

KLASA 4 – Dugoročna rezervisanja i obaveze

40 – Dugoročna rezervisanja

Osnovni računi ove grupe su:

400 – Rezervisanja u garantnom roku,

401 – Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnog bogatstva,

402 – Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,

403 – Rezervisanja za troškove rekonstruisanja

409 – Ostala dugoročna rezervisanja

400 – Rezervisanja za troškove u garantnom roku

Knjigovodstvena evidencija rezervisanja za troškove u garantnom roku:

Duguje račun: 541 – Troškovi rezervisanja u garantnom roku
(za iznos rezervisanih sredstava)

Potražuje račun: 400 – Rezervisanja u garantnom roku

Knjigovodstvena evidencija ukidanja rezervisanja:

Duguje račun: 400 – Rezervisanja u garantnom roku
270 – PDV u primljenim fakturama (kada je
dobavljač u sistemu pdv-a)

Potražuje račun: 102 – Rezevni delovi, (435 – Dobavljači i sl.)

400 – Rezervisanja za troškove u garantnom roku

Kod ukidanja rezervisanja mogu se javiti sledeće situacije:

1. Da su stvarni troškovi zamene veći od rezervisanih
2. Da su stvarni troškovi zamene manji od rezervisanih

Ukoliko su stvarni troškovi zamene manji od rezervisanih:

Duguje račun: 400 – Rezervisanje za troškove u garantnom roku

Potražuje račun: 678 – Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja

Ukoliko su stvarni troškovi zamene veći od rezervisanih:

Duguje račun: 541 – Troškovi rezervisanja u garantnom roku

270 – PDV u primljenim fakturama (kada je dobavljač u sistemu pdv-a)

Potražuje račun: 102 Rezervni delovi (435 – Dobavljači i sl)

Primer:

- I) Preduzeće „Metal“ je za pokriće troškova servisiranja televizora rezervisalo 250.000 rsd.
- II) Tokom trajanja garantnog roka izvršeno je servisiranje televizora u iznosu od 300.000 rsd. Serviser „Majstor“ koji vrši uslugu servisiranja televizora preduzeću „Metal“ dostavio je faktru br. 5236. PDV 20%

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1	541	400	Troš. rezevisanja u garantnom roku Rezevisanje za troš. u garantnom roku Priznavanje rezevisanja	250.000	250.000
2	400 541 270	435	Rezevisanje u garantnom roku Troš. rezevisanja u garantnom roku PDV u primljenim fakturama Dobavljači iz zemlje Po fakturi br. 5236	250.000 50.000 60.000	360.000

Primer:

- I) Preduzeće „Trend“ je za pokriće troškova zamene rezervnih delova rezervisalo 380.000 rsd.
- II) Tokom trajanja garantnog roka izvršena je zamena rezervnih delova u iznosu od 370.000rsd.

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1	541	400	Troš. rezevisanja u garantnom roku Rezevisanje za troš. u garantnom roku Priznavanje rezevisanja	380.000	380.000
2	400	102	Rezevisanje za troš. u gra. roku Rezevni delovi Za rezevne delovi	370.000	370.000
2a	400	678	Rezevisanje za troš. u garant. roku Prihodi za ukidanje rezevisanja Ukidanje neiskorićenih rezevisanji	10.000	10.000

41 Dugoročne obaveze

- 410 Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital,
- 411 Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima,
- 412 Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima,
- 413 Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana,
- 414 Dugoročni krediti u zemlji,
- 415 Dugoročni krediti u inostranstvu,
- 419 Ostale dugoročne obaveze.

414 Dugoročni krediti u zemlji

Ove kredite preduzeće koristi za finansijske investicionih projekata, nabavku osnovnih sredstava, ili obrtnih u većem iznosu.

Banka ih odobrava na osnovu odgovarajuće dokumentacije. Npr. elaborata o projektu

Banka iznos kredita ne uplaćuje na tekući računu preduzeća. Odobravanjem kredita banka vrši preuzimanje obaveze prema dobavljaču i vrši uplatu na njegov račun, a time nastaju obaveze preduzeća za dugoročne kredite.

