



RAČUNOVODSTVO
OSNOVNE STUDIJE

RAČUNOVODSTVO
STUDIJE MENADŽMENTA

UPRAVLJAČKO
RAČUNOVODSTVO

RAČUNOVODSTVO
TROŠKOVA

IZBORNI
PREDMETI

Predavači Linkovi Home

RAČUNOVODSTVO

XIII PREDAVANJE

1 RAČUNOVODSTVENI ASPEKT PRIHODA U FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU; METOD OBRAČUNA PR-METOD UKUPNIH TROŠKOVA...

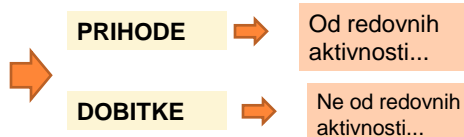
Docent dr Ana Lalević Filipović

6-PRIHOD-POJAM

- **MRS 18-Prihodi** "povećanje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili povećanje sredstava ili smanjenja obaveza, što dovodi do povećanja kapitala, osim onih povećanja koja su povezana sa doprinosima vlasnika kapitala"

NAPOMENA!

- svako povećanje sredstava i smanjenje obaveza se **NE** smatra prihodom!
- **PRIHOD ≠ PRILIV NOVCA (NOVČANIH EKVIVALENATA)** jer do priliva novca može doći:
 - Prije nastanka prihoda (primljeni avans);
 - poslije nastanka prihoda (unaprijed napla-potraživanja);
 - Istovremeno sa nastankom prihoda (prodaja za gotovinu)



Da bi prihod **evidentirali u poslovnim knjigama** treba da budu ispunjeni sljedeći uslovi:

- Da je poznato vrijeme nastanka prihoda;
- Da se visina prihoda može pouzdano izmjeriti!

KADA NASTAJE PRIHOD?



N-R...P...R₁-N₁

ZAPAMTITE!

- **PRIHODI NASTAJU:**
 - *Povećanjem imovine uz uslov da to povećanje imovine nije nastalo povećanjem obaveza*
 - *(NIJE prihod: po osnovu uzetog kredita povećava se imovina (tekući račun), a ujedno i obaveza (po uzetom kreditu od banke)*
 - *Smanjenjem obaveza uz uslov da to smanjenje obaveza nije prouzrokovano smanjenjem imovine*
 - *(NIJE prihod: po osnovu isplate uzetog kredita smanjuje se obaveza, ali se smanjuje i imovina (odliv novca sa tekućeg računa)*

○ DVA NAJBITNIJA PITANJA U POGLEDU VREDNOVANJA PRIHODA SU:

- *KADA SE SMATRA DA JE PRIHOD OSTVAREN?*
- *KAKO UTVRDITI VISINU PRIHODA?*

KADA PRIHOD TREBA PRIZNATI?

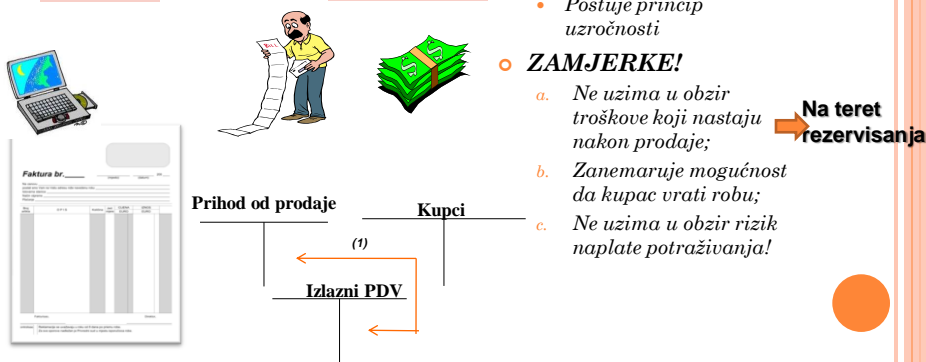
- “...kada je tržišno verifikovan..”
- U računovodstvenoj literaturi sljedeći ekonomski događaji se vezuju za “priznavanje” prihoda:
 - *Prihvatanje isporuke i fakture od strane kupca (PRINCIP FAKTURISANE REALIZACIJE);*
 - *Naplata isporučenih proizvoda, usluga i robe; (PRINCIP REALIZACIJE)*
 - *Proizvodnja učinaka (PRINCIP PROIZVODNJE)*

PRIHVATANJE ISPORUKE I FAKTURE OD STRANE KUPCA (PRINCIP FAKTURISANE REALIZACIJE)

Kada treba priznati prihod po ovom principu?

SADA

KASNIJE



- *Trenutak prodaje ne treba poistovjećivati sa trenutkom plaćanja*
 - *Nastaje potraživanje (oblik AKTIVE)*
 - *Postuje princip uzročnosti*
- **ZAMJERKE!**
 - a. *Ne uzima u obzir troškove koji nastaju nakon prodaje;*
 - b. *Zanemaruje mogućnost da kupac vrati robu;*
 - c. *Ne uzima u obzir rizik naplate potraživanja!*

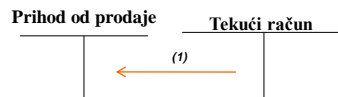
NAPLATA ISPORUČENIH PROIZVODA (PRINCIP NAPLAĆENE REALIZACIJE)

Kada treba priznati prihod po ovom principu?

SADA



“SADA”



- Trenutak prodaje poistovjećuje sa trenutkom plaćanja
 - Nastaje priliiv gotovine (oblik **AKTIVE**)
 - Poklapa se tok rentabiliteta (prihod) sa novčanim tokom (naplata)
 - **NE** poštuje princip uzročnosti
- **KADA SE SMATRA OPRAVDANIM?**
 - a. Prodaja na malo;
 - b. Kada postoji visok rizik naplate potraživanja...

PROIZVODNJA UČINAKA (PRINCIP “PROIZVODNJE”)

Kada treba priznati prihod po ovom principu?

SADA



KASNIJE



Ne nastaje rezultat!



