

OSNOVE RAČUNOVODSTVA



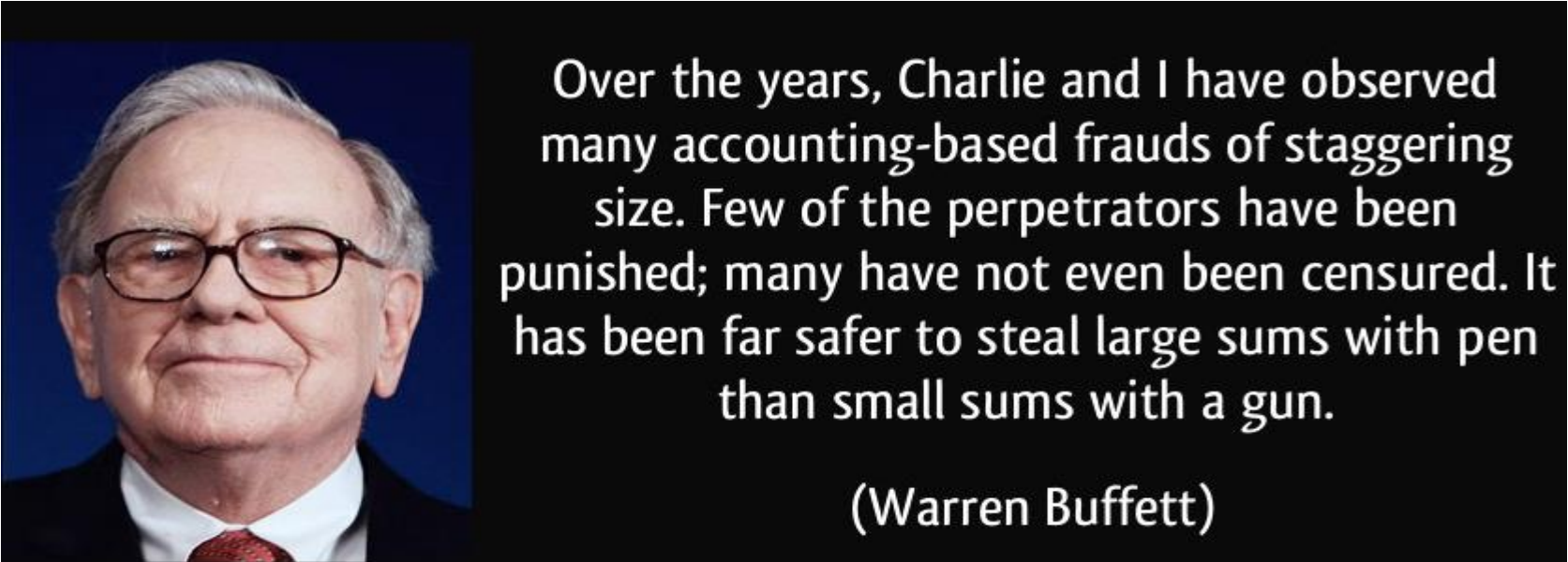
prof.dr. Josipa Grbavac

Asistent: Ante Džidić

INFORMACIJE

- Literatura - ispit
 - *Belak, V. Bošnjak, Ž. i Pehar, M. (2006) Financijsko računovodstvo prema MSFI i poreznim propisima BIH/FBIH, Fircon d.o.o. Mostar.*
 - *Kothari, J. i E. Barone (2012), Financijsko računovodstvo: Međunarodni pristup, Data Staus Beograd.*
- Literatura – motivacija
 - *R.Kyiosaki i S.L.Lechter, Vodič za investiranje.*
 - http://www.zasve.net/biblioteka/Robert_Kiyosaki%20hrvatski%20prevod%20vecinom/Robert_Kiyosaki-%20Ko%20je%20uzeo%20moj%20novac.pdf
- Kontakt
 - dzidicante@hotmail.com
 - ante.dzidic@sve-mo.ba
- Konzultacije (kabinet 202)
 - ponedjeljak 17:00 - 18:00
 - petak 17:00 – 18:00

Zašto je važno učiti računovodstvo?



- **Ako razumijete principe teško će Vas prevariti!**
- **Ako želite biti dobar menadžer, investitor, bankar...važno je poznavati osnove računovodstva.**
- **Goethe o računovodstvu:** It is among the finest inventions of the human mind.

TEMELJNI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

- **BILANCA STANJA** – Što posjedujemo na određeni dan, i kako smo do toga došli?
- **BILANCA USPJEHA** – Kako smo poslovali u određenom periodu, pozitivno/negativno?
- **IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA** – kretanja gotovog novca u određenom periodu – stanje žiroračuna.
- **IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU** – promjene strukture kapitala.

BILANCA STANJA

- **Bilanca stanja** prikazuje strukturu imovine i izvora imovine na određeni dan. Sastoji se od **aktive (imovina)** i pasive (**vlasništvo nad imovinom / izvori imovine**).
- Sva imovina koja se iskazuje u aktivni se može podijeliti na tri kategorije: **stvari (oprema, strojevi)**, **novac (tekući račun)** i **prava (potraživanja)**. Sve kategorije aktive se mogu pretvoriti u novac i to : oprema preko prodaje, a potraživanja preko naplate.
- U pasivi se iskazuje vlasništvo nad imovinom tj. izvori sredstava. Ona se može podijeliti na dvije kategorije: **kapital (neto imovina)** koji pokazuje koliki dio aktive pripada poduzeću i **obveze** koje pokazuju koliki dio aktive pripada subjektima izvan poduzeća.

BILANCA STANJA - PRIMJER

6.9.2.2. Izvještaj o financijskom položaju (bilanca) – prikaz za menadžere

Izvještaj o financijskom položaju prikazuje imovinu, obveze i kapital na određeni dan.

Izvještaj o financijskom položaju na dan 31.12. 2010.

Aktiva	Pasiva
<p>Dugotrajna imovina:</p> <ul style="list-style-type: none"> Nematerijalna Materijalna Financijska Potraživanja dug. 	<p>Obveze:</p> <p>Kratkoročne:</p> <ul style="list-style-type: none"> -dobavljači - ostale <p>Dugoročne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dug. krediti - ostale <p>Banka </p> 
<p>Kratkotrajna imovina:</p> <ul style="list-style-type: none"> Novac Potraživanja Zalihe materijala Zalihe robe Ostale zalihe  <p>UKUPNO AKTIVA: 1.000.000,00</p>	<p>Vlasnički kapital:</p> <ul style="list-style-type: none"> Upisani kapital Kapitalna dobit Rezerve Zadržana dobit Dobit tekuće godine  <p>UKUPNO PASIVA: 1.000.000,00</p>

BILANCA USPJEHA

- **Bilanca uspjeha** (račun dobiti i gubitka) je financijski izvještaj koji prikazuje prihode i rashode te financijski rezultat ostvaren u određenom vremenskom razdoblju.
- Poslovno razdoblje može rezultirati s **dobiti/profitom** ako su prihodi veći od rashoda, ali i **gubitkom** ako su rashodi veći od prihoda.
- U slučaju kad poduzeće ostvari **dobit** tekuće poslovne godine za svotu ostvarene dobiti **povećava se vlastiti kapital**. U slučaju **gubitka smanjuje se vlastiti kapital**.

