

com www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com
udent-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.stude
www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com ww
x.com www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.c
student-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.stu
www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com
t-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.student-x
w.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.s
tudent-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.stud
t-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.student-x
www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com w
nt-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.student-
www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com
t-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.student-x
y.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.st
www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com v
w.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.
n www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com
student-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.stu
nt-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.student-
w.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.
m www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com
dent-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.stude
om www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com
y.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.st
n www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com
ent-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.student
w.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com www
om www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com
dent-x.com www.student-x.com www.student-x.com www.stude
www.student-x.com www.student-x.com www.student-x.com ww



***FAKULTET ZA TURISTIČKI I HOTELSKI MENADŽMENT
OPATIJA***

RAČUNOVODSTVO
(sveučilišni studij)

Opatija, 2005.

Nositelj kolegija: *Dr. sc. Milena Peršić, redoviti profesor*

Konzultacije: *Ponedjeljak: 14.30 – 15.30*

Utorak: 14.30 – 15.30

Tutorstvo: *Ponedjeljak: 17,00 – 18,00*

Asistentica: *Mr. sc. Dubravka Vlašić, asistent*

Konzultacije: *Ponedjeljak: 10.00 – 12.00*

Tutorstvo: *Četvrtak: 13.00 – 15.00*

Asistent: *Vanja Vejzagić, asistent*

Konzultacije: *Ponedjeljak: 10.00 – 12.00*

Tutorstvo: *Četvrtak: 13.00 – 15.00*

SUSTAV BODOVANJA:

TEORETSKI DIO	70 bodova	◦ od čega se kroz Case Study i aktivno sudjelovanje u nastavi može ostvariti do 30 bodova
PRAKTIČNI DIO	70 bodova	
AKTIVNOST	10 bodova	
UKUPNO BODOVA	150 bodova	

Tijekom trećeg i četvrtog semestra predviđena su četiri kolokvija. Svaki kolokvij sastoji se iz teorijskih pitanja i praktičnog dijela - vježbe koji se posebno boduju kako slijedi:

KOLOKVIJ:	VJEŽBE	TEORIJA
I	10 bodova	15 bodova
II	15 bodova	15 bodova
III	20 bodova	15 bodova
IV	25 bodova	25 bodova
ukupno	70 bodova	70 bodova
aktivnost na nastavi min	5 bodova	5 bodova
Bodovi za pozitivnu ocjenu:	40 bodova	40 bodova

OBRAZLOŽENJE:

- Kroz kolokvije se može položiti ispit ako se prikupi minimalno 80 bodova – od čega po 40 bodova na praktičnom dijelu kroz vježbe i teorijska pitanja kroz testove, odnosno kroz aktivno sudjelovanje u nastavi (do 10 bodova) i pripremu i prezentaciju **CASE-STUDY** (do maksimalno 30 bodova).
- Studenti koji na kraju četvrtog semestra ne prikupe navedeni broj bodova, moraju ponovno pristupiti pismenom i usmenom dijelu ispitu u redovitim ispitnim rokovima
- Dodatne bodove studenti ostvaruju kroz aktivnost na nastavi (priprema za nastavu ili povezivanje sa prethodnim predavanjima i vježbama) i kroz obradu "case studyja" tj. kroz prezentaciju slučajeva iz prakse, te obradom teoretskih cjelina iz dodatne ispitne literature. Student po jednoj prezentaciji može ostvariti do 10 bodova (ovisno o kvaliteti obrade problema i kvaliteti same prezentacije), tako da se maksimalno tijekom dva semestra može prikupiti do 30 bodova.

OSNOVNA LITERATURA:

1. Grupa autora (red. Ja. Deželjin): Računovodstvo, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 1995. ili Grupa autora (red. I. Spremić): Računovodstvo, Hrvatska zajednica računovođa i financijskih djelatnika, Zagreb, 2003.
2. Ilić, S; Vlašić, D., Vježbe iz kolegija Računovodstvo, Opatija, 2003.
3. RIF-ov Kontni Plan - besplatno dostupan na web stranici:
www.rif.hr/download/kontni_trg_drustva_2001.doc
4. Predavanja sa redovite nastave ili sa seminara za izvanredne studente.
5. Tekuće informacije na web adresi http://www.ftm.hr/cgi-bin/personal_pages, a vezano za nastavne sadržaje, ispitna predavanja, vježbe, power point prezentacije i druge informacije objavljuju se na osobnim stranicama (odabrati Peršić za predavanja, Vežzagić i Vlašić za vježbe).

