

CSYSTEMS™

PROGRAMSKI PAKET ZA KNJIGOVODSTVO

**COBA Systems**

**KNJIGOVODSTVO  
UGOSTITELJA  
CRNO-BELO  
(2)**

03.03.2018



(DOKUMENTACIJA PROGRAMA 22.03.2018)

**PROIZVODNJA I PRODAJA SOPSTVENIH PROIZVODA**

**CRNOBELO KNJIGOVODSTVO PROIZVODNJE  
KOREKCIJE MINUSNIH ZALIHA MATERIJALA**

# KOREKCIJE

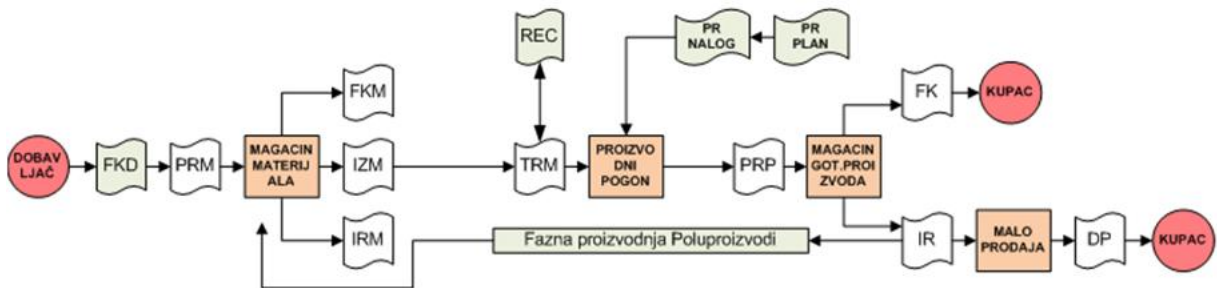
## KONCEPT

### KOREKCIJE U REVERZONOM KNJIGOVODSTVU PROIZVODNJE

#### ŠTA JE REVERZNO KNJIGOVODSTVO PROIZVODNJE

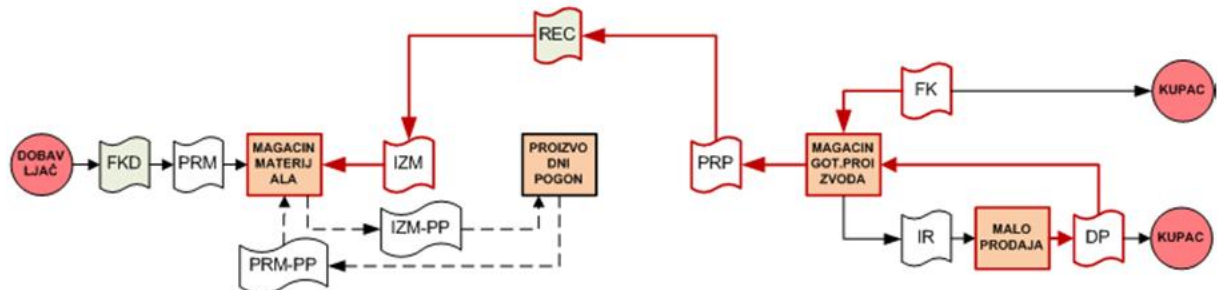
Najgrublju prikaz je slede i, standardno knjigovodstvo proizvodnje ima tok operacija u smeru: dobavlja -materijal-proizvodnja-proizvod-kupac, reverzno knjigovodstvo proizvodnje ima tok u obrnutom smeru: kupac-proizvod-proizvodnja-materijal-dobavlja

