

III PREDAVANJE

1 RAČUNOVODSTVENI ASPEKT STALNE IMOVINE

*Prof. dr Ana Lalević-Filipović*

## STALNA (FIKSNA) IMOVINA

### POJAM

- *Materijalna, nematerijalna, finansijska sredstva...koja su trajno vezana za poslovanje preduzeća (..duže se koriste).*

### KARAKTERISTIKE

1. VIJEK TRAJANJA DUŽI OD GODINU DANA ( $V_t > 1$ );
2. SLUŽE U VIŠE CIKLUSA REPRODUKCIJE ( $K_o < 1$ );
3. ZADRŽAVAJU SVOJ PRVOBITNI FIZIČKI OBLIK;
4. NABAVLJENA DA SE KORISTE U POSLOVANJU;
5. NE SLUŽE ZA PONOVNU PRODAJU KUPCIMA;
6. NE ULAZE NEPOSREDNO U SUPSTANCU NOVIH UČINAKA;
7. POSREDSTVOM AMORTIZACIJE PRENOSE SRAZMJERNI DIO SVOJE VRIJEDNOSTI

Primjer: *Koje stavke u bilansu stanja mogu biti klasifikovane, priznate i evidentirane kao **stalna sredstva**:*

a) *Auto koji je nabavljen zbog obavljanja procesa proizvodnje;*

Može biti klasifikovano;

1) evidentira na računu osnovno sredstvo u funkciji;  
2) u vlasništvu je firme, postoji vrijednost auta i služi za obavljanje poslovanja u dužem vremenskom periodu

a) *Stan koji se namjerava prodati;*

1) **Ne može biti klasifikovano** jer ne služi za obavljanje dugoročne poslovne aktivnosti, već za prodaju

a) *Građevinski objekat koji se nalazi u izgradnji;*

1) Može biti klasifikovano;  
2) Evidentira se na računu Investicija u toku, (dakle priznaje se kao stalno sredstvo ali **u pripremi**)

a) *Mašina koja je korišćena u proizvodnji, ali je sada potpuno amortizovana*

Evidentira se na potražnoj strani računa stalna imovina, (dakle riječ je o stalnoj stalnoj imovini koje se nalazi **van funkcije**)

## 0 STALNA (DUGOTRAJNA) IMOVINA

### 01 NEMATERIJALNA ulaganja

- Ulaganje u razvoj
- Koncesije, patenti, licence i sl.prava
- godwill,
- Ostala nematerijalna ulaganja,
- Nematerijalna ulaganja u pripremi,
- Avansi za nematerijalna ulaganja.

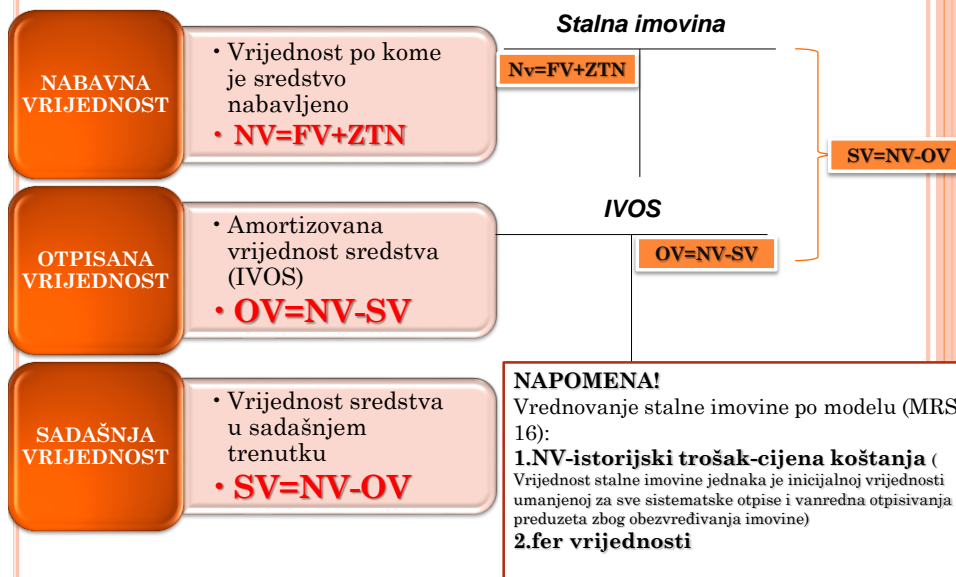
### 02 NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

- zemljište,
- Šume i višegodišnji zasadi,
- Građevinski objekti,
- Postojenja i oprema,
- Investicione nekretnine,
- Osnovno stado,
- Ostale nekretnine, postrojenja i oprema,
- Nekretnine, postrojenja...u pripremi...,
- Avansi za nekretnine....
- Ulaganja u tuđim nekretninama...

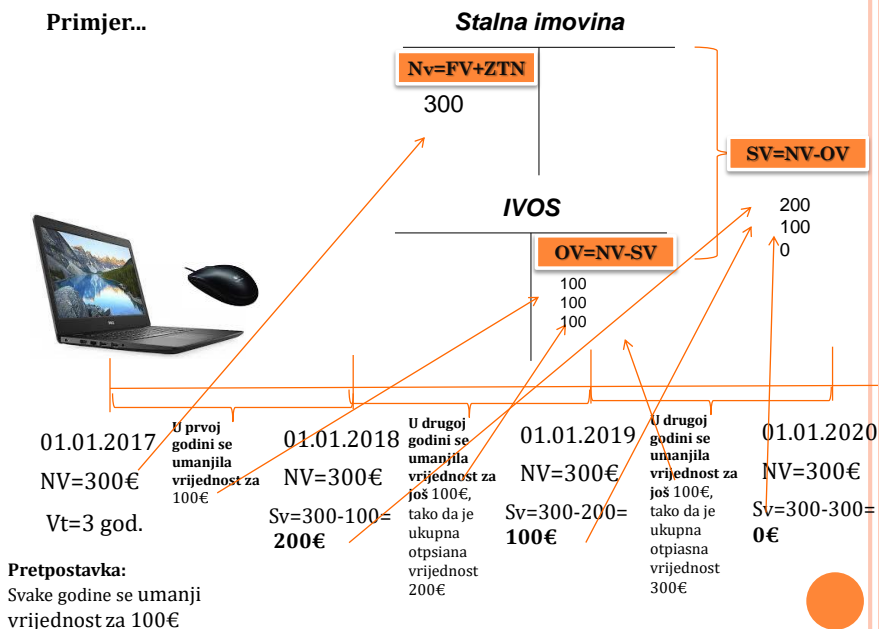
### 03 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

- Učešća i kapitalu zavisnih pravnih lica,
- Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica,
- ...
- Dugoročni krediti u zemlji,
- HOV koje se drže do dospjeća,
- Ostali dugoročni finansijski plasmani
- .....

## ISKAZIVANJE VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE



Primjer...



