

1. Trgovačko poduzeće nabavilo je za daljnju prodaju 1.000 kom proizvoda XY u ukupnoj vrijednosti 800.000 n.j +PDV(stopa 20%). Kupcu je prodano 750 komada po jediničnoj cijeni 1.000 n.j. + PDV. Obračunate bruto plaće zaposlenima su 85.000 n.j., zaprimljena je faktura za najam skladišnog prostora 1.000 n.j.. Zakupcima u prodajnom centru fakturirano je 50.000+PDV. Banka je poslala obračun kamate na kredit 800 n.j. Zaposlenici su dobili regres za godišnji odmor 3.000. Kupci su platili isporučenu robu na žiro račun. Obračunata amortizacija je 22.000 n.j., Obračuna ta je i plaćena rata **operativnog lizinga** za kamion 21.000, trošak platnog prometa iznosi 2.500 n.j., **napravljen je ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca 2.000 n.j.**

Sastavite **izvještaj o dobiti** i izračunajte koliki je financijski rezultat prije poreza:

**RDG: 800.000 (prihodi)-733.800(rashodi)=66.200 dobit**

\*Nabava proizvoda:  $800.000 : 1.000=800$  /1 proizvod-trošak

\*Nabavna vrijednost proizvoda (trošak):  $750 \times 800= 600.000$

\*Kupcu je prodano:  $750 \text{ kom} \times 1.000 =750.000$  ukupno

\*Zakupcima:50.000

\*Operativni lizing:  $21.000 : 1.20=17.500$  bez PDV-a (mora se odbiti PDV operativnom lizingu)

**Prihodi:** 750.000 (prodani proizvodi)+50.000(zakup)=**800.000**

**Rashodi:**600.000(trošak nabave proizvoda)+85.000 (plaće zaposlenim)+1.000(faktura za najam s.)+800(kamate)+3.000(regres)+22.000(amortizacija)+17.500(lizing)+2.500(platni promet)+2.000(ispravak vrijednosti od kupaca)=**733.800**

ODGOVOR: **iz ispita-KRIVO**

-Nabavna cijena 1 komada je 960nj

-Prihodi su:  $750 \times 1.200= 900.000$  nj + 60.000nj(od zakupa9 što je ukupno 960.000nj

-Rashodi su  $750 \times 960=720.000$ (nabavna cijena prodanih proizvoda + 85.000(plaće)

+1000(najam)+800(kamata)+3.000(regres)+2.200(amortizacija)+21.000(lizing)+2.500 (utrošak platnog prometa= 855.300 nj

-Poduzeće je poslovalo s 104.700 nj bruto dobiti

2. Novac na računu 1.000, upisni kapital 630.000, statutarne rezerve 300.000, vrijednost izdanih obveznica 80.000, zalihe materijala 35.000, rezerviranja za sporove 18.000, zgrade 220.000, obveze za kredit 358.000, proizvodnja u toku 120.000, vrijednosni papiri za prodaju unutar godine dana 35.000, izdane mjenice 18.000, potražnja od kupaca 412.000, zalihe gotovih proizvoda 98.000, neraspoređena dobit 21.000, strojevi 570.000, zalihe sitnog inventara 5.000, obveze za PDV iznose 12.000, obveze za obračunate, neisplaćene plaće 35.000, zemljište 45.000.

Sastavite **bilancu** i izračunajte:

a) kolike su obveze prema dobavljačima? = **69.000**

**Aktiva:**1.000k+35.000k+220.000d+120.000k+35.000+412.000k+98.000k+570.000d+5.000k+45.000d=**1.541.000**

**Pasiva:** 630.000+300.000+80.000+18.000+358.000 +18.000+21.000+12.000+35.000 =**1.472.000**

**1.541.000-1.472.000= 69.000**

**Aktiva=Pasiva**

b) koji je % zaduženosti? = **0,38**

Koeficijent zaduženosti: **ukupne obveze/ukupna imovina**

**Zaduženost= 590.000/ 1.541.000= 0,38**

Pasiva=Kapital+obveze : **Kapital:630.000+300.000+80.000+21.000=951.000**

**Ukupne obveze:** 80.000 (izdane obveznice)+ 18.000 (rezerviranja za sporove)+358.000(obveze za kredit)+18.000(izdane mjenice)+12.000(PDV)+35.000(plaće)+69.000(dobavljači)=**590.000**

