

РАЧУНОВОДСТВЕНО ОБУХВАТАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА, КРАТКОРОЧНИХ ПЛАСМАНА И ГОТОВИНЕ

На дан 01.01.2015.год предузеће С имало је следеће стање на рачунима:

Купци у земљи: 100.000, исправка вредности купаца у земљи: 20.000, купци у иностранству: 80.000, Готови производи: 150.000, текући рачун: 200.000, девизни рачун: 100.000, благајна: 20.000.

Прокњижити следеће промене:

1. Због лоше ситуације појединих купаца у земљи извршен је отпис потраживања у износу од 10.000,
2. Према изводу банке на текући рач. уплаћено је 9.000 од стране купаца у земљи чија су потраживања била отписана.
3. Према изводу банке купац из Француске уплатио је 500евра (обрачунски курс: 90дин=1евро),
4. Ради измирења обавеза купци су доставили меницу на 10.000 од чега је 8.000 на име дуга а 2.000 обрачуната камата. Рок доспећа менице је 90 дана. Преко текућег рачуна наплаћена је меница,
5. Ради измирења обавеза купац је доставио чек на 5.000,
6. За продате готове производе у износу од 6.300 са урачунатим ПДВ-ом од 1.300 грађанин је доставио чек,
7. Због ликвидације банке отписати чекове у вредности од 6.000,
8. Из ликвидационе масе наплаћени су отписани чекови у износу од 4.500,
9. Према изводу банке наплаћени су чекови у износу од 3.000,
10. Предузеће је депоновало код банке 30.000 на 3 месеца са годишњом каматном стопом од 12%,
11. Добављачу Алфа дат је аванс у износу од 20.000. Према овансном рачуну обрачунати ПДВ је 3.500,
12. Продати су готови производи купцима на 6 месеци у износу од 150.000 са урачунатим ПДВ-ом од 12.000. Уговорена годишња каматна стопа је 10%.
13. Обрачунати и књижити камату на депонована средства и дате кредите.
14. Добављач Алфа испоручио је материјал и испоставио фактуру на 20.000 са урачунатим ПДВ-ом од 3.500.
15. Средствима са текућег рачуна купљене су девизе у износу од 15.000,
16. Обрачунати и књижити курсне разлике на одговарајућим контима ако је дошло до раста девизног курса за 15%.
17. Ради одласка на службени пут раднику је исплаћено из благајне 8.000,
18. Ради набавке обртних средстава, средствима са текућег рачуна добављачу Бета отворен је акредитив у износу од 20.000,
19. Добављач Бета испоручио је материјал у вредности од 20.000 са урачунатим ПДВ-ом од 5.000,
20. На основу документације банка је добављачу Бета исплатила 20.000 из отвореног акредитива.
21. По фактури 70 купцу из Македоније продати су готови производи у динарској противвредности од 100.000.

РАЧУНОВОДСТВЕНО ОБУХВАТАЊЕ КАПИТАЛА

Пример 1.

На дан 23.08.2015. године основано је акционарско друштво "Младост" Ниш које је емитовало 2.500 обичних акција по номиналној цени од 400 динара по акцији и 400 приоритетних акција по номиналној цени од 1.000 динара по акцији. Оснивачи су уписали 2.300 обичних акција по продајној цени од 500 дин по ак. На име делимичног откупа уписаних обичних акција акционари су унели следећу имовину: 2.500 ЕУР (курс 1 ЕУР = 85 дин), материјал (500 кг по цени од 20 дин/кг и 400 кг по цени од 25 дин/кг), Робу за потребе продавнице (1.000 комада чија је процењена набавна цена 25 дин/ком, која ће се у малопродаји водити по цени од 40 дин/ком и чији се промет опорезује ПДВ од 20 %), земљиште у вредности од 50.000 динара, полупроизводе у вред. 20.000 дин., готове производе у вредности 30.000 дин., разне машине у вредности од 120.000 динара са функционалношћу од 40 % и грађевинске објекте чија је набавна вредност 100.000 динара, а отписана вред. 80.000 дин. Приоритетне акције нису уписане.

До почетка пословања, оснивачи су уплатили и целокупни уговорени ажио.

На основу датих података саставити почетни (оснивачки) биланс стања и књижити следећу промену:

1. Ради прибављања додатних средстава 31.08.2015. год. емитовано је и продато 1.000 обвезница по номиналној цени од 150 дин по обв. Рок доспећа обвезнице је 5 година (годишња камата 9%) Обрачунати и књижити камату за 2015. Год

Пример 2.

На дан 26.10. 2015. Године основано је предузеће С које је емитовало 3000 обичних акција по номиналној цени од 1.000дин по акцији. Оснивачи су уписали 2.900 акција по продајној (откупној цени) од 1.200 динара по акцији. На име делимичног откупа уписаних акција унели су :

1200 евра (1евро=90дин), материјал 27.000 динара, одступање од планске цене материјала 3.000 (дугује), робу за потребе продавнице (1200ком чија је процењена набавна цена 50дин/ком) која ће се у малопродаји водити по цени од 90дин/ком и чији се промет опорезује стопом од 20%, зграду чија је НВ 150.000, машине у вредности 120.000, чија је функционалност 60%, полупроизводи 20.000, патент 10.000, опрему коју треба монтирати 15.000.

Оснивачи су уплатили целокупни уговорени АЖИО (емисиону премију) на текући рачун. Преостале уписане акције оснивачи ће откупити у наредне две године.

На основу датих података саставити оснивачки Биланс стања и књижити следеће промене:

1. Одлуком скупштине акционара извршена је замена 100 редовних акција номиналне вредности 1.000 динара за акције номиналне вредности 800 дин. Разлика је исплаћена са текућег рачуна.
2. Предузеће је откупило средствима са текућег рачуна 50 редовних акција чија је НЦ 1000динара по курсу од 95%. Акције су поништене.
3. Извршен је упис преосталих (неуписаних) редовних акција по курсу од 125%. Акционари су одмах извршили уплату уписаних акција и ажиа на текући рачун.