

KNJIGOVODSTVO S OBRAČUNOM PROIZVODNJE – VJEŽBE

VJEŽBE 1

Z1 Trgovačko društvo Novac d.d. porezni je obveznik u sustavu poreza na dodanu vrijednost. U toku mjeseca siječnja ovo društvo je primilo slijedeće fakture dobavljača:

1.) 5.1.200x nabavljeno je oprema u iznosu 12.500 kn, od čega je PDV 2.500 kn

2.) 13.1.200x nabavljena je oprema u iznosu od 6.250 kn, od čega je PDV 1.250 kn

Također, u istom mjesecu ovo je društvo ostvarilo slijedeće isporuke dobara:

3.) 14.1.200x isporučeni su proizvodi i faktura kupca A u iznosu od 37.500 kn, od čega je PDV 7.500 kn

4.) 28.1.200x isporučeni su proizvodi i faktura kupcu B u iznosu od 12.500 kn, od čega je PDV 2.500 kn

Potrebno je proknjižiti navedene poslovne događaje u glavnoj knjizi, te utvrditi razliku PDV-a.

obveza prema dobavljač.		potr. za pretporez		oprema	
	12500 (1)	(1) 2500	3750 (5)	(1) 10000	
	6250 (2)	(2) 1250		(2) 5000	
potr. od kupaca		obveza za PDV		prihod od prodaje pro	
(3) 37500		(5) 3750	7500 (3)		30000 (3)
(4) 12500		(6) 6250	2500 (4)		10000 (4)
obv. za upl. razl. PDV					
	6250 (6)				

Z2 Za trgovačko društvo Novac d.d. iz primjera 1 potrebno je proknjižiti i utvrditi iznos razlike PDV-a uz pretpostavku da je potraživanje za pretporez u mjesecu veljači iznosilo 10.000 kn dok je stanje na kontu obveza za PDV bilo za isti mjesec 8.500 kn.

Glavna knjiga:

potr. za pretporez		obveza za PDV		potr. za više upl. PDV	
S 10.000	8.500 (1)	(1) 8.500	8.500 S	(2) 1.500	
	1.500 (2)				

S – označava početni saldo

upl. – uplaćeni

obv. - obveza

Potr. – potraživanje

EVIDENCIJA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE

VJEŽBE 2.

Z1 Poduzeće KLM kupilo je licenciju od poduzeća PLP, te je primilo fakturu na 470.000,00kn 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.

licencija u pripremi		pretporez		obveza prema dobavljaču	
1) 470.000	470.000 (2)	1) 117.500		3) 587.500	587.500 (1)
žiroračun		licencija u upotrebi			
S X	587.000 (3)	2) 470.000			

Z2 Poduzeće XYZ organiziralo je istraživački rad na razvoju novog proizvoda. Postoje uvjeti na temelju kojih je donesena odluka da se izdaci za taj projekt:

- a) kapitaliziraju,
- b) prikazuju kao troškovi poslovanja

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

- vrijednost istraživačkog rada u visini obračunatih bruto plaća osoblja zaposlenog na projektu iznosi 120.000,00 kn
- utrošeni materijal za potrebe projekta izdan sa skladišta u vrijednosti 39.000,00 kn
- obračunati razmjerni dio amortizacije koju snosi projekt:
 - za opremu iznosi 20.000,00 kn
 - za građevinski objekt iznosi 11.000,00 kn

Projekt je završen i aktiviran.

a) KAPITALIZACIJA

DNI u pripremi		obv.za bruto plaće		sir. i mater. u sklad.	
1) 120.000	190.000 (5)		120.000 (1)	S X	39.000 (2)
2) 39.000					
3) 20.000					
4) 11.000					
ispr.vrijed.opreme		ispr.vrij.građ.objekta		DNI u upotrebi	
	20.000 (3)		11.000 (4)	5) 190.000	

b) PRIKAZUJU KAO TROŠKOVI POSLOVANJA

obv. za bruto plaće		trošak bruto plaće		zalihe sirov. i materij.	
	120.000 (1)	1) 120.000		S x	39.000 (2)
trošak sirov. i materij.		ispr.vrijed.opreme		trošak amortizacije	
2) 39.000			20.000 (3)	3) 20.000	
				4) 11.000	
isprav.vrij.građ.objekta					
	11.000 (4)				

Z3 Od poduzeća MGK primljen je naručen stroj i faktura na iznos 80.000,00 kn plus PDV. Transport stroja izvršilo je poduzeće SDL za što je ispostavilo fakturu na 12.000,00 kn plus PDV. Na ime osiguranja plaćeno je radnicima u gotovom 3.000,00 kn plus PDV. Plaćena je obveza dobavljaču MGK, isporučitelju stroja. Plaćena je obveza po izdanom čeku. Stroj je osposobljen za upotrebu.

