

Naknadno evidentiranje poslovnih događaja i priznavanje računa prethodnih godina

1. Računi za troškove koji su nastali u prethodnoj godini, a nisu u njoj evidentirani niti je o njima bilo saznanja mogu se tretirati različito ovisno o slučaju ali bitno je slijedeće:

- a) Kao i za svaki drugi poslovni događaj mora biti dokazana poslovna svrha troška
- b) O poslovnom događaju mora postojati uredna i vjerodostojna knjigovodstvena isprava, a to je ona koja je sastavljena na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja članak 3. Zakona o računovodstvu
- b) Mora postojati obrazloženje zašto poslovni događaj nije evidentiran u razdoblju za koju je utvrđen rezultat temeljem pripadajućih prihoda i rashoda
- c) Dokaz o datumu primitka dokumenta važan je ali ne i odlučujući
- d) Potrebno je utvrditi da li je sastavljen dokument o poslovnom događaju na mjestu i u vrijeme kad se zbio,
- e) Ako o naknadno utvrđenom događaju postoji uredan i vjerodostojan dokument tada se radi o porezno priznatom trošku
- f) Ako o naknadno utvrđenom događaju ne postoji uredan i vjerodostojan dokument tada se radi o porezno nepriznatom trošku

2. Računovodstveno i porezno evidentiranje naknadno primljenog računa

- a) Naknadno primljeni računi iz prethodnih godina evidentirati će se prema pojedinačnoj procjeni, obrazloženju i značaju iznosa u odnosu na podatke o poslovanju pa tako mogu biti evidentirani:
- kao naknadno utvrđeni rashodi prethodnih godina za koje je završen obračun na teret prihoda tekuće godine ako je riječ o manje značajnim iznosima
 - na teret zadržane dobiti ako se radi o rashodima koji su bitnije utjecali na rezultat poslovanja prethodne godine
 - na teret pripadajućih troškova ako se odnose na troškove nastale za prihode ili objekte čija realizacija se proteže na dvije godine i nije još okončana
 - izraditi će se ispravak godišnjeg obračuna i bilance godine kojoj pripadaju rashodi u slučaju ako se procijeni da je riječ o pogrešci koja bitno utječe na rezultat poslovanja te godine, odnosno može dovesti do neistinitog prikaza poslovanja i obmanjivanja trećih.
- > **Pazite!** Za knjiženje na teret rezultata ili za ponovnu izradu bilance **treba vam odluka vlasnika !**

3. PDV po naknadno primljenim računima koji se odnose na naknadno utvrđene rashode može se iskazati kao pretporez s pravom na odbitak u razdoblju tekuće godine pod uvjetima:

- a) ispunjavanja uvjeta iz članka 15 zakona o PDV-u koji se odnosi na sadržaj računa,
- b) postojanja uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprava
- c) uz obrazloženje zašto poslovni događaj nije evidentiran u razdoblju u kojem se dogodio

4. Vjerodostojna i uredna isprava - Izvještaj o izvršenim uslugama ili obavljenim isporukama

- a) Izvještaj može biti primka, dostavnica, zapisnik ili drugi obrazac koji je po svojoj naravi zapisnik o izvršenoj usluzi i odnosno obavljenoj isporuci
- b) Izvještaj se sastavlja na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja, te je uredna i vjerodostojna knjigovodstvena isprava
- c) račun se ispostavlja nakon što je usluga izvršena ili isporuku obavljena
- d) osobama koja je sudjelovala u poslovnom događaju na računu potvrđuje da su podaci na računu ispravni i točni, odnosno u skladu s narudžbom, izvještajem, otpremnicom, primkom ili drugim dokumentom o isporuci
- e) dakle, sam račun nije sastavljen na mjestu i u vrijeme nastanka događaja, te stoga nije uredan niti vjerodostojan dokument bez izvještaja ili drugog priloženog dokumenta kojim se dokazuje isporuka.