

## 9.6. KLASA 6 – PRIHODI

Prihodi jesu pozitivni ekonomski tokovi koji proizilaze iz prodaje proizvoda ili vršenja usluga preduzeća, kao i iz finansijskih plasmana, prodaje imovine preduzeća i sl. Povećanje imovine ili smanjenje obaveza rezultira nastankom prihoda. Nastanak prihoda ne mora nužno da se poklopi sa prilivnom novčanim sredstava, jer se u praksi tokovi rentabiliteta (prihodi i rashodi) ne poklapaju sa novčanim prilivima i novčanim odlivima. Do novčanog priliva može doći pre, posle ili u toku obračunskog perioda u kome se prihod priznaje. Prihod se smatra ostvarenim tek kad je tržišno verifikovan. Postoji nekoliko trenutaka koji se mogu smatrati relevantnim za prizvanje prihoda<sup>1</sup>:

- prihvatanje isporuke i fakture od strane kupaca,
- naplata isporučenih proizvoda, usluga i robe,
- proizvodnja učinaka

U prvom slučaju, preduzeće će evidentirati nastanak prihoda u trenutku kada njegovi proizvodi budu zajedno sa izlaznom fakturama dostavljeni kupcu. Ovakvo priznavanje prihoda zasnovano je na principu fakturisane realizacije i ima najširu primenu u praksi. Priznavanje prihoda, na ovaj način proizilazi iz činjenice da se vremenski prodaja i naplata najčešće ne poklapaju i da u momentu prodaje nastaje potraživanje koje predstavlja zasebni deo aktive preduzeća. Primena principa fakturisane realizacije, omogućava pravilnu alokaciju prihoda na obračunske periode, ali ne uzima u obzir troškove koji mogu potencijalno nastati nakon prodaje, kao ni eventualni povraćaj robe od kupaca. Najznačajniji nedostatak ovog principa je u tome što se njime ne uzima u obzir rizik naplate prihoda.

Drugi metod priznavanja prihoda polazi od trenutka naplate isporučenih proizvoda, robe i usluga. Ovaj metod se primenjuje u slučaju prodaje robe za gotovo, ili u slučaju postojanja velikog rizika naplate. Primenom ovog metoda prihodi obračunskog perioda su jednaki novčanim prilivima. Nedostatak primene ovog metoda je što priznavanjem prihoda u trenutku naplate, prouzrokuje pogrešnu alokaciju prihoda na obračunske periode, jer se prihodi vezuju za obračunski period kada su nastali prilivi, a ne za obračunski period kada su učinci proizvedeni i prodati.

Trenutak proizvodnje proizvoda može biti prihvatljiv za priznavanje prihoda samo u određenim okolnostima. Ovaj metod, je načelno u suprotnosti sa principom realizacije, jer proizvodi po završetku procesa proizvodnje još nisu verifikovani na tržištu. Izuzetno, primena ovog metoda može biti prihvatljiva u slučaju kada je prodaja proizvoda, usluga i robe zagarantovana po određenim cenama ili kada se proizvodi za poznatog kupca (npr. proizvodnja infrastrukturnih objekata, brodova, aviona i sl.)

Prema Zakonu o računovodstvu (Sl. Glasnik RS br. 62/2013) prihode možemo podeliti na :

- Poslovne prihode,
- Finansijske prihode,
- Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine,
- Ostali prihodi.

Poslovni prihodi proizilaze iz osnovne delatnosti preduzeća, odnosno, ovi prihodi nastaju prodajom gotovih proizvoda, vršenjem usluga ili prodajom robe. Ovi prihodi jesu pozitivan efekat ulaganja u poslovanje preduzeća, te su povezani sa poslovnim rashodima. Naime, poslovni rashodi jesu izdaci koje preduzeće preduzima u toku poslovanja, da bi u nekom budućem periodu ostvarilo poslovne prihode.

