

Razvrstavanje konta po sadržaju

- b) **KONTA USPJEHA (RASHODA I PRIHODA) – konta iz RAČUNA DOBITI I GUBITKA**

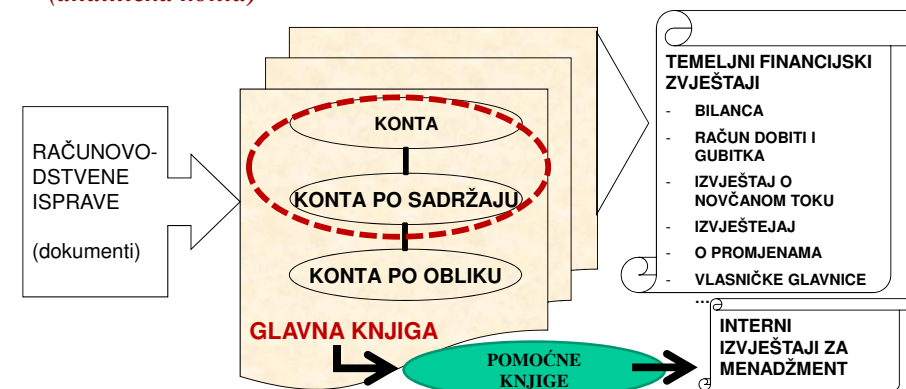
- a) **SAMOSTALNA** (saldo jednog konta prikazuje stanje računovodstvene kategorije)
- b) **NESAMOSTALNA** (treba povezati salda dva ili više konta da bi se utvrdilo stanje računovodstvene kategorije)

- a) **SINTETIČKA** (konta glavne knjige)
b) **ANALITIČKA** (konta pomoćnih knjiga – analitičke evidencije)

- a) **Konta BILANČNE evidencije**
- b) **Konta IZVANBILANČNE evidencije**

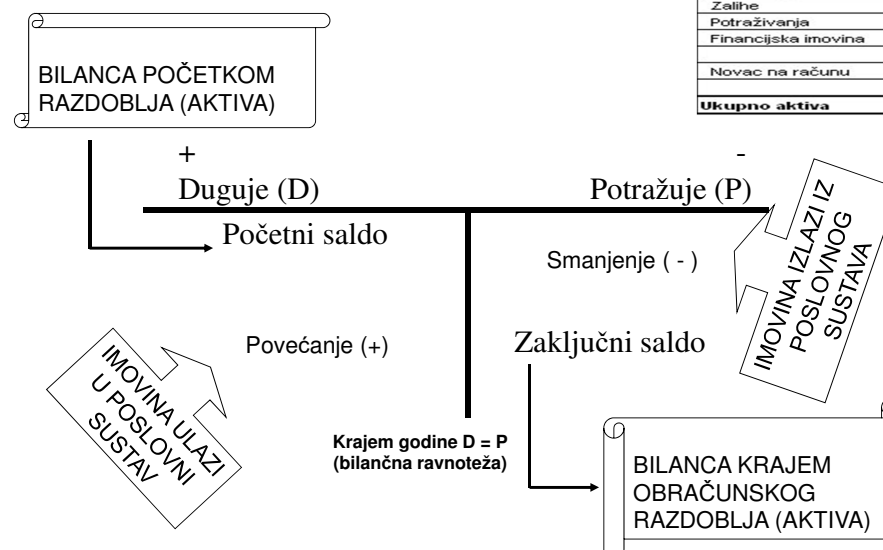
Konto 1200		KORISNIK USLUGA POLJOPRIS				KONTO	
12001745		Poljopr. 1105 line 1					
BROSI STAVKU						Ostatak duga	
NOVI DOKUMENT 05						KARTICA	
Prizn.	Podat.	Doklad.	Doklad.	Doklad.	Doklad.	Dugacik	Potvrzava
58	01	1137	18	13.07.2005	14.07.2005	505-1155-0505-0	200,00
58	01	1138	18	13.07.2005	14.07.2005	505-1155-0505-0	200,00
58	01	1139	18	13.07.2005	14.07.2005	505-1155-0505-0	200,00
58	01	1140	18	14.06.2005	15.06.2005	505-2402-0505-0	85,00
58	01	1141	18	20.12.2005	21.12.2005	505-2402-0505-0	85,00
58	01	1142	18	24.04.2006	25.04.2006	505-2550-0505-0	150,00
58	01	1143	18	24.06.2006	13.06.2006	505-2550-0505-0	3.333,00
61	01	1144	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1145	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1146	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1147	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1148	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1149	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1150	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1151	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1152	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1153	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1154	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1155	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1156	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1157	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1158	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1159	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1160	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1161	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1162	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1163	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1164	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1165	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1166	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1167	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1168	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1169	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1170	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1171	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1172	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1173	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1174	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1175	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1176	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1177	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1178	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1179	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1180	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1181	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1182	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1183	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1184	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1185	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1186	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1187	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1188	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1189	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1190	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1191	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1192	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1193	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1194	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1195	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1196	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1197	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1198	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1199	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1200	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1201	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1202	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1203	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1204	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1205	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1206	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1207	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1208	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1209	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1210	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1211	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1212	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1213	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1214	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1215	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1216	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1217	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1218	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1219	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1220	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1221	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1222	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1223	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1224	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1225	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1226	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1227	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1228	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1229	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1230	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1231	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1232	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1233	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1234	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1235	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1236	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1237	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1238	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1239	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1240	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1241	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1242	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1243	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1244	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1245	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1246	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1247	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1248	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1249	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1250	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1251	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1252	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1253	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1254	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1255	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1256	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1257	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1258	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1259	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1260	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1261	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1262	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1263	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1264	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1265	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1266	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1267	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1268	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1269	18	07.12.2005	13.07.2005	IVAN RADAS-0505-0	200,00
61	01	1270	1				

