

Вежбе бр. 2

РАЧУНИ КАО СРЕДСТВО ЗА ОБУХВАТАЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОМЕНА

Пример 1.

01.01.2019. године оснива се предузеће „С“ Ниш и на име оснивачког улога уплаћено је на текући рачун 300.000 динара и унета је опрема у вредности од 500.000 динара.

Саставити почетни биланс стања, отворити главну књигу и прокњижити следеће промене:

1. Благајник је готовинским чеком подигао 80.000 динара са текућег рачуна
2. По фактури добављача купљен је материјал у вредности до 100.000 динара
3. Са текућег рачун делимично је измирена обавеза према добављачу у за набављени материјал у износу од 20.000 динара,
4. Из одобреног краткорочног кредита исплаћено је добављачима још 50.000 динара
5. Због неблаговременог плаћања рате за кредит банка нам је зарачунала затезну камату у износу од 10.000 динара
6. Предат је материјал у производњу у износу од 50.000 динара
7. На основу уговора о издавању опреме наплаћено је преко текућег рачуна 20.000 динара,
8. Добављач нас обавештава да нам је због неадекватног материјала одобрио бонификацију (попуст) у износу од 5.000 динара

Саставити пробни биланс, биланс успеха и крајњи биланс стања

Пример 2.

На дан 01.01.2019. године предузеће „С“ имало је следеће стање средстава и извора средстава: Опрема 200.000, Дугорочни кредит 40.000, Добављачи 135.000, Благајна 20.000, Купци 32.000, Материјал 28.000, Производња 65.000, Краткорочни кредити 72.000, Текући рачун 72.000, Обавезе за порезе 8.000. Капитал израчунати.

На основу датих података саставити почетни биланс стања, отворити главну књигу и прокњижити следеће промене:

1. Према споразуму са пословном банком део дугорочног кредита у износу од 30.000 динара конвертован је у капитал предузећа
2. Са текућег рачуна исплаћене су обавезе за порезе у износу од 8.000 динара,
3. Купцима који нису у року платили дуг зарачунато је 7.000 динара на име затезне камате
4. Купљена је на краткорочни кредит машина у износу од 50.000
5. За извршене услуге наплаћено је преко текућег рачуна 20.000
6. Купци су уплатили на текући рачун 30.000
7. Према записнику о насталој штети у пожару је уништен материјал у износу од 5.000

8. На основу уговора за коришћење пословног простора исплаћено је са текућег рачуна
10.000

Саставити пробни биланс, биланс успеха и крајњи биланс стања