BILANCA

-tal. VAGA

-Prva sacuvana bilanca potjece iz 1389. Godine, Italija

-Sastoji se iz *AKTIVE* (imovina) i *PASIVE* (kapital i obveze)

-Temelji se na nacelu bilancne ravnoteže

- (aktiva) = (pasiva)

-Kod osnivanja poduzeca se pocetna bilanca sastavlja na

temelju inventara

-Pocetna bilanca sadrži podatke za otvaranje poslovnih knjiga

-Zakljucna bilanca se sastavlja temeljem podataka u glavnoj

knjizi

-Zakljucna bilanca prethodne godine predstavlja pocetnu

bilancu slijedece godine

Bilanca može imati: DVOSTRANI OBLIK

(kao konto po folio-u – dva lista)

JEDNOSTRANI (stupnjeviti) OBLIK

(kao konto po pagini – jedan list)

***AKTIVA***

***1)DUGOTRAJNA IMOVINA***

MATERIJALNA:

- zemljišta

- građevinski objekti

- postrojenja

- oprema

- alati

- pogonski inventar

- transportna sredstva

- biološka imovina

- ostala dugotrajna materijalna imovina

- materijalna imovina u pripremi

- predujmovi

NEMATERIJALNA:

- istraživanje i razvoj

- osnivacka ulaganja

- koncesije

- patenti

- licencije

- zaštitni znak

- robne i uslužne marke

- softwer

- ulaganje na tuđoj imovini

- predujmovi

DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA:

- udjeli (dionice) povezanih poduzetnika

- dani zajmovi povezanim poduzetnicima

- sudjelujuci interesi (udjeli)

- ulaganja u vrijednosne papire

- dani zajmovi, depozit i sl.(polog kod banke,kaucije….)

- vlastite dionice u udjeli

- ostala dugotrajna financijska imovina

DUGOTRAJNA POTRAŽIVANJA

- potraživanja od povezanih poduzetnika

- potraživanja po osnovi prodaje na kredit

- ostala potraživanja

- odgođena porezna imovina

2)***KRATKOTRAJNA IMOVINA***

ZALIHE

- sirovine i materijal

- proizvodnja u tijeku

- nedovršeni proizvodi i poluproizvodi

- gotovi proizvodi

- trgovacka roba

- predujmovi za zalihe

- ostala imovina namijenjena prodaji

POTRAŽIVANJA

- potraživanja od povezanih poduzetnika

- potraživanja od kupaca

- potraživanja od sudjelujucih poduzetnika

- potraživanja od zaposlenika i clanova poduzetnika

- potraživanja od države i drugih institucija

- ostala potraživanja

KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

- udjeli (dionice) kod povezanih poduzetnika

- dani zajmovi povezanim poduzetnicima

- sudjelujuci interesi (udjeli)

- ulaganja u vrijednosne papire

- dani zajmovi, depoziti i sl.

- vlastite dionice i udjeli

- ostala financijska imovina

NOVAC U BANCI I BLAGAJNI

- blagajna

- devizna blagajna

- žiro racun

- devizni racun

AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

-placeni troškovi buduceg razdoblja i obracunati prihodi

AMORTIZACIJA DUGOTRAJNE IMOVINE

Kriteriji razvrstavanja pozicija AKTIVE

1. KRITERIJ FUNKCIONALNOSTI

-KRITERIJ FUNKCIONALNOSTI nalaže da se imovina iskaže po

srodnim funkcionalnim skupinama:

-stalna imovina

-tekuca imovina

2. KRITERIJ LIKVIDNOSTI

-KRITERIJ LIKVIDNOSTI nalaže da se imovina u bilanci iskaže

ovisno o brzini pretvaranja u najlikvidniju imovinu poštujuci slijedeca

nacela:

• nacelo rastuce likvidnosti i

-prikazivanje stavki imovine pocevši od najmanje likvidne imovine

(dugotrajna imovina) prema imovini višeg stupnja likvidnosti

(kratkotrajna) do novca u blagajni kao najvišem stupnju likvidnosti

• nacelo padajuce likvidnosti.

