



KURS IZ KNJIGOVODSTVA

PORESKI BILANS

ver. 1.0

T028

WWW.VENERGY.COM

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

1. SASTAVLJANJE PORESKOG BILANSA NA PB1 12

WWW.V-ENERGY.COM

WWW.V-ENERGY.COM

SADRŽAJ

1. SASTAVLJANJE PORESKOG BILANSA NA PB1	12
1.1. Uskladjivanje rashoda radi utvrđivanja oporezive dobiti	21

WWW.V-ENERGY.COM

WWW.V-ENERGY.COM

WWW.V-ENERGY.COM

1. SASTAVLJANJE PORESKOG BILANSA NA PB1

Oporezivu dobit obveznici poreza na dobit pravnih lica, rezidenti Republike Srbije - privredna društva, odnosno preduzeća, kako smo već istakli, utvrđuju za 2011. godinu u poreskom bilansu PB 1, a poresku obavezu - konačnu za 2011. godinu i akontacionu za 2012. godinu, na Obrascu PDP, u skladu sa sledećim propisima:

- *Zakonom o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 i 18/10);*
- *Pravilnikom o sadržaju poreskog bilansa i drugim pitanjima od značaja za način utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. 99/10 i 8/11);*
- *Pravilnikom o sadržaju poreske prijave za obračun poreza na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. 99/10);*
- *Pravilnikom o načinu iskazivanja prihoda i rashoda radi utvrđivanja dobiti koju stalna poslovna jedinica nerezidentnog obveznika ostvari na teritoriji Republike Srbije ("Službeni glasnik RS", br. 38/01, 19/07 i 99/10);*
- *Pravilnikom o ulaganjima u oblasti kulture koja se priznaju kao rashod ("Službeni glasnik RS", br. 9/02);*
- *Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe ("Službeni glasnik RS", br. 116/04 i 99/10).*

Napomene: zakonska regulativa i pripadajući obrasci se nalaze na sajtu poreske uprave (aktuelna zakonska regulativa) ; Pre nego sto nastavimo dalje sa zakonskom regulativom – videćemo pojmove rashoda i prihoda.

RASHODI I PRIHODI – POJAM

1. RASHODI

1.1. POJMOVNO RAZLIKOVANJE IZDATAKA, UTROŠAKA, TROŠKOVA I RASHODA

- **IZDACI**

predstavljaju svaki odliv sredstava u preduzeću nastao radi pribavljanja drugih vrsta sredstava ili usluga. Svaki izdatak usmeren je sa ciljem donošenja koristi u istom ili naknadnom obračunskom periodu u kom je i izdatak nastao.

Budući da koristi ne moraju nastati u istom obračunskom periodu u kome je izdatak nastao računovođe razlikuju :

1. izdatke od kojih se koristi očekuju istom obračunskom periodu u kome su izdaci nastali – troškovi
2. izdatke od kojih se koristi očekuju u dužem razdoblju od obračunskom perioda – sredstva, sa računovodstvenog aspekta svaki izdatak koji je nastao za pribavljanje sredstava je pre ili kasnije trošak.
3. izdatke kao izlaz novca iz preduzeća tj odnose se na smanjenje gotovine ili novčanih ekvivalenata u obliku gotovinskih ili bezgotovinskih isplata. Oni mogu ali ne moraju da imaju karakter troška što zavisi od toga da li su nastali u vezi sa stvaranjem proizvoda i usluga.

- **UTROŠCI**

predstavljaju fizičko ulaganje materijalnih stvari tj količinsko, prirodno trošenje elemenata proizvodnje koje rezultira stvaranjem proizvoda i usluga. Oni nisu klasična računovodstvena kategorija ali imaju izuzetnu važnost u računovodstvenoj kontroli i analizi.

- **TROŠKOVI**

predstavljaju vrednosno, novčano izražene utroške faktora u nekom poslovnom procesu koji nastaju isključivo zbog stvaranja proizvoda i usluga. Obuhvataju najveći deo rashoda budući da je veći deo rashoda u poslovanju preduzeća vezan za stvaranje učinaka (proizvoda i usluga)

- **RASHODI**

prema Međunarodnim računovodstvenim standardima rashodi su sva smanjenja ekonomskih koristi u toku obračunskog perioda nastala u obliku odliva ili smanjenja imovine a povećanja obaveza što za posledicu ima smanjenje sopstvenog kapitala ili neto imovine.

Sažeto rečeno :

- *izdaci su odlivi sredstava nastali radi pribavljanja drugih sredstava ili usluga*
- *utrošci su prirodno, količinsko trošenje u poslovnom procesu*
- *troškovi su izdaci u vezi sa tekućim procesom rada od kojih se koristi (prihodi) očekuju završetkom poslovnog perioda*
- *rashodi su kao najširi pojam troškovi poslovnog perioda koji se mogu sučeliti (nadoknaditi) iz ostvarenog prihoda na kraju perioda i svi oni izdaci i utrošci koji nisu u vezi sa ostvarenjem budućih koristi (prihoda)*

1.2. RAZVRSTAVANJE I POJMOVNO RAZLIKOVANJE NA PRAKTIČNIM PRIMERIMA :

1. Prema potrebi utrošeno je materijala u vrednosti od 25.000 (izdatak, trošak, rashod)
2. Po fakturi 15 kupljena je mašina u vrednosti od 350.000 (izdatak kao sredstvo, nije trošak, nije rashod mada je povećanje obaveza u pasivi jer je u isto vreme povećanje sredstava u aktivi - u narednom periodu upotrebom mašine stvorice se koristi budućeg perioda tj proizvod pa će ovaj izdatak biti trošak i rashod takođe)
3. Prema primljenom izvodu banke plaćen je zakup poslovnog prostora (izdatak kao odliv novca, trošak jer je usmeren ka stvaranju proizvoda i usluga tj učinaka i rashod tog perioda)
4. Prema radnom nalogu za proizvodnju trebavano je i utrošeno 55 m štofa (šifra Š-11) (izdatak sredstava, utrošak jer je izražen naturalno tj količinski a kada se izrazi vrednosno tj novčano tada je trošak tj rashod)
5. Nakon inventarisanja tj popisa u blagajni utvrđen je manjak gotovine u vrednosti od 1500 dinara (izdatak novca, nije trošak jer se na ovaj način od manjka ne očekuju buduće koristi, jeste rashod jer dovodi do smanjenja imovine, sredstava u aktivi; jedino u slučaju ako se za manjak zaduži odgovorno lice manjak ne predstavlja rashod za preduzeće)
6. Po računu 15. utrošeno je električne energije u vrednosti od 25.000 (izdatak, trošak jer se od ovog trošenja očekuju koristi, rashod jer je trošak tog perioda i dovodi do povećanja obaveza u pasivi)
7. Ustupili smo bez naknade dva računara drugom preduzeću u vrednosti od 58.000 (izdatak, nije trošak jer se od ustupanja ne očekuju koristi u ovom periodu, rashod je jer predstavlja smanjenje sopstvenog kapitala u pasivi)
8. Kupcima je odobren popust po fakturi 15. zbog problema pri transportu u vrednosti od 5.500 dinara (izdatak, nije trošak, rashod jer dovodi do smanjenja potraživanja u aktivi i do smanjenja koristi tj prihoda od prodaje)
9. Obračunate su zarade radnicima u bruto iznosu 540.000 dinara (izdatak, trošak tog perioda, rashod jer dovodi do povećanja obaveza u pasivi)
10. Isplaćene su zarade zaposlenima 540.000 (izdatak novca, nije trošak jer je trošak nastao kada su zarade obračunate, nije rashod – smanjuju se novčana sredstva u aktivi ali se smanjuju i obaveze u pasivi)

pojmovno na engleskom jeziku u računovodstvu svaki izdatak je **COST** dok je trošak **EXPENSE** Uzmimo na primer da se preduzeće bavi pružanjem usluga cateringa (usluge organizacije svih vrsta proslava, koktela, zabava-priprema hrane, pića...) i da za jednu zabavu treba da nabavi 100 paketa salveta po ceni od 150,00 dinara. Na proslavi je potrošeno 20 paketa salveta a ono što je preostalo je svakako imovina tj sredstvo preduzeća (biće utrošeno sledeći put). Dakle : izdatak je 15.000,00 dinara, trošak je 3.000,00 (utrošak od 20 kom x 150,00) a imovina je 12.000,00



1.3. RAČUNOVODSTVENO OBUHVATANJE RASHODA, TROŠKOVA

Osnovna karakteristika računovodstvenog obuhvatanja troškova u proizvodnim preduzećima je postojanje dva zaokružena sistema knjigovodstva tj finansijsko knjigovodstvo i pogonsko knjigovodstvo. Ova dva knjigovodstva predstavljaju posebne izolovane zaokružene celine. Svako knjigovodstvo ima svoje odvojene poslovne knjige, dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Pošto se u evidentiranju poslovnih događaja primenjuje sistem dvojnog knjigovodstva i glavna knjiga pogonskog knjigovodstva i finansijskog knjigovodstva svaka za sebe ima odliku ravnoteže (zbir dugovne strane svih računa = zbir potražne strane svih računa). Ova ravnoteža se odvojeno proverava Probnim bilansom i u finansijskom knjigovodstvu i u pogonskom knjigovodstvu.

Sa stanovišta računovodstvenog obuhvatanja troškova u:

- **finansijskom knjigovodstvu** vrši se obračun i evidencija troškova po vrstama (primarni troškovi)
- **pogonskom knjigovodstvu** troškovi se raspoređuju po mestima na kojima su nastali (pogon, uprava i prodaja, režija ...) i po nosiocima proizvodima na koje se odnose.

