



KURS IZ KNJIGOVODSTVA

PORESKI BILANS

ver. 1.0

T028

WWW.V-ENERGY.COM

PORESKI BILANS

U

PRAKSI

Prvo izdanje

Vladan Ulardžić

WWW.V-ENERGY.COM

PREDGOVOR PRVOM IZDANJU

Ovaj radni materijal daje primer obrade poreskog bilansa iz prakse (sa detaljnim objašnjenjima postupaka). Cilj radnog materijala je da nauči polaznike kursa praktičnom knjigovodstvu i da to koriste u praktičnom radu. Radni materijal je namenjen preduzetnicima, računovodjama, knjigovodjama, studentima ekonomije i svima onima koji se praktično bave računovodstvom. S obzirom na to da svaki ogledni primer predstavlja svojevrsan praktični problem, preduzetnici, računovodje i knjigovodje mogu koristiti data rešenja pri rešavanju sličnih problema sa kojima se susreću u svom praktičnom radu.

U Beogradu,
1 III 2012

Autor

WWW.V-ENERGY.COM

SADRŽAJ

(C04) Primer 3	11
----------------------	----

WWW.V-ENERGY.COM

WWW.V-ENERGY.COM

WWW.V-ENERGY.COM

WWW.V-ENERGY.COM

(C04) Primer 3

- Početakom 2004. godine preduzeće je imalo iskazanu ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 10.000,00 din. Izvršeno je preknjižavanje na račun 209.
- Na kraju obračunskog perioda preduzeće je napravilo obračun ispravki vrednosti potraživanja od kupaca:

Red. br.	Kupac	Iznos potraživanja	Iznos ispravke	Razlog za ispravku
1.	"Mikro" d.o.o. Beograd	10.000,00	4.000,00	Pokrenut je postupak stečaja ("Službeni glasnik RS", br. 3/2004)
2.	"Metal" d.o.o. Valjevo	20.000,00	20.000,00	U toku je sudski spor (predmet br. 56/66/2004)
<i>Ukupno</i>			<i>24.000,00</i>	
<i>Prethodno stanje računa 209</i>			<i>10.000,00</i>	
<i>Iznos dodatnog obezvređenja</i>			<i>14.000,00</i>	

KORAK 1 – pocetno stanje (nalog pocetnog stanja za 2004 godinu)

D	P
2090001- MIKRO doo – 10000,00	
	2090 – 10000,00

KORAK 2 – nastao racun u toku obracunskog perioda tj nastao u toku godine – METAL doo

D	P
2020– 20000,00	
	6020 – 16494,15
	4700 – 3505,85

KORAK 3 – NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (tj na kraju poslovne godine)

za kupca: MIKRO doo

D	P	
- 2020001 -4000,00		(za kupca: MIKRO doo)
2090001 – 4000,00		(za kupca: MIKRO doo)

za kupca: METAL doo

D	P	
- 20200002 – -20000,00		(za kupca: METAL doo)
20900002 – 20000,00		(za kupca: METAL doo)

D	P	
5850 – 24000,00		
	2090 – 4000,00	(za kupca: MIKRO doo)
	2090 – 20000,00	(za kupca: METAL doo)

3. U narednom obračunskom periodu dobijen je spor protiv preduzeća "Metal" d.o.o. Valjevo i to preduzeće je uplatilo svoju obavezu.

KORAK 4 – NAREDNI OBRACUNSKI PERIOD (tj. naredna poslovna godina)	
----- naplata potraživanja od firme METAL d.o.o.	
D	P
2410 – 20000,00	(METAL doo uplatio svoju obavezu)
	20900002 - 20000,00 (METAL doo)
D	P
20900002 – 20000,00	(METAL doo)
	6850 - 20000,00 bez PDV-a

4. Na kraju obračunskog perioda preduzeće je napravilo obračun ispravki vrednosti potraživanja od kupaca:

Red. br.	Kupac	Iznos potraživanja	Iznos ispravke	Razlog za ispravku
1.	"Mikro" d.o.o. Beograd	10.000,00	8.000,00	Procena mogućnosti naplate na osnovu rešenja trgovinskog suda o namirenju obaveza stečajnog dužnika
2.	"Zidar" d.o.o. Valjevo	10.000,00	10.000,00	U toku je sudski spor (predmet br. 5/66/2005)