Finansijski prihodi pretežno nastaju usled finansijskih plasiranja slobodnih novčanih sredstava preduzeća ili usled promene deviznog kursa pri poslovanju sa inostranstvom. U ove prihode spadaju kamate na dugoročne plasmane preduzeća (npr. ukoliko preduzeće poseduje obveznice drugog pravnog lica), dividende koje preduzeće ostvaruje na akcije drugih preduzeća, pozitivne kursne razlike i sl. Između finansijskih prihoda i finansijskih rashoda ne postoji uzročno posledična veza, kao što je to slučaj sa poslovnim prihodima i rashodima.

---

<sup>1</sup> Kata Škarić Jovanović „Finansijsko računovodstvo“, CID, Beograd, 2009, str. 237

U ostale prihode ubrajaju se prihodi koji nastaju pri prodaji imovne, naplata sumnjivih i spornih potraživanja. Ovi prihodi nisu povezani sa osnovnom delatnošću preduzeća i javljaju se sporadično.

U osnovne grupe računa ove klase ubrajamo :

- 60 – Prihode od prodaje robe,
- 61 – Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim licima,
- 62 – Prihodi od aktiviranja učinaka i robe,
- 63 – Promena vrednosti zaliha učinaka
- 64 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.
- 65 – Drugi poslovni prihodi
- 66 – Finansijski prihodi,
- 67 – Ostali prihodi
- 68 – Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine
- 69 – Prenos prihoda

U klasi 6 predviđen je račun 699 – Prenos prihoda, čija je namena da se na osnovu postojećih podataka, na kraju poslovne godine, sa klase 6 prenesu na klasu 7 , radi utvrđivanja finansijskog rezultata.

60 – Prihodi od prodaje robe

U ovu grupu prihoda spadaju poslovni prihodi koji nastaju prodajom robe i vršenjem usluga u domaćem i inostranom tržištu. Navedena grupa računa obuhvata sledeće sintetičke račune:

- 600 – Prihodi od prodaje robe matičnim izavisnim pravnim licima,
- 601 – Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima
- 602- Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu
- 603 – Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu.

#### ***602 – Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu***

Ova vrsta prihoda ostvaruje se po osnovu prodaje robe na domaćem tržištu. Knjigovodstvena evidencija ovih prihoda vrši se zaduživanjem računa **204 – Kupci u zemlji ( 241 – Tekući račun)** za iznos prodajne vrednosti robe sa PDV-om, dok potražuje račun **602 – Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu** za prodjanu vrednost bez PDV-a, dok potražuje račun **470 – Obaveze za PDV za iznos PDV-a.**

#### **61 – Prihodi od prodaje proizvoda i usluga**

Najznačajnija grupa ovih prihoda obuhvata sledeće račune:

- 610 – Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima
- 611 – Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima
- 612 – Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu
- 613 – Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu.

#### ***612 – Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu***

Prihodi ostvareni na po ovom osnovu knjiže se zaduživanjem računa **204 – Kupci u zemlji, ( 241 – Tekući račun, 243 – Blagajna)** za iznos prodajne vrednosti sa PDV-om. Potražuje račun **612 – Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu** za iznos prodajne vrednosti bez PDV-a, kao i račun **470 – Obaveze za PDV** za iznos obaveze za porez na dodatu vrednost.

#### **62 – Prihodi od aktiviranja učinaka i robe**

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe su prihodi koji nastaju po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva, materijal, prirast osnovnog stada i za sopstveni transport pri nabavci materijala i robe. Aktiviranjem učinaka ili robe vrši se njihova transformacija u drugi oblik sredstva. U ovu grupu računa spadaju:

620 – Prihodi od aktiviranja i potrošnje robe za sopstvene potrebe

621 – Prihodi od aktiviranja i potrošnje gotovih proizvoda i usluga za sopstvene potrebe.

U slučaju kada preduzeće aktivira robu ili učinke za sopstvene potrebe knjiženje se vrši zaduživanjem određenog računa sredstava klase 0 i klase 1, dok potražuju račun **620 – Prihodi od aktiviranja i potrošnje robe za sopstvene potrebe ili račun**

**621 – Prihodi od aktiviranja i potrošnje gotovih proizvoda i usluga za sopstvene potrebe.**

Naime, ovde se ne vrši preknjižavanje određenog učinka koji je predmet aktiviranja i potrošnje sa jednog računa sredstava na drugi npr. ukoliko gotov proizvod uzmemo i koristimo kao osnovno sredstvo, već se knjiženje vrši preko odgovarajućeg računa Prihodi i to za cenu koštanja istog.