Kada je posao djeljiv, razumno je dopustiti da se priznavanje prihoda vrši saglasno stepenu dovršenosti posla

- Trenutak proizvodnje ne poistovjećuje sa trenutkom plaćanja
 - **NE** poštuje princip uzročnosti
- **KADA SE SMATRA OPRAVDANIM?**
 - a. Proizvodi koji imaju garantovanu prodaju...po garantovanim cijenama robnim rezervama (poljoprivredni proizvodi);
 - b. Zlato...

ZAKLJUČAK...

- **MRS 18-PRIHODI**, prihod od prodaje treba priznati kada su zadovoljeni sljedeći uslovi:
 - “1. Preduzeće je na kupca prenijelo značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom;*
 - 2. Iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti;*
 - 3. Vjerovatno je da će se ekonomske koristi vezane za tu transakciju uliti u preduzeće;*
 - 4. Troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u odnosu na tu transakciju se mogu pouzdano izmjeriti...”*

KAKO UTVRDITI VISINU PRIHODA?

- *Relevantna je prodajna cijena*
 - *Osим kod prihoda od aktiviranja sopstvenih učinaka!*
- Popusti...
 - Odobreni *rabati* (sezonski, količinski...) utiču na smanjenje poslovnih prihoda
 - *Kasa-skonto* ako se iskoristi utiče na povećanje finansijskih rashoda...

NA KOM SE RAČUNU EVIDENTIRA PRIHOD I KAKO SE OBRAČUNAVA?

Qr * cp= UP

Klasa 6 PRIHOD (.....)

	Nastanak +
--	---------------

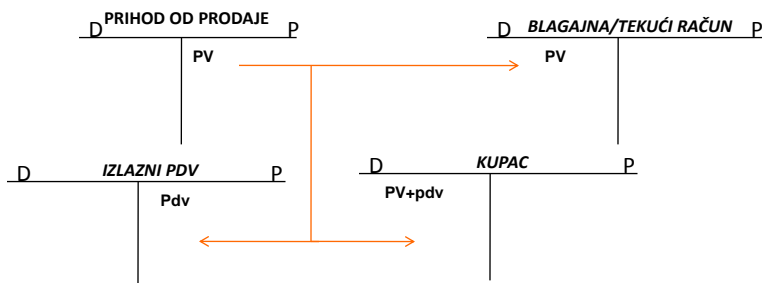
POSLOVNI PRIHODI

VRIJEDNOSNI IZRAZ PRODATIH - ISPORUČENIH I FAKTURISANIH,
UČINAKA (PROIZVODA I/ILI USLUGA).

- 60 - PRIHODI OD PRODAJE ROBE
- 61 - PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA
- 62 - PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE
- 63 - PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA
- 64 - PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.
-
- 65 - DRUGI POSLOVNI PRIHODI

KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE

1) u korist računa - Prihodi od prodaje robe, a zavisno od ugovorenog načina plaćanja na teret računa - Blagajna/Tekući račun (ukoliko je plaćanje izvršeno gotovinski ili pak nalogom za prenos), odnosno računa - Kupci (ukoliko se prodaja vrši na kredit)....i Izlazni PDV;



62 - PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

- 620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe
- 621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe
- *-prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za sopstvene potrebe...*
- *Vrijednost po kojoj se iskazuje aktiviranje učinaka:*
 - *Cijena koštanja;*
 - *Neto prodajna cijena (za gotove proizvode);*
 - *Nabavna cijena (roba)*
- ***Da li se obračunava PDV?***
 - Zavisí od namjene!
 - Ako se koriste sredstva za poslovne svrhe:
 - NE!
 - Ako se koriste za druge svrhe:
 - DA!

63 - PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA

- **630 - Povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga**
- **631 - Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga**
- javljaju se ukoliko se vrši obračun rezultata po Metodi ukupnih troškova (neto princip)!
- Učinci:
 - Gotovi proizvod i nedovršena proizvodnja;



64 - PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

- Prema **MRS 20**, priznavanje državnih davanje vrši se kada postoji opravdanost:
 - “da će se entitet **pridržavati uslova povezanih sa davanjem**;
 - **Da će davanje biti primljeno**”.
- **640 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina**
- **641 - Prihodi po osnovu uslovljenih donacija**

65 - DRUGI POSLOVNI PRIHODI

- 650 - Prihodi od zakupnina
- 651 - Prihodi od članarina
- 652 - Prihodi od tantijema i licencnih naknada
- 659 - Ostali poslovni prihodi

66- FINANSIJSKI PRIHODI



- Plasiranje slobodnih novčanih sredstva u druga preduzeća ili finansijske institucije,*
- iskorišćeni kasa skonto;*
- kursnih razlika po osnovu obaveza i potraživanja u stranoj valuti;*
- zateznih kamata*

- 660 - Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica
- 661 - Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica
- 662 - Prihodi od kamata
- 663 - Pozitivne kursne razlike
- 664 - Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule
- 669 - Ostali finansijski prihodi

PRIMJER...KASA SKONTO

- Prema izvodu poslovne banke izmirili smo obaveze prema dobavljaču u zemlji u iznosu od 1.000€, uz korišćenje kasa skonta od 2%.

DOBAVLJAČI		TEKUĆI RAČUN	
D	P	D	P
1) 1.000		980 (1)	

ULAZNI PDV		FINANSIJSKI PRIHOD	
D	P	D	P
1) 3		17 (1)	

$$2\% * 1.000 = 20$$

$$14,53\% * 20 = 3$$

POZITIVNE KURSNE RAZLIKE;



- Nastaju ukoliko su poslovni događaji sa inopartnegor ugovoreni i evidentirani u stranoj valuti:



- Depresijacija (devalvacija) domaće valute (€)** kada su nastala potraživanja od ino kupaca evidentirana po nižem kursu u odnosu na kurs po kome se vrši naplata:
 - Za isti iznos valute ce biti naplacen visi iznos u domacoj valuti, tako da po tom osnovu nastaje finansijski prihod!
- Apresijacijom (revalvacijom) domaće valute (€)** kada su obaveze prema ino dobavljaču evidentirane po višem kursu u odnosu na kurs po kome se vrši isplata obaveze
 - Za visinu obračunate razlike smanjuje se iznos obaveze i po tom osnovu nastaje finansijski prihod!

