

An isometric illustration on a blue grid background featuring various financial and business icons. At the top left, a document labeled 'XAT' sits in a folder, with a 'pay' button and a receipt nearby. A green bar chart with a yellow arrow pointing upwards is positioned next to a bank building icon labeled 'BANK'. To the right, a calendar icon labeled 'CALENDAR' and a magnifying glass are visible. In the center, a large yellow box contains the title text. Below this, a calculator and a pencil are shown, with the word 'CALCULATION' written nearby. At the bottom, a laptop displays a line graph with currency symbols (¥, %, €, \$) floating around it. Next to it is a stack of green banknotes and a stack of gold coins, with the word 'MONEY' written below. The word 'ACCOUNT' is written in large, 3D letters across the middle. At the bottom left, the words 'FINANCE MANAGEMENT' are written. At the bottom right, a credit card is partially visible, with the word 'BANK' written below it.

PDV – Porez na dodatu vrijednost

Sofija Sekulić
18.10.2024.
sofija.s@ucg.ac.me

Porez na dodatu vrijednost

Obračunava se i plaća u svim fazama proizvodnoprometnog ciklusa samo na iznos dodate vrijednosti u datoj fazi.

Regulisan Zakonom o porezu na dodatu vrijednost (stopa 21%)

Knjigovodstveno obuhvatanje se razlikuje za:

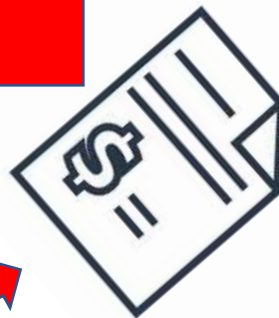
- a) Ulazne fakture (kupovina);
- b) Izlazne fakture (prodaja).

IZLAZNA FAKTURA

Faktura koja se generiše u našem preduzeću, i koju šaljemo kada prodamo neku robu/uslugu



Naše preduzeće



ULAZNA FAKTURA

Faktura koja stiže u naše preduzeće jer smo kupili neko dobro/uslugu



Preduzeće sa kojim
sarađujemo

Ulazna faktura - Kupovina

Ulazna faktura

Roba (FV).....	2.000
Ulazni PDV (21%).....	420
Ukupno.....	2.420

D	Roba	P
	2.000	

D	Ulazni PDV	P
	420	

D	Dobavljači	P
		2.420

Ulazni PDV za nas predstavlja
kategoriju potraživanja

Izlazna faktura - Prodaja

Izlazna faktura

Roba (FV).....	3.000
Izlazni PDV (21%).....	630
Ukupno.....	3.630

D	Kupci	P
3.630		

D	Izlazni PDV	P
	630	

D	Prihod od prodaje	P
		3.000

Izlazni PDV za nas predstavlja kategoriju obaveza

Sučeljavanje ulaznog i izlaznog PDV-a

Na kraju mjeseca vršimo sučeljavanje ulaznog i izlaznog PDV-a.

D	Ulazni PDV	P
	420	

D	Izlazni PDV	P
		630

Ukoliko je: Izlazni PDV veći od Ulaznog PDV-a, imamo poresku obavezu;

Ukoliko je: Ulazni PDV veći od Izlaznog PDV-a, imamo potraživanje u vidu poreskog kredita;

U našem slučaju: Izlazni PDV veći od Ulaznog PDV-a

Imamo obavezu da platimo državi razliku: $630 - 420 = 210$ eura.

Dodata vrijednost: $3.000 - 2.000 = 1.000$

PDV koji plaćamo 210 eura; (porez na dodatu vrijednost)

Ukoliko je PDV uključen u iznos fakture, koristimo preračunatu stopu – 17,355%

Ulazna faktura

Roba (FV).....	?
Ulazni PDV (21%).....	?
Ukupno.....	7.260

$PDV = 7.260 \times 17,355\% = 1.260$ eura.

$Roba (FV) = 7.260 - 1.260 = 6.000$ eura

Primjer:

Kosta je nabavio materijal za potrebe svoje stolarske radionice i po tom osnovu dobio ulaznu fakturu broj 14, na iznos od 968€. Od materijala koji je kupio, odlučio je da napravi kancelarijski sto i stolice. Kako bi sproveo svoju ideju u djelo, bilo je neophodno da uloži još 200€ u doradu. Po završetku, zaračunao je maržu od 18% i sastavio izlaznu fakturu za kupca.

- a) Koliko je iznosila nabavna vrijednost materijala koji je Kosta kupio, ako uzmemo u obzir da je PDV obračunat po opštoj stopi?
- b) Koji iznos je Kosta obračunao kao fakturnu vrijednost, a koliko je iznosio PDV na izlaznoj fakturi?
- c) U kojoj situaciji bi PDV na Kostinoj izlaznoj fakturi bio manji od PDV-a na ulaznoj fakturi broj 14? Kakve implikacije ostavlja situacija kada je izlazni PDV manji od ulaznog?

a) Koliko je iznosila nabavna vrijednost materijala koji je Kosta kupio, ako uzmemo u obzir da je PDV obračunat po opštoj stopi?

Ukupna vrijednost fakture: 968 €

FV: ?

PDV: ?

