



RAČUNOVODSTVO

IXa PREDAVANJE

1

- RAČUNOVODSTVENI ASPEKT PRIHODA U FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU;
- METOD OBRAČUNA PERIODIČNOG FINANSIJSKOG REZULTATA-METOD UKUPNIH TROŠKOVA-PROIZVODNO PREDUZEĆA

Prof.dr Ana Lalević-Filipović

NAPOMENA!

U okviru ovog predavanja akcenat će biti stavljen na pojmovno određenje i definisanje prihoda u skladu sa **MRS 18**, kao i na date smjernice u pogledu primjene novog **MSFI 15-Prihodi od ugovora sa kupcima**, koji će biti u primjeni u Crnoj Gori od 1.1 2024. godine.

6-PRIHOD- POJAM, NASTANAK, KLASIFIKACIJA

- **MRS 18-Prihodi** "povećanje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili **povećanje sredstava** ili **smanjenja obaveza**, što dovodi do povećanja kapitala, osim onih povećanja koja su povezana sa doprinosima vlasnika kapitala "

NAPOMENA!

- **PRIHOD ≠ PRILIV NOVCA (NOVČANIH EKVIVALENATA)** jer do priliva novca može doći:
 - Prije nastanka prihoda (primljeni avans);
 - poslije nastanka prihoda (unaprijed napla- potraživanja);
 - Istovremeno sa nastankom prihoda (prodaja za gotovinu)

KLASIFIKACIJA PRIHODA

POSLOVNI
PRIHOD

FINANSIJSKI
PRIHOD

OSTALI
PRIHOD

Kada NASTAJE prihod?!

Povećanjem imovine uz uslov da to povećanje imovine **nije nastalo povećanjem obaveza**

(**NIJE** prihod: po osnovu uzetog kredita povećava se imovina (tekući račun), a ujedno i obaveza (po uzetom kreditu od banke)

Smanjenjem obaveza uz uslov da to smanjenje obaveza **nije** prouzrokovano **smanjenjem imovine**

(**NIJE** prihod: po osnovu isplate uzetog kredita smanjuje se obaveza, ali se smanjuje i imovina (odliv novca sa tekućeg računa)



N-R...P...R₁-N₁

BITNA PITANJA U POGLEDU VREDNOVANJA PRIHODA!

1. **KADA SE SMATRA DA JE PRIHOD OSTVAREN?**
2. **KAKO UTVRDITI VISINU PRIHODA?**

PRVO PITANJE: **KADA PRIHOD TREBA PRIZNATI?**

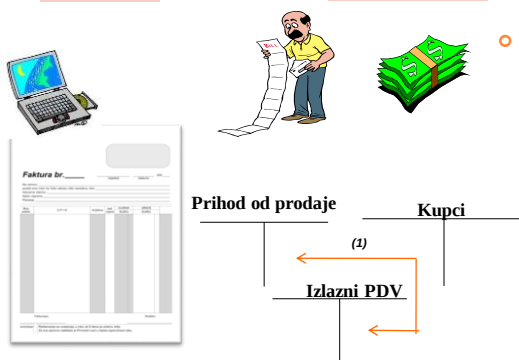
- *"...kada je tržišno verifikovan.."*
- *U računovodstvenoj literaturi sljedeći ekonomski događaji se vezuju za "priznavanje" prihoda:*
 - *Prihvatanje isporuke i fakture od strane kupca (PRINCIP FAKTURISANE REALIZACIJE);*
 - *Naplata isporučenih proizvoda, usluga i robe; (PRINCIP NAPLAĆENE REALIZACIJE)*
 - *Proizvodnja učinaka (PRINCIP „PROIZVODNJE“)*

PRIHVATANJE ISPORUKE I FAKTURE OD STRANE KUPCA (PRINCIP FAKTURISANE REALIZACIJE)

Kada treba priznati prihod po ovom principu?

SADA

KASNIJE



- *Trenutak prodaje ne treba poistovjećivati sa trenutkom plaćanja*

- *Nastaje potraživanje (oblik AKTIVE)*
- *Postuje princip uzročnosti*

○ **ZAMJERKE!**

- a. *Ne uzima u obzir troškove koji nastaju nakon prodaje;*
- b. *Zanemaruje mogućnost da kupac vrati robu;*
- c. *Ne uzima u obzir rizik naplate potraživanja!*

Na teret rezervisanja

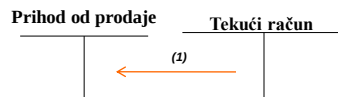
NAPLATA ISPORUČENIH PROIZVODA (PRINCIP NAPLAĆENE REALIZACIJE)

Kada treba priznati prihod po ovom principu?

SADA



“SADA”



- Trenutak prodaje poistovjećuje sa trenutkom plaćanja
 - Nastaje priliv gotovine (oblik AKTIVE)
 - Poklapa se tok rentabiliteta (prihod) sa novčanim tokom (naplata)
 - NE poštuje princip uzročnosti
- **KADA SE SMATRA OPRAVDANIM?**
 - a. Prodaja na malo;
 - b. Kada postoji visok rizik naplate potraživanja...

PROIZVODNJA UČINAKA (PRINCIP “PROIZVODNJE”)

Kada treba priznati prihod po ovom principu?

SADA



KASNIJE



Ne nastaje rezultat!

I faza

II faza

II faza

Priznati prihod!

Priznati prihod!

Priznati prihod!

Kada je posao djeljiv, razumno je dopustiti da se priznavanje prihoda vrši saglasno stepenu dovršenosti posla

- Trenutak proizvodnje ne poistovjećuje sa trenutkom, isporuke odnosno plaćanja
- **KADA SE SMATRA OPRAVDANIM?**
 - a. Proizvodi koji imaju garantovanu prodaju...po garantovanim cijenama robnim rezervama(poljoprivredni proizvodi);
 - b. Zlato...

ZAKLJUČAK...

