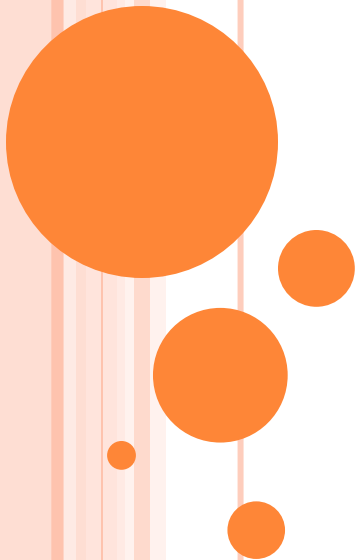


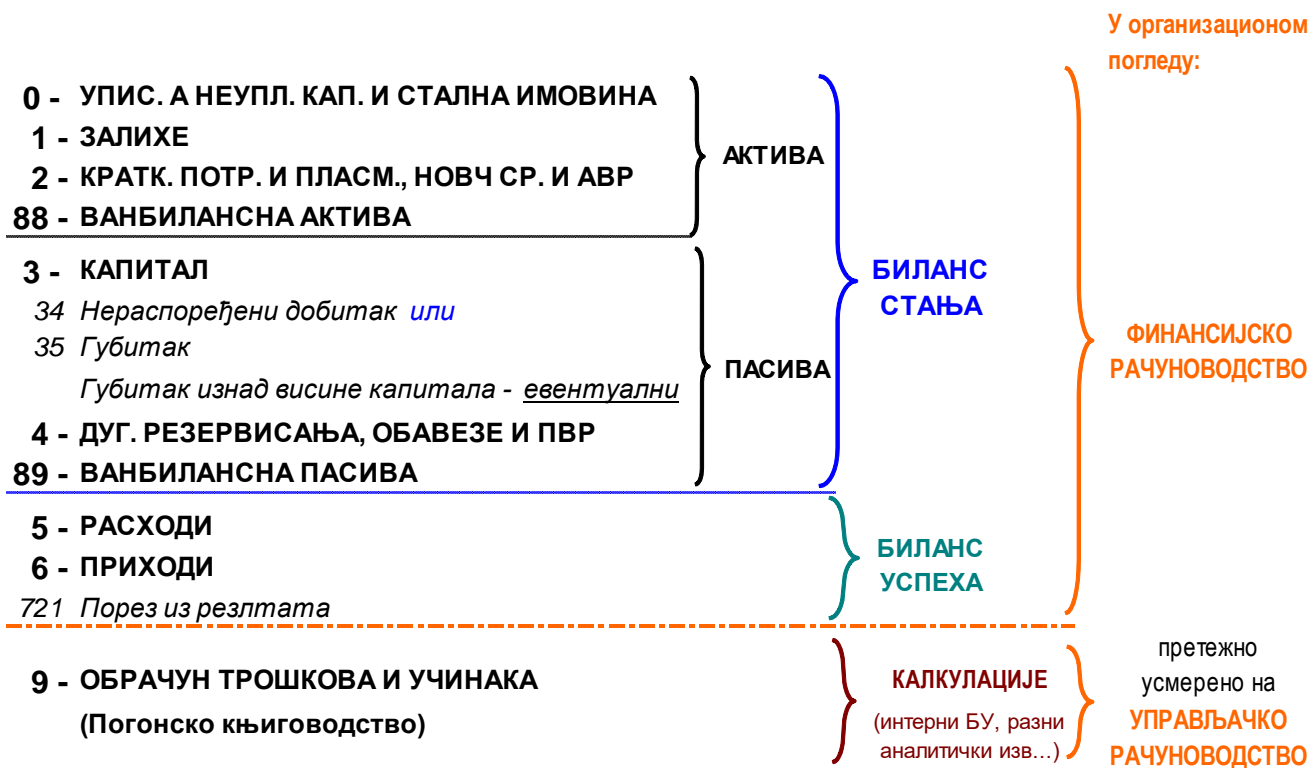
САСТАВЉАЊЕ БИЛАНСА И ДРУГИХ ИЗВЕШТАЈА



- У оквиру завршног рачуна се састављају следећи **финансијски извештаји** (искази):
 1. Биланс стања (средства и извори),
 2. Биланс успеха (приходи, расходи и резултат),
 3. Извештај о осталом резултату,
 4. Извештај о токовима готовине (приливи и одливи готовине),
 5. Извештај о променама на капиталу (у току године - по врстама капитала),
 6. Статистички Анекс (разни помоћни подаци).



БИЛАНС СТАЊА И БИЛАНС УСПЕХА



БИЛАНС СТАЊА

АКТИВА (СРЕДСТВА)	ПАСИВА (ИЗВОРИ СРЕДСТАВА)
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	А. КАПИТАЛ (I+II+III+IV)
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (I+II+III+IV)	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	1. Акцијски, државни, друштвени капитал
1. Улагања у развој, гудвил	2. Удели, улози, емисиона премија
2. Концесије, патенти, лиценце	II. РЕЗЕРВЕ
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	III. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ
1. Земљиште	IV. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ
2. Грађевински објекти, постр. и опрема	1. <i>Добитак</i> - сабира се ←
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	2. <i>Губитак</i> - одузима се ←
1. Шуме и вишегодишњи засади	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИС. И ОБАВЕЗЕ (I+II)
2. Основно стадо	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ПОТР.	1. Резерв. за тр. у гарантном року
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	2. Резерв. за тр. обн. прир. богатстава
2. Дугорочни кредити, ХоВ	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	1. Обавезе по емитованим дугорочним ХоВ
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (I+II+III+IV)	2. Дугорочни кредити и зајмови
I. ЗАЛИХЕ	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ
1. Материјал, резервни делови	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (I+II+III)
2. Недовршена производња, готови произв, роба	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ
II. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ	1. Краткорочни кредити и зајмови
1. Купци у земљи	2. Краткорочне ХоВ (менице, чекови и сл.)
2. Потраживања од државе, запослених	II. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА И ОСТАЛЕ КР. ОБАВЕЗЕ
3. Дати краткорочни кредити, краткорочне ХоВ	1. Добављачи у земљи
III. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	2. Примљени аванси
1. Благајна	3. Обавезе за зараде, порезе, доприносе, камате
2. Текући рачун	III. ОБАВЕЗЕ ЗА ПДВ И ПВР
IV. АВР и ПДВ	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА
Д. УКУПНА АКТИВА (А+Б+В+Г)	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (А+Б+В+Г-Д)
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

БИЛАНС УСПЕХА

РАСХОДИ	ПРИХОДИ
I. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ
II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	II. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ
III. ОСТАЛИ И ВАНРЕДНИ РАСХОДИ	III. ОСТАЛИ И ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ
<u>ДОБИТАК</u>	<u>ГУБИТАК</u>



БИЛАНС СТАЊА

- Може бити у виду двостраног или **једностраног** прегледа.
- Имовина у активи и извори у пасиви, представљају **исту ствар посматрану са два различита гледишта**.
- **Бруто имовина** – је једнака збиру активе тј. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (АОП 0071) из званичне билансне шеме.
- **Нето имовина** (чиста имовина, нето актива) – је разлика између бруто имовине и обавеза, тј. **КАПИТАЛ** (АОП 0401).
- **Стварна имовина предузећа** – једнака је бруто имовини увећаној за латентне резерве и умањеној за скривене губитке.



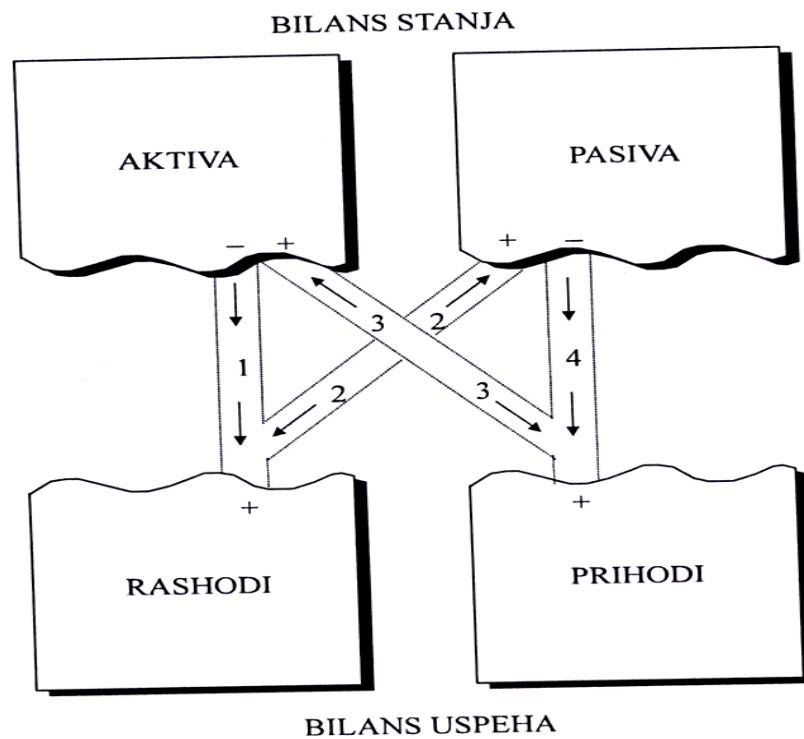
БИЛАНС УСПЕХА

- Може бити у виду двостраног или **једностраног** прегледа.
- Садржина БУ зависи од метода по коме је састављен, а имамо:
 1. Метод **укупних трошкова** и
 2. Метод **трошкова продатих учинака**
- Ово је повезано са систематизацијом рачуна у контном оквиру, који може бити по:
 - **Билансном** принципу (принцип закључка) или
 - **Функционалном** принципу (процесни принцип).
- Наш **званични БУ** се саставља по методу **укупних трошкова**, по **нето** принципу, са корекцијом на **расходној страни** за промену вредности залиха.



ПОВЕЗАНОСТ БС и БУ

- Повезаност БС и БУ одвија се кроз два процеса:
 - 1) у процесу **настанка прихода и расхода** и



Slika 1.



2) у процесу билансирања.