Napomena : finansijsko knjigovodstvo obuhvata knjigovodstvene račune svih stalnih, obrtnih sredstava, kapitala, obaveza, rashoda i prihoda dok pogonsko knjigovodstvo obuhvata samo obračun troškova i učinaka (proizvoda)

Obuhvatanje troškova u finansijskom knjigovodstvu je prvenstveno okrenuto prema računovodstvenim izveštajima i pružanju informacija spoljnim eksternim korisnicima, dok evidentiranje i obračun troškova u pogonskom knjigovodstvu služi za pružanje informacija unutrašnjim korisnicima.

Finansijsko knjigovodstvo pre izrade završnih računovodstvenih izveštaja preuzima od pogonskog knjigovodstva podatke o promenama vrednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje.

*Napomena : Neproizvodna preduzeća ne vod pogonsko knjigovodstvo , imaju dakle samo jednu glavnu knjigu, a prema zakonskim propisima proizvodna preduzeća su **obavezna** da vode pogonsko knjigovodstvo.*

1.4. RAČUNOVODSTVENO OBUHVATANJE RASHODA U FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU

Prema važećim računovodstvenim propisima rashodi se dele na :

1. POSLOVNE RASHODE
2. FINANSIJSKE RASHODE
3. OSTALE RASHODE

1. POSLOVNI RASHODI

Poslovne rashode čine rashodi koji su nastali u poslovnu preduzeća i doprinose stvaranju koristi tj prihoda. Oni nastaju nezavisno od izdataka novca tj plaćanja. Tu spadaju .

-**Nabavna vrednost prodate robe** (troškovi nastali pri nabavci robe koja je prodana, o ovome biće reči kod realizacije robe u narednim godinama)

-**Troškovi materijala** (količina utrošenog materijala x cena po kojoj se vodi materijal; dokument na osnovu koga se knjiži trebovanje materijala)

- **Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi** (obračunata zarada je trošak za preduzeće a knjiži se na osnovu obračunskih lista zarada, naknada podrazumeva naknade tj zarade po osnovu ugovora o delu, autorskih ugovora, pod ostalim ličnim rashodima smatraju se otpremnine za odlazak u penziju, jubilarne nagrade, troškovi prevoza na službenom putu, troškovi smeštaja i ishrane na terenu, troškovi prevoza na radno mesto i sa radnog mesta.)

-**Troškovi proizvodnih usluga** (ovde spadaju :troškovi usluga na izradi proizvoda, troškovi transportnih usluga, troškovi usluga održavanja, troškovi zakupnine, troškovi sajмова, troškovi reklame i propagande)

-**Troškovi amortizacije i rezervisanja** (troškovi amortizacije predstavljaju vrednosni tj novčani izraz trošenja osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja u veku trajanja osnovnih sredstava, dok su troškovi rezervisanja troškovi za eventualne rizike na osnovu održavanja proizvoda, tj opreme u garantnom roku dužem od godinu dana; npr ukoliko preduzeće prodaje robu ili proizvode za koju je neophodno predvideti garantni rok za zamenu rezervnih delova, važno je predvideti i troškove zamene tih delova pa će ovo biti troškovi rezervisanja)

-**Nematerijalni troškovi** (ovde spadaju

- 1) troškovi neproizvodnih usluga tj troškovi advokatskih usluga, troškovi usluga čišćenja, troškovi računovodstvene revizije itd
- 2) troškovi reprezentacije
- 3) troškovi premije osiguranja
- 4) troškovi platnog prometa
- 5) troškovi članarina itd)

2. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi nastaju u onim slučajevima kada preduzeće ne može samo svojim sredstvima da obezbedi kontinuitet rada, to su drugim rečima troškovi pozajmljivanja. Grupišu se kao :

- **Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima** (najčešće se ovde evidentira kamata na kredite uzete od povezanih pravnih lica, kada kažemo povezana pravna lica podrazumevamo da su dva ili više pravnih ili fizičkih lica povezana tako da jedno od njih ima učešće u drugom pravnom licu)

- **Rashodi kamata** (ovde se evidentiraju kamate po kreditimana na osnovu svih obaveza iz dužničko poverilačkih odnosa osim gore navedenog, zatezne kamate).

- **Negativne kursne razlike** (ove razlike nastaju po osnovu poslovnih događaja koji se iskazuju u stranim sredstvima plaćanja a knjiženja se sprovode u dinarima RSD tj domaćoj valuti. Zbog toga ove razlike mogu nastati iz odnosa sa kupcima u inostranstvu a isto tako i sa dobavljačima iz inostranstva; npr ukoliko preduzeća ima devizno potraživanje i kurs strane valute u momentu naplate ovog potraživanja padne na naš tekući račun pristiže manje sredstava u dinarskoj protivrednosti ili npr ako imamo deviznu obavezu prema dobavljaču iz inostranstva a u momentu plaćanja kurs strane valute poraste sa našeg tekućeg računa potrebno je više sredstava za izmirenje ova obaveze, ove ovakve razlike iskazuju se i knjiže na kontu negativne kursne razlike)

3. OSTALI RASHODI

Ovde ubrajamo rashode nastale u poslovanju preduzeća koji ne doprinose stvaraju prihoda. Ove rashode srećemo kao:

- **Gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme** (ovde se evidentiraju gubici koji nastaju pri prodaji osnovnih sredstava ako su osnovna sredstva prodana po vrednosti nižoj nego što je sadašnja tj knjigovodstvena vrednost osnovnog sredstva;

rashodovanje osnovnih sredstava znači povlačenje iz upotrebe, tj otuđenje osnovnih sredstava najčešće usled zastarelosti, oštećenja)

- **Gubitke od prodaje materijala** (ovi gubici nastaju ako je prodajom materijala ostvarena manja vrednost od njihove trenutne knjigovodstvene vrednosti)

- **Manjkovi** (ovde se evidentiraju manjkovi gotovine, robe, materijala, osnovnih sredstava nastali kao razlika kada je stvarno stanje ovih delova imovine utvrđenih popisom inventarom manje od njihove knjigovodstvene vrednosti)

- **Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja** (ovi rashodi predstavljaju rashode po osnovu nenaplaćenih potraživanja od kupaca, u slučaju kada je nenaplativnost potraživanja dokumentovana sudskom odlukom npr vrši se isknjižavanje ovakvog potraživanja i stavljanje na teret rashoda)

Dakle osnovni cilj i suština većine rashoda je da je njihovo stvaranje uvek sračunato ka ostvarenju budućih **prihoda** !



1.5. RAČUNOVODSTVENO OBUHVATANJE PRIHODA U FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU

Prihodi (eng. *REVENUE*) su novčani izraz rezultata poslovanja koji se ostvaruju u završnoj fazi reprodukcije. Svi realizovani prihodi jednog obračunskog perioda čine ukupan prihod. Po važećim ekonomskim propisima ukupni prihodi se javljaju u tri oblika :

1. POSLOVNI PRIHODI
2. FINANSIJSKI PRIHODI
3. OSTALI PRIHODI

Važna polazna osnova i pretpostavka kod prihoda : *Ako su prihodi izraz rezultata poslovanja koji se ostvaruju u završnoj fazi reprodokcije, postavlja se pitanje da li je prihod ostvaren :*

- kada je proizvod proizveden
- kada je proizvod prodat kupcu (fakturisan)
- kada je za proizvod naplaćen od kupca

U vezi sa ovim važno je reći da se prema našim računovodstvenim propisima primenjuje procenjivanje prihoda prema principu *fakturisane realizacije* , što znači da prihod nastaje na osnovu izvršene primopredaje u momentu kada je roba prešla u posed kupca drugim rečima svaka fakturisana vrednost smatra se prihodom.

1. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi nastaju u sledećim oblicima:

-Prihodi od realizacije robe, proizvoda i usluga- nastaju prodajom tj fakturisanjem za prodate proizvode, robu i usluge kupcima.

-Prihodi od aktiviranja učinaka i robe za sopstvene potrebe- nastaje kada preduzeće upotrebljava svoje sopstvene proizvode, robu i usluge za razne potrebe u reprodukcionom ciklusu, npr preduzeće koje proizvodi mašine uzelo je sopstveni proizvod kao opremu za vršenje delatnosti, ili za sopstvene potrebe prevoza robe ili materijala koristimo sopstveni transport, sopstvenu montažu... Predpostavka kod ove grupe prihoda je da bismo za ove proizvode, tj usluge mogli prodajom ostvarivati prihod, pa se stoga i ovde ostvaruje prihod ali u visini troškova koji su nastali pri proizvodnji ovih proizvoda ili usluga.

-Povećanje/smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda –u toku obračunskog perioda sve promene vrednosti zaliha evidentiraju se u *pogonskom knjigovodstvu*, a na kraju perioda dostavlja se izveštaj finansijskom knjigovodstvu na osnovu kog se vrši knjiženje povećanja ili smanjenja zaliha.

-Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija od državnih organa – svi ovi oblici prihoda predstavljaju oblike novčane pomoći koje viši državni organi daju nižim državnim organima, preduzećima, granama, regijama i sl. Ovi oblici finansijske pomoći mogu biti namenski (unapred se utvrde svrhe – socijalni programi, obrazovanje, urbanistički zahvati, pokretanje proizvodnje itd.) i nenamenski..