Ukupno (resenje trg suda + sudski spor):	18000,00 (10000,00+8000,00)
Prethodno stanje racuna 209:	4000 (od 24000 -20000 naplacenih)
Ukidanje obezvređenja – naplaceno potraživanje:	20000 (naplaceno od METALA)

KORAK 5 – na kraju obracunskog perioda tj na kraju godine	
za MIKRO doo imamo	
D	P
- 2020001 (-minus 8000) -8000,00	(MIKRO doo)
5750 – 8000,00 (cim imamo resenje suda skida se sa 202 i idemo na 575 – MIKRO)	

KORAK 6 – u toku je sudski spor – ZIDAR doo	
D	P
- 2020003 (minus 10000,00) -10000,00	(za kupca ZIDAR doo)
2090003 10000,00	(za kupca ZIDAR doo)
5850 10000,00 (u toku je sudski spor – predmet br. 5/66/2005)	
	2090 10000,00

Napomene: postoje ukupno tri kupca: MIKRO doo, METAL doo i ZIDAR doo ;
U nastavku sledi prakticno knjizenje. Znaci za datu knjigovodstvenu situaciju:

1. Početkom 2004. godine preduzeće je imalo iskazanu ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 10.000,00 din. Izvršeno je preknjižavanje na račun 209.

KORAK 1 – pocetno stanje (po pocetnom stanju – nalog pocetnog stanja dvojnog knjigovodstva)

Duguje	Potrazuje	
2090001 – 10000,00		(za kupca: MIKRO doo)
	2090 – 10000,00	

imamo sledeci nalog racunovodstva (gde smo uzeli umesto 2004 godine 2011 godinu):

Naziv poreskog obveznika: V-ENERGY doo
 Adresa: SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
 Telefon: 011/3035-110
 Matični broj: 56039147
 Sifra delatnosti: 84200
 Tekuci racun: 355-1046979-51
 PIB: 102844082
 PE PDV: N

E-mail: venergy@sezampro.rs
 Site: www.v-energy.com

Nalog broj: 0

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard
 Izvestaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com
 Stampa naloga broj: 0 Datum: 05/01/2011 Opis: PČS tj. POČETNO STANJE
 Status: PROKNJIŽBN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	241	24101	POCETNO STANJE VOJVODJANSKA BANKA	1,000,000.00	0.00
2	700	7000	POCETNO STANJE Osnovni analiticki konto.	0.00	1,000,000.00
3	209	2090000001	POCETNO STANJE MIKRO d.o.o.	10,000.00	0.00
4	209	2090	POCETNO STANJE Ispravka vrednosti potrazivanja od kupaca - matičnih i zavisnih pravnih lica po	0.00	10,000.00

Ukupno: 1,010,000.00 1,010,000.00
 Saldo: 0.00

Overio:	Knjizio:	Kontirao:	Odgovorno lice:
_____	_____	_____	_____
(ime i prezime)	(ime i prezime)	(ime i prezime)	(ime i prezime)
			Broj licne karte: _____
			IMBG: _____
			Adresa: _____
			Telefon: _____

Napomena: u gore datom nalogu smo ubacili dva dodatna stava i to stav 1 i stav 2.(241 / 700) ; Na bazi gore datog naloga – imamo sledece sinteticke i analiticke kartice.

Sintetička kartica **241 - Tekuci (poslovni) racuni ;**

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblasť: FK; Naziv: SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)
Izvestaj: Izvestaj sintetičke (IS: Report: RIzvestajSintetičke_2_Ver_2_Laser_Tah_P)

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEBA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 17/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 241 Tekuci (poslovni) racuni

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	7	8	9	
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA							
241	24101	0	PČS	1	05/01/2011	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00	
SALDO:						1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	
SALDO:						1,000,000.00	UKUPNO:	1,000,000.00	0.00

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Analićka kartica **24101 - VOJVODJANSKA BANKA** ;

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 17/12/2011

SIMBOLIĆKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetićki konto: 241 Tekući (poslovni) računi

