

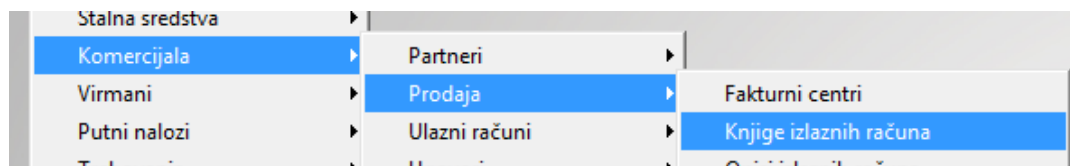
Pitanje: Kako se kroz ImelBis vrši evidentiranje avansnih faktura

Obzirom da je *Zakon o PDV* i pripadajući pravilnici predvidio izdavanje poreskih računa za primljene avanse, korisnici **ImelBis** sistema imaju dvije mogućnosti kojim će ispoštovati zakonske zahtjeve, i to:

- **Standardni račun** – za evidentirani primljeni avans izdaje se standardni račun korištenjem uobičajne opcije *Izlazni računi*;
- **Automatsko kreiranje izlaznih računa** – opcija za automatsko kreiranje avansnih računa i storno izdatih avansnih računa na osnovu informacije na karticama kupaca i izdatih avansa u predhodnim periodima.

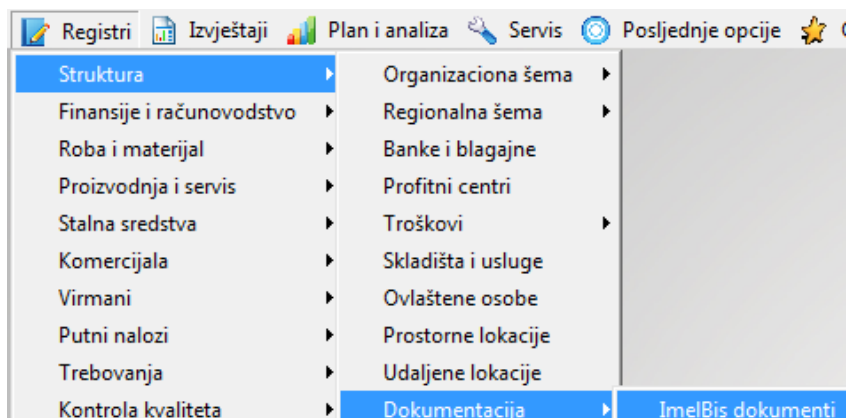
Bez obzira koji se metod koristi, predlažemo da se izvrše sljedeće pripreme:

- **Fakturni centar za avansne račune** – kako bi se izlazni računi za primljene avanse razdvojili od standardnih izlaznih računa, predlažemo definisanje posebnog fakturnog centra. Pored toga, za korisnike koji su u sistemu izdavanja fiskalnih računa, obzirom da po trenutnim zakonskim odredbama nije predviđeno izdavanje fiskalnih računa uz avansne račune, potrebno je uključiti odgovarajuću oznaku (*Ne štampati fiskalni račun*);



- **Knjiga izlaznih računa za primljene avanse** – u registru prodaje predviđenom za obradu knjiga izlaznih računa potrebno je definisati posebnu knjigu. U procesu evidentiranja ovog tipa knjige izlaznih računa, potrebno je odrediti bilansnu poziciju, na kojoj se evidentiraju obaveze po osnovu PDV za primljene avanse;
- **Oznaka dokumenta avansnog (i storno avansnog) računa** – predlažemo da se za dokument izdatog avansnog i storno avansnog računa predvidi posebna oznaka u okviru oznaka dokumenata **ImelBis**

sistema. Otvaranje dokumenta se vrši u dijelu koji se odnosi na izlazne račune



(dokumenti tipa *P0301*);

- **Šabloni avansnih i storno avansnih računa** – na sličan način kao što se definišu predlošci standardnih računa, neophodno je definisati i šablone ovog tipa računa.

