

KNJIGOVODSTVO PROIZVODNJE I PRODAJE PEKARSKIH PROIZVODA

A. PROIZVODNJA PEKARSKIH PROIZVODA

Dokumentacija programskog paketa za knjigovodstvo CSYSTEMS™

COBA Systems

1. VOĐENJE KNJIGOVODSTVA PROIZVODNJE I PRODAJE HLEBA PREKO PROGRAMSKOG PAKETA ZA KNJIGOVODSTVO CSYSTEMS™

1.1 NAČIN RADA SA PROGRAMOM ZA VOĐENJE PROIZVODNJE

Kolone tabele:

Akcija – je događaj koji se dešava u procesu poslovanja

Objekat – je magacin, skladište, prodavnica i slično, u kome se čuvaju zalihe robe

Dokument – je ulazna ili izlazna faktura za prijem/izdavanje robe u/iz objekta

Izrada – je oznaka koja govori o tome ko radi Dokument : mi ili poslovni partner

Veza sa – je oznaka dokumenta na osnovu koga se radi naš Dokument

Knjiženje – je spisak poslovnih knjiga u koje se knjiži urađen naš Dokument

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
1	NABAVKA MATERIJALA <u>Kupovina</u> materijala i sirovina za proizvodnju od dobavljača repromaterijala i sirovina	Mag. materijala OTPREMNICA i FAKTURA dobavljača Fakturna cena FC	Dobija se	Naši papiri: UGOVOR Izjava Narudžbenica	

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
2	ULAZ MATERIJALA <u>Zaduženje</u> magacina materijala	Mag. materijala PRIJEMNICA	RUČNO	OTPREMNICA i	Materijal, Zalihe Glavna Knjiga
	Izrada kalkulacije cene materijala	MATERIJALA	upisati	FAKTURA	DOBAVLJAČ
	prijemnice, za prijem materijala	u magacin materijala		dobavljača	KEPU
	u magacin repromaterijala	Nabavna cena NC		Fakturna cena	Knjiga Poreza

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
3	IZLAZ MATERIJALA u proizvodnju	Mag. materijala			Materijal, Zalihe
	<u>Razduženje</u> magacina materijala	IZDATNICA	RUČNO	Trebovanje	Glavna Knjiga
	Izrada izdatnice materijala za izdati materijal iz magacina	MATERIJALA Prosečna	upisati ili	proizvodnje ili	Materijal dat u
	materijala u proizvodni pogon	Nabavna cena PNC	AUTO	PR.NALOG	proizv. pogon

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
4	PROIZVODNJA Proizvodna jedinica radi... Proizvodi se proizvodi... Nije pokriveno softverom	nema dokumenata koji se rade iz programa			

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
5	ULAZ GOTOVOG PROIZVODA <u>Zaduženje</u> magacina gotovih proizvoda, izrada prijemnice za prijem gotovih proizvoda u magacin gotovih proizvoda	Mag. got.proizvoda PRIJEMNICA PROIZVODA u magacin proizvoda Planska cena PLC	RUČNO upisati	Izdatnica ili druga iz proizvodnje	Proizvod, Zalihe Glavna Knjiga

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
6	IZLAZ GOTOVOG PROIZVODA <u>Razduženje</u> magacina gotovih proizvoda, prodaja eksternom kupcu iz magacina gotovih proizvoda	Mag. got.proizvoda FAKTURA PROIZVODA kupcu Proizv.prodajna cena PPC + akcize + porezi	RUČNO upisati	Papiri kupca: UGOVOR Izjava Narudžbenica	Proizvod, Zalihe Glavna Knjiga KUPAC KEPU Knjiga poreza

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
6a	IZLAZ GOTOVOG PROIZVODA <u>Razduženje</u> magacina gotovih proizvoda, prenos proizvoda iz magacina got.proizvoda u svoju sopstvenu prodavnicu proizvoda	Mag. got.proizvoda INTERNI RAČUN PROIZVODA Proizv.prodajna cena PPC + akcize + porezi	RUČNO upisati	Trebovanje prodavnice	Proizvod, Zalihe Glavna Knjiga PRODAVNICA KEPU Knjiga poreza

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
6b	IZLAZ GOTOVOG PROIZVODA <u>Razduženje</u> magacina gotovih proizvoda, prenos proizvoda iz mag.got.proizvoda u magacin repromaterijala za proizvodnju	Mag. got.proizvoda FAZNA FAKTURA PROIZVODA Proizv.prodajna cena PPC bez akc. i poreza	RUČNO upisati	Trebovanje iz magacina repro mater.	Proizvod, Zalihe Glavna Knjiga MAGACIN MAT. KEPU Knjiga poreza

1.2 VARIJANTE PRODAJE REPROMATERIJALA ZA PROIZVODNJU IZ MAGACINA REPROMATERIJALA I VELIKOPRODAJA TRGOVAČKE ROBE KOJA SE NA ZALIHAMA VODI PO PROSEČNOJ NABAVNOJ CENI

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
3a	IZLAZ MATERIJALA prodaja kupcu	Mag. materijala	RUČNO upisati	Papiri kupca:	Materijal, Zalihe
	<u>Razduženje</u> magacina materijala	FAKTURA		UGOVOR	Glavna Knjiga
	Prodaja repro materijala kupcu	MATERIJALA		Izjava	KUPAC
	putem fakture materijala	Tržišna Prodajna Cena TPC		Narudžbenica	KEPU Knjiga poreza

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
3b	STORNO ULAZA MATERIJALA	Mag. materijala	RUČNO upisati	Trebovanje prodavnice	Materijal, Zalihe
	<u>Razduženje</u> magacina materijala	INTERNI RAČUN			Glavna Knjiga
	Storno ulaza repromaterijala i	MATERIJALA			PRODAVNICA
	prenos repromaterijala u svoju maloprodaju radi dalje prodaje	MaloProdajna Cena MPC			KEPU Knjiga poreza

OBJAŠNJENJE:

Trgovačka roba se, po postojećim propisima, može nabavljati od dobavljača, i putem kalkulacije cene na NABAVNU CENU (cena sa ukalkulisanim troškovima nabavke, a bez ukalkulisane razlike u ceni i poreza)

može se voditi na zalihama velikoprodaje po PROSEČNOJ NABAVNOJ CENI. Za takvu robu se u momentu prodaje dodaje na Prosečnu nabavnu cenu razlika u ceni, a zatim porez, pa se tako dobijena cena fakturiše kupcu. Ovaj sistem prodaje, oslobađa trgovca obaveze za nivelaciju cena zaliha, odnosno obaveze vođenja i evidentiranja razlike u ceni i poreza na promet ukalkulisanih u vrednost robe na zalihama. Ovde je obaveza trgovca da robu prodaje prema fiksiranom i overenom CENOVNIKU koji sadrži cene sa razlikom u ceni, kako ne bi došlo do povlašćivanja kupaca.

