Uputstvo uz vežbu 10

Šta vi morate znati pre rada vežbi je sledeće

1. Kontni okvir (kolikoVRSTA klasa ima kontni okvir Srbije )
2. Šta su klase,grupe i računi od kog mesta
3. Naziv svake vrste klase (prvog broja konta ) kontnog okvira za preduzeća i zadruge (imate u u prilozima kontni okvir )
4. Da li je račun  klase  svrstan klasifikacijom u aktivna ili pasivna
5. Koja konta pripadaju aktivi aktivna su 0,1,2, a koja pasivi (3,4, ) klasi 5 pripadaju konta rashoda i u potpunosti se prilikom knjiženja ponašaju kao aktivna konta
6. Konta klase 6 su konta prihoda i u potpunosti se prilikom knjiženja ponašaju kao pasivna konta

VAŽNE NAPOMENE

1. Prvo radite  uvod  znači definišete dokument koji knjižite iz gornjeg dela ekrana

- koja je vrsta prometa (nabavka,prodaja ,interni ili eksterni stav,obračun zarade ,tekući računi i …

-upisujete broj originalnog dokumenta koji knjižite

- upisujete datum ptrometa sa dokumenta

- upisujete model knjiženja pod kojim se knjiži document (iz pravilnika o kontnom okviru )napr vrsta prometa nabavka opreme model knjiženja je 0231

1. PRIPREMA –KONTIRANJE

Podrazumeva da razvrstate document po modelu iz uvoda na konta na kojima se knjiži na način kako se knjiži 1. Koji deo active ili pasive se povećava ili smanjuju in a kojim kontima na kojoj strani se te promene knjiže i koji iznosi sa dokumenta treba kontirati

1. kreirate nalog za knjiženje. To radite u donjem delu ekrana sa leve strane. U KUĆICI Obavezno upišite broj dokumenta i broj naloga po redosledu unosa kontiranja.

- Broj naloga kreće od 1 (za prvi dokument koji kontirate i nastavlja se dalje redom; tao da će broj naloga za knjiženje prvog računa biti 1,drugog 2 i tako redom za sve dokumente kako ulazne račune, tako i izlazne, zarade, amortizaciju, izvode ...

U narednim vežbama u kojima knjižimo u glavnu knjigu takođe nastavljate i upisujete naredni broj.

Nalog za knjiženje mora  biti u ravnoteži.

Nalog za knjiženje se sam sabira znači nemorate sabrati levu i desnu stranu naloga ali morate kontrolisati zbirove **moraju biti jednaki i u potpunosti da odgovaraju po iznosima stranama i kontima PRIPREMI –KONTIRANJU (tačka 3)**

1. Nakon izrade i provere naloga za knjiženje isti unosite u glavnu knjigu za to postoji opcija: Unesi u glavnu knjigu. Na ovoj opciji pojavljuju se sva konta na kojima treba da unosite stavke.

- Pažljivo radite unos Potrebno je da unesete indentično kao što ste iskontirali. Program će sam sabirati promete u GK. Zbog toga je važno da ne unosite decimale preko zareza već kao tačku. Znači broj od recimo 1654,5 unosite kao 1654.5 ili unosite iznose bez decimala.

1. Obavezno preuzmite kontni plan i analitiku klase 5 iz dokumenta za preuzimanje u lekciji 10.  Iz lekcije možete preuzeti i ovo uputstvo u PDF, uputstvo je dugo i tako će vam biti lakše za rad..

**Uputstvo za vežbu 10**

U gornjem delu dostupna vam je sledeća dokumentacija:

1. Svi ulazni računi za opremu
2. Svi ulazni računi troškova
3. Svi ulazni računi za robu
4. Izlazne kalkulacije iz vežbe 4
5. Izlazne fakture iz vežbe 5
6. Pregled osnovnih sredstava iz vežbe 3
7. Rekapitlacija zarada iz vežbe 9
8. Izvod 1 i izvod 2

Zadatak je da svu tu dokumentaciju iskontirate, i prenesete u glavnu knjigu.

NAPOMENA

uvod

1. vrsta prometa  : za ulazne račune upisujete nabavka
2. broj i vrsta dokumenta -upisujete broj i vrstu dokumenta iz gornjeg dela  koji ste otvorili
3. datum upisujete datum prometa tog dokumenta

**KONTIRANJE DOKUMENTACIJE:**

Kontiranja primljenih računa : pomoć

1. Proveriti da li primljeni računi imaju pravo odbitka  u skladu sa tim  kontira se iskazani PDV na računu dobavljača

**Oprema:** Model knjiženja 0231; kontiranje: 0231- duguje za nabavnu vrednost (iznos bez PDV); 2700 duguje za iznos PDV; 4350 potražuje za fakturnu vrednost – vrednost sa PDV. Zatim radite prenos u glavnu knjigu. Sačuvate unos.

**Vozila**: Model knjiženja 0232; kontiranje: 0232- duguje za nabavnu vrednost (u ovom slučaju nabavna vrednost je zbir vrednosti bez PDV sa računa i PDV –a za putničko vozilo pošto kod nabavke putničkog vozila nemamo prava odbitka PDV; 2700 duguje za iznos PDV – teretno vozilo; 4350 potražuje za fakturnu vrednost – vrednost sa PDV. Zatim radite prenos u glavnu knjigu. Sačuvate unos.

**Kancelarijski materijal**; Model knjiženja 5126; kontiranje: 5126 -duguje za nabavnu vrednost (iznos bez PDV); 2700 duguje za iznos PDV; 4350 potražuje za fakturnu vrednost – vrednost sa PDV. Zatim radite prenos u glavnu knjigu. Sačuvate unos

**Topla voda** treba  ima konto predhodnog PDV 2700o

Troškove nastavljate dalje da radite na isti način kao i kancelarijski materijal s tim što je model knjiženja odgovarajući konto troška (u daljem tekstu biće objašnjen postupak za kontiranje troškova koji imaju specifičnosti (gorivo, obuka, reprezentacija).

1. **Gorivo**: Model knjiženja 5130; kontiranje: 5130- duguje za nabavnu vrednost (u ovom slučaju nabavna vrednost je zbir vrednosti bez PDV sa računa i PDV-a za putničko vozilo pošto kod nabavke goriva putničkog vozila nemamo prava odbitka PDV; 2700 duguje za iznos PDV – gorivo teretno vozilo; 4350 potražuje za fakturnu vrednost – vrednost sa PDV. Zatim radite prenos u glavnu knjigu. Sačuvate unos.
2. **Reprezentacija:** Nema prava odbitka; Nabavna vrednost jednaka je fakturnoj vrednosti: Model knjiženja 5512; 5512-duguje za fakturnu vrednost; 4350 potražuje za fakturnu vrednost (15.000). Zatim radite prenos u glavnu knjigu. Sačuvate unos.
3. **Obuka**: Oslobođene nabavke; Nabavna vrednost jednaka je fakturnoj vrednosti: Model knjiženja 5516; 5516-duguje za fakturnu vrednost; 4350 potražuje za fakturnu vrednost (60.000). Zatim radite prenos u glavnu knjigu. Sačuvate unos.
4. **Ulazni računi za robu**: Model knjiženja 1320; kontiranje: 1320- duguje za nabavnu vrednost; 2700 duguje za iznos PDV; 4350 potražuje za fakturnu vrednost – vrednost sa PDV. Zatim radite prenos u glavnu knjigu. Sačuvate unos.

**IZLAZNI RAČUNI :**

**INTERNI STAV**

1.Vrsta prometa -smanjenje zaliha

2. vrsta dokumenta -izlazna kalkulacoja broj:-

3. datum -datum prometa sa izlazne kalkulacije

4. model knjiženja  je 5010

**Izlazne kalkulacije za robu**

Model knjiženja 5010;

Radite pripremu  kontiranje; 5010-duguje za iznos nabavne vrednosti; 1320 potražuje za iznos nabavne vrednosti.

kreirate nalog za knjiženje u skaladu sa kontiranjem

Zatim radite prenos u glavnu knjigu. Sačuvate unos.

**Izlazni računi** – eksterni stav prodaje

1.vrsta prometa : prodaja kupcu  na domaćem tržištu eksterni stav prodaje;

2. vrsta i broj dokumenta -izlazni račun broj

3. datum knjiženja -datum prometa sa izlaznog računa isti kao izlazna kalkulacija

Model knjiženja 2040;

Kontiranje:  u skladu sa modelom knjiženja  2040 duguje za iznos fakturne vrednosti ,a  potražuju konta 6040 – za prodajnu vrednost bez PDV; i konto 4700- za iznos obračunatog  PDV;ne vrednosti kupcu – ukupan iznos sa PDV.

Zatim radite prenos u glavnu knjigu tačno sa naloga za knjiženjke . Sačuvate unos

.**Obračun amortizacije**;

1. Vrsta prometa -obračun amortizacije
2. vrsta i broj dokumenta -konačni obračun AM
3. Broj dokumenta -12/2019-konačni
4. model knjiženja 5400

Priprema

model knjiženja 5400;

Kontiranje: 5400 – duguje za iznos obračunate amortizacije – ukupna ispravka vrednosti tekuće godine sa pregleda osnovnih sredstava; 0293 – potražuje za isti iznos.

Zatim radite prenos u glavnu knjigu. Sačuvate unos.

**Rekapitlacija zarada**

vrsta prometa -obračun zarade

broj i vrsta dokumenta obračun 1/2019

datum : datum sa rekapitulacije

Priprema :

(Zarada se kontira za ukupan iznos zaposlenih, kolona (ukupno radnik a+ radnik b, imate dva koraka i jedan i drugi radite pod istim brojem naloga): Korak

1: model knjiženja 5200; Kontiranje: 5200 - duguje za iznos ukupne bruto 1 sa rekapitlacije (radnik a+ radnik b); 4510 – potražuje za iznos neto zarade (a+b); 4510 – potražuje za ukupan iznos poreza (a+b); 4520 – potražuje za iznos PIO na teret radnika (a+b); 4521 – potražuje za iznos zadravstva (a+b); 4522 – potražuje za iznos nezaposlenosti na teret radnika (a+b);

Korak 2; model knjiženja 5210; Kontiranje: duguje 5210 – za ukupne doprinose a teret poslodavca; 4530 – potražuje za iznos PIO na teret poslodavca (a+b); 4531 – potražuje za iznos zdravstvenog osiguranja na teret poslodavca (a+b);

Nalog za knjiženje -prenosite sa pripreme

Glavna knjiga unosite tačno kao što ste uradili u nalogu za knjiženje

u Zatim radite prenos u glavnu knjigu za korak 1 i za korak 2 (broj naloga je isti broj znači i korak 1 i korak 2 unosite pod istim brojem naloga). Sačuvate unos.

**izviodi sa tekućih računa**

uvod

1. vrsta prometa tekući računi
2. vrsta i broj  izvod br :
3. datum -datum sa izvoda
4. model knjiženja -2410

Priprema : -kontiranje   imate 2 tabele .

1. Prva tabela - knjiženje stavki izvoda
2. Stavke sa izvoda knjiže se na mestu na kome se nalaze na kontima kojim pripadaju
3. unesete stavke na izvodu   po redu iznos i iskontirate koji konto i na koju stranu  napr : na izvodu u stavci 1 je iskazan  iznos  isplata dobavljaču  10000,00 znači smanjili smo obaveze strana je na izvodu dugovna knjižimo na stranu duguje konto 4350
4. i iznos uplate od kupca 100000 strana je potražna smanjujemo potraživanja od kupaca znači knjižimo smanjenje aktivnoog konta 2040 kupci knjižimo dakle na strani potražuje

Pravilo knjiženja za stavke na izvodu je :  da se stavke na izvodu knjiže na mestu  na kome se nalaze na izvodu   na kontu kome pripadaju

DAKLE

Pišemo  red br 1  1000,00   i obeležava se sa  4350 D ; red br 100000    I obeležavamo  2040P

1. Druga tabela je promet izvoda   Na izvodu iz ovog prostog  primera   imali bi : uikupan duguje promet 10000  i ukupan potražuje promet 100000 Dakle u tabelu 2 pišemo

**Pravilo za knjiženje  zbira prometa duguje i potražuje  je . Promet izvoda knjiži se na suprotnoj strani od koje se nalazi  na izvodu na kontu 2410 znači .POTRAŽNI ZBIR PROMETA USMERAVAMO  NA STRANI DUGUJE  A DUGOVNI NA STRANI POTRAŽUJE KONTA** 2410

1. 100000  i usmeravamo 2410D+

2. 1000,00 i usmeravamo 2410 p-

IMATE DVA DELA **Izvod 1**: Model knjiženja 2410; kontiranje: **2410 - duguje** za ukupan promet uplate (promet potražuje na izvodu**); 2040 – kupci potražuju za iznos uplate (stavka potražuje**) na izvodu **(stavke na izvodu se knjiže na kome jesu, promet suprotno).** **2410 – potražuje za ukupan promet duguje na izvodu** – isplate; **4350 – duguje za stavke isplata sa izvoda**. Prilikom kontiranja zatvarate svakog dobavljača koji je plaćen sa izvoda (3 dobavljača tri puta će te kontirati).

Nalog za knjiženje radite tačno kao što ste uradili u pripremi -kontiranju

Zatim radite prenos u glavnu knjigu. . Sačuvate unos.

1. **Stavke izvoda**

**Izvod 2:** Model knjiženja 2410; kontiranje: **Zatvaramo sve obaveze na strani duguje** (4500 duguje za ukupan iznos; 4510 duguje za porez; 4520 duguje za plaćen pio; 4521 duguje za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje; 4522 – duguje za nezaposlenost; 4530 duguje za plaćen pio na teret poslodavca; 4531 duguje za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje na teret poslodavca; 4532 – nezaposlenost na teret poslodavca neupisujete ništa

-promet izvoda **2410 – potražuje za ukupan promet isplata sa izvoda**. Zatim radite prenos u glavnu knjigu. Sačuvate unos.

**Pažljivo unesite u nalog i saberite  zbir naloga proverite ravnotežu i knjižite u glavnu knigu**

**Ne žurite sa vežbom 10**