



**VI PREDAVANJE**

**1** RAČUNOVODSTVENI ASPEKT OBRTHNIH SREDSTAVA (MATERIJALA)

*Prof. dr Ana Lalević-Filipović*

## OBRTNA IMOVINA

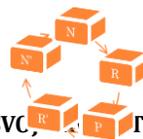
### POJAM

*Dio poslovne imovine preduzeća koja se u jednom ciklusu reprodukcije u cjelosti utroše, i svu svoju vrijednost prenose na nov proizvod*



### KARAKTERISTIKE

1. VIJEK TRAJANJA KRAĆI OD GODINU DANA;
2. KOEFICIJENT OBRTA JE VEĆI OD 1



3. MIJENJAJU SVU, ILI VEĆI DEO, SVOJU FIZIČKI OBLIK;
4. U CJELOSTI SE UTROŠE U TOKU VIJEKA TRAJANJA..
5. SLUŽE ZA PRODAJU KUPCIMA;
6. ULAZE NEPOSREDNO U SUPSTANCU NOVIH UČINAKA;

ŠEMATSKI PRIKAZ STRUKTURE KRATKOTRAJNE IMOVINE



## ZALIHE (KLASA 1)

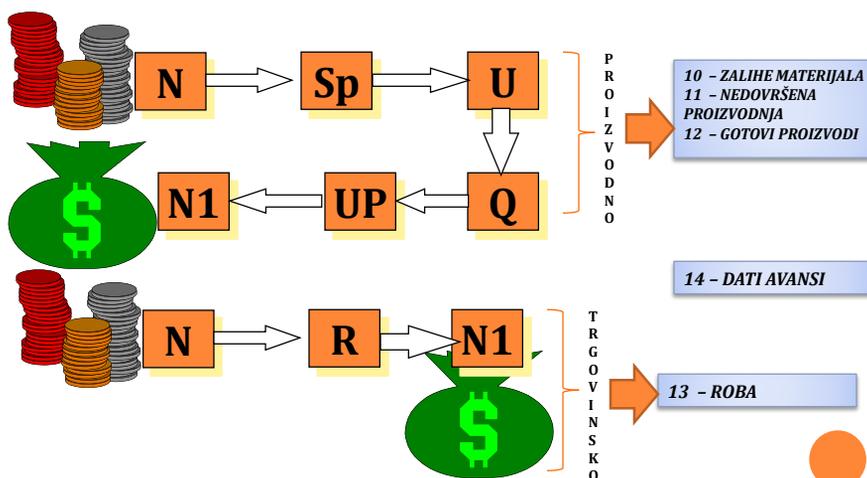
### POJAM...

- ✓ **Tekuće sredstvo koje se prodaju ili utroše u toku jedna kalendarske godine ili jednog poslovnog ciklusa...**
- Prema **MRS 2** prf.6, zalihe su sredstva:
  - a) koja se drže radi prodaje tokom redovnog poslovanja;
  - b) u procesu proizvodnje namijenjeni prodaji; ili
  - c) u obliku materijala ili djelova koji se troši u procesu proizvodnje ili tokom pružanja usluga;
  - D) Zemljište i druge nekretnine koje se drže radi dalje prodaje
  - E) Kod davanja usluga, pružalac usluga u zalihe uključuje i troškove usluga, koje nijesu obračunate sa kupcem usluga

### MRS 2...Vrednovanje..Kontni okvir..

- ✓ **MRS 2:** Moraju da budu ispunjeni sljedeći uslovi:
  - ✓ "postoji kontrola odnosno vlasništvo nad ovom vrstom imovine;
  - ✓ Nastao je trošak u vezi sa pribaljanjenjem..;
  - ✓ Očekuju se buduće ekonomske koristi."
- ✓ **Vredovanje zaliha:**
  - ✓ Načelo istorijskog troška;
  - ✓ Načelo "FER vrijednosti".
- **10 – ZALIHE MATERIJALA**
- **11 – NEDOVRŠENA PROIZVODNJA**
- **12 – GOTOVI PROIZVODI**
- **13 – ROBA**
- **15 – DATI AVANSI**

## CIKLUS PROCESA REPRODUKCIJE (PROIZVODNO I TRGOVINSKO PREDUZEĆE)



## MATERIJAL (U ŠIREM SMISLU RIJEČI..)

- SIROVINE-proizvodi prerađivačke industrije...(drvo, ruda, nafta)
- **MATERIJAL:**
  - OSNOVNI MATERIJAL –proizvod prerađivačke industrije
  - POMOĆNI MATERIJAL:
    - Pomoćni proizvodni materijal (lijepak, boje, lakovi..)
    - Pomoćni neproizvodni materijal
- GORIVO I MAZIVO- (tehnološko (koks u visokim pećima); energetska (ugalj, mazut..))
- SITAN INVENTAR-sa aspekta funkcije ima karakteristike sredstava za rad...
  - Sitan inventar u užem smislu (oruđa za rad; uređaji, kalupi; kancelarijski sitan inventar...)
  - Sitan inventar u širem smislu (ambalaža; auto gume..)
- AMBALAŽA...
- REZERVNI DJELOVI-ugradnjom u opremu.... omogućava kontinuirani proces proizvodnje...



