

OSNOVE RAČUNOVODSTVA (Trgovina)



prof.dr. Josipa Grbavac

Asistent: Ante Džidić

Faktura i kalkulacija nabave (primjer 1)

| Naziv robe | Komada | Fakt. cijena | Fakturna vrijednost | PDV | Ukupna vrijednost |
|----------------|--------|--------------|---------------------|-----------|-------------------|
| Roba «R1» | 300 | 75,00 | 22.500,00 | 3.825,00 | 26.325,00 |
| Roba «R2» | 225 | 144,00 | 32.400,00 | 5.508,00 | 37.908,00 |
| Roba «R3» | 150 | 234,00 | 35.100,00 | 5.967,00 | 41.067,00 |
| <i>Ukupno:</i> | – | – | 90.000,00 | 15.300,00 | 105.300,00 |

| Roba | kom. | Fc | F.V. | % | ZTN | N.V. | Marža | % | V.P. V. | vpc |
|----------------|------|--------|---------------|-----|--------------|---------------|---------------|----|----------------|--------|
| R1 | 300 | 75,00 | 22.500 | 25 | 1.500 | 24.000 | 6.000 | 25 | 30.000 | 100,00 |
| R2 | 225 | 144,00 | 32.400 | 36 | 2.160 | 34.560 | 8.640 | 25 | 43.200 | 192,00 |
| R3 | 150 | 234,00 | 35.100 | 39 | 2.340 | 37.440 | 9.360 | 25 | 46.800 | 312,00 |
| Ukupno: | – | – | 90.000 | 100 | 6.000 | 96.000 | 24.000 | 25 | 120.000 | – |

Nc R1 = 80 KM/kom; Nc R2 = 153,6 KM/kom; Nc R3 = 249,6 Km/kom

Obračun prodaje robe iz skladišta:

| Roba | kom. | vpc | V.P. V. | Marža | N.V. |
|----------------|-------------|------------|----------------|--------------|---------------|
| R2 | 90 | 192,00 | 17.280 | 3.456 | 13.824 |
| R3 | 60 | 312,00 | 18.720 | 3.744 | 14.976 |
| Ukupno: | | – | 36.000 | 7.200 | 28.800 |

Faktura kupcu: Veleprodajna vrijednost 36.000,00 KM
Plus PDV (17%) 6.120,00 KM
Prodajna vrijednost s PDV-om: 42.120,00 KM

| 1300 | Fak. vrijednost robe |
|-----------------|----------------------|
| (1) 90.000 | 90.000 (3a) |
| 432 - Dobavljač | |
| | 105.300 (1) |

| 132 VP | skladište |
|--------------|-------------|
| (3b) 120.000 | 36.000 (4a) |
| | 15.000 (5) |

| 133 - MP | |
|------------|-------------|
| (5) 18.720 | 11.232 (6a) |

| 6012 – Prihod od MP | |
|---------------------|--------------|
| | 11.232 (6) |
| | (1.632) (6a) |

| 2050 – Blagajna | |
|-----------------|--|
| (6) 11.232 | |

| 5013 NVPR | MP |
|-------------|------------|
| (6a) 11.232 | 1.632 (6b) |
| | 2.400 (6c) |

| 13010 | Troškovi prijevoza |
|----------------|--------------------|
| (2) 6.000 | 6.000 (3a) |
| 6215 Prihod od | vl. usluga |
| | 6.000 (2) |

| 1370 – RUC | veleprodaja |
|------------|-------------|
| (4b) 7.200 | 24.000 (3b) |
| (5) 3.000 | |

| 1371 RUC MP | |
|-------------|-----------|
| (6c) 2.400 | 4.000 (5) |

| 5010 – NVPR | veleprodaja |
|-------------|-------------|
| (4a) 36.000 | 7.200 (4b) |

| 270 | Ulaz. PDV |
|------------|------------|
| (1) 15.300 | 15.300 (7) |

| 1309 | Obračun nabave |
|--------------|----------------|
| (3a) 96.000 | 96.000 (3b) |
| 2110 - Kupci | |
| (4) 42.120 | |

| 6011 – Prihod od | veleprodaje |
|------------------|-------------|
| | 36.000 (4) |

| 138 | Ukal. PDV |
|------------|-----------|
| (6b) 1.632 | 2.720 (5) |

| 470 Izlazni | PDV |
|-------------|------------|
| (7) 7.752 | 6.120 (4) |
| | 1.632 (6a) |

