



RAČUNOVODSTVO  
OSNOVNE STUDIJE

RAČUNOVODSTVO  
STUDIJE MENADŽMENTA

UPRAVLJAČKO  
RAČUNOVODSTVO

RAČUNOVODSTVO  
TROŠKOVA

IZBORNI  
PREDMETI

Predavači Linkovi Home

# RAČUNOVODSTVO

## X I XI PREDAVANJE

- RAČUNOVODSTVENI ASPEKT PRIHODA U FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU;
- METOD OBRAČUNA PERIODIČNOG FINANSIJSKOG REZULTATA-METOD UKUPNIH TROŠKOVA...
- METOD OBRAČUNA PR-UTVRĐIVANJE PFR PO METODI TROŠKOVA PRODATIH UČINAKA KOD TRGOVINSKOG PREDUZECA;
- PREDZAKLJUČNA KNJIŽENJA...

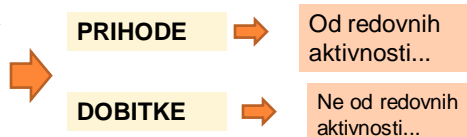
*Prof.dr Ana Lalević-Filipović*

## 6-PRIHOD-POJAM

- o **MSFI 15 Prihodi** "povećanje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanje sredstava ili smanjenja obaveza, što dovodi do povećanja kapitala, osim onih povećanja koja su povezana sa doprinosima vlasnika kapitala"

### NAPOMENA!

- o svako povećanje sredstava i smanjenje obaveza se **NE** smatra prihodom!
- o **PRIHOD ≠ PRILIV NOVCA (NOVČANIH EKVIVALENATA)** jer do priliva novca može doći:
  - Prije nastanka prihoda (primljeni avans);
  - poslije nastanka prihoda (unaprijed napla-potraživanja);
  - Istovremeno sa nastankom prihoda (prodaja za gotovinu)



Da bi prihod evidentirali u poslovnim knjigama treba da budu ispunjeni sljedeći uslovi:

- Da je poznato vrijeme nastanka prihoda;
- Da se visina prihoda može pouzdano izmjeriti!

### KADA NASTAJE PRIHOD?



**N-R...P...R<sub>1</sub>-N<sub>1</sub>**

## ZAPAMTITE!

### ○ PRIHODI NASTAJU:

- ***Povećanjem imovine*** uz uslov da to povećanje imovine ***nije nastalo povećanjem obaveza***
  - ***(NIJE prihod: po osnovu uzetog kredita povećava se imovina (tekući račun), a ujedno i obaveza (po uzetom kreditu od banke)***
- ***Smanjenjem obaveza*** uz uslov da to smanjenje obaveza ***nije prouzrokovano smanjenjem imovine***
  - ***(NIJE prihod: po osnovu isplate uzetog kredita smanjuje se obaveza, ali se smanjuje i imovina (odliv novca sa tekućeg računa)***

### ○ DVA NAJBITNIJA PITANJA U POGLEDU VREDNOVANJA PRIHODA SU:

- ***KADA SE SMATRA DA JE PRIHOD OSTVAREN?***
- ***KAKO UTVRDITI VISINU PRIHODA?***

## KADA PRIHOD TREBA PRIZNATI? RANIJE...(MRS 18)

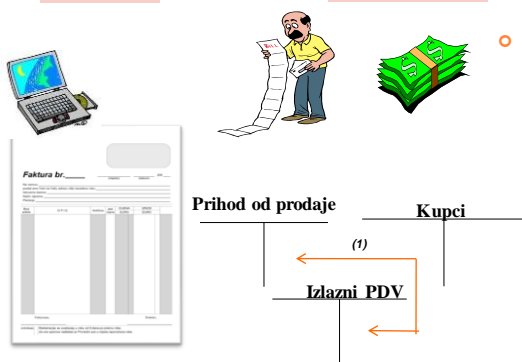
- *“...kada je tržišno verifikovan..”*
- *U računovodstvenoj literaturi sljedeći ekonomski događaji se vezuju za “priznavanje” prihoda:*
  - *Prihvatanje isporuke i fakture od strane kupca (PRINCIP FAKTURISANE REALIZACIJE);*
  - *Naplata isporučenih proizvoda, usluga i robe; (PRINCIP NAPLAĆENE REALIZACIJE)*
  - *Proizvodnja učinaka (PRINCIP „PROIZVODNJE“)*

### PRIHVATANJE ISPORUKE I FAKTURE OD STRANE KUPCA (PRINCIP FAKTURISANE REALIZACIJE)

**Kada treba priznati prihod po ovom principu?**

**SADA**

**KASNIJE**



- *Trenutak prodaje ne treba poistovjećivati sa trenutkom plaćanja*

- *Nastaje potraživanje (oblik AKTIVE)*
- *Postuje princip uzročnosti*

#### ○ **ZAMJERKE!**

- a. *Ne uzima u obzir troškove koji nastaju nakon prodaje;*
- b. *Zanemaruje mogućnost da kupac vrati robu;*
- c. *Ne uzima u obzir rizik naplate potraživanja!*

**Na teret rezervisanja**

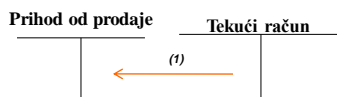
## NAPLATA ISPORUČENIH PROIZVODA (PRINCIP NAPLAĆENE REALIZACIJE)

**Kada treba priznati prihod po ovom principu?**

SADA



“SADA”



- Trenutak prodaje poistovjećuje sa trenutkom plaćanja
  - Nastaje priliv gotovine (oblik AKTIVE)
    - Poklapa se tok rentabiliteta (prihod) sa novčanim tokom (naplata)
  - NE poštuje princip uzročnosti
- **KADA SE SMATRA OPRAVDANIM?**
  - a. Prodaja na malo;
  - b. Kada postoji visok rizik naplate potraživanja...

## PROIZVODNJA UČINAKA (PRINCIP “PROIZVODNJE”)

**Kada treba priznati prihod po ovom principu?**

SADA



KASNIJE



Ne nastaje rezultat!

I faza

II faza

II faza

Priznati prihod!

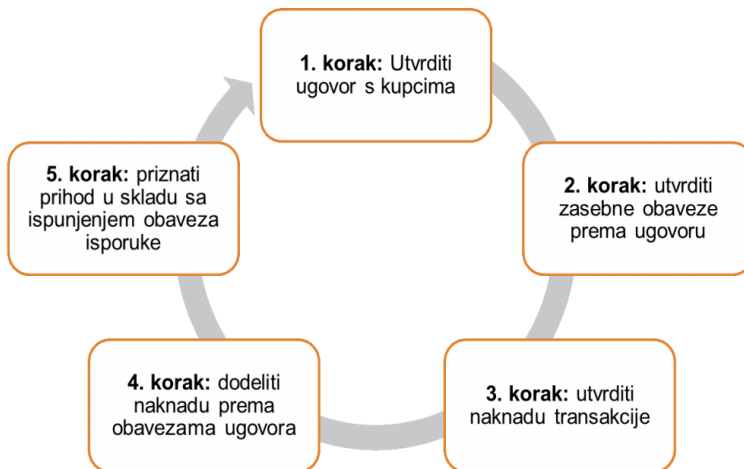
Priznati prihod!

Priznati prihod!

Kada je posao djeljiv, razumno je dopustiti da se priznavanje prihoda vrši saglasno stepenu dovršenosti posla

- Trenutak proizvodnje ne poistovjećuje sa trenutkom, isporuke odnosno plaćanja
- **KADA SE SMATRA OPRAVDANIM?**
  - a. Proizvodi koji imaju garantovanu prodaju...po garantovanim cijenama robnim rezervama(poljoprivredni proizvodi);
  - b. Zlato...

## PRIZNAVANJE PRIHODA...MSFI 15



## PRIZNAVANJE PRIHODA...MSFI

### 15..POJAŠNENJE

5 koraka:

- 1) **Identifikovanje ugovora sa kupcem;**
- 2) **Identifikovanje ugovorenih obaveza po ugovoru.** Identifikovane obaveze su obećanja (djelovi ukupne ugovorene obaveze) u skladu sa ugovorom za prenos različitih dobara ili usluga.
- 3) **Definisanje transakcione cijene.** Transakciona cijena je iznos naknade na koju entitet očekuje da će mu biti dodijeljena u razmjenu za dobra ili usluge pružene kupcu. Ukoliko očekivana naknada sadrži varijabilni iznos, preduzeće procjenjuje iznos naknade koji očekuje da će joj biti dodijeljen kroz transfer ugovorenih dobara ili usluga kupcu.
- 4) **Alocirati transakcionu cijenu na svaki ugovorenu operativnu obavezu na bazi samostalnih cijena svakog pojedinačnog dobra ili usluge obećanih u ugovoru.**
- 5) **Priznati prihod kada je ugovorena obaveza ispunjena kroz transfer dobra ili usluga kupcu (u trenutku kada kupac ima kontrolu nad tim dobrom ili uslugom).** Ugovorena alocirana obaveza može biti zadovoljena u tačnom momentu vremena (tipično za obećani transfer dobara) ili može biti zadovoljena u toku vremena, (kada entitet (preduzeće) pruža usluge u toku vremena). Za usluge pružene u toku vremena preduzeće bira odgovarajuće mjerenje napretka izvršavanja ugovorenih obaveza zarad izračunavanja iznosa prihoda kojeg treba priznati kada je zadovoljena alocirana obaveza iz ugovora.

## **ZAKLJUČAK...**

### ○ MSFI 15..Priznavanje prihoda...

Priznati prihode kada/kako subjekt ispunjava svoju obavezu na činidbu •• Sa aspekta vremenskog priznavanja prihoda, u fokusu ovog koraka, je prenos “kontrole” (za razliku od prenosa “rizika i koristi”). Ovaj koncept baziran na kontroli se primjenjuje i u slučajevima definisanja da li je subjekt u ulozi principala ili posrednika. •• Vremenski okvir priznavanja prihoda zahtjeva procjenu da li je kontrola prenesena (analogno izvršena i obaveza za činidbu) tokom vremenskog perioda ili u određenom trenutku. Ukoliko obaveza na činidbu nije ispunjena tokom vremenskog perioda, tada je ispunjena u određenom trenutku

## **KAKO UTVRDITI VISINU PRIHODA?**

- **Relevantna je prodajna cijena**
  - ***Osim kod prihoda od aktiviranja sopstvenih učinaka!***
- Popusti...
  - Odobreni ***rabati*** (sezonski, količinski...) utiču na smanjenje poslovnih prihoda
  - ***Kasa-skonto*** ako se iskoristi utiče na povećanje finansijskih rashoda...