3. Poduzeće XY ima slijedeću strukturu izvora sredstava: upisni kapital 182.000, rezerve 80.000, zadržana dobit 21.000, obveze prema dobavljačima 165.000, obveze za lizing vozila 12.000, obveze za obračunate plaće 35.000, dobit tekuće godine 27.500, obveze za PDV 8.500, obveze po investicijskom kreditu 38.000, imovina poduzeća je 600.000.

4. Kolika su rezerviranja za otklanjanje kvarova u garantnom roku?

$182.000+80.000+21.000+165.000+12.000+35.000+27.500+8.500+38.000=569.00$

Aktiva:600.000

**600.000-569.00=31.000**

ODGOVOR: Sve navedene stavke su stavke pasive osim imovine poduzeća koja je aktiva, Zbroj svih stavka je 569.000+rezerviranja za otklanjanje kvarova (pasiva)= aktiva (600.000)

**Rezerviranja za otklanjanje kvarova: 31.000**

5. **Poduzeće XY ima slijedeće podatke u svom knjigovodstvu:** prijevozna sredstva 35.000, zgrade 65.000, zalihe sirovina 12.000, rezerve 27.000, novac na računu 11.200, obveze prema dobavljačima 35.000, potraživanje od kupaca 35.000, obveze za financijski lizing 45.000, obveze prema zaposlenima 21.000, proizvodnja u tijeku 45.000, obveze za porez 1.000, zalihe gotovih proizvoda 22.000, kredit za obrtna sredstva 19.000, upisani kapital 70.000, udjel u drugim poduzećima 10.500, izračunajte:

- Kolika je **dobit tekuće godine**
- Kolika je **kratkotrajna imovina**

**AKTIVA:=** prijevozna sredstva 35.000 + zgrade 65.000 + zalihe sirovina 12.000 + novac 11.200 + potraživanje od kupaca 35.000 + proizvodnja u tijeku 45.000 + zalihe gotovih proizvoda 22.000 + udjeli u drugim poduzećima 10.500  
**= UKUPNO AKTIVA 236.700**

**PASIVA:=** obveze prema dobavljačima 35.000 + obveze za fin. lizing 45.000 + obveze prema **rezerve 27.000**+zaposlenicima 21.000 + obveze za porez 1.000 + kredit za obrtna sredstva 19.000 + upisani kapital 70.000 =  
**UKUPNO PASIVA 218.000**

**A=P DOBIT=AKTIVA-PASIVA= 235.700-218.000 = 17.700**

**KRATKOTRAJNA IMOVINA = :** zalihe sirovina 12.000 + **potraživanje od kupaca 35.000** + novac na računima 11.200 + proizvodnja u tijeku 45.000 + zalihe gotovih proizvoda 22.000 = **UKUPNO 125.200**

6. **U promatranom razdoblju poduzeće „Zora“** je imalo slijedeće poslovne promjene: sklopilo je ugovor o gradnji poslovnog prostora na 1 000 000 EUR i temeljem tog ugovora izvođaču platilo avans od 20%. Poduzeće je fakturiralo kupcima svoje usluge u visini 2 000 000 EUR. „Zora“ se javila na javni natječaj te je uplatila polog za ozbiljnost ponude 3 000. Kupci su platili 850 000. Podmirene su obveze prema dobavljačima 65 000. Procijenjeno je da je jedan kupac u ozbiljnim problemima pa je temeljem računovodstvenog standarda i načela opreznosti izvršeno utuženje i otpis njegovih potraživanja 25 000. Plaćene su sudske pristojbe 250. Plaćena je kamata na kredit 6000. Porezna uprava izvršila je povrat preplaćenog poreza 18 000. Zaposlenima je isplaćena laća 89 000 EUR. Menadžment je odlučio uložiti dio slobodnih novčanih sredstava u kupovinu obveznica poduzeća „XY“. Brokerima je plaćeno 35.000.Izračunajte **novčani tok**. Prikažite postupak obračuna.