-odnosi se na prikazivanje stavki imovine pocevši od najvišeg stupnja

likvidne imovine (kratkotrajna) kao npr. novca u blagajni, prema

najnižem stupnju likvidnosti (dugotrajna imovina)

***PASIVA***

1)OBVEZE

DUGOTRAJNE

- obveze prema povezanim poduzetnicima

- obveze za zajmove, depozite i sl.

- obveze prema bankama i dugim financijskim institucijama

- obveze za predujmove

- obveze prema dobavljacima

- obveze po vrijednosnim papirima

- ostale dugorocne obveze

- odgođena porezna obveza

KRATKOTRAJNE

- obveze prema povezanim poduzetnicima

- obveze za zajmove, depozite i sl.

- obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama

- obveze za predujmove

- obveze prema dobavljacima

- obveze po vrijednosnim papirima

- obveze prema zaposlenicima

- obveze za poreze, doprinose i slicna davanja

- obveze s osnove udjela u rezultatu

-obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji

- ostale kratkorocne obveze

PASIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

* odgođeno placanje troškova i prihod buduceg razdoblja

2) KAPITAL I OBVEZE

TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL

KAPITALNE REZERVE

REVALORIZACIJSKE REZERVE

REZERVE IZ DOBITI

- zakonske rezerve

- rezerve za vlastite dionice

- vlastite dionice i udjeli ( odbitna stavka)

- statutarne rezerve

- ostale rezerve

ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK

- zadržana dobit

- preneseni gubitak

DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE

- dobit poslovne godine

- gubitak poslovne godine

Kriteriji razvrstavanja pozicija PASIVE

1 . KRITERIJU NAMJENE

-KRITERIJ NAMJENE nalaže da se stavke pasive usklade sa

stavkama aktive tj. funkciju koju ima određena imovina, na

drugoj strani se mora vidjeti da li je vlastita (kapital) ili postoje

obveze za tu imovinu (dugovi i kapital)

2. KRITERIJU ROCNOSTI (DOSPIJECA)

-KRITERIJ ROCNOSTI nalaže da se pozicije pasive u bilanci iskažu po grupama poštujuci slijedeca nacela:

-nacelo rastuce rocnosti

((nalaže da se pozicije pasive iskažu u

bilanci pocevši od stavki koje dospijevaju u što kracem roku

(kratkorocne obveze), a zatim stavke cije je dospijece kasnije

(dugorocne obveze) do stavki koje ostaju sve dok poslovni

sustav djeluje (kapital) ))

-nacelo padajuce rocnosti

((Nacelo padajuce rocnosti nalaže da

se pozicije pasive iskažu u bilanci pocevši od stavki koje

dospijevaju u što dužem roku, pocevši od stavki kapitala koje

ostaju sve dok poslovni sustav djeluje, zatim slijede dugorocne

obveze, zatim slijede kratkorocne obveze, sve do tekucih

obveza koje treba odmah podmiriti (porezi, dobavljali, place….)

SKRAĆENO

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | AKTIVA |  | PASIVA |
| 1)DUGOTRAJNA IM. | MATERIJALNA | 1)OBVEZE | DUGOTRAJNE OBV. |
|  | NEMATERIJALNA |  | KRATKOTRAJNE OBV. |
|  | DUG.FIN. IMOVINA |  | PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIĆENAJ |
|  | DUG. POTRAŽI. |  |  |
|  |  |  |  |
| 2)KRATKOTRAJNA IM. | ZALIHE | 2)KAPITAL I REZERVE | TEMELJNI UPISANI KAPITAL |
|  | POTRAŽIVANJA |  | KAPITALNE ZEZERVE |
|  | KRATK. FIN.IM. |  | REVALORIZACIJSKE REZERVE |
|  | NOVAC U BLAGAJNI |  | REZERVE IZ DOBITI |
|  | AKTIVNA VREM. RAZGRANIĆENJA |  | ZADRZANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK |
|  |  |  | DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE |
|  |  |  |  |

