



PDV

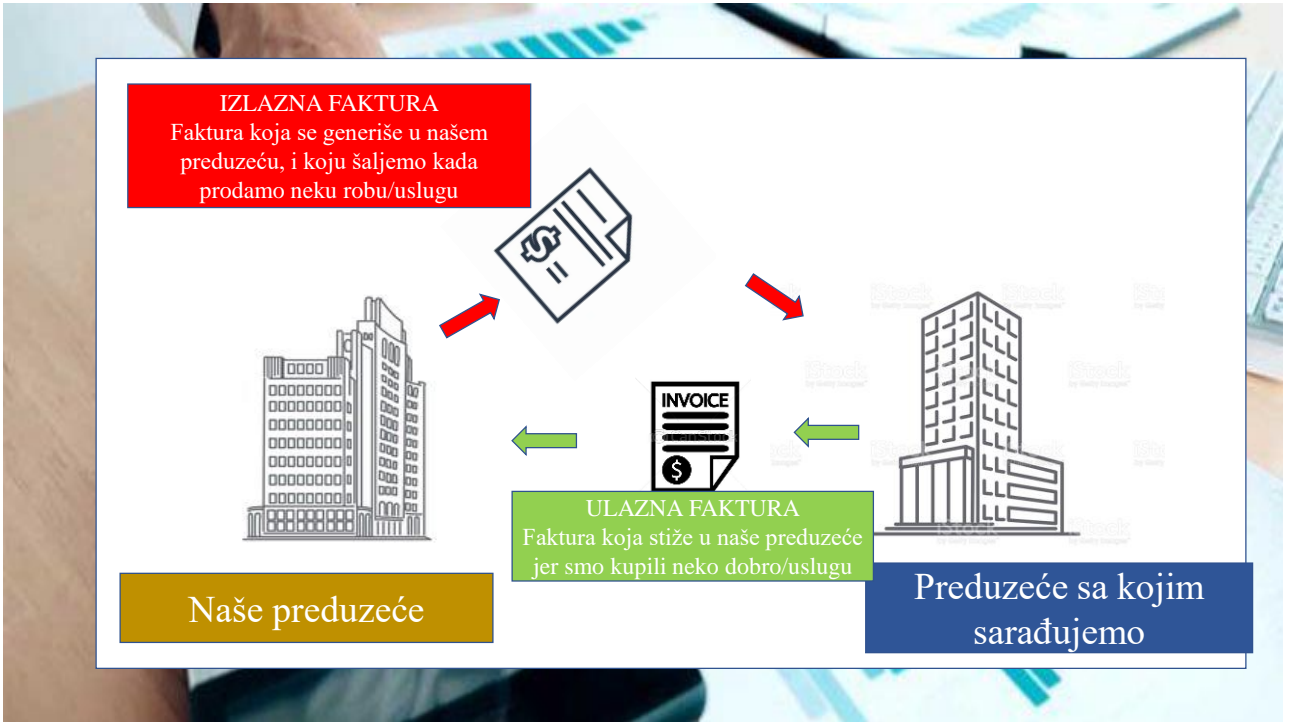
Porez na dodatu vrijednost

Obračunava se i plaća u svim fazama proizvodnoprometnog ciklusa samo na iznos dodate vrijednosti u datoj fazi.

Regulisan Zakonom o porezu na dodatu vrijednost (stopa 21%)

Knjigovodstveno obuhvatanje se razlikuje za:

- a) Ulazne fakture (kupovina);
- b) Izlazne fakture (prodaja).



Ulazna faktura - Kupovina

Ulazna faktura

Roba (FV).....2.000
 Ulazni PDV (21%).....420
 Ukupno.....2.420

D	Roba	P
	2.000	

D	Ulazni PDV	P
	420	

D	Dobavljači	P
	2.420	

Ulazni PDV za nas predstavlja kategoriju potraživanja

Izlazna faktura - Prodaja

Izlazna faktura	
Roba (FV).....	3.000
Izlazni PDV (21%).....	630
Ukupno.....	3.630

D	Kupci	P
	3.630	

D	Izlazni PDV	P
	630	

D	Prihod od prodaje	P
	3.000	

Izlazni PDV za nas predstavlja kategoriju obaveza

Sučeljavanje ulaznog i izlaznog PDV-a

Na kraju mjeseca vršimo sučeljavanje ulaznog i izlaznog PDV-a.

D	Ulazni PDV	P
	420	

D	Izlazni PDV	P
	630	

Ukoliko je: Izlazni PDV veći od Ulaznog PDV-a, imamo poresku obavezu;

Ukoliko je: Ulazni PDV veći od Izlaznog PDV-a, imamo potraživanje u vidu poreskog kredita;

U našem slučaju: Izlazni PDV veći od Ulaznog PDV-a

Imamo obavezu da platimo državi razliku: $630 - 420 = 210$ eura.

Dodata vrijednost: $3.000 - 2.000 = 1.000$

PDV koji plaćamo 210 eura; (porez na dodatu vrijednost)