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasć: FK; Naziv: Izveštaj sintetićke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetićke (IS: Report: RIzveštajSintetićke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje
		Nalog	Opis	Stavka	Datum			
1	2	3		4	5	6	7	8
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA						
241	24101	0	PČS	1	05/01/2011	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00
SALDO:							1,000,000.00	0.00
SALDO:							1,000,000.00	0.00
UKUPNO:							1,000,000.00	0.00

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Sintetička kartica **209 - Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca** ;

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 08/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 209 Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potražuje		
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9		
		3	4	5	6	7				
209	2090		Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca - matičnih i zavisnih pravnih lica po osnovu velikih potraživanja							
209	2090	0	PČS	4	05/01/2011	POČETNO STANJE	0.00	10,000.00		
SALDO:								-10,000.00		
							0.00	10,000.00		
209	2090000001		MIKRO d.o.o.							
209	2090000001	0	PČS	3	05/01/2011	POČETNO STANJE	10,000.00	0.00		
SALDO:								10,000.00		
							10,000.00	0.00		
SALDO:							0.00	UKUPNO:	10,000.00	10,000.00

Napomene: uociti **potraživanje** 2090000001 – MIKRO doo.

1. Početkom 2004. godine preduzeće je imalo iskazanu ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 10.000,00 din. Izvršeno je preknjižavanje na račun 209.

Saldo:

Knjigovodstveno ispravna situacija:

Knjigovodstveno neispravna situacija:

Paralele:

Ostale opcije:

Zakonska regulativa:

Profesionalna regulativa:

Napomene:

Analićka kartica **2090000001 - MIKRO d.o.o.** ;

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 08/12/2011

SIMBOLIĆKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetićki konto: 209 Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasć: FK; Naziv: Izveštaj sintetićke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetićke (IS: Report: RIzveštajSintetićke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje
		Nalog	Opis	Stavka	Datum			
1	2	3		4	5	6	7	8
209	2090000001	MIKRO d.o.o.						
209	2090000001	0	pćs	3	05/01/2011	POCETNO STANJE	10,000.00	0.00
		SALDO:					10,000.00	0.00
		SALDO:					10,000.00	0.00
		SALDO:					10,000.00	0.00
		SALDO:				UKUPNO:	10,000.00	0.00

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Napomena: zatim imamo sledece:

2. Na kraju obračunskog perioda preduzeće je napravilo obračun ispravki vrednosti potraživanja od kupaca:

gde je u toku obracunskog perioda (tj u toku godine) V-ENERGY (www.v-energy.com) izdao racun firmi METAL d.o.o. :

KORAK 2 – nastao rac. u toku obracunskog perioda tj nastalo u toku godine – METAL d.o.o.	
Duguje	Potrazuje
2020000001– 20000,00	
	6020 – 16494,15
	4700 – 3505,85

Naziv poreskog obveznika: V-ENERGY doo
 Adresa: SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
 Telefon: 011/3035-110
 Matični broj: 56039147
 Sifra delatnosti: 84200
 Tekuci racun: 355-1046979-51
 PIB: 102844082
 PE PDV: N

E-mail: venergy@sezampro.rs
 Site: www.v-energy.com

Nalog broj: 1

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblas: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard
 Izvestaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Strana: 1 od 1

Stampa naloga broj: 1

Datum: 10/01/2011

Opis: IRN tj. IZLAZNI RAČUN

Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	202	2020000001	RACUN 1 OD 10/01/2011 METAL d.o.o.	20,000.00	0.00
2	602	6020	RACUN 1 OD 10/01/2011 Prihodi od prodaje robe na malo na domacem tržištu	0.00	16,494.15
3	470	4700	RACUN 1 OD 10/01/2011 Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi 18%	0.00	3,505.85

Ukupno: 20,000.00 20,000.00
 Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontrao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj licne karte: _____

MBG: _____

Adresa: _____

Telefon: _____

Opis 1. stava:

Opis 2. stava:

Opis 3. stava:

Da pogledamo kakva je situacija sa kupcima – METAL d.o.o. tj sa potrazivanjem.

