

RAČUNOVODSTVO  
OSNOVNE STUDIJE

RAČUNOVODSTVO  
STUDIJE MENADŽMENTA

UPRAVLJAČKO  
RAČUNOVODSTVO

RAČUNOVODSTVO  
TROŠKOVA

IZBORNI  
PREDMETI

Predavači Linkovi Home

# RAČUNOVODSTVO

## X PREDAVANJE

### 1 RAČUNOVODSTVENI ASPEKT PRIMARNIH TROŠKOVA U FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU (POJAM, ZNAČAJ...); TROŠKOVI MATERIJALA...

*Docent dr Ana Lalević-Filipović*

## TROŠKOVI/UTROŠAK/CIJENA KOŠTANJA/ RASHOD/IZDATAK

### NAPOMENA:

1. Trošenje elemenata procesa rada;
2. Povezanost trošenje i stvaranja učinaka;
3. Vrednosno iskazivanje troškova

Količinski izraz trošenja faktora procesa rada u vezi stvaranja određenih korisnih učinaka

$$T = U \times cn$$

Vrednosni izraz trošenja faktora procesa rada u vezi stvaranja određenih korisnih učinaka, kao i obavezni novčani doprinosi uslovljeni postojanjem i poslovanjem preduzeća

**IZDATAK!**

Novčana i naturalna izdavanja uslovljena funkcionisanjem preduzeća!

Uslovljeni vršenjem funkcije u reprodukciji!  
Uslovljeni trošenjem elemenata u reprodukciji!

1. Izdaci za nabavku elemenata reprodukcije;
2. Izdaci koji nastaju pojavom trošenja elemenata reprodukcije!

**RASHOD?**

Trošenje koje se odnosi na cijelo preduzeće!!!!

**CIJENA KOŠTANJA?**

Suma svih troškova nastala u vezi sa stvaranjem učinaka

# ZAPAMTITE!!!!

- **Utrošak** = naturalni izraz utrošenih elemenata rada (sati rada, sati korištenja mašina, kws, l vode ...)
- **Izdatak** = novčana i naturalna izdavanja uslovljena funkcionisanjem preduzeća (smanjenje novčanih sredstava iz blagajne ili tekućeg računa preduzeća)
- **Cijena koštanja** =  $T_m + T_{sr} + T_{rs} + \text{izdaci}$  uslovljeni trošenjem elemenata reprodukcije
- **Rashod** = utrošci i izdaci koji jesu (nisu) uzrokovani ostvarivanjem poslovnog učinka (poslovni rashodi, kazne, penali, manjkovi, izdaci za financiranje, NV prodane robe ...)
- **Gubitak** = gubitak predmeta rada (u toku proizvodnje, uskladištenja, transporta), gubitak kao negativni poslovni rezultat

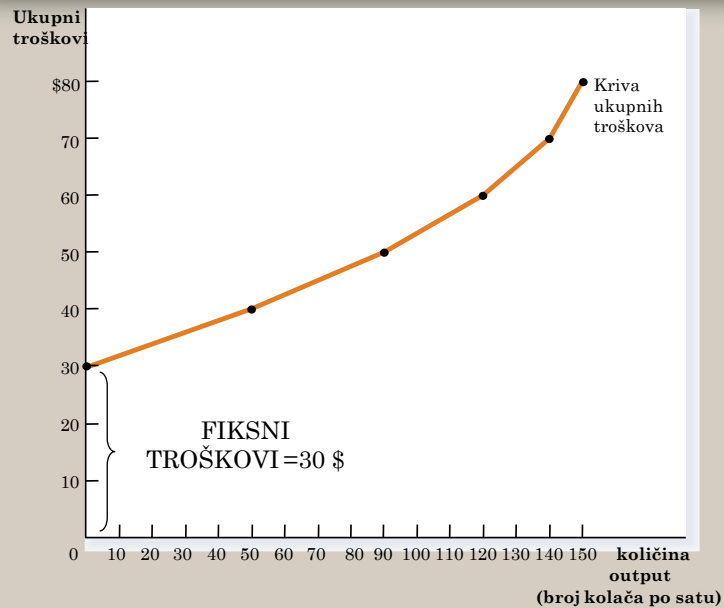
## KLASIFIKACIJA TROŠKOVA

1. *Sa stanovišta PORIJEKLA:*
  - a. PRIMARNI - potiču iz okruženja preduzeća
  - b. SEKUNDARNI - potiču iz internih usluga u preduzeću
2. *Sa stanovišta SLOŽENOSTI:*
  - a. ELEMENTARNI (pojedinačni) - materijal, amortizacija, zarada
  - b. KOMPLEKSNI (složeni) – troškovi režije uprave
3. *Sa stanovišta REAGOVANJA NA PROMENE OBIMA PROIZV.*
  - a. FIKSNI – troškovi kapaciteta
  - b. VARIJABILNI – osnovni materijal
    - proporcionalni
    - progresivni
    - degresivni

