

OTVARANJE POSLOVNIH KNJIGA



Sofija Sekulić
sofija.s@ucg.ac.me

11.10.2023:

- ✓ Kategorizacija bilansnih pozicija
- ✓ Konta – podjela i pravila knjiženja
- ✓ Otvaranje glavne knjige i dnevnika

Zadatak 1: Izvršiti kategorizaciju bilansnih pozicija na dan 1.1.2023. godine:

| BILANS STANJA | | | |
|----------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| Aktiva | | Pasiva | |
| Stalna imovina | 133.600,00 | Sopstveni kapital | 139.650,00 |
| Oprema | 24.000,00 | Akcijski kapital | 135.000,00 |
| Nekretnine | 80.000,00 | Neraspoređena dobit | 4.650,00 |
| Dugoročne HOV | 8.600,00 | | |
| Vozila | 21.000,00 | | |
| Obrtna imovina | 35.400,00 | Obaveze | 29.350,00 |
| Potraživanja prema kupcima | 3.800,00 | Dobavljači | 5.600,00 |
| Kratkoročne HOV | 2.000,00 | Primljeni avansi | 750,00 |
| Nedovršena proizvodnja | 13.000,00 | Dugoročni krediti | 15.000,00 |
| Gotovi proizvodi | 11.000,00 | Kratkoročni krediti | 8.000,00 |
| Tekući račun | 5.600,00 | | |
| UKUPNO: | 169.000,00 | UKUPNO: | 169.000,00 |

Rješenje:

BILANS STANJA

| Aktiva | | Pasiva | |
|----------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| Stalna imovina | 133.600,00 | Sopstveni kapital | 139.650,00 |
| Nekretnine | 80.000,00 | Aksijski kapital | 135.000,00 |
| Oprema | 24.000,00 | Neraspoređena dobit | 4.650,00 |
| Vozila | 21.000,00 | | |
| Dugoročne HOV | 8.600,00 | | |
| Obrtna imovina | 35.400,00 | Obaveze | 29.350,00 |
| Nedovršena proizvodnja | 13.000,00 | Dugoročni krediti | 15.000,00 |
| Gotovi proizvodi | 11.000,00 | Kratkoročni krediti | 8.000,00 |
| Kratkoročne HOV | 2.000,00 | Dobavljači | 5.600,00 |
| Potraživanja prema kupcima | 3.800,00 | Primljeni avansi | 750,00 |
| Tekući račun | 5.600,00 | | |
| UKUPNO: | 169.000,00 | UKUPNO: | 169.000,00 |

Konta, kontni okvir i kontni plan

Konta su osnovne ćelije u strukturi računovodstvenog informacionog sistema

Sve transakcije u računovodstvu se evidentiraju preko konta, jer je evidencija preko sukcesivnih bilansa (bilansa stanja i bilansa uspjeha) bila nepraktična

U nastavi računovodstva, konta se prikazuju u obliku slova T. Svaki konto ima sljedeće elemente: **Naziv računa, lijevu stranu-duguje i desnu stranu-potražuje**

Šta je kontni plan, a šta kontni okvir – koja je razlika među njima?



| Duguje | NAZIV RAČUNA | Potražuje |
|--------|--------------|-----------|
| | | |

Napomena: Duguje i potražuje su samo računovodstveni termini!

Ne odnose se na dugovanja, odnosno na potraživanja!

Dvojno knjigovodstvo: Račun

Duguje: oznaka za lijevu stranu računa

Potražuje : oznaka za desnu stranu računa

Promet dugovne strane : 300€

| Naziv računa | |
|--------------|-----|
| D | P |
| 100 | 100 |
| 100 | 100 |
| 100 | |

Promet potražne strane : 200€

Promet dugovni: 300€

Saldo dugovni: 100€



Račun

Račun je **dvostrani pregled** u kome se obuhvataju sve ekonomske promjene koje se odnose na jednu bilansnu poziciju i to tako da se povećanja obuhvataju odvojeno od smanjenja.

Promet: zbir iznosa određene strane računa

Saldo: razlika prometa dugovne strane i potražne strane, ili obrnuto.

Dvojno knjigovodstvo: obuhvatanje ekonomskih promjena preko računa

Obuhvatanje ekonomskih promjena preko računa znači:

- (1) Da se na osnovu poslovne transakcije utvrdi **koji su to računi promjenom tangirani;**
- (2) Da se na osnovu pravila knjiženja odredi **na kojoj strani računa promjene treba zabilježiti.**

Knjigovodstveni instrumenti:

- (1) **Dnevnik** - hronološka evidencija
- (2) **Glavna knjiga** - sistematska evidencija
- (3) **Probni bilans** - za provjeru aritmetičke tačnosti knjiženja između dnevnika i glavne knjige
- (4) **Pomoćna knjiga** - neobavezna poslovna knjiga
- (5) **Prometni list** - za provjeru aritmetičke tačnosti knjiženja između jednog sintetičkog računa i njemu pripadajuće pomoćne knjige

KONTA - Podjela

Prema **karakteru i funkciji salda** sva konta dijelimo na:

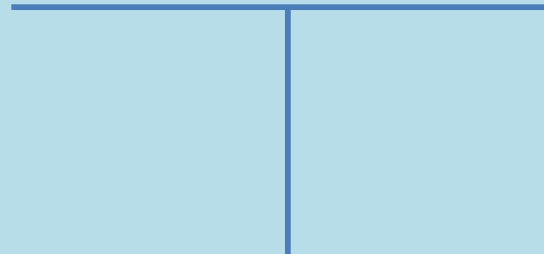
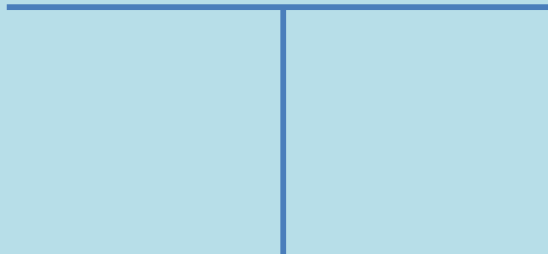
a) **Konta stanja;**

b) **Konta uspjeha;**

Konta stanja su konta koja se odnose na kategorije koje pripadaju Bilansu stanja preduzeća.

