

## VII PREDAVANJE

### TROŠKOVI AMORTIZACIJE, VREMENSKA RAZGRANIČENJA, TROŠKOVI REZERVISANJA, TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA, NEMATERIJALNI TROŠKOVI, FINANSIJSKI RASHODI I OSTALI RASHODI

*Prof. dr Ana Lalević Filipović*

## 540-TROŠKOVI AMORTIZACIJE



Da li se amortizuju svi materijalni/nematerijalni oblici stalne imovine?

**NE!**



- predstavljaju vrijednosni izraz **POSTEPENOG TROŠENJA** stalne imovine u procesu poslovnih aktivnosti preduzeća.

- **MRS 16 "sistemska alokacija iznosa sredstava koji se amortizuje, tokom njegovog korisnog vijeka"**

Amortizacija se ne obračunava na ona sredstva koja vremenom ne gube na svojoj vrijednosti (spomenici kulture, umjetničke slike, predmeti od plemenitih metala...), kao i na nematerijalna/materijalna sredstva sa neograničenim vijekom trajanja (zemljišta, šume, kao i ostala sredstva namijenjena daljoj prodaji)

## KOJA SU NAJVAŽNIJA PITANJA U VEZI TROŠKA AMORTIZACIJE?

***MRS 16 "sistemska alokacija iznosa sredstava koji se amortizuje, tokom njegovog korisnog vijeka"***



## OSTALA BITNA PITANJA!

- utvrditi da li se sredstvo amortizuje ili ne, i ako se amortizuje da li se za neki njegov dio amortizacija posebno obračunava;
- odrediti tehniku za obračun amortizacije-pojedinačni ili grupni obračun amortizacije;
- odrediti kada započinje obračun amortizacije sredstava a kada se završava....

## NAPOMENA!

- Razlikujemo dva potpuno odvojena metoda amortizacije:
  - računovodstvena amortizacija
  - poreska amortizacija

## NAPOMENA!

### NOMENKLATURA OSNOVNIH SREDSTAVA PO GRUPAMA I STOPAMA OTPISA DATE SU U **PRILOGU PREDAVANJA!**

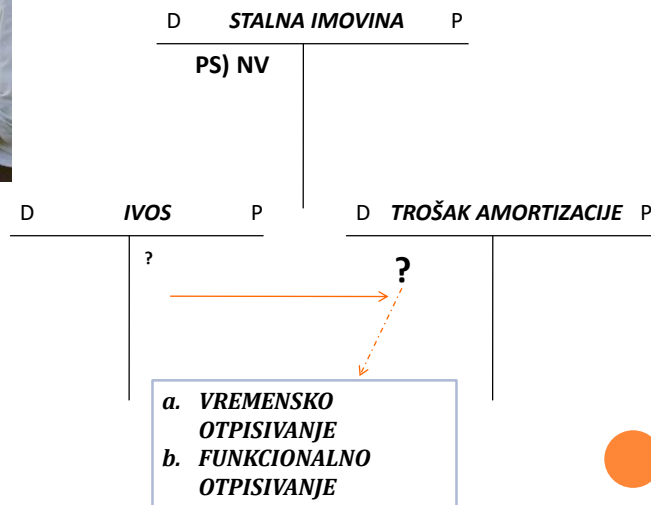
Odredbom člana 13. Stav 2. Zakona o porezu na dobit pravnih lica je propisano da su stalna osnovna sredstva za potrebe obračuna poreske amortizacije materijalna i nematerijalna sredstva (osim zemljišta i umjetničkih djela) čiji je **vijek trajanja duži od jedne godine** i čija vrijednost prelazi **300 €**. Osnovna sredstva se razvrstavaju u pet grupa sa slijedećim stopama amortizacije:

<b>I grupa</b>	5%
<b>II grupa</b>	15%
<b>III grupa</b>	20%
<b>IV grupa</b>	25%
<b>V grupa</b>	30%

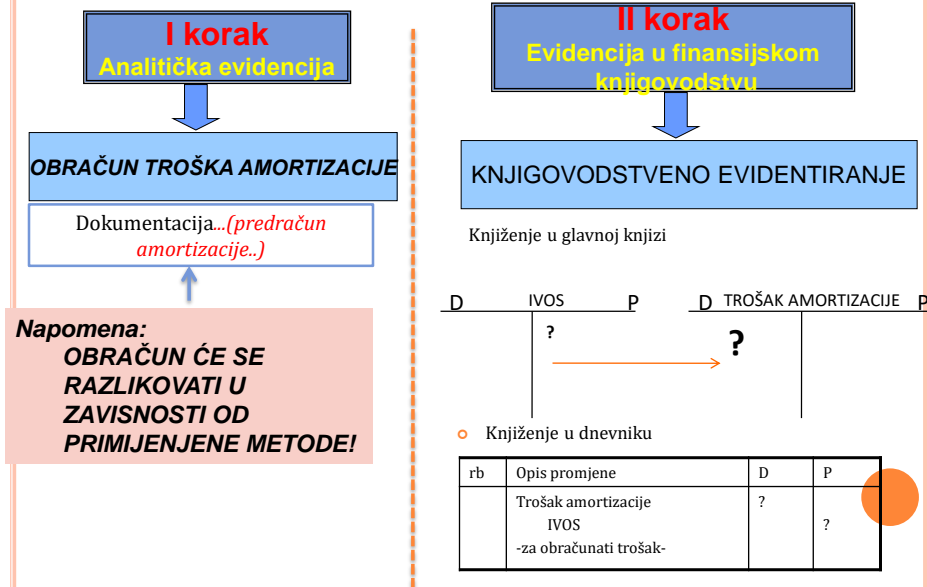
## NAPOMENA!

- Razlika između iznosa amortizacije po računovodstvenim propisima i amortizacije po poreskim propisima (izuzev amortizacije koja proističe iz procjene sredstava po fer vrijednosti) **predstavljaju privremenu poresku** razliku koja se u skladu sa MRS – 12 – porezi iz dobitka u poslovnim knjigama pravnog lica, iskazuju kao **odložena poreska sredstva ili odložene poreske obaveze**.
- **NAPOMENA:** o navedenom će biti riječi kasnije...

### KAKO NASTAJE TROŠAK AMORTIZACIJE I NA KOM SE RAČUNU EVIDENTIRA?



## POSTUPAK PRI OBRAČUNU I KNJIŽENJU TROŠKA AMORTIZACIJE



## METODA VREMENSKOG OTPISIVANJA

### ○ POJAM

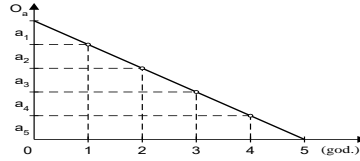
- osnovica za otpisivanje osnovnog sredstva **na odgovarajući način** raspoređi na cijeli vijek njegovog korišćenja!

### ○ METODE...

- **LINEARNOG OTPISIVANJA;**
- **DEGRESIVNOG OTPISIVANJA;**
- **PROGRESIVNOG OTPISIVANJA.**

## METODA LINEARNOG (PROPORCIONALNOG) OTPISIVANJA

- **ravnomjerno** (podjednako) raspoređivanje osnovice za otpisivanje u **jednakim amortizacionim kvotama** na vrijeme korišćenja, odnosno vijek trajanja osnovnog sredstva.
- Iznosi amortizacije su isti tokom procijenjenog vijeka trajanja.
- Najčešće se primjenjuje!
- **Nedostaci:**
  - **Deformacija finansijskog rezultata!!!!**



Iznos  $T_a$  se može utvrditi:

$$\frac{\text{osnovica za otpis.}}{\text{procijenjeni vijek korišćenja}} \leftarrow \text{direktno}$$

$$\frac{\text{osnovica za otpis} \times \text{stopa otpisa}}{100} \leftarrow \text{indirektno}$$

$$\text{Stopa otpisa} = \frac{100}{\text{procijenjeni vijek korišćenja}}$$

$$Amq/12 \leftarrow \text{MJESEČNI IZNOS } T_a$$

## NAPOMENA!

- Prilikom obračuna troška amortizacije, obratite pažnju na obračunski period koji vam je naveden, odnosno za koji vremenski period se traži obračun i knjiženje troška amortizacije:
  - Mjesečni ( $\frac{\text{godišnja amortizacija}}{12}$ );
  - Kvartalni ( $\frac{\text{godišnja amortizacija}}{4}$ );
  - Polugodišnji ( $\frac{\text{godišnja amortizacija}}{2}$ ), ili
  - Godišnji!