**PRIMITCI: kupci 850.000 + povrat poreza 18.000 = 868.000**

**IZDATCI: avans 200.000 + polog 3000 + dobavljači 65.000 + sud. pristojba 250 + kamata na kredit 6000 + plaća 89.000 + brokeri 35.000 =398.250**

**Neto novčani tok = primitci – izdatci =469.750**

**7. Iz navedenih podataka sastavite:**

**Izvještaj o dobiti.**

Izračunajte koliko poduzeće kreira novčanog toka na sadašnjoj razini poslovanja. EBITDA

Prihodi od prodaje 1 500 000, troškovi operativnog lizinga vozila 50 000, kamate na kredit 35 000, nabavna vrijednost prodane robe 730 000, prihodi od najma prostora 21 000, troškovi najma skladišta 25 000, plaće zaposlenih 121 000, amortizacija 55 000, pozitivne tečajne razlike 1400, utrošena električna energija 25 000, reklama i propaganda 7000, rezerviranje za sudske sporove 10 000. Porez na dobit je 15%.

Prikazati postupak izračuna.

RDG za razdoblje od XY do XY.

**UKUPNI PRIHODI:** prihodi od prodaje (poslovni prihodi) 1 500 000 + prihodi od najma prostora 21 000 + pozitivne tečajne razlike (fin. Prihodi) 1400 = 1 522 400

**UKUPNI RASHODI:** troškovi operativnog lizinga vozila 50 000 + kamate na kredit 35 000 + nabavna vrijednost prodane robe 730 000 + troškovi najma skladišta 25 000 + plaće zaposlenih 121 000 + utrošena električna energija 25 000 + reklama i propaganda 7000 + amortizacija 55 000 + rezerviranja za sudske sporove 10 000 = 1 058 000

**Dobit prije oporezivanja** = ukupni prihodi – ukupni rashodi = 464 400

**Porez 15%** = 69 660

**Neto dobit razdoblja** = 464 400 – 69 660 = 394 740

Izračunajte koliko poduzeće kreira novčanog toka na sadašnjoj razini poslovanja

**EBITDA** = prihodi – rashodi bez kamata (35.000), amortizacije (55.000) i otpisa =**554 400**

8. Klasificirajte navedene **stavke bilance** na način da izračunate: strojeve 25.000 €, zgradu 50.000 €, zalihe sirovina 3.000 €, potraživanja od kupaca 15.000 €, novac na računu 1.000 €, obveze prema dobavljačima 16.000 €, obveze za porez 500 €, proizvodnja u toku 20.000 €, kapital 80.000 €, rezerviranja 5.000 €.

**AKTIVA:**25.000+50.000+3.000+15.000+1.000+20.000

**PASIVA:**16.000+500+80.000+5.000

- a) kolika je vrijednost kratkotrajne imovine?

**Kratkotrajna imovina:**3.000+15.000+1.000+20.000=39.000

- b) Kolika je vrijednost dugotrajne imovine?

**Dugotrajna imovina:**25.000+50.000=75.000

9. Klasificirajte navedene **stavke bilance** na način da izračunate: strojeve 25.000 €, zgradu 50.000 €, zalihe sirovina 3.000 €, potraživanja od kupaca 15.000 €, novac na računu 1.000 €, obveze prema dobavljačima 16.000 €, obveze za porez 500 €, proizvodnja u toku 20.000 €, kapital 80.000 €, rezerviranja 5.000 €.