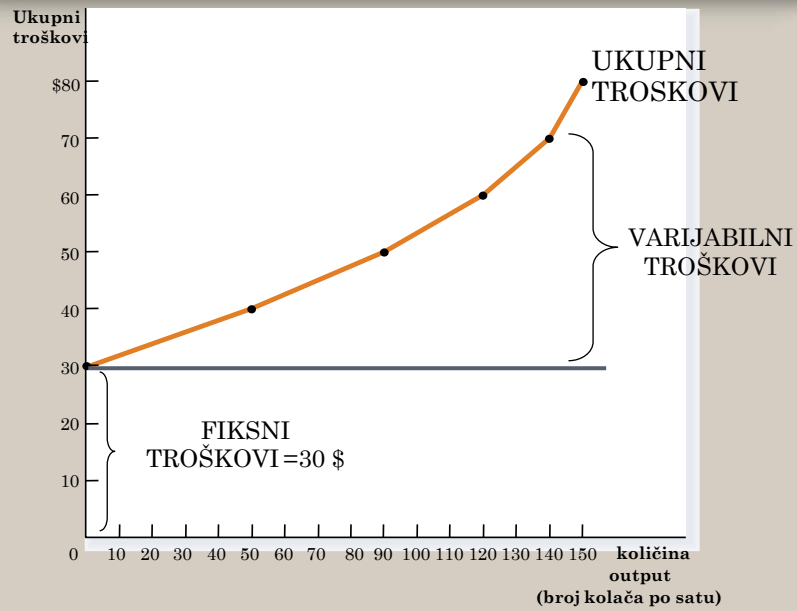
## TROŠKOVI

Količina proizvoda po satu	Ukupni troškovi	Fiksni troškovi	Varijabil. troškovi	Prosječni fiksni troškovi	Prosječni varijabilni troškovi	Prosečni ukupjni troškovi	Marginalni (granični) trošak
Q	$TC = FC + VC$	FC	VC	$AFC = FC/Q$	$AVC = VC/Q$	$ATC = TC/Q$	$MC = \Delta TC/\Delta Q$
0	\$ 2.00	\$2.00	\$ 0.00	—	—	—	\$1.00
1	3.00	2.00	1.00	\$2.00	\$1.00	\$3.00	0.80
2	3.80	2.00	1.80	1.00	0.90	1.90	0.60
3	4.40	2.00	2.40	0.67	0.80	1.47	0.40
4	4.80	2.00	2.80	0.50	0.70	1.20	0.40
5	5.20	2.00	3.20	0.40	0.64	1.04	0.60
6	5.80	2.00	3.80	0.33	0.63	0.96	0.80
7	6.60	2.00	4.60	0.29	0.66	0.95	1.00
8	7.60	2.00	5.60	0.25	0.70	0.95	1.20
9	8.80	2.00	6.80	0.22	0.76	0.98	1.40
10	10.20	2.00	8.20	0.20	0.82	1.02	1.60
11	11.80	2.00	9.80	0.18	0.89	1.07	1.80
12	13.60	2.00	11.60	0.17	0.97	1.14	2.00
13	15.60	2.00	13.60	0.15	1.05	1.20	2.20
14	17.80	2.00	15.80	0.14	1.13	1.27	

## TROŠKOVI

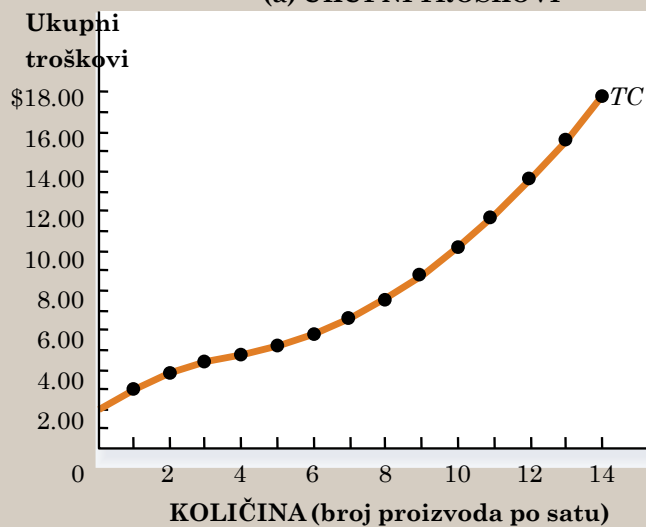


## TROŠKOVI



## UKUPNI TROŠKOVI

(a) UKUPNI TROŠKOVI



## KLASIFIKACIJA TROŠKOVA

4. *Sa TEHNOLOŠKOG ASPEKTA PROIZVODNJE:*
  - a. TROŠKOVI IZRADE – neophodni
  - b. TROŠKOVI REŽIJE – obezbeđuju nesmetani tok proizvodnje
  
5. *Sa stanovišta ZAHJTJEVA ZA PLANIRANJEM:*
  - a. PLANIRANI TROŠKOVI
  - b. STVARNI TROŠKOVI
  
6. *Po načinu KNJIGOVODSTVENOG OBUHVATANJA:*
  - a. TROŠKOVI PO VRSTAMA
  - b. TROŠKOVI PO MESTIMA
  - c. TROŠKOVI PO NOSIOCIMA troškova



## KLASIFIKACIJA TROŠKOVA

7. *Sa aspekta FUNKCIJE:*
  - a. Troškovi istraživanja
  - b. Troškovi nabavke
  - c. Troškovi proizvodnje
  - d. Troškovi prodaje
  - e. Troškovi finansiranja
  - f. Troškovi upravljanja
  
8. *Sa aspekta EKONOMSKE SADRŽINE:*
  - a. MATERIJALNI troškovi
  - b. Troškovi ZARADA
  - c. OSTALI troškovi
  
9. *Sa stanovišta RAČUNOVODSTVENOG IZVEŠTAVANJA:*
  - a. UKUPNI troškovi
  - b. PROSJEČNI troškovi
  - c. MARGINALNI troškovi