Kod korištenja sistema automatskog kreiranja avansnih i storno avansnih računa neophodno je definisati i sljedeće informacije:

- **Bilansna pozicija razgraničenja** – bilansna pozicija na koju se evidentira potraživanje za unaprijed obračunati i plaćeni PDV;
- **Bilansne sintetičke pozicije kupaca** – definisanje pozicija na kojima se evidentira promet sa kupcima.

Nakon organizacione pripreme ovih registara i ostalih pripremnih aktivnosti neophodno je izvršiti i podešavanja sistema u dijelu predviđenom za podešavanje obrada finansija i računovodstva – dio vezan za *Avansne fakture*.

| PDV prijava | |
|-----------------|----------|
| Konto obaveza | 479101 |
| Konto pretplata | 273101 |
| Dokumentacija | P0101002 |

| Avansne fakture | |
|-----------------------------|----------|
| Faktorni centar | 4 |
| Dokument za avansne fakture | P0301004 |
| Obračunsko konto PDV | 282101 |
| Fakturisao | 11 |
| Sintetike | |

Ovim korakom je završena posljenja priprema aktivnost te je *ImelBis* sistem pripremljen za izdavanje avansnih računa (ili storno računa).

Izdavanje avansnog računa kao standardnog izlaznog računa

Ovaj metod koriste korisnici koji rijetko primaju avans koji se prenosi iz jednog mjeseca u drugi. U slučaju da je korisnik odabrao način izdavanja računa kao standardnog računa, tada je potrebno, na osnovu stanja na karticama kupaca, odrediti iznos primljenog avansa za koji izdaje račun.

Obzirom da standardni način podrazumijeva izdavanje računa za određeni artikal, neophodno je definisati artikal – uslugu koji će biti predmet fakturisanja. Obzirom da se knjiženjem ovog računa ne javlja prihod od prodaje, predlažemo da se u podešenjima bilansnih pozicija uz ovaj artikal definiše konto razgraničenja umjesto konta prihoda.

Za primljeni avans izdaje se račun, slično standardnom računu, predhodno definisanog artikla, sa količinom 1 i vrijednosti sa PDV koji odgovara vrijednosti primljenog avansa.

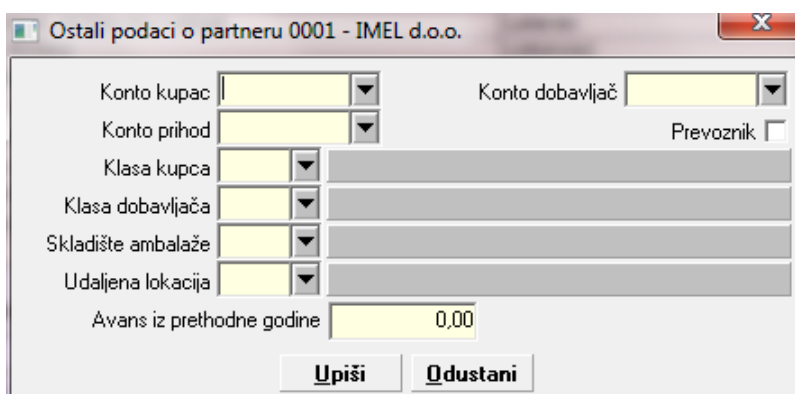
Knjiženjem ovako izdatog računa vrši se stvaranje obaveze (ili storna obaveze) kupca i zatvaranja primljenog avansa, te stvaranja obaveze za PDV po primljenim avansima.

Kada dođe do isporuke dobara i usluga za primljene avanse (ili dio primljenih avansa) korisnik kreira izlazni račun sa količinom -1 odabranog artikla i vrijednosti redovno fakturisanih dobara i usluga.

Iako određeni korisnici vrše storniranje cjelokupnog iznosa izdatog avansnog računa u narednom obračunskom periodu, predlažemo izdavanje storno avansnog računa samo za dio koji odgovara vrijednosti isporuke dobara i usluga po primljenim avansima.

