

Обртна средства представљају краткорочну активу предузећа која се може поделити на: залихе, потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовину, ПДВ и АВР.

Да би рачуноводствено обухватање ових промена било адекватно објашњено, неопходно је најпре објаснити књижење на рачунима пореза на додату вредност (који је код књижења промена на основним средствима занемарен из разлога поједностављења материје).

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. Књиговодствено обухватање подразумева издвајање ПДВ-а из сваке фактуре добављача и његово обухватање на дуговној страни рачуна ПДВ по улазним фактурама (при чему се фактура добављачу увек плаћа са урачунатим ПДВ-ом), као и издвајање ПДВ-а за сваку фактуру издату купцу (при чему се од купца наплаћује фактура увећана за ПДВ).

На крају обрачунског периода врши се затварање рачуна ПДВ по улазним и рачуна ПДВ по излазним фактурама и обрачунава разлика за плаћање.

## Залихе

На рачунима класе 1 - Залихе, исказује се стање, набавка и трошење, односно продаја:

- Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара
- Недовршена производња
- Готови производи
- Роба
- Стална средства намењена продаји
- Дати аванси

## Материјал

Приликом рачуноводственог обухватања материјала разликују се четири карактеристичне ситуације: набавка, издавање у производњу, продаја и давање материјала на обраду и дораду

### Набавка материјала

Ако се материјал води по стварним ценама, рачун Материјал се задужује за износ набавне вредности материјала, која се обрачунава сабирањем свих трошкова учињених ради набавке (што се обрачунава кроз набавну калкулацију).

Ако се материјал води по планским ценама, разлика између стварне набавне и планске цене се књижи на рачун Одступање од планске цене материјала, при чему треба имати у виду да се књижење на овом рачуну може вршити и на дуговној и на потражној страни у зависности од тога да ли је планска цена нижа или виша од стварне набавне.

### Издавање материјала у производњу

Када се материјал води по стварним ценама рачун Трошкови материјала се задужује за стварно настале трошкове који се обрачунавају по две методе: просечној цени и ФИФО. Код обрачуна трошкова материјала по методи просечне цене укупна вредност набављеног материјала дели се укупно набављеном количином па се тако добијена просечна цена множи количином која је издата у производњу. Код обрачуна трошкова материјала по ФИФО методи (прва улазна, прва излазна) у производњу се издају набављене количине по редоследу њихове набавке – прва набавка (пута прва цена) + друга набавка (пута друга цена) + ....и тако редом.

Када се материјал води по планским ценама рачун Трошкови материјала треба задужити стварно насталим трошковима што подразумева обрачун дела одступања од планске цене који се књижи на супротној страни рачуна у односу на књижење приликом набавке материјала. 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.

### Продаја материјала

Код продаје материјала рачун Потраживање од купаца се задужује за вредност фактуре увећане за ПДВ, а одобрава се рачун Материјал. У случају да се материјал води по планским ценама обрачунава се и део одступања од планске цене материјала (као код издавања у производњу). И на крају, у зависности од тога да ли је материјал продат по вишој или нижој цени од оне по којој се води у пословним књигама, књиже се добици, односно губици од продаје материјала.

**Материјал у обради и доради**

Код обраде и дораде материјал се најпре издваја из залиха и шаље на дораду (задужује се рачун материјал на обради и доради а одобрава рачун материјал), затим се књиже трошкови дораде по фактури добављача (на терет рачуна материјал на обради и доради) и на крају повратак материјала и његово стављање на залихе.

Наведени начини рачуноводственог обухватања промена на материјалу се односе на основни и помоћни материјал који се код предузећа налази на залихама. Материјал који се не складишти (електрична енергија, вода, гас) се књижи директно на трошкове.

**Ситан инвентар и амбалажа** се обухватају коришћењем три методе отписа – отпис 100%, отпис 50% и калкулативни отпис, у зависности од њиховог века трајања и вредности.

Метода 100% отписа се користи код ситног инвентара и амбалаже мале вредности који се троше одмах по издавању и подразумева задуживање рачуна трошкова за укупну вредност ситног инвентара.

Метода 50% отписа се користи када се век трајања ситног инвентара и амбалаже не може са поузданошћу проценити. Тада се код издавања у употребу врши отписивање са 50% а за осталих 50% се задужује ситан инвентар у употреби који се накнадно отписује приликом расходовања.

