

Финансијско рачуноводство

Маја Андријашевић

[maja.andrijasevic@fmz.edu.rs](mailto:majandrijasevic@fmz.edu.rs)

064/8115218

Весна Пашић Томић

vesna.pasic@fmz.edu.rs

Почетни биланс

Р.б.	АКТИВА	износ	р.б.	ПАСИВА	износ
	<p>Основна средства</p> <ul style="list-style-type: none"> - Нематеријална улагања - Некретнине, постројења, опрема - Дугорочни фин. пласмани <p>Обртна средства</p> <ul style="list-style-type: none"> - Залихе - Потраживања - Краткорочни фин. пласмани - Готовина <p>ПДВ и АВР</p>			<p>Капитал</p> <p>Емисиона премија</p> <p>Резерве</p> <p>Нераспоређени добитак</p> <p>Дугорочна резервисања</p> <p>Дугорочне обавезе</p> <p>Краткорочне обавезе</p> <p>ПВР</p>	

Отварање дневника

бр.пп.	Опис	Дугује	Потражује
0	Нематеријална улагања Некретнине, постројења, опрема Дугорочни фин.пласмани Залихе Потраживања Краткорочни фин. пласмани Готовина ПДВ АВР Рачун отварања главне књиге		
0	Рачун отварања главне књиге Исправке вредности Корективни рачуни Капитал Емисиона премија Резерве Дугорочна резервисања Дугорочне обавезе Краткорочне обавезе ПВР		

Отварање главне књиге

Д	Активни рачуни	П
---	----------------	---

0)	
----	--

Д	Пасивни рачуни	П
---	----------------	---

	0)
--	----

Д	Рачун отварања главне књиге	П
---	-----------------------------	---

0)	
----	--

	0)
--	----

Д	Исправке вредности	П
---	--------------------	---

	0)
--	----

Д	Корективни рачуни	П
---	-------------------	---

	0)
--	----

Стална средства

- Стална средства представљају средства предузећа чији је рок употребе дужи од једног обрачунског периода, односно средства која се троше у дужем временском периоду и не мењају свој појавни облик, а своју вредност постепено преносе на нови производ.
- У стална средства спадају:
 - Нематеријална улагања
 - Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства
 - Дугорочни финансијски пласмани
- Код свих врста сталних средстава разликују се две категорије промена које се рачуноводствено обухватају: повећање и смањење вредности.

Нематеријална улагања

■ Повећање вредности

п п	Опис	Д	П
1	Патенти Добављачи у земљи <i>Куповина средства</i>		
1a	Добављачи у земљи Текући рачун <i>Плаћање добављачима</i>		

■ Смањење вредности

п п	Опис	Д	П
2	Купци у земљи Патенти <i>Продаја средстава</i>		
2a	Текући рачун Купци у земљи <i>Наплата потраживања</i>		

Некретнине, постројења, опрема

- Начини повећања вредности:
 - Куповина,
 - Изградња,
 - Адаптација и реконструкција,
 - Пријем без накнаде,
 - Вишак,
 - Ревалоризација

Куповина сталних средстава

Опис
Издвојена новчана средства за инвестиције Текући рачун <i>Издавајање средстава</i>
Основна средства у припреми Добављачи у земљи <i>Пријем фактура</i>
Опрема Основна средства у припреми <i>Стављање у функцију</i>
Добављачи у земљи Издвојена новчана средства за инвестиције (Текући рачун; Кредити) <i>Плаћање добављачима</i>

Изградња, адаптација и реконструкција основних средстава

Опис	Опис
Издвојена новчана средства Текући рачун	Исправка вредности опреме (Г.О.) Основна средства у припреми Опрема (Г.Објекти)
Аванси за инвестиције Издвојена новчана средства (Текући рачун) (Кредити)	Основна средства у припреми Приходи од активирања сопствених учинака Добављачи у земљи
Основна средства у припреми Добављачи у земљи	Опрема Основна средства у припреми
Добављачи у земљи Аванси за инвестиције Издвојена новчана средства (Текући рачун; Кредити)	
Грађевински објекти Основа средства у припреми	

Пријем без накнаде

Опис
Опрема
Исправка вредности
Дугорочни кредити
Добављач у земљи
(Текући рачун; Благајна)
Капиталне резерве
(Остали приходи)

Вишкови

Опис
Опрема
Остали приходи

Ревалоризација

р.бр.	ОПИС	Дугује	Потражује
	Опрема Исправка вредности опреме Ревалоризационе резерве <i>За извршену ревалоризацију</i>	Разлика 1.	Разлика 2. Разлика 3.

