



KURS IZ KNJIGOVODSTVA

# PORESKI BILANS

ver. 2.02.

T028

[WWW.VENERGY.COM](http://WWW.VENERGY.COM)

### 1.1.20. (PB1-20) Izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske namene, izdaci za zaštitu čovekove sredine, izdaci za sportske namene

→ **Pod rednim brojem 20.** - iskazuju se rashodi iznad iznosa 3,5% od ukupnog prihoda po osnovu izdataka **za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene.**

Stavom 2. člana 15. Zakona, precizirano je da se ovi izdaci priznaju kao rashod (do 3,5%) samo ako su izvršeni licima registrovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje tih delatnosti.

Ako obveznik ima ove rashode u iznosu većem od dozvoljenog procenta, taj podatak unosi pod ovim rednim brojem i za isti se uvećava oporeziva dobit.

#### Iz **Mišljenja Ministarstva finansija, br. 430-07-331/2010-04 od 19.1.2011. godine:**

"... Prema odredbi člana 15. stav 1. Zakona, izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, humanitarne, verske, zaštitu čovekove sredine i sportske namene, priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda.

Izdaci iz stava 1. ovog člana priznaju se kao rashod samo ako su izvršeni licima registrovanim za te namene u skladu sa posebnim propisima, koja navedena davanja isključivo koriste za obavljanje delatnosti iz stava 1. ovog člana (član 15. stav 2. Zakona).

Zakonom o lokalnoj samoupravi ("Sl. glasnik RS", br. 129/07), propisano je da je lokalna samouprava pravo građana da upravljaju javnim poslovima od neposrednog, zajedničkog i opšteg interesa za lokalno stanovništvo, neposredno i preko slobodno izabranih predstavnika u jedinicama lokalne samouprave, kao i pravo i sposobnost organa lokalne samouprave da, u granicama zakona, uređuju poslove i upravljaju javnim poslovima koji su u njihovoj nadležnosti i od interesa za lokalno stanovništvo. Lokalna samouprava ostvaruje se, između ostalog u gradu (kao jedinici lokalne samouprave), koji vrši nadležnosti opštine, među kojima je i obavljanje poslova od neposrednog interesa za građane u skladu sa Ustavom, zakonom i statutom.

S tim u vezi, u konkretnom slučaju, rashodi obveznika učinjeni na ime humanitarne pomoći i to uplatom novca na račune (koji su otvoreni za posebne namene) preko kojih se prikupljaju novčana sredstva shodno odluci gradonačelnika grada Kraljeva (koja je doneta u skladu sa propisima o budžetskom sistemu), pri čemu se ta novčana sredstva isključivo koriste za sanaciju elementarne nepogode - zemljotresa na području grada Kraljeva, prema našem mišljenju predstavljaju rashode koji se priznaju u poreskom bilansu u iznosu i na način propisan odredbom člana 15. st. 1. i 2. Zakona. "

U nastavku sledi primer.

Primer 001 – izdaci za zdravstvene namene

Za pocetno stanje.

Nalog broj: 0

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt\_Nalog\_Standard

Strana: 1 od 1

Izvestaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt\_Nalog\_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Stampa naloga broj: 0

Datum: 01/01/2012

Opis: PČS tj. POČETNO STANJE

Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	241	24101	POČETNO STANJE VOJVODJANSKA BANKA	10,000,000.00	0.00
2	700	7000	POČETNO STANJE Racun otvaranja glavne knjige	0.00	10,000,000.00

Ukupno: 10,000,000.00 10,000,000.00  
Saldo: 0.00

Napomene:

Za primljen racun za zdravstvene usluge.

Nalog broj: 26

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt\_Nalog\_Standard

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt\_Nalog\_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Stampa naloga broj: 26

Datum: 10/01/2012

Opis: URN tj. ULAZNI RAČUN

Status: PROKNJIŽBN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	3	4	5	6
1	550	5503	RACUN 120 OD 10/01/2012 (ZDRAVSTVENE USLUGE) Troškovi zdravstvenih usluga	12,000.00	0.00
2	270	2700	RACUN 120 OD 10/01/2012 (ZDRAVSTVENE USLUGE) PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%	2,160.00	0.00
3	433	4330000079	RACUN 120 OD 10/01/2012 (ZDRAVSTVENE USLUGE) SVETI VID doo	0.00	14,160.00

Ukupno: 14,160.00 14,160.00  
Saldo: 0.00

Napomene:

**PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 3/2011)**

### Član 43

Na računima grupe 55 - Nematerijalni troškovi, iskazuju se troškovi neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, troškovi platnog prometa, članarina, poreza, doprinosa i ostali nematerijalni troškovi.

