

KLASA 7 – OTVARANJE I ZAKLJUČAK RAČUNA STANJA I USPEHA

700-Račun otvaranja glane knjige

Knjigovodstveno evidentiranje otvaranja aktivnih računa:

Duguju računi: aktivni računi za iznos odgovarajućih početnih salda.

Potražuje račun: 700 – Račun otvaranja glavne knjige

Knjigovodstveno evidentiranje otvaranja pasivnih računa:

Duguje račun: 700- Račun otvaranja glavne knjige

Potražuju računi: pasivni računi za iznos odgovarajućih početnih stanja.

71 – Zaključak računa uspeha

- Najznačajniji računi ove grupe su:
- 710 – Rashodi i prihodi
- 711 - Dobitak i gubitak poslovanja koje se obustavlja
- 712 - Prenos ukupnog rezultata

710- Rashodi i prihodi

Zaključivanju računa rashoda i prihoda prethodi prenos rashoda i prenos prihoda

Knjigovodstveno evidentiranje prenosa rashoda

Duguje račun: 599 – Prenos rashoda (za zbir svih rashoda)

Potražuju računi: računi grupe od 50 do 59

Knjigovodstveno evidentiranje prenosa prihoda

Duguju računi: računi grupe od 60 do 69

Potražuje račun: 699 – Prenos prihoda (za zbir svih prihoda)

Knjigovodstveno evidentiranje zaključivanja računa rashoda

Duguje račun: 710 – Rashodi i prihodi

Potražuje račun: 599- Prenos rashoda

Knjigovodstveno evidentiranje zaključivanja računa prihoda

Duguje račun: 699 – Prenos prihoda

Potražuje račun: 710 – Rashodi i prihodi

712 – Prenos ukupnog rezultata

I slučaj: Prihodi veći od Rashoda

Knjigovodstveno evidentiranje prenosa ukupnog rezultata:

Duguje račun: 710 – Rashodi i prihodi za saldo (razliku između rashoda i prihoda)

Potražuje račun: 712 – Prenos ukupnog rezultata za saldo (razliku između rashoda i prihoda)

II slučaj: Rashodi veći od Prihoda

Knjigovodstveno evidentiranje prenosa ukupnog rezultata:

Duguje račun: 712 – Prenos ukupnog rezultata za saldo (razliku između rashoda i prihoda)

Potražuje račun: 710 – Rashodi i prihodi za saldo (razliku između rashoda i prihoda)

720 – Račun dobitka ili gubitka

I slučaj preduzeće posluje sa dobitkom

Knjigovodstveno evidentiranje rezultata:

Duguje račun: 712 – Prenos ukupnog rezultata

Potražuje račun: 720 – Dobitak ili gubitak

II slučaj preduzeće posluje sa gubitkom

Knjigovodstveno evidentiranje rezultata:

Duguje račun: 720 – Dobitak ili gubitak

Potražuje račun: 712 – Prenos ukupnog rezultata.

721 – Poreski rashod perioda

Knjigovodstveno evidentiranja poreza na rezultat:

Duguje račun: 721 – Poreski rashod perioda

Potražuje račun: 481 – Obaveze za poreze iz rezultata

Akontativno plaćanje poreza

I slučaj) Viša utvrđena obaveza od plaćenih akontacija

Duguje račun: 721 – Poreski rashod perioda (za razliku između više poreske obaveze i plaćenih akontacija)

Potražuje račun: 481 – Obaveze za poreze iz rezultata (za razliku između više poreske obaveze i plaćenih akontacija)

II slučaj) Niža utvrđena obaveza od plaćenih akontacija

Duguje račun. 721 – Poreski rashod perioda (za razliku između više plaćenih akontacija i niže obaveze) – storno

223 – Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak

723 – Lična primanja poslodavca

Knjiženje isplata poslodavcima na ime neto prihoda, u toku godine, vrši se na sledeći način:

Duguje račun: **723 – Lična primanja poslodavca**

Potražuje račun: **241 – Tekući račun.**

Knjiženje međuidividi

Duguje račun: **723 – Lična primanja poslodavca**

Potražuju računi: **462 – Obaveze za učešće u dobiti** za iznos isplaćene međuidivide i **489 – Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine** za iznos pripadajućih dažbina.

