

**19. DRŽAVNO TEKMOVANJE  
IZ ZNANJA RAČUNOVODSTVA  
12. april 2017  
(višji nivo) REŠITVE**

**Čas reševanja: 90 minut**



<b>Šifra dijaka:</b>	
<b>Odstotek:</b>	

Točke/Naloga	1.	2.	3.	SKUPAJ
Možne točke:	31	33	36	<b>100</b>
Dosežene točke:				

Pišite s kemičnim svinčnikom ali nalivnim peresom. Uporaba korekturnih sredstev in pisanje z navadnim svinčnikom ni dovoljeno. Napačne rešitve prečrtajte in zapišite pravilno. Dobljene rezultate zaokrožite na dve decimalni mesti.

*Zaupajte vase in v svoje sposobnosti. Želimo vam veliko uspeha!*

**I. SKLOP – DENARNO POSLOVANJE**

\_\_\_\_/31 TOČK

- A. Sestavite blagajniški dnevnik št. 12 z dne 12. 4. 2017, podjetja XYZ, d.o.o. v stolpec KONTO zapiši samo šifro konta. (\_\_\_\_/9 točk)**

Zjutraj je v blagajni 110,00 EUR gotovine. Poslovni dogodki tega dne so:

1. Blagajnik Državni tekmovalec dvigne 120,00 EUR gotovine s TRR-ja.
2. Kupec Drago Ploh plača račun št. 16 v znesku 44,00 EUR z gotovino.
3. Blagajnik izplača Janiju Brezi akontacijo za službeno potovanje 85,00 EUR.
4. Blagajnik izplača Daniju Vohu potne stroške in dnevnice za službeno pot v višini 125,00
5. Blagajnik položi gotovino, ki presega blagajniški maksimum, na transakcijski račun – blagajniški maksimum je 110,00 EUR.

Konec delovnega dne zaključite blagajniški dnevnik.

**Vsak pravilen vpis se vrednoti z 0,5 točke (naslov dnevnika 1 tč)**

**BLAGAJNIŠKI DNEVNIK podjetja XYZ, d.o.o..... št. ..12....., z dne 12. 4. 2017.....**

Zap. št.	Dokument	Besedilo	Znesek		Protikonto	
			Prejemki	Izdatki	V breme	V dobro
1	BP1	Dvig gotovine	120,00			110
2	BP2	Plačilo računa št. 16	44,00			120
3	BI1	Izplačilo akontacije		85,00	165	
4	BI2	Izpačilo stroškov potovanja		125,00	414	
5	BI3	Polog gotovine		0,00	/	
<b>SKUPAJ PREJEMKI</b>			164,00	210,00	<b>SKUPAJ IZDATKI</b>	
<b>PREJŠNJI SALDO</b>			110,00	64,00	<b>NOVI SALDO</b>	
<b>SKUPAJ</b>			274,00	274,00	<b>SKUPAJ</b>	

**B. Bančni izpisek**

(\_\_\_\_/17 točk)

Knjiži poslovne dogodke na temeljnico in dopolni osenčena polja bančnega izpiska, ki ga je prejelo podjetje PRO, d.o.o., v stolpec KONTO zapiši samo šifro konta.

Z. št.	Besedilo	Konto - Naziv	V breme	V dobro	T
Z.st.	TRR – 50.000,00 Terjatve do kupcev - 6.000,00 Obveznosti do dobavitelja – 1.000,00 Osnovni kapital (d.o.o.) ?	110 TRR 120 220 901	50.000,00 6.000,00	1.000,00 55.000,00	1
1.	Kupec Miha Gašper, s.p., Parmova 15, 2000 MB nam poravna račun 17/2017 v vrednosti 190,00 EUR.	110 120	190,00	190,00	2
2.	Pri proizvajalcu opreme Javor, d.o.o., Glavni trg 8, Celje, nabavimo opremo in prejmemo račun v vrednosti 742,00 EUR, vračunan je 22 % DDV. Račun plačamo z nakazilom. Pri plačilu se sklicujemo na PR 160/17	040 160 220 220 110	608,20 133,80 742,00	742,00 742,00	3+2
3.	Poravnamo 400,00 EUR dolga podjetju Stolček, d.o.o., Ormoška cesta 25, Ptuj (Račun 815/17).	220 110	400,00	400,00	2