Automatsko izdavanje avansnog izlaznog računa

Svim korisnicima, a posebno korisnicima koji imaju česte avansne uplate, predlažemo da koriste automatski način kreiranja avansnih i storno avansnih računa za primljene avanse.



The screenshot shows a window titled "Ostali podaci o partneru 0001 - IMEL d.o.o." with the following fields:

- Konto kupac: [dropdown]
- Konto dobavljač: [dropdown]
- Konto prihod: [dropdown]
- Prevoznik:
- Klasa kupca: [dropdown]
- Klasa dobavljača: [dropdown]
- Skladište ambalaže: [dropdown]
- Udaljena lokacija: [dropdown]
- Avans iz prethodne godine: [text field] 0,00

Buttons: **Upiši** and **Odustani**

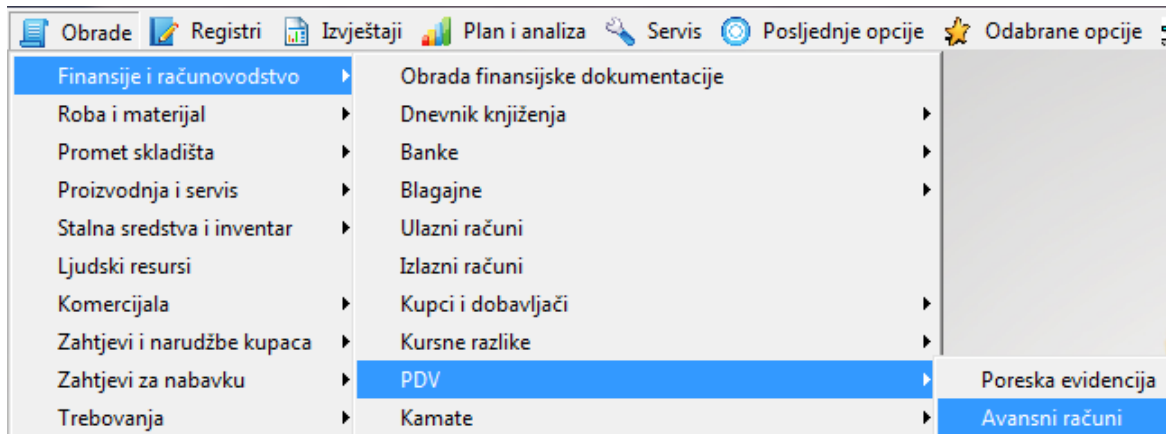
Pored pripremnih radnji, opisanih u uvodu, neophodno je evidentirati stanje eventualno izdatih avansnih računa za pojedine kupce. Ova informacija se evidentira u registru poslovnih partnera u okviru dodatnih podataka –

Ostali podaci o partneru, kao Avans iz prethodne godine.

Kod korisnika koji su koristili **ImelBis** sistem i u predhodnim godinama ova informacija se, za sve kupce kod kojih postoji saldo izdatih avansnih računa, se ažurira u okviru prenosa stanja iz predhodne godine – opcija *Prenos avansa*.

Stanje avansa sistem određuje automatski na osnovu početnog stanja zapisanog u registru poslovnih pratnera, stanja na finansijskim karticama (određene sintetičkim bilansnim pozicijama u konfiguraciji sistema), predhodno izdatih avansnih i storno avansnih računa, kao i trenutno izdatih izlaznih računa koji nisu knjiženi.

Izrada avansnih (i storno avansnih) računa obavlja se korištenjem opcije *Avansni računi* u dijelu obrada koji se odnose na PDV.



Izborom ove opcije dobija se jednostavna tabelarna forma.