## PRIMJER BR.1...

- 1) Obračunati trošak amortizacije (godišnji i mjesečni) primjenom proporcionalne metode, ukoliko je  $Vt=5$ god., a  $NV=10.000$ .

$$a' = \frac{100}{5} = 20\%$$

Svake godine se umanjuje vrijednost sredstva za 20%

$$Amq = \frac{10.000 * 20\%}{100} = 2.000$$

Svake godine se umanjuje vrijednost sredstva za 2.000€

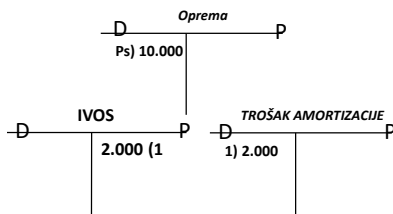
- 2) Izvršiti knjiženje obračunatog godišnjeg iznosa

$$amqm = \frac{2.000}{12} = 166,67$$

Svakog mjeseca se umanjuje vrijednost sredstva za 166,67€

1. Protumačiti dobijene vrijednosti!

- Knjiženje na računima glavne knjige

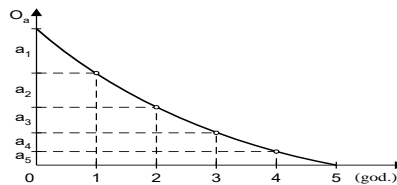


- Knjiženje u dnevniku

rb	Opis promjene	D	P
	Trošak amortizacije	2.000	
	IVOS		2.000
	<del>za izvršeni obračun.</del>		

## METODA DEGRESIVNOG OTPISIVANJA

- osnovica za otpisivanje raspoređuje na procijenjeni vijek trajanja po **opadajućim godišnjim iznosima amortizacije**.
- Iznos **troškova amortizacije najviši u prvoj godini otpisa**, pa potom opada u drugoj itd., dok je najniži u posljednjoj godini vijeka korišćenja osnovnog sredstva!
- PREDNOST:** primjena u inflatornim uslovima...



### METODE:

- Aritmetičko-degresivno otpisivanje;
- Geometrijsko-degresivno otpisivanje;
- Dvostruko degresivno otpisivanje

## METOD DVOSTRUKOG OPADAJUĆEG SALDA

- osnovica za obračun amortizacije služi **sadašnja vrijednost** osnovnog sredstva koja se obračunava kao razlika između NV i otpisane, odnosno amortizovane vrijednosti!
- Na promjenljivu osnovu (knjigovodstvenu sadašnju) vrijednost primjenjuje se fiksna stopa
- ❖ Razlog takve  $Amq$ :
  - ❖ U početnim godinama se sredstvo više koristi (najefikasnije je);
  - ❖ Tehnologija usljed koje sredstvo gubi upotrebnu vrijednost;

Napomena u pogledu obračuna troška amortizacije

1. Ukoliko je poznat broj godina (n):

$$Amq = \frac{SV}{n} * 2$$

2. Ukoliko je poznata  $a'$ :

$$Amq = Sv * a'$$

### PRIMJER BR.2...

- 1) Obračunati i proknjižiti trošak amortizacije (godišnji) primjenom metode dvostrukog opadajućeg salda ukoliko je  $Vt=5$ god., a  $NV=10.000$ ,  $OV=2.000$

1. Protumačiti dobijene vrijednosti!

Obračun:

$$Amq = \frac{8.000}{5} * 2 = 3.200$$

Prve godine se umanjuje vrijednost sredstva za 3.200

- Knjiženje na računima glavne knjige

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">P</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Oprema</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Ps) 10.000</td> <td></td> </tr> </table>	D	P	Oprema		Ps) 10.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">P</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">IVOS</td> <td style="text-align: center;">TROŠAK AMORTIZACIJE</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2.000 (Ps)</td> <td style="text-align: center;">1) 3.200</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3.200 (1)</td> <td></td> </tr> </table>	D	P	IVOS	TROŠAK AMORTIZACIJE	2.000 (Ps)	1) 3.200	3.200 (1)	
D	P														
Oprema															
Ps) 10.000															
D	P														
IVOS	TROŠAK AMORTIZACIJE														
2.000 (Ps)	1) 3.200														
3.200 (1)															

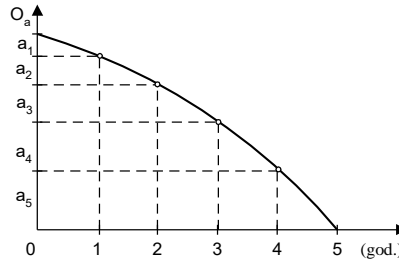
- Knjiženje u dnevniku

rb	Opis promjene	D	P
	Trošak amortizacije	3.200	
	IVOS		3.200
	<u>za izvršeni obračun:</u>		



## METODA PROGRESIVNOG OTPISIVANJA

- osnovica za otpisivanje raspoređuje na procijenjeni vijek trajanja po rastućim godišnjim iznosima amortizacije, odnosno da je iznos **troškova amortizacije najviši u posljednjoj godini otpisa**, dok je najniži u prvoj godini vijeka korišćenja osnovnog sredstva!



## METODA FUNKCIONALNOG OTPISIVANJA

### ○ POJAM...

- *ne uzima u obzir procijenjeni vijek korišćenja osnovnog sredstva i unaprijed određen tok kretanja amortizacionih kvota, već stvarno korišćenje osnovnog sredstva i ostvarene učinke u toku korišćenja!*

### ○ PITANJE:

- Šta može da se javi kao učinak?
  - 1. Proizvedeni gotovi proizvodi;
  - 2. Norma časovi;
  - 3. Pređeni km;
  - 4. Kwh

- ✓ PRIMJENA: varijabilna proizvodnja!
- ✓ SLABOSTI: dosta je teško procijeniti realnu vrijednost proizvodnje u toku  $V_t$  sredstva!

### ○ OBRAČUN...

osnovica za obračun amortizacije;

$$amq = \frac{Oam}{\sum Qm}$$

→ mogući ili planirani učinak sredstva u procijenjenom vijeku korišćenja.

$$amq \times Qs \leftarrow Amq$$

→ ostvareni učinak (proizvodnja) u periodu za koji se računa amortizacija.



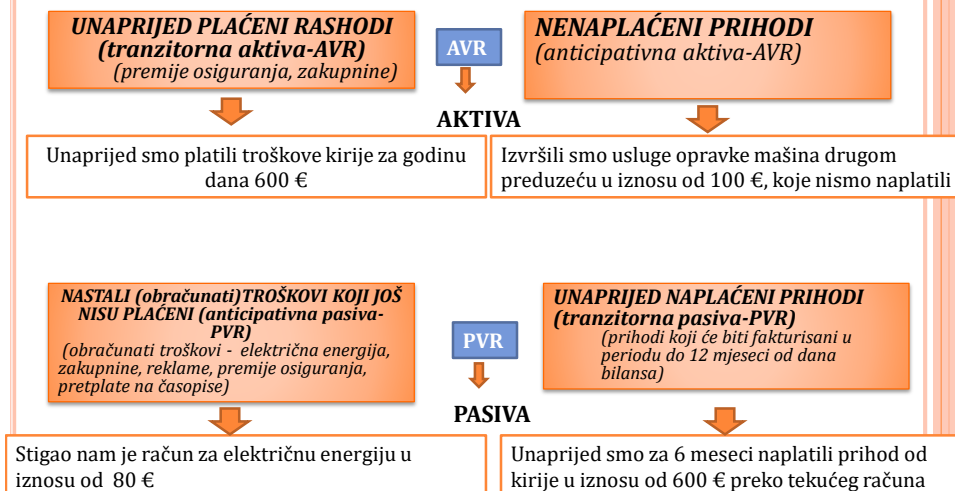
## VREMENSKO RAZGRANIČENJE RASHODA I PRIHODA

### ○ CILJ:

- da rashode i prihode pravilno **raspodijeli** između *Iskaza o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha/ i Iskaza o finansijskoj poziciji/Bilans stanja/*, i to tako da rashodi i prihodi koji se odnose na tekući obračunski period budu uključeni u *Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha/*, a oni koji se odnose na budući (naredni) obračunski period budu zadržani (odloženi) u *Iskaza o finansijskoj poziciji/Bilans stanja/*.
  - *Tranzitorne (prensne);*
  - *Anticipativne (prijevremene)*

- Nastala su kao posljedica primjene sljedećih računovodstvenih načela u obračunu rezultata:
  - Načelo nastanka poslovnog događaja i
  - Načelo uzročnosti prihoda i rashoda (matching princip)
- **DOKUMENTACIJA:**
  - Obračuni, fakture i dokumenta platnog prometa

## VRSTE VREMENSKIH RAZGRANIČENJA



## 280-UNAPRIJED PLAĆENI TROŠKOVI- TRANZITORNA AKTIVA (AVR)

### Pojam i metode

- **isplata (novčani izdatak) predhodi nastanku rashoda**
- navedeni troškovi **se ne odnose** na obračunski period u kome je izvršeno plaćanje, pa je neophodno izvršiti njihovo **podvajanje (razgraničenje)** na dio koji pripada odnosnom obračunskom periodu (tok rentabiliteta) i dio koji se odnosi na budući obračunski period (novčani tok).
- Vremensko razgraničenje unaprijed plaćenih rashoda se vrši uz pomoć dvije metode:
  - Naknadno utvrđivanje troškova koji se vremenski razgraničavaju;
  - Metodom tekućeg aktiviranja i otpisivanja troškova koji se vremenski razgraničavaju