-Drugi poslovni prihodi-ovde spadaju prihodi od članarina, prihodi od zakupnina, i drugi

2. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi nastaju na osnovu dugoročno plasiranih novčanih sredstava i kratkoročno plasiranih novčanih sredstava a pojavljuju se u obliku :

- **Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima** (najčešće se ovde evidentira kamata na kredite date povezanin pravnim licima, kada kažemo povezana pravna lica podrazumevamo da su dva ili više pravnih ili fizičkih lica povezana tako da jedno od njih ima učešće u drugom pravnom licu)
- **Prihodi od kamata** (ovde se evidentiraju kamate po datim kreditimana i kamate na osnovu svih potraživanja iz dužničko poverilačkih odnosa osim gore navedenog, i zatezne kamate)
- **Pozitivne kursne razlike** (ove razlike nastaju po osnovu poslovnih događaja koji se iskazuju u stranim sredstvima plaćanja a knjiženja se sprovode u dinarima RSD tj domaćoj valuti. Zbog toga ove razlike mogu nastati iz odnosa sa kupima u inostranstvu a isto tako i sa dobavljačima iz inostranstva; npr ukoliko preduzeća ima devizno potraživanje i kurs strane valute u momentu naplate ovog potraživanja poraste na naš tekući račun pristiže više sredstava u dinarskoj protivrednosti ili npr ako imamo deviznu obavezu prema dobavljaču iz inostranstva a u momentu plaćanja kurs strane valute padne sa našeg tekućeg računa potrebno je manje sredstava za izmirenje ova obaveze, ove ovakve razlike iskazuju se i knjiže na kontu pozitivne kursne razlike.

3. OSTALI PRIHODI

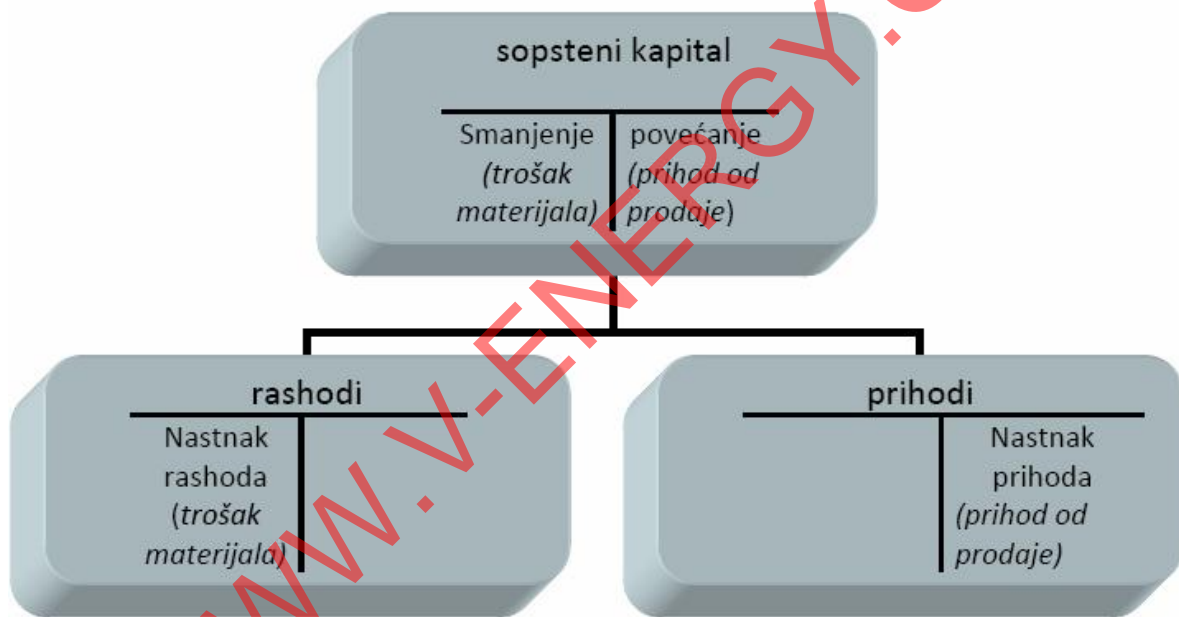
Ostali prihodi obuhvataju neuobičajene stavke i stavke razdoblja koje u tekućem periodu predstavljaju dobitke pa samim tim i povećavaju rezultat redovnog poslovanja. Neuobičajene stavke javljaju se u vezi sa retko očekivanim događajima i transakcijama u redovnom poslovanju pravnog lica.

Ovde spadaju :

- **Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme** (ovde se evidentiraju dobiti koji nastaju pri prodaji osnovnih sredstava ako su osnovna sredstva prodana po vrednosti višoj nego što je sadašnja tj knjigovodstvena vrednost osnovnog sredstva)
- **Dobici od prodaje materijala** (ovi dobiti nastaju ako je prodajom materijala ostvarena veća vrednost od njihove trenutne knjigovodstvene vrednosti).
- **Viškovi** (ovde se evidentiraju viškovi gotovine, robe, materijala, osnovnih sredstava nastali kao razlika kada je stvarno stanje ovih delova imovine utvrđenih popisom inventarom veće od njihove knjigovodstvene vrednosti)
- **Naplaćena otpisana potraživanja** (ovde se obuhvataju prihodi od potraživanja koja su ranije direktno ili indirektno otpisana. Naime potraživanje će biti otpisano ako je naplata potraživanja neizvesna zbog teške finansijske situacije kupaca, a ako ovakav kupac prema kome je potraživanje otpisano ipak svoju obavezu izmiri, ovaj iznos smatramo prihodom.)
- **Prihodi od smanjenja obaveza** (otpis obaveza predstavlja prihod koji ne nastaje prodajom učinaka, proizvoda nego usled prestanka ranije stvorenih obaveza u vezi sa recimo kupovinom materijala, robe, usluga ili dobijanjem kredita i slično. Ovi prihodi nataju usled činjenice da više ne postoji obaveza plaćanja neke ranije stvorene obaveze)

1.6. PRAVILA KNJIŽENJA NA RAČUNIMA PRIHODA I RASHODA

Prihodi i rashodi se u finansijskom knjigovodstvu vede i evidentiraju na tzv **računima uspeha**. Računi uspeha su ustvari osamostaljeni i razvijeni podračuni konta SOPSTVENI KAPITAL. Pravila knjiženja na ovim računima zato direktno zavise od pravila knjiženja na kontu sopstveni kapital. Podsećam vas da je ovo pasivan konto čija se povećanja evidentiraju na strani potražuje a sva smanjenja kapitala na strani duguje. Kako nastanak rashoda dovodi do smanjenja kapitala nastanak rashoda na kontu se knjiži na strani duguje, isto tako nastanak prihoda dovodi do povećanja kapitala pa se na kontu prihoda nastali prihod evidentira na strani potražuje.



1.1. Uskladjivanje rashoda radi utvrđivanja oporezive dobiti

Prema odredbama člana 7. Zakona, za utvrđivanje oporezive dobiti priznaju se rashodi u iznosima utvrđenim bilansom uspeha, u skladu sa MRS, odnosno MSFI i propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija, **osim rashoda za koje je ovim zakonom propisan drugi način utvrđivanja.**

Malim pravnim licima, koja prema propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija, ne primenjuju MRS, odnosno MSFI, radi utvrđivanja oporezive dobiti priznaju se rashodi utvrđeni *Pravilnikom o načinu priznavanja i procenjivanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda malih pravnih lica i preduzetnika* ("Službeni glasnik RS", br. 106/06 i 111/06 (ispr.)), **osim rashoda za koje je ovim zakonom propisan drugi način utvrđivanja.**

Članom 7a Zakona propisano je koji se rashodi ne priznaju u poreskom bilansu, a čl. 8. do 22v propisani su rashodi koji se, za potrebe utvrđivanja oporezive dobiti, na drugačiji način utvrđuju.

Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu, su:

- 1) troškovi koji se ne mogu dokumentovati;**
- 2) ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja od lica kojima se istovremeno duguje;**
- 3) pokloni i prilogi dati političkim organizacijama;**
- 4) pokloni i drugi rashodi propagande koji nisu dokumentovani ili je primalac povezano lice u smislu člana 59. Zakona;**
- 5) kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina;**
- 5a) troškovi postupka prinudne naplate poreza i drugih dugovanja, troškovi poreskoprekršajnog i drugih postupaka koji se vode pred nadležnim organom;**
- 6) novčane kazne koje izriče nadležni organ, ugovorne kazne i penali;**
- 7) primanja zaposlenih ili drugih lica po osnovu učešća u dobiti;**
- 8) troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti.**

U nastavku detaljnije objasnjavamo gore pomenute stavke.

1. TROSKOVI KOJI SE NE MOGU DOKUMENTOVATI – redni broj 6 poreskog bilansa
– Obrazac PB1

579 – Ostali nepomenuti rashodi

Konto: 5799 – Ostali nepomenuti rashodi

Primer (kontiranje: duguje / potrazuje):

Rb	Duguje	Potrazuje
1		24101
2	57999	

Uociti da je na analiticki konto 5799 dodata analitika 9 tako da imamo $5799+9 = 57999$; U nastavku sledi nalog racunovodstva dvojnog knjigovodstva za isplatu za troskove reprezentacije

579 – ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ РАСХОДИ

- 5790 – Трошкови спорова
- 5791 – Накнадно одобрени рабат, односно накнадно одобрени попуст купцу⁴⁵
- 5792 – Казне за привредне преступе и прекршаје
- 5793 – Уговорене казне и пенали
- 5794 – Накнада штете трећим лицима
- 5795 – Прекомерни кало, растур, квар и лом
- 5796 – Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене
- 5799 – Остали непоменути расходи
 - 57990 – Давања у новчаном износу или натуралном облику правним лицима ради ублажавања последица елементарних непогода или других ванредних догађаја⁴⁶
 - 57991 – Остали непоменути расходи

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)

Član 45

Na računima grupe 57 - Ostali rashodi, iskazuju se gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja i ostali nepomenuti rashodi.

Na računima grupe 57 iskazuju se i gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava namenjenih prodaji, u smislu MSFI 5, iskazanih na računima grupe 14, u iznosu manjem od neotpisane vrednosti.

...