The screenshot shows a window titled 'Avansne fakture' with a table containing the following columns:

| Centar | Broj | Datum | Valuta | Kupac | Naziv kupca | Iznos | Porez | Za naplatu |
|--------|------|-------|--------|-------|-------------|-------|-------|------------|
| | | | | | | | | |

Na ovoj formi moguće je vršiti automatsko i ručno ažuriranje avansnih računa. Kod ručnog ažuriranja avansnih računa vrši se obrada sljedećih informacija:

- **Fakturni centar** – fakturni centar iz koga se izdaju avansni i storno avansni računi;
- **Broj** – redni broj avansnog računa za odabrani fakturni centar;
- **Poslovna jed.** – poslovna jedinica koja se pridružuje izdatom avansnom računu;
- **Kupac** - kupac kojem se izdaje avansni ili storno avansni račun
- **Dokument** – oznaka iz sistema *ImelBis* dokumenata;
- **Knjiga računa** – knjiga izlaznih računa u kojem se evidentira izlazni račun;
- **Odobrio** – osoba iz reda ovalaštenih osoba koja se javlja na štampi avansnih računa;
- **Fakturisao** – osoba koja je izdala avansni račun;

- **Valuta** – valuta u kojoj se iskazuje primljeni avans. Po pravilu to je domaća valuta;
- **Konto** – konto razgraničenja na kojem se iskazuje potraživanje za obračunati PDV;
- **Datum fakture** – datum izdavanja avansnog računa;
- **PDV osnovica** – osnovica za obračun poreza;
- **Iznos PDV** – iznos poreza;
- **Ukupan iznos** – ukupan iznos primljenog avansa.

Avansne fakture

Faktorni centar: 01 Osnovni faktorni centar

Broj: []

Poslovna jed.: []

Kupac: []

Dokument: P0301004 Avansne fakture

Knjiga računa: []

Odobrio: [] Broj u PDV prometu: []

Fakturisao: 11 Salihović Advija

Valuta: KM Konvertibilna marka Kurs: [] 0,0000000

Konto: 282101 PDV sadržan u izlaznim avansnim fakturama

Datum fakture: 05.08.2011

PDV osnovica: 0,0000000 Iznos PDV: 0,0000000

Ukupan iznos: 0,0000000

[Upiši] [Odustani]

Opcije

- Automatsko kreiranje
- Storno avansnih faktura
- Kontiranje
- Ažuriranje brojeva faktura
- Brisanje više faktura

Korisnicima predlažemo korištenje opcija za automatsko kreiranje i storniranje izlaznih računa.

Kod poziva opcije *Automatsko kreiranje* dobija se forma na sljedećoj slici.

Kreiranje avansnih faktura

Od šifre: [] Datum: 05.08.2011

Do šifre: [] [Priprema] [Selekcija] [Štampa]

| Faktura | Šifra | Naziv kupca | Avans | Ažurirati |
|---------|-------|-------------|-------|-----------|
| | | | | |

Korisnik treba da odabere datum izdavanja avansnih računa. Isto tako može da odabere jednog ili više poslovnih partnera za koje namjerava izdati avansni račun. Nakon odabira zadanih parametara analiza se vrši izborom opcije *Priprema*.

Sistem će uzeti sve parametre bitne kod određivanja avansnih računa (stanje uplata, stanje izdatih računa, avans iz predhodne godine) te će ponuditi kupce za koje bi trebalo izdati avansni račun. Korisnik može odabrati sve ili neke ponuđene kupce. Takođe direktno u tabeli, ukoliko za to postoji opravdan razlog, iste može izmijeniti.

Kreiranje avansnih faktura

Od šifre Datum 05.08.2011

Do šifre Priprema Selekcija Štampa

| | Faktura | Šifra | Naziv kupca | Avans | Ažurirati |
|-------------------------------------|---------|-------|---------------------------------------------|----------|-----------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | | 1222 | ELKETOURS | 366,85 | 366,85 |
| <input type="checkbox"/> | | 1540 | Rudarski institut | 0,01 | 0,01 |
| <input type="checkbox"/> | | 1848 | INTERNET KLUB ASTERIX | 0,01 | 0,01 |
| <input type="checkbox"/> | | 2152 | SBS d.o.o. | 0,01 | 0,01 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | 2464 | Cerol d.o.o. | 1.030,16 | 1.030,16 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | 2525 | FABRIKA CEMENTA LUKAVAC d.d. | 0,01 | 0,01 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | 2668 | UDRUŽENJE ESTRADNIH UMJETNIKA | 409,50 | 409,50 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | 2920 | LJALJIĆ-TURS,d.o.o. za saobraćaj i trgovinu | 1.000,00 | 1.000,00 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | 2970 | TNM DREAM-TECH vl.Hodžić Adis | 1.423,43 | 1.423,43 |
| <input type="checkbox"/> | | 8005 | SARAJEVO OSIGURANJE - FILIJALA TUZLA | 0,03 | 0,03 |

Start Izlaz

Sliča procedura je kod storniranja izdatih avansnih računa.

