

KLASIFIKACIJA RAČUNA,
KONTNI OKVIR,
KONTNI PLAN I
VRSTE RAČUNA



KLASIFIKACIJA RAČUNA

BILANS STANJA PREDUZEĆA X NA DAN 31.12.2017

Br. rač	Naziv računa	Pred kolona	Glavna Kolona	Br. rač	Naziv računa	kolona
022	Građevinski objekti	8.000.000		300	Akcijski kapital	16.500.000
0229	Isp. vr. građ. obj.	2.000.000	6.000.000	340	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	700.000
023	Postrojenja i oprema	5.000.000		414	Dugoročni krediti u zemlji	5.000.000
0239	Isp.vr. opreme	500.000	4.500.000			
032	Učešeće u kap.		2.000.000	426	Oba. po krat. hart. od vr	450.000
101	Materijal	3.000.000	3.500.000	433	Dobavljači u zemlji	600.000
1019	Odsp. od. pl.cene mat.	500.000		479	Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV-a i prethodno plaćenog	300.000
110	Neodvršena proizvodnja		800.000			
120	Gotovi proizvodi		1.000.000			
202	Kupci u zemlji		2.800.000			
232	Krat. Krediti u zemlji		500.000			
240	Hart. od vr. i got. ekivalenti		100.000			
241	Tekući račun		2.300.000			
243	Blagajna		50.000			
	Ukupno akitva		23.550.000			

+ AKTIVNI RAČUNI -	
Početno stanje	Smanjenje
Povećanje	Saldo za izravnanje

+ PASIVNI RAČUNI -	
Smanjenje	Početno stanje,
Saldo za izravnanje	Povećanje

KLASIFIKACIJA RAČUNA

BILANS USPEHA PREDUZEĆA X ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12.2017

Br. rač	Naziv računa	Iznos	Br. rač	Naziv računa	Iznos
I	Poslovni rashodi		I	Poslovni prihodi	
511	Troškovi materijala	2.853.333	612	Prihodi od prodaje got. proizvoda na dom tržištu	700.000
541	Troškovi rezevisanja u garantom roku	50.000	620	Prihodi od aktiviranja got. proizvoda	2.000.000
520	Troškovi zarada i naknada zarada	200.000	640	Prihodi od subvencija, dotacija, donacija	400.000
521	Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca	55.800	630	Promena vrednosti zaliha ned. Proizvod. Godivih proizvoda	200.000
552	Troškovi polise osiguranja	2.000	II	Finansijski prihodi	
540	Troškovi amortizacije	150.000	662	Prihodi od kamata	429.166
II	Finansijski rashodi	-	III	Ostali prihodi	-
III	Ostali rashodi	-			
	Neto dobit pre oporezivanja	418.033			
	Porez iz rezultata	41.803			
	Neto dobitak	376.230			

+ RAČUN RASHODA		-
Nastanak rashoda		

+ RAČUN PRIHODA		-
	Nastanak prihoda	

Kontni okvir

Klasifikacija računa je instrument knjigovodstvene prakse za postizanje jednoobraznosti u knjigovodstvu.

Klasifikacija računa se zasniva na dekadnom sistemu gde se:

1. Ceo računski sistem deli u deset klasa;
2. Klasa se deli u deset grupa;
3. Grupa se deli u deset sintetičkih računa (računa glavne knjige)
4. Sintetički račun se deli na analitičke i subanalitičke račune

a

Kontni okvir

- Kontni okvir predstavlja listu sistematski sređenih svih računa ili konta koji se mogu otvoriti u knjigovodstvu preduzeća. Kontni okvir je jedno od sredstva kojima se obezbeđuje jednoobraznosti knjigovodstva na određenoj teritoriji i/ili kod odgovarajućih privrednih subjekta.
- Značaj kontnog okvira ogleda se u određivanju:
- sadržine i strukture knjigovodstva,
- odnosa finansijskog i analitičkog knjigovodstva,
- metode periodiziranja rezultata,
- kontiranja,
- mogućnosti zadovoljenja poslovnih zahteva na nivou preduzeća itd

Kontni okvir

Kontni okvir je instrument za postizanje jednoobraznosti u knjigovodstvu. Ta jednoobraznost postiže se na sledeći način:

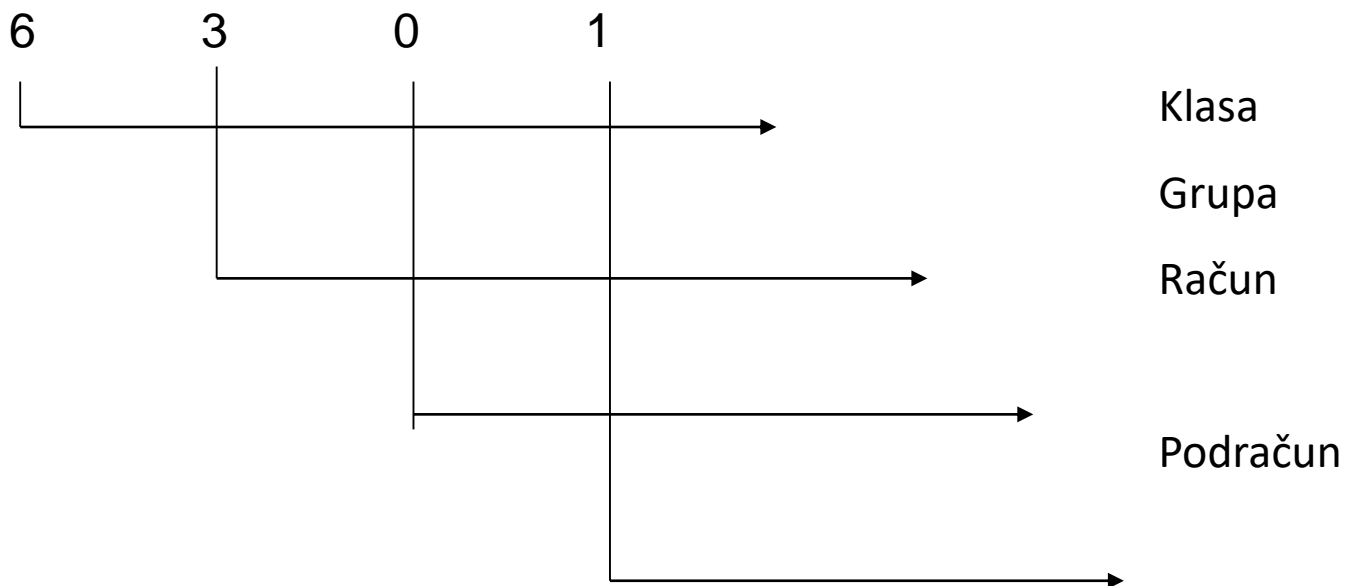
- ✓ svakom propisanom kontu određeni su naziv i oznaka u vidu broja, koji se ne sme menjati i
- ✓ svakom propisanom kontu određena je funkcija tj. tačno je određeno šta se na njemu knjiži.

Kontni okvir



Konti okvir je :

- Zakonom je propisan
- Dekadni princip rasčlanjivanja
- Za numerisanje koriste se arapski brojevi



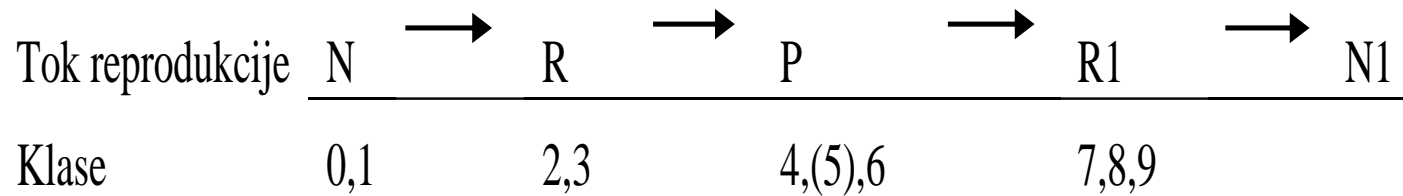
Kontni okvir

Grupisanje računa u kontnom okviru može biti zasnovano na:

- ✓ Funkcionalnom principu
- ✓ Bilansnom principu

Kontni okvir

Funkcionalni princip:



Kontni okvir

Bilansni princip:

BILANS STANJA		BILANS USPEHA	
AKTIVA	PASIVA	RASHODI	PRIHODI
Klasa 0 – Neplaćeni upisani kapital	Klasa 3 – Kapital	Klasa 5 – Rashodi	Klasa 6 – Prihodi
Klasa 1 – Zalihe	Klasa 4 – Obaveze, Dugoročna rezervisanja,	Poslovni rashodi	Poslovni prihodi
Klasa 2 – Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	Dugoročne obaveze i Kratkoročne obaveze	Finansijski rashodi	Finansijski prihodi
		Ostali rashodi	Ostali prihodi

Klasa 7 – Otvaranje i zaključak računa stanja i uspeha

Klasa 8 – Vanposlovna sredstva i vanbilansna evidencija

Klasa 9 - Upravljačko ili poslovno knjigovodstvo sa obračunom troškova i učinaka

Kontni okvir

Zvanični kontni okvir Republike Srbije:

- ✓ Primena je obavezna
- ✓ Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.95/14
- ✓ Zasnovan je na dekadnom sistemu
- ✓ Bilansni princip rasčlanjivanja pozicija



Kontni okvir

- Klasa 0 – Neuplaćeni upisani kapital i stalna imovina
- Klasa 1 - Zalihe
- Klasa 2 – Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina
- Klasa 3 – Kapital
- Klasa 4 – Dugoročna rezervisanja i obaveze
- Klasa 5- Rashodi
- Klasa 6 – Prihodi
- Klasa 7 – Otvaranje i zaključak računa stanja i uspeha
- Klasa 8 – Vanposlovna sredstva i izvori i vanbilansa evidencija
- Klasa 9 – Obrčau n troškova i učinak



Kontni okvir



KONTNI OKVIR ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE I PREDUZETNIKE