## ISKAZIVANJE VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE

### REZIDUALNA VRIJEDNOST

- Neto iznos koji se očekuje dobiti prodajom o.s. na kraju korisnog vijeka trajanja, nakon odbitka očekivanih troškova rashodovanja
- **Likvidacioni ostatak/ vrijednost** (npr. staro gvožđe..) **koliko sredstvo vrijedi (fizički) nakon otpisa**

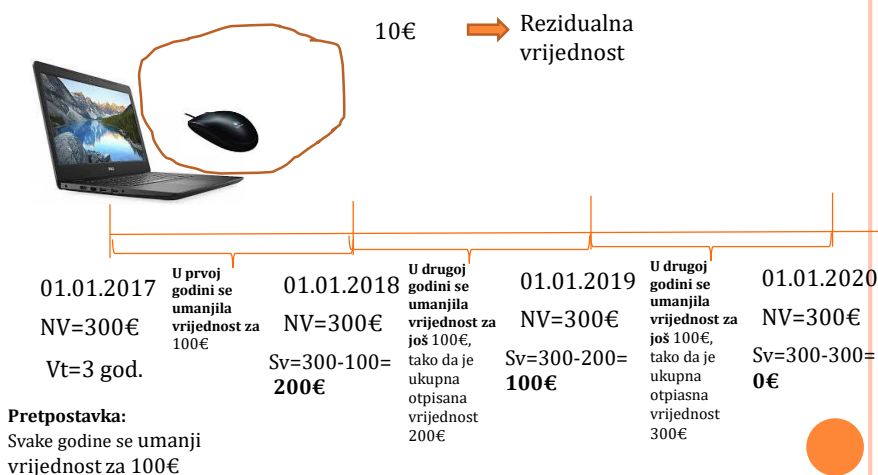
### TRŽIŠNA VRIJEDNOST

- Iznos za koji bi se stalna imovina mogla razmijeniti između poznatih i voljnih strana u nezavisnoj razmjeni ili transakciji pred pogodbom

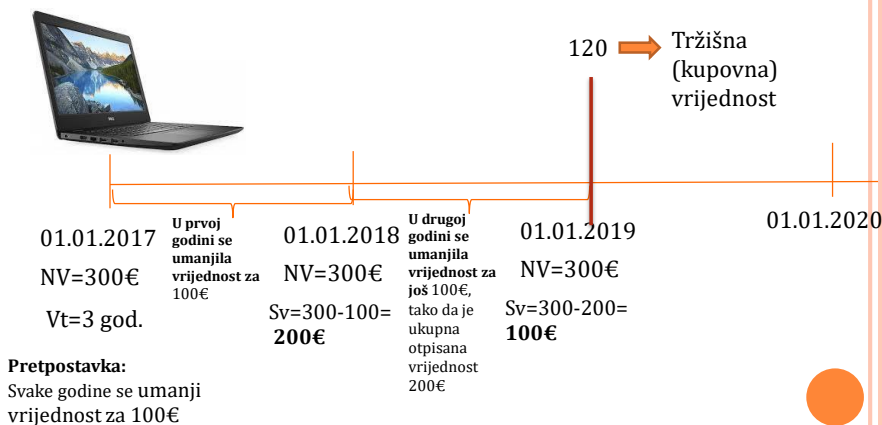
### REVALORIZACIONA VRIJEDNOST

- predstavlja iznos nove nabavne vrijednosti ili ispravke vrijednosti stalne imovine koja je utvrđena primjenom koeficijenta revalorizacije na prethodne iznose knjigovodstvenih vrijednosti – nabavne i otpisane. Nastaje kao posljedica procesa korigovanja knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine i njenog usklađivanja s kretanjima tržišnih cijena i vrijednosti stalne imovine.

### Primjer...



## Primjer...

• **NAPOMENA!****ORGANIZACIONO-RAČUNOVODSTVENI ASPEKT STALNE IMOVINE PODRAZUMIJEVA:**

- **Dokumentacionu osnovu;**
- **Poslovne knjige...;**
- **Računovodstveno informisanje menadžmenta preduzeća...**

**CILJ KNJIGOVODSTVENOG OBUHVATANJA POSLOVNIH PROMJENA NA SI...**

- ✓ **STVARANJE STO REALNIJE INFORMACIONE OSNOVE ZA OBRAČUN I ŠTO REALNIJE PRIKAZIVANJE VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE U BILASU STANJA PREDUZEĆA, ....**

## DOKUMENTA KOJA SE JAVLJAJU U VEZI SA NABAVKOM I OSTALIM POSLOVNIM PROMJENAMA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

- Odluka organa upravljanja o nabavci osnovnog sredstva...
- Zapisnik o prijemu osnovnog sredstva;
- Faktura dobavljača ili obračunska situacija izvođača radova;
- Zapisnici u vezi sa otuđenjem stalne imovine...itd.

### Odluka organa upravljanja o nabavci osnovnog sredstva

- *Nabavka osnovnih sredstava povlači sa sobom značajan iznos finansijskih sredstava, te ona mora biti utemeljena na odluci organa upravljanja u čijoj je nadležnosti donošenje investicione odluke;*
- *Precizira se:*
  - *Potrebna količina;*
  - *Način finansiranja...*
  - *Komisija koja će vršiti prijem sredstva...*

### Zapisnik o prijemu osnovnih sredstava

- *Kada osnovno sredstvo koje je kupljeno na osnovu prethodne odluke organa upravljanja...dode u preduzeće, tada unaprijed utvrđena Komisija za prijem vrši prijem i sastavlja komisijski Zapisnik o prijemu...*
  - **Navedeni Zapisnik sadrži:**
    - Vrstu, količinu i stanje primljenog osnovnog sredstva;
    - Eventualne primjedbe u pogledu kvaliteta ili količine prispjelog sredstva;

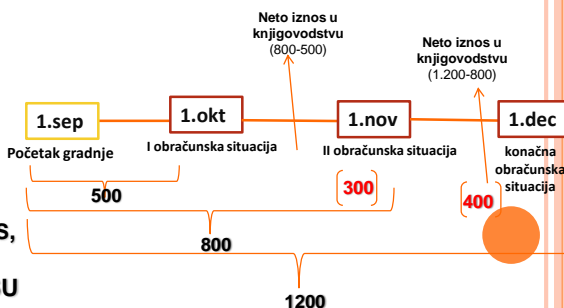
## FAKTURA ZA OSNOVNO SREDSTVO

- **Knjigovodstveni dokument koji govori o visini obaveze prema dobavljaču**
- Sačinjava je:
  - $FV=Q*fc$ -vrijednost sklopljenog ugovora sa dobavljačem,
  - **ZTN**-(carina, špedicija, transport, utovar, istovar, montaža, sanitarni pregled, osiguranje, itd.)
  - *Vrijeme i način plaćanja.*
- a) **"franko magacin dobavljača"** - znači da je momentom predaje sredstva odgovornost za sa dobavljača prešla na kupca tako da ono putuje na račun i rizik kupca. (*franko željeznička stanica, franko brod..*)
- b) **"franko magacin kupca"**, znači da dobavljač ima obavezu da direktno izvrši isporuku u magacin kupca, tako da ZTN padaju na teret dobavljača. (*FOB...*)

Brg artikla	O P I S	Količina	Jed. mjere	CIJENA EURO	IZNOS EURO
<p><b>Faktura br.</b> _____ (mjesto) _____ (datum) 200__</p> <p>Na osnovu _____          poslali smo Vam na Vašu adresu niže navedenu robu          Izkazivanja stanica          Nalaz otpreme _____          Plaćanje _____</p>					
Fakturisan,			Direktor,		
Kontrolisan		Reklamacije se uvažavaju u roku od 8 dana po primu robe. Za sve sporove nadležan je Privredni sud u mjestu isporučioca robe.			

## OBRAČUNSKA SITUACIJA

- **Knjigovodstveni dokument koji se sastavlja od strane izvođača radova i dostavlja se investitoru, na osnovu koga investitor dobija informaciju o vrijednosti izvršenih građevinskih radova.**
- **Može biti:**
  - **Prva (druga..) privremena-knjig.dokument koji sadrži vrijednost izvršenih radova od momenta započinjanja izgradnje do momenta dostavljanja navedenog dokumenta investitoru;**
  - **Konačna situacija-knjig.dokument koji se sastavlja na kraju završetka građevinskih radova!**
- **Primjer:**
  - Primili smo I obračunsku situaciju od izvođača radova na iznos 500€. (*napomena: zbog jednostavnosti isključili smo PDV*)
    - U našem knjigovodstvu evidentiramo iznos od 500€.
  - Primili smo II obračunsku situaciju na iznos od 800€.
    - U našem knjigovodstvu evidentiramo iznos od 300€. (*napomena: 800-500*);
  - Primili smo konačnu obračunsku situaciju na iznos od 1200€.
    - U knjigovodstvu evidentiramo 400€.



