

REFERATI

KALKULISANJE CENE I FAKTURISANJE

AVANSI DATI I AVANSI PRIMLJENI

Dokumentacija za rad sa programima za knjigovodstvo CSYSTEMS™

Slobodan Stanojević dipl.ing, Miloje Banković, dipl.ecc

COBA Systems

AVANSI DATI

KONTIRANJE DATOG AVANSA FINALNO SA PRIPADAJUĆIM AVANSNIM RAČUNIMA

FINALNA FAKTURA (KALKULACIJA) koja se radi na osnovu finalne fakture dobijene od dobavljača može da sadrži i evidenciju datog avansa, gde se od ukupne vrednosti robe odbija dati avans, a od iznosa prethodnog PDV odbija se iznos prethodnog PDV po datim avansima.

Razlika ostaje da se plati dobavljaču. Ova finalna faktura - kalkulacija kontira se kao i svaka druga standardna kalkulacija a na kraj naloga se dodaju po dve stavke za svaku stopu PDV:

duguje 2700-00-18 iznos prethodni PDV po stopi 18% po avansnom računu - STORNO
duguje 4972-00-18 iznos obračunati PDV po stopi 18% po avansnom računu

a zatim se dodaju još dve stavke za dobavljača sa šifrom 1111 bez stope PDV

duguje 4330-1111 iznos Osnovica za PDV + PDV
potražuje 1500-1111 iznos Osnovica za PDV + PDV

DOBIJENI AVANSNI RAČUNI OD DOBAVLJAČA:

	PDV%	IZNOS	PDV	SVEGA
1. avans dati	18%	50,00	9,00	59,00
2. avans dati	18%	10,00	1,80	11,80

DOBIJENI AVANSNI RAČUNI OD DOBAVLJAČA:

KONTIRAJU SE RUČNO ILI IZ URAĐENE AVANSNE-KALKULACIJE tako što se umesto naloga knjiženja kalkulacije cene formira nalog knjiženja samo sa sledeća dva stava:

konto	naziv	duguje	potražuje
2702-00-18	PDV prethodni - avans dati	9,00	
4972-00-18	PDV prethodni - avans dati		9,00

konto	naziv	duguje	potražuje
2702-00-18	PDV prethodni - avans dati	1,80	
4972-00-18	PDV prethodni - avans dati		1,80

u slučaju postojanja dve stope PDV 18% i 9% u nalogu knjiženja su četiri stava: dva za stopu 18% (kao u primeru) i dva za stopu 8%

Ova avansna kalkulacija ne knjiži se u robno knjigovodstvo.
U knjigu PDV primljenih faktura knjiži se na nabavke oporezive dati avansi

301	302
50,00	9,00
10,00	1,80

Kada se dobavljaču na osnovu njegove finalne fakture plati celokupan iznos, radi se naša finalna kalkulacija - finalni Račun

FINALNO STANJE: GORNJA DVA AVANSNA RAČUNA I FINALNA FAKTURA:					
	PDV%	OSNOVICA ZA	PDV		
	ST.	PRETHODNI PDV	PRETHODNI	SVEGA	
Finalni račun	18%	100,00 -->	18,00	118,00	
1. avans dati	18%	-50,00	-9,00	-59,00	
2. avans dati	18%	-10,00	-1,80	-11,80	
TREBA PLATITI DOBAVLJAČU:		40,00	7,20 -->	47,20	

Iznosi označeni sa --> idu u PDV knjigu primljenih faktura

KONTIRANJE FINALNOG RAČUNA:				
na standardno kontiranu kalkulaciju cene dodaju se 4 stava:				
konto	naziv	duguje	potražuje	
2700-00-18	PDV prethodni - na dobra	-10,80		
4972-00-18	PDV prethodni - avans dati	10,80		
4330-1111	Dobavljač	70,80		
1500-1111	Avansi dati		70,80	

ova knjiženja dodaje program automatski.

