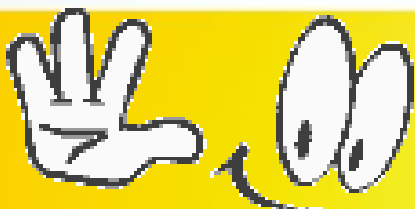
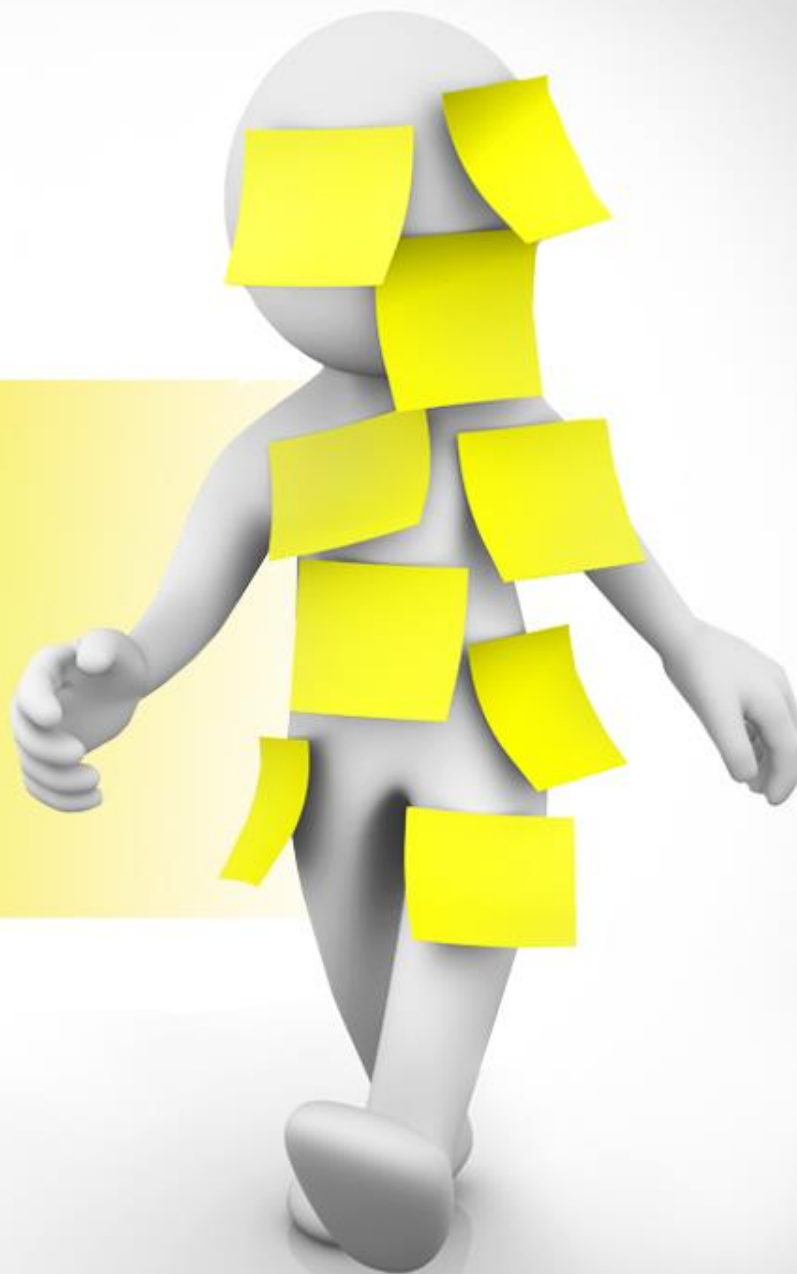


Рачуноводство у туризму



# Рачуноводство и књиговодство



Потреба и неопходност да се забележи потраживање од купца за робу продату на почек, на одложено плаћање, или за учињену краткорочну новчану позајмицу



јавила се потреба за  
обостраном пажњом - дужник  
да сачува поверење, а  
поверилац - трговац да са  
поузданим дужником направи  
што већи обрт - продају робе.



Био је то управо период у коме је евидентирање било изазвано потребама практичног привређивања, а примењивано је према индивидуалним појединачним бележењима сваког трговца (обртника), односно почетни периоди просте евиденције или **простог књиговодства.**



Но, да би се оствариле почетне идеје о сврсисходним простим евиденцијама, а нарочито њихов даљи развој у правцу настанка и устаљивања система двојног књиговодства, било је неопходно да се остваре одређене претпоставке, формалне и неформалне



# У формалне претпоставке убрајају се:

1. *појава писма*, односно  
вештина писања,

2. *појава бројева*, односно  
вештина рачунања - аритметика,



3. *појава новца*, као средства мерења вредности и заједнички именилац (израз) свих имовинских и финансијских вредности у пословним променама - трансакцијама.



**Материјалне претпоставке**, које у суштини подразумевају предмет и садржину евиденције, односно књиговодственог бележења, чине:



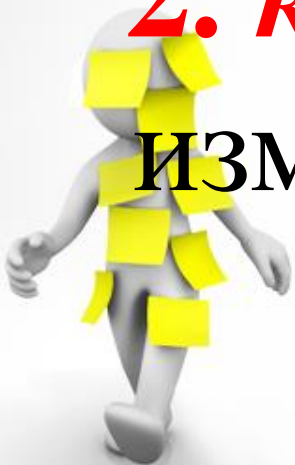


# ***1. својина над имовином,***

односно евидентирање промена  
на средствима, потраживањима,  
правима и обавезама,

# ***2. кредит - кредитни односи***

између банака и/или предузећа  
- пословних партнера,



**3. *развијена трговина***, као

сложенији, обимнији облик  
пословања предузећа на  
локалном и ширим нивоима,

**4. *капитал***, као новчани и/или

други облици сопствених

средстава уложени с циљем  
остваривања профита, односно  
зараде за власника.



Иначе, приказивање **настанка и развоја** књиговодствене евиденције уопште, може се систематизовати и пратити кроз следеће **четири развојне фазе**, и то:



- 1. фаза простих евиденција или фаза простог књиговодства,**
- 2. фаза двојног књиговодства или систем двојног књиговодства,**
- 3. фаза рачуноводства и**
- 4. фаза савременог системског приступа рачуноводству предузећа.**



Очигледно, у питању је веома  
дуг пут развоја, од  
рудиментарних облика бележења  
до савремених системских  
приступа и решења која  
карактерише доминација  
међународне рачуноводствене  
регулативе.



Такође, све израженије коришћење  
савремених информационих  
технологија, повећан значај  
рачуноводственог извештавања и  
НОВИХ

рачуноводствених, мултифункциона  
лних и мултидисциплинарних  
знања и вештина.



# ОСНОВНИ ЦИЉ РАЧУНОВОДСТВА

ИЗРАДА И ПРЕЗЕНТАЦИЈА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
КАО ИНТЕГРАЛНОГ ДЕЛА  
ИЗВЕШТАЈА МЕНАџМЕНТА  
(DIRECTORS' REPORT)



# Савремени финансијски извештаји састоје се од:

1) Биланса успеха  
(рачуна резултата)

2) Биланса новчаног тока

3) Биланса стања

4) Извештаја о променама  
власничке главнице - капитала

5) Напомена уз биланс успеха и  
биланс стања





# РАЧУНОВОДСТВО

је једна од примарних функција управљања пословањем сваког предузетника, инвеститора и правног субјекта.



# МЕНАџЕР

који не познаје рачуноводство није у стању да успешно управља повереним ресурсима и пословањем привредног субјекта – фирмом.



# ИНЖЕЊЕР

који не познаје рачуноводство  
није у стању да успешно води  
пројекте, конструише или води  
технолошке процесе у пракси.



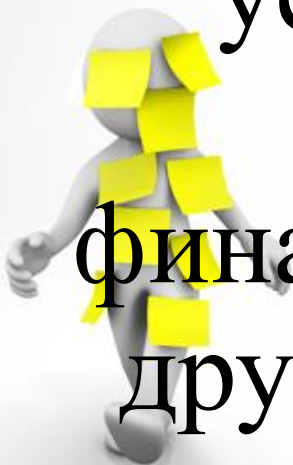
# ЛЕКАР

који не познаје и рачуноводство  
није у стању да успешно  
управља повереним ресурсима у  
здравству и ефикасно води  
пословање у пружању  
здравствених услуга  
КОРИСНИЦИМА.



# ЕКОНОМИСТА

који не познаје рачуноводство није у стању да успешно води послове маркетинга, послове продаје, послове берзанског пословања, да успешно обрађује економске анализе или да управља финансијама компаније, банке или друге финансијске организације.



# ПРЕДУЗЕТНИК

који не познаје и рачуноводство  
није у стању да успешно води  
своје пословање и да штити свој  
капитал од свих могућих  
тржишних и пословних ризика.



# САВРЕМЕНО РАЧУНОВОДСТВО ЈЕ ЈАВНА ФУНКЦИЈА

СЛУЖИ ИНТЕРЕСИМА И  
ПОТРЕБАМА ВЛАСНИКА  
КАПИТАЛА СВИХ ОБЛИКА  
ВЛАСНИШТВА РАДИ:



**1. ЗАШТИТЕ ОД  
ФИНАНСИЈСКИХ ПРЕВАРА**

**2. ПОУЗДАНИЈЕГ И  
КВАЛИТЕТНИЈЕГ  
УПРАВЉАЊА РЕСУРСИМА**

**3. СТИЦАЊА ДОБИТИ**





4. ЗАШТИТЕ ОД  
ИНВЕСТИЦИОНИХ  
И ПОСЛОВНИХ РИЗИКА

5. ПОШТЕНОГ ИЗВРШАВАЊА  
ЈАВНИХ ОБАВЕЗА

6. ИЗВЕСНОСТИ ДУГОРОЧНОГ  
УСПЕШНОГ ПОСЛОВАЊА



# ШТА ЈЕ САВРЕМЕНО РАЧУНОВОДСТВО?



САВРЕМЕНО  
РАЧУНОВОДСТВО ЈЕ СИСТЕМ  
ЗА МЕРЕЊЕ ЕКОНОМСКИХ  
АКТИВНОСТИ И  
КОМУНИЦИРАЊЕ СА  
РЕЗУЛТАТИМА КОЈИ СУ  
ПОТРЕБНИ КОРИСНИЦИМА



**ДА БИ СЕ РЕАЛИЗОВАЛА  
ОВА ДЕФИНИЦИЈА У  
САВРЕМЕНОЈ ПРАКСИ  
ПОТРЕБНО ЈЕ:**



**1. ЕКОНОМСКЕ ПОДАТКЕ  
СВЕОБУХВАТНО  
И СИСТЕМАТСКИ  
РЕГИСТРОВАТИ**

**2. ИЗВРШИТИ КЛАСИФИКАЦИЈУ  
ПОДАТАКА  
И УТВРДИТИ ПАРАМЕТРЕ ЗА  
МЕРЕЊЕ**



**КАКО СЕ ОДВИЈА**  
**САВРЕМЕНО**  
**РАЧУНОВОДСТВО?**



**РЕГИСТРОВАЊЕ** ЈЕ ПОЛАЗНА  
ТАЧКА ЗА ДОБИЈАЊЕ  
РАЧУНОВОДСТВЕНИХ  
ПОДАТАКА  
И ДОКУМЕНТОВАЊЕ  
ЕКОНОМСКИХ ТРАНСАКЦИЈА



**РЕГИСТРОВАЊЕ** СЕ МОРА  
ОРГАНИЗОВАТИ НА  
СИСТЕМАТИЧАН НАЧИН,  
ШТО ПОДРАЗУМЕВА ДА СЕ  
УНАПРЕД ДЕФИНИШЕ И  
РЕГУЛИШЕ:





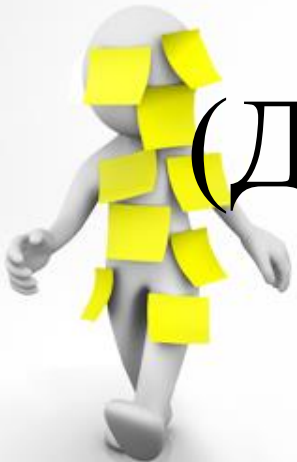
1. РАЧУНОВОДСТВЕНИ  
(ОБРАЧУНСКИ) СИСТЕМ

2. ПЛАН РАЧУНА

3. ФОРМА И САДРЖАЈ  
ИЗВЕШТАЈА О  
МЕРЕЊИМА



РАЧУНОВОДСТВО СЕ ВОДИ И  
САОПШТАВА РЕЗУЛТАТЕ  
ФИНАНСИЈСКИХ МЕРЕЊА У  
ОДРЕЂЕНОЈ МОНЕТАРНОЈ  
ЈЕДИНИЦИ  
(ДИН, ЕУРО, ДОЛАР, ИТД.)



**КАКО ПРЕВАЗИТИ**  
**ОГРАНИЧАВАЈУЋЕ**  
**ФАКТОРЕ ПРИМЕНЕ**  
**САВРЕМЕНОГ**  
**РАЧУНОВОДСТВА?**



1. ПОТРЕБНО ЈЕ  
УСПОСТАВИТИ БАЛАНС  
ИЗМЕЂУ ПОТРЕБА  
ИНТЕРНИХ И ЕКСТЕРНИХ  
КОРИСНИКА  
ФИНАНСИЈСКИХ  
ИНФОРМАЦИЈА



2. ДИНАМИЧАН  
ТЕХНОЛОШКИ РАЗВОЈ И  
ТРЖИШНО ПРИВРЕЂИВАЊЕ  
ЗАХТЕВА ВИШЕ ПАЖЊЕ  
ПОТРЕБАМА ИНТЕРНИХ  
КОРИСНИКА ЗА ЕФИКАСНИЈЕ  
УПРАВЉАЊЕ РЕСУРСИМА



3. АЛИ, ЗА ПОТРЕБЕ  
КВАЛИТЕТНИЈЕГ  
ИНТЕРНОГ УРЕЂИВАЊА  
РАЧУНОВОДСТВА  
НЕОПХОДАН ЈЕ

КВАЛИТЕТНИЈИ СИСТЕМ  
ОБРАЗОВАЊА МЕНАџЕРА И  
РАЧУНОВОЂА



# 4. ЗАХТЕВИ ЕКСТЕРНИХ КОРИСНИКА ТРЕБАЈУ СЕ РАЦИОНАЛИЗОВАТИ И СТАНДАРДИЗОВАТИ



# ОСНОВЕ РАЗВОЈА САВРЕМЕНОГ РАЧУНОВОДСТВА





**1. МОДЕРНА И  
ИЗБАЛАНСИРАНА  
ЗАКОНОДАВНА  
РАЧУНОВОДСТВЕНА  
РЕГУЛАТИВА**

**2. МОДЕРАН ОБРАЗОВНИ  
СИСТЕМ И ПЕРМАНЕНТНА  
РЕЕДУКАЦИЈА МЕНАџЕРА И  
РАЧУНОВОЌА**



3. РАЗВОЈ И ПРИМЕНА  
РАЧУНОВОДСТВЕНИХ  
СТАНДАРДА

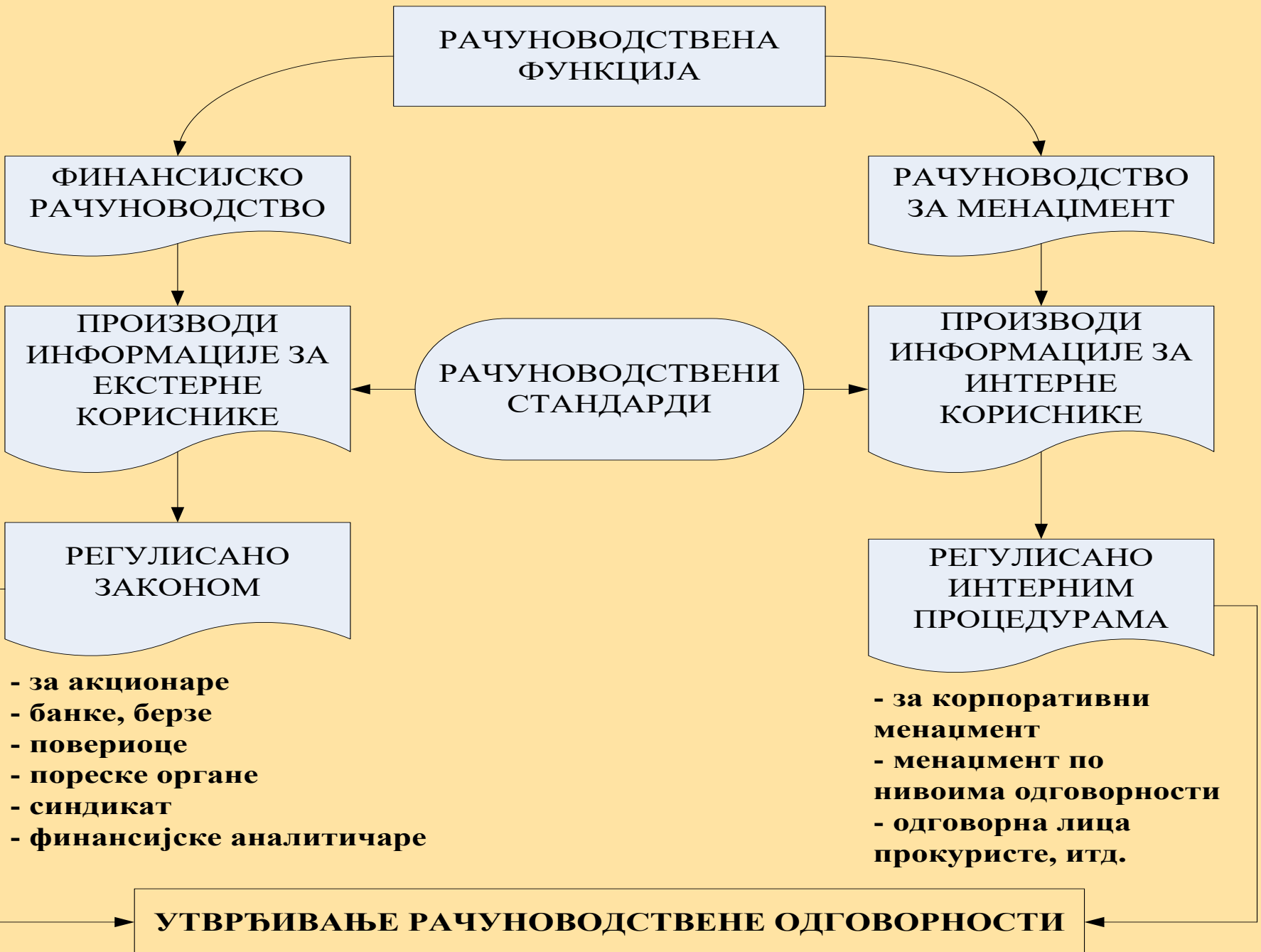
4. ПРИМЕНА НАПРЕДНОГ  
СТАНДАРДИЗОВАНОГ  
РАЧУНОВОДСТВЕНОГ  
СОФТВЕРА



**5. ИНТЕГРИСАЊЕ ПОРЕСКОГ  
ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА  
СА САВРЕМЕНИМ  
РАЧУНОВОДСТВЕНИМ  
ИНФОРМАЦИОНИМ  
СИСТЕМИМА КОМПАНИЈА И  
БАНАКА**



# СТРУКТУРА САВРЕМЕНОГ РАЧУНОВОДСТВА



# савремени приступи рачуноводства за менаџмент

МЕРЕЊЕ ПЕРФОРМАНСИ ЗА МЕНАѢМЕНТ

ИСТРУМЕНТИ МЕРЕЊА

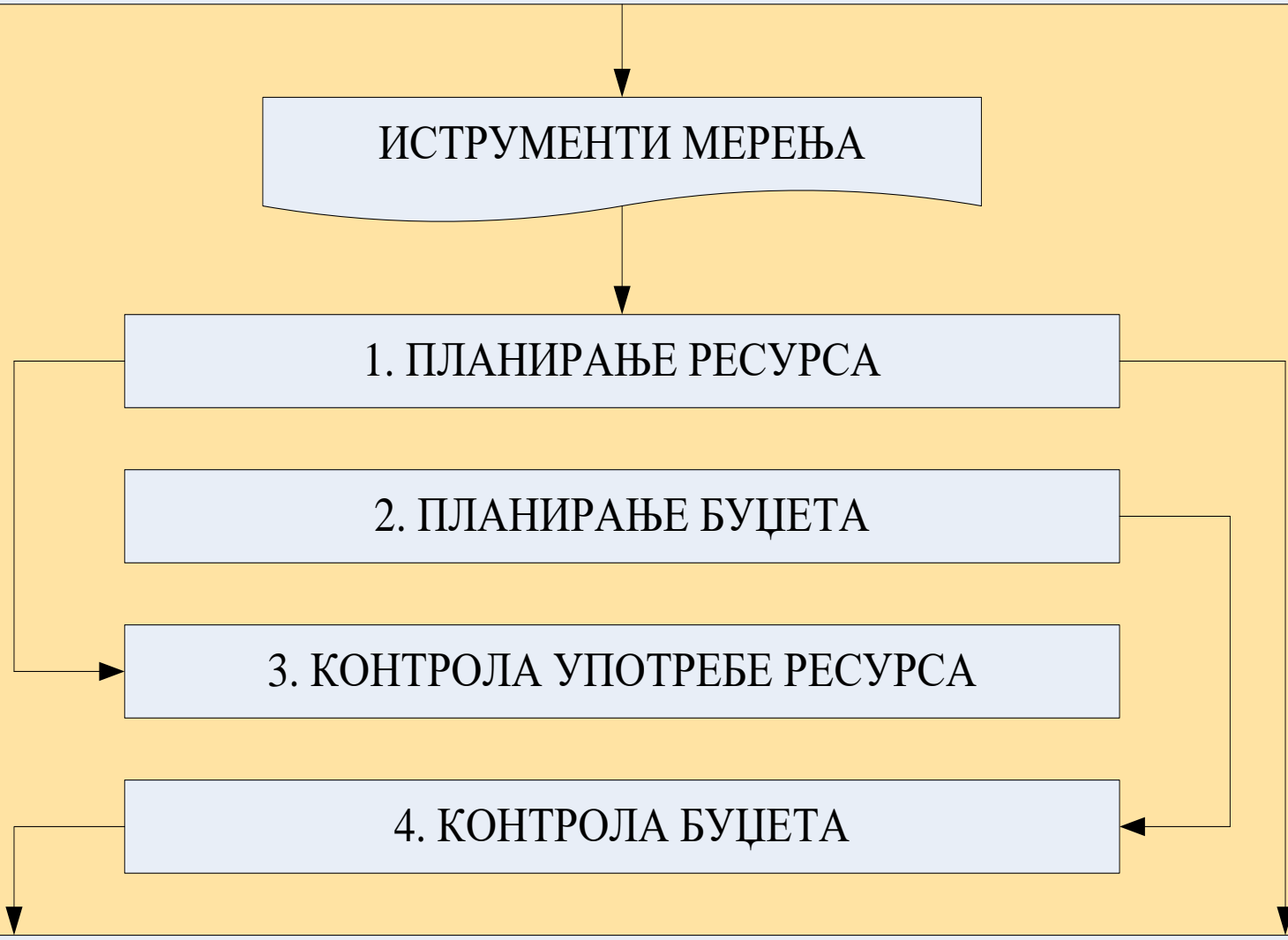
1. ПЛАНИРАЊЕ РЕСУРСА

2. ПЛАНИРАЊЕ БУѢЕТА

3. КОНТРОЛА УПОТРЕБЕ РЕСУРСА

4. КОНТРОЛА БУѢЕТА

КОНТРОЛА ОСТВАРИВАЊА ДОБИТИ И ДИВИДЕНДИ



# ДОМИНАНТАН РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ У СВЕТУ

## СИСТЕМ ДВОЈНИХ РАЧУНА (ДВОЈНО КЊИГОВОДСТВО)

### ФИНАНСИЈСКИ РАЧУН

+  
ДУГУЈЕ  
АКТИВА

-  
ПОТРАЖУЈЕ  
ПАСИВА

### ФИНАНСИЈСКИ РАЧУНИ СТАЊА

+ ИМОВИНА

КАПИТАЛ И ОБАВЕЗЕ -

### ФИНАНСИЈСКИ РАЧУНИ РЕЗУЛТАТА

- РАСАХОДИ

ПРИХОДИ +

### НЕУТРАЛНИ И СТАТИЧКИ РАЧУНИ

ОТВАРАЊЕ РАЧУНА  
ИМОВИНЕ КАПИТАЛА  
И ОБАВЕЗА  
+ СТАТИСТИКА

ЗАТВАРАЊЕ РАЧУНА  
ИМОВИНЕ КАПИТАЛА И  
ОБАВЕЗЕ  
- СТАТИСТИКА

**ОСНОВНИ**  
**КОНЦЕПТИ**  
**МЕРЕЊА**  
**ФИНАНСИЈСКИХ**  
**РАЧУНА**



**1. ПОДЕЛА РАЧУНА  
(ПО ЈЕДИНИЦАМА,  
МЕСТИМА МЕРЕЊА.  
МЕСТИМА ОДГОВОРНОСТИ,  
ИТД.)**

**2. ИЗВЕСНОСТ БУДУЋЕГ  
ПОСЛОВАЊА  
(ГОИИГ КОНЦЕРН)**





### 3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ ПЕРИОДИ

### 4. КОНЦЕПТ МОНЕТАРНОГ МЕРЕЊА



# РАЧУНОВОДСТВЕНА ЈЕДНАЧИНА

$$C = K + O$$

C = средства

K = капитал

O = обавезе

$$K = C - O$$



**ОСНОВНА**  
**РАЧУНОВОДСТВЕНА**  
**НАЧЕЈА**



**Рачуноводствена начела представљају правила развијена од стране рачуноводствене теорије и праксе срачуната да јасно дефинишу рачуноводствене категорије. Рачуноводствене категорије обухватају имовину, обавезе, капитал, расходе и приходе.**



# 1) Начело двостраног

**обухватања пословних промена;**

Свака економска промена тангира два осамостаљена имовинска дела и стога се два пута бележи. Због ове дуалности у обухватању економских промена

књиговодство у коме се она уважава познато је као "двојно књиговодство".



## 2) **Начело пословне јединице**; То је

захтев да се имовина изложена у пословање обухвата одвојено од

остале имовине власника и

поверилаца и да се успешност

управљања том имовином

контролише путем резултата.

Често је пословна јединица

истовремено и рачуноводствена

целина.



**3) Начело континуитета пословања;** За рачуноводствено су од интереса оне пословне јединице које се оснивају с циљем континуираног пословања.



Континуирано пословање у  
литератури се још означава  
пословање на бази **ГОИНГ**  
**концерн принципа.**





Имовина компаније која  
континуирано послује, односно  
послује на бази *гоинг концерн*  
принципа како се ово пословање у  
литератури још означава, вреднује  
се у висини издатака који су  
учињени ради њеног стицања.



**4) Начело новчаног мерила  
или начело вредносног  
изражавања;** То је захтев да се  
све рачуноводствене категорије  
и промене на њима изражавају у  
новцу.



**5) Начело историјског трошка или начело стварног трошка;** Оно налаже да се делови имовине предузећа вреднују у висини за њих уложених, односно примљених вредности. То истовремено значи да књиговодство ради са историјским подацима.



## **6) Начело узрочности;** Оно

захтева да обрачунском периоду за који се утврђује резултат, буду

зарачунати приходи и расходи

који су у њему настали, независно

од тога да ли и када су приходи

наплаћени, а расходи исплаћени.



**7) Начело опрезности;** То је захтев да се имовина предузећа и обрачунати периодични резултат опрезно одмере. Да би се обезбедило опрезно одмеравање имовине предузећа, принцип опрезности одређује следећа правила:



- **актива** се може процењивати највише по набавној вредности, односно цени коштања,
- **пасива** се мора процењивати најмање у висини набавне вредности.



# Прецењивање периодичног резултата треба онемогућити:

- принцип реализације,
- принцип импаритета.



## **- Принцип реализације**

Када се резултат сматра реализованим?

По којој се вредности процењују имовински предмети до тренутка реализације?

Да ли једнако захтев за реализацијом важи и за добитке и за губитке?





# Суштина принципа реализације:

- да се онемогући исказивање резултата који нису реализовани и то тако што ће одредити објективно тренутак када је дошло до реализације.

Важно: избор тренутка реализације не сме бити препуштен самовољни састављача финансијских извештаја.



У том смислу би се начело реализације могло схватити као начело које даје одговор на питање да ли приход и тиме резултат припада или не датом обрачунском периоду.



# Принцип импаритета:

Када важи принцип импаритета?

Када се исказују губици?

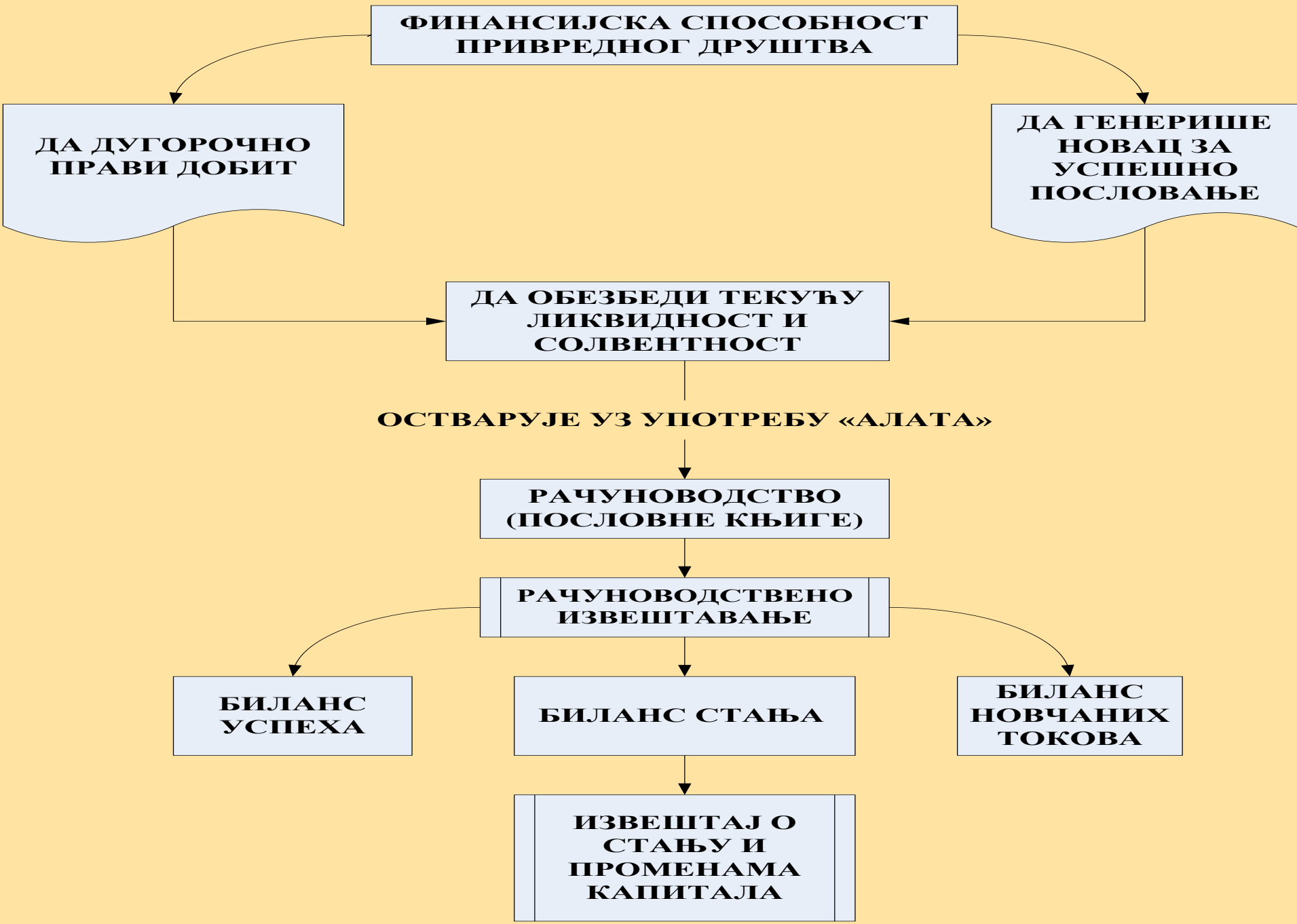
Које вредности имовинских  
предмета одговарају принципу  
импаритета?



**Примена принципа импартита**  
је има за циљ да ослободи будуће  
обрачунске периоде губитака  
који су условљени одлукама  
донетим у текућем, односно  
претходним обрачунским  
периодима.



# ШЕМА ОСТВАРИВАЊА ФИНАНСИЈСКЕ СПОСОБНОСТИ КОМПАНИЈЕ



# Појам рачуноводства

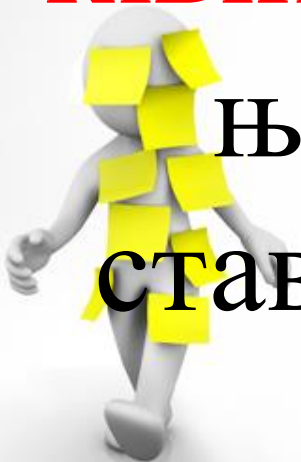
**Рачуноводство** је свеуобухватна процедура регистрације стања и промена имовине и финансијских трансакција одређеног ентитета која у себе укључује планирање, анализу, надзор и извештавање.



**Рачуноводство предузећа**  
обухвата евидентирање,  
класификацију, сумирање и  
интерпретацију (извештавање)  
пословних промена у вези са  
делатношћу предузећа.



Према томе, **рачуноводство у себе укључује и планирање, анализу, надзор и извештавање** и зато **је шири појам од књиговодства**, који је само један његов део. Некада се могао ставити знак једнакости између ова два појма.





# Појам књиговодства

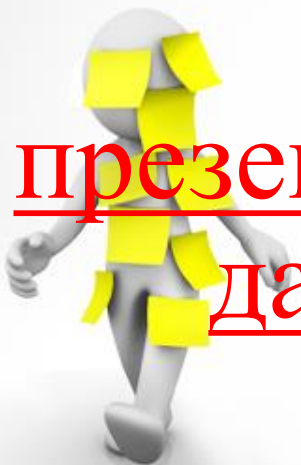
Књиговодство је саставни део  
рачуноводства, његова  
рачунска основа. По једној  
дефиницији:



**"КЊИГОВОДСТВО** је метод сакупљања, класификовања, регистровања, чувања, рекласификације и извештавања о насталим ЕКОНОМСКИМ променама на имовини пословно-рачуноводствене целине".



Изучавањем материје која је  
садржана у предмету Рачуноводство  
у туризму студенти се  
оспособљавају да оперативно  
примењују рачуноводствене технике  
и процедуре, сачињавају  
финансијске извештаје,  
презентирају одговарајуће анализе и  
дају компетентне препоруке.



Многи аутори под **појмом**  
**рачуноводства** обухватају све  
поступке чији је задатак количинско  
и вредносно, обухватање и контрола  
свих токова новца и учинака који  
настану у компанији - који су пре  
свега - али не искључиво - изазвани  
производњом и продајом учинака.



# Рачуноводство има интерне и екстерне задатке.

Документованост и контрола пословања представљају **први интерни задатак**. Они се остварују путем количинског и вредносног обухватања и надзора над привредним процесима у компанији.



**Други, не мање важан интерни задатак** је пружање управи компаније основа за планирање стања имовине и рентабилитета.

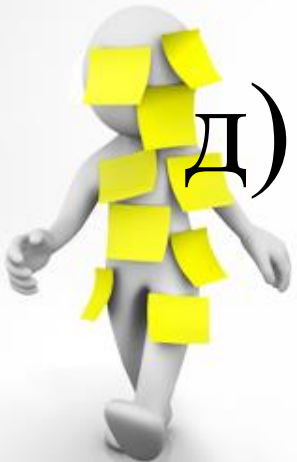


**Екстерни задаци рачуноводства  
су у првом реду везани за  
полагање рачуна и  
информисање.**

У складу са овако одређеним  
задацима је и структура  
рачуноводства. **Рачуноводство  
обухвата:**



- а) књиговодство са билансом,
- б) обрачун трошкова и резултата,
- ц) рачуноводствену анализу и планирање и
- д) рачуноводствени надзор.





Рачуноводство које је усмерено у  
првом реду на испуњење  
информативних захтева  
екстерних корисника познато је  
као Финансијско  
рачуноводство,



док се рачуноводство чије је  
примарни циљ задовољење  
потреба за информацијама  
управе компанија означава као  
**Управљачко рачуноводство.**



Према основним начелима на  
којима се заснива књижење и  
према циљу књижења,  
разликујемо два система  
књиговодства:



- ✓ **просто књиговодство (просте евиденције) и**
- ✓ **двојно књиговодство.**



# ПРОСТО КЊИГОВОДСТВО

У раној фази развоја књиговодства вођене су књиге личних рачуна дужника и поверилаца, благајне и рачуна роба.



У повезаној књизи је за сваку врсту робе отвараан посебан рачун. На левој страни рачуна су бележени сви трошкови настали у вези са прибављањем дате робе.



**На десној страни** је бележена  
продаја робе по продајној  
вредности и непродата роба по  
набавној вредности.



Дакле, употребљаван је  
мешовити рачун робе. Разлика  
која се појављивала на овом  
рачуну била је **остварени  
резултат — добитак или  
губитак.**





**Утврђивање укупног пословног  
резултата вршило се на **основу  
инвентара (пописника), који  
представља целокупно  
ИМОВИНСКО стање на дан пописа.****



# Задачи књиговодства

За потребе рачуноводственог планирања књиговодство пружа основу, јер се увек полази од садашњег стања, а потом омогућава контролу извршења планираних циљева пружањем података о оствареном резултату и стању имовине.



**Рачуноводствени надзор** има  
задатак да подацима које пружа  
књиговодство пружи поузданост.



Само они подаци и информације  
које су поуздане могу бити  
основа за доношење пословних  
одлука како од стране управе  
компаније, тако и од стране  
постојећих и потенцијалних  
власника, кредитора и других.



**Циљеви књиговодства** се  
изводе из циљева компанија јер,  
само за себе - без компанија -  
књиговодство не постоји. Оно  
почиње оснивањем компаније и  
престаје тренутком његове  
ликвидације.



Како се као основни циљеви компанија могу идентификовати остварење добитка и очување и повећање у компанију уложеног капитала, то се као основни циљеви књиговодства означавају:



*(1) утврђивање стања имовине, обавеза и сопственог капитала на одређени дан.* Поред ових

ОСНОВНИХ ЦИЉЕВА КЊИГОВОДСТВО  
ИМА НИЗ ДРУГИХ ЦИЉЕВА, КАО ШТО  
СУ:

- пружање података за контролу  
рада лица која рукују појединим  
деловима имовине компаније;



- пружање податка за планирање резултата пословања, стања имовине и прилива и одлива новца; и
- пружање података за контролу извршења планских величина.





Nesmetan tok informacija:  
 A) odozgo na dole  
 B) od dna ka vrhu  
 C) horizontalno  
 D) sa okruženjem

\* Prenosom objašnjenja, instrukcija, postupaka i potrebnih informacija, omogućava se što efikasnija realizacija planom postavljenih zadataka.

\* Adekvatnim informacionim tokovima ostvaruje se olakšano koordinirano komuniciranje.

- Analiza prošlih događaja,  
 - Ocena sadašnje situacije,  
 - Anticipiranje budućih događaja.

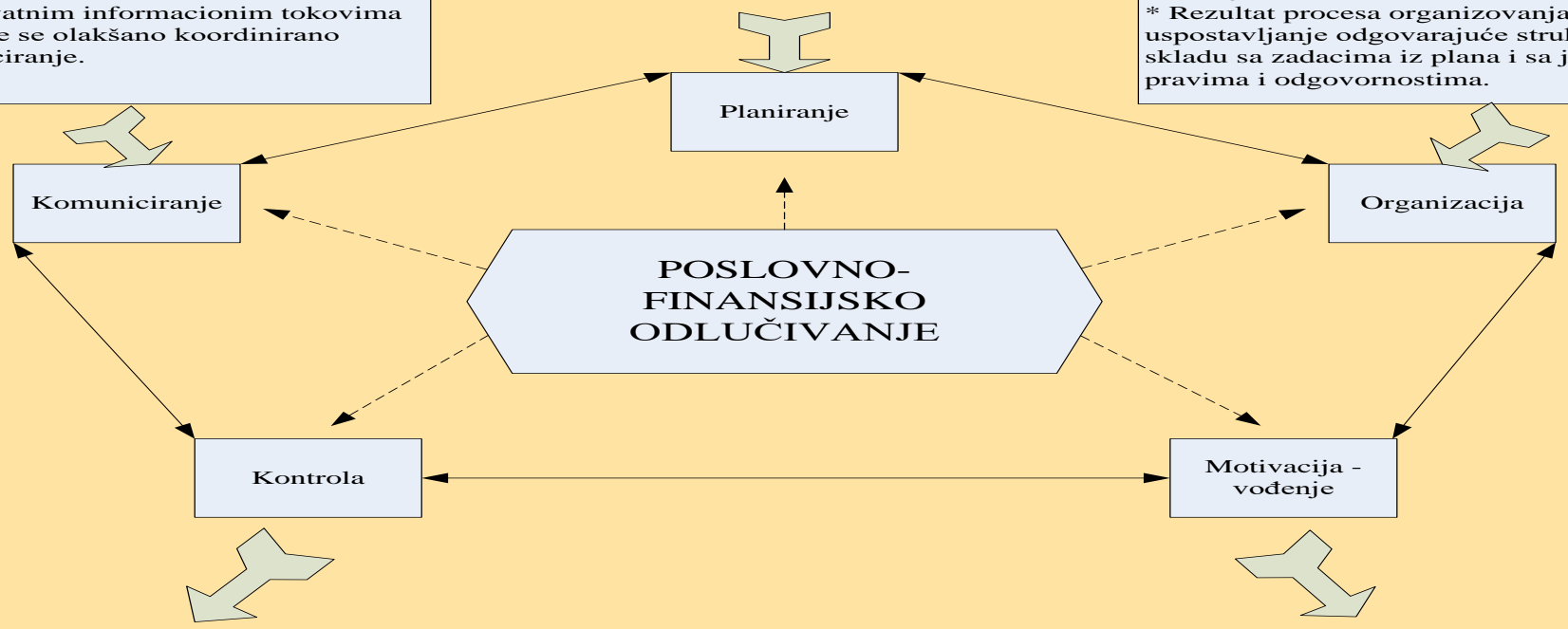
\* Rezultat procesa planiranja su planovi koji imaju:  
 - prostornu,  
 - vremensku i  
 - predmetnu dimenziju

\* Planiranjem se usmerava ukupna aktivnost preduzeća na realizaciju postavljenih ciljeva, određivanjem zadataka i načina za njihovo ostvarivanje.

\* Organizovanje je dinamički proces na homogenizaciju aktivnosti i njihovom izvršenju.

\* Uspostavljanje racionalnog odnosa između:  
 - ljudskih (kadrovskih),  
 - materijalno-tehničkih,  
 - finansijskih i  
 - informacionih resursa, i poslovnih aktivnosti koje treba da budu obavljene.

\* Rezultat procesa organizovanja je uspostavljanje odgovarajuće strukture u skladu sa zadacima iz plana i sa jasnim pravima i odgovornostima.



\* Faza nadgledanja – merenja izvršenja planovima postavljenih ciljeva – zadataka:

- utvrđivanje standarda kontrole,  
 - merenje ostvarenih rezultata i poređenje,  
 - načini uklanjanja odstupanja,  
 - revidiranje – rebalans planova,  
 - izmene u organizacionoj strukturi.

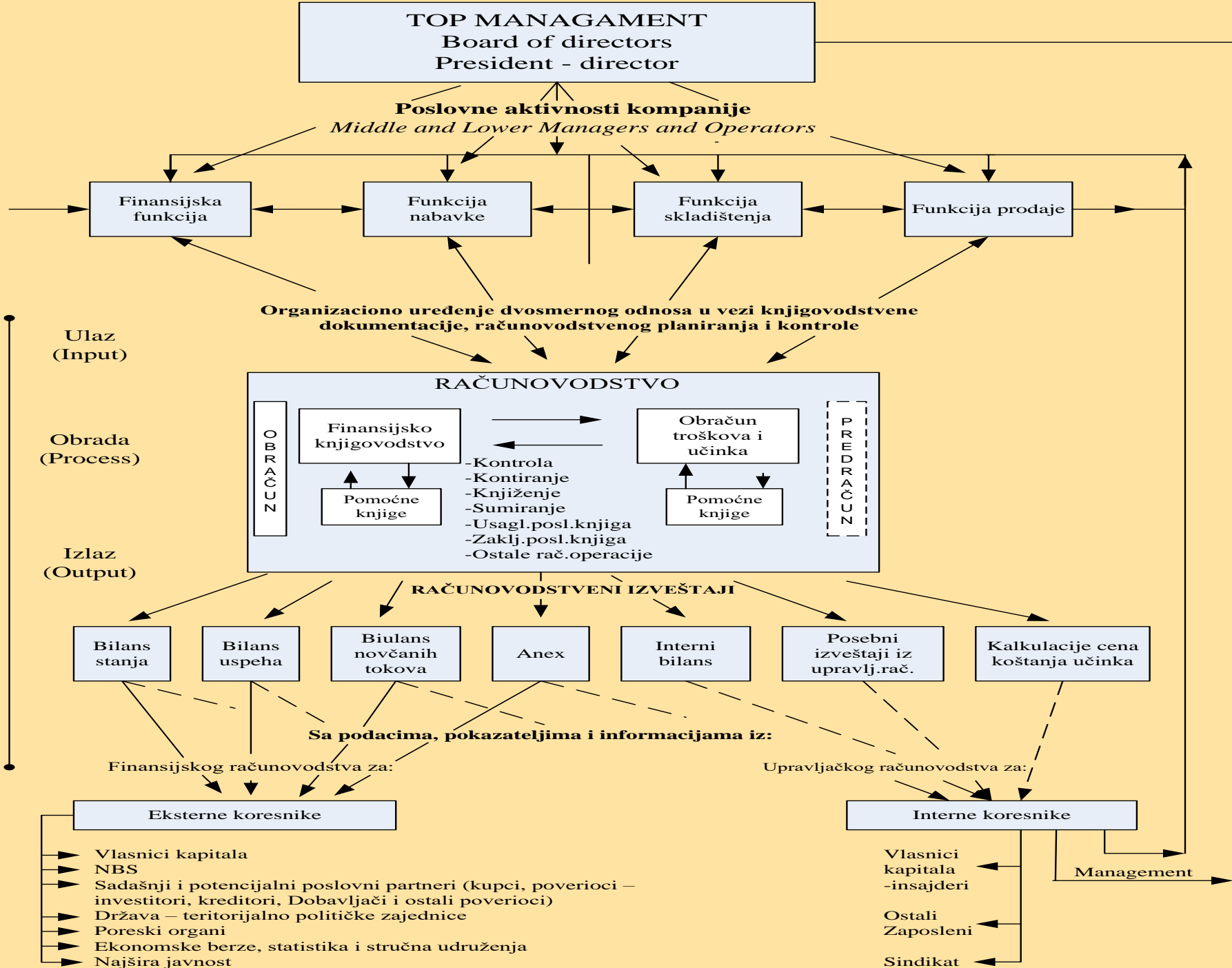
\* Pitanje systemske upravljačke kontrole – da se uvede red i konzistentnost u poslovne aktivnosti.

\* Svaki rad je reakcija na neki složen sistem motivacije.

\* Uspešnost menadžera je uslovljena njegovom sposobnošću da motiviše podređene da njihove individualne ciljeve i težnje podrede ciljevima preduzeća.

\* Zbog toga, stajkholdere treba podsticati da svoje sposobnosti stave u funkciju osnovnog cilja – cilja održavanja i cilja dobitaka.

\* Rešavanje konflikta i uopšte motivacija predstavlja izuzetno složenu upravljačku aktivnost.



**ХВАЛА НА ПАЖЊИ!!!**

