Na nalogu za knjiženje proknjiži poslovne promjene koje su se dogodile u poslovanju poduzetnika „VIS“d.o.o., Braće Radića 9. Varaždinu periodu 01.01.-31.03.2020. godine.

Stanje na računima tvrtke je:

* Stanje na računima tvrtke VIS d.o.o. je:
* žiroračun-redoviti 240.000,00 kn
* materijal u skladištu 55.000,00 kn
* ambalaža 4.000,00kn
* kupci u inozemstvu 5.000,00 kn
* stroj u uporabi 18.000,00 kn
* ispravak vrijednosti stroja 2.000,00kn
* uredski materijal 2.000,00 kn
* kupci u zemlji 6.000,00 kn
* obav. prema dobavljačima 5.000,00 kn
* sitan alat i inventar 3.000,00 kn
* obaveze za kratkoročni kredit banke 20.000,00kn
* temeljni (upisani) kapital ?

 ?

* 1. Dobavljač VIS d.o.o. ispostavio fakturu (R-1) broj 30. za usluge prijevoza proizvoda na željezničku postaju u vrijednosti 1.250,00kn ( od toga PDV250,00kn)
	2. Materijal izdan u proizvodnju u vrijednosti 5.000,00. Izdatnica 3.
	3. Knjižiti amortizaciju stroja u vrijednosti 2.000,00kn.
	4. Primljena je faktura (R1) broj 35. Hrvatske pošte za obavljene usluge u proteklom mjesecu na 12.500,00kn ( od toga je PDV 2.500,00kn)
	5. Za usluge održavanja softvera –(računovodstveni programi) primljena faktura (R1) broj 45. Od tvrtke Konto d.o.o. na 3.750,00 ( od toga PDV 750,00)
	6. Prema izvješću ekonomata utrošeno je uredskog materijala u vrijednosti 1000,00kn.
	7. Faktura (R1() broj4. Hrvatske elektro privrede za potrošenu električnu energiju iznosi 1.250,00kn od toga PDV 250,00.
	8. Izdano sitnog inventara u uporabu u vrijednosti 1000,00kn.
	9. Knjižiti jednokratni otpis sitnog inventara
	10. Faktura (R1) 9. Čistoće za odvoz smeća iznosi 375,00kn od toga PDV 75,00kn.
	11. Knjiži se plaćanje naknade za bankarske usluge 800,00kn.Izvadak s žiro računa 21
	12. Knjižiti jednokratni otpis sitnog inventara koji je izdan u uporabu u vrijednosti 1.000,00kn
	13. Isplaćena nagrada učenicima za praktični rad u iznosu 1.100,00 kn

Upiši konta koja nedostaju i prokniži poslovne promjene.

Razred 0

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Stroj u uporabi 021 |  | Ispravak vrijednosti 029 |
|   |  |  |  |  |

Razred 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Žiro račun redoviti 1000 |  | Potraživanja za PDV 181 |
|  S 240.000,00 |   |  |  |   |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kupci u zemlji 121 |  | Kupci u inozemstvu 122 |
|   |  |  |  |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |  |

Razred 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Obav. prema dobavljačima 221  |  | Obaveze za kratkoročni kredit banke  |
|  |   |  |  |   |

|  |
| --- |
| Obaveze prema učenicima za nagrade |
|  |  |

Razred 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Materijal u skladištu 310  |  | Uredski materijal  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ambalaža |  | Sitan alat i inventar u skladištu 350 |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| Sitan alat i inventar u uporabi 351 |
|  |  |

Razred 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Utrošak osnovnog materijala |  | Uredski materijal  |
|   |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Električna energija |  | Naknada za bankarske uslugen  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|   |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|   |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|   |  |  |  |  |

Razred 9

|  |
| --- |
| Temeljni (upisani kapital) 910  |
|  |   |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

**Nalog za knjiženje:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Broj knjiž | Naziv konta i opis knjiženja | Konto broj | Iznos |
| duguje | potražuje |
| S0= |  |  |  |  |
| 1. |  |  |  |  |
| .2 |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |
| 6. |  |  |  |  |
| 7. |  |  |  |  |
| 8. |  |  |  |  |
| 9. |  |  |  |  |
| 10. |  |  |  |  |
| 11. |  |  |  |  |
| 12. |  |  |  |  |
| 13. |  |  |  |  |

**RJEŠENJA**

**Razred 0**

|  |
| --- |
| Stroj u uporabi 021 |
|  S 18.000,00 |   |

|  |
| --- |
| Ispravak vrijednosti stroja 029 |
|  | S 2.000,003) 2.000,00 |

**Razred 1**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Žiro račun redoviti 1000 |  | Potraživanja za PDV 181 |
|  S 240.000,00 |   |  |  |  1)250,00 4) 2,500,00 7) 250,0010) 75,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Kupci u zemlji 121 |  | Kupci u inozemstvu 122 |
|  S 6,000,00 |  |  | S 5.000,00 |  |