**AKTIVA:**25.000+50.000+3.000+15.000+1.000+20.000

**PASIVA:**16.000+500+80.000+5.000

kolika je vrijednost kratkotrajne imovine?

**Kratkotrajna imovina:**3.000+15.000+1.000+20.000=39.000

Kolika je vrijednost dugotrajne imovine?

**Dugotrajna imovina:**25.000+50.000=75.000

10. **Poduzeće je u prethodnom tjednu** imalo slijedeće poslovne promjene: Prodano je robe kupcima 330 000, nabavljeno je novo vozilo 50 000, kupci su platili 205 000, stigla je faktura dobavljača za materijal 37 000, za troškove službenog puta radnicima je isplaćeno 600 n.j., banka je naplatila mjenicu 12 000, avansno je plaćeno izvođaču radova za novi pogon 25% od ugovorene cijene pogona koja iznosi 500 000, podmirene su obveze prema dobavljačima, osiguravajuće društvo isplatilo je štetu 24 500 n.j.

Sastavite izvještaj o **novčanom toku**.

Prikažite postupak izračuna.

**Primitci: kupci su platili 205 000 + isplata štete 24 500 = 229 500**

**Izdaci: 600 službeni put + 12 000 banka naplata + 125 000 avans + 37 000 materijal + 50 000 auto (nije navedeno da je plaćeno tako da to nije NT) = 174 600**

**Nakon što je podmireno poduzeću ostaje 54 900**

11. **Poduzeće ima na zalihama** 700 kom proizvoda i trošak nabave iznosi ukupno 100.000 n. j. Kupcu je prodano je 600 komada po pojedinačnoj cijeni 400 n.j. Obračunate neto plaće zaposlenima su 25.000 n.j., porezi i doprinosi iz i na plaće su 10 000 n.j. Dobivena faktura za najam prostora je 1000 n.j. Prihodi od prodaje usluga su 13 000 n.j. Banka je poslala obračun kamate na kredit 800 n.j. Zaposlenici su dobili regres za godišnji odmor 3000 n.j., kupci su platili isporučenu robu na žiro račun. Obračunata amortizacija je 22 000 n.j., obračunata je i plaćena rata operativnog lizinga za kamion 21 000, trošak platnog prometa iznosi 2500 n.j., napravljen je ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca 2000 n.j.

Sastavite **izvještaj o dobiti** i izračunajte koliki je financijski rezultat prije poreza.

**100 000 / 700 = 142,86 n.j./kom**

**Nabavna vrijednost 600 \* 142,86 = 85 714,28**

**Prihod od prodaje 600 \* 400 = 240 000**

**Prihodi: 240 000 + 13 000 = 253 000**

**Trošak: 85 714,28 + 25 000 + 10 000 + 1 000 + 800 + 3 000 + 22 000 + 21 000 + 2 500 + 2 000 = 173 046,28**

**Financijski rezultat: 253 000 - 173 046,28 = 79 953,72 prije poreza**

**Na to se još obračunava porez. Pozitivan. Prihodi su veći od rashoda.**

12. **Iz podataka skraćene bilance** izračunajte: zemljište 20 000, obveze PDV 2300, statutarne rezerve 32 000, zadržana dobit 30 000, oprema 65 000, zgrade 41 000, potraživanja od kupaca 18 000, obveze prema dobavljačima 21 000, dohodak tekuće godine 12 000, dugoročni kredit 40 000, zalihe materijala 5 000, zalihe gotovih proizvoda 4500, upisani kapital 27 200.

Izračunajte:

Koliki je **iznos novca na računu**.

Koliki su **vlastiti izvori sredstava**.