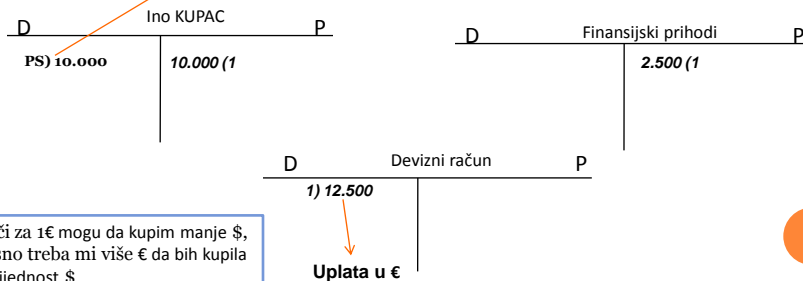
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PRIMJER...

Ps na m-Ino kupac je 10.000 (tj. 10.000\$ po kursu od 1\$:1€)
1) Ino kupci su uplatili na devizni račun iznos duga u cjelini, što obračunato po srednjem kursu na dan uplate iznosi 12.500€.



Napomena!
Devalvacija €-smanjuje se
"moć"€ u odnosu na \$

Evidentirali smo potraživanje po kursu
npr. 1€=1\$..potraživanje JE EVIDENTIRANA
PO NIŽEM KURSU U ODNOSU NA KURS U
MOMENTU naplate

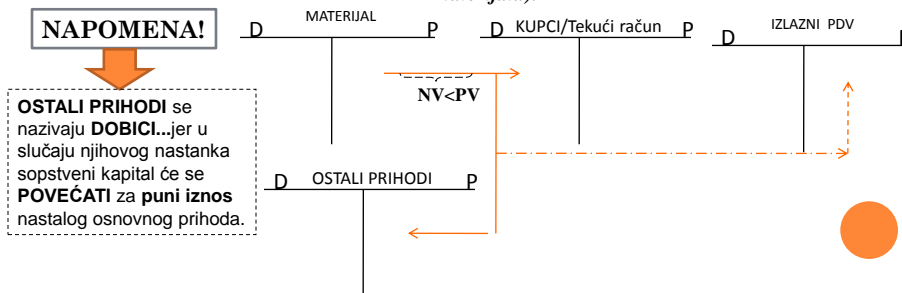


67-OSTALI PRIHODI.. (DOBICI)

➤ nastaju kao: posljedica prodaje imovine preduzeća (osnovnih sredstava, zaliha, HOV, i sl.) po cijeni koja je viša od nabavne odnosno nominalne vrijednosti, viškovi na imovini ustanovljeni inventarisanjem, dobiti po osnovu otpisa potraživanja...

Postupak knjigovodstvenog evidentiranja se vrši:

1) odobravanjem računa - Materijal za visinu NV i (izlazni PDV (za vrijednost obračunatog PDV-a)) zaduživanjem računa - Kupci/Tekući račun za visinu PV i za iznos obračunate razlike između veće NV i niže PV odobravanjem računa - Ostali prihodi (Dobici po osnovu prodaje materijala).

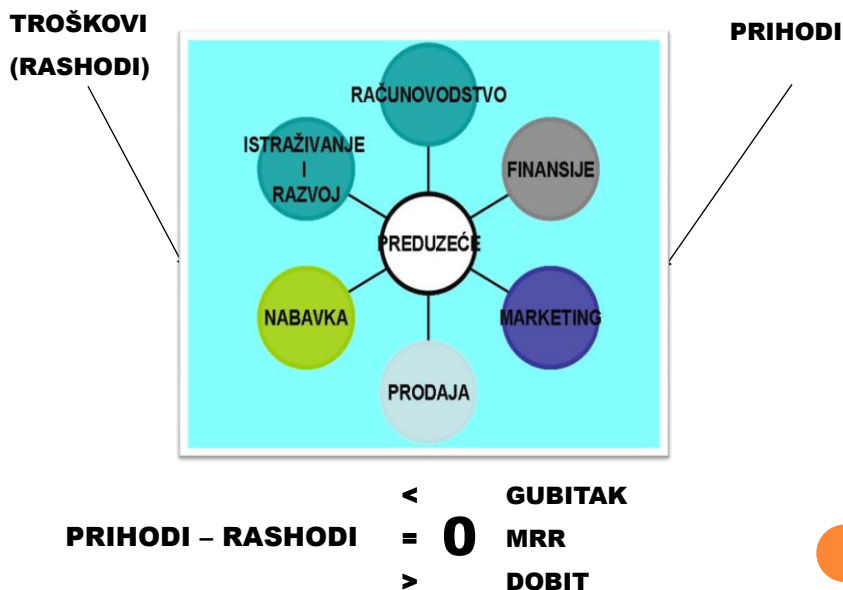


67-OSTALI PRIHODI.. (DOBICI)

- 670 - Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme
- 671 - Dobici od prodaje bioloških sredstava
- 672 - Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti
- 673 - Dobici od prodaje materijala
- 674 - Viškovi
- 675 - Naplaćena otpisana potraživanja
- 676 - Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika
- 677 - Prihodi od smanjenja obaveza
- 678 - Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja
- 679 - Ostali nepomenuti prihodi

