

TROŠKOVI

Jovana Racković

Primjer 7.1

Stanje na relevantnim računima glavne knjige trgovinskog preduzeća "Imako" je sljedeće: Materijal 2.550€, Tekući račun 7.000€, Roba na putu 640€ (200kg robe A),

Stanje na analitičkim računima materijala je sljedeće:

Materijal A: I nabavka : 100kg po nabavnoj cijeni 2€/kg
II nabavka:150 kg po nabavnoj cijeni 3€/kg

Materijal B: I nabavka :100kg po nabavnoj cijeni 7€/kg
II nabavka :150 kg po nabavnoj cijeni 8€/kg

Prenesite data stanja na račune glavne knjige a zatim hronološki i sistematski proknjižite sljedeće promjene imajući u vidu sljedeće pretpostavke:

- vodi se materijalno knjigovodstvo, za obračun troškova materijala A usvojen je fifo metod, a za obračun troškova materijala B usvojen je metod prosječne cijene;
- vodi se robno knjigovodstvo, evidencija zaliha robe se vodi po prodajnim cijenama.

D	Materijal	P	D	Tekući račun	P	D	Roba na putu	P
	2.550			7.000			640 (200kg)	

Primjer 7.1

D Materijal A- FIFO P

 $100\text{kg} \cdot 2 = 200$
 $150\text{kg} \cdot 3 = 450$

D Materijal B-prosječna cijena P

 $100\text{kg} \cdot 7 = 700$
 $150\text{kg} \cdot 8 = 1200$

Primjer 7.1

1. Prema trebovanju izdato je u upotrebu 120 kg materijala A i 100kg materijala B.

D Materijal A- FIFO P

 $100\text{kg} \cdot 2 = 200$
 $150\text{kg} \cdot 3 = 450$
1) $100\text{kg} \cdot 2 + 20\text{kg} \cdot 3 = 260$

D Materijal B-prosječna cijena P

 $100\text{kg} \cdot 7 = 700$
 $150\text{kg} \cdot 8 = 1200$
1) $100\text{kg} \cdot 7,6 = 760$ Materijal A: $100\text{kg} \cdot 2 + 20\text{kg} \cdot 3 = 260$ Materijal B: $(700 + 1200) / 250 = 7,6$
 $7,6 \cdot 100\text{kg} = 760$

D Trošak materijala P

1) 1020

D Materijal P

1020 (1)

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1)	Trošak materijala	1020	
	Materijal		1020
	-trebovanje		

Primjer 7.1

2. Prema otpremnici dobavljača nabavljeno 200kg materijala B po faktornoj cijeni 2€/kg. Primitljena je faktura prevoznika za usluge transporta materijala po kojoj su troškovi prevoza 81€ a PDV 17€. Sastaviti pojedinačnu i zbirnu kalkulaciju primitljenog materijala.

D Obračun nabavke mat. P		D Dobavljači za nef. P		D Ulazni PDV P	
2a)400	481 2c)		400 2a)	2b) 17	
2b)81					
D Dobavljači P	D Materijal	RB	OPIS	Duguje	Potražuje
	2c) 481	2a)	Obračun nabavke mat.	400	
98 2b)	1020 (1)		Dobavljači za nefakturis.		400
			<i>-otpremnica</i>		
		2b)	Obračun nabavke mat.	81	
			Ulazni PDV	17	
			Dobavljači		98
			<i>-faktura</i>		
		2c)	Materijal	481	
			Obračun nabavke mat		481

Primjer 7.1

Vrsta	Količina	Fc	ZTN	Nc	NV
B	200kg	2	0.405	2.405	481

D Materijal B-prosječna cijena P	
100kg*7=700	200kg*2.405=481
150kg*8=1200	

Zbirna kalkulacija:
 FV: 400
 ZTN: 81
 NV: 481

Primjer 7.1

3. Po trebovanju izdato je u upotrebu 170 kg materijala B.

Pomoćna knjiga

D	Materijal B	P
100kg*7=700	100kg*7,6=760 (1)	
150kg*8=1200		
2) 200kg*2.405=481	170kg*4,63=787,1 (3)	