## NA KOM SE RAČUNU EVIDENTIRA PRIHOD I KAKO SE OBRAČUNAVA?

Qr \* cp= UP

### Klasa 6 PRIHOD (.....)

Nastanak  
+

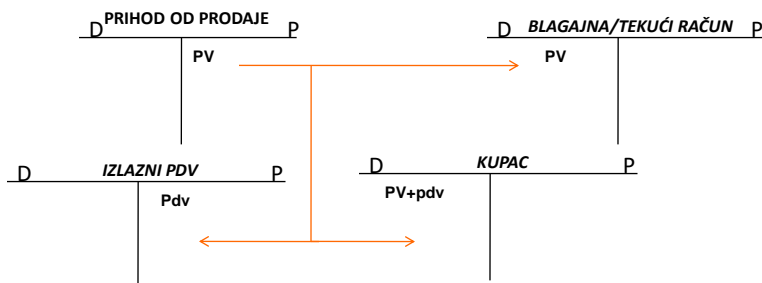
## POSLOVNI PRIHODI

VRIJEDNOSNI IZRAZ PRODATIH - ISPORUČENIH I FAKTURISANIH, UČINAKA  
(PROIZVODA I/ILI USLUGA).

- 60 - PRIHODI OD PRODAJE ROBE
- 61 - PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA
- 62 - PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE
- 63 - PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA
- 64 - PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.
- 
- 65 - DRUGI POSLOVNI PRIHODI

## KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE

1) u korist računa - Prihodi od prodaje robe, a zavisno od ugovorenog načina plaćanja na teret računa - Blagajna/Tekući račun (ukoliko je plaćanje izvršeno gotovinski ili pak nalogom za prenos), odnosno računa - Kupci (ukoliko se prodaja vrši na kredit)....i Izlazni PDV;



## 62 - PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

- 620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe
- 621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe
- *-prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za sopstvene potrebe...*
- *Vrijednost po kojoj se iskazuje aktiviranje učinaka:*
  - *Cijena koštanja;*
  - *Neto prodajna cijena (za gotove proizvode);*
  - *Nabavna cijena (roba)*
- **Da li se obračunava PDV?**
  - Zavisí od namjene!
  - Ako se koriste sredstva za poslovne svrhe:
    - NE!
  - Ako se koriste za druge svrhe:
    - DA!



## 63 - PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA

- **630 - Povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga**
- **631 - Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga**
- javljaju se ukoliko se vrši obračun rezultata po Metodi ukupnih troškova (neto princip)!
- Učinci:
  - Gotovi proizvod i nedovršena proizvodnja;

01.01. 2014.                      31.12.2014



Povećanje vrijednosti zaliha

01.01. 2014.                      31.12.2014.



Smanjenje vrijednosti zaliha

## 64 - PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

- Prema **MRS 20**, priznavanje državnih davanja vrši se kada postoji opravdanost:
  - "da će se entitet **pridržavati uslova povezanih sa davanjem**;
  - *Da će davanje biti primljeno*".
- **640 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina**
- **641 - Prihodi po osnovu uslovljenih donacija**

## 65 - DRUGI POSLOVNI PRIHODI

- 650 - Prihodi od zakupnina
- 651 - Prihodi od članarina
- 652 - Prihodi od tantijema i licencnih naknada
- 659 - Ostali poslovni prihodi

## 66- FINANSIJSKI PRIHODI



- Plasiranje slobodnih novčanih sredstva u druga preduzeća ili finansijske institucije,
- iskorišćeni kasa skonto;
- kursnih razlika po osnovu obaveza i potraživanja u stranoj valuti;
- zateznih kamata

- 660 - Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica
- 661 - Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica
- 662 - Prihodi od kamata
- 663 - Pozitivne kursne razlike
- 664 - Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule
- 669 - Ostali finansijski prihodi

## PRIMJER...KASA SKONTO

(KNJIGOVODSTVO KUPACA)

- Prema izvodu poslovne banke izmirili smo obaveze prema dobavljaču u zemlji u iznosu od 1.000€, uz korišćenje kasa skonta od 2%.

DOBAVLJAČI		TEKUĆI RAČUN	
D	P	D	P
1) 1.000			980 (1)

ULAZNI PDV		FINANSIJSKI PRIHOD	
D	P	D	P
1) 3,194			16,18(1)

2%\*1.000=20  
15,97%\*20=3,2

### POZITIVNE KURSNE RAZLIKE;



- Nastaju ukoliko su poslovni događaji sa inopartnegor ugovoreni i evidentirani u stranoj valuti:
  - Depresijacija (devalvacija) domaće valute (€)** kada su nastala potraživanja od ino kupaca evidentirana po nižem kursu u odnosu na kurs po kome se vrši naplata:
    - Za isti iznos valute ce biti naplacen visi iznos u domacoj valuti, tako da po tom osnovu nastaje finansijski prihod!
  - Apresijacijom (revalvacijom) **domaće valute (€)** kada su obaveze prema ino dobavljaču evidentirane po višem kursu u odnosu na kurs po kome se vrši isplata obaveze
    - Za visinu obračunate razlike smanjuje se iznos obaveze i po tom osnovu nastaje finansijski prihod!



## POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PRIMJER...

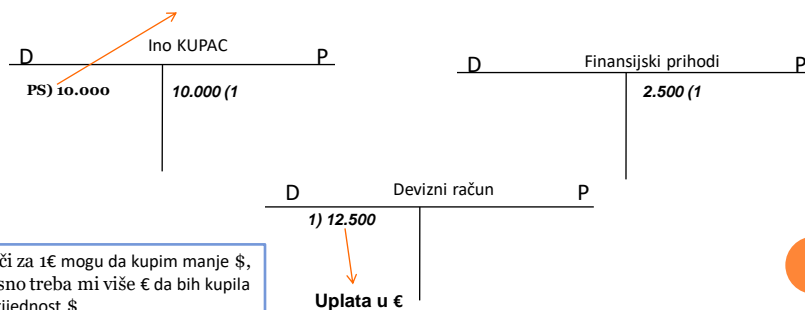
Ps na rn-I no kupac je 10.000 (tj. 10.000\$ po kursu od 1€=1\$)

1) Ino kupci su uplatili na devizni račun iznos duga u cjelini, što obračunato po srednjem kursu na dan uplate iznosi 12.500€.



Evidentirali smo potraživanje po kursu npr. 1€=1\$  
..potraživanje JE EVIDENTIRANA PO NIŽEM KURSU  
U ODNOSU NA KURS U MOMENTU naplate

**Napomena!**  
Devalvacija €-smanjuje se  
"moć" € u odnosu na \$

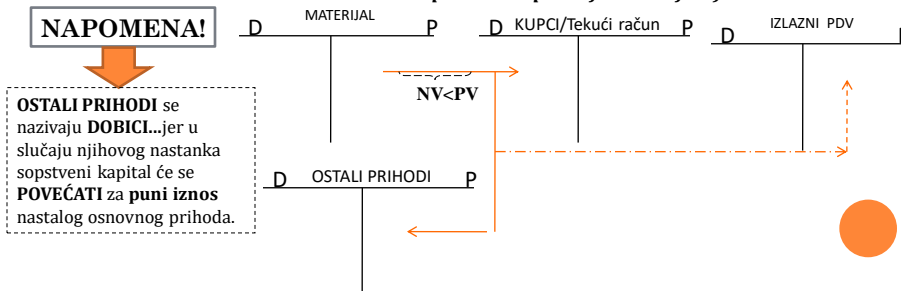


## 67-OSTALI PRIHODI.. (DOBICI)

➤nastaju kao: posljedica prodaje imovine preduzeća (osnovnih sredstava, zaliha, HOV, i sl.) po cijeni koja je viša od nabavne odnosno nominalne vrijednosti, viškovi na imovini ustanovljeni inventarisanjem, dobici po osnovu otpisa potraživanja...

Postupak knjigovodstvenog evidentiranja se vrši:

1) odobranjem računa - Materijal za visinu NV i (izlazni PDV (za vrijednost obračunatog PDV-a)) zaduživanjem računa - Kupci/Tekući račun za visinu PV i za iznos obračunate razlike između veće NV i niže PV odobranjem računa - Ostali prihodi (Dobici po osnovu prodaje materijala).