| 279 Pot. po razl. | PDV-a |
|-------------------|-------|
| (7) 7.548 | |

Faktura i kalkulacija nabave (primjer 2)

| Naziv robe | Komada | Fakt. cijena | Fakturna vrijednost | PDV | Ukupna vrijednost |
|----------------|--------|--------------|---------------------|-----------|-------------------|
| Roba «R1» | 60 | 1.250,00 | 75.000,00 | 12.750,00 | 87.750,00 |
| Roba «R2» | 50 | 1.000,00 | 50.000,00 | 8.500,00 | 58.500,00 |
| <i>Ukupno:</i> | – | — | 125.000,00 | 21.250,00 | 146.250,00 |

| Roba | kom. | Fc | F.V. | % | ZTN | N.V. | Marža | % | V.P. V. | vpc |
|----------------|------|----------|----------------|-----|--------------|----------------|---------------|----|----------------|----------|
| R1 | 60 | 1.250,00 | 75.000 | 60 | 4.500 | 79.500 | 15.900 | 20 | 95.400 | 1.590,00 |
| R2 | 50 | 1.000,00 | 50.000 | 40 | 3.000 | 53.000 | 15.900 | 30 | 68.900 | 1.378,00 |
| Ukupno: | – | – | 125.000 | 100 | 7.500 | 132.500 | 31.800 | 24 | 164.300 | – |

Nc R1 = 1.325 Nc R2 = 1.060

Obračun prodaje robe iz skladišta

| Roba | kom. | Fc | F.V. | % | ZTN | N.V. | Marža | % | V.P. V. | vpc |
|----------------|------|----------|----------------|-----|--------------|----------------|---------------|----|----------------|----------|
| R1 | 60 | 1.250,00 | 75.000 | 60 | 4.500 | 79.500 | 15.900 | 20 | 95.400 | 1.590,00 |
| R2 | 50 | 1.000,00 | 50.000 | 40 | 3.000 | 53.000 | 15.900 | 30 | 68.900 | 1.378,00 |
| Ukupno: | | – | 125.000 | 100 | 7.500 | 132.500 | 31.800 | 24 | 164.300 | – |

| Roba | kom. | vpc | V.P. V. | Marža | N.V. |
|----------------|------|----------|---------------|---------------|---------------|
| R1 | 30 | 1.590,00 | 47.700 | 7.950 | 39.750 |
| R2 | 25 | 1.378,00 | 34.450 | 7.950 | 26.500 |
| Ukupno: | | – | 82.150 | 15.900 | 66.250 |

Faktura kupcu: Veleprodajna vrijednost 82.150,00 KM
 Plus PDV (17%) 13.965,50 KM

Prodajna vrijednost s PDV-om: 96.115,50 KM

Prijenos iz skladišta u prodavaonicu

| SKLADIŠTE -----> PRODAVAONICA | Iznos | Konto |
|---|-----------------|--------------|
| Veleprodajna vrijednost (25 k.) | 39.750,00 | 132 |
| - Marža (20%) | 6.625,00 | 1370 |
| Nabavna vrijednost | 33.125,00 | |
| + Marža (35,85%) | 11.875,00 | 1371 |
| Prodajna vrijednost (bez PDV-a) | 45.000,00 | |
| + PDV (17%) | 7.650,00 | 1380 |
| Maloprodajna vrijednost | 52.650,00 | 133 |
| <i>Maloprodajna cijena</i> | 2.106,00 | |

Prijenos iz prodavaonice u skladište

| PRODAVAONICA -----> SKLADIŠTE | Iznos | Konto |
|---|--------------|--------------|
| Maloprodajna vrijednost (5 k. «R1»)) | 10.530,00 | 133 |
| - PDV (17%) | 1.530,00 | 1380 |
| Prodajna vrijednost (bez PDV-a) | 9.000,00 | |
| - Marža (35,85%) | 2.375,00 | 1371 |
| Nabavna vrijednost | 6.625,00 | |
| + Marža (12%) | 795,00 | 1370 |
| Veleprodajna vrijednost (5 k. «R1») | 7.420,00 | 132 |

Sniženje cijena u veleprodajnom skladištu

- ***Sniženje cijene za «R1»:***
(nova VPC – stara VPC) X broj komada
- $(1.484 - 1.590) \times 5 = -530$

Sniženje cijene za «R2»:
(nova VPC – stara VPC) X broj komada
 $(1.325 - 1.378) \times 25 = -1.325$