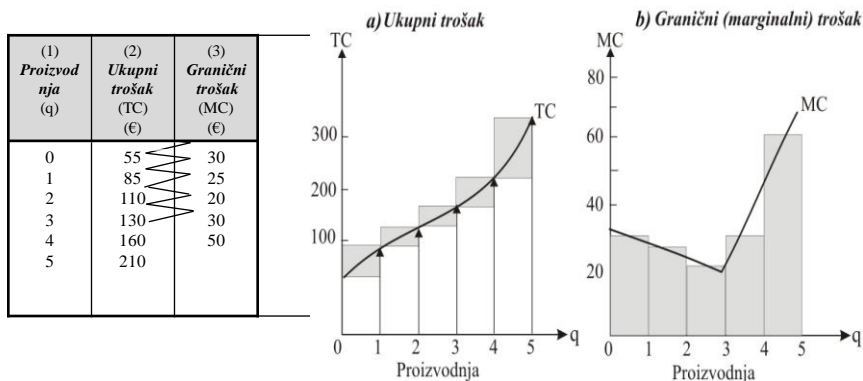
## GRANIČNI TROŠAK

- **KRATKA NAPOMENA:**
- Marginalni (granični) trošak-prosječni (varijabilni) trošak dodatne jedinice proizvodnje...
- Primjer:
  - *Ukoliko fabrika "X" proizvodi 1.000 kom. Proizvoda "A", marginalni trošak je trošak koji bi nastao pri proizvodnji 1.001 komada (dodatnog 1.komada).*
  - *Ukoliko se pretpostavi da su Tf nepromijenjeni pri obimu proizvodnje od 1.000 i 1.001 komada, onda slijedi zaključak da marginalni trošak 1.001 komada sačinjava samo varijabilni trošak.*



## GRANIČNI TROŠAK-GRAFIČKI PRIKAZ

- $tgr = \Delta VC / \Delta Q = \Delta TC / \Delta Q.$



## PROSJEČNI TROŠKOVI (FIKSNI I VARIJABILNI)

1 Količina Q	2 Fiksni trošak FC	3 Varijabilni trošak VC	4 Ukupni trošak TC=FC+VC	5 Granični trošak po jedinici MC/LMC	6 Prosječni trošak po jedinici AC/LAC=TC/q	7 Prosječni fiksni trošak po jedinici AFC=FC/q	8 Prosječni varij. trošak po jedinici AVC=VC/q
	€	€	€	€	€	€	€
0	55	0	55	33	Neizmerno	Neizmerno	Neodređeno
1	55	30	85	30	85	55	30
2	55	55	110	27	55	27 1/2	27 1/2
3	55	75	130	25	43	18 1/3	25
4*	55	105	160	22	40	13 3/4	26 1/4
5	55	155	210	20	42	11	-
6	55	225	280	21	46 2/3	9	37 1/2
7	55	-	370	30	52 6/7	76/7	45
8	55	-	480	30	60	67/8	53 1/8
9	55	555	610	120	67 7/9	61/9	61 2/3
10	55	705	760	130	76	55/10	70 1/2

**Svi troškovni pojmovi izvede se iz ukupnih troškova**

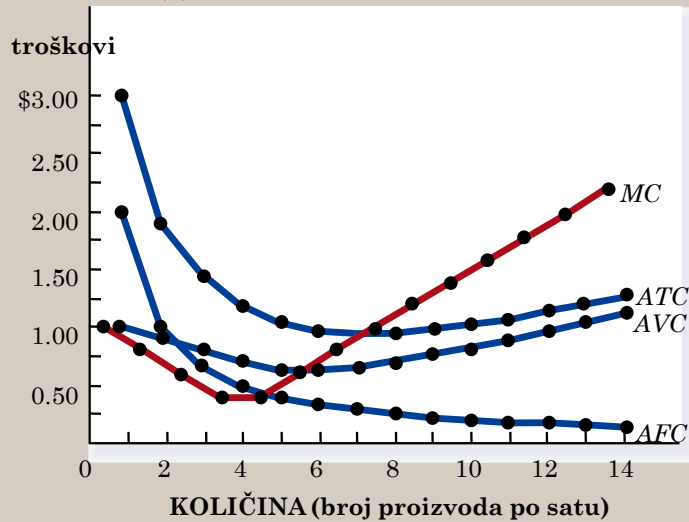
Sve različite troškovne pojmove možemo izvesti iz TC u koloni 4. Kolone 5 i 6 su najvažnije na koje se usredsređujemo: dodatni ili granični trošak računa se odbijanjem susednih redova. U koloni 6 obratite pažnju na tačku najmanjeg troška od 40 €, AC koji je ekvivalentan marginalnom trošku.

## PROSJEČNI TROŠKOVI (FIKSNI I VARIJABILNI)

$$\text{PROSEČNI TROŠKOVI} = \frac{\text{UKUPNI TROŠKOVI}}{\text{KOLIČINA PROIZVODNJE}} = \frac{TC}{q} = AC.$$

## GRANIČNI I PROSJEČNI TROŠKOVI

(b) MARGINALNI I PROSJEČNI TROŠKOVI



POPUNITE SLJEDEĆU TABELU....

Q	TFC	TVC	TC	AFC	AVC	AC	MC
0	120	-			-		
1		60					
2			200				
3					30		
4						56,25	
5						52	
6							70

**Q** – proizvedena količina  
**TFC** – ukupni fiksni troškovi  
**TVC** – ukupni varijabilni troškovi  
**TC** – ukupni troškovi  
**AFC** – prosječni fiksni trošak  
**AVC** – prosječni varijabilni trošak  
**AC** – prosječni (ukupni) trošak  
**MC** – marginalni trošak

## RJEŠENJE...

Q	TFC	TVC	TC	AFC	AVC	AC	MC
0	120	-	120	-	-	-	-
1	120	60	180	120	60	180	60
2	120	80	200	60	40	100	20
3	120	90	210	40	30	70	10
4	120	105	225	30	26,25	56,25	15
5	120	140	260	24	28	52	35
6	120	210	330	20	35	55	70

DA LI MOŽETE ZA SVAKU OD OVIH RIJEČI DA  
NAĐETE PO DVA IZRAZA PRIBLIŽNO ISTOG  
ZNAČENJA?

