

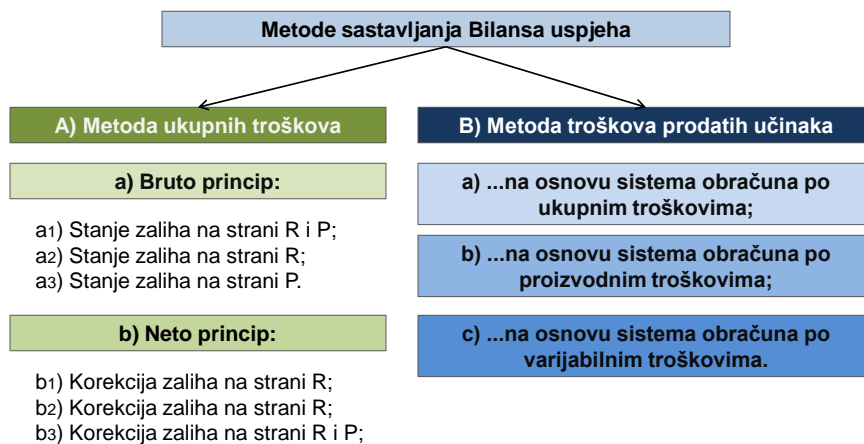
Predmet: Analiza poslovanja

Metode sastavljanja Bilansa uspjeha

mr Selma Demirović

e-mail kontakt: selma987@t-com.me

Metode sastavljanja Bilansa uspjeha



A) Metoda ukupnih troškova – bruto princip

Bruto princip podrazumijeva da se u Bilans uspjeha unosi početno stanje svih zaliha (ako se stanja zaliha unose i na strani rashoda i prihoda), odnosno zaliha učinaka (nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, ako se stanja unose samo na strani rashoda ili samo na strani prihoda).

- Kod **Metode ukupnih troškova po bruto principu sa korekcijom zaliha na strani rashoda i prihoda** unosimo početno stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe na strani rashoda (dodatna stavka), a krajnje stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe na strani prihoda (dodatna stavka).
- Kod **Metode ukupnih troškova po bruto principu sa korekcijom zaliha na strani rashoda** unosimo i početno stanje i krajnje stanje zaliha učinaka (samo nedovršena proizvodnja i gotovih proizvoda) na stranu rashoda, i to početno stanje kao povećanje rashoda, a krajnje stanje kao smanjenje rashoda.
- Kod **Metode ukupnih troškova po bruto principu sa korekcijom zaliha na strani prihoda** unosimo i početno stanje i krajnje stanje zaliha učinaka (samo nedovršena proizvodnja i gotovih proizvoda) na stranu prihoda, i to početno stanje kao smanjenje prihoda, a krajnje stanje kao povećanje prihoda.

Primjer za Bruto princip sastavljanja Bilansa uspjeha:

Na osnovu datih podataka sastaviti Bilans uspjeha primjenom metode ukupnih troškova po bruto principu sa korekcijom zaliha na sva tri načina:

Zalihe	Početno stanje	Krajnje stanje
Materijal	20.000	22.000
Nedovršena proizvodnja	35.000	30.000
Gotovi proizvodi	38.000	36.000
Roba	15.000	17.000

Nabavke materijala u obračunskom periodu su iznosile 100.000, a nabavke robe 70.000. Ukupni troškovi poslovanja u obračunskom periodu su 280.000, prihod od prodaje gotovih proizvoda je 350.000, a prihod od prodaje robe 85.000.