- **MRS 18-PRIHODI**, prihod od prodaje treba priznati kada su zadovoljeni sljedeći uslovi:

"1. Preduzeće je na kupca prenijelo značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom;



Preuzeta roba od strane kupca

2. Iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti;



Vrijednost je navedena na fakturi

3. Vjerovatno je da će se ekonomske koristi vezane za tu transakciju uliti u preduzeće;



Vjerovatno će doći do priliva na račun

4. Troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u odnosu na tu transakciju se mogu pouzdano izmjeriti..."



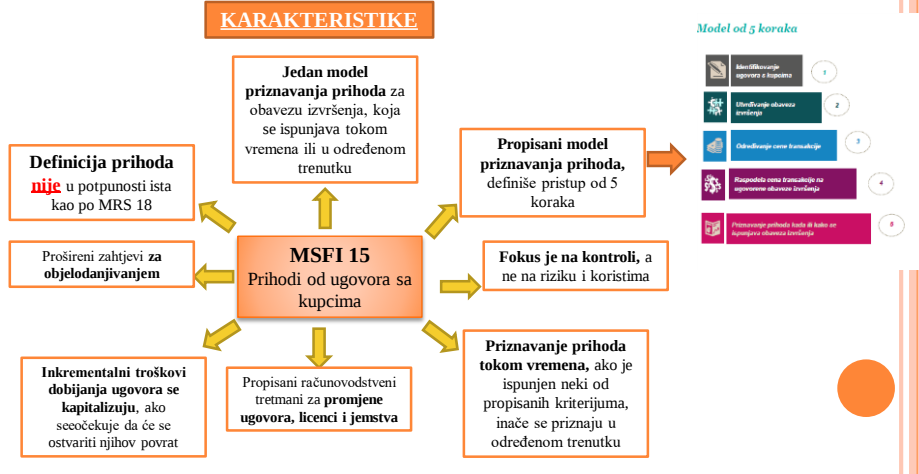
Troškovi rezervisanja

NOVI MSFI 15-PRIHODI OD UGOVORA SA KUPCIMA

- stupa na snagu 31.12.2020., uz mogućnost ranije primjene.
- Definiše okvir za priznavanje, mjerenje i objelodanjivanje prihoda, gdje su evidentirani određeni nedostaci kod dosadašnjeg MRS 18

NOVI MSFI 15-PRIHODI OD UGOVORA SA KUPCIMA

- stupa na snagu 31.12.2020., uz mogućnost ranije primjene.
- Definiše okvir za priznavanje, mjerenje i objelodanjivanje prihoda, gdje su evidentirani određeni nedostaci kod dosadašnjeg MRS 18



DRUGO PITANJE: KAKO UTVRDITI VISINU PRIHODA?

- **Relevantna je prodajna cijena**
 - Osim kod prihoda od aktiviranja sopstvenih učinaka!
- Popusti...
 - Odobreni **rabati** (sezonski, količinski...) utiču na smanjenje poslovnih prihoda
 - **Kasa-skonto** ako se iskoristi utiče na povećanje finansijskih rashoda...

NA KOM SE RAČUNU EVIDENTIRA PRIHOD I KAKO SE OBRAČUNAVA?

D **Klasa 6 PRIHOD (.....)** P

Obračun:

Qr * cp= UP

*Nastanak prihoda
tokom određenog
obračunskog
perioda...*

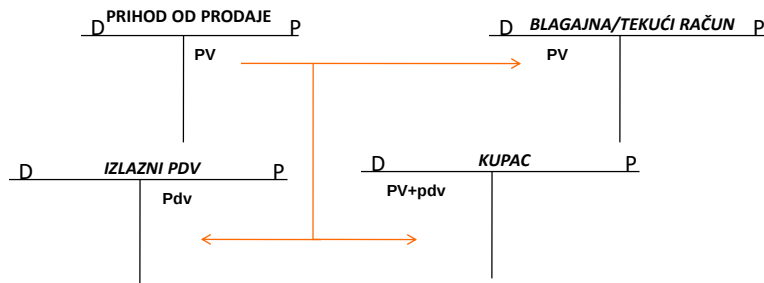
POSLOVNI PRIHODI

**VRIJEDNOSNI IZRAZ PRODATIH - ISPORUČENIH I FAKTURISANIH, UČINAKA
(PROIZVODA I/ILI USLUGA).**

- 60 - PRIHODI OD PRODAJE ROBE
- 61 - PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA
- 62 - PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE
- 63 - PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA
- 64 - PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.
-
- 65 - DRUGI POSLOVNI PRIHODI

KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE

1) u korist računa - Prihodi od prodaje robe, a zavisno od ugovorenog načina plaćanja na teret računa - Blagajna/Tekući račun (ukoliko je plaćanje izvršeno gotovinski ili pak nalogom za prenos), odnosno računa - Kupci (ukoliko se prodaja vrši na kredit)....i Izlazni PDV;

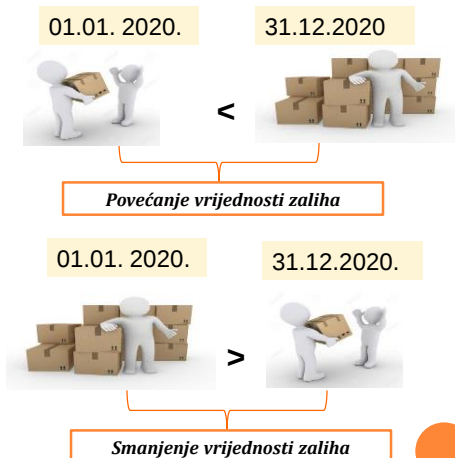


62 - PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

- 620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe
- 621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe
- **-prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za sopstvene potrebe...**
- **Vrijednost po kojoj se iskazuje aktiviranje učinaka:**
 - **Cijena koštanja;**
 - **Neto prodajna cijena (za gotove proizvode);**
 - **Nabavna cijena (roba)**
- **Da li se obračunava PDV?**
 - Zavisi od namjene!
 - Ako se koriste sredstva za poslovne svrhe:
 - NE!
 - Ako se koriste za druge svrhe:
 - DA!