Ukoliko je PDV uključen u iznos fakture, koristimo preračunatu stopu – 17,355%

Ulazna faktura

Roba (FV).....?	
Ulazni PDV (21%).....?	
<hr/>	
Ukupno.....	7.260

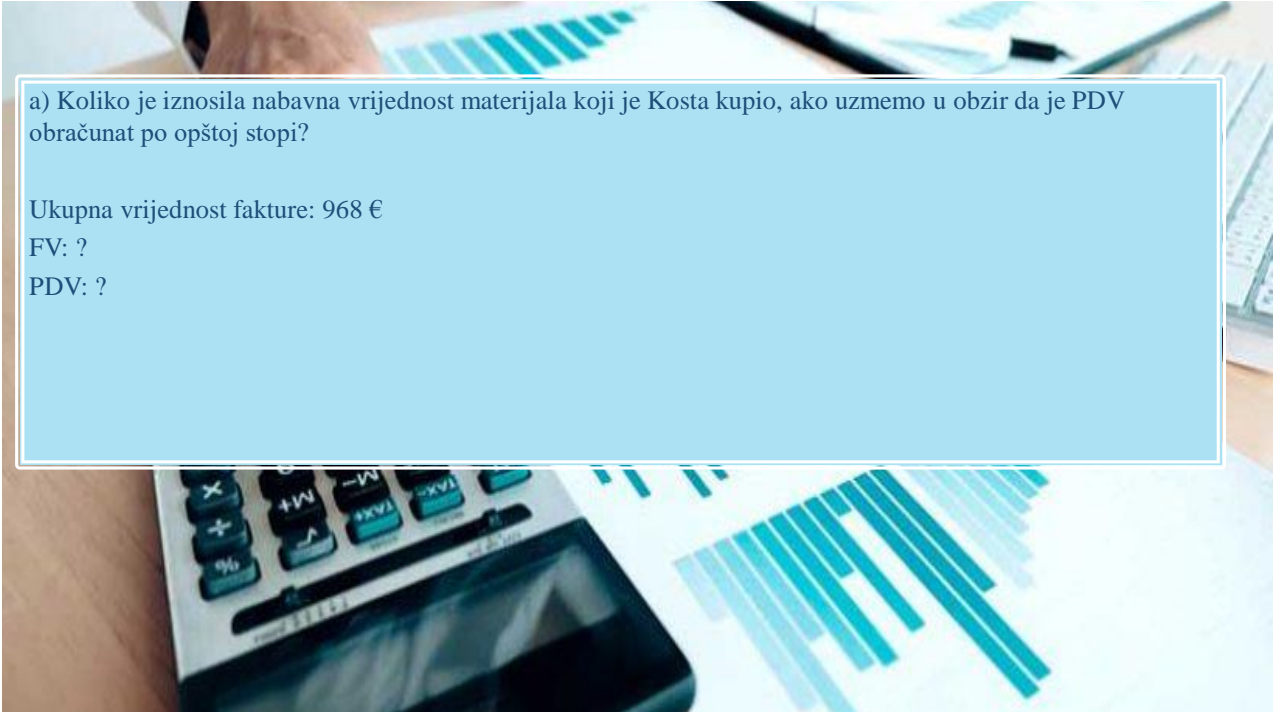
PDV = 7.260 x 17,355% = 1.260 eura.

Roba (FV) = 7.260 – 1.260 = 6.000 eura

Primjer:

Kosta je nabavio materijal za potrebe svoje stolarske radionice i po tom osnovu dobio ulaznu fakturu broj 14, na iznos od 968€. Od materijala koji je kupio, odlučio je da napravi kancelarijski sto i stolice. Kako bi sproveo svoju ideju u djelo, bilo je neophodno da uloži još 200€ u doradu. Po završetku, zaračunao je maržu od 18% i sastavio izlaznu fakturu za kupca.

- Koliko je iznosila nabavna vrijednost materijala koji je Kosta kupio, ako uzmemo u obzir da je PDV obračunat po opštoj stopi?
- Koji iznos je Kosta obračunao kao fakturnu vrijednost, a koliko je iznosio PDV na izlaznoj fakturi?
- U kojoj situaciji bi PDV na Kostinoj izlaznoj fakturi bio manji od PDV-a na ulaznoj fakturi broj 14? Kakve implikacije ostavlja situacija kada je izlazni PDV manji od ulaznog?



a) Koliko je iznosila nabavna vrijednost materijala koji je Kosta kupio, ako uzmemo u obzir da je PDV obračunat po opštoj stopi?

Ukupna vrijednost fakture: 968 €

FV: ?

PDV: ?



a) Koliko je iznosila nabavna vrijednost materijala koji je Kosta kupio, ako uzmemo u obzir da je PDV obračunat po opštoj stopi?

Ukupna vrijednost fakture: 968 €

PDV: $968 * 17,355 = 168$

FV: $968 - 168 = 800$

b) Koji iznos je Kosta obračunao kao fakturnu vrijednost, a koliko je iznosio PDV na izlaznoj fakturi?

Fakturna vrijednost materijala koji je kupio je iznosila 800 €

- Uložio je još	200 €
- Ukupno	1.000 €
- Na ukupan iznos obračunao maržu od 18%	180 €
- Fakturna vrijednost izlazne fakture	1.180 €
- PDV	247,8 €
- Ukupna fakturna suma	1427,80 €

c) U kojoj situaciji bi PDV na Kostinoj izlaznoj fakturi bio manji od PDV-a na ulaznoj fakturi broj 14? Kakve implikacije ostavlja situacija kada je izlazni PDV manji od ulaznog?

Ukoliko je Kosta kupio veliku količinu materijala za potrebe svoje radionice, od kojeg je samo manji dio sirovina iskoristio za potrebe izrade stola i stolica, vrijednost na izlaznoj fakturi bi bila manja od vrijednosti na ulaznoj.

Situacija gdje je izlazni PDV manji od ulaznog stvara potraživanje preduzeća prema Poreskoj upravi za povratak poreza.

STALNA IMOVINA

Stalna imovina preduzeta može biti u sljedećim fazama:

- 1) U pripremi – račun Investicije u toku;
- 2) U funkciji – račun Oprema, Nekretnine, Zemljište, i dr.
- 3) Van funkcije: a) prodaja (izlazna faktura)
b) rashodovanje (odluka)

Stalna imovina se uvijek evidentira po **nabavnoj vrijednosti!** Račun koji nabavnu vrijednost stalne imovine svodi na sadašnju vrijednost je račun **Ispravka vrijednosti!**

- Model nabavne vrijednosti

Stalna imovina se uvijek evidentira po nabavnoj vrijednosti!