#### 1. TOK POSTUPKA I DOKUMENTACIJE U STANDARDNOJ KNJIGOVODSTVENOJ OBRADI PROIZVODNJE



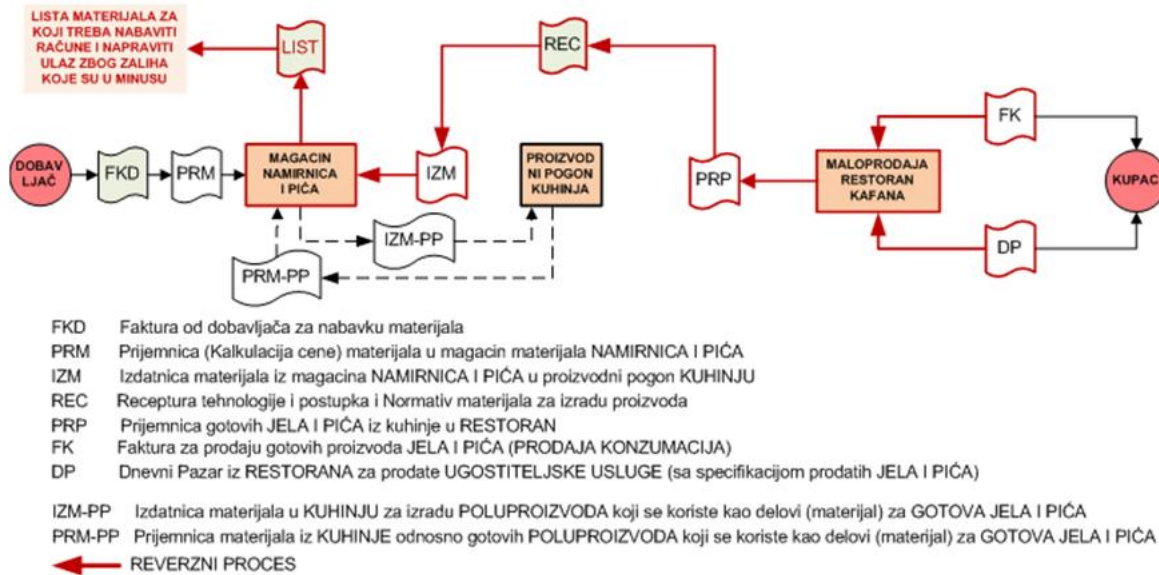
- FKD Faktura od dobavljača za nabavku materijala
- PRM Prijemnica (Kalkulacija cene) materijala u magacin materijala
- FKM Faktura za prodaju viška materijala materijala
- IZM Izdatnica materijala iz magacina materijala u proizvodni pogon
- IRM Interni račun za prenos materijala u drugi objekat firme (u drugi magacin materijala u veleprodaju u maloprodaju)
- TRM Trebovanje materijala za izdavanje materijala u proizvodni pogon
- REC Receptura tehnologije i postupka i Normativ materijala za izradu proizvoda
- PRP Prijemnica gotovih proizvoda iz proizvodnog pogona u magacin gotovih proizvoda
- FK Faktura za prodaju gotovih proizvoda
- IR Interni račun za prenos gotovih proizvoda u drugi magacin proizvoda, u sopstvenu maloprodaju ili u magacin materijala (poluproizvodi)
- DP Dnevni Pazar iz maloprodaje sopstvenih proizvoda za prodate sopstvene proizvode

#### 2. TOK POSTUPKA I DOKUMENTACIJE U REVERZNOJ I SKRAĆENOJ KNJIGOVODSTVENOJ OBRADI PROIZVODNJE



- FKD Faktura od dobavljača za nabavku materijala
  - PRM Prijemnica (Kalkulacija cene) materijala u magacin materijala
  - IZM Izdatnica materijala iz magacina materijala u proizvodni pogon
  - REC Receptura tehnologije i postupka i Normativ materijala za izradu proizvoda
  - PRP Prijemnica gotovih proizvoda iz proizvodnog pogona u magacin gotovih proizvoda
  - FK Faktura za prodaju gotovih proizvoda
  - IR Interni račun za prenos gotovih proizvoda u drugi magacin proizvoda, u sopstvenu maloprodaju ili u magacin materijala (poluproizvodi)
  - DP Dnevni Pazar iz maloprodaje sopstvenih proizvoda za prodate sopstvene proizvode
  - IZM-PP Izdatnica materijala u POGON za izradu POLUPROIZVODA koji se koriste kao delovi (materijal) za finalne proizvode
  - PRM-PP Prijemnica materijala iz POGONA odnosno gotovih POLUPROIZVODA koji se koriste kao delovi (materijal) za finalne proizvode
- ← REVERZNI PROCES