Разлика 1 = (набавна вредност x коефицијент ревалоризације) – набавна вредност
Разлика 2 = (отписана вредност x коефицијент ревалоризације) – отписана вредност
Разлика 3 = Разлика 1 – Разлика 2

Некретнине, постројења, опрема

■ Начини смањења вредности:

- Амортизација
- Продаја
- Расходовање
- Мањкови
- Штете
- Уступање без накнаде

Амортизација

- Системска алокација набавне вредности дугорочних средстава у расходе текућег обрачунског периода услед физичког, природног и економског трошења
- Методе отписа:
 - Временска – пропорционална и дегресивна
 - Функционална
- Рачуноводствено обухватање

Опис
Трошкови амортизације
Исправка вредности о.с.

Продаја

Опис
Исправка вредности О.С.
Купци у земљи
(Остали расходи)
О.С.
(Остали приходи)

Расходовање

Опис
Исправка вредности О.С.
О.С. у ликвидацији
(Губици по основу расходања
О.С.
О.С. у ликвидацији
(Остали расходи)
Добављачи у земљи
Отпадни и расходовани материјал
О.С. У ликвидацији
(Остали приходи)
Остали расходи
(О.С. у ликвидацији)
О.С. у ликвидацији
(Остали приходи)

Мањкови и штете

Уступање без накнаде

Опис
Исправка вредности О.С.
Потраживање од осигурања
Потраживање од запослених
Остали расходи
О.С.

Опис
Исправка вредности О.С.
Дугорочни кредити
Капиталне резерве
(Остали расходи)
О.С.

Дугорочни финансијски пласмани

Опис
Акције – учешће у капиталу Текући рачун
Текући рачун (Акције – учешће у капиталу) Приход од дивиденде
Текући рачун (Губици од продаје акција) Акције – учешће у капиталу (Добици од продаје акција)

Обртна средства

- Обртна средства представљају краткорочну активу предузећа.
- Могу се поделити на:
 - Залихе
 - Потраживања
 - Краткорочне финансијске пласмане
 - Готовину
 - ПДВ и АВР.

Порез на додату вредност

- Порез на додату вредност (ПДВ) представља општи порез на потрошњу који се обрачунава и плаћа у свакој фази промета, тако да се, када производ или роба пређе из једне у другу фазу, плаћа порез на вредност додату у тој фази. У суштини се ПДВ плаћа на разлику између набавне и продајне вредности у свакој фази промета.
- Постоје две методе за обрачун ПДВ-а: директна и индиректна.
- Директна метода подразумева да предузеће обрачунава износ пореза који треба да плати тако што додату вредност (разлику између набавне и продајне вредности) множи одговарајућом стопом пореза (20% или 8%).
- Индиректна метода подразумева да предузеће обрачунава износ пореза који треба да плати тако што продајну вредност множи стопом пореза, па од тога одбија порез плаћен у претходним фазама циклуса.

Порез на додату вредност

- Великопродаја купује од фабрике робу за 100дин и при томе плаћа ПДВ од 18дин. Овај износ се књижи на рачун ПДВ и представља претходни, пренети, односно плаћени ПДВ. Приликом продаје те робе, за нпр. 150дин, предузеће наплаћује од малопродаје 150дин за робу + 27дин за ПДВ ($150 \times 18\% = 27$) и износ од 27дин књижи на рачун Обавезе за ПДВ. На крају месеца предузеће уплаћује пореску обавезу у износу од $27 - 18 = 9$ дин што је уствари износ додате вредности (50дин) помножен пореском стопом (18%).