### Koji troškovi imaju karakter unaprijed plaćenih rashoda?

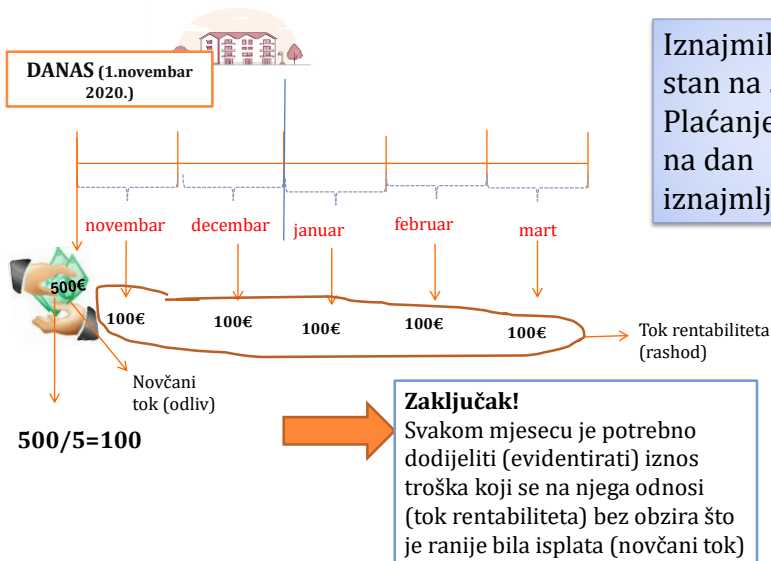
- troškovi osiguranja, kao premije za različite vrste i vidove osiguranja,
- troškovi zakupnina, reklama,
- pretplata za naučno-stručne časopise i sl.

**TOK RENTABILITETA** (RASHODI, PRIHODI)

**#**

**NOVČANI TOK** (ODLIVI I PRILIVI)

## PRIMJER:

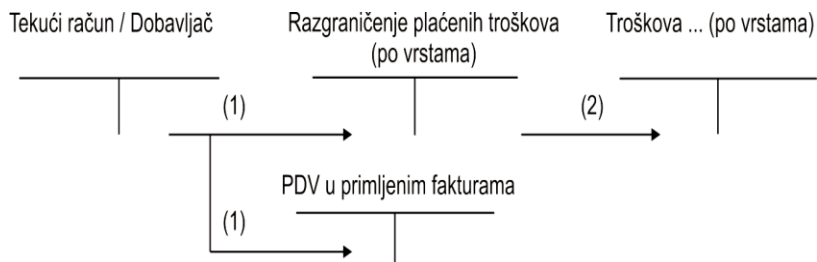
**-KNJIGOVODSTVO ZAKUPOPRIMCA-**

## KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE NA RAČUNIMA GLAVNE KNJIGE

1) odobrava se račun-Tekući račun za vrijednost izvršene isplate uz istovremeno ili račun-Dobavljači, za vrijednost ispostavljene fakture uz istovremeno zaduženje računa-Razgraničenje troškova usluga (AVR).

Kada u toku mjeseca nastanu troškovi:

2) odobravanjem računa- Razgraničenje troškova usluga (AVR) uz istovremeno zaduženje računa-Troškovi (materijala, (ne)produktivnih usluga i sl.).



## PRIMJER UNAPRIJED PLAĆENIH TROŠKOVA

1. Preduzeće je dobilo fakturu za pretplatu za naredna 4 mjeseca (decembar 2020, januar, februar i mart 2021) od ISRCG za časopis Računovodstvo i revizija i primilo fakturu br. 15 koja glasi na 1.000 € +PDV 21%.
2. Iznos fakture je plaćen sa tekućeg računa.
3. Prenijeti iznos troškova pretplate koji se odnose na tekući mjesec.



## UNAPRIJED PLAĆENI TROŠKOVI

**DANAS**

Primljena faktura i isplaćena

Za više mjeseci unaprijed  
(1.000 €)



**KASNIJE**

Mjesečni iznos troškova

1.000: 4= 250€

**PITANJE:** Da li je 1.000 € trošak pretplate na časopise za tekući mjesec? Ako ovaj iznos unesete u troškove šta će se desiti sa bilansom uspjeha?

Bilans uspjeha, tj. rezultat će biti podcijenjen jer su u njemu nerealni troškovi od 1.000 €, a treba da budu knjiženi troškovi od 250€.

## KNJIŽENJE U GLAVNOJ KNJIZI (U "MOM KNJIGOVODSTVU") PRETPOSTAVKA DA JE KRAJ ISKAZNOG PERIODA (NPR. 31.12 2020.)

1. Preduzeće je dobilo fakturu za pretplatu za naredna 4 mjeseca (decembar 2020, januar, februar i mart 2021. godine) od ISRCG za časopis Računovodstvo i revizija i primilo fakturu br. 15 koja glasi na 1.000 € + PDV 21%.
2. Iznos fakture je plaćen sa tekućeg računa.
3. Prenijeti iznos troškova pretplate koji se odnose na tekući mjesec.

DOBAVLJAČ		RAZGRANIČ. PLAĆ. TROŠKOVA (AVR)		TROŠKOVI NEPR. USLUGA	
D	P	D	P	D	P
2) 1.210	1.210 (1)	1) 1.000	250 (3)	3) 250	250 (KS)
			750 (KS)		
		1.000	1.000	250	250

ULAZNI PDV	
D	P
	1) 210


TEKUĆI RAČUN	
D	P
	1.210 (2)

AVR

"odlaže" se u BS (pokazuje unaprijed plaćene troškove) i predstavlja jednu vrstu **potraživanja** ISRCG u odnosu na budući vremenski period

Ulazi u BU



## PRIMJER I KNJIŽENJE U DNEVNIKU

1. Preduzeće je dobilo fakturu za pretplatu za naredna 4 mjeseca (decembar 2020, januar, februar i mart 2021. godine) od ISRCG za časopis Računovodstvo i revizija i primilo fakturu br. 15 koja glasi na 1.000 € + PDV 21%.
2. Iznos fakture je plaćen sa tekućeg računa.

r.b	Opis promene	D	P
1.	Razgraničenje plaćenih troškova (AVR) PDV u primljenim fakturama Dobavljači <b>Faktura br. 15</b>	1.000 210	1.210
2.	Dobavljači Tekući račun <b>Plaćanje fakture</b>	1.210	1.210

3. Prenijeti iznos troškova pretplate koji se odnosi na tekući mjesec.

rb	Opis promene	D	P
	Troškovi neproizvodnih usluga Razgraničenje plaćenih troškova (AVR) <b>Za uplaćeni mjesečni trošak pretplate</b>	250	250



## 490-NEISPLAĆENI (OBRAČUNATI) RASHODI - ANICIPATIVNA PASIVA (PVR)

### Pojam i karakteristike...

- **NASTANAK RASHODA PREDHODI ISPLATI**
- troškovi nastaju u jednom obračunskom periodu, dok se **fakture** za njih **primaju i plaćaju u narednom obračunskom periodu**
- U cilju realnog obračuna rezultata, neophodno je nastale troškove vezati za period u kome su nastali

### Koji troškovi imaju navedena obilježja...

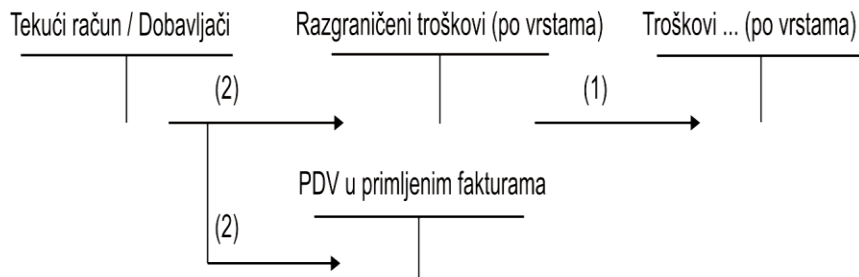
- troškovi popravke i održavanja materijalne stalne imovine,
- troškovi elek.energije, troškovi telefona...
- zakupnine,
- troškovi časopisa i drugih publikacija,
- troškovi kala, rastura, kvara i loma,
- posebno troškovi kamata - finansijskih rashoda,
- neke vrste nematerijalnih troškova i sl...

## KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE NA RAČUNIMA GLAVNE KNJIGE

1) odobrava se račun-Razgraničeni troškovi (po vrstama) uz odobrenje računa-Troškovi... (po vrstama).