Ukupna vrijednost fakture: 968 €

PDV: $968 \cdot 17,355 = 168$

FV: $968 - 168 = 800$

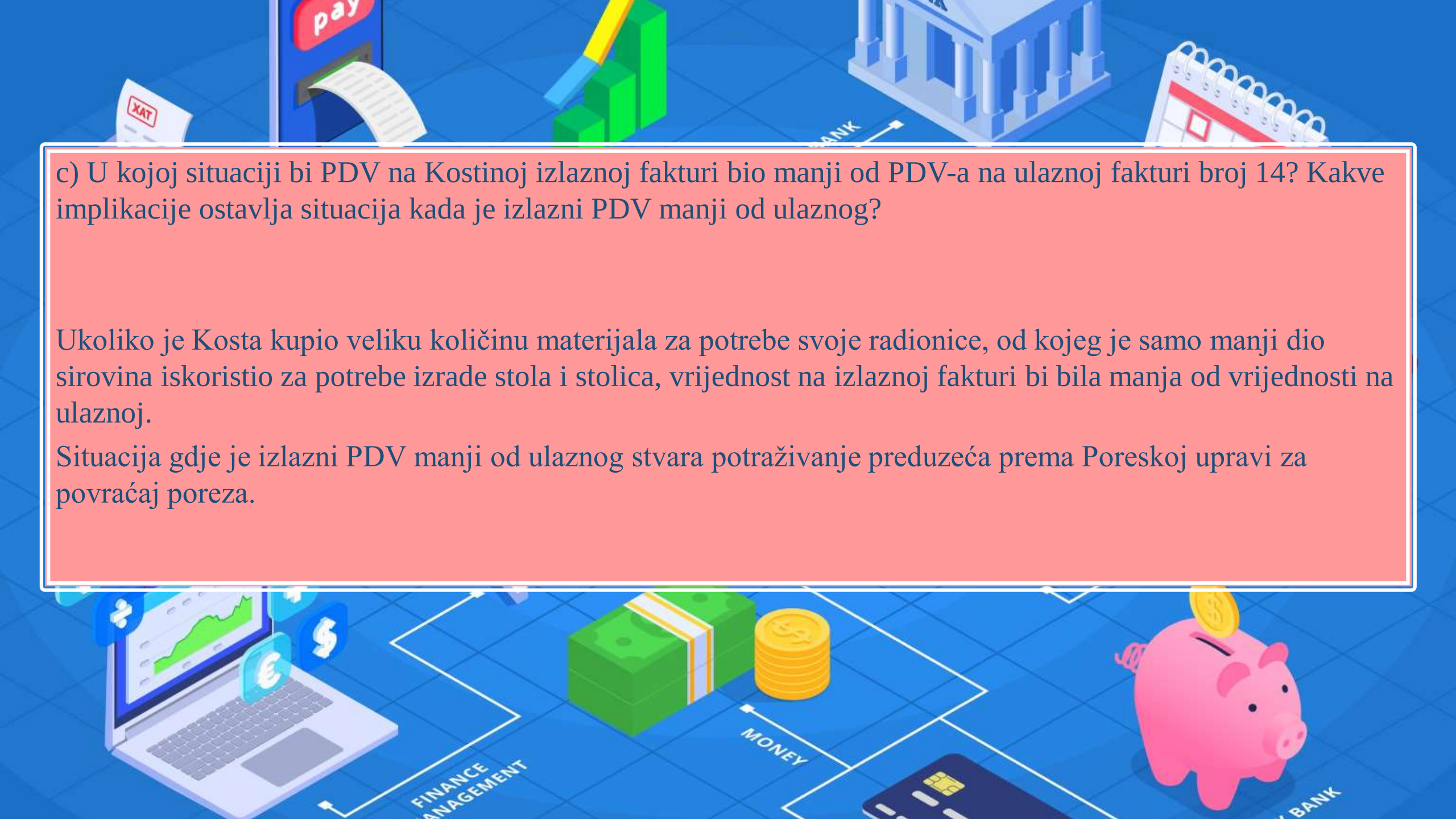


b) Koji iznos je Kosta obračunao kao fakturnu vrijednost, a koliko je iznosio PDV na izlaznoj fakturi?

Fakturna vrijednost materijala koji je kupio je iznosila 800 €

- Uložio je još	200 €
- Ukupno	1.000 €
- Na ukupan iznos obračunao maržu od 18%	180 €
- Fakturna vrijednost izlazne fakture	1.180 €
- PDV	247,8 €
- Ukupna fakturna suma	1.427,80 €

