

Proizvodnja novih proizvoda i pružanje usluga uzrokuje nastanak različitih vrsta troškova.

*****Troškovi su novčani izraz utrošenog rada, sredstava i dobara u cilju proizvodnje novih proizvoda ili pružanja određenih usluga.** Sa aspekta knjigovodstva značajna je podjela troškova prema njihovoj prirodi, prema načinu kalkuliranja u cenu koštanja gotovih proizvoda i usluga, prema funkcionalnom području i prema stepenu reagovanja na promene obima proizvodnje.

*Prema prirodi, TR se dele na:

1. TR materijala,
2. TR otpisa osn. sredstava,
3. TR proizvodnih usluga,
4. TR neproizvodnih usluga,
5. TR ličnih dohodaka;

* Prema kriterijumu (načinu) kalkuliranja u cenu koštanja gotovih proizvoda i usluga:

1. **Direktni** – oni koji se neposredno kalkulišu u cenu koštanja (tr materijala za izradu, tr ličnih dohodaka izrade...)
2. **Indirektni** – ne kalkulišu se direktno u cenu koštanja, jer su uslovljeni proizvodnjom većeg broja proizvoda, kapacitetom, kao i prodajnom f-jom; oni se kalkulišu u cenu koštanja preko ključa za raspodelu (lični dohoci izrade)

*Prema funkcionalnom području:

1. TR nabavke,
2. TR proizvodnje,
3. TR prodaje,
4. TR upravljanja i finansiranja;

1+2 = uračunavaju se u cenu koštanja u zavisnosti da li su realizovani (ko su realizovani, onda idu na teretan PH, u suprotnom se njihovo pokrivenje odlaze)

* Stepenu reagovanja na promene obima proizvodnje:

1. **Varijabilni** – menjaju se sa promenom obima proizvodnje,
2. **Fiksni**.

2.1. TR otpisa osnovnih sredstava

Osn. sred. se koriste u većem broju poslovnih ciklusa, pri čemu ona gube svoj prvobitni oblik, ali se njihova vrednost postepeno smanjuje usled trošenja, dejstva prirodnih uslova u ekonomskog zastarevanja. Smanjenje vrednosti osn. sred. se mora knjigovodstveno obuhvatiti, pdm psm, pra se utvrditi visina otpisa (tr amortizacije). TR osn. sred. treba da budu alocirani tako da se omogući tačno utvrđivanje rezultata u obračunskim periodima. TR amortizacije se uključuju u cenu koštanja proizvoda ili usluga, čime se nastoji nadoknaditi utrošeni deo osn. sred. U kojoj meri će biti utrošena osn. sred. biti nadoknadjena zavisi od ostvarenog prihoda u datom obračunskom periodu.

Postoje dva metode otpisivanja osn. sred. -> 1. metod vremenskog i 2. metod f-nalnog otpisivanja.

1. Metod vremenskog otpisivanja-prema istom, nabavna vrednost osnovnog sredstva se raspodeljuje na ekonomski vek njegove upotrebe. Kod ovog metoda **visina otpisa osn. sredstava se može obračunati na osnovu:**

a) **Linearnog (konstantnog) otpisa** - pretpostavlja da se osnovna sredstva troše ravnomerno u toku čitavog procenjenog veka trajanja, što znači da se njihova vrednost iz godine u godinu smanjuje istim intenzitetom. Visina godišnjeg otpisa se utvrđuje kao odnos nabavne vrednosti osnovnog sredstva i procenjenog veka njihovog trajanja. Argumenti za korišćenje ovog metoda su: uzima u obzir fizičko i ekonomsko zastarevanje sredstava, omogućava plansku raspodelu troškova i smanjenje godišnjih otpisa se podudara sa porastom troškova održavanja.

b) **Progresivnog otpisa** - zahteva da se visina otpisa povećava iz godine u godinu, jer se pretpostavlja da to odgovara prirodi osnovnih sredstava koja se u početku neznatno troše.

c) **Degresivnog otpisa**- zahteva da se najveći deo nabavne vrednosti osnovnog sredstva otpiše u prvim godinama njihovog korišćenja, odnosno da se visina otpisa vremenom smanjuje.