## NAPOMENA

Obračun i knjigovodstveno evidentiranje nabavke materijala je slično/isto kao i obračun i knjigovodstveno evidentiranje nabavke robe!

Navedeno iz razloga što i zalihe materijala i zalihe robe pripadaju obrtnoj imovini, pri čemu se zalihe materijala javljaju kod proizvodnih preduzeća (N-R-P-R1-N1), a zalihe robe kod trgovinskih (N-R-N1)

## KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJA STANJA I POSLOVNIH PROMJENA NA OBRTHOJ IMOVINI (MATERIJAL)

### Sintetička evidencija (GLAVNA KNJIGA)

- o **vrijednosno** iskazivanje ukupnog stanja i prometa na jednom zbirnom računu-Materijal

D	Materijal	P
1)	3.500	

### POMOĆNA KNJIGA

#### Materijalna evidencija

- ✓ **količinsko i vrijednosno** iskazivanje prometa i stanja na analitičkim računima- npr. Materijal X; Materijal Y...-

D	Materijal X	P
1)	2.000	
	(1.000 x 2)	

↓ količina      ↓ cijena

#### Magacinska evidencija

- ✓ **količinsko** iskazivanje prometa i stanja na analitičkim računima- npr. Materijal X; Materijal Y...-

D	Materijal X	P
3 sept.	1 kom	
5.nove.	5 kom	

## PRIMJER....

### Pomoćna knjiga -analitična evidencija (materijalna evidencija)

D	Materijal X	P
1)	2.000	
	(1.000 x 2)	

↓ količina      ↓ cijena

#### NAPOMENA:

Iznos vrijednosti na analitičkim računima materijala (X, Y, ...N) u pomoćnoj-analitičkoj evidenciji **mora odgovarati** iznosu na računu materijal u sintetičkoj evidenciji (glavna knjiga)

### GLAVNA knjiga –sintetička (zbirna) evidencija

D	Materijal	P
1)	3.500	

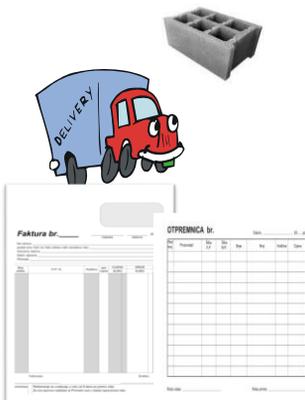
## KNJIGOVODSTVENA DOKUMENTACIJA (SAMO NEKA...) PRI NABAVCI MATERIJALA

"franko magacin dobavljača" - znači da je momentom predaje materijala odgovornost za materijal sa dobavljača prešla na kupca tako da on putuje na račun i rizik kupca.

"franko magacin kupca", znači da dobavljač ima obavezu da direktno izvrši isporuku u magacin kupca, tako da ZTN padaju na teret dobavljača. (FOB...)

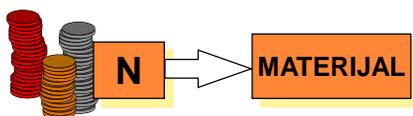
### NAPOMENAAAA!

- Da bi se nabavka materijala knjižila preko konta "**MATERIJAL**" to u poslovnoj promjeni moraju biti navedena prateća dokumentacija (otpremnicu, faktura, prijemnica...)
- Ukoliko nije navedena PRIJEMNICA to znači da materijal nije stigao u magacin, pa moramo koristiti privremena konta.. (Materijal na putu)
- Ukoliko nije stigla faktura, a **materijal jeste**, onda se takode koristi privremeni konto...(Dobavljači za nef.mat)



- Zapisnici o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu;
- Trebovanje, izdatnice materijala;
- Povratnice materijala;
- Knjižno pismo;
- Popisne liste

## OBRAČUN I KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE NABAVKE MATERIJALA



- **STVARNIM NABAVNIM VRIJEDNOSTIMA;**
- **PLANIRANIM NABAVNIM CIJENAMA;**
- **KOMBINOVANOJ NABAVNOJ CIJENI...**

## NAPOMENA U VEZI EVIDENCIJE NABAVKE MATERIJALA PO STVARNOJ NABAVNOJ VREDNOSTI

- Račun **Obračun nabavke materijala se zadužuje za fakturnu vrijednost** kupljenog materijala i za sve **zavisne troškove nabavke** (utovar, prevoz, istovar, i sl.).

Obračun nabavke materijala	
D	P
FV	NV
ZTV	

- Nakon formiranja **nabavne vrijednosti**, ista se preknjižava sa računa Obračun nabavke materijala, koji potražuje, na dugovnu stranu računa Materijal

