



21. DRŽAVNO TEKMOVANJE IZ ZNANJA RAČUNOVODSTVA

9. april 2019

(višji nivo)

Čas reševanja: 90 minut

Šifra dijaka:	REŠITEV
Odstotek:	



Točke / Sklop	1.	2.	3.	SKUPAJ
Možne točke:	30	30	40	100
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!

a) Evidenca gotovinskega poslovanja

9 točk

V blagajniški dnevnik podjetja Jama, d. o. o. evidentirajte začetno stanje gotovine, poslovne dogodke in obračun dnevnika št. 20, dne 9.4.2019.

Začetna številka za blagajniške izdatke je 55, za blagajniške prejeme pa 12.

Vsaka vrstica je ovrednotena z eno točko.

Prenos salda prejšnjega dne v višini 150,00 EUR.

1. Dvig gotovine iz TRR v vrednosti 500,00 EUR.
2. Izplačilo akontacije za službeno pot v vrednosti 80,00 EUR.
3. Plačilo zapadlega računa dobavitelju Partner, d. o. o. št. 2-2019 v vrednosti 45,00 EUR.
4. Plačilo kupca – Micke Kovač v vrednosti 100,00 EUR; račun št. FI-214-2019.
5. Plačilo gotovinskega računa za nakup pisarniškega materiala v trgovini DZS v vrednosti 61,00 EUR (vključen je 22 % DDV).
6. Ob zaključku poslovanja obračunajo blagajniški dnevnik in na TRR položijo 500,00 EUR gotovine.

BLAGAJNIŠKI DNEVNIK podjetja Jama, d. o. o. št. 20 z dne 9. 4. 2019

Zap. št.	Dokument	OPIS poslovnega dogodka	Znesek v EUR s centi		Protikonto	
			Prejemki	Izdatki	V breme	V dobro
1.	BP 12	dvig	500,00			110 (109)
2.	BI 55	Akontacija		80,00	165	
3.	BI 56	Plačilo računa		45,00	220	
4.	BP 13	Plačilo kupca	100,00			120
5.	BI 57	Plačilo računa		61,00	406,160	
6.	BI 58	Polog na TRR		500,00	110 (109)	
		SKUPAJ PREJEMKI	600,00	686,00	SKUPAJ IZDATKI	
		PREJŠNJI SALDO	150,00	64,00	NOVI SALDO	
		SKUPAJ	750,00	750,00	SKUPAJ	

b) Blagajniški prejemek**5 točk**

Za poslovni dogodek pod številko 4 izpolnite blagajniški prejemek.

Izpolnite samo BELA polja.

Jama, d. o. o.;			
Postojna			
BLAGAJNIŠKA VPLAČILNICA BLAGAJNIŠKI PREJEMEK			
Kraj	Postojna		
Številka	BP 13		
Datum	9. 4. 2019		
Vplačnik:		Šifra plačnika/kupca	
Micka Kovač		je vplačal znesek EUR	100,00
Z besedami EUR	Sto evrov 00/100		
Vplačano za:		V dobro konta	Znesek EUR
Plačilo računa št. FI-214-2019			100,00
Število prilog:		SKUPAJ	100,00
Vplačal:	Blagajnik: tekmovalac	Kontiral:	Preveril:

c) Dopolnite podatke na računu.

6 točk

RAČUN	Številka računa: 10/2019
	Datum: 9. 3. 2019
Izdajatelj LUNA, d. o. o. Cankarjeva 11 6000 Koper Telefon: 00386 5 629 37 00 Faks: 00386 5 629 37 01 E-pošta: luna@gmail.com št. TRR: SI56 2900 0100 6534 229 pri UniCredit Bank ID št. za DDV: SI 81114092	Superrabat: - Prejemnik JAMA, d. o. o. Tržaška cesta 21 6250 Postojna Telefon: 00386 5 625 47 56 Faks: 00386 5 625 47 50 E-pošta: jama@gmail.com TRR:2900-0000-1234-001 Davčna številka: 33345677

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Zap. št.	Opis	Količina	EM	Netto cena	Rabat (%)	Vrednost rabata	Cena brez	DDV	Vrednost brez DDV
1.	Alpsko mleko 3,5	250	lit	1,00	5 %	12,50	0,95	9,50 %	237,50

Stopnja DDV	Davčna osnova (10) (2 x 0,5) = 1 t	Znesek davka (2 x 0,5) = 1 t	Vrednost z DDV (2x 0,5) =1 t
9,50%	237,50	22,56	260,06
22,00%	//	//	//
Skupaj	237,50	22,56	260,06
Za plačilo:		1 t	=260,06 EUR

Zaračunavamo vam prodajo blaga.