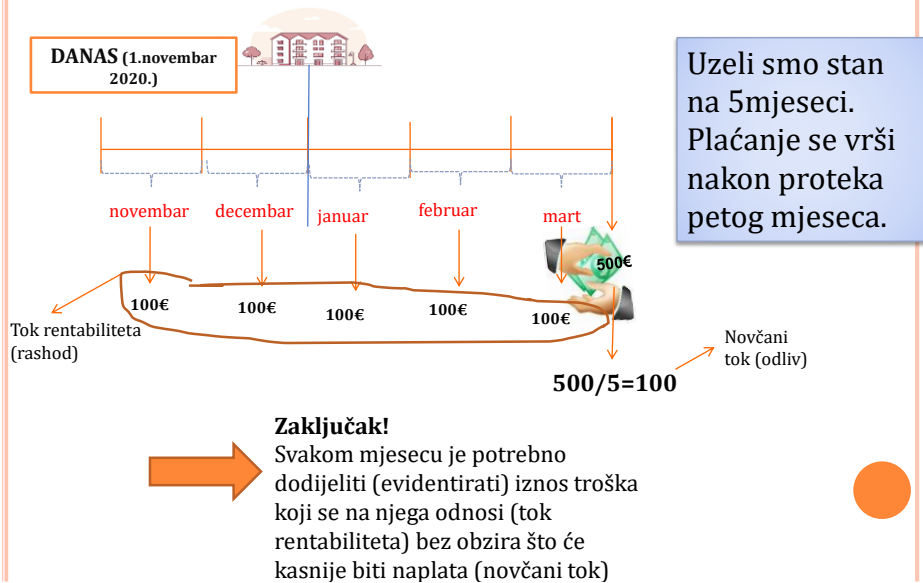
Kada stigne faktura ili se izvrši isplata:

2) zadužuje se račun- Razgraničeni troškovi (po vrstama) uz istovremeno odobrenje računa-Dobavljači (odnosno-Tekući račun ukoliko je isplata izvršena po nalogu banke).





PRIMJER:  
-KNJIGOVODSTVO ZAKUPOPRIMCA-



PRIMJER **OBRAČUNATIH** TROŠKOVA

- U toku mjeseca zakupljen je poslovni prostor.
- Ugovorena zakupnina je 1.000 € mjesečno (3.000€ ukupno za mjesec decembar 2020., januar i februar, 2021.godine). **Plaćanje se vrši po isteku tri mjeseca.**
- Na datum bilansa obračunata je zakupnina za tekući mesec.

## OBRAČUNAT ZAKUP POSLOVNOG PROSTORA (TROŠAK JE NASTAO ALI NIJE PLAĆEN)

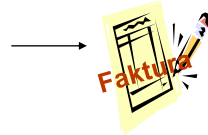
### DANAS

Troškovi  
zakupnine za  
jedan mjesec  
1.000 €  
(faktura nije  
primljena)



Preduzeće koje vam je  
dalo zgradu u zakup  
traži da platite tek kad  
prođe 3 mjeseca tj.  
platićete 1.000 € + PDV  
(tek posle tri mjeseca  
stiže faktura).

### KASNIJE



Plaćanje  
zakupnine



## RJEŠENJE PRIMJERA **OBRAČUNATIH TROŠKOVA** -KNJIŽENJE U DNEVNIKU-

- U toku mjeseca zakupljen je poslovni prostor.
- Ugovorena zakupnina je 1.000 € mjesečno (3.000€ ukupno za mjesec decembar 2020., januar i februar, 2021.godine). Plaćanje se vrši po isteku tri mjeseca.
- Na datum bilansa obračunata je zakupnina za tekući mjesec.

Opis promene	D	P
Troškovi zakupnine	1.000	
Razgraničeni troškovi (PVR)		1.000
<i>Za obračunatu zakupninu za jedan mjesec (1 x 1.000)</i>		

## RJEŠENJE...

DA JE KRAJ GODINE (31.12 2020.)

RAZGRANIČ. TROŠKOVA		TROŠKOVI NEPR.	
D	P	D	P
(PVR)	(PVR)	USLUGA	
ks) 1.000	1.000 (1	1) 1.000	1.000 (KS
1.000	1.000	1.000	1.000

PVR

“odlaže” se u BS i predstavlja jednu vrstu obaveze u odnosu na budući vremenski period

Ulazi u BU

## 281-NENAPLAĆENI PRIHODI-ANICIPATIVNA AKTIVA (AVR)

### Pojam i karakteristike...

- **NASTANAK PRIHODA PRETHODI NAPLATI**
- **prihodi nastaju u jednom obračunskom periodu, dok se **fakture** za njih **izdaju i naplaćuju u narednom obračunskom periodu****
- **Potraživanja za nefakturisani prihodi!**

### Koji prihodi imaju navedena obilježja...

- *intelektualne,*
- *zdravstvene,*
- *agencijske,*
- *reklamne usluge i sl.*

## KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE NA RAČUNIMA GLAVNE KNJIGE

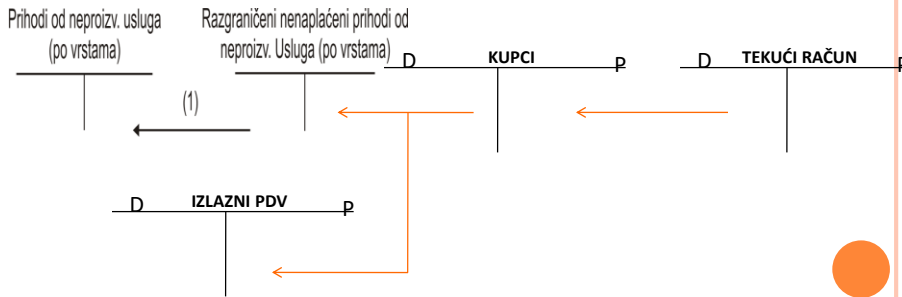
1) zadužuje se račun-Razgraničeni nenaplaćeni prihodi od neproizvodnih usluga (po vrstama) uz odobrenje računa-Prihodi od neproizvodnih usluga (po vrstama).

Dana 01.01 tekuće godine, ispostavljanjem fakture kupcu, postupak knjigovodstvenog obuhvatanja se vrši:

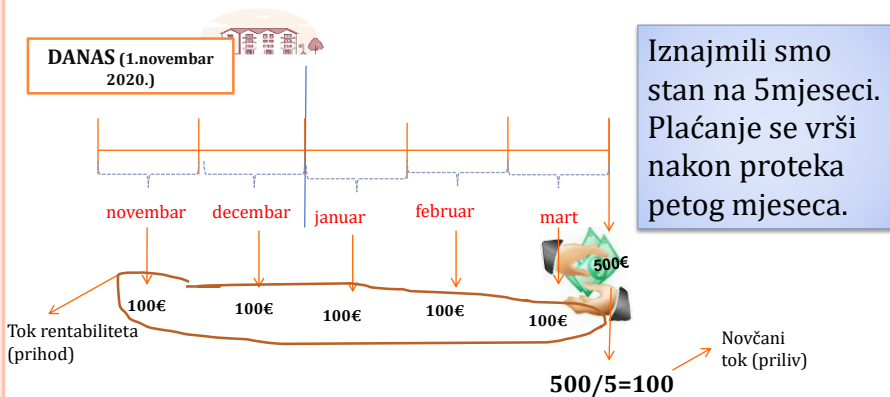
2) zadužuje se račun-Kupac uz istovremeno odobravanje računa- Razgraničeni nenaplaćeni prihodi od neproizvodnih usluga (po vrstama), za visinu obračunatog prihoda.

Na kraju, plaćanjem obaveze po fakturi:

3) zadužuje se račun-Tekući račun i odobrava račun-Kupac za uplaćeni iznos.



### PRIMJER: -KNJIGOVODSTVO ZAKUPODAVCA-



#### Zaključak!

Svakom mjesecu je potrebno dodijeliti (evidentirati) iznos prihoda koji se na njega odnosi (tok rentabiliteta) bez obzira što će kasnije biti izvršena naplata /plaćanje (novčani tok-priliv)

## PRIMJER: NENAPLAĆENI PRIHODI

- Preduzeće je u decembru mjesecu dalo u zakup zgradu. Mjesečna zakupnina je 1.000€. Prva naplata će biti krajem januara.
- Izvršen je obračun zakupnine za decembar tekuće godine.
- Izvršen je obračun za januar mjesec.
- Ispostavljena je krajem januara faktura zakupcu koja glasi na iznos od 2.000€, PDV se obračunava po stopi od 21%. Zakupac je platio zakupninu za dva mjeseca.



## PRIHOD NASTAO, ALI NIJE NAPLAĆEN

### DANAS

Mjesečni prihod  
od zakupnine  
iznosi  
1.000€



### KASNIJE

Faktura će biti  
ispostavljena  
krajem januara i  
glasiće na iznos  
od 2.000 € +PDV  
21%



Prijem  
novca



## PRIMJER: NENAPLAĆENI PRIHODI

- Preduzeće je u decembru mjesecu dalo u zakup zgradu. Mjesečna zakupnina je 1.000€. Prva naplata će biti krajem januara.
- Izvršen je obračun zakupnine za decembar tekuće godine.
- Izvršen je obračun za januar mjesec.
- Ispostavljena je krajem januara faktura zakupcu koja glasi na iznos od 2.000€ PDV se obračunava po stopi od 21%. Zakupac je platio zakupninu za dva mjeseca.

