

8. PRIPREMA ZA ZAVRŠNI TEST

Zadatak 1a (200 bodova)

I. Temeljem slijedećih podataka sastavite početnu Bilancu proizvođačkog poduzeća "Sigma": (25 bodova)

- 060 – potraživanja za upisani a neuplaćeni kapital = 150.000
- 020 – poslovna zgrada = 1.250.000
- 120 – potraživanja od kupaca = 145.000
- 220 – obveze prema dobavljačima = 225.000
- 021 – strojevi = 525.000
- 102 – novac u blagajni = 1.000
- 190 – aktivna vremenska razgraničenja = 70.000
- 910 – upisani temeljni kapital = 2.000.000
- 0290 – ispravak vrijednosti poslovne zgrade = 125.000
- 100 – žiro račun = 125.000
- 920 – zakonske rezerve = 500.000
- 0470 – ulaganja u domaće kunske obveznice = 320.000
- 350 – sitan inventar (uredski) u skladištu = 24.000
- 9101 – upisani a neuplaćeni temeljni kapital = 150.000
- 058 – ostala dugoročna potraživanja = 145.000
- 941 – obveze za kredite bankama = 175.000
- 002 – patenti = 45.000
- 210 – obveze za izdane čekove = 8.000
- 930 – zadržana dobit = 35.000
- 310 – materijal u skladištu = 240.000
- 004 – goodwill = 84.000
- 110 – primljeni čekovi = 14.000
- 911 – premija na emitirane dionice = 100.000
- 022 – uredski namještaj = 455.000
- 953 – rezerviranja za troškove u garantnim rokovima = (?)

II. Evidentirajte početna stanja na svim kontima iz početne bilance stanja te proknjižite slijedeće poslovne promjene koje se evidentiraju na odgovarajućim kontima iz analitičkog kontnog plana podijeljenog prema razredima (razredi 0, 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8 i 9):

(100 bodova – sva točna knjiženja u sklopu jedne transakcije vrijede 4 boda + uključeno PS^o)

1. Skupština dioničara je na početku tekuće godine temeljem prezentiranih i usvojenih financijskih izvještaja proizvođačkog poduzeća "Sigma" donijela odluku o raspodjeli neto dobiti iz zadržane dobiti (novčani iznos iz početne bilance): 5% se raspoređuje u zakonske rezerve, 45% se raspoređuje dioničarima u obliku dividende, a ostatak ostaje u poduzeću kao zadržana dobit. Dividenda je isplaćena sa žiro računa.
2. Tijekom godine osnivači su uplatili preostalu svotu temeljnog kapitala.
3. Poduzeće "Sigma" je dodatno emitiralo 500 običnih dionica po nominalnoj vrijednosti od 2.000 kuna po dionici. Dionice su u cijelosti prodane po tržišnoj vrijednosti od 2.200 kuna po dionici čime je ostvarena premija odnosno kapitalni dobitak.