1.3 AUTOMATSKO FORMIRANJE IZDATNICE REPRO-MATERIJALA U PROIZVODNJU PUTE M IZRAD E PROIZVODNOG NALOGA I UPOTREBOM RECEPTURE PROIZVODA IZ TOG NALOGA

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
3	IZLAZ MATERIJALA u proizvodnju <u>Razduženje</u> magacina materijala Izrada izdatnice materijala za izdati materijal iz magacina materijala u proizvodni pogon	Mag. materijala			Materijal, Zalihe
		IZDATNICA	RUČNO	Trebovanje	Glavna Knjiga
		MATERIJALA Prosečna	upisati ili	proizvodnje ili	Materijal dat u
		Nabavna cena PNC	AUTO	PR.NALOG	proizv. pogon

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
3.1	Formiranje spiska proizvoda koje treba proizvesti ili plana proizvodnje za datum, preko PROIZVODNOG NALOGA	Proizvodni pogon		Mesečni ili	
		PROIZVODNI	RUČNO	Dnevni Plan	
		NALOG	upisati	proizvodnje	
		Planska Cena			

	Akcija	Objekat - Dokument	Izrada	Veza sa	Knjiženje
3.2	Formiranje spiska materijala koji ulazi u sastav proizvoda ili RECEPTURE PROIZVODA, za jedinicu mere proizvoda	Mag. materijala			
		RECEPTURA	RUČNO	Tehnološki	
		PROIZVODA	upisati	normativi	
		Prosečna Nabavna Cena			

OBJAŠNENJE:

Izdatnica materijala u proizvodnji formira se ručnim upisom materijala na obrazac izdatnice ili automatskim upisom materijala na obrazac izdatnice. Ovaj automatski upis moguć je samo preko PROIZVODNOG NALOGA i RECEPTURE PROIZVODA. Prethodno, mora postojati urađena receptura za svaki pojedini proizvod koji se upiše na proizvodni nalog, a tada se iz naloga automatski vrši generisanje liste (izdatnice) materijala potrebnog za proizvode specificirane u nalogu.

2. PRIMER FORMIRANJA PLANA PROIZVODNJE PEKARSKIH PROIZVODA

PEKARSKI PROIZVODI: NARUDŽBINE OD KUPACA - TREBOVANJA PO OBJEKTIMA I DNEVNI PLAN PROIZVODNJE NA OSNOVU OVIH DOKUMENATA

CN - ŠIFARNIK - CENOVNIK PEKARSKIH PROIZVODA za datum 01-01-2003

	NAZIV	J.MERE	CENA bez poreza	POREZ	CENA sa porezom
01	HLEB	KOM	20.00	0.00	20.00
02	KIFLA	KOM	10.00	0.00	10.00
03	BUREK	KOM	20.00	0.00	20.00

TR - TREBOVANJE za datum 01-01-2003 za OBJEKAT 01

	NAZIV	J.MERE	KOLICINA	CENA	VREDNOST
01	HLEB	KOM	30	20.00	600.00
02	KIFLA	KOM	300	10.00	3000.00
03	BUREK	KOM	100	20.00	2000.00
	Svega za OBJEKAT 01				5600.00

TR - TREBOVANJE za datum 01-01-2003 za OBJEKAT 02

	NAZIV	J.MERE	KOLICINA	CENA	VREDNOST
01	HLEB	KOM	0		
02	KIFLA	KOM	100	10.00	1000.00
03	BUREK	KOM	200	20.00	4000.00
	Svega za OBJEKAT 02				5000.00

TR - TREBOVANJE za datum 01-01-2003 za OBJEKAT 03

	NAZIV	J.MERE	KOLICINA	CENA	VREDNOST
01	HLEB	KOM	100	20.00	2000.00
02	KIFLA	KOM	200	10.00	2000.00
03	BUREK	KOM	0		
	Svega za OBJEKAT 03				4000.00

ZS - ZBIRNA SPECIFIKACIJA NARUDZBINA - TREBOVANJA za datum 01-01-2003

	Svega za OBJEKAT 01				5600.00
	Svega za OBJEKAT 02				5000.00
	Svega za OBJEKAT 03				4000.00
	UKUPNO:				14600.00

PP - PLAN PROIZVODNJE za datum 01-01-2003 za datum 01-01-2003

	NAZIV PROIZVODA	OBJEKAT 01	OBJEKAT 02	OBJEKAT 03	Svega	Cena	Vrednost
01	HLEB	30		100	130	20.00	2600.00
02	KIFLA	300	100	200	600	10.00	6000.00
03	BUREK	100	200		300	20.00	6000.00
							14600.00

3. PRIMER TEHNIKE RADA PROIZVODNJA - MALOPRODAJA SOPSTVENIH PROIZVODA

KAKO RADITI SA ULAZOM, IZLAZOM I OTPISOM SOPSTVENIH PROIZVODA I TUĐE ROBE U PRODAVNICI SOPSTVENIH PROIZVODA – U MALOPRODAJI – PEKARE