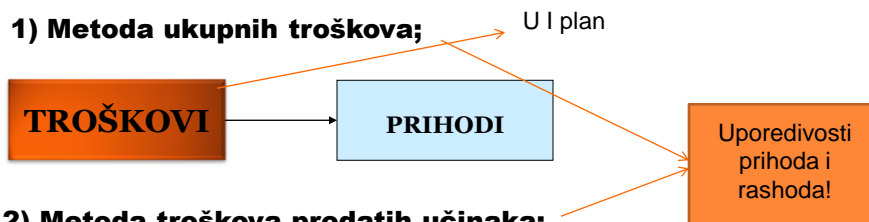
METODI UTVRĐIVANJA PERIODIČNOG POSLOVNOG REZULTATA

A) METODA UKUPNIH TROŠKOVA

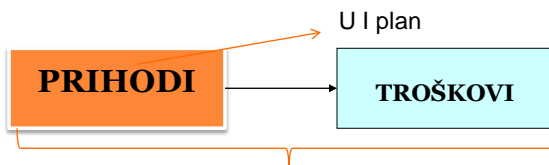


Postoje dvije metode za obračun periodičnog rezultata:

1) Metoda ukupnih troškova;



2) Metoda troškova prodatih učinaka;



-Nastali su kao rezultat činjenice da se sva proizvedena Q proizvoda ne proda...

-treba da omoguće podudarnost prihoda i rashoda

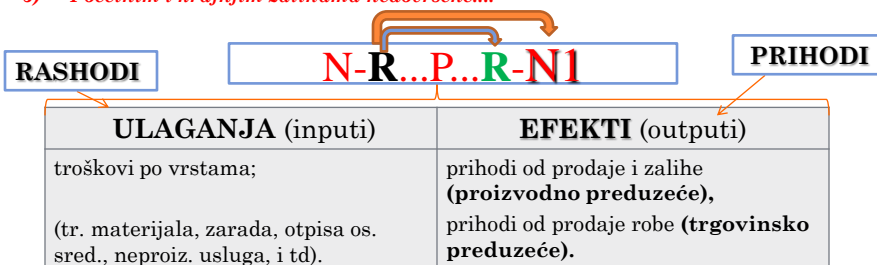
Napomena!

Utiču na oblikovanje redovnih poslovnih prihoda i rashoda (**metode utvrđivanja poslovnog rezultata**)

METODA UKUPNIH TROŠKOVA

-podaci o:

- 1) *Ostvarenim prihodima od prodaje;*
- 2) *Tekućim troškovima;*
- 3) *Početnim i krajnjim zalihama nedovršene...*



$$\begin{array}{l}
 < & \text{GUBITAK} \\
 \text{EFEKTI} - \text{ULAGANJA} & = \mathbf{0} \text{ MRR} \\
 > & \text{DOBIT}
 \end{array}$$

Razlika između ulaganja i efekata tih ulaganja = poslovni rezultat;

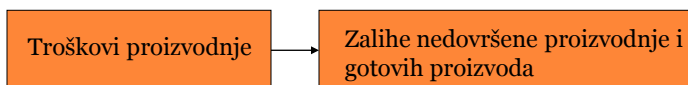
EFEKTI NASTALI IZ ULAGANJA U OBRAČUNSKOM PERIODU ZAVISE OD ODNOSA PROIZVODNJE I PRODAJE;

Moguće situacije:

a) preduzeće proizvodi, ali nema prodaje:



$$\text{N-R...P...R1-N1}$$





Bilans uspeha:

Rashodi	Prihodi
Troškovi po vrstama	Povećanje zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje

b) proizvodnja je jednaka prodaji:

Rashodi	Prihodi
Troškovi po vrstama	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda






=

$N - R \dots P \dots R_1 - N_1$

c) proizvodnja je veća od prodaje:

Rashodi	Prihodi
Troškovi po vrstama	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda + povećanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda






>

$N - R \dots P \dots R_1 - N_1$

d) prodaja veća od proizvodnje:

Rashodi	Prihodi
Troškovi po vrstama	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda - Smanjenje zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje

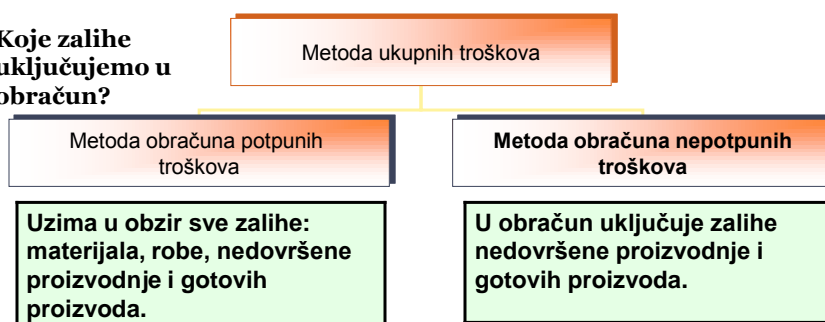
<

$\dots R_1$
 Prethodni obračunski period (npr.2010.god.)

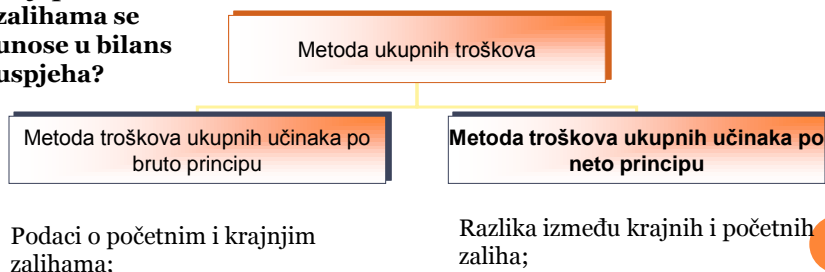
$N - R \dots P \dots R_1 - N_1$

Tekući obračunski period (npr.2011.god.)

Koje zalihe uključujemo u obračun?