BRUTO princip:

- a1) Korekcija na strani R i P;
- a2) Korekcija na strani R;
- a3) Korekcija na strani P.

a1) Bruto princip sa korekcijom na strani R i P

BRUTO princip sa korekcijom na strani Rashoda i Prihoda	
Rashodi	Prihodi
1. Početno stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	1. Krajnje stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda
2. Nabavka materijala u toku obračunskog perioda	2. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda
3. Troškovi poslovanja bez troškova materijala	
4. Ukupno (1+2+3)	3. Ukupno (1+2)
6. Početno stanje robe	4. Krajnje stanje robe
7. Nabavka robe u obračunskom periodu	5. Prihodi od prodaje robe
8. Ukupno (5+6)	6. Ukupno (4+5)
9. Bruto poslovni dobitak	7. Bruto poslovni gubitak
10. Finansijski rashodi	8. Finansijski prihodi
11. Ostali rashodi	9. Ostali prihodi
12. Ukupni bruto dobitak	10. Ukupni bruto gubitak

a1) Bruto princip sa korekcijom na strani R i P

BRUTO princip sa korekcijom na strani Rashoda i Prihoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Početno stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	93,000	1. Krajnje stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	88,000
2. Nabavka materijala u toku obračunskog perioda	100,000	2. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	350,000
3. Troškovi poslovanja bez troškova materijala			
4. Ukupno (1+2+3)	193,000	3. Ukupno (1+2)	438,000
6. Početno stanje robe	15,000	4. Krajnje stanje robe	17,000
7. Nabavka robe u obračunskom periodu	70,000	5. Prihodi od prodaje robe	85,000
8. Ukupno (5+6)	85,000	6. Ukupno (4+5)	102,000
9. Bruto poslovni dobitak		7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi		8. Finansijski prihodi	
11. Ostali rashodi		9. Ostali prihodi	
12. Ukupni bruto dobitak		10. Ukupni bruto gubitak	

a1) Bruto princip sa korekcijom na strani R i P

Troškovi poslovanja za obračunski period u iznosu od 280.000 sadrže u sebi i troškove materijala koje je neophodno isključiti.

Zato je preko **računa Materijal** neophodno odrediti vrijednost troškova materijala, kako bi popunili poziciju **Troškovi poslovanja bez troškova materijala**.

D		Materijal		P	
PS)	20.000	98.000		Troškovi materijala	
	100.000		22.000 (KS		
Nabavka materijala					

Prema tome, troškovi poslovanja bez troškova materijala iznose:

$$280.000 - 98.000 = \mathbf{182.000}$$

a1) Bruto princip sa korekcijom na strani R i P

BRUTO princip sa korekcijom na strani Rashoda i Prihoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Početno stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	93,000	1. Krajnje stanje zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda	88,000
2. Nabavka materijala u toku obračunskog perioda	100,000	2. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	350,000
3. Troškovi poslovanja bez troškova materijala	182,000		
4. Ukupno (1+2+3)	375,000	3. Ukupno (1+2)	438,000
6. Početno stanje robe	15,000	4. Krajnje stanje robe	17,000
7. Nabavka robe u obračunskom periodu	70,000	5. Prihodi od prodaje robe	85,000
8. Ukupno (5+6)	85,000	6. Ukupno (4+5)	102,000
9. Bruto poslovni dobitak	80,000	7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi	0	8. Finansijski prihodi	0
11. Ostali rashodi	0	9. Ostali prihodi	0
12. Ukupni bruto dobitak	80,000	10. Ukupni bruto gubitak	

a2) Bruto princip sa korekcijom na strani R

BRUTO princip sa korekcijom na strani Rashoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Početno stanje zaliha učinaka (nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi)		1. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	
2. Ukupni troškovi poslovanja		2. Prihodi od prodaje robe	
3. Krajnje stanje zaliha učinaka (nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda)			
4. Cijena koštanja GP (1+2-3)	0		
5. Nabavna vrijednost prodane robe			
6. Poslovni rashodi (4+5)	0	3. Poslovni prihodi (1+2)	0
9. Bruto poslovni dobitak	0	7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi	0	8. Finansijski prihodi	0
11. Ostali rashodi	0	9. Ostali prihodi	0
12. Ukupni bruto dobitak	0	10. Ukupni bruto gubitak	

a2) Bruto princip sa korekcijom na strani R

BRUTO princip sa korekcijom na strani Rashoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Početno stanje zaliha učinaka (nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi)	73,000	1. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	350,000
2. Ukupni troškovi poslovanja	280,000	2. Prihodi od prodaje robe	85,000
3. Krajnje stanje zaliha učinaka (nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda)	66,000		
4. Cijena koštanja GP (1+2-3)	287,000		
5. Nabavna vrijednost prodane robe			
6. Poslovni rashodi (4+5)		3. Poslovni prihodi (1+2)	435,000
9. Bruto poslovni dobitak		7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi		8. Finansijski prihodi	
11. Ostali rashodi		9. Ostali prihodi	
12. Ukupni bruto dobitak		10. Ukupni bruto gubitak	

a2) Bruto princip sa korekcijom na strani R

Potrebno je da odredimo **Nabavnu vrijednost prodate robe preko računa Roba.**

D	Roba	P
PS) 15.000	68.000	NVPR
70.000	17.000 (KS)	
Nabavka robe		

Prema tome, nabavna vrijednost prodate robe iznosi:

68.000

a2) Bruto princip sa korekcijom na strani R

BRUTO princip sa korekcijom na strani Rashoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Početno stanje zaliha učinaka (nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi)	73,000	1. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	350,000
2. Ukupni trošovi poslovanja	280,000	2. Prihodi od prodaje robe	85,000
3. Krajnje stanje zaliha učinaka (nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda)	66,000		
4. Cijena koštanja GP (1+2-3)	287,000		
5. Nabavna vrijednost prodate robe	68,000		
6. Poslovni rashodi (4+5)	355,000	3. Poslovni prihodi (1+2)	435,000
9. Bruto poslovni dobitak	80,000	7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi		8. Finansijski prihodi	
11. Ostali rashodi		9. Ostali prihodi	
12. Ukupni bruto dobitak		10. Ukupni bruto gubitak	

a3) Bruto princip sa korekcijom na strani P

BRUTO princip sa korekcijom na strani Prihoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Troškovi poslovanja (sa troškovima materijala)		1. Početno stanje zaliha učinaka	
2. Nabavna vrijednost prodane robe		2. Prihodi od prodaje GP	
		3. Krajnje stanje zaliha učinaka	
		4. Prihodi od prodaje robe	
3. Poslovni rashodi (1+2)		5. Poslovni prihodi (2+3+4-1)	
9. Bruto poslovni dobitak		7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi		8. Finansijski prihodi	
11. Ostali rashodi		9. Ostali prihodi	
12. Ukupni bruto dobitak		10. Ukupni bruto gubitak	

a3) Bruto princip sa korekcijom na strani P

BRUTO princip sa korekcijom na strani Prihoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Troškovi poslovanja (sa troškovima materijala)	280,000	1. Početno stanje zaliha učinaka	73,000
2. Nabavna vrijednost prodane robe	68,000	2. Prihodi od prodaje GP	350,000
		3. Krajnje stanje zaliha učinaka	66,000
		4. Prihodi od prodaje robe	85,000
3. Poslovni rashodi (1+2)	348,000	5. Poslovni prihodi (2+3+4-1)	428,000
9. Bruto poslovni dobitak	80,000	7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi		8. Finansijski prihodi	
11. Ostali rashodi		9. Ostali prihodi	
12. Ukupni bruto dobitak		10. Ukupni bruto gubitak	

A) Metoda ukupnih troškova – neto princip

Neto princip podrazumijeva da se u Bilans uspjeha unosi samo **razlika između krajnjeg i početnog stanja zaliha** učinaka (nedovršene proizvodnje i gotovi proizvoda). Ta razlika može se ogledati u **Povećanju vrijednosti zaliha** (kada su krajnje zalihe veće od početnih) ili **Smanjenju vrijednosti zaliha** (kada su krajnje zalihe manje od početnih).

- Kod **Metode ukupnih troškova po neto principu sa korekcijom zaliha na strani rashoda** – Smanjenje vrijednosti zaliha predstavlja dodatnu stavku rashodima, a Povećanje vrijednosti zaliha predstavlja odbitnu stavku rashodima.
- Kod **Metode ukupnih troškova po neto principu sa korekcijom zaliha na strani prihoda** – Smanjenje vrijednosti zaliha predstavlja odbitnu stavku od prihoda, a Povećanje vrijednosti zaliha dodatnu stavku prihodima.
- Kod **Metode ukupnih troškova po bruto principu sa korekcijom zaliha na strani rashoda i prihoda** – ukoliko imamo Smanjenje vrijednosti zaliha knjižimo na strani rashoda, a ukoliko je Povećanje knjižimo na strani prihoda.

Primjer za Neto princip sastavljanja Bilansa uspjeha:

Na osnovu datih podataka sastaviti Bilans uspjeha primjenom metode ukupnih troškova po neto principu sa korekcijom zaliha na sva tri načina:

Zalihe	Početno stanje	Krajnje stanje
Materijal	20.000	22.000
Nedovršena proizvodnja	35.000	30.000
Gotovi proizvodi	38.000	36.000
Roba	15.000	17.000

Nabavke materijala u obračunskom periodu su iznosile 100.000, a nabavke robe 70.000. Ukupni troškovi poslovanja u obračunskom periodu su 280.000, prihod od prodaje gotovih proizvoda je 350.000, a prihod od prodaje robe 85.000.

NETO princip:

- a1) Korekcija na strani R;
- a2) Korekcija na strani P;
- a3) Korekcija na strani R i P.

b1) Neto princip sa korekcijom na strani Rashoda

NETO princip sa korekcijom na strani Rashoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Troškovi poslovanja		1. Prihodi od prodaje GP	
2. Nabavna vrijednost prodane robe		2. Prihodi od prodaje robe	
3. Smanjenje vrijednosti zaliha			
4. Povećanje vrijednosti zaliha			
3. Poslovni rashodi (1+2+3-4)		5. Poslovni prihodi (1+2)	
9. Bruto poslovni dobitak		7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi		8. Finansijski prihodi	
11. Ostali rashodi		9. Ostali prihodi	
12. Ukupni bruto dobitak		10. Ukupni bruto gubitak	

Moramo utvrditi promjenu vrijednosti zaliha učinaka (nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda).

Promjena vrijednosti zaliha:

Zalihe	Početno stanje	Krajnje stanje	Promjena
Nedovršena proizvodnja	35.000	30.000	- 5.000
Gotovi proizvodi	38.000	36.000	-2.000
Ukupno	73.000	66.000	- 7.000

U ovom slučaju imamo smanjenje zaliha učinaka (nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda) u iznosu od 7.000.

b1) Neto princip sa korekcijom na strani Rashoda

NETO princip sa korekcijom na strani Rashoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Troškovi poslovanja	280,000	1. Prihodi od prodaje GP	350,000
2. Nabavna vrijednost prodane robe	68,000	2. Prihodi od prodaje robe	85,000
3. Smanjenje vrijednosti zaliha	7,000		
4. Povećanje vrijednosti zaliha			
3. Poslovni rashodi (1+2+3-4)	355,000	5. Poslovni prihodi (1+2)	435,000
9. Bruto poslovni dobitak	80,000	7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi		8. Finansijski prihodi	
11. Ostali rashodi		9. Ostali prihodi	
12. Ukupni bruto dobitak		10. Ukupni bruto gubitak	

b2) Neto princip sa korekcijom na strani Prihoda

NETO princip sa korekcijom na strani Prihoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Troškovi poslovanja		1. Prihodi od prodaje GP	
2. Nabavna vrijednost prodane robe		2. Prihodi od prodaje robe	
		3. Smanjenje vrijednosti zaliha	
		4. Povećanje vrijednosti zaliha	
3. Poslovni rashodi (1+2)		5. Poslovni prihodi (1+2-3+4)	
9. Bruto poslovni dobitak		7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi		8. Finansijski prihodi	
11. Ostali rashodi		9. Ostali prihodi	
12. Ukupni bruto dobitak		10. Ukupni bruto gubitak	

b2) Neto princip sa korekcijom na strani Prihoda

NETO princip sa korekcijom na strani Prihoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Troškovi poslovanja	280,000	1. Prihodi od prodaje GP	350,000
2. Nabavna vrijednost prodane robe	68,000	2. Prihodi od prodaje robe	85,000
		3. Smanjenje vrijednosti zaliha	(7,000)
		4. Povećanje vrijednosti zaliha	
3. Poslovni rashodi (1+2)	348,000	5. Poslovni prihodi (1+2-3+4)	428,000
9. Bruto poslovni dobitak	80,000	7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi		8. Finansijski prihodi	
11. Ostali rashodi		9. Ostali prihodi	
12. Ukupni bruto dobitak		10. Ukupni bruto gubitak	

b3) Neto princip sa korekcijom na strani Rashoda i Prihoda

NETO princip sa korekcijom na strani Rashoda i Prihoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Troškovi poslovanja		1. Prihodi od prodaje GP	
2. Nabavna vrijednost prodane robe		2. Prihodi od prodaje robe	
3. Smanjenje vrijednosti zaliha		3. Povećanje vrijednosti zaliha	
3. Poslovni rashodi (1+2+3)		5. Poslovni prihodi (1+2+3)	
9. Bruto poslovni dobitak		7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi		8. Finansijski prihodi	
11. Ostali rashodi		9. Ostali prihodi	
12. Ukupni bruto dobitak		10. Ukupni bruto gubitak	

Ako imamo Smanjenje vrijednosti zaliha unosi se na stranu Rashoda, a ako imamo povećanje vrijednosti zaliha unosi se na stranu Prihoda.

b3) Neto princip sa korekcijom na strani Rashoda i Prihoda

NETO princip sa korekcijom na strani Rashoda i Prihoda			
Rashodi		Prihodi	
1. Troškovi poslovanja	280,000	1. Prihodi od prodaje GP	350,000
2. Nabavna vrijednost prodane robe	68,000	2. Prihodi od prodaje robe	85,000
3. Smanjenje vrijednosti zaliha	7,000	3. Povećanje vrijednosti zaliha	
3. Poslovni rashodi (1+2+3)	355,000	5. Poslovni prihodi (1+2+3)	435,000
9. Bruto poslovni dobitak	80,000	7. Bruto poslovni gubitak	
10. Finansijski rashodi		8. Finansijski prihodi	
11. Ostali rashodi		9. Ostali prihodi	
12. Ukupni bruto dobitak		10. Ukupni bruto gubitak	

Pošto imamo smanjenje zaliha u vrijednosti od 7.000, korekciju unosimo na stranu Rashoda.

B) Metoda troškova prodatih učinaka

Preduzeće je u određenom vremenskom periodu proizvelo 100.000 proizvoda. Varijabilni troškovi su iznosili 100.000 a fiksni 40.000. Troškovi proizvodnje su bili 115.000, a troškovi uprave i prodaje 25.000. Prodajna cijena je 2 eura po komadu.

Izračunati bruto rezultat kroz sva tri sistema imajući u vidu da je prodato 80.000 proizvoda.

Metoda troškova prodatih učinaka:

- Na osnovu sistema obračuna po ukupnim troškovima;
- Na osnovu sistema obračuna po proizvodnim troškovima;
- Na osnovu sistema obračuna po varijabilnim troškovima.

a) ...na osnovu sistema obračuna po ukupnim troškovima

Količina:	100,000	Po jedinici	80,000
Varijabilni troškovi:	100,000	1	80,000
Fiksni troškovi:	40,000		40,000
Ukupni troškovi:	140,000	1.4	112,000
Troškovi proizvoda:	115,000	1.15	92,000
Troškovi perioda:	25,000		25,000
Prodajna cijena:	200,000	2	160,000

Varijabilni trošak po jedinici: $100.000 / 100.000 = 1$

Ukupni trošak po jedinici: $140.000 / 100.000 = 1,4$

Trošak proizvodnje po jedinici: $115.000 / 100.000 = 1.15$

a) ...na osnovu sistema obračuna po ukupnim troškovima

... po ukupnim troškovima	
1)	Bruto fakturisani prihod od prodaje GP i usluga
2)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)
3)	Neto prihodi od prodaje GP i usluga (1-2)
4)	Bruto fakturisani prihodi od prodaje robe
5)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)
6)	Neto prihodi od prodaje robe (4-5)
7)	Poslovni prihodi (3+6)
8)	Finansijski i ostali prihodi
9)	Ukupni prihodi (7+8)
10)	Troškovi prodatih GP i usluga
11)	Nabavna vrijednost prodate robe
12)	Poslovni rashodi (10+11)
13)	Finansijski i ostali rashodi
14)	Ukupni rashodi (12+13)
15)	Bruto poslovni rezultat (7-12)
16)	Ukupni bruto rezultat (9-14)
17)	Porez (16 x 0,09)
18)	Neto rezultat (16-17)

a) ...na osnovu sistema obračuna po ukupnim troškovima

... po ukupnim troškovima		
1)	Bruto fakturisani prihod od prodaje GP i usluga	160,000
2)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)	
3)	Neto prihodi od prodaje GP i usluga (1-2)	160,000
4)	Bruto fakturisani prihodi od prodaje robe	
5)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)	
6)	Neto prihodi od prodaje robe (4-5)	0
7)	Poslovni prihodi (3+6)	160,000
8)	Finansijski i ostali prihodi	
9)	Ukupni prihodi (7+8)	160,000
10)	Troškovi prodatih GP i usluga	112,000
11)	Nabavna vrijednost prodate robe	
12)	Poslovni rashodi (10+11)	112,000
13)	Finansijski i ostali rashodi	
14)	Ukupni rashodi (12+13)	112,000
15)	Bruto poslovni rezultat (7-12)	48,000
16)	Ukupni bruto rezultat (9-14)	48,000
17)	Porez (16 x 0,09)	4,320
18)	Neto rezultat (16-17)	43,680

b) ...na osnovu sistema obračuna po proizvodnim troškovima

... Po proizvodnim troškovima		
1)	Bruto fakturisani prihod od prodaje GP i usluga	
2)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)	
3)	Neto prihodi od prodaje GP i usluga (1-2)	
4)	Bruto fakturisani prihodi od prodaje robe	
5)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)	
6)	Neto prihodi od prodaje robe (4-5)	
7)	Poslovni prihodi (3+6)	
8)	Finansijski i ostali prihodi	
9)	Ukupni prihodi (7+8)	
10)	Proizvodni troškovi sadržani u prodanim GP	
11)	Rashodi uprave i prodaje	
12)	Nabavna vrijednost prodate robe	
13)	Poslovni rashodi (10+11+12)	
14)	Finansijski i ostali rashodi	
15)	Ukupni rashodi (13+14)	
16)	Bruto poslovni rezultat (7-13)	
17)	Ukupni bruto rezultat (9-15)	
18)	Porez (17 x 0,09)	
19)	Neto rezultat (17-18)	

b) ...na osnovu sistema obračuna po proizvodnim troškovima

... Po proizvodnim troškovima		
1)	Bruto fakturisani prihod od prodaje GP i usluga	160,000
2)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)	
3)	Neto prihodi od prodaje GP i usluga (1-2)	160,000
4)	Bruto fakturisani prihodi od prodaje robe	
5)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)	
6)	Neto prihodi od prodaje robe (4-5)	0
7)	Poslovni prihodi (3+6)	160,000
8)	Finansijski i ostali prihodi	
9)	Ukupni prihodi (7+8)	160,000
10)	Proizvodni troškovi sadržani u prodatim GP	92,000
11)	Rashodi uprave i prodaje	25,000
12)	Nabavna vrijednost prodane robe	
13)	Poslovni rashodi (10+11+12)	117,000
14)	Finansijski i ostali rashodi	
15)	Ukupni rashodi (13+14)	117,000
16)	Bruto poslovni rezultat (7-13)	43,000
17)	Ukupni bruto rezultat (9-15)	43,000
18)	Porez (17 x 0,09)	3,870
19)	Neto rezultat (17-18)	39,130

b) ...na osnovu sistema obračuna po varijabilnim troškovima

... Po varijabilnim troškovima		
1)	Bruto fakturisani prihod od prodaje GP i usluga	
2)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)	
3)	Neto prihodi od prodaje GP i usluga (1-2)	
4)	Bruto fakturisani prihodi od prodaje robe	
5)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)	
6)	Neto prihodi od prodaje robe (4-5)	
7)	Poslovni prihodi (3+6)	
8)	Finansijski i ostali prihodi	
9)	Ukupni prihodi (7+8)	
10)	Varijabilni troškovi sadržani u prodatim GP	
11)	Nabavna vrijednost prodane robe	
12)	Ukupni varijabilni rashodi (10+11)	
13)	Fiksni troškovi	
14)	Poslovni rashodi (12+13)	
15)	Finansijski i ostali rashodi	
16)	Ukupni rashodi (14+15)	
17)	Bruto poslovni rezultat (7-14)	
18)	Ukupni bruto rezultat (9-16)	
19)	Porez (18 x 0,09)	
20)	Neto rezultat (18-19)	

b) ...na osnovu sistema obračuna po varijabilnim troškovima

... Po varijabilnim troškovima		
1)	Bruto fakturisani prihod od prodaje GP i usluga	160,000
2)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)	
3)	Neto prihodi od prodaje GP i usluga (1-2)	160,000
4)	Bruto fakturisani prihodi od prodaje robe	
5)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)	
6)	Neto prihodi od prodaje robe (4-5)	0
7)	Poslovni prihodi (3+6)	160,000
8)	Finansijski i ostali prihodi	
9)	Ukupni prihodi (7+8)	160,000
10)	Varijabilni troškovi sadržani u prodatim GP	80,000
11)	Nabavna vrijednost prodane robe	
12)	Ukupni varijabilni rashodi (10+11)	
13)	Fiksni troškovi	40,000
14)	Poslovni rashodi (12+14)	120,000
15)	Finansijski i ostali rashodi	
16)	Ukupni rashodi (15+16)	120,000
17)	Bruto poslovni rezultat (7-14)	40,000
18)	Ukupni bruto rezultat (9-16)	40,000
19)	Porez (18 x 0,09)	3,600
20)	Neto rezultat (18-19)	36,400

Metode sastavljanja Bilansa uspjeha / Metoda troškova prodatih učinaka

Primjer 2:

Preduzeće je u toku 2011. godine proizvelo 200.000 proizvoda. Varijabilni troškovi su iznosili 350.000, dok su fiksni troškovi iznosili 150.000. Troškovi proizvodnje su bili 450.000, a troškovi perioda koji se odnose na upravu i prodaju 50.000. U toku godine su nastali i ostali prihodi od 30.000, kao i ostali rashodi do 15.000. Prodajna cijena po proizvodu je 3,5 eura, a nakon prodaje odobren je rabat od 10%.

Izračunati bruto i neto rezultat, uvažavajući stopu poreza na dobit od 9%, kroz sva tri sistema obračuna rezultata metodom troškova prodatih učinaka, ako je prodato 120.000 komada proizvoda.

Metode sastavljanja Bilansa uspjeha / Metoda troškova prodatih učinaka

U okviru ovog zadatka potrebno je sastaviti Bilans uspjeha uzimajući u obzir metodu troškova prodatih učinaka na osnovu sistema obračuna po:

- a) **Ukupnim troškovima;**
- b) **Proizvodnim troškovima;**
- c) **Varijabilnim troškovima.**

Prihodna strana svake metode biće ista, dok se metode razlikuju po strukturi rashodne strane, kao i po visini ostvarneog bruto, odnosno neto finansijskog rezultata.

Količina:	200,000	Po jedinici
Varijabilni troškovi:	350,000	1.75
Fiksni troškovi:	150,000	
Ukupni troškovi:	500,000	2.50
Troškovi proizvoda:	450,000	2.25
Troškovi perioda:	50,000	
Prodajna cijena:		3.50

Prihodna strana za sve tri metode je:

1)	Bruto fakturisani prihod od prodaje GP i usluga	420,000
2)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)	42,000
3)	Neto prihodi od prodaje GP i usluga (1-2)	378,000
4)	Bruto fakturisani prihodi od prodaje robe	
5)	Date kondicije (rabati, kasa-skonto)	
6)	Neto prihodi od prodaje robe (4-5)	0
7)	Poslovni prihodi (3+6)	378,000
8)	Finansijski prihodi	0
9)	Ostali prihodi	30,000
10)	Ukupni prihodi (7+8+9)	408,000

Rashodna strana će se razlikovati od metode do metode.

a) Metoda troškova prodatih učinaka na osnovu ukupnih troškova

7)	Poslovni prihodi (3+6)	378,000
10)	Ukupni prihodi (7+8+9)	408,000
11)	Troškovi prodatih GP i usluga	300,000
12)	Nabavna vrijednost prodane robe	0
13)	Poslovni rashodi (11+12)	300,000
14)	Finansijski rashodi	0
15)	Ostali rashodi	15,000
16)	Ukupni rashodi (13+14+15)	315,000
17)	Bruto poslovni rezultat (7-13)	78,000
18)	Ukupni bruto rezultat (10-16)	93,000
19)	Porez (18 x 0,09)	8,370
20)	Neto rezultat (18-19)	84,630

b) Metoda troškova prodatih učinaka na osnovu proiz. troškova

7)	Poslovni prihodi (3+6)	378,000
10)	Ukupni prihodi (8+9)	408,000
11)	Proizvodni troškovi sadržani u prodanim GP	270,000
12)	Rashodi uprave i prodaje	50,000
13)	Nabavna vrijednost prodane robe	
14)	Poslovni rashodi (11+12+13)	320,000
14)	Finansijski rashodi	0
15)	Ostali rashodi	15,000
16)	Ukupni rashodi (14+15+16)	335,000
17)	Bruto poslovni rezultat (7-13)	58,000
18)	Ukupni bruto rezultat (9-15)	73,000
19)	Porez (17 x 0,09)	6,570
20)	Neto rezultat (17-18)	66,430

Metode sa:

c) Metoda troškova prodatih učinaka na osnovu varijab. troškova

7) Poslovni prihodi (3+6)	378,000
10) Ukupni prihodi (8+9)	408,000
11) Varijabilni troškovi sadržani u prodanim GP	210,000
12) Fiksni troškovi	150,000
13) Nabavna vrijednost prodane robe	
14) Poslovni rashodi (11+12+13)	360,000
14) Finansijski rashodi	0
15) Ostali rashodi	15,000
16) Ukupni rashodi (14+15+16)	375,000
17) Bruto poslovni rezultat (7-13)	18,000
18) Ukupni bruto rezultat (9-15)	33,000
19) Porez (17 x 0,09)	2,970
20) Neto rezultat (17-18)	30,030