

ZAKLJUČIVANJE RAČUNA

11.10.2024.

sofija.s@ucg.ac.me

Primjer 1 – Domaći zadatak:

Preduzeće Nirvana ima sljedeće vrijednosti imovine i izvora imovine:

Dugoročni krediti 10.000, Neraspoređena dobit 25.000€, Oprema 20.000 €, IV opreme 15.000 €, Akcijski kapital 82.000 €, Dobavljači 12.000 €, Patenti 30.000 €, Tekući račun 8.500 €, Nekretnine 50.000 €, Roba 12.000 €, Licence 5.000 €, Materijal 6.500 €, Kupci 7.000 €, Dugoročni finansijski plasmani 5.000 €.

- a) Otvorite poslovne knjige i sastavite početni bilans stanja / izvještaj o finansijskoj poziciji.
- b) Hronološki i sistematski evidentirajte novonastale promjene.

PRIMJER – Bilans stanja

STALNA IMOVINA	95.000	KAPITAL	107.000
Patenti	30.000	Aksijski kapital	82.000
Licence	5.000	Neraspoređena dobit	25.000
Nekretnine	50.000		
Oprema	20.000		
Ispravka vrijednosti opreme	(15.000)		
Dugoročni finansijski plasmani	5.000		
OBRTNA IMOVINA	34.000	OBAVEZE	22.000
Roba	12.000	Dugoročni krediti	10.000
Materijal	6.500	Dobavljači	12.000
Kupci	7.000		
Tekući račun	8.500		
UKUPNA AKTIVA	129.000	UKUPNA PASIVA	129.000

Otvaranje glavne knjige

Dugoročni krediti	
D	P
	10.000 (0/1)

Neraspoređena dobit	
D	P
	25.000 (0/1)

Oprema	
D	P
(0) 20.000	

IV opreme	
D	P
	15.000 (0/1)

Aksijski kapital	
D	P
	82.000 (0/1)

Dobavljači	
D	P
	12.000 (0/1)

Patenti	
D	P
(0) 30.000	

Tekući račun	
D	P
(0) 8.500	

Nekretnine	
D	P
(0) 50.000	

Roba	
D	P
(0) 12.000	

Licence	
D	P
(0) 5.000	

Materijal	
D	P
(0) 6.500	

Kupci	
D	P
(0) 7.000	

Dugoročni finansijski plasmani	
D	P
(0) 5.000	

Račun otvaranja	
D	P
(0/1) 144.000	144.000 (0

PRIMJER – Otvaranje **dnevnika**

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
0)	Patenti	30.000	
	Licence	5.000	
	Nekretnine	50.000	
	Oprema	20.000	
	Dugoročni finansijski plasmani	5.000	
	Roba	12.000	
	Materijal	6.500	
	Tekući račun	8.500	
	Kupci	7.000	
	Račun otvaranja		144.000
	<i>-Za početna stanja</i>		

PRIMJER – Otvaranje **dnevnika**

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
0/1)	Račun otvaranja	144.000	
	IV Opreme		15.000
	Aksijski kapital		82.000
	Neraspoređena dobit		25.000
	Dobavljači		12.000
	Dugoročni krediti		10.000
	<i>-Za početna stanja</i>		

1. promjena

Nalogom za isplatu podignuto je 600€ sa tekućeg računa za potrebe blagajne (blagajnička uplatnica i izvod)

Hrvat	Preko	Uplata	Isplata
NALOG PLATIOCA Nirvana DOO (Naziv platioca) Za potrebe blagajne (Svrha plaćanja) (Naziv primatelja plaćanja) (Podatci i potpis platioca kao inicijatora)	XXXX-XXXX-XXXX (Transakcijski račun primatelja) (Model) (Podj. na broj računanja) EUR 600€ (Iznos) (Svrha plaćanja) (Transakcijski račun primatelja plaćanja) (Model) (Podj. na broj odobrenja) (Potpis primatelja plaćanja) (Datum izvršenja) (Mjesto i datum podnošenja)		

1. promjena

Nalogom za isplatu podignuto je 600€ sa tekućeg računa za potrebe blagajne (blagajnička uplatnica i izvod).

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1)	Blagajna	600	
	Tekući račun		600
	<i>-Blagajnička uplatnica i nalog za isplatu</i>		

Glavna knjiga

D	Blagajna	P
1) 600		

D	Tekući račun	P
(0) 8.500	600 (1)	

2. promjena

Primili smo fakturu/otpremnicu br.1 i prijemnicu br.1 za nabavljenu robu čija je nabavna vrijednost 1.500€.

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
2)	Roba	1.500	
	Dobavljači		1.500
	-Faktura/otpremnicu br.1 i prijemnicu br.1		

Glavna knjiga:

D	Roba	P
(0) 12.000		
2) 1.500		

D	Dobavljači	P
	12.000 (0/1)	
	1.500 (2)	

3. promjena

Isplaćena je obaveza za dugoročni kredit u iznosu od 2.000 € (izvod).

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
3)	Dugoročni krediti	2.000	
	Tekući račun		2.000
	-Izvod		

Glavna knjiga:

D	Dugoročni krediti	P
	3) 2.000	10.000 (0/1)

D	Tekući račun	P
(0) 8.500		600 (1)
		2.000 (3)

4. promjena

Primljen je račun za telefon za mjesec septembar u iznosu od 850 €.

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4)	Trošak telefona	850	
	Dobavljači		850
	-Faktura		

Glavna knjiga:

D	Trošak telefona	P
	4) 850	

D	Dobavljači	P
		12.000 (0/1)
		1.500 (2)
		850 (4)

5. promjena

Prema izvodu poslovne banke uplaćeno je dugovanje po fakturi br. 1 za nabavljenu robu.