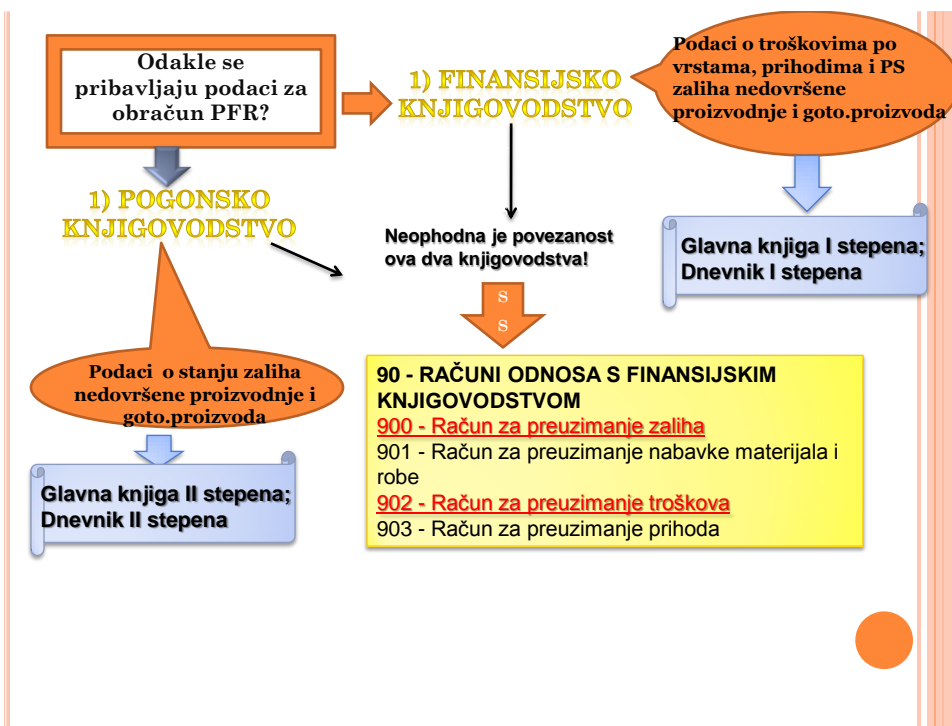


Koji podaci o zaliham se unose u bilans uspjeha?



NAVEDITE PUNI NAZIV METODA KOJI JE PREDMET DANAŠNJEG RAZMATRANJA?

o METOD UKUPNIH NEPOTPUNIH TROŠKOVA PO NETO PRINCIPU



ORGANIZACIJA RAČUNOVODSTVA ZA POTREBE OBRAČUNA PFR

Kontni okvir po FUNKCIONALNOM principu

- jednokružni računski sistem
- organizacioni monizam

Kontni okvir po **BILANSNOM** principu

- dvokružni računski sistem
- organizacioni dualizam

FINANSIJSKO KNJIGOV.: 0 - 8

POGONSKO KNJIGOV.: 9

- svako ima svoju glavnu knjigu i dnevnik
- odvojene su cjeline
- ali ne mogu samostalno da egzistiraju
- u jednom stavu ne mogu se naći računi iz ova dva sistema

I FAZA

- NA POČETKU POSLOVNE GODINE

- 01.01.2011....

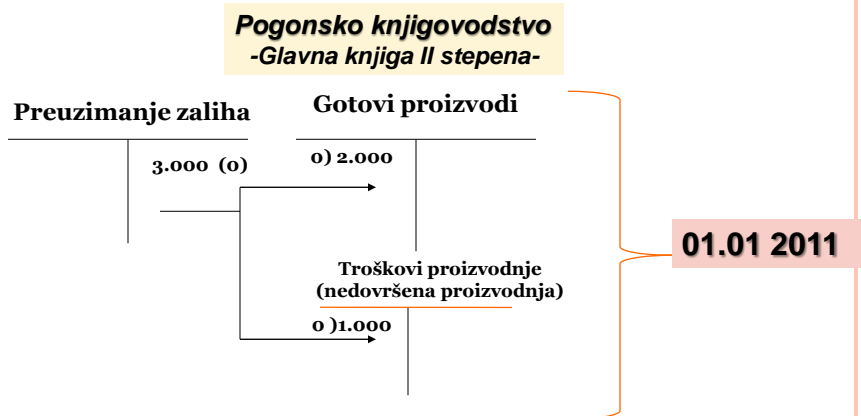
POSTUPAK KNJIGOVODSTVENOG OBUHVATANJA
VEZANIH ZA OBRAČUN PFR PO METODU UKUPNIH
NEPOTPUNIH TROŠKOVA PO NETO PRINCIPU



PRIMJER...

- a) 01.01. 2011. imamo podatke o ps na sljedećim računima:
- a) Osnovna sredstva 10.000
 - b) Materijal 5.000
 - c) Nedovršena proizvodnja 2.000
 - d) Gotovi proizvodi 1.000

POSTUPAK KNJIGOVODSTVENOG OBUHVATANJA VEZANIH ZA OBRAČUN PFR PO METODU UKUPNIH NEPOTPUNIH TROŠKOVA PO NETO PRINCIPU



II FAZA

○ U TOKU POSLOVNE GODINE

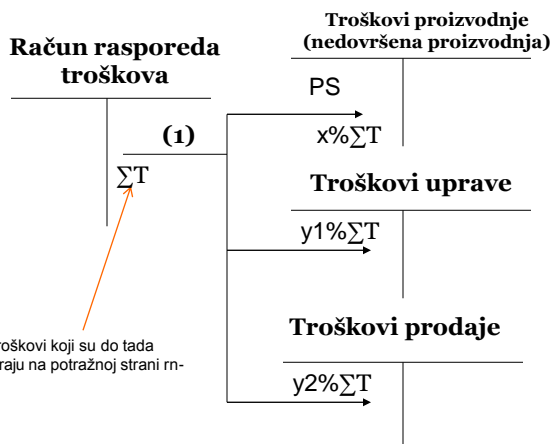
○ 01.01. do 31.12 2011....

