

GODIŠNJI SEMINAR 2020

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Jelena Obradović

27. novembar 2020.

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Regulativa:

Zakon o računovodstvu

Pravilnik o sadržini i
formi obrazaca
finansijskih izveštaja i
sadržini i formi
obrasca statističkog
izveštaja za privredna
društva, zadruge i
preduzetnike

*IAS 7 Izveštaj o
tokovima gotovine /
IFRS za SME Odeljak 7*

Aktivnosti:

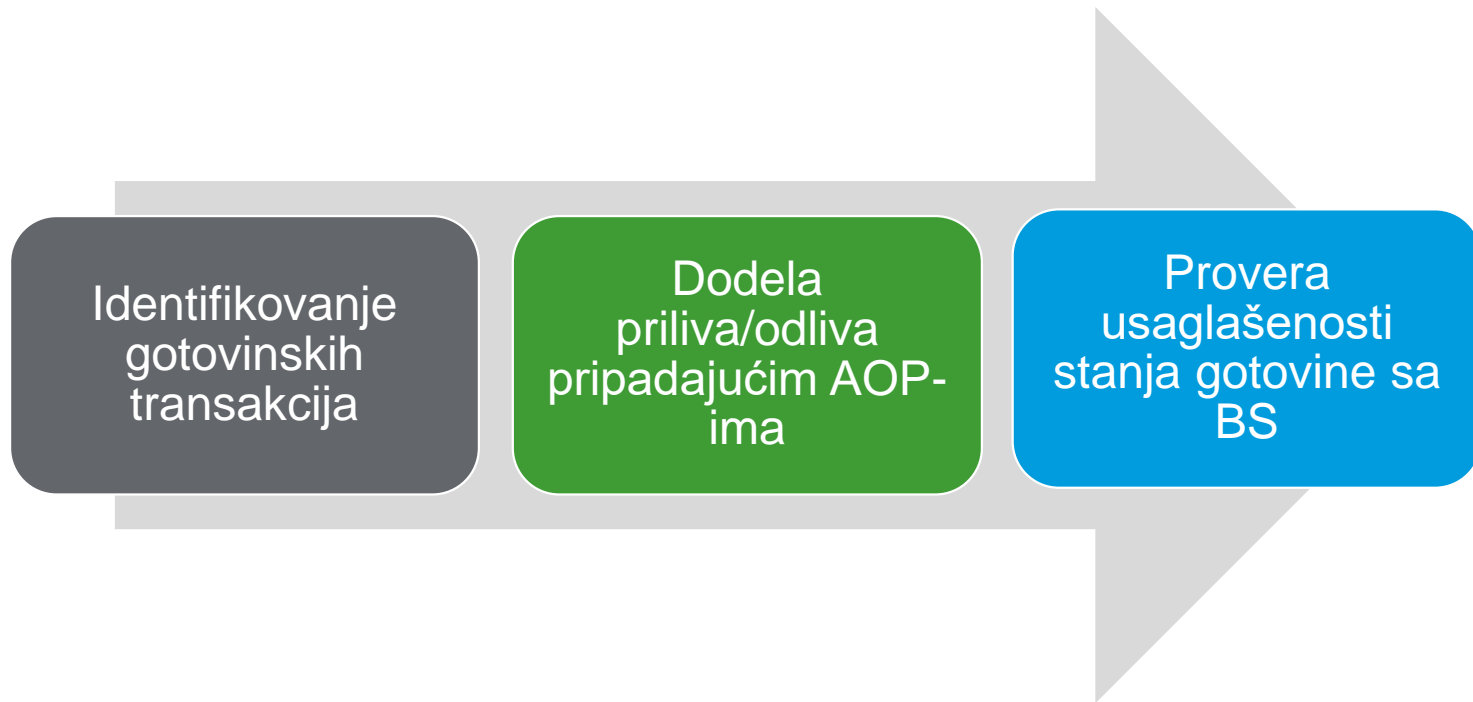
Poslovne aktivnosti

Aktivnosti investiranja

Aktivnosti finansiranja

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Proces sastavljanja:



Priprema Izveštaja o novčanim tokovima:

Dva načina za pripremu ITG-a:

Direktno izvlačenje izveštaja iz računovodstvenog softvera

- Uslov br. 1: da računovodstveni softver to podržava
- Uslov br. 2: da je prilikom knjiženja gotovinskih transakcija vršena raspodela novčanih tokova po pripadajućim AOP-ima

Identifikacija na osnovu izdvojenih naloga u kojima se javlja grupa 24 iz dnevnika knjiženja

- Nema uslova

Identifikovanje gotovinskih transakcija:

Odabir kriterijuma na osnovu kog je moguće iz dnevnika knjiženja izdvojiti promet svih naloga u kojima se javlja grupa 24:

- tip/vrsta naloga
- tip/vrsta dokumenta
- opis knjiženja

Cilj: Napraviti dnevnik knjiženja koji se sadržati samo naloge koji se odnose na naloge gotovine

Output: Od identifikovanih transakcija napraviti sumarni pregled prometa po kontima, na primer pomoću pivot tabele

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Primer tabele:

Row Labels	Sum of Duguje	Sum of Potražuje
048	5.864.973,50	6.517.823,10
154	1.199.359,51	0,00
200	0,00	30.763.292,38
202	0,00	88.747.887,40
204	0,00	2.283.303,94
218	0,00	297.579,03
231	21.825.807,00	21.816.300,00
232	60.000,00	51.666,65
234	0,00	2.499.653,90
241	214.220.044,72	232.612.272,80
244	54.479.809,08	104.682.146,63
430	0,00	52.879,50
433	10.000,00	0,00
435	35.578.919,62	0,00
450	70.993.678,35	0,00
451	8.269.113,54	0,00
452	19.343.317,67	0,00
453	16.670.246,05	0,00
454	364.309,21	0,00
455	139.551,19	0,00
456	86.412,07	0,00
460	354.442,92	0,00
465	153.333,34	0,00
469	66.997,60	0,00
479	36.238.162,29	0,00
482	1.238.794,36	0,00
483	4.784,20	0,00
489	991.417,88	0,00
529	297.719,97	0,00
531	-33.090,34	0,00
532	1.030,00	0,00
539	63.510,00	0,00
551	6.763,84	0,00
553	109.003,77	0,00
555	56.217,82	0,00
559	1.547.243,44	0,00
579	1.299.406,64	0,00
675	0,00	403.144,70
679	0,00	773.329,21
Grand Total	491.501.279,24	491.501.279,24

Dodela priliva/odliva pripadajućim AOP-ima:

Primer br. 1: Prilivi po osnovu izdavanja u zakup - AOP 3002 ili AOP 3004?

AOP 3002 - Prodaja i primljeni avansi, iskazuju se podaci o prilivu gotovine po osnovu naplaćenih potraživanja od kupaca u toku obračunskog perioda i **primljeni avansi od dobavljača** i

AOP 3004 - Ostali prilivi iz redovnog poslovanja, iskazuju se podaci o prilivu gotovine od državnih organa po osnovu premija, subvencija, dotacija i sl, po osnovu naplate prihoda od zakupnina, članarina i ostalih poslovnih prihoda, kao i naplate potraživanja od zaposlenih i ostalih potraživanja.

Ključno – voditi računa o delatnosti

Dodela priliva/odliva pripadajućim AOP-ima:

Primer br. 2: Greška u vidu iskazivanja novčanih priliva/odliva po osnovu prodaje/nabavke NI, NPO i BS u okviru priliva/odliva po osnovu poslovne aktivnosti

Pravilnikom su definisani posebne pozicije za ove prilive i odlive i to u okviru investicione aktivnosti:

AOP 3015 - Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava

AOP 3021 - Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava

Ključno - razdvojiti kupce i dobavljača za NI, NPO i BS na poseban analitički konto

Dodela priliva/odliva pripadajućim AOP-ima:

Primer br. 3: Greška u vidu iskazivanja bruto iznosa priliva i bruto iznosa odliva kod pozicija za koje je jasno definisano da se iskazivanje vrši po neto principu:

POZICIJA	AOP
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022
Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027
Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028
Dugoročni krediti (odlivi)	3033
Kratkoročni krediti (odlivi)	3034

Ključno – voditi računa da ne mogu istovremeno biti iskazani neto prilivi i neto odlivi po istom osnovu

Dodela priliva/odliva pripadajućim AOP-ima:

Primer br. 4: Greška u vidu iskazivanja dela dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana u okviru novčanih priliva/odliva po osnovu kratkoročnih kredita

Bez obzira na reklasifikaciju u okviru kratkoročnih obaveza, odliv se odnosi na obavezu po osnovu dugoročnih kredita.

Ključno – iskazati priliv/odliv po osnovu dugoročnih kredita

Dodela priliva/odliva pripadajućim AOP-ima:

Primer br. 5: Greška u vidu iskazivanja neto iznosa isplaćene dobiti u okviru AOP 3037 Isplaćene dividende



U okviru AOP 3037 potrebno je iskazati ukupan iznos isplaćene dobiti

Ključno - iskazati bruto iznos isplaćene dobiti

Dodela priliva/odliva pripadajućim AOP-ima:

Primer br. 6: Greška u vidu iskazivanja kompenzacija, asignacija, cesija kao novčanih priliva / odliva

Pravilnikom je definisano da se pod tokovima gotovine, podrazumevaju naplate i isplate u gotovini i gotovinskim ekvivalentima preko poslovnih računa i deviznog računa, uključujući kompenzacije, asignacije i cesije sprovedene preko tih računa.

Ključno – Ukoliko se kompenzacije, asignacije i cesije sprovode preko računa potrebno ih je uključiti u transakcije priliva/odliva u suprotnom, iste je potrebno isključiti

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Izmene u novom Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (*"Sl. glasnik RS", br. 89/2020*)

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Izmene u obrascu – primena počev od finansijskih izveštaja za 2021. godinu

Pravilnik iz 2014.		Pravilnik iz 2020.	
Pozicija	AOP	Pozicija	AOP
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	
Prodaja i primljeni avansi	3002	Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3002
		Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3003
Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3007
		Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3008
Plaćene kamate	3008	Plaćene kamate u zemlji	3010
		Plaćene kamate u inostranstvu	3011
/		Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3014

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Izmene u obrascu – primena počev od finansijskih izveštaja za 2021. godinu

Pravilnik iz 2014.		Pravilnik iz 2020.	
Pozicija	AOP	Pozicija	AOP
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016	Ostali finansijski plasmani	3020
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022	Ostali finansijski plasmani	3026

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Izmene u obrascu – primena počev od finansijskih izveštaja za 2021. godinu

Pravilnik iz 2014.		Pravilnik iz 2020.	
Pozicija	AOP	Pozicija	AOP
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	
Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027	Dugoročni krediti u zemlji	3031
		Dugoročni krediti u inostranstvu	3032
Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028	Kratkoročni krediti u zemlji	3033
		Kratkoročni krediti u inostranstvu	3034
Dugoročni krediti (odlivi)	3033	Dugoročni krediti u zemlji	3039
		Dugoročni krediti u inostranstvu	3040
Kratkoročni krediti (odlivi)	3034	Kratkoročni krediti u zemlji	3041
		Kratkoročni krediti u inostranstvu	3042

HVALA NA PAŽNJI!