

Вежбе 3.

Аналитички рачуни и дневник као пословна књига

Пример 1.

01.1.2019. године предузеће „С“ имало је следеће стање средстава и извора средстава:

Опрема 400.000, Исправка вредности опреме 100.000, Материјал 90.000, Благајна 25.000, Текући рачун 100.000, Купци 50.000, Добављачи 75.000, Капитал израчунати.

Стање у аналитичкој евиденцији купаца је следеће: Купац Алфа 15.000, Купац Бета 25.000, Купац Гама 10.000.

Саставити почетни биланс стања, отворити пословне књиге (дневник и главну књигу) и помоћне књиге (аналитичку евиденцију купаца) и прокњижити следеће промене:

1. За извршене услуге транспорта испостављене су фактуре следећим купцима:
 - a. купцу Алфа 5.000
 - b. купцу Бега 12.000
 - c. купцу Гама 9.000
2. Према изводу банке извршене су следеће наплате:
 - a. од купца Алфа 12.000
 - b. од купца Бета 40.000
 - c. од купца Гама 15.000
3. Због кашњења у извршењу обавеза према купцима предузеће је одобрило бонификацију:
 - a. купцу Алфа 1.000
 - b. купцу Гама 400
4. Саставити прометни лист купаца и спровести одговарајуће књижења

Пример 2.

01.1.2019. године предузеће „С“ имало је следеће стање средстава и извора средстава:

Грађевински објекти 200.000, Исправка вредности грађевинских објеката 70.000, Текући рачун 130.000, Благајна 20.000, Материјал 75.000, Добављачи 125.000, Дугорочни кредити 25.000, Капитал израчунати.

Стање у аналитичкој евиденцији материјала је следеће: Материјал А 500кг по 40дин/кг, Материјал Б 1.000 кг по 25 дин/кг и Материјал Ц 1.500кг по 20 дин/кг

Саставити почетни биланс стања, отворити пословне књиге (дневник и главну књигу) и помоћне књиге (аналитичку евиденцију материјала) и прокњижити следеће промене:

1. Купљено је 350 кг материјала А, 500 кг материјала Б и 675 кг материјала Ц.
2. Послато је у производњу 600 кг материјала А, 1.050 кг материјала Б и 1.650 кг материјала Ц
3. Саставити прометни лист материјала