

		IZNOS	Duguje	Potražuje	
ra.3 zaliha mater ra.0 stroj ra.6 roba	1 Primljen je račun R-1 za nabavu materijala od dobavljača zaliha 100.000,00 kn (PDV uključen)	100.000,00 - 18.033,00 81.967,00	220 1400 310	220	
i liva i teama jer su nam to i trošk obveze	2 Obračunavamo plaće zaposlenih 30.000,00 kn neto i 25.000,00 kn porezi i doprinosi obveze troškove imamo	30.000,00 25.000,00 55.000,00	18420 18420 36840	230 241	
(2.4 da su troškovi)	3 Pristigla je faktura za usluge telefona 1.000,00 kn + PDV od dobavljača usluga.	1.000,00 + 220,00 PDV 1.220,00	410 1400	220	22 x 100,0 122
povezano sa 1. prim bog zatvaranja	4 Obvezu prema dobavljaču zaliha zatvaramo iz predujma. 1. PLAĆANJE U NAPRIJED	100.000,00	220	254	
zatvaramo obveze	5 Kupljeno je namirnica i pića od dobavljača zaliha 130.000,00 + PDV. Uskladišćujemo ih.	130.000,00 + 28.600,00 PDV 158.600,00	3108 140	220	
kupci na dugovnoj str.	6 Vršimo isplatu plaća. (ako ne plaće to je sa žiro-rač)	30.000,00 25.000,00	230 241	100 100	PLAĆANJE SA ŽIRO-R.
	7 Plaćamo dobavljača za usluge telefona čekom.	1.220,00	220	210	OBV. ZA ČEKOVE
	8 Turističkoj agenciji "Atlas" šaljem fakturu za boravak gostiju 340.000,00 kn + 14.350,00 kn boravišna pristojba + 74.800,00 kn PDV-a	340.000,00 14.350,00 74.800,00 429.150,00	Fakt kupci 120	751 2433 400K	PRITVOD BOR. P PDV
	9 50. % zaliha materijala izdali smo u proizvodnju. (50% od 81.967,00 i 1. p.)	40.984,00	400	310	
	10 Prema izvješću materijalnog knjigovodstva utrošak namirnica i pića iznosio je 80.000,00 kn. Proknjiži razduženje namirnica i pića.	80.000,00	400	3108	
	11 Ček je naplaćen. (sa žiro-računa)	1.220,00	210	100	
	12 Turistička agencija «Atlas» platila je fakturu. (zatvaramo kupca)	429.150,00	100	120	
	13 Plaćamo boravišnu pristojbu Turističkoj zajednici.	14.350,00	2493	100	3 ŽIRO-R. OBV. ZA ČEKOVE
	14 Obračunavamo amortizaciju opreme po stopi 10%. iz bilance Oprema 70.000,00	7.000,00	431	039	
	15 Obračunavamo amortizaciju poslovne zgrade po stopi 5%. Post. zgrade iz bilance	4.750,00	431	039	
	16 Saldiramo PDV. sve PDV zbrojiti	46.853,00 - 74.800,00 27.947,00	2400	140 2407	1407 (RAZLIČ OBV. ZA PLAĆANJE)
	17 Podižemo gotovinu za potrebe blagajne 2.000,00 kn.	2.000,00	1020	10099	Prije konto
	18 Pristigao je Izvod žiro-računa iz kojeg vidimo da se gotovinski ček naplatio.	2.000,00	10099	100	
	19 Iz blagajne plaćamo račun za gorivo 500,00 kn + PDV.	500,00 110,00 610,00 račun	4063 1400	31020	BLAGAJNA
	20 Nematerijalnu imovinu stavljamo u uporabu. iz bilance 70.000,00	70.000,00	012 OPREMA	015	PRITVOD U P2 PRITV.

kupci zatvaramo razredom 1...