**Razred 2**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Obav. prema dobavljačima 221  |  | Obaveze za kratkoročni kredit banke  |
|  |  S 5.000,001)1.250,004) 12.500,005) 3.750,007) 1.250,0010) 375,00 |  |  |  S 20.000,00 |

|  |
| --- |
| Obaveze prema učenicima za nagrade 2691 |
|  | 13) 1.000,00 |

**Razred 3**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Materijal u skladištu 310  |  | Uredski materijal 3104  |
| S 55.000,00 | 2) 5.000,00 |  | S 2.000,00 | 6)1.000,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ambalaža u skladištu 354 |  | Sitan alat i inventar u skladištu 350 |
| S 4.000,00 |  |  | S 3.000,00 | 1.000,00 (6) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sitan alat i inventar u uporabi 351 |  | Ispravak sitnog alat i inventar 357 |
| 6)1.000,00 | 8) 1.000,00 |  | 8) 1.000,00 | 12) 1.000,00 |

**Razred 4**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Utrošak osnovnog materijala 400 |  | Utrošen uredski materijal 4004  |
|  2) 5.000,00 |  |  | 6) 1.000,00 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Električna energija 401 |  | Naknada za bankarske uslugen 4210 |
| 7) 1.000,00 |  |  | 11)800,00 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Prijevozne usluge 4100 |  | Amortizacija 430 |
| 1. 1.000,00
 |  |  | 1. 2.000,00
 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Otpis sitnog inventara 4050 |  |  Troškovi HP-a i HT-a 411  |
|  12) 1.000,00 |  |  | 4) 10.000,00 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Usluge održavanje softera 4271 |  | Troškovi odvoza smeča 4180 |
| 5) 3.000,00 |  |  | 10) 300,00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nagrada za praktični rad učenika 4480 |  |  |
|  13) 1.000,00 |  |  |  |  |

**Razred 9**

|  |
| --- |
| Temeljni (upisani kapital) 910  |
|  |  S 308.000,00 |

**Nalog za knjiženje:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Broj knjiž | Naziv konta i opis knjiženja | Konto broj | Iznos |
| duguje | potražuje |
| S0= | * žiroračun-redoviti
* materijal u skladištu
* ambalaža
* kupci u inozemstvu
* stroj u uporabi
* uredski materijal
* kupci u zemlji
* sitan alat i inventar
* obav. prema dobavljačima
* obaveze za kratkoročni kredit banke
* temeljni (upisani) kapital
 | 1000 | 240.000,0055.000,004.000,005.000,0018.000,002.000,006.000,00 3.000,00 | 5.000,0020.000,00308.000,00 |
| 1. | Prijevozne usluge Pretporez po primljenim računima 25%Dobavljači u zemlji -Za troškove prijevoza | 4100181221 | 1.000,00250,00 | 1.250,00 |
| 2. | Utrošene sirovine i materijalMaterijalu skladištu-Materijal utrošen u proizvodnju | 400310 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 3. | AmortizacijaIspravak vrijednosti stroja-Obračunata amortizacija | 430029 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 4. | Troškovi HP-a i HT-a Pretporez po primljenim računima 25%Dobavljači u zemlji -Za troškove HP | 411 181221 | 10.000,002.500.00 | 12.500,00 |
| 5. | Usluge održavanje softera Pretporez po primljenim računima 25%Dobavljači u zemlji -Za troškove održavanja softera | 4271181 221 | 3.000,00750,00 | 3.750,00 |
|  6. | Uredski materijalUtrošeni uredski materijal-Za utrošeni uredski materijal | 3104040 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 7. | Troškovi el.energijePretporez po primljenim računima 25%Dobavljači u zemlji -Za troškove el.energije | 401181221 | 1.000,00250,00 | 1.250,00 |
| 8. | Sitan inventar u uporabiSitan inventar u skladištu-Izdan sitni invntar u uporabu | 351350 |  1.000,00 | 1.000,00 |
| 9. | Ispravak vrijednosti sitnog . inventaraSitan inventar u uporabi*-*Za otpis sitnog inventara | 357351 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 10. | Troškovi odvoza smeča Pretporez po primljenim računima 25%Dobavljači u zemlji -Za troškove odvoza smeća | 4180181221 | 300,0075,00 | 375,00 |
| 11. | Naknada za usluge bankeŽiro račun redoviti Izvadak s žiro računa br.21  | 42101000 | 800,00 | 800,00 |
| 12. | Otpis sitnog inventara spravak sitnog alat i inventar -Za otpis sitnog inventara | 4050357 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 13 | Nagrada za praktični rad učenikaObaveze prema učenicima za nagradeza praktični rad-Obračunana nagrada za praktični rad | 44802691 | 1.100,00 | 2691 |