- Konta su **raščlanjeni dijelovi** bilance, računa dobiti i gubitka i drugih temeljnih financijskih izvještaja
- Konta služe za **skraćeno bilježenje** i sustavno obuhvaćanje onih poslovnih promjena, koje se mogu vrijednosno izraziti
- Sva osnovna konta, sadržana su u **glavnoj knjizi** (*sintetička konta*)
- Razrada konta glavne knjige provodi se u **pomoćnim knjigama** (*analitička konta*)



(ŽIRO RAČUN, BLAGAJNA, ZGRADE, OPREMA,
MATERIJAL...)

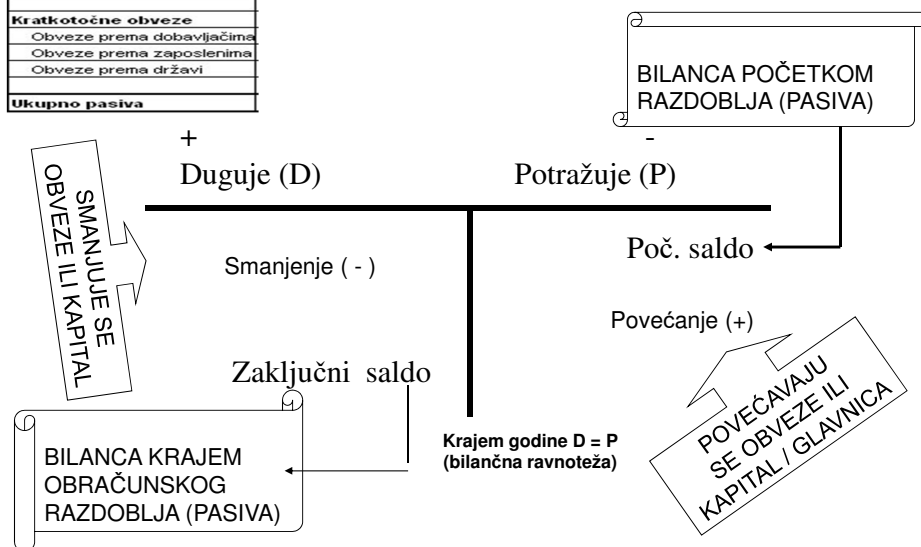
AKTIVA
Dugotrajna imovina
Nematerijalna imovina
Materijalna imovina
Financijska imovina
Kratkotrajna imovina
Zalihe
Potraživanja
Financijska imovina
Novac na računu
Ukupno aktiva