Na računu 550 - Troškovi neproizvodnih usluga, iskazuju se neproizvodne usluge, kao što su zdravstvene, advokatske usluge, usluge čišćenja i druge neproizvodne usluge u korist odgovarajućeg računa obaveza iz poslovanja 431, 432 ili 433.

Na računu 551 - Troškovi reprezentacije, iskazuju se izdaci za reprezentaciju, uključujući i vrednost sopstvenih proizvoda, robe i usluga.

Na računu 552 - Troškovi premija osiguranja, iskazuju se troškovi premija osiguranja, osim premija po osnovu osiguranja života zaposlenih.

Na računu 553 - Troškovi platnog prometa, iskazuju se usluge platnog prometa i druge bankarske usluge koje se plaćaju za obavljeni platni promet i izvršene druge bankarske usluge.

Na računu 554 - Troškovi članarina, iskazuju se članarine poslovnim i drugim udruženjima, komorama i zadružnim savezima u korist računa 469 - Ostale obaveze.

Na računu 555 - Troškovi poreza, iskazuju se troškovi poreza koji se naknađuju na teret troškova u korist računa 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova.

Na računu 556 - Troškovi doprinosa, iskazuju se doprinosi koji terete troškove u korist računa 483 - Obaveze za doprinose koji terete troškove.

Na računu 559 - Ostali nematerijalni troškovi, iskazuju se ostali troškovi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 55.

## **55 -- НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

### **550 -- ТРОШКОВИ НЕПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

- 5500 -- Трошкови ревизије финансијских извештаја или ревизије пословања
- 5501 -- Трошкови адвокатских услуга
- 5502 -- Трошкови консалтинг услуга
- 5503 -- Трошкови здравствених услуга
- 5504 -- Трошкови за услуге осталих друштвених делатности
- 5505 -- Трошкови стручног образовања запослених
- 5506 -- Услуге у вези са стручним усавршавањем (семинари, симпозијуми и сл.)
- 5507 -- Услуге за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре
- 5508 -- Услуге чишћења просторија
- 5509 -- Остале непроизводне услуге

Napomene: u nastavku slede sinteticke kartice, analiticke kartice i zakljucni list.

Sintetička kartica 550

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 550 Troškovi neproizvodnih usluga

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
550	5503	Troškovi zdravstvenih usluga							
550	5503	26	URN	1	10/01/2012	RACUN 120 OD 10/01/2012 (ZDRAVSTVENE USLUGE)	12,000.00	0.00	
SALDO:							12,000.00	0.00	
SALDO:							12,000.00	0.00	
SALDO:							12,000.00	0.00	
UKUPNO:							12,000.00	0.00	

Napomene: Na računu 550 - Troškovi neproizvodnih usluga, iskazuju se neproizvodne usluge, kao što su zdravstvene, advokatske usluge, usluge čišćenja i druge neproizvodne usluge u korist odgovarajućeg računa obaveza iz poslovanja 431, 432 ili 433 ; **Mišljenja Ministarstva finansija, br. 430-07-331/2010-04 od 19.1.2011. godine** – "... priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda."

Analitička kartica 5503 - Troškovi zdravstvenih usluga

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 550 Troškovi neproizvodnih usluga

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke\_2A\_Ver2\_Las\_Tah\_P)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	7	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
550	5503	Troškovi zdravstvenih usluga							
550	5503	26	URN	1	10/01/2012	RACUN 120 OD 10/01/2012 (ZDRAVSTVENE USLUGE)	12,000.00	0.00	
SALDO:							12,000.00	0.00	
SALDO:							12,000.00	0.00	
SALDO:							12,000.00	0.00	
UKUPNO:							12,000.00	0.00	

Napomene: **Mišljenja Ministarstva finansija, br. 430-07-331/2010-04 od 19.1.2011. godine** – "... priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda."