Калкулативни отпис се примењује код ситног инвентара веће вредности који се равномерно троши у току дужег временског периода, па се утрошак може планирати и равномерно распоредити. Износ отписа се добија када се набавна вредност ситног инвентара подели његовим предвиђеним веком трајања. (нпр. набавна вредност = 2.400; процењени век трајања = 12 месеци; месечни отпис = 200)

**Готови производи и недовршена производња**

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. Повећање залиха се књижи на дуговној, а смањење на потражној страни рачуна а разлика иде на рачун прихода од повећања (смањења) залиха недовршене производње и готових производа

**Роба**

Приликом рачуноводственог обухватања робе разликују се 3 карактеристичне ситуације: набавка робе, продаја робе и нивелација цена, при чему се све ове радње могу вршити у великопродаји или малопродаји .

**Набавка робе за великопродају**

Књижење набавке робе за великопродају је слично књижењу код набавке материјала, с тим што се роба на складишту може водити и по продајним ценама. У том случају разлика између набавне и продајне цене иде у корист рачуна Разлика у цени робе на складишту.

**Набавка робе за малопродају**

Роба у продавници се увек обухвата по малопродајним ценама које подразумевају збир набавне цене, разлике у цени и укалкулисаног пореза на додату вредност (износ пореза који треба платити кад се роба прода). Поступак израчунавања малопродајне цене подразумева израду калкулације продајне цене.

**Продаја робе на велико**

Код продаје робе на велико, књижење се спроводи кроз два става – у првом се задужују Купци за износ фактуре увећане за ПДВ и одобравају Приходи од продаје умањени за Обавезе за ПДВ, (финансијско књижење), а у другом се врши смањење залиха на складишту задуживањем трошкова – набавне вредности продате робе (материјално књижење).

Уколико се роба води по продајној вредности онда је потребно извршити и умањење стања на рачуну Разлика у цени робе за износ реализоване разлике у цени. Износ реализоване разлике у цени се израчунава на начин сличан израчунавања дела одступања од планске цене материјала код продаје или издавања у производњу материјала који се води по планским ценама. Дакле, салдо на рачуну Разлика у цени се дели укупно набављеном количином робе (салдо рачуна Роба у великопродаји) и множи вредношћу продате количине робе.

**Продаја робе на мало**

За књижење продаје робе из продавнице смањење на залихама је потребно израчунати и за Разлику у цени (за реализовану разлику) и за Укалкулисани ПДВ (део укалкусиног ПДВ који постаје Обавеза за ПДВ).

**Нивелација цена**

Нивелација цена подразумева промену продајних цена навише или наниже, из чега произилази и промена вредности залиха робе. Како се вредност залиха по продајним ценама води на рачуну Роба, ефекти нивелације се одражавају на повећање или смањење стања на том рачуну. Исто тако, ефекти нивелације се одражавају и на све елементе продајне цене (из калкулације), односно на стање на рачунима Набавна вредност робе, Разлика у цени робе у продавници и Укалкулисани ПДВ. Набавну цену, међутим, није могуће мењати јер она обухвата трошкове начињене ради набавке робе. Због тога се ефекат нивелације не одражава на промену стања на овом рачуну, већ се он придодаје рачуну Разлика у цени робе.

## Потраживања

Потраживања представљају нематеријалну активу предузећа, односно средства у облику права.

Карактеристично и најзаступљеније је потраживање по основу продаје, односно потраживање од купаца код чијег се књиговодственог обухватања разликује моменат настанка потраживања (продаја производа или услуге и испостављање фактуре купцу), моменат наплате потраживања и специфичне ситуације обрачуна камате за кашњење уплате (када се задужује рачун купаца у земљи а одобрава рачун прихода од камата) и оспоравање или отпис ненаплаћених потраживања – оспоравање подразумева покретање судског спора за чије трошкове се додатно задужује рачун основног потраживања, а отпис се може вршити директно-преносом на расходе, или индиректно-преко рачуна исправка вредности потраживања.

