



Otvaranje poslovnih knjiga

Izvršiti kategorizaciju bilansnih pozicija na dan 1.1.2021. godine:

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

Izvršiti kategorizaciju bilansnih pozicija na dan 1.1.2021. godine:

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

Primjer:

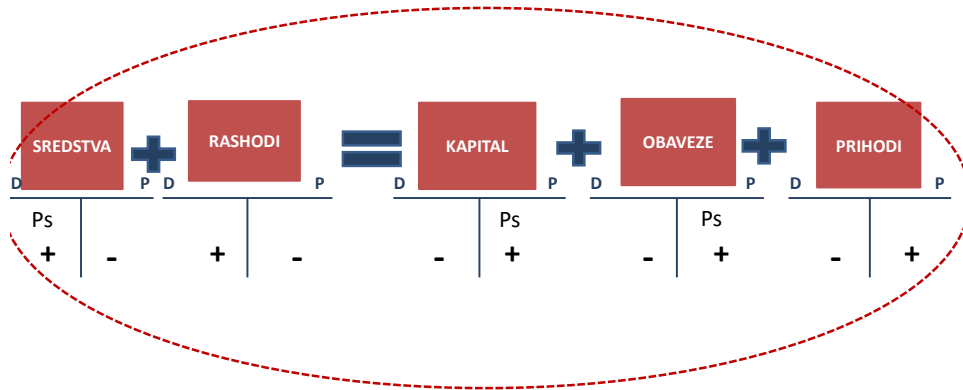
Na osnovu bilansa stanja na dan 01.01.200x.godir poslovne knjige (dnevnik, glavnu knjigu).

Aktiva	Iznos (€)	Pasiva
Stalna sredstva	7.000	Kapital
Oprema	2.000	Osnovni kapital
Nekretnine	4.000	Neraspoređena dobit
Putničko vozilo	1.000	
Obrtna sredstva	10.000	Obaveze
Tekući račun	7.800	Dugoročni krediti
Roba na zalihama	2.200	Kratkoročni krediti
Ukupna aktiva	17.000	Ukupna pasiva

Pravila knjiženja

Dvojno knjigovodstvo
(D=P)

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



Dvojno knjigovodstvo: obuhvatanje ekonomskih promjena preko računa

Obuhvatanje ekonomskih promjena preko računa znači:

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

Knjigovodstveni instrumenti

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

Otvaranje dnevnika i glavne knjige

PRIMJER 2.1.

Za izradu primjera iz Zbirke student treba da prije časa vježbi u svojoj svesci nacрта najmanje:
-dvije stranice dnevnika
-dvije stranice glavne knjige
kao sto je prikazano.

Dnevnik

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE

PRIMJER – Glavna knjiga		Dvije stranice glavne knjige	
D	P	D	P
D	P	D	P
D	P	D	P
D	P	D	P

PRIMJER – Otvaranje dnevnika i glavne knjige

Trgovinsko preduzeće "Trade-plus" d.o.o je imalo na dan 01.09..20xx. godine sljedeće stanje na računima sredstava i izvora.

