**Припрема за I писмени задатак**

Привредно друштво „Спектар “ Сремска Митровица (адреса: Краља Петра I 88, ПИБ: 101126325, број текућег рачуна: 160-002143228-33 који је отворен код банке Интеза) има следеће стање на контима:

101-: 775.000,00 и то:

* 1000 кг боје, Б-100 по планској цени од 250,00/кг
* 1500 кг лака, Л-150 по планској цени од 350,00 /кг

1019-: 45.000,00 (дугује); 2410-: 3.200.000,00; 2380– 155.000,00; 2381- 55.000,00; 2400/1- 15.200,00

Прокњижити следеће пословне промене у дневнику П.Д. „Спектар“ . Водити аналитичку евиденцију материјала. У главној књизи водити евиденцију на конту материјала и одступања.

1. Пословођа продавнице број 1 је уплатио у благајну дневни пазар продавнице у износу од 88.000,00. Благајник је примљени пазар налогом за уплату уплатио на текући пословни рачун.
2. Банка изводом обавештава да је чек послат на наплату наплаћен ( веза са почетним стањем) и да је књижена уплата дневног пазара.
3. По фактури број 14 купљено је **500 кг боје** по цени од 220,00 дин/кг и **800 кг лака** по цени од 300,00 дин/кг (цене су без пдв-а, пдв-е је 20%). За превоз материјала је примљена фактура број 10 на износ ос 3.120,00 динара са обрачунатим пдв-ом од 20%. ЗТН распоредити сразмерно набављеној количини. (приказати обрачун) Саставити калкулацију СНЦ број 22, Материјал је примљен у магацин на основу пријемнице број 22. Евидентна цена материјала је ПНЦ.
4. По требовању број 33 издато је за потребе производње **800 к**г боје и **950 к**г лака. Обрачунати одступање за пренети материјал.
5. Налогом за исплату подигнута је готовина са текућег пословног рачуна за исплату аконтације за службени пут у износу од 12.000,00 динара. Благајник је исплатио аконтацију за службени пут.
6. Примљена меница је послата на наплату.
7. По повратници број 15, враћено је из производног погона **55 кг** боје и **70 кг**. лака. Обрачунати одступање за враћени материјал.
8. По повратку са службеног пута радник подноси путни обрачун на 10.800,00. Разлика је регулисана преко благајне. Благајник је неутрошену аконтацију уплатио на текући пословни рачун.
9. Банка изводом обавештава да је књижена уплата готовине из благајне и да је дозначен дуг по фактури број 14.

**Решење:**

Назив ПД: “Спектар“ КАЛКУЛАЦИЈА стварне набавне цене број 22

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.  Бр. | Назив материјала | Јед. мере | По фактури добављача | | | Зависни  трошкови | Набавна вредност  материјала | Набавна цена  по јед. мере |
| количина | Цена по  Јед. мере | Вредност  материјала |
| 1 | Боја | кг | 500 | 220,00 | 110.000,00 | 1.000,00 | 111.000,00 | 222,00 |
| 2 | Лак | кг | 800 | 300,00 | 240.000,00 | 1.600,00 | 241600,00 | 302,00 |
|  |  |  |  |  | 350.000,00 | 2.600,00 | 352.600,00 |  |
|  |  |  |  |  |  | ПНВ: | 405.000,00 |  |

Одступање: 52.400,00 (1019 потражује)

Датум састављања:\_07.11.2013. Саставио\_\_СМиливојевић\_\_\_\_\_

**Обрачун ЗТН** (ЗТН распоредити сразмерно превезеној количини)

Фактура за превоз

3.120,00 са обрачунатим пдв-ом од 20%; ПДВ-е= 3.120,00\*20/120=520,00

ЗТН= 3120,00 - 520,00 (пдв-е) = 2.600,00/1300 кг= 2,00/кг

Боја : 2,00\*500=1.000,00

Лак : 2,00\*800=1.600,00

Назив материјала: Боја број рачуна 101/1

Шифра материјала: Б-100

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Датум | Темељница | Улаз | Излаз | Стање | Цена | Дугује | Потражује | Салдо |
| 01.11.2013. | Почетно стање | 1000 |  | 1000 | 250,00 | 250.000,00 |  | 250.000,00 |
| 07.11.2013. | Калкулација бр. 22 | 500 |  | 1500 | 250,00 | 125.000,00 |  | 375.000,00 |
| 07.11.2013. | Требовање бр. 33 |  | 800 | 700 | 250,00 |  | 200.000,00 | 175.000,00 |
| 10.11.2013. | Повратница бр. 15 |  | 55 | 755 | 250,00 |  | 13.750,00 | 188.750,00 |