У случају да се производи или услуге продају купцу у иностранству задужује се рачун Купци у иностранству а наплата се књижи у корист Девизног рачуна. Специфичност пословања са ино купцима је и девизни курс који се од момента настанка потраживања до момента наплате може променити навише (књижење се врши на терет рачуна Купци у иностранству и у корист рачуна Позитивне курсне разлике) или наниже (књижење се врши на терет рачуна Негативне курсне разлике и у корист рачуна Купци у иностранству).

## Краткорочни финансијски пласмани

На рачунима ове групе обухватају кредити и зајмови, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Карактеристични начини краткорочног ангажовања слободних средства јесу депозит и новчани кредити. Приликом рачуноводственог обухватања једино треба водити рачуна о томе да ли се обрачунати приходи од камата обухватају одвојено, отварањем новог рачуна Потраживања по каматама, или се приписију основном потраживању, као и о томе да је каматна стопа увек на годишњем нивоу па је треба прилагодити роковима ангажовања средстава.

## Готовински еквиваленти и готовина

Новчана средства предузеће држи у благани и код банака на текућим рачунима, девизним рачунима или посебним, наменским рачунима (издвојена новчана средства за инвестиције, за текуће одржавање, за резерве...), а рачуноводствено обухватање пословних промена везаних за уплату и исплату су већ објашњена.

Карактеристичне краткорочне хартије од вредности са којима се предузеће сусреће у свом пословању су чекови и менице које предузеће добија од својих купаца по основу реализације, односно којима купци измирују свој дуг према предузећу за купљен производ или услугу.

Чек представља начин безготовинског плаћања којим купац измирује дуг према продавцу производа и услуга. У случају да предузеће процени да не може наплатити потраживање по чековима врши отпис потраживања на терет рачуна Обезвређење потраживања и у корист рачуна Исправка вредности хартија од вредности. Ако се отписана потраживања накнадно ипак наплате књижење се врши задужењем рачуна Текући рачун у корист рачуна Приходи од наплате отписаних потраживања.

Меница представља средство одложеног плаћања којом се купац обавезује да ће на дан доспећа менице платити продавцу износ дуга са припадајућом каматом

У пракси се такође може често срести акредитив, најчешће девизни, који је уобичајено средство обезбеђења плаћања

## Активна временска разграничења

Група рачуна 28-ABP служи, пре свега, за временско разграничење трошкова и прихода који се односе на више од једног обрачунског периода, а односе се на унапред плаћене трошкове и ненаплаћене приходе текућег периода.

**Пример обухватања промена на обртним средствима:**

1. Купљено је 10.000кг материјала А по цени од 5дин/кг и 5.000кг материјала Б по цени од 8дин/кг. Фактура гласи на 90.000дин. Трошкови превоза по фактури добављача износе 15.000дин а трошкови истовара су плаћени у готову и износе 3.600дин. Кључ за расподелу зависних трошкова је количина набављене робе. Фактуре, увећане за ПДВ по оштој стопи су плаћене добављачу.
2. Материјал Б је дат на дораду. Трошкови по фактури добављача износе 9.600 са урачунатим ПДВ-ом. Материјал је враћен на складиште.
3. Купљено је 20.000кг материјала А. Фактура гласи на 120.000дин. Зависни трошкови по фактури добављача износе 10.000дин а порез на додату вредност се обрачунава по општој стопи.
4. Издато је у производњу 15.000кг материјала А. Обрачун извршити ФИФО методом.
5. Продато је 2.000кг материјала А по цени од 8дин/кг. Купци су уплатили износ дуга увећан за износ порезе по оштој стопи.
6. Донета је одлука о преласку на вођење материјала по планским ценама јер се очекује повећање од 5,5дин/кг.
7. Купљено је 15.000кг материјала А по цени од 8дин/кг и 5.000кг материјала Б по цени од 16дин/кг. Фактура гласи на 240.000дин. са урачунатим ПДВ-ом по оштој стопи.. Зависни трошкови по фактури добављача износе 12.000дин са урачунатим ПДВ-ом по општој стопи, а царина износи 9.500дин. Кључ за расподелу зависних трошкова је фактурна вредност. Материјал ће се водити по планским ценама.
8. Продато је 1.500кг материјала Б (који се води по планској цени) по цени од 20дин/кг. Купци су уплатили износ дуга увећан за износ пореза.
9. Издато је за потребе производње разног ситног инвентара чија је набавна вредност 14.800дин. Извршити књижење методом 50% отписа.
10. На крају обрачунског периода стигао је из погонског књиговодства следећи извештај о стању залиха недовршене производње и готових производа:

	01.01.	31.12.
Недовршена производња	40.000	60.000
Готови производи	25.000	20.000
	65.000	80.000

**Извршити потребна књижења.**

11. Набављено је 5.000 комада робе за великопродају која по фактури добављача вреди 400.000дин. На име зависних трошкова примљена је фактура на 50.000дин. Роба која се води по набавним ценама је ускладиштена а фактуре, увећане за ПДВ плаћене.
12. Купцу "Х" продато је 2.000 комада робе из великопродаје за 300.000дин. У износ фактуре је урачунат ПДВ по општој стопи. Спровести потребна књижења.
13. Набављено је 400 комада робе за потребе продавнице и примљена фактура на 96.000дин са урачунатим ПДВ-ом по општој стопи.. На име превоза примљена је фактура на износ од 20.000дин без ПДВ-а. Разлика у цени је 10% набавне вредности. Извршити потребна књижења.
14. Извршена је нивелација цене робе у продавници за 10% навише. Књижити ефекте нивелације.
15. Продавница је уплатила дневни пазар од 74.440дин на текући рачун. Обрачунати и књижити реализовану разлику у цени и обавезе за ПДВ.
16. Прокњижити обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ-а и претходног пореза.
17. Купац је оспорио дуг од 10.000дин због лошег квалитета производа због чега је покренут судски спор и на име судских трошкова исплаћено 2.000дин у готову.
18. Суд је донео одлуку на основу које је купац уплатио 8.000дин. Закључите рачуне спорних потраживања.
19. Депоновано је код банке 30.000дин на 6 месеци уз камату од 10%. Обрачунати и књижити камату.
20. После 6 месеци, банка је вратила орочена средства.
21. Одобрен је кредит пословном партнеру за продату робу чија је вредност 60.000дин (са урачунатим ПДВ-ом), на рок од 3 месеца и уз камату од 8%. Обрачунати и књижити камату.
22. На име премије осигурања уплаћен је износ од 120.000дин за годину дана унапред. Укалкулисати премију за текући месец.
23. Отворен је акредитив, у корист добављача у иностранству, на износ од 30.000дин.
24. На основу презентованог коносмана извршено је плаћање са акредитива.
25. На име дуга од 10.000дин примљена је меница од купца "Г" са роком доспећа од 30 дана и каматом од 12%.
26. Након месец дана меница је наплаћена.

р.бр.	ОПИС	Дугује	Потражује
1.	Материјал ПДВ по улазним фактурама Добављачи у земљи Добављачи у земљи Благајна <i>За купљени материјал</i>	108.600 21.000	108.000 18.000 3.600
1а	Добављачи у земљи Текући рачун <i>за плаћање добављачима</i>	126.000	126.000
2.	Материјал на обради и доради Материјал <i>За дат материјал на дораду</i>	46.200	46.200
2.а	Материјал на обради и доради ПДВ по улазним фактурама Добављачи у земљи <i>За трошкове обраде и дораде</i>	8.000 1.600	9.600
2.б	Материјал Материјал на обради и доради <i>За материјал враћен са дораде</i>	55.800	55.800
3.	Материјал ПДВ по улазним фактурама Добављачи у земљи Добављачи у земљи <i>За купљени материјал</i>	130.000 26.000	144.000 12.000
4.	Трошкови материјала Материјал <i>За издавање материјала у производњу</i>	94.900	94.900
5.	Купци у земљи Обавезе за ПДВ Материјал Добици од продаје материјала <i>За продати материјал</i>	19.200	3.200 13.000 3.000
5.а	Текући рачун Купци у земљи <i>За уплату купаца</i>	19.200	19.200
6.	Материјал Одступање од планске цене материјала <i>За прелазак на планске цене</i>	99.000	99.000
7.	Материјал ПДВ по улазним фактурама Добављачи у земљи Добављачи у земљи Обавезе за царине Одступање од планске цене материјала <i>За набавку материјала</i>	263.300 42.000	240.000 12.000 9.500 43.800
8.	Купци у земљи Одступање од планске цене материјала Обавезе за ПДВ Материјал Добици од продаје материјала <i>За продати материјал</i>	36.000 7.100	6.000 24.990 12.110