724 – Prenos dobitka ili gubitka

I slučaj prenos ostvarenog dobitka

Knjigovodstveno evidentiranje prenosa dobitka:

Duguje račun: 720 – Dobitak ili gubitak (za iznos dobitka pre oporezivanja)

Potražuju računi: 721 – Poreski rashod perioda (za iznos poreza)

723- Lična primanja poslodavaca

724 – Prenos dobitka ili gubitka (za iznos dobitka nakon oporezivanja)

II slučaj prenos ostvarenog gubitka

Knjigovodstveno evidentiranje prenosa gubitka.

Duguje račun: 724 – Prenos dobitka ili gubitka (za iznos gubitka)

Potražuje račun: 720 – Dobitak ili gubitak (za iznos gubitka)

724 – Prenos dobitka ili gubitka

I slučaj: Prenos neraspoređenog dobitka

Knjigovodstveno evidentiranje prenosa neraspoređenog dobitka:

Duguje račun: 724 – Prenos dobitka ili gubitka

Potražuje račun: 341 – Neraspoređena dobit tekuće godine.

II slučaj: Prenos gubitka tekuće godine

Knjigovodstveno evidentiranje prenosa gubitka:

Duguje račun: 351 – Gubitak tekuće godine

Potražuje račun: 724 – Prenos dobitka ili gubitka

730- Račun izravnanja računa stanja

Zaključivanje računa aktive:

Duguje račun: 730- Račun izravnanja računa stanja

Potražuje račun : računi aktive za saldo za izravnanje

Zaključivanje računa pasive:

Duguje račun: računi pasive za saldo za izravnanje

Potražuje račun: 730 – Račun izravnanja računa stanja

Bilans stanja preduzeća "Brod" na dan 01.01.2017. godine

Br. rač	Naziv računa	Pred kolona	Glavna Kolona	Br. rač	Naziv računa	Glavna kolona
022	Građevinski objekti	8.000.000		300	Akcijski kapital	16.500.000
023	Postrojenja i oprema	5.000.000		340	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	700.000
029	Isp.vr. nek. Postrojenja i opreme	2. 500.000	10.500.000	414	Dugoročni krediti u zemlji	5.000.000
046	Hart. Od vr. oje se drže do roka dospeća		2.000.000	426	Oba. po krat. hart. od vr	450.000
101	Materijal	3.000.000	3.500.000	435	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	/		
204	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		Ukupno pasiva	23.550.000

- 0) Na osnovu datih podataka otvoriti poslovne knjige (dnevnik i glavnu knjigu) preduzeća brod.
- I) Na osnovu izvoda banke br. 0001 vidi se da su izmirene obaveze za porez na dodatu vrednost.
- II) Na osnovu javnog poziva za upis akcija upisano je ukupno 2.000 akcija nominalne vrednosti od 1.000 rsd. Akcionari su prema ugovoru uplatili 50% vrednosti upisanih akcija.
- III) Preduzeće "Brod" je zaključilo ugovor sa projektantskim biroom za izradu elaborata i projekta za izgradnju nove zgrade, vrednost ugovora je 400.000 rsd. PDV 20%
- IV) Preduzeće "Brod" je pre tri godine kupilo obveznice preduzeća "Med", knjigovodstvena vrednost obveznica je 2.000.000. rsd. Obveznice su dospele na naplatu, a vrednost kamatnih kupona je 400.000 rsd.
- V) Preduzeće je kupilo 5.000 kg materijala "A" po ceni od 310 rsd/kg, dobavljač nam je ispostavio fakturu br. 2566 PDV 20%. Troškove prevoza koji iznose 60 rsd/kg. preduzeće je platilo izdavanjem čeka br. 2255. PDV 20% Materijal je prenet na zalihe i vodi se po planskoj ceni od 300 rsd/kg.

