

## IZMENE KONTNOG PLANA ZA 2006 GODINU I PRIPREMA BILANSA

Poštovani,

u okviru promena kontnog plana za 2006. godinu izvršili smo servis podataka i otvaranje novih grupa. Vaša obaveza je da proverite sledeće:

- ukoliko ste imali knjiženje na kontu 013 – Negativni goodwill, mi smo izvršili preknjiženje na grupu 012, što nije ispravno, već je potrebno da u skladu sa propisima izvršite ponovnu procenu goodwilla i izvršite ispravku ovog knjiženja u korist prihoda
- ukoliko ste imali ulaganja u tuđa osnovna sredstva, i to ste knjižili na grupu 014, potrebno je da taj iznos preknjižite na grupu 029
- ukoliko ste imali knjiženje na grupi 283 – Obračunati rashodi po osnovu efekta ugovorene zaštite od rizika, podatke smo preknjižili na grupu 282, pa Vas molimo da proverite da li treba da budu na tom kontu
- ukoliko ste imali knjiženja na grupi 492 – Naplaćeni porez na dodatu vrednost, podatke smo preknjižili na 496, pa Vas molimo da proverite da li treba da budu na tom kontu
- ukoliko ste imali knjiženja na grupi 493 – Odloženi prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, podatke smo preknjižili na grupu 496, pa Vas molimo da proverite da li treba da budu na tom kontu

Istovremeno Vas obaveštavamo da smo otvorili nove grupe računa i to:

- 143 – Investicione nekretnine namenjen prodaji, na ovaj račun smo prepisali podatke sa starog konta 142
- 144 – Ostale nekretnine namenjene prodaji
- 145 – Postrojenja i oprema namenjena prodaji
- 146 – Biološka sredstva namenjena prodaji
- 147 – Sredstva poslovanja koja se obustavlja
- 331 – Rezerve po osnovu preračuna finansijskih izveštaja prikazanih u drugoj funkcionalnoj valuti
- 404 – Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih
- 427 – Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji
- 496 – Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja
- 537 – Tropkovi razvoja koji se kapitalizuju
- 545 – Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih
- 564 – Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule
- 565 – Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metode udela
- 577 – Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe
- 665 – Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela
- 722 – Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda

pa Vas molimo da proverite da niste možda u okviru neke grupe otvorili konto koji sada treba da predje u neku od novoootvorenih grupa (kao na primer troškovi efekta ugovorene zaštite od valutne klauzule – krediti i druge pozajmice u zemlji koji se iskazuju u evrima ili drugim valutama, za koje je sada otvorena posebna sintetika), pa je potrebno da otvorite konto u okviru nove grupe, izvršite preknjiženje sa konta stare na konto nove grupe, a konto stare grupe obrišete. Ukoliko preknjižavate celokupan iznos starog na novi konto možete koristiti program **FINANSIJSKO KNJIGOVODSTVO \ SERVISI \ Preknjiženje sa konta na konto** , a ukoliko preknjižavate deo konta morate odraditi kroz nalog za knjiženje.

Ovu proveru morate da odradite i u okviru grupe 7 ako ste akontacije poreza na dobit knjižili preko grupe 7.

Kod konta koja su promenila nazive izvršili smo samo promenu naziva grupe, dok naziv samog konta na nivou 4 ili više znaka nismo menjali, pa morate proveriti da li je potrebno konkretnom kontu promeniti naziv, i ako je potrebno da to uradite sami u programu matični podaci za konto. Nazivi su promenjeni kod:

- 031 – Učešće u kapitalu ostalih povezani (priduženih) pravnih lica
- 037 – Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli
- 038 – Ostali dugoročni finansijski plasmani
- 14 – Stalna sredstva namenjena prodaji
- 149 – Ispravka vredn.stalnih sredstava i sr.obustavljanja posl.namenjenih prodaji

- 223 – Potraživanja za više plaćen porez na dobitak
- 224 – Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine
- 237 – Otkupljene sopstvene akcije nam.prodaji i otkup.sopstveni udeli nameni prodaji
- 309 – Ostali osnovni kapital
- 340 – Nerasporedjeni dobitak ranijih godina
- 341 – Nerasporedjeni dobitak tekuće godine
- 413 – Obaveze po emit.hart.od vrednosti u periodu dužem od god.dana
- 462 – Obaveze za učešće u dobitku
- 480 – Obaveze za akcize
- 575 – Rashodi po osn.efekta ugovor.zašt.od rizika koji ne ispunjava uslove za rev.rezerve
- 590 – Gubitak poslovanja koji se obustavlja
- 591 – Rashodi efekta promene rač.politika i ispr.greške ranijih godina
- 630 – Povećanje vredn.zaliha nedovr.i gotovih proizvoda i nedovr.usluga
- 631 – Smanjenje vredn.zaliha nedovr.i gotovih proizvoda i nedovr.usluga
- 652 – Prihodi od tantijema i licencnih naknada
- 664 – Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule
- 690 – Dobitak poslovanja koji se obustavlja
- 691 – Prihodi efekti promene rač.politika i ispr.greške ranijih godina
- 700 – Otvaranje glavne knjige
- 710 – Rashodi i prihodi
- 711 – Dobitak i gubitak koji se obustavlja
- 720 – Dobitak ili gubitak
- 721 – Poreski rashod perioda
- 722 – Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda
- 723 – Lična primanja poslodavca
- 724 – Prenos dobitak ili gubitka
- 730 – Izravnanje računa stanja

Po pitanju bilanasa (uspeha, stanja i aneksa) izvršili smo servisiranje podataka iz 2005.godine, tj stanje od 31-12-2005.godine sa potrebnim promenama AOP-a preknjižili smo na 01-01-2006.godine, tako da samo u 2006.godini (SAMO SADA) podaci o prethodnoj godini se ne nalaze u stanju bilansa na neki dan 2005.godine već na dan 01-01-2006.godine i na taj dan morate raditi eventualne ispravke podataka po bilansima za 2006.godinu.