1. **PRIJEM PROIZVODA:** Sopstveni proizvodi (bez oznake tarife) se šalju iz magacina sopstvenih proizvoda 20 u prodavnicu sopstvenih proizvoda 14 preko internog računa sopstvenih proizvoda
2. **PRIJEM TUĐE DODATNE ROBE:** Tuđa roba (oznaka tarife R) šalje se iz magacina veleprodaje 30 preko internog računa za prenos robe u prodavnicu sopstvenih proizvoda 14
3. **IZLAZ IZ PRODAVNICE (IZLAZ SA PAZAROM – SPECIFIKACIJA PAZARA)** Prodaja iz prodavnice 14 vrši se isključivo preko fiskalne kase, a na kraju dana se spisak prodatih artikala po artiklima, količini, ceni I vrednosti upisuje u maloprodajni račun za prodavnicu 14
4. **OTPIS IZ PRODAVNICE (IZLAZ BEZ PAZARA – SPECIFIKACIJA OTPISA)** Otpis (neprodati hleb I pecivo) iz prodavnice 14, upisuje se na kraju dana u poseban maloprodajni račun za prodavnicu 14 sa oznakom veze za dokument OTPIS, na kupca 1001 OTPIS a upisuje se kao I gornji račun po artiklu, količini, ceni I vrednosti, ali se uz svaki artikal u momentu fakturisanja kao oznaka tarife upisuje slovo O (Otpis). Uz ovaj otpis hleba, peciva i sl. (sopstvenih proizvoda) može se u ovaj račun otpisa upisivati i tuđa roba koja je u otpisu (jogurt, mleko i slično, sa isteklim rokovima) ali se onda kao oznaka za tarifu ove robe umesto R upisuje Q i to samo u fakturi (nikako u spisku artikala, tamo ostaje R, kao i kod proizvoda gde u spisku artikala tarifa ostaje bez oznake)
5. I maloprodajni račun pazara (SPECIFIKACIJA PAZARA) i maloprodajni račun (SPECIFIKACIJA OTPISA) automatski se knjiže i kontiraju u robno knjigovodstvo, u finansijsko knjigovodstvo i u KEPU knjigu prodavnice 14
6. U finansijskom knjigovodstvu na mesec dana ili kad god korisnik hoće, treba konto kupca 2020-1001 na koji je knjižen OTPIS prebaciti u odgovarajući konto rashoda 57... iz operacije PROMENA BROJA KONTA

Poslovi opisani pod tačkom 8 mogu se izvesti i uz pomoć Excel-ovog elektronskog obrasca INTERNA-PRIJEMNICA-POVRATNICA PROIZVODA (KALKULATOR).XLS koji automatski sračunava rezultate na osnovu upisa količine, a koji je priložen uz ovaj tekst:

VKM COMPANY NEGOTIN		DATUM				BROJ						
INTERNA PRIJEMNICA-POVRATNICA PROIZVODA												
RBR	PROIZVOD	JMR	PDV	CENA	količina Primljeno	vrednost Primljeno	količina Prodato	vrednost Prodato	količina Zalihe	vrednost Zalihe	količina Rashod	vrednost Rashod
1	KRO	kom	8,00	12,00	20,00	240,00	7,00	84,00	13,00	156,00	0,00	0,00
2		kom			35,00	0,00	5,00	0,00	25,00	0,00	5,00	0,00
3		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
4		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
5		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
6		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
7		kom		50,00	5,00	250,00	3,00	150,00	2,00	100,00		0,00
8		kom		10,00	23,00	230,00	4,00	40,00	14,00	140,00	5,00	50,00
9		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
10		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
11		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
12		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
13		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
14		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
15		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
16		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
17		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
18		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
19		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
20		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
21		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
22		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
23		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
24		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
25		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
26		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
27		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
28		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
29		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
30		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
31	svoga					720,00		274,00		396,00		50,00
RBR	ROBA	JMR	PDV	CENA	Primljeno	Primljeno	Prodato	Prodato	Zalihe	Zalihe	Rashod	Rashod
1		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
2		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
3		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
4		kom				0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
38	svoga					0,00		0,00		0,00		0,00

Priložen je i isti obrazac koji se može štampati kao formular za ručni upis:

VKM COMPANY NEGOTIN		DATUM				BROJ						
INTERNA PRIJEMNICA-POVRATNICA PROIZVODA												
RBR	PROIZVOD	JMR	PDV	CENA	količina Primljeno	vrednost Primljeno	količina Prodato	vrednost Prodato	količina Zalihe	vrednost Zalihe	količina Rashod	vrednost Rashod
1		kom										
2		kom										
3		kom										
4		kom										
5		kom										
6		kom										
7		kom										
8		kom										
9		kom										
10		kom										
11		kom										
12		kom										
13		kom										
14		kom										
15		kom										
16		kom										
17		kom										
18		kom										
19		kom										
20		kom										
21		kom										
22		kom										
23		kom										
24		kom										
25		kom										
26		kom										
27		kom										
28		kom										
29		kom										
30		kom										
31	svoga											
RBR	ROBA	JMR	PDV	CENA	Primljeno	Primljeno	Prodato	Prodato	Zalihe	Zalihe	Rashod	Rashod
1		kom										
2		kom										
3		kom										
4		kom										
38	svoga											

4. KEPU KNJIGA

Kako se vodi KEPU knjiga (nekadašnja trgovačka knjiga) za prodavnicu sopstvenih proizvoda, pekarskih proizvoda i peciva i dodatne tuđe trgovačke robe - jogurt, mleko i ostalo

A. STANDARDNI NAČIN VOĐENJA KEPU KNJIGE

KEPU knjiga prodavnice sopstvenih proizvoda za svaki datum mora da bude upisana kao u primeru:

- **Zaduženje** sopstvenim proizvodima po Internom računu za prenos proizvoda iz magacina gotovih proizvoda u prodavnicu sopstvenih proizvoda, piše se:

IR br.456 = 1.000,00 din

- **Zaduženje** tuđom trgovačkom robom nabavljenom od dobavljača DOO Montenegro promet Negotin, po Fakturi dobavljača i Kalkulaciji cene robe , piše se:

KC br.234 DOO Montenegro promet Negotin = 500,00 din

- Razduženje (prodaja) po Dnevnom izveštaju iz fiskalne kase, piše se:

DI br.1234 = 1.200,00 din

U ovom primeru proizvodi su prodati za 900 din a roba za 300 din. ali se to ne evidentira posebno u trgovačkoj knjizi, a može i da se evidentira posebno, sa dve stavke:

DI PROIZVODI br.1234 = 900,00 din

DI ROBA br.1234 = 300,00 din

Važno:

Na dokumentima IR i KC mora biti upisan redni broj iz trgovačke knjige u gornjem desnom uglu dokumenta. Na dokumentima DI to ne mora jer se oni vode u posebnoj Knjizi Dnevnih izveštaja koja se čuva u prodajnom objektu.

