

Zadatak: Na osnovu podataka iz bilansa stanja, bilansa uspeha i tabele faktora materijalnosti, izračunati i rasporediti materijalnost na pojedine pozicije za 2019. godinu (prilikom izračunavanja procenta materijalnosti koristiti četiri decimale).

Tabela faktora materijalnosti

Iznos (u 000 din)		Procenat (%)	
granica		granica	
donja	gornja	donja	gornja
0 - 10.000		0.50 - 0.35	
10.001 - 50.000		0.35 - 0.20	
50.001 - 100.000		0.20 - 0.14	
100.001 - 250.000		0.14 - 0.10	
250.001 - 400.000		0.10 - 0.07	
400.001 - 1.000.000		0.07 - 0.05	
1.000.001 - 6.000.000		0.05 - 0.03	
6.000.001 - 15.000.000		0.03 - 0.02	

Ukupna aktiva= 8.557.320

Ukupan prihod = poslovni prihod + finansijski prihod + prihod od usklađivanja + ostali prihod =
11.950.226

Dobit pre oporezivanja = 273.930

Svi iznosi su dati u hiljadama dinara (000 din).

Za osnovu procene početne materijalnosti se uzima najveća vrednost (ukupna aktiva, ukupan prihod ili dobit pre oporezivanja). Za naše preduzeće osnovu za izračunavanje početne materijalnosti predstavlja ukupan prihod od 11.950.226

1) Pronađite pripadajući interval

Vrednost ukupnog prihoda od 11.950.226 pripada poslednjem intervalu u tabeli faktora materijalnosti:

6.000.001 - 15.000.000 0.03 - 0.02

2) Izračunajte % materijalnosti

Koristeći donju i gornju granicu pripadajućeg intervala % materijalnosti se izračunava na sledeći način:

$$\frac{(0,03 - 0,02) * (11.950.226 - 6.000.001)}{15.000.000 - 6.000.001} = \frac{59.502,25}{8.999.999} = 0,0066$$

Od gornje granice pripadajućeg intervala oduzmite dobijeni % od 0,0066

$$0,03 - 0,0066 = 0.0234$$

3) Izračunajte iznos materijalnosti

Iznos materijalnosti se izračunava na sledeći način: Odabrana osnovica * % materijalnosti

$$11.950.226 * 0,0234 = 279.635$$

4) Alocirajte preliminarnu materijalnost na označene bilansne pozicije

Alokacija se vrši na sledeći način:

$$\frac{\text{apsolutni iznos bilansne pozicije}}{\text{zbir odabranih bilansnih pozicija}} * \text{iznos materijalnosti}$$

Zbir odabranih pozicija u Bilansu stanja na koje se alocira materijalnost = 13.904.013 (sve pozicije označene žutom bojom se sabiraju)

Zbir odabranih pozicija u Bilansu uspeha na koje se alocira materijalnost = 23.191.891 (sve pozicije označene žutom bojom se sabiraju)

Alokacija materijalnosti za poziciju Nekretnine, postrojenja i oprema:

$$\frac{4.960.813}{13.904.013} * 279.635 = 99.771$$

Materijalnost je alocirana u sledećim tabelama:

AKTIVA:	31.12.2019.	Raspoređena materijalnost
UKUPNA AKTIVA=POSLOVNA IMOVINA	8557320	
STALNA IMOVINA	5285148	
Nematerijalna imovina	7700	
Nekretnine , postrojenja i oprema	4960813	99771
Dugoročni finansijski plasmani	316635	6368
OBRTNA IMOVINA	3272172	
Zalihe	1918021	38575

Potraživanja po osnovu prodaje	714326	14366
Druga potraživanja	8048	
Kratkoročni finansijski plasmani	26288	529
Gotovinski ekvivalent i gotovina	345248	
Porez na dodatu vrednost	17169	
Aktivna vremenska razgraničenja	243072	4889
PASIVA:	31.12.2019.	
UKUPNA PASIVA	8557320	
KAPITAL	2721468	
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	2666297	
Dugoročna rezervisanja	15567	
Dugoročne obaveze	2650730	53311
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	93229	
KRATKOROČNE OBAVEZE	3076326	
Kratkoročne finansijske obaveze	928467	18673
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	157324	3164
Obaveze iz poslovanja	1731903	34832
Ostale kratkoročne obaveze	84438	1698
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	2198	
Pasivna vremenska razgraničenja	171996	3459
Ukupna materijalnost:	13904013	279635

Bilans uspeha		
PRIHODI I RASHODI:	31.12.2019.	Raspoređena materijalnost
POSLOVNI PRIHODI	11702454	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	11447787	138031
Drugi poslovni prihodi	254667	
POSLOVNI RASHODI	11260946	
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	169141	
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	42446	
Troškovi materijala	8264473	99648
Troškovi goriva i energije	985945	11888
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	856212	10324
Troškovi proizvodnih usluga	969381	11688
Troškovi amortizacije	200997	
Troškovi dugoročnih rezervisanja	1668	
Nematerijalni troškovi	108965	1314

POSLOVNI DOBITAK	441508	
FINANSIJSKI PRIHODI	188892	2278
FINANSIJSKI RASHODI	370236	4464
DOBITAK IZ FINANSIRANJA	0	
GUBITAK IZ FINANSIRANJA	181344	
PRIHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	2204	
RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	10140	
OSTALI PRIHODI	56676	
OSTALI RASHODI	34974	
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	273930	
POREZ NA DOBITAK	6815	
NETO DOBITAK	267115	
Ukupna materijalnost:	23191891	279635