-
-
- **Klasa 0: UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL I STALNA IMOVINA**
- **00 - UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL**
- 000 - Upisane a neuplaćene akcije
- 001 - Upisani a neuplaćeni udeli i ulozi
- **01 - NEMATERIJALNA IMOVINA**
- 010 - Ulaganja u razvoj
- 011 - Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke
- 012 - Softver i ostala prava
- 013 - Gudvil
- 014 - Ostala nematerijalna imovina
- 015 - Nematerijalna imovina u pripremi
- 016 - Avansi za nematerijalnu imovinu
- 019 - Ispravka vrednosti nematerijalne imovine
- **02 - NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**
- 020 - Poljoprivredno i ostalo zemljište
- 021 - Građevinsko zemljište
- 022 - Građevinski objekti
- 023 - Postrojenja i oprema
- 024 - Investicione nekretnine
- 025 - Ostale nekretnine, postrojenja i oprema
- 026 - Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi
- 027 - Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi
- 028 - Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu
- 029 - Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme
- **03 - BIOLOŠKA SREDSTVA**
- 030 - Šume
- 031 - Višegodišnji zasadi
- 032 - Osnovno stado
- 037 - Biološka sredstva u pripremi
- 038 - Avansi za biološka sredstva
- 039 - Ispravka vrednosti bioloških sredstava
- **04 - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**
- 040 - Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica
- 041 - Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima
- 042 - Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju

Kontni okvir

- Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji
- 044 - Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu
- 045 - Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu
- 046 - Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća
- 047 - Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli
- 048 - Ostali dugoročni finansijski plasmani
- 049 - Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana
- **05 - DUGOROČNA POTRAŽIVANJA**
- 050 - Potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih lica
- 051 - Potraživanja od ostalih povezanih lica
- 052 - Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit
- 053 - Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu
- 054 - Potraživanja po osnovu jemstva
- 055 - Sporna i sumnjiva potraživanja
- 056 - Ostala dugoročna potraživanja
- 059 - Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja
- **Klasa 1: ZALIHE I STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI**
- **10 - ZALIHE MATERIJALA**
- 100 - Obračun nabavne vrednosti zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara
- 101 - Materijal
- 102 - Rezervni delovi
- 103 - Alat i inventar
- 104 - Materijal, rezervni delovi, alat i inventar u obradi, doradi i manipulaciji
- 109 - Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara
- **11 - NEDOVRŠENA PROIZVODNJA I USLUGE**
- 110 - Nedovršena proizvodnja
- 111 - Nedovršene usluge
- **12 - GOTIVI PROIZVODI**
- 120 - Gotovi proizvodi u skladištu
- **13 - ROBA**
- 130 - Obračun nabavke robe
- 131 - Roba u magacinu
- 132 - Roba u prometu na veliko
- 133 - Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica
- 134 - Roba u prometu na malo
- 135 - Roba u obradi, doradi i manipulaciji
- 136 - Roba u tranzitu
- 137 - Roba na putu



Kontni okvir



- 139 - Ispravka vrednosti robe
- **14 - STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI**
- 140 - Nematerijalna imovina namenjena prodaji
- 141 - Zemljište namenjeno prodaji
- 142 - Građevinski objekti namenjeni prodaji
- 143 - Investicione nekretnine namenjene prodaji
- 144 - Ostale nekretnine namenjene prodaji
- 145 - Postrojenja i oprema namenjena prodaji
- 146 - Biološka sredstva namenjena prodaji
- 147 - Sredstva poslovanja koje se obustavlja
- 149 - Ispravka vrednosti stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji
- **15 - PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE**
- 150 - Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji
- 151 - Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u inostranstvu
- 152 - Plaćeni avansi za robu u zemlji
- 153 - Plaćeni avansi za robu u inostranstvu
- 154 - Plaćeni avansi za usluge u zemlji
- 155 - Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu
- 159 - Ispravka vrednosti plaćenih avansa
- **Klasa 2: KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI, NOVČANA SREDSTVA I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**
- **20 - POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**
- 200 - Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica
- 201 - Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica
- 202 - Kupci u zemlji - ostala povezana lica
- 203 - Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica
- 204 - Kupci u zemlji
- 205 - Kupci u inostranstvu
- 206 - Ostala potraživanja po osnovu prodaje
- 209 - Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje
- **21 - POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA**
- 210 - Potraživanja od izvoznika
- 211 - Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun
- 212 - Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje
- 218 - Ostala potraživanja iz specifičnih poslova
- 219 - Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova
- **22 - DRUGA POTRAŽIVANJA**
- 220 - Potraživanja za kamatu i dividende
- 221 - Potraživanja od zaposlenih
- 222 - Potraživanja od državnih organa i organizacija

Kontni okvir



- 223 - Potraživanja za više plaćen porez na dobitak
- 224 - Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa
- 225 - Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju
- 226 - Potraživanja po osnovu naknada šteta
- 228 - Ostala kratkoročna potraživanja
- 229 - Ispravka vrednosti drugih potraživanja
- **23 - KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**
- 230 - Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica
- 231 - Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica
- 232 - Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji
- 233 - Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu
- 234 - Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine
- 235 - Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća - deo koji dospeva do jedne godine
- 236 - Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha
- 237 - Otkupljene sopstvene akcije namenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju
- 238 - Ostali kratkoročni finansijski plasmani
- 239 - Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana
- **24 - GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA**
- 240 - Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti
- 241 - Tekući (poslovni) računi
- 242 - Izdvojena novčana sredstva i akreditivi
- 243 - Blagajna
- 244 - Devizni račun
- 245 - Devizni akreditivi
- 246 - Devizna blagajna
- 248 - Ostala novčana sredstva
- 249 - Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena
- **27 - POREZ NA DODATU VREDNOST**
- 270 - Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)
- 271 - Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)
- 272 - Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi
- 273 - Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi
- 274 - Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi
- 275 - Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi
- 276 - Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica

Kontni okvir



- 277 - Naknadno vraćen porez na dodatu vrednost kupcima - stranim državljanima
- 278 - PDV nadoknada isplaćena poljoprivrednicima
- 279 - Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost
- **28 - AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**
- 280 - Unapred plaćeni troškovi
- 281 - Potraživanja za nefakturisani prihod
- 282 - Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza
- 288 - Odložena poreska sredstva
- 289 - Ostala aktivna vremenska razgraničenja
- **Klasa 3: KAPITAL**
- **30 - OSNOVNI KAPITAL**
- 300 - Akcijski kapital
- 301 - Udeli društava s ograničenom odgovornošću
- 302 - Ulozi
- 303 - Državni kapital
- 304 - Društveni kapital
- 305 - Zadružni udeli
- 306 - Emisiona premija
- 309 - Ostali osnovni kapital
- **31 - UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL**
- 310 - Upisane a neuplaćene akcije
- 311 - Upisani a neuplaćeni udeli i ulози
- **32 - REZERVE**
- 321 - Zakonske rezerve
- 322 - Statutarne i druge rezerve
- **33 - REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI**
- 330 - Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme
- 331 - Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja
- 332 - Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala
- 333 - Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava
- 334 - Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja
- 335 - Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje
- 336 - Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka

Kontni okvir



- 337 - Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju
- **34 - NERASPOREĐENI DOBITAK**
- 340 - Neraspoređeni dobitak ranijih godina
- 341 - Neraspoređeni dobitak tekuće godine
- **35 - GUBITAK**
- 350 - Gubitak ranijih godina
- 351 - Gubitak tekuće godine
- **Klasa 4: DUGOROČNA REZERVISANJA, OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**
- **40 - DUGOROČNA REZERVISANJA**
- 400 - Rezervisanja za troškove u garantnom roku
- 401 - Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
- 402 - Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite
- 403 - Rezervisanja za troškove restrukturiranja
- 404 - Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih
- 405 - Rezervisanja za troškove sudskih sporova
- 409 - Ostala dugoročna rezervisanja
- **41 - DUGOROČNE OBAVEZE**
- 410 - Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital
- 411 - Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima
- 412 - Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima
- 413 - Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana
- 414 - Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji
- 415 - Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu
- 416 - Obaveze po osnovu finansijskog lizinga
- 419 - Ostale dugoročne obaveze
- **42 - KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**
- 420 - Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnih i zavisnih pravnih lica
- 421 - Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih lica
- 422 - Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji
- 423 - Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu
- 424 - Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine
- 425 - Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine
- 426 - Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti
- 427 - Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji
- 429 - Ostale kratkoročne finansijske obaveze
- **43 - OBAVEZE IZ POSLOVANJA**
- 430 - Primitveni avansi, depoziti i kaucije
- 431 - Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji

Kontni okvir



- 432 - Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu
- 433 - Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji
- 434 - Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu
- 435 - Dobavljači u zemlji
- 436 - Dobavljači u inostranstvu
- 439 - Ostale obaveze iz poslovanja
- **44 - OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA**
- 440 - Obaveze prema uvozniku
- 441 - Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun
- 442 - Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje
- 449 - Ostale obaveze iz specifičnih poslova
- **45 - OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA**
- 450 - Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju
- 451 - Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog
- 452 - Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog
- 453 - Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca
- 454 - Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju
- 455 - Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju
- 456 - Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju
- **46 - DRUGE OBAVEZE**
- 460 - Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja
- 461 - Obaveze za dividende
- 462 - Obaveze za učešće u dobitku
- 463 - Obaveze prema zaposlenima
- 464 - Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora
- 465 - Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima
- 466 - Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine
- 467 - Obaveze za kratkoročna rezervisanja
- 469 - Ostale obaveze
- **47 - OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST**
- 470 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)
- 471 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)

Kontni okvir

- 472 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi
- 473 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi
- 474 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi
- 475 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi
- 476 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu
- 479 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza
- **48 - OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE**
- 480 - Obaveze za akcize
- 481 - Obaveze za porez iz rezultata
- 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova
- 483 - Obaveze za doprinose koji terete troškove
- 489 - Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine
- **49 - PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**
- 490 - Unapred obračunati troškovi
- 491 - Unapred naplaćeni prihodi
- 494 - Razgraničeni zavisni troškovi nabavke
- 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije
- 496 - Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja
- 498 - Odložene poreske obaveze
- 499 - Ostala pasivna vremenska razgraničenja
- **Klasa 5: RASHODI**
- **50 - NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**
- 500 - Nabavka robe
- 501 - Nabavna vrednost prodate robe
- 502 - Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje
- 503 - Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji
- **51 - TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE**
- 510 - Nabavka materijala
- 511 - Troškovi materijala za izradu
- 512 - Troškovi ostalog materijala (režijskog)
- 513 - Troškovi goriva i energije
- 514 - Troškovi rezervnih delova
- 515 - Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara



Kontni okvir



- **52 - TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**
- 520 - Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)
- 521 - Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca
- 522 - Troškovi naknada po ugovoru o delu
- 523 - Troškovi naknada po autorskim ugovorima
- 524 - Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima
- 525 - Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora
- 526 - Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora
- 529 - Ostali lični rashodi i naknade
- **53 - TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**
- 530 - Troškovi usluga na izradi učinaka
- 531 - Troškovi transportnih usluga
- 532 - Troškovi usluga održavanja
- 533 - Troškovi zakupnina
- 534 - Troškovi sajmova
- 535 - Troškovi reklame i propagande
- 536 - Troškovi istraživanja
- 537 - Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju
- 539 - Troškovi ostalih usluga
- **54 - TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**
- 540 - Troškovi amortizacije
- 541 - Troškovi rezervisanja za garantni rok
- 542 - Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
- 543 - Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite
- 544 - Rezervisanja za troškove restrukturiranja
- 545 - Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih
- 549 - Ostala rezervisanja
- **55 - NEMATERIJALNI TROŠKOVI**
- 550 - Troškovi neproizvodnih usluga
- 551 - Troškovi reprezentacije
- 552 - Troškovi premija osiguranja
- 553 - Troškovi platnog prometa
- 554 - Troškovi članarina
- 555 - Troškovi poreza
- 556 - Troškovi doprinosa
- 559 - Ostali nematerijalni troškovi
- **56 - FINANSIJSKI RASHODI**
- 560 - Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima
- 561 - Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim

Kontni okvir



- 561 - Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima
- 562 - Rashodi kamata (prema trećim licima)
- 563 - Negativne kursne razlike (prema trećim licima)
- 564 - Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)
- 565 - Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata
- 566 - Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog dobitka
- 569 - Ostali finansijski rashodi
- **57 - OSTALI RASHODI**
- 570 - Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme
- 571 - Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava
- 572 - Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti
- 573 - Gubici od prodaje materijala
- 574 - Manjkovi
- 575 - Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata
- 576 - Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja
- 577 - Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe
- 579 - Ostali nepomenuti rashodi
- **58 - RASHODI PO OSNOVU OBEZVREĐENJA IMOVINE KOJE SE VREDNUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**
- 580 - Obezvređenje bioloških sredstava
- 581 - Obezvređenje nematerijalne imovine
- 582 - Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme
- 583 - Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju
- 584 - Obezvređenje zaliha materijala i robe
- 585 - Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana
- 589 - Obezvređenje ostale imovine
- **59 - GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH PERIODA I PRENOS RASHODA**
- 590 - Gubitak poslovanja koje se obustavlja
- 591 - Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika
- 592 - Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne
- 599 - Prenos rashoda
- **Klasa 6: PRIHODI**
- **60 - PRIHODI OD PRODAJE ROBE**

Kontni okvir

- 600 - Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domačem tržištu
- 601 - Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu
- 602 - Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domačem tržištu
- 603 - Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu
- 604 - Prihodi od prodaje robe na domačem tržištu
- 605 - Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu
- **61 - PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**
- 610 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domačem tržištu
- 611 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu
- 612 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domačem tržištu
- 613 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu
- 614 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domačem tržištu
- 615 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu
- **62 - PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE**
- 620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe
- 621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe
- **63 - PROMENA VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA**
- 630 - Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga
- 631 - Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga
- **64 - PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.**
- 640 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina
- 641 - Prihodi po osnovu uslovljenih donacija
- **65 - DRUGI POSLOVNI PRIHODI**
- 650 - Prihodi od zakupnina
- 651 - Prihodi od članarina
- 652 - Prihodi od tantijema i licencnih naknada
- 659 - Ostali poslovni prihodi
- **66 - FINANSIJSKI PRIHODI**
- 660 - Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica



Kontni okvir



- 661 - Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica
- 662 - Prihodi od kamata (od trećih lica)
- 663 - Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)
- 664 - Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)
- 665 - Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata
- 669 - Ostali finansijski prihodi
- **67 - OSTALI PRIHODI**
- 670 - Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme
- 671 - Dobici od prodaje bioloških sredstava
- 672 - Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti
- 673 - Dobici od prodaje materijala
- 674 - Viškovi
- 675 - Naplaćena otpisana potraživanja
- 676 - Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata
- 677 - Prihodi od smanjenja obaveza
- 678 - Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja
- 679 - Ostali nepomenuti prihodi
- **68 - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE**
- 680 - Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava
- 681 - Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine
- 682 - Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme
- 683 - Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju
- 684 - Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha
- 685 - Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana
- 689 - Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine
- **69 - DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE, ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH PERIODA I PRENOS PRIHODA**
- 690 - Dobitak poslovanja koje se obustavlja
- 691 - Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika
- 692 - Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne
- 699 - Prenos prihoda
- **Klasa 7: OTVARANJE I ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA I USPEHA**
- **70 - OTVARANJE GLAVNE KNJIGE**
- 700 - Otvaranje glavne knjige