NAPOMENA:

POSLOVNA PROMJENA: IZVRŠITI RASPORED TROŠKOVA PRI ČEMU SE $x\%$ ODNOSI NA TROŠKOVE PROIZVODNJE A $y\%$ NA TROŠKOVE UPRAVE I PRODAJE

Pogonsko knjigovodstvo -Glavna knjiga II stepena-

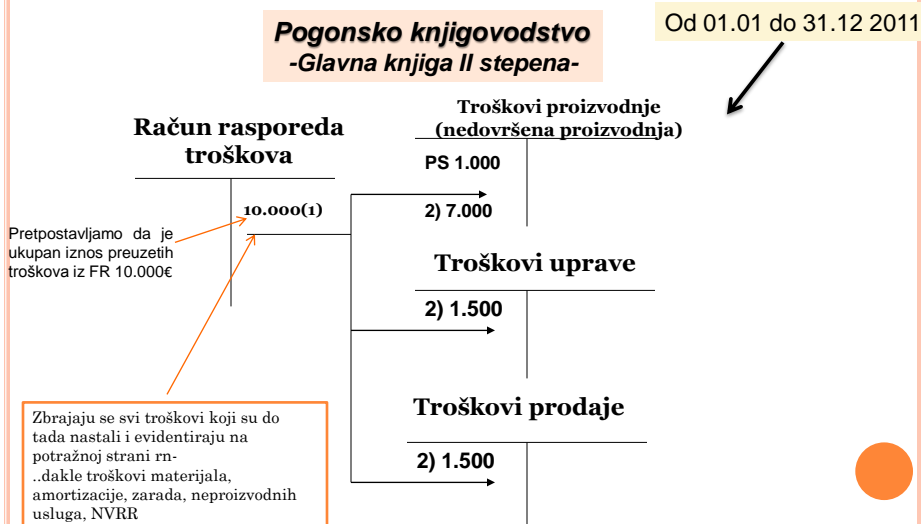
Od 01.01 do 31.12 2011



Zbrajaju se svi troškovi koji su do tada nastali i evidentiraju na potražnoj strani m-

PRIMJER:

1): IZVRŠITI RASPORED TROŠKOVA PRI ČEMU SE **70%** ODNOSI NA TROŠKOVE PROIZVODNJE A **15%** NA TROŠKOVE UPRAVE I **15%** NA TROŠKOVE PRODAJE

**NAPOMENA:**

POSLOVNA PROMJENA: ZAVRŠEN JE PROCES PROIZVODNJE

Pogonsko knjigovodstvo
-Glavna knjiga II stepena-

Gotovi proizvodi

PS
z%

Troškovi proizvodnje (nedovršena proizvodnja)

PS
x%ΣT z%

N-R...P...R1-N1

NAPOMENA:**3): ZAVRŠEN JE PROCES PROIZVODNJE U VRIJEDNOSTI OD 5.000****Pogonsko knjigovodstvo**
*-Glavna knjiga II stepena-***Gotovi proizvodi**

PS 2.000

3) 5.000Troškovi proizvodnje
(nedovršena proizvodnja)

PS 1.000

2) 7.000

5.000 (3)**NAPOMENA:****POSLOVNA PROMJENA: IZVRŠENA JE PRODAJA GOTOVIH PROIZVODA...**

I knjigovodstveni stav →

Finansijsko knjigovodstvo:

- zadužuje se rn-kupac (PV+PDV);
- zadužuje se rn-ulazni PDV
- odobrava se rn-prihod od prodaje

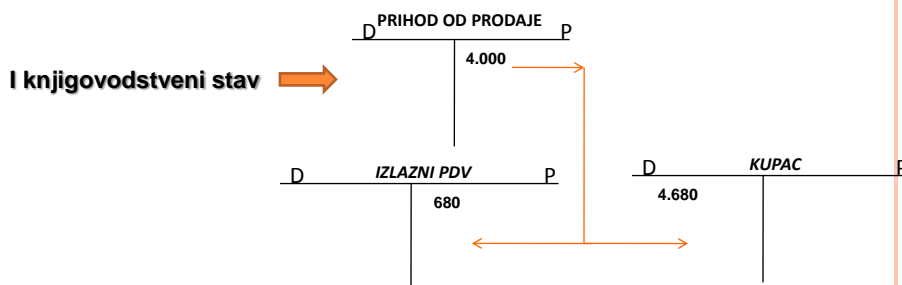
I knjigovodstveni stav →

Pogonsko knjigovodstvo
-Glavna knjiga II stepena-

Gotovi proizvodi		Trošk. prod. got. proiz.	
PS	CK	(3)	CK
z%	→		

PROMJENA...NASTAVAK...

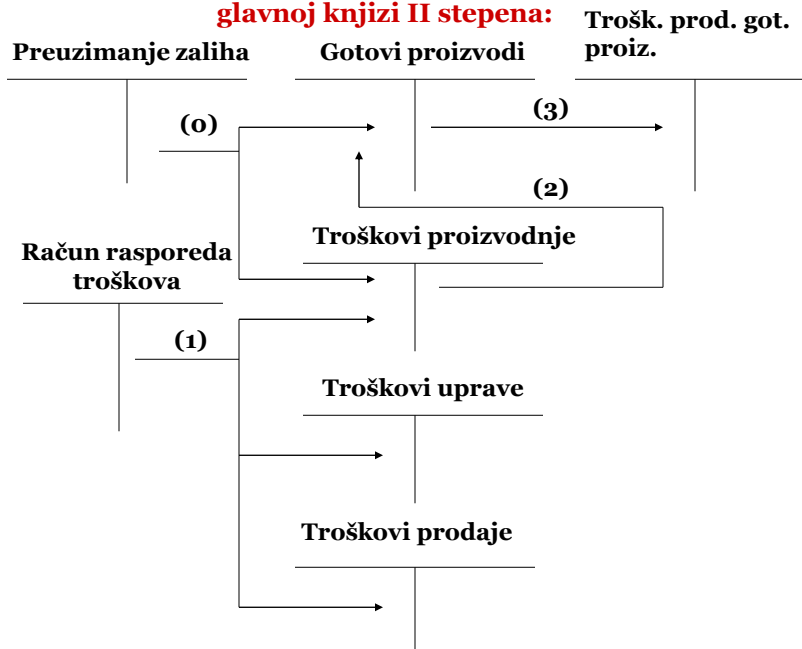
4): IZVRŠENA JE PRODAJA ½ ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA PO PRODAJNOJ VRIJEDNOSTI 4.000 I PDV SE OBRAČUNAVA PO STOPI OD 17%



I knjigovodstveni stav → **Pogonsko knjigovodstvo**
-Glavna knjiga II stepena-

Gotovi proizvodi		Trošk. prod. got. proiz.	
PS 2.000	3.500 (4a)	(3)	4a) 3.500
3) 5.000			
	½ od 7.000		

Knjiženje promjena u glavnoj knjizi II stepena:



III FAZA

○ NA KRAJU ISKAZNOG PERIODA

○ 31.12.2011....