Sintetička kartica **202 – Kupci u zemlji** ;

V-ENERGY doo
 SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
 PALILULA
 BEOGRAD
 011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 08/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 202 Kupci - u zemlji

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
202	2020000001		METAL d.o.o.					
202	2020000001	1	IRN	1	10/01/2011	RACUN 1 OD 10/01/2011	20,000.00	0.00
SALDO:							20,000.00	0.00
SALDO:							20,000.00	0.00
SALDO:							20,000.00	0.00
UKUPNO:							20,000.00	0.00

Napomene:

Saldo:
 Knjigovodstveno ispravna situacija:
 Knjigovodstveno neispravna situacija:
 Paralele:
 Ostale opcije:
 Zakonska regulativa:
 Profesionalna regulativa:

Napomene:

Analićka kartica **202000001 - METAL d.o.o.** ;

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 08/12/2011

SIMBOLIĆKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetićki konto: 202 Kupci - u zamjji

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: FK; Naziv: Izveštaj sintetićke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetićke (IS: Report: RIzveštajSintetićke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje
		Nalog	Opis	Stavka	Datum			
1	2	3		4	5	6	7	8
202	2020000001		METAL d.o.o.					
202	2020000001	1	IRN	1	10/01/2011	RACUN 1 OD 10/01/2011	20,000.00	0.00
SALDO:							20,000.00	0.00
SALDO:							20,000.00	0.00
SALDO:							20,000.00	0.00
UKUPNO:							20,000.00	0.00

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Sintetička kartica **602 - Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu** ;

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: SIMBOLICKI IZVEŠTAJ (prošireni)
Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2_Ver_2_Laser_Tah_P)

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 17/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 602 Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
602	6020	Prihodi od prodaje robe na malo na domaćem tržištu							
602	6020	1	IRN	2	10/01/2011	RACUN BROJ 1 OD 10/01/2011	0.00	16,494.15	
						SALDO:	-16,494.15		
							0.00	16,494.15	
						SALDO:	-16,494.15		
						UKUPNO:	0.00	16,494.15	

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Analićka kartica **6020 - Prihodi od prodaje robe na malo na domaćem tržištu**

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 17/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 602 Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potražuje
		Nalog	Opis	Stavka	Datum			
1	2	3	4	5	6	7	8	
602	6020	Prihodi od	prodaje robe na malo na domaćem tržištu					
602	6020	1	IRN	2	10/01/2011 RACUN BROJ 1 OD 10/01/2011		0.00	16,494.15
		SALDO:					0.00	16,494.15
		SALDO:					0.00	16,494.15
		SALDO:				UKUPNO:	0.00	16,494.15

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Sintetička kartica **470 - Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primnjenih avansa) ;**

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: SIMBOLICKI IZVEŠTAJ (prošireni)
Izvestaj: Izvestaj sintetike (IS: Report: RIzvestajSintetike_2_Ver_2_Laser_Tah_P)

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 17/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 470 Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primajućih avansa)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
470	4700	Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi 18%							
470	4700	1	IRN	3	10/01/2011	RACUN BROJ 1 OD 10/01/2011	0.00	3,505.85	
						SALDO:			
							-3,505.85		
							0.00	3,505.85	
						SALDO:			
							-3,505.85		
						UKUPNO:	0.00	3,505.85	

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Analićka kartica **4700 - Obaveze za PDV po izdatim racunima po opštoj stopi 18%** :

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 17/12/2011.

SIMBOLIĆKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetićki konto: 470 Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primujućih)

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasć: FK; Naziv: Izveštaj sintetićke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetićke (IS: Report: RIzveštajSintetićke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3		4	5	6	7	8	
470	4700	Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi 18%							
470	4700	1	IRN	3	10/01/2011	RACUN BROJ 1 OD 10/01/2011	0.00	3,505.85	
		SALDO:					0.00	3,505.85	
		SALDO:					0.00	3,505.85	
		SALDO:				UKUPNO:	0.00	3,505.85	

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

U nastavku prelazimo na sledeci korak:

2. Na kraju obračunskog perioda preduzeće je napravilo obračun ispravki vrednosti potraživanja od kupaca:

KORAK 3 – NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (tj na kraju godine)

za kupca: MIKRO doo

D P
- 2020001 **-4000,00** (znaci **minus** 4000,00 RSD)
2090001 – 4000,00

za kupca: METAL doo

D P
- 20200002 – **-20000,00** (znaci **minus** 20000,00 RSD)
20900002 – 20000,00

D P
5850 – 24000,00 (posto je 4000,00 + 20000,00 = 24000,00)
2090 – 4000,00 (MIKRO d.o.o.)
2090 – 20000,00 (METAL d.o.o.)