Datum opravljene prodaje:

Pri plačilu se sklicujete na: **10/2019**

Rok plačila računa je 9. 4. 2019. Reklamacije sprejemamo v roku 8 dni od dneva izstavitve računa. Pri reklamaciji navedite št. in datum rač. V primeru neupravičene reklamacije zaračunavamo zakonsko določene zamudne obresti.

Fakturiral:
Janko Smola

Direktor:
Nika Vesel

Podjetje registrirano pri CUPS Celje, matična številka 3331051, osnovni kapital 50.000 EUR,
številka TRR SI56 2900 0100 6534 229 pri banki Unicredit.

d) Izberite pravilni odgovor:

10 točk

1. Konto denar na poti (109)
 - a) je namenjen za evidenco denarja, ki ga nakazujejo tuji kupci.
 - b) **uporabljamo za evidenco prenosov gotovine med blagajno in TRR.**
 - c) v bilanci stanja zmanjšuje vrednost denarnih sredstev.
 - d) je namenjen za evidenco prejetih čekov in različnih vrednostnic.

2. Bančni izpisek
 - a) **je temeljnica za knjiženje prometa na TRR.**
 - b) je notranja knjigovodska listina.
 - c) je potrebno v arhivih podjetja hraniti vsaj 10 let.
 - d) je obvezno hraniti v papirnati obliki.

3. Izdani čeki
 - a) se evidentirajo na kontu 103.
 - b) v bilanci stanja povečujejo denarna sredstva.
 - c) **v bilanci stanja pomenijo odbitno postavko pri denarnih sredstvih.**
 - d) so vrednostni papir.

4. Negotovinski plačilni promet se izvaja s pomočjo
 - a) blagajniškega dnevnika
 - b) **univerzalnega plačilnega naloga**
 - c) dobavnice
 - d) dobropisa

5. Na prejetem računu št. 10/2019 je obračunan **vstopni / izstopni** DDV, ki predstavlja **kratkoročno / dolgoročno** - **terjatev / obveznost** do države.

6. Na bančnem izpisku podjetja LUNA, d. o. o., bo plačilo računa 10/2019 prikazano kot promet **v breme / v dobro**.

7. Davčni zavezanec mora predložiti davčnemu organu obračun DDV. Na obrazcu so vidne vse nabave – pridobitve blaga in vse prodaje – dobave blaga. Iz podanih podatkov ugotovi zavezančevo terjatev oz. obveznost do države iz naslova DDV:

9,5 % vstopni DDV 55,50 EUR, 22 % izstopni DDV 98,20 EUR,
9,5 % izstopni DDV 45,10 EUR, 22 % vstopni DDV 5,80 EUR.

Ugotovili ste **terjatev / obveznost** do države v znesku **82,00** EUR.

Izračun:

Terjatve: $55,50 + 5,80 = \underline{61,30}$ Obveznosti: $45,10 + 98,20 = \underline{143,30}$ razlika = 82,00

2. SKLOP - EVIDENCA ZALOG MATERIALA**30 točk****a) Analitična evidenca materiala****5 točk**

V kartico materialnega knjigovodstva evidentirajte začetno stanje zaloge in navedene poslovne dogodke. Zaloge so vrednotene po metodi FIFO.

1. 01. 3.; stanje zaloge materiala **B8X** 500 kg po nabavni ceni 4,80 EUR/kg.
2. 05. 3.; nabava 300 kg po nabavni ceni 5,10 EUR/kg.
3. 15. 3.; oddaja v proizvodnjo 600 kg.
4. 20. 3.; glejte podatke vpisane v tabelo in ugotovite manjkajoče podatke.
5. 25. 3.; oddaja v proizvodnjo 300 kg.