63 - PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA

- **630 - Povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga**
- **631 - Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga**
- javljaju se ukoliko se vrši obračun rezultata po Metodi ukupnih troškova (neto princip)!
- Šta može da se javi kao učinak?
 - Gotovi proizvod i nedovršena proizvodnja;



64 - PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

- Prema **MRS 20**, priznavanje državnih davanja vrši se kada postoji opravdanost:
 - "da će se entitet **pridrđavati uslova** povezanih sa davanjem;
 - Da će davanje biti primljeno".
- **640 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dađbina**
- **641 - Prihodi po osnovu uslovljenih donacija**

65 - DRUGI POSLOVNI PRIHODI

- 650 - Prihodi od zakupnina
- 651 - Prihodi od članarina
- 652 - Prihodi od tantijema i licencnih naknada
- 659 - Ostali poslovni prihodi

66- FINANSIJSKI PRIHODI



- ☐ *Plasiranje slobodnih novčanih sredstva u druga preduzeća ili finansijske institucije,*
- ☐ *iskorišćeni kasa skonto;*
- ☐ *kursnih razlika po osnovu obaveza i potraživanja u stranoj valuti;*
- ☐ *zateznih kamata*

- 660 - Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica
- 661 - Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica
- 662 - Prihodi od kamata
- 663 - Pozitivne kursne razlike
- 664 - Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule
- 669 - Ostali finansijski prihodi

PRIMJER...KASA SKONTO

(KNJIGOVODSTVO KUPACA)

- Prema izvodu poslovne banke izmirili smo obaveze prema dobavljaču u zemlji u iznosu od 1.000€, uz korišćenje kasa skonta od 2%.

DOBAVLJAČI		TEKUĆI RAČUN	
D	P	D	P
1) 1.000		980 (1)	
ULAZNI PDV		FINANSIJSKI PRIHOD	
D	P	D	P
1) 3,194		16,18(1)	

$2\% \cdot 1.000 = 20$
 $15,97\% \cdot 20 = 3,2$

POZITIVNE KURSNE RAZLIKE



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



Depresijacija (devalvacija) domaće valute (€) kada su nastala potraživanja od ino kupaca evidentirana po nižem kursu u odnosu na kurs po kome se vrši naplata:

Za isti iznos valute će biti naplaćen veći iznos u domaćoj valuti, tako da po tom osnovu nastaje finansijski prihod!

Apresijacijom (revalvacijom) domaće valute (€) kada su obaveze prema ino dobavljaču evidentirane po većem kursu u odnosu na kurs po kome se vrši isplata obaveze

Za visinu obračunate razlike smanjuje se iznos obaveze i po tom osnovu nastaje finansijski prihod!



POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PRIMJER...

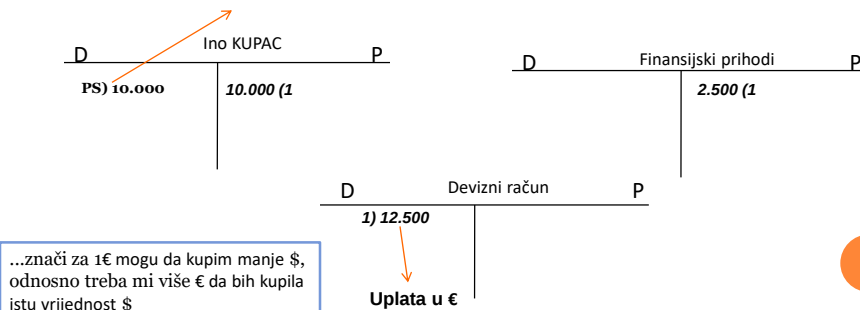
Ps na rn-Ino kupac je 10.000 (tj. 10.000\$ po kursu od 1\$:1€)

1) Ino kupci su uplatili na devizni račun iznos duga u cjelini, što obračunato po srednjem kursu na dan uplate iznosi 12.500€.



Evidentirali smo potraživanje po kursu npr. 1€=1\$
..potraživanje JE EVIDENTIRANA PO NIŽEM KURSU
U ODNOSU NA KURS U MOMENTU naplate

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

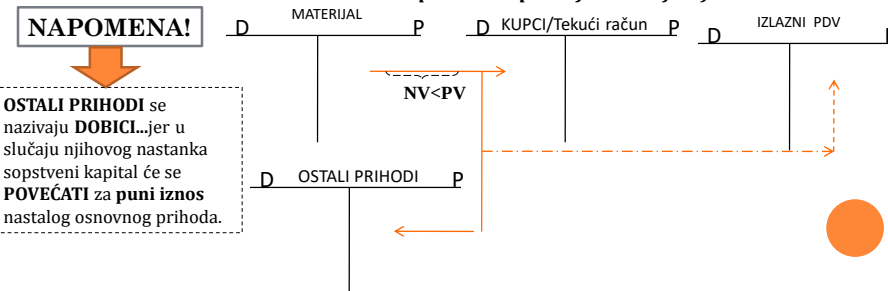


67-OSTALI PRIHODI.. (DOBICI)

➤ nastaju kao: posljedica prodaje imovine preduzeća (osnovnih sredstava, zaliha, HOV, i sl.) po cijeni koja je viša od nabavne odnosno nominalne vrijednosti, viškovi na imovini ustanovljeni inventarisanjem, dobici 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 odobravanjem računa - Ostali prihodi (Dobici po osnovu prodaje materijala).



67-OSTALI PRIHODI.. (DOBICI)

- 670 - Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme
- 671 - Dobici od prodaje bioloških sredstava
- 672 - Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti
- 673 - Dobici od prodaje materijala
- 674 - Viškovi
- 675 - Naplaćena otpisana potraživanja
- 676 - Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika
- 677 - Prihodi od smanjenja obaveza
- 678 - Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja
- 679 - Ostali nepomenuti prihodi

METODI UTVRĐIVANJA PERIODIČNOG FINANSIJSKOG REZULTATA

RASHODI**PRIHODI**

$$\begin{array}{l} \text{PRIHODI} - \text{RASHODI} \\ < \\ = \mathbf{0} \\ > \end{array}$$

GUBITAK

MRR

DOBIT

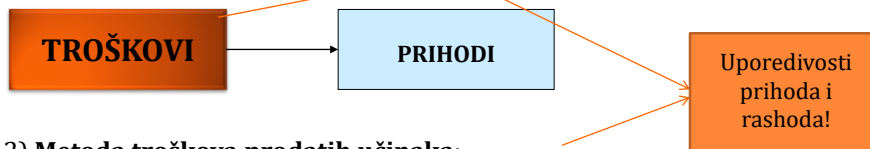


Obračunska kategorija pomoću koje se ostvaruje **povezanost** između Iskaza o ukupnom rezultatu /Bilansa uspjeha/ i Iksaza o finansijskoj poziciji/ Bilansa stanja/.

