**Predavanje IV**

**Dodatni materijal:**

**Način korišćenja računa glavne knjige**

1. **Proknjižiti slijedeće poslovne promjene na T –računima, a potom prenijeti u glavnu knjigu**
2. Otvoriti slijedeća početna stanja preduzeća Mladost doo iz Bijeljine:

* Oprema 110.000,00
* Materijal 29.000,00
* Nedovršena proizvodnja 30.000,00
* Kupci u zemlji 20.000,00
* Žiro-račun 2.000,00
* Osnivački ulog (kapital) 121.000,00
* Dugoročni krediti u zemlji 50.000,00
* Kratkoročni krediti u zemlji 5.000,00
* Dobavljači u zemlji 15.000,00

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **023-Oprema** |  |  | **101-Materijal** |  |  | **110-Nedovršena proizvodnja** | |
| 0) 110.000,00 |  |  | 0) 29.000,00 |  |  | 0) 30.000,00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **202-Kupci u zemlji** | |  | **241-Žiro-račun** | |  | **304-Osnovni kapital** | |
| 0) 20.000,00 |  |  | 0) 2 .000,00 |  |  |  | 0) 121.000,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **413-Dug.krediti u zemlji** | |  | **421-Kratk.krediti u zemlji** |  |  | **432-Dobavljači u zemlji** | |
|  | 0) 50.000,00 |  |  | 0) 5.000,00 |  |  | 0) 15.000,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Od dobavljača je kupljen materijal u vrijednosti od 10.000,00 km (faktura br.1 i prijemnica br.1)

**Prije knjiženja poslovne promjene utvrditi:**

1. **Da li je došlo do promjene na imovini preduzeća? DA, na materijalu**
2. **Da li postoji odgovarajući knjigovodstveni dokument? DA, faktura, prijemnica**
3. **Odrediti račune na kojima će se knjižiti; Šta smo kupili? Materijal. Od koga smo kupili? Od dobavljača.**
4. **Odrediti pravac promjene salda na računima. Materijal (povećanje stanja) Dobavljači (povećanje stanja)**
5. **Odrediti pravac promjene salda na računima. Materijal (aktivni račun ) Dobavljači (pasivni račun)-oba se povećali**
6. **Odrediti koji račun duguje, a koji potražuje (Materijal duguje / Dobavljači potražuje)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **101-Materijal** |  |  | **432-Dobavljači u zemlji** | |  |  |  |
| 0) 29.000,00 |  |  |  | 0) 15.000,00 |  |  |  |
| 1) 10.000,00 |  |  |  | 1) 10.000,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Sa žiro-računa isplatili smo dobavljaču avans za kupovinu materijala u iznosu od 1.000,00 km (Izvod žiro-računa br.1)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **241-Žiro-račun** |  |  | **150-Dati avansi** |  |  |  |  |
| 0) 2 .000,00 | 2) 1.000,00 |  | 2) 1.000,00 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Poslali smo kupcu fakturu br.1 za izvršene usluge na iznos od 15.000,00 km.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **202-Kupci u zemlji** | |  | **611-Prihodi od prodaje** | |  |  |  |
| 0) 20.000,00 |  |  |  | 3) 15.000,00 |  |  |  |
| 3) 15.000,00 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Dobili smo fakturu br.7 za troškove popravki opreme na iznos od 10.000,00 km.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **532-Troškovi usluga** | |  | **432-Dobavljači u zemlji** | |  |  |  |
| 4) 10.000,00 |  |  |  | 0) 15.000,00 |  |  |  |
|  |  |  |  | 1) 10.000,00 |  |  |  |
|  |  |  |  | 4) 10.000,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Utvrditi rezultat.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **532-Troškovi usluga** | |  | **611-Prihodi od prodaje** | |  | **341-Neraspoređeni dobitak** | |
| 4) 10.000,00 | 5) 10.000,00 |  | 5) 15.000,00 | 3) 15.000,00 |  |  | 5) 5.000,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

1. Rasporediti rezultat.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **341-Neraspoređeni dobitak** | |  | **304-Osnovni kapital** | |  |  |  |
| 6) 5.000,00 | 5) 5.000,00 |  |  | 0) 121.000,00 |  |  |  |
|  |  |  |  | 6) 5.000,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Prenos u glavnu knjigu finansijskog knjigovodstva**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  | **0230-Oprema** |  |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 0 | Početno stanje | 110.000,00 |  | 110.000,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **101-Materijal** |  |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 0 | Početno stanje | 29.000,00 |  | 29.000,00 |
| 1 | Prijemnica br.1 | 10.000,00 |  | 39.000,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **110-Nedovršena proizvodnja** | |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 0 | Početno stanje | 30.000,00 |  | 30.000,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **201-Kupci u zemlji** |  |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 0 | Početno stanje | 20.000,00 |  | 20.000,00 |
| 3 | Faktura br.1 | 15.000,00 |  | 35.000,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **2410-Žiro-račun** |  |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 0 | Početno stanje | 2.000,00 |  | 2.000,00 |
| 2 | Izvod žiro računa br.1 |  | 1.000,00 | 1.000,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **304-Osnovni kapital** |  |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 0 | Početno stanje |  | 121,000.00 | -121,000.00 |
| 6 | Za raspodjelu rezultata |  | 5,000.00 | -126,000.00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **413-Dugoročni krediti u zemlji** | |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 0 | Početno stanje |  | 50,000.00 | -50,000.00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **421-Kratkorečni krediti u zemlji** | |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 0 | Početno stanje |  | 5,000.00 | -5,000.00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **432-Dobavljači u zemlji** |  |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 0 | Početno stanje |  | 15,000.00 | -15,000.00 |
| 1 | Faktura br.1 |  | 10,000.00 | -25,000.00 |
| 4 | Faktura br.7 |  | 10,000.00 | -35,000.00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **150-Dati avansi za zalihe** |  |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 2 | Izvod žiro-računa br.1 | 1.000,00 |  | 1.000,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **611-Prihodi od prodaje proizvoda** | |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 3 | Faktura br. 1 |  | 15,000.00 | -15,000.00 |
| 5 | Za utvrđivanje rezultata | 15.000,00 |  | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **532-Troškovi usluga održavanja** | |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 4 | Faktura br. 7 | 10.000,00 |  | 10.000,00 |
| 5 | Za utvrđivanje rezultata |  | 10.000,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **341-Neraspoređeni dobitak tekuće godine** | |  |  |
| **R.br.** | **Opis** | **Duguje** | **Potražuje** | **Saldo** |
| 3 | Za utvrđivanje rezultata |  | 5,000.00 | -5,000.00 |
| 5 | Za raspodjelu rezultata | 5.000,00 |  | 0,00 |
|  |  |  |  |  |