PLAN PREDAVANJA
akademska godina 2005 / 2006

DATUM	PREDAVANJA
11.10.	Pojam, podjela i sadržaj računovodstva; Temeljne računovodstvene kategorije;
18.10.	Karakteristike pojedinih dijelova računovodstva (po sadržaju, prema korisnicima informacija....)
25.10.	Bilanca; Načelo bilančne ravnoteže
08.11.	Pojam, sadržaj i temeljne vrste konta; Konta po sadržaju; Konta po obliku;
15.11.	Osnovne bilančne promjene; Bilančne promjene uslijed rashoda i prihoda
22.11.	Računovodstveno obuhvaćanje rashoda, prihoda, troškova, učinaka, te njima srodnih kategorija
29.11.	Kontni plan - pojam, sadržaj i primjena (okvir za praćenje računovodstvenog procesa)
06.12.	Međunarodni računovodstveni standardi (MRS); računovodstvene politike; računovodstvena načela
13.12.	Računovodstveno obuhvaćanje stalne imovine (MRS 16, 36, 38 i dio 22)
20.12.	Financijsko računovodstvo; Zakon o računovodstvu; Instrumenti računovodstva
10.01.	Računovodstvene isprave; Poslovne knjige (osnovne, pomoćne, pomoćne evidencije)
17.01.	MRS 1 - Temeljni financijski izvještaji (pristup i međuzavisnost)
24.01.	Povijesni razvoj računovodstva; Sustavi računovodstva; Suvremeno računovodstvo
31.01.	Prirodne vrste troškova u hotelijerstvu i turizmu; Troškovi proizvoda i troškovi razdoblja;
07.03.	Računovodstveno obuhvaćanje troškova stalne imovine (MRS 4)
14.03.	Računovodstveno obuhvaćanje tekuće imovine (MRS 2 - Zalihe)
21.03.	Računovodstveno obuhvaćanje troškovi rada (MRS 19; MRS 26)
28.03.	Prihodi (MRS 18) i učinci u internom obračunu i u eksternom izvješćivanju
04.04.	Troškovi prema mogućnosti raspodjele na nosioce i prema reagiranju na stupanj zaposlenosti
11.04.	Troškovi u internom obračunu poslovanja, centri odgovornosti, segmenti (MRS 14) i mjesta troška
18.04.	Sustavi obračuna po potpunim stvarnim i potpunim predviđenim troškovima
25.04.	Sustavi obračuna po djelomičnim troškovima i utvrđivanje parcijalnih rezultata
02.05.	Račun dobiti i gubitka (MRS 1)

09.05.	Izveštaj o novčanom toku (MRS 1 i 7)
16.05.	Računovodstveno praćenje kapitala i računovodstveno praćenje zarada po dionici (MRS 33)
23.05.	Izveštaj o promjeni vlasničke glavnice (MRS 1); Bilješke uz računovodstvene izvještaje
30.05.	Međuzavisnost i uvjetovanost temeljnih financijskih izvještaja
06.06.	Računovodstvena profesija; Računovodstvena udruženja i odbori; Računovodstvo proračunskih korisnika, neprofitnih organizacija i obrtnika