INVENTAR

-Inventar je rezultat inventarizacije, odnosno popisa imovine i obveza

u određenom trenutku (pojedinacno po kolicini i vrijednosti), a

provodi je posebna komisija, ciji clanovi ne mogu biti osobe,

odgovorne za predmet popisa

-Na pocetku poslovanja se sastavlja pocetni inventar, bez kojeg se

ne bi mogla sastaviti pocetna bilanca

- Pojedinacni podaci iz inventara (popisa) se sumiraju, da bi se u

bilanci sumarno iskazali kao vrijednosni pregled temeljnih grupa

imovine i obveza

- Vrijednost kapitala (glavnica, vlastita imovina) se u inventaru

utvrđuje kao razlika popisane imovine i obveza

- Obaveza je sastavljanja inventara najmanje jedanput godišnje (u

pravilu krajem godine)

- Inventar može koristiti ponekad i za rekonstrukciju nedostajucih

racunovodstvenih isprava (dokumentacijske osnovice), kako bi se

u okviru bilance krajem razdoblja mogle iskazati realne

vrijednosti (stanje po knjigama prilagoditi stanju u stvarnosti).

BRUTO BILANCA

- je pregled prometa sadržanih na svim kontima glavne knjige, a osigurava utvrdivanje formalne ispravnosti provedenih knjiženja(nacelo bilancne ravnoteže)

- Bruto bilanca može biti sinteticka i analiticka, a sastoji od prometne bilance i saldo bilance

KONTNI PLAN

-SASTOJI SE OD 10 RAZREDA (SVAKI OD TIH RAZREDA IMA JOŠ 10 POLJA)

-U GLAVNOJ KNJIZI BILJEŽE SE TROCIFRENA SINTETIČKA KONTA

-PODUZEĆA SA VELIKIM BROJEM PROMIJENA, OTVARAJU POMOCNE KNJIGE, A KONTA KOJA SE KORISTE U POMOCNIM KNJIGAMA SU ANALITICKA KONTA (ILI ANALITICKE EVIDENCIJE)

-NAJVAZNIJA SU TROCIFRENA SINTETICKA KONTA

-ANALITICKA KONTA SE OTVARAJU NA BAZI TROCIFRENIH SINTETICKIH KONTA

- 001 0=RAZRED

0=GRUPA

1=BROJ KONTA

RAZREDI AKTIVE

-0,1,3,6

-RAZRED 0 – SVA STALNA IMOVINA

- SVA IMOVINA CIJI JE VIJEK TRAJANJA DUZI OD GODINE

DANA ILI JE NJENA POJEDINACNA CIJENA VECA OD

3500KUNA JE STALNA IMOVINA KOJA SPADA U RAZRED

NULA

- TO SU NA PRIMJER: ZGRADE, LUSTERI, KLUPE,

KOTLOVNICE, UREDAJI TIPA LEDOMATA, RASHLADNI

UREDAJI...)

-RAZRED 1 – NOVAC U SVIM OBLICIMA I SVI SUROGATI NOVCA

- TO SU NA PRIMJER: NOVAC U BLAGAJNI, ZIRO RACUN,

BLAGAJNA, NOVAC NA PORTO BLAGAJNI, PRIMLJENI

CEKOVI, MJENICE, OBVEZNICE

- SVE ONO ŠTO SMO DOBILI IZ VANA, ONO STO JE UŠLO U

FIRMU KAO NOVAC U BILO KOJEM OBLIKU

- SVA POTRAZIVANJA

-RAZRED 3- SVE ZALIHE PRIJE PROCESA PROIZVODNJE

- TO SU : -MATERIJAL

-SITAN INVENTAR (PLAHTE, TANJURI, URED.

MAT...)

-AMBALAZA

-AUTO GUME

- TO SU NA PRIMJER : NAMIRNICE, PICE, ENERGENTI,

KANC. MATERIJAL,BILO KOJA VRSTA MATERIJALA...

