

**KLASA 2 –  
Kratkoročna potraživanja,  
plasmani i gotovina**

Primer:

- o) Stanje na pojedinim računima preduzeća „Metal“ je sledeće: 132  
– Roba u prometu na veliko 400.000 rsd. (zalihe robe vode se po nabavnoj vrednosti).

- I) Preduzeće „Metal“ je prodalo petinu robe preduzeću „Tehnika“ za 100.000 rsd. PDV 20%, na rok od 6 meseci, na 6 jednake rate, uz kamatu od 10%.

- II) Izvršen je obračun kamate za odobreni robni kredit.

- III) U ugovorenom roku firma „Tehnika“ je uplatila prvu ratu, uvećanu za pripadajuću kamatu.

- Obračun kamate  $100.000 * 0,10 = 10.000 / 12 = 833,33$

- mesečni iznos  $833,33 * 6 \text{ meseci} = 5.000$

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1	232	604	Kratkoročni krediti u zemlji	120.000	
		470	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		100.000
			Obaveze za PDV Za odobreni robni kredit		20.000
1a	501	132	Nabavna vrednost prodane robe	80.000	
			Roba u prometu na veliko Interni obračun realizacije		80.000
2	220	662	Potraživanje za kamate i divid.	5.000	
			Prihodi od kamate Za obračunatu kamatu		5.000
3	241	232	Tekući račun	20.833	
		220	Kratkoročni krediti u zemlji		20.000
			Pot. za kamate i dividende		833

## Primer

o) Stanje na pojedinim računima preduzeća „ Tehnika“ je sledeće:  
204 – Kupci u zemlji 300.000 rsd, 241 – Tekući račun - 200.000 rsd.

I) Od kupca iz zemlje primljena je menica broj 112 na iznos od 100.000 rsd. Na osnovu izvoda banke 345 vidi se da je menica realizovana.

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1	240	204	Hartije od vrednosti i gotovinski ekvivalenti Kupci u zemlji Menica br. 345	100.000	100.000
1a	241	240	Tekući račun Hartije od vrednosti i gotovinski ekvivaletni Izvod br. 345	100.000	100.000

Primer:

- o) Stanje na pojedinim računima preduzeća „Tehnika“ je sledeće: 241  
– Tekući račun 400.000, 435 – Dobavljači iz zemlje – 800.000
- I) Za izmirenje obaveze prema dobavljaču iz zemlje preduzeće, preduzeće „Tehnika“ je otvorilo akreditiv na iznos od 200.000.
- II) Nakon reprezentovane dokumentacije banka je izmirila obaveze preduzeća „Tehnika“ prema dobavljaču iz otvorenog akreditiva. Izvod banke 211

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1	242	241	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi Tekući račun za otvoreni akreditiv	200.000	200.000
2	435	242	Dobavljači iz zemlje Izdvojena novčana sredstva i akreditivi Izvod br. 211	200.000	200.000