

GODIŠNJI SEMINAR 2019

NAJČEŠĆE GREŠKE I DILEME PRILIKOM SASTAVLJANJA IZVEŠTAJA O TOKOVIMA GOTOVINE

Nevena Conić

29.11.2019.

Najčešće greške i dileme prilikom sastavljanja ITG

Izveštaj o tokovima gotovine

Obveznici sastavljanja Izveštaja o tokovima gotovine su pravna lica koja u skladu sa Zakonom o računovodstvu primenjuju IFRS za SME ili pune IAS/IFRS.

Sastavljanje se vrši u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike uz respektovanje Međunarodnog računovodstvenog standarda 7 (IAS 7) – Izveštaj o tokovima gotovine, odnosno odeljka 7 ukoliko je reč o privrednim društvima koji primenju IFRS za SME.



Najčešće greške i dileme prilikom sastavljanja ITG

Izveštaj o tokovima gotovine

Često se kaže da je ITG spona između bilansa stanja i bilansa uspeha.



Najčešće greške i dileme prilikom sastavljanja ITG

Sastavljanje izveštaja o novčanim tokovima i identifikovanje gotovinskih transakcija

Broj i tip naloga	Datum naloga	Konto	Duguje	Potražuje	Naziv konta
IZV 1	05.01.2019	2410	500.000,00		Tekući račun
IZV 1	05.01.2019	2410		250.000,00	Tekući račun
IZV 1	05.01.2019	2040		500.000,00	Kupci u zemlji
IZV 1	05.01.2019	4350	250.000,00		Dobavljači u zemlji
BL 1	10.05.2019	2430		10.000,00	Blagajna
BL 1	10.05.2019	5510	10.000,00		Troškovi reprezentacije
IZV 2	16.06.2019	2410	1.000.000,00		Tekući račun
IZV 2	16.06.2019	4220		1.000.000,00	Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji
OP 1	31.12.2019	5400	125.000,00		Troškovi amortizacije
OP 1	31.12.2019	0290		125.000,00	Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme
OP 2	20.10.2019	585	50.000,00		Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana
OP 2	20.10.2019	209		50.000,00	Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje

➔ Izdvojiti naloge koji utiču na novčane tokove

Po tipu naloga;
Po tipu dokumenta

Najčešće greške i dileme prilikom sastavljanja ITG

Sastavljanje izveštaja o novčanim tokovima i identifikovanje gotovinskih transakcija

Promet na svim nalogima

Row Labels	Sum of Duguje	Sum of Potražuje
2040	-	500.000
2410	1.500.000	250.000
2430	-	10.000
4220	-	1.000.000
4350	250.000	-
5510	10.000	-
0290	-	125.000
209	-	50.000
5400	125.000	-
585	50.000	-
Grand Total	1.935.000	1.935.000

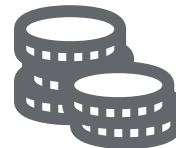
Promet na računima koji tangiraju gotovinu

Row Labels	Sum of Duguje	Sum of Potražuje
2040	-	500.000
2410	1.500.000	250.000
2430	-	10.000
4220	-	1.000.000
4350	250.000	-
5510	10.000	-
Grand Total	1.760.000	1.760.000



Najčešće greške i dileme

- Direktno plaćeni troškovi;
- Korišćenje bruto principa;
- Iskazivanje odliva po osnovu otplate dugoročnih kredita u okviru odliva po osnovu kratkoročnih kredita;
- Pogrešno iskazivanje odliva po osnovu nabavki stalne imovine;
- Negotovinske transakcije.



Najčešće greške i dileme prilikom sastavljanja ITG

Direktno plaćeni troškovi

Kako izdvojiti one troškove koji su direktno plaćeni bez evidentiranja na računima obaveza?