9.	Трошкови ситног инвентара Ситан инвентар у употреби Ситан инвентар <i>За издато у производњу</i>	7.400 7.400	14.800
10.	Недовршена производња Повећање вредности залиха <i>За повећање залихе</i>	20.000	20.000
10а	Смањење вредности залиха Готови производи <i>За смањење залихе.</i>	5.000	5.000
11.	Роба у великопродаји ПДВ по улазним фактурама Добављачи у земљи <i>За набавку робе</i>	450.000 90.000	540.000
11.а	Добављачи у земљи Текући рачун <i>За плаћено добављачима</i>	540.000	540.000
12.	Купци у земљи Обавезе за ПДВ Приходи од продаје робе <i>За продату робу</i>	300.000	50.000 250.000
12.а	Набавна вредност продате робе Роба у великопродаји <i>За продату робу</i>	180.000	180.000
13	Роба у малопродаји ПДВ по улазним фактурама Добављачи у земљи Разлика у цени робе Укалкулисани ПДВ <i>За купљену робу за продавницу</i>	132.000 20.000	120.000 10.000 22.000
14	Роба у малопродаји Разлика у цени робе Укалкулисани ПДВ <i>За ефекте нивелације</i>	13.200	11.000 2.200
15	Текући рачун Приходи од продаје Обавезе за ПДВ <i>Уплата пазара продавнице</i>	74.440	62.000 12.440
15.а	Набавна вредност продате робе Разлика у цени робе Укалкулисани ПДВ Роба у малопродаји <i>Смањење на залихама</i>	52.362 9.638 12.440	74.440
16	Обавезе за ПДВ Потраживања за више плаћен ПДВ ПДВ по улазним фактурама <i>Обрачун пореза</i>	71.640 128.960	200.600
17	Обезвређење потраживања Исправка вредности потраживања Благајна <i>за оспорено потраживање</i>	12.000	10.000 2.000



18	Текући рачун Приходи од наплате отпис.потраж <i>за наплату потраживања</i>	8.000	8.000
18а	Исправка вредности потраживања Купци у земљи <i>За затварање рачуна</i>	10.000	10.000
19	Депозити Текући рачун <i>за депонована средства</i>	30.000	30.000
19а	Депозити Приходи од камата <i>за обрачунату камату</i>	1.500	1.500
20	Текући рачун Депозити <i>за враћен депозит</i>	31.500	31.500
21	Одобрени кредити Приходи од продаје робе Обавезе за ПДВ <i>за одобрен робни кредит</i>	60.000	50.000 10.000
21.а	Одобрени кредити Приходи од камата <i>за обрачунату камату</i>	1.000	1.000
22	АВР –унапред плаћени трошкови осигурања Текући рачун <i>за унапред плаћено осигурање</i>	120.000	120.000
22.а	Трошкови осигурања АВР – унапред плаћено осигурање <i>за месечну премију</i>	10.000	10.000
23	Отворени акредитив Девизни рачун <i>за отворени акредитив</i>	30.000	30.000
24	Добављачи у иностранству Отворени акредитив <i>за плаћање добављачу</i>	30.000	30.000
25.	Потраживање по меницама Купци у земљи Приходи од камата <i>за примљену меницу</i>	10.300	10.000 300
26.	Текући рачун Потраживање по меницама <i>за наплаћену меницу</i>	10.300	10.300

## Прилог уз промену бр.1

Р.бр.	Назив	Ј.м.	Количина	Цена	Фактурна вредност	Зависни трошкови	Набавна вредност	Набавна цена
1.	Материјал ”А”	Кг	10.000	5,00	50.000	12.400	62.400	6,24
2.	Материјал ”Б”	кг	5.000	8,00	40.000	6.200	46.200	9,24
3.			15.000		90.000	18.600	108.600	

Подела зависних трошкова:  
(18.600 : 15.000) x 10.000 = 12.400  
(18.600 : 15.000) x 5.000 = 6.200

Аналитичка евиденција:  
Материјал ”А”