Postoje dvije metode za obračun periodičnog rezultata:

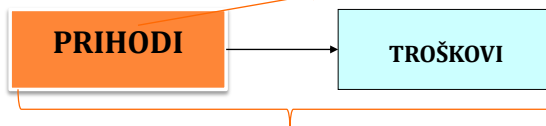
1) Metoda ukupnih troškova;

U prvi plan



2) Metoda troškova prodatih učinaka;

U prvi plan



-Nastali su kao rezultat činjenice da se sva proizvedena Q proizvoda ne proda...

-treba da omoguće podudarnost prihoda i rashoda

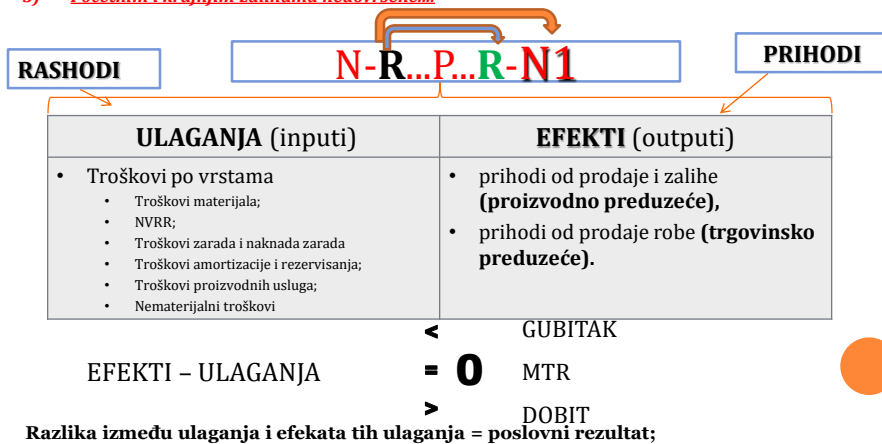
Napomena!

Utiču na oblikovanje redovnih poslovnih prihoda i rashoda (**metode utvrđivanja poslovnog rezultata**)

METODA UKUPNIH TROŠKOVA

Potrebni podaci:

- 1) Ostvarenim prihodima od prodaje;
- 2) Tekućim troškovima;
- 3) Početnim i krajnjim zalihama nedovršene....



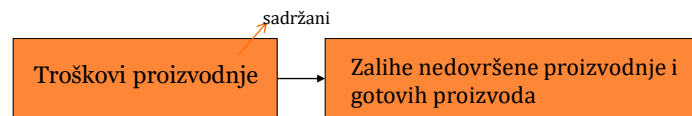
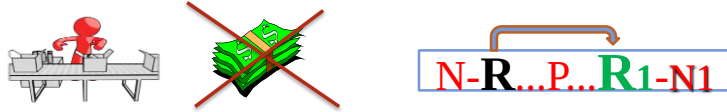
NAPOMENA!

OBRADUJE SE METODA UKUPNIH TROŠKOVA KOD
PROIZVODNOG PREDUZEĆA!

EFEKTI NASTALI IZ ULAGANJA U OBRAČUNSKOM PERIODU ZAVISE OD ODNOSA PROIZVODNJE I PRODAJE;

Moguće situacije:

a) preduzeće proizvodi, ali nema prodaje:

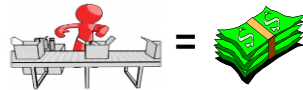


Bilans uspjeha:

Rashodi	Bilans uspjeha	Prihodi
Troškovi po vrstama		Povećanje zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje

b) proizvodnja je jednaka prodaji:

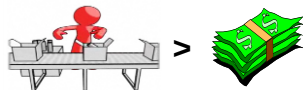
Rashodi	Bilans uspjeha	Prihodi
Troškovi po vrstama		Prihodi od prodaje gotovih proizvoda



$$N-R...P...R_1-N_1$$

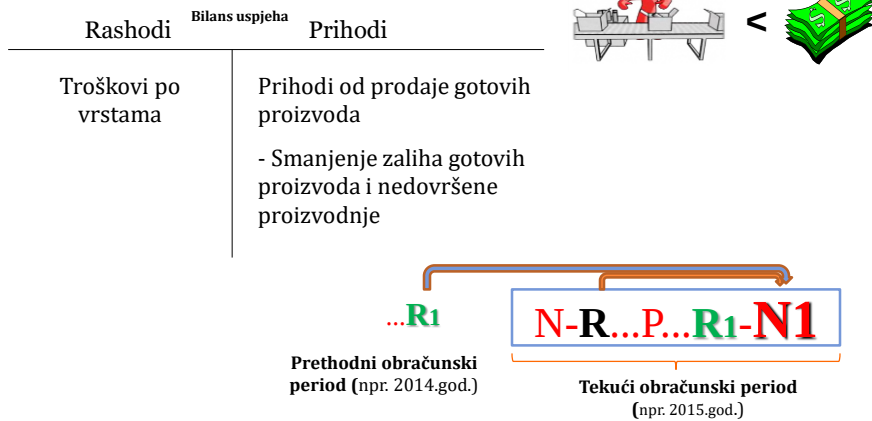
c) proizvodnja je veća od prodaje:

Rashodi	Bilans uspjeha	Prihodi
Troškovi po vrstama		Prihodi od prodaje gotovih proizvoda + povećanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda



$$N-R...P...R_1-N_1$$

d) prodaja veća od proizvodnje:



Koje zalihe uključujemo u obračun?

METODA UKUPNIH TROŠKOVA

Metoda obračuna potpunih troškova ukupnih učinaka

Uzima u obzir **sve zalihe: materijala, robe, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.**

Metoda obračuna nepotpunih troškova ukupnih učinaka

U obračun uključuje zalihe **nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.**

Koji podaci o zaliham se unose u bilans uspjeha?