U nastavku sledi zaključni list SAMO na osnovu proknjizenih poslovnih promena.

		Početno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.: VOJVODJANSKA BANKA								
241	24101	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
	241	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
Naziv ana.: PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%								
270	2700	0.00	0.00	2,160.00	0.00	2,160.00	0.00	2,160.00
	270	0.00	0.00	2,160.00	0.00	2,160.00	0.00	2,160.00
	2	10,000,000.00	0.00	2,160.00	0.00	10,002,160.00	0.00	10,002,160.00
Naziv ana.: SVETI VID doo								
433	4330000079	0.00	0.00	0.00	14,160.00	0.00	14,160.00	-14,160.00
	433	0.00	0.00	0.00	14,160.00	0.00	14,160.00	-14,160.00
	4	0.00	0.00	0.00	14,160.00	0.00	14,160.00	-14,160.00
Naziv ana.: Troškovi zdravstvenih usluga								
550	5503	0.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00
	550	0.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00
	5	0.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00
Naziv ana.: Racun otvaranja glavne knjige								
700	7000	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
	700	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
	7	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
Ukupno:		10,000,000.00	10,000,000.00	14,160.00	14,160.00	10,014,160.00	10,014,160.00	0.00

Napomene: Mišljenja Ministarstva finansija, br. 430-07-331/2010-04 od 19.1.2011. godine – "... priznaju se kao rashod u iznosu najviše do 3,5% od ukupnog prihoda."

Za izdat racun.

Nalog broj: 250

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt\_Nalog\_Standard  
 Izvestaj:Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt\_Nalog\_Standard) ; Informacioni sistemi: www.v-energy.com  
 Strana: 1 od 1  
 Stampa naloga broj: 250 Datum: 20/12/2012 Opis: IRN tj. IZLAZNI RAČUN  
 Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	202	2020000001	RACUN 250 OD 20/12/2012 METRO a.d.	118,000.00	0.00
2	612	6122	RACUN 250 OD 20/12/2012 Prihodi od vršeuja usluga na domacem tržištu	0.00	100,000.00
3	470	4700	RACUN 250 OD 20/12/2012 Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi 18%	0.00	18,000.00
Ukupno:				118,000.00	118,000.00
Saldo:				0.00	

Napomene: u nastavku slede ukupni prihodi.

**PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 3/2011)**

**Klasa 6: Prihodi**

**Član 48**

**Na računima grupe 60 - Prihodi od prodaje robe, iskazuju se prihodi od prodaje robe na domaćem i inostranom tržištu prema nazivima ovih računa.**

Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 18 i drugim relevantnim MRS.

Na računima 600 - Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima, iskazuju se prihodi po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidovanje.

Na računima 601 - Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima, iskazuju se prihodi po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga ostalim povezanim pravnim licima.

Na računima 602 - Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje na domaćem tržištu.

Na ovom računima iskazuju se kod davanja lizinga prihodi od davanja opreme u finansijski lizing.

Na računima 603 - Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje na inostranom tržištu.



## Član 49

**Na računima grupe 61 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i prodaje na domaćem i inostranom tržištu.**

Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 18, MRS 11 i drugim relevantnim MRS.

Na računu 610 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima, iskazuju se prihodi po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga pravnim licima koja ulaze u grupu za konsolidovanje.

Na računu 611 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima, iskazuju se prihodi po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 612 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu.

Na računu 613 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu.

## Član 50

**Na računima grupe 62 - Prihodi od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe, kao i za reprezentaciju.**

Ovi prihodi se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 18 i drugim relevantnim MRS.

Na računu 620 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe za nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva, materijal i rezervne delove, kao i za reprezentaciju.

Na računu 621 - Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva, materijal i rezervne delove, prirast osnovnog stada i sopstveni transport nabavke materijala i robe, kao i za reprezentaciju.

## Član 51

**Na računima grupe 63 - Promena vrednosti zaliha učinaka, iskazuje se povećanje ili smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga na kraju obračunskog perioda u odnosu na početak perioda.**

Na računu 630 - Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga, iskazuje se povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga na kraju obračunskog perioda u odnosu na početak perioda, zaduženjem računa 110 i 120.