<i>DATUM</i>	<i>PLAN VJEŽBI</i>
-	Upoznavanje s planom izvođenja vježbi, parcijalnim ispitima, sustavom bodovanja na kolokviju i kroz obradu i prezentaciju studija slučaja "Case Study"
13.10.	Vježba 1 - Prepoznavanje i razvrstavanje imovine, kapitala i obveza
20.10.	Vježba 1a - Prepoznavanje i razvrstavanje imovine, kapitala i obveza
27.10.	Vježba 2 - Bilanca - primjena načela bilančne ravnoteže u računovodstvu
03.11.	Vježba 3 – Poslovne promjene na kontima stanja (aktive i pasive)
10.11.	Vježba 4 – Osnovne bilančne promjene
17.11.	Vježba 5 – Bilančne promjene uslijed rashoda i prihoda (utjecaj na konto kapitala)
24.11.	Vježba 6 – Bilančne promjene uslijed rashoda i prihoda
	I. KOLOKVIJ
01.12.	Vježba 7 - Proces reprodukcije kroz kontni plan (razred 0 - 9)
08.12.	Vježba 8 - Dugotrajna imovina (materijalna i nematerijalna)
15.12.	Vježba 9 - Dugotrajna imovina (financijska)
22.12.	Vježba 10 – Tekuća imovina - materijal (pribavljanje, korištenje i vrednovanje)
12.01.	Vježba 11 - Tekuća imovina - sitan inventar i sl. (pribavljanje, korištenje i vrednovanje)
19.01.	Vježba 12 - Ostala tekuća imovina (pribavljanje, korištenje i vrednovanje)
26.01.	Primjer II. kolokvija
	II. KOLOKVIJ
02.03.	Vježba 13 - Troškovi amortizacije (metode, obračun i knjiženje)
09.03.	Vježba 14 - Troškovi materijala (metode vođenja zaliha, stvarne i planske cijene, knjiženje)
16.03.	Vježba 15 - Troškovi sitnog inventara (metode otpisa, obračun i knjiženje) Troškovi rada (obračun i knjiženje)
23.03.	Vježba 16 - Vremenska razgraničenja (aktivna i pasivna)
30.03.	Vježba 17 - Klasične metode kalkulacije
06.04.	Vježba 18 - Interni obračun po mjestima i nosiocima
13.04.	Primjer III. kolokvija
	III. KOLOKVIJ

20.04.	Vježba 19 - Knjiženje realizacije i utvrđivanje rezultata poslovanja
27.04.	Vježba 20 - Račun dobiti i gubitka (po metodi ukupnih troškova i po metodi prodanih učinaka)
04.05.	Vježba 21 - Knjiženja poslovnih promjena i izrada Izvještaja o novčanom toku
11.05.	Vježba 22 - Kapital (inokosni, partnerski, dionički, rezerve) i dugotrajne obveze
18.05.	Vježba 23 - Izvještaj o promjeni vlasničke glavnice
25.05.	Primjer IV. kolokvija
	IV. KOLOKVIJ
01.06.	Priprema za pismeni dio ispita
08.06.	Priprema za pismeni dio ispita

VJEŽBA 1 – Prepoznavanje i razvrstavanje imovine

Imovina je fizički kapital poduzeća. To su resursi ili prava kojima poduzeće raspolaže ili su pod njegovom nepobitnom kontrolom, a s kojima će ostvariti predviđeni poslovni pothvat.

Prema pojavnom obliku imovine razlikuje se :

1. Gotovina
2. Materijalne stvari
3. Potraživanja
4. Plaćeni troškovi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AVR)

Sa stajališta funkcioniranja imovine u poslovnom procesu, načina njezina uključivanja u poslovni proces, u ekonomskoj teoriji opće je prihvaćena podjela imovine na:

1. stalnu (dugotrajnu) imovinu
2. tekuću (kratkotrajnu) imovinu

Kriterij za razvrstavanje može se postaviti:

vremenski (vrijeme u kojem se imovina zadržava u stanovitom pojavnom obliku) i funkcionalno (je li utrošena u jednom proizvodnom ciklusu ili nije).

STALNA IMOVINA je dio imovine koji će ostati nepromijenjen u vremenskom roku duljem od godine dana i koji neće biti utrošen u jednom normalnom proizvodnom ciklusu.

TEKUĆA IMOVINA je dio ukupne imovine poduzeća za koji se očekuje da će biti prodan u roku od godine dana ili utrošen u normalnom proizvodnom ciklusu, ako ciklus traje dulje od godine dana.

