

## Uvod

Bilans uspjeha ili račun dobitka-gubitka, kako je često naziva u literaturi je pregled prihoda, rashoda i finansijskog rezultata kao razlike među njima u konvencijalno utvrđenom obračunskom periodu.

Finansijski rezultat može biti pozitivan i negativan. Ako je pozitivan evidentira se na rashodnoj, a negativan na prihodnoj strani, što dovodi do uspostavljanja bilansne ravnoteže.

Za bilans uspjeha se zna da može biti u formi dvostranog pregleda ili u formi jednostranog pregleda. Sama sadržina bilansa uspjeha naglašava njegov značaj, jer se na taj način sagledava uspješnost poslovanja preduzeća.

Detaljna analiza bilansa uspjeha je neophodna da bi se dobio uvid u prinosnu (zarađivačku) moć preduzeća. Analiza prinosnog položaja položaja preduzeća obuhvata:

- Analizu strukture i rasporeda ukupnog prihoda
- Analizu strukture i rasporeda poslovnog prihoda
- Analizu strukture finansijskog rezultata
- Analiza rizika ostvarivanja finansijskog rezultata i donje tačke rentabilnosti (ova analiza se vrši u svrhu donošenja odluka o finansiranju preduzeća)

Prvi dio rada je posvećen opisivanju povezanosti finansijskog rezultata sa sistemom obračuna troškova i sistemom obračuna prihoda.

U drugom dijelu je analiziran bilans uspjeha, teorijski i praktično, pri čemu je korišten finansijski izvještaj, tačnije bilans uspjeha A.D. „Rafinerija ulja Modriča” iz Modriče za 2005. i 2004. godinu. Kako nismo bili u mogućnosti da dođemo do podataka koji iskazuju prosječne rezultate konkurencije, izvršena je samo vremenska analiza bilansa uspjeha.

# 1. Povezanost finansijskog rezultata sa sistemom obračuna troškova

Pri datim nabavnim cijenama, datom obimu proizvodnje i datim fizičkim utrošcima materijala, usluga i rada, visina troškova zavisna je od načina obračuna amortizacije, načina otpisa sitnog inventara i načina obračuna materijala. Sve metode obračuna amortizacije koje više obaraju neotpisanu vrijednost osnovnih sredstava povećavaju troškove i obrnuto. Sve metode otpisa sitnog inventara koje više obaraju neotpisanu vrijednost sitnog inventara u upotrebi povećavaju troškove i obrnuto. Sve metode obračuna troška materijala koje više obaraju vrijednost zaliha materijala povećavaju troškove i obrnuto.

U savremenoj teoriji obračuna troškova poznata su tri sistema:

- 1.sistem obračuna ukupnih troškova
- 2.sistem obračuna proizvodnih troškova
- 3.sistem obračuna varijabilnih troškova

Svaki od ovih sistema može da bude izveden na osnovu:

- Stvarnih troškova
- Stvarnih i planskih troškova
- Stvarnih i standardnih troškova

Finansijski rezultat zavisi od:

- Sistema obračuna stvarnih ukupnih troškova
- Sistema obračuna stvarnih proizvodnih troškova
- Sistema obračuna stvarnih varijabilnih troškova

**Sistem obračuna stvarnih ukupnih troškova.** Sistem obračuna po stvarnim ukupnim troškovima podrazumjeva da se ukupni troškovi prvo disponiraju na zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda. Iz toga slijedi da se u cijenu koštanja uključuju ukupni troškovi, tzv. puna cijena koštanja, u momentu prodaje preko pune cijene koštanja, ukupni troškovi se disponiraju na rashode. Saglasno tome, u bilansu uspjeha poslovni rashodi se javljaju u momentu prodaje, a tada se javljaju i poslovni prihodi, što odgovara načelu uzročnosti odnosno korelaciji.

**Sistem obračuna po stvarnim proizvodnim troškovima.** Ovaj sistem je poznat u literaturi kao apsorpcioni sistem obračuna troškova. Njegova suština je u tome da se direktni troškovi proizvodnje i opšti troškovi proizvodnje disponiraju na zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda, što znači da ti troškovi ulaze u cijenu koštanja, tzv. proizvodna cijena koštanja, i oni se preko proizvodne cijene koštanja prenose na rashode u momentu prodaje. Opšti troškovi uprave i prodaje u momentu nastanka disponiraju se direktno na rashode, smatraju se rashodima perioda. Iz toga slijedi da se rashodi perioda u bilansu

uspjeha javljaju nezavisno od prodaje. Ako prodaje ne bi bilo, bilans uspjeha bi iskazivao negativan rezultat. Ta činjenica primorava preduzeće da ostvari prodaju bar na nivou rashoda perioda.

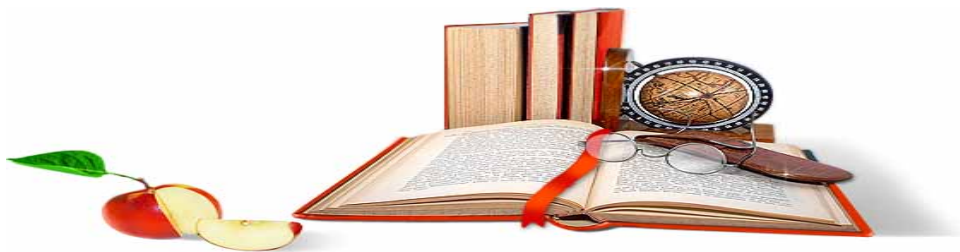
**Sistem obračuna po stvarnim varijabilnim troškovima.** U osnovi ovog sistema leži da se svi varijabilni troškovi disponiraju na zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda, što znači da cijena koštanja obuhvata samo varijabilne troškove. U momentu prodaje varijabilni troškovi se prenose na rashode. Fiksni i opšti troškovi se tretiraju kao troškovi perioda i javljaju se u bilansu uspjeha nezavisno od prodaje. Razlika u odnosu na sistem po stvarnim proizvodnim troškovima je u višim troškovima perioda, što zahtjeva i veću prodaju.

**Sistem obračuna po standardnim troškovima.** Standardni troškovi mogu se uključiti u obračun troškova bilo da se on zasniva na ukupnim, proizvodnim ili varijabilnim troškovima. Saglasno tome, sve što je rečeno o uticaju ovih sistema obračuna na finansijski rezultat važi i kad se u obračun uključe i standardni troškovi. Međutim, u stvarnom životu postoje odstupanja od standardnih troškova i postavlja se pitanje disponiranja tih odstupanja na rashode prilikom bilansiranja.

**---- OSTATAK TEKSTA NIJE PRIKAZAN. CEO RAD MOŽETE  
PREUZETI NA SAJTU [WWW.MATURSKI.NET](http://WWW.MATURSKI.NET) ----**

**BESPLATNI GOTOVI SEMINARSKI, DIPLOMSKI I MATURSKI TEKST**  
RAZMENA LINKOVA - RAZMENA RADOVA  
RADOVI IZ SVIH OBLASTI, POWERPOINT PREZENTACIJE I DRUGI EDUKATIVNI MATERIJALI.

**[WWW.SEMINARSKIRAD.ORG](http://WWW.SEMINARSKIRAD.ORG)**  
**[WWW.MAGISTARSKI.COM](http://WWW.MAGISTARSKI.COM)**  
**[WWW.MATURSKIRADOVI.NET](http://WWW.MATURSKIRADOVI.NET)**



NA NAŠIM SAJTOVIMA MOŽETE PRONAĆI SVE, BILO DA JE TO **SEMINARSKI**, **DIPLOMSKI** ILI **MATURSKI** RAD, POWERPOINT PREZENTACIJA I DRUGI EDUKATIVNI MATERIJAL. ZA RAZLIKU OD OSTALIH MI VAM PRUŽAMO DA POGLEDATE SVAKI RAD, NJEGOV SADRŽAJ I PRVE TRI STRANE TAKO DA MOŽETE TAČNO DA ODABERETE ONO ŠTO VAM U POTPUNOSTI ODGOVARA. U BAZI SE NALAZE **GOTOVI SEMINARSKI, DIPLOMSKI I MATURSKI RADOVI** KOJE MOŽETE SKINUTI I UZ NJIHOVU POMOĆ NAPRAVITI JEDINSTVEN I UNIKATAN RAD. AKO U **BAZI** NE NAĐETE RAD KOJI VAM JE POTREBAN, U SVAKOM MOMENTU MOŽETE NARUČITI DA VAM SE IZRADI NOVI, UNIKATAN SEMINARSKI ILI NEKI DRUGI RAD RAD NA LINKU **IZRADA RADOVA**. PITANJA I ODGOVORE MOŽETE DOBITI NA NAŠEM **FORUMU** ILI NA

**[maturskiradovi.net@gmail.com](mailto:maturskiradovi.net@gmail.com)**