- Model nabavne vrijednosti

FAKTURNA VRIJEDNOST + ZAVISNI TROŠKOVI NABAVKE = NABAVNA VRIJEDNOST

Ulazna faktura

Oprema (FV).....	1.000
Ulazni PDV (21%)....	210
Ukupno.....	1.210

Ulazna faktura transport

Transport (FV).....	100
Ulazni PDV (21%)....	21
Ukupno.....	121

Nabavna vrijednost ove opreme će biti 1.000+100=1.100

Zadatak:

Građevinsko preduzeće koje posluje u Crnoj Gori ima sljedeće stanje na računima glavne knjige: Tekući račun 13.800€, Osnovni kapital 50.000€, Zemljište 27.000€, Materijal 5.000€, Oprema 12.000€, Ispravka vrijednosti opreme 5.400€, Dugoročni krediti 8.000€, Dobavljači 2.400€, Investicije u toku (Građevinski objekti) 8.000€, . Na osnovu ovih informacija, neophodno je otvoriti poslovne knjige preduzeća. Nakon toga, sistematski i hronološki proknjižiti sljedeće transakcije:

Otvaranje glavne knjige

D	Tekući račun	P	D	Osnovni kapital	P	D	Zemljište	P	D	Materijal	P	D	Oprema	P
	(PS) 13.800			50.000 (PS)		(PS) 27.000			(PS) 5.000			(PS) 12.000		
D	IV opreme	P	D	Dugoročni krediti	P	D	Dobavljači	P	D	Investicije u toku (Građevinski objekti)	P			
		5.400 (PS)			(PS) 8.000			2.400 (PS)		(PS) 8.000				
D	Račun otvaranja	P												
	65.800	65.800												

Otvaranje dnevnika

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
0	Tekući račun	13.800	
	Zemljište	27.000	
	Materijal	5.000	
	Oprema	12.000	
	Investicije u toku	8.000	
	Račun otvaranja		65.800
	<i>-Za početna stanja</i>		
0	Račun otvaranja	65.800	
	Osnovni kapital		50.000
	IV opreme		5.400
	Dugoročni krediti		8.000
	Dobavljači		2.400
	<i>-Za početna stanja</i>		

1. promjena

U preduzeće je stigla faktura broj 17 od dobavljača 'Intex'. Kupljen je novi rashladni uređaj vrijednosti 8.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi. Faktura glasi na iznos 9.680€.

1. promjena

U preduzeće je stigla faktura broj 17 od dobavljača 'Intex'. Kupljen je novi rashladni uređaj vrijednosti 8.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi. Faktura glasi na iznos 9.680€.

FV:	8.000 €
PDV: $8.000 * 0,21 =$	1.680 €
Ukupno:	9.680 €

1. promjena

U preduzeće je stigla faktura broj 17 od dobavljača 'Intex'. Kupljen je novi rashladni uređaj vrijednosti 8.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi. Faktura glasi na iznos 9.680€.

FV:	8.000 €	→	Nabavna vrijednost opreme
PDV: $8.000 * 0,21 =$	1.680 €	→	Ulazni PDV
Ukupno:	9.680 €	→	Dobavljači

1. promjena

U preduzeće je stigla faktura broj 17 od dobavljača 'Intex'. Kupljen je novi rashladni uređaj vrijednosti 8.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi. Faktura glasi na iznos 9.680€.

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1	Oprema	8.000	
	Ulazni PDV	1.680	
	Dobavljači		9.680
	<i>faktura broj 17</i>		

Glavna knjiga

D		Oprema	P		D		Ulazni PDV	P	
	(PS) 12.000								
	1) 8.000						1) 1.680		
D		Dobavljači	P		D			P	
						(PS) 2.400			
						9.680 (1)			

2. promjena

Za potrebe proizvodnje, nabavljena je mašina vrijednosti 20.000€. U preduzeće je stigla faktura broj 144/A sa obračunatim PDV-om po opštoj stopi. Kako bi preduzeće moglo da koristi ovu mašinu, neophodno je transportovati i montirati, za šta preduzeće mora izdvojiti dodatnih 200€. Po tom osnovu, primljena je faktura broj 101 sa uračunatim PDV-om na 242€. Sredstvo još uvijek nije stavljeno u upotrebu.

2. promjena

Za potrebe proizvodnje, nabavljena je mašina vrijednosti 20.000€. U preduzeće je stigla faktura broj 144/A sa obračunatim PDV-om po opštoj stopi. Kako bi preduzeće moglo da koristi ovu mašinu, neophodno je transportovati i montirati, za šta preduzeće mora izdvojiti dodatnih 200€. Po tom osnovu, primljena je faktura broj 101 sa uračunatim PDV-om na 242€. Sredstvo još uvijek nije stavljeno u upotrebu.

Ulazna faktura

Oprema (FV).....20.000
 Ulazni PDV (21%).... 4.200
 Ukupno.....24.200

Ulazna faktura Transport

Transport (FV).....200
 Ulazni PDV (21%).... 42
 Ukupno.....242

Vrijednost mašine (FV): 20.000 €

Zavisni troškovi nabavke: 200 €

Nabavna vrijednost sredstva: 20.200 €

2. promjena

Za potrebe proizvodnje, nabavljena je mašina vrijednosti 20.000€. U preduzeće je stigla faktura broj 144/A sa obračunatim PDV-om po opštoj stopi. Kako bi preduzeće moglo da koristi ovu mašinu, neophodno je transportovati i montirati, za šta preduzeće mora izdvojiti dodatnih 200€. Po tom osnovu, primljena je faktura broj 101 sa uračunatim PDV-om na 242€. Sredstvo još uvijek nije stavljeno u upotrebu.

Ulazna faktura

Oprema (FV).....20.000
 Ulazni PDV (21%).... 4.200
 Ukupno.....24.200

Ulazna faktura Transport

Transport (FV).....200
 Ulazni PDV (21%).... 42
 Ukupno.....242

Vrijednost mašine (FV): 20.000 €

Zavisni troškovi nabavke: 200 €

Nabavna vrijednost sredstva: 20.200 €

Sredstvo nije stavljeno u upotrebu:
 Investicija u toku!

2. promjena

Za potrebe proizvodnje, nabavljena je mašina vrijednosti 20.000€. U preduzeće je stigla faktura broj 144/A sa obračunatim PDV-om po opštoj stopi. Kako bi preduzeće moglo da koristi ovu mašinu, neophodno je transportovati i montirati, za šta preduzeće mora izdvojiti dodatnih 200€. Po tom osnovu, primljena je faktura broj 101 sa uračunatim PDV-om na 242€. Sredstvo još uvijek nije stavljeno u upotrebu.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
2a)	Investicije u toku (Oprema)	20.000	
	Ulazni PDV	4.200	
	Dobavljači		24.200
	<i>faktura broj 144/A</i>		
2b)	Investicije u toku (Oprema)	200	
	Ulazni PDV	42	
	Dobavljači		242
	<i>faktura broj 101</i>		

Investicije u toku (Oprema)		Ulazni PDV	
D	P	D	P
2a) 20.000		2a) 4.200	
2b) 200		2b) 42	
		Dobavljači	
		D	P
			(PS) 2.400
			9.680 (1)
			24.200(2a)
			242(2b)

3. promjena

Oprema iz prethodne promjene je stavljena u upotrebu (komisijski zapisnik).