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

PRIMJER – Otvaranje glavne knjige

<table border="0"> <tr><td>D</td><td>Oprema</td><td>P</td></tr> <tr><td>(0)2.000</td><td></td><td></td></tr> </table>	D	Oprema	P	(0)2.000			<table border="0"> <tr><td>D</td><td>Roba na zalihama</td><td>P</td></tr> <tr><td>(0)2.200</td><td></td><td></td></tr> </table>	D	Roba na zalihama	P	(0)2.200			<table border="0"> <tr><td>D</td><td>Osnovni kapital</td><td>P</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>12.500(0/1)</td></tr> </table>	D	Osnovni kapital	P			12.500(0/1)
D	Oprema	P																		
(0)2.000																				
D	Roba na zalihama	P																		
(0)2.200																				
D	Osnovni kapital	P																		
		12.500(0/1)																		
<table border="0"> <tr><td>D</td><td>Gradjevinski objekti</td><td>P</td></tr> <tr><td>(0)4.000</td><td></td><td></td></tr> </table>	D	Gradjevinski objekti	P	(0)4.000			<table border="0"> <tr><td>D</td><td>Kupci</td><td>P</td></tr> <tr><td>(0)2.000</td><td></td><td></td></tr> </table>	D	Kupci	P	(0)2.000			<table border="0"> <tr><td>D</td><td>Neraspoređena dobit</td><td>P</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>2.500(0/1)</td></tr> </table>	D	Neraspoređena dobit	P			2.500(0/1)
D	Gradjevinski objekti	P																		
(0)4.000																				
D	Kupci	P																		
(0)2.000																				
D	Neraspoređena dobit	P																		
		2.500(0/1)																		
<table border="0"> <tr><td>D</td><td>Ostali dug. fin. plasmani</td><td>P</td></tr> <tr><td>(0)1.000</td><td></td><td></td></tr> </table>	D	Ostali dug. fin. plasmani	P	(0)1.000			<table border="0"> <tr><td>D</td><td>Potraživanja od zaposlenih</td><td>P</td></tr> <tr><td>(0)500</td><td></td><td></td></tr> </table>	D	Potraživanja od zaposlenih	P	(0)500			<table border="0"> <tr><td>D</td><td>Dugoročni krediti</td><td>P</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>1.000(0/1)</td></tr> </table>	D	Dugoročni krediti	P			1.000(0/1)
D	Ostali dug. fin. plasmani	P																		
(0)1.000																				
D	Potraživanja od zaposlenih	P																		
(0)500																				
D	Dugoročni krediti	P																		
		1.000(0/1)																		
<table border="0"> <tr><td>D</td><td>Tekući račun</td><td>P</td></tr> <tr><td>(0)5.300</td><td></td><td></td></tr> </table>	D	Tekući račun	P	(0)5.300			<table border="0"> <tr><td>D</td><td>Račun otvaranja</td><td>P</td></tr> <tr><td>(0/1) 17.000</td><td></td><td>17.000(0)</td></tr> </table>	D	Račun otvaranja	P	(0/1) 17.000		17.000(0)	<table border="0"> <tr><td>D</td><td>Obaveze prema zaposlenima</td><td>P</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>1.000(0/1)</td></tr> </table>	D	Obaveze prema zaposlenima	P			1.000(0/1)
D	Tekući račun	P																		
(0)5.300																				
D	Račun otvaranja	P																		
(0/1) 17.000		17.000(0)																		
D	Obaveze prema zaposlenima	P																		
		1.000(0/1)																		

PRIMJER – Otvaranje dnevnika

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

PRIMJER – Otvaranje dnevnika

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

PRIMJER – otvaranje pomoćne knjige Kupaca

Analitički račun

Svaki račun koji je nastao raščlanjavanjem nekog složenog računa.

Pomoćna knjiga : Kupaca

<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="text-align: center;">(p.s.) 400</td> <td></td> </tr> </table>	D	P	(p.s.) 400		<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="text-align: center;">(p.s.) 500</td> <td></td> </tr> </table>	D	P	(p.s.) 500		<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="text-align: center;">(p.s.) 1.100</td> <td></td> </tr> </table>	D	P	(p.s.) 1.100	
D	P													
(p.s.) 400														
D	P													
(p.s.) 500														
D	P													
(p.s.) 1.100														

1. promjena-knjiženje nabavke zaliha

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

IME PREDUZEĆA : "Trgovina" DOO

Adresa: Marksa i Engelsa 2
 PIB: 1234567
 PDV: 23456
 ŽR: xxxxx-xxxx-xxx

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

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

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

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

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

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

RAČUN IZDAO
 Izvršni direktor
 Marko Marković

1. Promjena knjiženje nabavke zaliha

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

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1	Materijal	2.000	
	Dobavljači		2.000
	Faktura i prijemnica		

Glavna knjiga :

Dobavljači	
D	P
	2.000(1)
D	Materijal P
(1) 2.000	

2. promjena

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

платилац		НАЛОГ ЗА ИСПЛАТУ		
Preduzeće X		шифра платњања	валута	износ 800
сврха исплате За потребе blagajne		рачуни платиоца XXXX-XXXX-XXXX		
прималац Preduzeće X		модел и позив на број (задужење)		
печат и потпис платиоца		датум извршења		
место и датум пријема		датум извршења		

Образац бр. 2

2. promjena

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

Dnevnik:

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

Glavna knjiga :

Blagajna	
D	P
(2) 800	
Prelazni račun	
D	P
	800(2)

3. promjena

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

izvod br. xx						
ZA PROMET SREDSTAVA NA RAČUNU DANA 5.10.20XX.						
Ime banke: CKB banka						
Redni broj: 0						
Broj računa: XXXX-XXX-XXXX						
Valuta: €						
Stanje na početku	Dnevni promet	Novo stanje	Broj naloga			
	Duguje (ukupna uplata)		Zaduženje	Odobrovanje		
5.300	800	4.500	1			
REDNI BROJ	Naziv i sjedište nalagodavca/primooca	Portijeklo naloga status knjiženja	Iznos		Svrha doznake	Poziv na broj
			zaduženje (odljev)	Odobrovanje (priliv)		
1	Preduzeće Trade plus	5.10.20xx	800			
UKUPNO:			800€			
Stampano 6.10.20xx						