Materijal	
D	P
NV	

## ŠTA SAČINJAVA NABAVNU VRIJEDNOST ZALIIHA MATERIJALA?

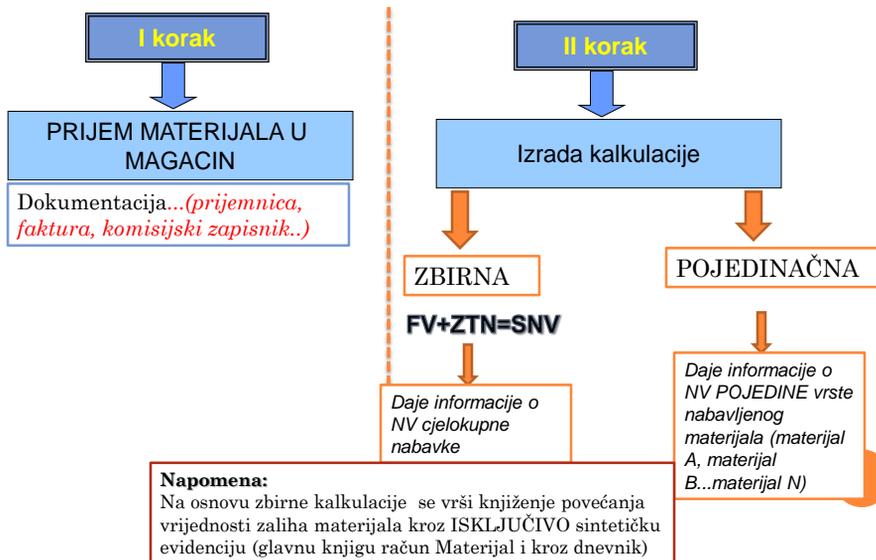
NETO FAKTURNA  
VRIJEDNOST=BFV-DISKONTI  
(rabat, kasa skonto...)

BRUTO FAKTURNA  
VRIJEDNOST

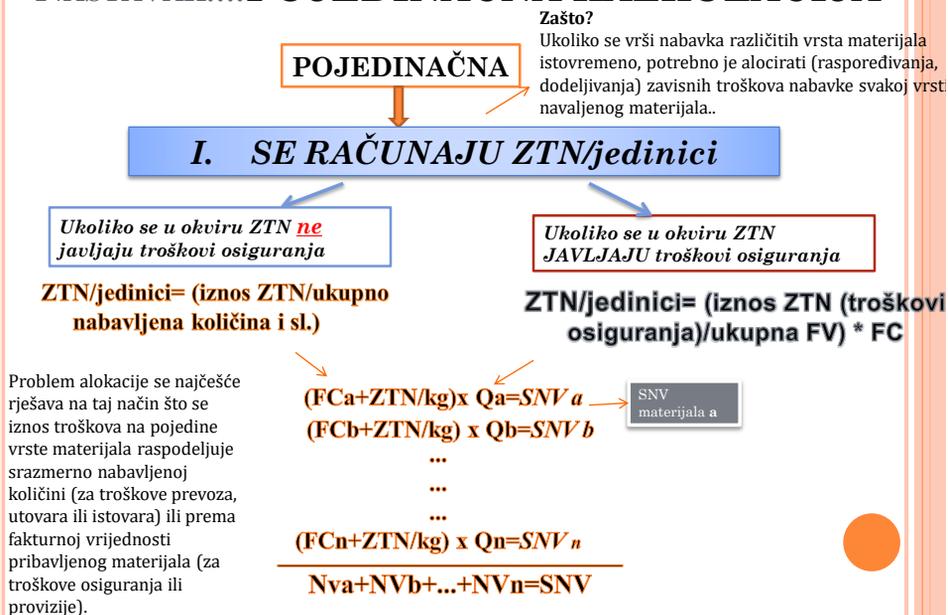
### Klasa 1 MATERIJAL

<b>FAKTURNA VRIJEDNOST</b> (fc*Q)
+
<b>ZAVISNI TROŠKOVI NABAVKE</b>
-carina
-utovar
-montaža
-osiguranje
-prevoz;
-istovar...
<b>Σ Nabavna vrijednost</b>

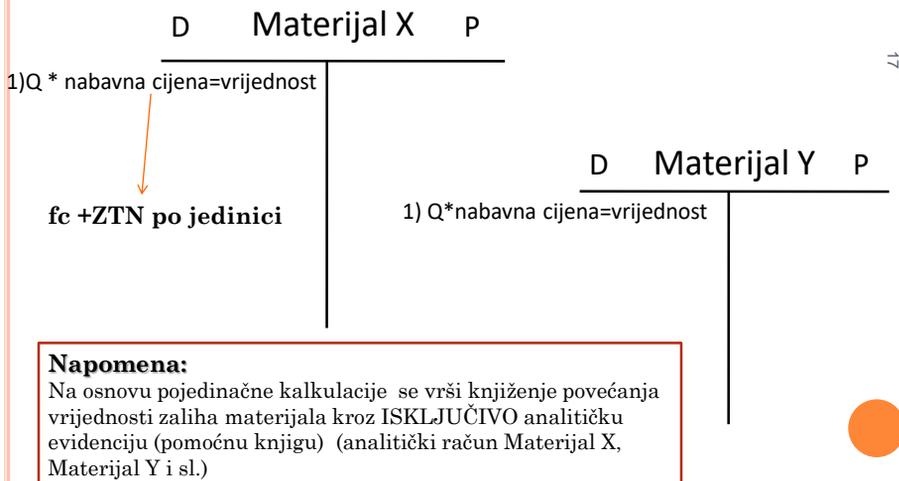
## POSTUPAK PRI OBRAČUNU NABAVKE MATERIJALA PO SNV



## NASTAVAK...POJEDINAČNA KALKULACIJA



### III A KORAK: POMOĆNA KNJIGA – ANALITIKA MATERIJALA:

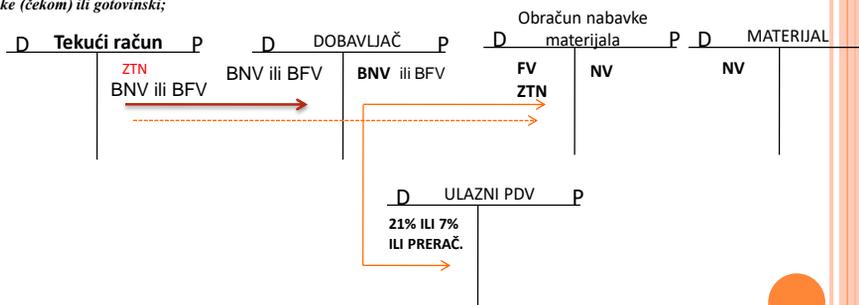


### III B KORAK- KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE NABAVKE MATERIJALA - SNV

- 1) zaduživanjem računa- Obračun nabavke materijala za visinu fakturne vrijednosti uvećanu za ZTN; Po formiranju NV odobrava se navedeni račun i zadužuje račun Materijal; zadužje se rn-Ulazni PDV; i odobravanjem računa-Dobavljač za NV+PDV ili ZTN+PDV,
- 2) (1a)račun-Tekući račun/Blagajna ukoliko su izvršene usluge plaćene po nalogu banke (čekom) ili gotovinski;

Druga etapa u okviru nabavke materijala se odnosi na isplatu obaveze prema dobavljaču, a koja se knjigovodstveno evidentira:

- 2) odobravanjem računa-Tekući račun/Blagajna za visinu fakturne vrijednosti (i ZTN) i zaduženjem računa-Dobavljač za isti iznos.



## KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE KROZ DNEVNIK

### Knjiženje u dnevniku:

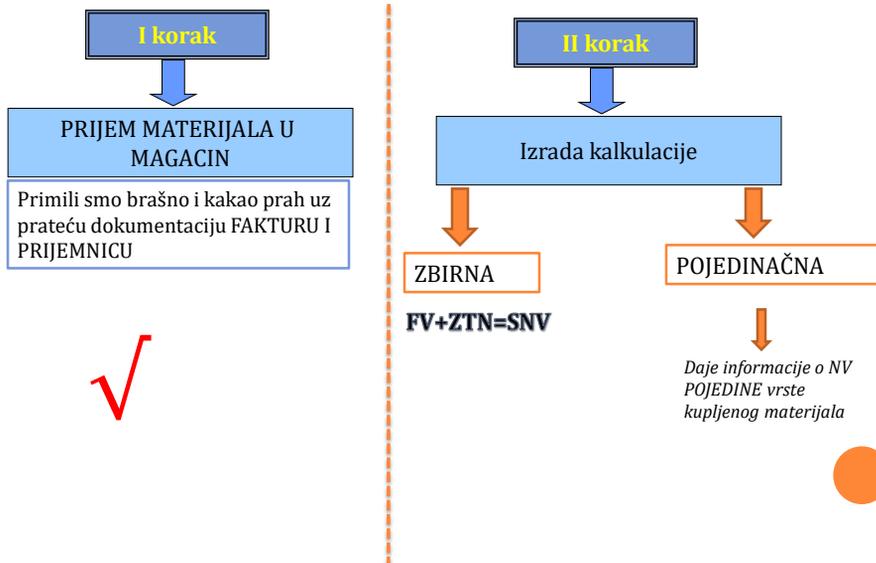
R.b r.	Naziv konta i opis	Iznos	
		Duguje	Potražuje
1)	Obračun nabavke materijala Ulazni PDV Dobavljač - Za nabavljeni materijal po fakturi-	FV 21% na FV	PDV+FV
1a)	Obračun nabavke materijala Ulazni PDV Dobavljač - Za nastale ZTN po fakturi-	ZTN 21% na ZTN	PDV+ZTN
1b)	Materijal Obračun nabavke materijala - Po prijemnici..-	NV	NV
2)	Dobavljač Tekući račun - za izvršenu isplatu-	PDV+Nv	X

Predavanja RAČUNOVODSTVO

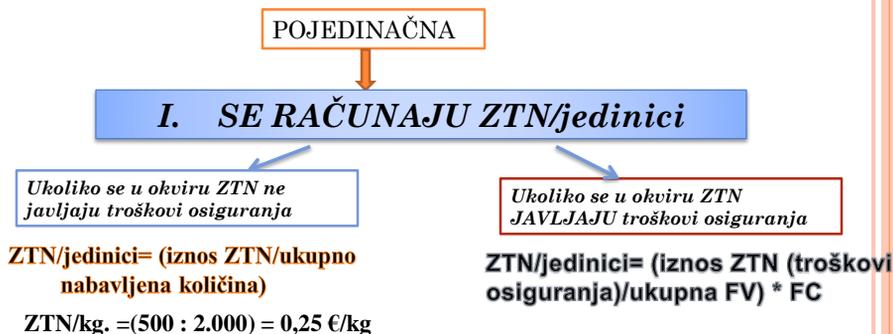
## OBRAČUN I KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE NABAVKE MATERIJALA -PRIMJER

- 1) Po *prijemnici* br.16 i *fakturi* br.4 smo nabavili 1.000 kg brašna po 1€/kg i 1.000 kg kakao praha po 2€/kg. Troškovi prevoza željeznice po tovarnom listu su 500€, i PDV se obračunava po stopi od 21%. **Franko magacin dobavljača.**
- Uraditi **pojedinačnu** i **zbirnu** kalkulaciju.
- 2) Izvršena je isplata obaveze prema dobavljaču sa tekućeg računa.