Prilikom prepisa bilans stanja i bilans uspeha su prepisani, tako da je potrebno da samo prilikom ispisa proverite podatke prethodne godine, dok je kod ANEKSA potrebno da kroz program BILANSI \ UNOS ISPRAVKA BILANSA na dan 01-01-2006.godine unesete sledeće AOP-e:

- 601 – broj meseci poslovanja u 2005 godini
- 602 – oznaka za veličinu u 2005 godini  
( 3-veliko preduzeće, 2-srednje, 1-malo , preduzetnici su mala pr.lica)
- 603 – oznaku za vlasništvo u 2005 godini  
( 1-društveno, 2-privatno, 3-zadružno, 4-metšovito, 5-državno, 0-bez oznake za dr.pravna lica)
- 604 – broj stranih lica koja imaju učešće u kapitalu
- 624,626,628 – ako imate učešća stranog kapitala – konto 300, 301, 302, u 2005.g
- 641 – potraživanje u toku godine od društva za osiguranje za naknadu štete – deo konta 228 u 2005,g
- 647 – obaveze za dividende i učešća u dobitku – konta 461, 462, 723 u 2005.g
- 648 – obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima – konto 465 u 2005.g
- 652 – troškovi zarada i naknada zarada (bruto) – konto 520 u 2005.g
- 654 – troškovi naknada fizičkim licima – konto 522, 523, 524 i 525 u 2005.g
- 655 – troškovi naknada članovima upr i nadz.odbora – konto 526 u 2005.g
- 656 – ostali lični rashodi i naknade – konto 529 u 2005.g
- 657 – troškovi proizvodnih usluga – konto 53 i 2005.g
- 658 – troškovi zakupnina – konto 533, deo 540 i deo 525 u 2005.g
- 659 – troškovi zakupnina zemljišta – konto deo 533, deo 540, deo 525 u 2005.g
- 668 – rashodi kamata i deo finansijskih rashoda – konto deo 560, deo 561, deo 562 u 2005.g

- 669 – rashodi kamata po kreditima od banka i dfo – kotno deo 560, deo 561, deo 562 u 2005.g
- 670 – rashodi za humanitarne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene – konto deo 579 u 2005.g
- 672 – prihodi od prodaje robe – konto grupe 60 u 2005.g
- 675 – prihodi od zakupnina za zemljište – konto deo 650 u 2005.g
- 676 – prihodi od članarina – konto 651 u 2005.g
- 681 – obaveze za akcize prema godišnjem obračunu akciza za 2005
- 682 – obračunate carine i druge uvozne dažbine – ukupno za celu 2005
- 683 – kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za osnovna sredstva u 2005
- 684 – državna dodeljivanja za premije, regrese i pokriće tekućih troškova poslovanja u 2005
- 685 – ostala državna dodeljivanja u 2005.g
- 686 – primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizičkih lica u 2005.g
- 687 – lična primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici) u 2005.g

Prilikom procenjivanja pozicija bilansa, pre priprme binaks za 2006.godinu proverite da li treba da izvršite neka preknjižavanja za sledeće račune:

- Troškovi razvoja na kontu 537 su bili knjiženi na kontu 539,
- Rezervisanja za naknade i dr.beneficije zaposlenih na kontu 545 su knjižena na kontu 549
- Rashodi po osnovu efekta valutne klauzule na kontu 564 su knjiženi na kontu 575
- Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe na kontu 577 su knjiženi na kontima 574 ili 579
- Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule na kontu 664 su knjiženi na kontu 676
- Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda na kontu 722 su knjiženi na kontu 721
- Lična primanja poslodavca na kontu 723 su knjižena na kontu 722
- Prenos dobitka i gubitka na kontu 724 su knjiženi na kontu 723

Prilikom izrade bilansa stanja u AOP 226 ide dugovni promet konta grupe 722, a u AOP 227 ide potražni promet konta 722. Kako prilikom prenosa rezultata na grupu 724 dolazi do zatvaranje grupe 722 javlja se problem utvrđivanja podatka za BILANS USPEHA za AOP 226 i 227. Problem smo rešili tako što prilikom prenosa razlike odloženih poreskih sredstava i obaveza istu isknjižavano na kontu 7229, a prilikom pripreme BILANSA USPEH ne uzimamo ovaj konto. Ukoliko ručno radite utvrđivanje i prenos rezultata potrebno je da i Vi ovu razliku knjižite preko konta 7229 da bi BILANS USPEHA izašao kako treba, u suprotnom morate posle pripreme da idete na UNOS-ISPRAVKA bilansa i na AOP 226 ili 227 unesete potrebnu vrednost.

Ukoliko želite da BILANSE predate u elektronskoj formi, na meniu BILANSI zadnja stavka je EXPORT PODATAKA ZA ELEKTRONSKU DOSTAVU, gde vršimo pripremu podataka u fajl pod nazivom MATIČNIBROJ\_GODINA.XML koji je potrebno da kroz program za elektronsku dostavu uvučete u program, izvršite kontrole i propremite fajl za elektronsku dostavu. I u BW5 i u DOS aplikaciji program Vam napiše naziv fajla za import podatka kao i lokaciju gde se nalazi.