Metoda ukupnih troškova

Metoda troškova ukupnih učinaka po bruto principu

Podaci o početnim i krajnjim zaliham;

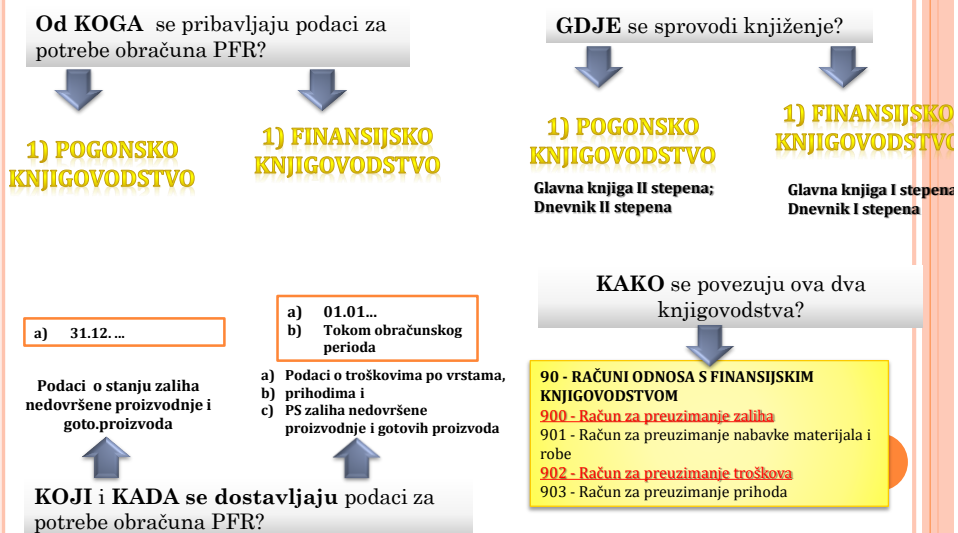
Metoda troškova ukupnih učinaka po neto principu

Razlika između krajnjih i početnih zaliha;

NAVEDITE PUNI NAZIV METODA KOJI JE
PREDMET DANAŠNJEG RAZMATRANJA?

METOD TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA PO NETO PRINCIPU

OD KOGA? KOJI? KADA? GDJE? KAKO?



PRISJETIMO SE!**ORGANIZACIJA RAČUNOVODSTVA ZA POTREBE OBRAČUNA
PFR**

Kontni okvir po
FUNKCIONALNOM principu

- jednokružni računski sistem
- organizacioni monizam

Kontni okvir po
BILANSNOM principu

- dvokružni računski sistem
- organizacioni dualizam

FINANSIJSKO KNJIGOV: 0 - 8

POGONSKO KNJIGOV: 9

- svako ima svoju glavnu knjigu i dnevnik
- odvojene su cjeline
- ali ne mogu samostalno da egzistiraju
- u jednom stavu ne mogu se naći računi iz ova dva sistema

NAPOMENA!

! Na slajdovima koji slijede je dat je hipotetički prikaz knjiženja poslovnih promjena kroz Glavnu knjigu II stepena (Pogonsko knjigovodstvo)!

! Poslovne promjene koje su ranije bile predmet razmaranja, se knjigovodstveno evidentiraju u okviru Glavne knjige I stepena i Dnevnika I stepena (Finansijsko knjigovodstvo) na način kako je već rađeno.

! Zbog jednostavnosti postupak knjiženja smo vremenski podijelili na tri faze:

- Početak obračunskog perioda (01.01..)
- Tokom obračunskog perioda (01.01.- 31.12.)
- Kraj obračunskog peroda (31.12..)

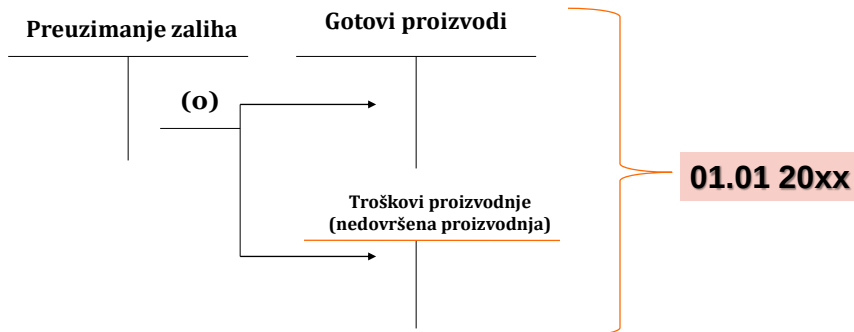
I FAZA

○ NA POČETKU POSLOVNE GODINE

○ 01.01.20xx....

POSTUPAK KNJIGOVODSTVENOG OBUHVATANJA VEZANIH ZA
OBRAČUN PFR PO METODU TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA PO
NETO PRINCIPU

Pogonsko knjigovodstvo
-Glavna knjiga II stepena-



PRIMJER...

a) 01.01. 2020. imamo podatke o ps na sljedećim računima:

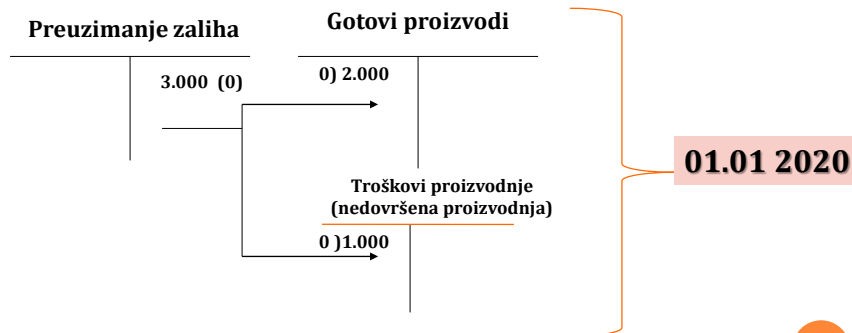
- a) Osnovna sredstva 10.000
 - b) Materijal 5.000
 - c) Nedovršena proizvodnja 2.000
 - d) Gotovi proizvodi 1.000
- Otvoriti Glavnu knjigu....

Napomena: Zbog jednostavnosti pojašnjenja, realizacija knjiženja će se sprovesti samo kroz račune Glavne knjige.