- VI) Izdato je u proizvodnju 8.000. kg. materijala "A", po
trebovanju 56
- VII) Prodata je polovina gotovih proizvoda iz skladišta, za
iznos od 700.000 rsd, na pet jednakih rata na iznos uz
kamatnu stopu od 10% godišnje. PDV 20% Izvršen je
obračun kamate na odobren kredit.
- VIII) Akcionari su uplatili preostale akcije na račun
preduzeća.
- IX) Preduzeće "Brod" je na ime servisiranja svojih gotvaih
proizvoda rezervisalo 50.000 rsd.
- X) Obračunate su zarade za zaposlene sa pripadajućim
porezima i doprinosima na teret zaposlenih i na teret
poslodavca ukupni iznos bruto zarade je 200.000 rsd.
- XI) Preduzeće je za period od godinu dana unapred (od
decembra 2017 do decembra 2018) platilo premiju
osiguranja u iznosu od 24.000 rsd. Obračunati iznos
osiguranja za tekući mesec. PDV %

- XII) Obračunata je amortizacija za 2012 godinu i iznosi 150.000.
Otpisana vrednost opreme je 100.000 rsd, a građevinskih objekata 50.000 rsd.
- XIII) Preduzeće se bavi proizvodnjom mašina za rashlađivanje. Za sopstvene potrebe preuzelo je mašinu čija je cena koštanja 2.000.000 rsd.
- XIV) Preduzeće “Brod” je ostvarilo pravo na subvenciju u iznosu od 400.000 rsd.
- XV) Stanje zaliha na kraju obračunskog perioda iznosi 110 Nedovršena proizvodnja 900.000 rsd, 120 – Gotovi proizvodi 1.100.000 rsd.
- XVI) Proknjižiti prenos rashoda i prihoda.
- XVII) Zaključiti račune rashoda i prihoda i utvrditi finansijski rezultat.
- XVIII) Porez na dobitak iznosi 15%.
- XIX) Izvršiti prednos dobitka
- XX) Zaključiti račune stanja
- Sastaviti osnovne finansijske izveštaje bilans stanja i bilans uspeha

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
0)	022		Građevinski objekti	8.000.000	
	023		Postrojenja i oprema	5.000.000	
	046		Hartije od vrednosti koje se drže do roka dospeća	2.000.000	
	101		Materijal	3.000.000	
	1019		Odsupanje od pl. cene materijala	500.000	
	110		Nedovršena proizvodnja	800.000	
	120		Gotovi proizvodi	1.000.000	
	204		Kupci u zemlji	2.800.000	
	232		Kratkoročni krediti u zemlji	500.000	
	240		Hartije od vrednosti i drugi gotovinski ekvivalenti	100.000	
	241		Tekući račun	2.300.000	
	243		Blagajna	50.000	
			029	Ispravka vr. nek. postrojenja i opreme	
		700	Račun odtvaranje glavne knjige Za otvaranje računa aktive		23.550.000
Oa)	700		Račun otvaranja glavne knjige	23.550.000	
		300	Akcijski kapital		16.500.000
		340	Neraspoređeni dobitak ranijih godina		700.000
		414	Dugoročni krediti u zemlji		5.000.000
		426	Obaveze po kratkoročnim hart od vr		450.000
		435	Dobavljači u zemlji		600.000
		479	Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV-a i prethodno plaćenog Za otvaranje pasive		300.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1	479	241	Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV-a i prethodno plaćenog Tekući račun Izvod 0001	300.000	300.000
2	000	310	Uplaćene, a neupisane akcije Uplaćene, a neupisane akcije Za upisane akcije	2.000.000	2.000.000
2a	241	000	Tekući račun Uplaćene, a neupisane akcije Za uplaćene akcije	1.000.000	1.000.000
2b	310	300	Uplaćene, a neupisane akcije Akcijski kapital Za uplaćene akcije	1.000.000	1.000.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
3	026 270	435	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi PDV u primljenim fakturama Dobavljači iz zemlje Za izradu elaborata i projekta	400.000 80.000	480.000
4	241	046 662	Tekući račun Hartije od vrednosti koje se drže do roka dospeća Prihodi od kamata Za dospele obveznice i kamatu na naplatu	2.400.000	2.000.000 400.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
5	100		Obračun nabavke zaliha materijala	1.850.000	
	270		PDV u primljenim fakturama	370.000	
		435	Dobavljači iz zemlje		1.860.000
		426	Obaveze po krat. hart. od vrednosti		360.000
			Za nabavku materijala		
5a	101		Materijal	1.500.000	
	1019		Odsupanje od planske cene materijala	350.000	
		100	Obračun nabavke zaliha materijala		1.850.000
			Za prenos na zalihe		