<b>1. Neto vrijednost</b>
2. Vrednovanje
3. Obrt
4. Profitabilnost
5. Kupci
6. Dobavljači
7. Zalihe
8. Razlika u cijeni
9. Zajam
10. Sniženje cijena
11. Knjigovođa
12. Marginalni troškovi

<b>1. Neto aktiva, neto imovina</b>
2. procjenjivanje, bilansiranje
3. promet, prodaja
4. uspješnost, rentabilnost
5. dužnici, nabavljači
6. dužnici, prodavci
7. roba, asortiman
8. marža, rabat
9. kredit, dug
10. Redukcija cijena, popusti u cijeni
11. kontista, notar
12. Dodatni troškovi, granični troškovi

## ZADATAK I RJEŠENJE...

- Analizirajte date podatke i na bazi njih zaključite da li kompanija „X“ stvara profit ili gubitak u svom poslovanju. Odredite koliko i kako svaki proizvod utiče na rezultat poslovanja. Koliki su ukupni prihodi, a koliko iznose ukupni rashodi kompanije „X“.

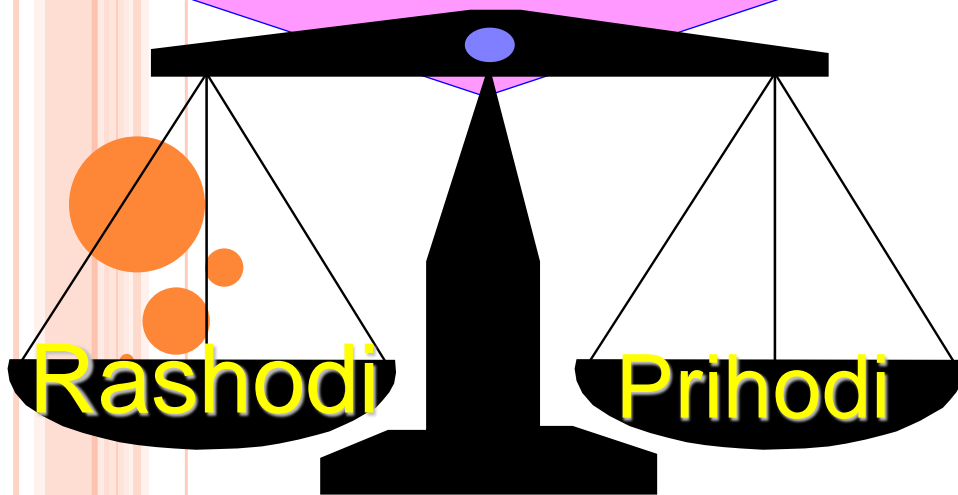
Proizvod	Količina	Cijena (eur)	Trošak po jedinici (eur)
A	400	16	15
B	2.000	5	7
C	300	120	115
D	1.000	200	198

### Rješenje:

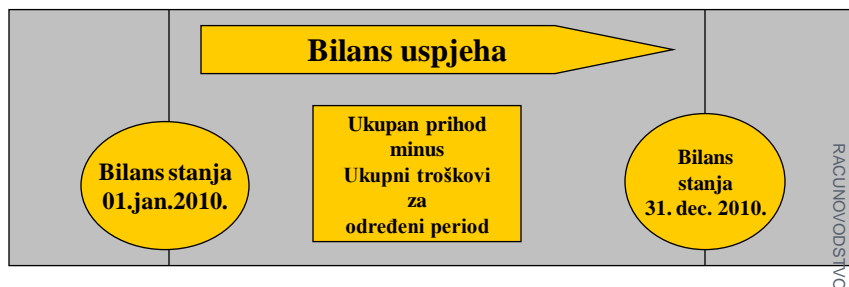
Proizvod A:  $(400 \times 16) - (400 \times 15) = 6.400 - 6.000 = + 400$   
 Proizvod B:  $(2.000 \times 5) - (2.000 \times 7) = 10.000 - 14.000 = - 4.000$   
 Proizvod C:  $(300 \times 120) - (300 \times 115) = 36.000 - 34.500 = + 1.500$   
 Proizvod D:  $(1.000 \times 200) - (1.000 \times 198) = 200.000 - 198.000 = 2.000$   
 Profit/gubitak na nivou preduzeća =  $400 - 4.000 + 1.500 + 2.000 = - 100$   
 Ukupan prihod =  $6.400 + 10.000 + 36.000 + 200.000 = 252.400$   
 Ukupan rashod =  $6.000 + 14.000 + 34.500 + 198.000 = 252.500$

## PODSJETIMO SE...

# BILANS USPJEHA IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU



## BILANS USPJEHA-IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATA



**Bilans uspjeha veže se sa vremenskim periodom između 01.01 2010. godine i 31. 12. 2010. godine**

Ukupni troškovi su postavljeni nasuprot ukupnog prihoda u tom periodu i na taj način se dobija **finansijski rezultat**.



# NAPOMENA!

**BILANS** uspjeha- **ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU** prikazuje promjene ekonomskih kategorija u određenom periodu (npr.od 01.01.2011 do 31.12.2011.god.) pa je stoga dinamičkog karaktera

RACUNOVODSTVO

23

## RASHODI

### POJAM...

- **MRS** “smanjenje ekonomske koristi tokom određenog obračunskog perioda u obliku **odliva ili umanjenja imovine ili nastankom obaveza** koje imaju za rezultat smanjenje akcijskog kapitala, koje nije ono smanjenje koje se odnosi na raspodjele učesnicima u akcijskom kapitalu”

### PODJELA...

- **KRITERIJUM:redovnost javljanja:**
  - **REDOVNI RASHODI** -nastaju obavljanjem uobičajene poslovne aktivnosti
    - **POSLOVNI RASHODI;**
      - Nastaju uobičajeno stvaranjem učinaka...
    - **FINANSIJSKI RASHODI;**
      - Nastaju korišćenjem (najčešće) tuđih imovinskih sredstava;
    - **OSTALI RASHODI;**
      - Nastaju usljed pojave gubitaka npr.pri prodaju imovine, materijala...
  - **“VANREDNI RASHODI”-javljaju se povremeno, iznenada...**
  - **MRS ne poznaje ovu kategoriju rashoda**

## KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE POSLOVNIH RASHODA

Pod **POSLOVNIM RASHODIMA** u poslovanju preduzeća se podrazumijevaju primarni troškovi razvrstani u grupe:

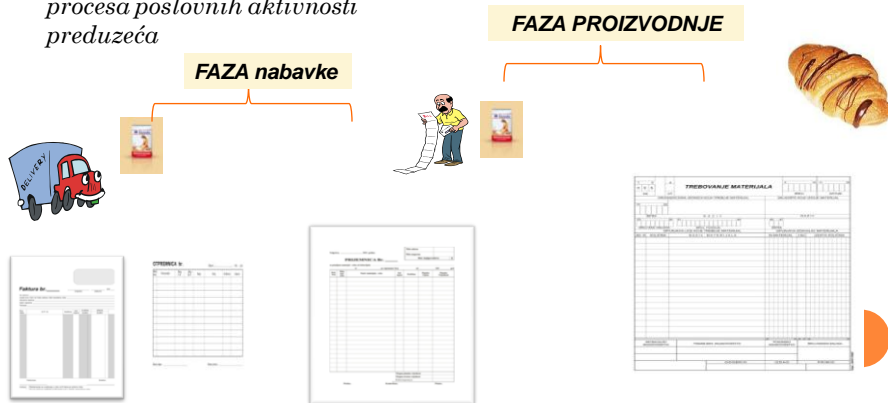
- *troškova materijala,*
- *nabavne vrijednosti prodate robe,*
- *troškova bruto ličnih zarada,*
- *troškova proizvodnih usluga,*
- *troškova amortizacije i*
- *rezervisanja i nematerijalnih troškova.*



## TROŠAK MATERIJALA

- *vrijednosni (cjenovni) izraz utroška (trošenja) materijala, shvaćenog u širem smislu, kao činioca procesa poslovnih aktivnosti preduzeća*

**KADA NASTAJU TROŠKOVI MATERIJALA I NA OSNOVU KOG DOKUMENTA SE VRŠI IZDAVANJE MATERIJALA U PROCES PROIZVODNJE?**



## KAKO SE OBRAČUNAVA TROŠAK MATERIJALA I NA KOM SE RAČUNU EVIDENTIRA?

Nastanak troška materijala tokom  
određenog iskaznog perioda

Eventualno smanjenje troška materijala  
tokom određenog iskaznog perioda

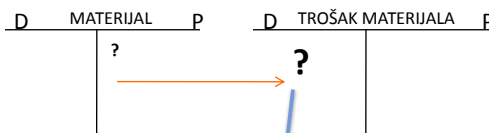
**D** **Klasa 5 TROŠAK MATERIJALA** **P**

TROŠAK MATERIJALA

$$Um * ncm = Tm$$

OBRAČUN

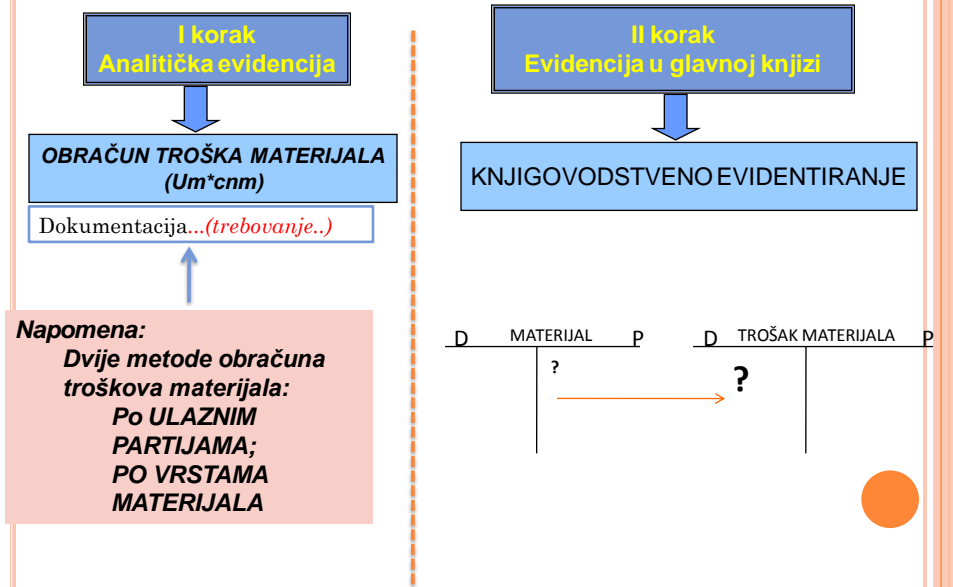
## OBRAČUN I KNJIGOVODSTVENO OBUHVTANJE TROŠKOVA MATERIJALA



problem utvrđivanja realne vrijednosti  $T_m$ ;

- STVARNIM NABAVNIM VRIJEDNOSTIMA;
- DNEVNIM CIJENAMA;
- PLANSKIM NABAVNIM CIJENAMA...

## POSTUPAK PRI OBRAČUNU I KNJIŽENJU TROŠKA MATERIJALA PO NV



### OBRAČUN I KNJIŽENJE TROŠKOVA MATERIJALA PO STVARNO NABAVNIM CIJENAMA PO ULAZNIM PARTIJAMA (NABAVKAMA) MATERIJALA

❑ **BITNO!:**

- ❑ U magacinskom i materijalnom knjigovodstvu otvara se onoliko analitičkih računa koliko se puta taj materijal nabavi!

- ❑ Ima malu (ili nikakvu) primjenu!

