

CSYSTEMS™

PROGRAMSKI PAKET ZA KNJIGOVODSTVO

COBA Systems

**IZRADA KALKULACIJE CENE
PO FAKTURI DOBAVLJAJA A ROBE
U SLU AJU KADA SE PRETHODNI POREZ NE MOŽE
ODBITI I U SLU AJU KADA SE MOŽE ODBITI**

UPUTSTVO ZA KORISNIKA PROGRAMA

12. 07. 2018

KAKO SE KALKULIŠE (KAKO SE PRAVI KALKULACIJA) PO FAKTURI DOBAVLJAČA, KOJA IMA PRETHODNI POREZ NA NJI ODBITAK KUPAC NEMA PRAVO

Dokument kalkulacije ne uključira se, što je znak da prethodni porez ne može da se odbije

1	POPĐV TAČKA	3	Broj dokumenta	Datum dokumenta	DOBAVLJAČ poslovni partner	F	R	Ukupan iznos dokumenta
R	8a.2	<input type="checkbox"/>	K11-0001	01.01.2013	DOBAVLJAČ			2.880,00
R	8a.2	<input type="checkbox"/>	K11-0002	01.01.2013	DOBAVLJAČ (NAZIV I MESTO)	1		1.560,00

Kada polje u koloni 3 nije čekirano Prethodni porez po ovom dokumentu ne može se koristiti - ne može se odbiti

Prethodni porez od 200,00 obavezno se upisuje u dokument kalkulacije

NASLOV DOKUMENTA

Broj i datum Dokumenta, I Broj i datum Dokumenta za vezu:

Broj	K11-0002	Datum	01.01.2013
Veza	*	Datum	01.01.2013
PDV os	200,00	Valuta	01.01.2013
PDV ps	0,00	izračunaj	

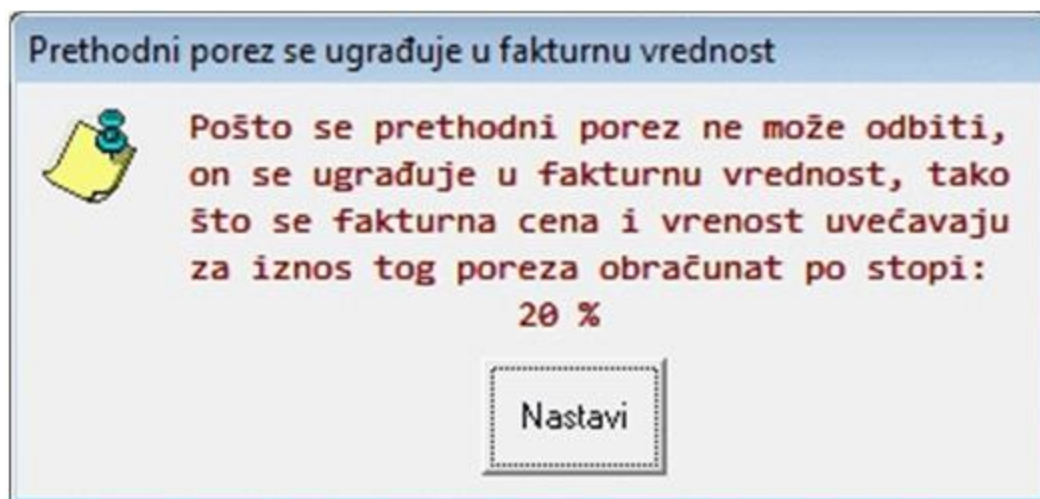
Ako je dobavljač fakturisao prethodni porez u svojoj fakturi, tada bez obzira da li kupac može taj prethodni porez da koristi – odnosno da odbije, ili ne može da ga odbije, on se upisuje u dokument kalkulacije cene u naslov dokumenta kako bi ga odatle koristili Glavna Knjiga i Opšta PDV evidencija.

Ako je po fakturi dobavlja a fakturisana vrednost robe = 1000,00 a fakturisana je i prethodni porez po stopi 20% = 200,00 pa je ukupan iznos po fakturi dobavlja a koji mu treba platiti = 1200,00 i ako se ovaj prethodni porez NE MOŽE ODBITI (nije ekiran) tada se kalkuliše na slede i na in:

U kalkulaciju se prepisuje [F]akturna cena iz fakture dobavlja a

[K]oličina	1.000	KOM	[V]aluta:	01.01.2013
[F]akturna Cena	1000,00			1000,00
[R]abat	0,0 %			0,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	1000,00			1000,00
[M]arža	10,0000 %			100,00
[P]rodajna Cena	1100,00			1100,00
[O] PDV	20,0 %	[T]arifa <input type="checkbox"/>		220,00
[C]ena + PDV	1320,00			1320,00

na potvrdu upisane [F]aktorne cene sa Enter dobija se poruka:



Posle klika na Nastavi, u polju [R]abat pojavljuje se iznos -20 koji treba potvrditi sa Enter, ime se prelazi u polje za iznos Rabata i klikom na Enter u tom polju vrši se izra unavanje:
 $1000,00 \times -20\% = -200,00$

i upis iznosa 200,00 u to polje i izlaz iz tog polja. Ovim je prethodni porez od 200,00 koji je dobavlja fakturisao i koji mu treba platiti, ugra en u fakturnu vrednost od 1000,00 koja se time uve ava na iznos od 1200,00 i taj iznos se pla a dobavlja u.

Potvrđi -20 % sa Enter

[K]oličina	1,000	KOM	[V]aluta:	01.01.2013
[F]akturna Cena	1000,00			1000,00
[R]abat	20,0 %			0,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	1000,00			1000,00
[M]arža	10,0000 %			100,00
[P]rodajna Cena	1100,00			1100,00
[O] PDV	20,0 %	[T]arifa <input type="checkbox"/>		220,00
[C]ena + PDV	1320,00			1320,00

Potvrđi 0,00 sa Enter

[K]oličina	1,000	KOM	[V]aluta:	01.01.2013
[F]akturna Cena	1000,00			1000,00
[R]abat	-20,0 %			0,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	1000,00			1000,00
[M]arža	10,0000 %			100,00
[P]rodajna Cena	1100,00			1100,00
[O] PDV	20,0 %	[T]arifa <input type="checkbox"/>		220,00
[C]ena + PDV	1320,00			1320,00

Dobi e se -200,00 rabat, odnosno to je sada iznos 200,00 za prethodni porez za koji e biti uve ana fakturna vrednost, a zatim e biti ponovo sra unata fakturna cena prema toj novoj uve anoj fakturnoj vrednosti.

[K]oličina	1,000	KOM	[V]aluta:	01.01.2013
[F]akturna Cena	1000,00			1000,00
[R]abat	20,0 %			-200,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	1200,00			1200,00
[M]arža	8,3333 %			100,00
[P]rodajna Cena	1300,00			1300,00
[O] PDV	20,0 %	[T]arifa	<input type="checkbox"/>	260,00
[C]ena + PDV	1560,00			1560,00

Kalkulacija ima sadržaj :

ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JHR	T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI R. U CENI	CENA BEZ PDU	CENA SA PDU
00101 ROBA 101	KOM	20.0	1.000	1200.00	0.00	8.33 %	1300.00 1560.00

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Vrednost zaliha
20.0	200.00	260.00	1300.00	1560.00
.	200.00	260.00	1300.00	1560.00

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost..... 1200.00 + 0.00 = 1200.00 (prethodni pdu: 200.00 je bez prava odbitka)
- Nabavna vrednost 1200.00
- Razlika u ceni 100.00
- Ukalkulisan PDU 260.00
- Vrednost zaliha 1560.00

Nalog knjizjenja glavne knjige ima sadržaj :

KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-11-20	Roba u maloprodaji	1560.00	0.00
1345-11-20	Ukalkulisan porez maloprodaje robe	0.00	260.00
1341-11	RUC u maloprodaji	0.00	100.00
4330-0002	DOBAVLJAČ ZA VELEPRODAJU	0.00	1200.00
SALDO NALOGA	(Nalog je zatvoren : 0.00)	1560.00	1560.00

IZUZETAK

Program e, posle Enter na upisanu [F]akturnu cenu, automatski ponuditi procenat za pdv od 20% u polju [R]abat samo u slu aju:

- da je u polje za procenat rabata [R]abat upisana NULA
- da je to kalkulacija po kojoj nema odbitka prethodnog poreza
- da je to kalkulacija koja ima upisan iznos prethodnog poreza
- da je artikal koji se kalkuliše sa stopom pdv koja nije nula

U ovom slu aju polje za [R]abat ne može da služi za upis rabata koji je dobavlja dao po fakturi, ve ako tog rabata ima treba fakturnu cenu umanjiti za taj rabat pa u i u kalkulaciju sa tako umanjenom fakturnom cenom.

U svim ostalim slu ajevima polje za [R]abat služi za upis procenta rabata i obra un rabata, odnosno u kalkulaciju se tada može u i sa fakturnom cenom neumanjenom za rabat - bruto fakturna cena, a zatim treba upisati rabat za koji e se ta fakturna cena smanjiti na neto fakturnu cenu

KOREKCIJE

Izmene-korekcije ve upisanog procenta i iznosa rabata vrše se ulaskom u polje za procenat [R]abat i upisom NULE a zatim Enter, pa upis NULE u polje za iznos rabata i Enter. Posle toga – posle nuliranja polja - mogu se podaci u ova dva polja upisati na dva na ina:

- dok je u polju [R]abat upisana NULA u polje za iznos rabata može se upisti bilo koji iznos i on e tamo ostati
- dok je u polju za iznos rabata upisan bilo koji iznos u polje za procenat [R]abat ne može se upisati nikakv procenat rabata
- dok je u polju za iznos rabata upisana NULA u polje za procenat rabata [R]abat može se upisati bilo koji procenat i na osnovu njega e biti izra unat i upisan iznos u polje za iznos rabata.

Ova pravila istovetno važe i za upis u polja:

- [E]xterni trošak
- [I]nterni trošak
- [M]arža

NESLAGANJE IZNOSA FAKTURE SA FAKTURNOM VREDNOŠ U IZ KALKULACIJE

Ako je u prethodnom primeru u fakturu dobavlja a obra unat i upisan prethodni porez u iznosu 201,00 taj iznos se mora prepisati u kalkulaciju cene:

NASLOV DOKUMENTA			
Broj i datum Dokumenta, I Broj i datum Dokumenta za vezu:			
Broj	K11-0002	Datum	01.01.2013
Veza	*	Datum	01.01.2013
PDV os	201,00	Valuta	01.01.2013
PDV ps	0,00	izračunaj	

me utim, gore prikazani obra un i ugradnja prethodnog poreza u fakturnu vrednost putem stope poreza (stope rabata) primenjene na fakturnu vrednost da e iznos poreza od 200,00 pa e dobavlja eva faktura glasi ti na 1201,00 a obaveza za pla anje dobavlja u dobijena obra unom po kalkulaciji glasi e na 1200,00.

Za ovu razliku od 1,00 treba u kalkulaciji na bilo kojoj stavci -na bilo kom artiklu uve ati dinarski iznos rabata za 1,00 kao na slici dole:

[K]oličina	1,000	KOM	[V]aluta:	01.01.2013
[F]akturna Cena	1000,00			1000,00
[R]abat	20,0 %			-201,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	1200,00			1200,00
[M]arža	8,3333 %			100,00
[P]rodajna Cena	1300,00			1300,00
[O] PDV	20,0 %	[T]arifa	<input type="checkbox"/>	260,00
[C]ena + PDV	1560,00			1560,00

Ovim se dobija iznos kalkulacije identi an kao na fakturi dobavlja a, koji e tako biti prikazan i na štampanoj kalkulaciji i na nalogu knjiženja kalkulacije u glavnu knjigu:

Izgl ed dokumenta kalkulacije je:

ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JHR T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI R. U CENI	CENA BEZ PDU	CENA SA PDU
00101 ROBA 101	KOM 20.0	1.000	1201.00	0.00	1301.00	1561.20

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Urednost zaliha
20.0	201.00	260.20	1301.00	1561.20
.	201.00	260.20	1301.00	1561.20

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost.....	1201.00 + 0.00 = 1201.00
- Nabavna vrednost	1201.00
- Razlika u ceni	100.00
- Ukalkulisan PDU	260.20
- Urednost zaliha	1561.20