#### Primer:

I) Preduzeće „Metal“ se bavi proizvodnjom mašina. Ovo preduzeće je preuzelo mašinu za sopstvene potrebe, cena koštanja mašine je 780.000 rsd.

r.b.	br. računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1.	023	620	Postrojenja i oprema Prihodi od aktiviranja i potrošnje gotovih proizvoda i usluga za sopstvene potrebe Za aktiviranje sopstvenih proizvoda	780.000	780.000

#### 63 – Promena vrednosti zaliha učinaka

Na ovim računima iskazuju se povećanja ili smanjenja vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i zaliha gotovih proizvoda. Povećanje vrednosti zaliha knjiži se zaduživanjem računa **110 – Nedovršena proizvodnja**, odnosno, računa **120 – Gotovi proizvodi**, dok potražuje račun **630 – Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga** za povećanje vrednosti zaliha na kraju obračunskog perioda u odnosu na početak obračunskog perioda.

Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda knjiži se zaduživanjem računa **631 – Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda, nedovršenih usluga** dok potražuju računi **110 – Nedovršena proizvodnja**, i računa **120 – Gotovi proizvodi**, za smanjenje vrednosti zaliha na kraju obračunskog u odnosu na njihovu vrednost na početku.

#### 64 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija i sl.

Ova grupa prihoda nastaje po osnovu potraživanja od državnih organa i organizacija. Sredstva od države u vidu premija, subvencija, dotacija i donacija preduzeće može dobiti ukoliko se bavi privrednom aktivnošću za čije podsticajne razvoja je država zainteresovana (npr. poljoprivreda i sl.). Takođe, određene podsticaje preduzeća ostvaruju i u slučaju izvoza svojih učinaka. Pravo na premije, subvencije, dotacije ili donacije, preduzeće može ostvariti, uz ispunjenje određenih uslova, koji su jasno definisani odgovarajućim pravnim aktima. Knjigovodstvena evidencija ovih prihoda vrši se zaduživanjem odgovarajućih računa **241 – Tekući račun** (ukoliko je uplaćeni iznos subvencije) ili računa **222 – Potraživanja od državnih organa i organizacija** (ukoliko će odgovarajući organ u budućem periodu uplatiti odgovarajuću sumu novca), dok potražuje račun **640 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija.**

#### Primer:

I) Preduzeće „Belo“ je ostvarilo pravo na subvenciju za proizvodnju mleka od 10 rsd/l. Mesečna proizvodnja mleka iznosi 3000l.

r.b.	br. računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1.	222	640	Potraživanja od državnih organa i organizacija Prihodi od premija, subvencija dotacija i donacija Za obračunate subvencije	30.000	30.000

## 65 – Drugi poslovni prihodi

U ostale poslovne prihode spadaju prihodi od zakupnina, prihodi od članarina i prihodi od tantijema. Prihodi od zakupnina nastaju davanjem uzahkup nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postojenja i opreme. Ove prihode evidentiramo zaduživanjem računa **204 – Kupci (241 – Tekući račun, 243 – Blagajna)** za iznos zakupnine sa PDV-om, dok potražuje račun **650 – Prihodi od zakupnine i 470 – Obaveze za PDV.**

Prihodi od članarina dobijaju poslovna i druga udruženja. Naplaćena članarina se knjiži zaduživanjem računa **241 – Tekući račun ili 243 – Blagajna** dok potražuje račun **651 – Prihodi od članarina**

Prihodi od tantijema ostvaruju se po osnovu prodatih patenata, žigova i autorskih prava. Knjiženje se vrši zaduživanjem računa **241 – Tekući račun, (243 – Blagajna, 204 – Kupci)**, dok potražuje račun **652 – Prihodi od tantijema i 470 – Obaveze za PDV**

