



# OSNOVE RAČUNOVODSTVA

Jovana Racković  
jovana.r@ucg.ac.me

1.10.2021.

# STRUKTURA BILANSA STANJA

## AKTIVA

## BILANS STANJA NA DAN 1.1.2021.

## PASIVA

### STALNA IMOVINA

- I. Nematerijalna imovina (licence, franšize, patenti, goodwill...);
- II. Materijalna imovina (zemljište, nekretnine, postrojenja, oprema);
- III. Dugoročni finansijski plasmani

### OBRTNA IMOVINA

- I. Stvari – zalihe
- II. Prava – potraživanja
- III. Novac – tekući račun, gotovina

### KAPITAL

- I. Zavisno od pravne forme preduzeća - (Osnovni kapital, rezerve, neraspoređena dobit)

### OBAVEZE

- I. Kratkoročne obaveze
- II. Dugoročne obaveze

# Kriterijumi za struktuiranje bilansa stanja / iskaza o finansijskoj poziciji

**Kriterijumi za struktuiranje aktive bilansa stanja:**

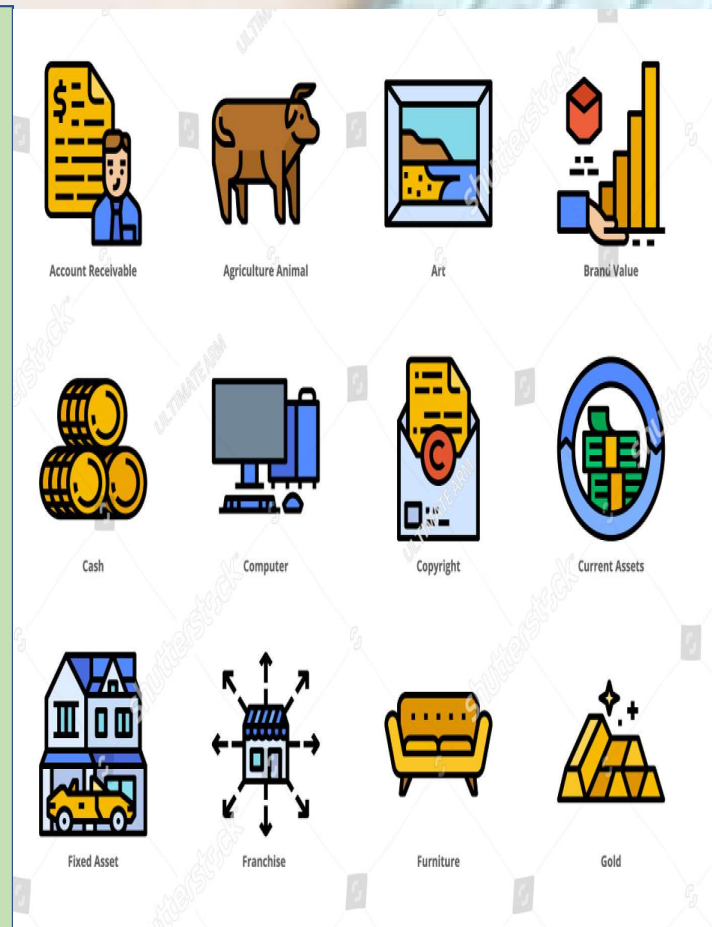
- a) Kriterijum funkcionalnosti;
- b) Kriterijum likvidnosti;

**Likvidnost u ovom smislu podrazumijeva brzinu transformacije određenog pojavnog oblika imovine u novčana sredstva.**

**Primjer: Automobil je likvidniji oblik imovine u odnosu na kuću, jer je potreban kraći vremenski period da se pretvori u novac.**

**Kriterijum likvidnosti može biti kriterijum:**

- a) rastuće likvidnosti;
- b) opadajuće likvidnosti.