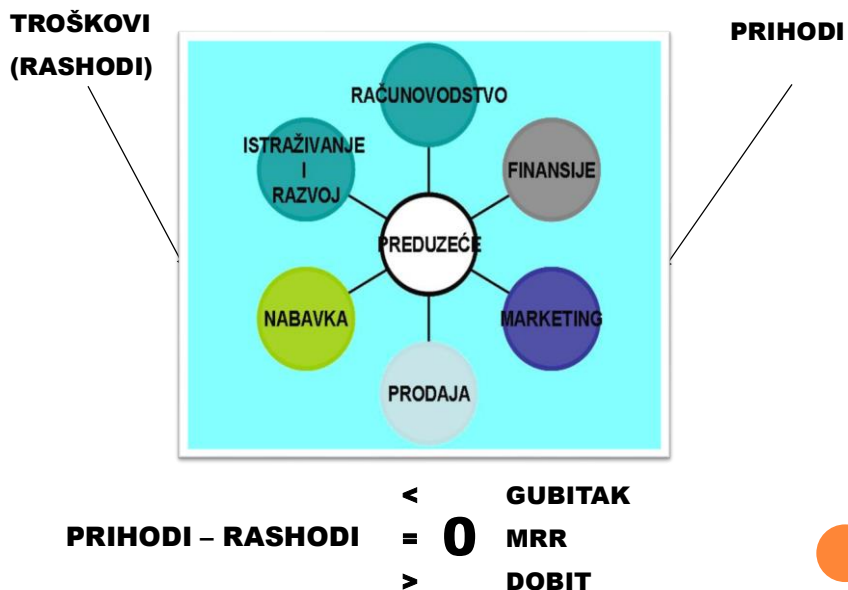


## 67-OSTALI PRIHODI.. (DOBICI)

- 670 - Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme
- 671 - Dobici od prodaje bioloških sredstava
- 672 - Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti
- 673 - Dobici od prodaje materijala
- 674 - Viškovi
- 675 - Naplaćena otpisana potraživanja
- 676 - Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika
- 677 - Prihodi od smanjenja obaveza
- 678 - Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja
- 679 - Ostali nepomenuti prihodi

## METODI UTVRĐIVANJA PERIODIČNOG FINANSIJSKOG REZULTATA

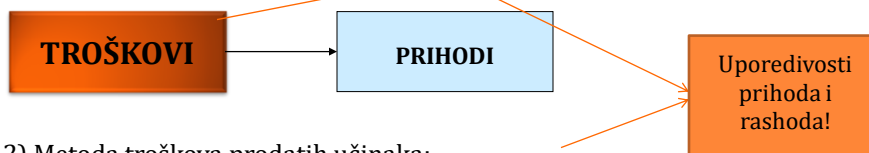
### A) METODA UKUPNIH TROŠKOVA



Postoje dvije metode za obračun periodičnog rezultata:

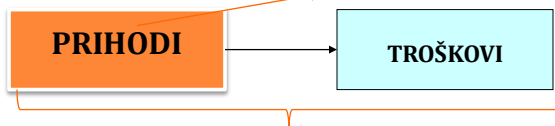
1) Metoda ukupnih troškova;

U prvi plan



2) Metoda troškova prodatih učinaka;

U prvi plan



-Nastali su kao rezultat činjenice da se sva proizvedena Q proizvoda ne proda...

-treba da omoguće podudarnost prihoda i rashoda

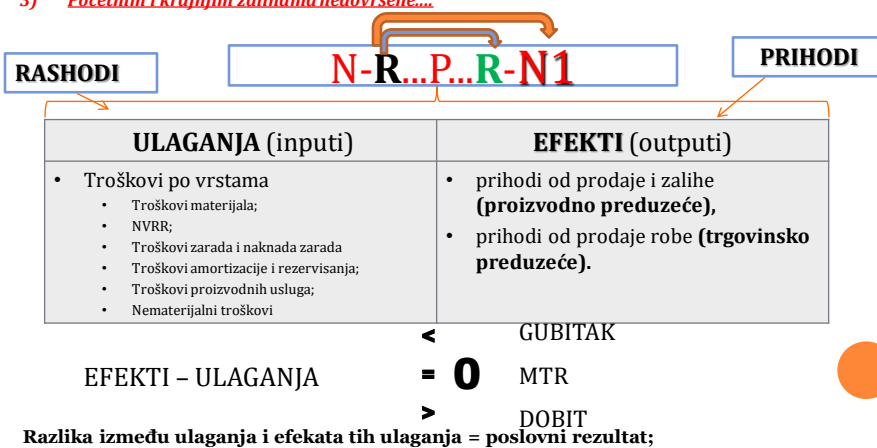
**Napomena!**

Utiču na oblikovanje redovnih poslovnih prihoda i rashoda (**metode utvrđivanja poslovnog rezultata**)

# METODA UKUPNIH TROŠKOVA

Potrebni podaci:

- 1) *Ostvarenim prihodima od prodaje;*
- 2) *Tekućim troškovima;*
- 3) *Početnim i krajnjim zalihama nedovršene....*



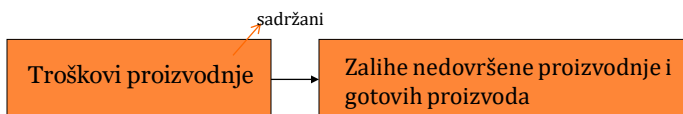
## NAPOMENA!

OBRADUJE SE METODA UKUPNIH TROŠKOVA  
KOD **PROIZVODNOG PREDUZEĆA!**

## EFEKTI NASTALI IZ ULAGANJA U OBRAČUNSKOM PERIODU ZAVISE OD ODNOSA PROIZVODNJE I PRODAJE;

### Moguće situacije:

#### a) preduzeće proizvodi, ali nema prodaje:

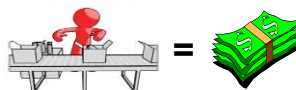


#### Bilans uspjeha:

Rashodi	Bilans uspjeha	Prihodi
Troškovi po vrstama		Povećanje zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje

#### b) proizvodnja je jednaka prodaji:

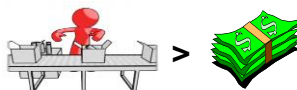
Rashodi	Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha /	Prihodi
Troškovi po vrstama		Prihodi od prodaje gotovih proizvoda



$$N - R \dots P \dots R_1 - N_1$$

#### c) proizvodnja je veća od prodaje:

Rashodi	Bilans uspjeha	Prihodi
Troškovi po vrstama		Prihodi od prodaje gotovih proizvoda + povećanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

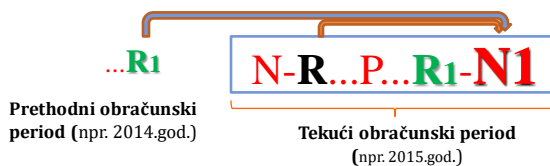
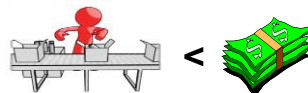


$$N - R \dots P \dots R_1 - N_1$$

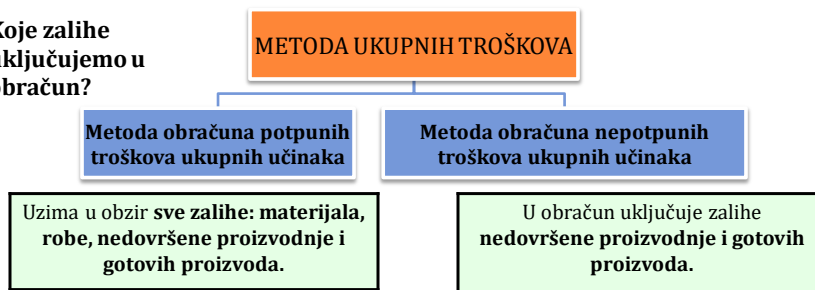


### d) prodaja veća od proizvodnje:

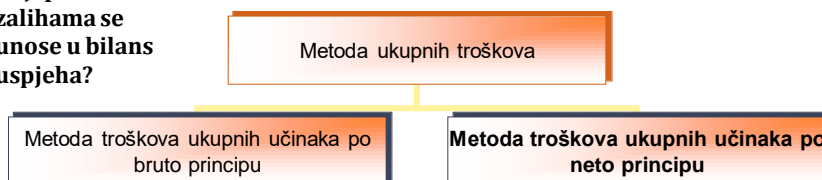
Bilans uspjeha	
Rashodi	Prihodi
Troškovi po vrstama	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda - Smanjenje zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje



Koje zalihe uključujemo u obračun?



Koji podaci o zaliham se unose u bilans uspjeha?

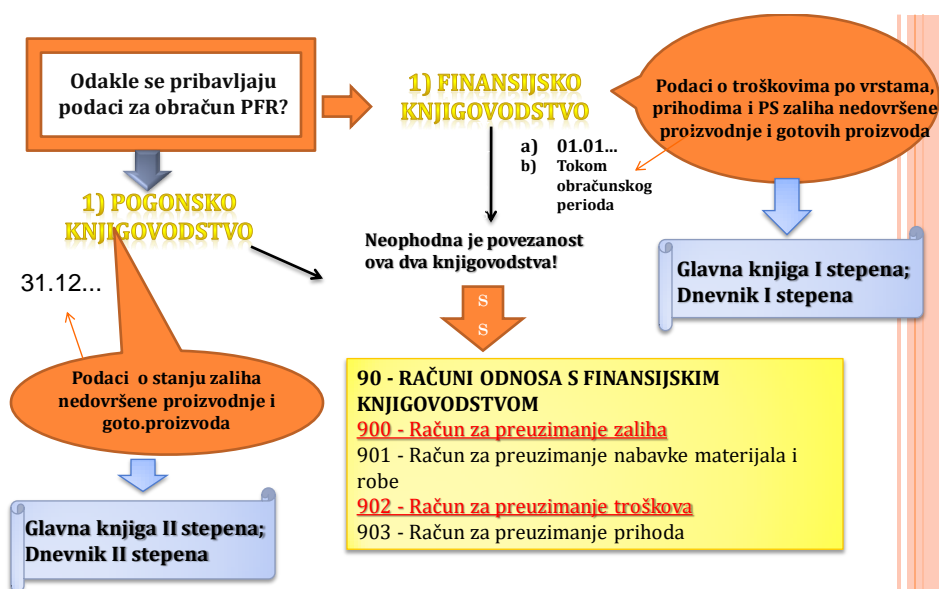


Podaci o početnim i krajnjim zaliham;

Razlika između krajnjih i početnih zaliha;

NAVEDITE PUNI NAZIV METODA KOJI JE  
PREDMET DANAŠNJEG RAZMATRANJA?