3. promjena

Oprema iz prethodne promjene je stavljena u upotrebu (komisijski zapisnik).

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
3)	Oprema	20.200	
	Investicije u toku (Oprema)		20.200
	<i>Komisijski zapisnik</i>		

Investicije u toku (Oprema)		Oprema	
D	P	D	P
2a) 20.000	3) 20.200	3) 20.200	
2b) 200			

4. promjena

Preduzeću je bila neophodna licenca za javni prevoz tereta u međunarodnom saobraćaju. Po tom osnovu, Ministarstvu kapitalnih investicija je neohodno uplatiti taksu od 600€ + PDV, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju.

Ovu promjenu u ovom stadijumu ne možemo knjižiti, jer do poslovnog događaja još nije došlo.

4. Promjena - izmjena

Preduzeću je bila neophodna licenca za javni prevoz tereta u međunarodnom saobraćaju. Po tom osnovu, Ministarstvu kapitalnih investicija je neohodno uplatiti taksu od 600€ + PDV, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju. **Preduzeće je platilo ukupan iznos sa tekućeg računa.**

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4)	Patenti	600	
	Ulazni PDV	126	
	Tekući račun		726
	<i>taksa</i>		

D Patenti		D Ulazni PDV	
D	P	D	P
4) 600		2a) 4.200	
		2b) 420	
		4) 126	
D Tekući račun		D Tekući račun	
D	P	D	P
(PS) 13.800			726 (4)

5. Promjena

Primljena je druga obračunska situacija. Ukupna vrijednost realizovanih građevinskih radova je 10.800€, a PDV je obračunat po opštoj stopi.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4)	Patenti	600	
	Ulazni PDV	126	
	Tekući račun		726
	<i>taksa</i>		

D Patenti		D Ulazni PDV	
D	P	D	P
4) 600		2a) 4.200	
		2b) 420	
		4) 126	
D Tekući račun		D Tekući račun	
D	P	D	P
(PS) 13.800			726 (4)

Zadatak 2:

Naše preduzeće je odlučilo da sprovede novi investicioni ciklus pri čemu je fokus bio izgradnja proizvodnih kapaciteta radi širenja obima proizvodnje. Na dan prije nego što su otpočete investicije, stanje na relevantnim računima glavne knjige je bilo sljedeće: Tekući račun 130.000€, Oprema 64.000€, Ispravka vrijednosti opreme 26.000€, Nekretnine 120.000€. Evidentirajte novonastale poslovne promjene hronološki i sistematski:

Glavna knjiga

Tekući račun		Oprema		IV opreme		Nekretnine	
D	P	D	P	D	P	D	P
(PS) 130.000		(PS) 64.000			26.000 (PS)	(PS) 120.000	

1. Promjena

Sklopljen je ugovor sa vodećom građevinskom firmom za izgradnju dodatnog dijela fabrike. Firma je poslala predračun za radove, a po tom osnovu im je naše preduzeće isplatilo avans u iznosu od 35.000€.

1. Promjena

Sklopljen je ugovor sa vodećom građevinskom firmom za izgradnju dodatnog dijela fabrike. Firma je poslala predračun za radove, a po tom osnovu im je naše preduzeće isplatilo avans u iznosu od 35.000€ (izvod).

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1a)	Dati avansi	35.000	
	Tekući račun		35.000
	<i>izvod</i>		

Glavna knjiga:

D	Dati avansi	P
	1a) 35.000	

D	Tekući račun	P
(PS) 130.000		35.000 (1a)

1. Promjena

Sklopljen je ugovor sa vodećom građevinskom firmom za izgradnju dodatnog dijela fabrike. Firma je poslala predračun za radove, a po tom osnovu im je naše preduzeće isplatilo avans u iznosu od 35.000€ (izvod).

Iznos PDV-a u avansu je:

$35.000 * 0,17355 = 6.074,25$ – Taj iznos moramo isključiti iz avansa i knjžiti na konto Ulazni PDV

Glavna knjiga:

D	Dati avansi	P
	1a) 35.000	6.074,25 (1b)

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1b)	Ulazni PDV	6.074,25	
	Dati avansi		6.074,25
	-za PDV u avansima		

D	Ulazni PDV	P
	1b) 6.074,25	

2. Promjena

Kako na domaćem tržištu nisu mogli naći takav proizvod, od dobavljača u inostranstvu je kupljena mašina, za koju je stigla faktura broj 113. Faktorna vrijednost mašine je iznosila 27.000€. Carina za uvoz ovog sredstva je iznosila 1.700€, a PDV je obračunat po opštoj stopi. Kako bi se dopremila ova mašina do preduzeća, angažovana je firma "TransExpress" koji su ispostavili fakturu broj 6 na iznos 242 €. Sredstvo nije stavljeno u upotrebu.

2. Promjena

Kako na domaćem tržištu nisu mogli naći takav proizvod, od dobavljača u inostranstvu je kupljena mašina, za koju je stigla faktura broj 113. Fakturna vrijednost mašine je iznosila 27.000€. Carina za uvoz ovog sredstva je iznosila 1.700€, a PDV je obračunat po opštoj stopi. Kako bi se dopremila ova mašina do preduzeća, angažovana je firma "TransExpress" koji su ispostavili fakturu broj 6 na iznos 242 €. Sredstvo nije stavljeno u upotrebu.

FV:	27.000	→	Ino - dobavljač
Carina:	1.700	→	Obaveza prema državi
Nabavna vrijednost pri ulasku u Crnu Goru:	28.700	→	Investicija u toku
PDV (21%)	6.027	→	Ulazni PDV / Obaveza prema državi

Ino-dobavljačima ne plaćamo PDV, već PDV moramo da platimo direktno državi, kao i vrijednost carine!