## 66 Finansijski prihodi

Preduzeće ima različite mogućnosti za ulaganje slobodnih novčanih sredstava. Sredstva može uložiti u proširenje sopstvenog poslovanja ili da ista plasira u druga preduzeća ili druge finansijske institucije, uz procenu da će zarada po osnovu ovih ulaganja biti veća od zarade koju bi preduzeće moglo da ostvari proširenjem sopstvene poslovne aktivnosti. Ova grupa računa sadrži sledeća konta.:

660 – Finansijski prihodi i prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica;

661 – Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica;

662 - Prihodi od kamata

663 – Pozitivne kursne razlike

669 – Ostali finansijski prihodi.

### *661 – Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica*

Ove prihode preduzeće ostvaruje ukoliko ima učešće u kapitalu drugih pravnih lica. Preduzeće (ulagač) prihod od dividende knjiži onda kada je utvrđen dobitak i pravo na dividendu na teret učešća u kapitalu. Drugim rečima, knjiženje prihoda sprovodi se pre sastavljanja finansijskih izveštaja. Knjiženje se vrši zaduživanjem računa **220 – Potraživanja za kamate i dividende**, dok potražuje račun **661 – Finansijski prihodi ostalih povezanih pravnih lica**, za iznos dividende. Kada se dividenda uplati na tekući račun preduzeća ulagača zadužuje se račun **241 – Tekući račun**, dok potražuje račun **220 – Potraživanja za kamate i dividende.**

### **Primer:**

I) Preduzeće „Metal“, ima učešće u kapitalu preduzeća „Procom“ koje je za 2012. godinu ostvarilo dobit u iznosu od 20.000.000 rsd. Po osnovu učešća u kapitalu preduzeće „Metal“ ima pravo na učešće u dobiti u iznosu od 8.000.000 rsd. Odluka o raspodeli dobiti preduzeća „Procom“ je doneta u februaru 2018. god.

II) Preduzeće „Procom“ donelo je odluku o raspodeli dobiti u februaru, što je učinjeno marta 2018. god. Uplaćen je iznos dividende preduzeću „Metal“ od 8.000.000, izvod 5588.

r.b.	br. računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1.	220	661	Potraživanja za kamate i dividende Prihodi od ostalih pravnih lica Prihod po osnovu dividende	8.000.000	8.000.000
2.	241	220	Tekući račun Potraživanja za kamate i dividende Za uplaćenu dividendu	8.000.000	8.000.000

### 662 – Prihodi od kamata

Prihodi od kamata proizilaze iz kamata po datim kreditima (finansijskim ili robnim) drugim preduzećima, prihodi koji proizilaze iz dužničko-poverilačkih odnosa, zatezних i drugih kamata. Ova grupa prihoda spada u redovne prihode koji nastaju u toku poslovanja preduzeća. Knjiženje prihoda od kamata vrši se zaduživanjem računa **220 Prihodi od kamata i dividendi** ili računa **241 – Tekući račun**, dok nam potražuje račun **662 – Prihodi od kamata za iznos obračunate ili uplaćene kamate**.

#### Primer:

I) Preduzeće „Moda“ je prodalo svoje proizvode preduzeću „Beauty“ za iznos od 540.000 rsd., po fakturi 5635 sa rokom plaćanja od 90 dana. PDV 20%. Kamatna stopa je 1% mesečno i obračunava se putem prostog interesnog računa. II

II) Preduzeće „Beauty“ je platilo proizvode sa zakašnjenjem od mesec dana, te je preduzeće „Moda“ zaračunalo i zateznu kamatu na istom nivou na kome je ugovorena kamata, a u skladu sa članom 277 Zakona o obligacionim odnosima. (kamata se ne obračunava na ugovorenu kamatu po članu 279 Zakona o obligacionim odnosima).

