

Primjeri za vježbu 2.

EVIDENCIJA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE

1. Poduzeće "KLM" kupilo je licenciju od poduzeća "PLP", te je primilo fakturu na 470.000 kn plus PDV. Licenca je otkupljeno pravo proizvodnje proizvoda "Y" za razdoblje od 01.01.2004. do 01.01.2007. Licencija je aktivirana. Plaćeno je poduzeću "PLP", prodavatelju licencije.
2. Poduzeće "XYZ" organiziralo je istraživački rad na razvoju novog proizvoda. Postoje uvjeti na temelju kojih je donesena odluka da se izdaci vezani za taj projekt:
 - a. kapitaliziraju,
 - b. prikazuju kao troškovi poslovanja.

U toku razdoblja nastali su slijedeći izdaci vezani za taj projekt:

- vrijednost istraživačkog rada u visini obračunatih bruto plaća osoblja zaposlenog na projektu iznosi 120.000 kn,
- utrošeni materijal za potrebe projekta izdan sa skladišta u vrijednosti 39.000 kn,
- obračunati razmjerni dio amortizacije koju snosi projekt:
 - o za opremu iznosi 20.000 kn,
 - o za građevinske objekte iznosi 11.000 kn.

Projekt je završen i aktiviran.

3. Od poduzeća "MGK" primljen je naručeni stroj i faktura za isti na 80.000 kn plus PDV. Transport stroja izvršilo je poduzeće "SDL" za što je ispostavilo fakturu na 12.000 kn plus PDV. Na ime osiguranja plaćanja prijevozniku smo izdali ček. Za utovar i istovar stroja plaćeno je radnicima u gotovom 3.000 kn plus PDV. Plaćena je obveza dobavljaču "MGK", isporučitelju stroja. Plaćena je obveza po izdanom čeku. Stroj je osposobljen za upotrebu.
4. Nabavljen je stroj i primljena je faktura dobavljača u svoti 147.600 kn, u kojoj je nabavna vrijednost 120.000 kn, a PDV 27.600 kn. Primljena je faktura za prijevoz stroja u svoti 30.750 kn, u kojoj je vrijednost prijevoza 25.000 kn, a PDV 5.750 kn. Primljena je faktura za montažu stroja u svoti 6.150 kn, u kojoj je vrijednost usluge montaže 5.000 kn, a PDV 1.150 kn. Stroj je aktiviran (stavljen u upotrebu). Obračunan je PDV za povrat i izvršena je uplata na žiro račun. Podmirene su obveze prema dobavljačima.
5. Za planiranu gradnju poslovnog objekta zaključen je ugovor o kupnji zemljišta. Ugovorna cijena je 800.000 kn. Sukladno ugovoru ukupni iznos ugovorene cijene je uplaćen je sa žiro računa kao predujam. Preuzeto je zemljište za što je prodavatelj ispostavio fakturu na 800.000 kn. Prema rješenju Porezne uprave sa žiro računa je plaćen porez na promet nekretnina u iznosu od 40.000 kn. Za geodetske usluge primljena je od d.o.o. "Trokut" faktura na 24.600 kn od čega je PDV 4.600 kn. Obračunan je predujam. Sa žiro računa je plaćena obveza dobavljaču. Zemljište je predano u upotrebu.
6. Poduzeće (investitor) gradi poslovnu zgradu. Predračunska vrijednost građevinskih radova prema projektu je 1.000.000 kn. Izvođaču radova plaćen je ugovoreni predujam (40% od predračunske vrijednosti) 400.000 kn. Izvođač radova ispostavio je prvu privremenu situaciju na iznos od 500.000 kn plus PDV. Po odbitku danog predujma izvođaču radova je plaćena razlika. Primljena je druga obračunska situacija na 300.000 kn plus PDV. Po primitku druge obračunske situacije plaćeno je izvođaču radova iz odobrenog dugoročnog kredita. Izvođač je završio gradnju i ispostavio konačnu situaciju na ukupnu vrijednost objekta od 1.100.000 kn plus PDV. Podmirena je obveza prema izvođaču radova sa žiro računa. Primljena je faktura za uređenje okoliša na 36.900 kn s PDV-om. Zgrada je stavljena u upotrebu.

7. Poduzeće "CDV" sklapa ugovor s vlasnikom zgrade o najmu poslovnog prostora na razdoblje od 5 godina. Poduzeće "CDV" kao zakupac adaptira zakupljeni poslovni prostor. Primljena je faktura projektanta za idejno rješenje prostora na 15.000 kn. Plaćeno je projektantu, a izvođaču radova na adaptaciji otvoren je akreditiv na 100.000 kn. Izvođač radova ispostavio je prvu privremenu situaciju na vrijednost radova od 140.000 kn. Izvođač radova naplatio je akreditiv, a razlika mu je plaćena sa žiro računa. Primljena je konačna situacija na ukupnu vrijednost radova od 200.000 kn. Plaćeno je izvođaču radova. Aktivirano je pravo na tuđem sredstvu.
8. Stroj čiji je trošak nabave 140.000 kn, a ispravak vrijednosti 90.000 kn prodan e kupcu za 60.000 kn. Kupac je na naš račun uplatio 30.000 kn, a na ostatak duga izdao je ček. Ček je naplaćen. Za demontažu stroja primljena je faktura na 2.000 kn, a za prijevoz prodanog stroja 1.500 kn. Plaćene su fakture dobavljaču.
9. Inventurom je utvrđen manjak stroja za pisanje za što se tereti odgovorna osoba. Knjigovodstveni podaci ovog stroja su sljedeći: trošak nabave 18.000 kn, ispravak vrijednosti 9.000 kn. Također, utvrđen je manjak namještaja čiji je trošak nabave 40.000 kn, a ispravak vrijednosti 29.000 kn. Odgovorni radnik uplatio je dužni iznos. Inventurom je ustanovljen višak jednog pisaćeg stola. Inventurna komisija procijenila je trošak nabave na 18.000 kn, a ispravak vrijednosti na 12.000 kn.