

ZADATAK 1.

Na temelju zadanih podataka izračunajte iznos novca i novčanih ekvivalenata na kraju razdoblja:

- Novac i novčani ekvivalenti na početku razdoblja 70.000 kuna
 - Neto (čisti) novčani tokovi 15.000 kuna
- Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja?

Rješenje:

ZADATAK 2.

Na temelju zadanih podataka izračunajte iznos novčanih primitaka iz financijskih aktivnosti:

- Novčani izdaci iz financijskih aktivnosti 130.000 kuna
 - Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti 40.000 kuna
- Novčani primici iz financijskih aktivnosti?

Rješenje:

ZADATAK 3.

Na temelju zadanih podataka izračunajte iznos neto (čistih) novčanih tokova:

- Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (15.000)¹ kuna
 - Novčani tokovi iz investicijskih aktivnosti (10.000)¹ kuna
 - Neto (čisti) novčani tokovi 3.000 kuna
- Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti?

Rješenje:

ZADATAK 4.

Sastavite izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje 01.01.201x. do 30.06.201x. primjenom direktne metode na temelju sljedećih podataka:

Stanje na kontu *Novac u banci* poduzeća X je na dan 01.01.201x. iznosilo je od 300.000 kuna. U razdoblju od 01.01.201x. do 30.06.201x. obavljene su sljedeće transakcije na računu u banci poduzeća X:

¹ Novčani tok je negativan.

R.br.	Opis transakcije
1.	Uplaćene su dividende 5.000 kuna.
2.	Od kupaca gotovih proizvoda je primljeno 20.000 kuna.
3.	Uplaćeno je 30.000 kuna od prodaje dionica poduzeća X.
4.	Primljeno je 5.000 kuna od osiguranja za naknadu štete.
5.	Isplaćene su dividende 5.000 kuna.
6.	Dobavljačima materijala je isplaćeno 5.000 kuna.
7.	Od kupaca dugotrajne materijalne imovine je primljeno 100.000 kuna.
8.	Uplaćene su provizije 12.000 kuna.

Rješenje:

Broj transakcije	Utjecaj na aktivnosti			Opis transakcije
	Poslovne aktivnosti	Investicijske aktivnosti	Financijske aktivnosti	
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
	Novčani izdaci			
	Novčani tok			
	Čisti novčani tok			

Poduzeće X d.d.
Izveštaj o novčanim tokovima za razdoblje 01.01. – 30.06.201x.
(direktna metoda)

OPIS STAVKE	IZNOS
A) NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	
1.	
2.	
3.	
4.	
NETO NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	
B) NOVČANI TOKOVI IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	
1.	
2.	
NETO NOVČANI TOKOVI IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	
C) NOVČANI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	
1.	
2.	
NETO NOVČANI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	
D) NETO (ČISTI) NOVČANI TOKOVI	
E) NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA	
F) NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA	

ZADATAK 5. Evidentiranje poslovnih promjena na kontima glavne knjige i sastavljanje izvještaja o novčanim tokovima

Poduzeće "X" d.d. na dan 01.01.201x. ima sljedeće stanje imovine, obveza i kapitala:

- strojevi	300.000	- upisani kapital	300.000
- ispravak vrijednosti strojeva	180.000	- zakonske rezerve	10.000
- transportna imovina	100.000	- zadržana dobit	20.000
- ispravak vrijednosti transportne imovine	50.000	- obveze za dugoročne kredite	90.000
- zalihe sirovina i materijala	40.000	- obveze prema dobavljačima	50.000
- zalihe gotovih proizvoda	170.000	- obveze za kratkoročne kredite	40.000
- potraživanja od kupaca	40.000	- obveze za dividende	50.000
- potraživanja za dane dugoročne zajmove	50.000		
- novac u banci	90.000		

Tijekom 201x. godine nastali su sljedeći poslovni događaji:

1. U proizvodnju je izdano zaliha sirovina u vrijednosti 20.000 kuna.
2. Kupac gotovih proizvoda je uplatio 40.000 kuna na račun poduzeća X.
3. Obračunate su plaće zaposlenih u iznosu od 20.000 kuna.
4. Obračunata je amortizacija transportne imovine u iznosu od 50.000 kuna.
5. Obračunata je amortizacija strojeva u iznosu od 60.000 kuna.
6. Primljeno je 30.000 kn na ime povrata dijela glavnice danih zajmova.
7. Plaćene su obveze dobavljačima u iznosu od 40.000 kuna.
8. Isplaćene su obveze za dividende u iznosu od 20.000 kuna.
9. Poduzeće je vratilo dio obveza za primljene dugoročne kredite u iznosu od 12.000 kuna, od čega se 10.000 kuna odnosilo na glavnice, a ostatak na kamate.
10. Primljen je račun za električnu energiju u iznosu od 10.000 kuna.
11. Poduzeće je vratilo dio obveza za primljene kratkoročne kredite u iznosu od 22.000 kuna, od čega se 18.000 kuna odnosilo na glavnice, a ostatak na kamate.
12. Proknjižite prijenos troškova (70% se odnosi na proizvodnju, 30% na administraciju).
13. Tijekom razdoblja dovršeno je 300 komada gotovih proizvoda. Prema obračunu, troškovi u dovršenim proizvodima iznose 30.000 kuna.
14. Poduzeće je prodalo 100 komada gotovih proizvoda te je ispostavilo fakturu kupcu na 15.000 kuna.
15. Evidentiran je prijenos troškova za prodanih 100 kom gotovih proizvoda u iznosu od 10.000 kuna.
16. Kupac 100 komada gotovih proizvoda je uplatio 15.000 kuna.
17. Utvrdite rezultat poslovanja. Porezna osnovica jednaka je računovodstvenoj (porez na dobit 20%).

Zadatak:

- A) Na temelju navedenih podataka, otvorite konta za prikaz početnih stanja te evidentirajte poslovne događaje.
- B) Sastavite izvještaj o novčanim tokovima primjenom direktne metode.

Rješenja:

A) Na temelju navedenih podataka, otvorite konta za prikaz početnih stanja te evidentirajte poslovne događaje.

Broj transakcije		Utjecaj na aktivnosti			Opis transakcije
		Poslovne aktivnosti	Investicijske aktivnosti	Financijske aktivnosti	
Suma	Novčani primici				
	Novčani izdaci				
Novčani tokovi					
Čisti novčani tokovi					

B) Sastavite izvještaj o novčanim tokovima primjenom direktne metode.

Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje 01.01. – 31.12.201x.
(direktna metoda)

OPIS STAVKE	IZNOS
A) NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	
1.	
2.	
3.	
NETO NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	
B) NOVČANI TOKOVI IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	
1.	
NETO NOVČANI TOKOVI IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	
C) NOVČANI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	
1.	
2.	
NETO NOVČANI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	
D) NETO (ČISTI) NOVČANI TOKOVI	
E) NOVAC NA POČETKU RAZDOBLJA	
F) NOVAC NA KRAJU RAZDOBLJA	

ZADATAK 6. Evidentiranje poslovnih promjena na kontima glavne knjige i sastavljanje izvještaja o promjenama kapitala

Poduzeće X d.d. na dan 01.01.201x. godine ima sljedeća stanja imovine, obveza i kapitala:

- temeljni kapital	207.500	- zadržana dobit	47.500
- novac u banci	25.000	- statutarne rezerve	18.000
- obveze prema dobavljačima	42.000	- oprema	200.000
- neto dobit	30.000	- zalihe trgovačke robe	120.000

U razdoblju 01.01.-31.12.201x. godine nastali su sljedeći poslovni događaji:

1. Donesena je odluka da se neto dobit raspodijeli na sljedeći način: 5.000 kuna na statutarne rezerve, 10.000 kuna na zadržanu dobit i 15.000 kuna na dividende dioničarima.
2. Emitirano je 100 novih dionica nominalne vrijednosti 50 kuna po dionici. Dionice su prodane po nominalnoj vrijednosti.
3. Prodano je 120 kilograma trgovačke robe i ispostavljen račun kupcu na 100.000 kuna.
4. Razdužite zalihe trgovačke robe ako je trošak nabave prodane trgovačke robe 65.000 kuna.
5. Utvrdite rezultat poslovanja uz pretpostavku da se porez na dobit obračunava na računovodstvenu dobit.

Zadatak:

(A) Na kontima glavne knjige evidentirajte nastale poslovne događaje.

(B) Sastavite izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.-31.12.201x. godine.

Rješenja:

(A) Na kontima glavne knjige evidentirajte nastale poslovne događaje.

