

RAČUNOVODSTVO  
OSNOVNE STUDIJE

RAČUNOVODSTVO  
STUDIJE MENADŽMENTA

UPRAVLJAČKO  
RAČUNOVODSTVO

RAČUNOVODSTVO  
TROŠKOVA

IZBORNI  
PREDMETI

# RAČUNOVODSTVO

## X PREDAVANJE

- RAČUNOVODSTVENI ASPEKT PRIHODA U FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU;
- METOD OBRAČUNA PERIODIČNOG FINANSIJSKOG REZULTATA-METOD UKUPNIH TROŠKOVA...
- METOD OBRAČUNA PR-UTVRĐIVANJE PFR PO METODI TROŠKOVA PRODATIH UČINAKA KOD TRGOVINSKOG PREDUZECA;
- PREDZAKLJUČNA KNJIŽENJA...

Prof.dr Ana Lalević-Filipović

## 6-PRIHOD-POJAM

- **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!**

- svako povećanje sredstava i smanjenje obaveza se **NE** smatra prihodom!
- **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)

PRIHODE

➔

Od redovnih aktivnosti...

DOBITKE

➔

Ne od redovnih aktivnosti...

Da bi prihod **evidentirali u poslovnim knjigama** treba da budu ispunjeni sljedeći uslovi:

- Da je poznato vrijeme nastanka prihoda;**
- Da se visina prihoda može pouzdano izmjeriti!**

KADA NASTAJE PRIHOD?

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

## ZAPAMTITE!

### ○ PRIHODI NASTAJU:

- ***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)*



### ○ DVA NAJBITNIJA PITANJA U POGLEDU VREDNOVANJA PRIHODA SU:

- *KADA SE SMATRA DA JE PRIHOD OSTVAREN?*
- *KAKO UTVRDITI VISINU PRIHODA?*



## KADA PRIHOD TREBA PRIZNATI?

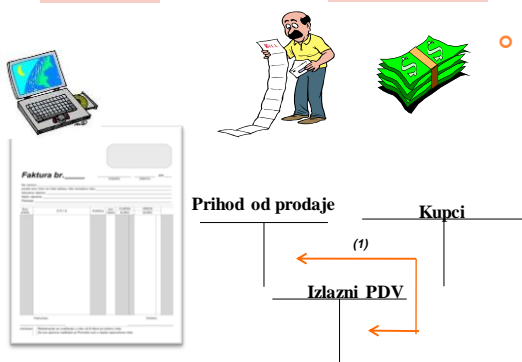
- *“...kada je tržišno verifikovan..”*
- *U računovodstvenoj literaturi sljedeći ekonomski događaji se vezuju za “priznavanje” prihoda:*
  - *Prihvatanje isporuke i fakture od strane kupca (PRINCIP FAKTURISANE REALIZACIJE);*
  - *Naplata isporučenih proizvoda, usluga i robe; (PRINCIP NAPLAĆENE REALIZACIJE)*
  - *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;* → **Na teret rezervisanja**
  - b. *Zanemaruje mogućnost da kupac vrati robu;*
  - c. *Ne uzima u obzir rizik naplate potraživanja!*

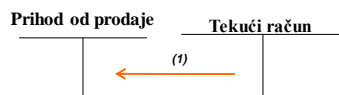
## NAPLATA ISPORUČENIH PROIZVODA (PRINCIP NAPLAĆENE REALIZACIJE)

**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!



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

## 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;*
  - 2. Iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti;*
  - 3. Vjerovatno je da će se ekonomske koristi vezane za tu transakciju uliti u preduzeće;*
  - 4. Troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u odnosu na tu transakciju se mogu pouzdano izmjeriti...”*

## 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?

Qr \* cp= UP

### Klasa 6 PRIHOD (.....)

Nastanak

+

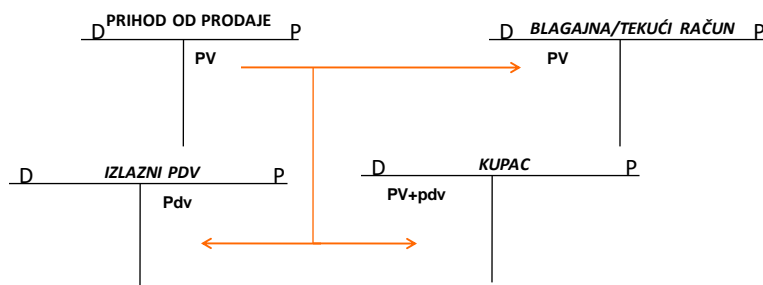
## POSLOVNI PRIHODI

**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?**
  - Zavisí 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)!
- Učinci:
  - Gotovi proizvod i nedovršena proizvodnja;

01.01. 2014.                      31.12.2014



Povećanje vrijednosti zaliha

01.01. 2014.                      31.12.2014.



Smanjenje vrijednosti zaliha

## 64 - PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

- Prema **MRS 20**, priznavanje državnih davanja vrši se kada postoji opravdanost:
  - "da će se entitet **pridržavati uslova povezanih sa davanjem**;
  - *Da će davanje biti primljeno*".
- **640 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina**
- **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%\*1.000=20  
15,97%\*20=3,2

### POZITIVNE KURSNE RAZLIKE;



- Nastaju ukoliko su poslovni događaji sa inopartnegor 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 ce biti naplacen visi iznos u domacoj valuti, tako da po tom osnovu nastaje finansijski prihod!
  - Apresijacijom (revalvacijom) **domaće valute (€)** kada su obaveze prema ino dobavljaču evidentirane po višem 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!