BILANCA USPJEHA

- Temeljni model **Bilance uspjeha** izgleda ovako:

RAČUN DOBITI I GUBITKA (Usluge)
PRIHODI
- RASHODI
= DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA - POREZ NA DOBITAK
= DOBITAK POSLIJE OPOREZIVANJA

BILANCA USPJEHA

- Račun dobiti i gubitka - **proizvodnja**

RAČUN DOBITI I GUBITKA (Proizvodnja)
PRIHODI
- TROŠKOVI PRODANIH PROIZVODA (proizvodna vrijednost prodanih proizvoda) - OSTALI TROŠKOVI TEKUĆE GODINE
= DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA - POREZ NA DOBITAK
= DOBITAK POSLIJE OPOREZIVANJA

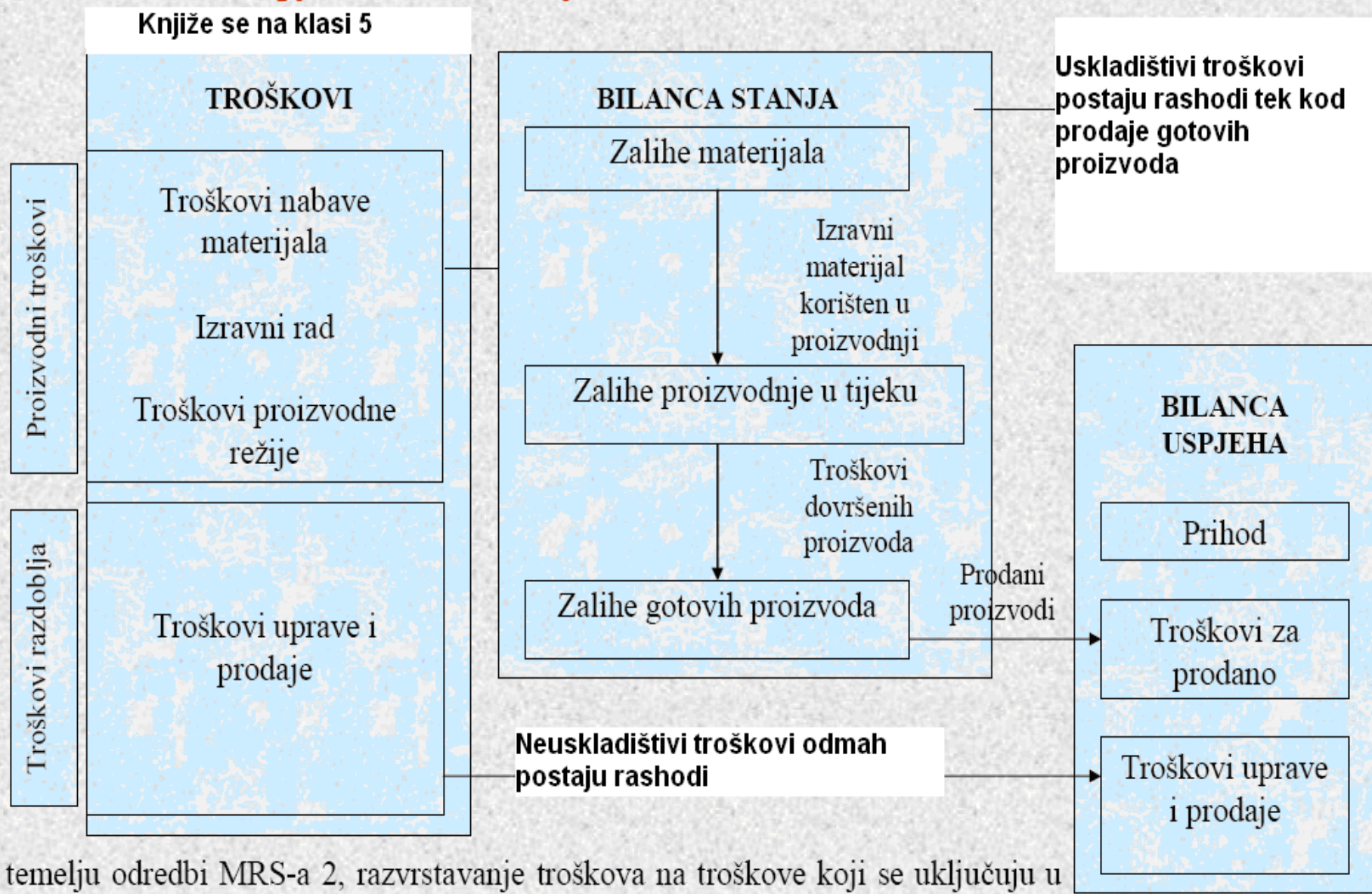
Prihodi / Priljevi novca

- Prihodi se razlikuju od priljeva novca.
- **PRIHOD** - je vrijednost koja se stiče prodajom proizvoda, robe i usluga.
- Nastaju kao posljedica povećanja imovine ili smanjenja obveza koje ima za posljedicu povećanje kapitala.
- Praktično gledano, prihod će se evidentirati na temelju ispostavljenog računa (fakture) kupcima, bez obzira što će naplata uslijediti naknadno. Dakle, za priznavanje prihoda vrijedi **načelo nastanka događaja** .
- **PRILJEV NOVCA** podrazumijeva naplatu po fakturi.

Troškovi / Rashodi / Odljevi novca

- Troškovi se razlikuju od rashoda i odljeva novca.
- **TROŠAK** se može definirati kao vrijednosni izraz žrtvovanih resursa. Mogu biti:
 - **Uskladištivi** (terete se na zalihe (imovina), ne postaju odmah rashodi)
 - **Neusklađivi** (terete razdoblje uz kojem su nastali, odmah postaju rashodi u bilanci uspjeha)
- **RASHOD** - je vrednost koja se troši da bi se ostvario prihod. Prema tome oni su odbitna stavka od prihoda u bilanci uspjeha. Nastaju kao posljedica smanjenja imovine ili povećanja obveza. Dakle, trošak postaje rashod kada se ispuni uvjeti da se prikažu u bilanci uspjeha. Rashodi mogu biti:
 - Povezani s opstvarenim prihodom – pa se nazivaju troškovi za prodano (Cost of goods sold, a odnose se na troškove proizvodnje gotovih proizvoda ili troškovi nabave robe sadržani u zalihama gotovih proizvoda ili robe prije nego su prodani. Ti troškovi postaju rashodi u trenutku kad se dobra prodaju.
 - Nepovezani s ostvarenim prihodom – postaju odmah rashodi razdoblja u kojem su nastali. Oni su posljedica troškova uprave, prodaje i većim djelom troškova financiranja.
- **ODLJEV NOVCA** – podrazumijeva plaćanje, primjerice obveza prema dobavljaču.

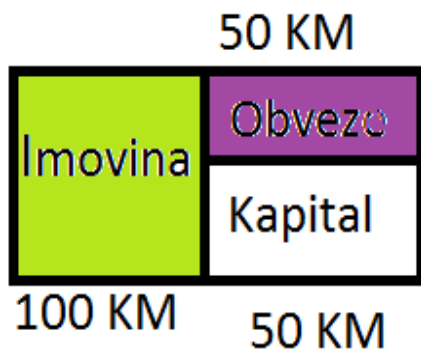
Troškovi u bilanci uspjeha i bilanci stanja



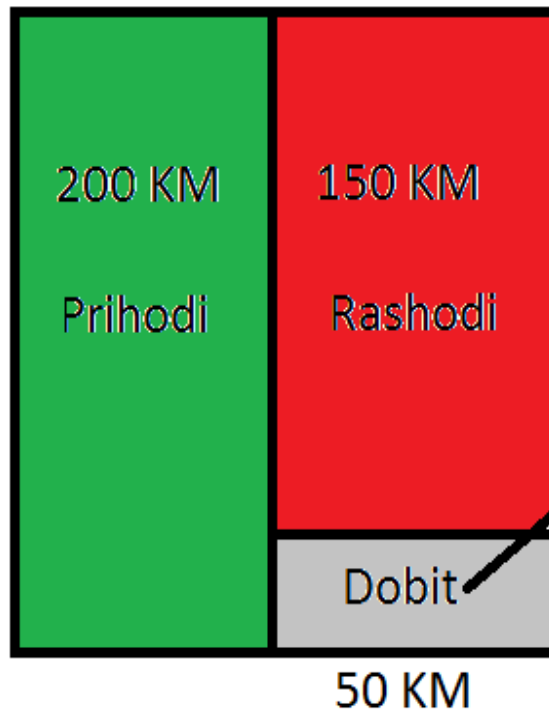
Na temelju odredbi MRS-a 2, razvrstavanje troškova na troškove koji se uključuju u zalihe proizvodnje (uskladištivi troškovi) i na troškove koje treba teretiti na rashode razdoblja u kojem su nastali (neuskladištive troškove) može se izvesti prema shemi na slici 2.