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
5)	Dobavljači	1.500	
	Tekući račun		1.500
	-Izvod		

Glavna knjiga:

Tekući
račun

D	P
(0) 8.500	600 (1)
	2.000 (3)
	5) 1.500

D	Dobavljači	P
5) 1.500	12.000 (0/1)	
	1.500 (2)	
	850 (4)	

Glavna knjiga nakon datih promjena

Dugoročni krediti	
D	P
3) 2.000	10.000 (0/1)

Neraspoređena dobit	
D	P
	25.000 (0/1)

Oprema	
D	P
(0) 20.000	

IV opreme	
D	P
	15.000 (0/1)

Aksijski kapital	
D	P
	82.000 (0/1)

Dobavljači	
D	P
5) 1.500	12.000 (0/1)
	1.500 (2)
	850 (4)

Patenti	
D	P
(0) 30.000	

Tekući račun	
D	P
(0) 8.500	600 (1)
	2.000 (3)
	1.500 (5)

Nekretnine	
D	P
(0) 50.000	

Roba	
D	P
(0) 12.000	
	2) 1.500

Licence	
D	P
(0) 5.000	

Materijal	
D	P
(0) 6.500	

Kupci	
D	P
(0) 7.000	

Dugoročni finansijski plasmani	
D	P
(0) 5.000	

Blagajna	
D	P
	1) 600

Trošak električne energije	
D	P
4) 850	

Sastaviti probni bilans:

R.br	Naziv konta	Bruto bilans		Saldo bilans	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
	Dugoročni krediti				
	Neraspoređena dobit				
	Oprema				
	IV Opreme				
	Akcijski kapital				
	Dobavljači				
	Patenti				
	Tekući račun				
	Nekretnine				
	Roba				
	Licence				
	Materijal				
	Kupci				
	Dugoročni fin. plasmani				
	Blagajna				
	Trošak el. energije				
	UKUPNO				

Sastaviti probni bilans:

R.br	Naziv konta	Bruto bilans		Saldo bilans	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
	Dugoročni krediti	2.000	10.000		
	Neraspoređena dobit		25.000		
	Oprema	20.000			
	IV Opreme		15.000		
	Aksijski kapital		82.000		
	Dobavljači	1.500	14.350		
	Patenti	30.000			
	Tekući račun	8.500	4.100		
	Nekretnine	50.000			
	Roba	13.500			
	Licence	5.000			
	Materijal	6.500			
	Kupci	7.000			
	Dugoročni fin. plasmani	5.000			
	Blagajna	600			
	Trošak el. energije	850			
	UKUPNO	150.450	150.450		

Sastaviti probni bilans:

R.br	Naziv konta	Bruto bilans		Saldo bilans	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
	Dugoročni krediti	2.000	10.000		8.000
	Neraspoređena dobit		25.000		25.000
	Oprema	20.000		20.000	
	IV Opreme		15.000		15.000
	Akcijski kapital		82.000		82.000
	Dobavljači	1.500	14.350		12.850
	Patenti	30.000		30.000	
	Tekući račun	8.500	4.100	4.400	
	Nekretnine	50.000		50.000	
	Roba	13.500		13.500	
	Licence	5.000		5.000	
	Materijal	6.500		6.500	
	Kupci	7.000		7.000	
	Dugoročni fin. plasmani	5.000		5.000	
	Blagajna	600		600	
	Trošak el. energije	850		850	
	UKUPNO	150.450	150.450	142.850	142.850

Primjer 2:

Preduzeće "AS" ima sljedeće vrijednosti imovine i izvora imovine na dan 31.12.2023. godine: Akcijski kapital 105.000€, Dobavljači 21.000 €, Dati avansi 3.000 €, Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada 35.000 €, Koncesije 6.000 €, Građevinski objekti 56.000 €, Rezervni djelovi 4.000 €, Statutarne rezerve 10.000 €, Dugoročni krediti 69.000 €, Neraspoređeni dobitak 8.000 €, Tekući račun 10.000 €, Kupci 6.000 €, Dugoročni finansijski plasmani 12.000 €, Roba u magacinu 15.000 €, Materijal 9.000 €, Nekretnine 95.000 €, Postrojenja i oprema 32.000 €.

- a) Otvorite poslovne knjige i sastavite početni bilans stanja / izvještaj o finansijskoj poziciji.
- b) Hronološki i sistematski evidentirajte novonastale promjene.

Početni bilans stanja:

Klasa 3:
32 - REZERVE

STALNA IMOVINA	201.000	KAPITAL	123.000
Koncesije	6.000	Aksijski kapital	105.000
Nekretnine	95.000	Statutarne rezerve	10.000
Građevinski objekti	56.000	Neraspoređeni dobitak	8.000
Postrojenja i oprema	32.000		
Dugoročni finansijski plasmani	12.000		
OBRTNA IMOVINA	47.000	OBAVEZE	125.000
Materijal	9.000	Dugoročni krediti	69.000
Rezervni djelovi	4.000	Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	35.000
Roba u magacinu	15.000	Dobavljači	21.000
Dati avansi	3.000		
Kupci	6.000		
Tekući račun	10.000		
UKUPNO	248.000	UKUPNO	248.000

Klasa 1:
15 – DATI AVANSI

Otvaranje glavne knjige

D Koncesije P 0) 6.000	D Nekretnine P 0) 95.000	D Građevinski objekti P 0) 56.000	D Postrojenja i oprema P 0) 32.000	D Dugoročni finansijski plasmani P 0) 12.000
D Materijal P 0) 9.000	D Rezervni djelovi P 0) 4.000	D Roba u magacinu P 0) 15.000	D Dati avansi P 0) 3.000	D Tekući račun P 0) 10.000
D Kupci P 0) 6.000	D Akcijski kapital P 105.000 (0/1)	D Statutarne rezerve P 10.000 (0/1)	D Neraspoređeni dobitak P 8.000 (0/1)	D Dugoročni krediti P 69.000 (0/1)
D Obaveze po osnovu zarada i naknada P 35.000 (0/1)	D Dobavljači P 21.000 (0/1)	D Račun otvaranja P 0/1) 248.000 248.000 (0		