-Visina troškova otpisa po ovom metodu se vrši primenom

-**Aritmetičke degresije** (digitalnog otpisivanja) - zahteva da se visina otpisa smanjuje iz godine u godinu za isti iznos. Iznos degresije je $D=2OS/n(n+1)$ (D- iznos degresije; OS-nabavna vrednost osnovnog sredstva; n-broj godina veka trajanja). Kada se ovako dobijena degresija pomnoži obrnutim nizom brojeva koji predstavljaju procenjeni vek trajanja, dolazi se do godišnjeg otpisa.

-**Geometrijske degresije** (metod knjigovodstvene vrednosti), koji nalaže izračunavanje godišnjeg otpisa primenom konstantne stope otpisa na neotpisanu vrednost osnovnog sredstva. Otpisi treba da odgovaraju trošenju sredstava, pri čemu preostala knjigovodstvena vrednost na kraju veka trajanja ne sme da bude previsoka. Zbog toga se obično geometrijska degresija primenjuje tako da se posle isteka polovine veka korišćenja sredstava, ostatak knjigovodstvene vrednosti linearno otpisuje. Stopa otpisa koja se primenjuje koja se primenjuje na opadajuću osnovicu i koja uzima u obzir likvidacioni ostatak se uvrđuje kao: stopa otpisa= $1 - \sqrt[n]{\text{likvidacioni ostatak} / \text{nabavna vrednost}}$.

2. Funkcionalni metod otpisa - visina otpisa se utvrđuje zavisno od očekivanog obima usluga koje osnovno sredstvo može da pruži. Visina otpisa = nabavna vrednost/ procenjeni obim usluga. Godišnja amortizaciona kvota = planirani učinak * troškovi otpisa po jedinici. Do sadašnje vrednosti osnovnog sredstva se dolazi kada se od salda računa osnovnog sredstva odbije saldo računa IVOS. Svi navedeni metodi omogućavaju da se nabavna vrednost osnovnih sredstava rasporedi na obračunske periode, a visina TR se razlikuje zavisno od odabranog metoda otpisa

2.2.TROSKOVI MATERIJALA, SITNOG INVENTARA I AMBALAZE

Tr materijala, sitnog inventara i ambalaze predstavljaju novčani izraz utrosaka mat, amb i s.i. odnosno do iznosa ovih tr se dolazi kada se utrosene količine materijala, ambalaze i s.i. pomnože njihovim jedinичnim cenama (nabavnim ili planskim). Ovi TR se obuhvataju na racunu TR materijala, na kome se knjize i ostali TR materijala (tr pomocnog i ostalog materijala, goriva, maziva, kalo, rastur, lom, tr gotovih proizvoda, kancelarijskog materijala, vode, elektricne energije...) Knjigovodstveno obuhvatanje TR sirovina i materijala se razliku od onuhvatanja TR ambalaze i s.i.

Strana 211- PROCITATI+ Maja sveska

TR s.inventara i ambalaze se knjize na jedan od sl. nacina (u zavisnosti od veka trajanja i vrednosti):

1.otpisivanjem u potpunosti (trose se jednokratno)

2.otpisivanjem 50% vrednosti(vek trajanja se ne moze pouzdano odrediti)

3.kalkulativnim otpisom (duzi vek trajanja)

2.3.TR PROIZVODNIH USLUGA

-Preduzeće koristi usluge dobavljača onda kada samo ne može da ih obavi ili kada ih može nabaviti pod povoljnijim uslovima. Ove usluge predstavljaju materijalni trošak za preduzeće. Ovde spadaju troškovi: usluga na doradi robe, transportnih usluga, telefona, taksi usluga, prevoza robe, PTT usluga, zakupnina, sajmovi, reklame i propagande...

