

Predujam - postupno trošenje predujma

Primjer;

1. Kupac ABC doo vam je uplatio na žiro račun 123.000 kn predujma za buduće kampanje oglašavanja. Izdajete mu "**R-1 RAČUN ZA PREDUJAM**", iznos 100.000 kn plus PDV, ukupno 123.000 kn. Vi po ovom računu odmah imate PDV obvezu od 23.000 kn, a ABC doo ima pravo na povrat PDV-a od 23.000 kn. (Uputa za knjigovodstvo : knjiži se na kto 1000/225,2400).

1. 2. Kupac ABC naručuje za vas kampanju za listopad u iznosu od 15.000 kn plus PDV. Vi mu dajete odobrenje od 5.000 kn plus PDV. Znači prava cijena kampanje za listopad je 10.000 kn plus PDV. Slijedeće dokumente treba sastaviti, može isti datum na sva tri:

1. "**R-1 račun**" za uslugu oglašavanja. Iznos 15.000 kn plus PDV, ukupno 18.450 kn. (Uputa za knjigovodstvo : knjiži se na konto 120/751,2400.)
2. "**R-1 odobrenje**" za uslugu oglašavanja. Iznos 5000 kn plus PDV, ukupno 6.150 kn. **BITNO**: KUPAC ABC MORA OVJERITI OVO ODOBRENJE I VRATITI VAM GA OVJERENO U ORIGINALU (a vi ga dostavljate svoje knjigovodstvu). (Uputa za knjigovodstvo : knjiži se na konto 120/751,2400, kao negativne iznose.)
3. "**R-1 storno računa za predujam**", naznačiti da se stornira onaj prvi račun od 100.000 kn plus PDV, naznačiti broj i datum tog prvog računa. Iznos: 10.000 kn plus PDV, ukupno 12.300 kn. **BITNO**: KUPAC ABC MORA OVJERITI OVO ODOBRENJE I VRATITI VAM GA OVJERENO U ORIGINALU (a vi ga dostavljate svome knjigovodstvu). (Uputa za knjigovodstvo : knjiži se na konto /120,-255,-2400; znači sve ide na potražnu stranu, konto 120 je pozitivan, a konta 225 i 2400 negativna. Knjižimo kroz dokument PDV > IRa-predujmovi, unesemo negativan iznos u "iznos računa".)

Postupak 2.1 do 2.3 se ponavlja dok se ne potroši cijeli iznos predujma od 100.000 kn (u knjigovodstvu je to saldo na kontu 225). U primjeru iznad, u jednoj transakciji 2.1 do 2.3 potrošeno je 10.000 kn.

Transakcije 2.1 do 2.3 nemaju nikakav utjecaj na PDV (tri računa se poništavaju), jer je sav PDV već obračunan i zadužen u transakciji 1. Transakcija 1 nema utjecaj na porez na dobit, ali transakcije 2.1 do 2.3 imaju u iznosu koji je utrošen na kampanju.