Opis promjene	D	P
<b>Razgraničeni nenaplaćeni prihod...(AVR)</b>	<b>1.000</b>	
<b>Prihodi od zakupnine</b>		
<u>Obračunati prihod za decembar</u>		1.000
<b>Razgraničeni nenaplaćeni prihod...(AVR)</b>	<b>1.000</b>	
<b>Prihodi od zakupnine</b>		
<u>Obračunati prihod za januar</u>		1.000
<b>Kupci u zemlji</b>	<b>2.420</b>	
<b>Obaveze za PDV</b>		420
<b>Razgraničeni nenaplaćeni prihod...(AVR)</b>		<b>2.000</b>
<u>Ispostavljena faktura</u>		

## 491-UNAPRIJED NAPLAĆENI PRIHODI- TRANZITORNA PASIVA (PVR)

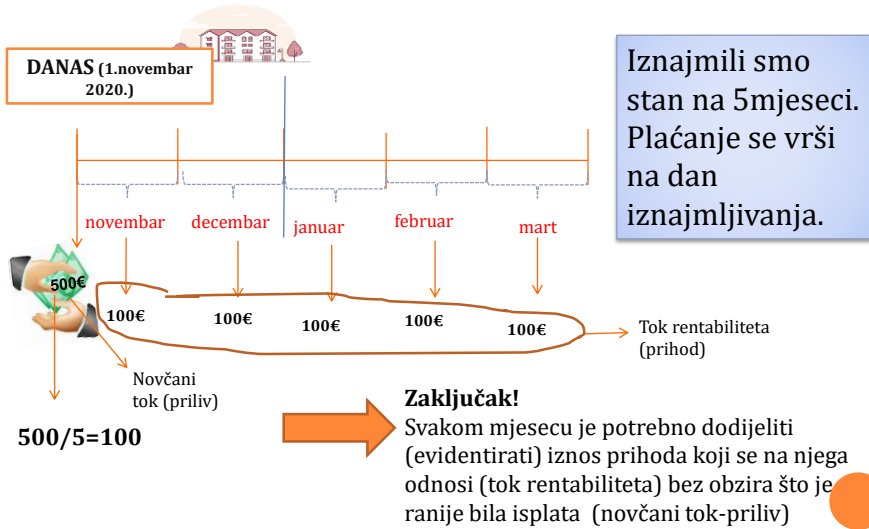
### Pojam i karakteristike

- **NAPLATA PRETHODI NASTANKU PRIHODA**
- *budući da se navedeni prihodi ne odnose na obračunski period u kome je izvršena naplata, utvrđivanje i knjiženje prihoda koji se odnosi na određeni obračunski period pretpostavlja njihovo podvajanje na dio koji pripada odnosnom obračunskom periodu i dio koji se odnosi na budući obračunski period.*

### Koji prihodi imaju karakter unaprijed naplaćenih ...

- prihodi osiguranja, kao premije za različite vrste i vidove osiguranja,
- Prihodi od zakupnina, reklama,
- Prihodi od pretplata za naučno-stručne časopise i sl.

PRIMJER:  
-KNJIGOVODSTVO ZAKUPODAVCA-

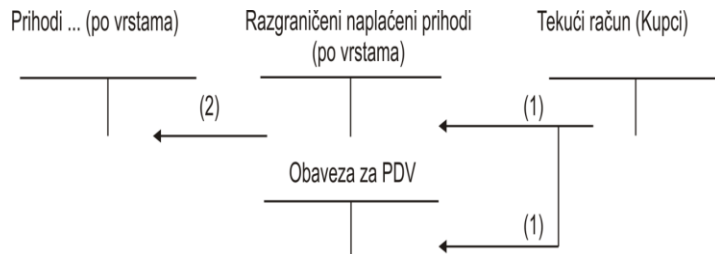


## KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE NA RAČUNIMA GLAVNE KNJIGE

1) zadužuje se račun-Tekući račun za vrijednost izvršene naplate ili račun-Kupci za vrijednost ispostavljene fakture uz istovremeno odobrenje računa-Razgraničeni naplaćeni prihodi (po vrstama) (PVR).

Kada u toku mjeseca nastanu troškovi:

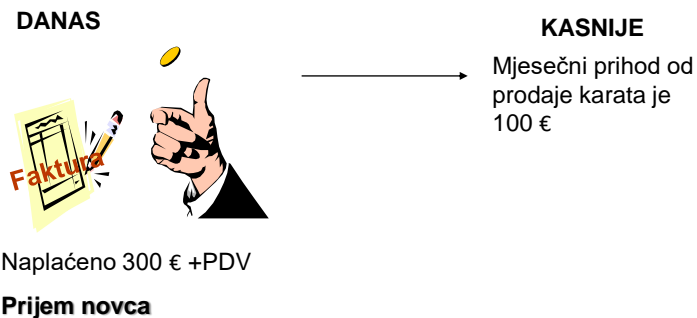
2) zaduženjem računa- Razgraničeni naplaćeni prihodi (po vrstama) (PVR) uz istovremeno odobrenje računa-Prihodi... (po vrstama).



## PRIMJER-UNAPRIJED NAPLAĆENI PRIHODI

- KK "BB" je preduzeću „X“ prodalo karata za narednu košarkašku sezonu koja traje 3 mjeseca u vrijednosti od 300€, ispostavilo fakturu i obračunalo PDV u iznosu od 63€.
- Kupci su uplatili dati iznos od 363€ na tekući račun.
- Na datum bilansa izvršen je obračun prihoda za tekući mjesec.

## NAPLATA UNAPRIJED PRIJE NEGO JE USLUGA IZVRŠENA





## RJEŠENJE-UNAPRIJED NAPLAĆENI PRIHODI (PVR) (KNIŽENJE U KNJIGOVODTVU KK „BB”)

- KK“BB” je preduzeću „X” prodalo karata za narednu sezonu koja traje 3 mjeseca u vrijednosti od 300€, ispostavilo fakturu i obračunalo PDV u iznosu od 63€.
- Kupci su uplatili dati iznos od 363€ na tekući račun.
- Na datum bilansa izvršen je obračun prihoda za tekući mesec.

OPIS PROMENE	D	P
<b>Kupci u zemlji</b>	363	
Obaveze za PDV		63
Razgraničeni naplaćeni prihod (PVR)		3.000
Za unaprijed naplaćen prihod od zakupnine		
<b>Tekući račun</b>	363	
Kupci u zemlji		363
Naplata od kupaca		
<b>Razgraničeni naplaćeni prihod (PVR)</b>	100	
Prihodi od prodaje		100
Obračun za tekući mjesec		

## REZERVISANJA (40) I TROŠKOVI REZERVISANJA (541-549)



- troškovi koji će se s velikom izvjesnošću pojaviti u narednim godinama, a odnose se i na prethodni, odnosno tekući period.
- MRS 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, rezervisanja treba priznati onda kada: “(a) neko pravno lice posjeduje sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao rezultat nekog prethodnog događaja; (b) postoji vjerovatnoća da će za namirenje date obaveze biti zahtijevan odliv sredstava koja stvaraju ekonomske koristi; (c) može se napraviti pouzdana procjena iznosa date obaveze. Ako svi uslovi nijesu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje”.
- **RAZLOG: realan obračun finansijskog rezultata, odnosno da prihodima obračunskog perioda treba dodijeliti rashode koji su njima uzrokovani...**

## NAPOMENA!

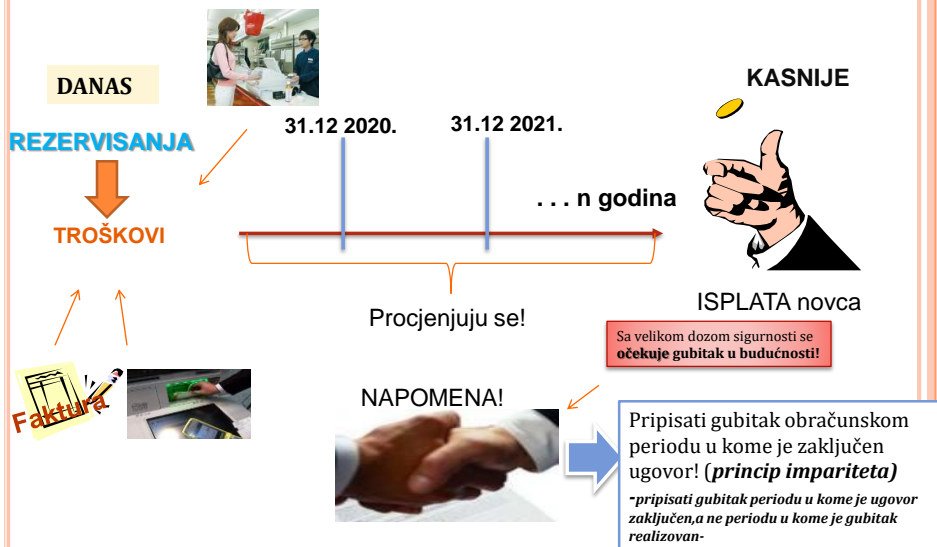
### 40 - DUGOROČNA REZERVISANJA

- 400 - Rezervisanja za troškove u garantnom roku
- 401 - Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
- 402 - Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite
- 403 - Rezervisanja za troškove restrukturiranja
- 404 - Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih
- 409 - Ostala dugoročna rezervisanja