2.4.TR NEPROZIVODNIH USLUGA

- podrazumevaju dnevnice za službena putovanja, kirije, zakupnine, bankarske, usluge, advokatske usluge, premije osiguranja, sve poreze, doprinosa, komunalnih usluga, advokatskih usluga, reprezentacije

2.6.2. NABAVNA VREDNOST REALIZOVANE ROBE

Nabavna vr.real.robe predstavlja redovan rashod trgovinskog preduzeća, s obzirom da prodaja predstavlja njegovu osnovnu delatnost. Trgovinsko preduzeće kupuje robu u cilju njene dalje prodaje,sto znaci da prihodima od prodaje ono treba da pokrije ulaganja u nabavku robe i tr poslovanja. U zavisnosti od nacina evidentiranja zaliha robe, razlikuje se i knjig. obuhvatanje nab.vred.real.robe.

2.7.FINANSIJSKI RASHODI

Pod fin.RH se podrazumevaju RH na osnovu koriscenja tudjih izvoramkurnish razlika,zatezних kamata i isplate kupaca pre roka dospeća. Rh po osnovu koriscenja tudjih sredstava su kamate kao naknade za koriscenje dugorocnih i krat.kredita koje je preduzeće dobilo.

Pored ovoga,kamata se placa i na **sredstva dobavljača** koja se ugovorno koriste duze od zakonski predvidjenog roka. Obaveze se u ovom slucaju pokrivaju **MENICAMA**, koje glase na iznos duga uvecanog za kamatu. Obracunata kamata se obuhvata na racunu IV menicnih obaveza,tako da se krajem svakog meseca deo kamate koji predstavlja RH tog meseca prensi sa ovog racuna na racun finansijski RH.

Racun IV men.obaveza je KOREKTIVAN RACUN i omogucava utvrdjivanje sadasnje vrednosti menicnih obaveza.

Kamata ce biti placena dobavljacima i u slucaju kada se obaveze prema njima ne izvrse u ugovorenom roku. Tada je rec o **ZATEZNOJ KAMATI**.

Negativne kursne razlike su finansijski RH. One nastaju kada su obaveze prema inostranim dobavljacima ili kreditorima evidentirane po jednom (nizem) ,a bilansiraju po drugom (visem) kursu. Do promene kursa moze doci ili zbog devalvacije nacionalne valute u kojoj se vode poslovne knjige ili zbog promene varijabilnog kursa valuta. Za iznos n,k,r, se povecavaju obaveze i fin.RH.

N.k.r. mogu nastati iz na osnovu potrazivanja u stranoj valuti ukoliko dodje do revalvacie nac.valute iki do pada varijabilnog kursa, s obzirom da tada dolazi do razlike po kome su registrovana potrazivanja (nizi) i kursa po kome ce ona biti naplacena (visi).

2.9.VREMENSKO RAZGRANICENJE TR- vrsi se preko racuna vremenskih razgr. koja treba da omoguce utvrdjivanje stvarnog periodicnog rezultata odredjenog obracunskog perioda. Postoji:

1.vremensko razgranicenje **unapred placenih tr**

2.v.r. **obracunatih tr**

3.v.r. **stvarnih tr**

Razgranicnje unapred placenih tr se vrsi preko sledecih v.r.

1.razgranicenje tr **premija osiguranja**

2.razgr. tr **reklame**

3. razgr. tr **pretplata na casopise ...**

2.9.3. VREMENSKO RAZGRANICENJE STVARNIH TR

Racuni aktivnih i pasivnih vrem. Razgr. ne razgranicavaju samo tr obracunskih perioda vec sluze i za razgranicenje izmedju poslovnih godina. U praksi se osim ovuh racuna korise i racuni stvarnih tr koji sluze za razgr. tr na obracunske periode u okviru samo jedne poslovne godine. Racuni stv.tr se koriste za razgranicenje zavisnih troskova nabavke (ZTN) i troskova rizika zaliha.