VEZA BILANCA USPJEHA – BILANCA STANJA PRIMJER

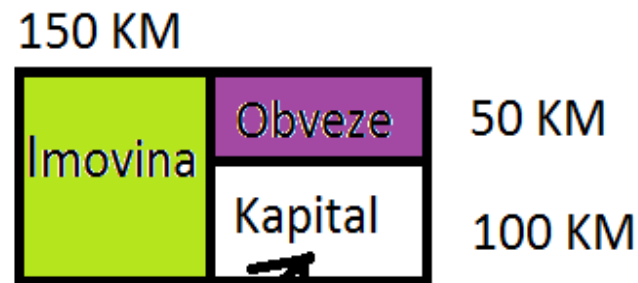
31.12.2013.
BILANCA STANJA



01.01.2013. - 31.12.2014.
BILANCA USPJEHA

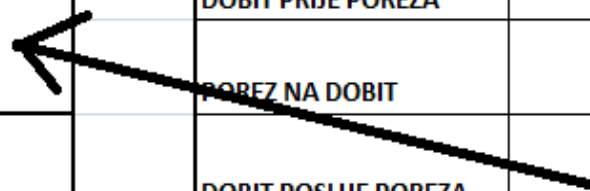


31.12.2014.
BILANCA STANJA



STANJE NA DAN 31.12.2014.			
BILANCA STANJA			
OPIS	IZNOS	OPIS	IZNOS
OSNOVNA SREDSTVA		OBVEZE	
ZALIHE			
POTRAŽIVANJA		VLASNIČKI KAPITAL	
NOVAC			
UKUPNO AKTIVA		UKUPNO PASIVA	

ZA PERIOD OD 01.01.2014. - 31.12.2014.	
BILANCA USPJEHA	
OPIS	SVOTA
PRIHODI	
RASHODI	
DOBIT PRIJE POREZA	
POREZ NA DOBIT	
DOBIT POSLIJE POREZA	



Dva su temeljna izvora vlastitog kapitala:

- 1 iznos koji izravno ulažu ulagači i koji se zove *uplaćeni ili temeljni kapital*,
- 2 iznos zarađen od profita (koji nije isplaćen ulagačima) i koji se zove *zadržana zarada ili akumulirana dobit*.

Do smanjenja vlasničkog kapitala najčešće dolazi na dva načina:

1. *povlačenjem* novca ili druge imovine od strane vlasnika
2. *gubicima* iz neprofitabilnih poslovanja poduzeća.

Primjer poslovnih promjena i njihov utjecaj na bilancu stanja i uspjeha

- Poduzetnik (student) na računu ima 1.600 KM, “goodwill” od cca. 1.000.000 KM i otvorenu pozajmicu kod kolege (kredit) u iznosu od 600 KM.
- Nabavili smo knjige za 600 KM.
- Prodali smo knjige za 1.000 KM.
- Kupac nam je platio za knjige.
- Platili smo knjige dobavljaču i zatvorili dug (pozajmicu) prema kolegi.
- Sravnili smo prihode i rashode te utvrdili rezultat poslovanja.
- **Kako se ove promjene odražavaju na FI?**

SIMULACIJA BILANCE STANJA NA OSOBNOJ RAZINI

IMOVINA

- *Novac
(džeparac)*
- *Imidž
goodwill
(zgodan, lijep
pаметan)*



IZVORI IMOVINE

*Kapital - (koliko
vrijedimo?)*

Dug(obveze)

TEMELJNA JEDNADŽBA BILANCE STANJA:

IMOVINA = IZVORI IMOVINE → IMOVINA = KAPITAL + OBVEZE

KAPITAL (NAŠA VRIJEDNOST) = IMOVINA - OBVEZE

SIMULACIJA NA OSOBNOJ RAZINI

IMOVINA

-Novac

1.600 KM

- Imidž

1.000.000KM



IZVORI IMOVINE

Kapital (1.001.000)

Dug kredit(600 KM)

IMOVINA 1.001.600 = IZVORI IMOVINE 1.001.600

KAPITAL = IMOVINA – OBVEZE = 1.001.000 KM

SIMULACIJA NA OSOBNOJ RAZINI

IMOVINA

- zalihe –knjige

600 KM

-Novac

1.600 KM

- Imidž

1.000.000KM



IZVORI IMOVINE

Kapital (1.001.000)

Dug kredit(600 KM)

*Obveza prema
dobavljaču (600 KM)*

IMOVINA 1.002.200 = IZVORI IMOVINE 1.002.200

KAPITAL = IMOVINA – OBVEZE = 1.001.000 KM

SIMULACIJA NA OSOBNOJ RAZINI

IMOVINA

- *Novac*

1.600 KM

- *Potraživanje od kupaca*

1.000 KM

- *Imidž*

1.000.000KM



IZVORI IMOVINE

Kapital (1.001.400)

Dug kredit(600 KM)

Obveza prema dobavljaču (600 KM)

IMOVINA 1.002.600 = IZVORI IMOVINE 1.002.600

KAPITAL = IMOVINA – OBVEZE = 1.001.400 KM

Povećanje kapitala = Prihod – rashod = 1000 – 600 = 400 KM

SIMULACIJA NA OSOBNOJ RAZINI

IMOVINA

- *Novac*
2.600 KM

- *Imidž*
1.000.000KM



IZVORI IMOVINE

Kapital (1.001.400)

Dug kredit(600 KM)

*Obveza prema
dobavljaču (600 KM)*

IMOVINA 1.002.600 = IZVORI IMOVINE 1.002.600

KAPITAL = IMOVINA – OBVEZE = 1.001.400 KM

SIMULACIJA NA OSOBNOJ RAZINI

IMOVINA

- *Novac*
1.400 KM

- *Imidž*
1.000.000KM



IZVORI IMOVINE

KAPITAL (1.001.400)

IMOVINA 1.001.400 = IZVORI IMOVINE 1.001.400

KAPITAL = IMOVINA – OBVEZE = 1.001.400 KM

SIMULACIJA BILANCE USPJEHA

TEMELJNI MODEL BILANCE USPJEHA	
OPIS	SVOTA
PRIHODI	1000
- RASHODI	(600)
= DOBIT PRIJE POREZA	400
- POREZA NA DOBIT (10% NA OSNOVICU)	40
= DOBIT POSLIJE POREZA	360

Obračun poreza na dobit:

Porezna osnovica = Dobit prije poreza + porezno nepriznati rashodi – porezna oslobođanja.

Porezna osnovica = $400 + 0,00 - 0,00 = 400$ KM

Porez na dobit = $400 \times 10\% = \underline{360}$ KM

SIMULACIJA BILANCE STANJA NA OSOBNOJ RAZINI

IMOVINA

- Novac
1.400 KM

- Imidž
1.000.000KM



IZVORI IMOVINE

KAPITAL (1.001.360)

Obveze poreza na
dobit (40 KM).

IMOVINA 1.001.400 = IZVORI IMOVINE 1.001.400

KAPITAL = IMOVINA – OBVEZE = 1.001.360 KM

T - KONTO

- **KONTO** = RAČUN, ima dvije strane:
- lijeva =duguje, desna = potražuje

D	P
DUGUJE ZADUŽITI NA TERET UPLATITI UKNJIŽITI	POTRAŽUJE ODOBRITI U KORIST ISPLATITI ISKNJIŽITI

- **SALDO** je razlika između dugovnog i potražnog prometa na jednom kontu. Saldo je potražni ako je potražna strana veća, a dugovni ako je dugovna strana veća od potražne.