### 54-TROŠKOVI REZERVISANJA

- 541 - Troškovi rezervisanja za garantni rok
- 542 - Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
- 543 - Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite
- 544 - Rezervisanja za troškove restrukturiranja
- 545 - Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih
- 549 - Ostala dugoročna rezervisanja

## NAPOMENA U VEZI REZERVISANJA I TROŠKOVA REZERVISANJA



## REZERVISANJA ZA PRODATE PROIZVODE U GARANTNOM ROKU...



1) *Garancija predstavlja najčešće pismeno obećanje prodavca da će u vremenskom periodu za koji je data otkloniti nedostatke i kvarove na predmetu prodaje bez dodatne naknade.*

2) **KADA NASTAJU TROŠKOVI GARANCIJE?**



○ Momentom prodaje proizvoda (usluge)..;

3) **ZAŠTO VRŠITI REZERVISANJA PO OSNOVU PRODATIH PROIZVODA U GARANTNOM ROKU?**



○ ..navedeni troškovi su uzrokovani prihodima (prihodom od prodaje lap topa) pa je u cilju realnog obračuna PFR neophodno je navedene troškove ukalkulisati u cijenu koštanja prodaje

4) **KAKO JE MOGUĆE UTVRDIRI VISINU OVIH REZERVISANJA?**



○ Procjenom...



## KOJA SU VAŽNA DEŠAVANJA U VEZI TROŠKOVA REZERVISANJA SA KNJIGOVODSTVENOG ASPEKTA?



**I KORAK**  
Analitička evidencija

*Procjena i obračun navedenih troškova*



**II KORAK**  
Glavna knjiga

*Na početku garantnog perioda*  
a) Ukalkulisavanje troškova rezervisanja

*Ako se pokvari lap top*  
b) Knjiženje stvarnog iznosa troškova

*Na kraju garantnog perioda*  
b) Ukidanje troškova rezervisanja

## KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE- GLAVNA KNJIGA-

### I KNJIGOVODSTVENI KORAK:

1) za procijenjeni iznos troškova rezervisanja, odobrava se račun Dugoročna rezervisanja i zadužuje račun Troškovi rezervisanja (po pojedinim vrstama rezervisanja);

### II KNJIGOVODSTVENI KORAK:

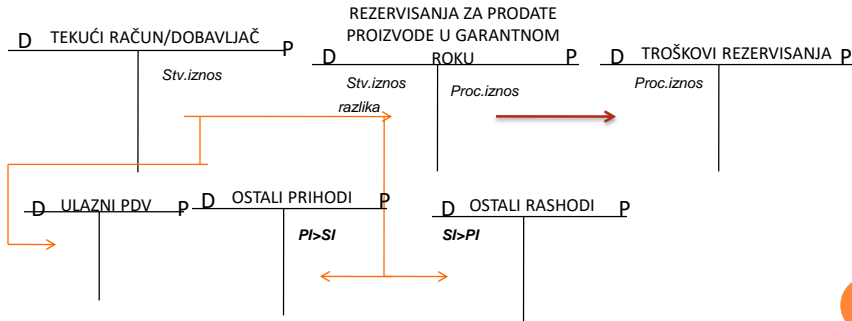
Kada očekivani trošak popravke i nastane, za visinu nastalog troška:

2) zadužuje se račun rezervisanje i odobrava račun Dobavljač (ukoliko je primljena faktura) ili Tekući račun.

### II KNJIGOVODSTVENI KORAK:

Istekom garantnog roka, vrši se ukidanje rezervisanja za materijalne troškove. U pogledu navedenog mogu da se jave tri situacije:

- I. procijenjeni iznos troškova je jednak stvarnom iznosu,
- II. procijenjeni iznos troškova je veći od stvarnog iznosa,
- 3) prenošenjem salda računa Dugoročno rezervisanje na račun Ostali prihodi;
- III. procijenjeni iznos troškova je manji od stvarnog iznosa, te se postupak knjigovodstvenog obuhvatanja vrši:
- 4) prenošenjem salda sa računa Dugoročno rezervisanje (potražni saldo) na račun Ostali rashodi.



## PRIMJER: OBRAČUN I KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE

1. Preduzeće "X" je u tekućoj poslovnoj godini prodalo 10.000 komada klima uređaja po cijeni od 150 €, uz garantni rok od 12 mjeseci. PDV se obračunava po stopi od 21%.

2. Polazeći od prethodnih iskustava, utvrđeno je da troškovi rezervisanja za prodaju proizvoda u garantnom roku iznose 96.725,00 €.

3. Po fakturama servisera, troškovi opravke proizvoda prodatih u garantnom roku iznose 80.000 €.

4. Izvršiti ukidanje rezervisanja po isteku garantnog perioda.

a. prvo procjenjuje koliki će biti troškovi garancija, na sljedeći način:

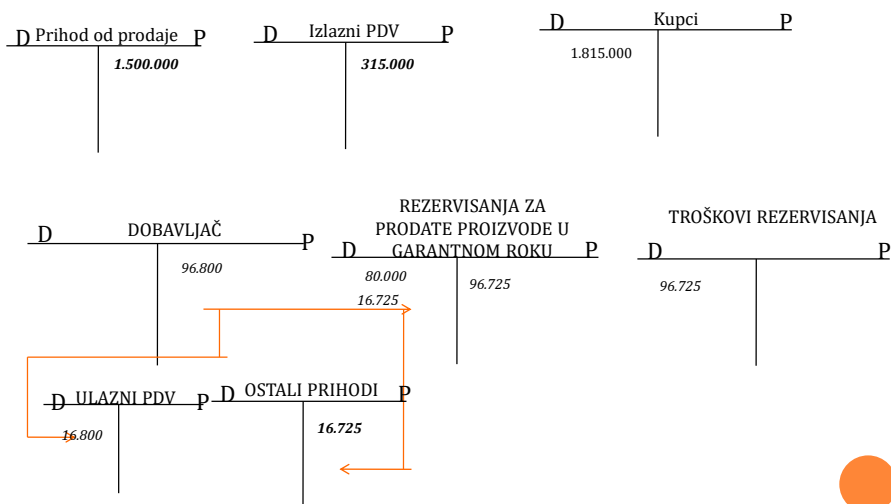
% kvarova	Visina troškova popravki
5%	0-30,00
7%	30,01-70,00
15%	70,01-90,00
35%	90,01-120,00

b) na osnovu čega se pravi obračun koji bi na osnovu raspoloživih podataka izgledao:

% kvarova	kom.	Prosječna visina troškova popravki po grupi	Visina troškova popravki
5%	200	20,00	4.000,00
7%	300	50,00	15.000,00
15%	350	80,00	28.000,00
35%	450	110,50	49.725,00
UKUPNO			96.725,00

**I KORAK**  
Analitička evidencija

## KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE NA RAČUNIMA GLAVNE KNJIGE



## KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE NA RAČUNIMA U DNEVNIKU

R.b r.	Naziv konta i opis	Iznos	
		Dug.	Potraž.
1)	Kupci u zemlji Izlazni PDV Prihod od prodaje proizvoda <b>-za prod.proizvode po fakturi-</b>	1.815.000	315.000 1.500.000
2)	Troškovi rezerv.za prod. proizv. u garantnom roku Rezervisanja za prod. proiz.u gar. roku <b>-za ukalkulisana rezervisanja trošk.-</b>	96.725	96.725
3)	Rezervisanje za troškove u gar. roku Ulazni PDV Dobavljači u zemlji <b>-za troškove popr. po fak. servisera-</b>	80.000 16.800	96.800
4)	Rezervisanje za troškove u gar.roku Ostali prihodi <b>-za ukidanje neiskoriš. Rezervisanja-</b>	16.725	16.725

# ZAPAMTITE!!!!

## PRAVILO!

1. Svaki prihod koji nastaje kao rezultat prodaje (proizvoda, usluga..) povlači nastanak poslovnih rashoda! (POSTOJI ČVRSTA KORELACIJA)---stoga će se za visinu njihove razlike (+ ili -) doći do promjene u sopstvenom kapitalu!
2. Ovakva korelacija NE POSTOJI kod ostalih rashoda i ostalih prihoda!

## 53-TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

- predstavljaju novčani izraz trošenja određenih usluga drugih preduzeća, ustanova i usluga fizičkih lica, u situaciji kada preduzeće nije u mogućnosti da ih samostalno obavi ili pak ne na adekvatan i zadovoljavajući način
- Navedite neke troškove koji imaju karakter troškova proizvodnih usluga?