р б р	Опис	Количина			Цена	Вредност		
		+	-	Салдо		+	-	Салдо
1	I набавка	10.000		10.000	6,24	62.400		62.400
2	II набавка	20.000		30.000	6,50	130.000		192.400
3	Издавање у произ.		10.000	20.000	6,24		62.400	130.000
4	-    -		5.000	15.000	6,50		32.500	97.500
5	Продаја		2.000	13.000	6,50		13.000	84.500
6	Планске цене			13.000	12,00	71.500		156.000
7	III набавка	15.000		28.000	12,00	180.000		336.000

Материјал ”Б”

р б р	Опис	Количина			Цена	Вредност		
		+	-	Салдо		+	-	Салдо
1	I набавка	5.000		5.000	9,24	46.200		46.200
2	Дорада		5.000	0	9,24		46.200	0
3	Враћено с дораде	5.000		5.000	11,16	55.800		55.800
4	Планске цене			5.000	16,66	27.500		83.300
5	II набавка	5.000		10.000	16,66	83.300		166.600
6	продаја		1.500	8.500	16,66		24.990	141.610

Прилог уз промену бр. 4  
Обрачун трошкова материјала по ФИФО методи  
(10.000кг x 6,24дин/кг) + (5.000кг x 6,50дин/кг) = 62.400дин + 32.500дин = 94.900дин

Прилог уз промену бр. 6  
Материјал ”А”  
13.000кг x (6,5дин/кг + 5,5дин/кг) – 84.500дин = 71.500дин  
Материјал ”Б”  
5.000кг x (11,16дин/кг + 5,5дин/кг) – 55.800дин = 27.500дин

Прилог уз промену бр. 7

Р.бр.	Назив	Ј.М.	Количина	Цена	Фактурна вредност	Зависни трошкови	Набавна вредност	Набавна цена
1.	Материјал ”А”	Кг	15.000	8,00	120.000	11.700	131.700	8,78
2.	Материјал ”Б”	кг	5.000	16,00	80.000	7.800	87.800	17,56
3.			20.000		200.000	19.500	214.500	

Подела зависних трошкова  
(19.500 : 200.000) x 120.000 = 11.700  
(19.500 : 200.000) x 80.000 = 7.800

Одступање од планске цене  
15.000 x (12 – 8,78) = 48.300  
5.000 x (16,66 – 17,56) = - 4.500



Прилог уз промену бр. 8

$$\frac{C^{\circ} \text{ Одступања од планске цене материјала}}{C^{\circ} \text{ Материјал}} \times \text{Продата количина материјала} =$$
$$\frac{142.800}{502.600} \times 24.990 = 7.100$$

Прилог уз промену бр.11

Р.бр	Назив	Јединица мере	Количина	Фактурна цена	Фактурна вредност	Зависни трошкови	абавна вредност	Цена по јединици
1	роба	ком	5.000	80	400.000	50.000	450.000	90

Прилог уз промену бр. 12

$$2.000\text{ком} \times 90\text{дин/ком} = 180.000\text{дин}$$

Прилог уз промену бр. 13

р.бр	назив	јединица мере	количина	фактурна цена	фактурна вредност	зависни трошкови	набавна вредност	у разлика цени	продајна вредност	ПДВ 20%	малопродајна вредност	Малопродајна цена
1	роба	ком	400	200	80.000	20.000	100.000	10.000	110.000	22.000	132.000	330

Прилог уз промену бр. 14

Рачун	Стање на рачуну	% повећања цене	Ефекти нивелације	Ново стање
Роба	132.000	10%	13.200	162.200
Разлика у цени	10.000	10%	1.000	11.000
Укалкулисани ПДВ	22.000	10%	2.200	24.200
Набавна вредност	100.000	10%	10.000	110.000

Прилог уз промену бр. 15

$$\text{Рализована разлика} = \frac{C^{\circ} \text{ Разлика у цени робе на складишту}}{\text{набављена количина робе}} \times \text{продата количина робе}$$
$$= \frac{21.000}{162.200} \times 74.440 = 9.638$$

Прилог уз промену бр. 20

$$\text{обрачун камате: } 30.000 \times 10\% = 3.000 : 2 = 1.500 \text{ (за 6 месеци)}$$

Прилог уз промену бр. 22

$$\text{обрачун ПДВ-а: } \frac{60.000}{120} \times 20 = 10.000$$
$$\text{обрачун камате: } 50.000 \times 8\% = 4.000 : 4 = 1.000 \text{ (за 3 месеца)}$$