MATERIAL: B8X**Metoda: FIFO****konto: 310**

Št.	Datum	OPIS	KOLIČINA v kg			CENA	VREDNOST v EUR		
			PREJEM	ODDAJA	ZALOGA		V breme	V dobro	Saldo
1.	1.3.	zaloga			500	4,80			2.400,00
2.	5.3.	nabava	300		800	5,10	1.530,00		3.930,00
3.	15.3.	poraba		500 100	200	4,80 5,10		2.400,00 510,00	1.020,00
4.	20.3.	nabava	500		700	5,00	2.500,00		3.520,00
5.	25.3.	poraba		200 100	400	5,10 5,10		1.020,00 500,00	2.000,00
		SKUPAJ	800	900			4.030,00	4.430,00	

Iz evidence ugotovite naslednje podatke:**4 točke**

1. razpoložljivo količino materiala B8X v celem mesecu: **500+800=1300 kg**;
2. strošek materiala B8X v celem mesecu: **4.430,00 EUR**;
3. razlika med vrednostjo zaloge na začetku in na koncu meseca znaša **400,00 EUR**
in nam pove, da se je vrednost **povečala / zmanjšala**.

b) Evidenca materiala v glavni knjigi**18 točk**

V podjetju Hrast d.o.o. proizvajajo masivno pohištvo. Vrednost nabavljenega materiala ugotavljajo z evidenco po posredni metodi (uporaba kontov skupine 30) ali neposredno, če je dostava vključena v ceno dobavitelja; zaloge pa vrednotijo po metodi drsečih povprečnih cen.

V začetku obdobju imajo v zalogah:

- 150 m³ hrastovih desk po 400,00 EUR za m³,
- 50 m³ smrekovih desk po 200,00 EUR za m³

Kontirajte poslovne dogodke za konte glavne knjige (vse rezultate zaokrožite na dve decimalni mesti). Konto označite z imenom in številko, ali samo s številko. Vsaka knjižba je ovrednotena z eno točko.

ZAP. ŠT.	OPIS POSLOVNEGA DOGODKA	KONTO	V BREME	V DOBRO	točke
1.	Nabavijo 50 m ³ hrastovih desk po kupni (faktorni, lastni) ceni 427,00 EUR/m ³ (brez 22% DDV); kontirajte prejeti račun po <u>posredni</u> metodi.	300	17.500,00		3
		160	3.850,00		
		220		21.350,00	
2.	Stroški prevoza za tovor hrastovih desk so 1.830,00 EUR (vključen je 22% DDV); kontirajte prejeti račun.	301	1.500,00		3
		160	330,00		
		220		1830,00	
3.	Stroški nalaganja in raztovarjanja so vračunani v znesku 10,00 EUR za m ³ .	301	500,00		2
		290		500,00	
4.	Izračunajo nabavno ceno za m ³ in obračunajo nabavo. Nabavna cena = 390,00	309		19.500,00	2
		310	19.500,00		1
5.	V proizvodnjo oddajo 100 m ³ hrastovih desk.	310		39.750,00	2
		400	39.750,00		
6.	Nabavijo 50 m ³ smrekovih desk po nabavni ceni 180,00 EUR/m ³ (brez 22% DDV); kontirajte prejeti račun po <u>neposredni</u> metodi.	310	9.000,00		3
		160	1.980,00		
		220		10.980,00	

7.	V proizvodnjo oddajo 40 m ³ smrekovih desk.	310		7.600,00	
		400	7.600,00		2

Izračuni: KARTICI MAT. KNJIGOVODSTVA NISTA OBVEZNI – nista točkovani!