RASHOD:

Može da se desi da se tuđa roba (jogurt, kiselo mleko i sl.) ili sopstveni proizvodi (burek, sendvič, pica i sl) pokvari ili postane bajata i neupotrebljiva za jelo, a jogurtu i mleku da istekne rok. Tada se radi Zapisnik o otpisu ili rashodu te robe i proizvoda i to za robu poseban, a za proizvode poseban, i na osnovu iznosa iz zapisnika vrši se:

- Storno **Zaduženje** tuđom trgovačkom robom na primer za 200 din i piše se:

RASHOD ROBE br.322 = - 200,00 din

- Storno **Zaduženje** proizvodima na primer za 300 din i piše se:

RASHOD PROIZVODA br.323 = **- 300.00 din**

RAZLOG:

Storno zaduženje se radi zbog toga jer nije obavljen promet i ne postoji uzet pazar za rashodovane proizvode i robu. Ne postoje fiskalni iseći iz fiskalne kase za iznos od 200 + 300 dinara, pa se dnevni izveštaj fiskalne kase ne bi slagao sa trgovačkom knjigom da je ovaj rashod od 500 din. u KEPU knjigu upisan kao razduženje odnosno prodaja.

PROBLEM:

U tom slučaju **KEPU knjiga je dobra**, ali komplikuje se priča sa obračunom PDV i sa vođenjem robnog knjigovodstva. Jer, na rashod, koji ova vrsta proizvodnje i prodaje ima svakodnevno, obračunava se i plaća se PDV a kao osnovica za obračun koristi se prodajna cena.

KAKO SE OVAJ PROBLEM MOŽE KNJIGOVODSTVENO OBRADITI:

Varijanta 1.

U programu CSYSTEMS artikle za rashod bi trebalo iz prodavnice proizvoda internim računom (prenosom) preneti u posebnu prodavnicu proizvoda u kojoj se kumulira samo rashod. Knjiženjem tog internog računa u glavnu knjigu i robno knjigovodstvo formira se korektno zaduženje te prodavnice rashoda. Zatim iz te prodavnice rashoda maloprodajnim računom - fakturom prodaju svi proizvodi kupcu koji nosi naziv RASHOD. Na taj način će se fakturom obračunati PDV na sve te proizvode kao i iznos ukupnog rashoda. U evidenciju PDV-a u knjigu izdatih računa upisuje se samo PDV iz te fakture, a ne upisuje se iznos te fakture, odnosno osnovica za PDV. Automatskim knjiženjem fakture u glavnu knjigu i robno knjigovodstvo knjiži se razduženje zaliha prodavnice rashoda za iznos fakture a knjiži se i obračunati PDV iz fakture kao obaveza za plaćanje. na ovaj način rashod je korektno knjigovodstveno evidentiran i obrađen kako finansijski tako i robno.

U ovom slučaju na rashod u iznosu od 500 din. plaća se 8 % ili 18 % PDV.

Varijanta 2.

U programu CSYSTEMS artikli za rashod mogu se vratiti internim računom iz prodavnice sopstvenih proizvoda u magacin gotovih proizvoda čime će se za količine tih artikala i njihovu vrednost stornirati ulaz u prodavnicu a napraviti ulaz u magacin gotovih proizvoda po planskoj ceni. Sada se može u magacinu gotovih proizvoda uraditi rashod tih vraćenih proizvoda Izradom Fakture kupcu zvanom RASHOD na količine i vrednost rashodovanih artikala. PDV će biti obračunat na fakturnu cenu za kupca a to nije planska cena proizvoda, već je to proizvođačka prodajna cena proizvoda utvrđena cenovnikom firme (cena bez PDV).

I u ovom slučaju to je skoro ista osnovica kao i u varijanti 1. odnosno na rashod u iznosu od 500 din. plaća se 8 % ili 18 % PDV.

Varijanta 3.

Najbolje je da uopšte nema rashoda kod sopstvenih proizvoda. Princip je sve ono što je danas primljeno to je danas i prodato. Dakle, na kraju dana se utvrdi šta je sve prodato od sopstvenih proizvoda iz prodavnice i to artikal po artikal. Posle toga se uradi Interni račun - prijemnica sopstvenih proizvoda u prodavnicu artikal po artikal identično prodaji. U ovom slučaju nema rashoda sopstvenih proizvoda. Rashoda ima, ali se on ne evodentira i ne prikazuje kao rashod proizvoda. Rashod se ovakvim radom prebacuje na repromaterijal.

Kako:

Ako je u magacin gotovih proizvoda stvarno primljeno proizvoda za 1000 din. i ako su svi ti proizvodi stvarno iz magacina prebačeni u prodavnicu sopstvenih proizvoda kao 1000 din. a na kraju dana je prodavnica prijavila pazar od 600 din. tada se radi sledeće:

- radi se Interni račun za prijem proizvoda iz magacina gotovih proizvoda u prodavnicu na 600 din čime evodentiramo da je prodavnica primila proizvode za 600 din. odnosno iste one proizvode i iste količine koje je i prodala.

- radi se Prijemnica gotovih proizvoda iz proizvodnje u magacin gotovih proizvoda na iste proizvode i iste količine za koje je urađen i interni račun, odnosno koji su prodati.

- na ovaj način magacin gotovih proizvoda nema zalihe i prodavnica gotovih proizvoda nema zalihe. Zalihe su im svakog dana jednake nuli.