Datum naloga	Konto	Duguje	Potražuje	Naziv konta
10.05.2019	2430	0,00	10.000,00	Blagajna
10.05.2019	5510	10.000,00	0,00	Troškovi reprezentacije

Ovakvi nalozi već imaju oznaku BL i IZV

Obeležavanjem grupe 24 mi izdvajamo naloge koji tangiraju gotovinu

Najčešće greške i dileme prilikom sastavljanja ITG

Korišćenje bruto principa

U nastavku je dat pregled tekućeg prometa na kartici konta 422 - Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji

Duguje	Potražuje
500.000,00	5.000.000,00
200.000,00	2.000.000,00
700.000,00	7.000.000,00
6.300.000,00	saldo prometa

Prilivi	Odlivi
5.000.000,00	500.000,00
2.000.000,00	200.000,00
7.000.000,00	700.000,00
6.300.000,00	neto priliv

S obzirom da su u navedenom slučaju prilivi gotovine po osnovu novoodobrenih kredita veći od odliva po osnovu povraćaja kredita, u izveštaju o tokovima gotovine iznos od RSD 6.300.000,00 treba iskazati u okviru AOP – a 3028 – Kratkoročni krediti (neto prilivi).

Iskazivanje odliva po osnovu otplate dugoročnih kredita u okviru odliva po osnovu kratkoročnih kredita

Reklasifikacija dugoročnih obaveza na deo koji dospeva u periodu od godinu dana u skladu sa IAS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja/IFRS za SME Odeljak 3 Prezentacija finansijskih izveštaja i odredbama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike

Pogrešno iskazivanje odliva po osnovu nabavki stalne imovine

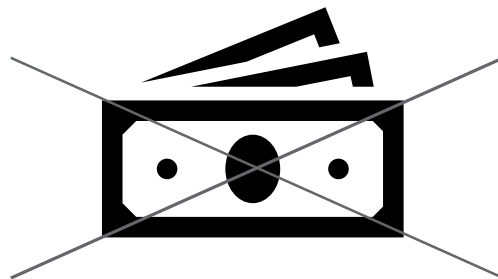
U izveštaju o tokovima gotovine je predviđena posebna pozicija za iskazivanje odliva po osnovu kupovine nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, AOP – 3021. U praksi je čest slučaj da se dva puta iskažu odlivi po ovom osnovu i to u okviru AOP – 3006 - Isplate dobavljačima i dati avansi i u okviru već pomenutog AOP a – 3021.

+povećanje	01	Tekući dugovni promet na kontima grupe 01 - Nematerijalna imovina
+povećanje	02	Tekući dugovni promet na kontima grupe 02 - Nekretnine, postrojenja i oprema
+povećanje	03	Tekući dugovni promet na kontima grupe 03 - Biološka sredstva
	435 i 436	Korekcija za iznos neplaćenih obaveza po osnovu nabavki stalne imovine

Negotovinske transakcije

Poštovanje obračunske osnove podrazumeva knjiženje poslovnih promena u trenutku njihovog nastanka, bez obzira da li su potraživanja naplaćena ili obaveze isplaćene. IAS 7 – Izveštaj o tokovima gotovine (paragraf 43) izdvaja sledeće primere negotovinskih transakcija:

- Sticanje sredstava bilo direktnim preuzimanjem obaveze ili putem finansijskog lizinga;
- Sticanje društva putem emisije kapitala;
- Konverzija duga u kapital.



Negotovinske transakcije

Nabavka opreme putem finansijskog lizinga

Dolazi do zaduživanja stalne imovine u iznosu nabavne vrednosti sredstva i odobravanja obaveza po osnovu finansijskog lizinga prilikom nabavke.

Navedena knjiženja tangiraju bilans stanja, ali nemaju nikakve veze sa tokovima gotovine i zato ovu transakciju treba isključiti prilikom iskazivanja odliva po osnovu kupovine nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, AOP – 3021.



Najčešće greške i dileme prilikom sastavljanja ITG

Negotovinske transakcije

Nabavka opreme putem finansijskog lizinga

U budućem periodu, kada bude došlo do plaćanja dospelih rata prema dostavljenom planu otplate potrebno je iskazati odlive po ovom osnovu na sledeći način:

Iznos	Opis	Konto	AOP u ITG
100.000,00	Glavnica	416/425	AOP 3036 - Finansijski lizing
8.000,00	Kamata	460/562	AOP 3008 - Plaćene kamate

HVALA NA PAŽNJI!