

Прибављање сталних средстава - Решење

Дневник

Практикум

стр. 32-33

Ред. бр.	ОПИС	ПОЗИВ	ПРОМЕТ	
			Дугује	Потражује
1	Постројење и опрема	023	1.000.000	
	Улазни ПДВ - општа стопа	270	200.000	
	Добављачи у земљи <i>За куповину трактора</i>	435		1.200.000
2	Основна средства у припреми	026	1.800.000	
	Улазни ПДВ - општа стопа	270	360.000	
	Добављачи у земљи "А" <i>По фактури</i>	4350		2.160.000
2а	Основна средства у припреми	026	30.000	
	Улазни ПДВ - општа стопа	270	6.000	
	Добављачи у земљи "Б" <i>По фактури</i>	4351		36.000
2б	Постројење и опрема	023	1.830.000	
	Основна средства у припреми	026		1.830.000
	<i>За линију пуштену у производњу</i>			
2в	Добављачи у земљи "А"	4350	2.160.000	
	Добављачи у земљи "Б"	4351	36.000	
	Текући рачун <i>За исплаћене обавезе</i>	241		2.196.000
3	Основна средства у припреми	026	930.000	
	Добављачи у земљи	435		930.000
	<i>За куповину земљишта</i>			
3а	Основна средства у припреми	026	23.250	
	Обавезе за порезе и друге дажбине	482		23.250
	<i>За обрачунат порез на земљиште</i>			
36*	Пољопривредно земљиште	020	953.250	
	Основна средства у припреми <i>Пуштање у употребу</i>	026		953.250
4	Постројење и опрема	023	3.000.000	
	Улазни ПДВ - општа стопа	270	480.000	
	ИВ постројења и опреме	0294		600.000
	Добављачи у земљи <i>За купљен полован комбајн</i>	435		2.880.000
5	Постројење и опрема	023	3.000.000	
	Улазни ПДВ - општа стопа	270	380.000	
	ИВ постројења и опреме	0294		1.100.000
	Добављачи у земљи <i>За купљен полован комбајн</i>	435		2.280.000

* Није наглашено да је земљиште прешло у употребу, али то се подразумева. Ипак, прихватљиво би било књижење и без овог књиговодственог става.

Ред. бр.	ОПИС	ПОЗИВ	ПРОМЕТ	
			Дугује	Потражује
6	Постројење и опрема ИВ постројења и опреме Ревалоризационе резерве <i>За извршену ревалоризацију</i>	023 0294 330	200.000	120.000 80.000
6a**	Трошкови амортизације ИВ постројења и опреме <i>Амортизација за наредну годину</i>	540 0294	120.000	120.000

Пропорционална корекција НВ и ИВ - обрачун

1	Набавна вредност камиона	1.000.000
2	Редовни век употребе	10 година
3	Стопа амортизације (100/10)	10%
4	Исправка вредности за 6 година (1.000.000 x 10% x 6)	600.000
5	Књиговодствена вредност (1.000.000 - 600.000)	400.000
6	Процењена фер (тржишна) вредност 31.12.2016.	480.000
7	Ревалоризациона резерва	80.000

Фер вредност је већа од књиговодствене за 20% (480.000/400.000 x 100).

1	Набавна вредност 1.000.000 + 20% (200.000)	1.200.000
2	Исправка вредности: 600.000 +20% (120.000)	720.000
3	Садашња вредност (1-2)	480.000

Ред. бр.	ОПИС	ПОЗИВ	ПРОМЕТ	
			Дугује	Потражује
7	ИВ постројења и опреме Ревалоризационе резерве <i>За извршену ревалоризацију</i>	0294 330		(80.000) 80.000
7a**	Трошкови амортизације ИВ постројења и опреме <i>Амортизација за наредну годину</i>	540 0294	100.000	100.000

Корекција само ИВ - обрачун

1	Набавна вредност камиона	1.000.000
2	Исправка вредности: (600.000 - 80.000)	520.000
3	Садашња вредност (1-2)	480.000

** Овај став се књижи само када је у промени наглашено да треба прокњижити амортизацију за следећу годину. У овим примерима то није тражено, али амортизација је прокњижена као приказ студентима.

Смањење сталних средстава - Решење

Дневник

Практикум

стр. 35-36

Ред. бр.	ОПИС	ПОЗИВ	ПРОМЕТ	
			Дугује	Потражује
1	Купци у земљи	204	84.000	
	ИВ постројења и опреме	0294	140.000	
	Излазни ПДВ - општа стопа	470		14.000
	Постројење и опрема	023		190.000
	Добици од продаје основних средстава	670		20.000
	<i>За продат полован плуг</i>			
1а	Примљене менице	2380	90.000	
	Купци у земљи	204		84.000
	ИВ меница за камату	2381		6.000
	<i>За примљену меницу</i>			
1б	Текући рачун	241	90.000	
	Примљене менице	2380		90.000
	<i>За наплаћену меницу</i>			
1в	ИВ меница за камату	2381	6.000	
	Приходи од камата	662		6.000
	<i>За обрачунате приходе од камата</i>			
2	Купци у земљи	204	48.000	
	ИВ постројења и опреме	0294	140.000	
	Губици од продаје основних средстава	5704	10.000	
	Излазни ПДВ - општа стопа	470		8.000
	Постројење и опрема	023		190.000
	<i>За продат полован плуг</i>			
2а	Текући рачун	241	48.000	
	Купци у земљи	204		48.000
	<i>За наплаћена потраживања</i>			
3	Купци у земљи	204	1.980.000	
	Губици по основу продаје основног стада	5711	100.000	
	Излазни ПДВ - посебна стопа	471		180.000
	Основно стадо	032		1.900.000
	<i>За продате приплодне крмаче</i>			
4	Губици по основу расходања	570	7.000	
	ИВ постројења и опреме	023	169.000	
	Постројење и опрема	0294		176.000
	<i>За расходовану опрему</i>			
5	Резервни делови	102	110.000	
	ИВ постројења и опреме	0294	400.000	
	Губици по основу расходања	570	190.000	
	Постројење и опрема	023		700.000
	<i>За расходован трактор</i>			
6	Мањкови	574	60.000	
	ИВ опреме	0294	50.000	
	Постројење и опрема	023		100.000
	Излазни ПДВ - општа стопа	470		10.000
	<i>За утврђен мањак</i>			

