



ŠOLSKI CENTER POSTOJNA
SREDNJA ŠOLA

21. DRŽAVNO TEKMOVANJE IZ ZNANJA RAČUNOVODSTVA

9. april 2019

(višji nivo)

Čas reševanja: 90 minut

Šifra dijaka:	
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. _____ z dne _____

Zap. št.	Dokument	OPIS poslovnega dogodka	Znesek v EUR s centi		Protikonto	
			Prejemki	Izdatki	V breme	V dobro
		SKUPAJ PREJEMKI			SKUPAJ IZDATKI	
		PREJŠNJI SALDO			NOVI SALDO	
		SKUPAJ			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			
Številka			
Datum			
Vplačnik:		Šifra plačnika/kupca	
		je vplačal znesek	
		EUR	
Z besedami EUR			
Vplačano za:	V dobro konta	Znesek EUR	
Število prilog:		SKUPAJ	
Vplačal:	Blagajnik:	Kontiral:	Preveril:

c) Dopolnite podatke na računu.

6 točk

RAČUN								Številka računa: 10/2019	
								Datum: 9. 3. 2019	
Izdajatelj								Superrabat: -	
LUNA, d. o. o.								Prejemnik	
Cankarjeva 11								JAMA, d. o. o.	
6000 Koper								Tržaška cesta 21	
Telefon: 00386 5 629 37 00								6250 Postojna	
Faks: 00386 5 629 37 01								Telefon: 00386 5 625 47 56	
E-pošta: luna@gmail.com								Faks: 00386 5 625 47 50	
št. TRR: SI56 2900 0100 6534 229 pri UniCredit Bank								E-pošta: jama@gmail.com	
ID št. za DDV: SI 81114092								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 %			9,50 %	
Stopnja DDV		Davčna osnova			Znesek davka			Vrednost z DDV	
9,50%									
22,00%		//			//			//	
Skupaj									
Za plačilo:								1 t	
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 _____ EUR.

Izračun:

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.									
2.									
3.									
4.	20.3.		500				2.500,00		

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

1. razpoložljivo količino materiala B8X v celem mesecu: _____;
2. strošek materiala B8X v celem mesecu: _____;
3. razlika med vrednostjo zaloge na začetku in na koncu meseca znaša _____
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.				3
2.	Stroški prevoza za tovor hrastovih desk so 1.830,00 EUR (vključen je 22% DDV); kontirajte prejeti račun.				3
3.	Stroški nalaganja in raztovarjanja so vračunani v znesku 10,00 EUR za m ³ .				2
4.	Izračunajo nabavno ceno za m ³ in obračunajo nabavo. Nabavna cena = _____				2 1
5.	V proizvodnjo oddajo 100 m ³ hrastovih desk.				2
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.				3

3. <u>2 t</u>	Knjižite plačilo računa št. 12/2019 z najetim posojilom pri banki za 6 mesecev.			
4. <u>2 t</u>	Knjižite plačilo računa št. 5-H/2019 z nakazilom.			
5. <u>3 t</u>	Prodajalna nabavi 400 m ² talnih oblog (blaga) v skupni vrednosti 16.494,40 EUR. Prejeti račun dobavitelja je z vračunanim 22 % DDV. Knjižite nabavo blaga v prodajalni.			
6. <u>2 t</u>	Vračunani stroški nakladanja talnih oblog (blaga) znašajo 1 % njihove vrednosti.			
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.			
8. <u>4 t</u>	Obračunajte nabavo talnih oblog (blaga) v prodajalni, RVC je 30 %, DDV pa 22 %.			
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.			

1. Kalkulacija nabave jagod v skladišču

2. Kalkulacija prenosa češenj in jagod iz skladišča v prodajalno

10. Kalkulacija prodaje blaga (talne obloge) v prodajalni

Kalkulacije niso obvezne – niso točkovane.

b) Obkrožite pravilen 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