Ukupno sniženje cijena = $-530 - 1.325 = -1.855$

Ukoliko nije poznata nova veleprodajna cijena ona se dobiva na sljedeći način:

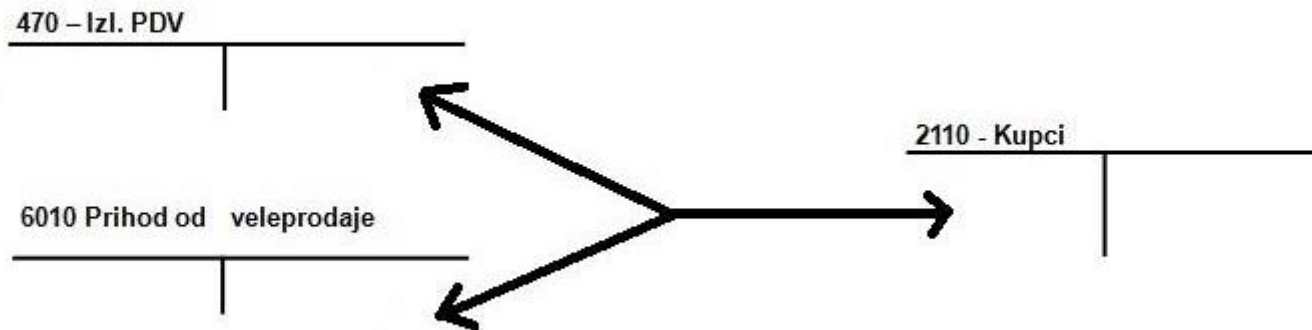
Nova VPC = NC + (nova stopa marže x NC)

| | | | | | |
|---------------------------------------|--------------|-------------------------|------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1300 -Fakturna vrijednost robe | | 270 – Ulazni PDV | | 432 - Dobavljač | |
| (1) 125.000 | 125.000 (3a) | (1) 21.250 | 22.525 (9) | | 146.250 (1) |
| | | (2) 1.275 | | | 8.775 (2) |
| 1301 -Troškovi prijevoza | | 2000 - Žiro | | 279 Potr. za razl PDV-a | |
| (2) 7.500 | 7.500 (3a) | (9a) 3.969,50 | | (9) 3.969,50 | 3.969,50 (9a) |
| 1309 - Obračun nabave | | 2110 - Kupci | | 470 – Izl. PDV | |
| (3a) 132.500 | 132.500 (3b) | (4) 96.115,50 | | (9) 18.555,50 | 13.965,50 (4) 4.590,00 (6a) |

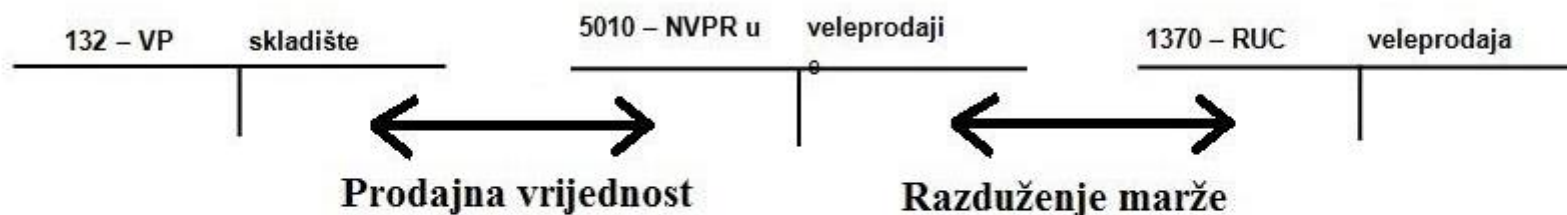
| | | | | | |
|---------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|
| 132 – VP skladište | | 1370 – RUC veleprodaja | | 5010 – NVPR u veleprodaji | |
| (3b) 164.300 | 82.150 (4a) | (4b) 15.900 | 31.800 (3b) | (4a) 82.150 | 15.900 (4b) |
| (7) (1.855) | 39.750 (5) | (5) 6.625 | (1.855) (7) | | |
| (8) 7.420 | | | 795 (8) | 6010 Prihod od veleprodaje | |
| VELEPRODAJA | | | | | 82.150 (4) |

| | | | | | |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------|-------------------------------------|----------------------------|
| 133 Prodavaonica | | 1371 – RUC u maloprodaji | | 5013 NVPR u maloprodaji | |
| (5) 52.650 | 31.590 (6b) 10.530 (8) | (6c) 7.125 | 11.875 (5) | (6b) 31.590 | 7.125 (6c) 4.590 (6d) |
| | | (8) 2.375 | | 6012 – Prihod od maloprodaje | |
| 2052 - Blagajna | | 1380 – Ukalkul. PDV | | | |
| (6) 31.590 | | (6d) 4.590 | 7.650 (5) | | 31.590 (6) (4.590) (6a) |
| | | (8) 1.530 | | | |
| MALOPRODAJA | | | | | |