2. Promjena

Kako na domaćem tržištu nisu mogli naći takav proizvod, od dobavljača u inostranstvu je kupljena mašina, za koju je stigla faktura broj 113. Fakturna vrijednost mašine je iznosila 27.000€. Carina za uvoz ovog sredstva je iznosila 1.700€, a PDV je obračunat po opštoj stopi. Kako bi se dopremila ova mašina do preduzeća, angažovana je firma "TransExpress" koji su ispostavili fakturu broj 6 na iznos 242 €. Sredstvo nije stavljeno u upotrebu.

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
2a)	Investicije u toku - Oprema	28.700	
	Ulazni PDV	6.027	
	Ino-dobavljači		27.000
	Obaveze prema državi		7.727
	-Faktura 113		

Glavna knjiga:

<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Investicije u toku - Oprema</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2a)28.700</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Investicije u toku - Oprema		D	P	2a)28.700		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Ulazni PDV</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1b) 6.074,25</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2a)6.027</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Ulazni PDV		D	P	1b) 6.074,25		2a)6.027	
Investicije u toku - Oprema																	
D	P																
2a)28.700																	
Ulazni PDV																	
D	P																
1b) 6.074,25																	
2a)6.027																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Ino-dobavljači</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>27.000 (2a)</td> </tr> </tbody> </table>		Ino-dobavljači		D	P		27.000 (2a)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Obaveze prema državi</th> </tr> <tr> <th>D</th> <th>P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>7.727 (2a)</td> </tr> </tbody> </table>		Obaveze prema državi		D	P		7.727 (2a)		
Ino-dobavljači																	
D	P																
	27.000 (2a)																
Obaveze prema državi																	
D	P																
	7.727 (2a)																

2. Promjena

Kako na domaćem tržištu nisu mogli naći takav proizvod, od dobavljača u inostranstvu je kupljena mašina, za koju je stigla faktura broj 113. Faktorna vrijednost mašine je iznosila 27.000€. Carina za uvoz ovog sredstva je iznosila 1.700€, a PDV je obračunat po opštoj stopi. Kako bi se dopremila ova mašina do preduzeća, angažovana je firma "TransExpress" koji su ispostavili fakturu broj 6 na iznos 242 €. Sredstvo nije stavljeno u upotrebu.

Faktura broj 6:

ZTN: ?

PDV: ?

Ukupno: 242€

2. Promjena

Kako na domaćem tržištu nisu mogli naći takav proizvod, od dobavljača u inostranstvu je kupljena mašina, za koju je stigla faktura broj 113. Faktorna vrijednost mašine je iznosila 27.000€. Carina za uvoz ovog sredstva je iznosila 1.700€, a PDV je obračunat po opštoj stopi. Kako bi se dopremila ova mašina do preduzeća, angažovana je firma "TransExpress" koji su ispostavili fakturu broj 6 na iznos 242 €. Sredstvo nije stavljeno u upotrebu.

Faktura broj 6:

PDV: $242 * 17,355\% = 42 \text{ €}$

Ukupno: 242€

ZTN: $242 - 42 = 200 \text{ €}$

2. Promjena

Kako na domaćem tržištu nisu mogli naći takav proizvod, od dobavljača u inostranstvu je kupljena mašina, za koju je stigla faktura broj 113. Fakturna vrijednost mašine je iznosila 27.000€. Carina za uvoz ovog sredstva je iznosila 1.700€, a PDV je obračunat po opštoj stopi. Kako bi se dopremila ova mašina do preduzeća, angažovana je firma "TransExpress" koji su ispostavili fakturu broj 6 na iznos 242 €. Sredstvo nije stavljeno u upotrebu.

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
2b)	Investicije u toku - Oprema	200	
	Ulazni PDV	42	
	Dobavljači		242
	-Faktura 6		

Glavna knjiga:

Investicije u toku - Oprema		Ulazni PDV	
D	P	D	P
2a) 28.700		1b) 6.074,25	
2b) 200		2a) 6.027	
		2b) 42	

Dobavljači		Ino-dobavljači		Obaveze prema državi	
D	P	D	P	D	P
	242 (2b)		27.000 (2a)		7.727 (2a)

3. Promjena

Nakon dijela završenih radova, građevinska firma je ispostavila prvu obračunsku situaciju vrijednosti 78.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi.



Dokument na osnovu kog se vrši naplata posla u građevinarstvu zove se situacija. Ona može biti:

- avansna,
- privremena (najčešće mesečna) i
- okončana situacija (nakon završetka radova – konačni obračun).

I faza

II faza

III faza

Kod projekata velike vrijednosti (kao što su građevinski), izvođač radova ispostavlja račun nakon što završi jedan dio posla – plaćanje u fazama, kako je dogovoreno ugovorom.

3. Promjena

Nakon dijela završenih radova, građevinska firma je ispostavila prvu obračunsku situaciju vrijednosti 78.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi.

I obračunska situacija		
Građ. objekat I faza	78.000	→ Investicije u toku
PDV (21%)	16.380	→ Ulazni PDV
Ukupno	94.380	→ Dobavljači

3. Promjena

Nakon dijela završenih radova, građevinska firma je ispostavila prvu obračunsku situaciju vrijednosti 78.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi.

I Korak – Storniranje PDV-a u avansima

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
3a)	Ulazni PDV	6.074,25	
	Dati avansi		6.074,25
	-Za storno PDV u avansima		

Glavna knjiga:

Ulazni PDV		Dati avansi	
D	P	D	P
1b) 6.074,25		1a) 35.000	6.074,25 (1b)
2a) 6.027			6.074,25 (3a)
2b) 42			
3a) 6.074,25			

3. Promjena

Nakon dijela završenih radova, građevinska firma je ispostavila prvu obračunsku situaciju vrijednosti 78.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi.

II Korak – Evidencija prve obračunske situacije

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
3b)	Investicije u toku – Građevinski objekti	78.000	
	Ulazni PDV	16.380	
	Dobavljači		94.380

Glavna knjiga:

Investicije u toku – Građevinski objekti		Ulazni PDV	
D	P	D	P
3b) 78.000		1b) 6.074,25	
		2a) 6.027	
		2b) 42	
		3a) 6.074,25	
		3b) 16.380	
		Dobavljači	
			242 (2b)
			94.380 (3b)

4. Promjena

Obavezu prema izvođaču radova, prema I obračunskoj situaciji, preduzeće je isplatilo sa tekućeg računa po odbitku datog avansa.

