

CSYSTEMS™

PROGRAMSKI PAKET ZA KNJIGOVODSTVO

COBA Systems

NABAVKA OD POLJOPRIVREDNIKA
IZRADA KALKULACIJE, KONTIRANJE
I PDV EVIDENCIJA

UPUTSTVO ZA KORISNIKA PROGRAMA

08.08.2018

Radi samo sa verzijom programa CSYSTEMS 08.08.2018 i novijim

NABAVKA DOBARA OD POLJOPRIVRENOG PROIZVO A A

1. KNJIŽENJE NABAVKE I PLA ANJA NAKNADE I PDV NAKNADE U GLAVNU KNJIGU
2. KNJIŽENJE NABAVKE I PLA ANJA NAKNADE I PDV NAKNADE U PDV EVIDENCIJU

Obra en je bazni primer prikazan preko POPDV i PPPDV obrazaca:

POPDV OBRAZAC (deo)

7. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА		Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1 007	Вредност примљених добара и услуга укључујући и повећање, односно смањење те вредности	100.000	
7.2	Вредност плаћених добара и услуга	100.000	
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		8.000
7.4 107	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		8.000

PPPDV OBRAZAC (deo)

II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ	Износ накнаде без ПДВ	ПДВ	
6. Претходни порез плаћен приликом увоза	006 0	106	0
7. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	007 100.000	107	8.000
8. Претходни порез осни претходног пореза са 6. и 7.	008 0	108	0
9. ЗБИР (6 + 7 + 8)	009 0	109	8.000
III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА		ПДВ	
10. Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)		110	-8.000

1. URADI SE PRIZNANICA ZA OTKUP POLJOPRIVREDNIH PROIZVODA:

Od Poljoprivrednog proizvođača je po Priznanici otkupljeno grožđe:

PRIZNANICA ZA OTKUP I ISPLATU BR.1/2008 OD 01.01.2018

BR	NAZIV	MERA	Količina	Cena	Vrednost bez PDV	PDV 8%	Vrednost sa PDV
1	ROBA 102 (GROŽĐE)	Kg	1.000	100	100.000	8.000	108.000

2. URADI SE KALKULACIJA CENE:**SPISAK DOKUMENATA: KALKULACIJA (Kalkulacija Mp Trgovačka)**

Firma FIRMA ZA PROBNI RAD (2018)

Objekat 11 MALOPRODAJA (MALOPRODAJA cena zaliha MALOPRODAJNA)

1	POPDV TAČKA	3	Broj dokumenta	Datum dokumenta	DOBAVLJAČ poslovni partner
R	7.1	<input checked="" type="checkbox"/>	K11-0001	01.01.2018	POLJOPRIVRENI PROIZVOĐAČ

Dobavljač, Poljoprivredni proizvođač

na primer poljoprivredni proizvođač sa šifrom dobavljača 0003 u registru dobavljača, a na registar kartici dobavljača, mora da ima upisan konto:

**4359 Dobavljač i NLZ poljoprivrednici
(Nepovezana Lica u Zemlji – automatski konto)**

odnosno **4359-0003** i naziv (na primer **POLJOPRIVREDNI PROIZVOĐAČ**), a tako je isti taj konto i taj naziv mora da ima upisan i u KONTNI PLAN GLAVNE KNJIGE, kako bi program znao da treba da kontira nabavku od poljoprivrednog proizvođača i prethodni porez odnosno PDV NADOKNADU POLJOPRIVREDNIKU na konto:

2897 AVR-PDV prethodni-na-dobra-nefakturisano

Ako konto nije 4359 prethodni porez biće kontiran:
na 2710 (ako nabavljeni artikl ima posebnu stopu pdv 10% ili drugu)
ili:
na 2700 (ako nabavljeni artikl ima opštu stopu pdv 20% ili drugu).

Napomena radi razjašnjenja:

Pošto se PDV nadoknada poljoprivredniku može platiti poljoprivredniku samo preko tekućeg računa koji ovaj mora da ima za tu svrhu (propis od 01.01.2018) tada se u momentu nabavke dobara od poljoprivrednika po priznanici radi kalkulacija cene a PDV nadoknada još nije plaćena i nastaje stanje kao kod izrade kalkulacije cene po prijemnici dobara a bez pristigle fakture dobavljača – gde prethodni porez ide na konto AVR aktivnih vremenskih razgraničenja 2897.

REGISTAR KARTICA DOBAVLJA A POLJOPRIVREDNOG PROIZVO A A

REGISTAR KARTICA DOBAVLJAČA

Osnovno Dodatno Posebno

0003 POLJOPRIVRENI PROIZVOĐAČ 111111111

01 Interna šifra 0003

02 Interna oznaka

03 Naziv ili Prezime i ime POLJOPRIVRENI PROIZVOĐAČ

04 Adresa sedišta

05 Poštanski broj

06 Mesto sedišta

07 Država/Region

08 Kontakt osoba

09 Mobilni telefon

10 Telefon i Fax

11 Račun poslovne banke

12 PIB 111111111 Preuzmi podatke sa istog PIB-a kupca

13 Konto u glavnoj knjizi 4359 (4359-0003) Upis konta u Glavnu knjigu

Račun je konto glavne knjige Konta Help Exit

REGISTAR KONTA - KONTNI OKVIR – KONTNI PLAN GLAVNE KNJIGE

REGISTAR KONTA (KONTNI OKVIR)

FIRMA ZA PROBNI RAD

Poslovna godina 2001 period 01.07.2018 - 31.07.2018

Full Screen

KONTO	KONTO NAZIV
2897	AVR-PDV prethodni-na-dobra-nefakturisano
3410	DOBIT neraspoređena tekuće godine
3510	GUBITAK tekuće godine
4300	Avansi primljeni
4330-0002	DOBAVLJAČ ZA VELEPRODAJU
4330	Dobavljači u zemlji
4340	Dobavljači u inostranstvu
4359-0003	POLJOPRIVRENI PROIZVOĐAČ
4359	Dobavljači NLZ poljoprivrednici
4420	Komision - obaveze po osnovu prodaje

POPDV TA KA (oznaka za PDV evidenciju)

Kalkulacija mora da ima Popdv Ta ku 7.1 i ekiranu kolonu 3 (oznaka da se prethodni porez može odbiti) zbog upisa i kontiranja prethodnog poreza u glavnu knjigu, a to u ovom slučaju ne utiče na smeštanje ove kalkulacije u PDV evidenciju i POPDV obrazac.

Kolona 3 se ekira sa tasterima [Alt] + [F11]

3. U KALKULACIJU SE UPIŠE PRETHODNI POREZ - PDV NADOKNADA:

Iznos 8.000 upiše se isključivo u polje PDV ps (za porez po posebnoj stopi ps):

NASLOV DOKUMENTA				K11-0001 01.01.2018			
Broj i datum Dokumenta, i Broj i datum Dokumenta za vezu:				Šifra i naziv Dobavljača kao Isporučioča, i Šifra i naziv objekta Primaoca:			
Broj	K11-0001	Datum	01.01.2018	Šifra	0003		
Veza	XXX	Datum	01.01.2018	Naziv	POLJOPRIVRENI PROIZVOĐAČ		
PDV os	0.00	Valuta	01.01.2018	Objekat	11		
PDV ps	8000.00	izračunaj		Naziv	MALOPRODAJA		
TABELA DOKUMENTA							
Šifra	Naziv artikla	JMR	T	PDV (%)	Količina	Cena Fakturna	Vrednost Fakturna
00102	ROBA 102	KOM		10.0	1000.000	100.00	100000.00

4. IZVRŠI SE KALKULISANJE MALOPRODAJNE CENE:

[K]oličina	1000.000	[KOM]	[V]aluta:	01.01.2013
[F]akturna Cena	100.00			100000.00
[R]abat	0.0 %			0.00
[E]xterni trošak	0.0 %			0.00
[I]nterni trošak	0.0 %			0.00
[N]abavna Cena	100.00			100000.00
[M]arža	4.5455 %			4545.45
[P]rodajna Cena	104.55			104545.45
[O] PDV	10.0 %	[T]arifa <input type="checkbox"/>		10454.55
[C]ena + PDV	115.00			115000.00

5. DOBIJE SE DOKUMENT KALKULACIJE MALOPRODAJNE CENE:**KALKULACIJA CENE K11-0001**

OTPREMN./FAKTURA XXX OD DATUMA 01.01.2018 PLAĆANJE DO DATUMA 01.01.2018
 DOBAVLJAČ: 0003 POLJOPRIVRENI PROIZVOĐAČ

ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JHR	T	PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI R.	U CENI	CENA BEZ PDU	CENA SA PDU
00102 ROBA 102	KOH		10.0	1000.000	100.00	0.00	4.55 %	104.55	115.00

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Vrednost zaliha
10.0	8000.00	10454.55	104545.45	115000.00
.	8000.00	10454.55	104545.45	115000.00

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost.....	100000.00	+ 8000.00 = 108000.00
- Nabavna vrednost	100000.00	
- Razlika u ceni	4545.45	
- Ukalkulisan PDU	10454.55	
- Vrednost zaliha	115000.00	

(prethodni PDU od 8000.00 se može odbiti)

6. AUTO KONTIRANJE I NJIŽENJE DOKUMENTA KALKULACIJE DAJE NALOG:**GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K11-0001**

KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-11-10	Roba u maloprodaji	115000.00	0.00
1345-11-10	Ukalkulisan porez maloprodaje robe	0.00	10454.55
2897-11-10	AUR-PDU prethodni-na-dobra-nefakturisano	8000.00	0.00
1341-11	RUC u maloprodaji	0.00	4545.45
4359-0003	POLJOPRIVRENI PROIZVOĐAČ	0.00	108000.00
SALDO NALOGA	(Nalog je zatvoren : 0.00)	123000.00	123000.00

Sa ovim je kalkulacija završena:

- nabavljena dobra se mogu staviti u promet ili se mogu koristiti za druge potrebe,
 - kalkulacija je proknjižena u finansijsko knjigovodstvo – u glavnu knjigu
 - kalkulacija je stvorila obavezu plaćanja na račun dobavljača 4359-0003
 - kalkulacija je proknjižena u robno knjigovodstvo gde formira ulaz na zalihe
- Ostaje samo da se ova kalkulacija upiše u PDV evidenciju

7. AUTO UPIS KALKULACIJE ZA DOBRA OD POLJOPRIVREDNIKA I RU NI UPIS CELOG OVOG POSLA DO NJEGOVOG ZAVRŠETKA U PDV EVIDENCIJU:

Na kraju meseca (za mesec 01) ili kvartala (01-02-03) vrši se, na zahtev korisnika, automatsko preuzimanje svih kalkulacija za taj poreski period u PDV evidenciju (u knjigu primljenih račununa)

Automatski preuzeta kalkulacija bi e smeštena u PDV evidenciju u tabelu **PDV EVIDENCIJA – PRIMLJENI RA UNI** kao jedna stavka-red (jedan dokument) upisan u PDV evidenciju

R.Br.	A	O	POPDV tačka	P	Datum upisa u PDVE	Broj dokumenta	Datum dokumenta	Br.naloga Glavne knjige	PIB	Šifra
1	A	<input type="checkbox"/>	7.1	<input checked="" type="checkbox"/>	01.01.2018	XXX	01.01.2018	K11-0001		0003

Sadržaj te stavke – tog dokumenta **R.Br.1**, može se videti i menjati klikom na komandno dugme **UPIŠI PODATKE IZ DOKUMENTA U OPŠTU PDV EVIDENCIJU**

**UPIŠI PODATKE IZ DOKUMENTA
U OPŠTU PDV EVIDENCIJU**

7.1 Vrednost primljenih dobara i usluga od poljoprivrednika	
PREPIS PODATAKA SA DOKUMENTA (FAKTURE, OSTALO) ZA NABAVKU DOBARA I USLUGA	
1 Šifra poslovnog partnera	<input type="text" value="0003"/>
2 PIB poslovnog partnera	<input type="text"/>
3 Naziv poslovnog partnera	<input type="text" value="POLJOPRIVRENI PROIZVOĐAČ"/>
4 Mesto sedišta i adresa	<input type="text"/>
5 Broj računa	<input type="text" value="XXX"/>
6 Datum računa	<input type="text" value="01.01.2018"/>
7 Datum upisa u PDV evidenciju	<input type="text" value="01.01.2018"/>
8 Broj naloga Glavne Knjige	<input type="text" value="K11-0001"/>
NABAVKA: NAKNADA - OSNOVICA - PDV PRETHODNI	
10 Naknada: ukupan iznos po dokumentu, fakturi, računu...	<input type="text" value="100000,00"/>
13 OSNOVICA ZA PDV NADOKNADU	<input type="text" value="100000,00"/>
14 PDV NADOKNADA	<input type="text" value="8000,00"/>

Šta se ovde desilo:

(1) Dana 01.01.2018

nabavljena su dobra od poljoprivrednika za ukupan iznos 100.000 din, ali mu nisu još uvek pla ena, niti je pla ena PDV nadoknada poljoprivredniku u iznosu od 8.000 din.

Za sve ovo na osnovu Priznanice o nabavci ura en je dokument kalkulacija cene i automatski knjižen (preuzet i upisan) u PDV evidenciju pod **R.Br.1**. (dokument za knjiženje u PDV evidenciju je kalkulacija cene po Priznanici)

Ako se samo na osnovu ovog dokumenta **R.Br 1** formira POPDV obrazac dobija se:

7. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА		Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1 007	Вредност примљених добара и услуга укључујући и повећање, односно смањење те вредности	100.000	
7.2	Вредност плаћених добара и услуга		
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		
7.4 107	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		

Idemo dalje:

(2) Dana 02.01.2018

izvršeno je plaćanje nabavljenih dobara poljoprivredniku i to u celosti odnosno 100.000 din bilo na teku i račun poljoprivrednika (dokument za knjiženje u PDV evidenciju je izvod banke), bilo preko priznanice na ruke (dokument za knjiženje u PDV evidenciju je potpisana Priznanica)

U programu za PDV evidenciju selektuje se stavka **R.Br.1** i duplira se tasterima [**Ctrl**] + [**D**] (pritisni i drži Ctrl pa klikni na D a zatim pusti Ctrl) ime se dobije stavka **R.Br.2 koja ima identičan sadržaj kao i stavka R.Br.1**

Stavci **R.Br.2** promeni se POPDV TA KA u račun 7.2 tasterom [**F7**], i selektira se kolona **P**. Kolona **P** selektira se tasterima [**Alt**] + [**F11**]

U se se u stavku **R.Br.2** komandnim dugmetom UPIŠI PODATKE IZ DOKUMENTA U OPŠTU PDV EVIDENCIJU ili tasterom [**Tab**] i promene se datumi i broj dokumenta (dokument je na primer izvod banke broj 2) a broj naloga knjiženja se ne dira – mora da ostane isti kao kod stavke odnosno dokumenta R.Br.1 pa se dobije:

R.Br.	A	O	POPDV tačka	P	Datum upisa u PDVE	Broj dokumenta	Datum dokumenta	Br.naloga Glavne knjige	PIB	Šifra
1	A	<input type="checkbox"/>	7.1	<input checked="" type="checkbox"/>	01.01.2018	XXX	01.01.2018	K11-0001		0003
2	A	<input type="checkbox"/>	7.2	<input checked="" type="checkbox"/>	02.01.2018	IZVOD 2	02.01.2018	K11-0001	DUPLIKAT	0003

Ako se sada na osnovu dokumenta **R.Br .1** i dokumenta **R.Br.2** formira POPDV obrazac dobija se:

7. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА		Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1 007	Вредност примљених добара и услуга укључујући и повећање, односно смањење те вредности	100.000	
7.2	Вредност плаћених добара и услуга	100.000	
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		
7.4 107	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		

Idemo dalje:

(3) Dana 03.01.2018

izvršeno je pla anje PDV nadoknade za nabavljena dobara poljoprivredniku i to u celosti odnosno 8.000 din na teku i ra un poljoprivrednika (dokument za knjiženje u PDV evidenciju je izvod banke).

U programu za PDV evidenciju selektuje se stavka **R.Br.2** i duplira se tasterima [Ctrl] + [D]

ime se dobije stavka **R.Br.3** koja ima identi an sadržaj kao i stavka **R.Br.2**

Stavci **R.Br.3** promeni se POPDV TA KA u ta ku 7.3 tasterom [F7], i ekira se kolona **P**. Kolona **P** se ekira sa tasterima [Alt] + [F11]

U e se u stavku **R.Br.3** komandnim dugmetom UPIŠI PODATKE IZ DOKUMENTA U OPŠTU PDV EVIDENCIJU ili tasterom [Tab] i promene se datumi i broj dokumenta (dokument je uvek izvod banke na primer - broj 3) a broj naloga knjiženja se ne dira – mora da ostane isti kao kod stavke odnosno dokumenta **R.Br.2** pa se dobije:

R.Br.	A	O	POP DV tačka	P	Datum upisa u PDVE	Broj dokumenta	Datum dokumenta	Br.naloga Glavne knjige	PIB	Šifra
1	A	<input type="checkbox"/>	7.1	<input checked="" type="checkbox"/>	01.01.2018	XXX	01.01.2018	K11-0001		0003
2	A	<input type="checkbox"/>	7.2	<input checked="" type="checkbox"/>	02.01.2018	IZVOD 2	02.01.2018	K11-0001	DUPLIKAT	0003
3	A	<input type="checkbox"/>	7.3	<input checked="" type="checkbox"/>	03.01.2018	IZVOD 3	03.01.2018	K11-0001	DUPLIKAT	0003