ISPOSTAVLJANJE FAKTURE



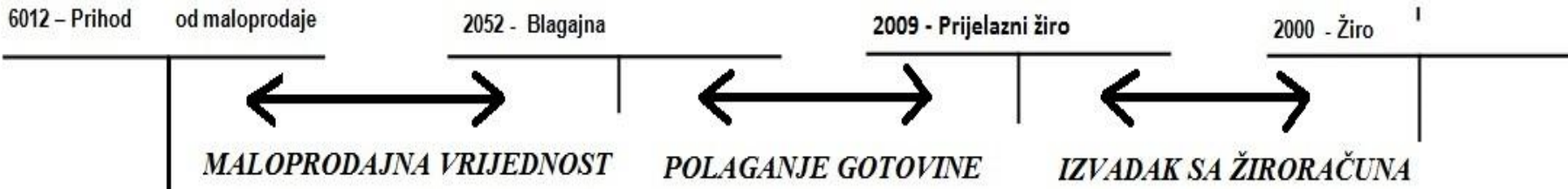
RAZDUŽENJE ZALIHA ROBE



KNJIŽENJA U VELEPRODAJI

↓

Prodajna vrijednost - Nabavna vrijednost
Prodajna vrijednost = VPC x broj prodanih komada
Nabavna vrijednost = NC x broj prodanih komada



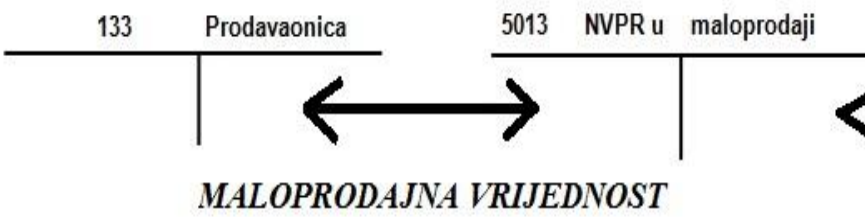
STORNO PDV-a

ISPOSTAVLJANJE FAKTURE

470 – Izl. PDV

Prodajna vrijednost - Nabavna vrijednost
Prodajna vrijednost = Maloprodajna vrijednost - ukalkulirani PDV
Nabavna vrijednost = NC x broj prodanih komada

RAZDUŽENJE ZALIHA ROBE



1371 – RUC u maloprodaji

1380 – Ukalkul. PDV

KNJIŽENJA U MALOPRODAJI

Maloprodajna vrijednost x 17 / 117

NAČINI RAZDUŽENJA (REALIZACIJE) MARŽE

- **Prodajna vrijednost – nabavna vrijednost**
(VPC X broj komada) – (NC x broj komada)
- Ukoliko je poznata stopa marže:
- **Prodajna vrijednost x preračunata stopa**
Primjerice za stopu od 20% = 20/120
- **Udio prodajne vrijednosti u skladištu x zaduženje RUC-a**

Prodajna vrijednost / uk. zaduženje skladišta x ukupno zaduženje RUC-a

PRIMJER 3

| | | |
|-------------|--|------------------|
| 0212 | Poslovne zgrade trgovine | 67.000,00 |
| 0222 | Oprema | 54.000,00 |
| 0219 | Ispravak vrijednosti građevinskih objekata | 32.600,00 |
| 0229 | Ispravak vrijednosti opreme | 23.400,00 |
| 2000 | Žiro račun | 8.000,00 |
| 2110 | Potraživanja od kupaca za prodanu robu | 17.500,00 |
| 4500 | Obveze za neto plaće | 5.000,00 |
| 4510 | Obveze za porez na plaće | 250,00 |
| 4520 | Obveze za doprinose iz plaća i na plaće | 3.200,00 |
| 4810 | Obveze za porez na dobit | 1.350,00 |
| 340 | Akumulirana (zadržana) dobit | 2.500,00 |
| 300 | Upisani temeljni kapital | 78.200,00 |