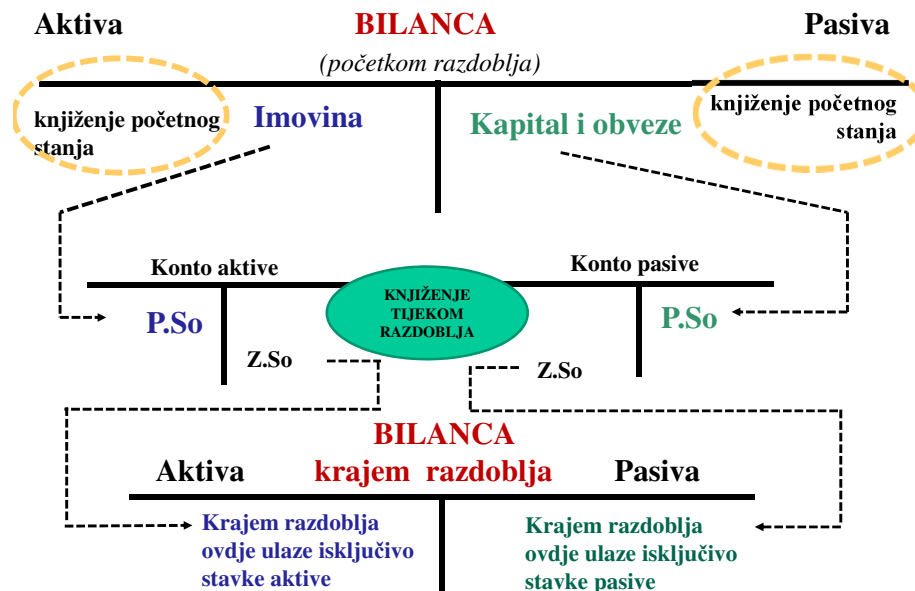
PASIVA	
Kapital i rezerve	
Upisani temeljni kapital	
Rezerve	
Zadržana dobit	
Dobit tekuće godine	
Dugoročne obveze	
Kredit banaka	
Kratkoročne obveze	
Obveze prema dobavljačima	
Obveze prema zaposlenima	
Obveze prema državi	
Ukupno pasiva	

Konta Pasive

(DOBAVLJAČI, KREDITI, IZDANE MJENICE, KAPITAL/GLAVNICA...)



KONTA STANJA (aktive & pasive) i BILANCA



Aktivno-pasivna & pasivno-aktivna konta

kada konta aktive i pasive promijene saldo *zbog plaćanja unaprijed*

Aktivno-pasivna konta

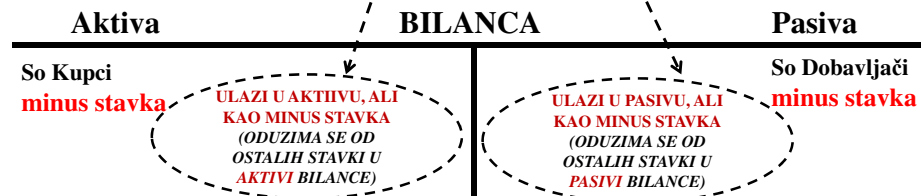
Kupci - konto aktive	
+	-
Duguje	Potražuje
Konto se povećava knjiženjem na dugovnoj strani	
Kupci su nam unaprijed platili AVANS - PREDUJAM	

Pasivan zbog naplate unaprijed

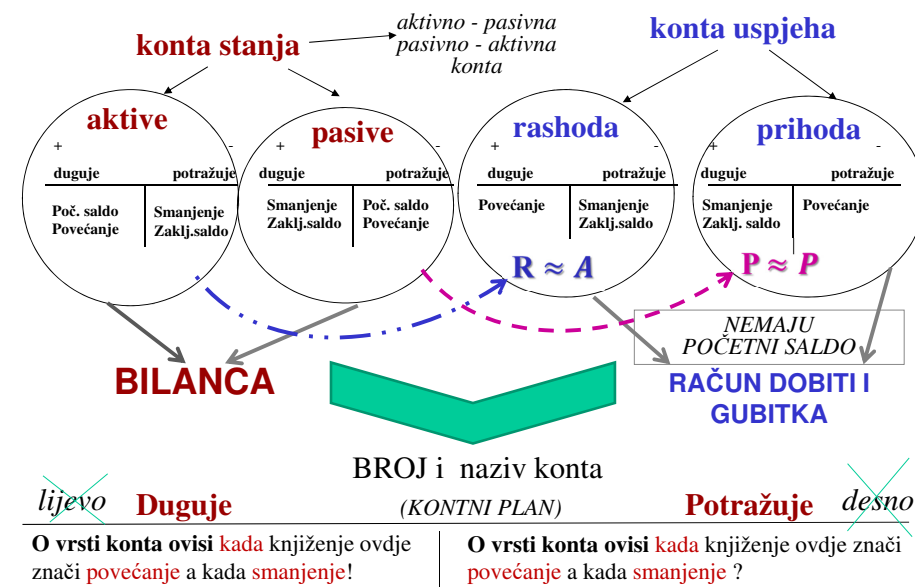
Pasivno-aktivna konta

Dobavljači - konto pasive	
+	-
Duguje	Potražuje
Konto se povećava knjiženjem na potražnoj strani	
Dobavljačima smo mi unaprijed platili dug AVANS - PREDUJAM	

