

## РАСПОДЕЛА РЕЗУЛТАТА И ПОКРИЋЕ ГУБИТКА

Инокосно предузеће	Друштва лица	Друштва капитала	
	Ортачко предузеће	ДОО (друштво са огран. одговорношћу)	АД (акционарско - деоничко друштво)
<ul style="list-style-type: none"> <li>- порески обвезник је власник (плаћа порез на доходак који је његов лични порез)</li> <li>- <b>облик резултата је доходак</b> власника јер ↓</li> <li>- <b>зараде (плате) власника и камате на СК</b> немају карактер расхода</li> <li>- добитак и губитак нису посебне билансне позиције</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- порески обвезник је друштво (порез на добит)</li> <li>- <b>облик резултата је финансијски резултат</b> (добитак или губитак) јер ↓</li> <li>- <b>зараде (плате) власника и камате на СК</b> имају карактер расхода</li> <li>- добитак и губитак су посебне позиције у пасиви биланса стања јер закон инсистира на <b>сталности</b> основног капитала</li> </ul>	

### Инокосна предузећа

Као облик резултата код ових предузећа исказује се **доходак власника**. Он представља разлику између прихода и расхода у које нису укључени лични расходи (зараде) власника ни камата на сопствени капитал.

Ни добитак ни губитак се код ових предузећа не појављују као посебне позиције (**нису билансне позиције**), већ се директно књиже - добитак као повећање, а губитак као смањење инокосног капитала.

У случају пословања са добитком, нето повећање инокосног капитала једнако је оствареном добитку умањеном за личне расходе власника.

Рачун доб/губ	-	Инокосни капитал	-	
Инокосни капитал		за остварени добитак		за закључак личног рачуна

У случају пословања са губитком, нето смањење инокосног капитала једнако је насталом губитку увећаном за личне расходе власника.

Инокосни капитал	-	Рачун доб/губ	-	
Инокосни капитал		за настали губитак		за закључак личног рачуна

Пошто је порески обвезник власник а не предузеће, плаћени порез на доходак се сматра личним расходом власника.

### Ортачка предузећа

Све је исто као и код инокосних предузећа, сем што се пре расподеле резултата (покрића губитка) мора урадити обрачун поделе добити (губитка) између ортака. Критеријуми су углавном утврђени уговором о оснивању предузећа.

У случају пословања са добитком обично се на уложени капитал прво обрачуна уобичајена (минимална) камата, па се остатак дели једнако према броју ортака.

Уколико је настао губитак он се обично дели на ортаке сразмерно уложеном капиталу.

### Друштва капитала

Пошто је код ових предузећа основни капитал сталан, и добитак и губитак се исказују као посебне позиције у **пасиви биланса стања**. Добитак се исказује као посебна позиција у оквиру сопственог капитала (повећање укупног сопственог капитала). Губитак се исказује као посебна позиција и то одбитна позиција сопственог капитала (смањење укупног сопственог капитала).

### Расподела добитка:

- 1) из добитка се прво обрачунава и плаћа **порез на добит**
- 2) остатак се расподељује на **дивиденде** (учешће у добитку – код ДОО) и **резерве**.

#### 44 Рачун добитка или губитка

Обавезе за порез на добит

Обавезе за дивиденде (обав.за учешће у добитку код ДОО)

Резерве

Нераспоређена добит

### Покриће губитка:

Покриће губитка може бити **стварно** (када се заиста надокнади изгубљена актива коју дају банке, пословни партнери...) и **формално**. Код покрића губитка мора се поштовати строго одређени редослед коришћења извора.

Нераспоређени добитак (из претходних година) (1)

Резерве (2)

Ажио (3)

Акцијски капитал (4)

Рачун добитка или губитка

Покриће губитка на терет акцијског капитала врши се кроз смањење номиналне вредности, по правилу редовних акција (заменом акција са вишом за акције са нижом ном. вредн)