PRIMJER 2 – Otvaranje dnevnika

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
0)	Koncesije	6.000	
	Nekretnine	95.000	
	Građevinski objekti	56.000	
	Postrojenja i oprema	32.000	
	Dugoročni finansijski plasmani	12.000	
	Materijal	9.000	
	Rezervni djelovi	4.000	
	Roba u magacinu	15.000	
	Dati avansi	3.000	
	Tekući račun	10.000	
	Kupci	6.000	
	Račun otvaranja		248.000
	-Za početna stanja		

PRIMJER 2– Otvaranje **dnevnika**

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
0/1)	Račun otvaranja	248.000	
	Aksijski kapital		105.000
	Statutarne rezerve		10.000
	Neraspoređeni dobitak		8.000
	Dugoročni krediti		69.000
	Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		35.000
	Dobavljači		21.000
	<i>-Za početna stanja</i>		

Otvaranje pomoćne knjige kupaca:

Analitički račun je svaki koji je nastao raščlanjivanjem nekog složenog (glavnog računa)

Pomoćna knjiga kupaca:

Račun iz glavne knjige:

Kupci		
D		P
(PS) 6.000		

Voli		
D		P
(PS) 1.500		

HDL		
D		P
(PS) 3.500		

Aroma		
D		P
(PS) 1.000		

1. promjena

Preduzeće je odlučilo da kupi dugoročne hartije od vrijednosti u vrijednosti od 3.000€. Sredstva su isplaćena sa tekućeg računa (izvod).

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1)	Dugoročni finansijski plasmani	3.000	
	Tekući račun		3.000
	<i>-Izvod</i>		

Glavna knjiga

Dugoročni finansijski plasmani

D	plasmani	P
(PS) 12.000		
1) 3.000		

D	Tekući račun	P
(PS) 10.000		3.000 (1

2. promjena

Prodat je dio robe iz magacina kupcu Aroma, prema fakturi broj 21. Nabavna vrijednost prodate robe je 7.000 (otpremnicu), a roba je prodana za 10.000€. Kupac još uvijek nije izmirio svoje dugovanje.

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
2a)	Kupci	10.000	
	Prihod od prodaje		10.000
	-Faktura broj 21		
2b)	Nabavna vrijednost prodate robe (Poslovni rashod)	7.000	
	Roba u magacinu		7.000
	-Otpremnica		

Glavna knjiga

Prihod od prodaje	
D	P
	10.000 (2)

Nabavna vrijednost prodate robe	
D	P
2) 7.000	

Kupci	
D	P
(PS) 6.000	
2) 10.000	

Roba u magacinu	
D	P
(PS) 15.000	
	7.000 (2)

Račun iz glavne knjige:

Kupci	
D	P
(PS) 6.000	
2)10.000	

Pomoćna knjiga kupaca:

Voli	
D	P
(PS) 1.500	

HDL	
D	P
(PS) 3.500	

Aroma	
D	P
(PS) 1.000	
2)10.000	

3. promjena

Preduzeće je u proizvodnom procesu potrošilo materijala vrijednosti od 4.000€ (trebovanje).

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
3)	Trošak materijala	4.000	
	Materijal		4.000
	-Trebovanje		

Glavna knjiga

D	Trošak materijala	P
	3) 4.000	

D	Materijal	P
(PS) 9.000		4.000 (3)

4. promjena

Preduzeće je vratilo jedan dugoročni kredit vrijednosti 5.000€. Novac je isplaćen sa tekućeg računa (izvod 2).

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
4)	Dugoročni krediti	5.000	
	Tekući račun		5.000
	-Trebovanje		

Glavna knjiga

Dugoročni
kredit

D	P
4) 5.000	69.000 (PS)

D	Tekući račun	P
(PS) 10.000	3.000 (1)	5.000 (4)

5. promjena

Kupac Voli nije uspio da izmiri svoje dugovanje u predviđenom roku.
Zaračunali smo mu zateznu kamatu od 35€.

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
5)	Kupci	35	
	Prihodi od kamata		35
	- Faktura		

Glavna knjiga

D	Kupci	P
(PS) 6.000		
2) 10.000		
5) 35		
	Prihodi od kamata	
		35 (5)

Račun iz glavne knjige:

Kupci	
D	P
(PS) 6.000	
2)10.000	
5) 35	

Pomoćna knjiga kupaca:

Voli	
D	P
(PS) 1.500	
5) 35	

HDL	
D	P
(PS) 3.500	

Aroma	
D	P
(PS) 1.000	
2)10.000	

6. promjena

Kupac HDL je u potpunosti izmirio svoje dugovanje (izvod).

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
6)	Tekući račun	3.500	
	Kupci		3.500
	- Izvod		

Glavna knjiga

D	Tekući račun	P
(PS) 10.000	3.000(1	
6) 3.500	5.000(4	

D	Kupci	P
(PS) 6.000	3.500 (6	
2) 10.000		
5) 35		

Račun iz glavne knjige:

Kupci	
D	P
(PS) 6.000	
2)10.000	
5) 35	
	3.500 (6)

Pomoćna knjiga kupaca:

Voli	
D	P
(PS) 1.500	
5) 35	

HDL	
D	P
(PS) 3.500	
	3.500 (6)

Aroma	
D	P
(PS) 1.000	
2)10.000	

7. promjena

Prema izvodu poslovne banke isplatili smo obaveze prema dobavljaču u iznosu od 1.000 € i isplatili obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u iznosu od 1.200 €.

Glavna knjiga

Dnevnik:

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
7a)	Dobavljači	1.000	
	Tekući račun		1.000
	- Izvod		
7b)	Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.200	
	Tekući račun		1.200
	- Izvod		

Dobavljači		Obaveze po osnovu zarada i naknada	
D	P	D	P
7a) 1.000	(PS) 21.000	7b) 1.200	35.000 (PS)

Tekući račun	
D	P
(PS) 10.000	3.000(1
6) 3.500	5.000 (4
	1.000 7a)
	1.200 7b)

Sastavljanje prometnog lista kupaca:

rb	Naziv računa	promet		saldo	
		duguje	potražuje	duguje	potražuje
1	Voli	1535		1.535	0
2	HDL	3.500	3.500	0	0
3	Aroma	11.000		11.000	0

Pomoćna knjiga kupaca:

D	Voli	P
(PS) 1.500 5) 35		

D	HDL	P
(PS) 3.500	3.500 (6)	

D	Aroma	P
(PS) 1.000 2) 10.000		

Glavna knjiga nakon promjena:

<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Koncesije</td><td></td></tr><tr><td>(PS) 6.000</td><td></td></tr></table>	D	P	Koncesije		(PS) 6.000		<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Nekretnine</td><td></td></tr><tr><td>(PS) 95.000</td><td></td></tr></table>	D	P	Nekretnine		(PS) 95.000		<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Građevinski objekti</td><td></td></tr><tr><td>(PS) 56.000</td><td></td></tr></table>	D	P	Građevinski objekti		(PS) 56.000		<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Postrojenja i oprema</td><td></td></tr><tr><td>(PS) 32.000</td><td></td></tr></table>	D	P	Postrojenja i oprema		(PS) 32.000		<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Dugoročni finansijski plasmani</td><td></td></tr><tr><td>(PS) 12.000</td><td></td></tr><tr><td>1) 3.000</td><td></td></tr></table>	D	P	Dugoročni finansijski plasmani		(PS) 12.000		1) 3.000								
D	P																																										
Koncesije																																											
(PS) 6.000																																											
D	P																																										
Nekretnine																																											
(PS) 95.000																																											
D	P																																										
Građevinski objekti																																											
(PS) 56.000																																											
D	P																																										
Postrojenja i oprema																																											
(PS) 32.000																																											
D	P																																										
Dugoročni finansijski plasmani																																											
(PS) 12.000																																											
1) 3.000																																											
<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Materijal</td><td></td></tr><tr><td>(PS) 9.000</td><td>4.000 (3)</td></tr></table>	D	P	Materijal		(PS) 9.000	4.000 (3)	<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Rezervni djelovi</td><td></td></tr><tr><td>(PS) 4.000</td><td></td></tr></table>	D	P	Rezervni djelovi		(PS) 4.000		<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Roba u magacinu</td><td></td></tr><tr><td>(PS) 15.000</td><td>7.000 (2)</td></tr></table>	D	P	Roba u magacinu		(PS) 15.000	7.000 (2)	<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Dati avansi</td><td></td></tr><tr><td>(PS) 3.000</td><td></td></tr></table>	D	P	Dati avansi		(PS) 3.000		<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Tekući račun</td><td></td></tr><tr><td>(PS) 10.000</td><td>3.000 (1)</td></tr><tr><td>6) 3.500</td><td>5.000 (4)</td></tr><tr><td></td><td>1.000 7a)</td></tr><tr><td></td><td>1.200 7b)</td></tr></table>	D	P	Tekući račun		(PS) 10.000	3.000 (1)	6) 3.500	5.000 (4)		1.000 7a)		1.200 7b)			
D	P																																										
Materijal																																											
(PS) 9.000	4.000 (3)																																										
D	P																																										
Rezervni djelovi																																											
(PS) 4.000																																											
D	P																																										
Roba u magacinu																																											
(PS) 15.000	7.000 (2)																																										
D	P																																										
Dati avansi																																											
(PS) 3.000																																											
D	P																																										
Tekući račun																																											
(PS) 10.000	3.000 (1)																																										
6) 3.500	5.000 (4)																																										
	1.000 7a)																																										
	1.200 7b)																																										
<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Kupci</td><td></td></tr><tr><td>(PS) 6.000</td><td>3.500 (6)</td></tr><tr><td>2) 10.000</td><td></td></tr><tr><td>5) 35</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</td></tr><tr><td></td><td>35.000 (PS)</td></tr></table>	D	P	Kupci		(PS) 6.000	3.500 (6)	2) 10.000		5) 35		Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada			35.000 (PS)	<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Akcijski kapital</td><td></td></tr><tr><td></td><td>105.000 (PS)</td></tr></table>	D	P	Akcijski kapital			105.000 (PS)	<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Statutarne rezerve</td><td></td></tr><tr><td></td><td>10.000 (PS)</td></tr></table>	D	P	Statutarne rezerve			10.000 (PS)	<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Neraspoređeni dobitak</td><td></td></tr><tr><td></td><td>8.000 (PS)</td></tr></table>	D	P	Neraspoređeni dobitak			8.000 (PS)	<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Dugoročni krediti</td><td></td></tr><tr><td>4) 5.000</td><td>69.000 (PS)</td></tr></table>	D	P	Dugoročni krediti		4) 5.000	69.000 (PS)	
D	P																																										
Kupci																																											
(PS) 6.000	3.500 (6)																																										
2) 10.000																																											
5) 35																																											
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada																																											
	35.000 (PS)																																										
D	P																																										
Akcijski kapital																																											
	105.000 (PS)																																										
D	P																																										
Statutarne rezerve																																											
	10.000 (PS)																																										
D	P																																										
Neraspoređeni dobitak																																											
	8.000 (PS)																																										
D	P																																										
Dugoročni krediti																																											
4) 5.000	69.000 (PS)																																										
<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</td><td></td></tr><tr><td>7b) 1.200</td><td></td></tr><tr><td></td><td>35.000 (PS)</td></tr></table>	D	P	Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		7b) 1.200			35.000 (PS)	<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Dobavljači</td><td></td></tr><tr><td>7a) 1.000</td><td>21.000 (PS)</td></tr></table>	D	P	Dobavljači		7a) 1.000	21.000 (PS)	<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Prihod od prodaje</td><td></td></tr><tr><td></td><td>10.000 (2)</td></tr></table>	D	P	Prihod od prodaje			10.000 (2)	<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Nabavna vrijednost prodate robe</td><td></td></tr><tr><td>2) 7.000</td><td></td></tr></table>	D	P	Nabavna vrijednost prodate robe		2) 7.000		<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Trošak materijala</td><td></td></tr><tr><td>3) 4.000</td><td></td></tr></table>	D	P	Trošak materijala		3) 4.000		<table><tr><th>D</th><th>P</th></tr><tr><td>Prihodi od kamata</td><td></td></tr><tr><td></td><td>35 (5)</td></tr></table>	D	P	Prihodi od kamata			35 (5)
D	P																																										
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada																																											
7b) 1.200																																											
	35.000 (PS)																																										
D	P																																										
Dobavljači																																											
7a) 1.000	21.000 (PS)																																										
D	P																																										
Prihod od prodaje																																											
	10.000 (2)																																										
D	P																																										
Nabavna vrijednost prodate robe																																											
2) 7.000																																											
D	P																																										
Trošak materijala																																											
3) 4.000																																											
D	P																																										
Prihodi od kamata																																											
	35 (5)																																										

Sastaviti zaključni list:

Zaključni list preduzeća je instrument koji se kreira nakon što su se desile sve poslovne transakcije, a prije sastavljanj krajnjeg bilansa uspjeha i bilansa stanja. Koristi se zbog lakšeg zaključka knjiga i lakšeg sastavljanja BU i BS, ali i zbog provjere tačnosti evidentiranih transakcija.

R.br	Naziv konta	Bruto bilans		Saldo bilans		Bilans stanja		Bilans uspjeha	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Aktiva	Pasiva	Rashodi	Prihodi
	Koncesije	6.000		6.000		6.000			
	Nekretnine	95.000		95.000		95.000			
	Građevinski objekti	56.000		56.000		56.000			
	Postrojenja i oprema	32.000		32.000		32.000			
	Dugoročni finansijski plasmani	15.000		15.000		15.000			
	Materijal	9.000	4.000	5.000		5.000			
	Rezervni djelovi	4.000		4.000		4.000			
	Roba u magacinu	15.000	7.000	8.000		8.000			
	Dati avansi	3.000		3.000		3.000			
	Tekući račun	13.500	10.200	3.300		3.300			
	Kupci	16.035	3.500	12.535		12.535			
	Akcijski kapital		105.000		105.000		105.000		
	Statutarne rezerve		10.000		10.000		10.000		
	Neraspoređeni dobitak		8.000		8.000		8.000		
	Dugoročni krediti	5.000	69.000		64.000		64.000		
	Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.200	35.000		33.800		33.800		
	Dobavljači	1.000	21.000		20.000		20.000		

Sastaviti zaključni list:

R.br	Naziv konta	Bruto bilans		Saldo bilans		Bilans stanja		Bilans uspjeha	
		Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Aktiva	Pasiva	Rashodi	Prihodi
	Nabavna vrijednost prodane robe	7.000		7.000				7.000	
	Trošak materijala	4.000		4.000				4.000	
	Prihodi od kamata		35		35				35
	Prihod od prodaje		10.000		10.000				10.000
		282.735	282.735	250.835	250.835	239.835	240.800	11.000	10.035
	Finansijski rezultat					965			965
	UKUPNO					240.800	240.800	11.000	11.000

ZAKLJUČAK RAČUNA



1. korak: Zaključak računa uspjeha

Otvaramo račun
Rashodi/Prihodi

Prihod od prodaje	
D	P
	10.000 (2)

Nabavna vrijednost prodate robe	
D	P
2) 7.000	7.000 (8a)
7.000	7.000

Prihodi od kamata	
D	P
	35 (5)

Trošak materijala	
D	P
3) 4.000	4.000 (8a)
4.000	4.000

Rashodi i prihodi	
D	P
8a) 11.000	

Prvo zaključujemo
račune rashoda

1. korak: Zaključak računa uspjeha

Otvaramo račun
Rashodi/Prihodi

Prihod od prodaje	
D	P
8b) 10.000	10.000 (2
10.000	10.000

Nabavna vrijednost prodate robe	
D	P
2) 7.000	7.000 (8a
7.000	7.000

Trošak materijala	
D	P
3) 4.000	4.000 (8a
4.000	4.000

Prihodi od kamata	
D	P
8b) 35	35 (5
35	35

Saldo svih računa
rashoda

Rashodi i prihodi	
D	P
8a) 11.000	10.035 (8b

Saldo svih računa
prihoda

Nakon toga
zaključujemo račune
prihoda

1. korak: Zaključak računa uspjeha

Prihod od prodaje	
D	P
8b) 10.000	10.000 (2)

Trošak materijala	
D	P
3) 4.000	4.000 (8a)
4.000	4.000

Nabavna vrijednost prodate robe	
D	P
2) 7.000	7.000 (8a)
7.000	7.000

Prihodi od kamata	
D	P
8b) 35	35 (5)

Rashodi i prihodi	
D	P
8a) 11.000	10.035 (8b)
	965 (9a)
11.000	11.000

Dobitak /Gubitak	
D	P
9a) 965	

1. korak: Zaključak računa uspjeha

Prihod od prodaje	
D	P
8b) 10.000	10.000 (2)
10.000	10.000

Trošak materijala	
D	P
3) 4.000	4.000 (8a)
4.000	4.000

Nabavna vrijednost prodate robe	
D	P
2) 7.000	7.000 (8a)
7.000	7.000

Prihodi od kamata	
D	P
8b) 35	35 (5)

Rashodi i prihodi	
D	P
8a) 11.000	10.035 (8b) 965 (9a)
11.000	11.000

Dobitak /Gubitak	
D	P
9a) 965	965 (9b)
965	965

Gubitak tekuće godine	
D	P
9b) 965	

**Rashodi > Prihoda:
Otvaramo račun GUBITAK
tekuće godine!**

Zaključak računa uspjeha kroz dnevnik

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
8a)	Rashodi i prihodi	11.000	
	Troškovi materijala		4.000
	NVPR		7.000
	-zaključak računa rashoda		
8b)	Prihod od prodaje robe	10.000	
	Prihod od kamata	35	
	Rashodi i prihodi		10.035
	-zaključak računa prihoda		
9a)	Dobitak/gubitak	965	
	Rashodi i prihodi		965
	-za prenos finansijskog rezultata		
9b)	Gubitak tekuće godine	965	
	Dobitak/gubitak		965
	-za prenos gubitka		

Zaključak računa stanja-aktivni računi:

Koncesije D P		Nekretnine D P		Građevinski objekti D P		Postrojenja i oprema D P		Dugoročni finansijski plasmani D P	
(PS) 6.000	6.000 (10a)	(PS) 95.000	95.000 (10a)	(PS) 56.000	56.000 (10a)	(PS) 32.000	32.000 (10a)	(PS) 12.000	15.000 (10a)
6.000	6.000	95.000	95.000	56.000	56.000	32.000	32.000	15.000	15.000
Materijal D P		Rezervni djelovi D P		Roba u magacinu D P		Dati avansi D P		Tekući račun D P	
(PS) 9.000	4.000 (3)	(PS) 4.000	4.000 (10a)	(PS) 15.000	7.000 (2)	(PS) 3.000	3.000 (10a)	(PS) 10.000	3.000 (1)
	5.000 (10a)				8.000 (10a)				5.000 (4)
9.000	9.000	4.000	4.000	15.000	15.000	3.000	3.000	6) 3.500	1.000 7a)
Kupci D P		Gubitak tekuće godine D P		Statutarne rezerve D P		Neraspoređeni dobitak D P		Dugoročni krediti D P	
(PS) 6.000	3.500 (6)	9b) 965	965 (10a)		10.000 (PS)		8.000 (PS)	4) 5.000	69.000 (PS)
2) 10.000	12.535 (10a)	965	965						
5) 35									
16.035	16.035								
Obaveze po osnovu zarada i naknada D P		Dobavljači D P		Akcijski kapital D P		Zaključujemo sa računima aktive!			
7b) 1.200	35.000 (PS)	7a) 1.000	21.000 (PS)		105.000 (PS)				

Zaključak računa stanja kroz dnevnik

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
10a)	Izravnanje računa stanja	240.800	
	Koncesije		6.000
	Nekretnine		95.000
	Građevinski objekti		56.000
	Postrojenja i oprema		32.000
	Dugoročni finansijski plasmani		15.000
	Materijal		5.000
	Rezervni djelovi		4.000
	Roba u magacinu		8.000
	Dati avansi		3.000
	Tekući račun		3.300
	Kupci		12.535
	Gubitak tekuće godine		965
	-zaključak računa stanja		

Zaključak računa stanja-pasivni računi:

Koncesije	
D	P
(PS) 6.000	6.000 (10a)
6.000	6.000

Nekretnine	
D	P
(PS) 95.000	95.000 (10a)
95.000	95.000

Građevinski objekti	
D	P
(PS) 56.000	56.000 (10a)
56.000	56.000

Postrojenja i oprema	
D	P
(PS) 32.000	32.000 (10a)
32.000	32.000

Dugoročni finansijski plasmani	
D	P
(PS) 12.000	15.000 (10a)
1) 3.000	
15.000	15.000

Materijal	
D	P
(PS) 9.000	4.000 (3)
	5.000 (10a)
9.000	9.000

Rezervni djelovi	
D	P
(PS) 4.000	4.000 (10a)
4.000	4.000

Roba u magacinu	
D	P
(PS) 15.000	7.000 (2)
	8.000 (10a)
15.000	15.000

Dati avansi	
D	P
(PS) 3.000	3.000 (10a)
3.000	3.000

Tekući račun	
D	P
(PS) 10.000	3.000 (1)
	5.000 (4)
	6) 3.500
	1.000 7a)
	1.200 7b)
	3.300 (10a)
13.500	13.500

Kupci	
D	P
(PS) 6.000	3.500 (6)
2) 10.000	12.535 (10a)
5) 35	
16.035	16.035

Akcijski kapital	
D	P
10b) 105.000	105.000 (PS)
105.000	105.000

Statutarne rezerve	
D	P
10b) 10.000	10.000 (PS)
10.000	10.000

Neraspoređeni dobitak	
D	P
10b) 8.000	8.000 (PS)
8.000	8.000

Dugoročni krediti	
D	P
4) 5.000	69.000 (PS)
10b) 64.000	
69.000	69.000

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	
D	P
7b) 1.200	35.000 (PS)
10b) 33.800	
35.000	35.000

Dobavljači	
D	P
7a) 1.000	21.000 (PS)
10b) 20.000	
21.000	21.000

Gubitak tekuće godine	
D	P
9b) 965	965 (10a)
965	965

Zaključak računa stanja kroz dnevnik

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
10b)	Akcijski kapital	105.000	
	Statutarne rezerve	10.000	
	Neraspoređeni dobitak	8.000	
	Dugoročni krediti	64.000	
	Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	33.800	
	Dobavljači	20.000	
	Izravnanje računa stanja		240.800
	-zaključak računa stanja		

	R.b r	Naziv konta	Bruto bilans		Saldo bilans		Bilans stanja		Bilans uspjeha	
			Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Aktiva	Pasiva	Rashodi	Prihodi
		Koncesije	6.000		6.000		6.000			
		Nekretnine	95.000		95.000		95.000			
		Građevinski objekti	56.000		56.000		56.000			
		Postrojenja i oprema	32.000		32.000		32.000			
		Dugoročni finanijski plasmani	15.000		15.000		15.000			
		Materijal	9.000	4.000	5.000		5.000			
		Rezervni djelovi	4.000		4.000		4.000			
		Roba u magacinu	15.000	7.000	8.000		8.000			
		Dati avansi	3.000		3.000		3.000			
		Tekući račun	13.500	10.200	3.300		3.300			
		Kupci	16.035	3.500	12.535		12.535			
		Akcijski kapital		105.000		105.000		105.000		
		Statutarne rezerve		10.000		10.000		10.000		
		Neraspoređeni dobitak		8.000		8.000		8.000		
		Dugoročni krediti	5.000	69.000		64.000		64.000		
		Prihod od prodaje		10.000		10.000				10.000
		Nabavna vrijednost prodate robe	7.000		7.000				7.000	
		Trošak materijala	4.000		4.000				4.000	
		Prihodi od kamata		35		35				35
			282.735	282.735	250.835	250.835	239.835	240.800	11.000	10.035
		Finansijski rezultat					965			965
		UKUPNO					240.800	240.800	11.000	11.000

Bilans uspjeha

Rashodi		Prihodi	
Nabavna vrijednost prodate robe	7.000	Prihod od prodaje	10.000
Troškovi materijala	4.000	Prihod od kamata	35
		Gubitak tekuće godine	965
UKUPNO	11.000		11.000

Naziv konta	Bruto bilans		Saldo bilans		Bilans stanja		Bilans uspjeha	
	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Aktiva	Pasiva	Rashodi	Prihodi
Koncesije	6.000		6.000		6.000			
Nekretnine	95.000		95.000		95.000			
Građevinski objekti	56.000		56.000		56.000			
Postrojenja i oprema	32.000		32.000		32.000			
Dugoročni finansijski plasmani	15.000		15.000		15.000			
Materijal	9.000	4.000	5.000		5.000			
Rezervni djelovi	4.000		4.000		4.000			
Roba u magacinu	15.000	7.000	8.000		8.000			
Dati avansi	3.000		3.000		3.000			
Tekući račun	13.500	10.200	3.300		3.300			
Kupci	16.035	3.500	12.535		12.535			
Akcijski kapital		105.000		105.000		105.000		
Statutarne rezerve		10.000		10.000		10.000		
Neraspoređeni dobitak		8.000		8.000		8.000		
Dugoročni krediti	5.000	69.000		64.000		64.000		
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.200	35.000		33.800		33.800		
Dobavljači	1.000	21.000		20.000		20.000		
	282.735	282.735	250.835	250.835	239.835	240.800	11.000	10.035
Finansijski rezultat					965			965
UKUPNO					240.800	240.800	11.000	11.000

Krajnji bilans stanja:

STALNA IMOVINA	204.000	KAPITAL	122.035
Koncesije	6.000	Aksijski kapital	105.000
Nekretnine	95.000	Statutarne rezerve	10.000
Građevinski objekti	56.000	Neraspoređeni dobitak	8.000
Postrojenja i oprema	32.000	Gubitak	(965)
Dugoročni finansijski plasmani	15.000		
OBRTNA IMOVINA	35.835	OBAVEZE	117.800
Materijal	5.000	Dugoročni krediti	64.000
Rezervni djelovi	4.000	Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	33.800
Roba u magacinu	8.000	Dobavljači	20.000
Dati avansi	3.000		
Kupci	12.535		
Tekući račun	3.300		
UKUPNO	239.835	UKUPNO	239.835

Zaključite račune uspjeha, sastavite bilans uspjeha i evidentirajte zaključak kroz dnevnik.

D Rashodi kamata P

850

D Obaveze za zarade P

1.338

D Prihodi od usluga P

3.895

D Gubici od prodaje imovine P

1.250

D Troškovi proizvodnih usluga P

4.800

D Troškovi zarada P

6.800

D Dobavljači P

14.000

D Prihod od prodaje robe P

13.800

D Potraživanja od kupaca P

8.800

D Trošak amortizacije P

5.000

D Ostali nepomenuti prihod P

400

D Nabavna vrijednost prodane robe P

7.200

Klasa 6: PRIHODI

60 - Prihodi od prodaje robe

61 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

66 - Finansijski prihodi

67 - Ostali prihodi

(679 Ostali nepomenuti prihodi)

Klasa 5: RASHODI

50 - Nabavna vrijednost prodane robe

51 - Troškovi materijala

53 - Troškovi proizvodnih usluga

54 - Troškovi amortizacije i rezervisanja

56 - Finansijski rashodi (562 Rashodi kamata)

57 - Ostali rashodi

(570 Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje)

Zaključite račune uspjeha, sastavite bilans uspjeha i evidentirajte zaključak kroz dnevnik.