Aktivan zbog uplate unaprijed

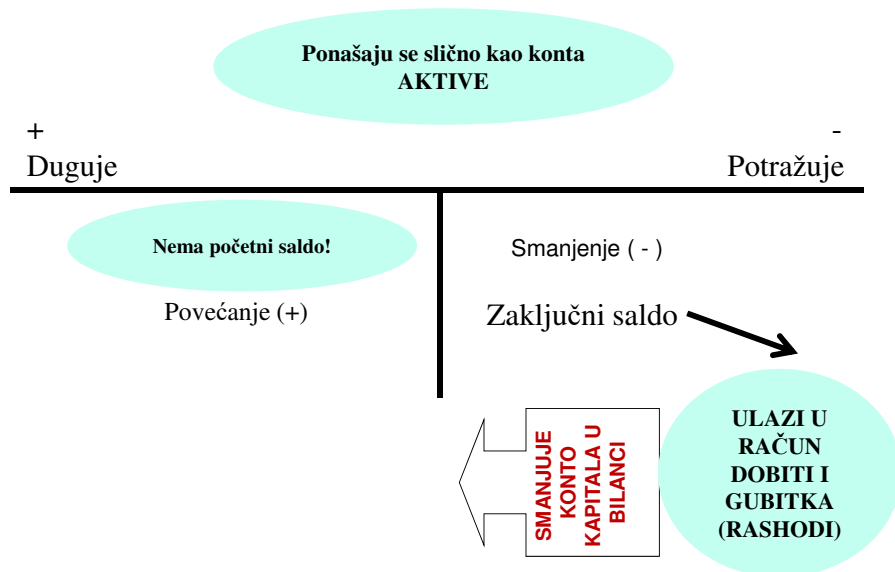


KONTA PREMA KARAKTERU I FUNKCIJI SALDA



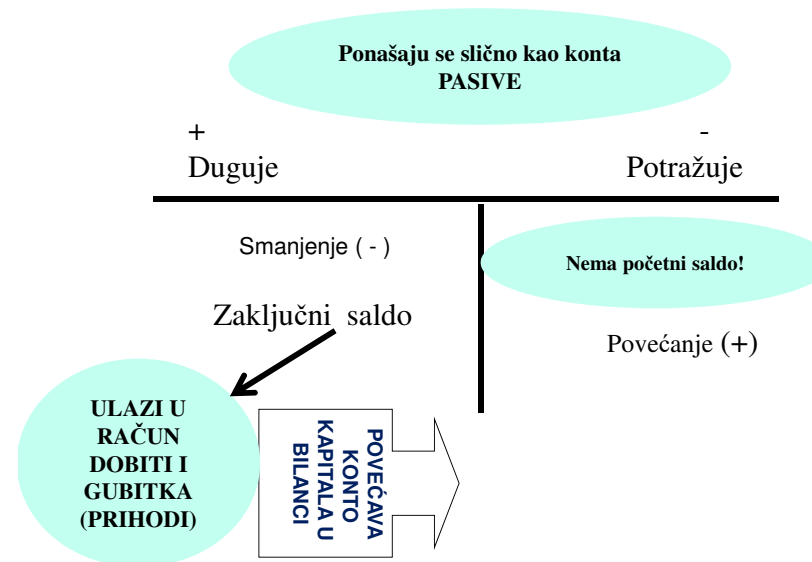
Konta rashoda

(POSLOVNI, FINANCIJSKI I IZVANREDNI RASHODI)