4. Poduzeće "Sigma" je nabavilo nove strojeve za proizvodnju od dobavljača u vrijednosti 350.000 kuna sa pripadajućim PDV-om (poduzeće "Sigma" je u sustavu PDV-a).
5. Zavisni troškovi nabave opreme su sljedeći: primljena je faktura za troškove prijevoza u iznosu od 7.000 kuna sa pripadajućim PDV-om i za troškove montaže u iznosu od 3.000 kuna (bez PDV-a).
6. Oprema je aktivirana.
7. Vijek trajanja uredskog namještaja iznosi 5 godina. Izračunajte i proknjižite amortizaciju za tekuću godinu (linearna metoda).
8. Naknadnom procjenom izvršeno je vrijednosno usklađenje patenta. Proknjižite umanjenje vrijednosti u iznosu od 9.000 kuna.
9. Na žiro račun je naplaćena godišnja kamata za kupljene domaće kunske obveznice po stopi od 5% godišnje (na novčani iznos iz početne bilance).
10. U upotrebu je izdano uredskog sitnog inventara u vrijednosti od 20.000 kuna. Izvršen je otpis uredskog sitnog inventara metodom 100% -nog otpisa (jednokratni otpis).
11. U proizvodnju je utrošeno materijala u vrijednosti od 220.000 kuna.
12. Poduzeće "Sigma" je na teret tekućih troškova obračunalo bruto plaće zaposlenicima u proizvodnji u iznosu od 180.000 kuna.
13. U okviru obračunatih bruto plaća zaposlenicima, doprinosi iz plaće iznose 20% od bruto iznosa, a ostatak je neto plaća. Plaće su isplaćene sa žiro računa (neto plaća i doprinosi).
14. Za AVR (aktivno vremensko razgraničenje) proknjižite razgraničenje troškova tekuće godine u iznosu od 10.000 kuna. Priznati trošak se odnosi na osiguranje poslovne zgrade za službe uprave i prodaje.
15. Poslovna banka je obračunala kamatu za tekuću godinu na odobreni dugoročni kredit (iz početne bilance). Rok korištenja kredita je 8 godina, a godišnja kamatna stopa je 10% (obračun kamata je godišnji). Proknjižite obračun i isplatu kamate sa žiro računa.
16. Proknjižite raspored direktnih troškova proizvoda u zalihi proizvodnje (zalihi nedovršenih proizvoda).
17. Po završetku proizvodnje proknjižite prijenos zaliha nedovršenih proizvoda u zalihe gotovih proizvoda.
18. Proknjižite raspored troškova koji se ne obračunavaju po proizvodima u rashode razdoblja.
19. Poduzeće "Sigma" je prodalo 80% gotovih proizvoda iz skladišta. Domaćem kupcu je ispostavljena faktura u iznosu od 750.000 kuna (uvećana za PDV). Proknjižite obračun troškova za prodane proizvode i pripadajući prihod od prodaje.
20. Inventurna komisija je nakon provođenja redovnog godišnjeg popisa utvrdila višak materijala u skladištu u iznosu od 10% postojećih zaliha.
21. Na kraju poslovne godine proknjižite konačni obračun PDV-a.
22. Na kraju poslovne godine zaključite sve troškove (zatvorite konta iz razreda 4 pomoću prolaznih konta 490 i 491).
23. Utvrdite konačne rashode i prihode, te proknjižite razliku prihoda i rashoda pomoću konta 790 i 791.
24. Utvrdite poslovni rezultat (prije oporezivanja) i proknjižite prijenos u razred 8, posebno za razliku redovnih prihoda i rashoda iz poslovanja i posebno za razliku izvanrednih prihoda i rashoda.
25. Proknjižite raspored dobiti (prije oporezivanja): obveza poreza na dobit za tekuću godinu iznosi 20%, a ostatak predstavlja neto dobit tekuće godine.

III. Zaključite sva konta aktive i pasive te sastavite zaključnu Bilancu poduzeća "Sigma".
(30 bodova)

IV. Sastavite izvještaj o promjenama vlasničke glavnice poduzeća "Sigma".
(20 bodova)

V. Sastavite Izvještaj o dobiti / gubitku poduzeća "Sigma".
(25 bodova)

I. Početna Bilanca poduzeća "Sigma"(na dan 01.01.200x.) :

AKTIVA		PASIVA	
OPIS	IZNOS	OPIS	IZNOS
1. POTRAŽ. ZA NEUPL. KAPITAL:		1. KAPITAL I PRIČUVE:	
060 – potraž. za neplaćeni kap.	150.000	910 – upisani temeljni kapital	2.000.000
2. STALNA IMOVINA:		9101 – upisani a neplaćeni kapital	150.000
2.1. NEMATERIJALNA IMOVINA:		911 – premija na emitirane dionice	100.000
002 – patenti	45.000	920 – zakonske rezerve	500.000
004 - goodwill	84.000	930 – zadržana dobit	35.000
2.2. MATERIJALNA IMOVINA:		2. DUGOROČNA REZERVIRANJA:	
020 – poslovna zgrada	1.250.000	953 – rezerv. za trošk. garancija (?)	275.000
021 – strojevi	525.000	3. DUGOROČNE OBVEZE:	
022 – uredski namještaj	455.000	941 – obveze za kredite bankama	175.000
0290 – isprav. vrijednosti zgrade	125.000	4. KRATKOROČNE OBVEZE:	
2.3. FINANCIJSKA IMOVINA:		220 – obveze prema dobavljačima	225.000
0470 – ulaganja u domaće obve.	320.000	210 – obveze za izdane čekove	8.000
2.4. DUGOROČ. POTRAŽIVANJA:			
058 – ostala dugor. potraživanja	145.000		
3. TEKUĆA IMOVINA:			
3.1. ZALIHE:			
310 – materijal u skladištu	240.000		
350 – SI u skladištu	24.000		
3.2. POTRAŽIVANJA:			
120 – potraživanja od kupaca	145.000		
3.3. FINANCIJSKA IMOVINA:			
110 – primljeni čekovi	14.000		
3.4. NOVČANA SREDSTVA:			
100 – žiro račun	125.000		
102 – novac u blagajni	1.000		
4. AKTIVNA VREMEN. RAZGRAN.:			
190 – AVR	70.000		
AKTIVA UKUPNO:	3.468.000	PASIVA UKUPNO:	3.468.000