Npr. ukoliko bi se **BRAŠNO TIP 500** u toku jednog obračunskog perioda nabavilo tri puta i to:

- 1.000 kg po nabavnoj cijeni 2€/kg - 01. 01. 2010. godine,
- 500 kg po nabavnoj cijeni 3€/kg - 20. 01. 2010. godine,
- 1.500 kg po nabavnoj cijeni 3,5€/kg - 15. 02. 2010. godine.

Evidencija u analitičkom knjigovodstvu

01. 01. 2010. godine		20. 01. 2010. godine		15. 02. 2010. godine	
Brašno 500	br. partije 1	Brašno 500	br. partije 2	Brašno 500	br. partije 3
1.000x2=2.000		500x3=1.500		1.500x3,5=5.250	

**500 x 2=1.000**

Ako pretpostavimo da je prema trebovanju materijala izdato 500kg brašna po cijeni od 2€/kg, u našem slučaju troškovi materijala bi iznosili 1.000 €.

Grafički prikaz navedenog knjigovodstvenog obuhvatanja izgleda:

D	MATERIJAL	P	D	TROŠAK MATERIJAL	P
	1.000 (1)		1) 1.000		

## EVIDENCIJA MATERIJALA PO VRSTAMA MATERIJALA

Evidencija u analitičkom knjigovodstvu

BRAŠNO TIP 500	
(1) 01.01	1.000x2=2.000
(2) 20.01	500x3=1.500
(3) 15.02	1.500x3,5=5.250
	<b>3.000      8.750</b>

Pretpostavimo da je prema trebovanju materijala *izdato 500kg brašna*. Po kojoj cijeni vršiti obračun troškova materijala? Izvršiti *potrebno knjiženje!*

- ✓ Na jednom analitičkom računu se evidentiraju sve nabavke!
- ✓ **PROBLEM: izbor nc!**
- metode vrednovanja utrošenog materijala:
  - *Fifo metod* (first in - first out);
  - *Lifo metoda* (last in-first out);
  - *Metod PC*

*Naš Zakon (Zakon o porezu na db) priznaje Tm koji su obračunati po PC*

## EVIDENCIJA MATERIJALA PO VRSTAMA MATERIJALA

### - FIFO METOD -

- **Fifo metod**  
(first in - first out)-prva ulazna cijene se koristi kao prva izlazna

Evidencija u analitičkom knjigovodstvu

BRAŠNO	
(1) 01.01	1.000x2=2.000
(2) 15.01	500x3=1.500
(3) 15.02	1.500x3,5=5.250
	<b>3.000      8.750</b>

**500 x 2=1.000**  
**FIFO**

Pretpostavimo da je prema trebovanju materijala izdato 500kg brašna. Po kojoj cijeni vršiti obračun troškova materijala? Izvršiti potrebno knjiženje!

Evidencija u glavnoj knjizi

D	MATERIJAL	P	D	TROŠAK	MATERIJAL	P
	1.000	(1)	(1)	1.000		
	→					

## EVIDENCIJA MATERIJALA PO VRSTAMA MATERIJALA -FIFO METOD- (II MOGUĆNOST...)

- **Fifo metod**  
(*first in - first out*)-prva ulazna cijene se koristi kao prva izlazna

*Evidencija u analitičkom knjigovodstvu*

BRAŠNO			
	(1) 01.01	1.000x2=2.000	
	(2) 15.01	500x3=1.500	1000 x 2=2.000
	(3) 15.02	1.500x3,5=5.250	500*3=1.500
			500*3,5=1.750
	<b>3.000</b>	<b>8.750</b>	<b>5.250</b>
			<b>FIFO</b>

Pretpostavimo da je prema trebovanju materijala izdato 2.000kg brašna. Koliko iznosi trošak materijala? Izvršiti potrebno knjiženje!

D	MATERIJAL	P	D	TROŠAK	MATERIJAL	P
		5.250 (1	1) 5.250			
		→				

## EVIDENCIJA MATERIJALA PO VRSTAMA MATERIJALA -LIFO METOD-

- **Lifo metod**  
(*last in - first out*)-posljednja ulazna cijene se koristi kao prva izlazna

*Evidencija u analitičkom knjigovodstvu*

BRAŠNO			
	(1) 01.01	1.000x2=2.000	
	(2) 15.01	500x3=1.500	500 x 3,5=1.750
	(3) 15.02	1.500x3,5=5.250	
	<b>3.000</b>	<b>8.750</b>	<b>LIFO</b>

Pretpostavimo da je prema trebovanju materijala izdato 500kg brašna. Po kojoj cijeni vršiti obračun troškova materijala? Izvršiti potrebno knjiženje!

D	MATERIJAL	P	D	TROŠAK	MATERIJAL	P
		1.750 (1	1) 1.750			
		→				

## EVIDENCIJA MATERIJALA PO VRSTAMA MATERIJALA -PROSJEČNA CIJENA-

### - **PROSJEČNA CIJENA;**

*Evidencija u analitičkom knjigovodstvu*

$$PNC = \frac{\text{vrijednost zaliha}}{\text{nabavljena } Q}$$

$$PNC = \frac{8.750}{3.000} = 2,91$$

		BRAŠNO	
(1)	01.01	1.000x2=2.000	
(2)	15.01	500x3=1.500	
(3)	15.02	1.500x3,5=5.250	
		3.000	8.750