Na računu **579 - Ostali nepomenuti rashodi**, iskazuju se **ostali rashodi** za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 57.

U nastavku sledi izvod broj 1 od 06/01/2011 :



VOJVODANSKA BANKA
NBG GROUP

1251 Filijala Beograd N. Pasica

Izveštaj o promenama i stanju računa na dan: 06 / 01 / 2011

Račun: 355000000104697951

Naziv: V-ENERGY RADNJA VLADAN ULARDZIC

MB: 56039147 PIB: 102844082

Broj faha:

Izvod:

1

Valuta:

RSD

	Naziv računa Šifra i svrha plaćanja	Račun Referenca	Duguje	Potražuje	Naknada	Poziv na br. zaduženja Poziv na br. odobrenja
1	V-ENERGY RADNJA ZA KOMPJUTERSKE US	FT11339073917805	10 000,00	0.00	150.00	
	Prethodno stanje 100 000,00		10 000,00	0.00	150.00	Stanje računa 89 850,00

Ukupan iznos naknade po izvršenim bezgotovinskim transakcijama naplaćen u korist računa Vojvođanske banke broj 908-35501-78 iznosi 150.00 dinara.

U nastavku sledi nalog racunovodstva za gore dati izvod.

Opis knjigovodstvene situacije: **zaposleni je imao rucak u SUR-u za koji nije uzeo racun** ;

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: 06/01/2011

Opis: IZV tj.

IZVODI

Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5	6
1	241	24101	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011 VOJVODJANSKA BANKA	0.00	59,000.00
2	579	57999	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI	59,000.00	0.00

Ukupno: 59,000.00 59,000.00
 Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontirao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj licne karte: _____

JMBG: _____

Adresa: _____

Telefon: _____

Opis 1 stava:

Opis 2 stava:

Unosi se celokupan iznos troškova koji se ne mogu dokumentovati (**nedokumentovani troškovi su sve one isplate za koja nismo dobili racun – bilo da je u pitanju bezgotovinsko placanje bilo da je u pitanju gotovinsko placanje, npr: reprezentacije (bili smo u restoranu a za to nismo imali vremena da primimo racun)**) ;

Posebna napomena: iz ovih troškova NEMAMO pravo da odbijemo PDV .

Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004 i 18/2010), decidirano je uređeno da **rashodi koji nisu dokumentovani ne mogu biti priznati u poreskom bilansu** (a u skladu sa propisima o računovodstvu i MRS, odnosno MSFI ni u Bilansu uspeha).

U nastavku slede sinteticke i analiticke kartice za 06/01/2011.

Sintetička kartica **241 – Tekuci (poslovni) racuni** za 06/01/2011:

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

Datum obrade: 08/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 241 Tekuci (poslovni) racuni

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	
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA							
241	24101	0	PČS	1	05/01/2011	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00	
241	24101	1	IZV	1	06/01/2011	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011	0.00	59,000.00	
		SALDO:					1,000,000.00	59,000.00	
		SALDO:					941,000.00		
						UKUPNO:	1,000,000.00	59,000.00	

Napomene :

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

Napomene:

Analićka kartica **24101 - Tekuci (poslovni) racuni** za 06/01/2011:

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: 241 Tekuci (poslovni) racuni

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	PĆS	1	05/01/2011	POCETNO STANJE	1,000,000.00	0.00	
241	24101	1	IZV	1	06/01/2011	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011	0.00	59,000.00	
		SALDO:					941,000.00		
		SALDO:					941,000.00		
				UKUPNO:			1,000,000.00	59,000.00	

Napomene :

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

Napomene:

Sintetička kartica **579 – Ostali nepomenuti rashodi** za 06/01/2011:

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: SIMBOLICKI IZVEŠTAJ (prošireni)
Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetike_2_Ver_2_Laser_Tah_P)

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

Datum obrade: 08/12/2011

SIMBOLICKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 579 Ostali nepomenuti rashodi

Sin.	Ana.	Naziv					Opis	Duguje	Pobrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
579	57999	NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI								
579	57999	1	IZV	2	06/01/2011	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011	59,000.00	0.00		
SALDO:							59,000.00	59,000.00	0.00	
SALDO:							59,000.00	UKUPNO:	59,000.00	0.00

Napomene :

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

Napomene:

Analićka kartica **57999** – Nedokumentovani troškovi (zaposleni je imao rucak u SUR-u za koji nije uzeo racun) za 06/01/2011:

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: 579 Ostali nepomenuti rashodi

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

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetićke (IS: Report: RIzveštajSintetićke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3		4	5	6	7	8	
579	57999	NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI							
579	57999	1	IZV	2	06/01/2011	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011	59,000.00	0.00	
		SALDO:					59,000.00	0.00	
		SALDO:					59,000.00	0.00	
		SALDO:					59,000.00	0.00	
		SALDO:				UKUPNO:	59,000.00	0.00	

Napomene :

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

Napomene:

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

535 - Troškovi reklame i propagande ;

Konto: 535 – Troškovi reklame i propagande

Primer (kontiranje: duguje / potrazuje) ;

Rb	Duguje	Potrazuje
1		24101
2	53561	

Na računu 535 - Troškovi reklame i propagande, iskazuju se usluge po osnovu izvršene reklame i propagande, kao i troškovi po osnovu reklamnog i propagandnog materijala ;
Učiti da je na analiticki konto 53561 dodata analitika 1 tako da imamo $5356+1 = 53561$;
Opis knjigovodstvene situacije: Za ovu vrstu troska nismo dobili racun ; Imamo samo isplatu sa tekućeg racuna ;

535 – ТРОШКОВИ РЕКЛАМЕ И ПРОПАГАНДЕ

- 5350 – Трошкови огласа у новинама, часописима, на радију, телевизији, у бископима и сл.
- 5351 – Трошкови за проспекте, плакате и афише
- 5352 – Трошкови улагања у предмете на којима се налазе пропагандне оруке, а који се деле бесплатно (оловке, упалачи, привесци, пепељаре, кесе итд.)
- 5353 – Трошкови постављања и одржавања рекламних панова на јавним местима
- 5354 – Трошкови издавања публикација које се дају бесплатно
- 5355 – Трошкови снимања и приказивање филмова и других аудио и видео касета (CD и DVD) са рекламним порукама
- 5356 – Трошкови спонзорства културних, уметничких, спортских и сличних манифестација, преко којих се учесницима пружају пропагандне поруке

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)

Član 41

Na računima grupe 53 - Troškovi proizvodnih usluga, iskazuju se proizvodne usluge na izradi učinaka, transportne usluge, usluge održavanja, zakupnine, troškovi sajмова, reklame i propagande, troškovi istraživanja i ostale proizvodne usluge.

Na računu 530 - Troškovi usluga na izradi učinaka, iskazuju se usluge na izradi proizvoda, odnosno učinaka koji su sastavni deo procesa proizvodnje.

Na računu 531 - Troškovi transportnih usluga, iskazuju se transportne usluge drugih pravnih lica i preduzetnika.

Na računu 532 - Troškovi usluga održavanja, iskazuju se troškovi održavanja osnovnih sredstava.

Na računu 533 - Troškovi zakupnina, iskazuju se zakupnine osnovnih sredstava (opreme i poslovnog, skladišnog i drugog prostora).

Na računu 534 - Troškovi sajmova, iskazuju se troškovi koji nastaju u vezi sa izlaganjem na sajmovima i drugim izložbama proizvoda, robe i usluga u zemlji i inostranstvu.

Na računu 535 - Troškovi reklame i propagande, iskazuju se usluge po osnovu izvršene reklame i propagande, kao i troškovi po osnovu reklamnog i propagandnog materijala.

Na računu 536 - Troškovi istraživanja, iskazuju se troškovi istraživanja.

Na računu 537 - Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju, iskazuju se troškovi razvoja koji ne ispunjavaju uslove da se kapitalizuju, u skladu sa MRS 38.

Na računu 539 - Troškovi ostalih usluga, iskazuju se ostale proizvodne usluge, usluge zaštite na radu i ostale usluge koje nisu iskazane na posebnim računima u okviru grupe računa 53.

Napomene:

U nastavku sledi izvod broj 1 od 06/01/2011 :



1251 Filijala Beograd N.Pasica

Izveštaj o promenama i stanju računa na dan: 06 / 01 / 2011

Račun: 355000000104697951

Naziv: V-ENERGY RADNJA VLADAN ULARDZIC

MB: 56039147 PIB: 102844082

Broj faha:

Izvod: 1
Valuta: RSD

Naziv računa Šifra i svrha plaćanja	Račun Referenca	Duguje	Potražuje	Naknada	Poziv na br. zaduženja Poziv na br. odobrenja
1 V-ENERGY RADNJA ZA KOMPJUTERSKE US	FT11339073917805	10 000,00	0.00	150.00	
Prethodno stanje 100 000,00		10 000,00	0.00	150.00	Stanje računa 89 850,00

Ukupan iznos naknade po izvršenim bezgotovinskim transakcijama naplaćen u korist računa Vojvođanske banke broj 908-35501-78 iznosi 150.00 dinara.

U nastavku sledi nalog racunovodstva za gore dati izvod.

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; 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: 06/01/2011

Opis: IZV tj. IZVODI

Status: PROKNIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5	6
1	241	24101	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011 VOJVODJANSKA BANKA	0.00	10,000.00
2	535	53561	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI REKL Troškovi reklame i propagaude - NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI	10,000.00	0.00

Ukupno: 10,000.00 10,000.00
Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontirao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj licne karte: _____

JMBG: _____

Adresa: _____

Telefon: _____

Opis 1 stava:

Opis 2 stava:

Unosi se celokupan iznos troškova koji se ne mogu dokumentovati (**nedokumentovani troškovi su sve one isplate za koja nismo dobili racun – bilo da je u pitanju bezgotovinsko placanje bilo da je u pitanju gotovinsko placanje**);

Posebna napomena: iz ovih troškova NEMAMO pravo da odbijemo PDV.

Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004 i 18/2010), decidirano je uređeno da **rashodi koji nisu dokumentovani ne mogu biti priznati u poreskom bilansu** (a u skladu sa propisima o računovodstvu i MRS, odnosno MSFI ni u Bilansu uspeha).

.Napomene:

U nastavku slede sinteticke i analiticke kartice na dan 06/01/2011 SAMO na bazi unetog naloga.

Sintetička kartica **241 - Tekući (poslovni) računi** :

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: 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: 14/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 241 Tekući (poslovni) računi

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA							
241	24101	0	PČS	1	05/01/2011	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00	
241	24101	1	IZV	1	06/01/2011	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011	0.00	10,000.00	
SALDO:						990,000.00	1,000,000.00	10,000.00	
SALDO:						990,000.00	UKUPNO:	1,000,000.00	10,000.00

Napomene:

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

Napomene:

Analićka kartica **24101 - Tekući (poslovni) računi – VOJVODJANSKA BANKA ;**

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

Datum obrade: 14/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 241 Tekući (poslovni) računi

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	
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA						
241	24101	0	PČS	1	05/01/2011	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00
241	24101	1	IZV	1	06/01/2011	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011	0.00	10,000.00
		SALDO:					1,000,000.00	10,000.00
		SALDO:					990,000.00	
						UKUPNO:	1,000,000.00	10,000.00

Napomene:

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

Napomene:

Sintetička kartica **535 - Troškovi reklame i propagande** :

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: SIMBOLICKI IZVEŠTAJ (prošireni)
Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetike_2_Ver_2_Laser_Tah_P)

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

Datum obrade: 14/12/2011

SIMBOLICKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 535 Troškovi reklame i propaganda

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
535	53561	Troškovi reklame i propaganda - NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI							
535	53561	1	IZV	2	06/01/2011	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI REKLAME	10,000.00	0.00	
SALDO:						10,000.00	10,000.00	0.00	
SALDO:						10,000.00	UKUPNO:	10,000.00	0.00

Napomene:

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

Napomene:

Analićka kartica **53561 - Troškovi reklame i propagande (nedokumentovani troškovi)** za 06/01/2011 :

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

Datum obrade: 14/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 535 Troškovi reklame i propaganda

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	Pobrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3		4	5	6	7	8	
535	53561	Troškovi reklame i propaganda - NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI							
535	53561	1	IZV	2	06/01/2011	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI REKLAME I PRO	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:

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

554 – Troškovi članarina ;

Konto: 554 – Troškovi članarina

Primer (kontiranje: duguje / potrazuje) ;

Rb	Duguje	Potrazuje
1		24101
2	55431	

5543 – Članarine poslovnim udruženjima ;

55431 – Članarine poslovnim udruženjima - NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI ; Imamo SAMO isplatu sa tekućeg racuna ;

Opis knjigovodstvene situacije: Za ovu vrstu troska nismo dobili racun ; Imamo samo isplatu sa tekućeg racuna ;

554 – ТРОШКОВИ ЧЛАНАРИНА

- 5540 – Чланарине (допринеси) привредним коморама на зараде и накнаде зарада запослених
- 55400 – Чланарина Привредној комори Србије на зараде и накнаде зарада запослених
- 55401 – Чланарина регионалним коморама на зараде и накнаде зарада запослених
- 55402 – Чланарина градским коморама на зараде и накнаде зарада запослених
- 5541 – Чланарине привредним коморама по другим основима
- 5542 – Чланарине задружним савезнима
- 55420 – Чланарине Задружном савезу Србије
- 55421 – Чланарине регионалним задружним савезима
- 5543 – Чланарине пословним удружењима
- 5544 – Чланарине другим облицима повезивања привредних друштава
- 5545 – Чланарине међународним организацијама
- 5549 – Остале чланарине пословним и другим удружењима

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)

Član 43

Na računima grupe 55 - Nematerijalni troškovi, iskazuju se troškovi neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, troškovi platnog prometa, članarina, poreza, doprinosa i ostali nematerijalni troškovi.

Na računu 550 - Troškovi neproizvodnih usluga, iskazuju se neproizvodne usluge, kao što su zdravstvene, advokatske usluge, usluge čišćenja i druge neproizvodne usluge u korist odgovarajućeg računa obaveza iz poslovanja 431, 432 ili 433.

Na računu 551 - Troškovi reprezentacije, iskazuju se izdaci za reprezentaciju, uključujući i vrednost sopstvenih proizvoda, robe i usluga.

Na računu 552 - Troškovi premija osiguranja, iskazuju se troškovi premija osiguranja, osim premija po osnovu osiguranja života zaposlenih.

Na računu 553 - Troškovi platnog prometa, iskazuju se usluge platnog prometa i druge bankarske usluge koje se plaćaju za obavljeni platni promet i izvršene druge bankarske usluge.

Na računu 554 - Troškovi članarina, iskazuju se članarine poslovnim i drugim udruženjima, komorama i zadružnim savezima u korist računa 469 - Ostale obaveze.

Na računu 555 - Troškovi poreza, iskazuju se troškovi poreza koji se naknađuju na teret troškova u korist računa 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova.

Na računu 556 - Troškovi doprinosa, iskazuju se doprinosi koji terete troškove u korist računa 483 - Obaveze za doprinose koji terete troškove.

Na računu 559 - Ostali nematerijalni troškovi, iskazuju se ostali troškovi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 55.

Napomene:

U nastavku sledi izvod broj 1 od 06/01/2011 :



1251 Filijala Beograd N.Pasica

Izveštaj o promenama i stanju računa na dan: 06 / 01 / 2011

Račun: 355000000104697951

Naziv: V-ENERGY RADNJA VLADAN ULARDZIC

MB: 56039147 PIB: 102844082

Broj faha:

Izvod: 1
Valuta: RSD

Naziv računa Šifra i svrha plaćanja	Račun Referenca	Duguje	Potražuje	Naknada	Poziv na br. zaduženja Poziv na br. odobrenja
1 V-ENERGY RADNJA ZA KOMPJUTERSKE US	FT11339073917805	10 000,00	0.00	150.00	
Prethodno stanje 100 000,00		10 000,00	0.00	150.00	Stanje računa 89 850,00

Ukupan iznos naknade po izvršenim bezgotovinskim transakcijama naplaćen u korist računa Vojvođanske banke broj 908-35501-78 iznosi 150.00 dinara.

U nastavku sledi nalog racunovodstva za gore dati izvod.

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; 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: 06/01/2011

Opis: **IZV** tj. IZVODI

Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	241	24101	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011 VOJVODJANSKA BANKA	0.00	10,000.00
2	554	55431	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI) Clanarine poslovnim udruzenjima - NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI	10,000.00	0.00

Ukupno: 10,000.00 10,000.00
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: _____

Opis 1 stava:

Opis 2 stava:

Unosi se celokupan iznos troškova koji se ne mogu dokumentovati (**nedokumentovani troškovi su sve one isplate za koja nismo dobili racun – bilo da je u pitanju bezgotovinsko placanje bilo da je u pitanju gotovinsko placanje**);

Posebna napomena: iz ovih troškova NEMAMO pravo da odbijemo PDV.

Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004 i 18/2010), decidirano je uređeno da **rashodi koji nisu dokumentovani ne mogu biti priznati u poreskom bilansu** (a u skladu sa propisima o računovodstvu i MRS, odnosno MSFI ni u Bilansu uspeha).

U nastavku slede sinteticke i analiticke kartice.

Sintetička kartica **241 - Tekući (poslovni) računi** :

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: 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: 14/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 241 Tekući (poslovni) računi

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA							
241	24101	0	PČS	1	05/01/2011	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00	
241	24101	1	IZV	1	06/01/2011	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011	0.00	10,000.00	
SALDO:						990,000.00	1,000,000.00	10,000.00	
SALDO:						990,000.00	UKUPNO:	1,000,000.00	10,000.00

Napomene:

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

Napomene:

Analićka kartica **24101 - Tekući (poslovni) računi – VOJVODJANSKA BANKA ;**

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

Datum obrade: 14/12/2011

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	Potražuje
		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
241	24101	1	IZV	1	06/01/2011	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011	0.00	10,000.00
		SALDO:					1,000,000.00	10,000.00
		SALDO:					990,000.00	
						UKUPNO:	1,000,000.00	10,000.00

Napomene:

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

Napomene:

Sintetička kartica **554 – Troškovi članarina** ;

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: 15/12/2011

SIMBOLICKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 554 Troškovi članarina

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
554	55431	Članarine poslovnim udruženjima - NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI							
554	55431	1	IZV	2	06/01/2011	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI)	10,000.00	0.00	
SALDO:						10,000.00	10,000.00	0.00	
SALDO:						10,000.00	UKUPNO:	10,000.00	0.00

Napomene:

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

Napomene:

Analićka kartica **55431** – Clanarine poslovnim udruženjima - NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI ;

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

Datum obrade: 15/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 554 Troškovi članarina

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	Pobrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3	4	5	6	7	8		
554	55431	Clanarine poslovnim udruženjima - NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI							
554	55431	1	IZV	2	06/01/2011	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI)	10,000.00	0.00	
		SALDO:					10,000.00	0.00	
		SALDO:					10,000.00	0.00	
						UKUPNO:	10,000.00	0.00	

Napomene:

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

Napomene:

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

554 – Troškovi članarina ;

Konto: 554 – Troškovi članarina ;

Primer (kontiranje: duguje / potrazuje) ;

Rb	Duguje	Potrazuje
1		24101
2	55451	

5545 – Članarine međunarodnim udruženjima ;

55451 – Članarine međunarodnim udruženjima - **NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI** ;

Opis knjigovodstvene situacije: Za ovu vrstu troška nismo dobili račun ; Imamo samo isplatu sa tekućeg racuna ;

554 – ТРОШКОВИ ЧЛАНАРИНА

5540 – Чланарине (допринеси) привредним коморама на зараде и накнаде зарада запослених

55400 – Чланарина Привредној комори Србије на зараде и накнаде зарада запослених

55401 – Чланарина регионалним коморама на зараде и накнаде зарада запослених

55402 – Чланарина градским коморама на зараде и накнаде зарада запослених

5541 – Чланарине привредним коморама по другим основима

5542 – Чланарине задружним савезима

55420 – Чланарине Задружном савезу Србије

55421 – Чланарине регионалним задружним савезима

5543 – Чланарине пословним удружењима

5544 – Чланарине другим облицима повезивања привредних друштава

5545 – Чланарине међународним организацијама

5549 – Остале чланарине пословним и другим удружењима

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)

Član 43

Na računima grupe 55 - Nematerijalni troškovi, iskazuju se troškovi neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, troškovi platnog prometa, članarina, poreza, doprinosa i ostali nematerijalni troškovi.