3. promjena

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

Dnevnik:

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

Glavna knjiga :

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

D Tekući račun P	
(0) 5.300	800(3)

4. promjena

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

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4	Troškovi električne energije	100	
	Dobavljači		100
	Racun		

Glavna knjiga :

D Dobavljači P	
	2.000(1)
	100(4)

D Troškovi električne energije P	
(4) 100	

5. promjena

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

izvod br. xx

ZA PROMET SREDSTAVA NA RAČUNU DANA 19.11.20XX.

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

Stanje na početku	Dnevni promet		Novo stanje	Broj naloga	
	Duguje (ukupna isplata)	Potražuje (ukupna uplata)		Zaduženje	Odobrovanje
4.500	2.000	300	2.800	1	1

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

Stampano 20.11.20xx

5. promjena

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

Dnevnik:

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

Glavna knjiga :

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

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

5. promjena

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

Dnevnik:

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

Glavna knjiga :

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

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

PRIMJER – stanje glavne knjige nakon 5. promjene

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

Probni bilans

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

naziv računa	Bruto bilans		Saldo bilans	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje
oprema				
gradjevinski objekti				
ostali dugoročni finansijski plasmani				
tekući račun				
roba				
kupci				
potraživanja od zaposlenih				
osnovni kapital				
neraspoređena dobit				
dugoročni krediti				
obaveze prema zaposlenom				
račun otvaranja				
materijal				
dobavljači				
blagajna				
prelazni tekući račun				
troškovi električne energije				

Probni bilans

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

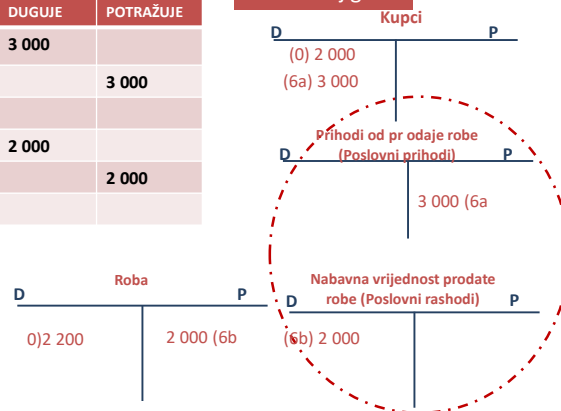
naziv računa	Bruto bilans		Saldo bilans	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje
oprema	2000		2000	
gradjevinski objekti	4000		4000	
ostali dugoročni finansijski plasmani				
	1000		1000	
tekući račun	5600	2800	2800	
roba	2200		2200	
kupci	2000		2000	
potraživanja od zaposlenih	500	300	200	
osnovni kapital		12500		12500
neraspoređena dobit		2500		2500
dugoročni krediti		1000		1000
obaveze prema zaposlenom		1000		1000
račun otvaranja	17000	17000		
materijal	2000		2000	
dobavljači	2000	2100		100
blagajna	800		800	
prelazni tekući račun	800	800		
troškovi električne energije	100		100	
	40000	40000	17100	17100

6. promjena-knjiženje izlazne fakture

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

Dnevnik:			
RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
6a	Kupci	3 000	
	Prihodi od prodaje		3 000
	Faktura		
6b	Nabavna vrijednost prodate robe	2 000	
	Roba		2 000
	otpremnica		

Glavna knjiga :



6. promjena

Pomoćna knjiga : Kupaca

D	Merkator	P
(p.s.) 400		

D	Inpek	P
(p.s.) 500		

D	Carine	P
(p.s.) 1.100		

D	Tehnomax	P
(6) 3 000		

7. Promjena

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

Analitička evidencija:

Pomoćna knjiga :
Kupaca

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

Sintetička evidencija:

Dnevnik:

$$1100 * 60 * 0,05\% = 33\text{€}$$

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

Glavna knjiga :

Finansijski prihodi	
D	P
	33(7)

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

8. Promjena

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

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
8	Obaveze prema zaposlenima	461	
	blagajna		461
	Blagajnički dnevnik		

Glavna knjiga :

Blagajna	
D	P
(2) 800	461(8)