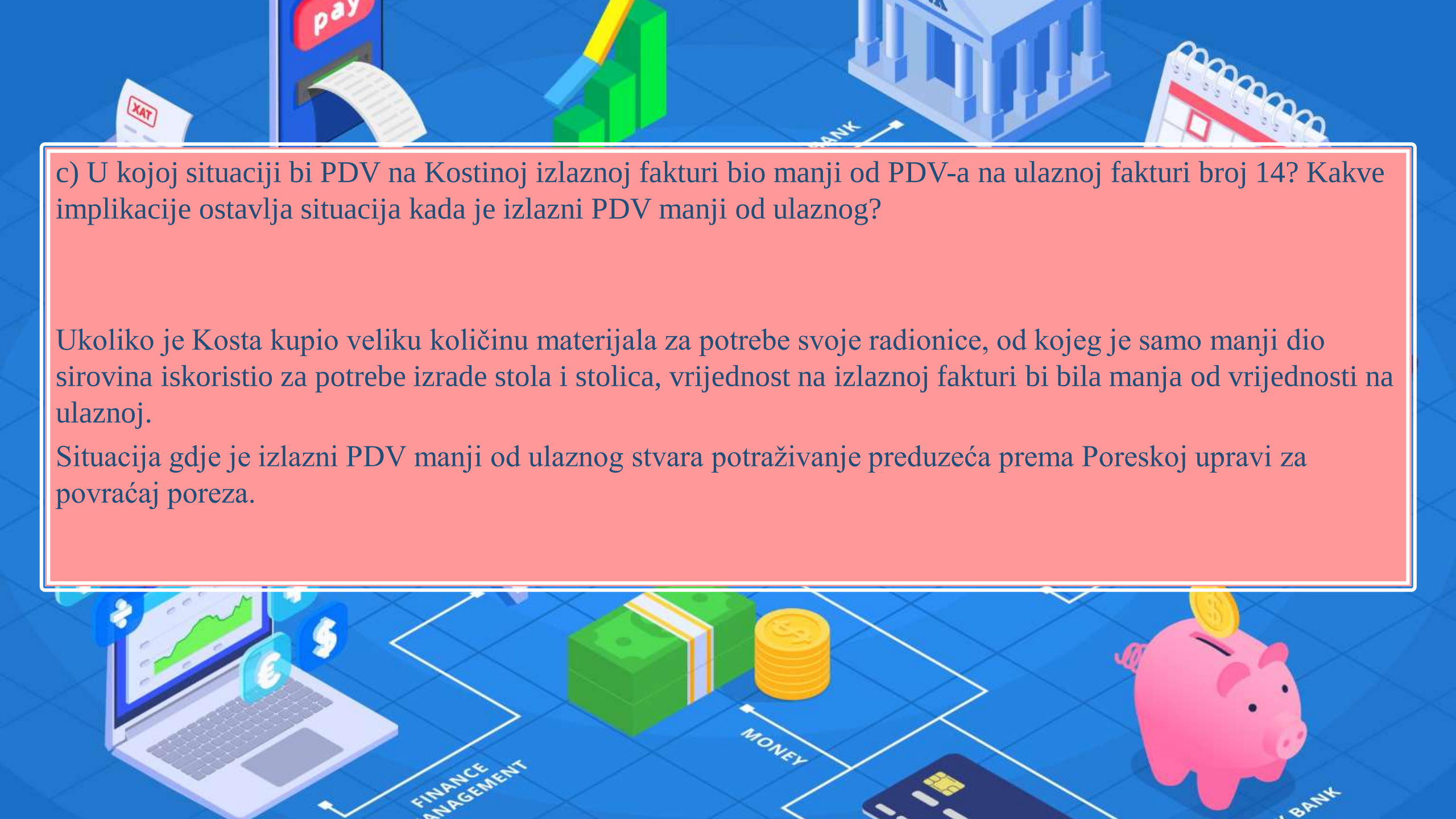




c) U kojoj situaciji bi PDV na Kostinoj izlaznoj fakturi bio manji od PDV-a na ulaznoj fakturi broj 14? Kakve implikacije ostavlja situacija kada je izlazni PDV manji od ulaznog?

Ukoliko je Kosta kupio veliku količinu materijala za potrebe svoje radionice, od kojeg je samo manji dio sirovina iskoristio za potrebe izrade stola i stolica, vrijednost na izlaznoj fakturi bi bila manja od vrijednosti na ulaznoj.

Situacija gdje je izlazni PDV manji od ulaznog stvara potraživanje preduzeća prema Poreskoj upravi za povraćaj poreza.



An isometric illustration on a blue grid background featuring various financial icons: a laptop with currency symbols, a printer with a receipt, a bar chart, a classical building, a calendar, a magnifying glass, a piggy bank, a stack of money, and a calculator. White lines connect these icons to a central yellow box containing the text 'STALNA IMOVINA'.

STALNA IMOVINA

STALNA IMOVINA

Podsjetimo se ...

Stalna imovina:

- Nematerijalna ulaganja: patenti, licence, koncesija i sl.
- Materijalna ulaganja: građevinski objekti, oprema, zemljište i sl.
- Dugoročna finansijska ulaganja: učešća u kapitalu, dugoročne HOV

Koriste se u cilju uspješnog obavljanja poslovnih aktivnosti u dužem vremenskom periodu!

STALNA IMOVINA

Stalna imovina preduzeća može biti u sljedećim fazama:

- 1) **U pripremi** – račun investicije u toku;
- 2) **U funkciji** – račun oprema, nekretnine, zemljište, i dr.
- 3) **Van funkcije:** a) prodaja (izlazna faktura)
b) rashodovanje (odluka)

Stalna imovina se uvijek evidentira po **nabavnoj vrijednosti**! Račun koji nabavnu vrijednost stalne imovine svodi na sadašnju vrijednost je račun **ispravka vrijednosti**!

- Model nabavne vrijednosti

Stalna imovina se uvijek evidentira po nabavnoj vrijednosti!

- Model nabavne vrijednosti

FAKTURNNA VRIJEDNOST + ZAVISNI TROŠKOVI NABAVKE = NABAVNA VRIJEDNOST

Ulazna faktura

Oprema (FV).....	1.000
Ulazni PDV (21%).....	210
 Ukupno.....	 1.210

**Ulazna faktura
transport**

Transport (ZTN).....	100
Ulazni PDV (21%).....	21
 Ukupno.....	 121

Nabavna vrijednost ove opreme će biti $1.000+100=1.100$!!!

Zadatak 1:

Građevinsko preduzeće koje posluje u Crnoj Gori ima sljedeće stanje na računima glavne knjige: Tekući račun 13.800€, Osnovni kapital 50.000€, Zemljište 27.000€, Materijal 5.000€, Oprema 12.000€, Ispravka vrijednosti opreme 5.400€, Dugoročni krediti 8.000€, Dobavljači 2.400€, Investicije u toku (Građevinski objekti) 8.000€.

- ☐ Na osnovu ovih informacija, neophodno je otvoriti poslovne knjige preduzeća.
- ☐ Nakon toga, sistematski i hronološki proknjižiti sljedeće transakcije:

Otvaranje glavne knjige

D	Tekući račun	P
0) 13.800		

D	Osnovni kapital	P
		50.000 (0/1)

D	Zemljište	P
0) 27.000		

D	Materijal	P
0) 5.000		

D	Oprema	P
0) 12.000		

D	IV opreme	P
	5.400 0/1)	

D	Dugoročni krediti	P
		8.000 (0/1)

D	Dobavljači	P
		2.400 (0/1)

D	Investicije u toku (GO)	P
0) 8.000		

D	Račun otvaranja	P
0/1) 65.800		65.800 (0

Otvaranje dnevnika

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
0)	Tekući račun	13.800	
	Zemljište	27.000	
	Materijal	5.000	
	Oprema	12.000	
	Investicije u toku	8.000	
	Račun otvaranja		65.800
	-Za početna stanja		
0/1)	Račun otvaranja	65.800	
	Osnovni kapital		50.000
	IV opreme		5.400
	Dugoročni krediti		8.000
	Dobavljači		2.400
	-Za početna stanja		

1. promjena

U preduzeće je stigla faktura broj 17 od dobavljača 'Intex'. Kupljen je novi rashladni uređaj vrijednosti 8.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi. Faktura glasi na iznos 9.680€.

FV: 8.000 €

PDV: $8.000 \times 0,21 = 1.680$ €

Ukupno: 9.680 €

Nabavna vrijednost opreme

Ulazni PDV

Dobavljači



1. promjena

U preduzeće je stigla faktura broj 17 od dobavljača 'Intex'. Kupljen je novi rashladni uređaj vrijednosti 8.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi. Faktura glasi na iznos 9.680€.

