

ZADATAK 7: Evidencija troškova na kontima grupa 51, 52, 53, 54 i 55

[0] Akcionarsko društvo Troja na dan 01.01.2019. godine imalo je sledeće stanje sredstava i izvora sredstava:

1	Tekući račun	500.000	8	Kupci u inostranstvu (1000EUR*120RSD)	120.000
2	Dati avansi za zalihe	220.000	9	Kratkoročni krediti u zemlji	700.000
3	Obaveze za neto zarade	100.000	10	Osnovna sredstva u pripremi	180.000
4	Roba	800.000	11	Ispravka vrednosti opreme	100.000
5	Menične obaveze	?	12	Ispravka vrednosti meničnih obaveza	10.000
6	Oprema	1.500.000	13	Akcijski kapital – redovne akcije	2.180.000
7	Ukalkulisana razlika u ceni (RUC)	200.000			

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

- Dobavljač je ispostavio fakturu za izvršene usluge održavanja u prethodnom mesecu u iznosu od 10.000 RSD.
- Plaćeno je, sa tekućeg računa, 15.000 RSD na ime troškova članarina u granskim udruženjima.
- Podignuto je u blagajnu i plaćeno 20.000 RSD na ime troškova osiguranja službenog vozila.
- Obračunate su zarade zaposlenih za septembar 2019. godine: troškovi neto zarada iznose 100.000 RSD, troškovi poreza na zarade 12.000, troškovi doprinosa na teret zaposlenog iznose 28.000 RSD dok troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca iznose 24.000. Proknjižiti trošak zarada.
- Sa tekućeg računa preduzeća isplaćeni su neto zarade, porezi i doprinosi u celini. Neto zarade, porezi i doprinosi obračunati su u promeni br. 4.
- Obračunati i knjižiti godišnji trošak amortizacije za opremu ako je procenjeni vek trajanja opreme 30 godina a oprema se amortizuje primenom linearne metode.
- Utvrđen je manjak na robi čija je prodajna vrednost 150.000 dok nabavna vrednost robe iznosi 130.000.
- Utvrđen je manjak na robi čija je prodajna vrednost 200.000 dok nabavna vrednost robe iznosi 160.000. Odlukom preduzeća, polovina manjka se otpisuje a polovina manjka pada na teret odgovornog lica (magacionera) po nabavnoj vrednosti.

Rešenje**Bilans stanja preduzeća Troja ad na dan 01.01.2019. godine**

R.B.	Aktiva	Iznos	R.B.	Pasiva	Iznos
1	Oprema	1.500.000	1	Akcijski kapital – redovne akcije	2.180.000
2	Ispravka vrednosti opreme	(100.000)	2	Menične obaveze	50.000
3	Osnovna sredstva u pripremi	180.000	3	Ispravka vrednosti meničnih obaveza	(10.000)
4	Roba	800.000	4	Kratkoročni krediti u zemlji	700.000
5	Ukalkulisana razlika u ceni (RUC)	(200.000)	5	Obaveze za neto zarade	100.000
6	Dati avansi za zalihe	220.000			
7	Tekući račun	500.000			
8	Kupci u inostranstvu (1000EUR*120RSD)	120.000			
	Ukupno	3.020.000		Ukupno	3.020.000

DNEVNIK

r. b.	Konto		Opis	Iznos	
	Dug.	Potr.		Duguje	Potražuje
0	023		Oprema	1.500.000	
		029	IV opreme		100.000
	026		OS u pripremi	180.000	
	134		Roba	800.000	
		1349	Ukalkulisana RuC		200.000
	150		Dati avansi za zalihe	220.000	
	241		Tekući račun	500.000	
	205		Kupci u inostranstvu	120.000	
		700	Otvaranje glavne knjige		3.020.000
			Otvaranje aktive		

0A	700		Otvaranje glavne knjige	3.020.000	
		439	Menične obaveze		50.000
	4399		IV meničnih obaveza	10.000	
		422	Kratkoročni krediti u zemlji		700.000
		450	Obaveze za neto zarade		100.000
			Otvaranje pasive		
1.	532		Troškovi usluga održavanja	10.000	
		435	Dobavljači u zemlji		10.000
			Faktura dobavljača		
2.	554		Troškovi članarina	15.000	
		241	Tekući račun		15.000
			Faktura dobavljača i izvod banke		
3.	243		Blagajna	20.000	
		241	Tekući račun		20.000
			Izvod banke		
3A	552		Troškovi premija osiguranja	20.000	
		243	Blagajna		20.000
			Izvod banke		
4	520		T. zarada i naknada (bruto)	140.000	
	521		T. por. i dopr. na teret poslodavca	24.000	
		450	O. za neto zarade		100.000
		451	O. za porez na zarade		12.000
		452	O. za doprin. na teret zaposl.		28.000
		453	O. za doprin. na teret poslod.		24.000
			Obračunate neto zarade		
5.	450		O. za neto zarade	100.000	
	451		O. za porez na zarade	12.000	
	452		O. za doprin. na teret zaposl.	28.000	
	453		O. za doprin. na teret poslod.	24.000	
		241	Tekući račun		164.000
			Izvod banke		
6.	540		Troškovi amortizacije	50.000	
		029	IV osnovnih sredstava		50.000
			Obračun amortizacije		
7.	574		Manjak	130.000	
		134	Roba		150.000
	1349		Ukalkulisana RuC	20.000	
			Manjak		
8.	574		Manjak	80.000	
	221		Potraživanja od zaposlenih	80.000	
		134	Roba		200.000
	1349		Ukalkulisana RuC	40.000	
			Manjak		