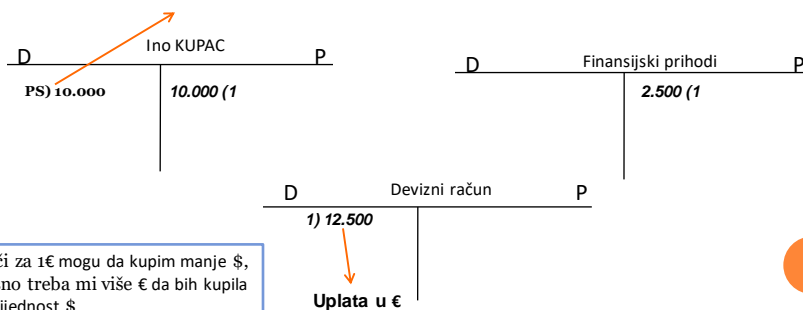
## POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PRIMJER...

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



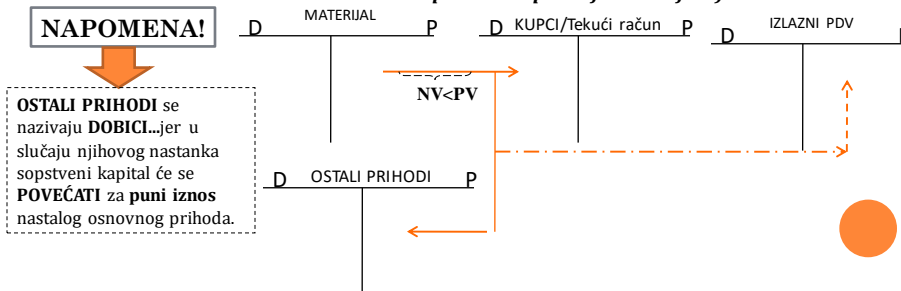
...znači za 1€ mogu da kupim manje \$,  
odnosno treba mi više € da bih kupila  
istu vrijednost \$

## 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, dobiti 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).

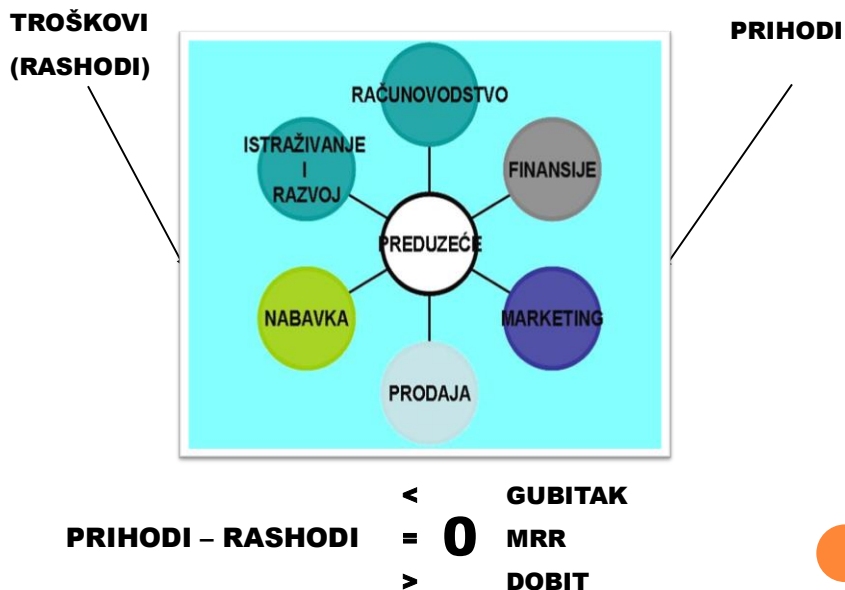


## **67-OSTALI PRIHODI.. (DOBICI)**

- 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**

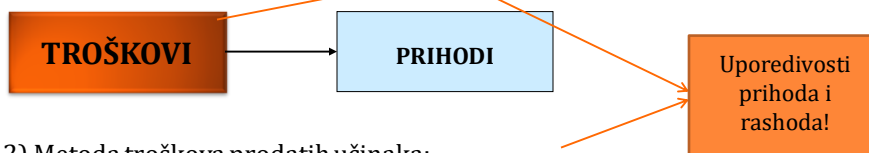
### **A) METODA UKUPNIH TROŠKOVA**



Postoje dvije metode za obračun periodičnog rezultata:

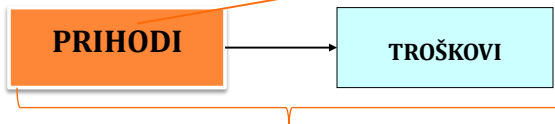
1) Metoda ukupnih troškova;

U **prvi** plan



2) Metoda troškova prodatih učinaka;

U **prvi** plan



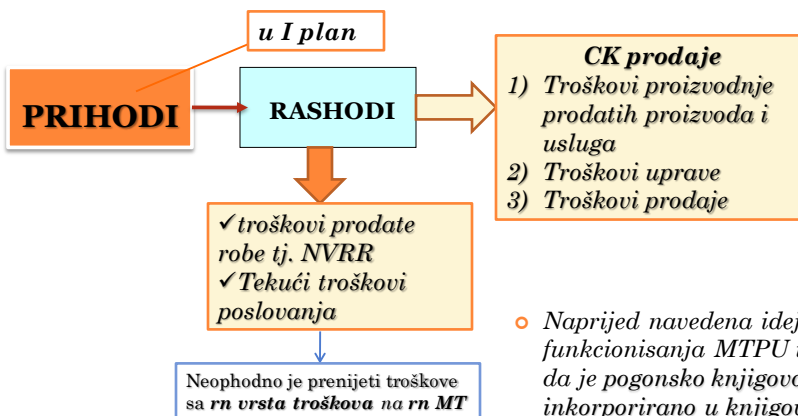
-Nastali su kao rezultat činjenice da se sva proizvedena Q proizvoda ne proda...