Glavna knjiga

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1)	Oprema	8.000	
	Ulazni PDV	1.680	
	Dobavljači		9.680
	-Faktura broj 17		

Oprema		Ulazni PDV	
D	P	D	P
(PS) 12.000			
1) 8.000		1) 1.680	

Dobavljači	
D	P
	(PS) 2.400
	9.680 (1

2. promjena

Za potrebe proizvodnje, nabavljena je mašina vrijednosti 20.000€. U preduzeće je stigla faktura broj 144/A sa obračunatim PDV-om po opštoj stopi. Kako bi preduzeće moglo da koristi ovu mašinu, neophodno je transportovati i montirati, za šta preduzeće mora izdvojiti dodatnih 200€. Po tom osnovu, primljena je faktura broj 101 sa uračunatim PDV-om na 242€. Sredstvo još uvijek nije stavljeno u upotrebu.

Ulazna faktura

Oprema (FV).....	20.000
Ulazni PDV (21%)....	4.200
Ukupno.....	24.200

Ulazna faktura

Transport

Transport (FV).....	200
Ulazni PDV (21%)....	42
Ukupno.....	242

Vrijednost mašine (FV): 20.000 €

Zavisni troškovi nabavke: 200 €

Nabavna vrijednost sredstva: 20.200 €

2. promjena

Za potrebe proizvodnje, nabavljena je mašina vrijednosti 20.000€. U preduzeće je stigla faktura broj 144/A sa obračunatim PDV-om po opštoj stopi. Kako bi preduzeće moglo da koristi ovu mašinu, neophodno je transportovati i montirati, za šta preduzeće mora izdvojiti dodatnih 200€. Po tom osnovu, primljena je faktura broj 101 sa uračunatim PDV-om na 242€. Sredstvo još uvijek nije stavljeno u upotrebu.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
2a)	Investicije u toku (Oprema)	20.000	
	Ulazni PDV	4.200	
	Dobavljači		24.200
	- faktura broj 144/A		
2b)	Investicije u toku (Oprema)	200	
	Ulazni PDV	42	
	Dobavljači		242
	- faktura broj 101		

Investicije u toku (Oprema)	
D	P
2a) 20.000	
2b) 200	

Ulazni PDV	
D	P
2a) 4.200	
2b) 42	

Dobavljači	
D	P
	(PS) 2.400
	9.680 (1
	24.200(2a
	242(2b

3. promjena

Oprema iz prethodne promjene je stavljena u upotrebu (komisijski zapisnik).

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
3)	Oprema	20.200	
	Investicije u toku (Oprema)		20.200
	-Komisijski zapisnik		

Investicije u toku (Oprema)	
D	P
2a) 20.000	3) 20.200
2b) 200	

Oprema	
D	P
3) 20.200	

4. promjena

Preduzeću je bila neophodna licenca za javni prevoz tereta u međunarodnom saobraćaju. Po tom osnovu, Ministarstvu kapitalnih investicija je neophodno uplatiti taksu od 600€ + PDV, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju.

Ovu promjenu u ovom stadijumu ne možemo knjižiti, jer do poslovnog događaja još nije došlo.

4. Promjena - izmjena

Preduzeću je bila neophodna licenca za javni prevoz tereta u međunarodnom saobraćaju. Po tom osnovu, Ministarstvu kapitalnih investicija je neohodno uplatiti taksu od 600€ + PDV, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju. **Preduzeće je platilo ukupan iznos sa tekućeg računa.**

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4)	Licence	600	
	Ulazni PDV	126	
	Tekući račun		726
-	Taksa		

Licence		Ulazni PDV	
D	P	D	P
4) 600		2a) 4.200	
		2b) 420	
		4) 126	
Tekući račun			
D	P		
(PS) 13.800	726 (4)		

Zadatak 2:

Naše preduzeće je odlučilo da sprovede novi investicioni ciklus pri čemu je fokus bio izgradnja proizvodnih kapaciteta radi širenja obima proizvodnje. Na dan prije nego što su otpočete investicije, stanje na relevantnim računima glavne knjige je bilo sljedeće: Tekući račun 130.000€, Oprema 64.000€, Ispravka vrijednosti opreme 26.000€, Nekretnine 120.000€.

☐ Evidentirajte novonastale poslovne promjene hronološki i sistematski:

Glavna knjiga

D	Tekući račun	P
0) 130.000		

D	Oprema	P
0) 64.000		

D	IV opreme	P
	26.000 (0/1	

D	Nekretnine	P
0) 120.000		

1. Promjena

Sklopljen je ugovor sa vodećom građevinskom firmom za izgradnju dodatnog dijela fabrike. Firma je poslala predračun za radove, a po tom osnovu im je naše preduzeće isplatilo avans u iznosu od 35.000€ (izvod).

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1a)	Dati avansi	35.000	
	Tekući račun		35.000
-	<i>Izvod</i>		

Glavna knjiga:

D	Dati avansi	P
1a)	35.000	

D	Tekući račun	P
(PS) 130.000		35.000 (1a)

1. Promjena

Sklopljen je ugovor sa vodećom građevinskom firmom za izgradnju dodatnog dijela fabrike. Firma je poslala predračun za radove, a po tom osnovu im je naše preduzeće isplatilo avans u iznosu od 35.000€ (izvod).

Iznos PDV-a u avansu je:

$35.000 \cdot 0,17355 = 6.074,25$ – Taj iznos moramo isključiti iz avansa i knjižiti na konto Ulazni PDV

Glavna knjiga:

D	Dati avansi	P
1a) 35.000		6.074,25 (1b)

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1b)	Ulazni PDV	6.074,25	
	Dati avansi		6.074,25
	-Za PDV u avansima		

D	Ulazni PDV	P
1b) 6.074,25		

2. Promjena

Kako na domaćem tržištu nisu mogli naći takav proizvod, od dobavljača u inostranstvu je kupljena mašina, za koju je stigla faktura broj 113. Fakturna vrijednost mašine je iznosila 27.000€. Carina za uvoz ovog sredstva je iznosila 1.700€, a PDV je obračunat po opštoj stopi. Kako bi se dopremila ova mašina do preduzeća, angažovana je firma "TransExpress" koji su ispostavili fakturu broj 6 na iznos 242 €. Sredstvo nije stavljeno u upotrebu.

