

**Краткорочни финансијски пласмани, потраживања, готовина и Обавезе -
Решење**

Дневник

Практикум

стр. 71-72

Ред. бр.	ОПИС	ПОЗИВ	ПРОМЕТ	
			Дугује	Потражује
4	Купци у земљи	204	648.000	
	Излазни ПДВ - општа стопа	470		108.000
	Приходи од продаје производа	614		540.000
	<i>За продате производе (по фактури)</i>			
4а	Примљени чекови	2400	648.000	
	Купци у земљи	204		648.000
	<i>Плаћено чеком</i>			
4б	Текући рачун	241	648.000	
	Примљени чекови	2400		648.000
	<i>За наплаћен чек</i>			
5	Купци у земљи	204	253.000	
	Излазни ПДВ - посебна стопа	471		23.000
	Приходи од продаје производа	614		230.000
	<i>За продате производе (по фактури)</i>			
5а	Трошкови продатих производа - кромпир	9809	180.000	
	Готов производ - кромпир	9620		180.000
	<i>Издато са складишта</i>			
5б	Дати краткорочни кредити	232	253.000	
	Купци у земљи	204		253.000
	<i>За одобрен робни зајам</i>			
	<i>Обрачун камате:</i> <i>((253.000 x 0,10) / 12) x 3 = 6.325</i>			
5в	Текући рачун	241	69.575	
	Дати краткорочни кредити	232		63.250
	Приходи од камата	662		6.325
	<i>За уплату прве кварталне рате</i>			
6	Примљене менице	2380	100.000	
	ИВ меница за камату	2381		12.000
	Купци у земљи	204		88.000
	<i>За примљену меницу</i>			
6а	Текући рачун	241	100.000	
	Примљене менице	2380		100.000
	<i>За наплаћену меницу</i>			
6б	ИВ меница за камату	2381	12.000	
	Приходи од камата	662		12.000
	<i>За обрачунате приходе од камата</i>			
7	Расходи по основу отписа потраживања	576	648.000	
	ИВ потраживања од купаца	209		648.000
	<i>Отпис спорних потраживања</i>			
8	Потраживања за више плаћен порез на добитак	223	99.000	
	Остали непоменути приходи	679		99.000
	<i>По коначном обрачуну пореза на добит</i>			

Ред. бр.	ОПИС	ПОЗИВ	ПРОМЕТ	
			Дугује	Потражује
8а	Текући рачун	241	99.000	
	Потраживања за више плаћени порез <i>За повраћај преплаћеног пореза</i>	223		99.000
9	Потраживања од запослених	221	30.000	
	Благајна <i>За исплаћену аконтацију</i>	243		30.000
9а	Накнаде трошкова смештаја и исхране	5294	25.000	
	Накнаде трошкова превоза	5295	6.000	
	Улазни ПДВ - општа стопа	270	6.200	
	Добављачи у земљи <i>За обрачун трошкова службеног пута</i>	435		37.200
9б	Добављачи у земљи	435	37.200	
	Потраживања од запослених	221		30.000
	Благајна <i>За мање исплаћену аконтацију</i>	243		7.200
9в	Општи трошкови управе	942	31.000	
	Рачун за преузимање трошкова <i>Пренос трошкова у погонско (на МТ)</i>	902		31.000
10	Потраживања од запослених	221	42.000	
	Благајна <i>За исплаћену аконтацију</i>	243		42.000
10а	Накнаде трошкова смештаја и исхране	5294	25.000	
	Накнаде трошкова превоза	5295	6.000	
	Улазни ПДВ - општа стопа	270	6.200	
	Добављачи у земљи <i>За обрачун трошкова службеног пута</i>	435		37.200
10б	Добављачи у земљи	435	37.200	
	Благајна	243	4.800	
	Потраживања од запослених <i>За више исплаћену аконтацију</i>	221		42.000
10в	Општи трошкови управе	942	31.000	
	Рачун за преузимање трошкова <i>Пренос трошкова у погонско (на МТ)</i>	902		31.000
11	Благајна	243	32.000	
	Прелазни рачун <i>За куповину горива</i>	2419		32.000
11а	Прелазни рачун	2419	32.000	
	Текући рачун <i>По изводу</i>	241		32.000
12	Текући рачун	241	400.000	
	Краткорочни кредити у земљи <i>За дозначена средства кредита</i>	422		400.000
12а	Краткорочни кредити у земљи	422	100.000	
	Расходи камата	562	9.000	
	Текући рачун <i>За враћену прву рату кредита</i>	241		109.000

Ред. бр.	ОПИС	ПОЗИВ	ПРОМЕТ	
			Дугује	Потражује
13	Комерцијални запис	2363	170.000	
	ИВ комерцијалног записа за камату	2398		20.000
	Текући рачун	241		150.000
	<i>За купљени комерцијални запис</i>			
13а	Текући рачун	241	180.000	
	ИВ комерцијалног записа за камату	2398	20.000	
	Комерцијални запис	2363		170.000
	Добици од продаје ХоВ	672		30.000
	<i>За продати комерцијални запис</i>			
14	Текући рачун	241	150.000	
	Купци у земљи	204		150.000
	<i>Наплаћено потраживање компензацијом</i>			
14а	Добављачи у земљи	435	150.000	
	Текући рачун	241		150.000
	<i>Плаћене обавезе путем компензације</i>			
14б	Текући рачун	241	40.000	
	Купци у земљи	204		40.000
	<i>За наплаћену разлику</i>			
15	Унапред плаћени трошкови	280	50.000	
	Улазни ПДВ - општа стопа	270	10.000	
	Добављачи у земљи	435		60.000
	<i>За обрачунате трошкове претплате</i>			
15а	Добављачи у земљи	435	60.000	
	Текући рачун	241		60.000
	<i>За плаћене трошкове претплате</i>			
15б	Трошкови непроизводних услуга	550	25.000	
	Унапред плаћени трошкови	280		25.000
	<i>Разграничење трошкова</i>			
15б	Општи трошкови управе	9420	25.000	
	Рачун за преузимање трошкова	902		25.000
	<i>Пренос трошкова у погонско (на МТ)</i>			
16	Излазни ПДВ - општа стопа	470	108.000	
	Излазни ПДВ - посебна стопа	471	23.000	
	Улазни ПДВ - општа стопа	270		22.400
	Обавезе за ПДВ по основу обр. разлике	479		108.600
	<i>Обрачун ПДВ-а</i>			
16а	Обавезе за ПДВ по основу обрачунске разлике	479	108.600	
	Текући рачун	241		108.600
	<i>За плаћену разлику ПДВ-а по обрачуну</i>			

Обрачун ПДВ-а

270 ПДВ у примљеним фактурама - општа стопа			
Д			П
9а)	6.200	22.400	(16
10а)	6.200		
15)	10.000		
Σ	22.400	22.400	Σ
Сдо	0		

271 ПДВ у примљеним фактурама - посебна стопа			
Д			П
Σ	0	0	Σ
Сдо	0		

470 ПДВ у издатим фактурама - општа стопа			
Д			П
16)	108.000	108.000	(4
Σ	108.000	108.000	Σ
		0	Сдо

471 ПДВ у издатим фактурама - посебна стопа			
Д			П
16)	23.000	23.000	(5
Σ	23.000	23.000	Σ
		0	Сдо

479 Обавезе за ПДВ по основу обрачунске разлике			
Д			П
16а)	108.600	108.600	(16
Σ	108.600	108.600	Σ
		0	Сдо

Д			П
	241 Текући рачун		
		108.600	(16а