U nastavku sledi nalog racunovodstva:

Naziv poreskog obveznika: V-ENERGY doo
Adresa: SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
Telefon: 011/3035-110
Maticni broj: 56039147
Sifra delatnosti: 84200
Tekuci racun: 355-1046979-51
PIB: 102844082
PE PDV: N

E-mail: venergy@sezampro.rs
Site: www.v-energy.com

Nalog broj: 1

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblas: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard

Strana: 1 od 1

Izvestaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Stampa naloga broj: 1

Datum: 31/12/2011

Opis: ONL tj. OPŠTI NALOG

Status: PROKNIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	202	2020000001	ZATVARANJE KNJIGA MIKRO d.o.o.	-4,000.00	0.00
2	209	2090000001	ZATVARANJE KNJIGA MIKRO d.o.o.	4,000.00	0.00
3	202	2020000002	ZATVARANJE KNJIGA METAL d.o.o.	-20,000.00	0.00
4	209	2090000002	ZATVARANJE KNJIGA METAL d.o.o.	20,000.00	0.00
5	585	5850	ZATVARANJE KNJIGA Obezvređuje potraživanja	24,000.00	0.00
6	209	2090	ZATVARANJE KNJIGA (ZA MIKRO d.o.o.) Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca - maticnih i zavisnih pravnih lica po	0.00	4,000.00
7	209	2090	ZATVARANJE KNJIGA (ZA METAL d.o.o.) Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca - maticnih i zavisnih pravnih lica po	0.00	20,000.00

Ukupno: 24,000.00 24,000.00
Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontrao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

U nastavku sledi opis stavova.

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	202	2020000001	ZATVARANJE KNJIGA MIKRO d.o.o.	-4,000.00	0.00
2	209	2090000001	ZATVARANJE KNJIGA MIKRO d.o.o.	4,000.00	0.00

Opis 1. stava:

Opis 2 stava:

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
3	202	2020000002	ZATVARANJE KNJIGA METAL d.o.o.	-20,000.00	0.00
4	209	2090000002	ZATVARANJE KNJIGA METAL d.o.o.	20,000.00	0.00

Opis 1. stava:

Opis 2. stava:

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
5	585	5850	ZATVARANJE KNJIGA Obezvredenje potrazivanja	24,000.00	0.00
6	209	2090	ZATVARANJE KNJIGA (ZA MIKRO d.o.o.) Ispravka vrednosti potrazivanja od kupaca - maternih i zavisnih pravnih lica po	0.00	4,000.00
7	209	2090	ZATVARANJE KNJIGA (ZA METAL d.o.o.) Ispravka vrednosti potrazivanja od kupaca - maternih i zavisnih pravnih lica po	0.00	20,000.00

Opis 1. stava:

Opis 2. stava:

Opis 3. stava:

U nastavku sledi ponovo ceo nalog racunoavodstva.

Kompletan nalog racunovodstva.

Naziv poreskog obveznika: V-ENERGY doo
 Adresa: SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
 Telefon: 011/3035-110
 Matični broj: 56039147
 Sifra delatnosti: 84200
 Tekuci racun: 355-1046979-51
 PIB: 102844082
 PE PDV: N

E-mail: venergy@sezampro.rs
 Site: www.v-energy.com

Nalog broj: 1

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard Strana: 1 od 1
 Izvestaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com
 Stampa naloga broj: 1 Datum: 31/12/2011 Opis: ONL tj. OPŠTI NALOG
 Status: PROKNIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	202	2020000001	ZATVARANJE KNJIGA MIKRO d.o.o.	-4,000.00	0.00
2	209	2090000001	ZATVARANJE KNJIGA MIKRO d.o.o.	4,000.00	0.00
3	202	2020000002	ZATVARANJE KNJIGA METAL d.o.o.	-20,000.00	0.00
4	209	2090000002	ZATVARANJE KNJIGA METAL d.o.o.	20,000.00	0.00
5	585	5850	ZATVARANJE KNJIGA Obezvredjuje potrazivanja	24,000.00	0.00
6	209	2090	ZATVARANJE KNJIGA (ZA MIKRO d.o.o.) Ispravka vrednosti potrazivanja od kupaca - matičnih i zavisnih pravnih lica po	0.00	4,000.00
7	209	2090	ZATVARANJE KNJIGA (ZA METAL d.o.o.) Ispravka vrednosti potrazivanja od kupaca - matičnih i zavisnih pravnih lica po	0.00	20,000.00
Ukupno:				24,000.00	24,000.00
Saldo:				0.00	