4. Promjena

Obavezu prema izvođaču radova, prema I obračunskoj situaciji, preduzeće je isplatilo sa tekućeg računa po odbitku datog avansa.

Vrijednost I obračunske situacije: 94.380
 Prvobitno je po avansu uplaćeno: -35.000
 Preostalo za uplatu: 59.380

4. Promjena

Obavezu prema izvođaču radova, prema I obračunskoj situaciji, preduzeće je isplatilo sa tekućeg računa po odbitku datog avansa.

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4)	Dobavljači	94.380	
	Dati avansi		35.000
	Tekući račun		59.380

Glavna knjiga:

Dati avansi			
D	P		
1a) 35.000		6.074,25 (1b)	
		6.074,25 (3a)	
		35.000 (4)	

Dobavljači		Tekući račun	
D	P	D	P
4) 94.380	242 (2b)	(PS) 130.000	35.000 (1a)
	94.380 (3b)		59.380 (4)

5. Promjena

Građevinska firma nam je ispostavila drugu obračunsku situaciju na iznos 105.000€. PDV obračunat po opštoj stopi.



5. Promjena

Građevinska firma nam je ispostavila drugu obračunsku situaciju na iznos 105.000€. PDV obračunat po opštoj stopi.

Neto vrijednost obračunske situacije: $105.000 - 78.000 = 27.000$
 PDV(21%) 5.670
 Dobavljači: 32.670

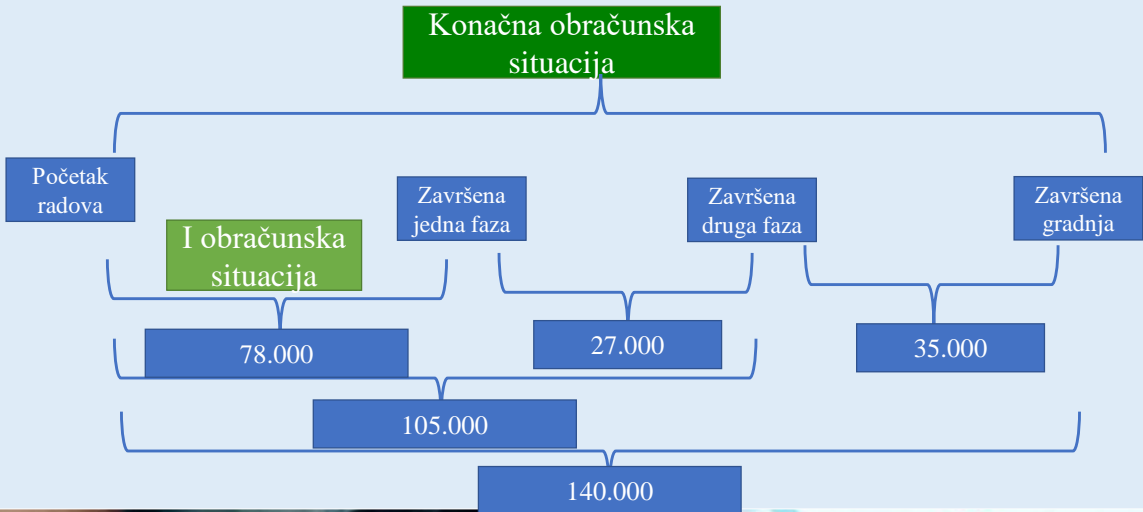
RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
	Investicije u toku – Građevinski objekti	27.000	
	Ulazni PDV	5.670	
	Dobavljači		32.670

Glavna knjiga:

Investicije u toku – Građevinski objekti		Ulazni PDV	
D	P	D	P
3b) 78.000		1b) 6.074,25	
5) 27.000		2a) 6.027	
		2b) 42	
		3a) 6.074,25	
		3b) 16.380	
		5) 5.670	
		Dobavljači	
		4) 94.380	242 (2b)
			94.380 (3b)
			32.670 (5)

6. Promjena

Primljena je konačna obračunska situacija. Ukupna vrijednost završenih radova je 140.000€. PDV je obračunat po opštoj stopi i ovo postrojenje je stavljeno u upotrebu.



6. Promjena

Primljena je konačna obračunska situacija. Ukupna vrijednost završenih radova je 140.000€. PDV je obračunat po opštoj stopi i ovo postrojenje je stavljeno u upotrebu.

Neto vrijednost obračunske situacije: $140.000 - 105.000 = 35.000$
 PDV(21%) 7.350
 Dobavljači: 42.350

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
6a)	Investicije u toku – Građevinski objekti	35.000	
	Ulazni PDV	7.350	
	Dobavljači		42.350
	<i>Konačna obračunska situacija</i>		

Glavna knjiga:

Investicije u toku – Građevinski objekti		Ulazni PDV	
D	P	D	P
3b) 78.000		1b) 6.074,25	
5) 27.000		2a) 6.027	
6a) 35.000		2b) 42	
		3a) 6.074,25	
		3b) 16.380	
		5) 5.670	
		6a) 7.350	
		Dobavljači	
		4) 94.380	242 (2b)
			94.380 (3b)
			32.670 (5)
			42.350 (6a)

6. Promjena

Primljena je konačna obračunska situacija. Ukupna vrijednost završenih radova je 140.000€. PDV je obračunat po opštoj stopi i ovo postrojenje je stavljeno u upotrebu.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
6b)	Građevinski objekti	140.000	
	Investicije u toku – Građevinski objekti		140.000
	<i>Konačna obračunska situacija</i>		

Glavna knjiga:

Investicije u toku – Građevinski objekti		Ulazni PDV	
D	P	D	P
3b) 78.000	140.000 (6b)	1b) 6.074,25	
5) 27.000		2a) 6.027	
6a) 35.000		2b) 42	
		3a) 6.074,25	
		3b) 16.380	
		5) 5.670	
		6a) 7.350	
Građevinski objekti		Dobavljači	
D	P	D	P
	6b) 140.000	4) 94.380	242 (2b)
			94.380 (3b)
			32.670 (5)
			42.350 (6a)

7. Promjena

Kupljena je polovna mašina za prenos i dizanje tereta, za koju je isporučena faktura broj 82 na iznos 30.250€. Istorijska otpisana vrijednost ove mašine je 8.000€, a vrijednost istovjetne nove mašine je 34.000€. Faktura je isplaćena iz kratkoročnog kredita.