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

Sastavljanje prometnog lista

Pomoćna knjiga : Kupaca

D Merkator P	D Inpek P	D Carine P	D Tehnomax P
(p.s.) 400	(p.s.) 500	(p.s.)1.100 (7)33	(6)3 000

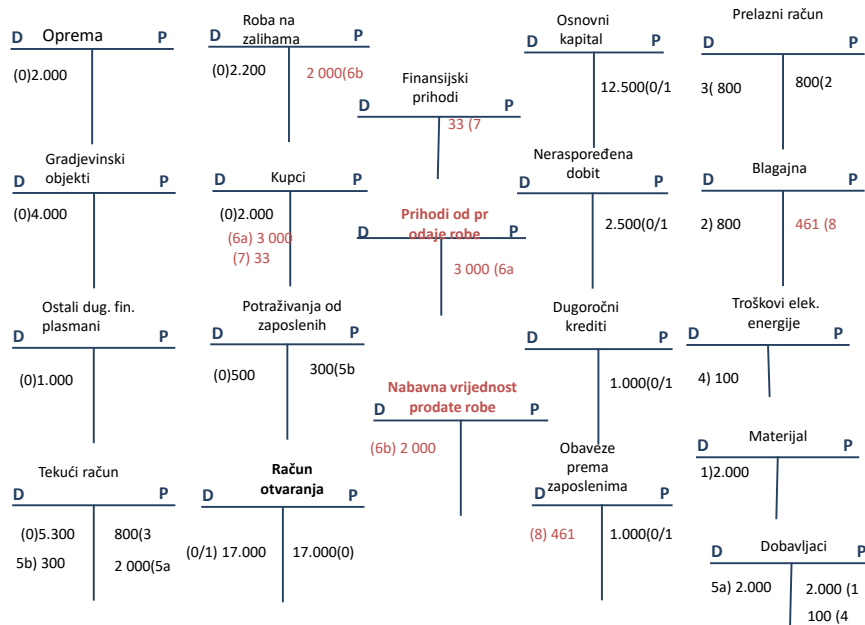
rb	Naziv računa	promet		saldo	
		duguje	potražuje	duguje	potražuje
1	Merkator	400	0	400	
2	Inpek	500	0	500	
3	Carine	1.133	0	1.133	
4	Tehnomax	3.000	0	3.000	

Prometni list: Kupci

rb	opis	promet		saldo	
		duguje	potražuje	duguje	potražuje
1	Merkator	400		400	
2	Inpek	500		500	
3	Carine	1133		1133	
4	Tehnomax	3 000		3 000	
	ukupno	5 033	0	5033	0

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

PRIMJER – stanje glavne knjige nakon 8. promjene



Zaključni list

naziv računa	Bruto bilans		Saldo bilans		Bilans stanja		Bilans uspjeha	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje	aktiva	pasiva	rashodi	prihodi
oprema	2000		2000		2000			
gradjevinski objekti	4000		4000		4000			
ostali dugoročni finansijski plasmani	1000		1000			1000		
tekući račun	5600	2800	2800		2800			
roba	2200	2000	200		200			
kupci	5033		5033		5033			
potraživanja od zaposlenih	500	300	200		200			
osnovni kapital		12500		12500	12500	12500		
neraspoređena dobit		2500		2500		2500		
dugoročni krediti		1000		1000		1000		
obaveze prema zaposlenom	461	1000		539				
račun otvaranja	17000	17000						
materijal	2000		2000		2000			
dobavljači	2000	2100		100	100	100		
blagajna	800	461	339		339			
prelazni tekući račun	800	800						
troškovi električne energije	100		100				100	
prihodi od prodaje robe		3000		3000				3000
nabavna vrijednost prodane robe	2000		2000				2000	
finansijski prihodi		33		33				33
finansijski rezultat (dobitak)	45494	45494	19672	19672	17572	16639	2100	3033
ukupno					17572	17572	933	3033

