

ZADATAK III/2:

Odredite PRIHODE, RASHODE, PRIMITKE, IZDATKE I SASTAVITE IZVJEŠTAJ O DOBITI

B. Odredite koje od navedenih poslovnih promjena predstavljaju stavke računa dobiti (prihodi, rashodi/troškovi), a koje su novčani tok (primici, izdaci):

- 1) Kupcima je prodana roba- RDG-BIL
- 2) Kupci su platili – NT-BIL
- 3) Obračun potrošene električne energije- RDG-BIL
- 4) Dobavljači su isporučili sirovine-BIL
- 5) Plaćeno je dobavljačima-NT-BIL
- 6) Obračunate su plaće zaposlenima-RDG-BIL
- 7) Obračunata je amortizacija opreme-RDG-BIL
- 8) Obračunata je amortizacija prijevoznih sredstava-RDG-BIL
- 9) Banka je poslala terećenje kamata na kredit-RDG-BIL
- 10) Podmirena je tranša lizinga-NT
- 11) Obračunat je PDV-BIL
- 12) Plaćen je PDV-NT-BIL
- 13) Isplaćene su plaće-NT-BIL
- 14) Napravljena su rezerviranja za sanaciju okoliša-RDG-BIL
- 15) Obračunate su odobrene stipendije studentima-RDG-BIL
- 16) Zavod za zdravstveno osiguranje refundirao je bolovanja radnika-NT-BIL
- 17) Sklopljen je ugovor o sponzorstvu s KK-BIL
- 18) Plaćena je 1. rata sponzorstva-NT-BIL
- 19) Obračunate su dividende -BIL
- 20) Fond je prema nalogu poduzeća kupio vrijednosne papire-NT-BIL
- 21) Osiguravajuća kuća platila je prema odštetnom zahtjevu -NT-BIL

Rješenje:

RDG:1,3,6, 7,8, 9,14, 15,

NT:2,5, 10,12, 13,16,18,20, 21

Bilanca:1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9,11,12, 13, 14,15, 16, 17,18, 19, 20, 21

Zadatak I/1

- a. **Pojam računovodstva** (Definira se prema pristupima-četiri pristupa, A) vještina, tehnika i umijeće B) znanstvena disciplina C) uslužna funkcija D) dio upravljačko informacijskog sustava)
- b. **Menadžersko (upravljačko) računovodstvo** (namijenjeno prvenstveno internim korisnicima, menadžmentu kako bi im osiguralo relevantne informacije za odlučivanje i postizanje zadanih ciljeva; obuhvaća planiranje, mjerenje, analiziranje i interpretaciju financijskih informacija)
- c. **Razlika između financijskog računovodstva i knjigovodstva** (knjigovodstvo je dio računovodstva koje uz knjigovodstvo još obuhvaća računovodstveno planiranje, računovodstvenu kontrolu, računovodstvenu analizu i informiranje)
- d. **Završni račun**(izrada osnovnih financijskih izvještaja za određeni period poslovanja iz kojih se može sagledati uspješnost poslovanja poduzeća kao i njegov financijski položaj)
- e. **Godišnji popis (inventura)**(da bi financijski izvještaji iskazivali realnu i fer vrijednost imovine i dugova i kapitala, potrebno je utvrditi je li stvarno stanje imovina i obveza odgovara knjigovodstvenom; u slučaju odstupanja - višak/manjak, knjigovodstveno se svodi na stvarno)
- f. **Korisnici financijskih izvještaja** (eksterni: dioničari, banke poslovni partneri...interni: menadžment, zaposlenici)
- g. **Struktura i svojstva kratkotrajne imovine** (obrne se u roku kraćem od jedne godine, odnosno ima više ciklusa N-R- N u toku godine; javni oblici: zalihe potraživanja, financijska imovina, novac)

2) Označite koje se od navedenih stavki klasificiraju kao **imovina poduzeća** (aktiva bilance)?

