

OSNOVNA SREDSTVA 2019 I OBRAČUN PORESKE AMORTIZACIJE

UPUTSTVO ZA KORISNIKE PROGRAMA ZA OSNOVNA SREDSTVA COBA Systems

REGISTAR OSNOVNIH SREDSTAVA

slika 1

ADS | OSNOVNA SREDSTVA | 2

ADS Opcije Firma Podaci Popisi Kontrola ispravnosti podataka Zbirno Stanje Help Kraj

REGISTAR OSNOVNIH SREDSTAVA

Aktivna osnovna sredstva neamortizovana i amortizovana

x	NAZIV OSNOVNOG SREDSTVA NAZIV INVENTARA	BROJ INVENTARA	SADAŠNJA VREDNOST OBRAČUNATA
A	AUTOBUS1	002	8.681.320,00
A	KAMION1	001	8.415.439,90

Toolbar buttons: Dodaj sredstvo, Obrisi sredstvo, Registar kartica, AK kartica, Dosije, Naziv nađi, Šifru nađi, Reč nađi, PK print, AK print

1. Komandnim dugmetom **Dodaj sredstvo** doda se novo osnovno sredstvo u REGISTAR OSNOVNIH SREDSTAVA

2. Komandnim dugmetom **Registar kartica** izvrši se upis podataka o osnovnom sredstvu u REGISTAR KARTICU (RK) osnovnog sredstva

U REGISTAR KARTICU OSNOVNOG SREDSTVA upisuju se kao obavezni sledeći podaci:

slika 2

Naziv	Grupa	Nabavka	PS	Vrednost	Otpis	Zadužen
002 - AUTOBUS1						
01 Inventarski broj		002				
02 Naziv		AUTOBUS1				
03 Proizvođač						
04 Marka i Tip						
05 Fabrički broj						
06 Datum izrade						
07 Rok trajanja u godinama		0				

otključano

Poželjan podatak: proizvođač, graditelj i slično

OK

slika 3

Naziv	Grupa	Nabavka	PS	Vrednost	Otpis	Zadužen
002 - AUTOBUS1						
10 Knjigovodstvena Amortizaciona stopa %				20,00		
11 Poreska Amortizac.stopa % (od 31.12.2018)				15,00		
12 Grupa						
13 Podgrupa						
14 poreska grupa 1-5 (do 31.12.2018)						
15 Konto						
16 Kataloški broj						
17 Kartica broj						

otključano

OK

slika 4

Naziv	Grupa	Nabavka	PS	Vrednost	Otpis	Zadužen
002 - AUTOBUS1						
20 Dobavljač - Naziv Firme		MERCEDES BENC - NEMAČKA				
KUPOVINA I NABAVKA obavezan podatak (ručni upis ako postoji dokumentacija)						
21 Broj računa o kupovini (ako postoji)	RN. 123/2019					
22 Datum računa o kupovini (ako postoji)	05.05.2019					
23 Kupovna vrednost po računu (mora se upisati)	9.000.000,00					
24 Dodatni Troškovi nabavke	1.000.000,00					
POČETNO STANJE obavezan podatak (ručni upis)						
25 Nabavna vrednost 23 + 24	10.000.000,00					
26 Otpisana vrednost amortizovano	0,00					
27 Neotpisana vrednost 25 - 26	10.000.000,00					
						otključano
<div style="text-align: center;"> OK </div>						

slika 5

The screenshot shows a software window titled "002 - AUTOBUS1" with a table of initial values. The table has columns for "Naziv", "Grupa", "Nabavka", ".PS.", "Vrednost", "Otpis", and "Zadužen".

Naziv	Grupa	Nabavka	.PS.	Vrednost	Otpis	Zadužen
002 - AUTOBUS1						
KNJIGOVODSTVENO POČETNO STANJE obavezan podatak (ručni upis)						
31 Knjigovodstvena Nabavna vrednost				10.000.000,00		
32 Knjigovodstvena Otpisana vrednost				0,00		
33 Knjigovodstvena Neotpisana vrednost 31 - 32				10.000.000,00		
PORESKO POČETNO STANJE obavezan podatak (ručni upis)						
34 Poreska Nabavna vrednost				10.000.000,00		
35 Poreska Otpisana vrednost				0,00		
36 Poreska Neotpisana vrednost 34 - 35				10.000.000,00		

Obavezni podaci početnog stanja više se ne smeju menjati jer se na njih na početno stanje nadovezuju svi dalji (sledeći) obračuni osnovnih sredstava. otključano

OK

Mora postojati upisano početno stanje za knjigovodstvenu amortizaciju i početno stanje za poresku amortizaciju.

Ako je osnovno sredstvo nabavljeno u 2019 godini ta početna stanja su identična. Kasnije u toku periodičnih ili godišnjih obračuna osnovnih sredstava knjigovodstvena nabavna vrednost osnovnog sredstva može se menjati usled revalorizacije ili povećanja vrednosti, ali poreska nabavna vrednost ostaje uvek ista.

Program će u svojoj bazi podataka čuvati posebno podatke o knjigovodstvenoj amortizaciji i knjigovodstvenoj nabavnoj, otpisanoj i neotpisanoj vrednosti i podatke o poreskoj amortizaciji i poreskoj nabavnoj, otpisanoj i neotpisanoj vrednosti za svaki obračun od 1 do n.

slika 6

The screenshot shows a software window titled "002 - AUTOBUS1". At the top, there is a header with columns: "Naziv", "Grupa", "Nabavka", "PS", "Vrednost", "Otpis", and "Zadužen". Below the header, the text "002 - AUTOBUS1" is displayed. A table contains the following data:

30 Nova vrednost od datuma	31.12.2019
37 NOVA VREDNOST	8.681.320,00
38 Otpisana vrednost	1.318.680,00
39 Nabavna vrednost	10.000.000,00

Below the table, a warning message reads: "Ove vrednosti dobijaju se iz zadnjeg obračuna osnovnog sredstva i ne mogu se ručno menjati i korigovati na ovoj kartici." To the right of this message is a green button labeled "otključano". At the bottom left of the window is a green button labeled "OK".

slika 7

Naziv	Grupa	Nabavka	PS	Vrednost	Otpis	Zadužen
002 - AUTOBUS1						
40 U rezervi je od datuma						
41 Otpisano je od datuma						
42 Rashodovano je od datuma						
43 Prodato je od datuma						
44 Prodato po računu broj						
45 Prodato za iznos po računu				0,00		

otključano

OK

Ako je osnovno sredstvo **u rezervi** upisuje se datum od kada je u rezervi. To osnovno sredstvo je i dalje aktivno osnovno sredstvo i za njega se obračunava amortizacija osim ako nije i otpisano (**amortizovano**)

Ako je osnovno sredstvo **otpisano (amortizovano)** program upisuje datum od kada je otpisano koji se dobija u toku automatskog obračuna amortizacije osnovnog sredstva, a može ga upisati i korisnik. To osnovno sredstvo je i dalje aktivno sve do rashoda ili prodaje ali na njega se više ne obračunava amortizacija.

Ako je osnovno sredstvo otuđeno: **rashodovano ili prodato**, upisuje se datum rashoda ili prodaje. To osnovno sredstvo više nije aktivno i mora se u sledećoj godini izbrisati iz registra

osnovnih sredstava i preneti u registar otpisanih osnovnih sredstava. U godini kada je rashodovano ili prodato mora ostati u registru osnovnih sredstava sa svim svojim obračunima do datuma otpisa ili prodaje. Videti primer stavljanja osnovnog sredstva u registar otpisanih osnovnih sredstava (slike)

slika 8

002 - AUTOBUS1

Naziv	Grupa	Nabavka	PS	Vrednost	Otpis	Zadužen
-------	-------	---------	----	----------	-------	---------

002 - AUTOBUS1

Osnovno sredstvo nalazi se kod Zaduženog - u Magacinu, u Objektu, ili kod Lica:

50 Šifra Zaduženog

51 Naziv Zaduženog

Upiši Naziv Zaduženog **Lista OS kod Zaduženog** **Lista zaduženih ovim OS**

otključano

OK

3. Komandnim dugmetom **AK kartica** uđe se u ANALITIČKU KARTICU osnovnog sredstva

slika 9

BR OB	OBRAČUN OD DATUMA	OBRAČUN DO DATUMA	BROJ RAČUNA	OPIS RAČUNA	NABAVNA VREDNOST
0	05.05.2019	05.05.2019	RN.123/201	Pocet.Stanje	10.000.000,00
1	05.05.2019	31.12.2019	RUČNI	OBRAČUN	10.000.000,00

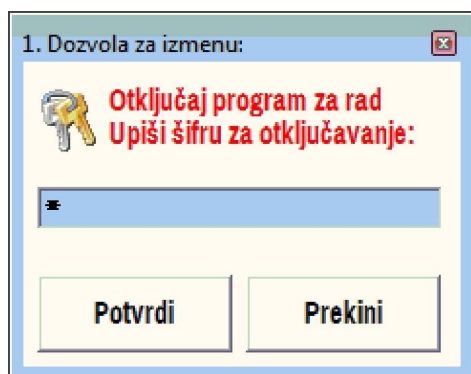
2018 PK obrazac 2019 PK obrazac 2018 AK kartica 2019 AK kartica AK OBRAČUN

 Dodaj Vidi Briši Prazni

Broj obračunske lste - Broj obračuna

4. Komandnim dugmetom (katanac) otključa se AK kartica za rad

slika 10



šifra je broj 1 sve dok je vi ne izmenite.

AK kartica je sada otključana za rad:

slika 11

ANALITIČKA KARTICA OSNOVNOG SREDSTVA

OBRAČUNI ZA: 002 AUTOBUS1

BR OB	OBRAČUN OD DATUMA	OBRAČUN DO DATUMA	BROJ RAČUNA	OPIS RAČUNA	NABAVNA VREDNOST
0	05.05.2019	05.05.2019	RN.123/201	Pocet.Stanje	10.000.000,00
1	05.05.2019	31.12.2019	RUČNI	OBRAČUN	10.000.000,00

2018 PK obrazac	2019 PK obrazac	2018 AK kartica	2019 AK kartica		AK OBRAČUN
Dodaj	Vidi	Briši	Prazni		

5. Komandnim dugmetom **Dodaj** doda se novi obračun na karticu


slika 12

ANALITIČKA KARTICA OSNOVNOG SREDSTVA

OBRAČUNI ZA: 002 AUTOBUS1

BR OB	OBRAČUN OD DATUMA	OBRAČUN DO DATUMA	BROJ RAČUNA	OPIS RAČUNA	NABAVNA VREDNOST
2	05.05.2019	06.02.2020	RUČNI	OBRAČUN	10.000.000,00

DODAT

 Dodat je RUČNI OBRAČUN broj: 2
Podaci su preuzeti iz prethodne stavke

2018 PK obrazac	2019 PK obrazac	2018 AK kartica	2019 AK kartica		AK OBRAČUN
 Dodaj	 Vidi	 Briši	 Prazni		

[INSERT] Dodaj novi obračun na AK karticu

6. Komandnim dugmetom **AK OBRAČUN** uđe se u taj novi obračun broj 2. Treba samo za novi obračun za 2020 godinu promeniti datume **STARO STANJE** i **NOVO STANJE** i starovati operaciju **OBRAČUNAJ**

slika 13

OBRAČUN OSNOVNOG SREDSTVA broj: 2

INVENTARSKI BROJ NAZIV OSNOVNOG SREDSTVA **A AKTIVNO**

002 **AUTOBUS1**

Grupa	Podgrupa	KA/PA	Datum nabavke	Nabavna vrednost
		20.00 %	05.05.2019	10.000.000,00
		15.00 %		

NOVI OBRAČUN:

Broj Dokumenta	Opis promene	broj obračuna
RUČNI	OBRAČUN	2

STARO STANJE NA DATUM: **05.05.2019**

(1) Nabavna vrednost.....	10.000.000,00
(2) Otpisana vrednost.....	1.318.680,00
(3) Sadašnja vrednost.....	8.681.320,00

NOVO STANJE NA DATUM: **06.02.2020**

(4) Stopa knjigovodstvene amortizacije..... %	20,00
(4a) Stopa poreske amortizacije..... %	15,00
(5) Koefficient revalorizacije.....	0,000
(6) Tržišna procenjena Fer vrednost.....	0,00
(7) Amortizacija (knjigovodstvena).....	0,00
(7a) Amortizacija (poreska).....	0,00
(8) Ispravka vrednosti - otpisana vrednost...	0,00
(9) Revalorizacija Nabavne vrednosti.....	0,00
(10) Revalorizacija Ispravke vrednosti.....	0,00
(11) Revalorizacija	0,00
(12) Nova nabavna vrednost.....	0,00
(13) Nova otpisana vrednost.....	0,00
(14) Nova sadašnja vrednost.....	0,00

OBRAČUNAJ Procenjena fer vrednost Koefficient revalorizacije

(11) Izračunata vrednost - ne može se ručno menjati

7. Posle izmene datuma i starta operacije OBRAČUNAJ dobije se obračun za zadati period za 2020 godinu

slika 14

OBRAČUN OSNOVNOG SREDSTVA broj: 2

INVENTARSKI BROJ NAZIV OSNOVNOG SREDSTVA **A AKTIVNO**

002 **AUTOBUS1**

Grupa	Podgrupa	KA/PA	Datum nabavke	Nabavna vrednost
		20.00 % 15.00 %	05.05.2019	10.000.000,00

NOVI OBRAČUN:

Broj Dokumenta	Opis promene	broj obračuna
2020 god	OBRAČUN	2

STARO STANJE NA DATUM: 01.01.2020

(1) Nabavna Vrednost.....	10.000.000,00
(2) Otpisana Vrednost.....	1.318.680,00
(3) Sadašnja Vrednost.....	8.681.320,00

NOVO STANJE NA DATUM: 31.12.2020

(4) Stopa knjigovodstvene amortizacije..... %	20,00
(4a) Stopa poreske amortizacije..... %	15,00
(5) Koeficijent revalorizacije.....	0,000
(6) Tržišna procenjena Fer vrednost.....	0,00
(7) Amortizacija (knjigovodstvena).....	2.000.000,00
(7a) Amortizacija (poreska).....	1.500.000,00
(8) Ispravka Vrednosti - otpisana vrednost...	3.318.680,00
(9) Revalorizacija Nabavne Vrednosti.....	0,00
(10) Revalorizacija Ispravke Vrednosti.....	0,00
(11) Revalorizacija	0,00
(12) Nova nabavna vrednost.....	10.000.000,00
(13) Nova otpisana vrednost.....	3.318.680,00
(14) Nova sadašnja vrednost.....	6.681.320,00

OBRAČUNAJ

Procenjena fer vrednost

Koeficijent revalorizacije

[Tab] Obračunaj amortizaciju pa zatim revalorizaciju osnovnog sredstva na osnovu upisanih podataka.

Ovaj obračun je već upisan (uknjižen) na AK KARTICU osnovnog sredstva što će se videti izlaskom iz obračuna i povratkom u AK karticu, [pa izlaskom iz AK kartice i i povratkom u AK karticu, kako bi se osvežio prikaz AK kartice:](#)

slika 15

ANALITIČKA KARTICA OSNOVNOG SREDSTVA

OBRAČUNI ZA: 002 AUTOBUS1

BR OB	OBRAČUN OD DATUMA	OBRAČUN DO DATUMA	BROJ RAČUNA	OPIS RAČUNA	NABAVNA VREDNOST
0	05.05.2019	05.05.2019	RN.123/201	Pocet.Stanje	10.000.000,00
1	05.05.2019	31.12.2019	RUČNI	OBRAČUN	10.000.000,00
2	01.01.2020	31.12.2020	2020 god	OBRAČUN	10.000.000,00

2018 PK obrazac 2019 PK obrazac 2018 AK kartica 2019 AK kartica AK OBRAČUN

Dodaj Vidi Briši Prazni

Opis promene: Kupovina ili Prodaja

Ovaj obračun broj 2, ili bilo koji drugi obračun na AK kartici možete pregledati i odštampati putem pregleda i štampe **PK obrasca** ili **AK kartice**.

PK obrazac je u stvari AK kartica osnovnog sredstva u formi propisanog obrasca za PK-2 knjigu osnovnih sredstava koja se vodi po propisima za vođenje poslovnih knjiga po sistemu prostog knjigovodstva.

AK kartica osnovnog sredstva je analitička kartica sredstva koja sadrži početno stanje osnovnog sredstva i svaki obračun osnovnog sredstva od broja 1 do broja n, koji je za to osnovno sredstvo izvršen.

2018 PK obrazac sadrži podatke o obračunima OS koja su nabavljena do 31.12.2018
2019 PK obrazac sadrži podatke o obračunima OS koja su nabavljena od 01.01.2019
2018 AK kartica sadrži podatke o obračunima OS koja su nabavljena do 31.12.2018
2019 AK kartica sadrži podatke o obračunima OS koja su nabavljena od 01.01.2019

Izgled obrasca 2019 AK kartica je sledeći:

slika 16

TEST FIRMA		ANALITIČKA KARTICA O OSNOVNOG SREDSTVA										OBRAZAC AK2	
19300 Negotin Momčila Rankovića 5		AUTOBUS1											
Inventarski broj	002	Konto sintetičke		Marka-Tip-Model		Nabavljeno od Dobavljača-Prodavca							
kataloški broj		Konto analitičke		Fabrički broj		MERCEDES BENZ - NEMAČKA							
Grupa		Stopa amortizacije	20 %	Proizvođač		Faktura	RN.123/2019	05.05.2019					
Podgrupa		Stopa poreske am.	15 %	Datum izrade		Rok trajanja	0	Nabavna vrednost	10.000.000,00				

AUTOBUS1		002										strana 1 od 1		
Broj obračuna	PERIOD OBRACUNA od datuma do datuma	OPIŠ	NABAVNA vrednost stara	OTPIŠANA vrednost stara	NEOTPIŠANA vrednost stara	stopa AM %	AMORTIZACIJA knjigovodstvena poreska	NABAVNA vrednost posle amortizacije	ISPRAVKA vrednosti posle amortizacije	NEOTPIŠANA vrednost posle amortizacije	Revalorizacija nabavne vrednosti	NABAVNA vrednost posle revalorizacije	OTPIŠANA vrednost posle revalorizacije	NEOTPIŠANA vrednost posle revalorizacije
0	05.05.2019 05.05.2019	Pocet. Stanje	10.000.000,00 10.000.000,00	0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	20,00 15,00	0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	koef.rev 0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00
1	05.05.2019 31.12.2019	OBRACUN	10.000.000,00 10.000.000,00	0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	20,00 15,00	1.318.680,00 989.910,00	10.000.000,00 10.000.000,00	1.318.680,00 989.910,00	8.681.320,00 9.010.990,00	koef.rev 0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	1.318.680,00 1.318.680,00	8.681.320,00 8.691.320,00
2	01.01.2020 31.12.2020	OBRACUN	10.000.000,00 10.000.000,00	1.318.680,00 989.910,00	8.681.320,00 9.010.990,00	20,00 15,00	2.000.000,00 1.500.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00	3.318.680,00 2.489.910,00	6.681.320,00 7.510.990,00	koef.rev 0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	3.318.680,00 3.318.680,00	6.681.320,00 6.681.320,00

Stavljeno u rezervu od datuma		Obradio	Ovlašćeno lice	Prodato na dan	
Otpisano Amortizovano od datuma				Prodato po računima	
Rashodovano od datuma				Prodato za iznos	0,00

8. Obračun broj 2 može se obrisati tako što se selektuje i klikne se na komandno dugme **Briši**. Ovaj obračun će u ovom primeru biti obrisani, kako bi bili jasniji podaci za obračun broj 1 za godinu 2019 koji postoji kod oba osnovna sredstva (slika 17)

slika 17

TEST FIRMA		ANALITIČKA KARTICA O OSNOVNOG SREDSTVA										OBRAZAC AK2	
19300 Negotin Momčila Rankovića 5		AUTOBUS1											
Inventarski broj	002	Konto sintetičke		Marka-Tip-Model		Nabavljeno od Dobavljača-Prodavca							
kataloški broj		Konto analitičke		Fabrički broj		MERCEDES BENZ - NEMAČKA							
Grupa		Stopa amortizacije	20 %	Proizvođač		Faktura	RN.123/2019	05.05.2019					
Podgrupa		Stopa poreske am.	15 %	Datum izrade		Rok trajanja	0	Nabavna vrednost	10.000.000,00				

AUTOBUS1		002										strana 1 od 1		
Broj obračuna	PERIOD OBRACUNA od datuma do datuma	OPIŠ	NABAVNA vrednost stara	OTPIŠANA vrednost stara	NEOTPIŠANA vrednost stara	stopa AM %	AMORTIZACIJA knjigovodstvena poreska	NABAVNA vrednost posle amortizacije	ISPRAVKA vrednosti posle amortizacije	NEOTPIŠANA vrednost posle amortizacije	Revalorizacija nabavne vrednosti	NABAVNA vrednost posle revalorizacije	OTPIŠANA vrednost posle revalorizacije	NEOTPIŠANA vrednost posle revalorizacije
0	05.05.2019 05.05.2019	Pocet. Stanje	10.000.000,00 10.000.000,00	0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	20,00 15,00	0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	koef.rev 0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00
1	05.05.2019 31.12.2019	OBRACUN	10.000.000,00 10.000.000,00	0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	20,00 15,00	1.318.680,00 989.910,00	10.000.000,00 10.000.000,00	1.318.680,00 989.910,00	8.681.320,00 9.010.990,00	koef.rev 0,00 0,00	10.000.000,00 10.000.000,00	1.318.680,00 1.318.680,00	8.681.320,00 8.681.320,00