р.бр.	ОПИС	Дугује	Потражује
	Роба	100	
	ПДВ	20	
	Добављачи		120
	<i>Набавка робе</i>		
	Купци	180	
	Приходи од продаје робе		150
	Обавезе за ПДВ		30
	<i>Продаја робе</i>		
	Обавезе за ПДВ	30	
	ПДВ		20
	Обавезе за разлику ПДВ		10
	<i>Обрачун пореза</i>		
	Обавезе за разлику ПДВ	10	
	Текући рачун		10
	<i>Плаћање пореза</i>		

Залихе

- Залихе представљају обртна средства предузећа намењена производњи или продаји.
- У залихе спадају:

код производних предузећа — материјал

- ситан инвентар и амбалажа
- недовршена производња
- готови производи

код трговинских предузећа — роба

Залихе материјала

- Материјал је обртно средство намењено улагању у производњу. Под материјалом се подразумевају: сировине, основни материјал, помоћни материјал (производни и непроизводни), ситан инвентар, амбалажа, алат и резервни делови, гориво и мазиво.
- Приликом рачуноводственог обухватања материјала разликују се 4 карактеристичне ситуације: набавка, издавање у производњу, продаја и давање материјала на обраду и дораду.

Набавка материјала

■ По стварној цени

Опис
Материјал ПДВ по улазним фактурама Добављачи у земљи Зависни трошкови набавке

■ По планској цени

Опис
Материјал ПДВ по улазним фактурама Добављачи у земљи Зависни трошкови набавке Одступање од планске цене

Издавање материјала у производњу

По стварној цени

Опис
Трошкови материјала Материјал

Износ трошкова материјала се може обрачунати по 2 методе:

- просечној цени - укупна вредност набављаног материјала дели се укупно набављеном количином па се тако добијена просечна цена множи количином која је издата у производњу.
- ФИФО - у производњу се издају набављене количине по редоследу њихове набавке – прва набавка (пута прва цена) + друга набавка (пута друга цена) +

Пример:

Извршене су три набавке материјала. Прва набавка од 100кг је извршена по набавној цени (фактурна цена + зависни трошкови) од 2дин/кг. Друга набавка од 100кг је извршена по набавној цени од 4дин/кг. Трећа набавка од 100кг је извршена по набавној цени од 6дин/кг.

Набавка	Количина	Цена	Износ
I	100	2	200
II	100	4	400
III	100	6	600
УКУПНО	300		1.200

У производњу је издато 250кг материјала

метода просечне цене = $(1.200 : 300) \times 250 = 4 \times 250 = 1.000$

ФИФО метода = $(100 \times 2) + (100 \times 4) + (50 \times 6) = 200 + 400 + 300 = 900$

Издавање материјала у производњу

■ По планској цени

Опис
Трошкови материјала
Одступање од планске цене
Материјал

Део одступања који се односи на издату количину материјала израчунава се кад се салдо рачуна Одступање од планске цене материјала подели вредношћу укупно набављене количине (салдо рачуна Материјал), па затим помножи вредношћу издате количине материјала.

Трошкови материјала који се не складишти

Опис
Трошкови електричне енергије Добављач

Продаја материјала

Материјала у обради и доради

Опис
Купци у земљи (Одступање од планске цене) (Остали расходи) Обавезе за ПДВ Материјал (Остали приходи)

Опис
Материјал на обради и доради Материјал
Материјал на обради и доради ПДВ Добављачи
Материјал Материјал на о. и д.

Трошкови ситног инвентара и амбалаже

■ Метода 100% отписа

Опис
Трошкови ситног инвентара Ситан инвентар

■ Метода 50:50

Опис
Трошкови ситног инвентара Ситан инвентар у употреби Ситан инвентар
Трошкови ситног инвентара Отпаци Ситан инвентар у употреби

■ Метода калкулативног отписа

Опис
Ситан инвентар у употреби Ситан инвентар
Трошкови ситног инвентара Отпаци И.В. ситног инвентара у употреби
И.В. ситног инвентара у употреби Ситан инвентар у употреби

Недовршена производња и готови производи

- Књижење на рачунима Недовршена производња и Готови производи врши се на почетку обрачунског периода када се ови рачуни задужују вредношћу почетних залиха по цени коштања (стање у почетном билансу) и на крају обрачунског периода када се на овим рачунима, на основу извештаја из погонског књиговодства, књиже промене у односу на почетно стање.
- Извештај погонског књиговодства

Залихе	Стање 01.01.	Стање 31.12.	Разлика
Недовршена производња	100	150	+50
Готови производи	200	100	-100

- Књижење у дневнику

ПП	Опис	Д	П
	Недовршена производња	50	
	Повећање залиха Н.П. и Г.П.	50	
	Готови производи		100

Залихе робе

- Под појмом роба се подразумевају различити производи набављени ради даље продаје.
- Приликом рачуноводственог обухватања робе разликују се 3 карактеристичне ситуације:
 - набавка робе,
 - продаја робе и
 - нивелација цена
- све ове радње могу се вршити у великопродаји (складиште) или малопродаји (продавница).

