

KONTI PLAN (udžbenik, str. 112 - 114.)

- u ovoj nastavnoj jedinici povezat ćete kontni plan sa sadržajem bilance i računom dobiti i gubitka te primijeniti kontni plan na primjerima knjiženja poslovnih promjena

Kontni plan (računski okvir) pregledan je popis naziva i šifri konta radi lakšeg i jednostavnijeg snalaženja u poslovnim knjigama. Ima 10 razreda (0-9), a u detaljnoj bilanci nalaze se razredi kojima pojedina konta bilance pripadaju.

AKTIVA

(RAZRED 0) DUGOTRAJNA IMOVINA:			
NEMATERIJALNA IMOVINA	MATERIJALNA IMOVINA	FINANCIJSKA IMOVINA	POTRAŽIVANJA
izdatci za razvoj, patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci, softver, franšize, goodwill, <u>dani predujmovi</u> za nematerijalnu imovinu, nematerijalna imovina u pripremi <u>ispravak vrijednosti</u>	zemljišta, šume, građevinski objekti (zgrade), postrojenja i oprema, uredski namještaj, transportna sredstva (vozila), alati, umjetnička djela, prirodna bogatstva, <u>dani predujmovi</u> za materijalnu imovinu, materijalna imovina u pripremi <u>ispravak vrijednosti</u>	<u>kupljeni dugoročni vrijednosni papiri</u> (dionice, obveznice), <u>dani</u> dugoročni zajmovi, <u>dani</u> dugoročni krediti, <u>dani</u> dugoročni depoziti	dugoročna potraživanja od prodaje na kredit
KRA TKOTRAJNA IMOVINA:			
ZALIHE (RAZREDI 3, 6)	POTRAŽIVANJA (RAZRED 1)	FINANCIJSKA IMOVINA (RAZRED 1)	NOVAC U BANC I BLAGAJNI (RAZRED 1)
<u>RAZRED 3:</u> zalihe sirovina i materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže, autoguma, goriva <u>RAZRED 6:</u> zalihe poluproizvoda (proizvodnja u tijeku, nedovršena proizvodnja) zalihe gotovih proizvoda zalihe trgovačke robe <u>dani predujmovi</u> za zalihe	potraživanja od <u>kupaca</u> potraživanja od <u>zaposlenika</u> potraživanja od <u>države</u> potraživanja od osiguravajućih društva ostala kratkoročna potraživanja	<u>kupljeni kratkoročni vrijednosni papiri</u> (dionice, obveznice, komercijalni zapisi, blagajnički zapisi) <u>dani</u> kratkoročni zajmovi <u>dani</u> kratkoročni krediti <u>dani</u> kratkoročni depoziti <u>primljene mjenice</u>	novac u banci (transakcijski račun, devizni račun) novac u blagajni (glavna blagajna, devizna blagajna) izdvojena novčana sredstva, akreditiv

PASIVA

KAPITAL I REZERVE (RAZRED 9)	DUGOROČNE OBVEZE (RAZRED 9)	KRA TKOROČNE OBVEZE (RAZRED 2)
temeljni (upisani) kapital kapitalne rezerve rezerve iz dobiti (zakonske rezerve) revalorizacijske rezerve zadržana dobit preneseni gubitak dobit poslovne godine gubitak poslovne godine manjinski interes	obveze za <u>primljene</u> dugoročne kredite obveze za <u>primljene</u> dugoročne zajmove <u>izdane obveznice</u>	obveze prema <u>dobavljačima</u> obveze za <u>primljene</u> kratkoročne kredite obveze za <u>primljene</u> kratkoročne zajmove obveze prema <u>zaposlenicima</u> obveze prema <u>državi</u> <u>izdane mjenice</u> <u>izdani komercijalni zapisi</u>

Izvanbilančni zapisi (RAZRED 9) = AKTIVA → tuđa imovina, PASIVA → obveze za tuđu imovinu

RAZREDI KONTNOG PLANA:

RAZREDI 0, 1, 2, 3, 6, 8 i 9 su razredi konta bilance, a prikazani su u detaljnoj bilanci.

RAZREDI 4, 7 i 8 su razredi konta računa dobiti i gubitka (razred 4 - troškovi, razred 7 - prihodi i rashodi, razred 8 - financijski rezultat)

RAZRED 5 u školi nećemo koristiti, a konta u tom razredu služe poslovnim organizacijama za njihov interni obračun.

Vaša aktivnost je svakom kontu iz zadatka 1 odrediti kojem razredu kontnog plana pripada. Ovo je primjer prvog konta iz zadatka 1. Koristeći se detaljnom bilancom, vidimo da konto Transakcijski račun pripada razredu 1 kontnog plana i broj 1 upisujete pored naziva, a prije oznake P (potražuje) u desni ugao konta.

Transakcijski račun 1	
S° 150.000,00	2.000,00 (5)
(2) 7.500,00	10.000,00 (8)
<u> </u>	145.500,00 Si
157.500,00	157.500,00

Zadatak 1:

Trgovačko društvo EKOS d.d. iz Zagreba, ima na dan 01.01.2019. godine sljedeća stanja na računima glavne knjige:

S° Transakcijski račun	150.000,00
S° Glavna blagajna	5.000,00
S° Zalihe gotovih proizvoda	20.000,00
S° Obveze prema dobavljačima	77.000,00
S° Poslovna zgrada	180.000,00
S° Ispravak vrijednosti poslovne zgrade	80.000,00
S° Obveze prema banci za dugoročni kredit	40.000,00
S° Potraživanja od kupaca	12.000,00
S° Temeljni kapital	?

Tijekom poslovne godine nastale su sljedeće poslovne promjene:

1. Po izlaznom računu prodano je kupcu gotovih proizvoda u iznosu 6.000,00 kn + PDV.
2. Kupci su dug za gotove proizvode podmirili na transakcijski račun.
3. Knjiži se smanjenje zaliha gotovih proizvoda i priznaje rashod u iznosu 5.000,00 kn.
4. Po ulaznom računu dobavljača nabavljeno je materijala u iznosu 3.500,00 kn s PDV-om.
5. Plaćen je dug dobavljaču u iznosu 2.000,00 kn sa transakcijskog računa.
6. Knjiži se amortizacija poslovne zgrade za prvu poslovnu godinu 9.000,00 kn.
7. U gotovini je isplaćeno 600,00 kn za uređenje izloga, blagajnička isplatnica 1.
8. Vraćen je banci dio dugoročnog kredita 10.000,00 kn, izvod transakcijskog računa br. 14.

a) Unesi početna stanja (S°) na T-konta.

b) Izračunaj iznos temeljnog kapitala.

c) Proknjiži poslovne promjene na T-kontima.

d) Zaključi sva konta bilance zaključnim saldom izravnanja (Si).

Rješenje:

Transakcijski račun 1		Glavna blagajna 1		Zalihe gotovih proizvoda 6		Obv. prema dobavljačima 2	
S° 150.000,00	2.000,00 (5)	S° 5.000,00	600,00 (7)	S° 20.000,00	5.000,00 (3)	(5) 2.000,00	77.000,00 S°
(2) 7.500,00	10.000,00 (8)	<div></div>	4.400,00 Si	<div></div>	15.000,00 Si	Si 78.500,00	3.500,00 (4)
<div></div>	145.500,00 Si	5.000,00	5.000,00	20.000,00	20.000,00	80.500,00	80.500,00
157.500,00	157.500,00						
Poslovna zgrada 0		I. V. poslovne zgrade 0		Obv. prema banci za dug. kredit 9		Potraživanja od kupaca 1	
S° 180.000,00	180.000,00 Si	Si 89.000,00	80.000,00 S°	(8) 10.000,00	40.000,00 S°	S° 12.000,00	7.500,00 (2)
180.000,00	180.000,00	<div></div>	9.000,00 (6)	Si 30.000,00	<div></div>	(1) 7.500,00	12.000,00 Si
		89.000,00	89.000,00	40.000,00	40.000,00	19.500,00	19.500,00
Temeljni kapital 9		Prihod od prodaje gotovih proizvoda 7		Obveza za PDV 2		Rashod prodanih gotovih proizvoda 7	
Si 170.000,00	170.000,00 S°		6.000,00 (1)	Si 1.500,00	1.500,00 (1)	(3) 5.000,00	
170.000,00	170.000,00			1.500,00	1.500,00		
Zalihe materijala 3		Potraživanje za pretporez 1		Trošak amortizacije 4		Trošak uređenja izloga 4	
(4) 2.800,00	2.800,00 Si	(4) 700,00	700,00 Si	(6) 9.000,00		(7) 600,00	
2.800,00	2.800,00	700,00	700,00				