IZVJEŠTAJ

O OBRAČUNU VRIJEDNOSTI STANJA I PROMJENAMA - POVEĆANJU I SMANJENJU, ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE, NEZAVRŠENIH USLUGA I GOTOVIH PROIZVODA NA DAN 31.XII 20XX. GOD.

<i>Naziv konta</i>	<i>Početno stanje (PS)</i>	<i>Stanje na kraju obračunskog perioda (KS)</i>	<i>Povećanje (KS>PS)</i>	<i>Smanjenje (KS<PS)</i>
Nosioći trošk. - nedovrš. proizvodnja	<i>a</i>	<i>a^k</i>	<i>a^k > a</i>	-
Nezavršene usluge	<i>b</i>	<i>b^k</i>	-	-
Gotovi proizvodi	<i>c</i>	<i>c^k</i>	-	<i>c < c^k</i>
Ukupno				

IZVJEŠTAJ O OBRAČUNU VRIJEDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

- Izveštaj se pravi od strane Pogonskog knjigovodstva

Troškovi proizvodnje (nedovršena proizvodnja)		Gotovi proizvodi	
PS 1.000	5.000 (3)	PS 2.000	3.500 (3)
2) 7.000	Ks 3.000	2) 5.000	Ks 3.500

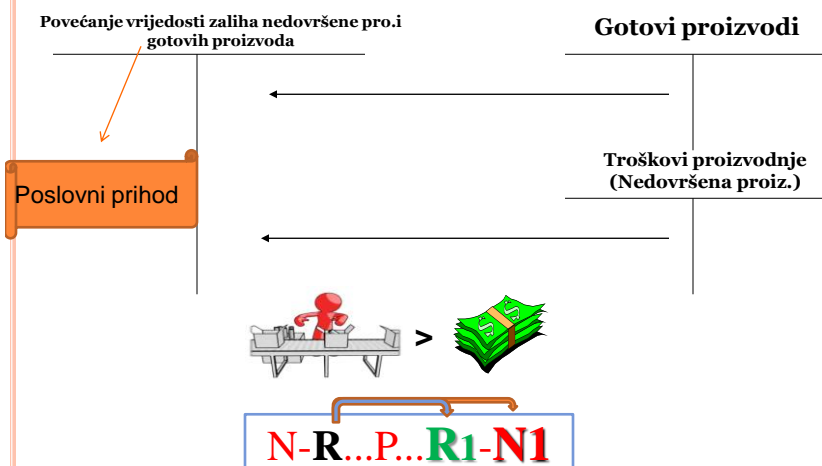
NAZIV	PS	KS	PROMJENE	
Nedovršena proizvodnja	1.000	3.000	+2.000	povećanje
Gotovi proizvodi	2.000	3.500	+1.500	povećanje
			+3.500	

Promjena vrijednosti zaliha od 3.500€ i predstavlja poslovni prihod

Knjiženje promjena na zalihama u finansijskom knjigovodstvu:

-Početne zalihe manje nego krajnje

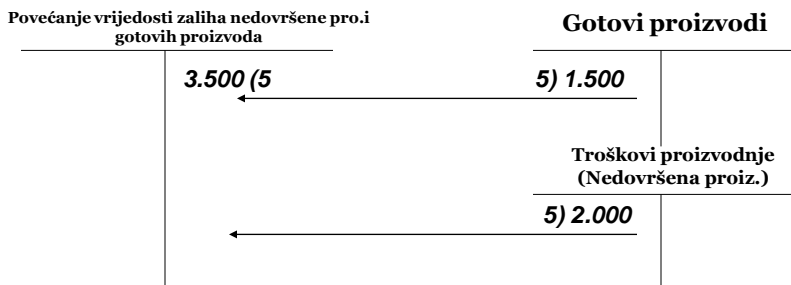
PS < KS



Knjiženje promjena na zalihama u finansijskom knjigovodstvu:

-Početne zalihe manje nego krajnje

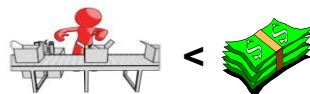
PS < KS



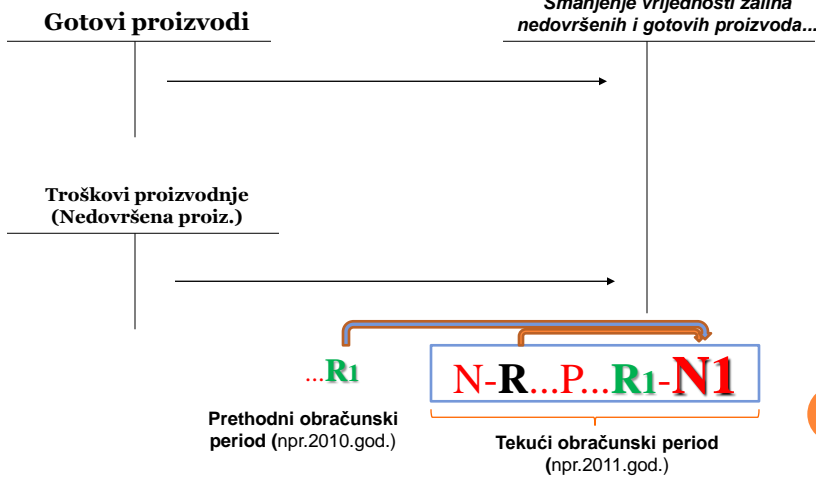
Knjiženje promjena na zalihama u finansijskom knjigovodstvu:

-Početne zalihe veće nego krajnje

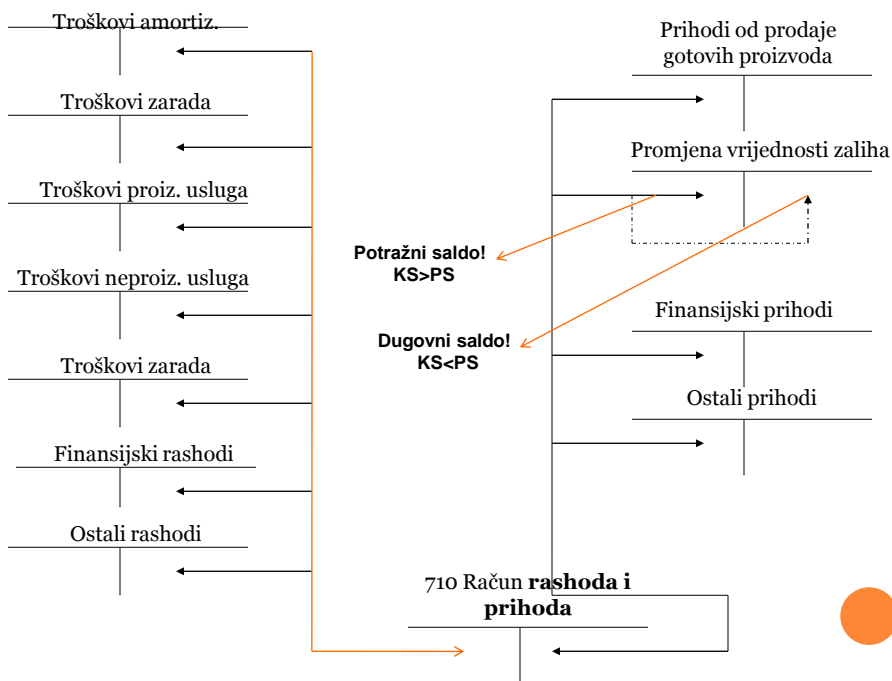
-PS > KS



Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda...

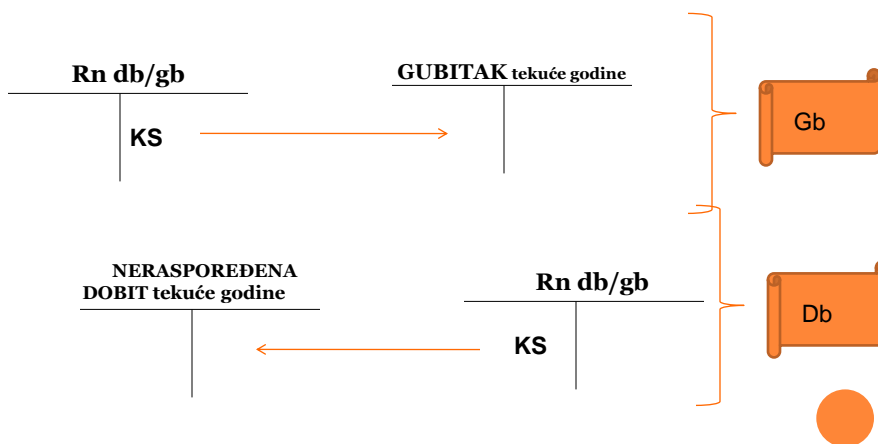


OBRAČUN I KNJIŽENJE PFR METODOM NEPOTPUNIH UKUPNIH TROŠKOVA PO NETO PRINCIPU...



Napomena:

poslovna promjena: proknjižiti PFR po metodu ukupnih nepotpunih troškova po neto principu



BILANS USPJEHA PO METODI NEPOTPUNIH TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA PO NETO PRINCIPU

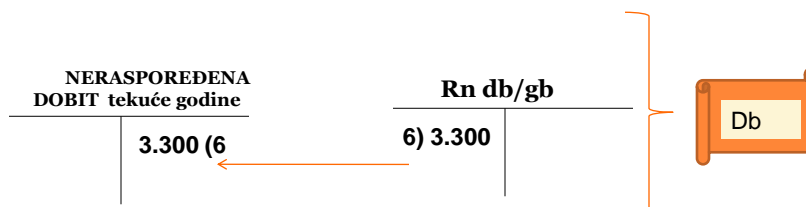
Rashodi	Bilans uspjeha	Prihodi
I POSLOVNI RASHODI Troškovi materijala Troškovi otpisa osn. sredstava Troškovi zarada Troškovi proizvodnih usluga Troškovi neproizvodnih usluga II Ostali rashodi III Finansijski rashodi	II POSLOVNI PRIHODI Prihodi od prodaje gotovih proizvoda Prihodi od aktiviranih sopstvenih učinaka Promjena vrijednosti zaliha <i>630 - Povećanje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga</i> <i>631 - Smanjenje vrijednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga</i> II Ostali prihodi III Finansijski prihodi	

BILANS USPJEHA PO METODI NEPOTPUNIH TROŠKOVA UKUPNIH UČINAKA PO NETO PRINCIPU

Rashodi	Balans uspjeha		Prihodi	
I POSLOVNI RASHODI			II POSLOVNI PRIHODI	
Troškovi materijala	1.000		Prihodi od prodaje	4.000
Troškovi amortizacije	500		Prihodi od aktiviranih sopstvenih učinaka	
Troškovi zarada	2.000		Promjena vrijednosti zaliha	3.500
Troškovi proizvodnih usluga	200		II Ostali prihodi	50
Troškovi neproizvodnih usluga	100		III Finansijski prihodi	50
II Ostali rashodi	400			
III Finansijski rashodi	100			
DOBITAK	3.300			
	7.600			7.600

Primjer...nastavak

6: proknjižiti PFR po metodu ukupnih nepotpunih troškova po neto principu



PITANJA?