Набавка робе

■ За великопродају

Опис
Роба у великопродаји ПДВ по улазним фактурама Добављачи у земљи Зависни трошкови набавке (Разлика у цени робе)

■ За малопродају

Опис
Роба у малопродаји ПДВ по улазним фактурама Добављачи у земљи Зависни трошкови набавке Разлика у цени робе Укалкулисани ПДВ

Продаја робе

■ На велико

Опис
Купци у земљи Приходи од продаје робе Обавезе за ПДВ
Набавна вредност продате робе (Разлика у цени робе) Роба у великопродаји

■ На мало

Опис
Текући рачун Приходи од продаје робе Обавезе за ПДВ
Набавна вредност продате робе Разлика у цени робе Укалкулисани ПДВ Роба у малопродаји

Нивелација цена

Опис
Роба у малопродаји
Укалкулисани ПДВ
Разлика у цени робе

Краткорочна потраживања пласмани и ГОТОВИНА

- Потраживања представљају нематеријалну активу предузећа, односно обртна средства у облику права.
- Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите и зајмове, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланс
- Готовински еквиваленти и готовина обухватају новчана средства у благајни и текућим рачунима, као и одмах уновчиве хартије од вредности
- АВР служи за временско разграничење трошкова и прихода који се односе на више од једног обрачунског периода

Потраживања по основу продаје (од купаца)

Потраживање од купаца

Опис
Купци у земљи Приходи од продаје Обавезе за ПДВ
Текући рачун Купци у земљи
Купци у земљи Приходи од камате

Оспорена потраживања

Опис
Обезвређење потраживања Исправка вредности потраживања
Обезвређење потраживања Текући рачун
Текући рачун Приходи од наплате отписаних потраживања
Исправка вредности потраживања Купци у земљи

Потраживања по краткорочним хартијама

Опис
Купци у земљи Приходи од продаје Обавезе за ПДВ
Чекови (Менице) Купци у земљи (Приходи од камата)
Текући рачун Чекови (Менице)

Краткорочна улагања

Опис
Потраживање по депозитима (Новчаним кредитима) Текући рачун Приходи од камата
Текући рачун Потраживање по депозитима (Новчаним кредитима)

Новчана средства

Опис
Отворени акредитив
Текући рачун
Добављачи у иностранству
Отворени акредитив

Активна временска разграничења

- Унапред плаћени трошкови
- Ненаплаћени или нефактурисани приходи

Опис
АВР – унапред плаћени трошкови Текући рачун
Трошкови (по врстама) АВР – унапред плаћени трошкови
АВР – потраживања по врстама Приходи по врстама

Капитал

- Представља трајни извор средстава у предузећу
- Формира се приликом оснивања
- Повећава се додатним улагањима власника, пријемом средстава без накнаде и расподелом добити
- Смањује се повлачењем улога власника, уступањем средстава без накнаде и покрићем губитка

Акцијски капитал

Опис
Неуплаћени уписани капитал
Текући рачун
Акцијски капитал
Емисиона премија
Откупљене сопствене акције
Благајна
Рачун поништења акција
Откупљене сопствене акције
Акцијски капитал
Рачун поништења акција
Резерве

Резерве

- Такође трајни извор средстава који формира предузеће у току пословања
- Служе за покриће губитка, негативне емисионе премије или негативних ефеката ревалоризације
- Врсте:
 - Из добити (расподела позитивног финансијског резултата)
 - Капиталне (емисиона премија)
 - Ревалоризационе

Дугорочна резервисања

- Специфична врста “обавеза” за покриће вероватних трошкова будућих периода
- Три карактеристичне ситуације:
 - Формирање резервисања
 - Коришћење резервисања
 - Укидање резервисања