Storniranje avansnih faktura

Od šifre Datum 05.08.2011

Do šifre Priprema Selekcija

| | Faktura | Šifra | Naziv kupca | Avans | Stornirati |
|-------------------------------------|---------|-------|--------------------------------------------------|--------|------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | | 0194 | MALAGIĆ d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge | 35,10 | 35,10 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | 0669 | Javno preduzeće Šumsko privredno društvo | 526,50 | 526,50 |

Klikom na *Start* avansni ili storno avansni računi se kreiraju.

| Centar | Broj | Datum | Valuta | Kupac | Naziv kupca | Iznos | Porez | Za naplatu |
|--------|------|------------|--------|-------|--------------------------------------------------|----------|--------|------------|
| 4 | 247 | 05.08.2011 | KM | 8005 | SARAJEVO OSIGURANJE - FILIJALA TUZLA | 0,03 | 0,00 | 0,03 |
| 4 | 246 | 05.08.2011 | KM | 2970 | TNM DREAM-TECH vl.Hodžić Adis | 1.216,61 | 206,82 | 1.423,43 |
| 4 | 245 | 05.08.2011 | KM | 2920 | LJALJIĆ-TURS,d.o.o. za saobraćaj i trgovinu | 854,70 | 145,30 | 1.000,00 |
| 4 | 244 | 05.08.2011 | KM | 2668 | UDRUŽENJE ESTRADNIH UMJETNIKA | 350,00 | 59,50 | 409,50 |
| 4 | 243 | 05.08.2011 | KM | 2464 | Cerol d.o.o. | 880,48 | 149,68 | 1.030,16 |
| 4 | 242 | 05.08.2011 | KM | 1222 | ELKETOURS d.o.o. | 313,55 | 53,30 | 366,85 |
| 4 | 241 | 05.08.2011 | KM | 0669 | Javno preduzeće Šumsko privredno društvo | -450,00 | -76,50 | -526,50 |
| 4 | 240 | 05.08.2011 | KM | 0194 | MALAGIĆ d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge | -30,00 | -5,10 | -35,10 |

Kreirani računi se mogu dodatno korigovati ili brisati. Pregledani računi se štampaju nakon čega se knjiže.

Imel
d.o.o za projektovanje,
proizvodnju, promet i servis

75 300 Lukavac
S. Kulenović bb
Reg. Kant. sud Tuzla: UI/1-2081/2000
ID broj: 4209310270009
PDV broj: 209310270009

Mjesto izdavanja: Lukavac
Datum fakture: 5.8.2011

Kupac:

TNM DREAM-TECH vl.Hodžić Adis

Lukavačkih brigada bb
75300 Lukavac
BOSNA I HERCEGOVINA
PDV broj: 000000000000

Uvidom u naše poslovne knjige ustanovili smo da imamo primljenu avansnu uplatu, te u skladu sa Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost, član 110, izdaje se:

Avansni račun: 246/11-004

| | |
|----------------------------|----------------|
| Iznos bez PDV-a: | 1216,61 |
| 17 % PDV: | 206,82 |
| Primljeni avans KM: | 1423,43 |

Slovima (hiljaducetinotinedvadesettri 43/100
KM)



Fakturisao:

Kontrolisao:

Salihović Advija

Ovako kreirani i knjiženi računi su predmet obrada kod kreiranja mjesečne PDV prijave.

Lukavac, 05.08.2011.

Odgovor dala:

Advija Salihović, dipl. ecc.

Certificirani računovođa