Zadatak 1. U strukturi imovine odvojite STALNU od TEKUĆE imovine:

zgrada hotela, zaliha materijala, oprema, mjenice, obveznice, žiro-račun, zemljište, zgrade, devizna blagajna, potraživanja za porez na dodanu vrijednost, poluproizvodi, dani kratkoročni krediti, koncesije, potraživanja od djelatnika, dionice, potraživanja od kupaca, trgovačka roba, prirodna i rudna bogatstva, dani dugoročni depoziti, namještaj, kratkoročne obveznice, strojevi, sitan inventar, vozila, zalihe gotovih proizvoda, devizni račun, krupan inventar, čekovi.

<i>STALNA IMOVINA</i>	<i>TEKUĆA IMOVINA</i>

Stalna imovina se prema pojavnim oblicima grupira u:

1. Materijalnu imovinu
2. Nematerijalnu imovinu
3. Financijsku imovinu

MATERIJALNA IMOVINA obuhvaća imovinu poduzeća u obliku stvari koje su nabavljene za uporabu u proizvodnji ili za uporabu u pribavljanju roba i usluga, za iznajmljivanje ili za uporabu u administrativne svrhe.

NEMATERIJALNA IMOVINA podrazumijeva imovinu u neopipljivom obliku kao npr. troškovi istraživanja i razvoja, troškovi reorganizacije, koncesije, franšize, pravo korištenja patenata, licenca i sl.

FINANCIJSKA IMOVINA obuhvaća sve oblike angažiranja gotovine poduzeća izvan vlastita poslovnog procesa radi ostvarivanja dobiti po toj osnovi. Obuhvaća uloge u povezana poduzeća kupnjom vrijednosnica (dionica, obveznica), kreditiranje povezanih poduzeća, ulaganja u ostala poduzeća, dugoročne depozite i sl.

Zadatak 2. U strukturi stalne imovine izdvojite:

a) nematerijalna imovina; b) materijalna imovina c) financijska imovina

uredski namještaj, osnivački izdaci, zemljište, vozila, koncesije, kotlovnica, uređaji, dugoročni depoziti, kreditiranje u povezana poduzeća, zgrade, pravo na zaštitni znak i žig, licence, rudna bogatstva, patenti, poslovni objekti, goodwill, izdaci za razvoj, prirodna bogatstva, predujmovi za opremu, tenis igrališta, dionice, zgrada praonice, obveznice, knjige i umjetnička djela, oprema, zajam povezanom društvu.

<i>NEMATERIJALNA IMOVINA</i>	<i>MATERIJALNA IMOVINA</i>	<i>FINANCIJSKA IMOVINA</i>

Pojavni oblici tekuće imovine su slijedeći:

1. Zalihe
2. Potraživanja
3. Vrijednosni papiri
4. Gotovina i depoziti

ZALIHE obuhvaćaju zalihe sirovina i materijala, zal. gotovih proizvoda, poluproizvoda, nedovršene proizvodnje i trgovačke robe za koje je realno očekivati da će biti realizirana u roku kraćem od godine dana ili u jednom proizvodnom ciklusu. U ovu grupu uključuje se i jedan dio oruđa za rad tj. sitan inventar, rezervni dijelove, autogume i ambalaža.

POTRAŽIVANJA po osnovi prodaje i ostala potraživanja smatraju se tekućom imovinom ako su naplativa u razdoblju kraćem od godine dana. U ovu grupu tekuće imovine ubrajaju se potraživanja od kupaca, izdani depoziti i kaucije, kratkoročna potraživanja od povezanih poduzeća, potraživanja od djelatnika i sl.

VRIJEDNOSNI PAPIRI (vrijednosnice) uključuju se u tekuću imovinu ako nisu pribavljeni s namjerom da budu sačuvani u ovom pojavnom obliku i ako ih je moguće pretvoriti u gotovinu u roku kraćem od godine dana. U ovu grupu spadaju čekovi, mjenice, kratkoročne obveznice, blagajnički zapisi i ostale vrijednosnice

U GOTOVINU I BANKOVNE DEPOZITE ubrajaju se žiro račun i tekući računi, izdvojena gotovina na posebnim računima i akreditivi, gotovina u blagajni, devizni računi, kratkoročno oročena sredstva i sl.