Назив материјала: Лак број рачуна:101/2

Шифра материјала: Л-150

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Датум | Темељница | Улаз | Излаз | Стање | Цена | Дугује | Потражује | Салдо |
| 01.11.2013. | Почетно стање | 1500 |  | 1500 | 350,00 | 525.000,00 |  | 525.000,00 |
| 07.11.2013. | Калкулација 22 | 800 |  | 2300 | 350,00 | 280.000,00 |  | 805.000,00 |
| 07.11.2013. | Требовање бр. 33 |  | 950 | 1350 | 350,00 |  | 332.500,00 | 472.500,00 |
| 10.11.2013. | Повратница бр. 15 |  | 70 | 1420 | 350,00 |  | 24.500,00 | 497.000,00 |

101 – материјал

|  |  |
| --- | --- |
| 0) 775.000,00  3) 405.000,00 | 532.500,00(4)  38.250,00(7) |

1019-одступање од планских цена

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 45.000,00 | 52.400,00(3)  3.354,75(4а)  240,98(7а) |

Дневник привредног друштва „Спектар“ Сремска Митровица

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Редни број  датум | Број конта | | О П И С | Дугује | Потражује |
| Дугује | потражује |
| 1.  1а)  2.  2а)  3.  4.  4а)  5.  5а)  6.  7.  7а)  8.  8а)  .  9.  9а) | 243  2419  241  241  101  270  511  511  243  221  2380/1  511  511  529  243  2419  241  433/1 | 602  243  2400/1  2419  433/1  433/2  1019  101  1019  2419  243  2380  101  1019  221  243  2419  241 | Благајна  Приходи од продаје робе  -**благајнички извештај-**  Прелазни рачун  Благајна  - **благајнички извештај**  Текући пословни рачун  Чекови послати на наплату  -**извод банке**-  Текући пословни рачун  Прелазни рачун  - **извод банке-**  Материјал  Пдв-е у примљ. фак. по општој с.  Добављачи у земљи  Добављачи у земљи  Одступања од планских цена  - **калкулација број 22**-  Трошкови материјала  Материјал  -**требовање број 33**-  Трошкови материјала  Одступање од планских цена  - **обрачун СДО за требовање**-  Благајна  Прелазни рачун  - **благајнички извештај**-  Потраживања од запослених.  Благајна  -**благајнички извештај**-  Потраж.по меницама посл. нанапл.  Потраж. по меницама  - **меница послата на наплату**-  Трошкови материјала  Материјал  -**повратница број 15-**  Трошкови материјала  Одступање од планских цена  - **обрачун СДО за повратницу**-  Остали лични расходи  Благајна  Потраживања од запослених  - **благајнички извештај**-  Прелазни рачун  Благајна  -**благајнички извештај**-  Текући пословни рачун  Прелазни рачун  -**извод банке**-  Добављачи у земљи  Текући пословни рачун   * **Извод банке**- | 88.000,00  88.000,00  15.200,00  88.000,00  405.000,00  70.520,00  532.500,00  3.354,75  12.000,00  12.000,00  155.000,00  38.250,00  240,98  10.800,00  1.200,00  1.200,00  1.200,00  420.000,00 | 88.000,00  88.000,00  15.200,00  88.000,00  420.000,00  3.120,00  52.400,00  532.500,00  3.354,75  12.000,00  12.000,00  155.000,00  38.250,00  240,98  12.000,00  1.200,00  1.200,00  420.000,00 |

**Обрачуни:**

4) требовање: 800кг \* 250,00= 200.000,00

950кг\* 350,00= 332.500,00

532.500,00

4а)

Обрачун одступања (требовање):

% одступања= 7.400,00\*100/1.180.000,00= 0,63

Износ оступања= 0,63\*532.500,00/100= 3.354,75

7) Повратница: 55 кг\*250,00= 13.750,00

70 кг \* 350,00= 24.500,00

38.250,00

7а) Обрачун одступања (повратница)

Износ одступања = 38.250,00\* 0,63/100= 240,98