

# 19. DRŽAVNO TEKMOVANJE IZ ZNANJA RAČUNOVODSTVA

## 12. april 2017 (višji nivo)

**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!***

## A. Sestavite blagajniški dnevnik št. 12 z dne 12. 4. 2017, podjetja XYZ, d.o.o.

(\_\_\_\_/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 ..... št....., z dne.....

Zap. št.	Dokument	Besedilo	Znesek		Protikonto	
			Prejemki	Izdatki	V breme	V dobro
1	BP1	Dvig gotovine				
2	BP2	Plačilo računa št. 16				
3	BI1	Izplačilo akontacije				
4	BI2	Izpačilo stroškov potovanja				
5	BI3	Polog gotovine				
<b>SKUPAJ PREJEMKI</b>					<b>SKUPAJ IZDATKI</b>	
<b>PREJŠNJI SALDO</b>					<b>NOVI SALDO</b>	
<b>SKUPAJ</b>					<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.

Zšt	BESEDILO	KONTO	DEBET	KREDIT	T
Z.st.	TRR – 50.000,00 Terjatve do kupcev - 6.000,00 Obveznosti do dobavitelja – 1.000,00 Osnovni kapital (d.o.o.) ?				1
1.	Kupec Miha Gašper, s.p., Parmova 15, 2000 MB nam poravna račun 17/2017 v vrednosti 190,00 EUR.				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				3+2
3.	Poravnamo 400,00 EUR dolga podjetju Stolček, d.o.o., Ormoška cesta 25, Ptuj (Račun 815/17).				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:		___/1	
		Skupaj V BREME:		___/0,5	
		Skupaj V DOBRO:		___/0,5	
		Novo stanje:		___/1	
<b>OBVESTILO O PROMETU NA TRANSAKCIJSKEM RAČUNU</b>					
<b>ODLIVI</b>		<b>Število nalogov 2</b>	<b>v znesku:</b>	<b>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				___/1
2.	12. 4. 2017				___/1
<b>PRILIVI</b>		<b>Število nalogov 1</b>	<b>v znesku:</b>	<b>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				___/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 \_\_\_\_\_, proti knjižba je na kontu \_\_\_\_\_ v breme.  
(1 točka)
3. Dvige in pologe gotovine blagajnik opravi s pomočjo instrumenta plačilnega prometa, ki ga imenujemo \_\_\_\_\_.  
(1 točka)
4. Znesek blagajniškega presežka se knjiži na konto 100 v \_\_\_\_\_, proti knjižba je na kontu 789 v \_\_\_\_\_.  
(1 točka)
5. Ko so unovčene prejete menice se: **TRR poveča / se povečajo obveznosti do dobaviteljev / se TRR zmanjša.**  
(1 točka)

**II. SKLOP - EVIDENCA NABAVE IN PRODAJE BLAGA V SKLADIŠČU IN  
PRODAJALNI** (\_\_\_\_/ 33 TOČK)

**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	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).				3
2.	Pri nabavi blaga A obračunajo 4 % stroške nakladanja in razkladanja blaga.				2
3.	Knjiži obračun nabave blaga A in prevzem blaga v skladišče po PV, če je RVC (razlika v ceni) 45 %.				3
4.	Iz skladišča prodajo za 900,00 blaga. Knjiži zmanjšanje zaloge zaradi prodaje.				3
5.	Knjiži prodajo blaga iz skladišča tudi po izdanem računu.				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:				
					6+1

Zšt	BESEDILO	KONTO	DEBET	KREDIT	T
7.	Poravnajo obveznost za blago B: a) z nakazilom v višini 980,00 b) ostalo s kratkoročnim bančnim posojilom				3
8.	Po prejetem računu so stroški nakladanja in razkladanja blaga z vračunanim 22 % DDV 120,00. Knjiži dejansko nastale stroške nabave blaga.				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 so v primerjavi z dejanskimi stroški za nakladanje in razkladanje (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****( \_\_\_/7 točk)**

Analitični konto :

METODA FIFO

št. konta:

(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				0,5
5.4.	Nabava	90			27,00				1
8.4.	Poraba		250						2
15.4.	Nabava	260			28,00				1
30.4.	Poraba		270						2

**B. Dopolni besedilo s podatki iz zgornje analitične kartice materiala.****( \_\_\_/1 točka)**

Strošek porabe materiala v mesecu aprilu znaša \_\_\_\_\_.

**C. Obkroži pravilni 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
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:				5+1
2.	Podjetje nabavi material, čista fakturna vrednost je 22.000,00, obračunaj še 22 % DDV. (posredna metoda)				3
3.	Nakladanje so poravnali z gotovino v znesku 230,00, 22 % DDV ni vključen.				3
4.	Prevoz plačajo s čekom v višini 430,00, obračunaj še 22% DDV.				3
5.	Od banke prejmejo obvestilo o vnovčenju čeka.				2
6.	Knjižijo obračun nabave materiala (posredna metoda)				2