- a. **zalihe sirovina i materijala**
- b. kapital
- c. **potraživanja od kupaca**
- d. obveze prema dobavljačima
- e. **novac**

- f. **gotovi proizvodi**
- g. rezerve
- h. **potraživanja za preplaćeni porez**
- i. **potraživanja od zaposlenih za inventurne manjkove**
- j. **ulaganja u kratkoročne vrijednosne papire**
- k. primljeni avansi od kupaca
- l. **plaćeni avansi dobavljačima**

3) označite koje od ekonomskih kategorija dolje navedenih sačinjavaju **imovinu (A)**, a koje **kapital i obveze poduzeća (P)**i:

a. zalihe	150.000 €
b. rezerve	15.000 €
c. <i>neraspoređena dobit</i>	6.000 €
d. <i>upisani kapital</i>	161.000 €
e. potraživanja od države	12.000 €
f. <i>statutarne rezerve</i>	25.000 €
g. <i>dobitak tekuće godine</i>	15.000 €
h. strojevi	43.000 €
i. <i>preneseni gubici</i>	17.000 €
j. prijevozna sredstva	11.000

4) Ukupno aktiva bilance poduzeća iznosi 300.000 €. Izračunajte temeljni kapital (glavnicu) poduzeća ako znate sljedeće ekonomske kategorije:

a. obveze prema zaposlenim	90.000 €
b. rezerve	25.000 €
c. dobit tekuće godine	22.000 €
d. obveze prema dobavljačima	12.000 €
e. statutarne rezerve	21.000 €
f. preneseni gubitak	(27.000 €)
g. rezerviranja za popravke u garantnom roku	22.000 €
h. obveze za kredit	80.000 €

SVE STAVKE SU PASIVA

Izračun: Sve navedene stavke spadaju u pasivu bilance. Njihov zbroj iznosi 245.000. Ako je poznato da je $A=P$, a A je $300.000 - 245.000$ (zadana P) = **55.000** Ovaj iznos je vrijednost glavnice

5) U čemu je **razlika između** temeljnog (upisanog) **kapitala i ukupnog kapitala**?

Upisani kapital je novac koji su dioničari uložili u kupnju dionica prilikom osnivanja poduzeća. Poslovanje s dobitkom povećava vrijednost kapitala, a gubitak smanjuje. Ostvarena dobit raspoređuje se u rezerve, može se određeni period držati neraspoređena, može sa isplatiti u vidu dividende... Uvećan upisani (temeljni) kapital temeljem dobiti je vrijednost vlastitog kapitala poduzeća

6) Jesu li **rezerve** kapital ili obveze? Objasnite zašto.

Rezerve su kapital.... nastaju iz rasporeda ostvarene dobiti što uvećava vrijednost uložene glavnice.

7) Jesu li **rezerviranja** kapital ili obveze?

Rezerviranja su obveze....

A. Odredite PRIHODE, RASHODE, PRIMITKE, IZDATKE I SASTAVITE IZVJEŠTAJ O DOBITI

sastavite izvještaj o dobiti (RDG) na temelju sljedećih podataka:

Poduzeće XY prodalo je 600 komada proizvoda A po prodajnoj cijeni 1.200 n.j./komad. Na vrijednost prodanih proizvoda obračunat je PDV. Cijena proizvodnje (nabavna vrijednost) jednog komada proizvoda A je 800 n.j./komad. Izdana je faktura kupcu za prijevoz proizvoda A do njegovog skladišta na iznos 3.000 + PDV. Neto plaće radnika su 91.000 n.j., doprinosi na plaće 1.250, porezi i doprinosi iz plaća 22.000, trošak amortizacije 11.300, napravljen je popravak grijanja, vrijednost 750, dobavljač nije u sustavu PDV-a. Poduzeće je dobilo potporu društvene zajednice za projekt istraživanja zaštite voda u visini 25.000, troškovi energije 2.500 PDV, troškovi vode 1.480 +PDV, troškovi reklame 2.300 n.j.+PDV Poduzeće ima ugovor s 5 studenata kojima isplaćuje stipendiji u visini 120 n.j. godišnje po studentu. Prodano je amortizirano vozilo po cijeni 950 n.j. Plaćena je kamata po korištenom kreditu 430 n.j. Stopa poreza na dobit iznosi 15 %. Stopa PDV je 20%