- radi se izdatnica materijala iz magacina materijala za proizvode koji su prodati za pazar od 600 din. Ova izdatnica daće vrednost izlaza materijala na primer 200 din. a stvarna vrednost izlaza materijala je 380 din. jer je materijal stvarno utrošen za proizvode od 1000 din. Dakle u magacinu materijala ostaće i vodiće se materijal u vrednosti $380 - 200 = 180$ din. koga u stvari u magacinu nema. Imaćemo manjak materijala u magacinu materijala. Na pitanje inspekcije gde je taj materijal, proglasimo ga RASHODOM (pokvario se , postao bajat, istekao mu rok) i uradićemo zapisnik o rashodu. Obračunaćemo i platiti PDV na rashod ali ovoga puta na osnovicu prodajnu cenu materijala koja je 180 din. ili može da bude i manja ako novim cenovnikom snizimo prodajne cene materijala.

U ovom slučaju to je skoro duplo manja osnovica za PDV od one u varijanti 1. i varijanti 2. odnosno na rashod u iznosu od 180 din. plaća se 8 % ili 18 % PDV.

B. MODIFIKOVANI NAČIN VOĐENJA KEPU KNJIGE

Iz prethodnog razmatranja usvaja se vođenje knjigovodstva po sistemu varijanta 3.

Vođenje KEPU knjige mora se prilagoditi tom sistemu.

KEPU knjiga prodavnice sopstvenih proizvoda za svaki datum mora da bude upisana kao u primeru:

- **Zaduženje** sopstvenim proizvodima po Internom računu za prenos proizvoda iz magacina gotovih proizvoda u prodavnicu sopstvenih proizvoda, urađenom ne na osnovu stvarno primljenih proizvoda već na osnovu prodatih proizvoda, piše se:

IR br.456 = 900,00 din

- **Zaduženje** tuđom trgovačkom robom nabavljenom od dobavljača DOO Montenegro promet Negotin, po Fakturi dobavljača i Kalkulaciji cene robe , piše se:

KC br.234 DOO Montenegro promet Negotin = 500,00 din

- Razduženje (prodaja) po Dnevnom izveštaju iz fiskalne kase za **1200 din.** piše se:

U ovom primeru proizvodi su prodati za 900 din a roba za 300 din. ali se to sada evidentira posebnim stavkama u trgovačkoj knjizi, odnosno sa dve stavke:

DI PROIZVODI br.1234 = **900.00 din**

DI ROBA br.1234 = **300.00 din**

Dakle, ono što je tog dana prodato od proizvoda, to je tog dana i primljeno u prodavnicu. Na kraju dana zalihe proizvoda u prodavnici su nula.

To ne važi za tuđu robu.

PROBLEM:

Za sopstvene proizvode koji se prodaju u prodavnici (peciva, burek, hleb, sendviči i ostalo)

Pošto tek na kraju dana može da se zna kolika je prodaja odnosno Razduženje, to znači da se za taj dan Interni račun može da uradi tek na kraju dana na osnovu izveštaja o prodaji, pa će se tako i činiti.

U ovom slučaju postavlja se pitanje kako rešiti problem:

Po zakonu, artikli (roba i proizvodi) ne smeju da se prodaju ako za njih ne postoji urađena Kalkulacija cene - prijemnica ili Interni račun (koji je takođe kalkulacija-prijemnica), i ako taj overeni i potpisani dokument nije uveden u trgovačku knjigu i nije priložen uz trgovačku knjigu. U našem slučaju na početku dana - na početku prodaje ne postoji Interni račun za prijem proizvoda u prodavnicu jer ga radimo na kraju dana. Znači ne sme da se vrši prodaja proizvoda. Ako naiđe inspekcija i nema Internog računa (Zaduženja) upisanog u Trgovačku knjigu, sledi kazna.

Rešenje:

Uradi se jedan Interni račun - prijemnica proizvoda za prodavnicu na neke prosečne dnevne količine proizvoda. Na njega se ne stavi datum i broj. Overi se i potpiše se. Taj Interni račun stalno stoji u trgovačkoj knjizi. Kad naiđe inspekcija trgovac mora da upiše datum i broj računa (broj za jedan veći od Internog računa iz prethodnog dana), tako da inspektor to ne vidi, i u tom slučaju je zakon ispoštovan. Nije prodavano bez dokumenta o ulazu - zaduženju koji se nalazi u trgovačkoj knjizi, ali trgovac nije stigao da ga upiše u knjigu pa će to učiniti pred inspektorom ako treba.

Još bolje:

Svako jutro se iz knjigovodstva trgovcu šalje jedan isti Interni račun urađen na prosečne dnevne količine proizvoda, ali sada sa upisanim brojem i datumom, overen i potpisan, da ga stavi u trgovačku knjigu, gde ga može i upisati ali običnom olovkom. Na kraju dana se taj Interni račun zamenjuje sa Internim računom urađenim na osnovi prodate količine proizvoda i cifra upisana olovkom briše se pa se upisuje nova cifra mastilom.

Za nabavljenu tuđu trgovačku robu od dobavljača, koja se prodaje u prodavnici (jogurt, kiselo mleko, voda, bezalkoholna pića i ostalo)

Pre nego što se počne prodaja te robe mora da postoji urađena i u trgovačku knjigu upisana i priložena kalkulacija cene te robe. Kalkulacija cene se radi na osnovu Fakture ili na osnovu Otpremnice dobavljača od koga je roba nabavljena. Ovo se mora ispoštovati.

C. DOKUMENTACIJA PRODAVNICE

Šta se od dokumentacije mora nalaziti u prodavnici:

U prodavnici, uz KEPU (trgovačku knjigu), u jednom registratoru moraju da se nalaze dokumenta o ulazu i izlazu artikala (robe i proizvoda):

- Kalkulacija cene - prijemnica tuđe trgovačke robe nabavljene od dobavljača
- Interni račun - prijemnica sopstvenih proizvoda dobijenih iz magacina gotovih proizvoda
- Zapisnik o nivelaciji cene, Popisna lista, Zapisnik o kalu i otpisu, i drugi ako ih ima
- Knjiga dnevnih izveštaja fiskalne kase i Dnevni izveštaji fiskalne kase u njoj.
- Dupla traka fiskalne kase za protekli period (ili je to u magacinu).
- Odluka o količini novca (Blagajnički maksimum) koji se nalazi u kasi a nije uzet od kupca kao naplata računa, već je stavljen u kasu na početku dana i služi za vraćanje kusura i ostalo.