## METOD TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA PO NETO PRINCIPU



## ORGANIZACIJA RAČUNOVODSTVA ZA POTREBE OBRAČUNA PFR

Kontni okvir po  
FUNKCIONALNOM principu

- jednokružni računski sistem
- organizacioni monizam

Kontni okvir po  
**BILANSNOM principu**

- dvokružni računski sistem
- organizacioni dualizam

FINANSIJSKO KNJIGOV.: 0 - 8  
POGONSKO KNJIGOV.: 9

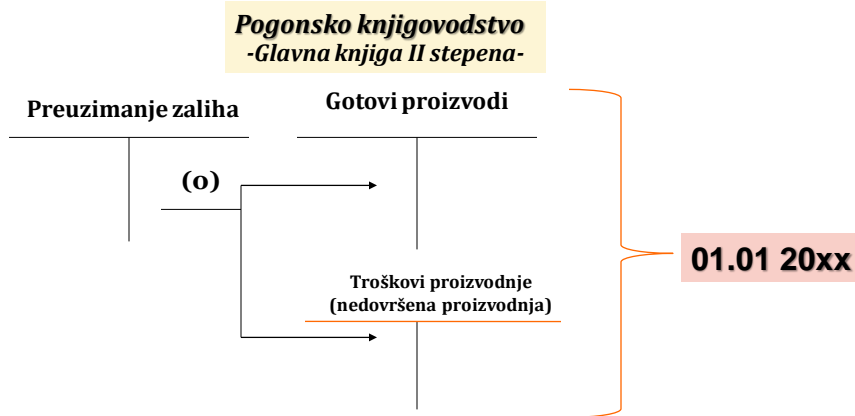
- svako ima svoju glavnu knjigu i dnevnik
- odvojene su cjeline
- ali ne mogu samostalno da egzistiraju
- u jednom stavu ne mogu se naći računi iz ova dva sistema

## I FAZA

○ **NA POČETKU POSLOVNE GODINE**

○ **01.01.20xx....**

POSTUPAK KNJIGOVODSTVENOG OBUHVATANJA VEZANIH ZA  
OBRAČUN PFR PO METODU TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA PO  
NETO PRINCIPU



### PRIMJER...

**a) 01.01. 2014.** imamo podatke o ps na sljedećim računima:

- a) Osnovna sredstva 10.000
- b) Materijal 5.000
- c) Nedovršena proizvodnja 2.000
- d) Gotovi proizvodi 1.000

Otvoriti Glavnu knjigu....

POSTUPAK KNJIGOVODSTVENOG OBUHVATANJA  
VEZANIH ZA OBRAČUN PFR PO METODU TROŠKOVA  
UKUPNIH UČINAKA PO NETO PRINCIPU



## II FAZA

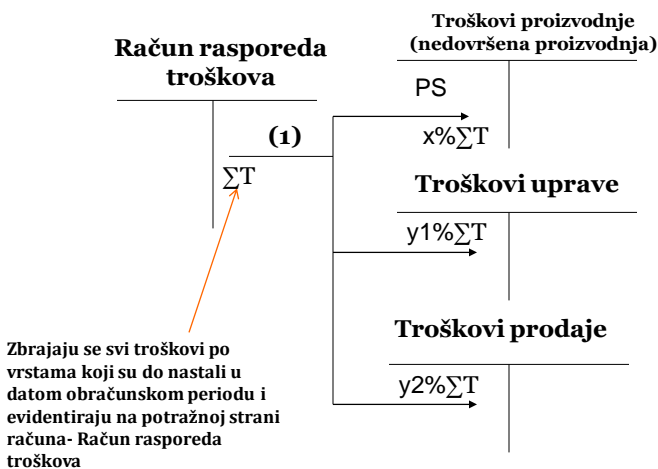
- U TOKU POSLOVNE GODINE
- 01.01. do 31.12 20xx....

**NAPOMENA:**

**POSLOVNA PROMJENA:** IZVRŠITI RASPORED TROŠKOVA PRI ČEMU SE  $x\%$  ODNOSI NA TROŠKOVE PROIZVODNJE A  $y\%$  NA TROŠKOVE UPRAVE I PRODAJE

**Pogonsko knjigovodstvo**  
-Glavna knjiga II stepena-

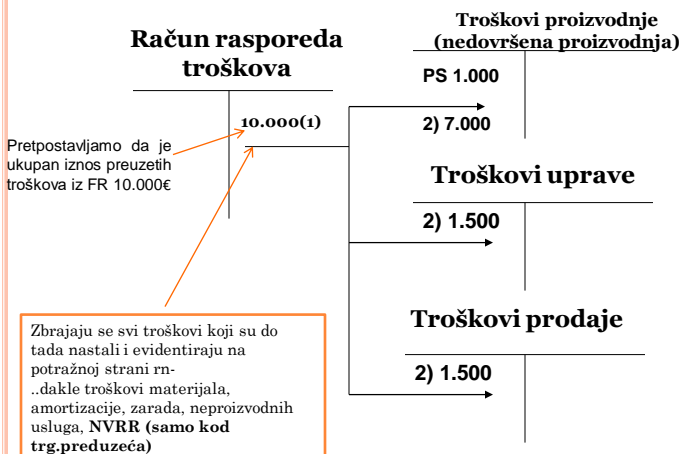
Od 01.01 do 31.12 20xx

**PRIMJER:**

**1):** IZVRŠITI RASPORED TROŠKOVA PRI ČEMU SE **70%** ODNOSI NA TROŠKOVE PROIZVODNJE A **15%** NA TROŠKOVE UPRAVE I **15%** NA TROŠKOVE PRODAJE

**Pogonsko knjigovodstvo**  
-Glavna knjiga II stepena-

Od 01.01 do 31.12 2013



**NAPOMENA:****POSLOVNA PROMJENA:** ZAVRŠEN JE PROCES PROIZVODNJE**Pogonsko knjigovodstvo**  
*-Glavna knjiga II stepena-***Gotovi proizvodi**

PS

z%

**Troškovi proizvodnje**  
**(nedovršena proizvodnja)**

PS

x% $\Sigma$ T

z%

**N-R...P...R1-N1****NAPOMENA:****3):** ZAVRŠEN JE PROCES PROIZVODNJE U VRIJEDNOSTI OD 5.000**Pogonsko knjigovodstvo**  
*-Glavna knjiga II stepena-***Gotovi proizvodi**

PS 2.000

**3) 5.000****Troškovi proizvodnje**  
**(nedovršena proizvodnja)**

PS 1.000

2) 7.000

**5.000 (3)**

**NAPOMENA:****POSLOVNA PROMJENA:** IZVRŠENA JE PRODAJA GOTOVIH PROIZVODA...

knjigovodstveni stav →

**Finansijsko knjigovodstvo:**

- zadužuje se rn-kupac (PV+PDV);
- odobrava se rn-izlazni PDV
- odobrava se rn-prihod od prodaje

knjigovodstveni stav →

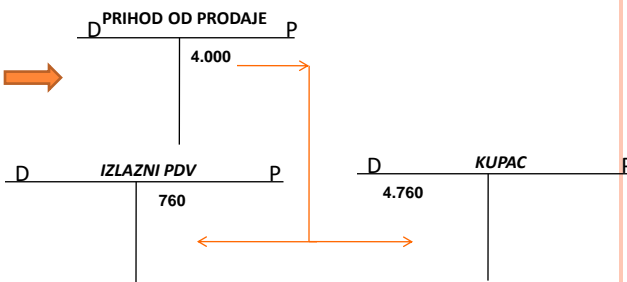
**Pogonsko knjigovodstvo***-Glavna knjiga II stepena-*

Gotovi proizvodi		Trošk. prod. got. proiz.	
PS	CK	(3)	CK
z%	→		

**PROMJENA...NASTAVAK...**

4): IZVRŠENA JE PRODAJA ½ ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA PO PRODAJNOJ VRIJEDNOSTI 4.000 I PDV SE OBRAČUNAVA PO STOPI OD 19%

knjigovodstveni stav →

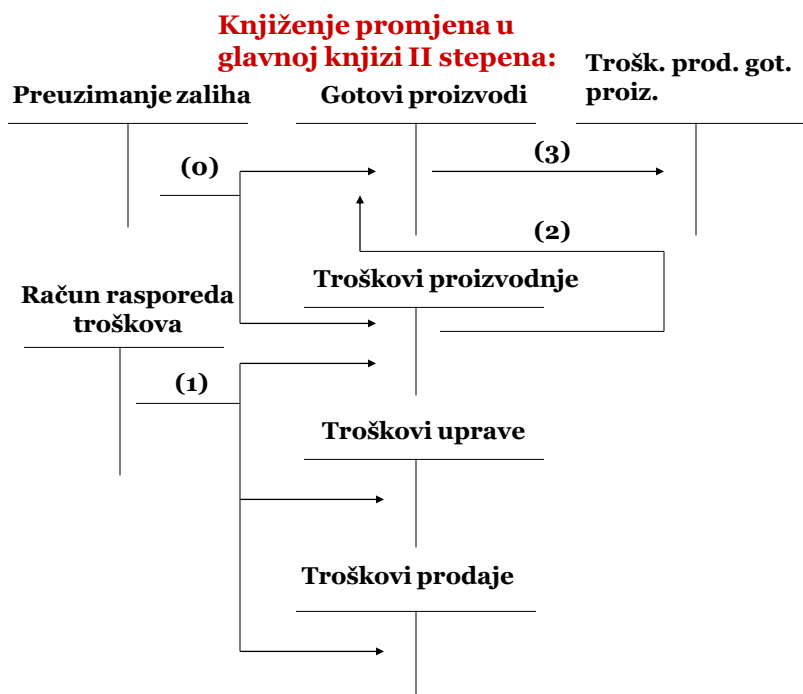


knjigovodstveni stav →

**Pogonsko knjigovodstvo**  
*-Glavna knjiga II stepena-*

Gotovi proizvodi		Trošk. prod. got. proiz.	
PS 2.000	3.500 (4a)	(3)	4a) 3.500
3) 5.000	→		
	½ od 7.000		





## III FAZA

- NA KRAJU ISKAZNOG PERIODA
- 31.12.2011....

**IZVJEŠTAJ**

O OBRAČUNU VRIJEDNOSTI STANJA I PROMJENAMA - POVEĆANJU I SMANJENJU, ZALIHA NEDOVRSENE PROIZVODNJE, NEZAVRŠENIH USLUGA I GOTOVIH PROIZVODA NA DAN 31.XII 20XX. GOD.