-treba da omoguće podudarnost prihoda i rashoda

**Napomena!**

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

## METOD TROŠKOVA PRODATIH UČINAKA



- Naprijed navedena ideja funkcionisanja MTPU ukazuje da je pogonsko knjigovodstvo inkorporirano u knjigovodstvo, odnosno utvrđivanje rezultata se vrši na osnovu glavne knjige i dnevnika I stepena!

## FUNKCIONISANJE MTPU

- Zbog drugačijeg iskazivanja rashoda i prihoda, pogonsko knjigovodstvo se uključuje u tzv. globalno knjigovodstvo!
- **NAPOMENA!**
  - NE POSTOJI GLAVNA KNJIGA II STEPENA NI DNEVNIK II STEPENA, NEGO SE SVA KNJIŽENJA VRŠE U OKVIRU FINANSIJSKOG KNJIGOVODSTVA (GLAVNA KNJIGA I STEPENA I DNEVNIK I STEPENA)

## METOD OBRAČUNA TROŠKOVA PRODATIH UČINAKA U TRGOVINSKOM PREDUZEĆU



### NAPOMENA:

**IZVRŠITI RASPORED UKUPNO NASTALIH TROŠKOVA NA TROŠKOVE TRGOVINE.**

*-Glavna knjiga I stepena-*

Od 01.01 do 31.12 20xx

Račun rasporeda vrsta troškova		Troškovi trgovine
$\Sigma T$	(1)	PS
		$x\% \Sigma T$

Zbrajaju se svi troškovi koji su do tada nastali i evidentiraju na potražnoj strani rn-

#### NAPOMENA!

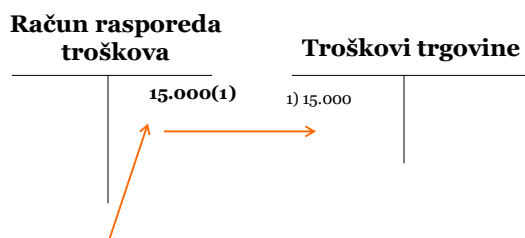
Ovim prenosom su se praktično zatvorili računi vrsta troškova, tako da se na kraju poslovne godine vrši njihov formalni zaključak (zadužuje se Rn raspored vrsta troškova/odobravaju se pojedinačni računi vrsta troškova)

**NAPOMENA:**

**IZVRŠITI RASPORED UKUPNO NASTALIH TROŠKOVA NA TROŠKOVE TRGOVINE.  
(UKUPNO NASTALI TROŠKOVI SU 15.000 €)**

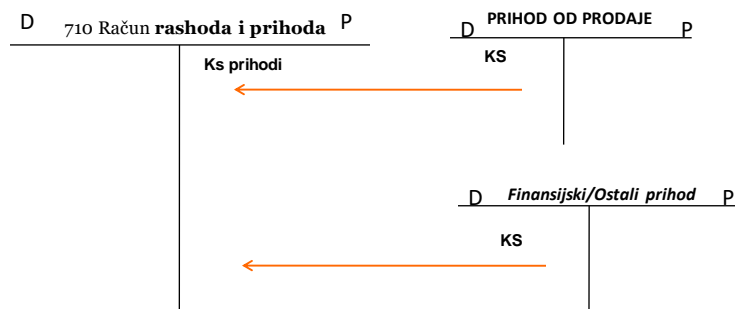
**-Glavna knjiga I stepena-**

Od 01.01 do 31.12 200x



Zbrajaju se svi troškovi koji su do tada nastali i evidentiraju na potražnoj strani

## POSLOVNA PROMJENA: IZVRŠITI ZAKLJUČAK RAČUNA USPJEHA (PRIHODI)



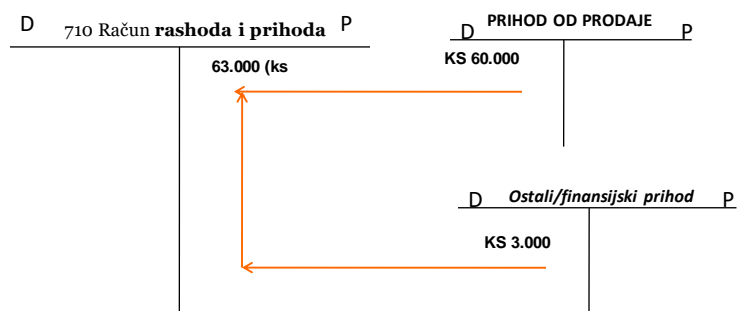


NPR..

