

ACTARIUS Knjigovodstveni Servis

Actarius Grupa d.o.o .

Ogrizovićeva 21, 10000 Zagreb,

Tel 01/382-0010, Mob 091/382-0015, Fax 01/382-0010

<http://www.actarius.hr>

Zaključna knjiženja i izrada financijskih izvještaja neprofitnih organizacija

1. Uvod

Računi na kojima se iskazuju prihodi su računi razreda 3, a računi na kojima se iskazuju rashodi su računi razreda 4.

Pri utvrđivanju rezultata sučeljavaju se prihodi s rashodima. Ako su prihodi veći od rashoda ostvaren je višak prihoda, a ako su rashodi veći od prihoda utvrđen je manjak prihoda.

Rezultat se iskazuje u razredu 5.

2. Posebni računi za utvrđivanje rezultata

Za utvrđivanje rezultata koriste se posebni računi.

Tablica 1. Računi koji se koriste za utvrđivanje viška / manjka prihoda

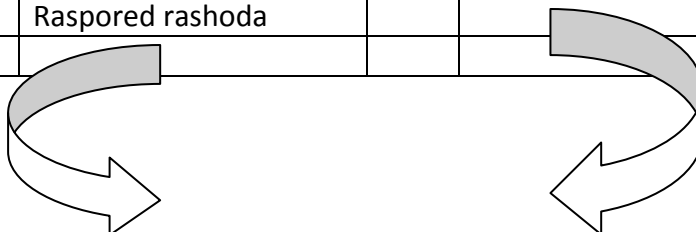
39	Raspored prihoda	
49	Raspored rashoda	
52	Rezultat poslovanja	
	5211	Obračun prihoda i rashoda
	5221	Višak prihoda
	5222	Manjak prihoda

Skupina računa 39 – Raspored prihoda sadržava račune za raspored rezultata koji služe za zaključavanje razreda 3 na kraju izvještajnog razdoblja.

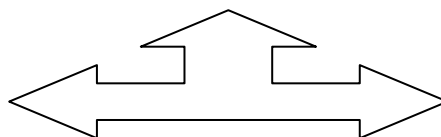
Skupina računa 49 – Raspored rashoda sadržava račune za raspored rezultata koji služe za zaključavanje razreda 4 na kraju izvještajnog razdoblja.

Tablica 2. Shema utvrđivanja viška/manjka prihoda

	4..... Odjeljci rashoda		3..... Odjeljci prihoda
		39	Raspored prihoda
49	Raspored rashoda		



	5211
	Obračun prihoda i rashoda



	5222		5221
	Manjak prihoda		Višak prihoda

3. Višak / manjak prihoda

Shema 1. Prebijanje viška/manjka prihoda za potrebe izvješćivanja

5221 – Višak prihoda

	4.000,00 (St)
--	----------------

5222 – Manjak prihoda

(1) 3.000,00	
--------------	--

522 – Višak / Manjak prihoda

	1.000,00 (Ps)
--	---------------

Pojašnjenje knjiženih oznaka:

(Ps) Doneseni višak prihoda

(1) Manjak prihoda izvještajnog razdoblja

(St) Za stanje podskupine 522

4. Primjer utvrđivanja viška / manjka prihoda

Primjer:

Neprofitana organizacija ima na računima razreda 3. Iskazano prihoda u svoti od 16.000,00 kn, a rashoda u svoti 10.000,00 kn.

3112-Prihodi od pružanja usluga

3911 Raspored rashoda

(1)	8.000,00 (P)	(3) 16.000,00	16.000,00 (1)
8.000,00			

3511-Prihodi od donacija

(1)	6.000,00 (P)
6.000,00	

3631 –Otpis potraživanja

(1)	2.000,00 (P)
2.000,00	

4253 – Usluge promidžbe

(P)	8.000,00 (2)
8.000,00	

4911 – Raspored rashoda

(2) 10.000,00	10.000,00 (3a)
---------------	----------------

4211 – Službena putovanja

(P)	2.000,00 (2)
2.000,00	

5211 – Obračun prihoda i rashoda

(3a)	16.000,00 (3)
10.000,00	
(4) 6.000,00	

5221 – Višak prihoda

	16.000,00 (4)
--	---------------

Izvor: Časopis RriF, br. 01/2011 str. 192-195.