D. ROBNO PRAĆENJE MALOPRODAJE SOPSTVENIH PROIZVODA

Koji dokument mora da se formira radi robnog praćenja maloprodaje sopstvenih proizvoda i radi knjiženja u robno knjigovodstvo:

Formira se Interna Prijemnica-Povratnica proizvoda koja izgleda kao u primeru

INTERNA PRIJEMNICA-POVRATNICA PROIZVODA BR.1234 /01.01.2009

IZ MAGACINA GOTOVIH PROIZVODA 03 - ZA PRODAVNICU BR.12

	PROIZVODI		pdv	cena	Primljeno		Prodato		zalihe		rashod	
1	KAJZERICA	kom	8%	15	10	150	9	135	1	15	0	0
2	KIFLA	kom	8%	20	10	200	8	160	0	0	2	40
3	SENDVIČ ŠUNKA	kom	18%	100	2	200	2	200	0	0	0	0
	SVEGA proizvodi					550		495		15		40

	ROBA		pdv	cena	Primljeno		Prodato		zalihe		rashod	
1	JOGURT	kom	8%	20	10	200	5	100	5	100	0	0
2	KISELO MLEKO	kom	8%	30	10	300	5	150	5	150	0	0
	SVEGA roba					500		250		250		0

Ovde se javlja jedan problem:

- SENDVIČ ŠUNKA čija je cena 100 din. se ne dobija kao gotov proizvod već se pravi na licu mesta u prodavnici i za to se koristi KAJZERICA i ISPUNA SENDVIČA (šunka, kajmak, sir, namaz, salama...) koja mora da se nalazi u prodavnici.

varijanta A.

- U ovom slučaju ne može da postoji proizvod SENDVIČ ŠUNKA sa cenom 100 din., već bi morao da se uvede proizvod ISPUNA SENDVIČA 60 g, sa jedinicom mere KOM, sa cenom 85 din. tako da sa proizvodom KAJZERICA sa cenom 15 din. daje kombinaciju proizvoda (ili MIX) sa nazivom SENDVIČ ŠUNKA po ceni od 100 din.

- Na kraju dana kada se zna da je prodato 5 sendviča, moralo bi da se u INTERNU PRIJEMNICU-POVRATNICU upiše da je primljeno 5 ISPUNA SENDVIČA i da je prodato 5 ISPUNA SENDVIČA. Takođe, prodato je 5 KAJZERICA koje su ušle u sendvič a one su uzete iz primljenih kajzerica za taj dan.

Varijanta B:

- U ovom slučaju postoji proizvod SENDVIČ ŠUNKA sa cenom od 100 din. Ali pošto se ne zna koliko sendviča će biti prodato u toku dana, u dokumentu INTERNA PRIJEMNICA-POVRATNICA se ne upisuje u kolonu Primljeno. Na kraju dana, ako je prodato 5 komada SENDVIČ ŠUNKA, upisuje se da je primljeno 5 komada i da je prodato 5 komada, a kod proizvoda KAJZERICA, ako je bilo primljeno 10 komada upisuje se da je primljeno manje za 5 komada, jer tih 5 komada prodato je kao SENDVIČ ŠUNKA.

- Ovo je najprostiji način za vođenje prodavnice pekarskih sopstvenih proizvoda koja nije ugostiteljski objekat jer se kupci ne uslužuju za stolom i sa priborom za jelo i poslugom konobara, već sami na tezgi uzimaju proizvod i jedu ga na licu mesta ili ga nose. (tačniji i zakonitiji način je varijanta A)

5. PEKARSKE RECEPTURE (NORMATIVI PROIZVODA)

KROASAN ANANAS 0,100

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.070	12.70	0.89
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO	KUHINJSKA	KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00046	ADITIV		KGR	1	0%	0.001	169.01	0.17
00047	SECER		KGR	1	20%	0.007	35.61	0.25
00312	MARGARIN		KG	2	20%	0.030	72.71	2.18
00174	ANANAS		KGR		20%	0.010	0.00	0.00

KROAS.KIFLA DZEM 0,100

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.070	12.70	0.89
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO	KUHINJSKA	KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00046	ADITIV			1	20%	0.005	169.01	0.85
00047	SECER		KGR	1	20%	0.007	35.61	0.25
00172	VOCNO	PUNJENJE	KGR	1	20%	0.010	64.60	0.65
00312	MARGARIN		KG	2	20%	0.030	72.71	2.18

KROASAN PICA KIF. 0,100 K

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.058	12.70	0.74
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO	KUHINJSKA	KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00046	ADITIV		KGR	1	0%	0.003	169.01	0.51
00047	SECER		KGR	1	20%	0.001	35.61	0.04
00312	MARGARIN		KG	2	20%	0.020	72.71	1.45
00041	KACKAVALJ		KGR	1	20%	0.003	214.10	0.64
00102	SUNKA		KGR	1	20%	0.004	247.33	0.99
00119	ORIGANO	100 GR.	KOM	1	20%	0.002	2.07	0.00

KROASAN PICA CET. 0,100 K

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.056	12.70	0.71
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO	KUHINJSKA	KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00049	ULJE		LIT	1	20%	0.032	63.92	2.05
00047	SECER		KGR	1	20%	0.006	35.61	0.21
00046	ADITIV			1	20%	0.001	169.01	0.17
00172	VOCNO	PUNJENJE	KGR	0	0%	0.015	64.60	0.97
00414	SECER	U PRAHU	KG	0	0%	0.001	51.70	0.05

KROASAN COKOLADA 0,100 KG

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.070	12.70	0.89
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00046	ADITIV		KGR	1	0%	0.001	169.01	0.17
00047	SECER		KGR	1	20%	0.007	35.61	0.25
00300	COKOLADA		KGR	1	20%	0.010	112.89	1.13

