

OSNOVE RAČUNOVODSTVA I - 09.06.2010.

Ime i prezime _____, broj indeksa _____

ZADATAK 1.

a) Sastavi početnu bilancu i otvori konta glavne knjige na temelju sljedećih salda:

0200	-	Poslovne zgrade trgovine i administracije	26.000.000,00
0201	-	Tvornička zgrada	17.000.000,00
0212	-	Uredska oprema	180.000,00
02900	-	Akumulirana amortizacija poslovnih zgrada	6.800.000,00
02901	-	Akumulirana amortizacija tvorničke zgrade	5.000.000,00
0292	-	Akumulirana amortizacija uredske opreme	80.000,00
1000	-	Žiro – račun	1.360.000,00
1020	-	Blagajna	13.000,00
1200	-	Potraživanja od kupaca	124.000,00
2200	-	Obveze prema dobavljačima	366.000,00
910	-	Upisani temeljni kapital	???
920	-	Zakonske pričuve	30.000,00

b) Proknjiži sljedeće poslovne promjene:

1. Kupili smo zemljište i primili račun dobavljača u svoti 1.100.000,00 kn.
2. Porezna uprava procijenila je zemljište na 1.200.000,00 kn i obračunali porez na promet koji smo odmah podmirili sa žiro računa.
3. Zemljište smo stavili u funkciju 03.07.
4. Primili smo račun za električnu energiju od 17.500,00 + 4.025,00 PDV, 80% struje troši se u pogonu a ostatak u administraciji.
5. Dali smo zajam drugom poduzeću od 80.000,00 na razdoblje od 3 godine.
6. Račun za električnu energiju podmirili smo izdavši ček.
7. Primili smo račun R-2 za uslugu čišćenja 12.000,00 + 2.760.
8. Ispostavili smo račun za kamate za odobreni zajam u svoti od 7.000,00 kn.
9. Ispostavili smo račun kupcu za obavljene usluge u svoti 60.000,00 + 13.800,00 PDV-a.
10. Drugo poduzeće je platilo kamate i vratilo dio glavnice u svoti 20.000,00 kn.
11. Kupac nam je platio račun za obavljene usluge.
12. Primili smo račun dobavljača za najam poslovnog prostora 16.000,00 + 3.680,00 PDV.
13. Na kraju godišnjeg obračuna proknjiži troškove amortizacije po sljedećim godišnjim stopama:
 - sve zgrade 4%
 - ostala imovina 10%
14. Saldiraj PDV.
15. Uplata/isplata razlike.

ZADATAK 2.

Na temelju sljedećih podataka sastavi račun dobiti i gubitka, te izvještaj o novčanom toku:

- Stanje novca na početku razdoblja 120.000 kn.
- Poduzeće je podiglo kredit u banci u iznosu 175.000 kn.
- Prodali smo trgovačku robu za 620.000 kn, nabavna vrijednost trgovačke robe iznosi 452.000 kn.
- Kupili smo trgovačku robu i primili račun dobavljača u svoti 80.000 kn.
- Kupci su nam platili dio računa za prodanu robu u svoti 135.000 kn.
- Obračunali smo plaće radnika u svoti od 48.000.
- Primili smo račun dobavljača za reklamu u svoti 34.000 kn. Račun je odmah podmiren.
- Vratili smo ratu kredita u svoti 28.000 od čega su kamate 4.000 kn.
- Kupcu smo ispostavili račun usluge prijevoza u svoti 8.000 kn.