

ПРИМЕР ПРЕДЗАКЉУЧНИХ КЊИЖЕЊА, ИЗРАЧУНАВАЊА РЕЗУЛТАТА, ЗАТВАРАЊА ПОСЛОВНИХ КЊИГА И ИЗРАДЕ ГОДИШЊЕГ ОБРАЧУНА

Стање на рачунима главне књиге је следеће:

| | | | | | | | | |
|---|---------------------|-----------|---|-------------------------------|---------|---|---------------------|---------|
| Д | Грађевински објекти | П | Д | И.В.Г.О. | П | Д | Опрема | П |
| | 1.000.000 | | | 500.000 | | | 600.000 | 100.000 |
| | 30.000 | | | 100.000 | | | 15.000 | |
| Д | И.В.О. | П | Д | Роба у великопродаји | П | Д | Готови производи | П |
| | 20.000 | 100.000 | | 200.000 | 100.000 | | 150.000 | |
| | | 10.000 | | | | | | |
| Д | Разлика у цени робе | П | Д | Недовршена производња | П | Д | Емисиона премија | П |
| | 50.000 | 100.000 | | 100.000 | | | | 250.000 |
| Д | Материјал | П | Д | Набавна вредност продате робе | П | Д | Дугорочни кредити | П |
| | 150.000 | 30.000 | | 50.000 | | | | 550.000 |
| | | | | | | | | 120.000 |
| Д | Текући рачун | П | Д | Благајна | П | Д | Резерве | П |
| | 100.000 | | | 30.000 | | | | 50.000 |
| | 200.000 | | | | | | | |
| Д | Добављачи | П | Д | Остали расходи | П | Д | Акцијски капитал | П |
| | 100.000 | 250.000 | | 80.000 | | | | 950.000 |
| Д | Купци | П | Д | Трошкови камата | П | Д | Приходи од продаје | П |
| | 100.000 | 100.000 | | 20.000 | | | | 100.000 |
| Д | Девизни рачун | П | Д | Приходи од учинака | П | Д | Трошкови материјала | П |
| | 320.000 | | | | 30.000 | | 30.000 | |
| Д | Рачун отварања | П | Д | Трошкови амортизације | П | Д | Остали приходи | П |
| | 2.750.000 | 2.750.000 | | 110.000 | | | | 15.000 |

Прокњижити кроз дневник и главну књигу следеће промене:

1. Пописом је установљен мањак рачунске машине набавне вредности 8.000дин а отписане вредности 3.000дин. За настали мањак делимично се терети одговорно лице које је износ од 3.000дин уплатило у готову. Остатак вредности пада на терет предузећа.
2. Додављач је одобрио бонификацију у износу од 5.000дин због кашњења у испоруци.
3. Обрачунски курс је са 100дин/€ порастао на 110дин/€. Извршити потребна књижења.
4. Обрачунати годишњи износ амортизације објеката по стопи од 4%.
5. На крају обрачунског периода стигао је из погонског књиговодства следећи извештај о стању залиха недовршене производње и готових производа:

| | 01.01. | 31.12. |
|-----------------------|---------|---------|
| Недовршена производња | 100.000 | 130.000 |
| Готови производи | 150.000 | 250.000 |

Извршити потребна књижења.

6. Инвентарисањем је утврђен мањак у благајни од 10.000дин. Накнадно је установљено да је део мањка од 8.000дин настао услед пропушеног књижења трошкова службена путовања. Остатак мањка пада на терет одговорног лица.
7. Предузећу је одобрена производна премија од 160.000дин.
8. Наплаћено је потраживање које је претходне године отписано, у износу од 80.000дин.
9. Према решењу управе прихода, порез на имовину за претходну годину износи 36.000дин.
10. Издат је путни налог запосленом за одлазак на службени пут и исплаћена аконтација од 8.000дин. Ликвидирати налог ако су Трошкови ноћења 3.500дин, путни трошкови 2.500дин, а трошкови дневница 1.800дин.
11. Обрачунати и књижити финансијски резултат (у случају добити, након обрачуна порезе од 10%, извршити расподелу 50% на дивиденде и 50% на резерве, у случају губитка, извршити покриће на терет резерви).
12. Затворити пословне књиге.
13. Израдити годишњи обрачун.