Zadatak 3. U strukturi tekuće imovine izdvojite:

a) zalihe, b) potraživanja, c) kratkoročna financijska imovina i d) novčana sredstva

zaliha materijala, trgovačka roba, potraživanja od djelatnika, poluproizvodi, dani kratkoročni depoziti, devizni akreditiv, dani kratkoročni krediti, kratkoročne obveznice, žiro-račun, kupci, zaliha sitnog inventara, blagajnički zapisi, potraživanja od državnih organa, blagajna, nedovršena proizvodnja, čekovi, mjenice, rezervni dijelovi, devizni računi, zaliha sirovina, gotovi proizvodi, tekući račun, dani kratkoročni zajam povezanom društvu.

<i>ZALIHE</i>	<i>POTRAŽIVANJA</i>	<i>KRATK. FINANC. IMOV.</i>	<i>NOVČANA SREDSTVA</i>

Zadatak 4. U strukturi imovine izdvojite slijedeće pojavne oblike:

a) nematerijalna imovina b) materijalna imovina c) financijska imovina d) zalihe e) potraživanja f) financijska imovina i g) novčana sredstva

devizni računi, umjetnička djela, rudna bogatstva, patenti, tekući računi, izdaci za istraživanje, krupni inventar, rezervni dijelovi, gotovi proizvodi, potraživanja od zaposlenih, sitan inventar, blagajna, računski softver, ambalaža, dani krediti, dani dugoročni depoziti, zgrada hotela u izgradnji, osnivački izdaci, dani kratkoročni zajmovi, potraživanja od države, kratkoročne obveznice, dionice, goodwill, zemljište, mjenice, zgrade, vozila, prirodna bogatstva, čekovi, potraživanja od povezanih poduzeća, obveznice, devizna blagajna, stambene zgrade.

<i>STALNA IMOVINA</i>		
<i>NEMATERIJALNA IMOVINA</i>	<i>MATERIJALNA IMOVINA</i>	<i>FINANCIJSKA IMOVINA</i>

<i>TEKUĆA IMOVINA</i>			
<i>ZALIHE</i>	<i>POTRAŽIVANJA</i>	<i>KRATK. FINANC. IMOV.</i>	<i>NOVČANA SREDSTVA</i>

--	--	--	--

VJEŽBA 1a – Prepoznavanje i razvrstavanje kapitala i obveza

Vlasnički kapital ili vlasnička glavica poduzeća označuje vrijednost kapitala što pripada vlasnicima poduzeća, neovisno o obliku vlasništva, računski je jednak ukupnoj vrijednosti imovine, umanjenoj za sve dugove poduzeća.

Dugovi poduzeća ili obveze poduzeća klasificiraju se:

1. dugoročne obveze
2. kratkoročne obveze
3. odgođeno plaćanje troškova i naplaćeni prihodi budućih razdoblja

***DUGOROČNE OBVEZE** uključuju sve obveze koje dospijevaju na naplatu u vremenskom roku koji prelazi razdoblje od godine dana.*

***KRA TKOROČNE OBVEZE** (tekuće obveze) uključuju sve obveze koje se očekuje da će biti podmirene (isplaćene) u roku koji ne prelazi vrijeme od godine dana.*

Zadatak 5. U strukturi pasive odvojite: a) kapital i pričuve b) dugoročne obveze c) kratkoročne obveze:

upisani a neuplaćeni kapital, kredit, obveze za porez na dobit, kratkoročni kredit, dobit tekuće godine, obveze za turističke članarine, dobavljači, primljeni predujmovi, izdani čekovi, obveze prema državnim organima, revalorizacijske pričuve, obveze za porez na dodanu vrijednost, zakonske pričuve, preneseni gubitak, izdane obveznice, izdani komercijalni zapisi, izdane dionice, premije na izdane dionice, izdane mjenice, primljene kaucije, dobit prethodnih godina.

