

ZADATAK 5: Knjigovodstvena evidencija nabavke materijal po planskoj nabavnoj ceni i vrednosti

[0] Proizvodno PREDUZEĆE imalo je na dan 01.01.2019. godine sledeće stanje sredstava i izvora sredstava: građevinski objekti 2.000.000 RSD, ispravka vrednosti građevinskih objekata 500.000 RSD, materijal A 1.000.000 RSD (2.000 kg x PNC 500 RSD/kg), odstupanje od planske nabavne vrednosti materijala - pozitivno 100.000 RSD, blagajna 10.000 RSD, tekući račun 200.000 RSD, akcijski kapital obične akcije 2.300.000 RSD, dobavljači 310.000 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 2.000 kg materijala A po fakturnoj ceni od 400 rsd. Za troškove prevoza plaćeno je sa tekućeg računa 100.000 RSD. Dobavljač odobrava 1% količinskog rabata i 2% kasa skonta ako se materijal plati u roku od 7 dana. Sastaviti kalkulaciju stvarne nabavne i planske cene i vrednosti i proknjižiti.
2. Prema našoj prijernici i fakturi dobavljača primljeno je u magacin 1.200 kg materijala A po fakturnoj ceni od 550 rsd. Za troškove prevoza plaćeno je sa tekućeg računa 60.000 RSD. Sastaviti kalkulaciju stvarne nabavne i planske cene i vrednosti i proknjižiti.
3. Prema fakturi dobavljača Preduzeće je nabavilo materijal čija je nabavna vrednost 180.000 RSD. Preduzeće, knjigovodstveno, evidentira materijal po planskim cenama pri čemu je, na ovoj nabavci, ostvareno pozitivno odstupanje u iznosu od 15.000 RSD. Proknjižiti nabavku materijala.
4. Plaćena je faktura dobavljaču za nabavljeni materijal iz promena br. 1 i to 3 dana nako prijema fakture.

REŠENJE:

Bilans stanja Preduzeća na dan 01.01.2019. godine

R.b.	Opis	Iznos
1.	Građevinski objekti	2.000.000
2.	IV građevinski objekata	(500.000)
3.	Materijal	1.000.000
4.	Odstupanje od PNV mat.	(100.000)
6.	Tekući račun	200.000
7.	Blagajna	10.000
	Ukupno AKTIVA	2.610.000

R.b.	Opis	Iznos
1.	Akcijski kapital	2.300.000
2.	Dobavljači u zemlji	310.000
	Ukupno PASIVA	2.610.000

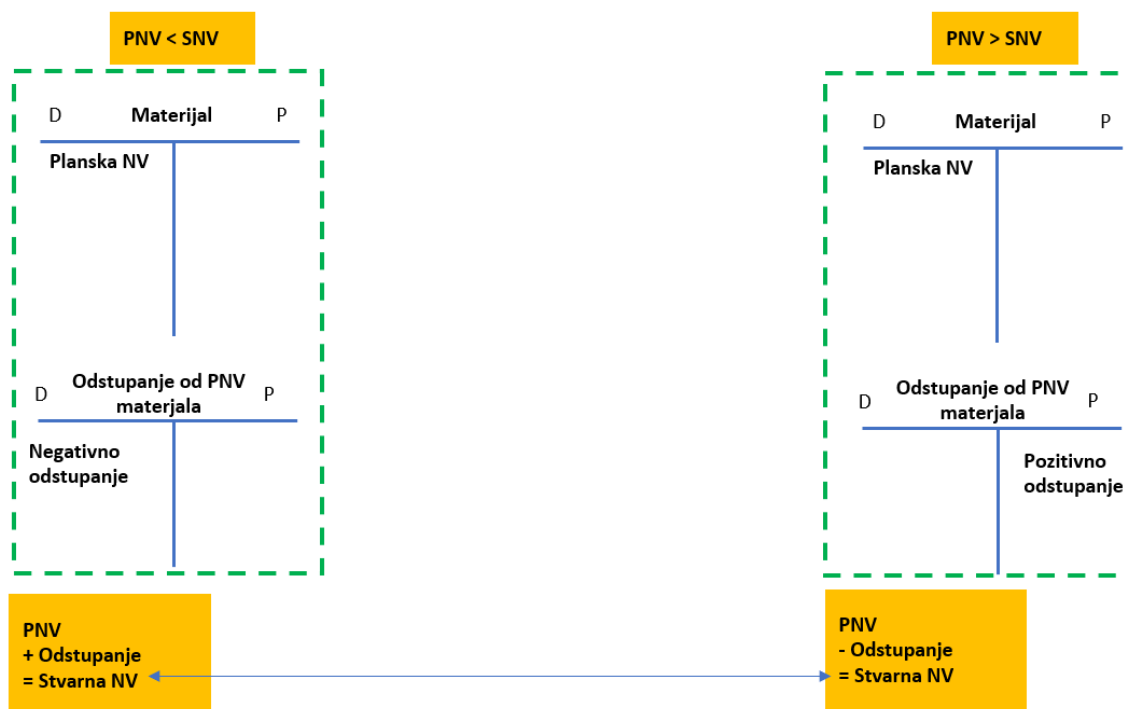
GLAVNA KNJGA

<u>022 Građevinski objekti</u> 0) 2.000.000		<u>029 IV građevinskih objekata</u> 0) 500.000		<u>101 Materijal</u> 0) 1.000.000 1) 1.000.000 2) 600.000 3) 195.000	
<u>1019 Odstupanje od PNV materijala</u> 2) 120.000	0) 100.000 1) 100.000 1A) 8.000 3) 15.000	<u>241 Tekući račun</u> 0) 200.000	1) 100.000 2) 60.000 4) 776.160	<u>243 Blagajna</u> 0) 10.000	
<u>700 Otvaranje GK</u> 0A) 2.610.000	0) 2.610.000	<u>300 Akcijski kapital</u>	0A) 2.300.000	<u>435 Dobavljači u zemlji</u> 1A) 8.000 4) 792.000	0A) 310.000 1) 800.000 2) 660.000 3) 180.000
<u>669 Finansijski prihodi</u>	4) 15.840				