Ред. бр.	ОПИС	ПОЗИВ	ПРОМЕТ	
			Дугује	Потражује
7	Дугорочни кредити у земљи	414	30.000	
	ИВ постројења и опреме	0294	90.000	
	Капитал	300	30.000	
	Постројење и опрема	023		140.000
	Излазни ПДВ - општа стопа	470		10.000
	<i>За уступљену приколицу без накнаде</i>			

Дугорчни финансијски пласмани и биолошка средства - Решење

Дневник

Практикум

стр. 45

Ред. бр.	ОПИС	ПОЗИВ	ПРОМЕТ	
			Дугује	Потражује
1	Вишегодишњи засади Приходи од активирања учинака <i>За подизање засада кајсије</i>	031 621	7.000.000	7.000.000
1а	Трошкови продатих производа Подизање засада кајсије <i>Затварање места трошкова у погонском</i>	980 9752	7.000.000	7.000.000
Напомена: (1а) се књижи у погонском књиговодству по завриетку подизања засада. Затвара се рачун 9752 Подизање засада на коме се налазе сви трокови учињени током подизања, а задужује рачун 980 Трошкови продатих производа.				
2	Вишегодишњи засади Пољопривредно земљиште Добављачи у земљи <i>За купљен воћњак</i>	031 020 435	6.500.000 2.500.000	9.000.000
3	Обезвређење биолошких средстава Вишегодишњи засади <i>За штету услед суше</i>	580 031	900.000	900.000
4	Основно стадо - телад Приходи од активирања учинака <i>За приплоћену телад</i>	0320 621	129.000	129.000
4а	Трошкови продатих производа Производња млека - телад <i>Затварање МТ у погонском књиговодству</i>	980 9342	129.000	129.000
Напомена: (4а) се књижи у погонском књиговодству. Телад је приплоћена, прелази у основно стадо, затвара се место трошкова 9340 Производња млека - телад, а задужује рачун 980 Трошкови продатих производа.				
5	Основно стадо - јунице Основно стадо - телад <i>За превод између појединих категорија</i>	0321 0320	75.000	75.000
5а	Производња млека - јунице Производња млека - телад <i>Књижење дела трошкова у класи 9</i>	9341 9342	75.000	75.000
5б	Основно стадо - краве Основно стадо - јунице <i>За превод између појединих категорија</i>	0323 0321	200.000	200.000
5в	Производња млека - краве Производња млека - јунице <i>Књижење дела трошкова у класи 9</i>	9340 9341	200.000	200.000
Напомена: (5а) и (5в) се књиже у погонском књиговодству. Интерно се пребацују трошкови са једног места трошкова на друго по основу превода основног стада из једне категорије у другу.				
6	Купци у земљи Губици по основу продаје биолошких ср. Основно стадо - краве Излазни ПДВ - општа стопа <i>За продате краве</i>	204 571 0321 471	121.000 22.000	132.000 11.000

Ред. бр.	ОПИС	ПОЗИВ	ПРОМЕТ	
			Дугује	Потражује
7	Потраживања по основу накнаде штета	2260	45.000	
	Губици по основу расходања биол. ср.	571	15.000	
	Основно стадо - краве	0323		60.000
	<i>За угинулу краву</i>			
8	Основно стадо - краве	0323	400.000	
	Приходи од активирања учинака	621		300.000
	Приходи од усклађивања вредности	680		100.000
	<i>За обралун прираста</i>			
8а	Трошкови продатих производа	980	280.000	
	Производња млека - краве	9340		280.000
	<i>Затварање МТ у погонском књиговодству</i>			
9	Обичне акције	046	200.000	
	Текући рачун	241		200.000
	<i>За куповину акција</i>			
9а	Текући рачун	241	97.000	
	Губици по основу продаје ХоВ	572	3.000	
	Обичне акције	046		100.000
	<i>За продате акције</i>			
10	Текући рачун		110.000	
	Добици по основу продаје ХоВ	672		10.000
	Обичне акције	046		100.000
	<i>За продате акције</i>			
11	Дугорочни кредити - дати	045	480.000	
	Текући рачун	241		480.000
	<i>За одобрен и уплаћен зајам</i>			
11а	Текући рачун	241	72.000	
	Приходи од камата	662		12.000
	Дугорочни кредити - дати	045		60.000
	<i>За враћен први ануитет</i>			
12	Учешће у капиталу других предузећа	042	220.000	
	Купци у земљи	204		220.000
	<i>За конверзију потраживања</i>			
13	Добављачи у земљи	435	220.000	
	Обавезе које се могу конв. у капитал	410		220.000
	<i>За конверзију дуговања</i>			
13а	Обавезе које се могу конвертовати у капитал	410	220.000	
	Удели дрштва са огр. одговорношћу	301		220.000
	<i>За конверзију дуговања</i>			