Overio:

Knjizio:

Kontirao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj licne karte: _____

MBG: _____

Adresa: _____

Telefon: _____

Napomene: na 5850 se knjizi 20000,00 + 4000,00 znaci **U CELOSTI** se knjizi obezvređenje potrazivanja.

U nastavku slede sinteticke i analiticke kartice.

Sintetička kartica **202 - Kupci - u zemlji** ;

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)
Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2_Ver_2_Laser_Tah_P)

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 17/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 202 Kupci - u zemlji

Sin.	Ana.	Naziv				Duguje	Potrazuje		
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	7	9		
202	2020000001	MIKRO d.o.o.							
202	2020000001	1	IRN	1	10/01/2011	RACUN BROJ 1 OD 10/01/2011	20,000.00	0.00	
202	2020000001	1	ONL	1	31/12/2011	ZATVARANJE KNJIGA	-4,000.00	0.00	
SALDO:						16,000.00	16,000.00	0.00	
202	2020000002	METAL d.o.o.							
202	2020000002	1	ONL	3	31/12/2011	ZATVARANJE KNJIGA	-20,000.00	0.00	
SALDO:						-20,000.00	-20,000.00	0.00	
SALDO:						-4,000.00	UKUPNO:	-4,000.00	0.00

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Analićka kartica **20200001 - MIKRO d.o.o.** ;

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 17/12/2011

SIMBOLIĆKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetićki konto: 202 Kupci - u zamlji

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasć: FK; Naziv: Izveštaj sintetićke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetićke (IS: Report: RIzveštajSintetićke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje
		Nalog	Opis	Stavka	Datum			
1	2	3		4	5	6	7	8
202	2020000001		MIKRO d.o.o.					
202	2020000001	1	IRN	1	10/01/2011	RACUN BROJ 1 OD 10/01/2011	20,000.00	0.00
202	2020000001	1	ONL	1	31/12/2011	ZATVARANJE KNJIGA	-4,000.00	0.00
		SALDO:					16,000.00	0.00
		SALDO:					16,000.00	0.00
						UKUPNO:	16,000.00	0.00

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Analićka kartica **202000002 - METAL d.o.o.** ;

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 17/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 202 Kupci - u zamlji

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8
202	2020000002		METAL d.o.o.					
202	2020000002	1	ONL	3	31/12/2011	ZATVARANJE KNJIGA	-20,000.00	0.00
SALDO:							-20,000.00	0.00
SALDO:							-20,000.00	0.00
UKUPNO:							-20,000.00	0.00

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Sintetička kartica **585 - Obezdredjenje potrazivanja i kratkorocnih finansiskih plasmana** ;

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: SIMBOLICKI IZVESTAJ (prošireni)
Izvestaj: Izvestaj sintetike (IS: Report: RIzvestajSintetike_2_Ver_2_Laser_Tah_P)

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 17/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 585 Obezdredjenje potrazivanja i kratkorocnih finansiskih plasmana

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
585	5850	Obezdredjenje potrazivanja							
585	5850	1	ONL	5	31/12/2011	ZATVARANJE KNJIGA	24,000.00	0.00	
						SALDO:	24,000.00	0.00	
						SALDO:	24,000.00	0.00	
						UKUPNO:	24,000.00	0.00	

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Analićka kartica **5850 - Obezdredjenje potrazivanja** ;

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 17/12/2011

SIMBOLIĆKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetićki konto: 585 Obezdredjenje potrazivanja i kratkorocnih finansićkih plasmana

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasć: FK; Naziv: Izveštaj sintetićke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetićke (IS: Report: RIzveštajSintetićke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8	
585	5850	Obezdredjenje potrazivanja							
585	5850	1	ONL	5	31/12/2011	ZATVARANJE KNJIGA	24,000.00	0.00	
SALDO:							24,000.00	0.00	
SALDO:							24,000.00	0.00	
UKUPNO:							24,000.00	0.00	