POJAM I ZNACAJ PRIHODA

Prihodi predstavljaju svako povecanje sredstava poslovanja preduzeća bez obaveze njihovog naknadnog vraćanja; oni su vrednost realizovanih učinaka na tržištu. Bitno je da dodje do poklapanja izmedju ph i primanja novca,odnosno primanje novca moze da prethodi nastanku ph,ali do njih moze doci i kasnije.

VREDNOVANJE PH je vremenska alokacija i iskazivanje prihoda u bilansu uspeha. U tu svrhu koriste se principi:

(1) Vrednovanja prihoda na bazi proizvedenih učinaka (pretpostavlja da su u trenutku proizvodnje poznati prihodi);

(2) Vrednovanja prihoda na bazi naplate prodatih učinaka (prema ovom principu, trenutak fakturisanja i isporuka proizvoda kupcima nisu dovoljni za priznavanje prihoda);

(3) Vrednovanja prihoda na bazi prodatih učinaka (polazi od toga da je za alociranje prihoda na obračunske periode dovoljno da su proizvodi fakturisani i isporučeni kupcima).

KLASIFIKACIJA PH - Cilj klasifikacije je da omogući utvrđivanje periodičnog rezultata preduzeća, i na osnovu toga, određenih poslovnih odluka. Prihodi preduzeća se mogu klasifikovati prema:

1. **Mestu nastanka ili aktivnosti preduzeća**, koji se dalje dele na :prihode proizvodnih, trgovinskih, saobraćajnih, osiguravajućih, bankarskih i drugih preduzeća.

2. **Prema redovnosti i osnovi nastanka**, koji se dele na redovne (poslovni i finansijski prihodi koji nastaju obavljanjem poslova zbog kojih je preduzeće osnovano) i vanredne (prihodi koji nisu neposredno vezani za poslovanje preduzeća, već koji nastaju usled izuzetnih pogodnosti, povoljnih okolnosti i slučajnosti na šta preduzeće ne može da utiče).

-**Poslovni prihodi** su: prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga; prihodi od aktiviranja učinakaprihodi od subvencija, dotacija, kopezacija i povraćaja dažbina; promena vrednosti zaliha učinaka; ostali poslovni prihodi koji su obračunati nezavisno od vremena naplate

-**Finansijski prihodi** su: prihodi od kamata; prihodi od realizovanih pozitivnih kursnih razlika; prihodi od dividende; ostali finansijski prihodi

***** PRINCIPI VREDNOVANJA *****

Vrednovanje prihoda je vremenska alokacija i iskazivanje prihoda u bilansu uspeha. U tu svrhu koriste se principi:

1. **Vrednovanja prihoda na bazi proizvedenih učinaka** (pretpostavlja da su u trenutku proizvodnje poznati prihodi);

2. **Vrednovanja prihoda na bazi naplate prodatih učinaka** (prema ovom principu, trenutak fakturisanja i isporuka proizvoda kupcima nisu dovoljni za priznavanje prihoda);

3. **Vrednovanja prihoda na bazi prodatih učinaka** (polazi od toga da je za alociranje prihoda na obračunske periode dovoljno da su proizvodi fakturisani i isporučeni kupcima).

+ **PROCITATI JOS JEDNOM (strana 236)**

Realizacija osnovnih sredstava - Preduzeće može u određenim slučajevima prodaju osnovnih sredstava na tržištu drugi preduzećima, pravnim i fizičkim licima i to: javnim nadmetanjem, prikupljenjem pismenih ponuda zainteresovanih lica i direktnom pogodbom.