**Aktiva = 20 000 (zemljište) + 65 000 (oprema) + 41 000 (zgrade) + 18 000 (potraživanja kupci) + 5 000 (zalihe) + 4 500 (gotovi pro.) = 153 500**

**Pasiva = 2 300 (pdv) + 32 000 (rezerve) + 30 000 (dobit) + 21 000 (obveze dobavljačima) + 12 000 (dohodak t.god) + 40 000 (kredit) + 27 200 (kapital) = 164 500**

**Aktiva = pasiva**

**Novac na računu je aktiva**

**164 500 - 153 500 = 11 000 (novac na računu)**

**Vlastiti izvori : rezerve 32000 + dobit 30000 + dobit tekuće god 12000 + kapital 27200 = 101 200**

13. Poduzeće XY ima slijedeću strukturu izvora sredstava: upisani kapital 1 820 000, rezerve 80 000, zadržana dobit 21 000, obveze prema dobavljačima 165 000, obveze za lizing vozila 12 000, obveze za obračunate plaće 35 000, dobit tekuće godine 27 500, obveze za PDV 8500, obveze po investicijskom kreditu 38 000.

Koliki su **vlastiti izvori sredstava**?

Koji je **% zaduženosti**?

$$\text{Vlastiti izvori sredstava} = 1\,820\,000 + 80\,000 + 21\,000 + 27\,500 = 1\,948\,500$$

$$\text{Tuđi izvori sredstava} = 165\,000 + 12\,000 + 35\,000 + 8\,500 + 38\,000 = 258\,500$$

$$\text{Pasiva} = 1\,948\,500 + 258\,500 = 2\,207\,000$$

$$\text{Zaduženost} = 258\,500 / 2\,207\,000 * 100 = 11.71\%$$

14. **ISTI KAO zadatak 3.** Iz podataka **skraćene bilance** izračunajte: zemljište 20 000, obveze PDV 2300, statutarne rezerve 32 000, zadržana dobit 30 000, oprema 65 000, zgrade 41 000, potraživanja od kupaca 18 000, obveze prema dobavljačima 21 000, dohodak tekuće godine 12 000, dugoročni kredit 40 000, zalihe materijala 5 000, zalihe gotovih proizvoda 4500, upisani kapital 27 200.

Izračunajte:

Koliki je iznos novca na računu.

Koliki su vlastiti izvori sredstava.

$$\text{Aktiva} = 20\,000(\text{zemljište}) + 65\,000(\text{oprema}) + 41\,000(\text{zgrade}) + 18\,000(\text{potraživanja kupci}) + 5\,000(\text{zalihe}) + 4\,500(\text{gotovi pro.}) = 153\,500$$

$$\text{Pasiva} = 2\,300(\text{pdv}) + 32\,000(\text{rezerve}) + 30\,000(\text{dobit}) + 21\,000(\text{obveze dobavljačima}) + 12\,000(\text{dohodak t.god}) + 40\,000(\text{kredit}) + 27\,200(\text{kapital}) = 164\,500$$

$$\text{Aktiva} = \text{pasiva}$$

Novac na računu je aktiva

$$164\,500 - 153\,500 = 11\,000 \text{ (novac na računu)}$$

$$\text{Vlastiti izvori} : \text{rezerve } 32\,000 + \text{dobit } 30\,000 + \text{dobit tekuće god } 12\,000 + \text{kapital } 27\,200 = 101\,200$$

15. **ISTI KAO zadatak 1.** Poduzeće je u prethodnom tjednu imalo slijedeće poslovne promjene: Prodano je robe kupcima 330 000, nabavljeno je novo vozilo 50 000, kupci su platili 205 000, stigla je faktura dobavljača za materijal 37 000, za troškove službenog puta radnicima je isplaćeno 600 n.j., banka je naplatila mjenicu 12 000, avansno je plaćeno izvođaču radova za novi pogon 25% od ugovorene cijene pogona koja iznosi 500 000, podmirene su obveze prema dobavljačima, osiguravajuće društvo isplatilo je štetu 24 500 n.j.

Sastavite **izvještaj o novčanom toku**.