Kada kupujemo polovnu mašinu, evidentiramo je po njenoj **istorijskoj nabavnoj vrijednosti**. Do iznosa za koji je kupljena ćemo doći putem računa Ispravka vrijednosti.

7. Promjena

Kupljena je polovna mašina za prenos i dizanje tereta, za koju je isporučena faktura broj 82 na iznos 30.250€. Istorijska otpisana vrijednost ove mašine je 8.000€, a vrijednost istovjetne nove mašine je 34.000€. Faktura je isplaćena iz kratkoročnog kredita.

Kada kupujemo polovnu mašinu, evidentiramo je po njenoj **istorijskoj nabavnoj vrijednosti**. Do iznosa za koji je kupljena ćemo doći putem računa Ispravka vrijednosti.

$30.250 * 0,17355 = 5.250$ – PDV u fakturi
 FV nabavljene mašine: $30.250 - 5.250 = 25.000$

Iznos za koji je mašina kupljena

Iznos koji upisujemo na računu Ispravka vrijednosti opreme: $34.000 - 25.000 = 9.000$

7. Promjena

Kupljena je polovna mašina za prenos i dizanje tereta, za koju je isporučena faktura broj 82 na iznos 30.250€. Istorijska otpisana vrijednost ove mašine je 8.000€, a vrijednost istovjetne nove mašine je 34.000€. Faktura je isplaćena iz kratkoročnog kredita.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
7a)	Oprema	34.000	
	Ulazni PDV	5.250	
	Dobavljači		30.250
	IV opreme		9.000
	<i>faktura</i>		

D	Ulazni PDV	P
1b)	6.074,25	
2a)	6.027	
2b)	42	
3a)	6.074,25	
3b)	16.380	
5)	5.670	
6a)	7.350	
7a)	5.250	

D	Oprema	P
(PS)	64.000	
7a)	34.000	

D	IV opreme	P
		9.000 (7a)

D	Dobavljači	P
4)	94.380	242 (2b)
		94.380 (3b)
		32.670 (5)
		42.350 (6a)
		30.250 (7a)

7. Promjena

Kupljena je polovna mašina za prenos i dizanje tereta, za koju je isporučena faktura broj 82 na iznos 30.250€. Istorijska otpisana vrijednost ove mašine je 8.000€, a vrijednost istovjetne nove mašine je 34.000€. Faktura je isplaćena iz kratkoročnog kredita (ugovor o kreditu).

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
7b)	Dobavljači	30.250	
	Kratkoročni krediti		30.250
	<i>Ugovor o kreditu</i>		

Kratkoročni krediti	
D	P
	30.250 (7b)

Dobavljači	
D	P
4) 94.380	242 (2b)
	94.380 (3b)
7b) 30.250	32.670 (5)
	42.350 (6a)
	30.250 (7a)

8. Promjena

Od preduzeća "Art Modus" primljena je faktura br. 3 za kupljenu mašinu čija fakturna vrijednost iznosi 3.000 eura. Izračunati ukupan iznos fakture ako znamo da je iznos PDV-a obračunat po stopi od 21%. Sredstvo je u pripremi.

8. Promjena

Od preduzeća "Art Modus" primljena je faktura br. 3 za kupljenu mašinu čija fakturna vrijednost iznosi 3.000 eura. Izračunati ukupan iznos fakture ako znamo da je iznos PDV-a obračunat po stopi od 21%. Sredstvo je u pripremi.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
8)	Investicije u toku - Oprema	3.000	
	Ulazni PDV	630	
	Dobavljači		3.630
	<i>Faktura broj 3</i>		

Investicije u toku - Oprema P

D	P
2a) 28.700	
5) 27.000	
8) 3.000	

Ulazni PDV

D	P
1b) 6.074,25	
2a) 6.027	
2b) 42	
3a) 6.074,25	
3b) 16.380	
6a) 7.350	
7a) 5.250	
8) 630	

Dobavljači P

D	P
4) 94.380	242 (2b)
	94.380 (3b)
7b) 30.250	32.670 (5)
	42.350 (6a)
	30.250 (7a)
	3.630 (8)

PRODAJA IMOVINE

Ukoliko je Prodajna vrijednost veća od Sadašnje vrijednosti u vidu razlike imamo Dobitak od prodaje (Ostali prihod);

Ukoliko je Prodajna vrijednost manja od Sadašnje vrijednosti, u vidu razlike imamo Gubitak od prodaje (Ostali rashod)

RASHODOVANJE IMOVINE

Na osnovu odluke rashodujemo stalnu imovinu. Ukoliko imamo neku sadašnju vrijednost (nismo u potpunosti utrošili vrijednost stalne imovine), onda je ta sadašnja vrijednost naš Gubitak od rashodovanja (Ostali rashod)

9. Promjena

Preduzeće je prodalo mašinu u iznosu od 1.500 eura (prodajna vrijednost mašine). Nabavna vrijednost sredstva je 2.000 eura, a otpisana 1.000 eura. Poslali smo fakturu kupcu (faktura sadrži i izlazni PDV koji se obračunava na prodajnu vrijednost po opštoj stopi od 21%).

9. Promjena

Preduzeće je prodalo mašinu u iznosu od 1.500 eura (prodajna vrijednost mašine). Nabavna vrijednost sredstva je 2.000 eura, a otpisana 1.000 eura. Poslali smo fakturu kupcu (faktura sadrži i izlazni PDV koji se obračunava na prodajnu vrijednost po opštoj stopi od 21%).

