

OSNOVE RAČUNOVODSTVA I

Ime i prezime _____, broj indeksa _____

ZADATAK 1.

a) Sastavi početnu bilancu i otvori konta glavne knjige na temelju sljedećih salda :

0101 - Građevinsko zemljište	4.200.000
0200 - Poslovne zgrade trgovine i administracije	7.500.000
0201 - Tvornička zgrada	12.000.000
0211 - Strojevi u pogonu	800.000
02900 - Akumulirana amortizacija poslovnih zgrada	3.400.000
02901 - Akumulirana amortizacija tvorničke zgrade	2.500.000
0291 - Akumulirana amortizacija strojeva u pogonu	750.000
1000 - Žiro-račun	1.200.000
1200 - Potraživanja od kupaca	62.000
2200 - Obveze prema dobavljačima	183.000
910 - Upisani temeljni kapital	???
920 - Zakonske pričuve	15.000

b) Proknjiži sljedeće poslovne promjene :

- Na rok od dvije godine dali smo zajam drugom poduzeću u svoti od 175.000 kn.
- Ispostavili smo račun kupcu za najam poslovnog prostora u svoti od 28.000 kn + 6.160 kn PDV.
- Primili smo račun dobavljača za telefon u svoti od 8.200 kn + 1.804 kn PDV.
- Ispostavili smo račun za kamate za odobreni zajam u svoti od 7.800 kn + 1.716 kn PDV.
- Kupili smo uredsku opremu i primili račun dobavljača u svoti od 145.000 kn + 31.900 kn PDV.
- Primili smo račun R-2 za prijevoz uredske opreme u svoti od 25.000 kn + 5.500 kn PDV.
- Primili smo od račun R-2 za usluge čišćenja poslovnog prostora u svoti od 6.500 kn + 1.430 kn PDV.
- Račun dobavljača za uredsku opremu u svoti od 176.900 kn podmirili smo iz odobrenog kratkoročnog kredita banke.
- Uredsku opremu stavili smo u funkciju 01.08.
- Banka nam je poslala obračun kamata za odobreni kratkoročni kredit u svoti od 7.200 kn.
- Račun R - 2 za prijevoz uredske opreme u svoti od 30.500 kn podmirili smo sa žiro-računa.
- Sa žiro računa vratili smo kratkoročni kredit, i platili kamate.
- Na kraju godine obračunaj i proknjiži troškove amortizacije po sljedećim godišnjim stopama:
 - sve zgrade 4 %
 - strojevi u pogonu 10 %
 - ostala imovina 5%
- Saldiraj PDV.
- Uplata / isplata razlike.

ZADATAK 2.

Na temelju sljedećih podataka sastavi račun dobiti i gubitka, te izvještaj o novčanom toku (direktna metoda):

- stanje novca na početku razdoblja 650.250 kn
- poduzeće je dalo zajam drugom poduzeću u iznosu od 279.000 kn
- prodali smo trgovačku robu za 480.000 kn, nabavna vrijednost prodane trgovačke robe iznosi 500.000 kn
- prodali smo uredsku opremu za 68.700 kn, kupci su nam račun odmah platili
- kupci su nam platili dio računa za prodanu robu u svoti od 135.000 kn
- naše poduzeće je ispostavilo račun za kamate od 12.000 kn za dani zajam (PDV je izostavljen zbog pojednostavljenja).
- Obračunali smo plaće radnika u svoti od 50.000 kn