Za domaći: Sprovesti navedena knjiženja kroz Dnevnik.

POSTUPAK KNJIGOVODSTVENOG OBUHVATANJA VEZANIH ZA OBRAČUN PFR PO METODU TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA PO NETO PRINCIPU

Pogonsko knjigovodstvo **-Glavna knjiga II stepena-**



II FAZA

○ U TOKU POSLOVNE GODINE

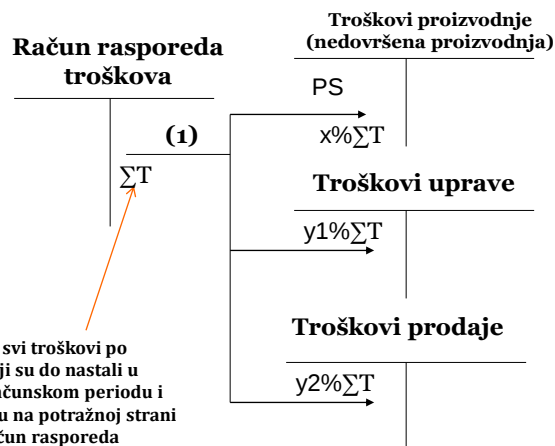
○ 01.01. do 31.12 20xx....

NAPOMENA:

POSLOVNA PROMJENA: IZVRŠITI RASPORED TROŠKOVA PRI ČEMU SE $x\%$ ODNOSI NA TROŠKOVE PROIZVODNJE A $y\%$ NA TROŠKOVE UPRAVE I PRODAJE

Pogonsko knjigovodstvo
-Glavna knjiga II stepena-

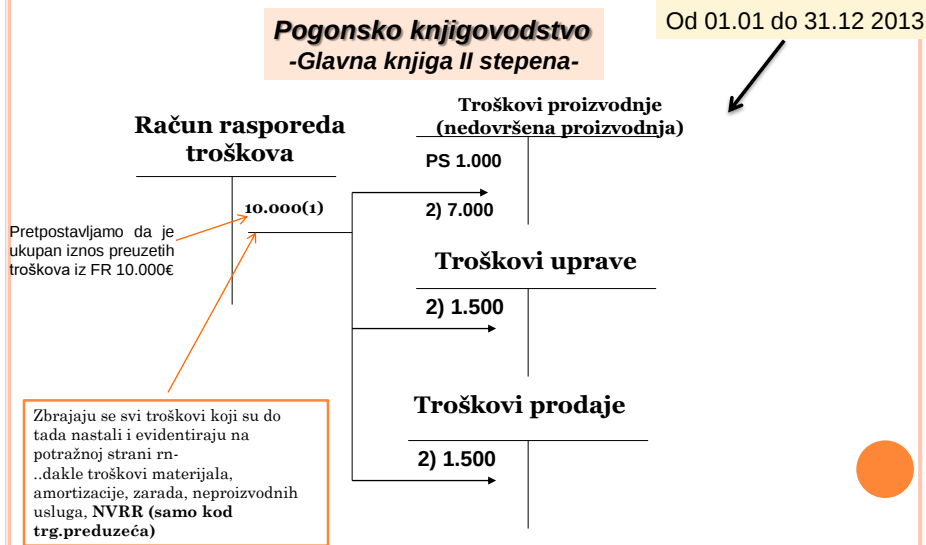
Od 01.01 do 31.12 20xx



Zbrajaju se svi troškovi po vrstama koji su do nastali u datom obračunskom periodu i evidentiraju na potražnoj strani računa- Račun rasporeda troškova

PRIMJER:

1): IZVRŠITI RASPORED TROŠKOVA PRI ČEMU SE **70%** ODNOSI NA TROŠKOVE PROIZVODNJE A **15%** NA TROŠKOVE UPRAVE I **15%** NA TROŠKOVE PRODAJE

**NAPOMENA:**

POSLOVNA PROMJENA: ZAVRŠEN JE PROCES PROIZVODNJE

Pogonsko knjigovodstvo
-Glavna knjiga II stepena-

Gotovi proizvodi

PS
z%

Troškovi proizvodnje (nedovršena proizvodnja)

PS
x%ΣT z%

N-R...P...R1-N1

NAPOMENA:**3):** ZAVRŠEN JE PROCES PROIZVODNJE U VRIJEDNOSTI OD 5.000

Pogonsko knjigovodstvo
-Glavna knjiga II stepena-

Gotovi proizvodi

PS 2.000

3) 5.000

Troškovi proizvodnje
(nedovršena proizvodnja)

PS 1.000

2) 7.000

5.000 (3)**NAPOMENA:****POSLOVNA PROMJENA:** IZVRŠENA JE PRODAJA GOTOVIH PROIZVODA...

knjigovodstveni stav

**Finansijsko knjigovodstvo:**

- zadužuje se rn-kupac (PV+PDV);
- odobrava se rn-izlazni PDV
- odobrava se rn-prihod od prodaje

knjigovodstveni stav



Pogonsko knjigovodstvo
-Glavna knjiga II stepena-

Gotovi proizvodi**Trošk. prod. got. proiz.**PS
z%

CK

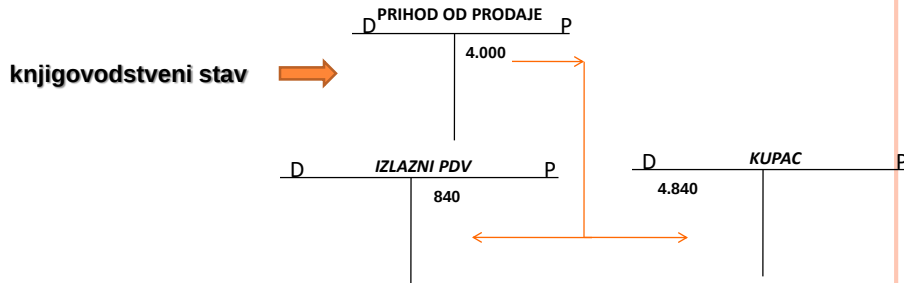
(3)

CK



PROMJENA...NASTAVAK...

