

UPUTA O NAČINU EVIDENTIRANJA POSLOVNIH PROMJENA KOD PRIJELAZA IZ SUSTAVA DVOJNOG NA SUSTAV JEDNOSTAVNOG KNJIGOVODSTVA

Neprofitna organizacija koja je stekla uvjete i donijela Odluku o prijelazu iz sustava dvojnog knjigovodstva na sustav jednostavnog knjigovodstva i primjenu novčanog računovodstvenog načela, obvezna je o tome obavijestiti Ministarstvo financija na Obrascu: RNO-P u razdoblju predaje godišnjih financijskih izvještaja.

Način vođenja jednostavnog knjigovodstva i primjena novčanog računovodstvenog načela propisani su Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN, br. 1/15). Pravilnikom su definirane obvezne poslovne knjige i njihov sadržaj, način vođenja dugotrajne imovine, iskazivanje primitaka i izdataka te utvrđivanje financijskog rezultata u jednostavnom knjigovodstvu.

Neprofitna organizacija u sustavu jednostavnog knjigovodstva obvezna je voditi sljedeće poslovne knjige: knjigu blagajne, knjigu primitaka i izdataka, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa i popis dugotrajne nefinancijske imovine. Osim navedenih poslovnih knjiga, neprofitna organizacija može voditi i druge evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama (na primjer: obračun plaća, evidencija putnih naloga, evidencija primljenih/danih zajmova i druge evidencije). Neprofitna organizacija može zadržati navedene dodatne evidencije, koje su u sustavu dvojnog knjigovodstva bile obvezne pomoćne knjige, a posebno ako su u tim pomoćnim knjigama podaci o financijskoj imovini i obvezama.

1. Iskazivanje računa iz ranijih godina

Kod prijelaza sa sustava dvojnog na sustav jednostavnog knjigovodstva, nužno je evidentirati sve nenaplaćene izlazne račune iz 2016. i ranijih godina, te sve neplaćene ulazne račune iz 2016. i ranijih godina. Za izlazne račune neprofitna organizacija očekuje primitak, a za ulazne račune izdatak sredstava u 2017. godini.

Izlazne račune iz 2016. i ranijih godina koje neprofitna organizacija naplati u 2017. godini evidentirat će u Knjizi primitaka i izdataka kao primitak, a u Knjizi izlaznih računa ili u zadržanoj pomoćnoj knjizi iz sustava dvojnog knjigovodstva, smanjenje potraživanja radi evidencije.

Ulazne račune iz 2016. i ranijih godina koje neprofitna organizacija plati u 2017. godini evidentirat će nakon plaćanja u Knjigu primitaka i izdataka kao izdatak, a u Knjizi ulaznih računa ili u zadržanoj pomoćnoj knjizi iz sustava dvojnog knjigovodstva, smanjenje dugovanja radi evidencije.

2. Iskazivanje kredita, zajmova, predujmova i jamčevnih pologa

Neprofitna organizacija koja je u 2016. ili ranijim godinama dala zajam drugoj pravnoj i/ili fizičkoj osobi na temelju kojeg očekuje povrat sredstava, mora otvoriti posebnu evidenciju danih zajmova ili zadržati Knjigu financijske imovine i obveza iz sustava dvojnog

knjigovodstva, do naplate potraživanja ili izmirenja obveze, jer su u njoj već evidentirana potraživanja i obveze po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova.

Kad zajmoprimac na žiroračun neprofitne organizacije uplati propisanu ratu zajma, primitak će se evidentirati u Knjizi primitaka i izdataka, te u navedenoj posebnoj evidenciji smanjenje potraživanja po danom zajmu. Kamate se, po uplati istih na žiroračun, također knjiže u Knjigu primitaka i izdataka kao primitak temeljem računa (obračuna) za kamate po danom zajmu.

Ako neprofitna organizacija ima obvezu po neplaćenim kreditima i zajmovima, nastavlja otplatu kredita ili zajma prema otplatnom planu, a izdatak knjiži u Knjizi primitaka i izdataka, te u posebnoj evidenciji do otplate cjelokupnog iznosa. I u ovom se slučaju plaćeni iznos kamata, na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave, knjiži kao izdatak u Knjizi primitaka i izdataka.

3. Praćenje dugotrajne imovine

Amortizacija se u sustavu jednostavnog knjigovodstva ne obračunava, a izdatak za nabavu imovine je već bio u ranijim godinama odnosno u trenutku nabave. U 2017. godini (odnosno u godini prelaska na sustav jednostavnog knjigovodstva) knjiženje imovine i evidentiranje daljnjeg ispravka vrijednosti („amortizacije“) provodit će se samo u pomoćnoj knjizi – popisu dugotrajne imovine.

Neprofitna organizacija u sustavu dvojnog knjigovodstva bila je dužna popisati imovinu i obveze sa stanjem na dan izrade bilance te navesti pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Popis dugotrajne imovine obvezna je poslovna knjiga u sustavu jednostavnog knjigovodstva te se nastavlja kontinuirano voditi. Zato će neprofitna organizacija prema izvršenom popisu i bilanci na dan 31. 12. uskladiti i podatke o vrsti dugotrajne imovine te je dalje pratiti u evidenciji do otuđenja kao što su na primjer prodaja, donacija ili uništenje.

4. Utvrđivanje financijskog rezultata

Obračunati višak/manjak prihoda iz prethodne godine ne unosi se u poslovne knjige jednostavnog knjigovodstva. Rezultat poslovanja prethodne godine, neće se uključivati u rezultat poslovanja godine u kojoj je izvršen prijelaz na sustav jednostavnog knjigovodstva. Za utvrđivanje rezultata u sustavu jednostavnog knjigovodstva iskazuju se svi primici i izdaci tekuće godine, a financijski rezultat je razlika ukupnih primitaka i ukupnih izdataka po svim osnovama po kojima su ostvareni u izvještajnom razdoblju.