Ovde je xxxx šifra dobavljača, xx šifra objekta, a 00 takođe šifra objekta, odnosno nivo firme (nema objekata)

Kod preuzimanja ove kalkulacije u PDV knjigu primljenih računa, u tu knjigu se upisuje

- kao osnovica PDV:

Ukupna fakturisana vrednost bez prethodnog PDV - neumanjena za primljeni avans,

- kao PDV:

Ukupna fakturisana vrednost prethodnog PDV - umanjena za iznos prethodnog PDV iz datog avansa, i sve ovo prvo za opštu, a zatim za posebnu stopu PDV

AVANSI DATI – TEHNIKA RADA

Za magacin 05 nabavlja se roba od dobavljača 0219 prema profakturi od dobavljača od 01.01.2011 tako što se 01.01.2011 plaća avans u iznosu od 100% za tu robu:

1. Na osnovu profakture dobavljača uplati se avans u iznosu od 1180,00 i ta uplata se sa izvoda banke broj 0001 od 01.01.2011 knjiži:

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: I0001

KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
2410	TEKUĆI RAČUN	0.00	1180.00
1500-0219	DATI AVANSI	1180.00	0.00
		1180.00	1180.00

2. Posle ove uplate dobavljač izdaje i šalje avansni račun na iznos 1180,00
Na osnovu avansnog računa izdatog od dobavljača radi se kalkulacija:

KALKULACIJA CENE Broj K05-0002/01.01.2011
OTPREMN./FAKTURA AVANS OD DATUMA 01.01.2011
DOBAVLJAC: 0219

SIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR	T	PDV(%)	KOL.	CENANAB	TROSK.	RUCENI	PDV	CENA
00314 CREP			18.0	1	1000.00	150.00	230.00	248.40	1628.40

SPECIFIKACIJA PDV OSNOVICA I PDV PO TARIFAMA I STOPAMA

T	STOPA	Prethodni PDV	T	STOPA	Ukalkulisan PDV	Osnovica PDV	Vrednost zaliha
	18.0	180.00		18.0	248.40	1380.00	1628.40
	.	180.00		.	248.40	1380.00	1628.40

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost.....	1000.00 + 180.00 = 1180.00
- Eksterni troškovi.....	100.00
- Interni troškovi	50.00
- Nabavna vrednost	1150.00
- Razlika u ceni	230.00
- Ukalkulisan PDV	248.40
- Vrednost zaliha	1628.40

NAPOMENA:

U magacinu 05 u spisku artikala može se otvoriti artikal: "99999 DATI AVANS" sa kojim se uvek radi i kome se uvek daje količina 1 a nabavna cena jednaka ukupnoj nabavnoj vrednosti robe po avansnom računu i prethodni pdv jednak iznosu iz avansnog računa. Tada nije potrebno za ovaj artikal kalkulisati ni troškove nabavke, ni razliku u ceni ni ukalkulisan PDV, već sve ove vrednosti treba staviti na nulu. Pošto se ovaj avansni račun ne knjiži u robno knjigovodstvo (jer nema ulaza robe po njemu) tada će RMFK artikla 99999 DATI AVANS uvek biti sa zaliham a nula i sa vrednosti zaliha nula i neće narušavati stanje zaliha magacina 05. kada bi se ova kalkulacija kontirala i knjižila u glavnu knjigu kao kalkulacija bilo bi automatsko kontiranje i knjiženje kalkulacije u glavnu knjigu

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K05-0002

KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-05-18	MALOPRODAJA	1628.40	0.00
1345-05-18	Ukalkulisan porez maloprodaje robe	0.00	248.40
2700-05-18	PDV prethodni - na dobra	180.00	0.00
1341-05	RUC u maloprodaji	0.00	230.00
4940-05	Externi troškovi	0.00	100.00
4941-05	Interni troškovi	0.00	50.00
4330-0219	DOBAVLJAČ	0.00	1180.00
		1808.40	1808.40

ali, ako se ova kalkulacija označi kao avansni račun, tada je kontiranje i knjiženje: automatsko kontiranje i knjiženje iste kalkulacije ali kao avansnog računa od dobavljača

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K05-0002

KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
2702-00-18	PDV prethodni - Avansi dati	180.00	0.00
4972-00-18	PDV prethodni - Avansi dati	0.00	180.00
		180.00	180.00

3. Posle određenog vremena, odnosno 10.01.2011 dobavljač isporuči avansiranu robu i uz isporučenu robu dostavi fakturu

Na osnovu finalnog računa-fakture izdatog od dobavljača radi se prijemnica robe, odnosno kalkulacija cene za tu robu, koja se označi kao kalkulacija uz koju su vezani avansni računi i navede se spisak avansnih računa koji su vezani za ovu kalkulaciju:

- u ovom našem primeru samo jedan račun broj: K05-0002

pa urađena i štampana finalna kalkulacija izgleda ovako:

KALKULACIJA CENE Broj K05-0005/10.01.2011
 OTPREMN./FAKTURA AVANS OD DATUMA 10.01.2011
 DOBAVLJAC: 0219

SIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR	T	PDV(%)	KOL.	CENANAB	TROSK.	RUCENI	PDV	CENA
00314 CREP			18.0	1	1000.00	150.00	230.00	248.40	1628.40

SPECIFIKACIJA PDV OSNOVICA I PDV PO TARIFAMA I STOPAMA

T	STOPA	Prethodni PDV	T	STOPA	Ukalkulisan PDV	Osnovica PDV	Vrednost zaliha
18.0		180.00	18.0		248.40	1380.00	1628.40
.		180.00	.		248.40	1380.00	1628.40

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost.....	1000.00 + 180.00 = 1180.00
- Eksterni troskovi.....	100.00
- Interni troskovi	50.00
- Nabavna vrednost	1150.00
- Razlika u ceni	230.00
- Ukalkulisan PDV	248.40
- Vrednost zaliha	1628.40

UKUPAN IZNOS I DATI AVANSI	PDV	OSNOVICA ZA PDV	PRETHODNI PDV	SVEGA
Iznos po: K05-0005 10.01.2011 18%	1000.00	180.00	1180.00	
Avans K05-0002 01.01.2011 18%	1000.00-	180.00-	1180.00-	
OSTAJE ZA PLAĆANJE	0.00	0.00	0.00	

Kontiranje i Knjiženje ove finalne kalkulacije, označene kao kalkulacija koja uz sebe ima vezane avansne račune, biće izvedeno na sledeći način:

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K05-0005			
KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-05-18	MALOPRODAJA	1628.40	0.00
1345-05-18	Ukalkulisan porez maloprodaje robe	0.00	248.40
2700-05-18	PDV prethodni - na dobra	180.00	0.00
1341-05	RUC u maloprodaji	0.00	230.00
4940-05	Externi troškovi	0.00	100.00
4941-05	Interni troškovi	0.00	50.00
4330-0219	DOBAVLJAČ	0.00	1180.00
2700-05-00	PDV prethodni - na dobra	-180.00	0.00
4972-00-00	PDV prethodni - Avansi dati	180.00	0.00
4330-0219	DOBAVLJAČ	1180.00	0.00
1500-0219	DATI AVANSI	0.00	1180.00
		2988.40	2988.40

AVANSI PRIMLJENI

KONTIRANJE FINALNOG RAČUNA SA AVANSIMA:

FINALNA FAKTURA koja se izdaje kupcu može da sadrži i evidenciju primljenog avansa, gde se od ukupne vrednosti robe odbija primljeni avans, a od iznosa PDV odbija se iznos PDV po primljenom avansu i razlika ostaje kupcu za uplatu. Ova faktura kontira se kao i svaka druga standardna faktura a na kraj naloga se dodaju po dve stavke za svaku stopu PDV:

potražuje 4700-00-18 iznos PDV po stopi 18% po avansnom računu - STORNO
potražuje 2872-00-18 iznos PDV po stopi 18% po avansnom računu

a zatim se dodaju još dve stavke za kupca sa šifrom 2222:

potražuje 2020-2222 iznos Osnovica za PDV + PDV
duguje 4300-2222 iznos Osnovica za PDV + PDV

PRIMER: DATI SU AVANSNI RAČUNI KUPCU:

	PDV%	IZNOS	PDV	SVEGA
1. avans primljen	18%	50,00	9,00	59,00
2. avans primljen	18%	10,00	1,80	11,80

DATI AVANSNI RAČUNI KUPCU:

KONTIRAJU SE RUČNO ILI IZ URAĐENOG AVANSNOG-RAČUNA:

konto	naziv	duguje	potražuje
4702-00-18	PDV prethodni - avans dati		9,00
2872-00-18	PDV prethodni - avans dati	9,00	

konto	naziv	duguje	potražuje
4702-00-18	PDV prethodni - avans dati		1,80
2872-00-18	PDV prethodni - avans dati	1,80	

i ne knjiže se u robno knjigovodstvo.

U knjigu PDV izdatih faktura knjiže se na: prodaje oporezive primljeni avansi

OSNOVICA	PDV
50,00	9,00
10,00	1,80

FINALNO STANJE: GORNJA DVA AVANSNA RAČUNA I FINALNA FAKTURA u slučaju kada je kupac platio avanse a sada mu se fakturiše kompletan posao (izdaje mu se finalni račun):

	PDV% ST.	OSNOVICA ZA OBRAČUNAT	PDV OBRAČUNAT	SVEGA
Finalni račun	18%	100,00 -->	18,00	118,00
1. avans dati	18%	-50,00	-9,00	-59,00
2. avans dati	18%	-10,00	-1,80	-11,80
KUPAC JOŠ DUGUJE:		40,00	7,20 -->	47,20

Iznosi --> idu u PDV knjigu izdatih faktura

KONTIRANJE FINALNOG STANJA:

na standardno kontiranu fakturu dodaju se 4 stava:

konto	naziv	duguje	potražuje
4700-00-18	PDV obračunat - na dobra		-10,80
2872-00-18	PDV obračunat - avans primljen		10,80
2020-2222	Kupac		70,80
4300-2222	Avansi primljen	70,80	

gde je xx sifra objekta, a 00 takođe šifra objekta, odnosno nivo firme (nema objekata)

Kod preuzimanja ove fakture u PDV knjigu izdatih računa, u tu knjigu se upisuje

- kao osnovica PDV:

Ukupna fakturisana vrednost bez PDV - neumanjena za primljeni avans,

- kao PDV:

Ukupna fakturisana vrednost PDV - umanjena za iznos PDV iz primljenog avansa,
i sve ovo prvo za opštu, a zatim za posebnu stopu PDV

AVANSI PRIMLJENI – TEHNIKA RADA

Iz magacina 05 prodaje se roba kupcu 0199 prema prethodno datoj profakturi kupcu od 01.02.2011 tako što kupac 01.02.2011 plaća avans u iznosu od 100% za tu robu:

1. Na osnovu profakture date kupcu kupac je uplatio avans u iznosu od 1628.40 i ta uplata se sa izvoda banke broj 0051 od 02.01.2011 knjiži:

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: I0051			
KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
2410	TEKUĆI RAČUN	1628.40	0.00
4300-0199	PRIMLJENI AVANSI	0.00	1628.40
		1628.40	1628.40

2. Posle ove uplate formira se i šalje se kupcu avansni račun na iznos 1628,40 koji se formira i knjiži na sledeći način iz referata za fakturisanje:

RAČUN Br. F05-0022 01.02.2011							
Izvršen promet po dokumentu: PROFAKTURA							
Mesto prometa: 11060 BEOGRAD -- prodajni objekat: 05 - KUPAC 0199							
SIFRA	NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR	T	PDV KOL %	CENA PRODAJNA	VREDNOST	PDV ZA KUPCA
00314	CREP			18%	1	1628.40	1628.40 248.40 1628.40
						1628.40	248.40 1628.40
ZA KUPCA: (JEDNAHILJADASESTSTOTINADVADESETOSAMDINARA, 40/100)							
T	PDV	PRODAJNA	VREDNOST	RABAT	OSNOVICA ZA	PDV	PDV OBRACUNAT
	18%		1628.40	0.00		1380.00	248.40

NAPOMENA:

U magacinu 05 u spisku artikala može se otvoriti artikal: "88888 PRIMLJENI AVANS" sa kojim se uvek radi i kome se uvek daje količina 1 a prodajna cena jednaka ukupnoj prodajnoj vrednosti robe po avansnom računu i obračunati pdv jednak iznosu iz avansnog računa. Pošto se ovaj Avansni račun ne knjiži u robno knjigovodstvo (jer nema izlaza robe po njemu) tada će RMFK artikla 88888 PRIMLJENI AVANS uvek biti sa zaliha nula i sa vrednosti zaliha nula i neće narušavati stanje zaliha magacina 05.

kada bi se ovaj račun-faktura kontirao i knjižio u glavnu knjigu kao račun-faktura bilo bi: automatsko kontiranje i knjiženje računa u glavnu knjigu

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: F05-0022			
KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-05-18	MALOPRODAJA	0.00	1628.40
1345-05-18	Ukalkulisan porez maloprodaje robe	248.40	0.00
4700-05-18	PDV obračunat - na dobra	0.00	248.40
6025-05-18	Prihodi od prodaje dobara maloprodaja	0.00	1380.00
5015-05	Nab.vredn.prodatih dobara maloprodaja	1380.00	0.00
2020-0199	KUPAC	1628.40	0.00
		3256.80	3256.80

ali, ako se ovaj račun označi kao avansni račun, tada je kontiranje i knjiženje:
automatsko kontiranje i knjiženje istog računa ali kao avansnog računa datog kupcu

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: F05-0022

KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
4702-00-18	PDV obračunat - Avansi primljeni	0.00	248.40
2872-00-18	PDV prethodni - Avansi primljeni	248.40	0.00
		248.40	248.40

3. Posle određenog vremena, odnosno 10.02.2011 kupcu se isporučuje avansirana roba i uz isporučenu robu kupcu se dostavi finalni račun - faktura

Finalni račun-faktura za kupca radi se iz programa za fakturisanje kao svaka druga faktura, ali se ovaj račun označi kao račun-faktura uz koju su vezani avansni računi i navede se spisak svih avansnih računa koji su vezani za ovaj račun-fakturu:

- u ovom našem primeru samo jedan račun broj: F05-0022

pa urađen i štampan finalni račun-faktura izgleda ovako:

RAČUN Br. F05-0038 10.02.2012

Izvršen promet po dokumentu: OTPREMNICA 123

datum prometa dobara: 10.02.2011 plaćanje do 01.03.2011

Mesto prometa: 11060 BEOGRAD -- prodajni objekat: 05 - KUPAC 0199

SIFRA	NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR	T	PDV %	KOL	CENA PRODAJNA	VREDNOST	PDV	ZA KUPCA
00314	CREP			18%	1	1628.40	1628.40	248.40	1628.40
							1628.40	248.40	1628.40

ZA KUPCA: (JEDNAHILJADASESTSTOTINADVADESETOSAMDINARA, 40/100)

UKUPAN IZNOS I PRIMLJENI AVANSI	T	PDV	OSN.PDV	PDV	SVEGA
Iznos po: F05-0038	10.02.2012	18%	1380.00	248.40	1628.40
Avans F05-0022	01.02.2012	18%	1380.00-	248.40-	1628.40-
OSTAJE ZA PLAĆANJE			0.00	0.00	0.00

Kontiranje i Knjiženje ove finalne fakture, označene kao faktura koja uz sebe ima vezane vansne račune, biće izvedeno na sledeći način:

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: F05-0038

KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-05-18	MALOPRODAJA	0.00	1628.40
1345-05-18	Ukalkulisan porez maloprodaje robe	248.40	0.00
4700-05-18	PDV obračunat - na dobra	0.00	248.40
6025-05-18	Prihodi od prodaje dobara maloprodaja	0.00	1380.00
5015-05	Nab.vredn.prodatih dobara maloprodaja	1380.00	0.00
2020-0199	KUPAC	1628.40	0.00
4700-05-00	PDV obračunat - na dobra	0.00	-248.40
2872-00-00	PDV prethodni - Avansi primljeni	0.00	248.40
2020-0199	KUPAC	0.00	1628.40
4300-0199	PRIMLJENI AVANSI	1628.40	0.00
		4885.20	4885.20