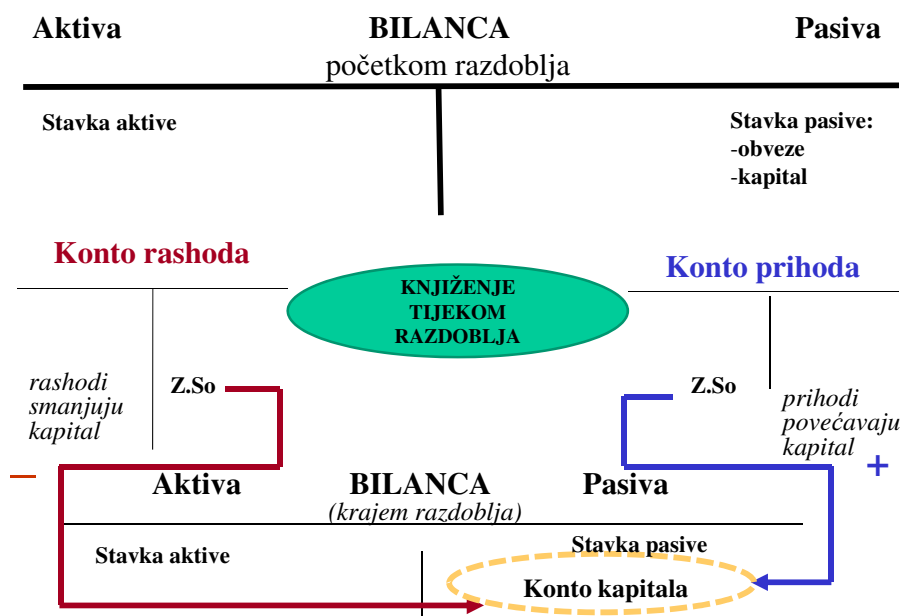


Konta prihoda

(POSLOVNI, FINANCIJSKI I IZVANREDNI PRIHODI)

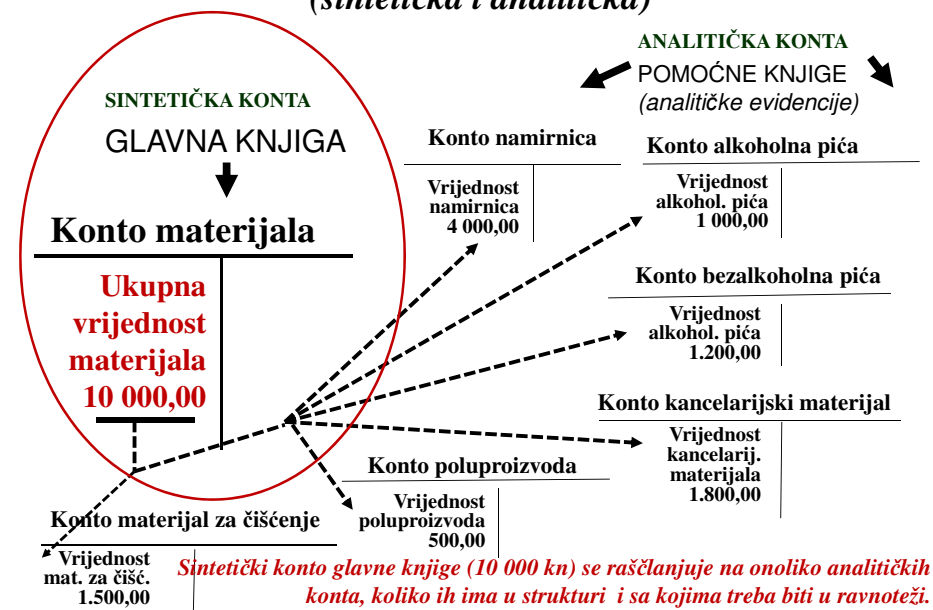


Utjecaj konta uspjeha (rashoda i prihoda) na BILANCU



Konta prema složenosti poslovnih promjena

(sintetička i analitička)



Konta prema samostalnosti

SAMOSTALNA / POTPUNA KONTA

Konto blagajne	
X	X
X	X
X	X
X	X
Z.S. 1000,00	

Zaključni konto na kontu „Blagajna” mora odgovarati količini novca u blagajni tj. = 1 000,00 kn

NESAMOSTALNA KONTA / KONTA KOREKCIJE

Konto stalne imovine

Nabavna
vrijednost
10 000,00

Nabavna vrijednost 10 000,00 (-)
Ispravka vrijednosti (amortizacija) stalne imovine 2.000,00 (-)
(=)
Sadašnja vrijednost stalne imovine 8 000,00 kn
(čitaju se 2 konta istovremeno)