r.b.	br. računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1.	232	612 470	Kratoročni krediti Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na dom. tržištu. Obaveze za PDV Po fakturi 5635	648.000	540.000 108.000
2.	241	662 662 232	Tekući račun Prihodi od kamata (za ugovorenu kamatu) Prihodi od kamata (za zateznu kamatu) Kratoročni krediti Naplaćeno potraživanje sa kamatama	669.600	16.200 5.400 648.000

### 663 – Pozitivne kursne razlike

Pozitivne kursne razlike nastaju usled promene kursa strane valute, a kada preduzeće posluje sa inostranstvom. Pri povećanju kursa strane valute, pozitivne kursne razlike nastaju kada preduzeće ima potraživanja prema kupcima iz inostranstva, potraživanja po datim avansima u inostranstvu, sredstva u deviznoj blagajni ili na deviznom računu. Razlika između u iznosu obračunatog po novom i iznosu obračunatog po starom kursu knjiži se zaduživanjem odgovarajućeg računa potraživanja ili

deviznih sredstava (**205 - Kupci iz inostranstva**, **244 - Devizni račun**, **246 - Devizna blagajna**), dok nam potražuje račun **663 - Pozitivne kursne razlike kursne razlike**.

Osim toga, pozitivne kursne razlike, javljaju se kada preduzeće ima obaveze prema inostranstvu, a u slučaju smanjenja kursa strane valute. Uticaj promene kursa se knjigovodstveno obuhvata zaduživanjem odgovarajućeg računa obaveza (npr. **436 - Dobavljači iz inostranstva**), dok potražuje račun **663 - Pozitivne kursne razlike**, za razliku između obaveza obračunatih po novom i obaveza obračunatih po starom kursu.

**Primer:**

0) Stanje na pojedinim računima preduzeća „Talas“: 244 – Devizni račun 8.000 eur (1:100), 436 – Dobavljači iz inostranstva 10.000\$ (1:70).

Na kraju poslovne godine došlo je do povećanje kursa Eura za 10%, dok se kurs dolara smanjio za 5%. Proknjižiti kursne razlike.

r.b.	br. računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1.	244		Devizni račun	80.000	
	436		Dobavljači iz inostranstva	35.000	
		663	Pozitivne kursne razlike		115.000
			Za pozitivne kursne razlike		

**67 – Ostali prihodi**

Pozitivne ekonomske tokove koji nastaju usled povećanja vrednosti imovine ili smanjenja obaveza, a koji nisu rezultat osnovne poslovne aktivnosti ili aktivnosti finansiranja, jesu ostali prihodi. Ovi prihodi se javljaju sporadično u vidu dobitka, viškova, naplate otpisanih potraživanja i dr. Računi ove grupe su:

670 – Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

671 – Dobici od prodaje bioloških sredstava

672 – Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti

673 – Dobici od prodaje materijala

674 - Viškovi

675- Naplaćena otpisana potraživanja

676 – Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika

677 – Prihodi od smanjenja obaveza

678 – Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja

679 – Ostali nepomenuti prihodi.

**670 – Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme**

Na ovom računu knjiže se prihodi od prodaje imovine u većem iznosu od njegove neotpisane vrednosti. Pre izknjiživanja sredstva obračunavamo amortizaciju zaključno sa poslednjim danom kada je sredstvo prodato. Knjiženje prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme vrši se zaduživanjem računa **204– Kupci iz zemlje ili računa 241 – Tekući račun** za iznos prodajne vrednosti sa PDV-om. Za iznos amortizovane vrednosti umanjujemo stanje na odgovarajućim odgovarajući računima računima **019 – Ispravka vr. nematerijalnih ulaganja**, **029 Ispravka vrednosti nekretnine postrojenja i opreme**, dok potražuju odgovarajući računima **01 i 02** za iznos nabavne vrednosti osnovnog sredstva, račun **670 – Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme**, kao i račun **470- Obaveze za PDV**.

**Primer:**

0) Stanje na pojedinim računima preduzeća „Metal“ je sledeće: 023- Postrojenja i oprema 9.000.000 rsd, 029 – Ispravka vrednosti nekretnine postrojenja i opreme – 3.600.000 rsd.