500 x 2,91 = 1.458,3  
PC

**Napomena!**  
Nakon svake nabavke ili izdavanja materijala neophodno je utvrditi **novu PC**

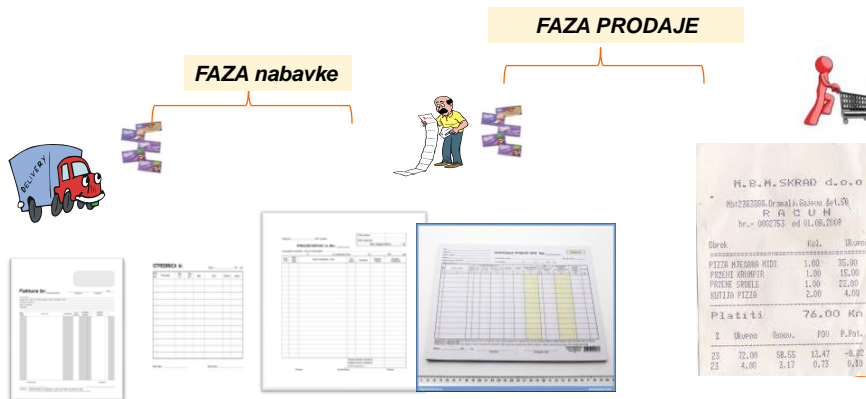
Pretpostavimo da je prema trebovanju materijala izdato 500kg brašna. Po kojoj cijeni vršiti obračun troškova materijala? Izvršiti potrebno knjiženje!

D	MATERIJAL	P	D	TROŠAK MATERIJAL	P
		1.458,3 (1)	1)	1.458,3	

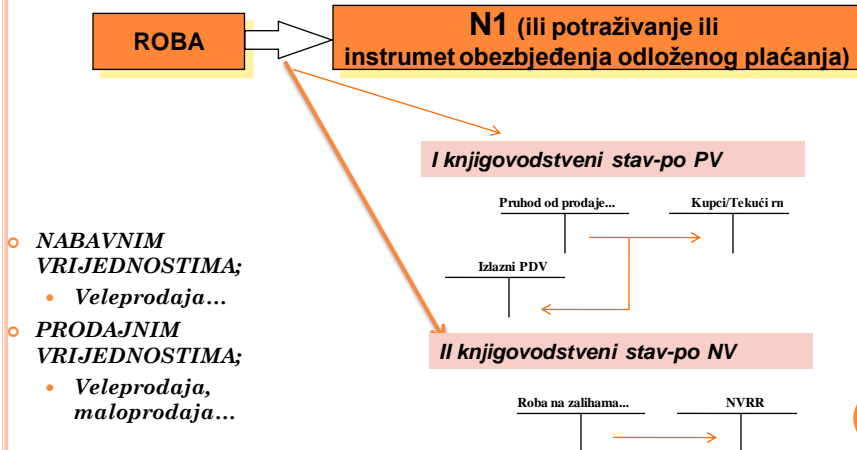


## NABAVNA VRIJEDNOST REALIZOVANE ROBE (NVRR)

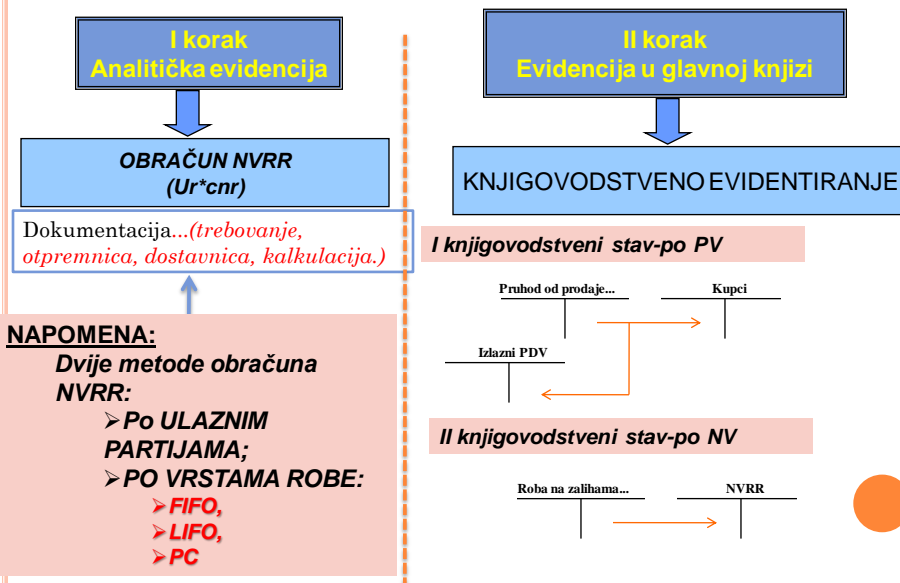
**NVRR**-poslovni rashod koji nastaje prodajom robe sa ciljem pokrivanja troškova poslovanja i ostarenja pozitivnog rezultata...



## OBRAČUN I KNJIGOVODSTVENO OBUHVTANJE NVRR



## POSTUPAK PRI OBRAČUNU I KNJIŽENJU **NVRR** UKOLIKO JE ROBA PRETHODNO EVIDENTIRANA PO NV



## PRIMJER BR. 1...

- Nabavna cijena robe je 20 eura.
- Prodato je 500 komada robe A, tako da faktura koja je ispostavljena kupcu glasi na iznos od (po 30€/komadu) 15.000€ i PDV se obračunava po stopi od 17%. Uraditi zbirnu kalkulaciju
  1. Izvršiti potrebna knjiženja!