Prikažite postupak izračuna.

$$\text{Primitci: kupci su platili } 205\,000 + \text{isplata štete } 24\,500 = 229\,500$$

$$\text{Izdaci: } 600 \text{ službeni put} + 12\,000 \text{ banka naplata} + 125\,000 \text{ avans} + 37\,000 \text{ materijal} + 50\,000 \text{ auto} = 224\,600$$

$$\text{Nakon što je podmireno poduzeću ostaje } 4\,900$$

16. **ISTI KAO zadatak 2.** Poduzeće ima na zalihama 700 kom proizvoda i trošak nabave iznosi ukupno 100.000 n. j. Kupcu je prodano je 600 komada po pojedinačnoj cijeni 400 n.j. Obračunate neto plaće zaposlenima su 25.000 n.j., porezi i doprinosi iz i na plaće su 10 000 n.j. Dobivena faktura za najam prostora je 1000 n.j. Prihodi od prodaje usluga su 13 000 n.j. Banka je poslala obračun kamate na kredit 800 n.j. Zaposlenici su dobili regres za godišnji odmor 3000 n.j., kupci su platili isporučenu

robu na žiro račun. Obračunata amortizacija je 22 000 n.j., obračunata je i plaćena rata operativnog lizinga za kamion 21 000, trošak platnog prometa iznosi 2500 n.j., napravljen je ispravak vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca 2000 n.j.

Sastavite **izvještaj o dobiti** i izračunajte koliki je financijski rezultat prije poreza.

$$100\ 000 / 700 = 142,86 \text{ n.j./kom}$$

$$\text{Nabavna vrijednost } 600 * 142,86 = 85\ 714,28$$

$$\text{Prihod od prodaje } 600 * 400 = 240\ 000$$

$$\text{Prihodi: } 240\ 000 + 13\ 000 = 253\ 000$$

$$\text{Trošak: } 85\ 716 + 25\ 000 + 10\ 000 + 1\ 000 + 800 + 3\ 000 + 22\ 000 + 21\ 000 + 2\ 500 + 2\ 000 = 173\ 016$$

$$\text{Financijski rezultat: } 253\ 000 - 173\ 016 = 79\ 984 \text{ prije poreza}$$

Na to se još obračunava porez. Pozitivan. Prihodi su veći od rashoda.

16. **ISTI KAO zadatak 5.** Poduzeće XY ima slijedeću strukturu izvora sredstava: upisani kapital 1 820 000, rezerve 80 000, zadržana dobit 21 000, obveze prema dobavljačima 165 000, obveze za lizing vozila 12 000, obveze za obračunate plaće 35 000, dobit tekuće godine 27 500, obveze za PDV 8500, obveze po investicijskom kreditu 38 000.

Koliki su vlastiti izvori sredstava?

Koji je **% zaduženosti**?

$$\text{Vlastiti izvori sredstava} = 1\ 820\ 000 + 80\ 000 + 21\ 000 + 27\ 500 = 1\ 948\ 500$$

$$\text{Tuđi izvori sredstava} = 165\ 000 + 12\ 000 + 35\ 000 + 8\ 500 + 38\ 000 = 258\ 500$$

$$\text{Pasiva} = 1\ 948\ 500 + 258\ 500 = 2\ 207\ 000$$

$$\text{Zaduženost} = 258\ 500 / 2\ 207\ 000 * 1000 = 11.71 \%$$

17. Izračunajte koji se iznos navedenih **stavki bilance** odnosi na dugotrajne izvore sredstava: strojeve 25 000, zgradu 50 000, zalihe sirovina 3 000, potraživanja od kupaca 15 000, novac na računu 1 000, obveze prema dobavljačima 16 000, obveze za porez 500, proizvodnju u toku 20 000, kapital 80 000, rezerviranja 5 000.

Kolika je **vrijednost kratkotrajne imovine**? Prikažite izračun.

**Kratkotrajna imovina: zalihe sirovina 3000 + potraživanje od kupaca 15 000 + novac 1000 + proizvodnja u toku 20 000**

**Ukupna vrijednost kratkotrajne imovine je 39 000**

**Dugotrajna imovina: 25 000 + 50 000 = 75 000**