

## *Pitanje: Kako provesti prodaju stalnog sredstva korištenjem ImelBis sistema?*

Prodaja stalnih sredstava regulisana je MRS -16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, te je prema paragrafu 69 navedeno da se otuđenje predmeta nekretnina, postrojenja i opreme može se odvijati na razne načine (npr. prodajom, finansijskim najmom ili donacijom).

Dobitke ili gubitke koji proizlaze iz prestanka priznavanja pojedinog predmeta nekretnina, postrojenja i opreme, treba utvrditi kao razliku između neto primitka od otuđenja, ako postoji, i knjigovodstvene vrijednosti imovine.

Sve aktivnosti trebalo bi provesti kroz sljedeće korake:

## Konfiguracija

Osnovna – generalna podešenja za sva stalna sredstva se definiraju na sljedećoj lokaciji:

### **Servis – Konfiguracija – Stalna sredstva**

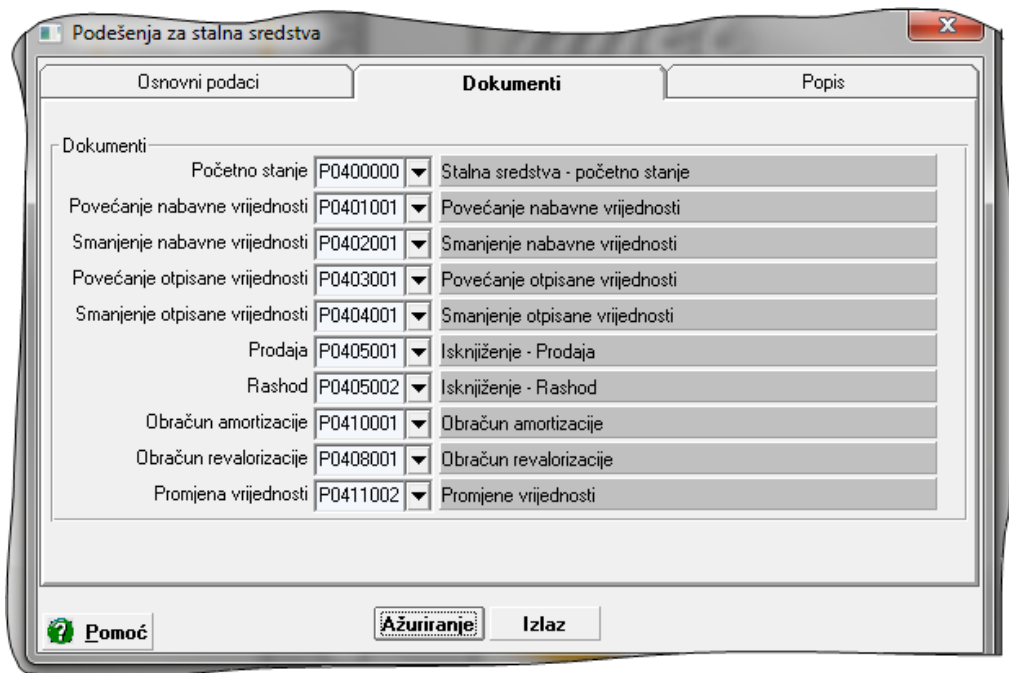
The screenshot shows a software window titled "Podešenja za stalna sredstva". It contains several sections for configuring fixed assets. The "Osnovni podaci" section includes dropdown menus for amortization, revaluation, and amortization revaluation accounts, a checkbox for "Kontiranje po poslovnim jedinicama", and radio buttons for "Periodični" and "Mjesečni" calculation methods. The "Sredstva u pripremi" section has dropdown menus for investment, non-material assets, and spare parts accounts. The "Promjena vrijednosti" section has dropdown menus for income and expense accounts. At the bottom, there are buttons for "Pomoć", "Ažuriranje", and "Izlaz".

Na ovom mjestu posebno je definirati:

1. Osnovni podaci:
  - 1.1. Konto amortizacije – Definiše se bilansna pozicija iz registra „Kontni plan“ na koju se evidentira obračunata amortizacija.
  - 1.2. Konto revalorizacije – Bilansna pozicija na kojoj se evidentiraju svi efekti revalorizacije.
  - 1.3. Konto amortizacije revalorizacije –
  - 1.4. Kontiranje po poslovnim jedinicama – Na ovaj način korisnik definiše da li želi da promjene na stalnim sredstvima evidentira po poslovnim jedinicama ili ne.  
Cilj je postići kvalitetne izvještaje iz izvještajnog dijela software-a.
  - 1.5. Metod obračuna – Korisnik bira na koji način želi da obračunava amortizaciju.

2. Stalna sredstva u pripremi:
  - 2.1. Konto investicija – Definiše se bilansna pozicija na kojoj se evidentiraju sve investicije u preduzeću.
  - 2.2. Konto nematerijalnih sredstava – Postupak nabavke nematerijalnih sredstava predviđa korištenje bilansne pozicije „Stalnih nematerijalnih sredstava u pripremi“ prema promisanom kontnom planu.
  - 2.3. Konto rezervnih dijelova – Bilansna pozicija za evidentiranje rezervnih dijelova u pripremi.
3. Promjena vrijednosti:
  - 3.1. Konto prihoda – Ukoliko je nakon procjene ustanovljeno povećanje vrijednosti stalnih sredstava, na ovom mjestu potrebno je definirati bilansnu poziciju prihoda na koji gdje se evidentira povećanje
  - 3.2. Konto rashoda – Slično kao kod prihoda, eventualno smanjenje vrijednosti stalnih sredstava evidentira se na bilansnoj poziciji rashoda koju je potrebno na ovom mjestu definirati.

Sljedeći vrlo važan postupak je kreiranje dokumentacije u okviru ImelBis Dokumentacije u okviru grupe dokumentata P040 i P041:



Popunjavanjem dokumentacije ispunjeni su preduslovi za samo evidentiranje bilo kakvih promjena u preduzeću koje se tiču stalnih sredstava.

### Donošenje odluke o prodaji

U skladu sa MRS 16, paragraf 67. Donosi se odluka o prodaji ili isknjiženju stalnog sredstva. Odluka mora da sadrži podatke o nabavnoj i ispravci vrijednosti sredstva.

Postupak prodaje stalnih sredstava kroz Imel Bis se odvija u nekoliko etapa:

1. Priprema skladišta za prodaju stalnih sredstava
2. Dodjeljivanje šifre artikla stalnom sredstvu
3. Priprema podataka za prodaju stalnog sredstva
4. Kreiranje fakture

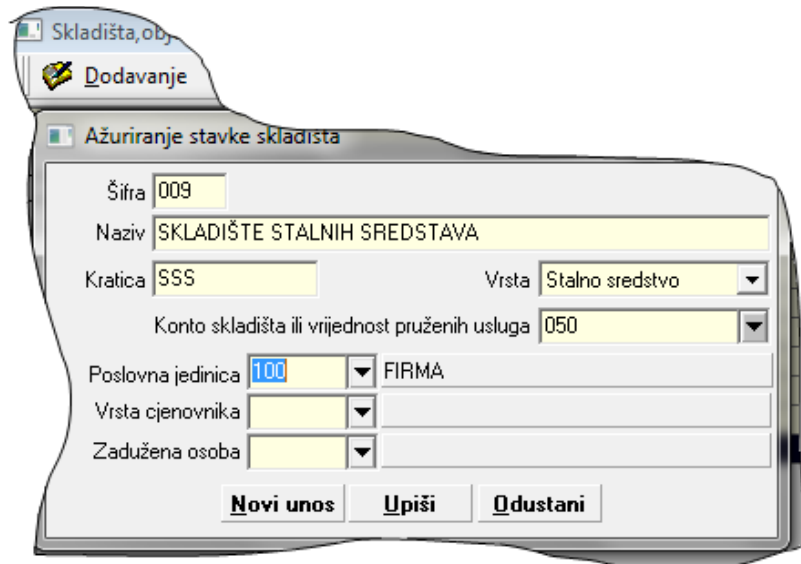
Cilj ovakvog evidentiranja jeste da se obezbjede pouzdane informacije o stalnim sredstvima i njihovim vrijednostima prilikom prodaje.

## Priprema skladišta stalnih sredstava

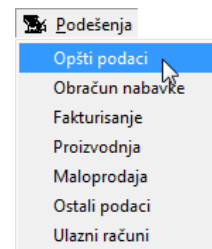
U cilju što potpunijeg izvještavanja u okviru ImelBis informacionog sistema predviđeno je da se kreira posebno skladište stalnih sredstava.

Sva skladišta se kreiraju u registrima na lokaciji: **Registri\Struktura\Skladišta i usluge**

Pokretanjem ove opcije i odabirom opcije „Dodavanje“ popunjava se forma sa podacima<sup>1</sup> o stalnim sredstvima:

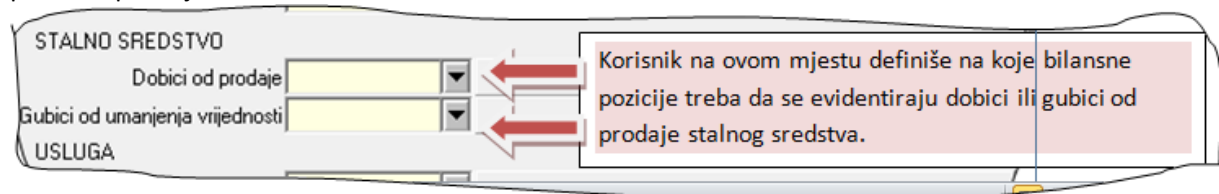


Dalja podešenja za način funkcionisanja definisanog skladišta vrše se na uobičajen način, kroz opciju Podešenja.