Naziv konta	Početno stanje (PS)	Stanje na kraju obračunskog perioda (KS)	Povećanje (KS>PS)	Smanjenje (KS<PS)
Nosioći trošk. - nedovrš. proizvodnja	<i>a</i>	<i>a<sup>k</sup></i>	<i>a<sup>k</sup> &gt; a</i>	-
Nezavršene usluge	<i>b</i>	<i>b<sup>k</sup></i>	-	-
Gotovi proizvodi	<i>c</i>	<i>c<sup>k</sup></i>	-	<i>c &lt; c<sup>k</sup></i>
<b>Ukupno</b>				

### IZVJEŠTAJ O OBRAČUNU VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

- Izveštaj se pravi od strane Pogonskog knjigovodstva

Troškovi proizvodnje (nedovršena proizvodnja)		Gotovi proizvodi	
PS 1.000	5.000 (3	PS 2.000	3.500 (3
2) 7.000	Ks 3.000	2) 5.000	Ks 3.500

NAZIV	PS	KS	PROMJENE	
Nedovršena proizvodnja	1.000	3.000	+2.000	povećanje
Gotovi proizvodi	2.000	3.500	+1.500	povećanje
			<b>+3.500</b>	

Promjena vrijednosti zaliha od 3.500€ i predstavlja poslovni prihod

### Knjiženje promjena na zalihama u finansijskom knjigovodstvu:

-Početne zalihe manje nego krajnje

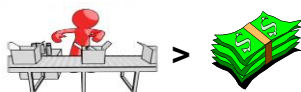
**PS < KS**

Povećanje vrijedosti zaliha nedovršene pro.i  
gotovih proizvoda

Gotovi proizvodi

Poslovni prihod

Troškovi proizvodnje  
(Nedovršena proiz.)



**N-R...P...R1-N1**

### Knjiženje promjena na zalihama u finansijskom knjigovodstvu:

-Početne zalihe manje nego krajnje

**PS < KS**

Povećanje vrijedosti zaliha nedovršene pro.i  
gotovih proizvoda

Gotovi proizvodi

3.500 (5)

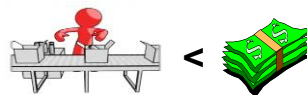
5) 1.500

Troškovi proizvodnje  
(Nedovršena proiz.)

5) 2.000

### Knjiženje promjena na zalihama u finansijskom knjigovodstvu:

-Početne zalihe veće nego krajnje  
-PS > KS



Smanjenje vrijednosti zaliha  
nedovršenih i gotovih proizvoda...

Gotovi proizvodi

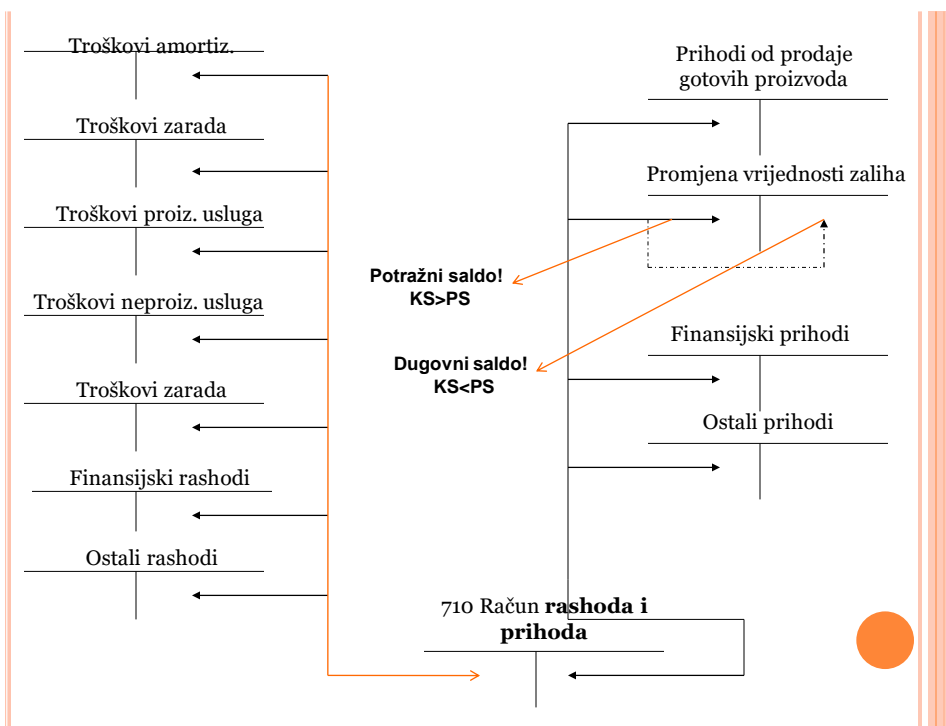
Troškovi proizvodnje  
(Nedovršena proiz.)

...R<sub>1</sub>  
Prethodni obračunski  
period (npr.2012.god.)

N-R...P...R<sub>1</sub>-N<sub>1</sub>

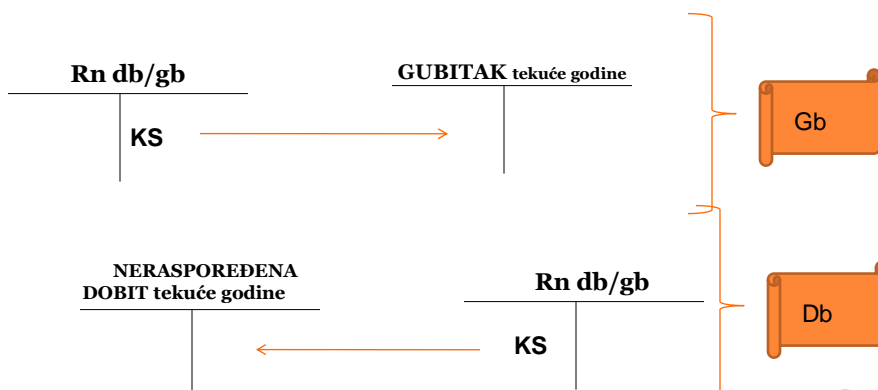
Tekući obračunski period  
(npr.2013.god.)

OBRAČUN I KNJIŽENJE PFR PO  
METODU TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA  
PO NETO PRINCIPU...



### Napomena:

**poslovna promjena:** proknjižiti PFR po metodu ukupnih nepotpunih troškova po neto principu



## BILANS USPJEHA PO METODI NEPOTPUNIH TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA PO NETO PRINCIPU

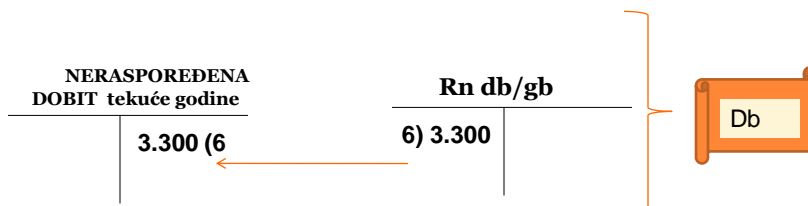
<b>Rashodi</b>	<b>Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha/</b>	<b>Prihodi</b>
<b>I POSLOVNI RASHODI</b> Troškovi materijala Troškovi otpisa osn. sredstava Troškovi zarada Troškovi proizvodnih usluga Troškovi neproizvodnih usluga <b>II Ostali rashodi</b> <b>III Finansijski rashodi</b>	<b>II POSLOVNI PRIHODI</b> Prihodi od prodaje gotovih proizvoda Prihodi od aktiviranih sopstvenih učinaka Promjena vrijednosti zaliha <i>630 - Povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga</i> <i>631 - Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga</i> <b>II Ostali prihodi</b> <b>III Finansijski prihodi</b>	

## BILANS USPJEHA PO METODI NEPOTPUNIH TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA PO NETO PRINCIPU

<b>Rashodi</b>	<b>Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha</b>	<b>Prihodi</b>
<b>I POSLOVNI RASHODI</b> Troškovi materijala <b>1.000</b> Troškovi amortizacije <b>500</b> Troškovi zarada                2.000 Troškovi proizvodnih usluga   200 Troškovi neproizvodnih usluga 100 <b>II Ostali rashodi                400</b> <b>III Finansijski rashodi        100</b> <b>DOBITAK                        3.300</b>	<b>II POSLOVNI PRIHODI</b> Prihodi od prodaje            4.000 Prihodi od aktiviranih sopstvenih učinaka Promjena vrijednosti zaliha   3.500 <b>II Ostali prihodi                50</b> <b>III Finansijski prihodi        50</b>	
<b>7.600</b>	<b>7.600</b>	

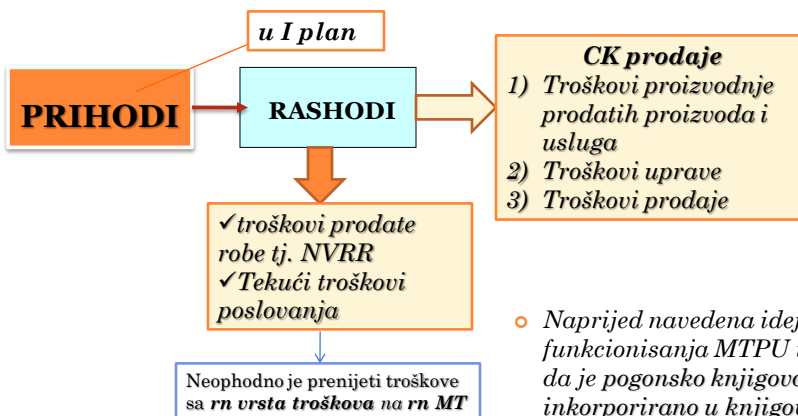
**Primjer...nastavak**

**6:** proknjižiti PFR po metodu ukupnih nepotpunih troškova po neto principu

**PODSJEĆANJA RADI...**

- opšteprihvaćeno mišljenje je da je osnovni cilj knjigovodstva jeste utvrđivanje što realnijeg PFR;
- PFR se utvrđuje sučeljavanjem svih rashoda koji su nastali u jednom obračunskom periodu sa prihodima koji su takođe nastali u tom obračunskom periodu i radi čijeg ostvarenja su i učinjeni rashodi!
- **METOD UKUPNIH TROŠKOVA**
  - U I plan su troškovi...
  - U glavnoj knjizi I stepena vode se rn troškova po vrstama za preduzeće kao cjelinu...
  - U glavnoj knjizi II stepena vode rn mjesta troškova i nosilaca troškova...

## METOD TROŠKOVA PRODATIH UČINAKA



- Naprijed navedena ideja funkcionisanja MTPU ukazuje da je pogonsko knjigovodstvo inkorporirano u knjigovodstvo, odnosno utvrđivanje rezultata se vrši na osnovu glavne knjige i dnevnika I stepena!

## FUNKCIONISANJE MTPU

- Zbog drugačijeg iskazivanja rashoda i prihoda, pogonsko knjigovodstvo se uključuje u tzv. globalno knjigovodstvo!
- **NAPOMENA!**
  - NE POSTOJI GLAVNA KNJIGA II STEPENA NI DNEVNIK II STEPENA, NEGO SE SVA KNJIŽENJA VRŠE U OKVIRU FINANSIJSKOG KNJIGOVODSTVA (GLAVNA KNJIGA I STEPENA I DNEVNIK I STEPENA)



## METOD OBRAČUNA TROŠKOVA PRODATIH UČINAKA U TRGOVINSKOM PREDUZEĆU



### NAPOMENA:

**IZVRŠITI RASPORED UKUPNO NASTALIH TROŠKOVA NA TROŠKOVE  
TRGOVINE.**

*-Glavna knjiga I stepena-*

Od 01.01 do 31.12 20xx

Račun rasporeda vrsta troškova		Troškovi trgovine
$\Sigma T$	<b>(1)</b>	PS
	→	$x\% \Sigma T$

Zbrajaju se svi troškovi koji su do tada nastali i evidentiraju na potražnoj strani r-

#### NAPOMENA!

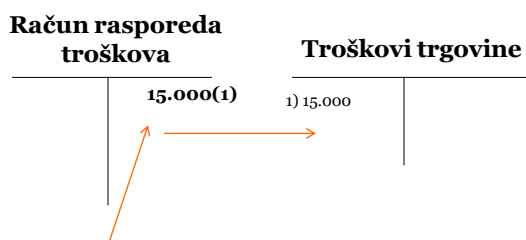
Ovim prenosom su se praktično zatvorili računi vrsta troškova, tako da se na kraju poslovne godine vrši njihov formalni zaključak (zadužuje se Rn raspored vrsta troškova/odobravaju se pojedinačni računi vrsta troškova)

**NAPOMENA:**

**IZVRŠITI RASPORED UKUPNO NASTALIH TROŠKOVA NA TROŠKOVE TRGOVINE.  
(UKUPNO NASTALI TROŠKOVI SU 15.000 €)**

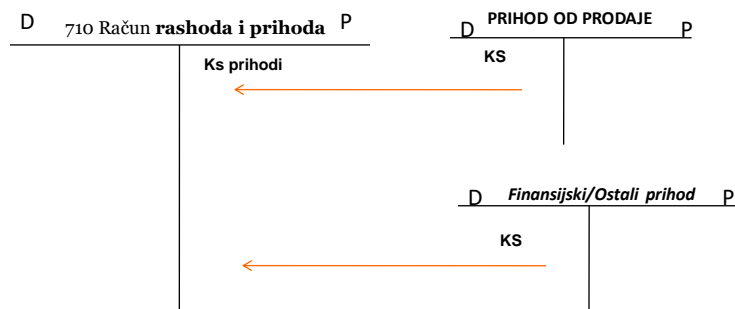
**-Glavna knjiga I stepena-**

Od 01.01 do 31.12 200x



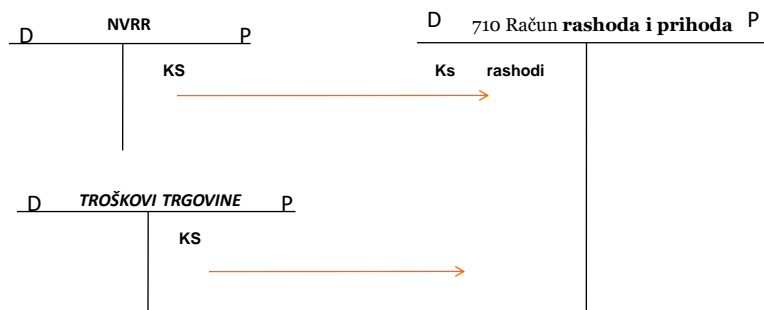
Zbrajaju se svi troškovi koji su do tada nastali i evidentiraju na potražnoj strani račun-

## POSLOVNA PROMJENA: IZVRŠITI ZAKLJUČAK RAČUNA USPJEHA (PRIHODI)

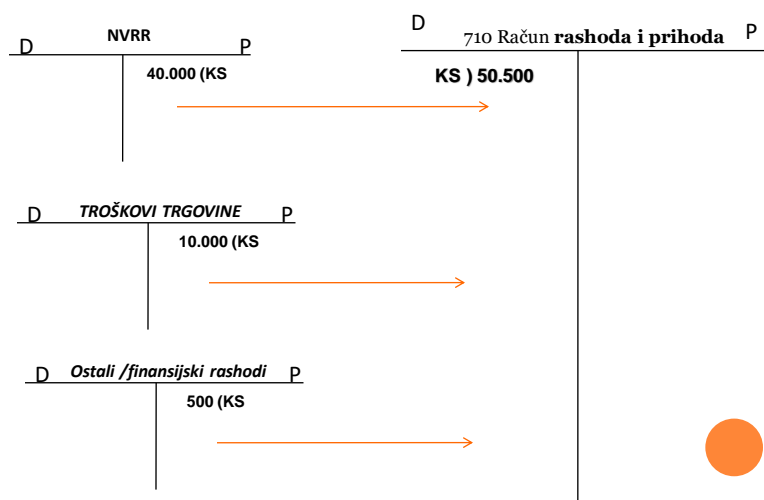




## POSLOVNA PROMJENA: IZVRŠITI ZAKLJUČAK RAČUNA USPJEHA (RASHODI)

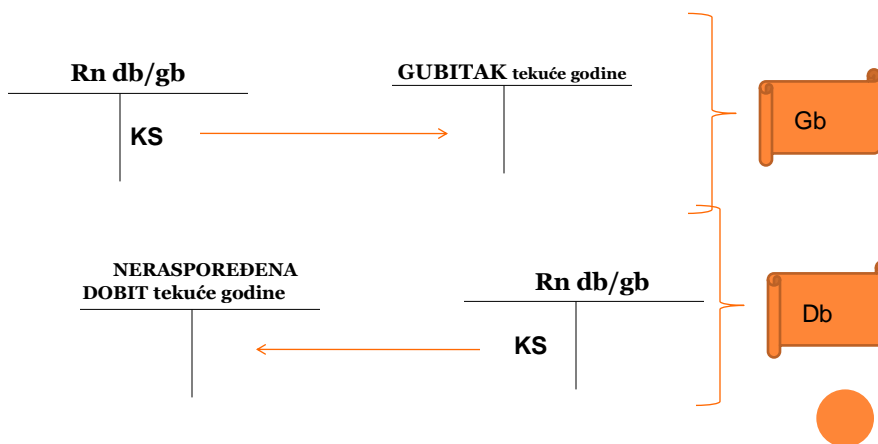


## POSLOVNA PROMJENA: IZVRŠITI ZAKLJUČAK RAČUNA USPJEHA (RASHODI)

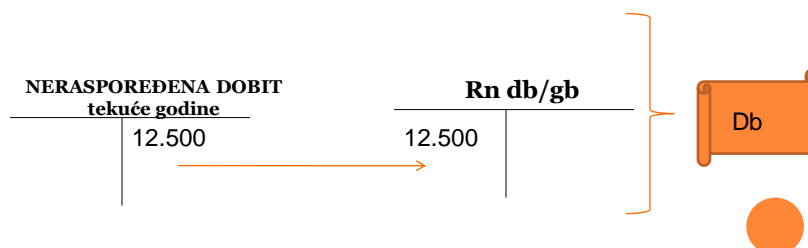


**Napomena:**

**poslovna promjena:** proknjižiti PPR po metodu troškova prodatih učinaka

**Napomena:**

**poslovna promjena:** proknjižiti PPR po metodu troškova prodatih učinaka u trgovinskom preduzeću



**ZAKLJUČITI RAČUNE USPJEHA A ZATIM OBRAČUNATI  
PERIODIČNI POSLOVNI REZULTAT PO METODI  
TROŠKOVA PRODATIH UČINAKA**

Knjiženje u Dnevniku preduzeća "X" na dan \_\_\_\_\_

11a	Prihodi od prodaje robe	60.000	
	Ostali prihodi	3.000	
	<b>Rn rashodi i prihodi</b>		63.000
	Zaključak računa uspjeha		
11.b	<b>Račun rashodi i prihodi</b>	50.500	
	Nabavna vrijednost prodane robe		40.000
	Troškovi trgovine		10.000
	Finansijski rashodi		500
	<b>Zaključak računa uspjeha</b>		
11.c	<b>Račun rashodi i prihodi</b>	12.500	
	<b>Rn dobitak/gubitak</b>		12.500
	<b>Zaključak računa dobitak/ gubitak</b>		
11.c	<b>Dobitak/Gubitak</b>	12.500	
	<b>Dobit</b>		12.500
	<b>Zaključak računa dobitak/ gubitak</b>		

**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/ PO MTPU**

**Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ od 01.01. do 31.12.20Xx.**

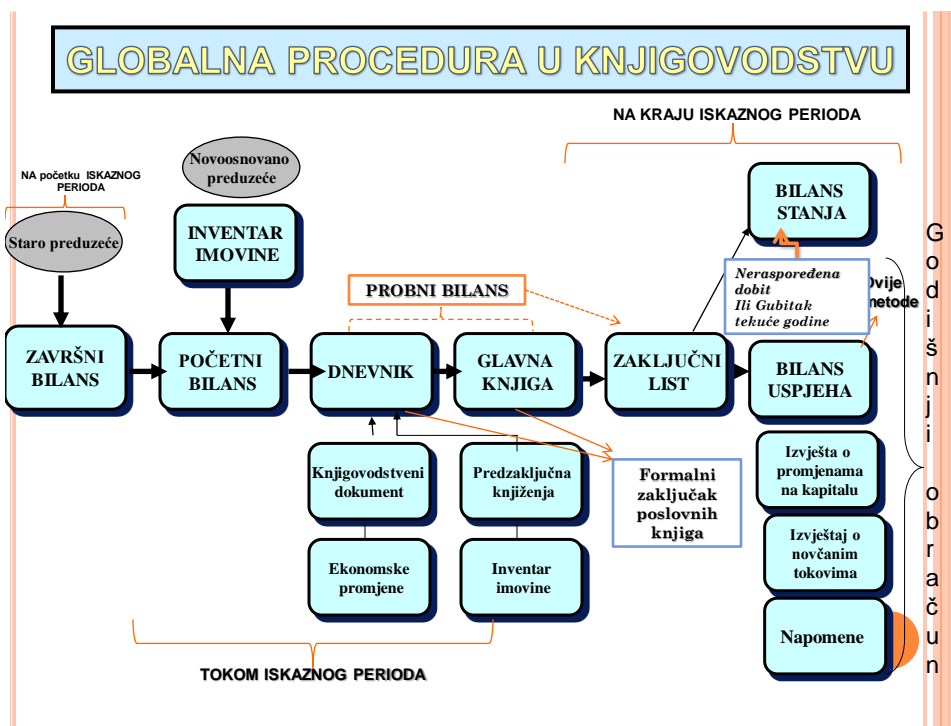
Redni broj	Opis	Iznos	
1.	<b>Poslovni prihodi</b>		
	Prihod od prodaje robe		
2	<b>Poslovni rashodi</b>		
	Nabavna vrijednost prodane robe		
	Troškovi trgovine		
3=(1-2)	<b>Poslovni rezultat</b>		
4	Finansijski prihodi		
5	Finansijski rashodi		
6=(4-5)	<b>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</b>		
7	Ostali prihodi		
8	Ostali rashodi		
9	<b>Neposlovni rezultat</b>		
(3+6+9)	<b>Periodični rezultat</b>		

## ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/ PO MTPU-PRIMJER

**Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ od 01.01. do 31.12.2014.**

Redni broj	Opis	Iznos	
		Iznos	
1	<b>Poslovni prihodi</b>		60.000
	Prihod od prodaje robe	60.000	
2	<b>Poslovni rashodi</b>		50.000
	Nabavna vrijednost prodane robe	40.000	
	Troškovi trgovine	10.000	
<b>3=(1-2)</b>	<b>Poslovni rezultat</b>		<b>10.000</b>
4	Finansijski prihodi		
5	Finansijski rashodi		500
<b>6=(4-5)</b>	<b>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>(500)</b>
7	Ostali prihodi		3.000
8	Ostali rashodi		
<b>9</b>	<b>Neposlovni rezultat</b>		<b>3.000</b>
<b>(3+6+9)</b>	<b>Periodični rezultat</b>		<b>12.500</b>

**PODSJETIMO SE !**



## NAPOMENA...

- Prema **Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i uklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem**, razlikuju se dvije vrste poslova:
  - Međusobno usaglašavanje knjigovodstvenih evidencija;
    - Usaglašavanje dnevnika i glavne knjige i glavne i pomoćnih knjiga.
  - Usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.



## PREDZAKLJUČNA KNJIŽENJA

### POJAM...

- *Sprovodi se prije zaključka poslovnih knjiga...*
- *Postupak koji se vrši usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u cilju dobijanja tačnih i istinitih podataka za sastavljanje finansijskih iskaza i završnog računa preduzeća u cjelini!*
- Napomena!
  - U knjigovodstvu se evidentiraju samo promjene koje su dokumentovane!
  - Posljedica:
    - **Nepotpuni knjigovodstveni podaci**
- **Kako otkloniti nepotpunost knjigovodstvenih podataka?**
  - *Putem predzaključnih knjiženja gdje se knjigovodstveni podaci se koriguju i svode na stvarne!*
- **PRETPOSTAVKA!**
  - *Identifikovanje knjigovodstvenog i stvarnog stanje je OSNOVA za sprovođenje predzaključnih knjiženja*

## RAZLOZI ODSTUPANJA KNJIGOVODSTVENOG OD STVARNOG STANJA?

Kada se sprovode predzaključna knjiženja!

→ Na kraju poslovne godine!

?

Koji su najbitniji postupci u okviru predzaključnih knjiženja

-Korekcija salda računa stanja

-Vremensko razgraničenje rashoda i prihoda

Dekomponovanje salda aktivno-pasivnih računa

Rashodovanje osnovnih sredstava

**ZAPAMTITE!**

Pogrešna knjiženja u knjigovodstvu preduzeća;  
Neproknjiženje promjene na sredstvima, izvorima sredstava, rashodima i приходima;  
Nerealne vrijednosti na pojedinim računima;

**ŠTA PREDSTAVLJA CILJ PREDZAKLJUČNIH KNJIŽENJA U OKVIRU POJEDNIH NABROJANIH POSTUPAKA?**

-Korekcija salda  
računa stanja

**KNJIGOVODSTVENO USAGLAŠAVANJE  
STANJA GOTOVINE, ZALIHA I  
POTRAŽIVANJA SA STVARNIM  
STANJEM!**

-Vremensko  
razgraničenje rashoda  
prihoda

Cilj da se rashodi i prihodi pravilno raspodijele između Bilansa stanja i Bilansa uspjeha, tako što će rashodi i prihodi koji se odnose na tekući obračunski period biti uključeni u Bilansu uspjeha, dok će rashodi i prihodi koji se odnose na naredne obračunske periode odložiti u Bilansu stanja

Rashodovanje  
osnovnih  
sredstava

1. Koja su u potpunosti otpisana (SV=0);
2. Koja su djelimično otpisana

**KOREKCIJA KONTA STANJA  
-BLAGAJNA-**

## MANJKOVI GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA

- Upoređivanjem knjigovodstvenog i stvarnog stanja moguće je identifikovati tri situacije:

- *stvarno stanje je jednako knjigovodstvenom stanju gotovine* ( $SS=KS$ );
- *stvarno stanje je manje od knjigovodstvenog stanja gotovine* ( $SS<KS$ );
- *stvarno stanje je veće od knjigovodstvenog stanja gotovine* ( $SS>KS$ );
- **NAPOMENA: kontrola stanja gotovine u blagajni se vrši svakodnevno...**

1) na teret odgovornog lica, zaduženjem računa-Potraživanja od zaposlenih a u korist računa-Blagajna, čime se stavno stanje izjednačava sa knjigovodstvenim.

Naknadnom kontrolom i provjerom knjigovodstvene dokumentacija, moguće je da se jave dvije situacije:

(1) *utvrđen je uzrok manjka*, čime se konstatuje da blagajnik nije odgovoran za njegov nastanak, pa se postupak knjigovodstvenog obuhvatanja vrši:

2) odobrava se račun-Potraživanja od zaposlenih i zadužuje račun-Dobavljač-nije proknjižena isplata dobavljačima, ili pak račun-Kupci- dva puta proknjižena naplata od kupca.



(1) *nije utvrđen uzrok manjka*, te se za utvrđeni iznos tereti odgovorno lice-blagajnik. Postupak knjigovodstvenog obuhvatanja je:

- odobrava se račun-Potraživanje od zaposlenih i zadužuje se račun-Blagajna.

## VIŠKOVI GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA

Knjigovodstveni postupak:

1) zaduženjem računa-Blagajna za utvrđeni višak i odobravanjem računa-Ostale obaveze, čime se knjigovodstveno stanje izjednačava

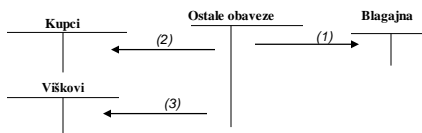
Slično kao i kod manjka gotovine u blagajni, naknadnom kontrolom i provjerom dokumenata može se pojaviti jedna od sljedećih situacija:

• **pronađen je uzrok viška, pa se postupak knjigovodstvene evidencije vrši:**

2) zadužuje se račun-Ostale obaveze uz istovremeno odobravanje računa-Kupci, za naplaćeni, a neproknjiženi iznos.

• **nije pronađen uzrok viška, i postupka knjigovodstvenog obuhvatanja se vrši:**

3) zaduženjem računa-Ostale obaveze uz odobravanje računa-Ostali prihodi (Viškovi gotovine i gotovinskih ekvivalenata).



## KOREKCIJA KONTA STANJA

### -ZALIHE-

## NAPOMENA!

- ✓ **Kalo** -gubitak na težini, obimu ili površini proizvoda (materijala) usljed sušenja, isparavanja, skupljanja, smrzavanja, topljenja i sl.
- ✓ **Rastur**- gubitak zbog rasipanja prilikom rukovanja.
- ✓ **Kvar**- gubitak zbog hemijskih i fizičkih promjena na proizvodima (materijalu), usled čega postaju neupotrebljivi ili se njihov kvalitet pogoršava.
- ✓ **Lom**- gubitak zbog uništenja proizvoda (materijala) koji su po svojoj prirodi lomljivi.

Pravna lica mogu kalo, rastur, kvar i lom knjižiti:

- pri nabavci robe i njihovom smeštanju u magacin - obračunski se količina robe koja ulazi u magacin umanjuje za zakonski dozvoljen kalo (rastur, kvar ili lom) ili za količinu koja je usvojena opštim aktom preduzeća, ili,
- na kraju obračunskog perioda, a najkasnije na kraju obračunskog perioda po obavljenom popisu, a prije utvrđivanja manjka ili viška robe. Obveznici PDV ukalkulisavanje dozvoljenog kala, rastura i loma rade najkasnije prije isteka svog poreskog perioda za PDV.

## MANJAK NA ZALIHAMA

(KALO, KVAR, LOK, RASTUR, ZLOUPOTREBA, NEPRAVILNO RUKOVANJE, GREŠKA U KNJIŽENJU...)

- Upoređivanjem knjigovodstvenog i stvarnog stanja moguće je identifikovati tri situacije:

- stvarno stanje je jednako knjigovodstvenom stanju gotovine ( $SS=KS$ );
- stvarno stanje je manje od knjigovodstvenog stanja gotovine ( $SS<KS$ );
- stvarno stanje je veće od knjigovodstvenog stanja gotovine ( $SS>KS$ );

- **NAPOMENA:** kontrola stanja zaliha se obično vrši na kraju poslovne godine...