KROASAN SA SIROM 0,100 KG

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.070	12.70	0.89
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00046	ADITIV		KGR	1	0%	0.005	169.01	0.85
00047	SECER		KGR	1	20%	0.001	35.61	0.04
00312	MARGARIN		KG	2	20%	0.030	72.71	2.18
00167	SIR		KGR	1	20%	0.010	85.25	0.85

KROA.SUNKA KACK. 0,100 KG

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.070	12.70	0.89
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00046	ADITIV		KGR	1	0%	0.005	169.01	0.85
00047	SECER		KGR	1	20%	0.001	35.61	0.04
00312	MARGARIN		KG	2	20%	0.030	72.71	2.18
00102	SUNKA		KGR	1	20%	0.006	247.33	1.48
00041	KACKAVALJ		KGR	1	20%	0.004	214.10	0.86

KIFLA SA SIROM

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.056	12.70	0.71
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00049	ULJE		LIT	1	20%	0.015	63.92	0.96
00046	ADITIV			1	20%	0.001	169.01	0.17
00167	SIR		KGR	1	20%	0.020	85.25	1.71
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10

KROASAN SA MAKOM 0,100 KG

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.070	12.70	0.89
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00046	ADITIV		KGR	1	0%	0.001	169.01	0.17
00047	SECER		KGR	1	20%	0.007	35.61	0.25
00312	MARGARIN		KG	0	0%	0.030	72.71	2.18
00118	MAK		KGR	1	20%	0.010	475.89	4.76

KROA. SA JABUKOM 0,100 KG

ŠIFRA	NAZIV REPROMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO T-400	KGR	0	0%	0.070	12.70	0.89
00043	KVASAC	KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO KUHINJSKA	KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00046	ADITIV	KGR	1	0%	0.001	169.01	0.17
00047	SECER	KGR	1	20%	0.007	35.61	0.25
00312	MARGARIN	KG	0	0%	0.030	72.71	2.18
00179	JABUKA	KGR	0	0%	0.010	0.00	0.00

KROASAN VISNJA 0,100 KG

ŠIFRA	NAZIV REPROMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO T-400	KGR	0	0%	0.070	12.70	0.89
00043	KVASAC	KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO KUHINJSKA	KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00046	ADITIV	KGR	1	0%	0.001	169.01	0.17
00047	SECER	KGR	1	20%	0.007	35.61	0.25
00312	MARGARIN	KG	0	0%	0.030	72.71	2.18
00301	VISNJA	KGR	1	20%	0.010	0.00	0.00

GIBANICA 0,100 KG

ŠIFRA	NAZIV REPROMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00415	KORE	KG	0	0%	0.050	250.00	12.50
00167	SIR	KGR	1	20%	0.020	85.25	1.71
00319	SO KUHINJSKA	KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00049	ULJE	LIT	1	20%	0.010	63.92	0.64

PITA SA MESOM 0,100

ŠIFRA	NAZIV REPROMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00415	KORE	KG	0	0%	0.050	250.00	12.50
00101	MESO	KGR	1	20%	0.020	185.00	3.70
00319	SO KUHINJSKA	KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00049	ULJE	LIT	1	20%	0.010	63.92	0.64

ROLOVANA VIRSLA 0,150

ŠIFRA	NAZIV REPROMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO T-400	KGR	0	0%	0.070	12.70	0.89
00043	KVASAC	KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO KUHINJSKA	KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00046	ADITIV		1	20%	0.001	169.01	0.17
00047	SECER	KGR	1	20%	0.001	35.61	0.04
00312	MARGARIN	KG	0	0%	0.030	72.71	2.18
00097	VIRSLA RINFUZ	KGR	1	20%	0.050	159.29	7.96

SENDVIC MALI 0,100 KG

ŠIFRA	NAZIV REPROMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00312	MARGARIN	KG	0	0%	0.005	72.71	0.36
00041	KACKAVALJ	KGR	0	0%	0.010	214.10	2.14

00102	SUNKA	KGR	1	20%	0.012	247.33	2.97
00316	KRASTAVAC 4/1	KG	2	20%	0.006	174.90	1.05

SENDVIC VELIKI 0,150

ŠIFRA	NAZIV REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00312	MARGARIN	KG	0	0%	0.008	72.71	0.58
00316	KRASTAVAC 4/1	KG	2	20%	0.010	174.90	1.75
00041	KACKAVALJ	KGR	0	0%	0.012	214.10	2.57
00102	SUNKA	KGR	1	20%	0.015	247.33	3.71

PLETENICA 0,100 KG

ŠIFRA	NAZIV REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO T-400	KGR	0	0%	0.077	12.70	0.98
00319	SO KUHINJSKA	KG	2	20%	0.001	8.27	0.01
00047	SECER	KGR	1	20%	0.005	35.61	0.18
00312	MARGARIN	KG	0	0%	0.002	72.71	0.15
00043	KVASAC	KGR	1	20%	0.003	47.80	0.14

KAJZERICA 0,100 KG

ŠIFRA	NAZIV REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO T-400	KGR	0	0%	0.080	12.70	1.02
00319	SO KUHINJSKA	KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00047	SECER	KGR	1	20%	0.010	35.61	0.36
00312	MARGARIN	KG	0	0%	0.003	72.71	0.22
00043	KVASAC	KGR	1	20%	0.005	47.80	0.24

PERECI 0,080

ŠIFRA	NAZIV REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO T-400	KGR	0	0%	0.038	12.70	0.48
00319	SO KUHINJSKA	KG	2	20%	0.001	8.27	0.01
00047	SECER	KGR	1	20%	0.004	35.61	0.14
00049	ULJE	LIT	1	20%	0.001	63.92	0.06
00043	KVASAC	KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00115	SUSAM 10/1	KGR	1	20%	0.004	113.68	0.45

PASTETA PRAZNA 0,100 KG

ŠIFRA	NAZIV REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO T-400	KGR	0	0%	0.035	12.70	0.44
00319	SO KUHINJSKA	KG	2	20%	0.001	8.27	0.01
00047	SECER	KGR	1	20%	0.002	35.61	0.07
00312	MARGARIN	KG	0	0%	0.020	72.71	1.45

PASTETA SA CVARCIMA 0,100

ŠIFRA	NAZIV REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO T-400	KGR	0	0%	0.040	12.70	0.51
00319	SO KUHINJSKA	KG	2	20%	0.001	8.27	0.01

00047	SECER	KGR	1	20%	0.002	35.61	0.07
00312	MARGARIN	KG	0	0%	0.010	72.71	0.73
00201	CVARCI	KGR	0	20%	0.030	0.00	0.00

HLEB BELI 0,600 KG.