Na ovom mjestu je vrlo važno izvršiti podešnja za opciju „Fakturisanje“.

Ova napomena se prije svega odnosi na podešavanje bilansnih pozicija za razlike koje mogu nastati prilikom prodaje:



Na ovaj način izvršena su podešenja za kreirano skladište.

<sup>1</sup> Podaci su ilustrativnog karaktera.

## Dodjeljivanje šifre artikla stalnom sredstvu

Prije samog dodjeljivanja šifre artikla savjetujemo da korisnik pripremi organizaciju grupa i podgrupa koja će se koristiti za stalna sredstva, nakon čega se otvara artikal koji će se koristiti kod fakturisanja.

The screenshot shows the 'Artikli i usluge' window with the following data:

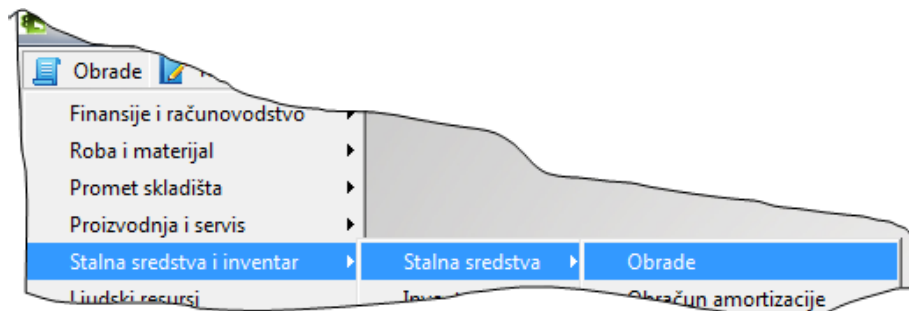
Artikal	Naziv	JM	Kataloški broj
06010001	Kamion Scania	Komad	

Configuration fields:

- Grupa: 06 Stalna sredstva
- Podgrupa: 01 Stalna sredstva
- Šifra: 0001
- Naziv: Kamion Scania
- Kratica: Kamion
- Fiskalni naziv: (empty)
- Jedinica mjere: 01 Komad
- Oznaka poreza: 01 PDV
- Carinska tarifa: (empty)
- Roba:
- Materijal:
- Proizvod:
- Usluga:
- Složen:
- Stalno sredstvo:
- Inventar:
- Do isteka zaliha:
- Artikal neaktivan:
- Oslobođeno PDV:

Buttons: Novi unos, Upiši, Odustani

Sam postupak dodjeljivanja artikla stalnom sredstvu se obavlja na sledeći način:



Na formi koja je lista stalnih sredstava potrebno je pronaći odgovarajući inventurni broj tj. sredstvo koje je predmet prodaje i odabrati opciju ispravka. Na sredstvu je potrebno dodjeliti šifru iz registra artikla kako bi se uspostavila veza i snimiti. Ostale podatke nije potrebno dopunjavati.

The screenshot shows the 'Ažuriranje stavki stalnih sredstava' window with the following data:

Inv. broj	Šifra	Količina
1	06010001	1

Configuration fields:

- Naziv: KAMION SCANIA
- Grupa: 001 VOZILA
- Pos. jed.: 100 FIRMA
- Mjesto troš.: (empty)
- Kategorizaciona gr.: 1 ŠIFRA 1
- Kategorizaciona gr.: (empty)

Bilansne pozicije - konta:

- Nabavna vrijednost: 02402010 VOLVO FH 480 SZM
- Ispravka vrijednosti: 0228 ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POSTROJENJA I OPI
- Obracunata amort.: 0248 IV stalnih sredstava transportna sredstva
- Konto rev.: (empty)
- Konto rev.: (empty)

Vista sredstva:

- Aktivno
- Rezerva
- Rashodovano
- ✓ Vozilo

Početno stanje Datum: 01.01.2012

Nabavna nerevalorizovana vrijednost	50.000,00
Nabavna revalorizovana vrijednost	0,00
<b>Ukupna nabavna vrijednost</b>	<b>50.000,00</b>
Ispravka nerevalorizovane vrijednosti	25.000,00
Ispravka revalorizovane vrijednosti	0,00
<b>Ukupna ispravka vrijednosti</b>	<b>25.000,00</b>
<b>Vrijednost sredstva</b>	<b>25.000,00</b>
Vrijednost koja se ne amortizuje	0,00
Vrijednost za amortizaciju	25.000,00

Stanje sa promjenama:

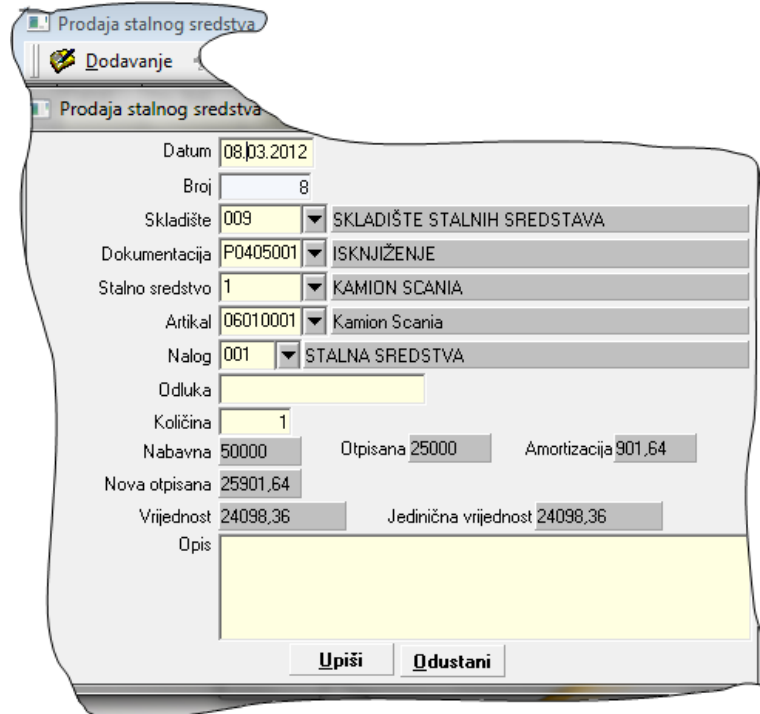
Nabavna nerevalorizovana vrijednost	50.000,00
Nabavna revalorizovana vrijednost	0,00
<b>Ukupna nabavna vrijednost</b>	<b>50.000,00</b>
Ispravka nerevalorizovane vrijednosti	25.000,00
Ispravka revalorizovane vrijednosti	0,00
<b>Ukupna ispravka vrijednosti</b>	<b>25.000,00</b>

## Priprema podataka za postupak prodaje

Postupak prodaje počinje na sljedećoj putanji:

**Obrade\Stalna sredstva i inventar\Stalna sredstva\Prodaja**

Na formi koja se dobije odabrati „Dodavanje“ i popuniti sljedeće podatke:



Datum	08.03.2012				
Broj	8				
Skladište	009 SKLADIŠTE STALNIH SREDSTAVA				
Dokumentacija	P0405001 ISKNJIŽENJE				
Stalno sredstvo	1 KAMION SCANIA				
Artikel	06010001 Kamion Scania				
Nalog	001 STALNA SREDSTVA				
Odluka					
Količina	1				
Nabavna	50000	Otpisana	25000	Amortizacija	901,64
Nova otpisana	25901,64				
Vrijednost	24098,36	Jedinična vrijednost	24098,36		
Opis					

- Datum, datum popunjavanja je vrlo važan jer se odnosi na datum kada treba prestati sa obračunom amortizacije tj. program će sam pozadinski obračunati amortizaciju do navedenog datuma.
- Broj, broj prodaje automatski se dodjeljuje
- Skladište, odabrati skladište prethodno otvoreno za ovu namjenu pri čemu će se izvršiti prelokacija sa stalnih sredstava u navedeno skladište.
- Stalno sredstvo, odabrati sredstvo iz registra stalnih sredstava
- Artikel, šifra artikla će po automatizmu biti dodjeljena
- Nalog, oznaka naloga po čijem odobrenju se vrši prodaja
- Odluka, pozvati se na broj odluke o prodaji
- Količina, praktikovati prodaju jedinične količine a sve pod pretpostavkom da je zakonski određeno da se stalna sredstva vode po jediničnoj vrijednosti
- Podaci o nabavnoj, otpisanoj i preostaloj vrijednosti kao i iznosu amortizacije će biti automatski izračunati.

Nakon popunjavanja svih podataka vrši se upis i kontiranje. Na ovaj način kreira se nalog koji vrši zaduženje skladišta stalnih sredstava.

## Kreiranje fakture

Kreiranja fakture vrši se na uobičajen način kroz ImelBis sistem.

Na fakturi se bira skladište definisano za stalna sredstva kako je naprijed opisano a dalji postupak knjiženja vrši se takođe na uobičajen način.

Preporučujemo da Korisnik prije konačnog knjiženja na obradi finansijske dokumentacije izvrši provjeru naloga i da li je u skladu sa računovodstvenom politikom knjiženja prodaje stalnih sredstava (neto ili bruto princip)

Lukavac, 19.03.2012 godine

Odgovor dao:  
Mirza Nurkić, dipl.oec.  
Konsultant