Razred 0 – Stalna sredstva

**0212 – Poslovna zgrada
trgovine**

| | |
|---------------------|--|
| S: 67.000,00 | |
|---------------------|--|

0219 – IV Građ. objekata

| | |
|--|---------------------|
| | 32.600,00 :S |
| | 1.340,00 (8) |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

022 - Oprema

| | |
|---------------------|--|
| S: 54.000,00 | |
|---------------------|--|

0229 – IV Opreme

| | |
|--|---------------------|
| | 23.400,00 :S |
| | 4.050,00 (8a) |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Razred 1 - Zalihe

1300 - Fakturna vr. robe

| | |
|----------------------|----------------|
| (4) 87.600,00 | 87.600,00 (4b) |
|----------------------|----------------|

13010 – Troškovi prijevoza

| | |
|---------------|---------------|
| (4a) 2.400,00 | 2.400,00 (4b) |
|---------------|---------------|

1309 – Obračun nabave

| | |
|----------------|----------------|
| (4b) 90.000,00 | 90.000,00 (4c) |
|----------------|----------------|

132 - Veleprodaja

| | |
|-----------------|----------------|
| (4c) 112.500,00 | 30.000,00 (5a) |
| (12) (1.050,00) | 56.250,00 (7) |
| | 16.200 (13a) |

1370 – RUC u veleprodaji

| | |
|----------------|-----------------|
| (5b) 6.000,00 | 22.500 (4c) |
| (7) 11.250,00 | (1.050,00) (12) |
| (13b) 2.700,00 | |

133 - Prodavaonica

| | |
|------------|-----------------|
| (7) 70.200 | 52.650,00 (10b) |
|------------|-----------------|

1371– RUC u maloprodaji

| | |
|-----------------|---------------|
| (10c) 11,250,00 | 15.000,00 (7) |
|-----------------|---------------|

138 – Ukalk. PDV

| | |
|----------------|---------------|
| (10d) 7.650,00 | 10.200,00 (7) |
|----------------|---------------|

Razred 2 – Novac i potraživanja

2000 – Žiro račun

| | |
|--------------------|-----------------|
| S: 8.500,00 | 1.350,00 (1a) |
| (1) 15.000 | 8.450,00 (3) |
| (10) 52.650,00 | 1.404,00 (11) |
| (14) 37.100,00 | 51.246,00 (14b) |
| | 13.520,00 (15a) |
| | 408,00 (17a) |

2190 – IV potraživanja od kup.

| | |
|----------------|-----------|
| (14a) 2.000,00 | 2.500 (2) |
|----------------|-----------|

2110 – Potraživanja od kupaca

| | |
|---------------------|----------------|
| S: 17.500,00 | 15.000,00 (1) |
| (5) 35.100,00 | 37.100,00 (14) |
| (13) 18.954,00 | |

270 – Ulazni PDV

| | |
|---------------|----------------|
| (4) 14.892,00 | 15.096,00 (17) |
| (6) 51,00 | |
| (9) 153,00 | |

2052 – Glavna blagajna

| | |
|-------------|----------------|
| (10) 52.650 | 52.650,00 (10) |
|-------------|----------------|

2009 – Prijelazni žiro

| | |
|----------------|----------------|
| (10) 52.650,00 | 52.650,00 (10) |
|----------------|----------------|

Razred 3 - Kapital

340 – Akumulirana dobit

| | |
|--|--------------|
| | 2.500,00 : S |
| | |

300 – Upisani kapital

| | |
|--|--------------|
| | 78.200,00 :S |
| | |

341 – Dobit tekuće godine

| | |
|--|----------------|
| | 1.540,00 (19e) |
| | |

Razred 4 - Obveze

432 – Obveze prema dobavljačima

| | |
|-----------------|----------------|
| (11) 1.404,00 | 102.492,00 (4) |
| (14b) 51.246,00 | 351,00 (6) |
| | 1.053,00 (9) |

4700 – Izlazni PDV

| | |
|----------------|----------------|
| (17) 15.504,00 | 5.100,00 (5) |
| | 7.650,00 (10a) |
| | 2.754,00 (13) |

4810 – Obveze za porez na dobit

| | |
|---------------|--------------------|
| (1a) 1.350,00 | 1.350,00 :S |
| | 200,00 (19c) |

4500 – Obveze za neto plaće

| | |
|----------------|---------------|
| (3) 5.000,00 | 5.000,00 :S |
| (15a) 8.000,00 | 8.000,00 (15) |