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
6	511	101	Troškovi materijala Materijal Trebovanje br. 56	2.400.000	2.400.000
6a	511	1019	Troškovi materijala Odstupanje od planske cene materijala Za deo odsupanja	453.333	453.333
7	232	612 470	Kratkoročni robni krediti Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu Obaveze za PDV Za prodate proizvode na kredit	840.000	700.000 140.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
7a	220	662	Potraživanja za kamate i dividende Prihodi od kamata Za obračunate kamate	29.166	29.166
8	241	000	Tekući račun Neuplaćeni upisani kapital Za uplaćeni kapital	1.000.000	1.000.000
8a	310	300	Neuplaćeni upisani kapital Akcijski kapital Za uplaćeni upisani kapital	1.000.000	1.000.000
9	541	400	Troškovi rezervisanja u garatnom roku Rezevisanje u garantnom roku Za troškove rezervisane	50.000	50.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
10	520		Troškovi zarada i naknada zarada	200.000	
		450	Obaveze za neto zarade		140.200
		451	Obaveze za poreze na zarade		20.000
		452	Obaveze za doprinose na zarade		39.800
			Za isplaćene zarade		
10a	521		Troškovi za poreze i doprinose na teret poslodavca	35.800	
		453	Obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca		35.800
			Za poreze i doprinose na teret poslodavca		

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
11	280 270	241	Unapred plaćeni troškovi PDV u primljenim fakturama Tekući račun Unapred plaćene premije osiguranja	24.000 4.800	28.800
11a	552	280	Troškovi premije osiguranja Unapred plaćeni troškovi Za osiguranje za januar	2.000	2.000
12	540	029	Troškovi amortizacije Isp. nek. post. i opreme Obračun amortizacije za tekuću godinu	150.000	150.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
13	023	621	<p>Postrojenja i oprema</p> <p>Prihodi od aktiviranja i potrošnje gotovih proizvoda i usluga za sopstvene potrebe</p> <p>Za aktiviranje sopstvenih proizvoda</p>	2.000.000	2.000.000
14	222	640	<p>Potraživanja od državnih organa i organizacija</p> <p>Prihodi od premija, subvencija dotacija i donacija</p> <p>Za obračunate subvencije</p>	400.000	400.000
15	110 120	630	<p>Nedovršena proizvodnja</p> <p>Gotovri proizvodi</p> <p>Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i</p>	100.000 100.000	200.000

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
16	599		Prenos rashoda	3.291.133	
		511	Troškovi materijala		2.853.333
		541	Troškovi rezervisanja u garantnom roku		50.000
		520	Troškovi zarada i naknada zarada		200.000
		521	Troš. za por. I dop. na teret poslo.		35.800
		552	Troškovi premije osiguranja		2.000
		540	Troškovi amortizacije		150.000
			Za prenos rashoda		
16a	662		Prihodi od kamata	429.166	
	612		Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	700.000	
	621		Prihodi od aktiviranja got. proizvoda	2.000.000	
	640		Prihodi od subvencija, dotacija i donacija	400.000	
	630		Povećanje vrednosti zaliha ned. proiz. I got proizvoda	200.000	
		699	Prenos prihoda		3.729.166

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
17	710	599	Rashodi i prihodi Prenos rashoda Zaključivanje računa rashoda	3.291.133	3.291.133
17a	699	710	Prenos prihoda Rashodi i prihodi Zaključivanje računa rashoda	3.729.166	3.729.166
17b.	710	712	Račun rashoda i prihoda Prenos ukupnog rezultata Prenos rezultata	438.033	438.033
17 c	712	720	Prenos ukupnog rezultata Račun dobitka ili gubitka	438.033	438.033
18	721	481	Poreski rashodi perioda Obaveze za poreze iz rezultata Za porez na dobit 15%	65.705	65.705

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
19	720	724	Dobitak i gubitak Prenos dobitka ili gubitka Za prenos dobitka	438.033	438.033
19 a	724	721 341	Prenos dobitka ili gubitka Poreski rashodi perioda Neraspoređeni dobitak tekuće godine Za neraspoređeni dobitak	438.033	65.705 372.328