MATERIAL: hrastove deske Metoda: drseče povprečne cene konto: 310

Št.	OPIS	KOLIČINA v m ³			CENA	VREDNOST v EUR		
		PREJEM	ODDAJA	ZALOGA		V breme	V dobro	Saldo
1.	zaloga			150	400,00			60.000,00
2.	nabava	50		<u>200</u>	390,00	19.500,00		<u>79.500,00</u>
3.	poraba		100	100	<u>397,50</u>		<u>39.750,00</u>	39.750,00

MATERIAL: smrekove deske Metoda: drseče povprečne cene konto: 310

Št.	OPIS	KOLIČINA v m ³			CENA	VREDNOST v EUR		
		PREJEM	ODDAJA	ZALOGA		V breme	V dobro	Saldo
1.	zaloga			50	200,00			10.000,00
2.	nabava	50		<u>100</u>	180,00	9.000,00		<u>19.000,00</u>
3.	poraba		40	60	<u>190,00</u>		7.600,00	11.400,00

c) Izberite pravilni odgovor.

3 točke

- Za primanjkljaj na zalogah, ki je v okviru dovoljenih stopenj običajnega odpisa,
 - je potrebno obračunati DDV.
 - ni potrebno obračunati DDV.**
 - je potrebno zmanjšati stroške materiala.
 - je potrebno obremeniti skladiščnika.
- Material, ki je v obdelavi pri drugem podjetju in ni fizično prisoten v skladišču,
 - je potrebno evidentirati izven bilančno.
 - je potrebno evidentirati med stroške materiala.
 - je potrebno evidentirati na posebnem kontu 320.
 - je potrebno evidentirati na posebnem kontu 316.**
- Podjetje med poslovnim letom
 - lahko brez omejitev izbira metodo vrednotenja zalog.
 - lahko izbira med dvema metodama vrednotenja zalog.
 - ne more prosto zamenjati metode vrednotenja zalog.**
 - obvezno izvede popis zalog vsaj dvakrat.

3. SKLOP – RAZVID BLAGA V SKLADIŠČU IN PRODAJALNI**40 točk****a) Knjižite****34 točk**

Zalogo blaga v skladišču vodimo po prodajni vrednosti, vračunana RVC (marža) je 40 %.

Skladišče vodi nabavo blaga po **neposredni metodi**.

Zalogo blaga v prodajalni vodimo po prodajni vrednosti z DDV (MPV), vračunana RVC (marža) je 30 %. Prodajalna vodi nabavo blaga po **posredni metodi**.

Pri obračunu DDV upoštevajte za sadje 9,5 % DDV, za talno oblogo pa 22 % DDV.

Z.št.	BESEDILO	KONTO	V breme	V dobro
ZST	Začetno stanje: TRR 19.852,50 EUR,	110	19.852,50	
	oprema 12.185,40 EUR,	040	12.185,40	
	poprav. vred. opreme 2.437,08 EUR	050		2.437,08
	blago v skladišču 1.000 kg češenj po 3,64 EUR/kg	660	3.640,00	
	razlika v ceni blaga (češenj) v sklad. 1.040,00 EUR	669sk		1.040,00
2 t	osnovni kapital ?	901		32.200,82
1.	Pri dobavitelju »Luna«, d. o. o., nabavimo 2 tona jagod po 1,75 EUR/kg, cena je brez 9,5 % DDV, št. prejetega računa je 12/2019.	660 669sk 160 220	5.159,70 373,31	1.474,20 4.058,81
	Za stroške nabave jagod prejmemo račun dobavitelja št. 5-H/2019, ki znaša z vračunanim 22 % DDV 226,31 EUR.	lahko samo 669 ALI 160 160 220 220	 332,50 40,81	 226,31 3.832,50
2.	Iz skladišča v prodajalno prenesemo 600 kg češenj in za 3.095,82 EUR zalog jagod. Knjižite skupni prenos blaga iz skladišča v prodajalno , če zaloge blaga v prodajalni vodimo po prodajni vrednosti z DDV. RVC v prodajalni je 30 %, DDV je 9,5 %.	660 669sk 663 664 669p	 1.508,52 5.368,45	5.279,82 465,76 1.131,39
5 t				