Na računu 631 - Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga, iskazuje se smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i

nedovršenih usluga na kraju obračunskog perioda u odnosu na početak perioda, odobrenjem računa 110 i 120.

## Član 52

**Na računima grupe 64 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl., iskazuju se prihodi po osnovu potraživanja od državnih organa i organizacija od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina.**

Ovi prihodi se vrednuju prema MRS 20, MRS 18 i drugim relevantnim MRS i usvojenom računovodstvenom politikom.

Na računu 640 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina, iskazuju se ovi prihodi zaduženjem računa 222 ili 241.

Na računu 641 - Prihod po osnovu uslovljenih donacija, iskazuju se ukidanja odloženih prihoda sa računa 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije, u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MRS.

## Član 53

**Na računima grupe 65 - Drugi poslovni prihodi, iskazuju se prihodi po osnovu zakupnina, članarina, tantijema i ostali poslovni prihodi.**

Na računu 650 - Prihodi od zakupnina, iskazuju se prihodi po osnovu zakupnine (operativnog lizinga) nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme.

Na računu 651 - Prihodi od članarina, iskazuju se prihodi od članarine poslovnih i drugih udruženja.

Na računu 652 - Prihodi od tantijema i licencnih naknada, iskazuju se prihodi od naknada po osnovu patenata, žigova, autorskih i ostalih prava.

Na računu 659 - Ostali poslovni prihodi, iskazuju se ostali poslovni prihodi za koje nije predviđen poseban račun u okviru računa grupe 65.

## Član 54

**Na računima grupe 66 - Finansijski prihodi, iskazuju se prihodi od kamata, kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, dividendi i ostali finansijski prihodi.**

Ovi prihodi se vrednuju prema MRS 18, MRS 21 i drugim relevantnim MRS.

Na računu 660 - Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, iskazuju se prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi pravnih lica, lica koja ulaze u grupu za konsolidovanje u skladu sa MRS 27, osim udela u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunava korišćenjem metoda udela.

Na računu 661 - Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica, iskazuju se prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi ostalih povezanih pravnih lica.

Na računu 662 - Prihodi od kamata, iskazuju se prihodi od kamata po datim kreditima, po potraživanjima iz dužničko-poverilačkih odnosa, zateznim i drugim kamatama, osim kamata po osnovu obaveza prema matičnim i zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na ovom računu iskazuju se kod davaoca lizinga prihodi od kamata po finansijskom lizingu.

Na računu 663 - Pozitivne kursne razlike, iskazuju se pozitivne kursne razlike po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu, osim kursnih razlika iz odnosa prema matičnim i zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Na računu 664 - Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, iskazuju se pozitivni efekti proistekli iz zaštite potraživanja, plasmana i obaveza valutnom klauzulom.

Na računu 665 - Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela, iskazuju se prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela.

Na računu 669 - Ostali finansijski prihodi, iskazuju se finansijski prihodi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 66.

## Član 55

**Na računima grupe 67 - Ostali prihodi, iskazuju se dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti od prodaje bioloških sredstava, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi.**

Na računima grupe 67 iskazuju se i dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji, u smislu MSFI 5, iskazanih na računima grupe 14, u iznosu većem od neotpisane vrednosti.

Na računu 670 - Dobiti od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuje se prihod od prodaje ovih oblika imovine u iznosu većem od neotpisane vrednosti.

Na računu 671 - Dobiti od prodaje bioloških sredstava, iskazuje se prihod od prodaje bioloških sredstava u iznosu većem od neotpisane vrednosti.

Na računu 672 - Dobiti od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti, iskazuje se više ostvaren iznos prihoda od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti u odnosu na njihovu knjigovodstvenu vrednost.

Na računu 673 - Dobiti od prodaje materijala, iskazuje se više ostvaren iznos prihoda od prodaje materijala u odnosu na njegovu knjigovodstvenu vrednost.

Na računu 674 - Viškovi, iskazuju se viškovi sredstava koji se utvrde na osnovu redovnog ili vanrednog popisa, osim viškova učinaka.

Na računu 675 - Naplaćena otpisana potraživanja, iskazuju se prihodi po osnovu naplate direktno otpisanih potraživanja.

