

VOĐENJE KEPU KNJIGE U BUSINESSWARE PROGRAMSKOM PAKETU

Pravilnikom o evidenciji prometa robe i usluga od 26.12.2009.godine, koji je objavljen u Službenom glasniku 109/2009 previđeno je da:

„Privredna društva i druga pravna lica i preduzetnici koji obavljaju promet robe ili vrše usluge u prometu robe (u daljem tekstu: obveznik), vode evidenciju o primljenoj i prodatoj, odnosno isporučenoj robi i izvršenim uslugama u Knjizi evidencije prometa i usluga - obrascu KEPU.

Evidencija iz stava 1 ovog člana vodi se posebno za svaki objekat, prodajno mesto, odnosno poslovnu prostoriju.

Obveznik koji u okviru objekta, prodajnog mesta ili poslovne jedinice ima više odeljenja, vodi posebno Knjigu evidencije za svako odeljenje.“

Posle dužeg vremena (više godina) od uvođenja PDV-a najzad je razrešeno pitanje KEPU evidencije u velikoprodaji po pitanju evidencije PDV-a. Članom 8 navedenog pravlnika definisano je da :

„obveznik - trgovac u kolonu 4 upisuje vrednost nabavljene (zaprimljene) robe i to za trgovinu na malo po maloprodajnim cenama, a za trgovinu na veliko, po veleprodajnim cenama, sve na osnovu kalkulacija, sa porezom na dodatu vrednost, ako je trgovac obveznik poreza na dodatu vrednost. „

To znači da je ovim pravilnikom precizirano da trgovina na veliko zalihe robe za dalju prodaju mora da vodi po velikoprodajnim cenama (nabavna cena umanjena za odobrne rabate, uvećana za zavisne troškove i velikoprodajnu maržu) sa uračunatim PDV-om na takvu cenu. Ovom odredbom nastaju problemi po pitanju evidencije zaliha, obzirom da Zakon o računovodstvu i Zakon o PDV-u ne poznaju evidenciju sa sadržanim porezom na dodatu vrednost osim u maloprodaji, a i samim zakonima su propisana određena poreska oslobođenja (interni promet, uzimanju u poslovne svrhe...) kod kojih obveznik nije dužan da zaračuna PDV.

U skladu sa napred navedenim u programskom paketu **BusinessWare** izvršili smo određene dopune tako da, ukoliko se opredelite da vodine KEPU uz pomoć **BusinessWare**, zalihe u velikoprodaji morate da pratite po VP ceni bez PDV-a. Na osnovu ovako izračunate VP cene mi računamo PDV na tu cenu i u ulaznoj ili izlaznoj kalkulaciji iskazujemo PDV koji je sadržan za KEPU. Prilikom knjiženja izlaza iz magacina gde ne postoji obaveza obračunavanja PDV-a vršimo storno uračunatog PDV-a. U slučaju promene cene – nivelacije, vrši se automatski obračun PDV-a na izvršenu nivelaciju. Na kalkulacijama se ovi iznosi posebno iskazuju. Iskazani iznosi PDV-a na kalkulacijama i u KEPU knjizi se ne knjiže nigde u knjigovodstvu.

Obzirom da dokumenta na sebi treba da sadrže broj evidencije gde su zavedena (KEPU), a u koloni 6 KEPU knjige se iskazuju uplate na ime prometa robe, izvršili smo i dopune u ovom delu. Na meniju ROBNOMATERIJALNO / KNJIŽENJE nalazi se program kojim je moguće, na bazi izveštaja iz finansijskog knjigovodstva proknjižiti uplate na račun vezane za promet robe. Istovremeno prilikom knjiženja izvoda ili blagajne, ukoliko vršite knjiženje uplate kupaca, program proverava da li u nekom od magacina gde se vodi evidencija robe postoji dokument sa tim brojem koji se trenutno knjiži i ukoliko postoji otvara se maska za knjiženje uplate. Ukoliko program ne nađe vezu sa dokumentom koji knjižite kroz KNJIŽENJE u ROBNOMATERIJALNOM knjigovodstvu uvek možete da proknjižite uplatu.

„u kolonu 6 se upisuju sve uplate na račun na osnovu prometa robe i usluga i to odvojeno:

- uplate pazara u gotovom novcu;*
- uplate pazara u čekovima građana i*
- bezgotovinske uplate za robu i usluge.“*

Prilikom ispisa naloga magacinu da primi, naloga magacinu da izda, kao i samog računa, ukoliko se radi o objektu sa robom, štampa se i redni broj KEPU knjige pod kojim je zaveden dokument.

Napred navedenim pravilnikom propisana su određena pravila o podacima koji moraju da stoje na računu, otpremnici...

„Isprava koja prati robu i na osnovu koje se vodi evidencija mora biti u originalu i, pored ostalog, obavezno sadrži lične podatke odgovornog lica koje tu ispravu potpisuje, odnosno overava je pečatom i odgovara za tačnost podataka unetih u tu ispravu (ime i prezime, adresa, broj lične karte, JMBG, broj telefona i drugi kontakt podaci za proveru tačnosti sadržine unete u ispravu).

Otpremnica, faktura, dostavnica, prijemnica ili druga odgovarajuća isprava za robu obavezno sadrži: naziv, sedište i žiro-račun isporučioaca robe odnosno prodavca, mesto i adresu objekta iz koga se roba otprema sa imenom i prezimenom i potpisom lica koje je izdalo robu, broj pod kojim je isprava evidentirana u propisanoj evidenciji i datum izdavanja isprave, naziv i adresu primaoca robe i potpis lica koje je robu zaprimilo, naziv robe, količinu, cenu po jedinici mere, ukupnu vrednost robe i podatke o prevozniku robe.“

Da bismo mogli na obrascima da odštampamo napred navedene podatke potrebno je da za operatere kroz opciju PODEŠAVANJA / ADMINISTRACIJA OPERATERA unesete sve podatke o operateru, a kroz meni MATIČNI PODACI / NAZIVI za objekte robnomaterijalnog knjigovodstva i maloprodaje unesete podatke o računopolagaču (magacioneru) za objekat.

Za potebe slaganja zaliha robe u knjizi KEPU (kolona 4 minus kolona 5) izvršićemo i dopunu određenih programa za preglede u robnomaterijalnom knjigovodstvu, jer sada je u KEPU knjizi vrednost zaliha izražena sa uračunatim PDV-om na prodajnu cenu, a u ostalim izveštajima je po VP ceni (u skaldu sa Zakonom o računovodstvu), tako de će ta dva podatka za iznos uračunatog PDV-a da se razlikuju (iznos u KEPU knjizi bi tebao da bude veći!).