Vjezbe

ZAKLJUČAK RAČUNA

Zaključni list

naziv računa	Bruto bilans		Saldo bilans		Bilans stanja		Bilans uspjeha	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje	aktiva	pasiva	rashodi	prihodi
oprema	2000		2000		2000			
gradjevinski objekti	4000		4000		4000			
ostali dugoročni finansijski plasmani	1000		1000			1000		
tekući račun	5600	2800	2800		2800			
roba	2200	2000	200		200			
kupci	5033		5033		5033			
potraživanja od zaposlenih	500	300	200		200			
osnovni kapital		12500		12500		12500		
neraspoređena dobit		2500		2500		2500		
dugoročni krediti		1000		1000		1000		
obaveze prema zaposlenom	461	1000		539			539	
račun otvaranja	17000	17000						
materijal	2000		2000		2000			
dobavljači	2000	2100		100	100	100		
blagajna	800	461	339		339			
prelazni tekući račun	800	800						
troškovi električne energije	100		100				100	
prihodi od prodaje robe		3000		3000				3000
nabavna vrijednost prodane robe	2000		2000				2000	
finansijski prihodi		33		33				33
finansijski rezultat (dobitak)	45494	45494	19672	19672	17572	16639	2100	3033
ukupno					17572	17572	3033	3033

PRIMJER – zaključak računa uspjeha

D Oprema		P		D Roba na zalihama		P		D Dobitak/Gubitak		P		D Osnovni kapital		P		D Prelazni račun		P	
(0)2.000				(0)2.200	2 000(6b)	10b) 933	933(10a)			12.500(0/1)		3(800	800(2)						
						933	933												
D Gradjevinski objekti		P		D Kupci		P		D Neraspoređena dobit tekuće godine		P		D Neraspoređena dobit pret. godine		P		D Blagajna		P	
(0)4.000				(0)2.000				933(10b)		2.500(0/1)		2) 800	461 (8)						
				(6a) 3 000															
				(7) 33															
D Ostali dug. fin. plasmani		P		D Potraživanja od zaposlenih		P		D Dugoročni krediti		P		D Materijal		P					
(0)1.000				(0)500	300(5b)					1.000(0/1)		1)2.000							
D Tekući račun		P		D Račun otvaranja		P		D Rashodi i prihodi		P		D Obaveze prema zaposlenima		P		D Dobavljači		P	
(0)5.300	800(3)			(0/1) 17.000	17.000(0)	9a) 2.100	3.033(9b)			(8) 461	1.000(0/1)	5a) 2.000	2.000 (1)						
5b) 300	2 000(5a)					10a) 933							100 (4)						
						3.033	3.033												

Zaključak računa uspjeha kroz dnevnik

Dnevnik:			
RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
9a	Rashodi i prihodi	2.100	
	Troškovi električne energije		100
	Nabavna vrijednost prodane robe		2.000
	Zaključak računa rashoda		
9b	Prihodi od prodaje robe	3.000	
	Finansijski prihodi (prihodi od kamata)	33	
	Rashodi i prihodi		3.033
10a	Rashodi i prihodi	933	
	Dobitak /gubitak		933
	Za prenos finansijskog rezultata		
10b	Dobitak /gubitak	933	
	Neraspoređena dobit		933
	Za prenos neraspoređene dobiti (*zanemarujemo postojanje poreza na dobit)		

PRIMJER – Zaključak računa stanja

D Oprema		P		D Roba na zalihama		P		D Račun izravnjanja		P		D Osnovni kapital		P		D Prelazni račun		P	
(0)2.000	2 000(11a)	(0)2.200	2 000(6b 200(11a)	11a)17 572	17 572(11b)	11b) 12 500	12.500(0/1	3(800	800(2										
2.000	2.000	2.200	2.200	17572	17 572	12.500	12.500	800	800										
D Gradjevinski objekti		P		D Kupci		P		D Neraspoređena dobit tekuće godine		P		D Neraspoređena dobit pret. godine		P		D Blagajna		P	
(0)4.000	4 000(11a)	(0)2.000 (6a) 3 000 (7) 33	5 033(11a)	11b) 933	933(10b)	11b) 2 500	2.500(0/1	2) 800	461 (8 339(11a)										
4.000	4.000	5.033	5.033	933	933	2.500	2.500	800	800										
D Ostali dug. fin. plasmani		P		D Potraživanja od zaposlenih		P		D Dugoročni krediti		P		D Materijal		P					
(0)1.000	1 000(11a)	(0)500	300(5b 200(11a)	11b) 1 000	1.000(0/1	1)2.000	2.000(11a)												
1.000	1.000	500	500	1.000	1.000	2.000	2.000												
D Tekući račun		P		D Račun otvaranja		P		D Obaveze prema zaposlenima		P		D Dobavljači		P					
(0)5.300 5b) 300	800(3 2 000(5a 2.800(11a)	(0/1) 17.000	17.000(0)	(8) 461	1.000(0/1	5a) 2.000	2.000 (1 11b) 100												
5.060	5.060	17.000	17.000	11b) 539		2.100	2.100												
				1.000	1.000														