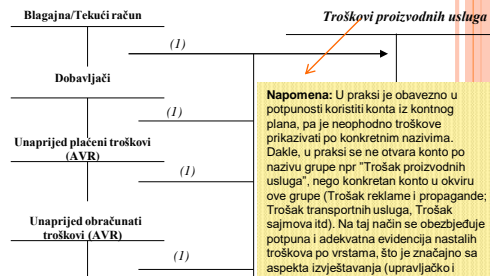
## TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA -PODJELA I KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE-

### ○ **OBUHVAATAJU:**

- **530-Troškovi usluga na izradi učinaka** (troškovi zanatske, industrijske prerade, obrade...);
- **531-Troškovi tansportnih usluga** (PTT usluge, prevoza...);
- **532-Troškovi usluga održavanja** (t.o. Nekretnina, potrojenja...);
- **533-Troškovi zakupnine** (t.z.nekretnina, potrojenja...);
- **534-Troškovi sajмова** (t.izlaganja robe, ...);
- **535-Troškovi reklame i propagande** (oglasi u novinama...);
- **536-Troškovi istraživanja...**
- **...539**

Knjigovodstveno obuhvatanje troškova proizvodnih usluga se vrši:

1) **Zaduživanjem sintetičkog računa - Troškovi proizvodnih usluga i odobravanjem računa - Dobavljači za visinu izvršene usluge potvrđene fakturom; račun - Tekući račun/Blagajna zavisno od toga da li se usluga plaća u gotovu ili po nalogu za prenos (uplatu);**



## 55-NEMATERIJALNI TROŠKOVI

- predstavljaju novčane izraze trošenja po osnovu veoma različitih vrsta naknada, neproizvodnih usluga, različitih vrsta dažbina i drugih nematerijalnih troškova!
- **NAPOMENA:** nadoknađuju se iz prihoda koji su ostvareni prodajom!
- **OBRAČUN:** na fakturama dobavljača...obračunima poreza, doprinosa, ugovorima...

- Navedite neke troškove koji imaju karakter nematerijalnih?



UNIQA



## NEMATERIJALNI TROŠKOVI OBUHVATAJU...

- **550-Troškovi neproizvodnih usluga** (advokatskih, konsalting, zdravstvenih...);
- **551-Troškovi reprezentacije** (izdaci za ugostiteljske usluge, ..davanje proizvoda..);
- **552-Troškovi premije osiguranja** (sredstava u transportu..);
- **553-Troškovi platnog prometa** (provizije i dr.naknade ...troškovi u vezi sa garancijama...)
  - (NAPOMENA: Trošak platnog prometa je jedini trošak u praksi, za koji ne dobijamo fakturu, niti rješenje, nego nam banka kod koje imamo otvoren tekući račun sama uzima ugovoreni iznos transakcionih provizija. Bankarske usluge su u skladu sa Zakonom o PDV oslobođene obračuna i plaćanja PDV. Dakle ovaj trošak se direktno plaća sa tekućeg računa.)
- **554-Troškovi članarina** (u poslovnim i dr udruženjima...);
- **555-Troškovi poreza** (npr.na imovinu, na promet,...);
- **556-Troškovi doprinosa** (npr.troškovi socijanih doprinosa za vlasnike preduzeća...)
- **Ostali nematerijalni troškovi** (troškovi oglasa u dnevnoj štampi...)

## KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE NEMATERIJALNIH TROŠKOVA

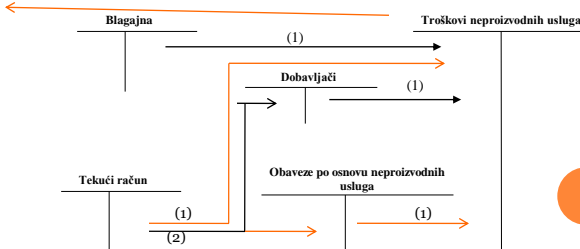
Knjigovodstveno obuhvatanje promjena na računima nematerijalnih troškova se vrši na računima Nematerijalni troškovi i to na sljedeći način:

1) **iznos nastale obaveze se knjiži na teret računa Troškovi neproizvodnih usluga uz istovremeno odobravanje računa - Tekući račun, ukoliko je isplata izvršena nalogom za prenos; račun - Dobavljač, ukoliko je ispostavljena faktura za izvršenu uslugu i račun Blagajna - za plaćenu uslugu u gotovom, odnosno račun - Obaveze po osnovu neproizvodnih usluga - za visinu obračunatih poreza i doprinosa.**

Isplatom obaveze za obračunate poreze i doprinose kao i obaveze prema Dobavljačima se knjigovodstveno evidentiraju,

2) **odobravanjem računa - Tekući račun i zaduživanjem računa - Dobavljač, odnosno računa - Obaveze po osnovu neproizvodnih usluga.**

**Napomena:** U praksi je obavezno u potpunosti koristiti konta iz kontnog plana, pa je neophodno troškove prikazivati po konkretnim nazivima. Dakle, u praksi se ne otvara konto po nazivu grupe npr "Trošak neproizvodnih usluga", nego konkretan konto u okviru ove grupe (Trošak premije osiguranja; Trošak reprezentacije, Trošak platnog prometa itd). Na taj način se obezbjeđuje potpuna i adekvatna evidencija nastalih troškova po vrstama, što je značajno sa aspekta izvještavanja (upravljачko i finansijsko računovodstvo), kao i interne i eksterne kontrole.





## PRIMJER...

- Preduzeće je primilo izvod poslovne banke u kojem je evidentirano plaćanje provizije poslovnoj banci u iznosu od 10€.

TEKUĆI RAČUN		TROŠKOVI NEPR.USLUGA	
D	P	D	P
	10 (1)	1) 10	

→

## 56- FINANSIJSKI RASHODI

### POJAM/POJAŠNENJE



- pozajmljivanjem tuđih sredstava, odnosno po osnovu naknade drugima za korišćenje tuđe imovine
- plaćanje kupaca prije roka dospjeća potraživanja;
- kursnih razlika po osnovu obaveza i potraživanja u stranoj valuti;
- zateznih kamata

### KLASIFIKACIJA

- 560 - Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima
- 561 - Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima
- 562 - Rashodi kamata
- 563 - Negativne kursne razlike
- 564 - Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule
- 569 - Ostali finansijski rashodi

# 562-RASHODI KAMATA



novčani iznos naknade koji se mora platiti po osnovu korišćenja tuđe imovine, tako da je njena visina uslovljena ne samo iznosom pozajmljenih sredstava već i trenutnim stanjem na tržištu novca, kao i drugim činiocima



a) Uzeti dugoročni/kratkoročni krediti

b) Zatezne kamate...

### MRS 24-TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA:

a) "treba priznati kao rashod perioda u kome su nastali, bez obzira na način na koji su pozajmljivanja upotrijebljena"

### NAPOMENA!

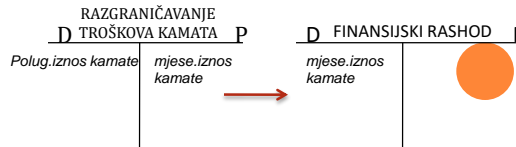
- Dugoroč.kredit:
  - Anuitet=rata+kamata

Ukoliko je anuitet polugodišnji, ona je potrebno pri mjesečnom obračunu finansijskog rezultata, obračunati i proknjižiti mjesečni iznos kamate da bi se "dodijelio" mjesecu na koji se odnosi

Postupak knjigovodstvenog obuhvatanja (DUGOROČNI KREDIT):

- odobranjem računa - Razgraničenje troškova kamate i zaduživanjem računa - Finansijski rashodi.

Glavna knjiga:



# ZATEZNA KAMATA



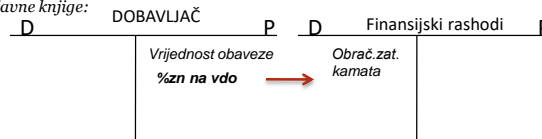
Neblagovremeno plaćanje obaveze prema..dobavljaču, državi...

U CG zateznu kamatu određuje CBCG koja na svom sajtu svakih 6 mjeseci daje obavještenje o iznosu ove kamate. Za period od 01.jula do 31.decembra 2018.godine, stopa zatezne kamate je 7,00%.

Knjigovodstveno obuhvatanje zatezne kamate - finansijskog rashoda vrši:

- terećenjem računa - Finansijski rashod za visinu obračunate zatezne kamate, a u korist računa - Dobavljači.

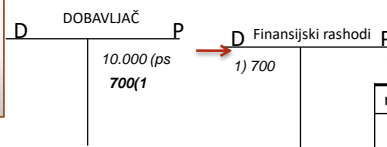
Knjiženje na računima glavne knjige:



Primjer:

Ps na rn Dobavljač 10.000€  
1.Dobavljač nas obavještava knjižnim pismom da nam je zaračunao zateznu kamatu u iznosu od 7%.

Knjiže na računima glavne knjige



Knjiženje u dnevniku

rb	Opis promjene	D	P
	Finansijski rashod Dobavljač -za izvršeni obračun-	700	700

## KASA SKONTO...

### Popust (kasa skonto) -blagovremeno izmirenje obaveze kupca-

Knjigovodstveno obuhvatanje navedene situacije vrši:

1) *odobranjem računa - Kupac za visinu neto fakturne vrijednosti, zaduživanjem računa - Tekući račun* za iznos umanjen popustom, odnosno zaduživanjem računa - Finansijski rashod za visinu obračunatog popusta.

### Knjigovodstvo DOBAVLJAČA

Grafički prikaz:

D		KUPAC		P		D		TEKUĆI RAČUN		P		D		Finansijski rashodi		P	
PS) Vrijednost potraž.		Vrijednost potraž. (1)		1) Vrijednost potraživanja umanjena za obračunati tj. iskorišćeni kas.sk						1) Ks% na visinu potraživanja							

#### NAPOMENA:

Potrebno je stornirati PDV na visinu iskorišćenog kasa skonta (koristi se preračunata stopa PDV-a)

## 563-NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE



Nastaju ukoliko su poslovni događaji sa inopartnerom **ugovoreni i evidentirani** u stranoj valuti:



**Depresijacija (devalvacija) domaće valute (€)** kada su obaveze prema ino dobavljaču ili ino-kreditoru evidentirane po nižem kursu u odnosu na kurs po kome se vrši isplata obaveze

Za visinu obračunate razlike povećava se iznos obaveze i po tom osnovu finansijski rashod!



**Apresijacijom (revalvacijom) domaće valute (€)** kada su nastala potraživanja evidentirana po većem kursu u odnosu na kurs po kome se vrši naplata:

Za visinu obračunate razlike smanjuju se potraživanja i po tom osnovu nastaje finansijski rashod!

## 563-NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE -DEVALVACIJA-



Knjigovodstveno obuhvatanje finansijskog rashoda (negativne kursne razlike) u slučaju pojave depresijacije (devalvacije) se vrši:  
**1) na teret računa - Dobavljači u inostranstvu u visini obračunate obaveze po kursu na dan isplate i računa - Finansijski rashodi a u korist računa - Devizni račun.**

Knjiženje na računim glavne knjige:

Evidentirali smo obavezu po tada važećem kursu ...kada je npr. 1€=1\$

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1a) Vrijednost po novom kursu</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Ino dobavljač</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">\$ (ps)</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Razlika po osnovu (1 depresijacije)</td> </tr> </table>	D	P	1a) Vrijednost po novom kursu	Ino dobavljač		\$ (ps)		Razlika po osnovu (1 depresijacije)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) Razlika po osnovu depresijacije</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Finansijski rashodi</td> </tr> </table>	D	P	1) Razlika po osnovu depresijacije	Finansijski rashodi	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Devizni račun</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Vrijednost po novom (1a kursu)</td> </tr> </table>	D	P		Devizni račun		Vrijednost po novom (1a kursu)
D	P																			
1a) Vrijednost po novom kursu	Ino dobavljač																			
	\$ (ps)																			
	Razlika po osnovu (1 depresijacije)																			
D	P																			
1) Razlika po osnovu depresijacije	Finansijski rashodi																			
D	P																			
	Devizni račun																			
	Vrijednost po novom (1a kursu)																			

Isplata po novom kursu!

## NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE -DEVALVACIJA-

### PRIMJER KNJIŽENJA NA RAČUNIMA GLAVNE KNJIGE



**PS na rn Ino-dobavljač je 20.000.**

1) Na dan plaćanja obaveze prema ino-dobavljaču došlo je do devalvacije € u odnosu na \$ za 10%. Ova obaveza je plaćena sa deviznog računa..

Evidentirali smo obavezu po kursu npr. 1€=1\$ ...OBAVEZA JE EVIDENTIRANA PO NIŽEM KURSU U ODNOSU NA KURS U MOMENTU PLAĆANJA OBAVEZE

**Napomena!**  
Devalvacija €-smanjuje se "moć" € u odnosu na \$

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1a) 22.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Ino dobavljač</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">20.000 (ps)</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">2.000 (1)</td> </tr> </table>	D	P	1a) 22.000	Ino dobavljač		20.000 (ps)		2.000 (1)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1) 2.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Finansijski rashodi</td> </tr> </table>	D	P	1) 2.000	Finansijski rashodi	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">D</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Devizni račun</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">22.000 (1a)</td> </tr> </table>	D	P		Devizni račun		22.000 (1a)
D	P																			
1a) 22.000	Ino dobavljač																			
	20.000 (ps)																			
	2.000 (1)																			
D	P																			
1) 2.000	Finansijski rashodi																			
D	P																			
	Devizni račun																			
	22.000 (1a)																			

**RJEŠENJE:**  
 1) Sada: 1€=0,9\$; tj. **1,1€=1\$**  
 ...znači za 1€ mogu da kupim manje \$  
 2) 10%\*20.000=2.000€-FR

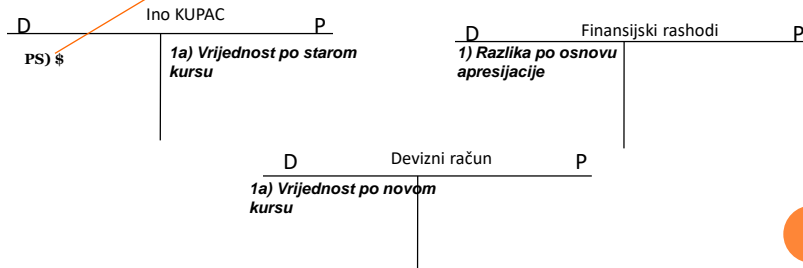
## NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE -APRESIJACIJA-

Knjigovodstveno obuhvatanje finansijskog rashoda (negativne kursne razlike) u slučaju pojave apresijacije (revalvacije) se vrši:

- 1) **Odobranjem računa - Ino kupci u vrijednosti po starom kursu , zaduženjem računa - Finansijski rashodi (za visinu obračunate razlike); zaduženjem računa - Devizni račun.**



Evidentiali smo POTRAŽIVANJE po tada važećem kursu u ino valuti (\$) ..po kursu npr. 1€=1\$



## NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE -APRESIJACIJA-PRIMJER

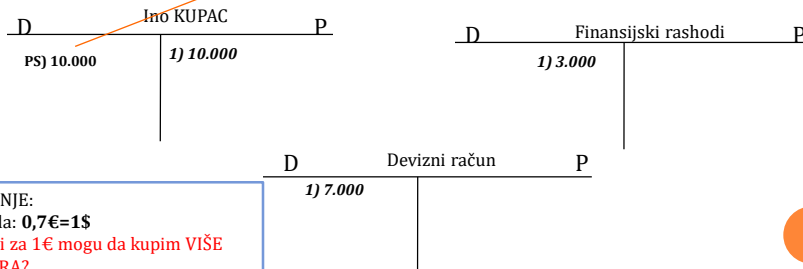
Ps na rn-Ino kupac je 10.000 (tj. 10.000\$ po kursu od 1\$:1€)

- 1) Ino kupci su uplatili na devizni račun iznos duga u cjelini. Srednji kurs strane valute u odnosu na izvještajnu valutu na dan uplate bio je 1\$=0,7€



**Napomena!**  
Apresijacija €-povećava se "moć"€ u odnosu na \$

Evidentiali smo POTRAŽIVANJE po tada važećem kursu u stranoj valuti!



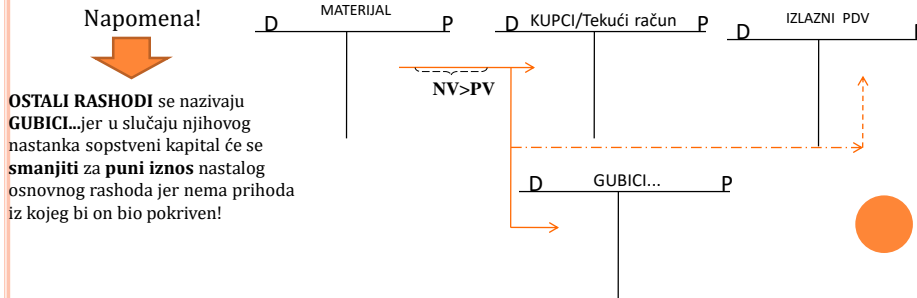
RJEŠENJE:  
1) Sada: **0,7€=1\$**  
...znači za 1€ mogu da kupim VIŠE DOLARA?

## 57-OSTALI RASHODI (GUBICI PO...)..

➤ nastaju kao: posljedica prodaje imovine preduzeća (osnovnih sredstava, zaliha, HOV, i sl.) po cijeni koja je niža od nabavne odnosno nominalne vrijednosti, manjkovi na imovini ustanovljeni inventarisanjem, gubici po osnovu otpisa potraživanja...

Postupak knjigovodstvenog evidentiranja se vrši:

1) odobravanjem računa - Materijal za visinu NV i (izlazni PDV (za vrijednost obračunatog PDV-a)) zaduživanjem računa - Kupci/Tekući račun za visinu PV i za iznos obračunate razlike između veće NV i niže PV zaduživanjem računa - Ostali rashodi (Gubici po osnovu prodaje materijala).



**PITANJA???**