2. Promjena : Kupovina od ino-dobavljača

Kako na domaćem tržištu nisu mogli naći takav proizvod, od dobavljača u inostranstvu je kupljena mašina, za koju je stigla faktura broj 113. Faktorna vrijednost mašine je iznosila 27.000€. Carina za uvoz ovog sredstva je iznosila 1.700€, a PDV je obračunat po opštoj stopi. Kako bi se dopremila ova mašina do preduzeća, angažovana je firma "TransExpress" koji su ispostavili fakturu broj 6 na iznos 242 €. Sredstvo nije stavljeno u upotrebu.

Faktura broj 113:

FV:	27.000	→	Ino - dobavljač
Carina:	1.700	→	Obaveza prema državi
Nabavna vrijednost pri ulasku u Crnu Goru:	28.700	→	Investicija u toku
PDV (21%)	6.027	→	Ulazni PDV / Obaveza prema državi

Ino-dobavljačima plaćamo fakturnu vrijednost mašine, ne plaćamo im PDV, već PDV moramo da platimo direktno državi, kao i vrijednost carine!

2. Promjena

Kako na domaćem tržištu nisu mogli naći takav proizvod, od dobavljača u inostranstvu je kupljena mašina, za koju je stigla faktura broj 113. Faktorna vrijednost mašine je iznosila 27.000€. Carina za uvoz ovog sredstva je iznosila 1.700€, a PDV je obračunat po opštoj stopi. Kako bi se dopremila ova mašina do preduzeća, angažovana je firma "TransExpress" koji su ispostavili fakturu broj 6 na iznos 242 €. Sredstvo nije stavljeno u upotrebu.

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
2a)	Investicije u toku - Oprema	28.700	
	Ulazni PDV	6.027	
	Ino-dobavljači		27.000
	Obaveze prema državi		7.727
	-Faktura 113		

Glavna knjiga:

Investicije u toku - Oprema		
D		P
2a)28.700		

Ulazni PDV		
D		P
1b) 6.074,25		
2a)6.027		

Ino-dobavljači		
D		P
		27.000 (2a)

Obaveze prema državi		
D		P
		7.727 (2a)

PDV+carina!

2. Promjena

Kako na domaćem tržištu nisu mogli naći takav proizvod, od dobavljača u inostranstvu je kupljena mašina, za koju je stigla faktura broj 113. Faktorna vrijednost mašine je iznosila 27.000€. Carina za uvoz ovog sredstva je iznosila 1.700€, a PDV je obračunat po opštoj stopi. Kako bi se dopremila ova mašina do preduzeća, angažovana je firma "TransExpress" koji su ispostavili fakturu broj 6 na iznos 242 €. Sredstvo nije stavljeno u upotrebu.

Faktura broj 6:

Ukupno: 242€

PDV: $242 * 17,355\% = 42\text{€}$

ZTN: $242 - 42 = 200\text{ €}$

2. Promjena

Kako na domaćem tržištu nisu mogli naći takav proizvod, od dobavljača u inostranstvu je kupljena mašina, za koju je stigla faktura broj 113. Faktorna vrijednost mašine je iznosila 27.000€. Carina za uvoz ovog sredstva je iznosila 1.700€, a PDV je obračunat po opštoj stopi. Kako bi se dopremila ova mašina do preduzeća, angažovana je firma "TransExpress" koji su ispostavili fakturu broj 6 na iznos 242 €. Sredstvo nije stavljeno u upotrebu.

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
2b)	Investicije u toku - Oprema	200	
	Ulazni PDV	42	
	Dobavljači		242
	-Faktura 6		

Glavna knjiga:

Investicije u toku - Oprema		Ulazni PDV	
D	P	D	P
2a) 28.700		1b) 6.074,25	
2b) 200		2a) 6.027	
		2b) 42	

Dobavljači		Ino-dobavljači		Obaveze prema državi	
D	P	D	P	D	P
	242 (2b)		27.000 (2a)		7.727 (2a)

3. Promjena

Nakon dijela završenih radova, građevinska firma je ispostavila prvu obračunsku situaciju vrijednosti 78.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi.



Dokument na osnovu kog se vrši naplata posla u građevinarstvu zove se situacija. Ona može biti:

- avansna,
- privremena (najčešće mesečna)
- okončana situacija
(nakon završetka radova – konačni obračun)

I faza

II faza

III faza

Kod projekata velike vrijednosti (kao što su građevinski), izvođač radova ispostavlja račun nakon što završi jedan dio posla – plaćanje u fazama, kako je dogovoreno ugovorom.

3. Promjena

Nakon dijela završenih radova, građevinska firma je ispostavila prvu obračunsku situaciju vrijednosti 78.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi.

I obračunska situacija

Građ. objekat I faza	78.000
PDV (21%)	16.380
Ukupno	94.380

Investicije u toku

Ulazni PDV

Dobavljači

3. Promjena

Nakon dijela završenih radova, građevinska firma je ispostavila prvu obračunsku situaciju vrijednosti 78.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi.

I Korak – Storniranje PDV-a u avansima

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
3a)	Ulazni PDV	6.074,25	
	Dati avansi		6.074,25
-	Za storno PDV u avansima		

Glavna knjiga:

Ulazni PDV		Dati avansi	
D	P	D	P
1b) 6.074,25		1a) 35.000	6.074,25 (1b)
2a) 6.027			6.074,25 (3a)
2b) 42			
3a) 6.074,25			

3. Promjena

Nakon dijela završenih radova, građevinska firma je ispostavila prvu obračunsku situaciju vrijednosti 78.000€, na koju je obračunat PDV po opštoj stopi.

II Korak – Evidencija prve obračunske situacije

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
3b)	Investicije u toku – Građevinski objekti	78.000	
	Ulazni PDV	16.380	
	Dobavljači		94.380
-	Prva obračunska situacija		

Glavna knjiga:

Investicije u toku – Građevinski objekti	
D	P
3b) 78.000	

Ulazni PDV	
D	P
1b) 6.074,25	
2a) 6.027	
2b) 42	
3a) 6.074,25	
3b) 16.380	

Dobavljači	
D	P
	242 (2b)
	94.380 (3b)

4. Promjena

Obavezu prema izvođaču radova, prema I obračunskoj situaciji, preduzeće je isplatilo sa tekućeg računa po odbitku datog avansa.