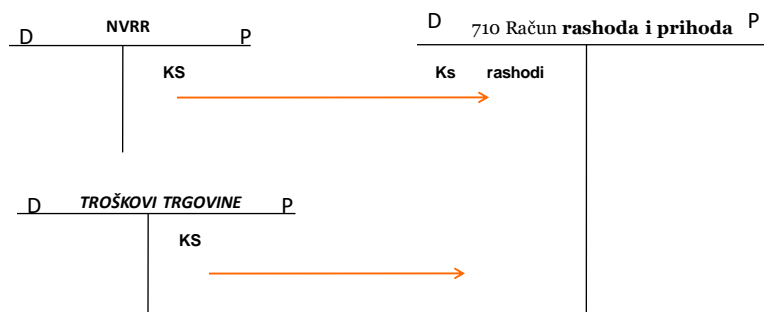
○ RASPOLAŽEMO SA SLJEDEĆIM PODACIMA:

1. Prihod od prodane robe 60.000
2. NVRR 40.000

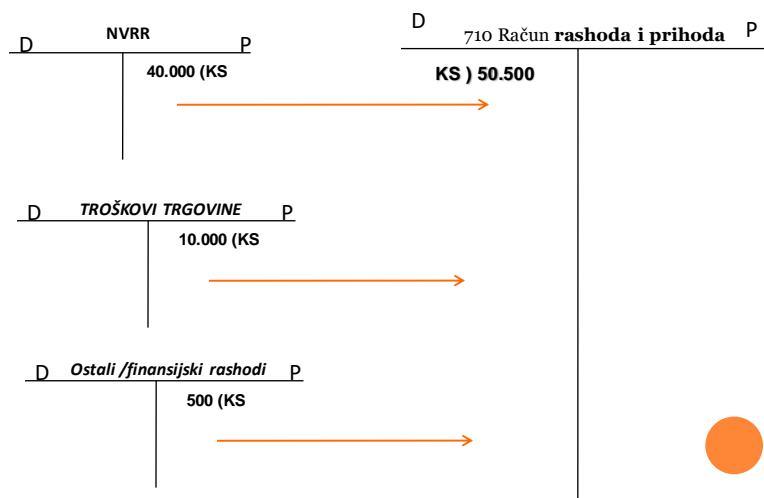
**POSLOVNA PROMJENA: IZVRŠITI ZAKLJUČAK RAČUNA  
USPJEHA (PRIHODI)**



## POSLOVNA PROMJENA: IZVRŠITI ZAKLJUČAK RAČUNA USPJEHA (RASHODI)

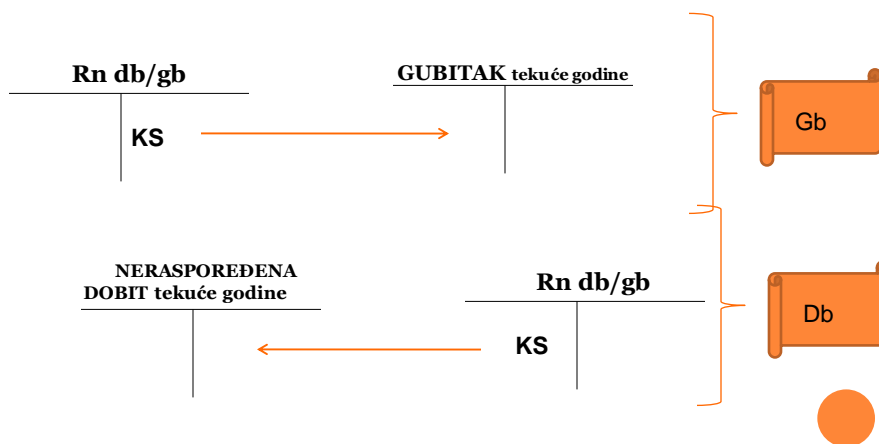


## POSLOVNA PROMJENA: IZVRŠITI ZAKLJUČAK RAČUNA USPJEHA (RASHODI)

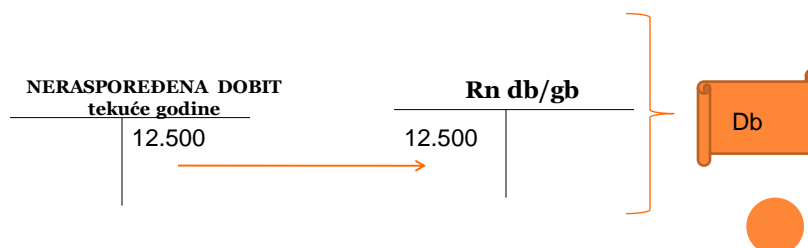


**Napomena:**

**poslovna promjena:** proknjižiti PPR po metodu troškova prodatih učinaka

**Napomena:**

**poslovna promjena:** proknjižiti PPR po metodu troškova prodatih učinaka u trgovinskom preduzeću



**ZAKLJUČITI RAČUNE USPJEHA A ZATIM OBRAČUNATI  
PERIODIČNI POSLOVNI REZULTAT PO METODI  
TROŠKOVA PRODATIH UČINAKA**

Knjiženje u Dnevniku preduzeća "X" na dan \_\_\_\_\_

11a	Prihodi od prodaje robe	60.000	
	Ostali prihodi	3.000	
	<b>Rn rashodi i prihodi</b>		63.000
	Zaključak računa uspjeha		
11.b	<b>Račun rashodi i prihodi</b>	50.500	
	Nabavna vrijednost prodane robe		40.000
	Troškovi trgovine		10.000
	Finansijski rashodi		500
	<b>Zaključak računa uspjeha</b>		
11.c	<b>Račun rashodi i prihodi</b>	12.500	
	<b>Rn dobitak/gubitak</b>		12.500
	<b>Zaključak računa dobitak/ gubitak</b>		
11.c	<b>Dobitak/Gubitak</b>	12.500	
	<b>Dobit</b>		12.500
	<b>Zaključak računa dobitak/ gubitak</b>		