**UVIJEK GLASE NA BRUTO IZNOS, ALI SE U KNJIGOVODSTVU EVIDENTIRAJU U NETO IZNOSU**

## ZAPISNICI O OSTALIM PROMJENAMA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

- **Zapisnik o predlogu za rashodovanje**
  - Iz određenih razloga (tehničke dotrajalosti, ekonomske neisplativosti..) javlja se potreba za rashodovanjem osnovnog sredstva. Za sprovođenje ovog postupka neophodno je:
    - Komisija za rashodovanje da predlog organu upravljanja preduzeća na osnovu čega navedeni organ donosi odluku o rashodovanju.

## KNJIGOVODSTVENA EVIDENCIJA OSNOVNIH SREDSTAVA

### GLAVNA KNJIGA

#### ○ SINTETIČKA EVIDENCIJA

- **vrijednosno** iskazivanje ukupnog stanja i prometa na jednom zbirnom računu-Stalna imovina-

Stalna imovina

+	-
---	---

### ANALITIČKA EVIDENCIJA

#### ✓ANALITIČKE KARTICE OSNOVNIH SREDSTAVA:

- ✓ Za svaku stvar iz osnovnih sredstava otvara se posebna kartica.
- ✓ Na prednjoj strani kartice upisuju se osnovni podaci o osnovnom sredstvu a na poledini kartice knjiže se stanje i primjene u vrijednosti osnovnog sredstva.

#### ✓KNJIGA INVENTARA:

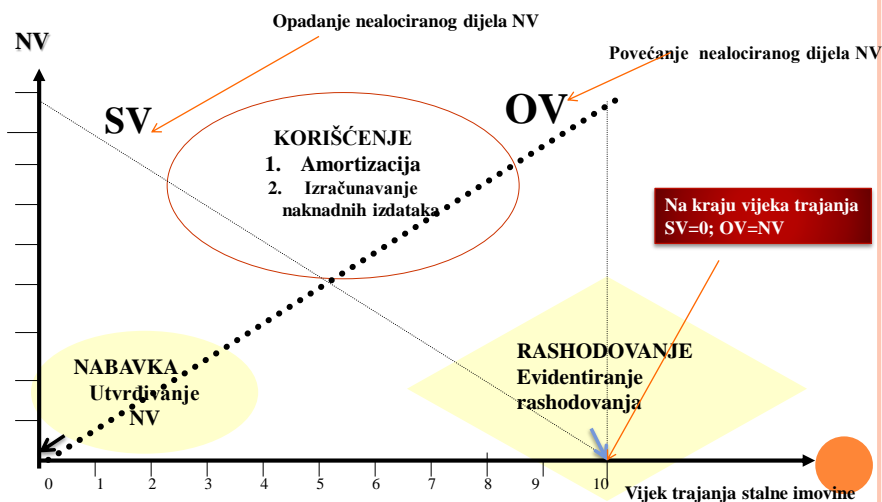
##### ✓ Obavezan oblik evidencije

- ✓ Sadrži najčešće sljedeće kolone:

1. Inventarni broj;
2. Nomenklaturni broj;
3. Naziv osnovnog sredstva sa bližim oznakama;
4. Dobavljač i njegovo sjedište;
5. Broj i datum dokumenta o prijemu osnovnog sredstva;
6. Vijek trajanja osnovnog sredstva.....
7. ....



## RAČUNOVODSTVENA PITANJA?



## ŠTA SAČINJAVA NABAVNU VRIJEDNOST STALNE IMOVINE?

Utvrđivanje nabavne vrijednosti stalnog sredstva:

### Klasa 0 STALNA IMOVINA

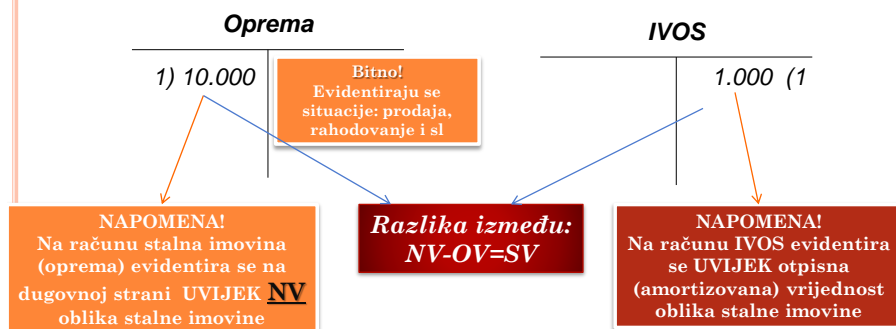
<u>FAKTURNA VRIJEDNOST</u> $(fc \cdot Q)$ + <u>ZAVISNI TROŠKOVI NABAVKE</u> -utovar -montaža -osiguranje -prevoz; -istovar...	$\Sigma$ Nabavna vrijednost
---	-----------------------------

## PRIMJER:

**Nabavili smo opremu za 10.000 € (FV=9.500; ZTN=500). U toku 2018.godine oprema je amortizovana za vrijednost od 1.000€.**

### NAPOMENA!

**Zbog osobine opreme (da postepeno gubi vrijednost), navedeni korektivni račun ispravlja vrijednost stanja na rn oprema i "govori" da njena zapravo vrijednost NIJE 10.000 €, nego 9.000€ (10.000-1.000). (To je sadašnja vrijednost ili knjigovodstvena)**



## KLASIFIKACIJA STALNE IMOVINE

### FUNKCIJE

- **Stalna imovina u izgradnji;**  
(m-Investicije u toku...)
- **Stalna imovina u upotrebi;**  
(m-Stalna imovina)
- **Stalna imovina van upotrebe**

### PREDMETNE STRUKTURE

- Stalna imovina u obliku stvari (materijalna stalna imovina);
- Stalna imovina u obliku prava (nematerijalna stalna imovina);
- Stalna imovina u obliku novca (ili potraživanja)



### POJAVNIH OBLIKA

- **PRIRODNA BOGATSTVA;**
- **SREDSTVA ZA RAD:**
  - Građevinski objekti;
  - Oprema;
  - Višegodišnji zasadi;
  - Osnovno stado;
  - Ostala imovina (spomenici kulture, biblioteke, knjige...)

# NEMATERIJALNA ULAGANJA (GRUPA 01)



## NEMATERIJALNA ULAGANJA (GRUPA 01)

### POJAM I KARAKTERISTIKE

- *bez fizičke supstance i nije tekuća;*
- Finansijski rezultat postojanja *nije uslovljen fizičkim svojstvima i aktivnostima*, već je uslovljen **stečenim pravom** iz dugoročnog ulaganja;
- **MRS 38:**
  - ✦ *se jasno može identifikovati i razlikovati*
  - ✦ *mora biti kontrolisano od strane posl.subjekta*
  - ✦ *buduće ekonomske koristi priticati u posl.subj.*
  - ✦ *bude pouzdano merljiv.*
- Ukoliko ima **neograničeni vijek** upotrebe-**NE AMORTIZUJE SE**, nego se testira obezvređenje!
- Ukoliko ima ograničeni vijek upotrebe-**AMORTIZUJE SE!**



### KLASIFIKACIJA

- **Obuhvata:**
  - **011 Licencu:** *pravo korišćenja patenta;*
  - **011 Franšizu-***Pravo koje se stiče kada jedan poslovni subjekt od drugog poslovnog subjekta dobija pravo da prodaje određene proizvode ili pruža usluge uz korišćenje znaka, organizacije i tehnologije pružanja usluga;*
  - **011 Patent:** *ekskluzivno pravo u eksploataciji koje se zakonom daje u određenom trajanju pronalazaču nekog proizvoda ili postupka pogodnog za industrijsku proizvodnju*
  - **012 -Goodwill;**
  - **1290-Ostala nematerijalna ulaganja (koncesija, softver za računovodstvo, trgovačka marka...)**

## GOODWILL (SINTETIČKI KONTO 012)

### POJAM

- o označava nevidljivu vrijednost kompanije koja se procjenjuje na osnovu njenog ugleda i poslovanja na tržištu.
- o sa računovodstvenog aspekta, kada kupac prilikom kupovine preduzeća plati više nego što iznosi fer vrijednost sredstava tog preduzeća da su se oni kupovali pojedinačno.
- o Ne amortizuje se, već se za njega vrši test umanjenja vrijednosti (obezvređenja) najmanje jednom godišnje ili češće!