KALKULACIJA		IZNOS
1	Vrijednost robe bez PDV-a (500*30)	15.000
2	Porez 17% (15.000*17%)	2.550
UKUPNO sa PDV-om		17.550

- Knjiženje na računima glavne knjige

**I knjigovodstveni stav-po PV**

D	IZLAZNI PDV	P	D	Prihod od prodaje robe u ve.	P	D	KUPCI	P
	2.550 (1)			15.000 (1)		1) 17.550		

**II knjigovodstveni stav-po NV**

D	NVRR	P	D	ROBA u veleprodaji	P
1) 10.000				10.000 (1)	

## NAPOMENE U VEZI OBRAČUNA I KNJIŽENJA **NVRR UKOLIKO JE ROBA PRETHODNO EVIDENTIRANA PO PV U VELEPRODAJI**

### ○ I SLUČAJ:

- PRODAJA CJELOKUPNIH ZALIHA
- **$NVRR = PV - RUC$**

### ○ II SLUČAJ:

- PRODAJA JEDNOG DIJELA ZALIHA

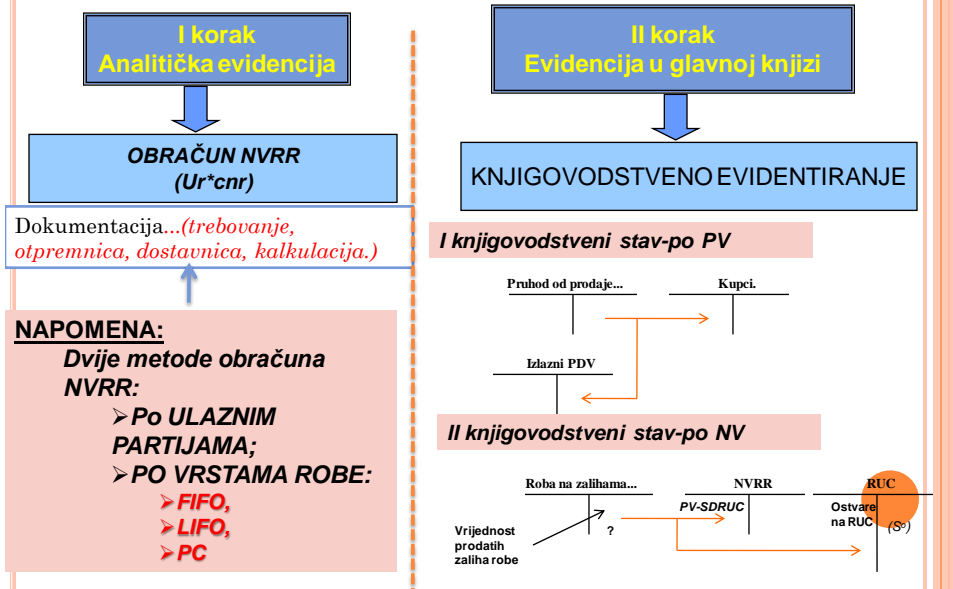
#### **$PV - SDRUC = NVRR$**

- treba utvrditi srazmjerni dio razlike u cijeni-odnosno potencijalni prihod koji se odnosi na dio zaliha robe koji je prodat:

$$SDRUC = \frac{\text{Vrijednost prodane robe po PC} * S^0 \text{ računa RUC}}{\text{Vrijednost zaliha robe po PC}}$$

- Evidentira se na **dugovnoj strani RUC**

## POSTUPAK PRI OBRAČUNU I KNJIŽENJU **NVRR** UKOLIKO JE ROBA PRETHODNO EVIDENTIRANA PO PV U VELEPRODAJI



**NAPOMENA:**  
Dvije metode obračuna NVRR:  
 > Po **ULAZNIM PARTIJAMA;**  
 > **PO VRSTAMA ROBE:**  
     > **FIFO,**  
     > **LIFO,**  
     > **PC**

### PRIMJER BR. 1...

- o PS na rn Roba je 15.000, PS na rn RUC je 1.000.
- 1) Prodato je 500 komada (1/2) robe A (pc je 24€/kom), tako da faktura koja je ispostavljena kupcu glasi na iznos od 12.000€ i PDV se obračunava po stopi od 17%. Uraditi zbirnu kalkulaciju
- 1. Izvršiti potrebna knjiženja!

KALKULACIJA		IZNOS
1	Vrijednost robe bez PDV-a (500*24)	12.000
2	Porez 17%	2.040
UKUPNO sa PDV-om		14.040

- o Knjiženje na računima glavne knjige

<b>I knjigovodstveni stav-po PV</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">D IZLAZNI PDV</td> <td style="width: 50%;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">2.040 (1)</td> <td></td> </tr> </table>	D IZLAZNI PDV	P	2.040 (1)		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">D Prihod od prodaje</td> <td style="width: 50%;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">12.000 (1)</td> <td></td> </tr> </table>	D Prihod od prodaje	P	12.000 (1)		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">D KUPCI</td> <td style="width: 50%;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1) 14.040</td> <td></td> </tr> </table>	D KUPCI	P	1) 14.040								
D IZLAZNI PDV	P																					
2.040 (1)																						
D Prihod od prodaje	P																					
12.000 (1)																						
D KUPCI	P																					
1) 14.040																						
<b>II knjigovodstveni stav-po NV</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">D Roba u veleprodaji</td> <td style="width: 50%;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">PS) 15.000</td> <td>12.000 (1a)</td> </tr> </table>	D Roba u veleprodaji	P	PS) 15.000	12.000 (1a)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">D NVRR</td> <td style="width: 50%;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1a) 11.200</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">12.000-800</td> <td></td> </tr> </table>	D NVRR	P	1a) 11.200		12.000-800		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">D RUC veleprodaja</td> <td style="width: 50%;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1a) 800</td> <td>1.000 (PS)</td> </tr> </table>	D RUC veleprodaja	P	1a) 800	1.000 (PS)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">D RUC</td> <td style="width: 50%;">P</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Ostvare na RUC (S)</td> <td></td> </tr> </table>	D RUC	P	Ostvare na RUC (S)	
D Roba u veleprodaji	P																					
PS) 15.000	12.000 (1a)																					
D NVRR	P																					
1a) 11.200																						
12.000-800																						
D RUC veleprodaja	P																					
1a) 800	1.000 (PS)																					
D RUC	P																					
Ostvare na RUC (S)																						