## POSTUPAK PRI OBRAČUNU NABAVKE MATERIJALA PO SNV



## NASTAVAK...POJEDINAČNA KALKULACIJA



Vrsta materijala (1)	Količina (2)	fakturna cijena (3)	ZTN po jedinici (4)	nabavna cijena (5)=(3)+(4)	Pojedinačna nabavna vrijednost (6)=(2)*(5)
Brašno	1.000 kg	1€/kg	0.25	1,25€/ kg	1.250€
Kakao prah	1.000 kg	2€/kg	0.25	2,25€/ kg	2.250€
<b>UKUPNO</b>					<b>3.500€</b>





## OBRAČUN I KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE NABAVKE MATERIJALA -PRIMJER ZA DOMAĆI-

- 1) Po *prijemnici* br.16 i *fakturi* br.4 smo nabavili 1.000 kg brašna po 1€/kg i 1.000 kg kakao praha po 2€/kg. Troškovi prevoza željeznice po tovarnom listu su 500€, i PDV se obračunava po stopi od 21%. **Franko magacin kupca**
- Uraditi **pojedinačnu** i **zbirnu** kalkulaciju.
- 2) Izvršena je isplata obaveze prema dobavljaču sa tekućeg računa.

Na koji bi se način izvršilo knjiženje???

## NAPOMENA

Svi obračuni i knjiženja koja u nastavku slijede se realizuju preko zbirne kalkulacije i sintetičke evidencije!

Ujedno knjiženje neće biti rađeno preko računa Obračun nabavke materijala, nego direktno na računu Materijal.

Razlog je što je postupak izrade pojedinačne kalkulacije već pojašnjen, kao i način knjiženja na analitičkim računima!

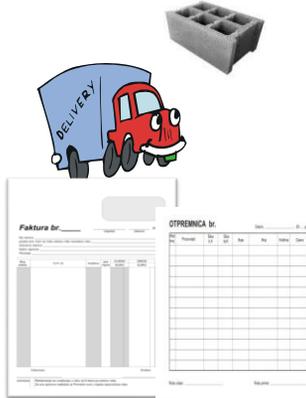
Na slajdovima koji slijede akcenat će biti stavljen na način prikazivanja knjiženja nabavke materijala, ukoliko se jave **određene situacije (materijal na putu, materijal na doradi i obradi i sl..)** ili pak situacija, prijema materijala bez fakture..





## UVOD U SITUACIJU „MATERIJAL NA PUTU“ (KLAUZULA: „FRANKO MAGACIN DOBAVLJAČA“)

**franko magacin dobavljača** - znači da je momentom predaje materijala odgovornost za materijal sa dobavljača **prešla na kupca** tako da on **putuje na račun i rizik kupca**.



### PRIMJER!!!!

1) Primljena je *faktura* br.4 za 1.000 kg brašna po 1€/kg i 1.000 kg kakao praha po 2€/kg, koji su utovareni u vagon. PDV se obračunava po stopi od 21%. **Franko magacin dobavljača**

### ○ Napomena:

○ *Pošto je materijal u momentu prijema fakture u vlasništvu kupca ova poslovna promjena se knjiži na rn Materijal na putu!*

## MATERIJAL NA PUTU

□ FAKTURA STIGLA...

**MATERIJAL KASNI!**

□ **Npr.utovaren u vagon...**

□ **Privremeni**

□ **rn-MATERIJAL NA PUTU**

Knjigovodstveno obuhvatanje:

**Stigla faktura....:**

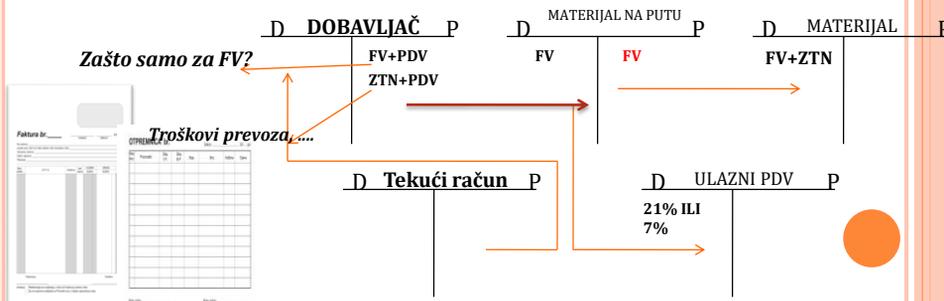
1) Za FV zadužujemo rn-Materijal na putu; zadužujemo rn-PDV za obračunati PDV (21% ili 7% ili prerač.stopu); odobrava se rn-Dobavljač za

Kada stigne materijal (dokument prijemnica):

2) Odobrava se rn-Materijal na putu za FV; zadužuje ulazni PDV (21% ili 7% ili prerač.stopu); zadužuju rn-Materijal za FV+(novi) ZTN; odobrava rn-dobavljač za ispostavljenu fakturu po osnovu ZTN uvećanu za obračunati PDV

Isplata obaveze prema dobavljaču:

2) Odobrava se rn. npr-Tekući rn a zadužuje rn-Dobavljač.





## MATERIJAL NA DORADI I OBRADI

- Materijal nema upotrebnu vrijednost, već je stiče **doradom obradom!**
- Privremeni konto-**Materijal na obradi i doradi;**
- Nakon dorade i obrade, materijal se vraća na zalihe. Njegova vrijednost je uvećana ne samo za iznos usluga obrade i dorade, već i za ostale ZTN kao npr. troškove transporta, utovara i sl.

Knjižovodstveno obuhvatanje:

1) zadužuje se konto-Materijal na obradi i doradi, a odobrava konto-Materijal;

Kada stigne faktura dobavljača za izvršene usluge dorade i obrade:

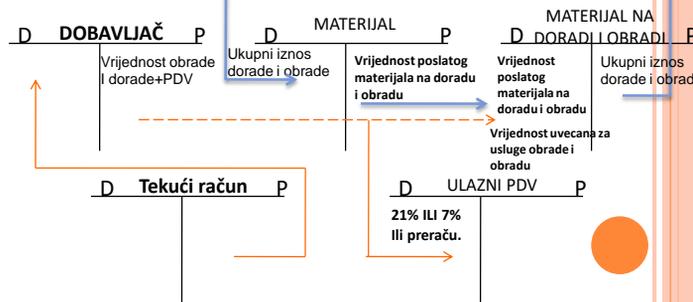
2) **Odobrava rn-Dobavljač za vrijednost izvršene dorade, obrade, ZTN +PDV; zadužuje račun PDV i odobrava rn-Materijal na doradi i obradi za vrijednost izvršene dorade i obrade**

Po prijemu doradenog materijala:

3) **Odobrava se rn-Mater. na doradi i obradi i zadužuje rn-Materijal**

Isplata obaveze prema dobavljaču:

2) **Odobrava se rn. npr-Tekući rn a zadužuje rn-Dobavljač.**



## MATERIJAL NA DORADI I OBRADI

### -PRIMJER-

- 1) PS na rn materijal je 1.000. Preduzeće "X" je, prema otpremnici br.3 poslalo materijal "A" na doradu u vrijednosti od 500€. 2) Preduzeće koje je vršilo doradu ispostavilo je doradeni materijal i fakturu br.12 na iznos 200€, a iznos PDV je 42€. Na ime troškova prevoza, utovara i istovara primili smo fakturu koja glasi na 100€. PDV je 21€. Izvršiti prijem dograđenog materijala.

RJEŠENJE:

1)Otpremnica br.3:

1) Vrijednost poslatog materijala=500

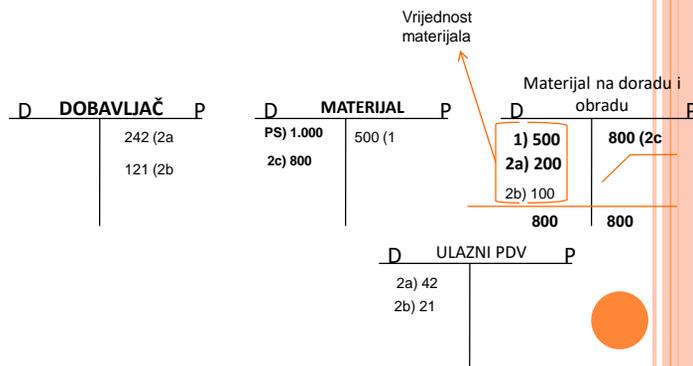
2a) Prema Fakturi br.12

1) Vrijednost dorad.materijala=200

2) PDV=42b) 1) ZTN=100

2) PDV=21

2c) PRIJEM:



## KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE PRETHODNOG PRIMJERA KROZ DNEVNIK

### Knjiženje u dnevniku:

R.b r.	Naziv konta i opis	Iznos	
		Duguje	Potražuje
1)	Materijal na doradi i obradi Materijal - Za poslati materijal na doradu i obradu-	500	500
2a)	Materijal na doradi i obradi Ulazni PDV Dobavljač - za nabavljeni materijal po fakturi-	200 42	242
2b)	Materijal na doradi i obradi Ulazni PDV Dobavljač - za nabavljeni materijal po fakturi-	100 21	121
2c)	Materijal Materijal na doradi i obradi - Za vraćenimaterijal sa dorade i obrade-	800	800

Predavanja RAČUNOVODSTVO

## KLASA 2: KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

## KLASA 2: KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

### 20 - POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

- 200 - Kupci - matična i zavisna pravna lica
- 201 - Kupci - ostala povezana pravna lica
- 202 - Kupci u zemlji
- 203 - Kupci u inostranstvu
- 209 - Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca

### 21 - POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

- 210 - Potraživanja od izvoznika
- 211 - Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun
- 212 - Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje
- 218 - Ostala potraživanja iz specifičnih poslova
- 219 - Ispravka vrijednosti potraživanja iz specifičnih poslova