4510 – Obveze za poreze

| | |
|--------------|-------------|
| (3) 250,00 | 250,00 :S |
| (15a) 400,00 | 400,00 (15) |

4520 – Obveze za doprinose

| | |
|----------------|---------------|
| (3) 3.200,00 | 3.200 : S |
| (15a) 5.120,00 | 5.120,00 (15) |

479 – Obveze po razlici PDV-a

| | |
|--------------|-------------|
| (17a) 408,00 | 408,00 (17) |
|--------------|-------------|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Razred 5 - Troškovi

5780 – Rashod od otpisanih

potr.

| | |
|--------------|------------|
| (2) 2.500,00 | 2.500 (18) |
|--------------|------------|

5010 – NVPR u veleprodaji

| | |
|-----------------|----------------|
| (5a) 30.000,00 | 6.000,00 (5b) |
| (13a) 16.200,00 | 2.700,00 (13b) |
| | 37.500,00 (18) |

51180 – Trošak ambalažnog materijala

| | |
|------------|-------------|
| (6) 300,00 | 300,00 (16) |
|------------|-------------|

54011 – Amortizacija zgrada

trgovine

| | |
|--------------|---------------|
| (8) 1.340,00 | 1,340,00 (16) |
|--------------|---------------|

54021 – Amortizacija opreme

| | |
|---------------|---------------|
| (8a) 4.050,00 | 4.050,00 (16) |
|---------------|---------------|

5125 – Trošak el. energije

| | |
|------------|-------------|
| (9) 450,00 | 450,00 (16) |
|------------|-------------|

5541 – Trošak telefona

| | |
|------------|-------------|
| (9) 150,00 | 150,00 (16) |
|------------|-------------|

5340 - Trošak sajmova

| | |
|------------|-------------|
| (9) 200,00 | 200,00 (16) |
|------------|-------------|

5350 – Troškovi reklame i propagande

| | |
|------------|-------------|
| (9) 100,00 | 100,00 (16) |
|------------|-------------|

5013 – NVPR u maloprodaji

| | |
|-----------------|-----------------|
| (10b) 52.650,00 | 11.250,00 (10c) |
| | 7.650,00 (10d) |
| | 33.750,00 (18) |

5202 – Trošak plaća

| | |
|----------------|----------------|
| (15) 13.520,00 | 13.520,00 (16) |
|----------------|----------------|

5993 – Prijenos troškova razdoblja

| | |
|----------------|----------------|
| (16) 20.110,00 | 20.110,00 (18) |
|----------------|----------------|

5994 – Prijenos rashoda

| | |
|----------------|--------------|
| (18) 93.860,00 | 93.860 (18b) |
|----------------|--------------|

Razred 6 -Prihodi

6215– Prihod od vl. usluga

| | |
|----------------|------------|
| (18a) 2.400,00 | 2.400 (4a) |
|----------------|------------|

6010 – Prihod od veleprodaje

| | |
|-----------------|---------------------------------|
| (18a) 46.200,00 | 30.000,00 (5) 16.200,00 (13) |
|-----------------|---------------------------------|

6012 – Prihod od maloprodaje

| | |
|-----------------|------------------------------------|
| (18a) 45.000,00 | 52.650,00 (10) (7.650,00) (10a) |
|-----------------|------------------------------------|

6770 – Prihod od nap. ranije

otpisanih pot.

| | |
|----------------|----------------|
| (18a) 2.000,00 | 2.000,00 (14a) |
|----------------|----------------|

6992 – Prijenos prihoda

| | |
|-----------------|-----------------|
| (18c) 95.600,00 | 95.600,00 (18a) |
|-----------------|-----------------|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Razred 7 – Obračun rezultata

711 – Ukupni rashodi

| | |
|--------------|----------------|
| (18b) 93.860 | 93,860,00 (19) |
|--------------|----------------|

710 – Ukupni prihodi

| | |
|-----------------|-----------------|
| (19a) 95.600,00 | 95.600,00 (18c) |
|-----------------|-----------------|

721 – Porez na dobit

| | |
|--------------|--------------|
| (19c) 200,00 | 200,00 (19d) |
|--------------|--------------|

712 – Obračun rezultata

| | |
|----------------|-----------------|
| (19) 93.860,00 | 95.600,00 (19a) |
| (19b) 1.740,00 | |

720 – Dobit prije oporezivanja

| | |
|----------------|----------------|
| (19d) 1.740,00 | 1.740,00 (19b) |
|----------------|----------------|