U zavisnosti od visine prodajne cene može se govoriti o:

- 1) prodaji osnovnih sredstava po ceni koja je jednaka sadašnjoj vrednosti osnovnih sredstava
- 2) viša od sadašnje vrednosti
- 3) niža od sadašnje vrednosti

Predzaključna knjiženja predstavljaju postupak svođenja knjigovodstvenog na stvarno stanje (do koga se dolazi popisom ili inventarom koji se sprovodi krajem godine) kako bi se dobili tačni i istiniti podaci za sastavljanje bilansa stanja i bilansa uspeha i završnog računa u celini. Do neslaganja stvarnog i knjigovodstvenog stanja dolazi usred pogrešnih knjiženja, neproknjižene promene na sredstvima, izvorima sredstava... Predzaključnim knjiženjima se otklanja nepotpunost knjigovodstvenih podataka.

Predzaključna knjiženja se mogu klasifikovati na:

- **Korekcija salda računa** (odnosi se na usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem gotovine, na računima zaliha, na računima potraživanja)
- **Dekomponovanje salda aktivno-pasivnih računa**
- **Vremensko razgraničenje prihoda i rashoda**
- **Revalorizacija osnovnih sredstava i zaliha**
- **Rashodovanje osnovnih sredstava**

VISAK predstavlja pozitivnu razliku između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

MANJAK predstavlja negativnu razliku. Do manjka dolazi usled kvara, rastura, loma, kvara, zloupotrebe, nepravilnog rukovanja, greske u knjiženju...

Odgovorni su: magacioner, zaposleni, blagajnik...

FALI STRANA 252 –vrste zaliha smanjene vrednosti?!

Korekcija salda računa stanja podrazumeva knjiženja kojima se uskladjuje knjigovodstveno sa stvarnim stanjem na računima blagajne, (Ako je stvarno stanje veće od knjigovodstvenog radi se o višku novca u blagajni; uskladjivanje se vrši tako što se za iznos viška, razlike zadužuje račun blagajna, a odobrava račun ostale obaveze. Ako je stvarno stanje manje od knjigovodstvenog, radi se o manjku novca u blagajni; uskladjivanje se vrši zaduživanjem računa ostala potraživanja i odobravanjem računa blagajna za iznos razlike.) materijala, sitnog inventara, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda, robe i potraživanja (pre svega, od kupaca, i mogu se javiti:

1. **likvidna potraživanja**-naplativa u punom iznosu i u ugovorenom roku;
2. **nenaplativa** - javljaju se zbog zastarelosti potraživanja i smatraju se vanrednim rashodom;
3. **ugrožena, sporna, sumnjiva** - nesigurna sredstva preduzeća, mogućnost njihove naplate zavisi od odluke privrednog suda ili od visine likvidacione mase dužnika.)

Str 258- **RACUNI SA AKTIVNO-PASIVNIM SALDOM** (kupci,dobavljači,dobavljači-dužnici,kupci-poverioci)

Str 258/259- **VREMENSKO RAZGRANICENJE RH I PH**

Svrha vremenskog razgraničenja rashoda i prihoda je da se utvrde rashodi i prihodi obračunskog perioda i na taj način sastavi realan bilans uspeha.Do vremenskog razgraničenja prihoda može doći ako neki od nastalaih rashoda ili prihoda u obračunskom periodu nisu knjigovodstveno obuhvaćeni zbog nedostatka dokumenata, kao i kada postoje unapred isplaćeni troškovi ili rashodi i unapred plaćeni prihodi. **+PROCITATI**

Rashodovanje (likvidacija) osnovnih sredstava predstavlja postupke kojima se eliminišu iz upotrebe osnovna sredstva. Ovo se vrši kada su osnovna sredstva u stanju u kome se više ne mogu ni koristiti ni prodati. Do rashodovanja osnovnih sredstava koja su potpuno amortizovana dolazi kada istekne procenjeni vek njihovog trajanja. Do rashodovanja osnovnih sredstava koja nisu potpuno amortizovana dolazi kada su ona neispravna, zastarela, nepodobna ili je njihovo korišćenje neracionalno.