VEZA BILANCA - KONTO

RASPORED KLASA RAČUNA U BILANCI STANJA

1. BILANCA STANJA

<u>Klase u aktivi</u>		<u>Klase u pasivi</u>	
Klasa	naziv	Klasa	naziv
0	Stalna sredstva i dug. plasmani	3	Kapital
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	4	Obveze, rezerviranja i razgraničenja
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani		

Pravila knjiženja na kontima imovine i izvora imovine

IMOVINA		IZVORI IMOVINE	
D	P	D	P
POČETNO STANJE POVEĆANJE			POČETNO STANJE POVEĆANJE
	SMANJENJE	SMANJENJE	

Pravila knjiženja na kontima imovine i izvora imovine

PRAVILA EVIDENCIJE

■ DUGUJE

■ PLUS

■ POVEĆANJE

■ ZADUŽENJE

■ ULAZ

■ TEREĆENJE

■ DEBIT

POTRAŽUJE

MINUS

SMANJENJE

PRIZNANJE

IZLAZ

ODOBRENJE

CREDIT

PRAVILA KNJIŽENJA

- Povećanja imovine knjiže se na strani **DUGUJE**.
- Smanjenja imovine knjiže se na strani **POTRAŽUJE**.
- Povećanja obveza knjiže se na strani **POTRAŽUJE**.
- Smanjenja obveza knjiže se na strani **DUGUJE**.
- Povećanja prihoda knjiže se na strani **POTRAŽUJE**.
- Povećanja rashoda knjiže se na strani **DUGUJE**.
- Troškovi se uvijek knjiže **DUGOVNO**.

T-KONTO - SALDIRANJE

Novac		Novac	
S ^o 10	30	S ^o 30	
50			
<hr/>			
60	30		
	30 S ^o		
<hr/>			
60	60		
<hr/>			
<hr/>			

STORNIRANJE

- Storniranje je poništavanje pogrešno proknjižene stavke, a može biti:

1 Crveno

D 202 kupci u zemlji P

1100

1100

2 Crno (kontra strana)

D 202 kupci u zemlji .

1100

1100

KOREKTIVNA KONTA –ISPRAVKA VRIJEDNOSTI

- Korektivna konta služe za “**neopipljivo**” smanjenje vrijednosti na određenom kontu.
- **Primjeri:**
 - Ispravka vrijednosti stalnih sredstava – amortizacija
 - RUC (marža) u veleprodaji, maloprodaji
 - Ispravaka vrijednosti potraživanja od kupaca (utužena potraživanja)

AMORTIZACIJA



- Ukupan trošak nabave raspoređuje se na broj godina vijeka trajanja.
- Za potrebe obračuna amortizacije potrebno je izračunati godišnju stopu amortizacije i godišnji iznos amortizacije.
- Stopa amortizacije = $100 / \text{vijek trajanja}$
- God. iznos amortizacije = osnovica (trošak nabave) x stopa amortizacije.
- Iznos amortizacije se knjiži na trošak te na ispravku vrijednosti kao protustavku.

BRUTO BILANCA

- **BRUTO BILANCA** iskaz je knjiženja svih računa u bilanci stanja i bilanci uspjeha.
- Ravnoteža postoji poslije svake promjene kada se bilanca stanja i bilanca uspjeha promatraju zbirno tj. **AKTIVA + RASHODI = PASIVA + PRIHODI.**
- To znači da kada je aktiva veća od pasive, tada su rashodi manji od prihoda, i obrnuto, kada je pasiva veća od aktive, tada su rashodi veći od prihoda.

CJELOKUPNA SLIKA – PRIMJER

BRUTO BILANCA

BILANCA STANJA - KONTA

AKTIVA		PASIVA	
Zalihe		Obveze - kredit	
(1) 600	600 (2)	600	600 :S
S:0,00			0,00 :S
Potraživanja od kupca		Obveze dobavljač	
(2) 1000	1000 (3)	(4) 600	600 (1)
S:0,00			0,00 :S
Novac		Kapital	
S: 1600	1.200. 00 (4)		1.001.000 :S
(3) 1000			360 (6)
S:1.400			1.001.360 S:
Goodwill		Obveze za porez na dobit	
1.000.000			40 (6)
S:1.000.000			

BILANCA USPJEHA - KONTA

Rashod - N.V.P.R.		Prihod od prodaje	
(2)600	600 (5)	(5) 1.000	1.000 (2)
Obračun rezultata		Dobit prije poreza	
(5) 600	1.000 (5)	(6) 400	400 (5)
(5) 400	400 (5)		
		Dobit poslje poreza	
			360 (6)

STANJE NA DAN 31.12.2014.

BILANCA STANJA

OPIS	IZNOS	OPIS	IZNOS
ZALIHE	-	OBVEZE	40,00
POTRAŽIVANJA	-		
NOVAC	1.400,00	VLASNIČKI KAPITAL	1.001.360,00
GOODWILL	1.000.000,00		
UKUPNO AKTIVA	1.001.400,00	UKUPNO PASIVA	1.001.400,00

REZULTAT ZA PERIOD 01.01.2014. - 31.12.2014.

BILANCA USPJEHA

OPIS	SVOTA
PRIHODI	1.000
RASHODI	600
DOBIT PRIJE POREZA	400
POREZ NA DOBIT	40
DOBIT POSLIJE POREZA	360



Aluminij d.d. Mostar
Bačevići bb

3 RAČUN za električnu energiju

Broj računa: 402-010866-02015
 Obračunski period: 08.01.2015 - 05.02.2015.
 Mjesto izdavanja računa: Sarajevo
 Datum izdavanja računa: 10.02.2015.
 Datum očitavanja: 05.02.2015.
 Datum dospjeća: 20.02.2015.
 Kategorija: Domaćinstvo
 Tarifna grupa: D-2

FAKTURA

Šifra potrošača: 402D10866 **4a**
 Ugovor broj: 402-216-25029/14/2014

Mjerno mjesto (MM): 4144201 **4b** ROH: 173 OH: 50 TP: 4115 Adresa MM: Ulica bb.
 Mjerni uređaj: 8051994 VT: 42408 MT: 18639 Obračunska konstanta:

Šifra	Vrsta stavke	Jedin. mjere	Količina	Cijena	IZNOS (KM)
	5 ELEKTRIČNA ENERGIJA 9				
0	Obračunata energija VT	kWh	22	0,0829	5,91
0	Obračunata energija MT	kWh	25	0,0415	1,82
4	Mjerno mjesto	kom	1	3,0500	1,04
	10 MREŽARINA				3,05
40	Obrač. energija - mrežarina VT	kWh	22	0,0853	4,70
40	Obrač. energija - mrežarina MT	kWh	25	0,0426	1,88
44	Mjerno mjesto - mrežarina	kom	1	1,7500	1,07
	11 OBNOVLJIVI IZVORI				1,75
6	Naknada za obnovljive izvore	kWh	47	0,0010	0,05
	12 ZAJEDNIČKA TROŠILA				0,05
3	Zajedničko trošilo: Stubišna rasvjeta				1,78
3	Zajedničko trošilo: Hidrofor				1,33
					0,45

Iznos računa bez PDV-a: **10.000 KM**
 PDV (17%): **1.700 KM**
 Ukupno (iznos računa s PDV-om) **11.700 KM**