$$\text{GOODWILL} = \text{TROŠAK STICANJA} - \text{NETO IMOVINA} > 0$$

$$50.000 - 30.000 = 20.000\text{€}$$

AKTIVA	PASIVA
IMOVINA 100.000	OBAVEZE 70.000
GOODWILL 20.000	KAPITAL 50.000

### Primjer...

- o Spajaju se dva preduzeća: A (sticalac) i B (stečeno preduzeće);
- o Ugovorom o spajanju uz pripajanje utvrđeno je da preduzeće A treba da izda vlasnicima preduzeća B udjele u iznosu od 50.000€ (trošak sticanja). Na ovaj način vlasnici preduzeće B, postaju suvlasnici preduzeća A u odgovarajućoj srazmjeri.
- o Procjenom fer vrijednosti prepoznatljivih sredstava i obaveza preduzeća B utvrđene su sljedeće vrijednosti:

1. Imovina	100.000
2. Obaveze	70.000
Neto imovina (1-2)	30.000

## MATERIJALNA STALNA IMOVINA (GRUPA 02)

## MATERIJALNA STALNA IMOVINA

-NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA  
SREDSTVA- (GRUPA 02)

### ○ **MRS 16** -materijalna sredstva koja:

- “preduzeće drži radi upotrebe u proizvodnji ili ponudi robe ili usluga, radi iznajmljivanja drugima, ili u administrativne svrhe;
- Za koje se očekuje da će se koristiti u dužem vremenskom periodu”



## KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE VRIJEDNOSNIH PROMJENA NA STALNOJ IMOVINI

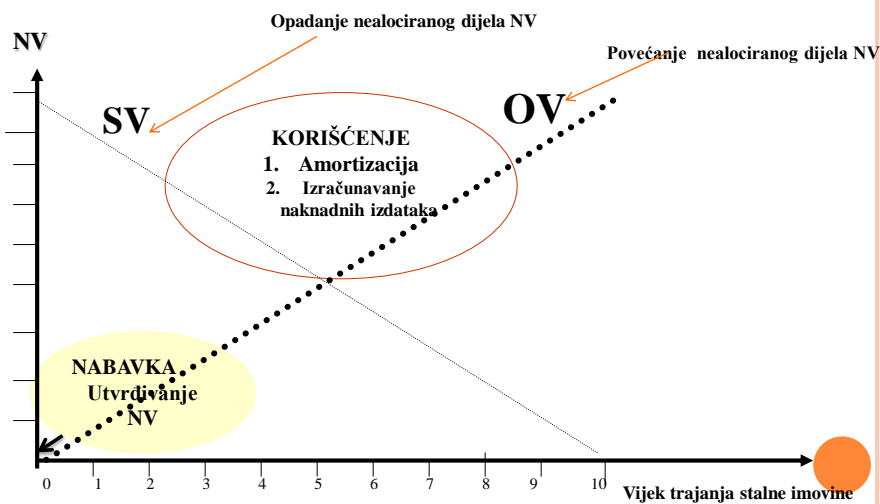
### PRIBAVLJANJE S.I.....

- **Kupovina:**
  - **NOVIH**
    - Odmah da se stave u upotrebu;
    - Potrebne su dodatne intervencije.
  - **POLOVNIH (KORISCENIH)**
    - Finansiranje
    - Preuzimanje otplate preostalog iznosa kredita
- **Izgradnja:**
  - U sopstvenoj režiji;
  - Angažovanjem izvođača radova...

### OTUĐENJE S.I...

- **Rashodovanje:**
  - U cjelini je otpisano:
    - Ne javlja se LO,
    - Javlja se LO.
  - Nije u cjelini otpisano:
    - Ne javlja se LO,
    - Javlja se LO.
- **Prodaja:**
  - $PC=SV$ ;
  - $PC<SV$ ;
  - $PC>SV$

## RAČUNOVODSTVENA PITANJA U DIJELU NABAVKE?



## KUPOVINA OSNOVNIH SREDSTAVA -NOVIH -POLOVNIH

## KUPOVINA OSNOVNIH SREDSTAVA

PITANJA????

- *Da li se kupuje novo ili korišćeno osnovno sredstvo?*
- *Da li je sredstvo odmah moguće staviti u funkciju ili je potrebno izvršiti dodatne aktivnosti...?*
- *Način finansiranja?*

BITNO!!!!

- **I faza: kupovina i prijem materijalnih vrijednosti;**
- **II faza: isplata obaveza prema dobavljačima**

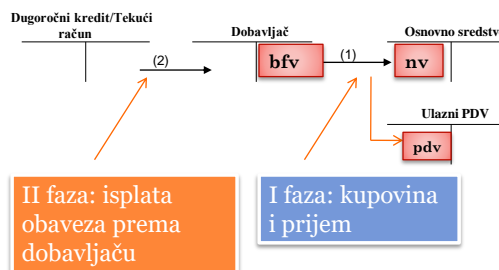
## KUPOVINA NOVIH OSNOVNIH SREDSTAVA

- NIJESU POTREBNE DODATNE INTERVENCIJE -

❖ knjigovodstveno obuhvatanje:

- 1) zaduživanjem za određeni iznos NV računa - Osnovno sredstvo i za obračunati PDV, rn- Ulazni PDV; odobravanjem računa npr. Dobavljač za NV+PDV;
- 2) isplata obaveze prema dobavljaču: odobravanjem rn- Dobavljač i zaduženjem rn- blagajna / tekući račun ili dugoročni kredit.

Grafički prikaz navedenog knjigovodstvenog obuhvatanja izgleda:



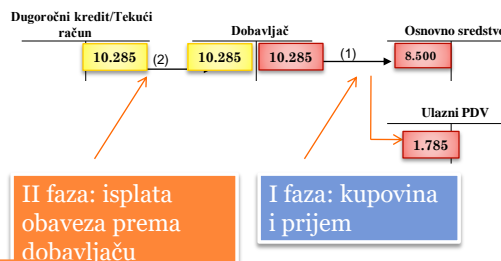
# KUPOVINA NOVIH OSNOVNIH SREDSTAVA

- NIJESU POTREBNE DODATNE INTERVENCIJE -

## PRIMJER

- 1) Po **fakturi br.1** kupili smo opremu za 8.000€. Po **fakturi autoprevoznika br.3** troškovi dopreme su 500€. PDV se obračunava po stopi 21%. **Sredstvo je stavljeno u funkciju!**
- 2) Isplatili smo obavezu prema dobavljaču sa tekućeg računa.

Grafički prikaz navedenog knjigovodstvenog buhvanjanja izgleda:

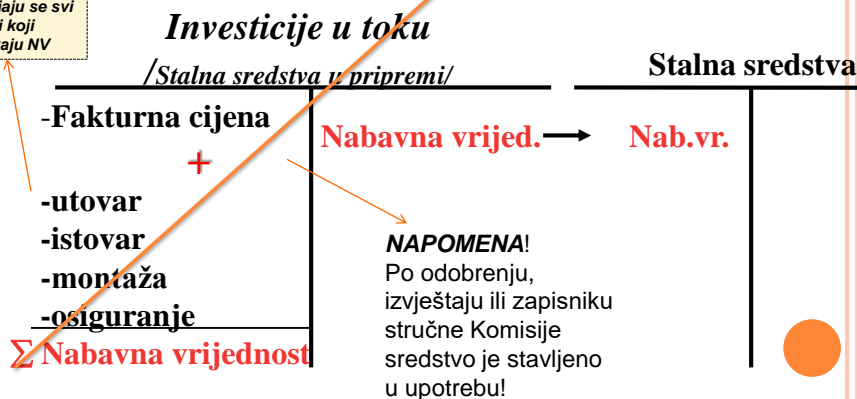


FV=8.000  
ZTN=500  
-----  
NV=8.500  
Pdv ulazni= 21%\*8.500=1.785  
-----  
Obaveza prema dobavljaču= 10.285

## NAPOMENA!!!

Utvrđivanje nabavne vrednosti novog stalnog sredstva kod koga su potrebne intervencije da bi bilo pušteno u upotrebu:

Prukupljaju se svi elementi koji sačinjavaju NV





## PRIMJER 1: KUPOVINA NOVIH OSNOVNIH SREDSTAVA

### - POTREBNE DODATNE INTERVENCIJE-

- 1) Po fakturi br.1 kupili smo opremu za 8.000€, pri čemu se PDV obračunava po stopi 21%. Mašinu je potrebno dopremiti i montirati!
- 2) Po fakturi autoprevoznika br.3 troškovi dopreme su 500€. PDV se obračunava po stopi 21%.
- 3) Od preduzeća „X” smo dobili fakturu br.43 za troškove montaže u iznosu od 1.000€. PDV se obračunava po stopi od 21%. Sredstvo je stavljeno u funkciju!
- 4) Isplatili smo obavezu prema dobavljaču sa tekućeg računa.