<i>KAPITAL I PRIČUVE</i>	<i>DUGOROČNE OBVEZE</i>	<i>KRA TKOROČNE OBVEZE</i>

--	--	--

VJEŽBA 2 – Bilanca - primjena načela bilančne ravnoteže u računovodstvu

1) Temeljem slijedećih podataka sastavite početnu bilancu:

zgrada 2.000.000, sitan inventar 68.000, kratkoročni kredit 25.000, predujmovi za strojeve 100.000, žiro račun 870.000, pričuve 500.000, zgrada hotela u izgradnji 900.000, zaliha poluproizvoda 35.000, blagajna 189.000, udjeli u povezanim društvima 700.000, zaliha gotovih proizvoda 30.000, oprema 780.000, obveze prema dobavljačima 34.000, zemljište 400.000, izdaci za razvoj 54.000, kredit kod banke 750.000, komercijalni zapisi 14.000, zaliha materijala 250.000, dionice 450.000, primljeni predujmovi 70.000, izdani čekovi 39.000, kapital ?

AKTIVA		PASIVA	
<i>opis</i>	<i>iznos</i>	<i>opis</i>	<i>iznos</i>
A) STALNA IMOVINA		A) KAPITAL I PRIČUVE	
1. nematerijalna imovina		1. upisani kapital	
		2.	
		3.	
2. materijalna imovina		4.	
		5.	
		B) DUGOROČNA REZERVIRANJA	
		C) DUGOROČNE OBVEZE	
3. financijska imovina			
		D) KRATKOROČNE OBVEZE	
4. dugoročna potraživanja			
B) TEKUĆA IMOVINA		E) PVR	
1. zalihe			
2. potraživanja			
3. kratkoročna financijska imovina			
4. novčana sredstva			
C) AVR			

<i>aktiva ukupno:</i>		<i>pasiva ukupno:</i>	
-----------------------	--	-----------------------	--

2) Temeljem slijedećih podataka sastavite bilancu:

zemljište 570.000, mjenice 20.000, ambalaža 32.000, blagajnički zapisi 5.000, oprema 732.000, zaliha gotovih proizvoda 6.000, goodwill 200.000, obveze za premije osiguranja 120.400, izdane obveznice 600.000, premije na izdane dionice 23.000, dani dugoročni depoziti 372.000, ulaganja u opremu 97.000, sitan inventar 132.000, zakonske pričuve 900.000, obveze za investicijsko održavanje 120.000, hotel u izgradnji 70.000, zaliha materijala 143.000, žiro račun 890.000, koncesije 78.000, zgrada 858.000, obveze prema djelatnicima 32.000, izdani čekovi 24.000, kratkoročni kredit 126.000, dionice 87.000, izdane mjenice 3.000, zadržana dobit 12.000, kupci 46.000, primljeni predujmovi 20.000, izdaci za istraživanje 39.000, izdane dionice ?

AKTIVA		PASIVA	
<i>opis</i>	<i>iznos</i>	<i>opis</i>	<i>iznos</i>
A) STALNA IMOVINA		A) KAPITAL I PRIČUVE	
1. nematerijalna imovina		1. upisani kapital	
		2.	
		3.	
2. materijalna imovina		4.	
		5.	
		B) DUGOROČNA REZERVIRANJA	
		C) DUGOROČNE OBVEZE	
3. financijska imovina			
		D) KRATKOROČNE OBVEZE	
4. dugoročna potraživanja			
B) TEKUĆA IMOVINA		E) PVR	
1. zalihe			
2. potraživanja			
3. kratkoročna financijska imovina			
4. novčana sredstva			

C) AVR			
aktiva ukupno:		pasiva ukupno:	

PRIMJERI ZA VJEŽBU:

Temeljem sljedećih podataka sastavite bilancu:

A) žiro račun 670.000, čekovi 20.000, sitan inventar 85.000, zaliha materijala 220.000, tenis igrališta 65.000, pravo na zaštitni znak i žig 15.000, oprema 894.000, zaliha gotovih proizvoda 14.000, dani dugoročni depoziti 236.000, blagajna 8.000, prirodna bogatstva 460.000, devizni akreditiv 27.000, dugoročna rezerviranja za mirovine 238.000, obveznice 45.000, goodwill 300.000, predujmovi za materijalnu imovinu 50.000, zaliha duboko smrznutih jela 45.000, izdani čekovi 14.000, kratkoročni kredit 13.000, zadržana dobit 56.000, zgrade 1.900.000, zemljište 95.000, koncesije 20.000, rezervni dijelovi 43.000, devizna blagajna 250.000, izdane dionice ?