I) Preduzeće „Metal“ je prodalo drugom preduzeću mašinu čija je nabavna vrednost 2.000.000 rsd, za 1.500.000 rsd. PDV 20%. Otpisana vrednost prodane mašine je 800.000 rsd.

r.b.	br. računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1.	202		Kupci u zemlji	1.800.000	
	029		Ispravka vred. nek. post. i opreme	800.000	
		023	Postrojenje i oprema		2.000.000
		670	Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnine, postojenja i opreme		300.000
		470	Obaveze za PDV Za prodaju mašine		300.000

### **671 – Dobici od prodaje bioloških sredstava**

Na isti način se knjigovodstveno evidentiraju i dobiti od prodaje bioloških materijala, kada se isti prodaju po vrednosti koja je veća od sadašnje vrednosti.

### **672 – Prihodi od prodaje učešća i hartija od vrednosti**

Kada se dugoročne hartije od vrednosti koje se nalaze u portfoliju preduzeća prodaju po prodajnoj ceni koja je iznad njihove knjigovodstvene vrednosti, ostvaruju se prihodi od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti.

#### **Primer:**

I) Preduzeće „Talas“ ima udeo u preduzeću „Metal“ u vrednosti od 800.000 rsd. Preduzeće „Talas“ je prodalo preduzeću „Sigma“ ove udele za 900.000 rsd. Iznos od 100.000 rsd predstavlja dobitak od prodaje (kapitalnu dobit). Preduzeće „Sigma“ je doznačilo novac na tekući račun preduzeća „Talas“

r.b.	br. računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1.	204		Kupci u zemlji	900.000	
		042	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica		800.000
		672	Prihodi prodaje učešća i hartija od vrednosti Za prodane udela		100.000
1a	241		Tekući račun	900.000	
		204	Kupci u zemlji Uplata za udele		900.000

### **673 – Dobici od prodaje materijala**

Kada se materijal, rezervni delovi i sitan inventar prodaju po većoj prodajnoj vrednosti, od stvarne nabavne vrednosti onda nastaju dobiti po osnovu prodaje. U tom slučaju za iznos prodajne vrednosti sa PDV – om zadužuje se račun 204 – Kupci u zemlji, dok potražuje račun Materijal za knjigovodstvenu vrednost materijala (u zavisnosti od odabrane metode evidentiranja knjigovodstvena vrednost materijala može biti stvarna nabavna vrednost ili planska vrednost), potražuje račun 673 – Dobici od prodaje materijala za razliku između prodajne vrednosti bez PDV-a i stvarne nabavne vrednosti materijala, kao i račun 470 – Obaveze za PDV za iznos obaveza za PDV. Ukoliko se zalihe materijala vode po planskoj ceni u slučaju pozitivnog odsupanja dugovaće i račun 1019 – Odsupanje

od planske cene materijala za odsupanje planske cene od stvarne nabavne cene, a ako je odstupanje negativno ovaj račun potražuje.

**Primer:**

0) Stanje na pojedinim računima preduzeća „Lindeks“ je 101 – Materijal 200.000 rsd. 1019 – Odstupanje od planske cene materijala 50.000 rsd. (pozitivno)

1) Preduzeće „Lindeks“ je prodalo preduzeću „Moda“ materijal čija je planska vrednost 100.000 rsd, za 110.000 rsd. PDV 20%

r.b.	br. računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1.	204		Kupci u zemlji	132.000	
	1019		Odsupanje od pl. cene materijala	25.000	
		101	Materijal		100.000
		673	Dobici od prodaje materijala		35.000
		470	Obaveze za PDV		22.000
			Za prodati materijal		

**674 – Viškovi**

U toku poslovanja preduzeća mogu se javiti viškovi gotovine, materijala, robe ili osnovnih sredstava. Kada se popisom utvrdi da je knjigovodstveno vrednost određenog dela imovine veća od njegove stvarne vrednosti razlika se knjiži na računu **674 – Viškovi**. Usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem vrši se zaduživanjem odgovarajućeg računa klase 0, 1 ili 2, dok potražuje račun 674 – Viškovi.