BANKA XY, D. D.		Davčna št.:SI 99999999		T	
PRO, d.o.o. Kidričeva 13 2000 Maribor		Transakcijski račun:	SI56 4231 8976 7474 256	/////	
		Datum izpiska:	12. 4. 2017	/////	
		Številka izpiska:	115	/////	
		Davčna številka:	SI 25896523	/////	
		Predhodno stanje:	50.000,00	____/1	
		Skupaj V BREME:	1.142,00	____/0,5	
		Skupaj V DOBRO:	190,00	____/0,5	
		Novo stanje:	49.048,00	____/1	
<b>OBVESTILO O PROMETU NA TRANSAKCIJSKEM RAČUNU</b>					
<b>ODLIVI</b>		Število nalogov <u>  2  </u>	v znesku:	<b>1.142,00 EUR</b>	____/0,5
<b>Zap. št.</b>	<b>Datum valute</b>	<b>Prejemnik</b>	<b>Opis plačila</b>	<b>Znesek odliva</b>	
1.	12. 4. 2017	Javor, d.o.o	PR 160/17	742,00	____/1
2.	12. 4. 2017	Stolček, d.o.o	PR 815/17	400,00	____/1
<b>PRILIVI</b>		Število nalogov <u>  1  </u>	v znesku:	<b>190,00 EUR</b>	____/0,5
<b>Zap. št.</b>	<b>Datum valute</b>	<b>Plačnik</b>	<b>Opis plačila</b>	<b>Znesek priliva</b>	
1.	12. 4. 2017	Miha Gašper, s.p.	IR 17/2017	190,00	____/1

Reklamacije vložite takoj, oziroma najkasneje 7. delovni dan po prejemu izpiska.					

**C. Obkroži ali podčrtaj ali dopiši pravilni odgovor.** ( \_\_\_\_\_ /5 točk)

1. Za blagajniški presežek izpiše blagajnik blagajniški **izdatek** / **prejemek** / **dobropis**.  
(1 točka)
2. Znesek **blagajniškega primanjkljaja** se knjiži na konto 100 v dobro, proti knjižba je na kontu 759 v breme.  
(1 točki)
3. Dvige in pologe gotovine blagajnik opravi s pomočjo instrumenta plačilnega prometa, ki ga imenujemo univerzalni plačilni nalog.  
(1 točka)
4. Znesek blagajniškega presežka se knjiži na konto 100 v breme, proti knjižba je na kontu 789 v dobro.  
( 1 točki)
5. Ko so unovčene prejete menice se: **TRR poveča** / **se povečajo obveznosti do dobaviteljev** / **se TRR zmanjša**.

<b>II. SKLOP - EVIDENCA NABAVE IN PRODAJE BLAGA V SKLADIŠČU IN PRODAJALNI</b>	<b>( ___ / 33 TOČK)</b>
---	-------------------------

A. Knjiži poslovne dogodke na temeljnico, v stolpec KONTO zapiši samo šifro konta.  
( \_\_\_ / 27 točk)

Zšt	BESEDILO	KONTO	DEBET	KREDIT	T
Zst	TRR 110.000,00 Delniški kapital	110 900	110.000,00		
1.	Podjetje kupi blago A, neto ali čista fakturna vrednost je 1.450,00; obračunaj še 22 % DDV. Nabavo blaga po prejetem računu vodijo z obračunskimi konti nabave blaga (posredno).	650 160 220	1.450,00 319,00		3
2.	Pri nabavi blaga A obračunajo 4 % stroške nakladanja in razkladanja blaga.	651 290	58,00	58,00	2
3.	Knjiži obračun nabave blaga A in prevzem blaga v skladišče po PV, če je RVC (razlika v ceni) 45 %.	659 660 669	2.186,60	1.508,00 678,60	3
4.	Iz skladišča prodajo za 900,00 blaga. Knjiži zmanjšanje zaloge zaradi prodaje.	660 669 702	279,31 620,69	900,00	3
5.	Knjiži prodajo blaga iz skladišča tudi po izdanem računu.	762 260 120	1.098,00	900,00 198,00	3
6.	Prodajalna nabavi blago B, vredno po računu z 22 % vračunanim DDV 10.500,00. Za stroške nabave nakažejo 660,00 z vračunanim 22 % DDV. Nabavo blaga v prodajalno knjiži neposredno po PV z DDV (prodajna vrednost z DDV). Stopnja RVC je 45 %, DDV je 22 %.				
	Kalkulacija:				
	BFV= 10.500,00				
	-DDV= 1.893,44				
	ČFV=8.606,56				
	+NS= 660,00				
	- DDV=119,02				
	NV=9.147,54	220		10.500,00	
	+RVC= 4.116,39	160	1.893,44		
	PV=13.263,93	110		660,00	
	+22%DDV= 2.918,07	160	119,02		
	PV z DDV= 16.182	669		4.116,39	
		664		2.918,07	
		663	16.182,00		6+1

7.	Poravnajo obveznost za blago B:	220	10.500,00		
	a) z nakazilom v višini 980,00	110		980,00	
	b) ostalo s kratkoročnim bančnim posojilom	272		9.520,00	3
8.	Po prejetem računu so stroški nakladanja in razkladanja blaga z vračunanim 22 % DDV 120,00. Knjiži dejansko nastale stroške nabave blaga.	220		120,00	
		160	21,61		
		290	98,36		3

## B. Obkroži pravilni odgovor

( \_\_\_ /6 točk)

1. Poslovni odhodki se pri prodaji blaga iz prodajalne in skladišča knjižijo v višini:

- a) nabavne vrednosti
- b) prodajne vrednosti z DDV
- c) kupne vrednosti
- d) prodajne vrednosti

2. Zaloge blaga v skladišču vodi podjetje na kontih 660 in 669. V bilanci stanja so zaloge blaga prikazane po:

- a) kupni vrednosti
- b) prodajni vrednosti
- c) nabavni vrednosti
- d) prodajni vrednosti z DDV

3. Če podjetje za knjiženje uporablja konto 663, 664 in 669 potem vodi

- a) zalogo blaga v skladišču po nabavni vrednosti
- b) zalogo blaga v skladišču po prodajni vrednosti
- c) zalogo blaga v skladišču po prodajni vrednosti z DDV
- d) zalogo blaga v prodajalni po prodajni vrednosti z DDV

4. Razliko v ceni računamo:

- a) od nabavne
- b) neto (čiste) kupne
- c) prodajne cene.