3. TOK POSTUPKA I DOKUMENTACIJE U REVERZNOJ I SKRAĆENOJ KNJIGOVODSTVENOJ OBRADI PROIZVODNJE UGOSTITELJA



ŠEMA OBJAŠNJENJA KOREKCIJA



Ako je u REVERZNOJ obradi proizvodnje dobijen izveštaj o prodaji da je SARMA prodana kupcu kao što jeste, tada je na zalihama materijala moralo biti potrebnog materijala za izradu te sarme. **Ako se posle knjiženja prodaje sarme i na osnovu toga, posle knjiženja izlaza (utroška) materijala za tu sarmu, dobiju zalihe MESA u minusu, to je znak da je korišćeno meso za koje nije knjižen ulaz u magacin materijala a postojalo je u magacinu.** Tu se najčešće radi o robi nabavljenoj NA CRNO, za koju se sada mora nabaviti račun i na osnovu računa mora se knjižiti nedostajući ulaz. Može se raditi i o grešci u recepturi koju odmah treba ispraviti. U bilo kom slučaju vrši se KOREKCIJA zaliha knjiženjem potrebnog ulaza da bi se minusne zalihe (koje ne smeju postojati) dovele na nulu.

Kada ugostitelj ili proizvođač vodi CRNOBELO knjigovodstvo u magacinu materijala ili proizvoda, tada se na Robno materijalno Finansijskoj Kartici artikla (roba, materijal, proizvod) vode istovremeno ulazi, izlazi i zalihe i za crnu robu i za belu robu. Na toj kartici stalno dolazi do mešanja utroška bele i crne robe, tako što se crna roba troši kao bela i obrnuto, ime zalihe crne robe i bele robe postaju negativne (minusne) i treba ih korigovati tako što se automatskim knjiženjem korekcije crnih zaliha a ručnim knjiženjem korekcije belih zaliha (na osnovu dobijenog računa od dobavljača), negativne zalihe dovesti na nulu i ukloniti.

## NEMA KOREKCIJE

Nema korekcije kada su zalihe i crne i bele robe veće od nule ili jednake nuli.

## IMA KOREKCIJE

Ima korekcija kada su zalihe ili bele ili crne robe, ili obe, manje od nule (minusne) i korekcijom se vrši dovođenje minusnih zaliha na nulu - na ispravno stanje.

## SLUČAJEVI ZA KOREKCIJU

Postoji 4 slučaja korekcije

### 1. ZALIHE BELE ROBE U MINUSU A CRNE ROBE U PLUSU

IZLAZ-UTROŠAK-PRODAJA BELE ROBE

Prodavana i crna roba kao bela roba ( zalihe  $B < 0$  a zalihe  $C \geq 0$  )

### 2. ZALIHE I BELE I CRNE ROBE U MINUSU

IZLAZ-UTROŠAK-PRODAJA BELE ROBE

Prodavana i crna roba kao bela roba ( zalihe  $B < 0$  a zalihe  $C < 0$  )

### 3. ZALIHE CRNE ROBE U MINUSU A BELE ROBE U PLUSU

IZLAZ-UTROŠAK-PRODAJA CRNE ROBE

prodavana i bela roba kao crna ( zalihe  $C < 0$  a zalihe  $B \geq 0$  )

### 4. ZALIHE I CRNE I BELE ROBE U MINUSU

IZLAZ-UTROŠAK-PRODAJA CRNE ROBE

prodavana i bela roba kao crna ( zalihe  $C < 0$  a zalihe  $B < 0$  )



## 1. ZALIHE BELE ROBE U MINUSU A CRNE ROBE U PLUSU IZLAZ-UTROŠAK-PRODAJA BELE ROBE

Prodavana i crna roba kao bela roba ( zalihe B < 0 a zalihe C >= 0 )