4): IZVRŠENA JE PRODAJA ½ ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA PO PRODAJNOJ VRIJEDNOSTI 4.000 I PDV SE OBRAČUNAVA PO STOPI OD 21%



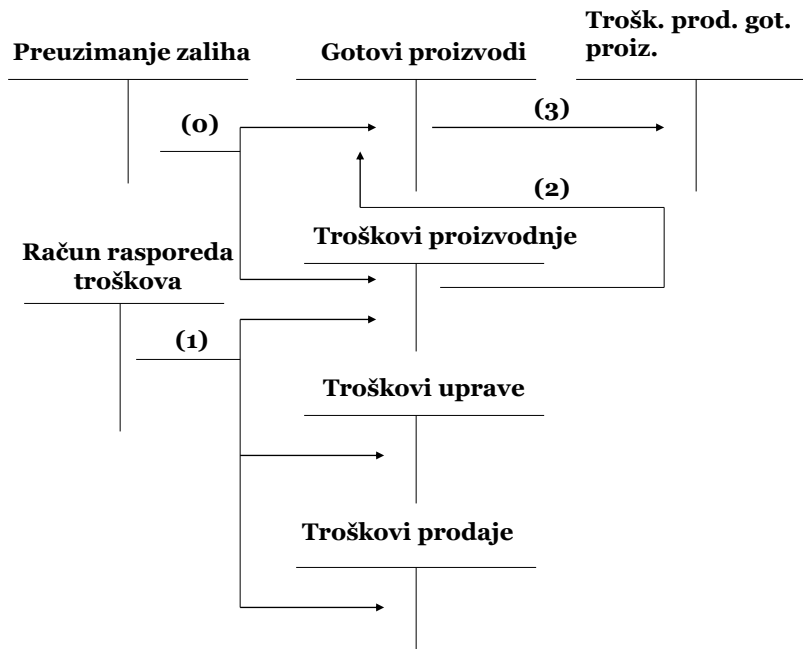
knjigovodstveni stav →

Pogonsko knjigovodstvo
-Glavna knjiga II stepena-

Gotovi proizvodi		Trošk. prod. got. proiz.	
PS 2.000	3.500 (4a)	(3)	4a) 3.500
3) 5.000			

½ od 7.000

SUMARNO Knjiženje promjena u glavnoj knjizi II stepena:



III FAZA

○ NA KRAJU ISKAZNOG PERIODA

○ 31.12.2011....

IZVJEŠTAJ

O OBRAČUNU VRIJEDNOSTI STANJA I PROMJENAMA - POVEĆANJU I SMANJENJU, ZALIHA NEDOVršENE PROIZVODNJE, NEZAVRŠENIH USLUGA I GOTOVIH PROIZVODA NA DAN 31.XII 20XX. GOD.

<i>Naziv konta</i>	<i>Početno stanje (PS)</i>	<i>Stanje na kraju obračunskog perioda (KS)</i>	<i>Povećanje (KS>PS)</i>	<i>Smanjenje (KS<PS)</i>
Nosioći trošk. - nedovrš. proizvodnja	a	a^k	$a^k > a$	-
Nezavršene usluge	b	b^k	-	-
Gotovi proizvodi	c	c^k	-	$c < c^k$
Ukupno				

IZVJEŠTAJ O OBRAČUNU VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

- Izveštaj se pravi od strane Pogonskog knjigovodstva

Troškovi proizvodnje (nedovršena proizvodnja)		Gotovi proizvodi	
PS 1.000	5.000 (3)	PS 2.000	3.500 (3)
2) 7.000	Ks 3.000	2) 5.000	Ks 3.500

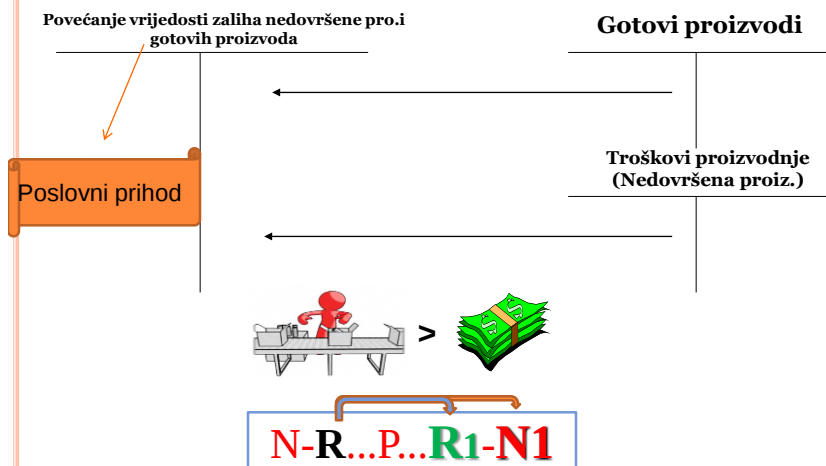
NAZIV	PS	KS	PROMJENE	
Nedovršena proizvodnja	1.000	3.000	+2.000	povećanje
Gotovi proizvodi	2.000	3.500	+1.500	povećanje
			+3.500	

Promjena vrijednosti zaliha od 3.500€ i predstavlja poslovni prihod

Knjiženje promjena na zalihamu u finansijskom knjigovodstvu:

-Početne zalihe manje nego krajnje

PS < KS



Knjiženje promjena na zalihama u finansijskom knjigovodstvu:

-Početne zalihe manje nego krajnje

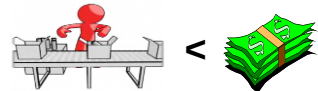
PS < KS

Povećanje vrijedosti zaliha nedovršene pro.i gotovih proizvoda	Gotovi proizvodi
3.500 (5)	5) 1.500
	Troškovi proizvodnje (Nedovršena proiz.)
	5) 2.000