D Tekući račun P

D Kapital P



1. Podjela računa stanja

Račune stanja dijelimo na:

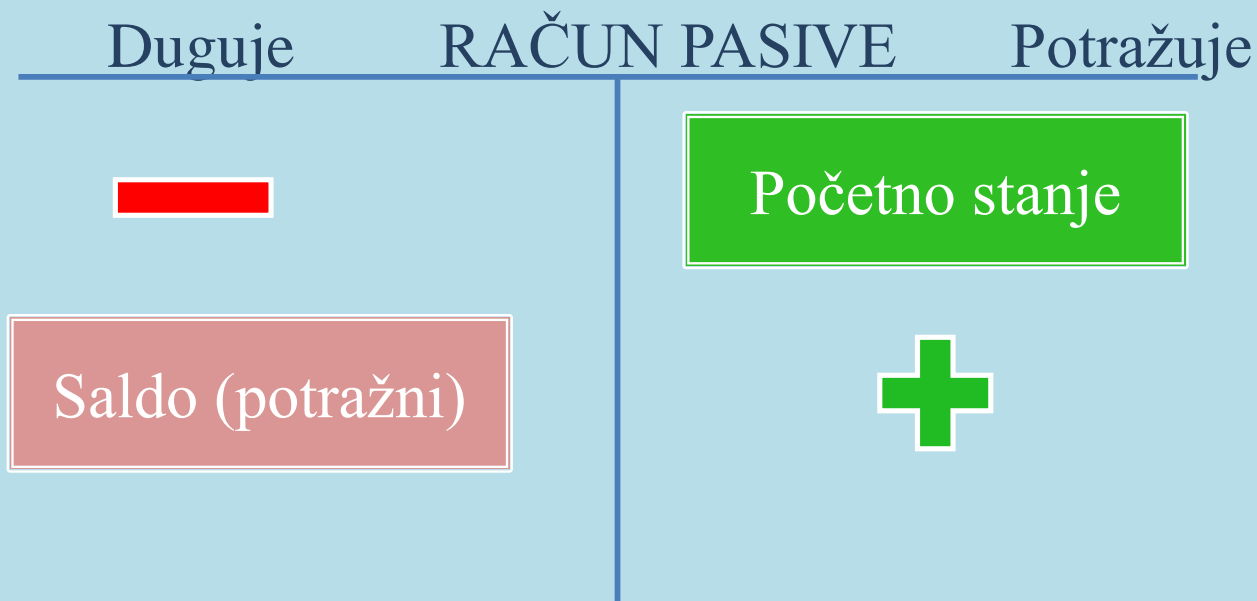
- a) Aktivne račune;
- b) Pasivne račune;

Aktivni računi su računi koji se odnose na pozicije aktive bilansa stanja (tekući račun, oprema, nekretnine...)

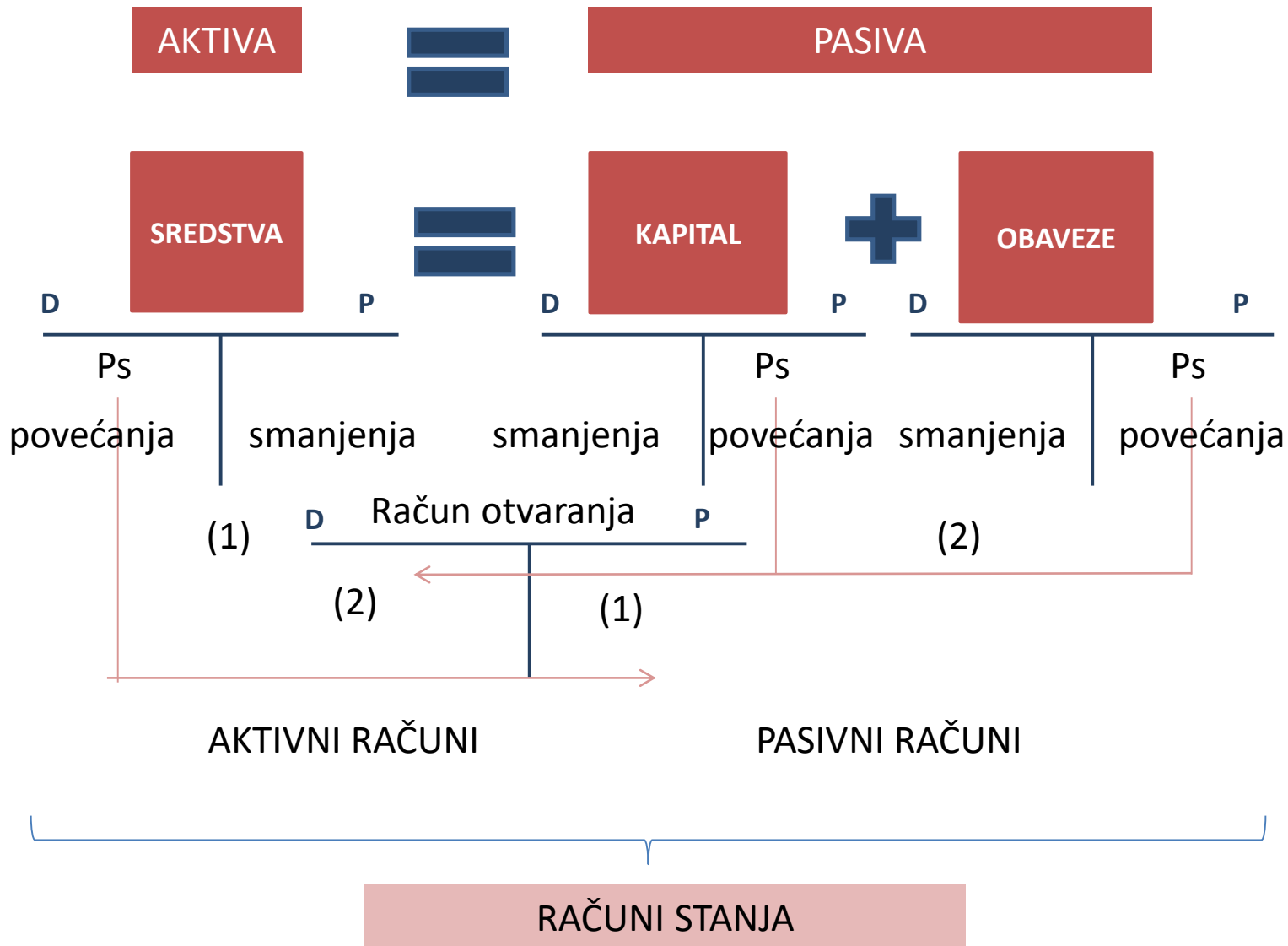
Pasivni računi su računi koji se odnose na pozicije pasive bilansa stanja (osnovni kapital, dugoročni kredit, kratkoročni kredit...)

Pravila knjiženja na pasivnim računima

- Početno stanje upisujemo na strani Potražuje
- Sva povećanja tog računa na strani Potražuje
- Sva smanjenja na strani Duguje



Da ponovimo: Računi stanja – pravila knjiženja



2. Podjela računa uspjeha

Račune uspjeha dijelimo na:

- a) Račune rashoda,
- b) Račune prihoda,



VAŽNO: Računi uspjeha nemaju početno stanje!