2 tipa: rashodovanje sredstava koja su potpuno amortizovana kada je:

1. Sadasnja vrednost jednaka nuli- do ovoga dolazi kada istekne procenjeni vek trajanja
2. Sadasnja vrednost veća od nule- kada su neispravna, zastarela, nepodobna ili se neracionalno koriste

7.GLAVA-str. 273

Zaključak knjiga je odvajanje poslovanja jednog od narednog obračunskog perioda, i vrši se nakon što se završe predzaključna kniženja. Preduzeće:

- Sastavlja **zaključni list** - omogućava proveru prometa i salda računa i otklanja eventualno uočene greške pre konačnog zaključivanja knjiga;
- Vršiti **formalan zaključak računa stanja i rezultata** i sastavlja krajnji bilans stanja i bilans uspeha

Nakon sastavljanja zaključnog lista pristupa se zaključivanju dnevnika, racuna glavne knjige i analitickih racuna.

8.GLAVA 283-295 –PROCITATI ZA SVAKI SLUCAJ

Metodi obračuna periodičnog rezultata

1. **Metod ukupnih troškova** - pretpostavlja da postoji evidencija o početnim zalihama i troškovima po vrstama na računima glavne knjige; zasniva se na shvatanju da se periodični rezultat obračunava na osnovu podataka o ukupnim prihodima, tekućim troškovima i zalihama datog obračunskog perioda. Varijante:

a) **Metod ukupnih potpunih troškova** (bilans uspeha na bazi ukupnih potpunih TR koji uzima u obzir zalihe materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe)

Metod ukupnih nepotpunih TR (bilans uspeha na bazi ukupnih nepotpunih TR koji uzima u obzir zalihe nedovr. proizvodnje i gotovih proizvoda)

b) **Metod ukupnih TR po bruto principu** (podaci o zalihama na početku i na kraju obračunskog perioda)

Metod uk. TR po neto principu (podaci o promeni vrednosti zalihama u posmatranom periodu).

2. **Metod prodatih učinaka** (bilans prodatih učinaka) počiva na shvatanju da se periodični rezultat utvrđuje sučeljavanjem ukupnih prihoda i rashoda datog perioda.

(301/302) Oblici periodičnog rezultata- U zavisnosti od toga šta se smatra rashodima obračunskog perioda razlikuju se dva oblika periodičnog rezultata:

1) **Finansijski rezultat** - utvrđuje se kao razlika ostvarenih prihoda i troškova dobara i usluga koji su upotrebljeni ili utrošeni u vezi sa ostvarenim prihodima

2) **Dohodak** - zasniva se na konceptu da obavljanje delatnosti i ostvarivanje prihoda po tom osnovu pretpostavlja trošenje prenete vrednosti, dok utrošeni tekući rad stvara novu vrednost. Može se rasporediti samo onaj deo dohotka koji preostane nakon isplate ličnih dohodaka kao nadoknadu za utrošen tekući rad

Pokriće gubitaka: Gubitak predstavlja deo kapitala koji je izgubljen poslovanjem. Sa aspekta računovodstva, gubitak postoji ako je sopstveni kapital na kraju obračunskog perioda niži od sopstvenog kapitala na početku perioda, odnosno ako su rashodi viši od prihoda obračunskog perioda. **DOPUNA OBAVEZNA!!! Str 306**

UPRAVLJACKI INFORMACIONI SISTEM- je integralan, struktuiran komple ljudi, masin i pravila za snadevanje upravljacka (menadzera) relevantnim, potrebnim informacijama iz externih i internih izvora, radi kvalitetnijeg planiranja, kontrole i odlucivanja.

3 grupe infromacija:

- 1) inf. za strateško odlučivanje (najčešće su inf. Koje obuhvataju duže vremensko razdoblje koje se odnose na budućnosti i koje su kompleksne)
- 2) informacije za taktičko odlučivanje (inf. Koje obuhvataju kraće vremensko razdoblje, odnose se na budućnost i blisku prošlost i kompleksne su ili parcijalne)
- 3) informacije za operativno odlučivanje. (informacije o trenutnom stanju i parcijalne su).