Knjigovodsvena evidencija nastanka obaveze:

Duguje račun: 435 – Dobavljači iz zemlje (ili odgovarajući računi klase 0,1,2)

Potražuje račun: 414 – Dugoročni krediti u zemlji

42 – Kratkoročne finansijske obaveze

- 420 Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica
- 421 Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica
- 422 Kratkoročni krediti u zemlji
- 423 Kratkoročni krediti u inostranstvu
- 424 Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine
- 425 Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine
- 426 Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti
- 427 Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljano poslovanja namenjenih prodaji.

422 Kratkoročni krediti

Knjigovodstvena evidencija kratkoročnih kredita:

Duguje račun: 241 Tekući račun (za iznos odobrenih kredita)

Potražuje račun: 422 Kratkoročni krediti (za iznos odobrenih kredita)

Knjigovodstvena evidencija obračuna kamate:

Duguje račun: 562-Rashodi kamate (za obračunate kamate)

Potražuje račun: 460 –Obaveze za kamete (za obračunate kamate)

Primer:

- 0) Stanje na pojedinim računima preduzeća „Sigma“, je sledeće: 241 – Tekući račun 50.000 rsd.
- I) Banka je preduzeću odobrila kraktročni kredit u iznosu od 200.000 rsd. Mesečna kamatna stopa iznosi 5%. Obračunata je kamata po osnovu kratkročnog kredita.
- II) Preduzeće je vratilo kredit banci sa pripadajućom kamatom.

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1.	241	422	Tekući račun Kratkoročni kredit Za odobreni kredit	200.000	200.000
1a	562	460	Rashodi kamata Obaveze za kamate Za obračunatu kamatu	10.000	10.000
2	422 460	241	Kratkorčni krediti Obaveze za kamate Tekući račun Za vraćeni kredit	200.000 10.000	210.000

43 – Obaveze iz poslovanja

430 - Primljeni avansi, depoziti i kaucije

431 - Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji

432 - Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu

433 - Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji

434 - Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu

435 - Dobavljači u zemlji

436 - Dobavljači u inostranstvu

439 - Ostale obaveze iz poslovanja

45-Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

- 450 - Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknade zarada koje se refundiraju
- 451 Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog
- 452 Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog
- 453 Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca
- 454 Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju
- 455 Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju
- 456 Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju.

450 – Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju

451 – Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog

452 – Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog

Duguje račun: 520 Troškovi zarada i naknada zarada (za buto zarade)

Potražuje račun: 450 – Obaveze za neto zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju, i računi

451 – Obaveze za poreze na teret zaposlenog,

452 – Obaveze za doprinose na teret zaposlenog.

Ukoliko zaposleni imaju neke obustave iz neto zarada usled administrativnih zabarana, izvršenih sudskih presuda, knjiženje tih obustava se vrši na sledeći način:

Duguje račun: 450 Obaveze za neto isplate zarade

Potražuje račun: 469 Ostale obaveze

Porez na zarade iznosi 10%

Doprinosa za penziono i invalidsko osiguranje na teret zaposlenog iznosi 14%

Doprinosa za zdravstveno i socijalno osiguranje na teret zaposlenog iznosi 5,15%

Doprinosa za slučaj nezaposlenosti iznosi 0,75%

453 – Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca

Knjigovodstvena evidencija ovih obaveza vrši se:

Duguje račun: 521 – Troškovi poreza i doprinosa na zarade

Potražuje račun: 453 – Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca

Doprinosi za penziono i invalidsko na teret zaposlenog iznose 12%

Doprinosi za zdravstveno i socijalno osiguranje iznose 5,15%

Doprinosi za slučaj nezaposlenosti iznose 0,75%

Primer:

- I) Obračunati zarade za maj sa pripadajućim porezima i doprinosima na teret zaposlenih i na teret poslodavca. Ukupan iznos bruto zarada za mesec maj je 550.000.

r.b.	Broj računa		Opis	Duguje	Potražuje
	D	P			
1.	520		Troškovi zarada i naknada zarada	550.000	
		450	Obaveze za zarade i naknade zarada		385.550
		451	Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		55.000
		452	Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog Za obračun zarada, poreza i doprinosa		109.450
1a	521		Troš. poreza i dop. na teret. poslodavca	98.450	
		453	Obaveze za porez i dop. na teret poslodavca za por.i dop.		98.450