Konto ispravke vrijednosti stalne imovine

Ispravka
vrijednosti
2 000,00

KONTA prema položaju u bilanci

Red. br.	Klasa/ Grupa/ Konto	Pozicija	Iznos	Red. br.	Klasa/ Grupa/ Konto	Pozicija	Iznos
A	0	Zgrade i oprema	55.000	A	9	Kapital i rezerve	50.000
B	3, 6	Zalihe materijala, siroga inventara i robe	5.000	B	9	Dugoročne obveze	25.000
C	1	Novac, surugati novca, potraživanja	20 000 10.000	C	2	Kratkoročne obveze	15.000
UKUPNA AKTIVA			90.000	UKUPNA PASIVA			90.000
Izvanbilančna konta:							
D	99	Dana jamstva	30 000	D	99	Obveze za dana jamstva	30 000

KONTA BILANČNE EVIDENCIJE

Npr. ZGRADA HOTELA, jer je to STALNA IMOVINA, koja se koristi u poslovnim procesu i osnovica je za stjecanje budućih koristi – stavka u BILANCI

KONTA IZVANBILANČNE EVIDENCIJE

A) RANIJE BILA IMOVINA VIŠE NIJE: npr. VRIJEDNOST PROSPEKATA, tiskanih i isporučenih na turistički sajam – to više nije IMOVINA jer nije u poslovnim sustavu i ne koristi u poslovnim procesu. Sada je to TROŠAK, no ako se želi informacija o očekivanim budućim koristima, tada se ova ulaganja prikazuju kao izvanbilančna konta.
B) SADA NISU OBVEZE, NO U BUDUĆNOSTI BI MOGLE BITI: npr. ako se garantira isplata kredita povezanim poduzećima ili garantira otklanjanje kvarova u garantnom roku, tada predviđeni iznos nije obveza, već će ta obveza nastati ako nastavnu okolnosti predviđene jamstvom

KONTA PO OBLIKU

konto po foliju (list – trgovački papir)

DUGUJE			KONTO.....			POTRAŽUJE		
Datum	OPIS	IZNOS	Datum	OPIS	IZNOS	Datum	OPIS	IZNOS

SLIČNO DVOSTRANOM OBLIKU BILANCE

konto po pagini (jedna stranica)

DUGUJE			KONTO.....			POTRAŽUJE		
Datum	OPIS	IZNOS	Datum	OPIS	IZNOS	Datum	OPIS	IZNOS

SLIČNO JEDNOSTANOM OBLIKU BILANCE

kombinirani oblik (po pagini + saldo)

DUGUJE			KONTO.....			POTRAŽUJE		
Datum	OPIS	IZNOS	Datum	OPIS	IZNOS	Datum	OPIS	IZNOS

stupnjeviti / stepenasti oblik konta (štedna knjižica)

DATUM	OPIS	OZNAKA KNJIZENJA	IZNOS
01. 01. 20..	POČETNI SALDO	D	20 000
.....	PRIMITAK	D	15 000
.....	SALDO	D	35 000
.....	IZDATAK	P	5 000
.....	SALDO	D	30 000

tabelarni (američki) oblik konta

Datum	OPIS	KTO A		KTO B		KTO C		KTO D		KTO E		KTO
		D	P	D	P	D	P	D	P	D	P	

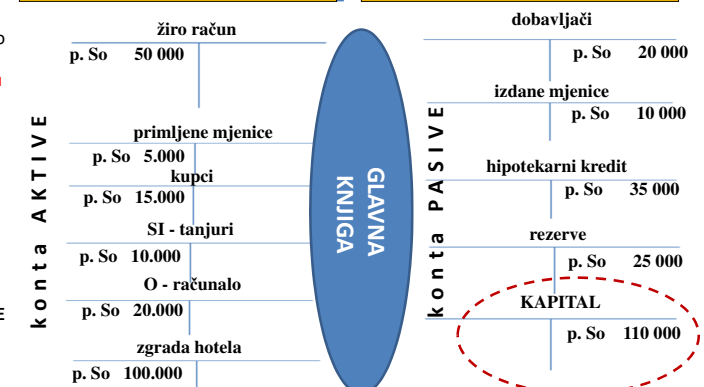
Spoj kronološke (dnevnika) i sistemske evidencije

BILANCA (početkom razdoblja)

ZADATAK: Temeljem sljedećih podataka (svi iznosi su izraženi u kunama)
zgrada hotela 100 000;
izdane mjenice 10 000;
primljene mjenice 5 000;
žiro račun 50 000;
hipotekarni kredit 35 000;
kupci 15 000;
rezerve 25 000;
tanjuri 10 000 kn;
dobavljači 20 000;
računalo 20 000;
kapital ???