obv. prema dobavlj.		potr. za pretporez		strojevi u pripremi	
3) 15.000	100.000 (1)	1) 20.000		1) 80.000	95.000 (7)
5) 100.000	15.000 (2)	2) 3.000		2) 12.000	
		4) 750		4) 3.000	
obv. za izdane čekove		glav.blagajna		žiroračun	
6) 15.000	15.000 (3)	S x	3.750 (4)	S x	100.000 (5)
					15.000 (6)
strojevi u upotrebi					
7) 95.000					

Z4 Nabavljen je stroj i primljena je faktura dobavljača u svoti 150.000,00 kn, u kojoj je nabavna vrijednost 120.000,00 kn a PDV 30.000,00 kn. Primljena je faktura za prijevoz stroja u svoti 31.250,00 kn, u kojoj je vrijednost prijevoza 25.000,00 kn a PDV 6.250,00 kn. Primljena je faktura za montažu

stroja u svoti 6.250,00 kn, u kojoj je vrijednost usluge montaže 5.000,00 kn a PDV 1.250,00 kn. Stroj je aktiviran (stavljen u upotrebu). Obračunat je PDV za povrat i izvršena je uplata na žiroračun.

Podmirene su obveze prema dobavljačima.

obv. prema dobavlj.		potr. za pretporez		strojevi u pripremi	
7) 187.500	150.000 (1)	1) 30.000	37.500 (5)	1) 120.000	150.000 (4)
	31.250 (2)	2) 6.250		2) 25.000	
	6.250 (3)	3) 1.250		3) 5.000	
strojevi u upotrebi		potr. za više upl. PDV		žiroračun	
4) 150.000		5) 37.500	37.500 (6)	S x	187.500 (7)
				6) 37.500	

Z5 Za planiranu gradnju poslovnog objekta zaključen je ugovor o kupnji zemljišta. Ugovorena je cijena 800.000,00 kn. Sukladno ugovoru ukupni iznos ugovorene cijene je uplaćen na žiro račun kao predujam. Preuzeto je zemljište za što je prodavatelj ispostavio fakturu na 800.000,00 kn. Prema rješenju Porezne uprave sa žiro računa je plaćen porez na promet nekretnina u iznosu od 40.000,00 kn. Za geodetske usluge primljena je od d.o.o. Trokut faktura na 25.000,00 kn od čega je PDV 5.000,00 kn. Obračunat je predujam. Sa žiro računa je plaćena obveza dobavljaču. Zemljište je predano u upotrebu.

žiroračun		predujmovi za zemlj.		obv. prema dobavlj.	
S x	800.000 (1)	1) 800.000	800.000 (5)	5) 800.000	800.000 (2)
	40.000 (3)			6) 25.000	25.000 (4)
	25.000 (6)				
zemljište u pripremi		potr. za pretporez		zemljište	
2) 800.000	860.000 (7)	4) 5.000		7) 860.000	
3) 40.000					
4) 20.000					

Z6 Poduzeće (investitor) gradi poslovnu zgradu. Predračunska vrijednost građevinskih radova prema projektu je 1.000.000,00 kn. Izvođaču radova plaćen je ugovoreni predujam (40% od predračunske vrijednosti) 400.000,00 kn. Izvođač radova je ispostavio prvu privremenu situaciju na iznos od 500.000,00 kn plus PDV. Po odbitku danog predujma izvođaču radova je plaćena razlika. Primljena je druga obračunska situacija na 300.000,00 kn plus PDV. Po primitku druge obračunske situacije plaćena je izvođaču radova iz odobrenog dugoročnog kredita. Izvođač je završio gradnju i ispostavio konačnu situaciju na ukupnu vrijednost objekta od 1.100.000,00 kn plus PDV. Podmirena je obveza prema izvođaču radova sa žiro računa. Primljena je faktura za uređenje okoliša na 37.500,00 kn s PDV-om. Zgrada je stavljena u uporabu.