	Opis	Kg
C	Knjižena nabavka na crno	10
C	Knjiženi utrošak na crno	0
C	Zalihe na crno	10
B	Knjižena nabavka na belo	10
B	Knjiženi utrošak na belo	14
B	Zalihe na belo	-4
CB	Knjižena nabavka	20
CB	Knjiženi utrošak	14
CB	Zalihe	6

Kada postoje negativne C ili B zalihe korekcijom se negativne zalihe stavljaju na nulu

### Postupak Korekcije

pre prodaje	zaliha crna	10	
pre prodaje	zaliha bela	10	
prodaja	prodaja bela	14	uzeto 10 Kg od bele i 4 Kg od crne
posle prodaje	zaliha crna	10	(stvarno ima 6 Kg na zalihi)
posle prodaje	zaliha bela	-4	
korekcija	ulaz bela	+4	nabaviti ra un za 4 Kg i knjižiti ulaz
korekcija	storno ulaz crna	-4	knjižiti storno ulaz 4 Kg
posle korekcije	zaliha bela	0	
posle korekcije	zaliha crna	6	

### Dijagram Korekcije

ZALIHE	zalihe pre izlaza	izlaz	zalihe posle izlaza	ulaz za korekciju	zalihe posle korekcije
BELE	10	14	-4	+4	0
CRNE	10		10	-4	6
SVEGA	20		6		6

## 2. ZALIHE I BELE I CRNE ROBE U MINUSU IZLAZ-UTROŠAK-PRODAJA BELE ROBE

Prodavana i crna roba kao bela roba ( zalihe B < 0 a zalihe C < 0 )

	Opis	Kg
C	Knjižena nabavka na crno	10
C	Knjiženi utrošak na crno	0
C	Zalihe na crno	10
B	Knjižena nabavka na belo	10
B	Knjiženi utrošak na belo	24
B	Zalihe na belo	-14
CB	Knjižena nabavka	20
CB	Knjiženi utrošak	24
CB	Zalihe	-4

Kada postoje negativne C ili B zalihe korekcijom se negativne zalihe stavljaju na nulu

### Postupak Korekcije

pre prodaje	zaliha crna	10	
pre prodaje	zaliha bela	10	
prodaja	prodaja bela	24	uzeto 10 Kg od bele i 14 Kg od crne
posle prodaje	zaliha crna	10	(stvarno ima 0 Kg na zalihi, ili -4 Kg)
posle prodaje	zaliha bela	-14	
korekcija	ulaz bela	+14	nabaviti račun za 14 Kg i knjižiti ulaz
korekcija	storno ulaz crna	-10	knjižiti storno ulaz 10 Kg
posle korekcije	zaliha bela	0	
posle korekcije	zaliha crna	0	

### Dijagram Korekcije

ZALIHE	zalihe pre izlaza	izlaz	zalihe posle izlaza	ulaz za korekciju	zalihe posle korekcije
BELE	10	24	-14	+14	0
CRNE	10		10 (0)	-10	0
SVEGA	20		-4		0

### 3. ZALIHE CRNE ROBE U MINUSU A BELE ROBE U PLUSU IZLAZ-UTROŠAK-PRODAJA CRNE ROBE

prodavana i bela roba kao crna ( zalihe C < 0 a zalihe B >= 0 )

	Opis	Kg
C	Knjižena nabavka na crno	10
C	Knjiženi utrošak na crno	14
C	Zalihe na crno	-4
B	Knjižena nabavka na belo	10
B	Knjiženi utrošak na belo	0
B	Zalihe na belo	10
CB	Knjižena nabavka	20
CB	Knjiženi utrošak	14
CB	Zalihe	6

Kada postoje negativne C ili B zalihe korekcijom se negativne zalihe stavljaju na nulu