1) zaduženjem računa-ostala potraživanja a u korist računa-zalihe, čime se stvarno stanje izjednačava sa knjigovodstvenim.

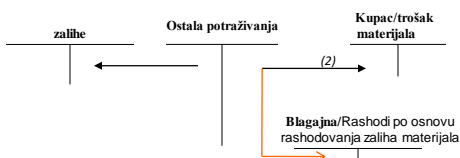
Naknadnom kontrolom i provjerom knjigovodstvene dokumentacija, moguće je da se jave dvije situacije:

-**utvrđen je uzrok manjka**, čime se konstatuje da **rukovalac nije odgovoran** za njegov nastanak, pa se postupak knjigovodstvenog obuhvatanja vrši:

2) odobrava se račun-Ostala potraživanja i zadužuje račun-Trošak materijala-nije proknjiženo izdavanje materijala u proces proizvodnje, ili pak račun-Kupci-neproknjižena prodaja zaliha na kredit

-**nije utvrđen uzrok manjka**, te se za utvrđeni iznos tereti odgovorno lice-magacioner. Postupak knjigovodstvenog obuhvatanja je:

- odobrava se račun- ostala potraživanje i zadužuje se račun-Blagajna.



**Ukoliko se ne tereti magacioner:** Postupak knjigovodstvenog obuhvatanja je:

- odobrava se račun- ostala potraživanje i zadužuje se račun-manjak (ostali rashodi)

## NAPOMENA!

- Ukoliko je utvrđen manjak za koji se tereti pravno lice (npr.magacioner), moguće je da se knjiženje vrši na dva načina:
  - **PRIMJER:** Popisom je utvrđen manjak materijala od 1.000€. Manjak pada na teret pravnog lica.

D		MATERIJAL		P		D		TROSKOVI MATERIJALA		P		D		OBAVEZE ZA PDV		P	
			1.000	(1)				1)	1.119						119	(1)	

- **NAPOMENA!**

- PDV se obračunava ukoliko se nastali manjak ne može pravdati višom silom!
- **Obveznik poreza mora posjedovati odgovarajuće potvrde, zapisnike i druga dokumenta nadležnih organa da je manjak ili rashod nastao kao posljedica više sile.** Na manjak proizvoda koji je nastao kao posljedica više sile a koji nije dokumentovan obračunava se i plaća odgovarajući porez;
- PDV se prema odredbi čl.4 **Pravilnika o količini rashoda na koji se ne plaća PDV, ne plaća na rashode do količine utvrđene prema Normativu za utvrđivanje rashoda, pa bi u tom slučaju knjiženje bilo**

## NAPOMENA!

- *Ukoliko je utvrđen rashod materijala u okviru dozvoljenih količina (do visine propisanog kala, rastura, kvara i loma...)*
- **PRIMJER:** *Popisom je utvrđen manjak materijala u okviru dozvoljenih količina u iznosu od 100€.*

MATERIJAL		TROSKOVI MATERIJALA	
D	P	D	P
	100 (1)	1) 100	

- **NAPOMENA!**
  - *PDV se obračunava ukoliko se nastali manjak ne može pravdati višom silom!*

## VIŠKOVI NA ZALIHAMA

### Knjigovodstveni postupak:

1) zaduženjem računa-Zalihe za utvrđeni višak i odobravanjem računa-Ostale obaveze, čime se knjigovodstveno stanje izjednačava

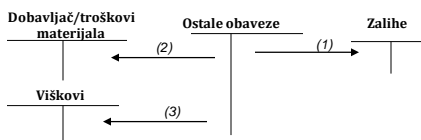
Slično kao i kod manjka gotovine na zalihama, naknadnom kontrolom i provjerom dokumenata može se pojaviti jedna od sljedećih situacija:

• **pronađen je uzrok viška, pa se postupak knjigovodstvene evidencije vrši:**

2) zadužuje se račun-Ostale obaveze uz istovremeno odobravanje računa-Dobavljač, za neproknjiženi iznonastale obaveze; Troškovi materijala-dva puta knjižen utrošak materijala.

• **nije pronađen uzrok viška, i postupka knjigovodstvenog obuhvatanja se vrši:**

3) zaduženjem računa-Ostale obaveze uz odobravanje računa-Ostali prihodi (Viškovi zaliha).



## USKLAĐIVANJE VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

- Sporna potraživanja;
- Sumnjiva potraživanja

## USKLAĐIVANJE VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

- **CILJ:**
  - *usaglašavanje knjigovodstvene (nominalne) vrijednosti potraživanja sa procijenjenim, odnosno očekivanim iznosom njihove naplate*
- **ZADATAK**  
*predzaključnih knjiženja:*
  - *Da na bazi odgovarajuće odluke organa upravljanja klasifikuje i posebno evidentira potraživanja prema kvalitetu*
- **BITNO!!!**
- **Sa aspekta kvaliteta, tj.uslova i mogućnosti naplate:**
  - *Naplativa (likvidna) potraživanja:*
    - *Koja se mogu naplatiti u ugovorenom roku i u puno iznosu;*
  - *Ugrožena potraživanja:*
    - **SUMNJIVA**
      - *Kada je kupac nelikvidan pa...*
    - **SPORNA POTRAŽIVANJA**
      - *Kada kupac odbije da plati ili ne prizna potraživanje...*
  - *Nenaplativa (otpisana) potraživanja*



### I FAZA (POKRETANJE SPORA)

- kada kupac odbije da plati pokreće se spor kod nadležnog privrednog suda, i od tog momenta potraživanja od kupaca prerastaju u sporna potraživanja!
- pravna služba može procijeniti npr. da je kupac djelimično u pravu pa vrši otpis jednog (procijenjenog) iznosa potraživanja...

### II FAZA (SUD DONOSI PRESUDU)

- konačna naplata je jednaka neto iznosu spornih potraživanja;
- konačna naplata je manja od neto iznosa spornih potraživanja;
- konačna naplata je veća od neto iznosa spornih potraživanja;

knjigovodstveno obuhvatanje:

1) zaduživanjem odgovarajućeg računa-Sporna potraživanja i odobravanjem računa-Kupci.

(1a) za visinu nastalih troškova spora, zadužuje se račun-Sporna potraživanja uz istovremeno odobravanje računa-Tekući račun/Blagajna.

2) odobravanjem računa-Ispravka vrijednosti spornih potraživanja od kupaca i zaduživanjem računa-Ostali rashodi.

3a) zadužuje se račun-Ispravka vrijednosti spornih potraživanja od kupaca uz istovremeno odobravanje za iznos otpisanog potraživanja rn-Sporna potraživanje;

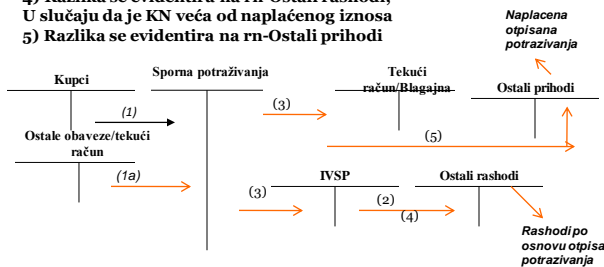
3b) odobrava se rn-Sporna potraživanje za visinu neto iznosa dok se zadužuje rn-račun-Tekući račun za visinu naplaćenog iznosa potraživanja;

U slučaju da je: KN manja od naplaćenog iznosa:

4) Razlika se evidentira na rn-Ostali rashodi;

U slučaju da je KN veća od naplaćenog iznosa

5) Razlika se evidentira na rn-Ostali prihodi



## SPORNA POTRAŽIVANJA

## NAPOMENA U VEZI OTPISA POTRAŽIVANJA I OBRAČUNA PDV-A

**Direktan otpis** vrši se tako što se iznos potraživanja iskknjižava na teret rashoda.

**Indirektan otpis** vrši se preko odgovarajućeg konta ispravke vrijednosti.

**S obzirom da nijesu propisani uslovi pod kojima treba izvršiti direktan**

**ili indirektan otpis potraživanja znači da je to pitanje odluke organa upravljanja. Razlika između direktnog otpisa i otpisa preko ispravke vrijednosti postoji samo sa aspekta načina knjiženja, jer u oba slučaja vrši se priznavanje rashoda, pa je uticaj na rezultat isti.**

Kada obveznik PDV vrši otpis potraživanja (direktan ili indirektan), u skladu sa procjenom organa upravljanja o nenaplativosti, ne može da se vrši umanjeње poreske osnovice, jer odredbom člana 20a. Zakona o PDV utvrđeno je da obveznik može da izmijeni osnovicu za iznos naknade koji nije naplaćen samo na osnovu pravosnažne odluke suda o zaključenom stečajnom postupku, odnosno na osnovu ovjerenog prepisa zapisnika o sudskom poravnanju.

Ukoliko isporučilac dobara koji je izmijenio osnovicu po navedenom osnovu, kasnije naplati naknadu ili dio naknade za isporučena dobra i usluga u vezi sa kojima je dozvoljena izmjena osnovice, dužan je da na primljeni iznos naknade obračuna PDV.



## PRIMJER BR.1...

- 1. Kod kupca koji treba da nam plati 5.000, pokrenut je stečajni postupak.
- 2. Po mišljenju pravne službe, potrebno je otpisati potraživanje u iznosu od 10%.
- 3. Iz likvidacione mase dužnika naplaćeno je 4.700.

- Knjiženje na računima glavne knjige

D	KUPCI	P	D	SUMNJIVO POTRAŽIVANJE	P	D	IVSP	P	D	Ostali rashodi	P
	5.000 (1)		1) 5.000	500 (3a) 4.500 (3b)		3a) 500	500 (2)		2) 500		

D	OSTALI PRIHOD	P
	200 (3b)	

D	TEKUĆI RAČUN	P
	3b) 4.700	

*Napomena:  
5000-500(otpis)=4.500-mi  
toliki iznos očekujemo da  
nplatimo!*

## HVALA NA PAŽNJI!

## PITANJA....