724 – Dobit poslije oporezivanja

| | |
|----------------|----------------|
| (19e) 1.540,00 | 1.540,00 (19d) |
|----------------|----------------|

Porez na dobit: Dobit prije oporezivanja + porezno nepriznati rashodi – porezna oslobađanja

$$= (1.740 + 260 - 0) * 0,1 = 2.000 * 0,1 = 200,00 \text{ KM}$$

| Tek. broj | KONTO | P R O M E T | | S A L D O | |
|-----------|-------|-------------|------------|------------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAZUJE | DUGUJE | POTRAZUJE |
| 1 | 0.212 | 67.000,00 | 0,00 | 67.000,00 | 0,00 |
| 2 | 0.222 | 54.000,00 | 0,00 | 54.000,00 | 0,00 |
| 3 | 0.291 | 0,00 | 33.940,00 | 0,00 | 33.940,00 |
| 4 | 0.229 | 0,00 | 27.450,00 | 0,00 | 27.450,00 |
| | 0 | 121.000,00 | 61.390,00 | 121.000,00 | 61.390,00 |
| 5 | 1300 | 87.600,00 | 87.600,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 13010 | 2.400,00 | 2.400,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 1309 | 90.000,00 | 90.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | 132 | 111.450,00 | 102.450,00 | 9.000,00 | 0,00 |
| 9 | 1370 | 19.950,00 | 21.450,00 | 0,00 | 1.500,00 |
| 10 | 133 | 70.200,00 | 52.650,00 | 17.550,00 | 0,00 |
| 11 | 1371 | 11.250,00 | 15.000,00 | 0,00 | 3.750,00 |
| 12 | 138 | 7.650,00 | 10.200,00 | 0,00 | 2.550,00 |
| | 1 | 400.500,00 | 381.750,00 | 26.550,00 | 7.800,00 |
| 13 | 2000 | 112.750,00 | 76.378,00 | 36.372,00 | 0,00 |
| 14 | 2009 | 52.650,00 | 52.650,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | 2052 | 52.650,00 | 52.650,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | 2110 | 71.554,00 | 52.100,00 | 19.454,00 | 0,00 |
| 17 | 2192 | 2.000,00 | 2.500,00 | 0,00 | 500,00 |
| 18 | 270 | 15.096,00 | 15.096,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | 306.700,00 | 251.374,00 | 55.826,00 | 500,00 |
| 19 | 300 | 0,00 | 78.200,00 | 0,00 | 78.200,00 |
| 20 | 340 | 0,00 | 2.500,00 | 0,00 | 2.500,00 |
| 21 | 341 | 0,00 | 1.540,00 | 0,00 | 1.540,00 |
| | 3 | 0,00 | 82.240,00 | 0,00 | 82.240,00 |
| 22 | 4320 | 51.597,00 | 102.843,00 | 0,00 | 51.246,00 |
| 23 | 4321 | 1.053,00 | 1.053,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | 4500 | 13.000,00 | 13.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | 4510 | 650,00 | 650,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | 4520 | 8.320,00 | 8.320,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | 4810 | 1.350,00 | 1.550,00 | 0,00 | 200,00 |
| 28 | 470 | 15.504,00 | 15.504,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29 | 479 | 408,00 | 408,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | 91.882,00 | 143.328,00 | 0,00 | 51.446,00 |

| | | | | | |
|----|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 30 | 51180 | 300,00 | 300,00 | | |
| 31 | 5125 | 450,00 | 450,00 | | |
| 32 | 54011 | 1.340,00 | 1.340,00 | | |
| 33 | 54021 | 4.050,00 | 4.050,00 | | |
| 34 | 5202 | 13.520,00 | 13.520,00 | | |
| 35 | 5340 | 200,00 | 200,00 | | |
| 36 | 5350 | 100,00 | 100,00 | | |
| 37 | 5541 | 150,00 | 150,00 | | |
| 38 | 5010 | 37.500,00 | 37.500,00 | | |
| 39 | 5013 | 33.750,00 | 33.750,00 | | |
| 40 | 5993 | 20.110,00 | 20.110,00 | | |
| 41 | 5780 | 2.500,00 | 2.500,00 | | |
| 42 | 5994 | 93.860,00 | 93.860,00 | | |
| | 5 | 207.830,00 | 207.830,00 | | |
| 43 | 6215 | 2.400,00 | 2.400,00 | | |
| 44 | 6010 | 46.200,00 | 46.200,00 | | |
| 45 | 6012 | 45.000,00 | 45.000,00 | | |
| 46 | 6770 | 2.000,00 | 2.000,00 | | |
| 47 | 6992 | 95.600,00 | 95.600,00 | | |
| | 6 | 191.200,00 | 191.200,00 | | |
| 48 | 710 | 95.600,00 | 95.600,00 | | |
| 49 | 711 | 93.860,00 | 93.860,00 | | |
| 50 | 712 | 95.600,00 | 95.600,00 | | |
| 51 | 720 | 1.740,00 | 1.740,00 | | |
| 52 | 721 | 200,00 | 200,00 | | |
| 53 | 724 | 1.540,00 | 1.540,00 | | |
| | 7 | 288.540,00 | 288.540,00 | | |
| | UKUPNO | 1.607.652,00 | 1.607.652,00 | 203.376,00 | 203.376,00 |