3. <u>2 t</u>	Knjižite plačilo računa št. 12/2019 z najetim posojilom pri banki za 6 mesecev.	220 272	3.832,50	3.832,50
4. <u>2 t</u>	Knjižite plačilo računa št. 5-H/2019 z nakazilom.	220 110	226,31	226,31
5. <u>3 t</u>	Prodajalna nabavi 400 m ² talnih oblog (blaga) skupni vrednosti 16.494,40 EUR. Prejeti račun dobavitelja je z vračunanim 22 % DDV. Knjižite nabavo blaga v prodajalni.	650 160 220	13.520,00 2.974,40	16.494,40
6. <u>2 t</u>	Vračunani stroški nakladanja talnih oblog (blaga) znašajo 1 % njihove vrednosti.	651 290	135,20	135,20
7. <u>3 t</u>	Prejeti račun za prevoz in razkladanje talnih oblog (blaga) znaša 1,20 EUR/m ² , znesek je brez 22 % DDV.	651 160 220	480,00 105,60	585,60
8. <u>4 t</u>	Obračunajte nabavo talnih oblog (blaga) v prodajalni, RVC je 30 %, DDV pa 22 %.	659 663 664 669p	22.418,43	14.135,20 4.042,67 4.240,56
9. <u>3 t</u> <u>4 t</u>	Iz prodajalne smo prodali kupcu Morje, d. o. o. talne obloge (blago). Knjižite izdani račun št. 33/2019. Prodajna vrednost z DDV (MPV) znaša 6.467,22 €. Knjižite: a) izdani račun št. 33/2019 in b) zmanjšanje zaloge blaga v prodajalni.	120 260 762 663 664 669p 702,711	6.467,22 1.166,22 1.223,31 4.077,69	1.166,22 5.301,00 6.467,22

1. Kalkulacija nabave jagod v skladišču

KV	3.832,50
- 9,5 % DDV	332,50
ČKV	3.500,00
NS z DDV	226,31
- 22% DDV	40,81
NS brez DDV	185,50
NABAVNA VREDNOST	3.685,50
40 % RVC	1.474,20
PRODAJNA VREDNOST	5.159,70

2. Kalkulacija prenosa češenj in jagod iz skladišča v prodajalno

PROD.VRED. (600 kg x 3,64=2.184,00 + 3.095,82) = **5.279,82**

- 40 % RVC v sklad. (5.279,82 x 40/140)=	1.508,52
NAB. VRED	3.771,30
+ 30 % RVC v prodajalni	1.131,39
PROD.VRED	4.902,69
+ 9,5 % DDV	465,76
PROD.VRED Z DDV (MPV)	5.368,45

LAHKO RAČUNAJO VSAKO KALKULACIJO POSEBEJ, NATO
KNJIŽIJO SKUPNE ZNESKE.

10. Kalkulacija prodaje blaga (talne obloge) v prodajalni

PV +DDV	6.467,22
-22 % DDV	1.166,22
PV	5.301,00
- 30 % RVC	1.223,31
NV	4.077,69

Kalkulacije niso obvezne – niso točkovane.

b) Obkrožite pravi odgovor.

6 točk

1. Trgovsko podjetje meri višino odhodkov od prodaje blaga po:
 - a) fakturni vrednosti
 - b) prodajni vrednosti
 - c) **nabavni vrednosti**
 - d) prodajni vrednosti z DDV

2. Ko nabavimo blago, knjižimo v glavni knjigi poslovni dogodek na podlagi:
 - a) odpremnice
blagajniškega dnevnika
 - b) izdanega računa
 - c) **prejetega računa**

3. Marža ali razlika v ceni je namenjena:
 - a) pokrivanju nabavnih stroškov in stroškov poslovanja
 - b) **pokrivanju stroškov poslovanja in dobičku trgovskega podjetja**
 - c) pokrivanju bodočih izgub
 - d) kritju stroškov nabave opredmetenih osnovnih sredstev

4. Prodajna cena znaša 225,33 EUR. Kolikšna je stopnja vračunane razlike v ceni (marže), če je nabavna cena 155,40 EUR?2 t
 - a) 68,97 %
 - b) 43 %
 - c) 44 %
 - d) **45 %**
 - e) drugo

5. V breme na kontu 290 - Vnaprej vračunani stroški oz. odhodki - so knjiženi:
 - a) vračunani stroški nabave z DDV
 - b) dejanski stroški nabave z DDV
 - c) vračunani stroški nabave brez DDV
 - d) **dejanski stroški nabave brez DDV**
 - e) drugo