

**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	Трошкови продатих производа - пшеница	9800	600.000	
	Готов производ - кромпир	9620		600.000
	<i>Издато са складишта</i>			
4б	Примљени чекови	2400	648.000	
	Купци у земљи	204		648.000
	<i>Плаћено чеком</i>			
4в	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: ((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	2390	100.000	
	ИВ меница за камату	2391		12.000
	Купци у земљи	204		88.000
	<i>За примљену меницу</i>			
6а	Текући рачун	241	100.000	
	Примљене менице	2390		100.000
	<i>За наплаћену меницу</i>			
6б	ИВ меница за камату	2391	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	2049		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>			

8a	Текући рачун	241		99.000	
	Потраживања за више плаћени порез		223		99.000
	<i>За повраћај преплаћеног пореза</i>				
9	Потраживања од запослених	221		30.000	
	Благајна		243		30.000
	<i>За исплаћену аконтацију</i>				
9a	Накнаде трошкова смештаја и исхране	5294		25.000	
	Накнаде трошкова превоза	5295		6.000	
	Улазни ПДВ - општа стопа	270		6.200	
	Добављачи у земљи		435		37.200
	<i>За обрачун трошкова службеног пута</i>				
9б	Добављачи у земљи	435		37.200	
	Потраживања од запослених		221		30.000
	Благајна		243		7.200
	<i>За мање исплаћену аконтацију</i>				
9в	Општи трошкови управе	9420		31.000	
	Рачун за преузимање трошкова		902		31.000
	<i>Пренос трошкова у погонско (на МТ)</i>				
10	Потраживања од запослених	221		42.000	
	Благајна		243		42.000
	<i>За исплаћену аконтацију</i>				
10a	Накнаде трошкова смештаја и исхране	5294		25.000	
	Накнаде трошкова превоза	5295		6.000	
	Улазни ПДВ - општа стопа	270		6.200	
	Добављачи у земљи		435		37.200
	<i>За обрачун трошкова службеног пута</i>				
10б	Добављачи у земљи	435		37.200	
	Благајна		243		4.800
	Потраживања од запослених		221		42.000
	<i>За више исплаћену аконтацију</i>				
10в	Општи трошкови управе	9420		31.000	
	Рачун за преузимање трошкова		902		31.000
	<i>Пренос трошкова у погонско (на МТ)</i>				
11	Благајна	243		32.000	
	Прелазни рачун		2419		32.000
	<i>За подигнут новац по благајничком извештају</i>				
11a	Прелазни рачун	2419		32.000	
	Текући рачун		241		32.000
	<i>По изводу</i>				
12	Текући рачун	241		400.000	
	Краткорочни кредити у земљи		422		400.000
	<i>За дозначена средства кредита</i>				
12a	Краткорочни кредити у земљи	422		100.000	
	Расходи камата	562		9.000	
	Текући рачун		241		109.000
	<i>За враћену прву рату кредита</i>				
13	Комерцијални запис	2363		170.000	
	ИВ комерцијалног записа за камату		2369		20.000
	Текући рачун		241		150.000
	<i>За купљени комерцијални запис</i>				
13a	Текући рачун	241		180.000	

	ИВ комерцијалног записа за камату	2369	20.000	
	Комерцијални запис	2363		170.000
	Добици од продаје ХоВ	672		30.000
	<i>За продати комерцијални запис</i>			
14	Добављачи у земљи	435	150.000	
	Текући рачун	241		150.000
	<i>Плаћене обавезе путем компензације</i>			
14а	Текући рачун	241	150.000	
	Купци у земљи	204		150.000
	<i>Наплаћено потраживање компензацијом</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>По фактури</i>			
15а	Добављачи у земљи	435	60.000	
	Текући рачун	241		60.000
	<i>За унапред плаћене трошкове (АВР)</i>			
15б	Трошкови непроизводних услуга	550	25.000	
	Унапред плаћени трошкови	280		25.000
	<i>Разграничење трошкова</i>			
15в	Општи трошкови управе	9420	25.000	
	Рачун за преузимање трошкова	902		25.000
	<i>Пренос трошкова у погонско (на МТ)</i>			
16*	Купци у земљи	204	62.400	
	Обавезе за ПДВ - 20%	470		10.400
	Унапред наплаћени приходи	491		52.000
	<i>По фактури</i>			
16а	Текући рачун	241	62.400	
	Купци у земљи	204		62.400
	<i>За унапред наплаћене приходе (ПВР)</i>			
16б	Унапред наплаћени приходи	491	18.000	
	Приходи од закупнина	650		18.000
	<i>За разграничење прихода</i>			
* Додата промена у вези са пасивним временским разграничењима, нема је у практикуму.				
17	Излазни ПДВ - општа стопа	470	118.400	
	Излазни ПДВ - посебна стопа	471	23.000	
	Улазни ПДВ - општа стопа	270		22.400
	Обавезе за ПДВ по основу обр. разлике	479		119.000
	<i>Обрачун ПДВ-а</i>			
17а	Обавезе за ПДВ по основу обрачунске разлике	479	119.000	
	Текући рачун	241		119.000
	<i>За плаћену разлику ПДВ-а по обрачуну</i>			

Обрачун ПДВ-а

270 ПДВ у примљеним фактурама		
Д	- општа стопа	П
9а)	6.200	22.400 (17
10а)	6.200	
15)	10.000	
Σ	22.400	
Сдо		
	0	

470 ПДВ у издатим фактурама -		
Д	општа стопа	П
17)	118.400	108.000 (4
		10.400 (16
		Σ
		118.400
Сдо		
		0

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

471 ПДВ у издатим фактурама -		
Д	посебна стопа	П
17)	23.000	23.000 (5
		Σ
		23.000
Сдо		
		0

Д	241 Текући рачун	П
		119.000 (17а
Сдо		

479 Обавезе за ПДВ по основу		
Д	обрачунске разлике	П
17а)	119.000	119.000 (17
Сдо		
		0