Preduzeća u trenutku otvaranja poslovnih knjiga na dan 1.1. tekuće godine nemaju prihode ili rashode, odnosno oni su jednaki nuli.

Konta uspjeha nazivaju se i privremenim kontima, jer pokazuju akumulirane prihode i rashode koji nastaju u toku jednog obračunskog perioda.

Pravila knjiženja na računima rashoda

- Svako povećanje računa rashoda knjižimo na strani Duguje
- Svako smanjenje na strani Potražuje

| Duguje | RAČUN RASHODA | Potražuje |
|--------|---|--|
| |  |  |
| | | <div style="border: 1px solid white; padding: 5px; display: inline-block;">Saldo (dugovni)</div> |

Pravila knjiženja na računima prihoda

- Svako povećanje računa prihoda knjižimo na strani Potražuje
- Svako smanjenje na strani Duguje

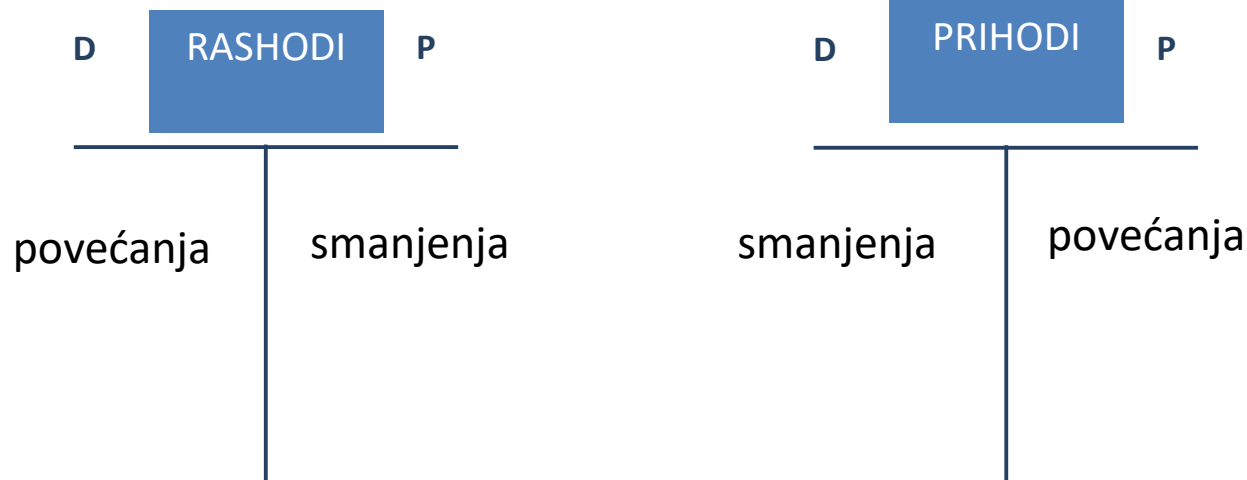
Duguje RAČUN PRIHODA Potražuje

—

+

Saldo (potražni)

Da ponovimo: Računi uspjeha- pravila knjiženja

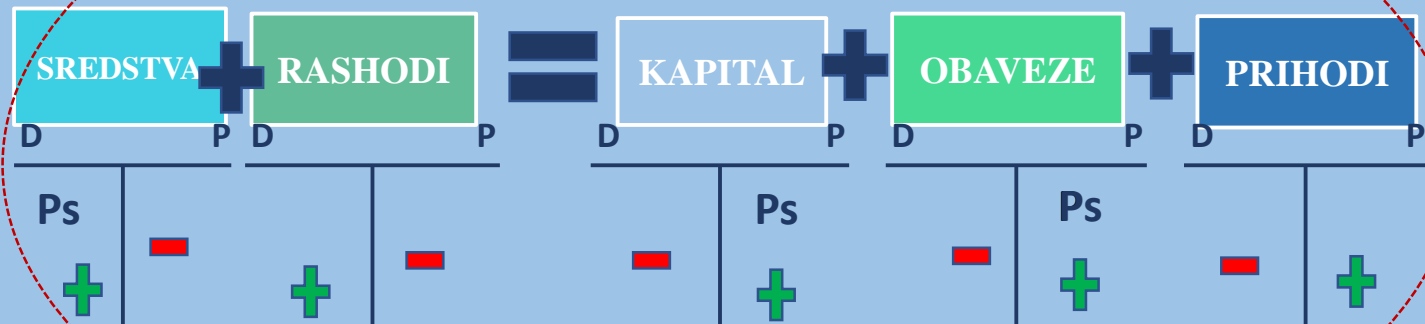


RAČUNI USPJEHA
(nominalni ili obračunski računi)

Pravila knjiženja

**Dvojno
knjigovodstvo
(D=P)**

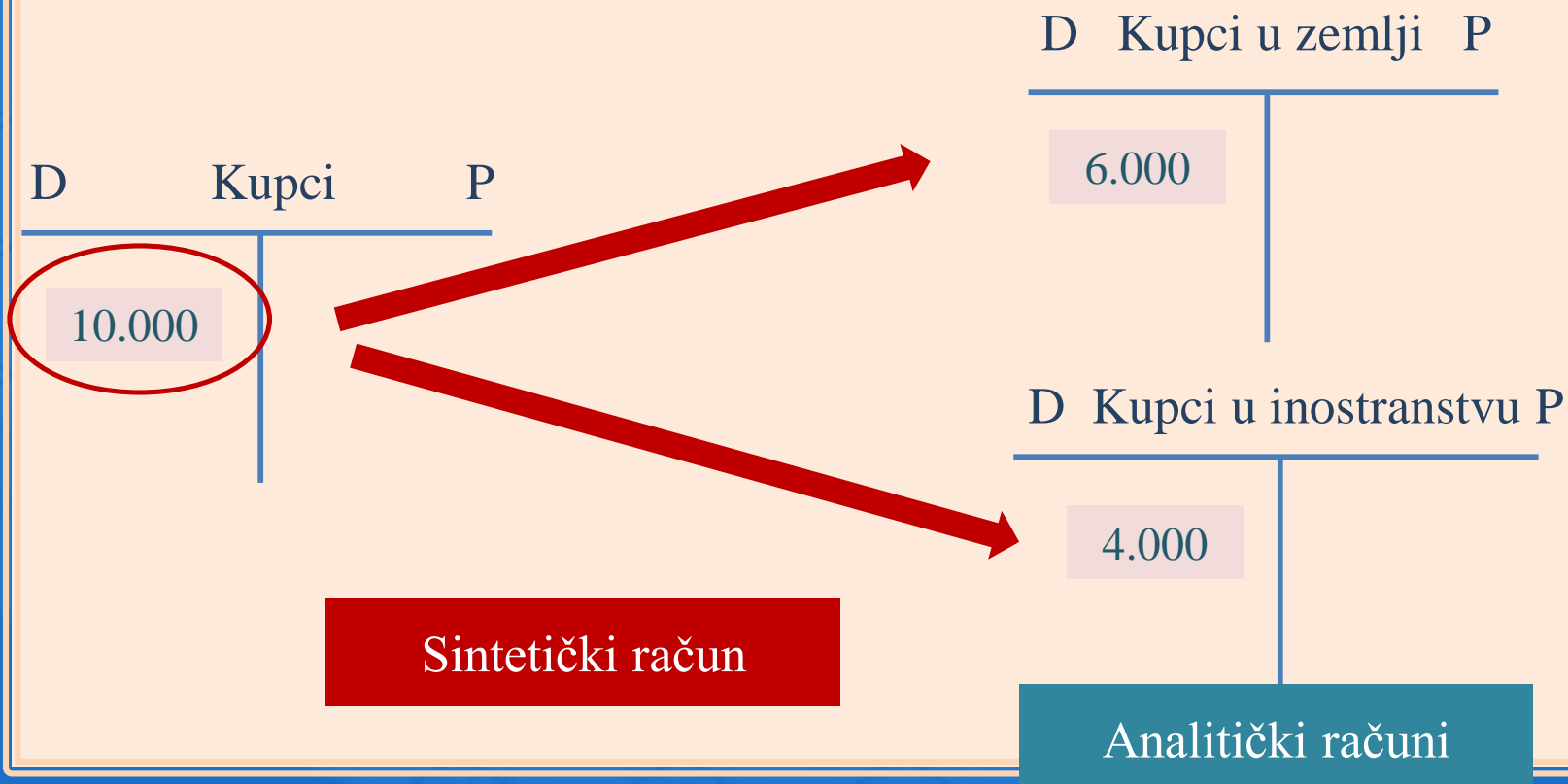
Svaka poslovna promjena tangira najmanje dva računa, tako da jedan račun ili više njih duguju, a drugi račun ili više njih potražuju. Nakon proknjižene promjene mora postojati jednakost dugovnog i potražnog prometa.



