne vrste materijala srazmerno nabavljenim količinama.
2. Prema našoj prijernici i fakturi dobavljača primljeno je u magacin 2.000 kg materijala A po fakturnoj ceni od 34 rsd/kg. Zavisni troškovi nabavke, prema fakturi špeditera, iznose 2 rsd/kg nabavljenog materijala. Sastaviti kalkulaciju stvarne nabavne cene i vrednosti i proknjižiti.
3. Prema našoj prijernici i fakturi dobavljača kupljen je materijal čija je fakturna vrednost 40.000 RSD. Za troškove prevoza plaćeno je sa tekućeg računa 6.000 RSD. Dobavljač odobrava 2% kasa skonto u diskontom periodu od 7 dana.
4. Dato je na doradu drugom preduzeću 1.000 gk materijala B koji je nabavljen u promeni br. 1.
5. Plaćena je faktura dobavljaču iz promene br. 3 i to 5 dana nakon prijema fakture.
6. Materijal iz promene br. 4 je primljen sa dorade. Istovremeno, primljena je faktura za usluge dorade na iznos od 4.000 RSD.

REŠENJE:

Bilans stanja Preduzeća na dan 01.01.2019. godine

R.b.	Opis	Iznos
1.	Oprema	5.000.000
2.	IV opreme	(2.000.000)
3.	Materijal	1.000.000
4.	Gotovi proizvodi	600.000
6.	Tekući račun	510.000
7.	Blagajna	90.000
	Ukupno AKTIVA	5.200.000

R.b.	Opis	Iznos
1.	Udeli u kapitalu	4.600.000
2.	Dugoročni krediti	300.000
3.	Kratkoročni krediti	200.000
4.	Dobavljači u zemlji	100.000
	Ukupno PASIVA	5.200.000

GLAVNA KNJGA

<u>023 Oprema</u> 0) 5.000.000		<u>029 IV Opreme</u> 0) 2.000.000		<u>101 Materijal</u> 0) 1.000.000 1) 158.000 2) 72.000 3) 46.000 6) 32.000	4) 28.000
<u>120 Gotovi proizvodi</u> 0) 600.000		<u>241 Tekući račun</u> 0) 510.000 1) 18.000 3) 6.000 5) 39.200		<u>243 Blagajna</u> 0) 90.000	
<u>700 Otvaranje GK</u> 0A) 5.200.000	0) 5.200.000	<u>301 Udeli društva sa ograničenom odgovornošću</u> 0A) 4.600.000		<u>414 Dugoročni krediti</u> 0A) 300.000	
<u>422 Kratkoročni krediti</u> 0A) 200.000		<u>435 Dobavljači u zemlji</u> 5) 40.000 0A) 100.000 1) 140.000 2) 72.000 3) 40.000 6) 4.000		<u>104 Materijal u obradi i doradi</u> 4) 28.000	6) 28.000
<u>669 Finansijski prihodi</u> 5) 800					

DNEVNIK

r. b.	Konto		Opis	Iznos	
	Dug.	Potr.		Duguje	Potražuje
0)	023		Oprema	5.000.000	
		029	Ispravka vrednosti opreme		2.000.000
	101		Materijal	1.000.000	
	120		Gotovi provizvodi	600.000	
	241		Tekući račun	510.000	
	243		Blagajna	90.000	
		700	Račun otvaranja GK Otvaranje aktive		5.200.000
0A)	700		Račun otvaranja GK	5.200.000	
		301	Udeli doo		4.600.000
		414	Dugoročni krediti		300.000
		422	Kratkoročni krediti		200.000
		435	Dobavljači		100.000
			Otvaranje pasive		
1.	101		Materijal	158.000	
		241	Tekući račun		18.000
		435	Dobavljači u zemlji		140.000
			Faktura dobavljača i izvod banke		
2.	101		Materijal	72.000	
		435	Dobavljači u zemlji		72.000
			Fakture dobavljača		
3.	101		Materijal	46.000	
		241	Tekući račun		6.000
		435	Dobavljači u zemlji		40.000
			Faktura dobavljača i izvod banke		
4.	104		Materijal u obradi i doradi	28.000	
		101	Materijal		28.000
			Otpremnica materijala		
5.	435		Dobavljači u zemlji	40.000	
		241	Tekući račun		39.200
		669	Ostali finansijski prihodi		800
			Izvod banke		
6.	101		Materijal	32.000	
		104	Materijal u obradi i doradi		28.000
		435	Dobavljači u zemlji		4.000
			Faktura dobavljača		

KALKULACIJE:

1. Prema našoj prijemnici i fakturi dobavljača primljeno je u magacin 1.000 kg materijala A po faktornoj ceni od 30 RSD/kg, 2.000 kg materijala B po faktornoj ceni od 25 RSD/kg i 3.000 kg materijala V po faktornoj ceni od 20 RSD/kg. Za troškove prevoza plaćeno je sa tekućeg računa 18.000 RSD. Sastaviti kalkulaciju stvarne nabavne cene i vrednosti i proknjižiti uz pretpostavku da se troškovi prevoza raspodeljuju na pojedinačne vrste materijala srazmerno nabavljenim količinama.

Materijal	Količina (kg)	Faktorna cena (RSD/kg)	Faktorna vrednost (RSD)	ZTN (RSD)	Nabavna vrednost (RSD)	Nabavna cena (RSD/kg)
A	1.000	30	30.000	3.000	33.000	33
B	2.000	25	50.000	6.000	56.000	28
V	3.000	20	60.000	9.000	69.000	23
Ukupno	6.000	-	140.000	-	158.000	-

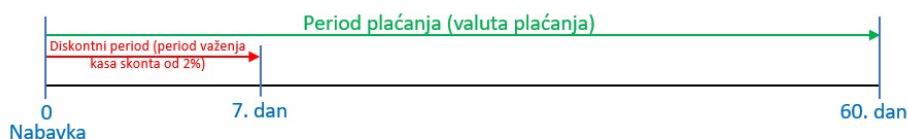
2. Prema našoj prijemnici i fakturi dobavljača primljeno je u magacin 2.000 kg materijala A po faktornoj ceni od 34 rsd/kg. Zavisni troškovi nabavke, prema fakturi špeditera, iznose 2 rsd/kg nabavljenog materijala. Sastaviti kalkulaciju stvarne nabavne cene i vrednosti i proknjižiti.

Materijal	Količina (kg)	Faktorna cena (RSD/kg)	Faktorna vrednost (RSD)	ZTN (RSD)	Nabavna vrednost (RSD)	Nabavna cena (RSD/kg)
A	2.000	34	68.000	4.000	72.000	36
Ukupno	2.000	34	68.000	4.000	72.000	36

3. Prema našoj prijemnici i fakturi dobavljača kupljen je materijal čija je faktorna vrednost 40.000 RSD. Za troškove prevoza plaćeno je sa tekućeg računa 6.000 RSD. Dobavljač odobrava 2% kasa skonto u diskontnom periodu od 7 dana.

FV: 40.000
ZTN: 6.000

NV: 46.000



2/7 neto 60: 2% cassa sconto u diskontnom periodu od 10 dana; valuta plaćanja je 60 dana

Ako se faktura plati u roku od 7 dana kupac ostvaruje **finansijski** popust (cassa sconto od 2%). Faktura dospeva na plaćanje u roku od 60 dana i u ovom roku se mora platiti.