Trošak el. energije
 Potraživanja za ul. PDV
 Obveze prema dobavljačima

Trošak el. energije

Potraživanja za ul. PDV

10.000 KM

1.700 KM

Obveze prema dobavljačima

11.700 KM

AKTIVA

PASIVA

KNJIŽENJA

**Aluminij d.d. Mostar**
Bačevići bb**3 RAČUN za električnu energiju**Broj računa: 402-010866-02015
Obračunski period: 08.01.2015 - 05.02.2015.
Mjesto izdavanja računa: Sarajevo
Datum izdavanja računa: 10.02.2015.
Datum očitavanja: 05.02.2015.
Datum dospjeća: 20.02.2015.
Kategorija: Domaćinstvo
Tarifna grupa: D-2**FAKTURA**Šifra potrošača: 402D10866 **4a**
Ugovor broj: 402-216-25029/14/2014Mjerno mjesto (MM): 4144201 **4b** ROH: 173 OH: 50 TP: 4115 Adresa MM: Ulica bb.
Mjerni uređaj: 8051994 VT: 42408 MT: 18639 Obračunska konstanta:

Šifra	Vrsta stavke	5 Jedin. mjere	6 Količina	7 Cijena	8 IZNOS (KM)
	ELEKTRIČNA ENERGIJA 9				5,91
0	Obračunata energija VT	kWh	22	0,0829	1,82
0	Obračunata energija MT	kWh	25	0,0415	1,04
4	Mjerno mjesto	kom	1	3,0500	3,05
	MREŽARINA 10				4,70
40	Obrač. energija - mrežarina VT	kWh	22	0,0853	1,88
40	Obrač. energija - mrežarina MT	kWh	25	0,0426	1,07
44	Mjerno mjesto - mrežarina	kom	1	1,7500	1,75
	OBNOVLJIVI IZVORI 11				0,05
6	Naknada za obnovljive izvore	kWh	47	0,0010	0,05
	ZAJEDNIČKA TROŠILA 12				1,78
3	Zajedničko trošilo: Stubina rasvjeta				1,33
3	Zajedničko trošilo: Hidrofor				0,45

Iznos računa bez PDV-a: **10.000 KM**
 PDV (17%): **1.700 KM**
 Ukupno (iznos računa s PDV-om) **11.700 KM**

Prihod od prodaje
 Obveze za PDV
 Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca

11.700 KM

Obveze za PDV

1.700 KM

Prihod od prodaje

10.000 KM

AKTIVA**PASIVA****KNJIŽENJA**

Izračun temeljnog kapitala

Imovina = obveze + kapital

Imovina = obveze + kapital + dobit

Kapital = imovina – obveze - dobit

Imovina = obveze + kapital

Imovina = obveze + kapital - gubitak

Kapital = imovina – obveze + gubitak

Primjer gubitak

Konto	Naziv računa	Iznos
0210	Zgrade uprave i administracije	60.000
0211	Tvorničke zgrade	150.000
0221	Strojevi u pogonima i radionicama	90.000
0222	Uredska oprema	7.500
0219	Ispravak vrijednosti građ. Objekata	91.500
0229	Ispravak vrijednosti strojeva	50.000
0239	Ispravak vrijednosti uredske opreme	3.520
10100	Zalihe sirovina i materijala	23.000
2000	Žiro račun	35.000
2110	Potraživanja od kupaca	30.000
2191	Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	3.000
4130	Dugoročni bankovni krediti	40.000
4500	Obveze za neto plaće	2.000
4510	Obveze za porez na dohodak	100
4520	Obveze za doprinose iz plaća i na plaće	1.280
350	Akumulirani (zadržani) gubitak	3.100
300	Upisani temeljni kapital	

Izračun temeljnog kapitala – primjer gubitak

- **Kapital = imovina – ispravke vrijednosti -
obveze + gubitak**
- **Temeljni kapital = 395.500-148.020-
43.380+3.100 = 207.200 KM.**

Primjer dobitak

Primjer 3. Stanje na kontima imovine i izvora imovine (pasive) poduzeća:

Konto	Naziv računa	Iznos
0210	Zgrade uprave i administracije	100.000
0222	Uredska oprema	15.000
0219	Ispravak vrijednosti građ.objekata	70.000
0239	Ispravak vrijednosti uredske opreme	3.500
10100	Zalihe sirovina i materijala	25.000
2000	Žiro račun	35.000
2110	Potraživanja od kupaca	20.000
2191	Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	5.000
4130	Dugoročni bankovni krediti	50.000
4500	Obveze za neto plaće	3.000
4510	Obveze za porez na dohodak	500
4520	Obveze za doprinose iz plaća i na plaće	1.000
350	Akumulirani (zadržani) dobitak	10.0000
300	Upisani temeljni kapital	

Izračun temeljnog kapitala

- **Kapital = imovina – ispravke vrijednosti -
obveze + gubitak**

Kapital = 52.500 KM

BILANČNE PROMJENE

- U poslovnom procesu javljaju se različite poslovne transakcije koje utječu na stanje i strukturu imovine i njenih izvora. U tom smislu postoje četiri temeljne bilančne promjene koje se javljaju kao posljedica određenih transakcija i to:
 - *1) povećanje aktive i pasive za isti iznos;*
 - *2) promjene u strukturi aktive (zbroj aktive i pasive se ne mijenja);*
 - *3) smanjenje aktive i pasive za isti iznos.*
 - *4) promjene u strukturi pasive (zbroj aktive i pasive se ne mijenja);*

Primjer 1.

Oprema	50.000	Kapital	115.000
Isp. vrijed. Opreme	10.000		
Zalihe materijala	30.000	Dugoročni krediti	90.000
Zalihe gotovih proizvoda	50.000	Dobavljači	20.000
Potraživanja od kupaca	30.000	Obveze za poreze	10.000
Žiroračun	85.000		
Ukupno aktiva	235.000	Ukupno pasiva	235.000

1. Putem žiroračuna podmirene su obveze prema dobavljaču i obveze za poreze. Istodobno, otplaćen je dio dugoročnog bankovnog kredita u iznosu 45.000.
2. Naplaćeno je potraživanje od kupaca u iznosu 20.000 KM.
3. Kupljen je (i uskladišten) materijal i primljena faktura dobavljača na 40.000 KM.
4. Fakturu prema dobavljaču materijala podmirila je banka iz kratkoročnog kredita.
5. Materijal u vrijednosti 30.000 izdan je u proizvodnju. Cjelokupna proizvodnja je završena i predana na zalihe gotovih proizvoda.
6. Prodani su gotovi proizvodi raznim kupcima za 80.000. Cijena proizvodnje prodanih proizvoda iznosi 40.000.

BILANCA B1

Oprema	50.000	Kapital	115.000
Isp. vrijed. Opreme	10.000		
Zalihe materijala	30.000	Dugoročni krediti	45.000
Zalihe gotovih proizvoda	50.000		
Potraživanja od kupaca	30.000		
Žiroračun	10.000		
Ukupno aktiva	160.000	Ukupno pasiva	160.000

Bilančna promjena: smanjenje aktive i pasive za isti iznos

Aktiva

Pasiva

Žiro račun		Obveze za poreze		Dobavljači	
So	85.000	(1)	10.000	(1)	20.000
	75.000		10.000		20.000
	(1)		So		So
				Dugoročni kredit	
				(1)	45.000
					90.000
					So

BILANCA B2

Oprema	50.000	Kapital	115.000
Isp. vrijed. Opreme	10.000		
Zalihe materijala	30.000	Dugoročni krediti	45.000
Zalihe gotovih proizvoda	50.000		
Potraživanja od kupaca	10.000		
Žiroračun	30.000		
Ukupno aktiva	160.000	Ukupno pasiva	160.000

Bilančna promjena: *promjene u strukturi aktive*

<i>Aktiva</i>		<i>Pasiva</i>	
Žiro račun			
S ₀	10.000		
(2)	20.000		
Potraživanja od kupaca			
S ₀	30.000	20.000	(2)

BILANCA B3

Oprema	50.000	Kapital	115.000
Isp. vrijed. Opreme	10.000		
Zalihe materijala	70.000	Dugoročni krediti	45.000
Zalihe gotovih proizvoda	50.000	Dobavljači	40.000
Potraživanja od kupaca	10.000		
Žiroračun	30.000		
Ukupno aktiva	200.000	Ukupno pasiva	200.000