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
20	730		Račun izravnanja računa stanja	31.463.833	
		022	Građevinski objekti		8.000.000
		023	Postrojenje i oprema		7.000.000
		026	Nekret. postrojenje i oprema u prip		400.000
		101	Materijal		2.100.000
		1019	Odstupanje od planske cene materijala		396.667
		110	Nedovršena proizvodnja		900.000
		120	Gotovi proizvodi		1.100.000
		204	Kupci u zemlji		2.800.000
		220	Potraživanje za kamate i dividende		29.166
		232	Kratkoročni krediti u zemlji		1.340.000
		240	Hartije od vrednosti i gotovinski ek.		100.000
		241	Tekući račun		6.371.200
		243	Blagajna		50.000
		270	PDV u primljenim fakturama		454.800
		280	Unapred plaćeni troškovi		22.000
		222	Potraživanja od državnih organa i organizacija		400.000
			Za zaključivanje računa aktive		

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
20a	029		Isprav.vr.građ. objekata	2.650.000	
	300		Akcijski kapital	18.500.000	
	340		Neraspoređeni dobitak ranijih god.	700.000	
	341		Neraspoređeni dobitak tekućih god.	372.328	
	414		Dugoročni krediti iz zemlje	5.000.000	
	426		Obaveze po krat.hart.od.vr	810.000	
	435		Dobavljači iz zemlje	2.940.000	
	470		Obaveze za PDV	140.000	
	400		Rezervisanje u garantnom roku	50.000	
	450		Obaveze za zarade i naknade zara.	140.200	
	451		Obaveze za por. na zarade	20.000	
	452		Obaveze za doprinose na zarade	39.800	
	453		Obaveze za poreze i dop.na teret poslodavca	35.800	
	481		Obaveze za poreze iz rezultata	65.705	
		Račun izravnjanja računa stanja			
	730	Za zaključivanje računa pasive		31.463.833	

Bilans stanja preduzeća "Brod" na dan 31.12.2017. godine

Br. rač	Naziv računa	Pred kolona	Glavna Kolona	Br. rač	Naziv računa	Glavna kolona
022	Građevinski objekti	8.000.000		300	Akcijski kapital	18.500.000
023	Postrojenja i oprema	7.000.000		340	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	700.000
029	Isp. Vr. nek. Post. I opreme	2.650.000	12.350.000	341	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	372.328
026	Nek. Pos. I oprema u pripremi		400.000	414	Dugoročni krediti u zemlji	5.000.000
101	Materijal	2.100.000	2.496.667			
1019	Odsp. od. pl.cene mat.	396.667		426	Oba. po krat. hart. od vr	810.000
110	Neodvršena proizvodnja		900.000	435	Dobavljači u zemlji	2.940.000
120	Gotovi proizvodi		1.100.000	470	Obaveze za PDV	140.000
204	Kupci u zemlji		2.800.000			
220	Potraživanja za kamate i dividende		29.166	400	Rezervisanje u garantnom roku	50.000
232	Krat. Kred. U zemlji		1.340.000	450	Obaveze za zarade i nak zar	140.200
240	Hart. od vred. I got.ekv		100.000	451	Obaveze za poreze	20.000

Bilans stanja preduzeća "Brod" na dan 31.12.2017. godine

Br. rač	Naziv računa	Pred kolona	Glavna Kolona	Br. rač	Naziv računa	Glavna kolona
241	Tekući račun		6.371.200	452	Obaveze za doprinose	39.800
243	Blagajna		50.000	453	Obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca	35.800
270	PDV u primljenim fakturama		454.800	481	Obaveze za poreze iz rezultata	65.705
280	Unapred plaćeni troš.		22.000			
222	Potr. Od državnih organa i organizacija		400.000			
	Ukupna aktiva		28.813.833			28.813.833

Bilans uspeha preduzeća Brod za period od 01.01 do 31.12.2017. god.

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	-			
	Dobit pre oporezivanja	438.033			
	Porez iz rezultata	65.705			
	Neto dobitak	372.328			