#### Postupak Korekcije

pre prodaje	zaliha crna	10	
pre prodaje	zaliha bela	10	
prodaja	prodaja crna	14	uzeto 10 Kg od crne i 4 Kg od bele
posle prodaje	zaliha crna	-4	
posle prodaje	zaliha bela	10	(stvarno ima 6 Kg na zalihi)
	bela	+4	nabaviti 4 Kg i staviti u magacin
korekcija	ulaz crna	4	knjižiti ulaz 4 Kg
posle korekcije	zaliha bela	10	
posle korekcije	zaliha crna	0	

#### Dijagram Korekcije

ZALIHE	zalihe pre izlaza	izlaz	zalihe posle izlaza	ulaz za korekciju	zalihe posle korekcije
BELE	10		10 (6)	nabaviti 4	10
CRNE	10	14	-4	+4	0
SVEGA	20		6		10



#### 4. ZALIHE I CRNE I BELE ROBE U MINUSU IZLAZ-UTROŠAK-PRODAJA CRNE ROBE

prodavana i bela roba kao crna ( zalihe C < 0 a zalihe B < 0 )

	Opis	Kg
C	Knjižena nabavka na crno	10
C	Knjiženi utrošak na crno	24
C	Zalihe na crno	-14
B	Knjižena nabavka na belo	10
B	Knjiženi utrošak na belo	0
B	Zalihe na belo	10
CB	Knjižena nabavka	20
CB	Knjiženi utrošak	24
CB	Zalihe	-4

Kada postoje negativne C ili B zalihe korekcijom se negativne zalihe stavljaju na nulu

#### Postupak Korekcije

pre prodaje	zaliha crna	10	
pre prodaje	zaliha bela	10	
prodaja	prodaja crna	24	uzeto 10 Kg od crne i 10 Kg od bele i 4 Kg od crne koja nije knjižena
posle prodaje	zaliha crna	-14	
posle prodaje	zaliha bela	10	(stvarno ima 0 Kg na zalihi)
	bela	+10	nabaviti 10 Kg i staviti u magacin
korekcija	ulaz crna	14	knjižiti ulaz 14 Kg
posle korekcije	zaliha bela	10	
posle korekcije	zaliha crna	0	

#### Dijagram Korekcije

ZALIHE	zalihe pre izlaza	izlaz	zalihe posle izlaza	ulaz za korekciju	zalihe posle korekcije
BELE	10		10 (0)	nabaviti 10	10
CRNE	10	24	-14	+14	0
SVEGA	20		6		10

## TEST RADA PROGRAMA

KADA POSTOJE MINUSNE ZALIHE CRNE ILI BELE KNJIŽENJA NISU ISPRAVNA I VRŠI SE KORKCIJA KNJIŽENJEM ULAZA KAKO BI SE NEGATIVNE ZALIHE DOVELE NA NULU			
OZNAKA	ZALIHE U MINUSU CRNE ILI BELE	OPIS KOREKCIJE KNJIŽENJA ZA ISPRAVKU ZALIHA	Tri liste artikala sa ulazima koje treba knjžiti u RMFK da bi se izvršila korekcija zaliha na ispravno stanje zaliha
<b>B&gt;C</b>  CB.DBF BRJ1_ PR.DBF BRJ1_	BZALIHE>0 and CZALIHE<0  u CB.DBF BULAZ1_<0 and CULAZ1<0	<b>bela roba prodana kao crna</b>  u CB.DBF je upisano: BPRIJEM = ulaz = 0 CPRIJEM = ulaz = +crno +belo CVISAK_ = ulaz = +belo TARI_ = "E"	fajl BP (nema ulaz) fajl CP ( ulaz = +crno +belo) <b>fajl BPe (nabavka robe = +belo)</b>
<b>C&gt;B</b>	BZALIHE<0 and CZALIHE>0  u CB.DBF BULAZ1_<0 and CULAZ1>0	<b>crna roba prodana kao bela</b>  u CB.DBF je upisano: BPRIJEM = ulaz = +belo +crno CPRIJEM = storno ulaz = -crno CVISAK_ = 0 TARI_ = " "	fajl BP (ulaz = +belo +crno) <b>fajl CP (storno ulaz = -crno)</b> fajl BPe (nema nabavke robe)
<b>CB</b>	BZALIHE<0 and CZALIHE<0  u CB.DBF BULAZ1_<0 and CULAZ1<0	crna roba prodana više od zaliha bela roba prodana više od zaliha  u CB.DBF je upisano: BPRIJEM = ulaz = +belo CPRIJEM = ulaz = +crno CVISAK_ = 0 TARI_ = " "	fajl BP (ulaz = +belo) fajl CP (ulaz = +crno) fajl BPe (nema nabavke robe)
<b>C</b>	BZALIHE=0 and CZALIHE<0  u CB.DBF BULAZ1_=0 and CULAZ1<0	crna roba prodana više od zaliha bela roba ima zalihe nula  u CB.DBF je upisano: BPRIJEM = 0 CPRIJEM = ulaz = +crno CVISAK_ = 0 TARI_ = " "	fajl BP (nema ulaz) fajl CP (ulaz = +crno) fajl BPe (nema nabavke robe)
<b>B</b>	BZALIHE<0 and CZALIHE=0  u CB.DBF BULAZ1_<0 and CULAZ1=0	bela roba prodana više od zaliha crna roba ima zalihe nula  u CB.DBF je upisano: BPRIJEM = ulaz = +belo CPRIJEM = 0 CVISAK_ = 0 TARI_ = " "	fajl BP (ulaz = +belo) fajl CP (nema ulaz) fajl BPe (nema nabavke robe)

