

# FINANSIJSKO RAČUNOVODSTVO I BILANS



# Klasa 0 – Upisani a neuplaćeni kapital i stalna imovina

Postoje četiri osnovne grupe konta:

- 00- Upisani, a neuplaćeni kapital
- 01-Nematerijalna ulaganja
- 02-Nekretnine, postrojenja, oprema
- 03 – Biološka sredstva i
- 04-Dugoročni finansijski plasmani.

# 00- Upisani, a neuplaćeni kapital

- 000 - Upisane a neuplaćene akcije
- 001 - Upisani a neuplaćeni udeli i ulozi

## 01-Nematerijalna ulaganja

- Osnovna grupa računa su:
- 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, 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

# 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
- 043 - 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

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1.	026 270	435	Nek, postroj. i oprema u prip. PDV u primljenim fakutrama Dobavljači u zemlji Po fakutri	200.000 40.000	240.000
2.	026 270	435	Nek, postroj. i oprema u prip. PDV u primljenim fakutrama Dobavljači u zemlji Za projektnu dokumentaciju	500.000 100.000	600.000
3.	028	414	Avansi za nek. post i opremu Dugoročni krediti Za avanse	1.200.000	1.200.000
3.a	272	028	PDV u datim avansima po opštoj stopi Avansi za nek. post. i ppremu Za obracun PDV u avansima	200.000	200.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
4.	026 270	435	Nek. post i oprema u pripremi PDV u primljenim fakutrama Dobavljači u zemlji Za prvu privremenu situaciju	5.000.000 1.000.000	6.000.000
4a	435	028 272 414	Dobavljači u zemlji Avansi za nekretnine, opremu i postrojenja PDV – u datim avansima po opstoj stopi Dugoročni krediti Izmirena prva privremena situacija	6.000.000	1.000.000 200.000 4.800.000



r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
5	026 270	435	Nek, post. i oprema u pripremi PDV u prim. fak. po opstim stopama Dobavljači u zemlji Za drugu privremenu situaciju	10.000.000 2.000.000	12.000.000
6.	026 270	435	Nek, post. i oprema u pripremi PDV u prim.fak.po opstim stopama Dobavljači u zemlji Za konačnu situciju	5.000.000 1.000.000	6.000.000
6a	022	026	Gradj. objekti Nek. post. i oprema u pripremi Stavljeno u funkciju	20.700.000	20.700.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
7	435		Dobavljači u zemlji	18.000.000	
		414	Dugoročni krediti		4.000.000
		241	Tekući račun		14.000.000
			Izmirena druga i konačna situacija		

## ***Kupovina i prodaja nekrentina, postrojenja i opreme***

***I prodajna cena veća od stvarne vrednosti osnovnog sredstva***

### ***Duguju računi***

204 Kupic u zemlji (za prodajnu vrednost)

029 Ispravka vrednosti nekrentina postrojenja i opreme

### ***Potražuju računi***

022 Građevinski objekti (023 Postrojenja i oprema) (za nabavnu vrednost)

489 Ostale obaveze za poreze ili 470- Obaveze za PDV

670 Dobici po osnovu prodaje nekrentina, postrojenja i opreme

## ***Kupovina i prodaja nekrentina, postrojenja i opreme***

### ***Prodaja nekretnina, postojenja i opreme***

#### ***II prodajna cena manja od stvarne vrednosti osnovnog sredstva***

##### ***Duguju računi***

204 Kupic u zemlji (za prodajnu vrednost)

029 Ispravka vrednosti nekretnine, postrojenja i opreme

570 Gubici po osnovu prodaje nekretnina, postojenja i opreme

##### ***Potražuju računi***

022 Građevinski objekti (023 Postrojenja i oprema) (za nabavnu vrednost)

489 Ostale obaveze za poreze ili 470- Obaveze za PDV

## Primer:

- I) Prodata je proizvodna hala „A“ za 3.000.000 rsd. Nabavna vrednost hale je 6.000.000 rsd, a otpisana vrednost 4.000.000 rsd. Porez na prenos absolutnih prava 2,5%
- II) Prodata je proizvodna hala „B“ za 1.000.000. Nabavna vrednost hale je 2.000.000 rsd, a otpisana 800.000 rsd. Porez na prenos absolutnih prava 2,5%