Kontni okvir



- **71 - ZAKLJUČAK RAČUNA USPEHA**
- 710 - Rashodi i prihodi
- 711 - Dobitak i gubitak poslovanja koje se obustavlja
- 712 - Prenos ukupnog rezultata
- **72 - RAČUN DOBITKA I GUBITKA**
- 720 - Dobitak ili gubitak
- 721 - Poreski rashod perioda
- 722 - Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda
- 723 - Lična primanja poslodavca
- 724 - Prenos dobitka ili gubitka
- **73 - ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA**
- 730 - Izravnjanje računa stanja
- **74 - SLOBODNA GRUPA**
- **Klasa 8: VANBILANSNA EVIDENCIJA**
- **88 - VANBILANSNA AKTIVA**
- 880 - Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)
- 881 - Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje
- 882 - Roba uzeta u komision i konsignaciju
- 883 - Materijal i roba primljeni na obradu i doradu
- 884 - Data jemstva, garancije i druga prava
- 885 - Hartije od vrednosti koje su van prometa
- 889 - Imovina kod drugih subjekata
- **89 - VANBILANSNA PASIVA**
- 890 - Obaveze za sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)
- 891 - Obaveze za preuzete proizvode i robu za zajedničko poslovanje
- 892 - Obaveze za robu uzetu u komision i konsignaciju
- 893 - Obaveze za materijal i robu primljenu na obradu i doradu
- 894 - Obaveze za data jemstva, garancije i druga prava
- 895 - Obaveze za hartije od vrednosti koje su van prometa
- 899 - Obaveze za imovinu kod drugih subjekata
- **Klasa 9: OBRAČUN TROŠKOVA I UČINAKA**
- **90 - RAČUNI ODNOSA S FINANSIJSKIM KNJIGOVODSTVOM**
- 900 - Račun za preuzimanje zaliha
- 901 - Račun za preuzimanje nabavke materijala i robe
- 902 - Račun za preuzimanje troškova
- 903 - Račun za preuzimanje prihoda
- **91 - MATERIJAL I ROBA**
- 910 - Materijal
- 911 - Roba
- 912 - Proizvodi i roba u prodavnicama proizvođača
- **92 - RAČUNI MESTA TROŠKOVA NABAVKE, TEHNIČKE UPRAVE I POMOĆNIH DELATNOSTI**

Kontni okvir

- **93 - RAČUNI GLAVNIH PROIZVODNIH MESTA TROŠKOVA**
- **94 - RAČUNI MESTA TROŠKOVA UPRAVE, PRODAJE I SLIČNIH AKTIVNOSTI**
- **95 - NOSIOCI TROŠKOVA**
- 950 do 957 - Nosioci troškova
- 958 - Poluproizvodi sopstvene proizvodnje
- 959 - Odstupanja u troškovima nosioca troškova
- **96 - GOTOVI PROIZVODI**
- 960 do 968 - Gotovi proizvodi
- 969 - Odstupanja u troškovima gotovih proizvoda
- **97 - SLOBODNA GRUPA**
- **98 - RASHODI I PRIHODI**
- 980 - Troškovi prodatih proizvoda i usluga
- 981 - Nabavna vrednost prodate robe
- 982 - Troškovi perioda
- 983 - Otpisi, manjkovi i viškovi zaliha učinaka
- 985 - Slobodan račun
- 986 - Prihodi po osnovu proizvoda i usluga
- 987 - Prihodi po osnovu robe
- 988 - Slobodan račun
- 989 - Drugi prihodi
- **99 - RAČUNI DOBITKA, GUBITKA I ZAKLJUČKA**
- 990 - Poslovni dobitak i gubitak
- 991 - Gubitak i dobitak po osnovu prodaje materijala
- 992 - Manjkovi materijala i robe
- 993 - Otpisi materijala i robe
- 994 - Viškovi materijala i robe
- 999 - Zaključak obračuna troškova i učinaka



Kontni okvir



Klasa 0 Neplaćeni upisani kapital i stalna imovina

Računi: Neplaćeni upisani kapital;
Nematerijalna ulaganja;
Nekretnine i postrojenja (Građevinski objekti)
Oprema;
Biološka sredstva;
Dugoročni finansijski plasmani;
Patenti, licence, koncesije;
Avansi za nematerijalna ulaganja;
Avansi za investicije

KLASA 1: Zalihe

Računi : Zalihe Materijal;
Sitan alati i inventar;
Nedovršena proizvodnja;
Gotovi proizvodi;
Roba u prometu na veliko;
Roba u prometu na malo;
Ukalkulisana razlika u ceni u prometu na malo;
Ukalkulisana razlika u ceni u prometu na veliko;
Ukalkulisani PDV u prometu na malo;
Ukalkulisani PDV u prometu na veliko;

Kontni okvir

KLASA 2: *Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina*

Računi : Kupci;

Potraživanja za kamatu;

Potraživanja od radnika;

Kratkoročni depoziti;

Potraživanja po primljenim čekovima (Čekovi)

 Potraživanja po primljenim menicama (Menice)

Otvoreni akreditivi;

Otkupljene sopstvene akcije;

Blagajna;

Tekući račun;

Aktivna vremenska razgraničenja;

Gubitak iznad visine kapitala;

PDV u primljenim fakturama;



Kontni okvir



KLASA 3: Kapital

- Računi : Akcijski kapital;
- Državni kapital;
- Društveni kapital;
- Zadružni kapital;
- Ravalorizacione rezerve;
- Neraspoređeni dobitak;
- Neraspoređeni gubitak;

KLASA 4: Dugoročna rezervisanja i obaveze

- Računi : Krediti;
- Primljeni avansi;
- Dobavljači;
- Obaveze za zarade radnika;
- Obaveze za kamate;
- Obaveze za poreze i doprinose;
- Pasivna vremenska razgraničenja;
- Obaveze po datim čekovima; (Dati čekovi)
- Obaveze po datim menicama; (Date menice)
- Obaveze za PDV;

Kontni okvir

KLASA 5: Rashodi

Računi : Nabavna vrednost prodate robe;

Troškovi materijala;

Troškovi amortizacije;

Rashodi kamata;

Negativne kursne razlike;

Gubitak od prodaje materijala i osnovnih sredstva;