(prethodni PDU od 201.00 se ne može odbiti i ugrađen je u fakturnu vrednost)

sadržaj naloga knjiženja kalkulacije u glavnu knjigu je

KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-11-20	Roba u maloprodaji	1561.20	0.00
1345-11-20	Ukalkulisan porez maloprodaje robe	0.00	260.20
1341-11	RUC u maloprodaji	0.00	100.00
4330-0002	DOBAVLJAČ ZA VELEPRODAJU	0.00	1201.00
SALDO NALOGA	(Nalog je zatvoren : 0.00)	1561.20	1561.20

KAKO SE KALKULIŠE (KAKO SE PRAVI KALKULACIJA) PO FAKTURI DOBAVLJA A, KOJA IMA PRETHODNI POREZ NA NJI ODBITAK KUPAC IMA PRAVO

Dokument kalkulacije se čekira, što je znak da prethodni porez može da se odbije

1	POPĐV TAČKA	3	Broj dokumenta	Datum dokumenta	DOBAVLJAČ poslovni partner	F	R	Ukupan iznos dokumenta
R	8a.2	<input type="checkbox"/>	K11-0001	01.01.2013	DOBAVLJAČ			2.880,00
R	8a.2	<input checked="" type="checkbox"/>	K11-0002	01.01.2013	DOBAVLJAČ (NAZIV I MESTO)	1		1.320,00

Ako je polje u koloni 3 čekirano Prethodni porez po ovom dokumentu može se koristiti - može se odbiti

Prethodni porez od 200,00 obavezno se upisuje u dokument kalkulacije

NASLOV DOKUMENTA

Broj i datum Dokumenta, I Broj i datum Dokumenta za vezu:

Broj	K11-0002	Datum	01.01.2013
Veza	*	Datum	01.01.2013
PDV os	200,00	Valuta	01.01.2013
PDV ps	0,00	izračunaj	

Ako je dobavlja fakturisao prethodni porez u svojoj fakturi, tada bez obzira da li kupac može taj prethodni porez da koristi – odnosno da odbije, ili ne može da ga odbije, on se upisuje u dokument kalkulacije cene u naslov dokumenta kako bi ga odatle koristili Glavna Knjiga i Opšta PDV evidencija.

U stavku artikla kalkulacije se iz fakture dobavlja a prepisuje fakturna cena artikla 1000,00 i ništa više. Može se zatim dodati externi ili interni trošak koji nije vezan za fakturu dobavlja a i dodaje se marža.

[K]oličina	1,000	KOM	[V]aluta:	01.01.2013
[F]akturna Cena	1000,00			1000,00
[R]abat	0,0 %			0,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	1000,00			1000,00
[M]arža	10,0000 %			100,00
[P]rodajna Cena	1100,00			1100,00
[O] PDV	20,0 %	[T]arifa <input type="checkbox"/>		220,00
[C]ena + PDV	1320,00			1320,00

Izgled dokumenta kalkulacije je:

ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JHR	T	PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI	R. U CENI	CENA BEZ PDU	CENA SA PDU
00101 ROBA 101	KOM		20.0	1.000	1000.00	0.00	10.00 %	1100.00	1320.00

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Vrednost zaliha
20.0	200.00	220.00	1100.00	1320.00
.	200.00	220.00	1100.00	1320.00

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost.....	1000.00 + 200.00 = 1200.00
- Nabavna vrednost	1000.00
- Razlika u ceni	100.00
- Ukalkulisan PDU	220.00
- Vrednost zaliha	1320.00

(prethodni PDU od 200.00 se može odbiti)

Sadržaj naloga knjizenja kalkulacije u glavnu knjigu je:

KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
1340-11-20	Roba u maloprodaji	1320.00	0.00
1345-11-20	Ukalkulisan porez maloprodaje robe	0.00	220.00
2700-11-20	PDU prethodni - na dobra i usuge	200.00	0.00
1341-11	RUC u maloprodaji	0.00	100.00
4330-0002	DOBAVLJAČ ZA VELEPRODAJU	0.00	1200.00
SALDO NALOGA	(Nalog je zatvoren : 0.00)	1520.00	1520.00

Verzija 08.08.2018

Dipl.ing.Slobodan Stanojević, programer i ovlašćeni računovođa

Dipl.ecc.Miloje Banković, ovlašćeni računovođa, revizor i poreski savetnik