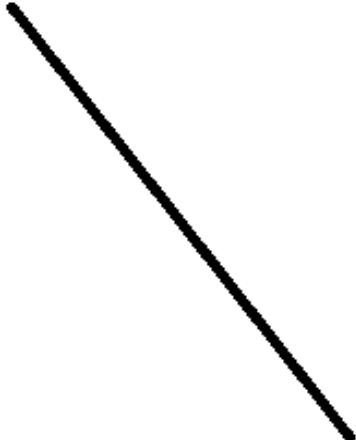
Bilančna promjena: *povećanje aktive i pasive za isti iznos*

<i>Aktiva</i>		<i>Pasiva</i>	
Zalihe materijala		Dobavljači	
<u>So</u>	30.000		
(3)	40.000		40.000 (3)

BILANCA B4

Oprema	50.000	Kapital	115.000
Isp. vrijed. Opreme	10.000	Dugoročni krediti	45.000
Zalihe materijala	70.000	Kratkoročni krediti	40.000
Zalihe gotovih proizvoda	50.000		
Potraživanja od kupaca	10.000		
Žiroračun	30.000		
Ukupno aktiva	200.000	Ukupno pasiva	200.000

Bilančna promjena: promjene u strukturi pasive

<i>Aktiva</i>	<i>Pasiva</i>																
	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: left;"><i>Dobavljači</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">(4)</td> <td style="text-align: center;">40.000</td> <td style="text-align: center;">40.000</td> <td style="text-align: center;"><u>So</u></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: left;"><i>Kratkoročni krediti</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">40.000</td> <td style="text-align: center;">(4)</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Dobavljači</i>				(4)	40.000	40.000	<u>So</u>	<i>Kratkoročni krediti</i>						40.000	(4)
<i>Dobavljači</i>																	
(4)	40.000	40.000	<u>So</u>														
<i>Kratkoročni krediti</i>																	
		40.000	(4)														

BILANCA B5

Oprema	50.000	Kapital	115.000
Isp. vrijed. Opreme	10.000	Dugoročni krediti	45.000
Zalihe materijala	40.000	Kratkoročni krediti	40.000
Zalihe gotovih proizvoda	80.000		
Potraživanja od kupaca	10.000		
Žiroračun	30.000		
Ukupno aktiva	200.000	Ukupno pasiva	200.000

Bilančna promjena: *promjene u strukturi aktive*

<i>Aktiva</i>	<i>Pasiva</i>								
<p style="text-align: center;">Zalihe materijala</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">So 70.000</td> <td style="padding: 5px;">30.000 (5)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; height: 40px;"></td> <td style="text-align: center; vertical-align: middle;"> </td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">Zalihe gotovih proizvoda</p> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; padding: 5px;">So 50.000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">(5) 30.000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> </table>	So 70.000	30.000 (5)			So 50.000		(5) 30.000		
So 70.000	30.000 (5)								
So 50.000									
(5) 30.000									

BILANCA B6

Oprema	50.000	Kapital	115.000
Isp. vrijed. Opreme	10.000	Dobit	40.000
Zalihe materijala	70.000	Dugoročni krediti	45.000
Zalihe gotovih proizvoda	40.000	Kratkoročni krediti	40.000
Potraživanja od kupaca	90.000		
Žiroračun	30.000		
Ukupno aktiva	240.000	Ukupno pasiva	240.000

Bilančna promjena: *povećanje aktive i pasive za isti iznos*

Aktiva

Pasiva

<i>Zalihe gotovih proizvoda</i>		<i>Dobit</i>	
Sg	80.000	40.000	(6)
	40.000		
<i>Potraž. od kupaca</i>			
Sg	10.000		
(6)	80.000		

BILANCA USPJEHA - PRIMJER

I. Sačiniti bilancu uspjeha (R D/G) na temelju sljedećih podataka:

- prihodi 100.000
- troškovi za prodano 60.000
- troškovi razdoblja 25.000
- porezno nepriznati rashodi 10.000
- porezna oslobađanja 3.000
- stopa poreza na dobit 10%

Bilanca u spjeha (Račun D/G)	
Prihodi	100.000
– Troškovi za prodano (rashodi)	
	60.000
– Troškovi razdoblja	
	25.000
<hr/>	
= Dobit prije poreza	15.000
– Porez na dobit	2.200
<hr/>	
= Dobit poslije poreza	12.800

Obračun poreza na dobit:

Porezna osnovica = Dobit prije poreza + porezno nepriznati rashodi – porezna oslobađanja

Porezna osnovica = 15.000 + 10.000 – 3.000 = 22.000

Porez na dobit = 22.000 x 30% = 2.200

BILANCA USPJEHA – PRIMJER 2

Sačiniti bilancu uspjeha (R D/G) ako prihodi iznose 80.000. Ostali podaci su isti kao u primjeru br. 1.

Bilanca uspjeha (Račun D/G)	
Prihodi	80.000
- Troškovi za prodano (rashodi)	60.000
- Troškovi razdoblja	25.000
<hr/>	
= Gubitak prije poreza	5.000
+ Porez na dobit	200
= Gubitak	5.200

Porezna osnovica = Dobit prije poreza + porezno nepriznati rashodi – porezna oslobađanja

Porezna osnovica = $-5.000 + 10.000 - 3.000 = 2.000$
Porez na dobit = $2.000 \times 10\% = \underline{200}$

BILANCA USPJEHA

- **III. Izračunati financijski rezultat poslovanja ako su poznati sljedeći podaci:**
- prihod 0
- uskladištivi troškovi 50.000
- neusklađivi troškovi 20.000
- *Financijski rezultat je gubitak u iznosu 20.000, tj. u visini neusklađivih troškova (koji postaju rashodi razdoblja u kojem su nastali), dok uskladištivi troškovi u cijelosti ostaju u bilanci stanja, budući da se nije dogodila prodaja.*

NOVAC NA ŽIRORAČUNU I U BLAGAJNI (RAZRED 2)

- Najveći dio plaćanja među poduzetnicima obavlja se bezgotovinski – preko Ž-R
- Ž-R – broj pod kojim banka vodi transakcije tj. priljeve i odljeve nekog subjekta
- Za usluge transakcija s novcem – banka naplaćuje određenu naknadu (proviziju)
- Svaki dan kada je bilo promjena na računu banka izvještava klijenta ispostavljanjem dnevnog izvadka sa Ž-R

Primjer: Knjiženje izvataka s Ž-R - dnevnik

Izvadak o promjenama i stanju na žiro računu broj 20 od 15.9.2012. sadrži informacije o sljedećim novčanim transakcijama:

- kupac je uplatio iznos od	22.000,00
- naplaćeno je potraživanje od kupca u sporu (prethodno otpisano)	8.000,00
- banka je doznačila iznos odobrenog kratkoročnog kredita od	20.000,00
UKUPNI DNEVNI PRILJEV:	<u>50.000,00</u>
- plaćena je obveza prema dobavljaču za nabavljenu robu	14.000,00
- plaćena su bankovne naknade	100,00
- plaćena je rata dugoročnog kredita	9.000,00
- plaćena je premija osiguranja imovine	6.500,00
- plaćena je obveza za PDV	8.400,00
UKUPNI DNEVNI ODLJEV:	<u>38.000,00</u>
PRETHODNO STANJE SREDSTAVA NA RAČUNU:	7.000,00
NOVO STANJE SREDSTAVA NA RAČUNU:	19.000,00

Proknjižiti izvadak sa žiro računa br. 20 kroz dnevnik.

NOVAC NA ŽIRORAČUNU I U BLAGAJNI (RAZRED 2)

- Gotovinski platni promet obavlja se preko blagajne.
- Pod gotovinskim plaćanjem podrazumijevamo: izravnu predaju gotovog novca jedne osobe drugoj, uplata gotovog novca jedne osobe na račun druge osobe koji se vodi u ovlaštenoj organizaciji i isplata gotovog novca s računa jedne osobe koji se vodi u ovlaštenoj organizaciji drugoj osobi.