**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/ PO MTPU**

**Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ od 01.01. do 31.12.20Xx.**

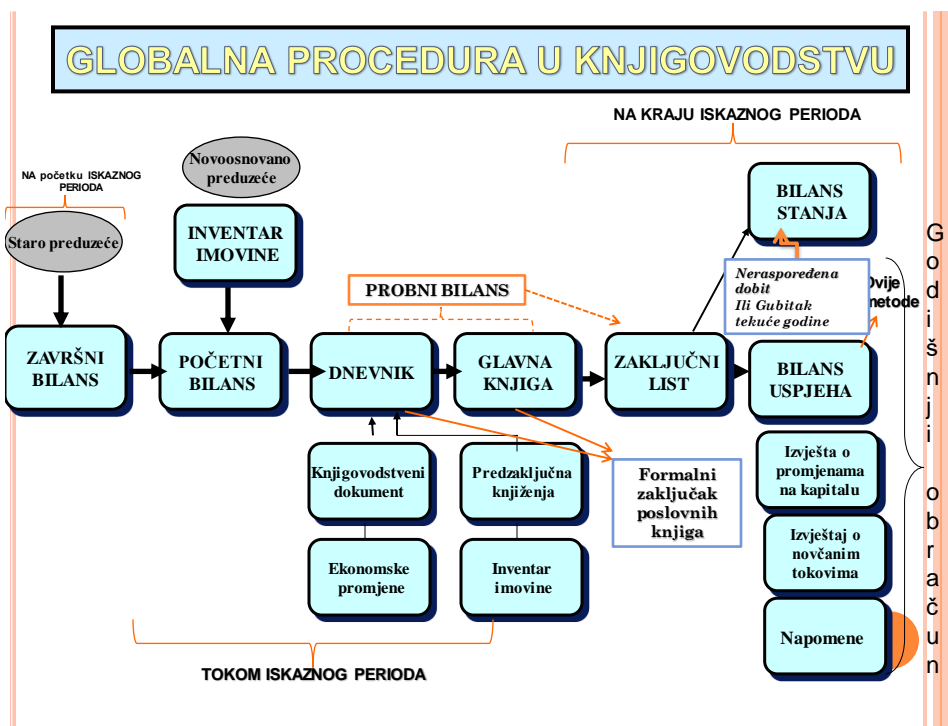
Redni broj	Opis	Iznos	
		Iznos	
1.	<b>Poslovni prihodi</b>		
	Prihod od prodaje robe		
2	<b>Poslovni rashodi</b>		
	Nabavna vrijednost prodane robe		
	Troškovi trgovine		
3=(1-2)	<b>Poslovni rezultat</b>		
4	Finansijski prihodi		
5	Finansijski rashodi		
6=(4-5)	<b>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</b>		
7	Ostali prihodi		
8	Ostali rashodi		
9	<b>Neposlovni rezultat</b>		
(3+6+9)	<b>Periodični rezultat</b>		

## ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/ PO MTPU-PRIMJER

**Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ od 01.01. do 31.12.2014.**

Redni broj	Opis	Iznos	
		Iznos	
1	<b>Poslovni prihodi</b>		60.000
	Prihod od prodaje robe	60.000	
2	<b>Poslovni rashodi</b>		50.000
	Nabavna vrijednost prodane robe	40.000	
	Troškovi trgovine	10.000	
<b>3=(1-2)</b>	<b>Poslovni rezultat</b>		<b>10.000</b>
4	Finansijski prihodi		
5	Finansijski rashodi		500
<b>6=(4-5)</b>	<b>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>(500)</b>
7	Ostali prihodi		3.000
8	Ostali rashodi		
<b>9</b>	<b>Neposlovni rezultat</b>		<b>3.000</b>
<b>(3+6+9)</b>	<b>Periodični rezultat</b>		<b>12.500</b>

**PODSJETIMO SE !**



## NAPOMENA...

- Prema **Pravilniku o načinu i rokovima vršenja popisa i uklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem**, razlikuju se dvije vrste poslova:
  - Međusobno usaglašavanje knjigovodstvenih evidencija;
    - Usaglašavanje dnevnika i glavne knjige i glavne i pomoćnih knjiga.
  - Usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

## PREDZAKLJUČNA KNJIŽENJA

### POJAM...

- *Sprovodi se prije zaključka poslovnih knjiga...*
- *Postupak koji se vrši usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, u cilju dobijanja tačnih i istinitih podataka za sastavljanje finansijskih iskaza i završnog računa preduzeća u cjelini!*
- Napomena!
  - U knjigovodstvu se evidentiraju samo promjene koje su dokumentovane!
  - Posljedica:
    - **Nepotpuni knjigovodstveni podaci**
- *Kako otkloniti nepotpunost knjigovodstvenih podataka?*
  - *Putem predzaključnih knjiženja gdje se knjigovodstveni podaci se koriguju i svode na stvarne!*
- **PRETPOSTAVKA!**
  - *Identifikovanje knjigovodstvenog i stvarnog stanje je OSNOVA za sprovođenje predzaključnih knjiženja*

## RAZLOZI ODSTUPANJA KNJIGOVODSTVENOG OD STVARNOG STANJA?

Kada se sprovede predzaključna knjiženja!

→ Na kraju poslovne godine!