Na računu 550 - Troškovi neproizvodnih usluga, iskazuju se neproizvodne usluge, kao što su zdravstvene, advokatske usluge, usluge čišćenja i druge neproizvodne usluge u korist odgovarajućeg računa obaveza iz poslovanja 431, 432 ili 433.

Na računu 551 - Troškovi reprezentacije, iskazuju se izdaci za reprezentaciju, uključujući i vrednost sopstvenih proizvoda, robe i usluga.

Na računu 552 - Troškovi premija osiguranja, iskazuju se troškovi premija osiguranja, osim premija po osnovu osiguranja života zaposlenih.

Na računu 553 - Troškovi platnog prometa, iskazuju se usluge platnog prometa i druge bankarske usluge koje se plaćaju za obavljeni platni promet i izvršene druge bankarske usluge.

Na računu 554 - Troškovi članarina, iskazuju se članarine poslovnim i drugim udruženjima, komorama i zadružnim savezima u korist računa 469 - Ostale obaveze.

Na računu 555 - Troškovi poreza, iskazuju se troškovi poreza koji se naknađuju na teret troškova u korist računa 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova.

Na računu 556 - Troškovi doprinosa, iskazuju se doprinosi koji terete troškove u korist računa 483 - Obaveze za doprinose koji terete troškove.

Na računu 559 - Ostali nematerijalni troškovi, iskazuju se ostali troškovi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 55.

U nastavku sledi izvod broj 1 od 06/01/2011 :



1251 Filijala Beograd N.Pasica

Izveštaj o promenama i stanju računa na dan: 06 / 01 / 2011

Račun: 355000000104697951

Naziv: V-ENERGY RADNJA VLADAN ULARDZIC

MB: 56039147 PIB: 102844082

Broj faha:

Izvod: 1
Valuta: RSD

Naziv računa Šifra i svrha plaćanja	Račun Referenca	Duguje	Potražuje	Naknada	Poziv na br. zaduženja Poziv na br. odobrenja
1 V-ENERGY RADNJA ZA KOMPJUTERSKE US	FT11339073917805	10 000,00	0.00	150.00	
Prethodno stanje 100 000,00		10 000,00	0.00	150.00	Stanje računa 89 850,00

Ukupan iznos naknade po izvršenim bezgotovinskim transakcijama naplaćen u korist računa Vojvođanske banke broj 908-35501-78 iznosi 150.00 dinara.

U nastavku sledi nalog racunovodstva za gore dati izvod.

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; Oblasť: 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: 06/01/2011

Opis: IZV tj. IZVODI

Status: PROKNJIŽBN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	241	24101	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011 VOJVODJANSKA BANKA	0.00	10,000.00
2	554	55451	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI) Clauarime medjuarodnim udruze ujima NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI	10,000.00	0.00

Ukupno: 10,000.00 10,000.00
 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: _____

Opis 1 stava:

Opis 2 stava:

Unosi se celokupan iznos troškova koji se ne mogu dokumentovati (**nedokumentovani troškovi su sve one isplate za koja nismo dobili racun – bilo da je u pitanju bezgotovinsko placanje bilo da je u pitanju gotovinsko placanje**) ;

Posebna napomena: iz ovih troškova NEMAMO pravo da odbijemo PDV .

Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004 i 18/2010), decidirano je uređeno da **rashodi koji nisu dokumentovani ne mogu biti priznati u poreskom bilansu** (a u skladu sa propisima o računovodstvu i MRS, odnosno MSFI ni u Bilansu uspeha).

U nastavku slede sinteticke i analiticke kartice.

Sintetička kartica **241 - Tekući (poslovni) računi** :

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblas: 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: 14/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 241 Tekući (poslovni) računi

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA							
241	24101	0	PČS	1	05/01/2011	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00	
241	24101	1	IZV	1	06/01/2011	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011	0.00	10,000.00	
SALDO:						990,000.00	1,000,000.00	10,000.00	
SALDO:						990,000.00	UKUPNO:	1,000,000.00	10,000.00

Napomene:

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

Napomene:

Analićka kartica **24101 - Tekući (poslovni) računi – VOJVODJANSKA BANKA ;**

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

Datum obrade: 14/12/2011

SIMBOLIĆKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetićki konto: 241 Tekući (poslovni) računi

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	Potražuje
		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
241	24101	1	IZV	1	06/01/2011	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011	0.00	10,000.00
		SALDO:					1,000,000.00	10,000.00
		SALDO:					990,000.00	
						UKUPNO:	1,000,000.00	10,000.00

Napomene:

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

Napomene:

Sintetička kartica **554 - Troškovi članarina** ;

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: 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: 15/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 554 Troškovi članarina

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
554	55451	Članarine međunarodnim udruženjima - NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI							
554	55451	1	IZV	2	06/01/2011	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI)	10,000.00	0.00	
SALDO:						10,000.00	10,000.00	0.00	
SALDO:						10,000.00	UKUPNO:	10,000.00	0.00

Napomene:

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

Napomene:

Analićka kartica **55451 - Clanarine medjunarodnim udruženjima - NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI** ;

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: FK; Naziv: SIMBOLIĆKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Izveštaj: Izveštaj sintetiķe (IS: Report: RIzveštajSintetiķe_2_Ver_2_Laser_Tah_P)

V-ENERGY doo

Datum obrade: 15/12/2011

SALVADORA ALJENDEA BROJ 16

PALILULA

BEOGRAD

011/3035-110 ; 3035-111

SIMBOLIĆKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetiķki konto: 554 Troškovni člauarina

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
554	55451	Clanarine medjunarodnim udruženjima - NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI							
554	55451	1	IZV	2	06/01/2011	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI)	10,000.00	0.00	
SALDO:						10,000.00	10,000.00	0.00	
SALDO:						10,000.00	UKUPNO:	10,000.00	0.00

Napomene:

Saldo:

Knjigovodstveno ispravna situacija:

Knjigovodstveno neispravna situacija:

Paralele:

Ostale opcije:

Zakonska regulativa:

Profesionalna regulativa:

Napomene:

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

532 – Troškovi usluga održavanja

Konto: 532 – Troškovi usluga održavanja

Primer (kontiranje: duguje / potrazuje) ;

Rb	Duguje	Potrazuje
1		24101
2	53201	

53201 – troškovi usluga održavanja na prvom osnovnom sredstvu – NIJE DOKUMENTOVAN;

Opis knjigovodstvene situacije: Za ovu vrstu troška nismo dobili račun ; Imamo samo isplatu sa tekućeg računa ;

532 – ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊА¹⁷

5320 – Трошкови за услуге на текућем одржавању основних средстава

5321 – Трошкови услуга на инвестиционом одржавању основних средстава¹⁸

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)

Član 41

Na računima grupe 53 - Troškovi proizvodnih usluga, iskazuju se proizvodne usluge na izradi učinaka, transportne usluge, usluge održavanja, zakupnine, troškovi sajмова, reklame i propagande, troškovi istraživanja i ostale proizvodne usluge.

Na računu 530 - Troškovi usluga na izradi učinaka, iskazuju se usluge na izradi proizvoda, odnosno učinaka koji su sastavni deo procesa proizvodnje.

Na računu 531 - Troškovi transportnih usluga, iskazuju se transportne usluge drugih pravnih lica i preduzetnika.

Na računu 532 - Troškovi usluga održavanja, iskazuju se troškovi održavanja osnovnih sredstava.

Na računu 533 - Troškovi zakupnina, iskazuju se zakupnine osnovnih sredstava (opreme i poslovnog, skladišnog i drugog prostora).

Na računu 534 - Troškovi sajмова, iskazuju se troškovi koji nastaju u vezi sa izlaganjem na sajmovima i drugim izložbama proizvoda, robe i usluga u zemlji i inostranstvu.

Na računu 535 - Troškovi reklame i propagande, iskazuju se usluge po osnovu izvršene reklame i propagande, kao i troškovi po osnovu reklamnog i propagandnog materijala.

Na računu 536 - Troškovi istraživanja, iskazuju se troškovi istraživanja.

Na računu 537 - Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju, iskazuju se troškovi razvoja koji ne ispunjavaju uslove da se kapitalizuju, u skladu sa MRS 38.

Na računu 539 - Troškovi ostalih usluga, iskazuju se ostale proizvodne usluge, usluge zaštite na radu i ostale usluge koje nisu iskazane na posebnim računima u okviru grupe računa 53.