Materijal B – metod prosječne cijene:

Saldo računa materijal/Broj kilograma-saldo
(700+1200+481-760)/350=4,63

4,63€/kg*170kg=787,1 €

Glavna knjiga

D	Trošak materijala	P	D	Materijal	P
1) 1020			2c) 481	1020 (1)	
3) 787,1				787,1 (3)	

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
3)	Trošak materijala	787,1	
	Materijal		787,1
	-trebovanje		

Primjer 7.1

4. Primitljena je roba sa puta. Prema prijemnici primitljeno je 150kg robe A. Prema policijskom zapisniku ostatak robe je uništen u sudaru usljed više sile. Roba je osigurana. Prema polisi osiguranja troškovi osiguranja su 200€. Prema fakturi autoprevoznika troškovi prevoza su 140, a PDV 29,4€. Sastavite pojedinačnu kalkulaciju prodajne vrijednosti ako je veleprodajna marža 15%.

D	Roba na putu	P	Roba na putu: 640 €
RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4a)	Obračun nabavke robe	480	
	Potraživanja prema osiguravajućoj kući	160	
	Roba na putu prijemnica		640
4b)	Obračun nabavke robe	200	
	Dobavljači faktura		200
4c)	Obračun nabavke robe	140	
	Ulazni PDV	29,4	
	Dobavljači -faktura	169,4	

Obračun nabavke		Potraživanja prema	
D	roba	P	D osiguravajućoj kući
4a) 480			4a) 160
4b) 200			
4c) 140			
D	Dobavljači	P	D Ulazni PDV
	98 (2b)		2b) 17
	200 (4b)		4c) 29,4
	169,4 (4c)		

Primjer 7.1

ZBIRNA KALKULACIJA

		Roba u prometu		Obračun nabavke		Razlika u cijeni	
		D	P	D	P	D	P
FV	480						
ZTN (trošak prevoza)	200+140	4d)943		4a)480	820 4d)		123 4d)
NV	820			4b)200			
Razlika u cijeni (15%)	123			4c) 140			
Ukupna prodajna vrijednost	943						

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4d)	Roba u prometu na veliko	943	
	Obračun nabavke robe		820
	RUC-promet na veliko		123
	<i>-kalkulacija</i>		

Primjer 7.1

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)	RUC (7)	Prodajna Cijena (8)	Prodajna vrijednost (6)+(7); (2)*(8)
Roba A	150kg	3,2€/kg	2,2666	5,4666	820	123	6,282€/kg	943

Prevoz: $140\text{€}/150=0,9333$

Osiguranje: $(200/480)*3,2=1,333$

D	Roba A	P
4)	150kg*5,4666=943	

Primjer 7.1

5. Po fakturi/otpremnici prodali smo 30 kg materijala A. Prodajna cijena materijala je 4€/kg. Obračunati pdv po opštoj stopi.

Šta smo prodali?

Prodato: $30\text{kg} * 4\text{€/kg} = 120 \text{ €}$
 PDV (21%): 25,2 €
 Ukupno: 145,2 €

D	Materijal A	P
100kg*2=200		1) 100kg*2+20kg*3=260
150kg*3=450		
Stanje:130kg*3=390		5) 3 €*30kg=90 €

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
5)	Kupci	145,2	
	Izlazni PDV		25,2
	Materijal		90
	Ostali prihod		30
	-izlazna faktura		

Kupci		Izlazni PDV	
D	P	D	P
			25,2 (5)

Materijal		Ostali prihod	
D	P	D	P
	5)90		30 (5)

Primjer 7.2

Stanje na relevantnim računima glavne knjige trgovinskog preduzeća "Imako" je sljedeće stanje: Roba u prometu na veliko 2.240€, Ukalkulisana razlika u cijeni (u prometu na veliko) 600, građevinski objekti 120.000€, Ispravka vrijednosti građevinskih objekata 60.000€.

Prenesite data stanja na račune glavne knjige a zatim hronološki i sistematski proknjižite sljedeće promjene imajući u vidu sljedeću pretpostavku:

-vodi se robno knjigovodstvo, evidencija zaliha robe se vodi po prodajnim cijenama, a za obračun nabavne vrijednosti prodane robe usvojen je fifo metod

Stanje na analitičkim računima robe u prometu na veliko je sljedeće:

D	Roba A (fifo metod)	P
200kg * 5€/kg=1.000€	200kg *5€/kg=1.000	
150kg*5.5.€/kg =825	70kg *5.5€/kg= 385	
300kg*6€/kg=1.800		

Primjer 7.2

Glavna knjiga:

Roba		Ukalkulisana RUC	
D	P	D	P
promet na veliko			
2.240			600
<hr/>		<hr/>	
Građevinski objekti		IV Građevinskih objekata	
	120.000		60.000
<hr/>		<hr/>	

Pomoćna knjiga:

Roba A-FIFO	
D	P
200kg*5=1.000	200kg*5=1.000
150kg*5.5=825	70kg*5.5=385
300kg*6=1.800	

Primjer 7.2

1. Priljena je otpremnica dobavljača i prijemnica preduzeća za nabavku i prijeme 500 kg robe A po fakturnoj cijeni 5€/kg i 300 kg robe B po fakturnoj cijeni 4€/kg. Priljena je faktura za utovar i istovar robe na bruto iznos 571,2€, od toga iznos PDV u priljenoj fakturi iznosi 100,14€. Sastaviti pojedinačnu i zbirnu kalkulaciju priljene robe u veleprodajni magacin.

Prijemnica preduzeća
 Roba A: 500kg*5=2500
 Roba B: 300kg*4=1200
 Ukupno: 3700

Faktura autoprevoznika:
 Ukupan iznos: 571,2
 PDV: 100,14
 FV: 471,06

Obračun nabavke		Dobavljači za	
D	P	D	P
roba		nefakturisanu robu	
1a) 3700			3700 (1a)
1b) 471,06			
<hr/>		<hr/>	
Ulazni PDV		D	P
1b) 100,14			

R	B	OPIS	D	P
1a)		Obračun nabavke robe	3700	
		Dobavljači za nefakturisanu robu		3700
		-prijemnica		
1b)		Obračun nabavke robe	471,06	
		Ulazni PDV	100,14	
		Dobavljači		571,2
		faktura		

Primjer 7.1

ZBIRNA KALKULACIJA

		Roba u prometu		Obračun nabavke		Razlika u cijeni	
		D	P	D	P	D	P
FV	3700						
ZTN (trošak prevoza)	471,06	2240		1a)3700	4171,06 (1c	600	
NV	4171,06	1c)5005,27		1b)471,06		834,21 (1c	
Razlika u cijeni (20%)	834,21						
Ukupna prodajna vrijednost	5005,27						

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1c)	Roba u prometu na veliko	5005,27	
	Obračun nabavke robe		4171,06
	RUC-promet na veliko		834,21
	-kalkulacija		

Primjer 7.1

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)	RUC (7)	Prodajna Cijena (8)	Prodajna vrijednost (9)=(6)+(7); (2)*(8)
Roba A	500kg	5€/kg	0,5888	5,5888	2794,41	560,59	6,71	3355
Roba B	300kg	4€/kg	0,5888	4,5888	1376,64	275,33	5,51	1651,97

$$ZTN=471,06/800kg=0,5888$$

D. Razlika u cijeni (A) P.

600
560,59 (1

D Razlika u cijeni (B) P

275,33 (1

D Roba A -FIFO

200kg*5=1.000
150kg*5.5=825
300kg*6=1.800

Stanje:
80kg*5.5+300kg*6
=2240

$$1)500kg*6,71=3355$$

P

D Roba B-Prosječna c.