AKO NEMA MINUSNIH ZALIHA NI CRNIH NI BELIH KNJIŽENJA SU ISPRAVNA I NE VRŠE SE NIKAKVE KOREKCIJE TIH ZALIHA

podaci iz CB.DBF

```
IF BULAZ1_ == 0 .AND. CULAZ1_ == 0
IF BULAZ1_ > 0 .AND. CULAZ1_ > 0
IF BULAZ1_ > 0 .AND. CULAZ1_ = 0
IF BULAZ1_ = 0 .AND. CULAZ1_ > 0
```

iii

```
IF BZALIHE == 0 .AND. CZALIHE == 0
IF BZALIHE > 0 .AND. CZALIHE > 0
IF BZALIHE > 0 .AND. CZALIHE = 0
IF BZALIHE = 0 .AND. CZALIHE > 0
```

CB.DBF fajl se generiše iz RMFK kartica svakog artikla i on sadrži po jedan slog za svaku RMFK karticu u kome uva C i B zalihe i koli inu potrebnog C i B ulaza, ijim knjiženjem bi se negativne C i B zalihe dovele na nulu. Tako e uva i koli inu bele robe koji je prodata kao crna i koju treba vratiti u magacin na zalihe bele robe. Deo podataka iz CB.DBF prenosi se u PRIJEMNICA.DBF radi štampanja LISTI ili radi prenosa u prijemnicu-kalkulaciju KC.

CB.DBF

---

osnovni podaci o ulazu i izlazu preuzeti iz RMFK

```
BULAZ_
CULAZ_
BIZLAZ_
CIZLAZ_
```

koristi se za ra un korekcije ulaza i izlaza

```
BULAZ1_
BIZLAZ1_
CULAZ1_
CIZLAZ1_
```

koristi se za upis koli ine materijala za ulaz na zalihe po prijemnici koju treba knjižiti u RMFK radi korekcije

```
BPRIJEM_ // za > 0 radi se prijemnica bele robe
CPRIJEM_ // za > 0 radi se prijemnica crne robe
// ili storno prijemnice crne robe
```

```
CSTORNO_ // za > 0 radi se storno prijemnice crne robe --- ne koristi se
CVISAK_ // za > 0 koli ina bele robe potrošena kao crna roba
// mora se nabaviti i vratiti u magacin
```