?

Koji su najbitniji postupci u okviru predzaključnih knjiženja

-Korekcija salda računa stanja

-Vremensko razgraničenje rashoda i prihoda

Dekomponovanje salda aktivno-pasivnih računa

Rashodovanje osnovnih sredstava

**ZAPAMTITE!**

Pogrešna knjiženja u knjigovodstvu preduzeća;  
Neproknjiženje promjene na sredstvima, izvorima sredstava, rashodima i приходima;  
Nerealne vrijednosti na pojedinim računima;

**ŠTA PREDSTAVLJA CILJ PREDZAKLJUČNIH KNJIŽENJA U OKVIRU POJEDNIH NABROJANIH POSTUPAKA?**



-Korekcija salda  
računa stanja

**KNJIGOVODSTVENO USAGLAŠAVANJE  
STANJA GOTOVINE, ZALIHA I  
POTRAŽIVANJA SA STVARNIM  
STANJEM!**

-Vremensko  
razgraničenje rashoda  
prihoda

Cilj da se rashodi i prihodi pravilno raspodijele između Bilansa stanja i Bilansa uspjeha, tako što će rashodi i prihodi koji se odnose na tekući obračunski period biti uključeni u Bilansu uspjeha, dok će rashodi i prihodi koji se odnose na naredne obračunske periode odložiti u Bilansu stanja

Rashodovanje  
osnovnih  
sredstava

1. Koja su u potpunosti otpisana (SV=0);
2. Koja su djelimično otpisana

**KOREKCIJA KONTA STANJA  
-BLAGAJNA-**

## MANJKOVI GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA

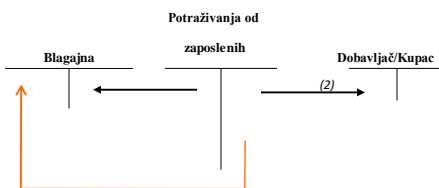
- Upoređivanjem knjigovodstvenog i stvarnog stanja moguće je identifikovati tri situacije:
  - *stvarno stanje je jednako knjigovodstvenom stanju gotovine* ( $SS=KS$ );
  - *stvarno stanje je manje od knjigovodstvenog stanja gotovine* ( $SS < KS$ );
  - *stvarno stanje je veće od knjigovodstvenog stanja gotovine* ( $SS > KS$ );
- **NAPOMENA: kontrola stanja gotovine u blagajni se vrši svakodnevno...**

1) na teret odgovornog lica, zaduženjem računa-Potraživanja od zaposlenih a u korist računa-Blagajna, čime se stvarno stanje izjednačava sa knjigovodstvenim.

Naknadnom kontrolom i provjerom knjigovodstvene dokumentacija, moguće je da se jave dvije situacije:

(1) *utvrđen je uzrok manjka*, čime se konstatuje da blagajnik nije odgovoran za njegov nastanak, pa se postupak knjigovodstvenog obuhvatanja vrši:

2) odobrava se račun-Potraživanja od zaposlenih i zadužuje račun-Dobavljač-nije proknjižena isplata dobavljačima, ili pak račun-Kupci- dva puta proknjižena naplata od kupca.



(1) *nije utvrđen uzrok manjka*, te se za utvrđeni iznos tereti odgovorno lice-blagajnik. Postupak knjigovodstvenog obuhvatanja je:

- odobrava se račun-Potraživanje od zaposlenih i zadužuje se račun-Blagajna.

## VIŠKOVI GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA

Knjigovodstveni postupak:

1) zaduženjem računa-Blagajna za utvrđeni višak i odobravanjem računa-Ostale obaveze, čime se knjigovodstveno stanje izjednačava

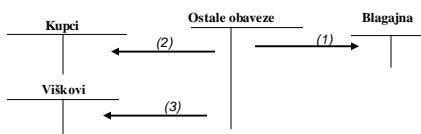
Slično kao i kod manjka gotovine u blagajni, naknadnom kontrolom i provjerom dokumenata može se pojaviti jedna od sljedećih situacija:

• **pronaden je uzrok viška, pa se postupak knjigovodstvene evidencije vrši:**

2) zadužuje se račun-Ostale obaveze uz istovremeno odobravanje računa-Kupci, za naplaćeni, a neproknjiženi iznos.

• **nije pronaden uzrok viška, i postupka knjigovodstvenog obuhvatanja se vrši:**

3) zaduženjem računa-Ostale obaveze uz odobravanje računa-Ostali prihodi (Viškovi gotovine i gotovinskih ekvivalenata).



## KOREKCIJA KONTA STANJA -ZALIHE-



## NAPOMENA!

- ✓ **Kalo** -gubitak na težini, obimu ili površini proizvoda (materijala) usljed sušenja, isparavanja, skupljanja, smrzavanja, topljenja i sl.
- ✓ **Rastur**- gubitak zbog rasipanja prilikom rukovanja.
- ✓ **Kvar**- gubitak zbog hemijskih i fizičkih promjena na proizvodima (materijalu), usled čega postaju neupotrebljivi ili se njihov kvalitet pogoršava.
- ✓ **Lom**- gubitak zbog uništenja proizvoda (materijala) koji su po svojoj prirodi lomljivi.