NOVAC NA ŽIRORAČUNU I U BLAGAJNI (RAZRED 2)

- Problematika gotovinskog plaćanja između pravnih lica uređena je važećim propisima u FBiH (**Uredba o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem**).
- Temeljno načelo koje regulira ovu oblast podrazumijeva da **gotovinsko plaćanje treba vršiti samo za tekuće izdatke, a ne za redovno poslovanje** (putni nalozi, rashodi za prijevoz, nabava sitnog materijala...)
- Ograničenje za gotovinske isplate vezano je isključivo za isplate fizičkim licima koje su oporezive sa porezom na dohodak. Sve ostalo **što nije oporezivo sa porezom na dohodak se može isplaćivati u gotovom novcu**.

ISPRAVE U BLAGAJNIČKOM POSLOVANJU

- Isprave u blagajničkom poslovanju su:
 - 1) Blagajnička uplatnica
 - 2) Blagajnička isplatnica
 - 3) Blagajnički izvještaj
- **Blagajničko izvješće** (knjiga blagajne, blagajnički dnevnik) sastavlja se kronološkim redom nastanka svih blagajničkih uplatnica i isplatnica u razdoblju za koje se on sastavlja.

Primjer blagajničke isplatnice / uplatnice

Blagajnička isplatnica br. 34

Datum: 04.07.2015.

Iznos: 1,428.50 HRK

Partner: Protel d.o.o.

OIB ili PDV ID: 29856707543

Svrha: Za kupljenu robu

Blagajnik:

Pečat:

Primatelj:

Primjer blagajničkog izvješća

Blagajnički izvještaj od do 200.....

Dan	Stavka	Konto	OPIS	PRIMITAK				Knji- ženo	IZDATAK				
				Promet blagajne									
				Saldo od									

				Ukupni primitak									
				Izdatak									
				Saldo na									

									Broj priloga				

Primjer bankovnog izvoda

U N I O N BANKA DD SARAJEVO
71000 SARAJEVO
DUBROVAČKA 6

IZVJEŠTAJ BROJ: 0005
O PROMJENAMA I STANJU SREDSTAVA
NA DAN: 23.05.2014

STRANA: 0001

PARTIJA: 1020500000112809

NAZIV: FEDERACIJA BIH FEDERALNO MINISTARSTVO FIDONAT.RN.ZA POMOĆ

RAČUN: 5301110851 ADRESA: 71000 SARAJEVO MEHMEDA SPAHE 5

RED BROJ	REFERENCA	OPIS PROMJENE :NALOGODAVAC/KORISNIK	KM DUGUJE	KM POTRAŽUJE
00001.	0035015556 2305	00011 DM SAT TV HOLDING CENTER DOO POZAREVAC-	0,00	35.185,38
00002.	0050015468 2305	182 ZA POMOC STRADALIM U POPLAVAMA	0,00	10.000,00
00003.	0050000565 2305	. DONACIJA POPLAVE 2014, FEDERACIJA BIH	0,00	4.396,67

U knjigovodstvu gospodarskog društva naplata potraživanja od kupaca knjiži se **dugovno** na žiroračun. Na bankovnom izvodu uplata na račun obveznika knjižena je **potražno** jer to s aspekta banke predstavlja obvezu prema gospodarskom društvu po tekućem – žiro računu.

Prijelazni žiro račun

- Kad korespondiraju dva novčana konta (kao što su žiro-račun i blagajna), pri knjiženju njihova odnosa upotrebljava se jedan pomoćni, odnosno privremeni konto koji se zove **Žiro-račun prijelazni konto**.
- Pomoćni konto potreban je stoga što se blagajna zaključuje pomoću svoje autonomne dokumentacije i u trenutku njena zaključivanja nije potvrđeno je li podignut, odnosno položen novac na žiro-račun.
- Stoga se odnos blagajne sa žiro-računom prvo knjiži na žiro-računu prijelazni konto (jednako kao da je u pitanju i žiro-račun). Kako se žiro-račun knjiži temeljem dnevnih izvadaka sa žiro-računa, on se knjiži po primitku izvotka i povezuje knjiženjem sa žiro-računom prijelaznim kontom.
- **Žiro-račun prijelazni konto na datum bilance ne smije imati saldo.** Ako se saldo ipak pojavi, znači da neki izvadak nije proKMjižen ili da je jednostavno negdje u KMjiženju nastala pogreška koju treba ispraviti.

ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA (razred 1)

- Obračun utroška materijala po metodi FIFO:
- Temelji se na fizičkom tijeku ulaza, zalihe materijala koje su ranije nabavljene prve se po redoslijedu terete na troškove ili rashode

Datum	ULAZ ZALIHA			IZLAZ ZALIHA			BILANCA	
	Kom.	Cijena	Vrijednost	Kom.	Cijena	Vrijednost	Kom.	Vrijednost
01.01.	1.000	110,00	110.000,00				1.000	110.000,00
25.01.	1.200	115,00	138.000,00				2.200	248.000,00
10.03.	1.800	120,00	216.000,00				4.000	484.000,00
20.03.				1.000	110,00	110.000,00		
				1.200	115,00	138.000,00		
				1.000	120,00	120.000,00		
				3.200	---	388.000,00	800	96.000,00

ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA (razred 1)

- **Obračun utroška materijala po metodi FIFO:**

Temelji se na pretpostavci da će obračun utroška ili prodaje zaliha biti izračunan po prosječnoj ponderiranoj cijeni zaliha.

Datum	ULAZ ZALIHA			IZLAZ ZALIHA			BILANCA	
	Kom.	Cijena	Vrijednost	Kom.	Cijena	Vrijednost	Kom.	Vrijednost
01.01.	1.000	110,00	110.000,00				1.000	110.000,00
25.01.	1.200	115,00	138.000,00				2.200	248.000,00
10.03.	1.800	120,00	216.000,00				4.000	464.000,00
20.03.				3.200	118,00	371.200,00	800	92.800,00

Primjer 1 - proizvodnja

0210	Zgrade uprave i administracije	70.000,00
0211	Tvorničke zgrade	160.000,00
0221	Strojevi u pogonima i radionicama	100.000,00
0222	Uredska oprema	8.500,00
0219	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	101.500,00
0290	Ispravak vrijednosti strojeva	60.000,00
02991	Ispravak vrijednosti uredske opreme	4.520,00
10100	Zalihe sirovina i materijala (250 kom. po 50,00 KM mat. «M1» i 175 kom. po 60,00 KM mat. «M2»)	23.000,00
2000	Žiro račun	55.000,00
2050	Glavna blagajna	8.000,00
2110	Potraživanja od kupaca za prodane proizvode	40.000,00
2191	Ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca	4.000,00
4130	Dugoročni bankovni krediti	50.000,00
350	Akumulirani (zadržani) gubitak	5.200,00
300	Upisani temeljni kapital	

ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA (razred 1)

M1

ULAZ ZALIHA			IZLAZ ZALIHA		
Kom.	Cijena	Vrijednost	Kom.	Cijena	Vrijednost
250	50,00	12.500,00	250	50,00	12.500,00
400	51,00	20.400,00	250	51,00	12.750,00
100	52,00	5.200,00			
750		38.100,00	500		25.250,00

M2

ULAZ ZALIHA			IZLAZ ZALIHA		
Kom.	Cijena	Vrijednost	Kom.	Cijena	Vrijednost
175	60,00	10.500,00	175	60,00	10.500,00
250	62,00	15.500,00	175	62,00	10.850,00
75	64,00	4.800,00			
500		30.800,00	350		21.350,00

Obračun utroška po metodi FIFO:

$$M1+M2 = 25.250,00 + 21.350,00 = 46.600,00$$

ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA (razred 1)

