

ODLUKA O USVAJANJU IZVEŠTAJA O POPISU IMOVINE I OBAVEZA - MIKRO I DRUGA PRAVNA LICA

Na osnovu člana _____ Osnivačkog akta _____ (*poslovno ime i sedište pravnog lica, odnosno preduzetnika*), člana 14. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem (dalje: Pravilnik), direktor pravnog lica (preduzetnik) dana 29.1._____ godine donosi sledeću:

ODLUKU O USVAJANJU IZVEŠTAJA O POPISU IMOVINE I OBAVEZA SA STANJEM NA DAN 31.12._____. GODINE

1. Usvaja se izveštaj Komisije o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12._____. godine, i to:

- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme investicionih nekretnina,
- zaliha materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe na skladištu,
- kratkoročnih i dugoročnih potraživanja i plasmana i obaveza,
- gotovine i gotovinskih ekvivalenata, i
- vanbilansne aktive i pasive.

2. Utvrđena odstupanja u usvojenom Izveštaju o popisu imovine i obaveza, konstatovana prilikom usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, knjižiti na sledeći način:

- a) sredstva koja su dotrajala i nisu više u upotrebi, rashodovana, isknjižiti na teret _____, po nabavnoj vrednosti od _____ dinara i ispravci vrednosti od _____ dinara,
- b) za manjak gotovih proizvoda u iznosu od _____ dinara sa pripadajućim iznosom PDV zadužiti odgovorno lice _____ (*ime i prezime*),
- c) manjak potrošnog materijala u iznosu od _____ dinara knjižiti na teret rashoda pravnog lica (preduzetnika),
- d) utvrđeni višak opreme, koji je nastao _____ knjižiti u korist _____ po utvrđenoj nabavnoj vrednosti od _____ dinara i ispravci vrednosti od _____ dinara, prema tržišnoj vrednosti opreme i proceni dosadašnjeg vremena korišćenja, godišnje amortizacione stope i preostalog veka korišćenja,
- e) višak alata (koji se kalkulatивно otpisuje) u iznosu od _____ dinara oprihodovati.

3. Sprovesti indirektno otpisivanje sledećih plasmana i potraživanja i to:

- a) indirektno otpisati potraživanje od kupca " _____ " a.d. (*poslovno ime privrednog društva*) u _____ (*sedište*) u iznosu od _____ dinara, zbog povedenog sudskog spora, čiji je ishod neizvestan,

- b) indirektno otpisati potraživanje od kupca " _____ " d.o.o. (*poslovno ime privrednog društva*) u _____ (*sedište*) u iznosu od _____ dinara, zbog njegove trajne nelikvidnosti i pokrenutog postupka likvidacije,
- c) indirektno otpisati učešće u kapitalu " _____ " d.o.o. (*poslovno ime privrednog društva*) u _____ (*sedište*), račun br. _____ u iznosu od _____ dinara zbog pokrenutog stečajnog postupka.

4. Sprovesti direktan otpis potraživanja od kupaca koja su zastarela na teret rashoda pravnog lica (preduzetnika).

5. Sprovesti knjiženje u vanbilansnoj evidenciji svih ugovora koje je pravno lice (preduzetnik) zaključilo sa trećim licima po osnovu izdatih garancija.

6. Nalaže se službi računovodstva da uskladi knjigovodstveno stanje popisane imovine i obaveza sa stvarnim stanjem na osnovu ove odluke.

7. Sastavni deo ove odluke je Izveštaj komisije za popis o izvršenom popisu imovine i obaveza. Ovu odluku sa Izveštajem komisije i popisnim listama dostaviti službi računovodstva najkasnije do 1.2. _____ godine.

U _____ dana _____ godine	DIREKTOR (PREDUZETNIK) _____
---------------------------	---------------------------------

Dostaviti:

1. Arhivi
2. Računovodstvu
3. Odgovornim licima iz ove odluke

(NAPOMENA: saglasno članu 6. Pravilnika, popis imovine i obaveza kod mikro pravnog lica i preduzetnika može vršiti jedno lice, na način i u rokovima propisanim ovim pravilnikom)