Опис
Трошкови резервисања (за материјалне трошкове, инвестиционо одржавање, трошкове гарантног рока) Дугорочна резервисања за...
Трошкови (материјала, услуга, гаранције) (ПДВ) Материјал (Добављачи) Дугорочна резервисања за...
Приходи од укидања резервисања

Обавезе

- Привремени извор средстава предузећа
- Најчешће се деле на краткорочне и дугорочне
- Карактеристичне обавезе:
 - Према добављачима и по основу примљених аванса
 - По кредитима
 - По хартијама од вредности
 - За зараде и накнаде зарада
 - За порезе, доприносе и друге дажбине
 - ПВР

Обавезе по кредитима

Опис
Текући рачун Обавезе за новчане кредите
Расходи камата Обавезе за камате (Обавезе за новчане кредите)
Обавезе за новчане кредите Текући рачун
Материјал (Роба) ПДВ Обавезе за робне кредите
Расходи камата Обавезе за робне кредите
Обавезе за робне кредите Текући рачун

Обавезе по хартијама од вредности

Опис
Добављачи
Обавезе по издатим чековима
Обавезе по издатим чековима
Текући рачун
Текући рачун
Обавезе за издате обвезнице
Расходи камата
Обавезе за камате
(Обавезе за издате обвезнице)
Обавезе за издате обвезнице
Текући рачун

Обавезе за зараде, порезе и доприносе

Опис
Трошкови зарада и накнада зарада
Обавезе за нето зараде
Обавезе по обуставама
Трошкови пореза и доприноса
Обавезе за порезе на зараде
Обавезе за доприносе на зараде
Обавезе за нето зараде
Обавезе по обуставама
Обавезе за порезе на зараде
Обавеза за доприносе на зараде
Текући рачун

Пасивна временска разграничења

- Унапред наплаћени приходи
- Нефактурисани или неплаћени трошкови

Опис
Текући рачун ПВР-унапред наплаћен приход
ПВР – унапред наплаћен приход Приходи по врстама
Трошкови по врстама ПВР – Обрачунати трошкови
ПВР – обрачунати трошкови Добављачи

Расходи

- Губици и трошкови проистекли из пословне активности, тј. трајни одлив из предузећа настао повећањем обавеза или смањењем средстава
- Врсте:
 - Пословни
 - Финансијски
 - Остали

Пословни расходи

- Набавна вредност продате робе
- Трошкови материјала
- Трошкови амортизације
- Трошкови зарада и накнада зарада
- Трошкови производних услуга (одржавање, телефон, реклама, закупнина...)
- Нематеријални трошкови (накнаде радницима, непроизводне услуге, репрезентација, платни промет, осигурање, порез на имовину...)

Финансијски расходи

- расходи камата, негативне курсне разлике, расходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика и остали финансијски расходи

Опис
Ино кредити
Ино добављачи
Негативне курсне разлике
Негативне курсне разлике
Девизни рачун
Девизна благајна
Девизни акредитив
Ино купци

Остали расходи

губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (основних средстава), биолошких средстава, учешћа и хартија од вредности, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика осим валутне клаузуле, расходи по основу директног отписа потраживања, по основу расхоровања залиха материјала и робе и остали непоменути расходи

Приходи

- Повећање економске користи у облику прилива или повећања средстава, односно смањења обавеза које доводи до повећања сопственог капитала
- Врсте:
 - Пословни:
 - Приходи од продаје
 - Приходи од активирања учинака
 - Приходи од повећања залиха
 - Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса...
 - Финансијски
 - Приходи од камата,
 - Позитивне курсне разлике
 - Валутне клаузуле
 - Учешће у добитку
 - Остали
 - Добици од продаје и расходовања, Приходи ранијих година, Вишкови, Приходи од отписа обавеза, Остали

Предзакључна књижења

- ажурирање пословних књига – односно књижење свих докумената која се односе на протекли обрачунски период
- израду и књижење коначног обрачуна амортизације
- процену фер вредности сталне имовине
- усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције
- инвентарисање и усклађивање књиговодственог и стварног стања
 - Књижење вишкова – у корист осталих прихода
 - Књижење мањкова – на терет одговорног лица или на терет предузећа
 - Књижење у вези сумљивих и спорних потраживања
 - Корекција салда залиха
 - Временска разграничења
 - Раздвајање привремено трансформисаних рачуна

