Драги моји ученици ,

Пре свега да Вас замолим да престанете да ми шаљете једне те исте одговоре који су сви copy-paste искрено не бих да губим време читајући једно те исто . Ако мислите да је ово Ваш успех( што преписујете једни од других) супер јер Ви треба да нешто научите а не само да препишете и гледате како да „ зезнете“ наставника .

Но да не пишем више о томе данас ћу Вам дати један задатак везано за добављаче и његово решење које ће те **преписати у свеске** а онда ће те добити један задатак за домаћи који ће те урадити до наредне недеље . Пре него започнем задатак нацртаћу Вам конто добављача који треба да нацртате у свеску и да стално **гледате у њега** приликом израде задатака како би знали правилно одређене промене да прокњижите :

**ДУГУЈЕ Д О Б А В Љ А Ч И ПОТРАЖУЈЕ**

**1.СВА СМАЊЕЊА ОБАВЕЗА 1.ПОЧЕТНО СТАЊЕ**

**- ПО ИЗВОДУ (ПЛАЋАЊА) 2. СВА ПОВЕЋАЊА ОБАВЕЗА**

**-ОДОБРЕНИ ПОПУСТИ -ПО ФАКТУРИ**

**-ЗА МАЊКОВЕ ПО ФАКТУРИ -ВИШКОВИ ПО ФАКТУРИ**

**-ЗА ВРАЋЕНУ АМБАЛАЖУ -КАМАТА**

**2. САЛДО -ОБАВЕЗА ЗА АМБАЛАЖУ**

**Задатак са решењем :**

1.5. Почетно стање на конту добављача је 300.000 динара (почетно стање пасивних рачуна се пише на десној страни конта а то је страна „потражује“)

5.5. по фактури број 5 купљено је од добављача робе за 200.000 динара са плаћањем у року од 10 дана и правом на 2% каса сконта (овде је исто књижење 200.000 повећавају се наше обавезе према добављачима значи 200.000 се књижи на страну потражује јер добављачи потражују новац за робу коју су продали )

7.5. по изводу банке предузећу је плаћено 50% обавеза из претходног месеца (почетно стање) ( колико је почетно стање ? 300.000 динара ако у задатку пише да је 50% плаћено то значи да је пола плаћено а пола од 300.000 динара је -150.000 динара ако се смањују обавезе према добављачима онда то књижимо на страну дугује и тиме смањујемо обавезе према добављачима )

10.5. по фактури број 6 од предузећа је купљена роба за 60.000 динара а вредност амбалаже је 3000 динара (ако смо купили робу повећавају се опет обавезе према добављачима па је то повећање се књижи на страну потражује у износу од 60.000 динара а пошто нас је добављач задужио и за амбалажу онда износ од 3000 динара књижимо исто на страну потражује 3000 динара јер смо и то дужни да платимо )

14.5. по изводу банке плаћена је фактура број5 (колико је фактура број 5? Видите под датумом 5.5 фактура је 200.000 динара у тој промени пише да ако платимо тај износ у року од 10 дана да ћемо добити каса сконто ? ШТА ЈЕ ТО КАСА СКОНТО? Рекли смо на претходном часу да је то попуст који добијамо када робу платимо пре задатог рока робу смо уели 5.5 платили смо је 14.5 то је пре рока онда уплатићемо следећи износ 200.000 \* 2% попуста =4.000 ово је износ који припада нама јер смо толико умањили рачун приликом плаћања па ћемо уплатити и прокњижити уплату не 200.000 динара него 196.000 динара на страну дугује али морамо прокњижити и попуст њега књижимо на исту страну али као наш ПОПУСТ тачније наводимо „сконто на робу „ -4.000 динара )

17.5. по фактури број 7 од предузећа је купљено робе за 120.000 динара са роком плаћања од 10 дана и правом на каса сконто 3% (ако смо узели робу опет се повећавају обавезе према добављачима опет књижимо на страну потражује износ од 120.000 динара )

20.05. по извештају банке плаћена је фактура бр.6 а амбалажа је враћена (КОЛКИКА нам је фактура број 6-ПОГЛЕДАЈТЕ ДАТУМ 10.5 –то је износ од 60.000 динара нема попуста значи књижимо смањење обавеза тј. На страну дугује 60.000 динара али у задатку пише да је враћена и амбалажа значи неммао дуг и нико не потражује амабалажу од нас онда је књижимо на страну дугује 3.000 динара )

25.05. комисијским записником је утврђен мањак по фактури број 7 у износу од 10.000 динара (погледајте где се књижи мањак !!! мањак се књижи на страну дугује 10.000 динара )

26.5. по изводу банке плаћена је фактура бр.7 (плаћена је фактура бр.7 КОЛИКА НАМ ЈЕ ФАКТУРА БР.7 погледајте под датумом 17.5. и то је износ 120.000 динара али имамо касу сконто 3% то је наш попуст плаћамо мање од 120.000 динара па гледајте сада

