

## УВОД

Предзакључна књижења врше се кроз дневник и главну књигу и тада више немамо књиговодствено већ стварно стање. Тада на основу закључног листа састављамо биланс стања, биланс успеха, извештај о токовима готовине, извештај о променама капитала и напомене.

Из биланса стања корисници годишњег обрачуна могу сагледати имовински и финансијски положај предузећа, док се приноси положај предузећа може докучити из биланса успеха.

Извештај о новчаним токовима садржи податке о томе који су приливи готовине остварени и како је та готовина коришћена. У овом извештају се приливи и одливи готовине класификују према томе да ли потичу из пословне активности, активности инвестирања или финансијске активности. Приливи и одливи из пословне активности настају по основу наплате потраживања од купаца а одливи по основу исплата обавеза према добављачима, запосленима и држави. Приливи готовине по основу инвестирања обухватају приливе изазване продајом имовине, акција других предузећа, дугорочних улагања и материјалних улагања. Приливи из активности финансирања обухватају приливе готовине по основу продаје новог кола акција дугорочних кредита а одливи откупом сопствених акција, исплатом дуга итд.. Извештај о променама на сопственом капиталу је намењен пре свега власницима предузећа и у њему су дате информације о томе које су економске промене утицале на повећање и смањење сопственог капитала у току године. У белешкама ће бити наведене методе прецењивања које су кориштене при утврђивању вредности појединих делова имовине и обавеза. Уколико су оне промењене у односу на оне методе које су коришћене при изради претходног обрачуна, у напоменама ће бити изложени разлози за промену и квантификоване последице промене да би се упркос промени могло извршити поређење биланса. Поред тога у белешкама се налазе информације којих у билансу нема, као што су информације о осигурним обавезама и потраживањима.

### 1. ПРЕДЗАКЉУЧНА КЊИЖЕЊА

На крају пословне године, састављени Пробни лист, као преглед промета и салда свих рачуна главне књиге, исказује књиговодствено стање имовине, које из бројних разлога није једнако стварном стању.

И поред настојања да се књиговодствено обухвате све рачуноводствене категорије и све документоване економске промене које се на њима догађају, књиговодствено стање најчешће није једнако стварном стању, а разлози за одступање су :

погрешна књижења,  
недокументоване економске промене,  
нереалне вредности на појединим рачунима стања и успеха,  
мешање различитих рачуноводствених категорија на једном рачуну и др.

1) Ако се књижење изврши на погрешним рачунима или се на правим рачунима прокњиже погрешни износи, такве грешке се не могу уочити путем аутоматске контроле тачности уграђене у систем двојног књиговодства, јер није нарушена ни рачуноводствена једнакост ни однос између књига (дневника и главне књиге, главне и помоћних књига).

Последица је одступање књиговодственог од стварног стања.

2) Недокументоване промене су промене које су се десиле и измениле стање имовине и обавеза, али нису књиговодствено обухваћене јер о њима не постоји писани документ.

На пример, мањкови и вишкови на имовини.

Постојање оваквих промена је могуће утврдити само упоређењем књиговодственог и стварног стања имовине.

----- OSTATAK TEKSTA NIJE PRIKAZAN. CEO RAD MOŽETE  
PREUZETI NA SAJTU. -----

[www.maturskiradovi.net](http://www.maturskiradovi.net)

MOŽETE NAS KONTAKTIRATI NA E-MAIL: [maturskiradovi.net@gmail.com](mailto:maturskiradovi.net@gmail.com)