Vrijednost I obračunske situacije: 94.380

Prvobitno je po avansu uplaćeno: -35.000

Preostalo za uplatu: 59.380

U prvoj promjeni investor je dao avans u iznosu od 35.000!



4. Promjena

Obavezu prema izvođaču radova, prema I obračunskoj situaciji, preduzeće je isplatilo sa tekućeg računa po odbitku datog avansa (izvod).

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4)	Dobavljači	94.380	
	Dati avansi		35.000
	Tekući račun		59.380
-	Izvod		

Glavna knjiga:

Dati avansi	
D	P
1a) 35.000	6.074,25 (1b)
	6.074,25 (3a)
	35.000 (4)

Dobavljači	
D	P
4) 94.380	242 (2b)
	94.380 (3b)

Tekući račun	
D	P
(PS) 130.000	35.000 (1a)
	59.380 (4)

5. Promjena

Građevinska firma nam je ispostavila drugu obračunsku situaciju na iznos 105.000€. PDV obračunat po opštoj stopi.



5. Promjena

Građevinska firma nam je ispostavila drugu obračunsku situaciju na iznos 105.000€. PDV obračunat po opštoj stopi.

Neto vrijednost obračunske situacije: $105.000 - 78.000 = 27.000$
PDV(21%) 5.670
Dobavljači: 32.670

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
5)	Investicije u toku – Građevinski objekti	27.000	
	Ulazni PDV	5.670	
	Dobavljači		32.670
-	<i>Druga obračunska situacija</i>		

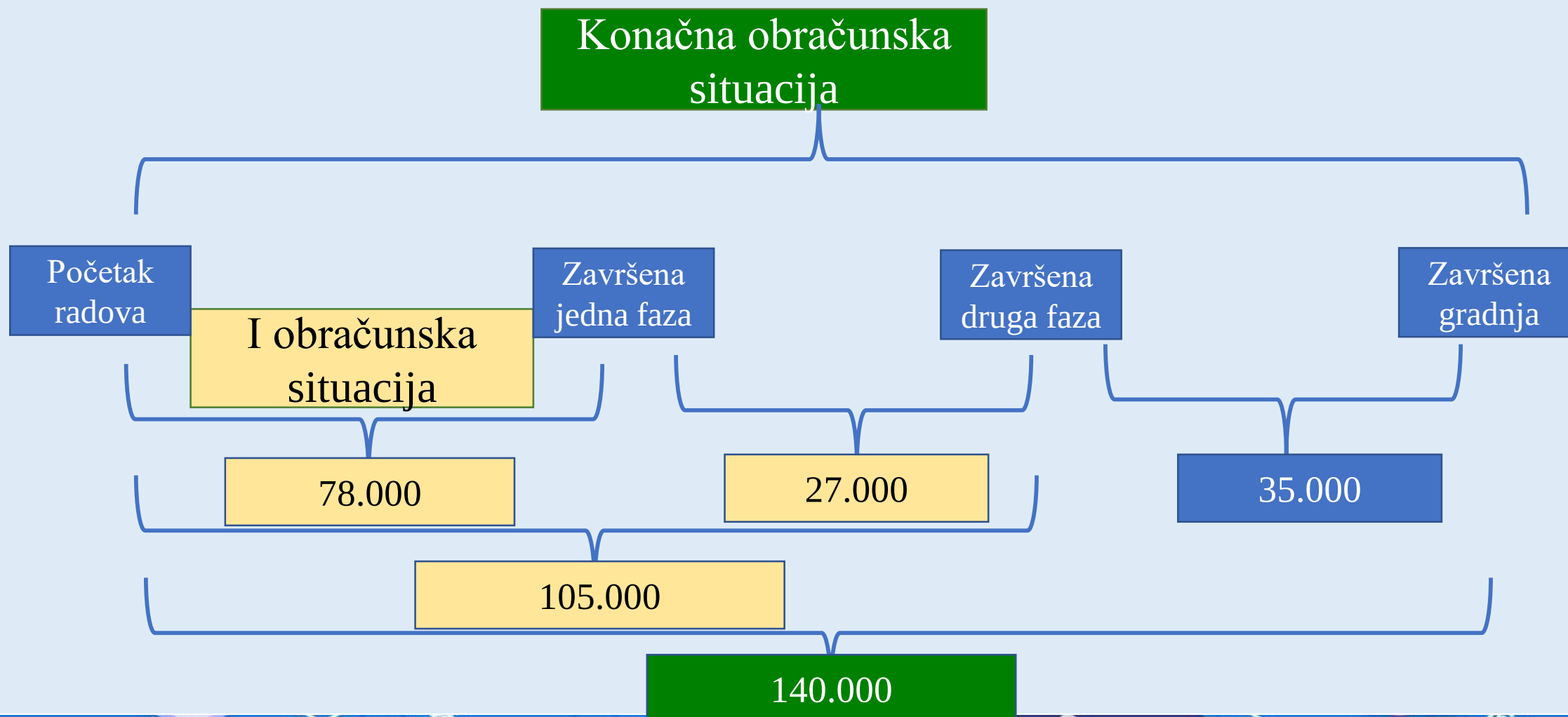
Glavna knjiga:

Investicije u toku – Građevinski objekti	
D	P
3b) 78.000	
5) 27.000	

Ulazni PDV	
D	P
1b) 6.074,25	
2a) 6.027	
2b) 42	
3a) 6.074,25	
3b) 16.380	
5) 5.670	
Dobavljači	
D	P
4) 94.380	242 (2b
	94.380 (3b
	32.670 (5

6. Promjena

Primljena je konačna obračunska situacija. Ukupna vrijednost završenih radova je 140.000€. PDV je obračunat po opštoj stopi i ovo postrojenje je stavljeno u upotrebu.



6. Promjena

Primljena je konačna obračunska situacija. Ukupna vrijednost završenih radova je 140.000€. PDV je obračunat po opštoj stopi i ovo postrojenje je stavljeno u upotrebu.

Neto vrijednost obračunske situacije: $140.000 - 105.000 = 35.000$
PDV(21%) 7.350
Dobavljači: 42.350

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
6a)	Investicije u toku – Građevinski objekti	35.000	
	Ulazni PDV	7.350	
	Dobavljači		42.350
-	Konačna obračunska situacija		

Glavna knjiga:

Investicije u toku – Građevinski objekti

D	P
---	---

3b) 78.000
5) 27.000
6a) 35.000

Ulazni PDV

D	P
---	---

1b) 6.074,25
2a) 6.027
2b) 42
3a) 6.074,25
3b) 16.380
5) 5.670
6a) 7.350

Dobavljači

D	P
---	---

4) 94.380
242 (2b) 94.380 (3b)
32.670 (5)
42.350 (6a)

6. Promjena

Primljena je konačna obračunska situacija. Ukupna vrijednost završenih radova je 140.000€. PDV je obračunat po opštoj stopi i ovo postrojenje je stavljeno u upotrebu.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
6b)	Građevinski objekti	140.000	
	Investicije u toku – Građevinski objekti		140.000
-	Konačna obračunska situacija		

Glavna knjiga:

Investicije u toku – Građevinski objekti	
D	P
3b) 78.000	140.000 (6b)
5) 27.000	
6a) 35.000	

Građevinski objekti	
D	P
6b) 140.000	

Ulazni PDV	
D	P
1b) 6.074,25	
2a) 6.027	
2b) 42	
3a) 6.074,25	
3b) 16.380	
5) 5.670	
6a) 7.350	
Dobavljači	
D	P
4) 94.380	242 (2b)
	94.380 (3b)
	32.670 (5)
	42.350 (6a)

7. Promjena : Kupovina korišćene opreme

Kupljena je polovna mašina za prenos i dizanje tereta, za koju je isporučena faktura broj 82 na iznos 30.250€. Istorijska otpisana vrijednost ove mašine je 8.000€, a vrijednost istovjetne nove mašine je 34.000€. Faktura je isplaćena iz kratkoročnog kredita.

Kada kupujemo polovnu mašinu, evidentiramo je po njenoj **istorijskoj nabavnoj vrijednosti!**

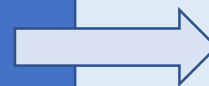
7. Promjena

Kupljena je polovna mašina za prenos i dizanje tereta, za koju je isporučena faktura broj 82 na iznos 30.250€. Istorijska otpisana vrijednost ove mašine je 8.000€, a vrijednost istovjetne nove mašine je 34.000€. Faktura je isplaćena iz kratkoročnog kredita.

Iznos fakture= KV+PDV

IVO= NV-KV

$30.250 * 0,17355 = 5.250$ – PDV u fakturi
FV nabavljene mašine: $30.250 - 5.250 = 25.000$



Iznos za koji je
mašina kupljena

Iznos koji upisujemo na računu Ispravka
vrijednosti opreme: $34.000 - 25.000 = 9.000$

7. Promjena

Kupljena je polovna mašina za prenos i dizanje tereta, za koju je isporučena faktura broj 82 na iznos 30.250€. Istorijska otpisana vrijednost ove mašine je 8.000€, a vrijednost istovjetne nove mašine je 34.000€. Faktura je isplaćena iz kratkoročnog kredita.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
7a)	Oprema	34.000	
	Ulazni PDV	5.250	
	Dobavljači		30.250
	IV opreme		9.000
-	Faktura		

D	Oprema	P
(PS) 64.000		
7a) 34.000		

D	IV opreme	P
	9.000 (7a)	

D	Ulazni PDV	P
1b) 6.074,25		
2a) 6.027		
2b) 42		
3a) 6.074,25		
3b) 16.380		
5) 5.670		
6a) 7.350		

D	Dobavljači	P
4) 94.380		242 (2b
		94.380 (3b
		32.670 (5
		42.350 (6a
		30.250 (7a

7. Promjena

Kupljena je polovna mašina za prenos i dizanje tereta, za koju je isporučena faktura broj 82 na iznos 30.250€. Istorijska otpisana vrijednost ove mašine je 8.000€, a vrijednost istovjetne nove mašine je 34.000€. Faktura je isplaćena iz kratkoročnog kredita (ugovor o kreditu).

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
7b)	Dobavljači	30.250	
	Kratkoročni krediti		30.250
-	<i>Ugovor o kreditu</i>		

Kratkoročni krediti	
D	P
	30.250 (7b)

Dobavljači	
D	P
4) 94.380	242 (2b
7b) 30.250	94.380 (3b
	32.670 (5
	42.350 (6a
	30.250 (7a

8. Promjena

Od preduzeća “Art Modus” primljena je faktura br. 3 za kupljenu mašinu čija fakturna vrijednost iznosi 3.000 eura. Izračunati i proknjižiti ukupan iznos fakture prema dobavljačima ako znamo da je PDV obračunat po stopi od 21%. Sredstvo je u pripremi.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
8)	Investicije u toku - Oprema	3.000	
	Ulazni PDV	630	
	Dobavljači		3.630
-	Faktura broj 3		

Investicije u toku - Oprema	
D	P
2a) 28.700	
5) 27.000	
8) 3.000	

Ulazni PDV	
D	P
1b) 6.074,25	
2a) 6.027	
2b) 42	
3a) 6.074,25	
3b) 16.380	
6a) 7.350	
7a) 5.250	
8) 630	

Dobavljači	
D	P
4) 94.380	242 (2b)
7b) 30.250	94.380 (3b)
	32.670 (5)
	42.350 (6a)
	30.250 (7a)
	3.630 (8)

PRODAJA IMOVINE

Ukoliko je Prodajna vrijednost veća od Sadašnje vrijednosti u vidu razlike imamo Dobitak od prodaje (Ostali prihod);

Ukoliko je Prodajna vrijednost manja od Sadašnje vrijednosti, u vidu razlike imamo Gubitak od prodaje (Ostali rashod).

RASHODOVANJE IMOVINE

Na osnovu odluke rashodujemo stalnu imovinu.

Ukoliko imamo neku sadašnju vrijednost (nismo u potpunosti utrošili vrijednost stalne imovine), onda je ta sadašnja vrijednost naš Gubitak od rashodovanja (Ostali rashod).

PODSJETIMO SE...

Nabavna vrijednost (NV) - utvrđena inicijalna knjigovodstvena vrijednost, iznos stalne imovine po fakturi dobavljača ili po cijeni koštanja ($NV = FV + ZTN$)

Otpisana vrijednost (OV/IV) – ukupno iskazan iznos amortizacije, kao troška stalne imovine u periodu njegovog korišćenja

Sadašnja vrijednost (SV) – neotpisana vrijednost osnovnog sredstva ($SV = NV - OV$)

9. Promjena

Preduzeće je prodalo mašinu u iznosu od 1.500 eura (prodajna vrijednost mašine). Nabavna vrijednost sredstva je 2.000 eura, a otpisana 1.000 eura. Poslali smo fakturu kupcu (faktura sadrži i izlazni PDV koji se obračunava na prodajnu vrijednost po opštoj stopi od 21%).

Nabavna vrijednost (NV) = 2.000

Otpisana - Ispravka Vrijednosti (IV) = 1.000

Sadašnja vrijednost = NV – IV = 1.000

Prodajna vrijednost (PV) = 1.500;

U ovom slučaju: $PV - SV = 500$, imamo Dobitak od prodaje osnovnog sredstva (ostali prihod).

9. Promjena

Preduzeće je prodalo mašinu u iznosu od 1.500 eura (prodajna vrijednost mašine). Nabavna vrijednost sredstva je 2.000 eura, a otpisana 1.000 eura. Poslali smo fakturu kupcu (faktura sadrži i izlazni PDV koji se obračunava na prodajnu vrijednost po opštoj stopi od 21%).

Izlazna faktura

Mašina(PV).....1.500
PDV.....315
Ukupno.....1.815

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
9)	Kupci	1.815	
	Ispravka vrijednosti opreme	1.000	
	Izlazni PDV		315
	Oprema		2.000
	Dobitak od prodaje o.s.		500
-	<i>Izlazna faktura</i>		

Kupci: PV+PDV
PDV: 21% na PV
Dobitak: PV-SV

9. Promjena

Preduzeće je prodalo mašinu u iznosu od 1.500 eura (prodajna vrijednost mašine). Nabavna vrijednost sredstva je 2.000 eura, a otpisana 1.000 eura. Poslali smo fakturu kupcu (faktura sadrži i izlazni PDV koji se obračunava na prodajnu vrijednost po opštoj stopi od 21%).

Oprema		Ispravka vrijednosti opreme		Izlazni PDV	
D	P	D	P	D	P
(PS) 64.000	2.000 (9)	(9) 1.000	9.000 (7a)		315 (9)
7a) 34.000					

Kupci		Dobitak od prodaje osnovnog sredstva	
D	P	D	P
(9)1.815			500 (9)

10. Promjena

Prema odluci rashoduje se mašina čija je nabavna vrijednost 1.000 eura, a otpisana vrijednost 800 eura. Iznos PDV-a je 42 eura.

$NV = 1.000$ eura;

$IV = 800$ eura;

$SV = NV - IV = 200$ eura;

Na osnovu Zakona o PDV-u, ukoliko prilikom rashodovanja imamo SV osnovnog sredstva, na tu vrijednost se obračunava PDV po stopi od 21%;

$200 \times 21\% = 42$ eura (izlazni PDV),

10. Promjena

Prema odluci rashoduje se mašina čija je nabavna vrijednost 1.000 eura, a otpisana vrijednost 800 eura. Iznos PDV-a je 42 eura.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
10)	Ispravka vrijednosti opreme	800	
	Gubitak od rashodovanja	242	
	Izlazni PDV		42
	Oprema		1.000
-	Odluka		

Gubitak od rashodovanja = SV (200) + PDV koji moramo da platimo na sadašnju vrijednost (42 eura) = 242 eura;

Gubitak od rashodovanja = Ostali rashod

Oprema		Ispravka vrijednosti opreme	
D	P	D	P
(PS) 64.000	2.000 (9)	9) 1.000	9.000 (7a)
7a) 34.000	1.000 (10)	10) 800	
Izlazni PDV		Gubitak od rashodovanja	
D	P	D	P
	315 (9)		
	42 (10)	10) 242	

11. Promjena

Preduzeće je donijelo odluku o prodaji jedne mašine zbog tehničke zastarjelosti. Knjigovodstvena sadašnja vrijednost mašine je 1.500 eura (nabavna vrijednost 2.000, otpisana 500). Sredstvo je raspoloživo za prodaju.

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
11)	Ispravka vrijednosti opreme	500	
	Osnovna sredstva najmjenjena prodaji	1.500	
	Oprema		2.000
-	Odluka		

D	Oprema	P	D	vrijednosti opreme	P
(PS) 64.000	2.000 (9		9) 1.000	9.000 (7a	
7a) 34.000	1.000 (10		10) 800		
	2.000 (11		11) 500		
				Osnovna sredstva namijenjena prodaji	

Sredstvo još nismo prodali, ali nismo ni rashodovali! Njegova sadašnja vrijednost je 1.500 eura. Ukoliko prodamo za veći iznos (PV veća od SV) imaćemo Dobitak od prodaje o.s., ukoliko prodamo za manji iznos od 1.500 eura imaćemo Gubitak od prodaje o.s.

12. Promjena

Zaključen je ugovor s kupcem o prodaji sredstva iz prethodne promjene, u vrijednosti od 1.800 eura. Izdata je faktura. PDV je obračunat po opštoj stopi od 21%.

$$PV = 1.800$$

$$PDV (21\%) = 378$$

$$\text{Ukupan iznos: } 2.178$$

PV veća od SV:

$$1.800 - 1.500 = 300 \text{ predstavlja dobitak od prodaje o.s.}$$

12. Promjena

Zaključen je ugovor s kupcem u vrijednosti od 1.800 eura. Izdata je faktura. PDV je obračunat po opštoj stopi od 21%

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
12)	Kupci	2.178	
	Osnovna sredstva namijenjena prodaji		1.500
	Izlazni PDV		378
	Dobitak od prodaje osnovnog sredstva		300
-	Izlazna faktura		

D	Kupci	P
	9)1.815	
	12)2.178	

D	Dobitak od prodaje osnovnog sredstva	P
		300 (12)

D	Izlazni PDV	P
		315 (9)
		42 (10)
		378 (12)

D	Osnovna sredstva namijenjena prodaji	P
	11)1.500	
		1.500 (12)