D Rashodi kamata P

850	850 (1a)
850	850

Troškovi
proizvodnih usluga

D P

4.800	4.800 (1a)
4.800	4.800

D Potraživanja od kupaca P

8.800

Obaveze za zarade

D P

1.338

D Troškovi zarada P

6.800	6.800 (1a)
6.800	6.800

D Trošak amortizacije P

5.000	5.000 (1a)
5.000	5.000

D Prihodi od usluga P

3.895

D Dobavljači P

14.000

D Ostali nepomenuti prihod P

400

D Gubici od prodaje imovine P

1.250	1.250 (1a)
1.250	1.250

D Prihod od prodaje robe P

13.800

D Nabavna vrijednost prodane robe P

7.200	7.200 (1a)
7.200	7.200

D RASHODI I PRIHODI P

1a) 25.900

Zaključite račune uspjeha, sastavite bilans uspjeha i evidentirajte zaključak kroz dnevnik.

D Rashodi kamata P

850	850 (1a)
850	850

D Troškovi proizvodnih usluga P

4.800	4.800 (1a)
4.800	4.800

D Potraživanja od kupaca P

8.800

D Obaveze za zarade P

1.338

D Troškovi zarada P

6.800	6.800 (1a)
6.800	6.800

D Trošak amortizacije P

5.000	5.000 (1a)
5.000	5.000

D Prihodi od usluga P

1b) 3.895	3.895
3.895	3.895

D Dobavljači P

14.000

D Ostali nepomenuti prihod P

1b) 400	400
400	400

D Gubici od prodaje imovine P

1.250	1.250 (1a)
1.250	1.250

D Prihod od prodaje robe P

1b) 23.800	23.800
23.800	23.800

D Nabavna vrijednost prodate robe P

7.200	7.200 (1a)
7.200	7.200

RASHODI I PRIHODI	
D	P
1a) 25.900	28.095 (1b)

Zaključite račune uspjeha, sastavite bilans uspjeha i evidentirajte zaključak kroz dnevnik.

D Rashodi kamata P

850	850 (1a)
850	850

Troškovi D proizvodnih usluga P

4.800	4.800 (1a)
4.800	4.800

Potraživanja od D kupaca P

8.800	
-------	--

Obaveze za zarade

D P

	1.338
--	-------

D Troškovi zarada P

6.800	6.800 (1a)
6.800	6.800

D Trošak amortizacije P

5.000	5.000 (1a)
5.000	5.000

D Prihodi od usluga P

1b) 3.895	3.895
3.895	3.895

D Dobavljači P

	14.000
--	--------

D Ostali nepomenuti prihod P

1b) 400	400
400	400

D Gubici od prodaje imovine P

1.250	1.250 (1a)
1.250	1.250

D Prihod od prodaje robe P

1b) 23.800	23.800
23.800	23.800

D Nabavna vrijednost prodate robe P

7.200	7.200 (1a)
7.200	7.200

D Rashodi i prihodi P

1a) 25.900	28.095 (1b)
1c) 2.195	
28.095	28.095

D DOBITAK / GUBITAK P

	2.195 (1c)
--	------------

D Dobitak tekuće godine P

Zaključite račune uspjeha, sastavite bilans uspjeha i evidentirajte zaključak kroz dnevnik.

D Rashodi kamata P

850	850 (1a)
850	850

Troškovi proizvodnih usluga

4.800	4.800 (1a)
4.800	4.800

Potraživanja od kupaca

8.800	
-------	--

Obaveze za zarade

	1.338
--	-------

Troškovi zarada

6.800	6.800 (1a)
6.800	6.800

Trošak amortizacije

5.000	5.000 (1a)
5.000	5.000

Prihodi od usluga

1b) 3.895	3.895
3.895	3.895

Dobavljači

14.000	
--------	--

Ostali nepomenuti prihod

1b) 400	400
400	400

Gubici od prodaje imovine

1.250	1.250 (1a)
1.250	1.250

Prihod od prodaje robe

1b) 23.800	23.800
23.800	23.800

Nabavna vrijednost prodate robe

7.200	7.200 (1a)
7.200	7.200

D Rashodi i prihodi P

1a) 25.900	28.095 (1b)
1c) 2.195	
28.095	28.095

D Dobitak / Gubitak P

1d) 2.195	2.195 (1c)
2.295	2.295

DOBITAK TEKUĆE GODINE

2.195 (1d)

Zaključak računa uspjeha kroz dnevnik

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1a)	Rashodi i prihodi	25.900	
	Gubici od prodaje imovine		1.250
	Troškovi amortizacije		5.000
	NVPR		7.200
	Rashodi kamata		850
	Troškovi proizvodnih usluga		4.800
	Troškovi zarada		6.800
	-Zaključak računa rashoda		
1b)	Prihodi od usluga	3.895	
	Prihod od prodaje robe	23.800	
	Ostali nepomenuti prihod	400	
	Rashodi i prihodi		28.095
	-Zaključak računa prihoda		

Zaključak računa uspjeha kroz dnevnik

RB	OPIS	DUGUJE	POTRAŽUJE
1c)	Rashodi i prihodi	2.195	
	Dobitak/ Gubitak		2.195
	-Za prenos finansijskog rezultata		
1d)	Dobitak / Gubitak	2.195	
	Dobitak tekuće godine		2.195
	-Za prenos dobitka		

Bilans uspjeha

Rashodi		Prihodi	
Gubici od prodaje imovine	1.250	Prihod od prodaje robe	23.800
Troškovi amortizacije	5.000	Prihodi od usluga	3.895
Nabavna vrijednost prodate robe	7.200	Ostali nepomenuti prihod	400
Rashodi kamata	850		
Troškovi proizvodnih usluga	4.800		
Troškovi zarada	6.800		
Dobitak tekuće godine	2.195		
UKUPNO	28.095		28.095