Nabavna vrijednost = 2.000

Ispravka Vrijednosti = 1.000

Sadašnja vrijednost = Nabavna - Ispravka Vr. = 1.000

Prodajemo za 1.500;

Razlika između Prodajne vrijednosti i Sadašnje vrijednosti može biti:

- a) Gubitak od prodaje osnovnog sredstva: $PV < SV$; - ostali rashod;
- b) Dobitak od prodaje osnovnog sredstva: $PV > SV$; - ostali prihod;

U ovom slučaju: $PV - SV = 500$, imamo Dobitak od prodaje os.

Sredstva;

9. Promjena

Preduzeće je prodalo mašinu u iznosu od 1.500 eura (prodajna vrijednost mašine). Nabavna vrijednost sredstva je 2.000 eura, a otpisana 1.000 eura. Poslali smo fakturu kupcu (faktura sadrži i izlazni PDV koji se obračunava na prodajnu vrijednost po opštoj stopi od 21%).

Izlazna faktura

Mašina.....1.500
 PDV.....315
 Ukupno.....1.815

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
9)	Kupci	1.815	
	Ispravka vrijednosti opreme	1.000	
	Izlazni PDV		315
	Oprema		2.000
	Dobitak od prodaje os. sredstva		500
	<i>Izlazna faktura</i>		

9. Promjena

Preduzeće je prodalo mašinu u iznosu od 1.500 eura (prodajna vrijednost mašine). Nabavna vrijednost sredstva je 2.000 eura, a otpisana 1.000 eura. Poslali smo fakturu kupcu (faktura sadrži i izlazni PDV koji se obračunava na prodajnu vrijednost po opštoj stopi od 21%).

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Oprema</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(PS) 64.000</td> <td style="text-align: center;">2.000 (9)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7a) 34.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	P	Oprema		(PS) 64.000	2.000 (9)	7a) 34.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Ispravka vrijednosti opreme</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9) 1.000</td> <td style="text-align: center;">9.000 (7a)</td> </tr> </tbody> </table>	D	P	Ispravka vrijednosti opreme		9) 1.000	9.000 (7a)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Izlazni PDV</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">315 (9)</td> </tr> </tbody> </table>	D	P	Izlazni PDV			315 (9)
D	P																					
Oprema																						
(PS) 64.000	2.000 (9)																					
7a) 34.000																						
D	P																					
Ispravka vrijednosti opreme																						
9) 1.000	9.000 (7a)																					
D	P																					
Izlazni PDV																						
	315 (9)																					
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Kupci</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9)1.815</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D	P	Kupci		9)1.815		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">D</th> <th style="width: 50%;">P</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Dobitak od prodaje osnovnog sredstva</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">500 (9)</td> </tr> </tbody> </table>	D	P	Dobitak od prodaje osnovnog sredstva			500 (9)								
D	P																					
Kupci																						
9)1.815																						
D	P																					
Dobitak od prodaje osnovnog sredstva																						
	500 (9)																					

10. Promjena

Prema odluci rashoduje se mašina čija je nabavna vrijednost 1.000 eura, a otpisana vrijednost 800 eura. Iznos PDV-a je 42 eura.

10. Promjena

Prema odluci rashoduje se mašina čija je nabavna vrijednost 1.000 eura, a otpisana vrijednost 800 eura. Iznos PDV-a je 42 eura.

$NV = 1.000$ eura;

• $IV = 800$ eura;

• $SV = NV - IV = 200$ eura;

Na osnovu Zakona o PDV-u, ukoliko prilikom rashodovanja imamo sadašnju vrijednost osnovnog sredstva, na tu vrijednost se obračuna PDV po stopi od 21%;

$200 \times 21\% = 42$ eura (izlazni PDV),

10. Promjena

Prema odluci rashoduje se mašina čija je nabavna vrijednost 1.000 eura, a otpisana vrijednost 800 eura. Iznos PDV-a je 42 eura.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE	Oprema		Ispravka vrijednosti opreme	
				D	P	D	P
10)	Ispravka vrijednosti opreme	800		(PS) 64.000	2.000 (9)	9) 1.000	9.000 (7a)
	Gubitak od rashodovanja	242		7a) 34.000	1.000 (10)	10) 800	
	Izlazni PDV		42				
	Oprema		1.000				
	<i>odluka</i>						
				Izlazni PDV		Gubitak od rashodovanja	
				D	P	D	P
					315 (9)	10) 242	
					42 (10)		

Gubitak od rashodovanja = sadašnja vrijednost (200) + PDV koji moramo da platimo na sadašnju vrijednost (42 eura) = 242 eura;
 Gubitak od rashodovanja = Ostali rashod

11. Promjena

Preduzeće je donijelo odluku o prodaji jedne mašine zbog tehničke zastarjelosti. Knjigovodstvena sadašnja vrijednost mašine je 1.500 eura (nabavna vrijednost 2.000, otpisana 500). Sredstvo je raspoloživo za prodaju.

11. Promjena

Preduzeće je donijelo odluku o prodaji jedne mašine zbog tehničke zastarjelosti. Knjigovodstvena sadašnja vrijednost mašine je 1.500 eura (nabavna vrijednost 2.000, otpisana 500). Sredstvo je raspoloživo za prodaju.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE	D Oprema		Ispravka vrijednosti opreme	
					P	D	P
				(PS) 64.000	2.000 (9)	9) 1.000	9.000 (7a)
				7a) 34.000	1.000 (10)	10) 800	
11)	Ispravka vrijednosti opreme	500			2.000 (11)	11)500	
	Os. sredstva namijenjena prodaji	1.500					Osnovna sredstva namijenjena prodaji
	Oprema		2.000				
	<i>odluka</i>					11)1.500	

Sredstvo još nismo prodali, ali nismo ni rashodovali! Njegova sadašnja vrijednost je 1.500 eura. Ukoliko prodamo za veći iznos (PV veća od SV) imaćemo Dobitak od prodaje os. Sr, ukoliko prodamo za manji iznos od 1.500 eura imaćemo Gubitak od prodaje os. Sr.

12. Promjena

Zaključen je ugovor s kupcem u vrijednosti od 1.800 eura. Izdata je faktura. PDV je obračunat po opštoj stopi od 21%

$PV = 1.800 \text{ PDV } (21\%) = 378$, Iznos: 2.178

PV veća od SV:

$1.800 - 1.500 = 300$ – dobitak od prodaje os. sr