KONTA - Podjela

Prema **složenosti** konta dijelimo na:

- a) Sintetička konta;
- b) Analitička konta;



KONTA - Podjela

Prema **samostalnosti** konta dijelimo na:

- a) Potpuna konta
- b) Nepotpuna konta

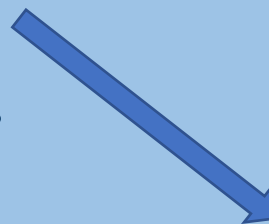
| Oprema | | Ispravka | |
|--------|---|----------|---|
| D | P | D | P |
| 10.000 | | 4.000 | |

Oprema – osnovni, IVO – korektivni
konto

Poslovne knjige

Poslovne knjige preduzeća možemo podijeliti na:

- A) Osnovne (obavezne);
- B) Pomoćne (neobavezne).



Glavna knjiga i dnevnik

(Hronološka i sistematska evidencija)



Probni bilans, prometni list i slično...

GKP-Globalna knjigovodstvena procedura

Zadaci knjigovodstva:

- Prikupljanje dokumenata
- Provjera
- Klasifikovanje
- Evidentiranje
- Izvještavanje



Identifikovanje i vrednovanje transakcija i ostalih događaja

Knjiženje u dnevniku

Knjiženje u glavnoj knjizi i pomoćnoj knjizi

Probni bilans/prometni list

Predzaključna knjiženja

Zaključni list

Zaključak računa

Sastavljanje finansijskih izvještaja

Instrumenti knjigovodstva:

- Knjigovodstvena dokumenta
- Dnevnik
- Glavna knjiga
- Pomoćna knjiga
- zaključni list
- Godišnji obračun

Glavna knjiga

| D | Oprema | P |
|---|--------|---|
| X | | |

| D | Roba | P |
|---|------|---|
| X | | |

| D | T-R | P |
|---|-----|---|
| X | | |

| D | Osnovni kapital | P |
|---|-----------------|---|
| | X | |

| D | Kr. kredit | P |
|---|------------|---|
| | X | |

| D | Dobavljači | P |
|---|------------|---|
| | X | |

Dnevnik

Primjer: Otvaranje dnevnika i glavne knjige

| RB | OPIS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|----|------|--------|-----------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Za izradu primjera iz Zbirke student treba da prije časa vježbi u svojoj svesci nacрта najmanje:

- dvije stranice dnevnika
- dvije stranice glavne knjige (kao sto je prikazano).

PRIMJER – Glavna knjiga

Dvije stranice glavne knjige

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| D | P | D | P | D | P |
| | | | | | |
| D | P | D | P | D | P |
| | | | | | |
| D | P | D | P | D | P |
| | | | | | |
| D | P | D | P | D | P |
| | | | | | |

PRIMJER – Otvaranje dnevnika i glavne knjige

Trgovinsko preduzeće “Trade-plus” d.o.o je imalo na dan 01.09.2023.godine sljedeće stanje na računima sredstava i izvora sredstava:

| AKTIVA | Iznos (€) | PASIVA | Iznos (€) |
|--|------------------|----------------------------------|------------------|
| Stalna sredstva | 7.000 | Kapital | 15.000 |
| Oprema | 2.000 | Osnovni kapital | 12.500 |
| Građevinski objekti | 4.000 | Neraspoređena dobit | 2.500 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 1.000 | | |
| Obrtna sredstva | 10.000 | Obaveze | 2.000 |
| Tekući račun | 5.300 | Dugoročni krediti | 1.000 |
| Roba na zalihama | 2.200 | Obaveze prema zaposlenima | 1.000 |
| Kupci | 2.000 | | |
| Potraživanja od zaposlenih | 500 | | |
| UKUPNA AKTIVA | 17.000 | UKUPNA PASIVA | 17.000 |

PRIMJER – Otvaranje glavne knjige

| D | Oprema | P |
|----------|--------|---|
| (0)2.000 | | |

| D | Gradjevinski objekti | P |
|----------|----------------------|---|
| (0)4.000 | | |

| D | Ostali dug. fin. plasmani | P |
|----------|---------------------------|---|
| (0)1.000 | | |

| D | Tekući račun | P |
|----------|--------------|---|
| (0)5.300 | | |

| D | Roba na zalihama | P |
|----------|------------------|---|
| (0)2.200 | | |

| D | Kupci | P |
|----------|-------|---|
| (0)2.000 | | |

| D | Potraživanja od zaposlenih | P |
|--------|----------------------------|---|
| (0)500 | | |

| D | Račun otvaranja | P |
|--------------|------------------------|-----------|
| (0/1) 17.000 | | 17.000(0) |

| D | Osnovni kapital | P |
|---|-----------------|-------------|
| | | 12.500(0/1) |

| D | Neraspoređena dobit | P |
|---|---------------------|------------|
| | | 2.500(0/1) |

| D | Dugoročni krediti | P |
|---|-------------------|------------|
| | | 1.000(0/1) |

| D | Obaveze prema zaposlenima | P |
|---|---------------------------|------------|
| | | 1.000(0/1) |

