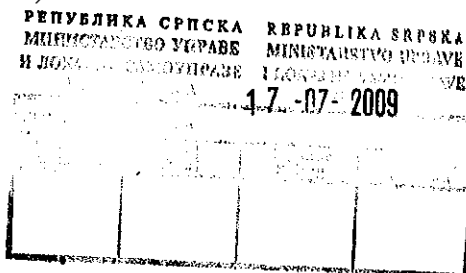




САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
The Association of Accountants and Auditors of Republic of Srpska

Број: 266/09
Бања Лука, 15.07.2009.



10.07.2009.
17.05-485-32509
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
ВЛАДА
МИНИСТАРСТВО ЗА ЕКОНОМСКЕ
ОДНОСЕ И РЕГИОНАЛНУ
САРАДЊУ
н/р Маринковић Т.

У вашем допису од 06.07.2009. године сте поставили следеће питање:
Пекара продаје готове производе и врши поврат производа од купаца. Како се врши евидентирање поврата готових производа и раздужење залиха?

ОДГОВОР:

Евидентирање враћених готових производа се врши сторнирањем рачуна Потраживања од купаца, Прихода од продаје готових производа и Обрачунатог ПДВ. Враћени производи се задужеју у складиште готових производа сторнирањем рачуна Трошкови реализованих готових производа и Залиха готових производа. Отпис некурентних залиха се врши на терет расхода периода, уз обавезу обрачуна ПДВ осим у случају истека рока трајања и да су производи уништени уз присуство представника Санитарне инспекције.

Ако је пекара према Закону о фискалним касама (Сл.гласник Републике Српске бр. 69/07) била обавезна да се фискализује тада је код сваког извршеног промета била дужна да изда фискални рачун и рекламирани рачун у случају враћања робе. Приликом враћања робе је потребно сачинити књижну обавијест коју ће потписати и овјерити купац и продавац (ако су обвезници ПДВ) како би се умањио излазни ПДВ у складу са чланом 71 Правилника о примјени закона о ПДВ (Сл.гласник Републике Српске бр. 93/05...35/08). Приликом отписа залиха готових производа је потребно сачинити записник о отпису залиха због некурентности или истека рока трајања. У складу са одредбама члана 11 став 9 Правилника, ПДВ се не обрачунава на добра којим је истекао рок трајања утиштнут на амбалажи производа или је одређен од стране произвођача под условом да уништавају таквих производа присуствује представник Санитарне инспекције. Евидентирање поврата готових производа од купаца и њиховог отписа због некурентности се врши на следећи начин у рачуноводству предузећа¹:

¹ Јован Родић, Драган Микеревић, Примјена билансног контног оквира, СРРС и Финрар, Бања Лука 2000., стр. 50-51

РБ	Опис	Конто	Износ	
			Дугује	Потражује
1 .	Купци у земљи	2010	-xxx	
	Приходи од продаје производа	6110		-xxx
	Обрачунати ПДВ	4830		-xxx
2 .	За поврат ГП од купца на основу КО			
	Трошкови продатих гот.производа и услуга	9800	-xxx	
	Залихе готових производа	9600		-xxx
3 .	За поврат ГП од купца			
	Отпис залиха полупроизвода и производа	9830	xxx	
	Залихе готових производа	9600		xxx
4 .	За отпис залиха ГП			
	ПДВ обрачунат на мањкове	5746	xxx	
	Обрачунати ПДВ	4830		xxx
	За обрачунати ПДВ на отпис залиха ГП			

Предузеће може водити залихе ГП по: стварној цијени коштања, планској цијени коштања или продајној цијени, од чега зависи који ће се износи књижити у ставовима 2 и 3. У приказаном примјеру књижења, залихе се воде по стварној цијени коштања.

Ако предузеће не води евиденцију у оквиру погонског обрачуна, ставове 2 и 3 неће књижити.

Отпис залиха се не евидентира у финансијском рачуноводству и због тога је потребно у нотама уз финансијске извјештаје објавити информацију о количинама и вриједности отписаних залиха како би се о томе информисали екстерни корисници финансијских извјештаја.

У трговачким евиденцијама прописаним Правлином о облику и начину вођења трговачке књиге (Сл.гласник Републике Српске бр. 56/07), трговачкој књизи на велико или трговачкој књизи на мало, је потребно извршити књижење поврата готових производа у колони Задужење, прокњижити отпис залиха готових производа у колони Раздужење и у трговачкој књизи на мало сторнирање укалкулисаног ПДВ у колони Задужење уколико су испуњени услови из члана 11 став 9 Правилника о примјени закона о ПДВ. Књижење у трговачкој књизи на велико и мало се разликује од књижења у рачуноводству јер је поментуим правилником експлицитно наведено да се поврат робе књижи у колону Задужење.

Савјетник за примјену прописа у СРР РС
 БАЊА
 ЛУКА
 Ненад Цанић, дипл.ек.