### 22 - DRUGA POTRAŽIVANJA

- 220 - Potraživanja za kamatu i dividende
- 221 - Potraživanja od zaposlenih
- 222 - Potraživanja od državnih organa i organizacija
- 223 - Potraživanja za više plaćen porez na dobitak
- 224 - Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa
- 228 - Ostala potraživanja
- 229 - Ispravka vrijednosti drugih potraživanja

## KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

- **POJAM:**
  - *OČEKIVANJA da će dužnik (npr.kupac) svoju obavezu izmiriti u roku povjeriocu (npr.dobavljaču)*
- *Potraživanja od kupaca;*
- *Mjenična potraživanja;*
- *Avansi dati dobavljačima;*
- *Potraživanja od zaposlenih (Manjkovi za koje se terete zaposleni...)*
- **BITNO!!!**
- *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*

## POTRAŽIVANJA OD KUPACA

- Nastaju po osnovu prodaje proizvoda i usluga;
- Knjigovodstveni dokument-UGOVORI, OTPREMNICA I FAKTURE:

- **VISINA;**
  - Nije fiksna kategorija;
  - Diskonti (popusti) dati od dobavljača u cilju stimulacije poslovne politike.
- **ROK;**
  - Najčešće 15 dana od dana prijema robe i fakture;
  - Klauzule:
    - "n/15"
    - "3/10"
    - Kasa skonto...

- **NAČIN PLAĆANJA:**
  - Bez oglaganja-ček;
  - Sa rokom do 15 dana-virman;
  - Sa rokom do 90 dana-mjenica!

Knjigovodstveno evidentiranje:

1) U glavnoj knjizi:  
1) **SINTETIČKA EVIDENCIJA**

KUPCI

2) U pomoćnoj knjizi:  
1) **ANALITIČKA EVIDENCIJA**



## POTRAŽIVANJA OD KUPACA

..NASTAVAK

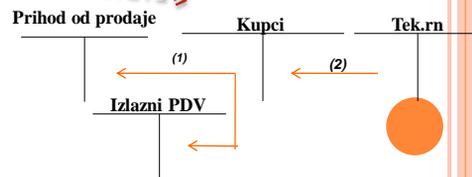
- Potraživanja i prihodi se **urednuju** primjenom pretpostavki o priznavanju iz **MRS 18- Prihodi**
- **Uslovi:**
  - Da je zasnovan dužnički odnos, da su proizvodi i roba isporučeni kupcu;
  - Da je izvršen obračun i ispostavljen odgovarajući dokument;
  - Potraživanja od kupaca su povezana sa nastankom prihoda;
- **Napomena:**
  - Vrednovanje po nabavnoj vrijednosti (fer vrijednosti datog sredstava ili pružene usluge)

D KUPAC P

Početno stanje	Naplata potraživanja od kupaca
Nastanak potraživanja usljed prodaje proizvoda ili pružanja usluga	

Knjigovodstveno evidentiranje:

- 1) **PRODAJA:** zaduživanjem odgovarajućeg računa kupci (za PV+PDV), odobravanjem rn Izlazni PDV (19% ili 7% na PV) i rn-Prihodi od prodaje (za PV)
- 2) **NAPLATA:** Odobravanjem rn kupac i zaduženjem rn-tr



## POTRAŽIVANJA OD KUPACA -PRIMJER-

- 1) Kupcu je prodana roba u vrijednosti od 30.000€. U fakturi je obračunat PDV.
- 2) Kupac je na tekući račun preduzeća uplatio svoju obavezu.

### RJEŠENJE:

1)  $PV=30.000$  (bruto)  
 $17,355\% * 30.000 = 5.206,5$  --- PDV  
 Prihod =  $30.000 - 5.206,5 = 24.793,5$

Prihod od prodaje		Kupci		Tekući račun	
D	P	D	P	D	P
	24.793,5(1)	1) 30.000	30.000 (2)	2) 30.000	

D	P
Izlazni PDV	5.206,5 (1)

## MJENIČNA POTRAŽIVANJA

- Mjenica-HOV koja služi kao sredstvo obezbjeđenja odloženog plaćanja obaveze prema dobavljaču (glasi na neograničeni iznos...);
- Izdaje se od strane banke (trasaNta), na zahtjev dužnika (tranaTa) a isplaćuje se o roku dospijea dobavljaču (remitentu).
  - O roku dospijea imalac mjenice (remitent) istu podnosi za naplatu...
  - Rok dospijea:
    - 1) rok dospijea mjenice je **jednak** roku isplate obaveze prema dobavljaču,
    - 2) rok dospijea mjenice je **duži** od roka isplate obaveze prema dobavljaču (obračunava se pasivna ks)

Knjigovodstveno obuhvatanje nastalog oblika kratkoročnog potraživanja u momentu prijema mjenice se evidentira:

1) zaduživanjem računa-Mjenično potraživanje za visinu nominalne vrijednosti i korektivnog računa-IVMP za visinu obračunate kamate, dok se račun Kupac odobrava za nominalnu vrijednost uvećanu za visinu obračunate kamate;

Po prispjecu mjenice, odnosno u momentu naplate mjeničnog potraživanja, 2) račun-Ispravka vrijednosti mjeničnih potraživanja se odobrava i za isti iznos zadužuje račun-Finansijski prihod.