Рачун је 120.000 динара – мањак утврђен (датум 25.5.) 10.000 динара = 110.000 динара \*3% попуста =3.300 динара ЗНАЧИ ИЗНОС КОЈИ ПЛАЋАМО ЈЕ 106.700 динара и тај износ књижимо на страну дугује али морамо прокњижити и попуст на страну дугје „ Сконто по фактури бр.7“ -3300 динара )

30.05. закључити рачун добављача ( какао ово урадити , прво морамо сабрати страну дугује и страну потражује обе стране морају бити једнаке када урадимо салдо изравњања , видећете када саберете ове стране да ће вам разлика бити 150.000 динара као што је и ВАШ САЛДО тај износ уносите на нижу страну да би изједначили стране ДУГУЈЕ = ПОТРАЖУЈЕ )

Ево задатка и путем табеле :

ДНЕВНИК

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Датум | Опис | Дугује (-) | Потражује (+) | Салдо |
| 01.05 | Почетно стање |  | 300.000 | 300.000 |
| 05.05 | По фактури бр.5 |  | 200.000 | 500.000 |
| 07.05 | Исплата почетног стања 50% | 150.000 |  | 350.000 |
| 10.05 | По фактури бр.6 |  | 60.000 | 410.000 |
| 10.05 | Задужење за амбалажу |  | 3.000 | 413.000 |
| 14.05 | Сконто по фактури | 4.000 |  | 409.000 |
| 14.05 | Дуг по фактури бр.5 | 196.000 |  | 213.000 |
| 17.05 | По фактури бр.7 |  | 120.000 | 333.000 |
| 20.05 | Дуг по фактури бр.6 | 60.000 |  | 273.000 |
| 20.05 | Враћена амбалажа | 3.000 |  | 270.000 |
| 25.05 | Мањак по фактури бр.7 | 10.000 |  | 260.000 |
| 26.05 | Сконто по фактури бр.7 | 3.300 |  | 256.700 |
| 26.05 | Дуг по фактури бр.7 | 106.700 |  | 150.000 |
| 30.05 | Салдо за изравњање | 150.000 |  |  |

**Е САДА ЈЕ НА ВАС РЕД . У ПРИЛОГУ ЈЕ ЈЕДАН ЗАДАТАК ПА ВАС МОЛИМ ДА ПОЛАКО ЧИТАТЕ ГЛЕДАТЕ ПРИМЕР КОЈИ САМ ЈА УРАДИЛА И ПОКУШАТЕ ДА САМОСТАЛНО ВИ УРАДИТЕ СЛЕДЕЋИ ЗАДАТАК :**

01.12- почетно стање на конту добављача предузећа „Срем“ износи 90.000 динара

04.12- банка извештава да је исплаћена обавеза предузећа у износу од 90.000динара

06.12- по фактури број 450 купљено је робе од предузећа „ Срем“ у износу од 123.000 динара

08.12- по фактури број 499 купљено је од предузећа „ Срем“ робе у износу од 250.000 динара

12.12- банка извештава да је налогом за пренос уплаћена обавеза предузећу „Срем“ по фактури број 450

15.12- на рекламацију предузеће „ Срем“ одобрило је бонификацију (попуст“ по фактури број 499 на износ од 5.000 динара

19.12- банка извештава да је налогом за пренос уплаћено предузећу „ Срем“ обавеза по фактури број 499

23.12- по фактури број 501 купљено је робе од предузећа „сРем“ робе за 30.000 динара

28.12- банка извештава да је налогом за пренос уплаћена обавеза по фактури број 501 али по одбитку касе сконта од 1%

29.12- по фактури број 510 купљено је од предузећа „Срем“ робе за 210.000 динара

31.12 закључити конто добављача „Срем“

**СРЕЋНО !**

**И ДА ВАС ОБАВЕСТИМ 15. АПРИЛА ЋЕТЕ ИМАТИ ТЕСТ ОБАВЕСТИЋУ ВАС У КОЛИКО САТИ И ИМАЋЕТЕ ВРЕМЕ У ТРАЈАЊУ ЈЕДНОГ ШКОЛСКОГ ЧАСА ДА УРАДИТЕ ОДГОВОРЕ НА ПИТАЊА И 2-3 ПРОМЕНЕ ВЕЗАНО ЗА КУПЦА / ДОБАВЉАЧА . ПА ВАС МОЛИМ ЕВИДЕНТИРАЈТЕ ТО НЕГДЕ ДА НЕ БИ БИЛО ПОДУДАРАЊА СА ЈОШ НЕКИМ НАСТАВНИЦИМА .**

**ХВАЛА !**