5. Prodajna cena blaga znaša 165,00 EUR. Kolikšna je stopnja RvC-ja, če je nabavna cena 132,00 EUR?

- a) 30 %
- b) 25 %
- c) 20 %
- d) drugo.

6. Vnaprej vračunani stroški za prevoz so v primerjavi z dejanski stroški (glej podatke na zgornji temeljnici):

- a) za 22,00 EUR prenizki
- b) za 50,00 EUR previsoki
- c) za 40,36 EUR prenizki

**III. SKLOP - EVIDENCA (RAZVID) MATERIALA**

( \_\_\_/36 TOČK)

**A. Dopolni analitično kartico materiala X, uporabi metodo FIFO točk)**

( \_\_\_/7

Analitični konto : **material X** METODA FIFO št. konta: **3101** ( **0,5** točke)

Datum	BESEDILO	KOLIČINA v kg			CENA	VREDNOST v €			TOČKE
		PREJEM	ODDAJA	ZALOGA		V breme	V dobro	Saldo	
1.4.	Zač. stanje			200	25,00			5.000,00	0,5
5.4.	Nabava	90		290	27,00	2.430,00		7.430,00	1
8.4.	Poraba		250 /200, 50	40	25,00 27,00		5.000,00 1.350,00	2.430,00 1.080,00	2
15.4.	Nabava	260		300	28,00	7.280,00		8.360,00	1
30.4.	Poraba		270/40, 230	30	27,00 28,00		1.080,00 6.440,00	7.280,00 840,00	2

**B. Dopolni besedilo s podatki iz zgornje analitične kartice materiala:**

( \_\_\_/1 točka)

Strošek porabe materiala v mesecu aprilu znaša 13.870,00 .**C. Obkrožite pravilen odgovor**

( \_\_\_/8 točk)

1. Konti nabave materiala so v skupini **30 / 65 / 40 / 72**.
2. Konto obračun nabave materiala nam prikaže **kupno / nabavno vrednost / prodajno** materiala.
3. Neposredna metoda nabave materiala se knjiži preko skupine **30 / 31 / 32**.
4. Pri obračunu nabave materiala odobrimo konto **659 / 309**.
5. Pri nabavi materiala evidentiramo **vstopni / izstopni DDV**.
6. Podjetje prikazuje zaloge materiala po **lastni ceni / nabavni ceni / prodajni ceni**.
7. V kartici materialnega knjigovodstva vodimo zaloge materiala po:  
**količini / vrsti in vrednosti / vrsti, količini in vrednosti**
8. Če podjetje vodi zalogo materiala po drsečih povprečnih cenah:  
a) porabi najprej nabavljeno zalogo materiala po prvi ceni,

b) porabi po ceni, ki jo izračuna tako, da zadnji saldo deli s stanjem zadnje zaloge

c) porabi po ceni, ki jo izračuna tako, da sešteje vse cene nabavljenega materiala

**D. Knjiži nabavo materiala na temeljnico, v stolpec KONTO zapiši samo šifro konta.**  
( \_\_\_/20 točk)

Zšt	BESEDILO	KONTO	DEBET	KREDIT	T
Zst	Zaloga materiala A: 220 kg po 5,50 za kg Blagajna 1.000,00 Delniški kapital ?	310 100 900	1.210,00 1.000,00	2.210,00	1
1.	Nabavili so 340 kg materiala A po 6,60 za kg z vključenim 22 % DDV, prevoz plačajo s čekom 320,00 EUR z 22 % DDV. (neposredna metoda) Kalkulacija: BFV=2.244,00 -DDV=404,66 ČFV=1.839,34 +NS= 320,00 -DDV= 57,70 NV=2.101,64	220 160 102 160 310	404,66 57,70 2.101,64	2.244,00 320,00	5+1
2.	Podjetje nabavi material, čista fakturna vrednost je 22.000,00, obračunaj še 22 % DDV. (posredna metoda)	300 160 220	22.000,00 4.840,00	26.840,00	3
3.	Nakladanje so poravnali z gotovino v znesku 230,00, 22 % DDV ni vključen.	301 160 100	230,00 50,60	280,60	3
4.	Prevoz plačajo s čekom v višini 430,00, obračunaj še 22% DDV.	301 102 160	430,00 94,60	524,60	3
5.	Od banke prejmejo obvestilo o vnovčenju čeka.	102 110	524,60	524,60	2
6.	Knjižijo obračun nabave materiala (posredna metoda)	309 310	22.660,00	22.660,00	2