- A) Sastavite BILANCU početkom razdoblja (po načelu OPADAJUĆE LIKVIDNOSTI za aktivnu & RASTUĆE ROČNOSTI za pasivu računovodstvene kategorije, te dokažite da postoji načelo bilančne ravnoteže.
B) Sve stavke iz bilance, pravilno PROKNJIŽITE na DUGOVNU ili POTRAŽNU stranu konta AKTIVE ili PASIVE (početni saldo)

TEKUĆA IMOVINA		KRATKOTRAJNE OBVEZE	
N - žiro račun	50.000	TO - dobavljači	20.000
SN - primljene mjenice	5.000	TO - izdane mjenice	10.000
P - kupci	15.000	DUGOTRAJNE OBVEZE	
SI - tanjuri	10.000	DO - hipotekarni kredit	35.000
STALNA IMOVINA		DO - rezerve	25.000
O - računalo	20.000	KAPITAL (Σ A - Σ obveze)	
N - zgrada hotela	100.000	TO - KAPITAL	110.000
UKUPNO AKTIVA	200.000	UKUPNO PASIVA	200.000



Na konta GLAVNE KNIJGE proknjižite slijedeće poslovne promjene:

- (1) Kupci su svoje potraživanje podmirili u cijelosti
- (2) Isplaćeno je 50% duga dobavljačima
- (3) Obračunata je amortizacija 1% na vrijednost stalne imovine (računalo 200 + zgrada 1000 = 1200)
- (4) Ostatak duga prema dobavljačima isplaćen je iz kratkoročnog kredita kod banke
- (5) Naplatili smo primljene mjenice
- (6) Otpisano je 50% vrijednosti sitnog inventara (tanjuri)

Z.So – Krajem obračunskog razdoblja utvrdite zaključni saldo (Z.So)

SASTAVITE BILANCU KRAJEM RAZDOBLJA

konto AKTIVE		konto PASIVE	
žiro račun p. So 50 000 (2) 10 000 (1) 15 000 Z.So 60 000 (5) 5 000		dobavljači (2) 10 000 p. So 20 000 (4) 10 000 Z.So 0 izdane mjenice Z.So 10 000 p. So 10 000	
primljene mjenice p. So 5.000 (5) 5 000 kupci p. So 15.000 (1) 15 000 Z.So 0		hipotekarni kredit Z.So 35 000 p. So 35 000	
SI - tanjuri p. So 10.000 (6) 5 000 O - računalo p. So 20.000 Z.So 20 000		rezerve Z.So 25 000 p. So 25 000	
zgrada hotela p. So 100.000 Z.So 100 000 ispravka vrijednosti stalne imovine Z.So 1 200 (3) 1 200		KAPITAL (3) 1 200 p. So 110 000 (6) 5 000 Z.So 103 800 kratkoročni kredit Z.So 10 000 (4) 10 000	

OBRAZLOŽENJE

Žiro račun se na dugovnoj (D) strani povećava za P.so (preuzima se iz početne bilance), zatim za uplatu kupaca (1) i za naplatu prethodno primljenih mjenica, a nakon njihova dospijeća (5), istovremeno se smanjuje na potražnoj strani (P) za isplatu dijela duga (50%) dobavljačima (2), zaključni saldo (D/70000 – P/10000= 60 000 kn) ulazi u zaključnu bilancu (B) krajem razdoblja na stranu AKTIVE (A)

Primljene mjenice se na D strani povećavaju za P.so, a smanjuje (P) jer je mjenica poslana na naplatu (5). Kako je D=P, konto nema zaključni saldo i ne ulazi u B

Kupci se na D strani povećavaju za P.so, a smanjuju (P) kada su podmirili/platili svoj dug (1). Kako je D=P, konto nema zaključni saldo i ne ulazi u B

Sitni inventar (tanjuri) se na D strani povećava za P.so, a smanjuje za 50% (P), a temeljem primjene kalkulativnog otpisa (6) na nabavnu vrijednost. Kako je na zalihi preostalo 50% vrijednosti sitnog inventara, ova vrijednost ulazi u B krajem razdoblja (D/10000 – P/5000 = Z.So/5000 kn)

Stalna imovina (računalo i zgrada hotela) se u procesu proizvodnje postepeno troše, što znači da na ovim kontima ostaje zabilježena nabavna vrijednost, koja ulazi u B krajem razdoblja, no trošenje se indirektno prikazuje kroz konto **Ispravka vrijednosti stalne imovine** (1%) na način da P strana ovog konta, smanjuje iskazanu nabavnu vrijednost stalne (NV) imovine na D strani, te u B ulazi na stranu A kao minus stavka, što znači da umanjuje nabavnu vrijednost stalne imovine, a razlika u B je sadašnja vrijednost (SV) stalne imovine (NV/120000 – IVSI/1200= 118800)

Dobavljači imaju P.so na P strani, a na D smanjenje zbog podmirjenja dijela duga za žiro računa (2) te dijela iz kratkoročnog kredita (4). Pošto je dug podmiren u cijelosti, ovaj konto nema Z.so i ne ulazi u B krajem razdoblja.