BILANCA STANJA

| Aktiva | | Pasiva | |
|---------------|-------------------|--------|-------------------|
| Konto | Iznos | Konto | Iznos |
| 0212 | 67.000,00 | 300 | 78.200 |
| 0222 | 54.000,00 | 340 | 2.500 |
| 0291 | (33.940) | 341 | 1.540 |
| 0229 | (27.450) | 4320 | 51.246,00 |
| 132 | 9.000,00 | 4810 | 200 |
| 1370 | (1.500) | | |
| 133 | 17.550,00 | | |
| 1371 | (3.750) | | |
| 138 | (2.550) | | |
| 2000 | 36.372,00 | | |
| 2110 | 19.454,00 | | |
| 2192 | (500) | | |
| Ukupno | 133.686,00 | | 133.686,00 |

Razred 7 – Obračun rezultata (gubitak, bez poreza)

711 – Ukupni rashodi

| | |
|-----------------|----------------|
| (18b) 95.600,00 | 95.600,00 (19) |
|-----------------|----------------|

710 – Ukupni prihodi

| | |
|-----------------|-----------------|
| (19a) 93.680,00 | 93.680,00 (18c) |
|-----------------|-----------------|

712 – Obračun rezultata

| | |
|----------------|-----------------|
| (19) 95.600,00 | 93.680,00 (19a) |
| | 1.740,00 (19b) |

720 – Gubitak prije oporezivanja

| | |
|----------------|----------------|
| (19b) 1.740,00 | 1.740,00 (19c) |
|----------------|----------------|

724 – Gubitak poslije oporezivanja

| | |
|----------------|----------------|
| (19c) 1.740,00 | 1.740,00 (19d) |
|----------------|----------------|

341 – Gubitak tekuće godine

| | |
|----------------|--|
| (19d) 1.740,00 | |
|----------------|--|

Porez na dobit: Dobit prije oporezivanja + porezno nepriznati rashodi – porezna oslobođanja

$$= (-1.740 + 260 - 0) * 0,1 = -1.480 \text{ (Nema poreza)}$$

Razred 7 – Obračun rezultata (gubitak, porez)

711 – Ukupni rashodi

| | |
|-----------------|----------------|
| (18b) 95.600,00 | 95.600,00 (19) |
|-----------------|----------------|

710 – Ukupni prihodi

| | |
|-----------------|-----------------|
| (19a) 95.500,00 | 95.500,00 (18c) |
|-----------------|-----------------|

721 – Porez na dobit

| | |
|-------------|-------------|
| (19c) 16,00 | 16,00 (19d) |
|-------------|-------------|

712 – Obračun rezultata

| | |
|----------------|-----------------|
| (19) 95.600,00 | 95.500,00 (19a) |
| | 100,00 (19b) |

720 – Gubitak prije oporezivanja

| | |
|--------------|--------------|
| (19b) 100,00 | 100,00 (19d) |
|--------------|--------------|

724 – Gubitak poslije oporezivanja

| | |
|-----------|-----------|
| (19d) 116 | 116 (19e) |
|-----------|-----------|

4810 – Obveze poreza na dobit

| | |
|--|-------------|
| | 16,00 (19c) |
|--|-------------|

341 – Gubitak tekuće godine

| | |
|--------------|--|
| (19e) 116,00 | |
|--------------|--|

Porez na dobit: Dobit prije oporezivanja + porezno nepriznati rashodi – porezna oslobađanja

$$= (-100 + 260 - 0) * 0,1 = 160 * 0,1 = 16 \text{ KM}$$