Da bi se knjižila bilo koja ekonomska promjena u narednoj fazi, neophodno je da priimo knjigovodstveni dokument-fakturu koji će nam potvrditi da je sredstvo montirano, transportovano...

Dobavljač		Investicije u toku		Osnovno sredstvo
4) 11.495	9.680(1) 605 (2) 1210 (3)	1) 8000 2) 500 3) 1000	9.500(3a)	9.500 (3a)
Ulazni PDV				
Tekući račun...				
				1) 1680 2) 105 3) 210
		11.495(4)		

## KUPOVINA KORIŠĆENIH OSNOVNIH SREDSTAVA

### VRIJEDNOSTI I DILEME?

- **KUPOVNA (TRŽIŠNA) VRIJEDNOST;**
  - Određena na tržištu pod uticajem ponude i tražnje;
- **SADAŠNJA (KNJIGOVODSTVENA)**
  - Sadržana u poslovnim knjigama.
- Napomena:
  - KV može biti jednaka, manja ili veća od SV.
- Postavlja se pitanje:
  - **PO KOJOJ VRIJEDNOSTI NABAVLJENO POLOVNO SREDSTVO TREBA EVIDENTIRATI U POSLOVNIM KNJIGAMA KUPCA. T.J. ŠTA SE SMATRA NABAVNOM VRIJEDNOŠĆU?**

### PRIMJER...

- Marta posjeduje mašinu čija je NV u momentu kupovine bila 12.000 €. Nakon 5 godina prodala je mašinu Kostu za 7.000€. (amortizovana vrijednost mašine je 6.000 €.)
- Napomena: Objе vrijednosti mašine su nabavne: jedna za Martu(12.000) i druga za kupca Kostu (7.000).
- PITANJE: Šta uzeti kao nabavnu vrijednost za evidentiranje u knjigovodstvu Koste?
- ODGOVOR: Treba uzeti PRVOBITNU NV, a kupovnu (tržišnu) vrijednost treba smatrati SADAŠNJOM VRIJEDNOŠĆU.
- ZAŠTO?
  - POŠTUJE SE BRUTO PRINCIP I PRINCIP JASNOSTI, JER BI UZIMANJEM „druge” NABAVNE VRIJEDNOSTI STEKLI UTISAK DA KOSTA NIJE KUPIO KORIŠĆENU MAŠINU NEGO NOVU(JER TADA U NJEGOVOM KNJIGOVODSTVU NE BI BILA ISKAZANA OTPISANA VRIJEDNOST)

Ukoliko je:

- 1) NV sredstva kod prodavca **manja** od KV kod kupca ili;
- 2) NV prodavca **nepoznata**,

to se NV utvrđuje na osnovu KV i procenjenog procenta preostalog Vt sredstva.

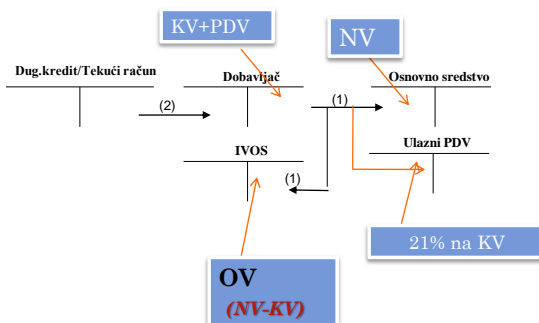
## DA ZAKLJUČIMO:



## KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE KUPOVINE UPOTREBLJAVANOG OSNOVNOG SREDSTVA

- 1) odobravanjem računa - Dobavljač za visinu kupovne vrijednosti uvećane za obračunati PDV, za nabavnu vrijednost prema podacima iz knjigovodstvene evidencije bivšeg vlasnika, zadužuje se račun - Osnovno sredstvo, dok se odobrava korektivni račun - Ispravka vrijednosti osnovnog sredstva za visinu otpisane (amortizovane) vrijednosti, dobijene uvidom u dokumentaciju lica koje nam je prodalo korišćeno osnovno sredstvo; rn-Ulazni PDV se zadužuje za obračunati PDV (po stopi 21%)
- 2) isplata obaveze prema dobavljaču, u gotovu, sa tekućeg računa ili pak korišćenjem dugoročnih kreditnih izvora.

Grafički prikaz navedenog knjigovodstvenog obuhvatanja izgleda:



## KUPOVINA POLOVNOG OSNOVNOG SREDSTVA SITUACIJA NPR. $KV < SV$

1) Po fakturi br.1 kupili smo opremu za 9.000€, a PDV se obračunava po stopi od 21%. Oprema je polovna. Njena prvobitna nabavna vrijednost je 20.000€, a amortizovano je u vrijednosti od 10.000€.

Napomena!  
Na osnovu podataka  
 $OV=10.000$

Napomena!  
 $SV=20.000-10.000=10.000$ ,  
a to je za 1.000€ više od  
kupovne vrijednosti (9.000)

Dobavljač	OS	IVOS
10.890(1)	1) 20.000	11.000(1)
	Ulazni PDV	
	1) 1.890	

Napomena!  
Korekcija!  
 $IVOS+(SV-KV)=10.000 +$   
 $(10.000-9.000)=11.000$

### Napomena: (II način)

Pošto smo naglasili da KV treba uzeti kao SV, to bi drugačiji postupka bio:

$NV=20.000$

$OV=10.000$

$SV=10.000$

$KV=9.000$  (neto iznos (bez PDV))



$IVOS=NV-KV=20.000-9.000=11.000$

## NAPOMENA!

- Prilikom kupovine polovnog osnovnog sredstva moguće je da se jave dvije situacije:
  - nabavke korišćenog osnovnog sredstva koje smo u mogućnosti da odmah stavimo u upotrebu (**kao što je pojašnjeno u prethodnom primjeru (PRIMJER 1)**)
  - nabavke korišćenog osnovnog sredstva kod koga je potrebno uraditi dodatne aktivnosti (montaža, transport i sl.) da bi se dovelo u stanje funkcionalne upotrebljivosti;
    - U navedenoj situaciji evidentiranje sve do aktiviranje se vrši na privremenom računu Investicije u toku....