Manjak na materijalu i osnovnim sredstvima;

Troškovi zakupnine;

Vanredni rashodi;

Troškovi održavanja;

Troškovi reklame i propagande;

Rashodi na osnovu obezvređenja imovine;

Troškovi platnog prometa;

Troškovi transporta usluga;



Kontni okvir

KLASA 6: *Prihodi*

Računi : Prihodi od prodaje gotovih proizvoda, robe i usluga;
Prihodi od subvencija i dotacija;
Prihodi od zakupnina;
Prihodi od kamate;
Pozitivne kursne razlike;
Dobici od prodaje osnovnih sredstava i materijala;
Viškovi osnovnih sredstava i materijala;

KLASA 7: *Otvaranje i zaključak stanja i uspeha*

KLASA 8: *Vanbilasna evidencija*

KLASA 9: *Obračun troškova i učinka*

Klasa 0 – 8 jedan entitet FINANSIJSKO RAČUNOVODSTVO.

Klasa 9 drugi entitet POGONSKO RAČUNOVODSTVO.

Računi klase 0,1,2,3,4, = BILANS STANJA

Računi klase 5, 6 = BILANS USPEHA



Bilans stanja



Aktiva	Pasiva
<p data-bbox="253 479 407 536">Klase</p> <p data-bbox="253 572 904 711">0 Neuplaćeni upisani kapital i stalna imovina</p> <p data-bbox="253 739 479 796">1 Zalihe</p> <p data-bbox="253 825 938 963">2. Kratkoročni plasmani, potraživanja, gotovina</p>	<p data-bbox="1016 479 1170 536">Klase</p> <p data-bbox="1016 572 1263 629">3 Kapital</p> <p data-bbox="1016 658 1715 796">4 Dugoročna rezevisanja i obaveze</p>

Bilans uspeha



Rashodi	Prihodi
Klasa 5 Rashodi	Klasa 6 Prihodi

Kontni plan

Lista stvarno otvorenih računa u jednom preduzeću naziva se kontni plan. Kontni plan je dakle, kontni okvir primenjen na konkretno preduzeće.



Vrste računa



Podela računa:

- računi stanja i uspeha
- sintetički, analitički i analitičko-sintetički računi
- potpuni, nepotpuni i korektivni računi
- bilansni i izabilansni (vanbilansni) računi
- stvarni i simbolički računi

RAČUNI STANJA

U račune stanja spadaju aktivni, pasivni i aktivno-pasivni računi

Aktivni računi pokazuju stanje i kretanje sredstava preduzeća.

Imaju aktivni karakter salda (Ulaz > Izlazu) izuzeta je kad je jednak nuli

Saldo za izravnaje se knjiži uvek na desnoj strani

U ove račune spadaju:

Računi osnovnih sredstava (klasa 0)

Računi obrtnih sredstava (klasa 1)

Aktivni račun

Početno stanje

+ Svako povećanje

- Svako smanjenje

- Saldo za izravnaje

RAČUNI STANJA

Pasivni računi pokazuju stanje i kretanje izvora sredstava i sredstava preduzeća.

Imaju pasivni karakter salda (Izlaz > Ulaz) izuzeta je kad je jednak nuli tj. kada se gase

Saldo za izravnjanje se knjiži uvek na levoj strani strani

U ove račune spadaju:

Kapital (klasa 3)

Dugoročna rezevisanja i obaveze (klasa 4)

Pasivni račun

-Svako smanjenje

Saldo za izravnjanje

Početno stanje

+ Svako povećanje

RAČUNI STANJA

Aktivno-pasivni računi su oni računi kod kojih je dugovna strana veća od potražne, osim u određenim slučajevima, kada može biti obrnuto. Karakteristični primer aktivno-pasivnog računa je račun Kupci. Ovaj račun se pretežno ponaša kao aktivan račun, ali kad kupci unapred plate proizvode ili robu, kod ovog računa strana potražuje je veća od strane duguje.

Pasivno-aktivni računi su računi kod kojih je potražna strana veća od dugovne, osim u određenim slučajevima. Primer ove vrste računa je račun Dobavljači. Kod ovog računa strana potražuje je pretežno veća od strane duguje, osim u slučaju kada dobavljaču za nabavku plaćamo unapred.

Računi Uspeha



U račune uspeha spadaju:

Računi rashoda

Računi prihoda

Računi uspeha su kumulativni računi. Ovi računi nemaju počento stanje, jer se na kraju poslovne godine gase. Zato i ne ulaze u bilans stanja.

Kod računa rashoda sva knjiženja se vrše na levoj strani

Račun rashoda

Nastanak rashoda	
------------------	--

Kod računa prihoda sva knjiženja se vrše na desnoj strani

Račun prihoda

	Nastanak prihoda
--	------------------

Sintetički, analitički i sintetičko analitički računi



Sintetički su zbirni računi, a analitički su delovi sintetičkih računa

KLASA 1: Zalihe (klasa)

10 – zalihe materijala (grupa)

11 – nedovršena proizvodnja

12 – gotovi proizvodi

101 – materijal (sintetički račun)

102 – rezervni delovi

103 – alat i inventar

1010 – sirovine i osnovni materijal (analitički račun)

1011 – pomoćni materijal

10100 – tkanina A (subanalitički račun)

10101 – tkanina B

Pored analitičkog i sintetičkog postoje takvi računi koji su istovremeno analitički računi određenih sintetičkih računa, i sintetički u odnosu na neke druge račune.