Предзакључна књижења

Обухватање залиха смањеног квалитет

Опис
Демодирана роба
Неисправни материјал
Некурентни готови производи
Роба на залихама
Материјал
Готови производи

Привремено трансформисани рачуни

Опис
Купци
Купци – повериоци
Добављачи – дужници
Добављачи

Утврђивање финансијског резултата

- Рачунским путем – утврђивање парцијалних резултата по категоријама успешних рачуна и укупног резултата као збира парцијалних, преносом на збирне рачуне прихода и расхода
- Помоћу биланса успеха – исказивање прихода и расхода по врстама и израчунавање међурезултата сваке категорије
- Методе утврђивања:
 - Метода укупних трошкова
 - Метода трошкова продатих учинака

Расподела добитка

- Бруто добитак = разлика прихода и расхода
- Нето добитак = бруто добит – порез на добит
- Расподела нето добитка – одлука органа управљања

Опис
Нето добитак
Губитак ранијих година
Обавезе за дивиденде
Резерве из добити
Зараде из добити
Нераспоређени добитак

Покриће губитка

Опис
Резерве
Добит претходних година
Непокривени губитак
Губитак

Закључивање пословних књига

- Закључивање рачуна главне књиге
- Закључивање дневника
- Израда закључног листа

Закључивање дневника

Опис
Рачун резултата
Расходи по врстама
Приходи по врстама
Рачун резултата
Рачун резултата
Добитак
Губитак
Рачун резултата
Рачун изравнања конта стања
Рачуни активе по врстама
Рачуни пасиве по врстама
Рачун изравнања конта стања

Закључивање главне књига

Д	Рн активе	П	Д	Рн изравнања конта стања	П	Д	Рн. Пасиве	П
поч.стање	-					-	поч.стање	
+	S^o	\longrightarrow	ΣS^o	ΣS^o	\longleftarrow	S^o	+	

Д	Рн расхода	П	Д	Рн резултата	П	Д	Рн. Прихода	П
	Σ	\longrightarrow			\longleftarrow	Σ		

Закључни лист

Р.бр.	Назив рачуна	Бруто биланс		Салдо биланс		Б.С.		Б.У.	
		Д	П	Д	П	А	П	П	Р
	Активни рачуни	х	х	х		х			
	Пасивни рачуни	х	х		х		х		
	Приходи		х		х			х	
	Расходи	х		х					х
	Добитак		х		х		х		х
	(Губитак)	(х)		(х)		(х)		(х)	

Биланс успеха

А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА

I Пословни приходи

1. Приходи од продаје
2. Приходи од активирања учинака и робе
3. Повећање вредности залиха учинака
4. Смањење вредности залиха учинака
5. Остали пословни приходи

II Пословни расходи

1. Набавна вредност продате робе
2. Трошкови материјала
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи
4. Трошкови амортизације и резервисања
5. Остали пословни расходи

III Пословна добит

IV Пословни губитак

V Финансијски приходи

VI Финансијски расходи

VII Остали приходи

VIII Остали расходи

IX Добит из редовног пословања

X Губитак из редовног пословања

Б. В. ДОБИТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

Г. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

Д. Порез на добит

Ђ. НЕТО ДОБИТ

Е. НЕТО ГУБИТАК

Окончани Биланс стања

АКТИВА

А. СТАЛНА ИМОВИНА

I НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ

II НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

III НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА

IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Б. ОБРТНА ИМОВИНА

I ЗАЛИХЕ

II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА

III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

В. ПОСЛОВНА ИМОВИНА

Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА

Д. УКУПНА АКТИВА

Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

ПАСИВА

А. КАПИТАЛ

Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

IV ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

В. УКУПНА ПАСИВА

Поновно отварање пословних књига

Д	Активни рачуни	П	Д	Пасивни рачуни	П
Почетно стање			Почетно стање		

Р.Бр.	Опис	Дугује	Потражује
	Активни рачуни		
	Рн. Отварања г.к.		
	Рн.Отварања г.к.		
	Пасивни рачуни (Корективни рачуни)		