PRIMJER – Otvaranje dnevnika

| RB | OPIS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|----|---------------------------------------|--------|-----------|
| 0) | | | |
| | Oprema | 2.000 | |
| | Građevinski objekti | 4.000 | |
| | Ostali dugoročni finansijski plasmani | 1.000 | |
| | Tekući račun | 5.300 | |
| | Roba na zalihama | 2.200 | |
| | Kupci | 2.000 | |
| | Potraživanja od zaposlenih | 500 | |
| | Račun otvaranja | | 17.000 |
| | -Za početna stanja po bilansu | | |

PRIMJER – Otvaranje dnevnika

| RB | OPIS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|------|-------------------------------|--------|-----------|
| 0/1) | | | |
| | Račun otvaranja | 17.000 | |
| | Neraspoređena dobit | | 2.500 |
| | Dugoročni krediti | | 1.000 |
| | Obaveze prema zaposlenima | | 1.000 |
| | Osnovni kapital | | 12.500 |
| | -Za početna stanja po bilansu | | |

PRIMJER – otvaranje pomoćne knjige Kupaca

Analitički račun

Svaki račun koji je nastao raščlanjavanjem nekog složenog računa.

Pomoćna knjiga : Kupaca

| D | Merkator | P |
|------------|----------|---|
| (p.s.) 400 | | |

| D | Inpek | P |
|------------|-------|---|
| (p.s.) 500 | | |

| D | Carine | P |
|--------------|--------|---|
| (p.s.) 1.100 | | |

1. Promjena-knjiženje nabavke zaliha

11.9. Primili smo fakturu/otpremnicu br.1 i prijemnicu br.1 za nabavljeni materijal čija je nabavna vrijednost 2.000€.

IME PREDUZEĆA "Trgovina" DOO

Adresa: Marksa i Engelsa 2

PIB: 1234567

PDV: 23456

ŽR: xxxxx-xxxx-xxx

| | |
|-------------------------------|------------|
| RACUN BROJ: | 1 |
| DATUM IZDAVANJA RACUNA: | 11-09-20xx |

| | |
|---------|----------------------|
| DUZNIK: | Trade-plus DOO |
| PIB: | 125683 |
| PDV: | 21345 |
| ADRESA: | Jovana Tomasevica bb |

| REDNI BROJ | OPIS USLUGE | KOLICINA (KOM) | CIJENA PO KOM (EUR) | UKUPNO |
|---------------|-------------|-------------------|------------------------|--------|
| 1. | Material | 1 | | 2000 |

| | | |
|------------------------|------------------|-------------------------------|
| UKUPNA CIJENA (EUR) | PDV 21% (EUR) | UKUPNA CIJENA SA PDV (EUR) |
| 2000 | 420 | 2420 |

Napomena: Usluge se isporučuju po ugovoru Vaš broj 010101 od 13.08.20xx. godine

Uplatu izvršiti po prijemu fakture na žiro račun preduzeća "Promet" DOO broj 111-2222-33 kod
NLB Montenegro banke

RAČUN IZDAO
Izvršni director
Marko Marković

1. Promjena knjiženje nabavke zaliha

11.9. Primili smo fakturu/otpremnicu br.1 i prijemnicu br.1 za nabavljeni materijal čija je nabavna vrijednost 2.000€.

Dnevnik:

| RB | OPIS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|----|----------------------|--------|-----------|
| 1) | Materijal | 2.000 | |
| | Dobavljači | | 2.000 |
| | Faktura i prijemnica | | |

Glavna knjiga :

| Dobavljači | |
|------------|----------|
| D | P |
| | 2.000(1) |

| Materijal | |
|-----------|---|
| D | P |
| (1) 2.000 | |

2. promjena

05.10. Nalogom za isplatu podignuto je 800€ sa tekućeg računa za potrebe blagajne (blagajnički uplatnica i dnevnik blagajne). Izvod jos nije primljen.

| НАЛОГ ЗА ИСПЛАТУ | |
|--------------------------------------|--|
| платилац Preduzeće X | шифра плаћања <input type="text"/> |
| | валута <input type="text"/> |
| | износ 800 |
| сврха исплате Za potrebe blagajne | рачун платиоца XXXX-XXXXX-XXXX |
| прималац Preduzeće X | модел и позив на број (задужење) <input type="text"/> |
| печат и потпис платиоца _____ | _____ |
| _____ место и датум пријема | _____ датум извршења |

Образац бр. 2

2. promjena

05.10. Nalogom za isplatu podignuto je 800€ sa tekućeg računa za potrebe blagajne (blagajnički uplatnica i dnevnik blagajne). Izvod jos nije primljen.

Dnevnik:

| RB | OPIS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|----|--|--------|-----------|
| 2 | Blagajna | 800 | |
| | Prelazni račun | | 800 |
| | Blagajnička uplatnica i nalog za isplatu | | |

Glavna knjiga :

| D | Blagajna | P |
|---|----------|---|
| | (2) 800 | |

| D | Prelazni račun | P |
|---|----------------|--------|
| | | 800(2) |

3. promjena

06.10. Primili smo izvod poslovne banke kojim je potvrđeno da je podignuta gotovina u iznosu od 800€ (veza promjena 2)

izvod br. xx

ZA PROMET SREDSTAVA NA RAČUNU DANA 5.10.20XX.

Ime banke: CKB banka|
Period: 0
Broj računa: XXXX-XXX-XXXX
Valuta: €

| <u>Stanje na početku</u> | <u>Dnevni promet</u> | | <u>Novo stanje</u> | <u>Broj naloga</u> | |
|--------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| | <u>Duguje (ukupna isplata)</u> | <u>Potražuje (ukupna uplata)</u> | | <u>Zaduženje</u> | <u>Odobranje</u> |
| 5.300 | 800 | | 4.500 | 1 | |

| <u>REDNI BROJ</u> | <u>Naziv i sjedište nalogodavca/primaoca</u> | <u>Porijeklo naloga datum knjiženja</u> | <u>Iznos</u> | | <u>Svrha doznake</u> | <u>Poziv na broj</u> |
|-------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | <u>zaduženje (odliv)</u> | <u>Odobrenje (priliv)</u> | | |
| 1. | <u>Preduzeće Trade plus</u> | 5.10.20xx | 800 | | | |
| <u>UKUPNO:</u> | | | 800€ | | | |

Stampano 6.10.20xx

3. promjena

06.10. Primili smo izvod poslovne banke kojim je potvrđeno da je podignuta gotovina u iznosu od 800€ (veza promjena 2)

Dnevnik:

| RB | OPIS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|----|----------------|--------|-----------|
| 3 | Prelazni račun | 800 | |
| | Tekući račun | | 800 |
| | izvod | | |

Glavna knjiga :

| D Prelazni (tekući) račun P | |
|-----------------------------|--------|
| (3) 800 | 800(2) |

| D Tekući račun P | |
|------------------|--------|
| (0) 5.300 | 800(3) |

4. promjena

01.11. Primili smo račun za utrošenu električnu energiju za mjesec oktobar na iznos 100€.

Dnevnik:

| RB | OPIS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|----|------------------------------|--------|-----------|
| 4 | Troškovi električne energije | 100 | |
| | Dobavljači | | 100 |
| | Račun | | |

Glavna knjiga :

| D | Dobavljači | P |
|---------|------------------------------|----------|
| | | 2.000(1) |
| | | 100(4) |
| D | Troškovi električne energije | P |
| (4) 100 | | |

5. promjena

20.11. Prema izvodu poslovne banke isplatili smo obaveze prema dobavljaču po fakturi br. 1 i naplatili potraživanja od zaposlenog u iznosu od 300€.

izvod br. xx

ZA PROMET SREDSTAVA NA RAČUNU DANA 19.11.20XX.

Ime banke: CKB banka

Period: 0

Broj računa: XXXX-XXX-XXXX

Valuta: €

| <u>Stanje na početku</u> | <u>Dnevni promet</u> | | <u>Novo stanje</u> | <u>Broj naloga</u> | |
|--------------------------|--------------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| | <u>Duguje (ukupna isplata)</u> | <u>Potražuje (ukupna uplata)</u> | | <u>Zaduzenje</u> | <u>Odobranje</u> |
| 4.500 | 2.000 | 300 | 2.800 | 1 | 1 |

| <u>REDNI BROJ</u> | <u>Naziv i sjedište nalogodavca/primaoca</u> | <u>Porijeklo naloga datum knjiženja</u> | <u>Iznos</u> | | <u>Svrha doznake</u> | <u>Poziv na broj</u> |
|-------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | <u>zaduženje (odliv)</u> | <u>Odobrenje (priliv)</u> | | |
| 1. | <u>dobavljač</u> | 19.11.20xx | 2.000 | | | |
| 2. | <u>Zaposleni</u> | 19.11.20xx | | 300 | | |
| <u>UKUPNO:</u> | | | 2000€ | 300€ | | |

Stampano 20.11.20xx

5. promjena

20.11. Prema izvodu poslovne banke isplatili smo obaveze prema dobavljaču po fakturi br. 1 i naplatili potraživanja od zaposlenog u iznosu od 300€.

Dnevnik:

| RB | OPIS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|----|--------------|--------|-----------|
| 5a | Dobavljači | 2 000 | |
| | Tekući račun | | 2.000 |
| | izvod | | |

Glavna knjiga :

| Dobavljači | |
|------------|----------|
| D | P |
| (5a) 2 000 | 2.000(1) |
| | 100(4) |

| Tekući račun | |
|--------------|-----------|
| D | P |
| (0) 5.300 | 800(3) |
| | 2 000(5a) |

5. promjena

20.11 Prema izvodu poslovne banke isplatili smo obaveze prema dobavljaču po fakturi br. 1 i naplatili potraživanja od zaposlenog u iznosu od 300€.

Dnevnik:

| RB | OPIS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|----|----------------------------|--------|-----------|
| 5b | Tekući račun | 300 | |
| | Potraživanja od zaposlenih | | 300 |
| | izvod | | |

Glavna knjiga :

| Potraživanja od zaposlenog | |
|----------------------------|---------|
| D | P |
| (0) 500 | 300 5b) |

| Tekući račun | |
|--------------|-----------|
| D | P |
| (0) 5.300 | 800(3) |
| (5b) 300 | 2 000(5a) |

PRIMJER – stanje u glavnoj knjizi nakon 5 promjena

| D | Oprema | P |
|----------|--------|---|
| (0)2.000 | | |

| D | Gradjevinski objekti | P |
|----------|----------------------|---|
| (0)4.000 | | |

| D | Ostali dug. fin. plasmani | P |
|----------|---------------------------|---|
| (0)1.000 | | |

| D | Tekući račun | P |
|----------|--------------|---|
| (0)5.300 | 800(3) | |
| 5b) 300 | 2 000(5a) | |

| D | Roba na zalihama | P |
|----------|------------------|---|
| (0)2.200 | | |

| D | Kupci | P |
|----------|-------|---|
| (0)2.000 | | |

| D | Potraživanja od zaposlenih | P |
|--------|----------------------------|---|
| (0)500 | 300(5b) | |

| D | Račun otvaranja | P |
|--------------|-----------------|---|
| (0/1) 17.000 | 17.000(0) | |

| D | Osnovni kapital | P |
|---|-----------------|---|
| | 12.500(0/1) | |

| D | Neraspoređena dobit | P |
|---|---------------------|---|
| | 2.500(0/1) | |

| D | Dugoročni krediti | P |
|---|-------------------|---|
| | 1.000(0/1) | |

| D | Obaveze prema zaposlenima | P |
|---|---------------------------|---|
| | 1.000(0/1) | |

| D | Prelazni račun | P |
|--------|----------------|---|
| 3(800 | 800(2) | |

| D | Blagajna | P |
|--------|----------|---|
| 2) 800 | | |

| D | Troškovi elek. energije | P |
|--------|-------------------------|---|
| 4) 100 | | |

| D | Materijal | P |
|---------|-----------|---|
| 1)2.000 | | |

| D | Dobavljači | P |
|-----------|------------|---|
| 5a) 2.000 | 2.000 (1) | |
| | 100 (4) | |

PROBNI BILANS

“ Spisak svih **računa glavne knjige** sa pregledom prometa i salda ”

| NAZIV RAČUNA | BRUTO BILANS | | SALDO BILANS | |
|----------------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | duguje | potražuje | duguje | potražuje |
| Oprema | | | | |
| Gradjevinski objekti | | | | |
| Ostali dug. finansijski plasmani | | | | |
| Tekući račun | | | | |
| Roba | | | | |
| Kupci | | | | |
| Potraživanja od zaposlenih | | | | |
| Osnovni kapital | | | | |
| Neraspoređena dobit | | | | |
| Dugoročni krediti | | | | |
| Obaveze prema zaposlenom | | | | |
| Račun otvaranja | | | | |
| Materijal | | | | |
| Dobavljači | | | | |
| Blagajna | | | | |
| Prelazni tekući račun | | | | |
| Troškovi električne energije | | | | |

PROBNI BILANS

“Spisak svih računa glavne knjige sa pregledom prometa i salda”

| NAZIV RAČUNA | BRUTO BILANS | | SALDO BILANS | |
|---------------------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | duguje | potražuje | duguje | potražuje |
| Oprema | 2000 | | 2000 | |
| Gradjevinski objekti | 4000 | | 4000 | |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 1000 | | 1000 | |
| Tekući račun | 5600 | 2800 | 2800 | |
| Roba | 2200 | | 2200 | |
| Kupci | 2000 | | 2000 | |
| Potraživanja od zaposlenih | 500 | 300 | 200 | |
| Osnovni kapital | | 12500 | | 12500 |
| Neraspoređena dobit | | 2500 | | 2500 |
| Dugoročni krediti | | 1000 | | 1000 |
| Obaveze prema zaposlenom | | 1000 | | 1000 |
| Račun otvaranja | 17000 | 17000 | | |
| Materijal | 2000 | | 2000 | |
| Dobavljači | 2000 | 2100 | | 100 |
| Blagajna | 800 | | 800 | |
| Prelazni tekući račun | 800 | 800 | | |
| Troškovi električne energije | 100 | | 100 | |
| | 40000 | 40000 | 17100 | 17100 |

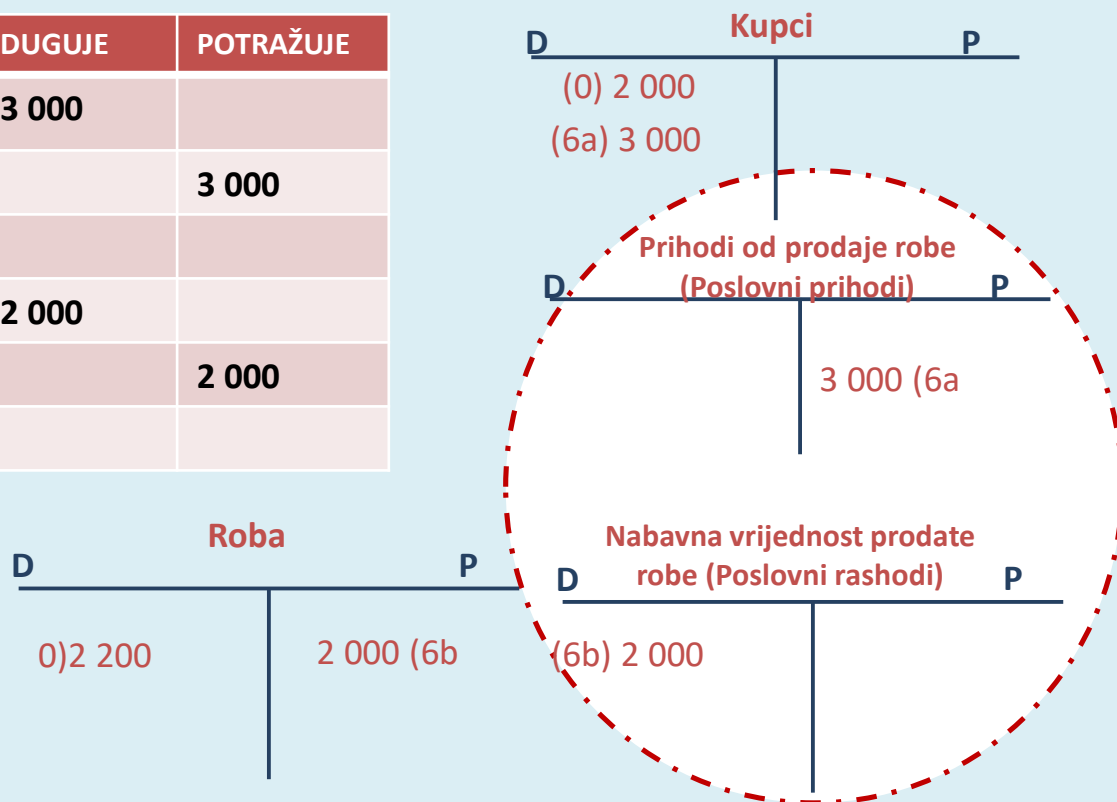
6. promjena-knjiženje izlazne fakture

01.12. Prodata je roba, čija je prodajna vrijednost 3.000€. Faktura br.1 je poslata kupcu „Tehnomax” sa rokom plaćanja do 15 dana. Prema otpremnici br.1 nabavna vrijednost prodate robe je 2.000€.

Dnevnik:

| RB | OPIS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|----|---------------------------------|--------|-----------|
| 6a | Kupci | 3 000 | |
| | Prihodi od prodaje | | 3 000 |
| | -Faktura | | |
| 6b | Nabavna vrijednost prodate robe | 2 000 | |
| | Roba | | 2 000 |
| | -Otpremnica | | |

Glavna knjiga :



6. promjena

Pomoćna knjiga Kupaca

| D | Merkator | P |
|------------|----------|---|
| (p.s.) 400 | | |

| D | Inpek | P |
|------------|-------|---|
| (p.s.) 500 | | |

| D | Carine | P |
|--------------|--------|---|
| (p.s.) 1.100 | | |

| D | Tehnomax | P |
|-----------|----------|---|
| (6) 3 000 | | |

7. Promjena

02.12.Kupac "Carine" nije u predviđenom roku uplatio svoja dugovanja, pa mu zaračunavamo kamatu od 0.05% na ukupna dugovanja za svaki dan kasnjenja. Broj dana kašnjenja je 60 dana. (knjižno pismo)

Analitička evidencija:

Pomoćna knjiga :
Kupaca

| Carine | |
|-------------|---|
| D | P |
| (p.s.)1.100 | |
| (7)33 | |

Sintetička evidencija:

Dnevnik:

$$1100 * 60 * 0,05\% = 33\text{€}$$

| RB | OPIS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|----|--|--------|-----------|
| 7 | Kupci | 33 | |
| | Finansijski prihodi (Prihodi od kamata) | | 33 |
| | Knjižno pismo | | |

Glavna knjiga :

| Finansijski prihodi | |
|---------------------|-------|
| D | P |
| | 33(7) |

| Kupci | |
|------------|---|
| D | P |
| (0) 2 000 | |
| (6a) 3 000 | |
| (7) 33 | |

8. Promjena

03.12. Na osnovu blagajničkog dnevnika br.15 izmirili smo iz blagajne dio obaveze prema zaposlenima u iznosu od 461€.

Dnevnik:

| RB | OPIS | DUGUJE | POTRAŽUJE |
|----|---------------------------|--------|-----------|
| 8 | Obaveze prema zaposlenima | 461 | |
| | Blagajna | | 461 |
| | Blagajnički dnevnik | | |

Glavna knjiga :

| Blagajna | |
|----------|--------|
| D | P |
| (2) 800 | 461(8) |

| Obaveze prema zaposlenima | |
|---------------------------|------------|
| D | P |
| (8)461 | 1 000(0/1) |

