

**POČETNI BILANS STANJA PREDUZEĆA “MARŽA“ AD NA DAN 01.01.2003.**

**Aktiva**

**Pasiva**

<b>Red. br.</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Pomoćna kolona</b>	<b>Glavna kolona</b>	<b>Red. br.</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Pomoćna kolona</b>	<b>Glavna kolona</b>
<b>1.</b>	<b>Osnovna sredstva</b>	<b>600.000</b>	<b>480.000</b>	<b>1.</b>	<b>Akcijski kapital – obične akcije</b>		<b>474.000</b>
<b>2.</b>	<b>IVOS</b>	<b>-120.000</b>		<b>2.</b>	<b>Rezerve</b>		<b>70.000</b>
<b>3.</b>	<b>Ambalaža</b>		<b>14.000</b>	<b>3.</b>	<b>Kratkoročni krediti</b>		<b>150.000</b>
<b>4.</b>	<b>Roba</b>		<b>80.000</b>	<b>4.</b>	<b>Dobavljači</b>		<b>84.000</b>
<b>5.</b>	<b>Kupci</b>		<b>95.000</b>	<b>5.</b>	<b>Obaveze po osnovu obveznica</b>		<b>78.000</b>
<b>6.</b>	<b>Sumnjiva potraživanja</b>		<b>18.000</b>				
<b>7.</b>	<b>Tekući račun</b>		<b>98.000</b>				
<b>8</b>	<b>Blagajna</b>		<b>46.000</b>				
<b>9.</b>	<b>AVR – osiguranje</b>		<b>25.000</b>				
			<b>856.000</b>				<b>856.000</b>

## KNJIŽENJE KROZ GLAVNU KNJIGU

D	Osnovna sredstva	P
ps)	600.000	
7)	100.000	

D	Roba	P
ps)	80.000	11a) 55.000
1)	30.000	11b) 5.000

D	Tekući račun	P
ps)	98.000	6) 50.000
4)	200.000	7a) 65.000
4a)	100.000	10a) 53.000
4b)	50.000	

D	Račun otvaranja	P
ps)	856.000	ps) 856.000

D	Krakteročni krediti	P
3)	150.000	ps) 150.000

D	Troškovi amortizacije	P
2)	24.000	12) 24.000

D	Dugoročni kredit	P
		5) 300.000

D	Troškovi materijala	P
8a)	6.000	12) 27.000
8b)	6.000	
9)	15.000	

D	IVOS	P
	ps)	120.000
	2)	24.000
	7)	35.000

D	Kupci	P
ps)	95.000	
11)	80.000	

D	Blagajna	P
ps)	46.000	1) 30.000
		9b) 7.000

D	Akcijski kapital – obične akcije	P
	ps)	474.000
	3)	150.000
	4)	200.000

D	Dobavljači	P
5)	300.000	ps) 84.000
7a)	65.000	7) 65.000
10)	50.000	9) 15.000

D	Akcijski kapital – povlašćene akcije	P
	4a)	100.000

D	Dugoročni finansijski plas.	P
6)	50.000	

D	Ispravka vrednosti ambalaže	P
8c)	12.000	8a) 6.000
		8b) 6.000

D	Ambalaža	P
ps)	14.000	8) 12.000

D	Sumnjiva potraživanja	P
ps)	18.000	

D	AVR – osiguranje	P
ps)	25.000	

D	Rezerve	P
12c) 66.000	ps)	70.000

D	Obaveze po osnovu obveznica	P
	ps)	78.000

D	Ažio	P
	4b)	50.000

D	Ambalaža u upotrebi	P
8)	12.000	8c) 12.000

D	Troškovi zarada	P
9a)	25.000	12) 25.000

Obaveze za zarade			Nematerijalni troškovi			Ispravka vrednosti meničnih obaveza			
D		P	D		P	D		P	
	9a)	25.000	9b)	7.000	12)	7.000	10)	3.000	
							10b)	3.000	
Obaveze po osnovu menice			Finansijski rashodi			Prihodi od prodaje robe			
D		P	D		P	D		P	
10a)	53.000	10)	53.000	10b)	3.000	12)	3.000	12a)	80.000
								11)	80.000
Nabavna vrednost prodate robe			Vanredan rashod - manjak			Račun dobitka i gubitka			
D		P	D		P	D		P	
11a)	55.000	12)	55.000	11b)	5.000	12)	5.000	12)	146.000
								12a)	80.000
								12b)	66.000
Gubitak									
D		P	D		P	D		P	
12b)	66.000	12c)	66.000						

**Dnevnik preduzeća Marža AD za mesec JANUAR 2003.**

**Str.1**

Redni broj	OPIS	IZNOS	
		Duguje	Potražuje
ps)	Osnovna sredstva	600.000	
	Ambalaža	14.000	
	Roba	80.000	
	Kupci	95.000	
	Sumnjiva potraživanja	18.000	
	Tekući račun	98.000	
	Blagajna	46.000	
	AVR - osiguranje	25.000	
	IVOS		120.000
	Račun otvaranja		856.000
	<i>Prema početnom bilansa</i>		
ps)	Račun otvaranja	856.000	
	Akcijski kapital – obične akcije		474.000
	Rezerve		70.000
	Kratkoročni kredit		150.000
	Dobavljači		84.000
	Obaveze po osnovu obveznica		78.000
	<i>Prema početnom bilansu</i>		
1)	Roba	30.000	
	Blagajna		30.000
	<i>Za kupljenu robu – faktura</i>		
2)	Troškovi amortizacije	24.000	
	IVOS		24.000
	<i>Za godišnju amortizaciju osnov. sredstava</i>		

3)	Kratkoročni krediti Akcijski kapital <i>Ustupanje deonica preduzeća banci</i>	150.000	150.000
4)	Tekući račun Akcijski kapital – obične akcije <i>Za emisiju običnih akcija</i>	200.000	200.000
4a)	Tekući račun Akcijski kapital – povlašćene akcije <i>Za emisiju povlašćenih akcija</i>	100.000	100.000
4b)	Tekući račun Ažio <i>Za emisiji dobitak – ažio</i>	50.000	50.000
5)	Dobavljači Dugoročni krediti <i>Isplata obaveze po osnovu odobrenog dug. kredita</i>	300.000	300.000
6)	Dugoročni finansijski plasmani Tekući račun <i>Za kupovinu državnih obveznica</i>	50.000	50.000
7)	Osnovna sredstva Dobavljači IVOS <i>Faktura</i>	100.000	65.000 35.000
7a)	Dobavljači Tekući račun <i>Isplata obaveza – izvod</i>	65.000	65.000
8)	Ambalaža u upotrebi Ambalaža <i>Po osnovu predaje ambalaže u upotrebu</i>	12.000	12.000
8a)	Troškovi materijala Ispravka vrednosti ambalaže <i>Za mesečni otpis ambalaže</i>	6.000	6.000
8b)	Troškovi materijala Ispravka vrednosti ambalaže <i>Za mesečni otpis ambalaže</i>	6.000	6.000
8c)	Ispravka vrednosti ambalaže Ambalaža u upotrebi <i>Rashodovanje ambalaže</i>	12.000	12.000
9)	Troškovi materijala Dobavljači <i>Faktura</i>	15.000	15.000
9a)	Troškovi zarada Obaveze za zarade <i>Obračun obaveza za zarade</i>	25.000	25.000

9b)	Nematerijalni troškovi Blagajna <i>Za troškove advokatskih usluga</i>	7.000	7.000
10)	Dobavljači Ispravka vrednosti meničnih obaveza Obaveze po osnovu menice <i>Izmirenje obaveza putem menice</i>	50.000 3.000	53.000
10a)	Obaveze po osnovu menice Tekući račun <i>Isplata meničnih obaveza</i>	53.000	53.000
10b)	Finansijski rashodi Ispravka vrednosti meničnih obaveza <i>Kamata po osnovu menice</i>	3.000	3.000
11)	Kupci Prihodi od prodaje <i>Po osnovu prodaje robe</i>	80.000	80.000
11a)	Nabavna vrednost prodate robe Roba <i>Za nabavnu vrednost prodate robe</i>	55.000	55.000
11b)	Vanredni rashod Roba <i>Manjak robe</i>	5.000	5.000
12)	Račun dobitka i gubitka Nabavna vrednost prodate robe Troškovi materijala Troškovi amortizacije Troškovi zarada Nematerijalni troškovi Finansijski rashodi Vanredni rashodi <i>Zaključak računa rashoda</i>	146.000	55.000 27.000 24.000 25.000 7.000 3.000 5.000
12a)	Prihodi od prodaje robe Račun dobitka i gubitka <i>Zaključak računa prihoda</i>	80.000	80.000
12b)	Gubitak Račun dobitka i gubitka <i>Knjiženje gubitka</i>	66.000	66.000
12c)	Rezerve Gubitak <i>Pokriće gubitka</i>	66.000	66.000