DNEVNIK

r. b.	Konto		Opis	Iznos	
	Dug.	Potr.		Duguje	Potražuje
0)	022		Građevinski objekti	2.000.000	
		029	IV građevinskih objekata		500.000
	101		Materijal	1.000.000	
		1019	Odstupanje od PNV materijala		100.000
	241 243		Tekući račun Blagajna	200.000 10.000	
		700	Otvaranje GK Otvaranje aktive		2.610.000
0A)	700		Otvaranje GK	2.610.000	
		300	Akcijski kapital		2.300.000
		435	Dobavljaču u zemlji Otvaranje pasive		310.000
1.	101		Materijal	1.000.000	
		435	Dobavljači u zemlji		800.000
		241	Tekući račun		100.000
		1019	Odstupanje od PNV materijala Faktura dobavljača i izvod banke		100.000
1A.	435		Dobavljači u zemlji	8.000	
		1019	Odstupanje od PNV materijala Rabat dobavljača		8.000
2.	101		Materijal	600.000	
	1019		Odstupanje od PNV materijala	120.000	
		435	Dobavljači u zemlji		660.000
		241	Tekući račun Faktura dobavljača i izvod banke		60.000
3.	101		Materijal	195.000	
		1019	Odstupanje od PNV materijala		15.000
		435	Dobavljači u zemlji Faktura dobavljača		180.000
4.	435		Dobavljači u zemlji	792.000	
		241	Tekući račun		776.160
		669	Finansijski prihodi Izvod banke		15.840

Teorija:



KALKULACIJE

1. Prema našoj prijemnici i fakturi dobavljača primljeno je u magacin 2.000 kg materijala A po fakturnoj ceni od 400 rsd. Za troškove prevoza plaćeno je sa tekućeg računa 100.000 RSD. Dobavljač odobrava 1% količinskog rabata i 2% kasa skonta ako se materijal plati u roku od 7 dana. Sastaviti kalkulaciju stvarne nabavne i planske cene i vrednosti i proknjižiti.

Materijal	Količina (kg)	Fakturna cena (RSD/kg)	Fakturna vrednost (RSD)	ZTN (RSD)	Stvarna Nabavna vrednost (RSD)	Planska nabavna vrednost (RSD)
A	2.000	400	800.000	100.000	900.000	1.000.000
Ukupno	2.000	400	800.000	100.000	900.000	1.000.000

Materijal A	Q (kg) 2.000	x	FC (RSD/kg) 400	=	FV (RSD) 800.000	+	ZTN 100.000	=	Stvarna NV 900.000	Planska NV 2.000 kg*500 RSD/kg = 1.000.000	➔	PNV > SNV POZITIVNO ODSUPANJE 100.000 RSD
					Rabat: 8.000 792.000				892.000			108.000

Prema našoj prijemnici i fakturi dobavljača primljeno je u magacin 1.200 kg materijala A po fakturnoj ceni od 550 rsd. Za troškove prevoza plaćeno je sa tekućeg računa 60.000 RSD. Sastaviti kalkulaciju stvarne nabavne i planske cene i vrednosti i proknjižiti.

Materijal	Količina (kg)	Fakturna cena (RSD/kg)	Fakturna vrednost (RSD)	ZTN (RSD)	Stvarna Nabavna vrednost (RSD)	Planska nabavna vrednost (RSD)
A	1.200	550	660.000	60.000	720.000	600.000
Ukupno	1.200	550	660.000	60.000	720.000	600.000

Materijal A	Q (kg) 1.200	x	FC (RSD/kg) 550	=	FV (RSD) 660.000	+	ZTN 60.000	=	Stvarna NV 720.000	Planska NV 1.200 kg*500 RSD/kg = 600.000	➔	PNV < SNV Negativno ODSUPANJE 120.000 RSD
-------------	-----------------	---	--------------------	---	---------------------	---	---------------	---	-----------------------	---------------------------------------------	---	-------------------------------------------------

4. Plaćena je faktura dobavljaču za nabavljeni materijal iz promena br. 1 i to 3 dana nako prijema fakture.

				FAKTURA za FV	FAKTURA za ZTN		
Materijal A	Q (kg) 2.000	x FC (RSD/kg) 400	=	FV (RSD) 800.000	+ ZTN 100.000	=	Stvarna NV 900.000
				Rabat: 8.000 792.000			Planska NV 2.000 kg*500 RSD/kg = 1.000.000
							892.000

Cassa sconto računate na iznos fakture umanjen za rabat!

Iznos CS = 792.000*2%

Cassa sconto je finansijski prihod!