## KUPOVINA KORIŠĆENIH OSNOVNIH SREDSTAVA UZ OBAVEZU VRAĆANJA PREOSTALOG DIJELA DUGOROČNOG KREDITA

### Napomena:

*Ukoliko je NV kod prodavca < KV kupca, NV će se dobiti na osnovu KV i procijenjenog %preostalog Vt sredstva.*

### Napomena:

*slična je situacija ukoliko je NV prodavca nepoznata*

- *Marta posjeduje mašinu čije je NV u momentu kupovine bila 12.000 €, a čiju je nabavku finansirala uzimanjem dugoročnog kredita na 10.godina. Nakon 5 godina je prodala mašinu Kosti za 7.000€.*
- *Napomena: Prodaja korišćene mašine za koji kredit još uvijek nije otplaćen*
- *Napomena: Visina kredita može biti ista, manja ili jednaka neotpisanoj vrijednosti sredstva ...*
- *Pitanje: Na koji način sprovesti knjiženje u knjigovodstvu Koste?*
- *Odgovor: Pošto je u pitanju kupovina korišćene mašine, treba zadržati prvobitnu NV, a KV treba smatrati sadašnjom vrijednošću mašine.*
- *Napomena: Kupovna vrijednost mašine, može da bude ista, manja ili jednaka iznosu vraćanja preostalog dijela dugoročnog kredita, tako da će se u taj situaciji formirati obaveza prema dobavljaču (ukoliko se otplata kredita djelimično pokriva KV)*

## KUPOVINA OSNOVNIH SREDSTAVA OD INO- DOBAVLJAČA

*1.Prema fakturi ino-dobavljača br. 2. kupljena je fotokopir mašina za 23.000€. Uvozna carina po carinskoj deklaraciji je 2.000 €, uz obračunati PDV po stopi od 21%. Na osnovu zapisnika komisije mašina je stavljena u upotrebu.*

- *Ukoliko se vrši kupovina stalnog sredstva od strane ino-dobavljača, tada se nabavna vrijednost-NV formira:*

**FV** (iskazane u fakturi ino-dobavljača) + **ZTN** (koji predstavljaju troškove carinjenja).

- **NAPOMENA:**

- *Ono što je sa aspekta obračuna PDV-a bitno znati, pa samim tim i sa knjigovodstveno-obračunskog dijela, jeste da se PDV kao i carina u momentu carinjenja ne plaća ino-dobavljaču već državi čime se formira račun pasive-Obaveza prema državi.*

R. br.	Naziv konta i opis	Iznos	
		Duguje	Potraž.
1)	Oprema PDV u primljenim fakturama Dobavljači u inostranstvu Obaveza prema državi - Po fakturi ino dobavljača br. 2-	25.000 5.250	23.000 7.250

Fv+carina=23.000  
+2.000

carina=2000  
Obrac.PV=5.250  
(25.000\*21%)

## IZGRADNJA SREDSTAVA ZA RAD (GRAĐEVINSKIH OBJEKATA)

### KADA?

- *Nedostajući oblik stalne imovine nije moguće u gotovom obliku naći na tržištu / ekonomski isplativije...;*
- **Bitno!!!**



### SITUACIJE?

- **I SITUACIJA:**
  - Izgradnja građevinskih objekata u sopstvenoj režiji
- **II SITUACIJA:**
  - Izgradnja građevinskih objekata angažovanjem izvođača radova...
- **Postupak:**
  - *Seriozna analiza...investicioni elaborat...izbor izvođača radova...*

## IZGRADNJA GRAĐEVINSKOG OBJEKTA ANGAŽOVANJEM IZVOĐAČA RADOVA (BITNE AKTIVNOSTI SA RAČUNOVODSTVENOG ASPEKTA)

- *izvođač radova=dobavljač*



- **Postupak:**
  - **1. ZAKLJUČIJE SE UGOVOR;**
  - **2. ISPLATA AVANSA!**



- **AVANS-suma novca data unaprijed!**
  - *Sa računovodstvenog aspekta, isplatu avansa prati avansna ili privremena faktura.*
- **Evidentira se na rn-Avansi za osnovno sredstvo!**
  - **Predstavlja potraživanje investitora prema dobavljaču!**
  - **Napomena: rn aktive**
- **3. DOSTAVLJANJE OBRAČUNSKIH SITUACIJA,**
- **4.ISPLATA OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČU**

## KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE

R.br.	Naziv konta i opis	Iznos	
		Duguje	Potraž.
1)	Dati avansi Tekući račun -po izvodu-	X	X
1a)	Ulazni PDV  dati avansi  - Po profakturi-	17,355% na X	17,355% na X

Isplata  
avansa

### BITNO! Situacija: isplata avansa

U skladu sa Zakonom o PDV-u, **isplaćeni iznos avansa** predstavlja **predmet oporezivanja** PDV. U avansima je sadržan PDV, pa se on mora isključiti iz iznosa avansa (koristi se preračunata stopa od 17,355%) i prikazati na računu Ulazni PDV, i na taj način označava poresku obavezu perioda u kojem je izvršeno plaćanje.

## KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE..NASTAVAK...

### BITNO! Situacija: prijem obračunske situacije

Neophodno je izvršiti poništavanje (storniranje) predhodno evidentiranog PDV po osnovu privremene (avansne) fakture i knjiženje PDV po osnovu orginalne ulazne fakture

Prijem I obračunske situacije	2)	Ulazni PDV  Dati avansi  - Storniranje avansne prof-	17,355% na X (storno)	17,355% na X (storno)
	2a)	Investicije u toku Ulazni PDV  Dobavljači - Za I obrač. situaciju-	X1 21%..na X1	X1+PDV

## KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE..NASTAVAK...

### BITNO!

Situacija: prijem II obračunske situacije

Neophodno je izvršiti evidentiranje u neto iznosu....



Prijem II obračunske situacije	2a)	Investicije u toku Ulazni PDV	neto iznos 21% ili 7% na neto iznos	
		Dobavljači - Za II obrač. situaciju-		neto+PDV

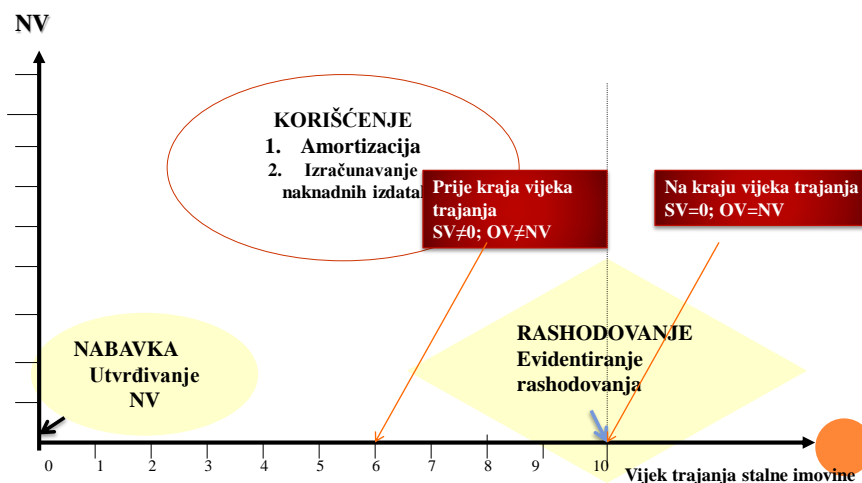
## KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE..NASTAVAK

	R.br.	Naziv konta i opis	Iznos	
			Duguje	Potraž.
Prijem konačne obračunske situacije	3)	Investicije u toku Ulazni PDV  Dobavljači -Za konačnu obrač. situaciju-	neto 21% ili 7% na neto	neto+PDV
Likvidacija avansa	4)	Dobavljači  dati avansi tekući račun	X	X X
Stavljanje u upotrebu	5)	- Isplata dobavljaču Stalno sredstvo  Investicije u toku - Za os.sred. U upotre.-	X	X
Isplata preostale obaveze	4)	Dobavljači  dugor. kredit tekući račun  - Isplata dobavljaču	X	X X





## RAČUNOVODSTVENA PITANJA KOJA NASTAJU OTUĐENJEM STALNE IMOVINE?



## RASHODOVANJE OSNOVNIH SREDSTAVA

### POJAM...

- ❖ prema **MRS 16** - Nekretnine, postrojenja i oprema, stoji "knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme treba iskknjižiti:
  - 1) kod otuđenja, ili
  - 2) kada se od njihovog korišćenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi".
- Rashodovanje označava iskknjiženje (brisanje iz evidencije) tj. smanjenje stalne imovine.
- Odluka se donosi od strane organa upravljanja a na predlog Komisije za rashodovanje...

### SITUACIJE?

- **RASHODOVANJE OSNOVNOG SREDSTVA KOJE JE U CJELOSTI OTPISANO;**
  - Ne javlja se LO,
  - Javlja se LO.
- **RASHODOVANJE OSNOVNOG SREDSTVA KOJE NIJE U CJELOSTI OTPISANO.**
  - Ne javlja se LO,
  - Javlja se LO.