II Knjiženje poslovnih promjena:

060 potraživanja za upisani a neplaćeni kapital S° 150.000 150.000 (2a)	020 poslovna zgrada S° 1.250.000 ZS° 1.250.000	0290 ispravak vrijednosti poslovne zgrade ZS° 125.000 S° 125.000
220 obveze prema dobavljačima S° 225.000 427.000 (4) 8.540 (5a) 3.000 (5b) ZS° 663.540	021 strojevi S° 525.000 (6) 360.000 ZS° 885.000	102 novac u blagajni S° 1.000 ZS° 1.000
190 AVR S° 70.000 10.000 (14) ZS° 60.000	910 upisani temeljni kapital S° 2.000.000 150.000 (2b) 1.000.000 (3) ZS° 3.150.000	9101 upisani a neplaćeni temeljni kapital (2b) 150.000 S° 150.000
100 žiro račun S° 125.000 15.750 (1c) (2a) 150.000 180.000 (13b) (3) 1.100.000 17.500 (15b) (9) 16.000 ZS° 1.177.750	920 zakonske rezerve S° 500.000 1.750 (1a) ZS° 501.750	0470 ulaganja u domaće kunske obveznice S° 320.000 ZS° 320.000
350 sitan inventar u skladištu S° 24.000 20.000 (10a) ZS° 4.000	120 potraživanje od kupaca S° 145.000 ZS° 1.060.000 (19b) 915.000	058 ostala dugoročna potraživanja S° 145.000 ZS° 145.000
941 obveze za kredite bankama (15b) 17.500 S° 175.000 ZS° 175.000 17.500 (15a)	002 patenti S° 45.000 ZS° 45.000	210 obveze za izdane čekove ZS° 8.000 S° 8.000
930 zadržana dobit (1a) 1.750 S° 35.000 (11) 15.750 ZS° 17.500	310 materijal u skladištu S° 240.000 220.000 (11) (20) 2.000 ZS° 22.000	004 goodwill S° 84.000 ZS° 84.000

110 primljeni čekovi <hr/> S° 14.000 ZS° 14.000 <hr/>	911 premija na emitirane dionice <hr/> S° 100.000 100.000 (3) ZS° 200.000 <hr/>	022 uredski namještaj <hr/> S° 455.000 ZS° 455.000 <hr/>
953 rezerviranja za troškove u garantnim rokovima <hr/> ZS° 275.000 S° 275.000 <hr/>	2621 obveze za izglasanu dividendu <hr/> (1c) 15.750 15.750 (1b) <hr/>	025 postrojenja i oprema u pripremi <hr/> (4) 350.000 360.000 (6) (5a) 7.000 (5b) 3.000 <hr/>
180 privremeni obračun PDV-a (primljene fakture) <hr/> (4) 77.000 78.540 (21) (5a) 1.540 <hr/>	0292 ispravak vrijednosti uredskog namještaja <hr/> ZS° 91.000 91.000 (7) <hr/>	4303 trošak amortizacije uredskog namještaja <hr/> (7) 91.000 91.000 (22) <hr/>
008 revalorizacija nematerijalne imovine <hr/> ZS° 9.000 9.000 (8) <hr/>	740 vrijednosno usklađivanje nematerijalne imovine <hr/> (8) 9.000 9.000 (23b) <hr/>	779 financijski prihod od kamata na obveznice <hr/> (23a) 16.000 16.000 (9) <hr/>
351 sitan inventar u upotrebi <hr/> (10a) 20.000 ZS° 20.000 <hr/>	357 ispravak vrijednosti sitnog inventara <hr/> ZS° 20.000 20.000 (10b) <hr/>	405 otpis sitnog inventara <hr/> (10b) 20.000 20.000 (22) <hr/>
400 troškovi materijala <hr/> (11) 220.000 220.000 (22) <hr/>	470 trošak bruto plaća <hr/> (12) 180.000 180.000 (22) <hr/>	270 obveze za bruto plaće <hr/> (13a) 180.000 180.000 (12) <hr/>
272 obveze za doprinose iz plaća <hr/> (13b) 36.000 36.000 (13a) <hr/>	271 obveze za neto plaće <hr/> (13b) 144.000 144.000 (13a) <hr/>	423 trošak premije osiguranja imovine <hr/> (14) 10.000 10.000 (22) <hr/>
724 trošak kamate <hr/> (15a) 17.500 17.500 (23a) <hr/>	600 proizvodnja u tijeku <hr/> (16) 400.000 400.000 (17) <hr/>	490 raspored troškova za obračun proizvoda <hr/> (22) 400.000 400.000 (16) <hr/>

630 zaliha gotovih proizvoda u skladištu

(17) 400.000	320.000 (19a)
	ZS° 80.000

703 troškovi uprave i prodaje

(18) 121.000	121.000 (23a)
--------------	---------------

491 raspored troškova neposredno na teret prihoda

(22) 121.000	121.000 (18)
--------------	--------------

700 troškovi prodanih proizvoda

(19a) 320.000	320.000 (23a)
---------------	---------------

280 privremeni obračun PDV-a (izdate fakture)

(21) 165.000	165.000 (19b)
--------------	---------------

751 prihod od prodaje proizvoda

(23a) 750.000	750.000 (19b)
---------------	---------------

7831 izv. prihod - višak materijala

(23b) 2.000	2.000 (20)
-------------	------------

286 konačni obračun PDV-a (obveza za uplatu)

	86.460 (21)
ZS° 86.460	

790 razlika prihoda i rashoda iz redovnog poslovanja

(23a) 17.500	16.000 (23a)
(23a) 121.000	750.000 (23a)
(23a) 320.000	
(24a) 307.500	

791 razlika izv. prihoda i rashoda iz poslovanja

(23b) 9.000	2.000 (23b)
	7.000 (24b)

820 dobit iz redovnog poslovanja

(25a) 307.500	307.500 (24a)
---------------	---------------

821 gubitak iz izvanrednog poslovanja

(24b) 7.000	7.000 (25a)
-------------	-------------

829 raspored dobiti

(25b) 300.500	300.500 (25a)
---------------	---------------

261 obveze za porez na dobit

	60.100 (25b)
ZS° 60.100	

936 neto dobit tekuće godine

	240.400 (25b)
ZS° 240.400	

III. Zaključna Bilanca poduzeća "Sigma" (na dan 31.12.200x.) :

AKTIVA		PASIVA	
OPIS	IZNOS	OPIS	IZNOS
1. STALNA IMOVINA:		1. KAPITAL I PRIČUVE:	
1.1. NEMATERIJALNA IMOVINA:		910 – upisani temeljni kapital	3.150.000
002 – patenti	45.000	911 – premija na emitirane dionice	200.000
004 – goodwill	84.000	920 – zakonske rezerve	501.750
008 – revalor. nemat.imovine	<u>9.000</u>	930 – zadržana dobit	17.500
		936 – neto dobit tekuće godine	240.400
1.2. MATERIJALNA IMOVINA:		2. DUGOROČNA REZERVIRANJA:	
020 – poslovna zgrada	1.250.000	953 – rezerv. za trošk. garancija	275.000
021 – strojevi	885.000		
022 – uredski namještaj	455.000	3. DUGOROČNE OBVEZE:	
0290 – isprav. vrijednosti zgrade	<u>125.000</u>	941 – obveze za kredite bankama	175.000
0292 – isp. vrijednosti ured.nam.	<u>91.000</u>		
351 – SI u upotrebi	20.000	4. KRATKOROČNE OBVEZE:	
357 – ispravak vrijednosti SI	<u>20.000</u>	210 – obveze za izdane čekove	8.000
		220 – obveze prema dobavljačima	663.540
1.3. FINANCIJSKA IMOVINA:		261 – obveze za porez na dobit	60.100
0470 – ulaganja u domaće obve.	320.000	286 – obveza za uplatu PDV-a	86.460
1.4. DUGOROČ. POTRAŽIVANJA:			
058 – ostala dugor. potraživanja	145.000		
2. TEKUĆA IMOVINA:			
2.1. ZALIHE:			
310 – materijal u skladištu	22.000		
350 – SI u skladištu	4.000		
630 – zaliha gotovih proizvoda	80.000		
2.2. POTRAŽIVANJA:			
120 – potraživanja od kupaca	1.060.000		
2.3. FINANCIJSKA IMOVINA:			
110 – primljeni čekovi	14.000		
2.4. NOVČANA SREDSTVA:			
100 – žiro račun	1.177.750		
102 – novac u blagajni	1.000		
3. AKTIVNA VREMEN. RAZGRAN.:			
190 – AVR	60.000		
AKTIVA UKUPNO:	5.377.750	PASIVA UKUPNO:	5.377.750

IV. Izvještaj o promjenama vlasničke glavnice poduzeća "Sigma":

RB	OPIS	PRE. RAZ.	TEK. RAZ.
1.	Upisani temeljni kapital:	2.150.000	3.150.000
2.	Premije na emitirane dionice:	100.000	200.000
3.	Pričuve (osim revalorizacijskih):	500.000	501.750
4.	Zadržani dobitak ili preneseni gubitak:	35.000	17.500
5.	Dobitak ili gubitak tekuće godine:	-	240.400
6.	Dividende (dobici) isplaćene:	-	(15.750)
7.	Ukupno uloženi i zarađeni kapital: (1 – 5)	2.785.000	4.109.650
8.	Revalorizacijske pričuve:	-	-
9.	Tečajna razlika s naslova neto ulaganja u inozemni subjekt:	-	-
10.	Ukupno izravno povećanje kapitala: (8 – 9)	-	-
11.	Promjene računovodstvenih politika:	-	-
12.	Ispravak temeljnih pogrešaka:	-	-
13.	Ukupno izravno povećanje zadržanog dobitka (11 – 12):	-	-
14.	Sveukupno: (7 + 10 + 13)	2.785.000	4.109.650

Napomena: Kod sastavljanja Izvještaja o promjenama vlasničke glavnice uzimaju se stanja na kontima razreda 9 koja se odnose na pozicije kapitala i rezervi.

V. Izvještaj o dobiti / gubitku poduzeća "Sigma":

O P I S	IZNOS
1. Poslovni prihodi: 751 – prihod od prodaje robe	750.000
2. Poslovni rashodi: 700 – trošak prodanih proizvoda 703 – trošak uprave i prodaje	(441.000)
3. Financijski prihodi: 779 – prihod od kamata na obveznice	16.000
4. Financijski rashodi: 724 – trošak kamata	(17.500)
5. Izvanredni prihodi: 7831 – višak materijala	2.000
6. Izvanredni rashodi: 740 – vrijednosno usklađenje nematerijalne imovine	(9.000)
7. Ukupni prihodi (1+3+5):	768.000
8. Ukupni rashodi (2+4+6):	(467.500)
9. Dobit / (gubitak) prije oporezivanja – Bruto dobit (7-8):	300.500
10. Porez na dobit (20%):	(60.100)
11. Dobit / (gubitak) financijske godine – Neto dobit (9-10):	240.400

Napomena: Kod sastavljanja Izvještaja o dobiti koriste se konta iz razreda 7. Pri tome se kod rashoda gleda dugovna strana (lijeva), a kod prihoda se gleda potražna strana (desna).