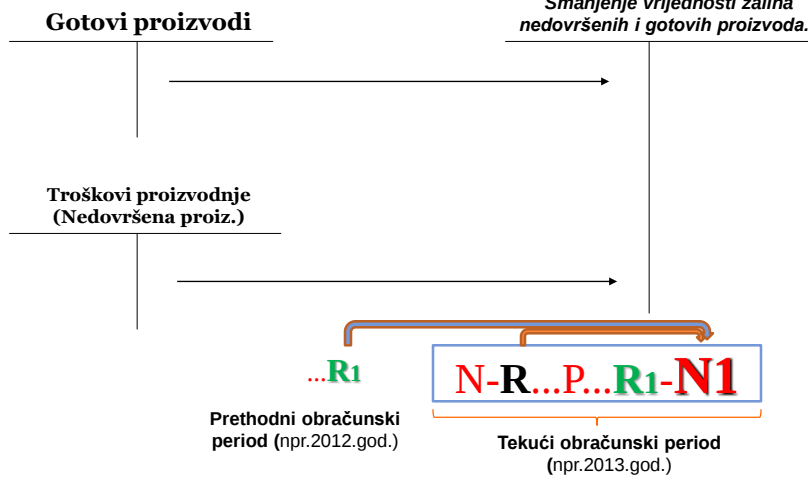
Knjiženje promjena na zalihama u finansijskom knjigovodstvu:

-Početne zalihe veće nego krajnje

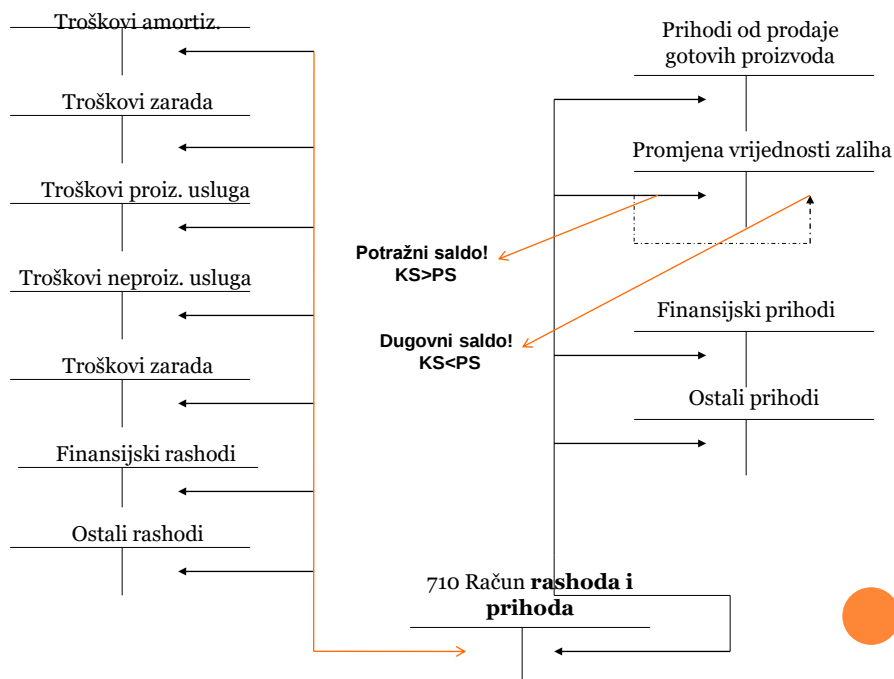
-PS > KS



Smanjenje vrijednosti zaliha
nedovršenih i gotovih proizvoda...

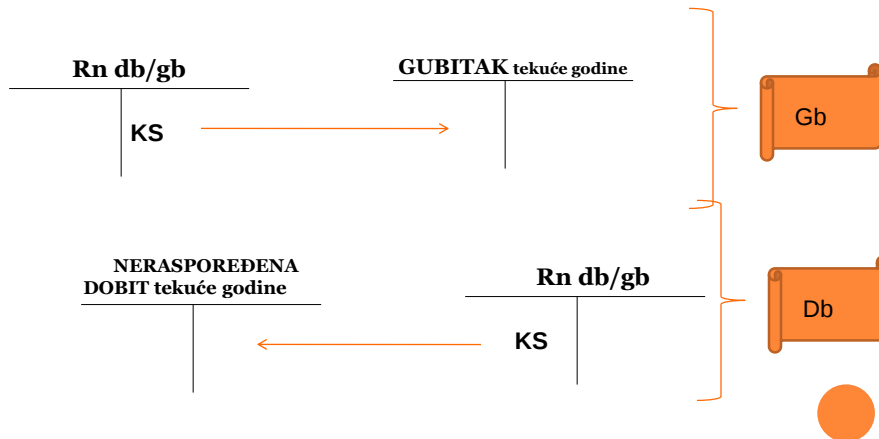


OBRAČUN I KNJIŽENJE PFR PO METODU TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA PO NETO PRINCIPU...



Napomena:

poslovna promjena: proknjižiti PFR po metodu ukupnih nepotpunih troškova po neto principu



BILANS USPJEHA PO METODI NEPOTPUNIH TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA PO NETO PRINCIPU

Rashodi	Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha/	Prihodi
I POSLOVNI RASHODI Troškovi materijala Troškovi otpisa osn. sredstava Troškovi zarada Troškovi proizvodnih usluga Troškovi neproizvodnih usluga II Ostali rashodi III Finansijski rashodi		II POSLOVNI PRIHODI Prihodi od prodaje gotovih proizvoda Prihodi od aktiviranih sopstvenih učinaka Promjena vrijednosti zaliha <i>630 - Povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga</i> <i>631 - Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga</i> II Ostali prihodi III Finansijski prihodi

BILANS USPJEHA PO METODI NEPOTPUNIH TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA PO NETO PRINCIPU

Rashodi	Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha	Prihodi
I POSLOVNI RASHODI		II POSLOVNI PRIHODI
Troškovi materijala 1.000		Prihodi od prodaje 4.000
Troškovi amortizacije 500		Prihodi od aktiviranih sopstvenih učinaka
Troškovi zarada 2.000		Promjena vrijednosti zaliha 3.500
Troškovi proizvodnih usluga 200		II Ostali prihodi 50
Troškovi neproizvodnih usluga 100		III Finansijski prihodi 50
II Ostali rashodi 400		
III Finansijski rashodi 100		
DOBITAK 3.300		
7.600		7.600

Primjer...nastavak

6: proknjižiti PFR po metodu ukupnih nepotpunih troškova po neto principu

NERASPOREĐENA DOBIT tekuće godine	Rn db/gb	
3.300 (6)	6) 3.300	Db

PITANJA?