## *RASHODOVANJE, PRODAJA...*

**Smanjuje se stalna imovina :**

### **Klasa 0 STALNA IMOVINA**

**Rashodovanje, prodaja...  
se evidentira na potražnoj  
strani računa**

## **NAPOMENA!**

- sa aspekta obračuna PDV, ipak se mora voditi računa o sljedećem:
  - otpis osnovnih sredstva po osnovu njegove potpune amortizacije, kao i njegovo potpuno uništenje nije predmet oporezivanja PDV;
  - sredstva koja nijesu u potpunosti amortizovana, kao i sredstva koja su amortizovana moгу podleći nastanku obaveze obračuna PDV-a kao što su:
    - prodaja otpisanih-rashodovanih osnovnih sredstava podliježe oporezivanju PDV. Poreska osnovica je jednaka iznosu naknade koju obveznik prima ili treba da primi;
    - davanje bez naknade otpisanih (rashodovanih) osnovnih sredstva je predmet oporezivanja, ukoliko je obveznik PDV-a pri njihovoj nabavci ostvario pravo na odbitak ulaznog PDV-a;
  - uništavanje otpisanih (rashodovanih) sredstava koja nijesu u potpunosti amortizovana podliježe oporezivanju, ukoliko je poreski obveznik PDV-a pri nabavci ostvario pravo na odbitak ulaznog PDV-a. Poreska osnovica je u tom slučaju neotpisana vrijednost sredstva u stanju prije uništenja, odnosno procijenjena vrijednost tog ili takvog sredstva.

**I SITUACIJA!**

**Ne nastaju opaci** i ne mijenja se vrijednost imovine preduzeća...

- knjigovodstveno evidentiranje se vrši na sljedeći način:
- 1) za iznos osnovnog sredstva koje je u cjelosti rashodovano tereti se račun - Ispravka vrijednosti odnosno sredstva uz istovremeno odobravanje računa - Osnovno sredstvo.

**II SITUACIJA!**

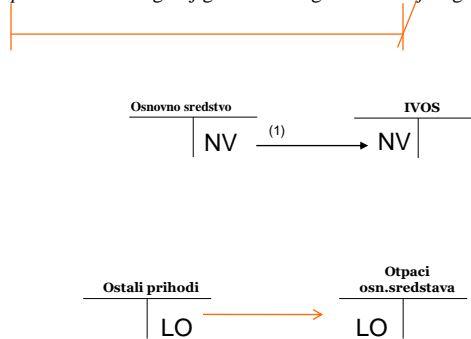
**nastaju opaci...**

□ prvi knjigovodstveni stav se vrši kao pod 1), dok bi se drugi obuhvatao:

2) Zaduženjem računa-Otpaci osnovnog sredstva i odobravanjem za isti znos računa-Ostali prihodi...

**RASHODOVANJE OSNOVNOG SREDSTVA KOJE JE U CJELOSTI OTPISANO**  
 **$NV=OV, SV=0$**

Grafički prikaz navedenog knjigovodstvenog obuhvatanja izgleda:



**RASHODOVANJE OSNOVNOG SREDSTVA KOJE NIJE U CJELOSTI OTPISANO**

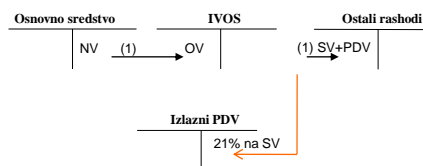
**$NV \neq OV, SV > 0$**

**(I SITUACIJA: NE POSTOJI LIKVIDACIONI OSTATAK)**

- **Neotpisana vrijednost (SV) osnovnog sredstva je gubitak i nadokaduje se iz prihoda.**



Grafički prikaz navedenog knjiženja izgleda:



Knjigovodstveno obuhvatanje se vrši:

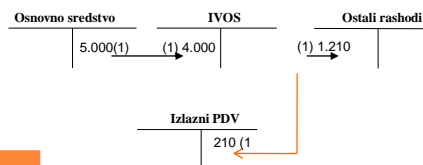
1) NV osnovnog sredstva bi se knjižila u korist računa - Osnovno sredstvo, dok bi se na teret računa - IVOS evidentirala otpisana (amortizovana) vrijednost osnovnog sredstva. Razlika između NV i OV je neotpisana vrijednost prijevremeno rashodovanog sredstva i evidentira se na računu Ostali rashodi (uvećan za vrijednost obračunatog PDV na navedenu razliku). Odobrava se m Izlazni PDV za visinu obračunatog PDV (21% na SV)

**RASHODOVANJE OSNOVNOG SREDSTVA KOJE NIJE U  
CJELOSTI OTPISANO**  
NV≠OV, SV>0

(I SITUACIJA: NE POSTOJI LIKVIDACIONI OSTATAK)

- Uprava preduzeća „Q” donijela je odluku, da po predlogu Komisije za rashodovanje, rashoduje fotokopir mašinu, čija je nabavna vrijednost 5.000 € i otpisana vrijednosti 4.000€, PDV se obračunava po stopi od 21%.

Glavna knjiga:



**Pojašnjenje:**

**Odluka o rashodovanju**

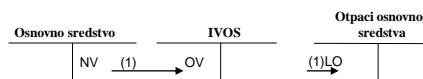
NV=5.000€  
OV=4.000€  
SV=1.000€  
PDV=21%\*1.000€=210€

**RASHODOVANJE OSNOVNOG SREDSTVA KOJE NIJE U  
CJELOSTI OTPISANO**  
NV≠OV, SV>0

(II SITUACIJA: JAVLJA SE LIKVIDACIONI OSTATAK)

- ❖ po osnovu rashodovanja ostaje vrijednost koja je:
- ✓ jednaka sadašnjoj (neotpisanoj) vrijednosti (**LO=SV**);

Grafički prikaz navedenog knjiženja izgleda:



Knjigovodstveno obuhvatanje se vrši:

1) NV osnovnog sredstva bi se knjižila u korist računa - Osnovno sredstvo, dok bi se na teret računa - IVOS evidentirala otpisana (amortizovana) vrijednost osnovnog sredstva. Za vrijednost utvrđenog likvidacionog ostatka rashodovanog osnovnog sredstva zaduživao bi račun - Otpaci osnovnog sredstva.

## RASHODOVANJE OSNOVNOG SREDSTVA KOJE NIJE U CJELOSTI OTPISANO

$NV \neq OV$ ,  $SV > 0$

(II SITUACIJA: **JAVLJA** SE LO KOJI JE **MANJI** OD SV)

### Knjigovodstveno obuhvatjanje:

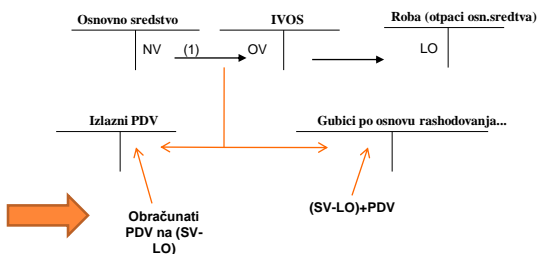
1) **Zadužuju** se računi IVOS za otpisanu vrijednost; Roba (Otpaci OS) za vrijednost LO; ostali rashodi (gubici od rashodovanja) za visinu razlike između veće SV i niže vrijednosti LO uvećanog za obračunati PDV;

**Odobravaju** se računi Oprema za visinu NV i Izlazni PDV za visinu obračunatog PDV;

### Napomena:

Ako se polovna oprema koristi do 5 godina, pa se unutar tog perioda izmjene okolnosti zbog kojih je prilikom nabavke knjižen Ulazni PDV, onda se po članu 39. Zakona o PDV-u mora izvršiti ispravka ulaznog PDV-a.

