

Obracun amortizacije stalnih sredstava 2019

Rev. 1.0

21.02.2020

Sadržaj

<u>Obracunaska vremenska jedinica.....</u>	<u>1</u>
<u>Mesečni obračun.....</u>	<u>1</u>
<u>Dnevni obračun.....</u>	<u>1</u>
<u>Promena tipa OS.....</u>	<u>2</u>
<u>Uslovi za svrstavanje OS u različite obračune (obrasce).....</u>	<u>2</u>
<u>Obrazac OA-1.....</u>	<u>2</u>
<u>Obrazac OA.....</u>	<u>2</u>
<u>Obrazac OAN.....</u>	<u>2</u>
<u>Obrazac POA.....</u>	<u>3</u>
<u>Unos početnog stanja za staru poresku amortizaciju.....</u>	<u>3</u>
<u>Grupa I.....</u>	<u>3</u>
<u>Grupe II – V.....</u>	<u>3</u>

Obracunaska vremenska jedinica

Novi parametar naprednih podešavanja u grupi Finansijsko (*Servis – Parametri – Osnovni – Napredna podešavanja – Knjigovodstvo I finansije - Obračun amortizacije OS*):

Obračun amortizacije OS:

- 0 – Mesečni
- 1 – Dnevni

Mesečni obračun

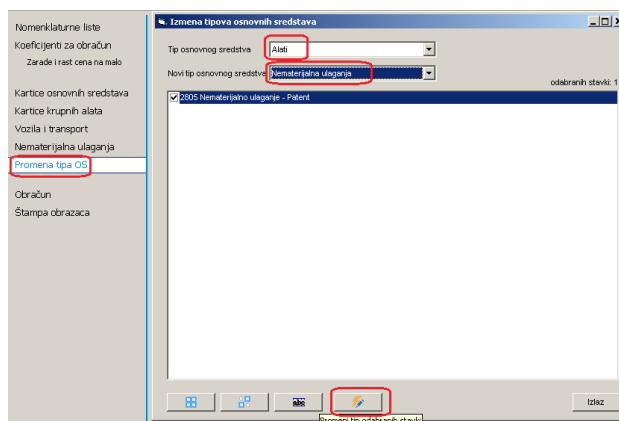
Ukoliko je obveznik u skladu sa svojim internim aktom, odnosno pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama predvideo obračun računovodstvene amortizacije počev od prvog dana narednog meseca koji sledi mesecu u kojem je sredstvo postalo raspoloživo za korišćenje (**mesečni obračun amortizacije**) i poreska amortizacija sredstava stečenih u toku poreskog perioda obračunavaće se srazmerno počev od prvog dana **narednog** meseca koji sledi mesecu u kojem je sredstvo postalo raspoloživo za korišćenje.

Dnevni obračun

Ukoliko je obveznik predvideo obračun računovodstvene amortizacije počev od prvog narednog dana koji sledi danu u kojem je sredstvo postalo raspoloživo za korišćenje (**dnevni obračun amortizacije**) i poreska amortizacija sredstava stečenih u toku poreskog perioda obračunavaće se srazmerno počev od prvog **narednog** dana koji sledi danu u kojem je sredstvo postalo raspoloživo za korišćenje.

Promena tipa OS

Aktiviran je već postojeći tip osnovnog sredstva, nematerijalna ulaganja. Postojećim karticama OS možete od sada menjati **tip**.



Klikom na link **Promena tipa OS**, otvara se forma za odabir svih sredstava jedne vrste te odabirom konkretnih i prenosom na novi tip OS. Tip osnovnog sredstva postaje jako bitan još od 2018-te kada je obračun za nematerijalna ulaganja dobio nova pravila.

Uslovi za svrstavanje OS u različite obračune (obrasce)

Obrazac OA-1

(Finansijski\Osnovna sredstva\Poreski obracun za grupu 1)

1. Sredstvo treba da ima pripadnost **poreskoj grupi I** (nekretnine i građevinski objekti)
2. datum upotrebe treba da bude
 - a) stariji ili jednak 31.12.2018
 - b) za sredstva koja se prvi put unose u program npr kod preuzimanja podataka iz drugog programa, datum treba da bude jednak 31.12.2018

Obrazac OA

(Finansijski\Osnovna sredstva\Poreski obracun za grupe 2-5)

1. Sredstvo treba da ima pripadnost nekoj od **poreskih grupa od II do V** (Oprema sa 10% stope otpisa, Oprema sa 15% stope otpisa, Oprema sa 20% stope otpisa, Oprema sa 30% stope otpisa)
2. datum upotrebe treba da bude
 - a) stariji ili jednak 31.12.2018
 - b) za sredstva koja se prvi put unose u program npr kod preuzimanja podataka iz drugog programa, neophodno je uneti ceo OA za prethodnu godinu u odnosnu na godinu amortizacije. Primer: radite obračun amortizacije za godinu 2019, neophodno je uneti OA za 2018; ili radite obračun amortizacije za godinu 2018, neophodno je uneti OA za 2017.

Obrazac OAN

(Finansijski\Osnovna sredstva\Obrazac OAN 2018)

1. Sredstvo treba da bude tipa *nematerijalno ulaganje*

2. datum upotrebe treba da bude mlađji ili jednak 31.12.2017 i stariji ili jednak 31.12.2018

Obrazac POA

(Finansijski\Osnovna sredstva\Obrazac POA)

1. Datum upotrebe os treba da bude mlađji ili jednak 01.01.2019
2. Poreska grupa sredstva mora biti odabrana, izuzev za nematerijalna ulaganja nabavljena nakon 01.01.2019

Unos početnog stanja za staru poresku amortizaciju

(za korisnike koji nemaju u Balansu obračun poreske amortizacije za prethodnu godinu)

Grupa I

Ne postoji mogućnost unosa početnog stanja za nekretnine, već se prilikom unosa kartice OS unosi nabavna vrednost i ispravka vrednosti a za datum upotrebe unosi se 31.12.2018

Grupe II – V

Opcijama Osnovna sredstva – Poreska amortizacija – Početno stanje za grupe 2-5 dolazi se do forme za unos poslednjeg OA pre otpočinjanja upotrebe modula OS u Balansu.

Početno stanje za obračun poreske amortizacije (grupe 2-5)				
Poreska vrednost sredstava po obračunu za : 2018 godinu (po OA obrascu).				
Poreska amortizaciona grupa :	II - 10%	III - 15%	IV - 20%	V - 30%
Početni saldo grupe :	22,528,486.71	158,504,827.22	1,013,870.12	3,065,504.33
Otuđeno u toku godine :	0.00	0.00	0.00	0.00
Nabavljeno u toku godine :	234,346.57	10,957,147.50	0.00	581,718.61
Neotpisana vrednost	22,762,833.28	169,461,974.72	1,013,870.12	3,647,222.94
Petostruki iznos zarade :	345,060.00			
Obračunata amortizacija :	2,276,283.33	25,419,296.21	202,774.02	1,094,166.88
Neotpisana vrednost na kraju :	20,486,549.95	144,042,678.51	811,096.10	2,553,056.06