Na računu 676 - Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi, iskazuje se pozitivan efekat ugovorene

revalorizacije ili ostalih oblika ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule.

Na računu 677 - Prihodi od smanjenja obaveza, iskazuje se smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja, i sl. direktnim otpisivanjem, zaduženjem računa na kome je obaveza iskazana.

Na računu 678 - Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, iskazuje se ukidanje neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja zaduženjem odgovarajućih računa grupe 40.

Na računu 679 - Ostali nepomenuti prihodi, iskazuju se ostali nepomenuti prihodi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 67.

#### **Član 56**

**Na računima grupe 68 - Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, iskazuju se pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja, kao i drugih ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa MRS 16, MRS 38, MRS 36 i drugim relevantnim MRS i računovodstvenom politikom.**

#### **Član 57**

**Na računima grupe 69 - Dobitak poslovanja koje se obustavlja, iskazuje se dobitak poslovanja koje se obustavlja, prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i prenos prihoda.**

Na računu 690 - Dobitak poslovanja koje se obustavlja, iskazuju se dobici organizacionih delova za koje je doneta odluka o obustavljanju poslovanja, u skladu sa MSFI 5.

Na računu 691 - Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina, iskazuju se naknadno utvrđeni prihodi iz ranijih godina, kao i efekti promene računovodstvene politike i ispravka greške iz ranijih godina koja nije materijalno značajna.

Na računu 699 - Prenos prihoda, iskazuje se prenos prihoda zaduženjem ovog računa u korist odgovarajućih računa grupe 71. Na kraju godine vrši se zaključivanje ovog računa njegovim odobrenjem, a na teret pojedinih računa grupe 60 do 69.

Napomene: u nastavku sledi zaključni list da bi sagledali ukupne prihode.

U nastavku sledi zaključni list **SAMO** na osnovu proknjiženih poslovnih promena.

		Početno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.: METRO a.d.								
202	2020000001	0.00	0.00	118,000.00	0.00	118,000.00	0.00	118,000.00
202		0.00	0.00	118,000.00	0.00	118,000.00	0.00	118,000.00
Naziv ana.: VOJVODJANSKA BANKA								
241	24101	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
241		10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
Naziv ana.: PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%								
270	2700	0.00	0.00	2,160.00	0.00	2,160.00	0.00	2,160.00
270		0.00	0.00	2,160.00	0.00	2,160.00	0.00	2,160.00
2		10,000,000.00	0.00	120,160.00	0.00	10,120,160.00	0.00	10,120,160.00
Naziv ana.: SVETI VID doo								
433	4330000079	0.00	0.00	0.00	14,160.00	0.00	14,160.00	-14,160.00
433		0.00	0.00	0.00	14,160.00	0.00	14,160.00	-14,160.00
Naziv ana.: Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi 18%								
470	4700	0.00	0.00	0.00	18,000.00	0.00	18,000.00	-18,000.00
470		0.00	0.00	0.00	18,000.00	0.00	18,000.00	-18,000.00
4		0.00	0.00	0.00	32,160.00	0.00	32,160.00	-32,160.00
Naziv ana.: Troškovi zdravstvenih usluga								
550	5503	0.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00
550		0.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00
5		0.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00

Napomene:

Zaključni list – nastavak.

		Početno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.: Prihodi od vršenja usluga na domaćem tržištu								
612	6122	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	100,000.00	-100,000.00
612		0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	100,000.00	-100,000.00
6		0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	100,000.00	-100,000.00
Naziv ana.: Racun otvaranja glavne knjige								
700	7000	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
700		0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
7		0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
Ukupno:		10,000,000.00	10,000,000.00	132,160.00	132,160.00	10,132,160.00	10,132,160.00	0.00

Napomene: dakle – imamo da su ukupni prihodi 100,000.00 ;

Neoporezivi iznos za zdravstvene izdatke iznosi  $100,000.00 \times 3,5\% = 3,500.00$  ; Saldo konta 5503 – Troškovi zdravstvenih usluga iznosi 12,000.00 tako da je oporezivi iznos  $12,000.00 - 3,500.00 = 8,500.00$ .

Napomene:

[WWW.V-ENERGY.COM](http://WWW.V-ENERGY.COM)