Sastavljanje prometnog lista

Pomoćna knjiga : Kupaca

| D | Merkator | P |
|------------|----------|---|
| (p.s.) 400 | | |

| D | Inpek | P |
|------------|-------|---|
| (p.s.) 500 | | |

| D | Carine | P |
|--------------|--------|---|
| (p.s.) 1.100 | | |
| (7)33 | | |

| D | Tehnomax | P |
|----------|----------|---|
| (6)3 000 | | |

| RB | NAZIV RAČUNA | PROMET | | SALDO | |
|----|--------------|--------|-----------|--------|-----------|
| | | duguje | potražuje | duguje | potražuje |
| 1 | Merkator | 400 | | 400 | |
| 2 | Inpek | 500 | | 500 | |
| 3 | Carine | 1.133 | | 1.133 | |
| 4 | Tehnomax | 3.000 | | 3.000 | |
| | | | | | |

Prometni list: Kupci

| RB | opis | promet | | saldo | |
|----|---------------|--------|-----------|--------|-----------|
| | | duguje | potražuje | duguje | potražuje |
| 1 | Merkator | 400 | | 400 | |
| 2 | Inpek | 500 | | 500 | |
| 3 | Carine | 1133 | | 1133 | |
| 4 | Tehnomax | 3 000 | | 3 000 | |
| | Ukupno | 5 033 | 0 | 5033 | 0 |

Prometni list - za provjeru aritmetičke tačnosti knjiženja između jednog sintetičkog računa i njemu pripadajućih analitičkih računa

| D | Kupci | P |
|------------|-------|---|
| (0) 2 000 | | |
| (6a) 3 000 | | |
| (7) 33 | | |

PRIMJER – stanje glavne knjige nakon 8. promjene

| <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Oprema</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(0)2.000</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Oprema | P | (0)2.000 | | | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Roba na zalihama</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(0)2.200</td><td></td><td>2 000(6b)</td></tr> </tbody> </table> | D | Roba na zalihama | P | (0)2.200 | | 2 000(6b) | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Osnovni kapital</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td></td><td>12.500(0/1)</td></tr> </tbody> </table> | D | Osnovni kapital | P | | | 12.500(0/1) | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Prelazni račun</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>3(800</td><td></td><td>800(2)</td></tr> </tbody> </table> | D | Prelazni račun | P | 3(800 | | 800(2) | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------|---------------------------|---|---|---|------------|--|-----------|----------------------------|---|----------|-----------------|-----------|--|---|-------------------------|--|---|---------------------------------|--|--|---------------------|-------------------|---|--------|---------------------------|--|--|---------------------|-------------------------|---|--------|------------|--|---------|----------|---|--------|--|---------|
| D | Oprema | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (0)2.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Roba na zalihama | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (0)2.200 | | 2 000(6b) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Osnovni kapital | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 12.500(0/1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Prelazni račun | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3(800 | | 800(2) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Gradjevinski objekti</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(0)4.000</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Gradjevinski objekti | P | (0)4.000 | | | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Kupci</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(0)2.000</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>(6a) 3 000</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>(7) 33</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Kupci | P | (0)2.000 | | | (6a) 3 000 | | | (7) 33 | | | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Finansijski prihodi</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td></td><td>33 (7)</td></tr> </tbody> </table> | D | Finansijski prihodi | P | | | 33 (7) | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Neraspoređena dobit</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td></td><td>2.500(0/1)</td></tr> </tbody> </table> | D | Neraspoređena dobit | P | | | 2.500(0/1) | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Blagajna</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>2) 800</td><td></td><td>461 (8)</td></tr> </tbody> </table> | D | Blagajna | P | 2) 800 | | 461 (8) |
| D | Gradjevinski objekti | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (0)4.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Kupci | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (0)2.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (6a) 3 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (7) 33 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Finansijski prihodi | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 33 (7) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Neraspoređena dobit | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 2.500(0/1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Blagajna | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2) 800 | | 461 (8) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Ostali dug. fin. plasmani</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(0)1.000</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Ostali dug. fin. plasmani | P | (0)1.000 | | | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Potraživanja od zaposlenih</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(0)500</td><td></td><td>300(5b)</td></tr> </tbody> </table> | D | Potraživanja od zaposlenih | P | (0)500 | | 300(5b) | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Prihodi od prodaje robe</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td></td><td>3 000 (6a)</td></tr> </tbody> </table> | D | Prihodi od prodaje robe | P | | | 3 000 (6a) | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Dugoročni krediti</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td></td><td>1.000(0/1)</td></tr> </tbody> </table> | D | Dugoročni krediti | P | | | 1.000(0/1) | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Troškovi elek. energije</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>4) 100</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Troškovi elek. energije | P | 4) 100 | | | | | | | | |
| D | Ostali dug. fin. plasmani | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (0)1.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Potraživanja od zaposlenih | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (0)500 | | 300(5b) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Prihodi od prodaje robe | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 3 000 (6a) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Dugoročni krediti | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 1.000(0/1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Troškovi elek. energije | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4) 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Tekući račun</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(0)5.300</td><td></td><td>800(3)</td></tr> <tr><td>5b) 300</td><td></td><td>2 000(5a)</td></tr> </tbody> </table> | D | Tekući račun | P | (0)5.300 | | 800(3) | 5b) 300 | | 2 000(5a) | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Račun otvaranja</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(0/1) 17.000</td><td></td><td>17.000(0)</td></tr> </tbody> </table> | D | Račun otvaranja | P | (0/1) 17.000 | | 17.000(0) | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Nabavna vrijednost prodate robe</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(6b) 2 000</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Nabavna vrijednost prodate robe | P | (6b) 2 000 | | | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Obaveze prema zaposlenima</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(8) 461</td><td></td><td>1.000(0/1)</td></tr> </tbody> </table> | D | Obaveze prema zaposlenima | P | (8) 461 | | 1.000(0/1) | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Materijal</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>1)2.000</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> | D | Materijal | P | 1)2.000 | | | | | |
| D | Tekući račun | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (0)5.300 | | 800(3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5b) 300 | | 2 000(5a) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Račun otvaranja | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (0/1) 17.000 | | 17.000(0) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Nabavna vrijednost prodate robe | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (6b) 2 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Obaveze prema zaposlenima | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (8) 461 | | 1.000(0/1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Materijal | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1)2.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | <table border="1"> <thead> <tr><th>D</th><th>Dobavljači</th><th>P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>5a) 2.000</td><td></td><td>2.000 (1)</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>100 (4)</td></tr> </tbody> </table> | D | Dobavljači | P | 5a) 2.000 | | 2.000 (1) | | | 100 (4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| D | Dobavljači | P | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5a) 2.000 | | 2.000 (1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 100 (4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |