

# KNJIGOVODSTVO

## PRAVILA I PROCEDURE ZA RAD

**Pravila i procedure za rad u knjigovodstvenoj agenciji sa programom za knjigovodstvo CSYSTEMS™**

**Dokumentacija za rad sa programima za knjigovodstvo CSYSTEMS™**

Banković Miloje dipl.ecc

*COBA Systems*

## ŠIFRE

<i>Rbr</i>	<i>Otvaranje šifara kupaca i dobavljača</i>
	3) Naziv kupca ili dobavljača (Pan Trans), 4) Organizacioni oblik (DOO, SR, SZR, KUD, FK, KK, Odbojkaški klub, OO itd., 5) Razmak, - , razmak, Sedište 6) Adresa, 7) Poštanski broj, Sedište – Mesto, 8) Pib, 9) Konto
	Dobro: Pan Trans DOO – Negotin, Ne valja: DOO Pan Trans - Negotin

<i>Rbr</i>	<i>Otvaranje šifara materijala – robe – gotovih proizvoda</i>
	1) Naziv ( Profil ), 2) Dodatne karakteristike ( aluminijumski ), 3) Dodatne karakteristike ( Ral-201 ), 4) Jedinica mere, 5) Tarifa ( može a ne mora u zavisnosti od klijenta ), 6) Poreska stopa obavezno osim kod onih koji su van Pdv-a,
	Dobro: Profil aluminijumski Ral-201, Ne valja: Aluminijumski profil Ral-201

<i>Rbr</i>	<i>Ostala pravila</i>
	Pre izrade kalkulacija proveriti da li već postoji otvorena šifra robe, ukoliko ne postoji otvoriti je,
	Pre izrade kalkulacija proveriti da li već postoji otvorena šifra dobavljača, ukoliko ne postoji otvoriti je,
	Pre izrade fakture proveriti da li već postoji otvorena šifra kupca, ukoliko ne postoji otvoriti je,

## KONTROLE

### Kontrolne procedure

<i>Rbr</i>	<i>Dnevne kontrole</i>
	Stroga kontrola upisanih uplatnih računa, poziva na broj i upisanih iznosa pre puštanja naloga.
	Stroga kontrola izvršenih obračuna zarada, naknada i drugih primanja pre puštanja istih.

<i>Rbr</i>	<i>Periodične kontrole – svakog 10. tog u mesecu</i>
	Na osnovu spiska klijenata iz knjige klijenata u Agenciji
	Za svakog proveriti obaveze za: porez na dobit i dohodak, doprinose, opštinsku taksu.
	Za svakog proveriti obaveze za: isplatu zakupa, korišćenje sopstvenog vozila

<i>Rbr</i>	<i>Periodične kontrole – periodično u toku meseca</i>
	Konta 241 (tekući račun), dali se saldo slaže sa saldom na Izvodima
	Stanje kontu 24 sintetika, odnos 242 i 2419 (dizanje keša i blagajna)
	Konto 202 (kupci) sintetika, negativna salga, kupci u pretplati ili se radi o primljenim avansima.
	Konto 433 (dobavljači) sintetika, pozitivna salda, dobavljači u pretplati ili se radi o datim avansima.
	Konto 4339 i 2820 (ako ih ima znači da smo uknjižili kalkulacije bez oznake R)
	Konta 45 (porezi i doprinosi na zarade) sintetika, kontrolisati posle svake isplate zarade, saldo treba da bude 0.
	Krajem meseca odnos istih kupaca i dobavljača radi sprovođenja kompenzacija.
	Popis aktivnih konta, pregledati u utvrditi nelogičnosti i sumnjiva salda

<i>Rbr</i>	<i>PDV kontrole – periodično u toku meseca</i>
	Prilikom fakturisanja kupcima, proveriti da li za tog kupca postoji prethodno primljeni avans i obračunati PDV.
	Prilikom kalkulisanja, proveriti da li za tog dobavljača postoji prethodno dati avans i prethodni PDV.
	Pre knjiženja, proveriti da li ulazni računi ispunjavaju sve uslove iz čl. 42. Zakona o PDV.
	Prilikom izdavanja računa kupcima iz Maloprodaje obavezno na račun upisati broj fiskalnog isečka.
	Primenom stope 18 % na nabavke dobija se maksimalni iznos prethodnog PDV-a, isti ne sme biti vići u obračunu.
	Izrada Računa u programu sa primljenim avansom.
	Izrada Kalkulacije u programu sa datim avansom.
	Računi sa avansom u knjigu PDV-a: izmena u smislu da ostaje promet a PDV se svodi na 0.
	Avansni računi u knjigu PDV: Upisuje se samo PDV, promet je 0.

## PDV RAČUN

### Izdavanje računa (član 42. Zakona o Pdv)

Obveznik je dužan da izda račun ili drugi dokument koji služi kao račun (u daljem tekstu: račun) za svaki promet dobara i usluga drugim obveznicima.

Obaveza izdavanja računa iz stava 1. ovog člana postoji i ako obveznik naplati naknadu ili deo naknade pre nego što je izvršen promet dobara i usluga (avansno plaćanje), s tim što se u konačnom računu odbijaju avansna plaćanja u kojima je sadržan PDV.

Račun naročito sadrži sledeće podatke:

- 1) naziv, adresu i PIB obveznika - izdavaoca računa;
- 2) mesto i datum izdavanja i redni broj računa;
- 3) naziv, adresu i PIB obveznika - primaoca računa;
- 4) vrstu i količinu isporučenih dobara ili vrstu i obim usluga;
- 5) datum prometa dobara i usluga i visinu avansnih plaćanja;
- 6) iznos osnovice;
- 7) poresku stopu koja se primenjuje;
- 8) iznos PDV koji je obračunat na osnovicu;
- 9) napomenu o poreskom oslobođenju.

Račun se izdaje u najmanje dva primerka, od kojih jedan zadržava izdavalac računa, a ostali se daju primaocu dobara i usluga.

# PDV ODBITAK

## Izuzimanje od odbitka prethodnog poreza

### Član 29

Obveznik nema pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu:

- 1) nabavke i uvoza putničkih automobila,
- 2) nabavke i uvoza motocikala,
- 3) nabavke i uvoza plovnih objekata,
- 4) nabavke i uvoza rezervnih delova za putnička vozila, motocikle i plovne objekte,
- 5) nabavke i uvoza potrošnog materijala za putnička vozila, motocikle i plovne objekte,
- 6) nabavke i uvoza goriva za putnička vozila, motocikle i plovne objekte,
- 7) iznajmljivanja putnička vozila, motocikla i plovnih objekata,
- 8) održavanja putnička vozila, motocikla i plovnih objekata,
- 9) popravki i drugih usluga putnička vozila, motocikla i plovnih objekata,
- 10) izdataka za reprezentaciju obveznika,
- 11) nabavke ili uvoza tepiha, nabavke i uvoza električnih aparata za domaćinstvo, nabavke i uvoza televizijskih i radio prijemnika, nabavke i uvoza umetničkih dela likovne i primenjene umetnosti, nabavke i uvoza drugih ukrasnih predmeta za opremanje administrativnih prostorija,

Izuzetno od stava 1. tačka 1) ovog člana, obveznik ima pravo na odbitak prethodnog poreza ako prevozna sredstva i druga dobra koristi isključivo za obavljanje delatnosti:

- 1) prometa i iznajmljivanja navedenih prevoznih sredstava i drugih dobara;
- 2) prevoza lica i dobara ili obuku vozača za upravljanje navedenim prevoznim sredstvima.