B) zadržana dobit 380.000, stroj u pripremi 50.000, izdane mjenice 4.200, sitan inventar na zalihi 20.000, AVR za unaprijed plaćene godišnje troškove investicijskog održavanja 72.000, blagajna 6.000, izdani ček 4.200, obveze za PDV 34.000, devizna blagajna 22.000, umjetnička djela 45.000, kupci 87.000, dani zajam povezanom poduzeću 40.000, kratkoročni kredit 140.000, žiro račun 860.000, zgrade 970.000, revalorizacijske pričuve 45.600, transportna sredstva 84.000, oprema 750.000, dobavljači 26.000, potraživanja za PDV 26.000, izdane dionice 1.600.000, premije na izdane dionice 200.000, kredit ?

C) knjige i umjetnička djela 45.000, žiro račun 840.000, predujmovi za licencu 25.000, udio u poduzeću Sezam 140.000, potraživanja za PDV 32.800, zakonske rezerve 149.620, oprema 486.000; zgrade 800.000, obveze za PDV 12.000, blagajnički zapisi 6.000, blagajna 16.500, primljeni predujmovi 26.340, izdane mjenice 4.800, zaliha sitnog inventara 16.800, mjenice 32.140, dobavljači 14.800, zadržana dobit 357.000, revalorizacijske rezerve 84.800, potraživanja od kupaca 56.400, koncesija u pripremi 28.000, AVR za unaprijed plaćene polugodišnje troškove invest. održavanja 24.000, zemljište 90.000, kapital ?

D) zemljište 235.000, žiro račun 960.000, predujmovi za koncesiju 25.000, 30% udjela u povezana poduzeća 26.450, potraživanja za PDV 32.800, kratkoročni kredit 149.620, uređaji 163.000; zgrade 800.000, primljeni predujmovi 21.240, komercijalni zapisi 16.000, akreditiv u domaćoj valuti 25.000, umjetnička djela 100.000, blagajna 28.500, obveze za naknadu štete 26.340, izdane mjenice 5.800, sitan inventar 46.800, mjenice 32.140, oprema u pripremi 34.000, dobavljači 21.790, dobit prethodnih godina 356.000, zakonske rezerve 244.800, potraživanja od kupaca 64.000, licenca u pripremi 18.000, kapital ?

Shema bilance

AKTIVA		PASIVA	
<i>opis</i>	<i>iznos</i>	<i>opis</i>	<i>iznos</i>
A) STALNA IMOVINA		A) KAPITAL I PRIČUVE	
1. nematerijalna imovina		1. upisani kapital	
2. materijalna imovina		2. pričuve (zakonske i dr)	
3. financijska imovina		3. zadržana dobit, preneseni gubitak, dobit ili gubitak tekuće godine	
4. dugoročna potraživanja			

B) TEKUĆA IMOVINA 1. zalihe 2. potraživanja 3. kratkoročna financijska imovina 4. novčana sredstva C) AVR		B) DUGOROČNA REZERVIRANJA C) DUGOROČNE OBVEZE D) KRATKOROČNE OBVEZE E) PVR	
aktiva ukupno:		pasiva ukupno:	

VJEŽBA 3 – Poslovne promjene na kontima stanja (aktive i pasive)

GLAVNA KNJIGA

Konta aktive

Konta pasive

KONTO AKTIVE	
<u>Početni saldo</u>	-
+	Zaključni saldo

KONTO PASIVE	
-	<u>Početni saldo</u>
Zaključni saldo	+

ZADATAK:

I. Sastavite bilancu hotelskog poduzeća temeljem slijedećih podataka:

žiro račun 320.000, zgrade 900.000, kupci 5.600, čekovi 2.000, obveznice 45.000, dobavljači 6.800, osnivački izdaci 14.500, zadržana dobit 46.800, zemljište 250.000, oprema 812.000, izdani čekovi 3.120, gotovi proizvodi 7.000, kredit 80.000, blagajna 1.500, obveze prema djelatnicima 12.000, goodwill 6.000, zaliha sitnog inventara 14.000, potraživanja od zaposlenih 6.000, pričuve 76.000, primljeni predujmovi 3.400, kapital ?