Pravna lica mogu kalo, rastur, kvar i lom knjižiti:

- pri nabavci robe i njihovom smeštanju u magacin - obračunski se količina robe koja ulazi u magacin umanjuje za zakonski dozvoljen kalo (rastur, kvar ili lom) ili za količinu koja je usvojena opštim aktom preduzeća, ili,
- na kraju obračunskog perioda, a najkasnije na kraju obračunskog perioda po obavljenom popisu, a prije utvrđivanja manjka ili viška robe. Obveznici PDV ukalkulisavanje dozvoljenog kala, rastura i loma rade najkasnije prije isteka svog poreskog perioda za PDV.

## MANJAK NA ZALIHAMA

(KALO, KVAR, LOK, RASTUR, ZLOUPOTREBA, NEPRAVILNO RUKOVANJE, GREŠKA U KNJIŽENJU...)

- - Upoređivanjem knjigovodstvenog i stvarnog stanja moguće je identifikovati tri situacije:

- stvarno stanje je jednako knjigovodstvenom stanju gotovine ( $SS=KS$ );
- stvarno stanje je manje od knjigovodstvenog stanja gotovine ( $SS<KS$ );
- stvarno stanje je veće od knjigovodstvenog stanja gotovine ( $SS>KS$ );

- **NAPOMENA:** kontrola stanja zaliha se obično vrši na kraju poslovne godine...

1) zaduženjem računa-ostala potraživanja a u korist računa-zalihe, čime se stvarno stanje izjednačava sa knjigovodstvenim.

Naknadnom kontrolom i provjerom knjigovodstvene dokumentacija, moguće je da se jave dvije situacije:

-**utvrđen je uzrok manjka**, čime se konstatuje da **rukovalac nije odgovoran** za njegov nastanak, pa se postupak knjigovodstvenog obuhvatanja vrši:

2) odobrava se račun-Ostala potraživanja i zadužuje račun-Trošak materijala-nije proknjiženo izdavanje materijala u proces proizvodnje, ili pak račun-Kupci-neproknjižena prodaja zaliha na kredit

-**nije utvrđen uzrok manjka**, te se za utvrđeni iznos tereti odgovorno lice-magacioner. Postupak knjigovodstvenog obuhvatanja je:

- odobrava se račun- ostala potraživanje i zadužuje se račun-Blagajna.



**Ukoliko se ne tereti magacioner:** Postupak knjigovodstvenog obuhvatanja je:

- odobrava se račun- ostala potraživanje i zadužuje se račun-manjak (ostali rashodi)

## NAPOMENA!

- Ukoliko je utvrđen manjak za koji se tereti pravno lice (npr.magacioner), moguće je da se knjiženje vrši na dva načina:
  - **PRIMJER:** Popisom je utvrđen manjak materijala od 1.000€. Manjak pada na teret pravnog lica.

D		MATERIJAL	P		D		TROSKOVI MATERIJALA	P		D		OBAVEZE ZA PDV	P	
		1.000	(1)			(1)	1.119					119	(1)	

- **NAPOMENA!**

- PDV se obračunava ukoliko se nastali manjak ne može pravdati višom silom!
- **Obveznik poreza mora posjedovati odgovarajuće potvrde, zapisnike i druga dokumenta nadležnih organa da je manjak ili rashod nastao kao posljedica više sile.** Na manjak proizvoda koji je nastao kao posljedica više sile a koji nije dokumentovan obračunava se i plaća odgovarajući porez;
- PDV se prema odredbi čl.4 **Pravilnika o količini rashoda na koji se ne plaća PDV**, ne plaća na rashode do količine utvrđene prema Normativu za utvrđivanje rashoda, pa bi u tom slučaju knjiženje bilo

## NAPOMENA!

- *Ukoliko je utvrđen rashod materijala u okviru dozvoljenih količina (do visine propisanog kala, rastura, kvara i loma...)*
- **PRIMJER:** *Popisom je utvrđen manjak materijala u okviru dozvoljenih količina u iznosu od 100€.*

MATERIJAL		TROSKOVI MATERIJALA	
D	P	D	P
	100 (1)	1) 100	

- **NAPOMENA!**
  - *PDV se obračunava ukoliko se nastali manjak ne može pravdati višom silom!*

## VIŠKOVI NA ZALIHAMA

### Knjigovodstveni postupak:

1) zaduženjem računa-Zalihe za utvrđeni višak i odobravanjem računa-Ostale obaveze, čime se knjigovodstveno stanje izjednačava

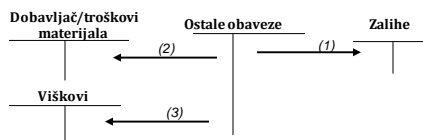
Slično kao i kod manjka gotovine na zalihama, naknadnom kontrolom i provjerom dokumenata može se pojaviti jedna od sljedećih situacija:

• **pronađen je uzrok viška, pa se postupak knjigovodstvene evidencije vrši:**

2) zadužuje se račun-Ostale obaveze uz istovremeno odobravanje računa-Dobavljač, za neproknjiženi iznonastale obaveze; Troškovi materijala-dva puta knjižen utrošak materijala.

• **nije pronađen uzrok viška, i postupka knjigovodstvenog obuhvatanja se vrši:**

3) zaduženjem računa-Ostale obaveze uz odobravanje računa-Ostali prihodi (Viškovi zaliha).