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.442	12.70	5.61
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.005	47.80	0.24
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.001	8.27	0.01
00046	ADITIV			1	20%	0.006	170.65	1.02

HLEB CRNI 0,5kg-specialni

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00175	BRASNO	T-850	KGR		0%	0.514	10.96	5.63
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.015	47.80	0.72
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.010	8.27	0.08
00046	ADITIV		KGR	1	0%	0.002	169.01	0.34

HLEB RAZANI 0,600 KG.

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.370	12.70	4.70
00125	RAZENA	SMESA BAVARSKA	KGR	1	20%	0.072	28.03	2.02
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.005	47.80	0.24
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.001	8.27	0.01
00046	ADITIV			1	20%	0.001	169.01	0.17

POGACA BELA 0,500gr

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.442	12.70	5.61
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.015	47.80	0.72
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00046	ADITIV			1	20%	0.002	169.01	0.34

KIFLA

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.035	12.70	0.44
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.001	47.80	0.05
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.001	8.27	0.01
00049	ULJE		LIT	1	20%	0.003	63.92	0.19
00047	SECER		KGR	1	20%	0.005	35.61	0.18
00046	ADITIV		KGR	1	0%	0.001	169.01	0.17

KREOS.MESO-SAMPINJONI

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.070	12.70	0.89

00043	KVASAC	KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO KUHINJSKA	KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00047	SECER	KGR	1	20%	0.001	35.61	0.04
00046	ADITIV	KGR	1	0%	0.005	169.01	0.85
00312	MARGARIN	KG	0	0%	0.030	72.71	2.18
00101	MESO	KGR	1	20%	0.006	185.00	1.11
00178	SAMPINJONI	KGR	0	0%	0.004	216.09	0.86

VEKNICA

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.099	12.70	1.26
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.005	8.27	0.04
00047	SECER		KGR	1	20%	0.004	35.61	0.14
00312	MARGARIN		KG	0	0%	0.007	72.71	0.51
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.008	47.80	0.38

POLUBELI HLEB CPEC.

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00175	BRASNO	T-850	KGR	0	0%	0.150	11.44	1.72
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.005	47.80	0.24
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.001	8.27	0.01
00046	ADITIV			1	20%	0.006	170.65	1.02
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.350	15.05	5.27

LEPINJA 0.5

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.442	12.83	5.67
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.015	44.60	0.67
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.002	8.54	0.02
00046	ADITIV			1	20%	0.002	170.64	0.34

KIFLA PUNJENA

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.056	12.70	0.71
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00049	ULJE		LIT	1	20%	0.015	63.92	0.96
00046	ADITIV			1	20%	0.001	169.01	0.17
00172	VOCNO	PUNJENJE	KGR	1	20%	0.010	64.60	0.65

CIPOVKA

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.370	12.70	4.70
00125	RAZENA	SMESA BAVARSKA	KGR	1	20%	0.072	28.03	2.02
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.015	47.80	0.72
00319	SO KUHINJSKA		KG	2	20%	0.006	8.27	0.05
00046	ADITIV			1	20%	0.002	169.01	0.34

HLEB RAZENI SUSAM

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.370	12.74	4.71
00125	RAZENA	SMESA BAVARSKA	KGR	1	20%	0.072	28.33	2.04
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.005	45.20	0.23
00319	SO	KUHINJSKA	KG	2	20%	0.001	8.50	0.01
00046	ADITIV			1	20%	0.001	169.01	0.17

KIFLA SA DZEMOM

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.056	12.70	0.71
00043	KVASAC		KGR	1	20%	0.002	47.80	0.10
00319	SO	KUHINJSKA	KG	2	20%	0.002	8.27	0.02
00049	ULJE		LIT	1	20%	0.015	63.92	0.96
00046	ADITIV			1	20%	0.001	169.01	0.17
00172	VOCNO	PUNJENJE	KGR	1	20%	0.015	64.60	0.97
								2.93

CVETNA LEPINJA

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00176	BRASNO	T-400	KGR	0	0%	0.442	12.83	5.67
00320	KVASAC	SVEZ	KOM		0%	0.005	20.90	0.10
00319	SO	KUHINJSKA	KG	2	20%	0.001	8.53	0.01
00046	ADITIV			1	20%	0.001	169.58	0.17

KORE 1/2

ŠIFRA	NAZIV	REPMATERIJALA	JMR	T	PDV	KOLIČINA	CENA	VREDNOST
00524	BRASNO	T-400 ZA KORE	KG	1	0%	0.250	14.00	3.50
00319	SO	KUHINJSKA	KG	2	20%	0.004	8.53	0.03
00046	ADITIV			1	20%	0.001	169.01	0.17

NAPOMENA:

Recepture popisane u ovom tekstu nalaze se u fajlu RECEPTURE_PEKARSKE_PROIZVODI.DBF i fajlu RECEPTURE_PEKARSKE_MATERIJAL.DBF iz kojih se mogu preuzeti u program CSYSTEMS tako što će se fajl RECEPTURE_PEKARSKE_PROIZVODI.DBF preimenovati u fajl sa nazivom YS_30.dbf a fajl RECEPTURE_PEKARSKE_MATERIJAL.DBF će se preimenovati u fajl YT_30.DBF gdje je oznaka 30 šifra magacina gotovih proizvoda. Ako je šifra magacina gotovih proizvoda neka druga, na primer 11 tada će se fajlovi preimenovati u YS_11.DBF i YT_11.DBF