# Kriterijum **rastuće** likvidnosti

**AKTIVA**

**BILANS STANJA NA DAN 1.1.2021.**

**PASIVA**

Najmanje likvidna sredstva



Najviše likvidna sredstva

# Kriterijum **opadajuće** likvidnosti

**AKTIVA**

**BILANS STANJA NA DAN 1.1.2021.**

**PASIVA**

Najviše likvidna sredstva



Najmanje likvidna sredstva

# Kriterijumi za struktuiranje bilansa stanja / iskaza o finansijskoj poziciji

Kriterijumi za struktuiranje pasive bilansa stanja:

- a) Kriterijum namjene;
- b) Kriterijum ročnosti;

**Ročnost podrazumijeva vremenski period raspoloživosti određenog izvora pojavnog oblika imovine.**

**Primjer:** Dugoročni kredit karakteriše duži rok dospjeća u odnosu na kratkoročni kredit.

**Kriterijum ročnosti može biti kriterijum:**

- a) rastuće ročnosti;
- b) opadajuće ročnosti.



# Kriterijum **rastuće** ročnosti

**AKTIVA**

**BILANS STANJA NA DAN 1.1.2021.**

**PASIVA**

**Izvor imovine sa najkraćim rokom dospjeća**

**Izvor imovine sa najdužim rokom dospjeća**

## Kriterijum **opadajuće** ročnosti

**AKTIVA**

**BILANS STANJA NA DAN 1.1.2021.**

**PASIVA**

Izvor imovine sa najdužim rokom dospjeća



Izvor imovine sa najkraćim rokom dospjeća



## Najčešće se koristi:

### AKTIVA

### BILANS STANJA NA DAN 1.1.2021.

### PASIVA

Najmanje likvidna sredstva



Najviše likvidna sredstva

**Princip rastuće likvidnosti na strani aktive**

Izvor imovine sa najdužim rokom dospelja



Izvor imovine sa najkraćim rokom dospelja

**Princip opadajuće ročnosti na strani pasive**

## Da se prisjetimo:

Prosta računovodstvena jednakost:

**Sredstva = Sopstveni Kapital (Kapital) + Obaveze**

**Aktiva = Pasiva**

**Bruto imovina = Sopstveni Kapital + Obaveze**

**Neto imovina = Bruto imovina – Obaveze = SK**

4 vrste transakcija:

GRUPA PROMJENA	AKTIVA	PASIVA
I grupa	A+	P+
II grupa	A-	P-
III grupa	A+-	
IV grupa		P+-

## Primjer:

Andrea je vlasnica preduzeća za proizvodnju kancelarijskog materijala. Kako bi bila u toku sa dešavanjima u preduzeću, na kraju svakog obračunskog perioda analizira izvještaj sa bitnim poslovnim događajima u firmi. Tokom analize prethodnog izvještaja utvrdila je da je iznos njene fiksne imovine 130.000, iznos obrtne imovine 85.000€, a kapital preduzeća je iznosio 20.000€. U okviru trenutnog obračunskog perioda, nastali su sljedeći poslovni događaji:

- a) Andrea je, u želji da proširi svoj proizvodni kapacitet, kupila kopir mašinu vrijednosti 5.000€. Mašinu je platila sredstvima sa tekućeg računa svog preduzeća.
- b) Banka je u skladu sa potpisanim ugovorom o kreditu, uplatila preduzeću iznos od 20.000€ koji će se otplaćivati narednih 5 godina (izvod 1).
- c) Kupljen je dodatan materijal za proizvodnju sveski i notesa, vrijednosti 800. Po tom osnovu, primljena je faktura broj 17 i prijemnica 17/1 od dobavljača "Kastex". Faktura još uvijek nije plaćena.
- d) Desio se požar u jednom dijelu kapaciteta. Pri tom događaju je uništena mašina vrijednosti 10.000€. Andrea je donijela odluku da se mašina mora rashodovati.
- e) Sa blagajne je podinuto 1.000 € na osnovu naloga za isplatu za izmirenje obaveze
- f) Andrea, kao osnivač, je odlučila da unese u obliku stvari u preduzeće automobil vrijednosti 8.000€ koje će koristiti kao dostavno vozilo, u svrhu obavljanja svakodnevnih poslovnih aktivnosti.