M1

ULAZ ZALIHA			IZLAZ ZALIHA		
Kom.	Cijena	Vrijednost			
250	50,00	12.500,00	PPC = $38.100,00 / 750 = 50,80$ $500 \times 50,80 = 25.400,00$		
400	51,00	20.400,00			
100	52,00	5.200,00			
750		38.100,00			

M2

ULAZ ZALIHA			IZLAZ ZALIHA		
Kom.	Cijena	Vrijednost			
175	60,00	10.500,00	PPC = $30.800,00 / 500 = 61,60$ $350 \times 61,60 = 21.560,00$		
250	62,00	15.500,00			
75	64,00	4.800,00			
500		30.800,00			

Obračun utroška po metodi WAC:

$$M1 + M2 = 25.400,00 + 21.560,00 = 46.960,00$$

ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA (razred 1)

M1

ULAZ ZALIHA			IZLAZ ZALIHA		
Kom.	Cijena	Vrijednost	Kom.	Cijena	Vrijednost
150	51,00	7.500,00	100	51,00	5.100,00
100	52,00	5.200,00			
150	53,00	5.950,00			
400		20.800,00	100		5.100,00

M2

ULAZ ZALIHA			IZLAZ ZALIHA		
Kom.	Cijena	Vrijednost	Kom.	Cijena	Vrijednost
75	62,00	4.650,00	75	62,00	4.650,00
75	64,00	4.800,00	25	64	1.600,00
150	65,00	9.750,00			
300		19.200,00	100		6.250,00

Obračun utroška po metodi FIFO:

$$M1+M2 = 5.100,00 + 6.250,00 = 11.350$$

ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA (razred 1)

M1

ULAZ ZALIHA			IZLAZ ZALIHA		
Kom.	Cijena	Vrijednost			
250	50,80	12.700,00	PPC = $20.650,00 / 400 = 51,63$ $100 \times 51,63 = \mathbf{5.163,00}$		
150	53,00	7.950,00			
400		20.650,00			

M2

ULAZ ZALIHA			IZLAZ ZALIHA		
Kom.	Cijena	Vrijednost			
150	61,60	9.240,00	PPC = $18.990,00 / 300 = 63,30$ $100 \times 63,30 = \mathbf{6.330,00}$		
150	65,00	9.750,00			
300		18.990,00			

Obračun utroška po metodi WAC:

$$M1 + M2 = 5.163,00 + 6.330,00 = 11.493,00$$

Razred 0 – Stalna sredstva

*0210 - Zgrade uprave i
administracije*

S: 70.000,00

0211 - Tvorničke zgrade

S: 160.000,00

*0221 - Strojevi u pogonima i
radionicama*

S: 100.000,00

0222 - Uredska oprema

S: 8.500,00

0219 – IV Građ. objekata

101.500,00 :S

1.400 (6)

3.200 (6)

0290 – IV Strojeva

60.000,00 :S

12.000 (6)

02991 – IV Oprema

4.520,00 :S

1.700 (6)

Razred 1 - Zalihe

10100 – Zalihe sirovina i

mat.

S: 23.000,00

(2) 35.900

(3) 10.000

(8) 17.700

46.960 (5)

11.493 (11)

110 – Proizvodnja u tijeku

(15) 19.546,60

120 – Gotovi proizvodi

(16) 26.062,17

Razred 2 – Novac i potraživanja

2000 – Žiro račun

S: 55.000,00	
(1) 30.000	

2050 – Glavna blagajna

S: 8.000,00	5.000 (4)
	800 (10)

2110 – Potraživanja od kupaca

S: 40.000,00	30.000 (1)
(14) 78.390	

2191 – IV potraživanja od kup.

	4.000,00 :S
--	--------------------

270 – Ulazni PDV

(2) 6.103	
(3) 1.700	
(7) 646	
(7) 170	
(7) 68	
(7) 34	
(8) 3.009	

2320 – Akontacija za služb. put

(4) 5.000	5.000 (10)
-----------	------------

Razred 3 - Kapital

350 – Akumulirani gubitak

300 – Upisani kapital

S: 5.200,00

249.680 :S

Razred 4 - Obveze

4130 – Dug. Bankovni kredit

50.000,00 :S

432 – Obveze prema dobavljačima

42.003 (2)

11.700 (3)

4.446 (7)

1.170 (7)

468 (7)

585 (7)

234 (7)

20.709 (8)

4700 – Izlazni PDV

11.390 (14)

4500 – Obveze za neto plaće

12.000 (9)

4.000 (9a)

4510 – Obveze za poreze

600 (9)

200 (9a)

4520 – Obveze za doprinose

7.680 (9)

2.560 (9a)

Razred 5 - Uskladištivi troškovi

5110 – Trošak sirovina i materijala

(5) 46.960	58.453 (12)
(11) 11.493	

54010 – Amort. tvorničkih zgrada

(6) 3.200	3.200 (12)
-----------	------------

54020 – Amortizacija strojeva

(6) 12.000	12.000 (12)
------------	-------------

5120 – Trošak el. energije u proizvodnji

(7) 3.800	3.800 (12)
-----------	------------

5200 – Trošak plaća u proizvodnji

(9) 20.280	20.280 (12)
------------	-------------

5990 – Raspored usklad. troškova

(12) 97.733	97.733 (12a)
-------------	--------------

5950 – Povećanje proizvodnje u tijeku

(12a) 97.733	97.733 (15)
--------------	-------------

5960 – Smanjenje proizvodnje u tijeku

(15) 78.186,40	78.186,40 (13)
----------------	----------------

5956 – Povećanje vrijed. proizv. na skladištu

(13) 78.186,40	78.186,40 (16)
----------------	----------------

5966 – Smanjenje vrijed. proizv. na skladištu

(16) 52.125,23	52.125,23 (14a)
----------------	-----------------

5991 – Prijenos uskl. troškova

(14a) 52.125,23	
-----------------	--

Razred 5 - Neuskладиštivi troškovi

54011 – Amort.zg. uprav. i administracije

(6) 1.400	1.400 (17)
-----------	------------

54021 – Amortizacija uredske opreme

(6) 1.700	1.700 (17)
-----------	------------

5125 – Trošak el. energije u administraciji

(7) 1.000	1.000 (17)
-----------	------------

5541 – Trošak telefona

(7) 400	400 (17)
---------	----------

5510 – Trošak reprezentacije

(7) 585	585 (17)
---------	----------

550 – Trošak komunalnih usluga

(7) 200	200 (17)
---------	----------

5202 – Trošak plaća u administraciji

(9a) 6.760	6.760 (17)
------------	------------

5230 – Trošak službenog putovanja

(10) 5.800	5.800 (17)
------------	------------

5993 – Raspored neuskладиštivih troškova / troškova razdoblja

(17) 17.845	
-------------	--

--	--

--	--

--	--

Razred 6 -Prihodi

*6000 – Prihod od prodaje
učinaka*

	67.000 (14)
--	-------------

--	--

--	--

--	--

--	--

--	--

Primjer 2 - proizvodnja

0210	Zgrade uprave i administracije	75.000,00
0211	Tvorničke zgrade i radionice	200.000,00
0219	Ispravak vrijednosti građevinskih objekata	170.000,00
0220	Strojevi u pogonima i radionicama	180.000,00
0290	Ispravak vrijednosti postrojenja i strojeva	85.000,00
0222	Uredska oprema	25.000,00
02291	Ispravak vrijednosti uredske opreme	10.000,00
1010	Sirovine i materijal u skladištu (M1: 200 kom. po 85,00 i M2: 200 kom. po 72,00)	31.400,00
2000	Žiro-račun	80.000,00
2110	Potraživanja od kupaca za prodane proizvode	30.000,00
4130	Dugoročni bankovni krediti	80.000,00
340	Preneseni gubitak	10.000,00
300	Upisani temeljni kapital	