Bilansni i izabilnasni račun



Prema kriterijumu da li računi ulaze u bilans ili se svrstavaju iza bilansa razlikujemo:

- ✓ **Bilansne račune** (na kojima se evidentiraju sredstva preduzeća i njegovi izvori);
- ✓ **Izabilansne račune** (na kojima se evidentiraju sredstva drugih preduzeća data u vidu garancije ili na čuvanje i kao takva nemaju neposredni uticaj na veličinu sredstava, izvora sredstava preduzeća koje sastavlja bilans.

Stvarni i simbolički računi

- **Stvarni računi** su oni računi koje se konstantno vode kroz poslovne knjige, a simbolički su oni koje se stvarno ne vode kroz poslovne knjige i do iznosa na tim računima se može doći npr: zbrajanjem njihovih iznosa. Tako se npr: zbrajanjem iznosa na računima materijala nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda može doći do stanja na simboličkim računu robnih obrtnih sredstava.
- **Simbolički računi** imaju veliki značaj za razna analitička ispitivanja poslovanja preduzeća jer se svođenjem stvarnih računa u razne varijante omogućuje sagledavanje poslovanja preduzeća sa različitih aspekata.



Potpuni, nepotpuni i korektivni računi

Potpuni računi svojim saldom pokazuju pravo stanje sredstava i njihovih izvora. To su računi Blagajne, Tekući račun, Materijal (ako se zalihe vode po nabavnoj ceni), Gotovi proizvodi (ako se zalihe vode po stvarnoj ceni), Potraživanja od kupaca.

Nepotpuni računi svojim saldom ne pokazuju pravo stanje već je potrebno izvršiti korekciju za iznos salda odgovarajućeg korektivnog računa (sabiranjem ili oduzimanjem salda korektivnog računa). U ove račune spadaju najčešće svi računi Osnovnih sredstava (ukoliko se otpis vrši indirektnim putem), Materijala (ukoliko se materijal vodi po planskoj ceni), Gotovih proizvoda (ukoliko se zalihe vode po planskoj ceni)

Vrste računa



Potpuni, nepotpuni i korektivni računi

Prilikom sastavljanja bilansa stanja korigovanje salda nepotpunih računa se vrši dodavanjem ili oduzimanjem salda odgovarajućeg korektivnog računa.

Način korekcije:

1. Iznos salda nepotpunog i korektivnog računa se upisuje u predkolonu bilansa stanja
2. (a) Ukoliko korektivni račun ima aktivni karakter salda (ukoliko je aktivan račun) onda se njegov iznos dodaje na saldo nepotpunog računa
2. (b) Ukoliko korektivni račun ima pasivni karakter salda (ukoliko je pasivan račun) onda se njegov iznos oduzima od salda nepotpunog računa
3. Korigovani iznos se na kraju unosi u glavnu kolonu bilansa stanja.

Neki najčešći primeri nepotpunih i korektivnih računa



Građevinski objekti

Ispravka vrednosti građevinskih objekata (pasivan karakter salda, oduzima se od salda računa građevinski objekti)

Oprema

Ispravka vrednosti opreme (pasivan karakter salda, oduzima se sa saldonom računa opreme)

Zalihe materijala (kada se vodi po planskoj ceni)

Odstupanje od planske cene materijala- pozitivno (pasivan karakter salda, oduzima se od salda računa zalihe materijala)

Zalihe materijala (kada se materijal vodi po planskoj ceni)

Odstupanje od planske cene materijala – negativno (aktivan karakter salda, sabira se sa saldonom računa zalihe materijala)

Stanje sredstava i izvora sredstava preduzeća "X" na početku poslovne godine je sledeće

Građevinski objekti	1.000.000 rsd
Oprema	600.000 rsd
Zalihe materijala	300.000 rsd
Tekući račun	400.000 rsd
Blagajna	50.000 rsd
Dobavljači	100.000 rsd
Potraživanja od kupaca	150.000 rsd
Isp. vred. građ. objekta	200.000 rsd
Nedovršena proizvodnja	250.000 rsd
Ispravka vrednosti opreme	100.000 rsd
Dugoročni krediti	400.000 rsd
Kratkoročni krediti	200.000 rsd
Akcijski kapital	1.830.000
Odstupanje od planske cene materijala – negativno	80.000 rsd

Sastaviti početni bilans stanja preduzeća X koristeći metodu rastuće likvidnosti i opadajuće dospelosti.

Bilans stanja preduzeća "X" na dan 01.01. 2011.

r.b.	Naziv računa	Predkolo a	Gl. kolona	r.b.	Naziv računa	Gl. kolona
1.	Grad. Objekti	1.000.000		1.	Akcijski kapital	1.830.000
2.	Isp. Vr. Grad. Obj.	-200.000	800.000	2.	Dugoročni krediti	400.000
3.	Oprema	600.000		3.	Kratkoročni krediti	200.000
4.	Isp. Vr. Opreme	-100.000	500.000	4.	Dobavljači	100.000
5.	Zalihe materijala	300.000				
6.	Odst. od planske cene materijala	+80.000	380.000			
7.	Nedovršena proizvodnja		250.000			
8.	Potraživanja od kupaca		150.000			
9.	Tekući račun		400.000			
10.	Blagajna		50.000			
			2.530.000			2.530.000