II. Otvorite početna stanja na kontima glavne knjige odvojeno za konta aktive i konta pasive te proknjižite slijedeće poslovne promjene:

- Gotove proizvode prodali smo kupcima 7.000
- Kupci plaćaju fakturu za gotove proizvode čekom
- Ček je stigao na naplatu
- Banka nam je odobrila kratkoročni kredit 10.000
- Iz blagajne smo položili novac na žiro račun 600 kn
- Nabavili smo materijal od dobavljača 3.000
- Materijal smo platili sa žiro računa 3.000
- Vraćamo banci dio kratkoročnog kredita 3.000
- Sporazumom sa bankom ostatak kratkoročnog kredita pretvoren je u dugoročni kredit
- Utvrđen je manjak na materijalu 800 za koji se tereti skladištar

III. Krajem obračunskog razdoblja zaključite konta i sastavite zaključnu bilancu.

PRIMJER ZA VJEŽBU:

I. Temeljem slijedećih podataka sastavite početnu bilancu: žiro račun 412.500, blagajna 5.000, pričuve 54.500, izdane mjenice 6.600, kupci 8.800, hotel u izgradnji 185.800, goodwill 34.500, umjetnička djela 21.500, zadržana dobit 2.000, dobavljači 13.600, rezerviranja za mirovine 14.400, kredit 50.000, zaliha materijala 12.000, oprema 985.000, dani dugoročni depozit 90.000, zaliha trgovačke robe 15.000, devizni račun 24.500, sitan inventar 3.500, zgrade 1.320.000, rezervni dijelovi 4.000, kapital ?

II. Proknjižite slijedeće promjene na kontima glavne knjige, raspoređena na konta aktive i pasive:

1. Iz blagajne je položen novac na žiro račun 2.000
2. Kupci su platili potraživanje iz početnog stanja čekom
3. Ček od kupaca je stigao na naplatu
4. Sa žiro računa je podmirena obveza prema dobavljačima iz početnog stanja
5. Nabavljeno je opreme od dobavljača 12.000
6. Faktura za opremu plaćena je iz kredita
7. Banci je vraćen dio kredita 2.000
8. Nabavljeno je materijala po fakturi 3.600
9. Utvrđen je manjak na materijalu 500 za koji se tereti skladištar
10. Materijal je plaćen čekom
11. Kupcima je prodana kompletna zaliha trgovačke robe
12. Kupci su potraživanje za trgovačku robu platili mjenicom

III. Krajem obračunskog razdoblja zaključite konta i sastavite zaključnu bilancu.

I. Vježba 3 :ZADATAK (početna bilanca)

AKTIVA		PASIVA	
<i>opis</i>	<i>iznos</i>	<i>opis</i>	<i>iznos</i>
A) STALNA IMOVINA 1. nematerijalna imovina 2. materijalna imovina 3. financijska imovina 4. dugoročna potraživanja B) TEKUĆA IMOVINA 1. zalihe 2. potraživanja 3. kratkoročna financijska imovina 4. novčana sredstva C) AVR		A) KAPITAL I PRIČUVE 1. upisani kapital 2. 3. 4. 5. B) DUGOROČNA REZERVIRANJA C) DUGOROČNE OBVEZE D) KRATKOROČNE OBVEZE E) PVR	
aktiva ukupno:		pasiva ukupno:	

II. Vježba 3: knjiženja

KONTA AKTIVE

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

KONTA PASIVE

Vježba 3: ZADATAK (zaključna bilanca)

AKTIVA		PASIVA	
opis	iznos	opis	iznos
A) STALNA IMOVINA 1. nematerijalna imovina 2. materijalna imovina 3. financijska imovina 4. dugoročna potraživanja B) TEKUĆA IMOVINA 1. zalihe 2. potraživanja 3. kratkoročna financijska imovina 4. novčana sredstva C) AVR		A) KAPITAL I PRÍČUVE 1. upisani kapital 2. 3. 4. 5. B) DUGOROČNA REZERVIRANJA C) DUGOROČNE OBVEZE D) KRATKOROČNE OBVEZE E) PVR	
aktiva ukupno:		pasiva ukupno:	