## USKLAĐIVANJE VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

- Sporna potraživanja;
- Sumnjiva potraživanja

## USKLAĐIVANJE VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA

- **CILJ:**
  - *usaglašavanje knjigovodstvene (nominalne) vrijednosti potraživanja sa procijenjenim, odnosno očekivanim iznosom njihove naplate*
- **ZADATAK**  
*predzaključnih knjiženja:*
  - *Da na bazi odgovarajuće odluke organa upravljanja klasifikuje i posebno evidentira potraživanja prema kvalitetu*
- **BITNO!!!**
- **Sa aspekta kvaliteta, tj.uslova i mogućnosti naplate:**
  - Naplativa (likvidna) potraživanja:
    - *Koja se mogu naplatiti u ugovorenom roku i u puno iznosu;*
  - Ugrožena potraživanja:
    - **SUMNJIVA**
      - *Kada je kupac nelikvidan pa...*
    - **SPORNA POTRAŽIVANJA**
      - *Kada kupac odbije da plati ili ne prizna potraživanje...*
  - Nenaplativa (otpisana) potraživanja

### I FAZA (POKRETANJE SPORA)

- kada kupac odbije da plati pokreće se spor kod nadležnog privrednog suda, i od tog momenta potraživanja od kupaca prerastaju u sporna potraživanja!
- pravna služba može procijeniti npr. da je kupac djelimično u pravu pa vrši otpis jednog (procijenjenog) iznosa potraživanja...

### II FAZA (SUD DONOSI PRESUDU)

- konačna naplata je jednaka neto iznosu spornih potraživanja;
- konačna naplata je manja od neto iznosa spornih potraživanja;
- konačna naplata je veća od neto iznosa spornih potraživanja;

knjigovodstveno obuhvatanje:

1) zaduživanjem odgovarajućeg računa-Sporna potraživanja i odobravanjem računa-Kupci.

(1a) za visinu nastalih troškova spora, zadužuje se račun-Sporna potraživanja uz istovremeno odobravanje računa-Tekući račun/Blagajna.

2) odobravanjem računa-Ispravka vrijednosti spornih potraživanja od kupaca i zaduživanjem računa-Ostali rashodi.

3a) zadužuje se račun-Ispravka vrijednosti spornih potraživanja od kupaca uz istovremeno odobravanje za iznos otpisanog potraživanja rn-Sporna potraživanje;

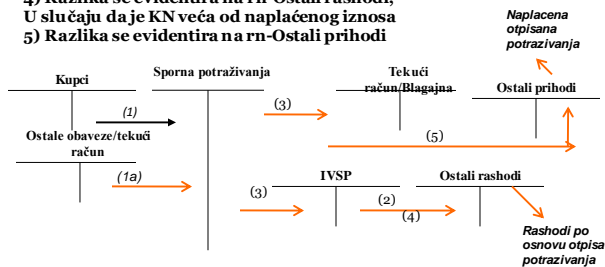
3b) odobrava se rn-Sporna potraživanje za visinu neto iznosa dok se zadužuje rn-račun-Tekući račun za visinu naplaćenog iznosa potraživanja;

U slučaju da je: KN manja od naplaćenog iznosa:

4) Razlika se evidentira na rn-Ostali rashodi;

U slučaju da je KN veća od naplaćenog iznosa

5) Razlika se evidentira na rn-Ostali prihodi



## SPORNA POTRAŽIVANJA

## NAPOMENA U VEZI OTPISA POTRAŽIVANJA I OBRAČUNA PDV-A

**Direktan otpis** vrši se tako što se iznos potraživanja isknižava na teret rashoda.

**Indirektan otpis** vrši se preko odgovarajućeg konta ispravke vrijednosti.

**S obzirom da nijesu propisani uslovi pod kojima treba izvršiti direktan**

**ili indirektan otpis potraživanja znači da je to pitanje odluke organa upravljanja. Razlika između direktnog otpisa i otpisa preko ispravke vrijednosti postoji samo sa aspekta načina knjiženja, jer u oba slučaja vrši se priznavanje rashoda, pa je uticaj na rezultat isti.**

Kada obveznik PDV vrši otpis potraživanja (direktan ili indirektan), u skladu sa procjenom organa upravljanja o nenaplativosti, ne može da se vrši umanjeње poreske osnovice, jer odredbom člana 20a. Zakona o PDV utvrđeno je da obveznik može da izmijeni osnovicu za iznos naknade koji nije naplaćen samo na osnovu pravosnažne odluke suda o zaključenom stečajnom postupku, odnosno na osnovu ovjerenog prepisa zapisnika o sudskom poravnanju.

Ukoliko isporučilac dobara koji je izmijenio osnovicu po navedenom osnovu, kasnije naplati naknadu ili dio naknade za isporučena dobra i usluga u vezi sa kojima je dozvoljena izmjena osnovice, dužan je da na primljeni iznos naknade obračuna PDV.





## PRIMJER BR.1...

- 1. Kod kupca koji treba da nam plati 5.000, pokrenut je stečajni postupak.
- 2. Po mišljenju pravne službe, potrebno je otpisati potraživanje u iznosu od 10%.
- 3. Iz likvidacione mase dužnika naplaćeno je 4.700.

- Knjiženje na računima glavne knjige

D	KUPCI	P	D	SUMNJIVO POTRAŽIVANJE	P	D	IVSP	P	D	Ostali rashodi	P
	5.000 (1)		1) 5.000	500 (3a) 4.500 (3b)		3a) 500	500 (2)		2) 500		

D	OSTALI PRIHOD	P
	200 (3b)	

D	TEKUĆI RAČUN	P
	3b) 4.700	

*Napomena:  
5000-500(otpis)=4.500-mi  
toliki iznos očekujemo da  
naplatimo!*

## HVALA NA PAŽNJI!

## PITANJA....