FAKTURA- ovaj dokument je zapravo racun za prodatu robu za gotovinu ili na kredit. Pri tome je potrebno razlikovati dve vrste faktura:

1. **ULAZNU**-faktura ispostavljena od strane dobavljacka za kupljeni materijal, osnovna sredstva i slicno
 - Ulazna koja **tangira troskove**
 - Ulazna koja **tangira imovinu** (npr. Racunar)
2. **IZLAZNU**-faktura koja se ispostavlja kupcu za prodatu robu

Organizacija računovodstvene funkcije zavisi od mnogih preduslova i okolnosti:

- a) **veličina preduzeća** je bitan element racionalne organizacije računovodstva, veća preduzeća imaju veću masu osnovnih i obrtnih sredstava, veći broj zaposlenih, veće kapacitete, veći ukupan prihod i dobit i razgranatiju računovodstvenu službu od manjih preduzeća
- b) **vrste delatnosti** – delatnosti kod kojih se svakodnevno obavlja veliki broj poslovnih transakcija naročito finansijskih moraju imati nešto veću ali i specifično organizovanu računovodstvenu funkciju sa većim brojem izvršilaca na poslovima i zadacima na kojima je velika zaposlenost
- c) **tehnička opremljenost računovodstva** je jedan od najznačajnijih elemenata racionalne organizacije računovodstva, stepen primene mehanizacije odražava se na brzinu obrade podataka, broj i stručnost ljudi koji rade u računovodstvu i tip organizacije
- d) **kvalifikaciona struktura radnika** – broj ljudi koji radi u računovodstvu treba da odgovara organizaciji i tehnicima računovodstva
- e) **razvijenost tehnologija rada** – utiče na informacije o promenama koje nastaju poslovanjem preduzeća, na osnovu njih se vrši knjiženje i obrada podataka koji su neophodni za donošenje poslovnih odluka

OSNOVNI DELOVI RACUNOVODSTVENOG PLANIRANJA:

- 1) plan materijalnih troškova
- 2) plan amortizacije
- 3) plan ličnih zarada
- 4) plan ukupne bruto i neto dobiti
- 5) kalkulacija planskih cena
- 6) predračun investicija
- 7) plan bilansa sredstava i izvora sredstava

Računovodstvena analiza je ispitivanje kvaliteta i formiranje podloga za poboljšanje poslovnih procesa i stanja koja se temelji na poređenju podataka u računovodstvenim bračunima i predračunima. Ona upotpunjuje informacionu podlogu za donošenje poslovnih odluka kako sa područja kontrole, kao upravljačke funkcije, tako i sa područja planiranja, kao upravljačke funkcije. Računovodstvenom analizom se objašnjava odstupanje ostvarenih veličina od planiranih i ostvarenih od standardnih, a odnosi sa na ostvareni obim i strukturu delatnosti

Računovodstvena analiza - grupe poslova:

- 1) Analiza troškova,
- 2) Analiza ličnih zarada,
- 3) Analiza ukupne bruto i neto dobiti,
- 4) Analiza kalkulacije cena,
- 5) Analiza investicija,
- 6) Analiza sredstava i obaveza prema izvorima sredstava

Kontni okvir koji je potpisao zakonodavac najmanje zahteva obavezno trocifrene racune, a kada se primeni kontni okvir na jedno preduzece, to je kontni plan i on obavezno ima 4-rocifrene racune,
Npr. Tekuci racun je po kontnom okviru 241,a kada knjizimo; 2410-banka intesa,2411-tekuci racun erste banke...

Na kraju poslovne godine,preduzece obracunava periodican rezultat dobitak/gubitak, a nakon toga se dobitak raspodeljuje (trosi),a gubitak pokriva

U tu svrhu mozemo da primenimo 2 metode:

1. **metodu troskova prodatih ucinaka**
2. **metodu ukupnih troskova**

- obe metode daju isti,periodican rezultat,a razlika je iskljucivo u nacinu sistematizacije rashoda