## Primjer:

Sredstva		Kapital	+	Obaveze
=				
Fiksna Imovina	Obrtna imovina			
130.000 +	85.000	20.000		195.000
a) +5.000	-5.000			
b)	+20.000			+20.000
c)	+800			+800
d) -10.000		-10.000		
e)	-1.000			-1.000
f) +8.000		+8.000		
<b>Ukupno</b>				
133.000	99.800	18.000		214.800
232.800		=	232.800	

## Primjer:

I. Utvrditi iznos bruto i neto imovine nakon novonastalih promjena.

Bruto imovina = Sopstveni kapital + Obaveze

Bruto imovina = 18.000 + 214.800 = 232.800

Neto imovina = Sopstveni kapital

Neto imovina = 18.000

I. Koje poslovne promjene su dovele do **povećanja bruto imovine**, a koje do **povećanja neto imovine**?

Sredstva =		Kapital	+	Obaveze
Fiksna Imovina 130.000 +	Obrtna imovina 85.000	20.000		195.000
a) +5.000	-5.000			
b)	+20.000			+20.000
c)	+800			+800
d) -10.000		-10.000		
e)	-1.000	-1.000		
f) +8.000		+8.000		
Ukupno				
133.000	99.800	17.000		215.800
232.800		=	232.800	

I. Koje poslovne promjene su dovele do  **smanjenja bruto imovine**, a koje do  **smanjenja neto imovine**?

Sredstva =		Kapital	+	Obaveze
Fiksna Imovina 130.000 +	Obrtna imovina 85.000	20.000		195.000
a) +5.000	-5.000			
b)	+20.000			+20.000
c)	+800			+800
d) -10.000		-10.000		
e)	-1.000	-1.000		
f) +8.000		+8.000		
Ukupno				
133.000	99.800	17.000		215.800
232.800		=	232.800	

# PRIHODI I RASHODI





# Kako nastaju prihodi?



Ušteđevina  
50 €

Kupovina namirnica  
50 €

Kupci  
100 €

## Kako nastaju prihodi?

Prihodi se priznaju u obračunskom periodu u kojem su nastali, a ne u obračunskom periodu u kojem su naplaćeni.

Vrednuju se po prodajnoj cijeni.

## Kako nastaju rashodi?

Rashode se priznaju u periodu u kojem je priznat prihod koji ga je izazvao.

Vrednuju se po nabavnoj vrijednosti/cijeni koštanja.

# STRUKTURA BILANSA USPJEHA

Bilans uspjeha ili izvještaj o rezultatu je finansijski izvještaj koji prikazuje uspješnost poslovanja privrednog subjekta za određeni period.

RASHODI

BILANS USPJEHA OD 1.1.2021. DO 31.12.2021.

PRIHODI

**Rashodi**  
odliv ekonomskih koristi iz  
preduzeća:  
-smanjenjem aktive ili  
povećanje obaveza

**DOBITAK**

**Prihodi**  
priliv ekonomskih koristi u  
preduzeće:  
-povećanjem aktive ili  
smanjenjem obaveza

# STRUKTURA BILANSA USPJEHA

RASHODI

BILANS USPJEHA OD 1.1.2021. DO 31.12.2021.

PRIHODI



**Troškovi materijala = 800 eura**

**DOBIT = 500 eura**



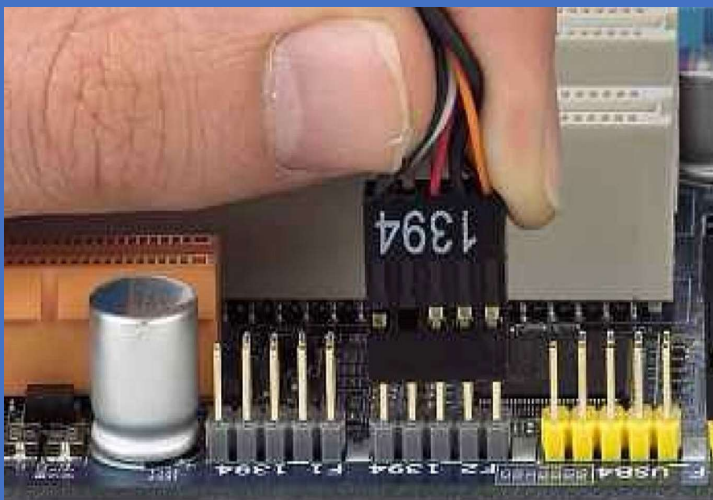
**Prihod od prodaje = 1.300 eura**

# STRUKTURA BILANSA USPJEHA

RASHODI

BILANS USPJEHA OD 1.1.2021. DO 31.12.2021.