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Sintetička kartica **209 - Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca** ;

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 209 Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
209	2090	Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca - matičnih i zavisnih pravnih lica po osnovu velikih potraživanja							
209	2090	0	PČS	4	05/01/2011	POČETNO STANJE	0.00	10,000.00	
209	2090	1	ONL	6	31/12/2011	ZATVARANJE KNJIGA (ZA MIKRO d.o.o.)	0.00	4,000.00	
209	2090	1	ONL	7	31/12/2011	ZATVARANJE KNJIGA (ZA METAL d.o.o.)	0.00	20,000.00	
		SALDO:				-34,000.00	0.00	34,000.00	
209	2090000001	MIKRO d.o.o.							
209	2090000001	0	PČS	3	05/01/2011	POČETNO STANJE	10,000.00	0.00	
209	2090000001	1	ONL	2	31/12/2011	ZATVARANJE KNJIGA	4,000.00	0.00	
		SALDO:				14,000.00	14,000.00	0.00	
209	2090000002	METAL d.o.o.							
209	2090000002	1	ONL	4	31/12/2011	ZATVARANJE KNJIGA	20,000.00	0.00	
		SALDO:				20,000.00	20,000.00	0.00	
		SALDO:				0.00	UKUPNO:	34,000.00	34,000.00

Napomene:

Saldo:
 Knjigovodstveno ispravna situacija:
 Knjigovodstveno neispravna situacija:
 Paralele:
 Ostale opcije:
 Zakonska regulativa:
 Profesionalna regulativa:

Napomene:

Analićka kartica 2090 - Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca - matičnih i zavisnih pravnih lica po osnovu velikih potraživanja ;

V-ENERGY doo
SALVADORA ALJENDEA BROJ 16
PALILULA
BEOGRAD
011/3035-110 ; 3035-111

Datum obrade: 17/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 209 Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3		4	5	6	7	8	
209	2090	Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca - matičnih i zavisnih pravnih lica po osnovu velikih potra							
209	2090	0	PČS	4	05/01/2011	POČETNO STANJE	0.00	10,000.00	
209	2090	1	ONL	6	31/12/2011	ZATVARANJE KNJIGA (ZA MIKRO d.o.o.)	0.00	4,000.00	
209	2090	1	ONL	7	31/12/2011	ZATVARANJE KNJIGA (ZA MBTAL d.o.o.)	0.00	20,000.00	
		SALDO:					0.00	34,000.00	
		SALDO:					0.00	34,000.00	
						UKUPNO:	0.00	34,000.00	

Napomene:

Saldo:
Knjigovodstveno ispravna situacija:
Knjigovodstveno neispravna situacija:
Paralele:
Ostale opcije:
Zakonska regulativa:
Profesionalna regulativa:

Napomene:

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

RAČUNOVODSTVENI I PORESKI ASPEKT OTPISA I ISPRAVKE VREDNOSTI POTRAŽIVANJA

U vezi sa članom 14 – konto 209 po “**PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE** (“Sl. glasnik RS”, br. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 3/2011)” imamo sledeći bitan komentar.

Prema odredbama stava 89. **Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja** (“Sl. glasnik RS”, br. 133/2003), sredstvo se priznaje u bilansu kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u preduzeće i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može pouzdano da se izmeri, a u stavu 90. istog okvira, je propisano da se sredstvo ne priznaje u Bilansu stanja kada nastane izdatak za koji nije verovatno da će po isteku tekućeg obračunskog perioda prouzrokovati priticanje ekonomskih koristi u preduzeću. Umesto toga, takva transakcija ima za posledicu priznavanje rashoda u Bilansu uspeha.

Prema odredbama stava 22. **MRS 18 - Prihodi** (“Sl. glasnik RS, br. 16/2008 i 31/2008 - ispr.), prihod se priznaje samo kada je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u entitet. Međutim, kada se javi neizvesnost oko naplativosti iznosa koji je uključen u prihod, nenaplativi iznos ili iznos za koji je prestala verovatnoća naplate, priznaje se kao rashod, a ne kao korekcija iznosa prihoda koji je prvobitno priznat.

Iz navedenih razloga neophodno je da se vrši stalna procena izvesnosti naplate potraživanja, od momenta njihovog nastanka do momenta njihove naplate.

Da bi potraživanje bilo iskazano u bilansu, neophodno je da bude verovatno da će se potraživanje i naplati.

Obaveza procene naplativosti potraživanja odnosi se na sva pravna lica i preduzetnike koja vode poslovne knjige po sistemu dvojnog knjigovodstva.

RAČUNOVODSTVENI ASPEKT OTPISA I ISPRAVKE POTRAŽIVANJA

Potraživanja koja su sa stanovišta naplate dovedena u pitanje, smatraju se sumnjivim i spornim potraživanjima.

Sumnjivim potraživanjima se mogu smatrati potraživanja već nakon isteka ugovorenog roka naplate, bilo da kupac nije u mogućnosti da plati ili plaćanje osporava iz nekih drugih razloga.

U skladu sa načelom opreznosti, takva potraživanja se mogu umanjiti na teret ostalih rashoda, i to:

- ispravkom potraživanja;
- delimičnim otpisom (umanjenje vrednosti);
- potpunim otpisom.

Umanjenje iznosa potraživanja i otpis potraživanja zasnivaju se na proceni, koja se vrši na osnovu svih postojećih okolnosti koje mogu uticati na naplativost, odnosno mogućnost naplate potraživanja.

Pravno lice i preduzetnik treba da utvrde računovodstvenu politiku u vezi sa priznavanjem, procenjivanjem i prezentacijom kratkoročnih potraživanja.

Računovodstvenom politikom se utvrđuju principi i pravila procenjivanja potraživanja, a naročito rokovi u kojima se procenjivanje vrši. Procenjivanje potraživanja nije striktno vezano za dan na koji se sastavljaju finansijski izveštaji, već se ti poslovi mogu vršiti i tokom godine.

Procene, po pravilu, se vrše pojedinačno, za svako potraživanje posebno, da bi otpisi potraživanja bili što objektivniji.

Najčešći indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su:

- kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze;
- pokretanje postupka stečaja ili likvidacije nad kupcem;
- prilikom usklađivanja potraživanja, kupac ne priznaje iskazano potraživanje.

Pored navedenih indikatora, treba uzeti i druge činjenice, kao i ranija iskustva vezana za pojedine kupce (blokada računa, kupac redovno kasni u izmirivanju svojih obaveza i dr.).

Način računovodstvenog evidentiranja ispravke vrednosti potraživanja, propisan je odredbama člana 14. **Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 119/2008 i 9/2009** - dalje: Pravilnik).

ISPRAVKA VREDNOSTI POTRAŽIVANJA knjiži se kao rashod na računu 585 -

Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana uz istovremeno evidentiranje izvršene ispravke potraživanja preko računa 209 - Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca, računa 219 - Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova i računa 229 - Ispravka vrednosti drugih potraživanja. U ovom slučaju ne vrše se knjiženja preko računa kupaca i

ostalnih potraživanja, pri čemu je potraživanje iskazano na dva računa (na dugovnoj strani na računu potraživanja i na potražnoj strani na računu ispravke vrednosti).

Evidencija ispravke vrednosti potraživanja preko računa 209, 219 i 229 vodi se analitički, za svako potraživanje pojedinačno i iz tih razloga je neophodno da se krajem obračunskog perioda ili na dan sastavljanja finansijskih izveštaja sastavi spisak potraživanja sa iznosom duga i iznosom koji se predlaže za ispravku.

Na osnovu spiska potraživanja sa iznosom duga i iznosom koji se predlaže za ispravku, utvrđuje se da li je stanje izvršene ispravke vrednosti potraživanja (stanje računa 209), smanjeno ili povećano.

Ako je stanje izvršene ispravke potraživanja povećano u odnosu na stanje računa 209, razlika se knjiži na teret računa 585 - Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, a u korist odgovarajućeg analitičkog računa 209, stavom za knjiženje 585/209.

Ako je stanje procenjene ispravke potraživanja smanjeno, razlika se knjiži na teret računa 209, a u korist računa 685 - Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana, stavom za knjiženje: (analitički račun 209/685). Ovaj stav za knjiženje odnosi se na potraživanja koja su u prethodnoj godini knjižena na teret rashoda, a u tekućoj godini naplaćena.