

CSYSTEMS™

PROGRAMSKI PAKET ZA KNJIGOVODSTVO

COBA Systems

GLAVNA KNJIGA


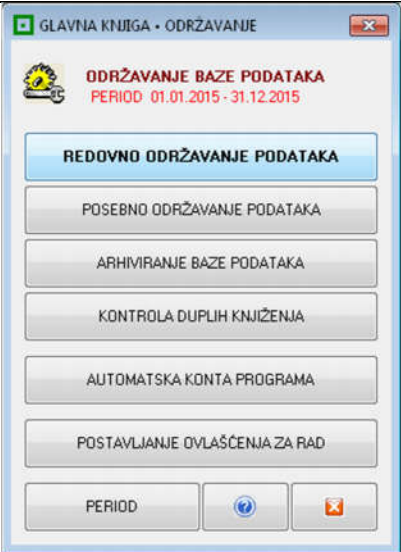
1.1. Kontrola ispravnosti glavne knjige

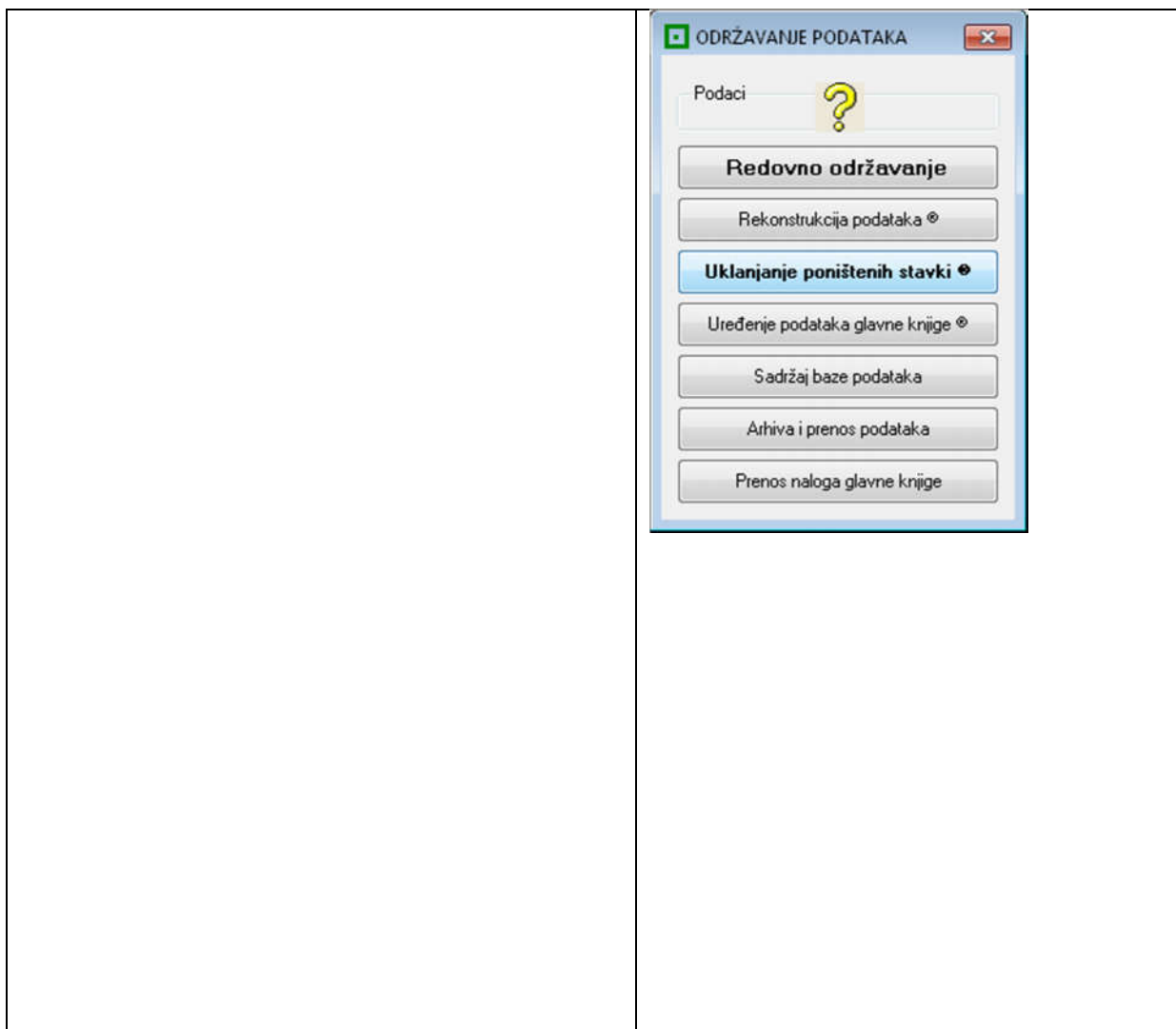
Brza Kontrola ispravnosti glavne knjige mora se vršiti svakodnevno posle obavljenih knjiženja ili korekcija knjiženja i mora se vršiti Temeljna kontrola povremeno, najmanje dva puta u toku meseca.

U datom primeru uređenje i kontrola glavne knjige za 2015 to izgleda ovako:

Uređenje glavne knjige

Ako glavna knjiga nije uređena, posle mnogobrojnih knjiženja, brisanja, ispravki i izmena, koje su nekada potrebne, i ako ima praznih naloga, poništenih stavki i slično, prvo se glavna knjiga mora urediti

1. Uređenje Glavne knjige	2. Uređenje Glavne knjige
<p>Na kraju radnog vremena kada svi izađu iz knjigovodstvenog programa, administrator ili rukovaoc sa Glavnom knjigom, startuje glavnu knjigu i startuje operacije Podaci pa operaciju Održavanje baze podataka programa</p>	<p>Iz menija za Odražavanje baze podataka programa, startuje operaciji REDOVNO ODRŽAVANJE, pa Uklanjanje poništenih stavki, pa Uređenje podataka glavne knjige.</p>
	



3. Brza kontrola Glavne knjige	4. Brza kontrola Glavne knjige
--------------------------------	--------------------------------

5. brza kontrola Glavne knjige

Ovde se vidi da je Glavna knjiga netačna jer saldo odnosno PROMET Glavne knjige nije nula. Sada treba utvrditi koji su to nalozi knjiženja nezatvoreni (koji to nalozi imaju saldo različit od nule).

To se radi iz Prve operacije Glavne knjige:

6. Brza kontrola Glavne knjige:

Popis nezatvorenih naloga nalazi se u Spisku naloga knjiženja

SPISAK NALOGA KNJIŽENJA [342 naloga knjiženja]

SPISAK NALOGA KNJIŽENJA

Broj naloga	Datum naloga	Duguje	Potražuje	error
0011	01.01.2015	14903238,45	14903238,45	*
00000	01.01.2015	1837902093,03	1837902093,03	
0008	05.01.2015	26009737,85	26009737,85	*
0020	12.01.2015	1201881,99	1201881,99	
0018	14.01.2015	8969495,62	8969495,62	*
0018-1	15.01.2015	8526919,41	8526919,41	*
0014	15.01.2015	125,79	125,79	
0009	16.01.2015	35916211,58	35916211,58	*
0002	20.01.2015	6277273,00	6277273,00	*
0007	20.01.2015	252729676,08	252729676,08	*
0001	20.01.2015	83760389,33	83760389,33	*
0004	20.01.2015	523814,00	523814,00	*

Novi nalog Obrada naloga Pregled Brisanje naloga Datum naloga
 Naziv-Datum Popis naloga Nezatvoreni Prazni naloz

Nezatvoreni

7. Brza kontrola Glavne knjige: Popis Nezatvorenih naloga

Nezatvoreni naloz mogu biti namerno nezatvoreni, u tom slucaju to nije greška, jer će sutradan biti zatvoreni, a mogu biti greškom u knjiženju nezatvoreni, u kom slucaju se greška mora odmah otkloniti i naloz moraju biti zatvoreni. U ovom primeru 15 naloga je greškom nezatvoreno

POPIS NEZATVORENIH NALOGA KNJIŽENJA GLAVNE KNJIGE 27.01.2016

R.BROJ	NALOG	DUGOVNA STRANA	POTRAŽNA STRANA	SALDO
1	0097	5762142.16	5629122.16	133020.00
2	0120	205183658.46	205316678.46	-133020.00
3	0140	182617996.32	182697996.32	-80000.00
4	0142-1	1508751.83	1313541.83	195210.00
5	0162-1	592384.32	496309.32	96075.00
6	0170	113785759.85	113900969.85	-115210.00
7	0186	71512149.45	72077604.70	-565455.25
8	0202	64811445.71	64245000.73	566444.98
9	0203	14153262.14	14082161.95	71100.19
10	0213	19981218.73	19754508.73	226710.00
11	0221	4072313.11	4073302.84	-989.73
12	0224	30272748.15	29993475.00	279273.15
13	0228	18897145.83	18733750.83	163395.00
14	0230	97351675.91	97455957.91	-104282.00
15	0250	146159011.39	146423879.39	-264868.00
15	SUEGA	976661663.36	976194260.02	467403.34

Prazni naloz

8. Brza kontrola Glavne knjige: Popis Praznih naloga

Prazni naloz ne smetaju, ali ne treba da ih bude. Takve naloz treba

obrisati iz Glavne knjige iz operacija: Podaci - Održavanje baze podataka programa - POSEBNO ODRŽAVANJE PODATAKA - Brisanje Naloga Knjiženja					
POPIS PRAZNIH NALOGA KNJIŽENJA GLAVNE KNJIGE 27.01.2016					
R.BROJ	NALOG	DUGOVNA STRANA	POTRAŽNA STRANA	SALDO	
1	0157	0.00	0.00	0.00	
1	SVEGA	0.00	0.00	0.00	
1					

9. brza kontrola glavne knjige: REZULTAT

1. Glavna knjiga nije zatvorena (netačna je) zbog postojanja nezatvorenih naloga

2. Postojanje nezatvorenih naloga nije posledica oštećenja podataka Glavne knjige. Zato, što dva različita izveštaja daju identičan iznos salda - prometa glavne knjige: izveštaj 5. i izveštaj 7. daju isti iznos od 467.403,34.

Kada dođe do oštećenja podataka Glavne knjige ova dva izveštaja daju različite iznose. Kod izveštaja 5. iznos salda dobija se sabiranjem svake stavke knjiženja u dnevniku Gk Kod izveštaja 7. iznos salda dobija se sabiranjem svake stavke knjiženja u pobrojanim nalogima knjiženja. Da je bilo gde samo jedna stavka knjiženja oštećena ne bi se mogli dobiti isti iznosi.

Još temeljnija kontrola **Puna kontrola Glavne knjige** može se dobiti dobijanjem izveštaja iz operacije:

PREGLEDI I ŠTAMPE DOKUMENATA

gde svaki od izveštaja:

KONTO KARTICE POPISI pa operacija **Popis konto kartica**

NALOZI KNJIŽENJA pa operacija **Popis svih naloga knjiženja**

DNEVNIK KNJIŽENJA pa operacija **Pregled dnevnika knjiženja**

mora da ima isti saldo:
 =====
 467403.34
 =====

3. Postojanje nezatvorenih naloga posledica je pogrešnog knjiženja
 Sva pogrešna knjiženja treba odmah ispraviti. Uđe se u nezatvoreni nalog knjiženja i lako se utvrdi zbog čega nije zatvoren. A zatim se isprave greške u iznosima na duguje ili potražuje ili se dodaju nedostajući stavovi za knjiženje.

4. Pet načina: Kako dolazi do nezatvorenih naloga

1 Program Glavna knjiga neće sam od sebe da menja podatke u bazi podataka, sve dok neko od korisnika ne pritisne dugme ili ne klikne mišem. Dakle, ako nema oštećenja podataka u bazi podataka, a podaci nedostaju ili nisu ispravni - nije "kriv" program nego **ko?**

2 Postoje virusi koji šifruju podatke u bazi podataka i posle toga čuvari tih virusa traže da im se plati za isporuku šifre sa kojom podaci mogu da se dalje upotrebljavaju. Takvu stvar program će prijaviti kao totalno oštećenje baze podataka i više neće postojati ni jedan podatak.

3 Postoje virusi koji nasumično i delimično uništavaju i oštećuju podatke. U tom slučaju umesto naziva konta dobićete neke hijeroglifne i raznorazne znakove, umesto iznosa od 100 dinara biće upisan iznos od 10.000.000 dinara i slično. U tom slučaju neki nalozi neće više postojati, neki će biti nezatvoreni, a iznos koji se dobija operacijama 5. i 7. biće uvek različit.

4 Postoji slučaj fizičkog oštećenja nosioca podataka Hard Diska na kome su podaci i zbog toga dođe do oštećenja i uništenja ili dela ili svih podataka. Manifestacije su iste kao u tački C.

5 Ako knjigovođa dobro radi i zatvori sve naloge knjiženja i glavnu knjigu, pa sutra dođe i vidi da ima dosta nezatvorenih naloga, ali glavna knjiga nije oštećena jer se iznosi iz tačke 5 i 7 slažu, tada:

1. U firmi ima duhova
2. Čistačica Mara je po podne igrala "igrice" sa programom za knjigovodstvo
3. Knjigovođa je mesečar, ustaje noću i menja naloge
4. Zavidljivi kolega ili koleginica menjaju podatke kad knjigovođa ne vidi
5. Neko ko ne voli knjigovođu bacio je čini
6. Pao vam sistem! Čistačicin sin oborio računar na patos i ošteti hard disk!

7. Neko je sa nekog drugog, ili svog računara, vršio brisanje proknjiženih dokumenata prijemnica, izdatnica, faktura, kupaca, dobavljača, sa namerom da ih koriguje i da ih sutra ponovo knjiži, pa je to u međuvremenu zaboravio...

Sve je moguće u zemlji Srbiji.