$$1)300kg*5,51=1651,97$$

P

Primjer 7.2

2. Po fakturi/otpremnici prodali smo 300kg robe „A”. PDV obračunati po opštoj stopi.

D	Roba A-FIFO	P	Roba A:		Kada imamo prodaju ROBE, uvijek u prvom koraku knjižimo prihod od prodaje	
	200kg*5=1.000	200kg*5=1.000	80kg*5,5+220*6=1760 -FV			
	150kg*5,5=825	70kg*5,5=385	369,6-PDV			
	300kg*6=1.800	80kg*5,5+220*6=1760 2a)	2129,6-Kupci			
S:	80kg*5,5+300kg*6					
	1)500kg*6,71=3355					
S:	80kg*5,5+300kg*6+500*6,71					
			<u>D Kupci</u>	<u>P</u>	<u>D Izlazni PDV</u>	<u>P</u>
			2a)2129,6		369,6 (2a)	
						<u>D Prihod od prodaje</u>
						2a) 1760

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
2a)	Kupci	2129,6	
	Izlazni PDV		369,6
	Pihod od prodaje		1760
	-izlazna faktura		

Primjer 7.2

Srazmjerni udio razlike u cijeni:
Fakturna vrijednost*Saldo računa
razlika u cijeni/Saldo računa roba u
prometu na veliko

Srazmjerni udio razlike u cijeni
(SURUC):
 $1760 * 1158,9 / (440 + 800 + 3353,4) =$
364,65

NVPR=Pv-SURUC
NVPR=1760-364,65=1395,35

Kada imamo prodaju ROBE,
uvijek u drugom koraku
knjižimo naš trošak –
NABAVNU VRIJEDNOST
PRODATE ROBE

D	NVPR	P
2b)1395,35		

D	Razlika u cijeni	P
2b)364,65		600
		834,21 (1c)

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
2b)	NVPR	1395,35	
	Razlika u cijeni	364,65	
	Roba u prometu na veliko		1760
	-izlazna faktura		

D	Roba-promet na v. P
2240	
1c)5005,27	1760 (2b)

Primjer 7.2

D		Roba A		P		D Razlika u cijeni (A)		P	
	200kg*5=1.000		200kg*5=1.000				600		
	150kg*5.5=825		70kg*5.5=385			2b)364,65	558,9 (1c)		
	300kg*6=1.800								
	1)500kg*6,71=3355								
S: 80kg*5.5+300kg*6+500*6,71									
			80kg*5,5+220*6=1760 2b)						

Primjer 7.2

3. Kupac nam je dao mjenicu za izmirenje potraživanja po fakturi iz promjene 2, sa rokom dospjeća 30 dana i godišnjom kamatnom stopom 12%.

Kamata=Glavnica*broj dana* kamatna stopa

Kamata= 2129,6*30*12%/365=21,004

Mjениčna potraživanja: glavnica +kamata

Mjениčna potraživanja: 2129,6+21=2150,6

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
3)	Mjениčna potraživanja	2150,6	
	IV mjениčnih potraživanja		21
	Kupci		2129,6
	-mjениca		

Mjениčna		D potraživanja		P	
		3)2150,6			

IV mjениčnih		D potraživanja		P	
			21 (3)		

D Kupci		P	
			2129,6 (3)

Primjer 7.2

4. Nadležni organ je donio sljedeće odluke o rashodovanju građevinskog objekta koji je potpuno otpisan, čija je nabavna vrijednost 20.000€

D Građevinski objekti P		D IV Građevinski objekti P	
120.000	20.000 (4)	4) 20.000	60.000

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4)	Građevinski objekti	20.000	
	IV građevinski objekti		20.000
	-odluka		

Primjer 7.2

5. Po fakturi/otpremnicu prodali smo 50kg robe „A”. PDV obračunati po opštoj stopi.

D Roba A-FIFO P		D Kupci P		D Izlazni PDV P	
200kg*5=1.000	200kg*5=1.000	2a)2129,6			369,6 (2a)
150kg*5.5=825	70kg*5.5=385	5)363			63 (5)
300kg*6=1.800	80kg*5,5+220*6=1760 2a)				
1)500kg*6,71=3355					
S:80kg*6+500*6,71=480+3353,4=3833					
				D Prihod od prodaje	P
					1760 (2a)
					300 (5)

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
5a)	Kupci	363	
	Izlazni PDV		63
	Prihod od prodaje		300
	-faktura		

Faktura:
50kg*6=300
pdv: 63
Ukupno:363

Primjer 7.2

5. Po fakturi/otpremnicu prodali smo 50kg robe „A”. PDV obračunati po opštoj stopi.

SURUC:
 $300 * 794,25 / 3833 = 62,15$

D	NVPR	P	D	RUC P
2b)1411,6			2b)348,4	600
5b)237,85			5b) 62,15	834,21 (1c)

D	Roba na veliko	P
2240		1760(2b
1c)5005,27		300 (5b)

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
5b)	NVPR	237,85	
	RUC	62,15	
	Roba na veliko		300
	-faktura		

Primjer 7.2

6. Kupac je izmirio mjenično potraživanje nakon 30 dana (izvod).

D Tekući račun	P	D Mjenična potraživanja	P
6a) 2150,6		3)2150,6	2150,6 (6a)

D IV mjenična potraživanja	P	D Finansijski prihod	P
6b) 21		21	(6b)

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
6a)	Tekući račun	2150,6	
	Mjenična potraživanja		2150,6
6b)	IV mjenična potraživanja	21	
	Finansijski prihod		21
	-faktura		

Na osnovu odluke organa upravljanja odlučeno je da se u potpunosti rashoduje oprema nabavne vrijednosti 5.000 €, pri čemu je opisana vrijednost 3.500 €

Ustup mašine:	
Nabavna vrijednost:	5.000
Otpisana vrijednost:	3.500
Ostatak (rashod):	1.500
PDV:	315
Ukupan gubitak:	1815

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
7)	IV opreme	3500	
	Ostali neposlovni rashodi	1815	
	Oprema		5000
	Izlazni PDV		315
	-odluka		

D IV opreme		P		Ostali		D neposlovni rashodi		P		D Oprema		P		D Izlazni PDV		P	
3500				1815				5000				315					

Primjer 7.3

Stanje sredstava i izvora sredstava na dan 01.01. je sljedeće:

Blagajna 500€, Građevinski objekti 12.000€, I.V. građevinskih objekata 1.500€, Oprema 2.000€, I.V. opreme 500€, Roba u prometu na veliko 2.200€, Motorna vozila 3.000€, Tekući račun 15.000€, Obaveze po osnovu neto zarada 2.300€
Prenijeti data stanje na račune glavne knjige, a zatim hronološki i sistematski proknjižiti sljedeće ekonomske promjene imajući u vidu da je obračunski period jedan mjesec:

D Blagajna		P		D Građ objekti		P		D IV građ. Objekata		P		D Oprema		P			
500				12.000				1.500				2.000					
D IV opreme		P		D Roba promet na v.		P		D Tekući račun		P		D Motorna vozila		P		Obaveze po osnovu neto z P	
	500			2.200				15.000				3.000				2.300	

Primjer 7.3

1. Obračunati i proknjižiti troškove amortizacije za:

- a) građevinske objekte koristeći metod linearnog otpisa, ako je procijenjeni korisni vijek trajanja sredstva 20 god;
 b) opremu koristeći metod dvostrukog opadajućeg salda, ako je procijenjeni korisni vijek opreme 10 god.;
 c) motornih vozila koristeći metod funkcionalnog otpisa. Procijenjeni korisni vijek vozila je 50.000 km. Rezidualna vrijednost je 500€. Sredstvo je u toku godine prešlo 15.000km.

a) Linearni otpis: $(\text{Nabavna vrijednost} - \text{rezidualna vrijednost}) / \text{Vijek trajanja}$
 $12.000 / 20 = 600$ – godišnja amortizacija
 $600 / 12 = 50$ – mjesečna amortizacija

b) Dvostruki opadajući saldo: $(\text{Sadašnja vrijednost} / \text{vijek trajanja}) * 2$, $SV = NV - OV$
 $(1500 / 10) * 2 = 300$ – godišnja amortizacija
 $300 / 12 = 25$ – mjesečna amortizacija