Kupac		Mjenična potraživanja		Tekući račun	
D	P	D	P	D	P
	Iznos potraživanja	Iznos potraživanja +kamata	Iznos potraživanja+kamata	Iznos potraživanja+kamata	

Finansijski prihod P		IVMP P	
D	P	D	P
	kamata	kamata	kamata

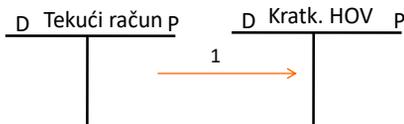
## KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

- 230 - KRATKOROČNI KREDITI I PLASMANI - MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA
- 231 - KRATKOROČNI KREDITI I PLASMANI - OSTALA POVEZANA PRAVNA LICA
- 232 - KRATKOROČNI KREDITI U ZEMLJI
- 233 - KRATKOROČNI KREDITI U INOSTRANSTVU
- 234 - DIO DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA KOJI DOSPIJEVA DO JEDNE GODINE
- 235 - HARTIJE OD VRIJEDNOSTI KOJE SE DRŽE DO DOSPIJEĆA - DIO KOJI DOSPIJEVA DO JEDNE GODINE
- 236 - HARTIJE OD VRIJEDNOSTI KOJIMA SE TRGUJE
- 237 - OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI NAMIJENJENI PRODAJI ILI PONIŠTAVANJU
- 238 - OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI
- 239 - ISPRAVKA VRIJEDNOSTI KRATKOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

## KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Postupak knjigovodstvenog obuhvatanja se vrši:

- 1) *zaduženjem računa-HOV (Kratkoročni plasmani) za visinu nabavne vrijednosti i za isti iznos odobrenjem računa-Blagajna/Tekući račun.*



- ✓ **Kratkoročni finansijski plasmani** predstavljaju kratkoročne HOV i nastaju tako što preduzeće vrši njihovu kupovinu na tržištu kapitala (tako da za preduzeća kupca nastaje bilansna pozicija-kratkoročni finansijski plasmani).
- ✓ Pripadaju **Aktivi Iskaza o finansijskom položaju** (Obrtnoj imovini).

**PRIMJER:**

PREDUZEĆE JE DONIJELO ODLUKU DA ODREĐENI IZNOS SLOBODNIH NOVČANIH SREDSTAVA PLASIRA U KRATKOROČNE HOV, PA JE KUPILO 50 OBIČNIH AKCIJA PREDUZEĆA "X" ČIJA JE TRŽIŠNA CIJENA 5 €/AKCIJI (IZVOD BR. 2).

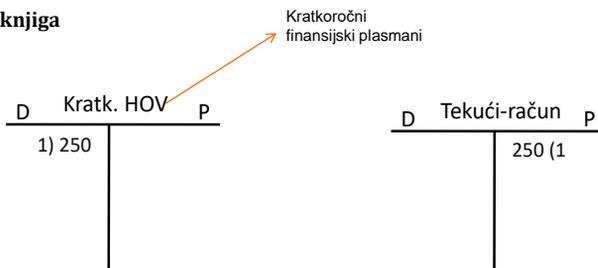
**RJEŠENJE:**

50 redovnih akcija \* 5 €/akciji = 250 €

**Pojašnjenje:**

- 250 € se plaća za kupovinu HOV .. Za preduzeće „X“ kupovina 50 običnih akcija na tržištu kapitala predstavlja kategoriju kratkoročnih finansijskih plasmana (obrtna imovina)
- **rn-Aktive**

Glavna knjiga



## GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

- 240 - HARTIJE OD VRIJEDNOSTI - GOTOVINSKI EKVIVALENTI
- 241 - TEKUĆI (POSLOVNI) RAČUNI
- 242 - IZDVOJENA NOVČANA SREDSTVA I AKREDITIVI
- 243 - BLAGAJNA
- 244 - DEVIZNI RAČUN
- 245 - DEVIZNI AKREDITIVI
- 246 - DEVIZNA BLAGAJNA
- 248 - OSTALA NOVČANA SREDSTVA
- 249 - NOVČANA SREDSTVA ČIJE JE KORIŠĆENJE OGRANIČENO ILI VRIJEDNOST UMANJENA

## GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

### ○ Napomena:

- Novčana sredstva i sve poslovne promjene u vezi sa njima tokom poslovne godine evidentirane su i praćene na:
- **tekućim računima kod poslovnih banaka;**
  - KNJIGOVODSTVENA ISPRAVA "izvod sa tekućeg računa"
- deviznim računima,
- deviznoj blagajni...

#### **Tekućiračun**

Početno stanje	isplata
Uplata	

### ○ **GOTOVINSKI EKVIVALENTI:**

- Postoje ne radi investiranja, nego zarad izmirenja kratkoročnih obaveza
- *Čekovi, mjenice, kratkoročne državne obveznice...*

### ○ **GOTOVINA:**

- U širem smislu: *čekovi, devizna sredstva, mjenice...*
- U užem smislu: *novac na računu, u blagajni...*

# PITANJA????

## HVALA NA PAŽNJI.....