U nastavku sledi izvod broj 1 od 06/01/2011 :



1251 Filijala Beograd N.Pasica

Izveštaj o promenama i stanju računa na dan: 06 / 01 / 2011

Račun: 355000000104697951

Naziv: V-ENERGY RADNJA VLADAN ULARDZIC

MB: 56039147 PIB: 102844082

Broj faha:

Izvod: 1
Valuta: RSD

Naziv računa Šifra i svrha plaćanja	Račun Referenca	Duguje	Potražuje	Naknada	Poziv na br. zaduženja Poziv na br. odobrenja
1 V-ENERGY RADNJA ZA KOMPJUTERSKE US	FT11339073917805	10 000,00	0.00	150.00	
Prethodno stanje		10 000,00	0.00	150.00	Stanje računa 89 850,00

Ukupan iznos naknade po izvršenim bezgotovinskim transakcijama naplaćen u korist računa Vojvođanske banke broj 908-35501-78 iznosi 150.00 dinara.

U nastavku sledi nalog racunovodstva za gore dati izvod.

U nastavku sledi 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: 06/01/2011

Opis: IZV tj.

IZVODI

Status: PROKNJIŽBN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	241	24101	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011 VOJVODJANSKA BANKA	0.00	10,000.00
2	532	53201	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI) Troškovi za usluge na tekucem održavanju osnovnih sredstava - NEDOKUMEN	10,000.00	0.00

Ukupno: 10,000.00 10,000.00
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: _____

Opis 1 stava:

Opis 2 stava:

Unosi se celokupan iznos troškova koji se ne mogu dokumentovati (**nedokumentovani troškovi su sve one isplate za koja nismo dobili racun – bilo da je u pitanju bezgotovinsko placanje bilo da je u pitanju gotovinsko placanje**) ;

Posebna napomena: iz ovih troškova NEMAMO pravo da odbijemo PDV .

Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004 i 18/2010), decidirano je uređeno da **rashodi koji nisu dokumentovani ne mogu biti priznati u poreskom bilansu** (a u skladu sa propisima o računovodstvu i MRS, odnosno MSFI ni u Bilansu uspeha).

Napomene:

U nastavku slede sinteticke i analiticke kartice.

Sintetička kartica **241 - Tekući (poslovni) računi** :

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: 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: 14/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 241 Tekući (poslovni) računi

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA							
241	24101	0	PČS	1	05/01/2011	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00	
241	24101	1	IZV	1	06/01/2011	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011	0.00	10,000.00	
SALDO:						990,000.00	1,000,000.00	10,000.00	
SALDO:						990,000.00	UKUPNO:	1,000,000.00	10,000.00

Napomene:

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

Napomene:

Analićka kartica **24101 - Tekući (poslovni) računi – VOJVODJANSKA BANKA ;**

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

Datum obrade: 14/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 241 Tekući (poslovni) računi

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	
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA						
241	24101	0	PČS	1	05/01/2011	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00
241	24101	1	IZV	1	06/01/2011	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011	0.00	10,000.00
		SALDO:					1,000,000.00	10,000.00
		SALDO:					990,000.00	
						UKUPNO:	1,000,000.00	10,000.00

Napomene:

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

Napomene:

Sintetička kartica **532 - Troškovi usluga održavanja** ;

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: 15/12/2011

SIMBOLICKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 532 Troškovi usluga održavanja

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
532	53201	Troškovi za usluge na tekucem održavanju osnovnih sredstava - NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI.							
532	53201	1	IZV	2	06/01/2011	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI)	10,000.00	0.00	
SALDO:							10,000.00	0.00	
SALDO:							10,000.00	0.00	
UKUPNO:							10,000.00	0.00	

Napomene:

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

Napomene:

Analićka kartica **53201 - Troškovi za usluge na tekucem održavju osnovnih sredstava - NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI** ;

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

Datum obrade: 15/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 532 Troškovi usluga održavanja

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	Pobrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8
532	53201	Troškovi za usluge na tekucem održavju osnovnih sredstava - NEDOKUMENTOVANI TROSKOV						
532	53201	1	IZV	2	06/01/2011	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI)	10,000.00	0.00
		SALDO:					10,000.00	0.00
		SALDO:					10,000.00	0.00
						UKUPNO:	10,000.00	0.00

Napomene:

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

Napomene:

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

539 - Troškovi ostalih usluga

Konto: 539 – Troškovi ostalih usluga

Primer: (kontiranje: duguje / potrazuje)

Rb	Duguje	Potrazuje
1		24101
2	53901	

53901 - Troškovi održavanja električnih instalacija (strujni oramr – popravka) – NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI ;

Opis knjigovodstvene situacije: Za ovu vrstu troška nismo dobili račun ; Imamo samo isplatu sa tekućeg računa ;

539 – ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА²⁴

5390 – Трошкови за производне услуге

5391 – Трошкови за услуге у промету производа и услуга

5392 – Трошкови комуналних услуга

5393 – Трошкови за услуге заштите на раду

5394 – Накнада за коришћење ауто-пута

5395 – Накнада за коришћење путева приликом превоза специјалних терета

5399 – Трошкови осталих производних услуга

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)

Član 41

Na računima grupe 53 - Troškovi proizvodnih usluga, iskazuju se proizvodne usluge na izradi učinaka, transportne usluge, usluge održavanja, zakupnine, troškovi sajmovi, reklame i propagande, troškovi istraživanja i ostale proizvodne usluge.

Na računu 530 - Troškovi usluga na izradi učinaka, iskazuju se usluge na izradi proizvoda, odnosno učinaka koji su sastavni deo procesa proizvodnje.

Na računu 531 - Troškovi transportnih usluga, iskazuju se transportne usluge drugih pravnih lica i preduzetnika.

Na računu 532 - Troškovi usluga održavanja, iskazuju se troškovi održavanja osnovnih sredstava.

Na računu 533 - Troškovi zakupnina, iskazuju se zakupnine osnovnih sredstava (opreme i poslovnog, skladišnog i drugog prostora).

Na računu 534 - Troškovi sajмова, iskazuju se troškovi koji nastaju u vezi sa izlaganjem na sajmovima i drugim izložbama proizvoda, robe i usluga u zemlji i inostranstvu.

Na računu 535 - Troškovi reklame i propagande, iskazuju se usluge po osnovu izvršene reklame i propagande, kao i troškovi po osnovu reklamnog i propagandnog materijala.

Na računu 536 - Troškovi istraživanja, iskazuju se troškovi istraživanja.

Na računu 537 - Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju, iskazuju se troškovi razvoja koji ne ispunjavaju uslove da se kapitalizuju, u skladu sa MRS 38.

Na računu 539 - Troškovi ostalih usluga, iskazuju se ostale proizvodne usluge, usluge zaštite na radu i ostale usluge koje nisu iskazane na posebnim računima u okviru grupe računa 53.

U nastavku sledi izvod broj 1 od 06/01/2011 :



VOJVOĐANSKA BANKA
NBG GROUP

1251 Filijala Beograd N.Pasica

Izveštaj o promenama i stanju računa na dan: 06 / 01 / 2011

Račun: 355000000104697951

Naziv: V-ENERGY RADNJA VLADAN ULARDZIC

MB: 56039147 PIB: 102844082

Broj faha:

Izvod: 1
Valuta: RSD

Naziv računa Šifra i svrha plaćanja	Račun Referenca	Duguje	Potražuje	Naknada	Poziv na br. zaduženja Poziv na br. odobrenja
1 V-ENERGY RADNJA ZA KOMPJUTERSKE US	FT11339073917805	10 000,00	0.00	150.00	
Prethodno stanje		10 000,00	0.00	150.00	Stanje računa 89 850,00

Ukupan iznos naknade po izvršenim bezgotovinskim transakcijama naplaćen u korist računa Vojvođanske banke broj 908-35501-78 iznosi 150.00 dinara.

U nastavku sledi nalog racunovodstva za gore dati izvod.

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; Oblasť: 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: 06/01/2011

Opis: IZV tj. IZVODI

Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	241	24101	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011 VOJVODJANSKA BANKA	0.00	10,000.00
2	539	53901	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROSKOVI) Troškovi održavanja električnih instalacija - NEDOKUMENTOVANI TROSKO	10,000.00	0.00

Ukupno: 10,000.00 10,000.00

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: _____

Opis 1 stava:

Opis 2 stava:

Unosi se celokupan iznos troškova koji se ne mogu dokumentovati (**nedokumentovani troškovi su sve one isplate za koja nismo dobili racun – bilo da je u pitanju bezgotovinsko placanje bilo da je u pitanju gotovinsko placanje**) ;

Posebna napomena: iz ovih troškova NEMAMO pravo da odbijemo PDV .

Zakonom o porezu na dobit pravnih lica (ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004 i 18/2010), decidirano je uređeno da **rashodi koji nisu dokumentovani ne mogu biti priznati u poreskom bilansu** (a u skladu sa propisima o računovodstvu i MRS, odnosno MSFI ni u Bilansu uspeha).

Napomene:

U nastavku slede sinteticke i analiticke kartice.