Sadašnja vrijednost
 $\text{sredstva} * 2 * 100 / VT$

c) Funkcionalni otpis: $((\text{Nabavna vrijednost} - \text{Rezidualna vrijednost}) / \text{korisni vijek}) * \text{procijenjeni učinak}$
 $((3.000 - 500) / 50.000) * 15.000 = 750$ – godišnja amortizacija
 $750 / 12 = 62,5$ – mjesečna amortizacija

Primjer 7.3

D	Trošak amortizacije	P	D	IV Građ. Ob.	P	D	IV opreme	P	D	IV motornih vozila	P
	1) 137,5			50 (1)			25 (1)			62,5 (1)	

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1)	Trošak amortizacije	137,5	
	IV građevinskih objekata		50
	IV opreme		25
	IV motornih vozila		62,5
	-obračun		

Primjer 7.3

2. U toku mjeseca nastali su sljedeći troškovi: troškovi platnog prometa po izdaju od kupopodavca 800€ (PDV obračunati po 21%), troškovi zakupa štanda za sajam od dobavljača 250€ (PDV obračunati po 21%), troškovi vode po računu 20€ (PDV obračunati po 7%)

Faktura kupopodavca:
Trošak zakupa:800
PDV(21%): 168
Ukupno:968

Faktura zakupa štanda:
Trošak zakupa:250
PDV(21%): 52,5
Ukupno:302,5

Faktura za vodu:
Trošak vode: 20
PDV(7%): 1,4
Ukupno:21,4

D Nematerijalni troškovi P	D Tekući račun P	D Trošak proizvodnih usluga P
2a) 30	30 2a)	2b) 800 2c) 250
D Ulazni PDV(21%) P	D Dobavljači P	D Trošak materijala P
2b) 168 2c) 52,5	968 (2b) 302,5 (2c) 21,4 (2d)	2d) 20

RB	OPIS	D	P
2a)	Nematerijalni troškovi	30	
	Tekući račun		30
	-obračun		
2b)	Troškovi proizvodnih usluga	800	
	Ulazni PDV	168	
	Dobavljači		968
	-faktura		
2c)	Troškovi proizvodnih usluga	250	
	Ulazni PDV	52,5	
	Dobavljači		302,5
	-faktura		
	Troškovi materijala	20	
	Ulazni PDV	1,4	
	Dobavljači		21,4
	-faktura		

Primjer 7.3

3. Preko tekućeg računa isplaćene su

- obaveze po osnovu neto zarada uz odbitak od 90€ na ime administrativnih zabrana po osnovu plaćanja potrošačkog kredita;
- godišnju premiju osiguranja u iznosu od 1.200€

Obaveze po osnovu neto zarada: 2.300
Administrativne zabrane: 90
Ostatak: 2210

D neto zarade P	D Tekući račun P
3a) 2300	2.300
D Ostale obaveze P	2210 (3a) 1.200 (3b)
	90 (3a)

Unaprijed smo platili trošak osiguranja za godinu dana - **Aktivno Vremensko Razgraničenje**

AVR	RB	OPIS	D	P
D trošak osiguranja	3a)	Obaveze za neto zarade	2300	
3b) 1.200		Tekući račun		2210
		Ostale obaveze		90
		-izvod		
	3b)	AVR-Troškovi osiguranja	1200	
		Tekući račun		1200
		-izvod		

Primjer 7.3

4. Obračunati troškove električne energije za dati mjesec. Na osnovu iskustva troškove električne energije su procijenjeni na iznos 150€.

D Trošak materijala P	PVR-Obračunati trošak D električne energije P
4) 150	150 (4)

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4)	Trošak materijala	150	
	PVR-Obračunati trošak električne energije		150
	-obračun		

Primjer 7.3

5. Primili smo fakturu za troškove električne energije (veza promjena br.4). Troškovi električne energije su 160€. Obračunati PDV po opštoj stopi.

PVR-Obračunati troškovi D električne energije P	D Troškovi materijala P	D Ulazni PDV P	D Dobavljači P
5) 150	4)150 5) 10	2b)168 2c) 52,5 5) 33,6	968 (2b 302,5 (2c 21,4 (2d 193,6 (5)

Već smo obračunali troškove električne energije (PVR).
Stvaran trošak električne energije: 160
PDV: 33,6
Ukupno za dobavljače: 193,6

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
5)	PVR-obračunati troškovi el. energije	150	
	Trošak materijala	10	
	Ulazni PDV	33,6	
	Dobavljači		193,6

Primjer 7.3

6. Obračunati troškove osiguranja za dati mjesec.

D Nematerijalni troškovi P		AVR-unaprijed plaćeni	
		D troškovi osiguranja P	
6) 100		3b) 1.200	100 (6)

Unaprijed je plaćen godišnji trošak: 1200
Iznos za dati mjesec: $1200/12=100$

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
6)	Nematerijalni troškovi	100	
	AVR-unaprijed plaćeni troškovi osiguranja		100
	-obračun		

Primjer 7.4

Preduzeće „PS-komerc“, koje se bavi proizvodnjom i prodajom sportske opreme ima sljedeće stanje na relevantnim računima: Roba u prometu na veliko 4.005€, Blagajna 1.500€, Tekući račun 5.000€,

Prenijeti data stanja na račune glavne knjige, a zatim hronološki i sistematski proknjižiti sljedeće ekonomske promjene imajući u vidu sljedeće pretpostavke:

-da je obračunski period tri mjeseca

-da se vodi analitička evidencija robe u prometu na veliko i da se zalihe vode po nabavnoj vrijednosti, a za obračun nabavne vrijednosti prodane robe usvojen je fifo metod.

D Roba A (fifo metod) P

200kom * 4€/kom=800 100kom*4€/kom=400
550kom * 5.5€/kom=3.025
100kom * 5.8€/kom=580

Roba u prometu		Blagajna		Tekući račun		D Roba A (fifo metod) P	
D na veliko P	D P	D P	D P	D P	D P		
4.005		1.500		5.000		200kom * 4€/kom=800	100kom*4€/kom=400
						550kom * 5.5€/kom=3.025	
						100kom * 5.8€/kom=580	
						Stanje: 100kom*4+550kom*5.5+100kom*5.8	

Primjer 7.4

1. Po fakturi/otpremnici br. 5 prodana je 650 kom robe u prometu na veliko. Prodajna cijena je 6 €/kom, a PDV je obračunat po sniženoj stopi (7%). Preduzeće je dalo garanciju na prodatu robu na dvije godine. Procijenjeni troškovi popravke u garantnom roku iznose 200€.

Prodajna vrijednost:
 $650\text{kom} * 6 \text{ €/kom} = 3900 \text{ €}$
 PDV(7%): 273 €
 Ukupno: 4173 €

Nabavna vrijednost:
 $100\text{kom} * 4 + 550\text{kom} * 5,5 = 3425$

Kupci		Izlazni PDV(7%)		Prihod od prodaje	
D	P	D	P	D	P
	1a) 4173		273 (1a)		3900 (1a)

Nabavna vrijednost prodane robe		Roba promet na veliko		Troškovi rezervisanja		Rezervisanja	
D	P	D	P	D	P	D	P
	1b) 3425		3425 (1b)		1c) 200		200 (1c)

Primjer 7.4

RB	OPIS	D	P
1a)	Kupci	4173	
	Izlazni PDV		273
	Prihod od prodaje		3900
	-faktura		
1b)	NVPR	3425	
	Roba-promet na veliko		3425
	-faktura		
1c)	Troškovi rezervisanja	200	
	Rezervisanja		200
	-garantni list		

Roba A – FIFO	
D	P
200kom * 4€/kom=800	100kom*4€/kom=400
550kom * 5.5€/kom=3.025	100kom*4+550kom*5,5=3425
100kom * 5.8€/kom=580	
Stanje: 100kom * 5.8€/kom=580	

Primjer 7.4

2. Primljena je faktura sa PDV-om od servisera za zamjenu rezervnih dijelova u garantnom roku. Troškovi zamjene rezervnih dijelova su 150€, a iznos PDV je 31,50€.