žiroračun		predujm. za gra.obj.		obv. prema dobavl.	
S x	400.000 (1)	1) 400.000	400.000 (3)	3) 400.000	625.000 (2)
	225.000 (3A)			A 3) 225.000	375.000 (4)
	375.000 (7)			5) 375.000	375.000 (6)
				7) 375.000	37.500 (8)
građ.obj. u pripremi		potr. za pretporez		građ.obj. u upotrebi	
2) 500.000	1.130.000 (9)	2) 125.000		9) 1.130.000	
4) 300.000		4) 75.000			
6) 300.000		6) 75.000			
8) 80.000		8) 7.500			
obv. za dugor.kredite					
	375.000 (5)				

KONAČNA SITUACIJA	1.100.000,00	+	275.000,00	=	1.375.000,00
I. PRIVREMENA SITUACIJA	500.000,00	+	125.000,00	=	625.000,00
II. PRIVREMENA SITUACIJA	300.000,00	+	75.000,00	=	375.000,00
RAZLIKA ZA KNJIŽENJE	300.000,00	+	75.000,00	=	375.000,00

27 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 15.000,00 kn. Plaćeno je projektantu, a izvođaču radova na adaptaciji otvoren je akreditiv na 100.000,00 kn. Izvođač radova je ispostavio je prvu privremenu situaciju na vrijednost radova na 140.000,00 kn. Izvođač radova naplatio je akreditiv, a razlika mu je plaćena sa žiro računa. Primljena je konačna situacija na ukupnu vrijednost od 200.000,00 kn. Plaćeno je izvođaču radova. Aktivirano je pravo na tuđem sredstvu.

žiroračun		DNI u pripremi		obv. prema dobavl.	
S x	15.000 (2)	1) 15.000		2) 15.000	15.000 (1)
	100.000 (3)	4) 140.000		5) 100.000	140.000 (4)
	40.000 (6)	7) 60.000		6) 40.000	60.000 (7)
	60.000 (8)			8) 60.000	
izdvoj.nov.sred. i akr.		ulaganje u tuđoj imov.			
3) 100.000	100.000 (5)	9) 215.000			

Z8 Stroj čiji je trošak nabave 140.000,00 kn, a ispravak vrijednosti 90.000,00 kn prodan je kupcu za 60.000,00 kn. Kupac je na naš račun uplatio 30.000,00 kn, a na ostatak duga izdao je ček. Ček je naplaćen. Za demontažu stroja primljena je faktura na 2.000,00 kn, a za prijevoz prodanog stroja 1.500,00 kn. Plaćene su fakture dobavljaču.

žiroračun		stroj		ispr.vrijed.stroja	
S x	3.500 (8)	S x	140.000 (1)	1) 90.000	S x
3) 30.000					
5) 30.000					
neotp.vrij. i dr.tr. DMI		potr. od kupaca		prihod od DMI	
1) 50.000		2) 60.000	30.000 (3)		60.000 (2)
6) 2.000			30.000 (4)		
7) 1.500					
primljeni čekovi		obv. prema dobavlja.			
4) 30.000	30.000 (5)	8) 3.500	2.000 (6)		
			1.500 (7)		

Z9 Inventurom je utvrđen manjak stroja za pisanje za što se tereti odgovorna osoba. Knjigovodstveni podaci ovog stroja su sljedeći: trošak nabave 18.000,00 kn, ispravak vrijednosti 9.000,00 kn. Također, utvrđen je manjak namještaja čiji je trošak nabave 40.000,00 kn, a ispravak vrijednosti 29.000,00 kn. Odgovorni radnik uplatio je dužni iznos. Inventurom je ustanovljen višak jednog pisaćeg stroja. Inventura komisija procijenila je trošak nabave na 18.000,00 kn a ispravak vrijednosti na 12.000,00 kn.

uredska oprema		ispr.vijed.ured.opreme		manjkovi	
S x	18.000 (1)	1) 9.000	S x	1) 9.000	
5) 18.000				3) 11.000	
potr. od radnika		ostali prihodi		namještaj	
2) 9.000	9.000 (4)		9.000 (2)	S x	40.000 (3)
ispr.vrijed.namještaj		glav.blagajna		viškovi	
3) 29.000	S x	4) 9.000			6.000 (5)
	12.000 (5)				

Primljen je račun (faktura) na iznos 75.000,00 kn u čemu je sadržan PDV.

1. NAČIN

Iznos PDV-a = $75.000,00 \times 20\% = 15.000,00$ kn

2. NAČIN

$75.000,00 \times 1.25 = 60.000,00$ (osnovica)

Iznos PDV-a = $75.000,00 - 60.000,00 = 15.000,00$ kn

IZNOS UKUPNE FAKTURE – OSNOVICA = IZNOS PDV-a

Primljen je račun na iznos 60.000,00 plus PDV.

$60.000,00 \times 25\% = 15.000,00$ kn (iznos PDV)

Iznos ukupne fakture = $60.000,00 + 15.000,00 = 75.000,00$ kn

OSNOVICA + PDV = IZNOS UKUPNE FAKTURE