Zaključak računa stanja kroz dnevnik

Dnevnik:			
RB	OPIS	DUGUJE	
11a	Izravnjanje računa stanja	17 572	
	Oprema		2000
	Gradjevinski objekti		4000
	Ostali dug. fin. plasmani		1000
	Tekući račun		2800
	roba		200
	Kupci		5033
	Potraživanja od zaposlenih		200
	Materijal		2000
	Blagajna		339
	Zaključak računa stanja		

Zaključak računa stanja kroz dnevnik

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	
11b	Osnovni kapital	12 500	
	Neraspoređeni dobitak preth. godina	2.500	
	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	933	
	Dugoročni krediti	1000	
	Obaveze prema zaposlenima	539	
	Dobavljači	100	
	Izravnaje računa stanja		17 572
	Zaključak računa stanja		

Zaključni list

naziv računa	Bruto bilans		Saldo bilans		Bilans stanja		Bilans uspjeha	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje	aktiva	pasiva	rashodi	prihodi
oprema	2000		2000		2000			
gradjevinski objekti	4000		4000		4000			
ostali dugoročni finansijski plasmani	1000		1000			1000		
tekući račun	5600	2800	2800		2800			
roba	2200	2000	200		200			
kupci	5033		5033		5033			
potraživanja od zaposlenih	500	300	200		200			
osnovni kapital		12500		12500		12500		
neraspoređena dobit		2500		2500		2500		
dugoročni krediti		1000		1000		1000		
obaveze prema zaposlenom	461	1000		539		539		
račun otvaranja	17000	17000						
materijal	2000		2000		2000			
dobavljači	2000	2100		100	100			
blagajna	800	461	339		339			
prelazni tekući račun	800	800						
troškovi električne energije	100		100				100	
prihodi od prodaje robe		3000		3000				3000
nabavna vrijednost prodane robe	2000		2000				2000	
finansijski prihodi		33		33				33
	45494	45494	19672	19672	17572	16639	2100	3033
finansijski rezultat(dobitak)						933	933	
ukupno					17572	17572	3033	3033

Bilans uspjeha za period od 1.9 do 31.12.

Rashodi	Iznos (€)	Prihodi	Iznos (€)
Troškovi električne energije	100	Prihodi od prodaje robe	3.000
Nabavna vrijednost prodane robe	2 000	Prihodi od kamata	33
Dobit	933		
Ukupno	3033	Ukupno	3033

Zaključni list

naziv računa	Bruto bilans		Saldo bilans		Bilans stanja		Bilans uspjeha	
	duguje	potražuje	duguje	potražuje	aktiva	pasiva	rashodi	prihodi
oprema	2000		2000		2000			
gradjevinski objekti	4000		4000		4000			
ostali dugoročni finansijski plasmani	1000		1000		1000			
tekući račun	5600	2800	2800		2800			
roba	2200	2000	200		200			
kupci	5033		5033		5033			
potraživanja od zaposlenih	500	300	200		200			
osnovni kapital		12500		12500		12500		
neraspoređena dobit		2500		2500		2500		
dugoročni krediti		1000		1000		1000		
obaveze prema zaposlenom	461	1000		539				
						539		
račun otvaranja	17000	17000						
materijal	2000		2000		2000			
dobavljači	2000	2100		100		100		
blagajna	800	461	339		339			
prelazni tekući račun	800	800						
troškovi električne energije	100		100				100	
prihodi od prodaje robe		3000		3000				3000
nabavna vrijednost prodane robe	2000		2000				2000	
finansijski prihodi		33		33				33
	45494	45494	19672	19672	17572	16639	2100	3033
finansijski rezultat (dobitak)						933		
ukupno					17572	17572	3033	3033

Bilans stanja na dan 31.12.

Aktiva	Iznos (€)	Pasiva	Iznos (€)
Stalna sredstva	7.000	Kapital	15.933
Oprema	2.000	Osnovni kapital	12.500
Građevinski objekti	4.000	Neraspoređena dobit	2.500
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.000	dobit tekućeg perioda	933
Obrtna sredstva	12.572	Obaveze	1.639
Tekući račun	2.800	Dugoročni krediti	1.000
Roba na zalihama	2.200	Obaveze prema zaposlenima	539
Kupci	5.033	Dobavljači	100
Potraživanja od zaposlenih	200		
Blagajna	339		
Materijal	2.000		
Ukupna aktiva	17.572	Ukupna pasiva	17.572