Sintetička kartica **241 - Tekući (poslovni) računi** ;

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: 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: 14/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 241 Tekući (poslovni) računi

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA							
241	24101	0	PČS	1	05/01/2011	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00	
241	24101	1	IZV	1	06/01/2011	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011	0.00	10,000.00	
SALDO:						990,000.00	1,000,000.00	10,000.00	
SALDO:						990,000.00	UKUPNO:	1,000,000.00	10,000.00

Napomene:

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

Napomene:

Analićka kartica **24101 - Tekući (poslovni) računi – VOJVODJANSKA BANKA ;**

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

Datum obrade: 14/12/2011

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 241 Tekući (poslovni) računi

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	
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA						
241	24101	0	PČS	1	05/01/2011	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00
241	24101	1	IZV	1	06/01/2011	PROMET IZVODA BROJ 1 OD 06/01/2011	0.00	10,000.00
		SALDO:					1,000,000.00	10,000.00
		SALDO:					990,000.00	
						UKUPNO:	1,000,000.00	10,000.00

Napomene:

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

Napomene:

Sintetička kartica **539 - Troškovi ostalih usluga** ;

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

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

Datum obrade: 15/12/2011

SIMBOLICKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 539 Troškovi ostalih usluga

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
539	53901	Troškovi održavanja električnih instalacija - NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI							
539	53901	1	IZV	2	06/01/2011	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI)	10,000.00	0.00	
SALDO:						10,000.00	10,000.00	0.00	
SALDO:						10,000.00	UKUPNO:	10,000.00	0.00

Napomena:

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

Napomene:

Analićka kartica **53901 - Troškovi održavanja elektrićnih instalacija - NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI** ;

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

Datum obrade: 15/12/2011

SIMBOLIĆKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetićki konto: 539 Troškovi ostalih usluga

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
539	53901		Troškovi održavanja elektrićnih instalacija - NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI					
539	53901	1	IZV	2	06/01/2011	IZVOD BROJ 1 OD 06/01/2011 (NEDOKUMENTOVANI TROŠKOVI)	10,000.00	0.00
SALDO:							10,000.00	0.00
SALDO:							10,000.00	0.00
UKUPNO:							10,000.00	0.00

Napomena:

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

Napomene:

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

Konto 579 – Ostali nepomenuti rashodi

N računu 579 – Ostali nepomenuti rashodi, iskazuje se ostali nepomenuti rashodi za koje nije propisan poseban račun u okviru računa grupe 57.

Primer

Preduzeće X je uplatilo humanitarnu pomoć organizaciji crvenog krsta u iznosu od 15.000 dinara.

Kontiranje

1). 579 – Ostali rashodi	15.000	
241 – Tekući račun		15.000
- za uplaćenu humanitarnu pomoć		

Ostali rashodi

Ostalim rashodima se smatraju rashodi i gubici nastali po osnovu: prodaje i rashodovanja osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja, prodaje hartija od vrednosti, prodaje materijala, nastalih manjkova i dr. Ostali rashodi se nadoknađuju iz prihoda perioda u kojem su nastali i, prema aktuelnim propisima, čine sastavni deo rezultata iz redovnih aktivnosti. Prema pređašnjim propisima, pomenuti rashodi su svrstavani pod neposlovne i vanredne rashode.

U okviru grupe računa Ostali rashodi nalaze se sledeći sintetički računi:

- Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme,
- Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava,
- Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti,
- Gubici od prodaje materijala,
- Manjkovi,
- Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi,
- Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja,
- Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe,
- Ostali nepomenuti rashodi.

U nastavku sledi analitički kontni plan za gore pomenute ostale rashode.

Analiticki kontni plan – Ostali rashodi:

57 – ОСТАЛИ РАСХОДИ⁴²

570 – ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ РАСХОДОВАЊА И ПРОДАЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНИХ УЛАГАЊА, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ

- 5700 – Неотписана вредност и додатни трошкови расходања нематеријалних улагања
- 5701 – Неотписана вредност и додатни трошкови расходања некретнина
- 5702 – Неотписана вредност и додатни трошкови расходања постројења и опреме
- 5703 – Неотписана вредност и додатни трошкови расходања алата и инвентара са калкулативним отписом
- 5704 – Губици по основу продаје нематеријалних улагања
- 5705 – Губици по основу продаје некретнина
- 5706 – Губици по основу продаје постројења и опреме
- 5707 – Губици по основу продаје алата и инвентара са калкулативним отписом
- 5708 – Неотписана вредност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме пренесених без накнаде
- 5709 – Неотписана вредност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме отуђених по другим основама

571 – ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ РАСХОДОВАЊА И ПРОДАЈЕ БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

- 5710 – Губици од расходања шума
- 5711 – Неотписана вредност и додатни трошкови по основу расходања вишегодишњих засада
- 5712 – Неотписана вредност и додатни трошкови по основу расходања основног стада
- 5713 – Губици од продаје шума
- 5714 – Губици по основу продаје вишегодишњих засада
- 5715 – Губици по основу продаје основног стада
- 5716 – Неотписана вредност биолошких средстава пренесених без накнада
- 5717 – Неотписана вредност биолошких средстава отуђених по другом основу

⁴² За признавање ових расхода релевантан је Оквир МСФИ.

На рачуну 570, по нашем мишљењу, треба отворити аналитику за губитке услед расходања и губитке услед продаје (преноса уз накнаду), због различитог пореског третмана ових губитака. Према чл. 27. и 29. Закона о порезу на добит предузећа, капитални добити и губици утврђују се када се врши пренос уз накнаду (продаја) непокретности, права индустријске својине, удела у имовини правних лица и акција.

На рачунима ове групе исказују се и губици по основу продаје сталних средстава намењених продаји, у смислу МСФИ 5, исказаних на рачунима групе 14, у износу мањем од неотписане вредности.

- 572 – ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ И ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ⁴³
- 5720 – Губици по основу продаје акција
 - 5721 – Губици по основу продаје откупљених сопствених акција
 - 5722 – Губици по основу продаје удела
 - 5723 – Губици по основу продаје откупљених сопствених удела
 - 5724 – Губици по основу продаје дугорочних обвезница
 - 5729 – Губици по основу продаје осталих дугорочних хартија од вредности
- 573 – ГУБИЦИ ОД ПРОДАЈЕ МАТЕРИЈАЛА
- 5730 – Губици од продаје материјала
 - 5731 – Губици од продаје резервних делова
 - 5732 – Губици од продаје алата и инвентара, ауто-гума и амбалаже који се једнократно отписују
- 574 – МАЊКОВИ
- 5740 – Мањкови нематеријалних улагања
 - 5741 – Мањкови некретнина, постројења и опреме
 - 5742 – Мањкови материјала
 - 5743 – Мањкови резервних делова
 - 5744 – Мањкови алата и инвентара, ауто-гума и амбалаже, који се једнократно отписују
 - 5745 – Мањкови робе
 - 5746 – Мањкови готовине и хартија од вредности
 - 5749 – Остали мањкови који се утврде на основу редовног и ванредног пописа, осим мањкова учинака (производње и готових производа)
- 575 – РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ЕФЕКТА УГОВОРЕНЕ ЗАШТИТЕ ОД РИЗИКА, КОЈИ НЕ ИСПУЊАВАЈУ УСЛОВЕ ДА СЕ ИСКАЖУ У ОКВИРУ РЕВАЛОРИЗАЦИОНИХ РЕЗЕРВИ⁴⁴
- 5750 – Негативни ефекат уговорене ревалоризације
 - 5759 – Негативни ефекти по основу сталних облика уговорене заштите од ризика

43 Одређени расходи исказани на овом рачуну обухватају се у пореском билансу на позицији капиталних губитака. Износи исказани у пореском билансу, по правилу, разликују се од износа расхода исказаних на овим рачунима. Те расходе смо уз дате аналитичке рачуне назначили, с тим што скрећемо пажњу на то да се не сматрају капиталним губицима (рачун 5724) губици по основу продаје обвезница издатих у складу са прописима којима се уређује измирење обавеза за Републику по основу зајма за привредни развој и девизне штедње грађана.

44 На овом рачуну исказују се расходи по основу негативних ефеката уговорене ревалоризације или осталих облика уговорене заштите од ризика (осим ефеката по основу валутне клаузуле), који не испуњавају услове да се исказу у оквиру ревалоризационих резерви. Расходи по основу уговорене валутне клаузуле исказују се као финансијски расходи на рачуну 664, од 1.01.2006. године.

- 576 – РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ДИРЕКТНИХ ОТПИСА ПОТРАЖИВАЊА
- 5760 – Расходи по основу директног отписа потраживања принудним поравнањем
 - 5761 – Расходи по основу директног отписа потраживања по коначној судској пресуди или по другом коначном управном акту
 - 5761 – Расходи по основу директног отписа потраживања у другим случајевима за које правно лице поседује веродостојну документацију о ненаплативости
- 577 – РАСХОДИ ПО ОСНОВУ РАСХОДОВАЊА ЗАЛИХА МАТЕРИЈАЛА И РОБЕ
- 5770 – Расходи по основу кала, растура, квара и лома и сл., залиха материјала
 - 5771 – Расходи по основу кала, растура, квара и лома и сл., залиха робе
- 579 – ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ РАСХОДИ
- 5790 – Трошкови спорова
 - 5791 – Накнадно одобрени рабат, односно накнадно одобрени попуст купцу⁴⁵
 - 5792 – Казне за привредне преступе и прекршаје
 - 5793 – Уговорене казне и пенали
 - 5794 – Накнада штете трећим лицима
 - 5795 – Прекомерни кало, растур, квар и лом
 - 5796 – Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене
 - 5799 – Остали непоменути расходи
 - 57990 – Давања у новчаном износу или натуралном облику правним лицима ради ублажавања последица елементарних непогода или других ванредних догађаја⁴⁶
 - 57991 – Остали непоменути расходи

45 У складу са МРС 18, приходи се признају у висини фактурисане вредности, умањене за дате попусте и рабате. Накнадно одобрени рабат, односно накнадно одобрени попуст купцу може се књижити на терет рачуна 579. Међутим, у складу са МРС 18, исправније је књижење којим се за накнадно дате рабате уместо задуживања расхода сторнирају, односно умање приходи. Уколико су накнадно дати рабати књижени на терет расхода, приликом састављања финансијских извештаја за износ датих рабата треба умањити приходе.

46 Ова давања физичким лицима не књиже се на рачуну 579 него на рачуну 529 – Остали лични расходи и накнаде

Напомене: