

KNJIGOVODSTVO I PDV EVIDENCIJE

A. PDV SLUČAJEVI

Dokumentacija programskog paketa za knjigovodstvo CSYSTEMS™

COBA Systems

PDV SLUČAJEVI (iz help-a za PDV knjigu)

1. Prehodni PDV za nekalkulisanu robu

Ako se desi da firma koja je mesečni obveznik PDV-a dobije od dobavljača fakturu za robu 25 januara, plati fakturu 25 januara ili je ne plati - sasvim je svejedno, a ne želi da robu stavi u promet u januaru već u februaru i to 3 februara, tada će kalkulaciju cene za tu robu a prema toj fakturi raditi 3 februara i automatski će je knjižiti u KEPU, Glavnu Knjigu i PDV evidenciju pod datumom 03. februar. U PDV evidenciji biće knjižen dokument kalkulacije iz 03. februara na osnovu fakture iz 25. januara a prehodni PDV biće obračunat i evidentiran kroz PDV prijavu za februar. To ujedno znači da firma nije smela da koristi prehodni PDV po ovoj fakturi iz 25 januara u PDV prijavi za januar mesec već samo ovako u PDV prijavi za februar mesec.

0. Automatsko knjiženje kalkulacije a samim tim i fakture 03. februara

duguje potražuje

1340	- roba u maloprodaji
1345	- Ukalkulisan porez
2700	- PDV prehodni - na dobra
1341	- RUC u maloprodaji
4330	- DOBAVLJACI U ZEMLJI

Ovde se sme koristiti prehodni PDV u februaru

Ako ista firma hoće da fakturu dobijenu 25 januara knjiži u januaru i da obračuna i koristi prehodni PDV po toj fakturi u januaru, tada fakturu mora da u KEPU, Glavnu knjigu i PDV evidenciju knjiži ručno ili kroz knjigu troškova (kao bilo koju ulaznu fakturu troškova), ali pošto se ovde radi o robi za koju će se kasnije raditi kalkulacija cene za prijem robe u skladište, knjiženje ovog posla ima dve faze:

1. Ručno knjiženje fakture 25. januara

duguje potražuje

130	- skladište po nabavnoj ceni - nabavna vrednost
270	- prehodni PDV
4330	- dobavljač

Ovde se sme koristiti prethodni PDV u januaru

2. Ručno knjiženje kalkulacije 03. februara

duguje potražuje

1340	- skladište po prodajnoj ceni
1341	- razlika u ceni
1345	- ukalkulisan PDV (samo ako se radi o maloprodajnoj kalkulaciji)
130	- skladište po nabavnoj ceni - nabavna vrednost

U ovom slučaju u knjigu PDV evidencije upisuje se samo faktura iz 25. januara a ne upisuje se kalkulacija iz 03. februara

2. Prethodni PDV za nefakturisanu robu

Ako se desi da firma koja je mesečni obveznik PDV-a dobije od dobavljača robu i otpremnicu za robu 25 januara, a fakturu dobije 03. februara, a želi da robu stavi u promet 25. januara, tada će kalkulaciju cene za tu robu a prema toj fakturi raditi 25. januara i automatski će je knjižiti u KEPU i Glavnu Knjigu, ali ne i u PDV evidenciju, pod datumom 25 januar ali kalkulacija mora da bude označena sa slovom O (Kalkulisano na osnovu otpremnice). Tek kada dođe faktura 03. februara mora se ta faktura ručno kontirati i knjižiti u Glavnu knjigu pod datumom 03. februar ali tako da se tim knjiženjem koriguje i nalog knjiženja kalkulacije koja je knjižena 25. januara.

Primer:

Da je 25 januara došla i faktura i otpremnica, kalkulacija bi bila urađena na osnovu fakture i njeno knjiženje u glavnu knjigu bilo bi preko automatskog knjiženja kalkulacije u glavnu knjigu kontirano na sledeći način

slučaj A automatsko knjiženje kalkulacije a samim tim i fakture

1340	Roba u maloprodaji	2000.00	0.00
1345	Ukalkulisan porez	0.00	305.08
2700	PDV prethodni - na dobra	200.00	0.00
1341	RUC u maloprodaji	0.00	694.92
4330	DOBAVLJACI U ZEMLJI	0.00	1200.00

ovde se sme koristiti prethodni PDV u januaru

Pošto 25. januara nije došla faktura, kalkulacija je bila urađena na osnovu otpremnice, i njeno knjiženje u glavnu knjigu bilo bi preko automatskog knjiženja kalkulacije u glavnu knjigu kontirano na sledeći način:

slučaj B automatsko knjiženje kalkulacije bez fakture

1340	Roba u maloprodaji	2000.00	0.00	
1345	Ukalkulisan porez	0.00	305.08	
2870	PDV prethodni - na dobra	200.00	0.00	***
1341	RUC u maloprodaji	0.00	694.92	
4339	DOBAVLJACI U ZEMLJI	0.00	1200.00	***

ovde se ne sme koristiti prethodni PDV u januaru nego u mesecu kada dođe faktura

Podrazumevalo se da kada 03. februara dođe faktura, ona bude ručno kontirana i knjižena tako da pored ostalog zatvori konta 2870 i 4339 i iznose sa njih prebaci na 2700 i 4330. Kako ovo treba uraditi, kontirati i knjižiti, detaljno je objašnjeno u knjizi - odnosno helpu za kalkulaciju cene pod naslovom

KALKULACIJA CENE -> Izrada kalkulacije nefakturisane robe.

Pošto većina korisnika ovog programa nisu računovođe i slabo se snalaze sa opisanim finisama u kontiranju i knjiženju ovih posebnih situacija, a uzgred ne čitaju ni ovo uputstvo jer im to teško pada, oni se (što je najlakše) oslanjaju na ugrađenu automatiku u program i drže se nje. Na taj način urade, automatski kontiraju i proknjiže, bezbroj kalkulacija za nefakturisanu robu po sistemu **slučaj B**, a kada posle nekog vremena dođu i fakture, ne urade ispravno ručno kontiranje i knjiženje tih faktura, čime naprave potpuno netačno stanje glavne knjige i poslovanja. Posle toga, s punim pravom zovu da saopšte da program ne radi kako treba i da ima neke velike greške, a oni ne znaju gde su i zbog čega su nastale, nego se nešto loše dešava u samom programu.

Iz tog razloga u 2011 godini ukinuta je mogućnost automatskog kontiranja i knjiženja kalkulacije cene koja je rađena za nefakturisanu robu - **slučaj B** (Kalkulacija koja ima oznaku O Otpremnica - Kalkulacija urađena na osnovu otpremnice). U takvim slučajevima, korisnik programa treba da koristi ovo uputstvo i uputstvo dato u help-u za kalkulaciju cene pod naslovom **KALKULACIJA CENE -> Izrada kalkulacije nefakturisane robe.**