Grafički prikaz navedenog knjiženja izgleda:



## PRIMJER: RASHODOVANJE OSNOVNOG SREDSTVA KOJE NIJE U CJELOSTI OTPISANO

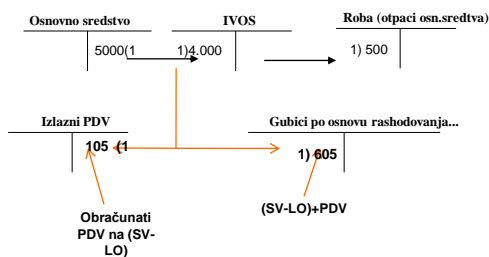
(II SITUACIJA: **JAVLJA** SE LO KOJI JE **MANJI** OD SV)

Na osnovu zapisnika komisije i odluke uprave preduzeća, rashoduje se mašina čija je  $NV=5.000$ , a  $OV=4.000$ . Sredstvo koje se rashoduje ima likvidacioni ostatak u iznosu od 500. Izvršiti potrebna knjiženja

Pojašnjenje:  
 $SV = NV - OV = 5.000 - 4.000 = 1.000$

SV je veća od LO, što znači da je LO moguće pokriti dio gubitka.

Grafički prikaz navedenog knjiženja izgleda:



## PRODAJA OSNOVNIH SREDSTAVA

### CILJ, NAČIN PRODAJE...

- Cilj:
  - Smanjenje troškova;
- Način prodaje:
  - Licitacija;
  - Tender;
  - Direktna pogodba

### SITUACIJE?

○  $PV=SV$

○  $PV<SV$

- Razlika predstavlja ostali prihod (Dobici od prodaje)

○  $PV>SV$

- Razlika predstavlja ostali rashod (Gubici od prodaje)

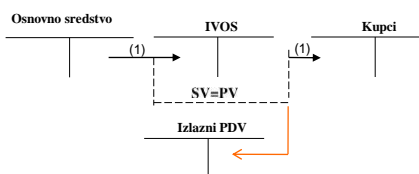
- **Napomena:** Ostali prihod i ostali rashod se iskazuju po neto principu!

□ Mijenja se struktura aktive ali ne dolazi do smanjenja njene vrijednosti

- knjigovodstveno evidentiranje se vrši na sljedeći način:
  - 1) za visinu nabavne vrijednosti odobrava račun - Osnovno sredstvo, zadužuje račun - IVOS za visinu otpisane vrijednosti, dok se za iznos prodajne vrijednosti zadužuje račun - Kupci.

$$PV=SV$$

Grafički prikaz navedenog knjigovodstvenog obuhvatanja izgleda:



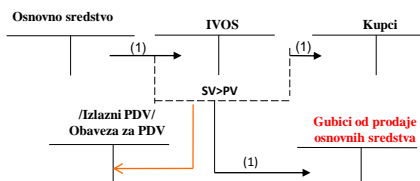
Dolazi do smanjenja  
vrijednosti imovine  
(aktiva)...

Javljaju se gubici od prodaje  
o.s. (ostali rashodi)...

- knjigovodstveno evidentiranje se vrši na sljedeći način:
  - 1) za visinu nabavne vrijednosti odobrava račun - Osnovno sredstvo, zadužuje račun - IVOS za visinu otpisane vrijednosti, dok se za iznos BRUTO prodajne vrijednosti zadužuje račun - Kupci. Račun Obaveza za PDV se odobrava za visinu obračunatog PDV-a na PV. Razlika između SV i PV, koja čini kategoriju ostalih rashoda preduzeća evidentira se na dugovnoj strani računa, Gubici od prodaje osnovnog sredstva.

## SV > PV

Grafički prikaz navedenog knjigovodstvenog obuhvatanja izgleda:



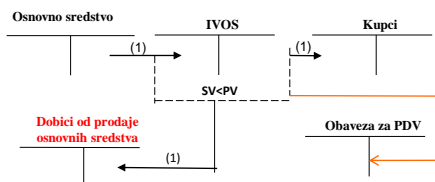
Dolazi do povećanja  
vrijednosti imovine  
(aktiva)...

Javljaju se dobiti od prodaje  
o.s. (ostali prihodi)...

- knjigovodstveno evidentiranje se vrši na sljedeći način:
  - 1) za visinu nabavne vrijednosti odobrava račun - Osnovno sredstvo, zadužuje račun - IVOS za visinu otpisane vrijednosti. Za iznos prodajne vrijednosti uvećane za obračunati PDV zadužuje račun - Kupci, a odobrava račun PDV. Ostvarena razlika između više prodajne i niže SV knjiži se u korist prihoda, na potražnoj strani računa - Dobiti od prodaje osnovnog sredstva.

## SV < PV

Grafički prikaz navedenog knjigovodstvenog obuhvatanja izgleda:



## PRODAJA STALNE IMOVINE SITUACIJA: $SV < PV$

1) Prodali smo opremu za 13.500€, a PDV se obračunava po stopi od 21% (PDV=2.835€). Njena prvobitna nabavna vrijednost je 40.000€, a amortizovano je u vrijednosti od 32.000€.

**Knjiženje u Glavnoj knjizi:**

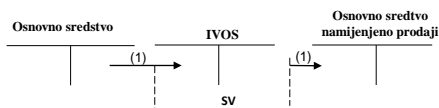
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Kupci</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">OS</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">16.335(1)</td> <td style="padding: 5px;">1) 40000</td> </tr> </table>	Kupci	OS	16.335(1)	1) 40000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">IVOS</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">1) 32.000</td> </tr> </table>	IVOS	1) 32.000	
Kupci	OS							
16.335(1)	1) 40000							
IVOS								
1) 32.000								
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Ostali prihod</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">1) 5.500</td> </tr> </table>	Ostali prihod	1) 5.500	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Obaveza za PDV</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">1) 2.835</td> </tr> </table>	Obaveza za PDV	1) 2.835			
Ostali prihod								
1) 5.500								
Obaveza za PDV								
1) 2.835								

Napomena!  
 $Sv=40.000-32.000=8.000$   
 $PV=13.500$   
 $PV-SV=5.500$ -ostali prihod

## NAPOMENA: SITUACIJA: DONOŠENJE ODLUKE O PRODAJI NPR. OPREME

- Ukoliko se preduzeće odluči da proda neku oblik stalne imovine to se knjigovodstveno evidentira:
- 1) Zadužuje se račun-  
osnovno sredstvo namijenjeno prodaji za SV i račun IVOS za OV a odobrava račun-  
Osnovno sredstvo

Grafički prikaz navedenog knjigovodstvenog obuhvatanja izgleda:





## DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(03)

### POJAM...

- Dugoročno ulaganje određenih novčanih sredstava u druga preduzeća sa fiksnom kamatom, ali bez mogućnosti prodaje bilo koje njegove pozicije koja pripada dugoročnim plasmanima.

### KLASIFIKACIJA...

- UČEŠĆA U KAPITALU DRUGIH LICA (*zavisnih, pridruženih pravnih lica.*);
- DUGOROČNI KREDITI (*u zemlji, u inostranstvu., dati matičnim, zavisnim..pravnim licima.*);
- HOV KOJE SE DRŽE DO DOSPIJEĆA (*obveznice, blagajnički, komercijalni.. zapisi.*);
- OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (*date dugoročne kaucije, depoziti.*)

## UČEŠĆA U KAPITALU DRUGIH LICA

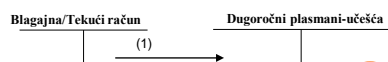
### POJAM, CILJ...

- Dugoročna ulaganja koja nastaju kupovinom vlasničkih HOV (AD) ili pak udjela drugih preduzeća (DOO) čime se navedena ulaganja pretvaraju u učešća;
- **Uslovi:**
  - Minimum 10% od osnovnog kapitala...
- **Cilj:**
  - Sticanja prava uticaja na poslovanje u preduzeće kod koje ima učešće;
  - Da mu ulaganje koristi za unapređenje sopstvenog poslovanja

### KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE

- (1) zaduživanjem računa učešća za visinu NV, a odobrava Tekući račun ili Blagajna, zavisno od toga kako je plaćanje izvršeno.

Grafički prikaz navedenog knjiženja se može se predstaviti na sljedeći način:







**PITANJA????**

Hvala na pažnji...