Ako se sada na osnovu dokumenta **R.Br .1** i dokumenta **R.Br.2** i dokumenta **R.Br.3** formira POPDV obrazac dobija se:

7. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА		Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1 007	Вредност примљених добара и услуга укључујући и повећање, односно смањење те вредности	100.000	
7.2	Вредност плаћених добара и услуга	100.000	
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		8.000
7.4 107	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		

Idemo dalje:

(4) Dana 04.01.2018

odlueno je da se odplene PDV nadoknade za nabavljena dobra od poljoprivrednika koja iznosi 8.000 din, u ovoj poreskoj prijavi iskoristi svih 8.000 din kao odbitak prethodnog poreza. Dakle, moglo je biti odlueno da se iskoristi manji iznos – zbog poslovne politike firme ili sli no, ali to nije uinjeno. Ovaj iznos od 8.000 din. može da ima svoj dokument kao na primer: Nalog knjigovodstvu sa potpisom finansijskog direktora (tada je dokument za knjiženje u PDV evidenciju ovaj nalog).

U programu za PDV evidenciju selektuje se stavka **R.Br.3** i duplira se tasterima **[Ctrl] + [D]**

ime se dobije stavka **R.Br.4** koja ima identičan sadržaj kao i stavka **R.Br.3**

Stavci **R.Br.4** promeni se POPDV TA KA u tačku **7.4** tasterom **[F7]**, i sekira se kolona **P**. Kolona **P** se sekira sa tasterima **[Alt] + [F11]**

U se se u stavku **R.Br.4** komandnim dugmetom UPIŠI PODATKE IZ DOKUMENTA U OPŠTU PDV EVIDENCIJU ili tasterom **[Tab]** i promene se datumi i broj dokumenta (dokument je interni nalog) a broj naloga knjiženja se ne dira – mora da ostane isti kao kod stavke odnosno dokumenta **R.Br.3** pa se dobije:

R.Br.	A	O	POPDV tačka	P	Datum upisa u PDVE	Broj dokumenta	Datum dokumenta	Br.naloga Glavne knjige	PIB	Šifra
1	A	<input type="checkbox"/>	7.1	<input checked="" type="checkbox"/>	01.01.2018	XXX	01.01.2018	K11-0001		0003
2	A	<input type="checkbox"/>	7.2	<input checked="" type="checkbox"/>	02.01.2018	IZVOD 2	02.01.2018	K11-0001	DUPLIKAT	0003
3	A	<input type="checkbox"/>	7.3	<input checked="" type="checkbox"/>	03.01.2018	IZVOD 3	03.01.2018	K11-0001	DUPLIKAT	0003
4	A	<input type="checkbox"/>	7.4	<input checked="" type="checkbox"/>	04.01.2018	XXX	04.01.2018	K11-0001	DUPLIKAT	0003

Ako se sada na osnovu dokumenta **R.Br.1**, **R.Br.2**, **R.Br.3** i **R.Br.4** formira POPDV obrazac dobija se:

7. НАБАВКА ДОБАРА И УСЛУГА ОД ПОЉОПРИВРЕДНИКА		Вредност добара и услуга	ПДВ надокнада
7.1 007	Вредност примљених добара и услуга укључујући и повећање, односно смањење те вредности	100.000	
7.2	Вредност плаћених добара и услуга	100.000	
7.3	Плаћена ПДВ надокнада		8.000
7.4 107	Плаћена ПДВ надокнада која се може одбити као претходни порез		8.000

Poreska prijava će posle ovoga imati sadržaj:

II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ	Износ накнаде без ПДВ	ПДВ
6. Претходни порез плаћен приликом увоза	006 0	106 0
7. ПДВ надокнада плаћена пољопривреднику	007 100.000	107 8.000
8. Претходни порез осим претходног пореза са 6. и 7.	008 0	108 0
9. ЗБИР (6 + 7 + 8)	009 0	109 8.000
III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА		ПДВ
10. Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)		110 -8.000

Verzija 08.08.2018

Dipl.ing.Slobodan Stanojevi , programer i ovlaš eni ra unovo a

Dipl.ecc.Miloje Bankovi , ovlaš eni ra unovo a, revizor i poreski savetnik