PRIHODI



**Troškovi materijala i istraživanja  
= 800.000 eura**



**Prihod od prodaje= 720.000 eura**

**GUBITAK = 80.000eura**



<b>BILANS STANJA na dan 1.10.2021.</b>			
<b>Aktiva</b>		<b>Pasiva</b>	
<b>STALNA IMOVINA</b>		<b>KAPITAL</b>	
Sto	80	Osnovni kapital	170
Stolica	20		
Suncobran	25		
<b>OBRTNA IMOVINA</b>		<b>OBAVEZE</b>	
Brašno	30	Dobavljači	20
Puter	18	Kratkoročni kredit (pozajmica)	36
Jaja	22		
Kutije za pakovanje	16		
Blagajna	15		
<b>UKUPNO</b>	<b>226</b>	<b>UKUPNO</b>	<b>226</b>



Osnovano je malo preduzeće za prodaju domaćih kolača. Sredstva i izvori sredstava prvog dana poslovanja su izgledali ovako:



## BILANS USPJEHA

Rashodi		Prihodi	
Troškovi materijala	40€	Prihod od prodaje kolača	170€
Troškovi zarada	15€	Prihod od usluga reklamiranja	30€
Troškovi amortizacije	15€		
Troškovi vode	5€		
Kamata na pozajmicu	7€		
<b>DOBIT</b>	<b>118€</b>		
<b>UKUPNO</b>	<b>200€</b>	<b>UKUPNO</b>	<b>200€</b>



<b>BILANS USPJEHA</b>			
<b>Rashodi</b>		<b>Prihodi</b>	
Troškovi materijala	40€	Prihod od prodaje kolača	170€
Troškovi zarada	15€	Prihod od usluga reklamiranja	30€
Troškovi amortizacije	15€		
Troškovi vode	5€		
Kamata na pozajmicu	7€		
<b>DOBIT</b>	<b>118€</b>		
<b>UKUPNO</b>	<b>200€</b>	<b>UKUPNO</b>	<b>200€</b>

<b>BILANS STANJA na dan 10.10.2021.</b>			
<b>Aktiva</b>		<b>Pasiva</b>	
<b>STALNA IMOVINA</b>		<b>KAPITAL</b>	
<b>Sto</b>	<b>75€</b>	<b>Osnovni kapital</b>	<b>170€</b>
<b>Stolica</b>	<b>15€</b>	<b>Dobitak</b>	<b>118€</b>
<b>Suncobran</b>	<b>20€</b>		
<b>OBRTNA IMOVINA</b>		<b>OBAVEZE</b>	
<b>Brašno</b>	<b>20€</b>	<b>Dobavljači</b>	<b>20€</b>
<b>Puter</b>	<b>10€</b>	<b>Kratkoročni kredit (pozajmica)</b>	<b>36€</b>
<b>Jaja</b>	<b>10€</b>	<b>Obaveze za zarade</b>	<b>15€</b>
<b>Kutije za pakovanje</b>	<b>6€</b>		
<b>Blagajna</b>	<b>203€</b>		
<b>UKUPNO</b>	<b>359</b>	<b>UKUPNO</b>	<b>359</b>

## Prihodi i rashodi: Uticaj na imovinu preduzeća

**Prihodi** predstavljaju povećanje aktive proistekla iz poslovanja ili smanjenje obaveza, koje povećava kapital ali da nije rezultat ulaganja vlasnika.

