



Ponavljjanje

Bilanca

Račun dobiti i gubitka

Cash flow

Zadatak I.

- Poduzeće ima strojeve za rad u vrijednosti od 30.000 kn. Prije više od godinu dana je kupilo obveznice u iznosu od 5.000 kn. Nadalje, zalihe su 8.000 kn, kratkotrajna potraživanja 8.000 kn, a novac 5.000 kn. Neto obrtni kapital iznosi 10.000 kn, a obveze za dugoročne kredite 7.000 kn.
- Sastavite bilancu.
- Koliki postotak dugoročnog financiranja poduzeće ostvaruje iz vlastitih, a koliko iz tuđih izvora?

Zadatak 2.

Gotovina	320	Dobavljači	532
Potraživanja	1376	Obveze za kredite	246
Zalihe	1110		
Ukupna tekuća imovina	???	Ukupne kratkoročne obveze	???
Oprema	3418		
Ukupna fiksna imovina	???	Ukupne dugoročne obveze	???
		Dividende	1280
		Zadržana dobit	3258
Ukupna imovina	???	Ukupna pasiva	???

- Umjesto '???' upišite odgovarajuće brojeve.

Zadatak 3.

- Poduzeće ima strojeve u vrijednosti od 100.000 kn. Poduzeće je dalo dugoročne kredite u iznosu od 20.000 kn. Ima kratkoročna dugovanja prema dobavljačima u iznosu od 25.000 kn, a obveze za kratkoročne kredite iznose 25.000 kn. Poduzeće je kupilo dionice (< 1 god) u iznosu od 30.000 kn, a dugoročne obveze za zajmove iznose 35.000 kn. Nadalje, poduzeće ima kratkotrajna potraživanja prema kupcima od 30.000 kn. Novac iznosi 5.000 kn, a izdalo je kratkoročne vrijednosne papire u iznosu od 17.500 kn. Pored toga, poduzeće ima obveze za poreze od 7.700 kn. Sastavite bilancu. Može li poduzeće iz tekuće imovine podmirivati svoje tekuće obveze? Objasnite.

Zadatak 4.

- Poduzeće ima opremu u vrijednosti 200.000 kn. Kupilo je kratkoročne vrijednosne papire za 60.000 kn. Dugoročne obveze za kredite iznose 70.000 kn. Poduzeće je dalo dugoročne kredite u iznosi 40.000 kn. Kratkoročne obveze poduzeća čine obveze za poreze 15.000 kn, obveze prema dobavljačima 50.000 kn, obveze za kratkoročne kredite 50.000 kn. Poduzeće ima kratkotrajna potraživanja 20.000 kn, zalihe 30.000 kn, novac 10.000 kn, a izdalo je kratkoročne vrijednosne papire u iznosu 35.000 kn.
- Sastavite bilancu.
- Može li poduzeće iz tekuće imovine podmirivati svoje tekuće obveze.

Zadatak 5.

- Prihodi od prodaje jednog poduzeća iznose 120.000 kn, troškovi prodaje iznose 80.000 kn. Rashodi od kamata su 5.000 kn. Koliko iznose ukupni prihodi, a koliko ukupni rashodi? Kolika je dobit prije oporezivanja? A kolika nakon oporezivanja uz stopu od 20%? Kolika je porez na dobit u kn?

Zadatak 6.

- Poslovni prihodi iznose 864.000 kn. Poslovni rashodi 92.000 kn. Financijski rashodi su 16.000 kn. Porezna stopa je 20%. Kolika je dobit nakon oporezivanja? Neka je poduzeće izdalo 15.000 dionica i isplatilo 120.000 kn dividendi. Koliko je dobiti zadržalo? Kolika je zarada po dionici? Koliko iznosi dividenda po dionici?

Zadatak 7.

- Glavna djelatnost jednog poduzeća je proizvodnja i prodaja softvera. Prihodi od prodaje softvera i usluga tog poduzeća iznose 500.000 kn. Rashodi poslovanja iznose 200.000 kn. Pored toga, poduzeće ostvaruje prihode od dividendi u iznosu 10.000 kn. Troškovi kamata iznose 5.000 kn, a gubici od prodaje dionica iznose 15.000 kn.
- Kolika je dobit od poslovnih, a kolika od financijskih aktivnosti? Kolika je ukupna dobit prije oporezivanja? Porezna stopa je 20%. Kolika je dobit nakon oporezivanja?

Zadatak 8.

- Glavna djelatnost jednog poduzeća je proizvodnja i prodaja namještaja. Prihodi od prodaje namještaja i usluga tog poduzeća iznose 1.500.000 kn. Rashodi poslovanja iznose 750.000 kn. Pored toga, poduzeće ostvaruje prihode od dividendi u iznosu 30.000 kn, prihodi od tečajnih razlika iznose 44.000 kn. Troškovi kamata iznose 35.000 kn, a gubici od prodaje dionica iznose 15.000 kn.
- Kolika je dobit od poslovnih, a kolika od financijskih aktivnosti? Kolika je ukupna dobit prije oporezivanja? Porezna stopa je 20%. Kolika je dobit nakon oporezivanja?

Zadatak 9.

- Sastavite cash flow iz poslovnih, financijskih i investicijskih aktivnosti:
- Naplata potraživanja od kupaca iznosi 44.000. Naplata danih kratkoročnih kredita je 35.000. Kupovina opreme 40.000. Otplata kredita 40.000. Isplate zaposlenicima 20.000. Kupovina dionica iznosi 33.000. Isplate dividendi su 10.000. Plaćanje poreza 20.000.

Zadatak 10.

- Sastavite cash flow iz poslovnih, financijskih i investicijskih aktivnosti:
- Naplata potraživanja od kupaca iznosi 50.000. Prodaja opreme iznosi 44.000. Otplata kratkoročnih kredita 22.500. Kupovina dionica 50.000. Naplata dugoročnih potraživanja 10.000. Isplate dobavljačima 7.000. Isplate zaposlenicima 29.000. Primljeni dugoročni krediti 50.000. Uplate vlasnika 40.000. Isplate dividendi 10.000.

Zadatak I I.

- Sastavite cash flow iz poslovnih, financijskih i investicijskih aktivnosti:
- Isplate dobavljačima 45.000. Primici od prodaje dionica 25.000. Naplata potraživanja od kupaca 37.000. Povrat danih kredita 50.000. Primljene dividende 10.000. Otplata kredita 20.000. Plaćanje premije osiguranja 10.000. Primljeni krediti 50.000. Isplate dividendi 21.000.

Zadatak 12.

- Na temelju podataka iz tablice izračunajte izvještaj o novčanom tijeku.

Stavka	2018.	2019.	Cash flow	PIF
Potraživanja od kupaca	48.000	23.500		
Obveze prema dobavljačima	50.000	25.000		
Obveze za poreze	30.000	20.000		
Kupljene dionice	50.000	23.000		
Kapital	100.000	50.000		
Ostala financijska imovina	125.000	23.000		
Potraživanja od zaposlenih	15.000	5.500		