Trošak zamjene: 150€

PDV: 31,5€

Ukupno: 181,5€

U prethodnoj promjeni smo već rezervisali 200€ za potrebe servisa, pa sada umanjujemo ovaj račun za iznos fakture

D	Rezervisanja	P
2)	150	200 (1c)

D	Ulazni PDV	P
2)	31,5	

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
2)	Rezervisanja	150	
	Ulazni PDV	31,5	
	Dobavljači		181,5
	-faktura		

D	Dobavljači	P
		181,5 (2)

Primjer 7.4

3. Preduzeće je sklopilo ugovor s osiguravajućim društvom o osiguranju imovine koji teče od 01.01. t. g. do 01.01. naredne godine. Primljena je profaktura osiguravajućeg društva na iznos 1.200€, koja je odmah plaćena preko tekuće računa.

AVR-unaprijed plaćeni
D troškovi osiguranja P

3) 1.200

D Tekući račun P

1.200 (3)

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
3)	AVR-unaprijed plaćeni troškovi osiguranja	1200	
	Tekući račun		1200
	-obračun		

Primjer 7.4

4. U vidu sponzorstva fudbalskom klubu "Olimp" data je donacija u sportskoj opremi iz sopstvenog skladišta. Po otpremnici izdato je 30 kom robe A.

D	Roba A – FIFO	P
200kom * 4€/kom=800		100kom*4€/kom=400
550kom * 5.5€/kom=3.025		100kom*4+550kom*5,5=3425
100kom * 5.8€/kom=580		
Stanje:100kom * 5.8€/kom=580		
		30kom*5,8=174 (4)
Stanje: 70kom*5,8=580		

30kom*5.8 = 174
 PDV: 36.54
 Ukupan trošak: 210.54

(1) PDV se plaća po stopi od 0% na:

12) isporuku proizvoda, odnosno usluga kada je međunarodnim sporazumom, odnosno ugovorom o donaciji predviđeno da se iz dobijenih novčanih sredstava neće plaćati troškovi poreza

12b) isporuke proizvoda, odnosno usluga na osnovu zaključenog ugovora o donaciji sa državnim organima i organizacijama i organima jedinice lokalne samouprave i drugim javno pravnim tijelima;

12c) isporuke donacija u vidu medicinskih sredstava i zaštitne opreme državnim organima i organizacijama i organima jedinice lokalne samouprave i drugim javno pravnim tijelima, radi suzbijanja posljedica nastalih usljed epidemija zaraznih bolesti.

Primjer 7.4

Troškovi		Roba		Izlazni PDV (21%)	
D	proizvodnih usluga P	D	u prometu na veliko P	D	P
4)210,54			174 (4)		36,54 (4)

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4)	Troškovi proizvodnih usluga	210,54	
	Roba u prometu na veliko		174
	Izlazni PDV		36,54
	-otpremnicu		

Primjer 7.4

5. U toku obračunskog perioda obračunati su troškovi osiguranja koji su unaprijed plaćeni i troškovi zakupnine u iznosu od 300€ za koje još nije primljena faktura.

D Nematerijalni troškovi P	AVR-unaprijed plaćeni D troškovi osiguranja P
5a) 300	300 (5a)

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
5a)	Nematerijalni troškovi	300	
	AVR-unaprijed plaćeni troškovi osiguranja		300
	-obračun		

Unaprijed je plaćen trošak za godinu dana.

Naš obračunski period je 3 mjeseca.

Mjesečni trošak:
 $1200/12=100$

Trošak za obračunski period:
 $100*3=300$

Primjer 7.4

Troškovi D proizvodnih usluga P	PVR-obračunati D troškovi zakupa P
5b) 300	300 (5b)

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
5b)	Troškovi proizvodnih usluga	300	
	PVR-obračunati troškovi zakupa		300
	-obračun		