Izdane mjenice imaju P.so na strani P, što predstavlja obvezu koja nije podmirena, pa se isti iznos krajem razdoblja unosi u B na stranu pasive

Hipotekarni kredit (dugotrajna obveza) ima P.so na strani P, a kako u obračunskom razdoblju nije došlo do otplate kredita (smanjenja), iznos iz početnog stanja unosi se u B na stranu pasive

Rezerve imaju P.so na strani P, a kako tijekom obračunskog razdoblja nije došlo do promjena, iznos iz početnog stanja unosi se u B krajem razdoblja na stranu pasive

KAPITAL predstavlja vrijednost vlastite imovine (P.so). U uvjetima kada se ne koriste konta prihoda i rashoda, ove se promjene knjiže na kontu kapitala (prihodi povećavaju a rashodi smanjuju vrijednost kapitala). Kapital se smanjuje zbog troškova amortizacije, a kao protu-stavke otpisa stalne imovine (3), te zbog troškova otpisa sitnog inventara (6), razlika je Z.so, koji ulazi u B na stranu pasive

Kratkoročni kredit se povećao zbog plaćanja dobavljačima (4), pa taj iznos predstavlja zaključni saldo, koji ulazi u pasivu B krajem razdoblja.

SASTAVITE BILANCU KRAJEM RAZDOBLJA

konto AKTIVE		konto PASIVE	
žiro račun p. So 50 000 (2) 10 000 (1) 15 000 Z.So 60 000 (5) 5 000		dobavljači (2) 10 000 p. So 20 000 (4) 10 000 Z.So 0 izdane mjenice Z.So 10 000 p. So 10 000	
primljene mjenice p. So 5.000 (5) 5 000 kupci p. So 15.000 (1) 15 000 Z.So 0		hipotekarni kredit Z.So 35 000 p. So 35 000	
SI - tanjuri p. So 10.000 (6) 5 000 O - računalo p. So 20.000 Z.So 20 000		rezerve Z.So 25 000 p. So 25 000	
zgrada hotela p. So 100.000 Z.So 100 000 ispravka vrijednosti stalne imovine Z.So 1 200 (3) 1 200		KAPITAL (3) 1 200 p. So 110 000 (6) 5 000 Z.So 103 800 kratkoročni kredit Z.So 10 000 (4) 10 000	

BILANCA krajem obračunskog razdoblja

TEKUĆA IMOVINA		KRATKOTRAJNE OBVEZE	
N - žiro račun	60.000	TO - izdane mjenice	10.000
SI - tanjuri	5.000	TO - kratkoročni kredit	10.000
STALNA IMOVINA		DUGOTRAJNE OBVEZE	
O - računalo	20.000	DO - hipotekarni kredit	35.000
N - zgrada hotela	100.000	DO - rezerve	25.000
Ispravka vrijednosti stalne imovine (-)	1.200	TO - KAPITAL	103.800
UKUPNO AKTIVA	183.800	UKUPNO PASIVA	183.800
AKTIVA POČETKOM RAZDOBLJA (200.000)		PASIVA POČETKOM RAZDOBLJA (200.000)	
UKUPNO TEKUĆA IMOVINA 80.000		UKUPNO OBVEZE 90.000	
UKUPNO STALNA IMOVINA 120.000		UKUPNO KAPITAL 110.000	

LITERATURA

- Gulin,D., Žager,L.(red.):
RAČUNOVODSTVO, HZRFD
– RIF, ZAGREB, 2010.
 - 6.4 KNJIGOVODSTVENI KONTO (140 – 152)
 - 6.1. OSNOVNA OBILJEŽJA I FAZE RAČUNOVODSTVENOG PROCESA (129-131)
 - 6.2. POSLOVNI DOGAĐAJI KAO INPUT RAČUNOVODSTVENOG PROCESA (131-132)