Stavljeno u rezervu od datuma		Obradio	Ovlašćeno lice	Prodato na dan	
Otpisano Amortizovano od datuma				Prodato po računima	
Rashodovano od datuma				Prodato za iznos	0,00

9. Pošto su za oba osnovna sredstva urađeni obračuni za 2019 godinu (obračun broj 1) mogu se štampati svi potrebni pregledi i izveštaji, a nas posebno zanima izveštaj koji sadrži podatke o obračunu poreske amortizacije po propisima koji važe za osnovna sredstva nabavljena od 01.01.2019 godine pa na dalje.

Treba se vratiti u REGISTAR OSNOVNIH SREDSTVA i u meniju registra aktivirati stavke:

Popisi

Amortizacija knjigovodstvena i poreska od 2019

slika 18

The screenshot shows the ADS software interface for 'OSNOVNA SREDSTVA | 2'. The 'Popisi' menu is open, displaying a list of options under 'POPISNE LISTE':

- Knjigovodstveno stanje sredstava
- Registrovano stanje sredstava
- Popis stopa amortizacije
- Amortizacija Knjigovodstvena i poreska do 2018
- Amortizacija Knjigovodstvena i poreska od 2019

The main window displays a table titled 'REGISTAR OSNOVNIH SREDSTVA' with the following data:

NAZIV OSNOVNOG SREDSTVA	NAZIV INVENTARA	VREDNOST	RAČUNATA
A	AUTOBUS1	1.320,00	
A	KAMION1	5.439,90	

At the bottom of the window, there is a toolbar with the following buttons: Dodaj sredstvo, Obriši sredstvo, Registar kartica, AK kartica, Dosije, Naziv nađi, Šifru nađi, Reč nađi, PK print, AK print.

Below the toolbar, a green banner reads: **AMORTIZACIJA knjigovodstvena i poreska po stopi amortizacije i po poreskoj stopi amortizacije: ZA SVA OSNOVNA SREDSTVA (STALNA SREDSTVA) STEČENA OD 01.01.2019 GODINE**

Dobiće se izveštaj kao PDF fajl
 ako zadate štampanje na PDF printeru
 ili kao odštampani dokument
 ako zadate štampanje na laserskom printeru

slika 19

TEST FIRMA
 019/570-270

OBRACUN OSNOVNIH SREDSTAVA ZA PERIOD OD 01.01.2019 DO 31.12.2019
 POPIS KNJIGOVODSTVENE AMORTIZACIJE I PORESKE AMORTIZACIJE OSNOVNIH SREDSTAVA
 B. POPISANA SAMO OSNOVNA SREDSTVA NABAVLJENA POSLE 31.12.2018 GODINE

REDNI BROJ	OBRACUN OD DATUMA	OS INVENTARSKI BROJ DO DATUMA	OSNOVNO NAZIV SREDSTVA	SREDSTVO	NABAVNA VREDNOST KNJIGOVODSTVENA	STOPA% KNJIG. PORESKA	IZNOS AMORTIZACIJE KNJIGOVODSTVENA PORESKA	A. MANJI IZNOS JE P O R E S K A AMORTIZACIJA	SADASNJA VREDN. B. KNJIGOV C. PORESKA	PRIZNAJE SE RAZLIKA D = C - B ZBIR E = A + D	TROSAK D = C - B	DATUMI NABAVKE OTUĐENJA
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	05.05.2019 31.12.2019	002 AUTOBUS1			10.000.000,00 10.000.000,00	20,00 15,00	1.318.680,00 989.010,00		8.681.320,00 9.010.990,00		0,00 989.010,00	05.05.2019
2	01.02.2019 31.12.2019	001 KAMIONI			10.300.000,00 10.300.000,00	20,00 25,00	1.884.560,10 2.355.702,70	1.884.560,10	8.415.439,90 7.944.297,30		0,00 1.884.560,10	01.01.2019
SVEGA	ZBIRNO ZA KNJIGOVODSTVENU AMORTIZACIJU				20.300.000,00	20,00	3.203.240,10		17.096.759,90		0,00	
2	ZBIRNO ZA PORESKU AMORTIZACIJU				20.300.000,00	15,00	3.344.712,70	2.873.570,10	16.955.287,30		2.873.570,10	

TEST FIRMA
 019/570-270

OBRACUN OSNOVNIH SREDSTAVA ZA PERIOD OD 01.01.2019 DO 31.12.2019
 POPIS KNJIGOVODSTVENE AMORTIZACIJE I PORESKE AMORTIZACIJE OSNOVNIH SREDSTAVA
 B. POPISANA SAMO OSNOVNA SREDSTVA NABAVLJENA POSLE 31.12.2018 GODINE

SVEGA	OBRACUN OD DATUMA	OS ZBIR ZA SVA LISTI DO DATUMA	REKAPITULACIJA OSNOVNA SREDSTVA	NABAVNA VREDNOST KNJIGOVODSTVENA PORESKA	STOPA% KNJIG. PORES.	IZNOS AMORTIZACIJE KNJIGOVODSTVENA PORESKA	A. MANJI IZNOS JE P O R E S K A AMORTIZACIJA	SADASNJA VREDN. B. KNJIGOV C. PORESKA	PRIZNAJE SE RAZLIKA D = C - B ZBIR E = A + D	TROSAK D = C - B
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
2	01.01.2019 31.12.2019	KNJIGOVODSTVENA AMORTIZACIJA PORESKA AMORTIZACIJA		20.300.000,00 20.300.000,00	20,00 15,00	3.203.240,10 3.344.712,70		17.096.759,90 16.955.287,30		0,00 2.873.570,10

PROPISANI OBRAZAC PO PRAVILNIKU:

Podaci o obračunatoj amortizaciji stalnih sredstava stečenih počev od 1.januaru 2019 godine
 za period od 01.01.2019 do 31.12.2019

1. Iznos amortizacije koji se priznaje kao rashod u poreskom periodu.....	2.873.570,10
2. Iznos razlike između neotpisane poreske i neotpisane računovodstvene vrednosti utvrđen u skladu sa članom 3. stav 7. Pravilnika.....	0,00
3. Ukupan iznos amortizacije koji se priznaje kao rashod u poreskom periodu (1+2).....	2.873.570,10

ili

Dobiće se izveštaj kao draft tekst

u NOTEPAD tekst editoru

Ovaj izveštaj se može ručno editovati i podešavati ili se može prebaciti u WORD

slika 20

O B R A Č U N O S M O U N I H S R E D S T A V A Z A P E R I O D O D 01.01.2019 D O 31.12.2019
POPIS KNJIGOVODSTVENE AMORTIZACIJE I PORESKE AMORTIZACIJE OSMOJNIH SREDSTAVA
B. POPISANA SAHO OSMOJNA SREDSTVA NABAULJENA POSLE 31.12.2018 GODINE

REDNI BROJ	O B R A Č U N OD DATUMA DO DATUMA	O S M O U N I H INVENTARSKI BROJ NAZIV SREDSTVA	NABAUNA KNJIGOVODSTVENA PORESKA	UREDNOŠT KNJIG. PORESK.	STOPA% KNJIG. PORESK.	IZNOS KNJIGOVODSTVENA PORESKA	A. MANJI P O R E S K A AMORTIZACIJA	IZNOS JE	SADAŠNJA B. KNJIGOV C. PORESKA	URED. PRIZNAJE SE RAZLIKA D = C - B ZBIR E = A + D	TROŠAK D = C - B ZBIR E = A + D	DATUMI NABAULJE OTUĐENJA
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	05.05.2019 31.12.2019	002 AUTOBUS1	10.000.000,00 10.000.000,00	20,00 15,00		1.310.600,00 989.010,00			8.681.320,00 9.010.990,00	0,00 989.010,00		05.05.2019
2	01.02.2019 31.12.2019	001 KAMIONI	10.300.000,00 10.300.000,00	20,00 25,00		1.884.560,10 2.355.702,70		1.884.560,10	8.415.439,90 7.944.297,30	0,00 1.884.560,10		01.01.2019
SUEGA	ZBIRNO ZA KNJIGOVODSTVENU AMORTIZACIJU		20.300.000,00	20,00		3.203.240,10			17.096.759,90	0,00		
2	ZBIRNO ZA PORESKU AMORTIZACIJU		20.300.000,00	15,00		3.344.712,70		2.873.570,10	16.955.287,30	2.873.570,10		

O B R A Č U N O S M O U N I H S R E D S T A V A Z A P E R I O D O D 01.01.2019 D O 31.12.2019
POPIS KNJIGOVODSTVENE AMORTIZACIJE I PORESKE AMORTIZACIJE OSMOJNIH SREDSTAVA
B. POPISANA SAHO OSMOJNA SREDSTVA NABAULJENA POSLE 31.12.2018 GODINE

SUEGA NA LISTI	O B R A Č U N OD DATUMA DO DATUMA	O S M O U N I H REKAPITULACIJA ZBIR ZA SVA OSMOJNA SREDSTVA	NABAUNA KNJIGOVODSTVENA PORESKA	UREDNOŠT KNJIG. PORESK.	STOPA% KNJIG. PORESK.	IZNOS KNJIGOVODSTVENA PORESKA	A. MANJI P O R E S K A AMORTIZACIJA	IZNOS JE	SADAŠNJA B. KNJIGOV C. PORESKA	URED. PRIZNAJE SE RAZLIKA D = C - B ZBIR E = A + D	TROŠAK D = C - B ZBIR E = A + D	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2	01.01.2019 31.12.2019	KNJIGOVODSTVENA AMORTIZACIJA PORESKA AMORTIZACIJA	20.300.000,00 20.300.000,00	20,00 15,00		3.203.240,10 3.344.712,70			17.096.759,90 16.955.287,30	0,00 2.873.570,10		

PROPISANI OBRAZAC PO PRAVILNIKU:

Podaci o obračunatoj amortizaciji stalnih sredstava stečenih počev od 1.januarda 2019 godine
za period od 01.01.2019 do 31.12.2019

1. Iznos amortizacije koji se priznaje kao rashod u poreskom periodu.....	2.873.570,10
2. Iznos razlike između neotpisane poreske i neotpisane računovodstvene vrednosti utvrden u skladu sa članom 3. stav 7. Pravilnika.....	0,00
3. Ukupan iznos amortizacije koji se priznaje kao rashod u poreskom periodu (1+2).....	2.873.570,10

Napomena:

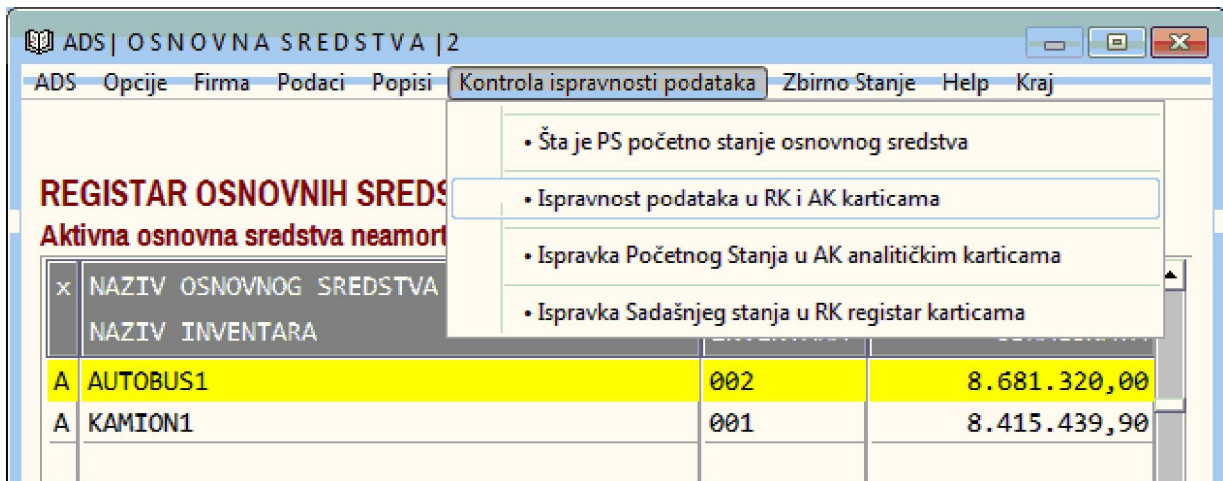
Kod firmi koje imaju stari program za osnovna sredstva više godina i staru bazu podataka osnovnih sredstava, startom ovog novog programa za osnovna sredstva biće ta stara baza podataka automatski prevedena u novu bazu podataka koju koristi ovaj novi program za osnovna sredstva. Ali takvi korisnici imaju obavezu da posle prvog starta ovog novog programa prvo izvrše uređenje podataka u dobijenoj novoj bazi podataka.

Uređenje podataka se vrši startovanjem dve operacije iz menija Kontrola ispravnosti podataka

Ispravka početnog stanja u AK analitičkim karticama

Ispravka sadašnjeg stanja u RK registar karticama

slika 21



Posle izvršenja ovih operacija startovati operaciju: **Ispravnost podataka u RK i AK karticama** koja bi trebalo da da sledeći rezultat: **GREŠKA = 0**

slika 21

KNJIGOVODSTVENO POČETNO STANJE	Početno stanje REGISTAR	Početno stanje ANALITIKA	GREŠKA (RAZLIKA)
1. Nabavna vrednost knjigovodstvena	20.300.000,00	20.300.000,00	0,00
2. Otpisana vrednost knjigovodstvena	0,00	0,00	0,00
3. Neotpisana vrednost knjigovodstvena	20.300.000,00	20.300.000,00	0,00

Ako kolona GREŠKA (RAZLIKA) ima vrenosti veće od nule treba izvršiti operaciju:
[Ispravka početnog stanja u AK analitičkim karticama]

PORESKO POČETNO STANJE	Početno stanje REGISTAR	Početno stanje ANALITIKA	GREŠKA (RAZLIKA)
4. Nabavna vrednost poreska	20.300.000,00	20.300.000,00	0,00
5. Otpisana vrednost poreska	0,00	0,00	0,00
6. Neotpisana vrednost poreska	20.300.000,00	20.300.000,00	0,00

Ako kolona GREŠKA (RAZLIKA) ima vrenosti veće od nule treba izvršiti operaciju:
[Ispravka početnog stanja u AK analitičkim karticama]

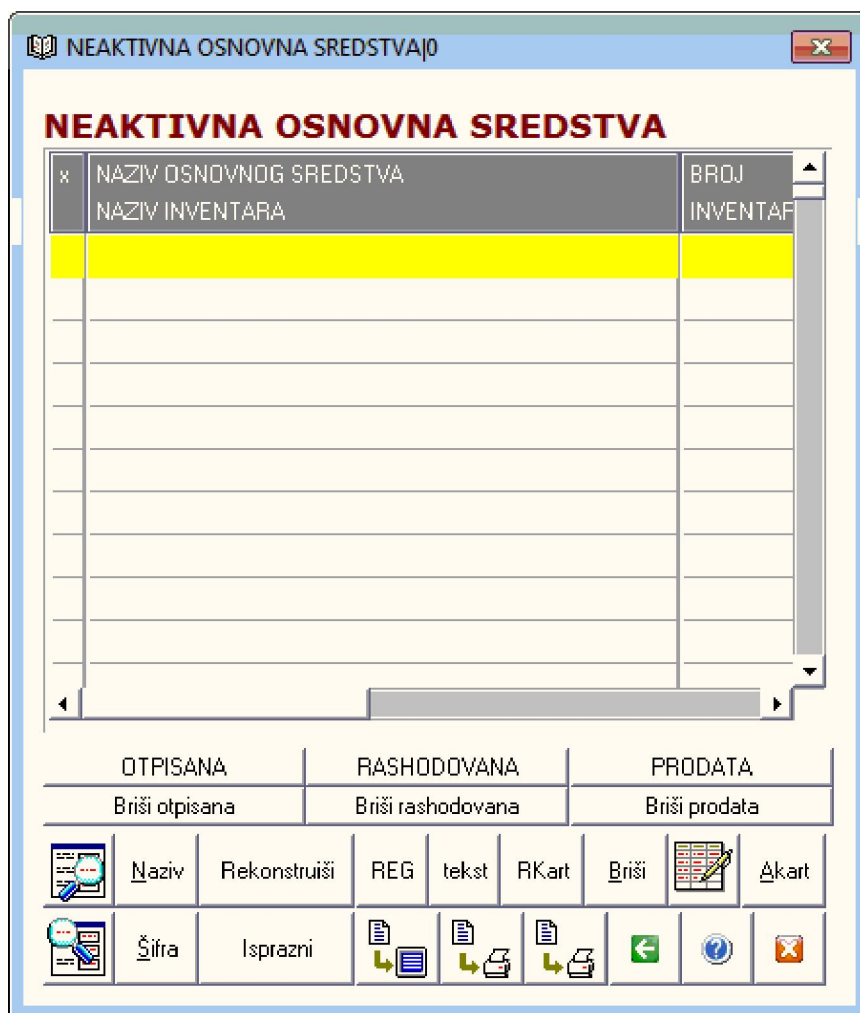
KNJIGOVODSTVENO SADAŠNJE STANJE	zadnji obračun REGISTAR	zadnji obračun ANALITIKA	GREŠKA (RAZLIKA)
7. Nabavna vrednost knjigovodstvena	20.300.000,00	20.300.000,00	0,00
8. Otpisana vrednost knjigovodstvena	3.203.240,10	3.203.240,10	0,00
9. Neotpisana vrednost knjigovodstvena	17.096.759,90	17.096.759,90	0,00

Ako kolona GREŠKA (RAZLIKA) ima vrenosti veće od nule treba izvršiti operaciju:
[Ispravka sadašnjeg stanja u RK registar karticama]

STAVLJANJE OSNOVNOG SREDSTVA U ARHIVU NEAKTIVNIH OSNOVNIH SREDSTAVA

Otuđena osnovna sredstva, odnosno rashodovana i prodana osnovna sredstva u 2019 godini moraju se u 2020 godini izbaciti iz registra osnovnih sredstava. Mogu se jednostavno obrisati iz registra osnovnih sredstava. Ali mnogo je bolje da se iz registra osnovnih sredstava prebace u registar ARHIVU NEAKTIVNIH OSNOVNIH SREDSTAVA, zbog trajnog čuvanja podataka i evidencija o tim sredstvima u tom posebnom registru.

slika 30



VAŽNA NAPOMENA

Ovde treba voditi računa o redosledu koraka koji se mora ispoštovati u programu za osnovna sredstva kada se rešava problem rashodovanih i prodanih osnovnih sredstava. Taj redosled je uslovljen načinom čuvanja podataka o **obračunima** amortizacije i revalorizacije osnovnih sredstava. Sastoji se u sledećem:

BAZA PODATAKA

BAZA PODATAKA osnovnih sredstava različita je za svaku knjigovodstvenu fiskalnu poslovnu godinu i čuva se u folderu svake poslovne godine na primer u folderima 2010, 2011, 2012,... 2020, 2021...

Primer: U jednoj fiskalnoj godini 2010 može postojati 6 osnovnih sredstava, u sledećoj 2011 godini 7, a u sledećoj 2012 godini 4 osnovna sredstva kao u datom primeru:

slika 31

2010 AKTIVNA OSNOVNA SREDSTVA			
1	Kamion 1	amortizovano	11.11.2008
2	Kamion 2	amortizovano	11.11.2009
3	Kamion 3	staro	
4	Autobus1	amortizovano	11.11.2005
5	Autobus2	staro	
6	Autobus3	novo	10.05.2010
2010 ARHIVA ZA NEAKTIVNA OSNOVNA SREDSTVA			

slika 32

2011 AKTIVNA OSNOVNA SREDSTVA			
1	Kamion 1	prodato	01.03.2011
2	Kamion 2	prodato	01.03.2011
3	Kamion 3	staro	
4	Autobus1	rashodovano	01.07.2011
5	Autobus2	staro	
6	Autobus3	staro	
7	Kamion4	novo	10.10.2011
2011 ARHIVA ZA NEAKTIVNA OSNOVNA SREDSTVA			

Napomena:

sve što je prodato i rashodovano u 2011 poslovnoj godini ostaje u bazi podataka za 2011 poslovnu godinu (kao u primeru na prethodnoj slici). Tek posle prenosa (kopiranja) referata za osnovna sredstva (odnosno baze podataka osnovnih sredstava) u narednu 2012 poslovnu godinu, u toj poslovnoj godini se vrši brisanje prodatih i rashodovanih osnovnih sredstava (otuđenih sredstava) iz baze podataka AKTIVNIH SREDSTAVA i prenos tih sredstava u bazu podataka NEAKTIVNIH OSNOVNIH SREDSTAVA , kao u primeru na sledećoj slici:

slika 33

2012 AKTIVNA OSNOVNA SREDSTVA			
3	Kamion 3	staro	
5	Autobus2	amortizovano	11.11.2012
6	Autobus3	staro	
7	Kamion4	staro	
2012 ARHIVA ZA NEAKTIVNA OSNOVNA SREDSTVA			
1	Kamion 1	prodato	01.03.2011
2	Kamion 2	prodato	01.03.2011
4	Autobus1	rashodovano	01.07.2011

06.02.2020