Oznaka pozicije	Naziv pozicije	Tekuća godina	
I.	POSLOVNI PRIHODI	748.950	
1	Prihodi od prodaje robe	720.000	Izlazne fakture 600 x 1.200=720.000
2	Prihodi od usluga	3.000	Izlazna faktura-roba =720.000+144.000 pdv=864.000
3	Prihodi od potpora projektu	25.000	izlazna faktura-usluga =3000+600pdv=3.600
4	Ostali poslovni prihodi	950	izlazna faktura -stroj=950+190 pdv=1.140
II.	POSLOVNI RASHODI	613.180	
1.	Promjene vrijednosti zaliha nedovršene proizvodnje (+/-)		600 kom x800 n.j =480.000
2.	Materijalni troškovi	483.980	
	a) Troškovi sirovina i materijala		Ulazne fakture
	b) Troškovi prodane robe	480.000	energija 2.500+500pdv=3000
	c) Troškovi energije	2.500	voda 1480 +296 pdv=1776
	d) trošak vode	1.480	reklama 2.300+460=2.760
3.	Troškovi osoblja	114.250	
	a) Neto plaće	91.000	Obračun PDV-a
	b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaće	22.000	obveza: 144.000+600+190=144790
	c) Doprinosi na plaću	1.250	potraživanj: 500+296+460=1256
4.	Amortizacija	11.300	razlika za platiti=143.534
5.	Ostali troškovi	3.650	
	a) troškovi održavanja	750	
	b) troškovi reklame	2.300	
	c)trošak stipendije	600	
6.	Rezerviranja		
III.	FINANCIJSKI PRIHODI		
1.	Kamate		
IV.	FINANCIJSKI RASHODI	430	
1.	Kamate	430	
V.	UKUPNI PRIHODI	748.950	
VI.	UKUPNI RASHODI	613.610	
VII.	DOBIT ILI GUBITAK PRIJE POREZA	135.340	
	a) Dobitak		
	b) gubitak		
VIII.	POREZ NA DOBIT*-15%	20.301	
IX.	DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		
	a) neto dobit razdoblja	115.039	
	b) gubitak razdoblja		

Zadatak II/2

Stanje na kontima je sljedeće: zemljište 50.000, zgrade 150.000, strojevi 80.000, zalihe materijala 25.000, potraživanja od kupaca 22.000, novac na računu 58.500, upisani kapital 150.000, rezerve 15.000, neraspoređena dobit 72.000, obveze prema dobavljačima 60.000, obveze prema zaposlenima (nagrade) 35.000, obveze za kredit 53.500.

nabavljeno je sirovina 5.000+1.000 PDV

isplaćene su nagrade zaposlenima 35.000

kupci su platili 12.000

dioničari su donijeli odluku o isplati dividende 10.000

dioničari su donijeli odluku da se za 30.000 neraspoređene dobiti povećaju rezerve

plaćeno je dobavljačima 17.000

plaćena je rata kredita 7.000

Početna bilanca				Zaključna bilanca			
Imovina	iznos	Kapital i obveze	iznos	imovina	iznos	Kapital i obveze	Iznos
Zemljište	50.000	Upisani kapital	150.000	Zemljište	50.000	Upisani kapital	150.000
Zgrade	150.000	Rezerve	15.000	Zgrade	150.000	Rezerve	45.000
Strojevi	80.000	Nerasp. dobit	72.000	Strojevi	80.000	Nerasp. dobit	32.000
Dug. imovina	280.000	Kapital i rezerve	237.000	Dug. imovina	280.000	Kapital i rezerve	227.000
Zalihe materijala	25.000	Obveze dob.	60.000	Zalihe materijala	25.000	Obveze dobavljači	49.000
				Zalihe sirovina	5.000	Obveze za dividende	10.000
Potraživanja od kupaca	22.000	Obveze zap.	35.000	Potraživanja od kupaca	10.000		
				Potraživanja za predporez	1.000		
Novac	58.500	Obveze kredit	53.500	Novac	11.500	Obveze kredit	46.500
Kratk. imovina	105.500	Krat. obveze	148.500	Kratk. imovina	52.500	Krat. obveze	105.500
Aktiva	385.500	Pasiva	385.500	Aktiva	332.500	Pasiva	332.500