

Primjer broj 6

A

Stanje na relevantnim računima glavne knjige na dan 01.01.:

Tekući račun	30.000€
Osnovni kapital	30.000€

Otvoriti poslovne knjige a zatim hronološki i sistematski proknjižiti sljedeće poslovne transakcije:

1. Od preduzeća "Korali" primili smo fakturu br.15, na iznos od 585€, za kupovinu mašine. Fakturna (kupovna) vrijednost mašine iznosi 500€, a PDV 85€. Dobavljač "Trans" nam je ispostavio fakturu br.20, na iznos od 150€, za prevoz nabavljenog sredstva. Iznos PDV od 22€ je uključen u iznos fakture br.20. Sredstvo je potrebno montirati.
2. Dobavljač "Montaža" dostavio nam je fakturu br.9, na iznos 59€, za montažu kupljene mašine. Iznos iskazanog PDV u datoj fakturi je 9€. Mašina je stavljena u upotrebu prema zapisniku stručne komisije. (veza promjena 1)
3. Prema ugovoru kupljen je korišćeni automobil "Opel" čija je nabavna vrijednost 15.000€, uz preuzimanje otplate dugoročnog kredita u iznosu od 8.000€. Dobavljač je ispostavio fakturu, sa PDV, na iznos 9.360€. Na osnovu zapisnika stručne komisije automobil je stavljen u upotrebu.
4. Sklapamo ugovor sa građevinskim preduzeće "Rad" o izgradnji upravne zgrade. Predračunska vrijednost iznosi 5.000€. Finansiranje se vrši iz sopstvenih izvora. U skladu sa odredbama ugovora, izvođaču radova isplaćen je avans¹ u iznosu od 2.800€ za početak gradnje (izvod poslovne banke i **avansna faktura**).
5. Od izvođača radova primljena je I privremena obračunska situacija na iznos 3.276€. Vrijednost izvršenih radova je 2.800€, a iznos PDV je 476€.
6. Obavezu prema izvođaču radova, prema I privremenoj obračunskoj situaciji, preduzeće je isplatilo sa tekućeg računa po odbitku datog avansa.
7. Primljena je II privremena obračunska situacija koja glasi na 3.619€. Vrijednost ukupno izvršenih radova je 3.500€, a iznos PDV je 119€.
8. Primljena je konačna obračunska situacija. Vrijednost završenih radova je 5.000€, a iznos PDV je 255€. Stručna komisija je izvršila tehnički prijem objekta i objekat je stavljen u upotrebu.
9. Izmirene su obaveze prema izvođaču radova po drugoj i konačnoj obračunskoj situaciji preko tekućeg računa (po izvodu banke).
10. Prema fakturi ino dobavljača kupljena je mašina čija je fakturna vrijednost 3.000€, franko magacin kupca. Uvozna carina, po carinskoj deklaraciji, je 800€, a ulazni PDV je 646€. **Uplaćene su obaveze po osnovu PDV (izvod)**. Na osnovu zapisnika komisije mašina je stavljena u upotrebu.

¹ Poreski obveznik je dužan izdati račun za svako predplaćanje (avans) koje primi prije izvršenog prometa proizvoda. Kod avansa, poreska obaveza nastaje na dan prijema avansa, nezavisno da li je izvršena isporuka proizvoda ili usluga. PDV se obračunava primjenom preračunate stope u visini od 14,53%. Preračunata stopa se primjenjuje kada se iz naknade u koju je sadržan PDV po stopi od 17% ili 7% mora izračunati iznos PDV. Obrazac za izračunavanje preračunate stope je: propisana stopa PDV* 100/100+propisana stopa PDV

B

Proizvodno preduzeće "X" ima na dan 30.06. tekuće godine sljedeće stanje na relevantnim računima glavne knjige: Oprema 6.000€, Tekući račun 3.400€, Blagajna 800€, Gotovi proizvodi 3.600€, Materijal 4.700€, Kupci 2.900€, Osnovni kapital 12.000€, Ispravka vrijednosti opreme 2.500€, Dobavljači 4.900€, Dugoročni krediti 3.000€.

Prenijeti dato stanje na račune glavne knjige, a zatim hronološki i sistematski proknjižiti sljedeće poslovne promjene :

1. a) Od preduzeća "Napredak" primljena je fakturu br.3. za kupljenu mašinu čija fakturna vrijednost iznosi 1.000€. Izračunati ukupan iznos fakture ako znamo da je iznos PDV obračunat po stopi od 17%. Sredstvo je u pripremi.
b) Prema fakturi autoprevoznika "M&T" troškovi prevoza iznose 80€, a iskazani PDV iznosi 13,6€. Prema izvodu br.3 preduzeće je platilo fakturu u roku od 3 dana. Sredstvo je u pripremi.
c) Prema komisijском zapisniku mašina je stavljena u upotrebu.
2. Prema izvodu poslovne banke, izvođaču radova je isplaćeno 2.000€ na ime avansa.
3. Izvođač radova nam je ispostavio I privremenu obračunsku situaciju na 2.574€. Vrijednost izvedenih radova je 2.200€ a iznos PDV je 374€.
4. Preduzeće je prodalo mašinu u iznosu od 1.500€ (prodajna vrijednost mašine). Nabavna vrijednost sredstva je 2.000€, a otpisana 1.000€. Poslali smo fakturu kupcu (faktura sadrži izlazni PDV koji se obračunava na prodajnu vrijednost po opštoj stopi od 17%).
5. Prema odluci se rashoduje mašina čija je nabavna vrijednost 1.000€, a otpisana vrijednost 800€. Iznos PDV je 34€.
6. Prema fakturi kupljena je, na odloženo plaćanje, korišćena dizalica za 8.000€. **Od dobavljača smo dobili sljedeće podatke: sadašnja knjigovodstvena vrijednost je 5.000€, otpisana vrijednost 4.000. Sredstvo je potrebno dopremiti.**
7. Preduzeće je donijelo odluku o prodaji jedne mašine zbog tehničke zastarijelosti. Knjigovodstvena sadašnja vrijednost mašine je 1.500€ (nabavna vrijednost 2.000, otpisana 500€). Sredstvo je raspoloživo za prodaju.
8. Zaključen je ugovor sa kupcem o prodaji mašine u vrijednosti od 1.800€. Izdata je faktura. PDV je obračunat po opštoj stopi od 17%. **(veza promjena br.7)**
9. **Prema fakturi autoprevoznika troškovi autoprevoznika kupljene dizalice (veza promjena 6) su 100€, a PDV 17€. Prema komisijском zapisniku u upotrebu smo stavili kupljenu dizalicu.**