**Rashodi** predstavljaju sva smanjenja aktive proistekla iz poslovanja bez mogućnosti nadoknade ili povećanje obaveza, koje smanjuje kapital ali nije rezultat povlačenja uloga vlasnika.

GRUPA PROMJENA	Sredstva	Kapital	Obaveze
V grupa (prihodi)	S+	K+	
VI grupa (rashodi)	S-	K-	
VII grupa (prihodi)		K+	O-
VIII grupa (rashodi)		K-	O+

## Proširena računovodstvena enakost

**Finansijski rezultat = Prihodi – Rashodi**  
**Finansijski položaj = Sredstva = Kapital + Obaveze**

$$01.01.200X.: S_0 = K_0 + O_0$$

$$31.12.200X.: S_1 = (K_0 + \text{finansijski rezultat}) + O_1$$

$$S_1 = (K_0 + P - R) + O_1$$

$$S + R = K_0 + P + O$$

**Sredstva + Rashodi = Kapital vlasnika + Prihodi + Obaveze**

Korporacija "Braun" se bavi prodajom aparata za kafu. U toku perioda od jedne nedjelje, nastalo je više poslovnih transakcija. Koristeći proširenu računovodstvenu jednakost ( $S+R=K+P+O$ ), evidentirajte nastale promjene u tabeli:

a) Preduzeće je prikupilo dodatan iznos od 75.000 € emisijom akcija.

<b>Sredstva</b>		<b>+</b>	<b>Rashodi</b>	<b>=</b>	<b>Kapital</b>	<b>+</b>	<b>Prihodi</b>	<b>Obaveze</b>
Fiksna Imovina	Obrtna imovina							
a)	+75.000				+75.000			

b) Kupljen je kamion vrijednosti 90.000 €, po fakturi broj 12. Sredstva su isplaćena iz dugoročnog kredita.

Sredstva		+	Rashodi	=	Kapital	+	Prihodi		Obaveze
Fiksna Imovina	Obrtna imovina								
b)+90.000									+90.000

c) Prodato je 300 aparata za kafu vrijednosti 50€. Pri nabavci ovih 300 aparata, preduzeće je platilo cijenu od ukupno 10.000 €

Sredstva		+	Rashodi	=	Kapital	+	Prihodi		Obaveze
Fiksna Imovina	Obrtna imovina								
c)	-10.000 +15.000		-10.000				+15.000		

d) Primljena je faktura broj 121 za tekuće održavanje postrojenja u iznosu od 1.000 €. Faktura još nije isplaćena.

Sredstva +		Rashodi =	Kapital +	Prihodi	Obaveze
Fiksna Imovina	Obrtna imovina				
d)		+1000			+1.000

e) Isplaćena je plata radniku na ugovoru o djelu, u iznosu od 500 €.

Sredstva +		Rashodi =	Kapital +	Prihodi	Obaveze
Fiksna Imovina	Obrtna imovina				
e)	-500	+500			

f) Prodato je zemljište čija je knjigovodstvena vrijednost 13.000 €. Kupac je kupio zemljište za iznos od 16.000 €.

Sredstva +		Rashodi =	Kapital +	Prihodi	Obaveze
Fiksna Imovina	Obrtna imovina				
f)-13.000	+16.000	-13.000		+16.000	

g) Potrošen je materijal u vrijednosti od 1.000 €.

Sredstva +		Rashodi =	Kapital +	Prihodi	Obaveze
Fiksna Imovina	Obrtna imovina				
g)	-1.000	+1.000			

<b>Sredstva</b>		<b>+</b>	<b>Rashodi</b>	<b>=</b>	<b>Kapital</b>	<b>+</b>	<b>Prihodi</b>	<b>Obaveze</b>
Fiksna Imovina	Obrtna imovina							
a)	+75.000				+75.000			
b)+90.000								+90.000
c)	-10.000 +15.000		+10.000				+15.000	
d)			+1.000					+1.000
e)	-500		+500					
f)-13.000	+16.000						+3.000	
g)	-1.000		+1.000					
77.000	94.500		12.500		75.000		18.000	91.000
184.000							184.000	