-RAZRED 6- SVE ONO STO SE JAVLJA NAKON PROCESA PROIZVODNJE

- TO SU : -GOTOVI PROIZVOD

-PROIZVOD U PROIZVODNJI

-POLUPROIZVOD

-NEDOVRSENI PROIZVOD

-TRGOVACKA ROBA (PROIZVODI KOJE SMO

NABAVILI OD DRUGIH DA BI IH PRODALI I NA

NJIMA ZARADILI) (NPR. SUVENIRI)

RAZREDI PASIVE

- 2,9

- RAZRED 2 – SVE OBVEZE KRATKOTRAJNE (DO GODINU DANA)

- TO SU NA PRIMJER: OBVEZE ZA PLACE, OBVEZE ZA

PDV, OBVEZE PREMA DOBAVLJACIMA...

- RAZRED 9 – DUGOTRAJNE OBVEZE

ZAJMOVI DUG. I KRATK.

KAPITAL

ZADRZANA DOBIT

REZERVE

SKRACENO

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | AKTIVA |  | PASIVA |
| RAZRED 0 | SVA STALNA IMOVINA(DUZA OD 1.GOD ILI VRIJEDNIJA OD 3500 KN) | RAZRED 2 | SVE KRATKOTRAJNE OBVEZE (OBVEZE DO 1. GODINE) |
| RAZRED 1 | NOVAC U SVIM OBLICIMA I SVI SUROGATI NOVCA | RAZRED 9 | DUGOTRAJNE OBVEZE (OBVEZE DUZE OD 1. GOD.) |
| RAZRED 3 | ZALIHE PRIJE PROCESA PROIZVODNJE |  |  |
| RAZRED 6 | ZALIHE NAKON PROCESA PROIZVODNJE |  |  |

KAKO SE KNJIZE PROMIJENE

AKTIVA BILANCA(POCETNO RAZDOBLJE) PASIVA

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| -SVA IMOVINA:DUGORAJNA  KRATKOTRAJNA  -POCETNI SALDO NA AKTIVI UVIJEK SE BILJEZI NA DUGOVNU STRANU KONTA  D P D P  KONTA STALNE IMOVINE KONTA TEK.IMOVINE  (RAZRED 0) (RAZRED 1,3,6)   |  |  | | --- | --- | | P.so. | Z.so. |  |  |  | | --- | --- | | P.so. | Z.so. |     -zakljucna salda iz konta aktive u pocetnoj bilanci, ulaze kao pocetna salda u zakljucnu bilancu, takoder u aktivu | -KAPITAL I OBVEZE  -POCETNI SALDO SE UVIJEK KNJIZI NA POTRAZNU STRANU KONTA  D P D P  KTA ZA KRAT.TEK.OBV. KTA ZA DUG.OBV.I KAPI (KONTO 2) (KONTO 9)   |  |  | | --- | --- | | Z.so | P.so. |  |  |  | | --- | --- | | Z.so. | P.so |   --zakljucna salda iz konta pasive u pocetnoj bilanci, ulaze kao pocetna salda u zakljucnu bilancu, takoder u pasivi |

Z.so POCETNE BILANCE = P.so BILANCE KRAJEM RAZDOBLJA

BILANCNE PROMJENE

CENTRIFUGALNA- AKO SE U KONTA AKTIVE I KONTA PASIVE U ODNOSU NA POCETNU BILANU SMANJUJU (A-,P-)

CENTRIPETALNA- AKO SE U KONTA AKTIVE I KONTA PASIVE U ODNOSU NA POCETNU BILANU POVECAVAJU (A+,P+)

KONCENTRICNA- AKO SE KONTA AKTIVE SMANJUJU, A KONTA PASIVE POVECAVAJU U ODNOSU NA POCETNU BILANCU(A-,P+)

PERIFERIJSKA- AKO SE KONTA AKTIVE POVECAVAJU, A KONTA PASIVE SMANJUJU U ODNOSU NA POCETNU BILANCU(A+,P-)