Rb.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
I	204		Kupci u zemlji	3.000.000	
	029		Isp. vr. NPO	4.000.000	
		022	Građ. objekti		6.000.000
		489	Ostale obaveze za poreze		75.000
		670	Dobici za prodaju nekretnina, opreme Za prodaju hale "A"		925.000
II	204		Kupci u zemlji	1.000.000	
	029		Isp. vr. NPO	800.000	
	570		Gubici za prodaju nekretnina, postrojenja i opreme	225.000	2.000.000
		022	Građevinski objekti		25.000
		489	Ostale obaveze za poreze i doprinose Za prodaju hale B		

# 023 – Postojenja i oprema

Manjkovi

## ***Duguju računi***

574 Manjak (za iznos sadašnje vrednosti + PDV na sadašnju vrednost)

029 Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme (za otpisanu vrednost)

## ***Potražuju računi***

023 Postrojenja i oprema (za nabavnu vrednost)

470 Obaveze za PDV ( za PDV na sadašnju vrednost)

I) Godišnjim popisom utvrđen je manjak jednog računara čija je nabavna vrednost 50.000 rsd, a otpisana 40.000. Sadašnja vrednost računa je 10.000 rsd. Manjak se evidentira na teret rashoda obračunskog perioda.

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
7	574		Manjkovi	12.000	
	029		Ispravka vr. NPO	40.000	
		023	Postrojenja i oprema		50.000
		470	Obaveze za PDV po opštoj stopi Za manjak		2.000



# Rashodovanje opreme

## ***Otpisana oprema u potpunosti***

### ***Duguju računi:***

029 Ispravka vrednosti NPO ( za otpisanu vrednosti)

1017 Neiskorišćeni otpaci i materijal (za procenjenu vrednost otpadaka)

### ***Potražuju računi:***

023 Postrojenja i oprema ( za nabavnu vrednosti)

679 Ostali nepomenuti prihodi (za vrednost otpadaka)

Primer:

I) Odlukom nadležnog organa rashoduje se mašina čija je nabavna vrednost 120.000 rsd. Mašina je u potpunosti otpisana, dok je procenjena vrednost otpadaka 12.000 rsd.

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1	029		Ispravka vr. NPO	120.000	
	1017		Neiskorišćeni otpaci i materijal	12.000	
		023	Postrojenja i oprema		120.000
		679	Ostali nepomenuti prihodi		12.000
			Za rashodovanje mašine		

U požaru je izgorela mašina čija je nabavna vrednost 500.000 rsd, a sadašnja vrednost 400.000 rsd. Mašina je osigurana na iznos od 200.000, te podnet zahtev za naknadu štete osiguravajućoj kompaniji, ostatak štete pada na teret odgovornog radnika.

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
I	029		Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	100.000	
	2285		Potraživanja za nadoknadu štete	200.000	
	221		Potraživanja od radnika	200.000	
		023	Postrojenja i oprema Za iskinjiženje po zapisniku		500.000

## 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
- 043 - 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

## Primer

- I) Preduzeće „Lindeks“ je na berzi kupilo 60% akcija preduzeća „Market“ za iznos od 50.000 rsd.
- II) Preduzeće „Lindeks“ je kupilo 100 obveznica preduzeća „Produkt“ po 1000 rsd, sa rokom dospeća od 3 godine.
- III) Preduzeće „Lindeks“ je pre pet godina kupilo 200 obveznica preduzeća „Put“ po 2000 rsd. Obveznice su dospele na naplatu, a vrednost kamatnih kupona iznosi 50.000 rsd.
- IV) Preduzeće „Lindeks“ je deponovalo kod poslovne banke 1.000.000 rsd. na period od 2 godine. Kamatna stopa na godišnjem nivou iznosi 4%.
- V) Na kraju poslovne godine pripisana kamata na depozit u iznosu od 40.000 rsd.

br. računa		Opis	Duguje	Potražuje
D	P			
042	241	Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju Tekući račun Za kupovinu 60% akcija preduzeća Market	50.000	50.000
046	241	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća Tekući račun Za kupovinu obveznica preduzeća „Produkt“	100.000	100.000
241	042	Tekući račun Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	450.000	400.000
	662	Prihodi od kamata Za naplatu obveznica po roku dospeća		50.000
045	241	Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu Tekući račun Za deponovana sredstva kod banke	1.000.000	1.000.000
220	662	Potraživanja za kamate i dividende Prihodi kamata Za pripisanu kamatu	40.000	40.000