## C>B CRNA roba prodavana kao BELA (bele zalihe minus – crne zalihe plus – zalihe plus)

VD	BROJ DOKUMENTA	ULAZ količine	IZLAZ količine
KC	CRNI ULAZ	10,000	0,000
KC	BELI ULAZ	10,000	0,000
FI	BELI IZLAZ	0,000	14,000
FI	CRNI IZLAZ	0,000	0,000
	SVEGA :	20,000	14,000
	ZALIHE :		6,000

### ===== K O R E K C I J E =====

KNJIŽENJA KOJA TREBA DODATI NA RMFK KARTICU I NABAVKE ROBE KOJE TREBA OBAVITI DA BI KNJIGOVODSTVENO I STVARNO STANJE BELIH I CRNIH ZALIHA ROBE BILO NA NULI

=====  
1 BP C>B 10001 MESO MLEVENO KG 4,000 400,00  
=====

Izlaz bele koli ine koja nije pokrivena sa ulazom je:  
4,000 KG

Nabaviti ra un i uraditi i knjižiti prijemnicu i ULAZ za tu koli inu

Deo ove bele koli ine preuzet je iz postoje e zalihe crne koli ine.  
Za tu preuzetu belu koli inu treba umanjiti crne zalihe u magacinu.

=====  
2 CP C>B 10001 MESO MLEVENO KG -4,000 400,00  
=====

Crna koli ina koja je utrošena za gornji izlaz bele koli ine je:  
-4,000 KG

Ova koli ina utrošena je za izlaz na belo po prethodnoj ta ki: 1 BP  
Trebao uraditi i knjižiti prijemnicu kao STORNO ULAZA za tu koli inu  
koja je knjiženjem ukupnog belog ulaza pretvorena u belu koli inu.

=====  
3 BPe NO-ROBA 10001 MESO MLEVENO KG 0,000 400,00  
=====

\* Knjiženje OK: Nema bele koli ine koja je prodana na crno

=====

OBJAŠNJENJE GORNJE TRI KOREKCIJE 1 BP, 2 CP, 3 BPe

STANJE NA RMFK KARTICI I POTREBNE KOREKCIJE TOG STANJA DA BI ZALIHE BILE ISPRAVNE

=====

(KOREKCIJOM I DODATNOM NABAVKOM SE NEGATIVNE C I B ZALIHE STAVLJAJU NA NULU)

ukupno stavki ulaza i izlaza	4	
C1. Knjižena nabavka na crno		10,00 KG
C2. Knjiženi utrošak na crno		0,00 KG
C3. Zalihe na crno		10,00 KG
B1. Knjižena nabavka na belo		10,00 KG
B2. Knjiženi utrošak na belo		14,00 KG
B3. Zalihe na belo		-4,00 KG
CB1. Knjižena nabavka		20,00 KG
CB2. Knjiženi utrošak		14,00 KG
CB3. Zalihe		6,00 KG

(1)

Na belo je izašlo više nego što je na belo ušlo za:

4,000 KG

što zna i da je ta količina uzeta iz crnih zaliha, a pri tome nije knjižen crni izlaz i crne zalihe su zbog toga u knjigovodstvu neizmenjene, i dalje su:

10,000 KG

ali u magacinu ne postoji ta količina ve količina umanjena za:

4,000 KG

što zna i da je sada u magacinu postoje a crna količina od:

6,000 KG

pa da bi se knjigovodstveno stanje poravnalo sa stanjem magacina ovde treba knjižiti STORNO ULAZA crne količine za iznos:

4,000 KG

Nabaviti Raun po kome se knjižiti ulaz na belo za:

4,000 KG

da se minusna količina bele zalihe dovede na nulu

## C>B Crna roba prodavana kao Bela (bele zalihe minus – crne zalihe plus – zalihe minus)

VD	BROJ DOKUMENTA	ULAZ količine	IZLAZ količine
KC	CRNI ULAZ	10,000	0,000
KC	BELI ULAZ	10,000	0,000
FI	BELI IZLAZ	0,000	24,000
FI	CRNI IZLAZ	0,000	0,000
	SVEGA:	20,000	24,000
	ZALIHE:		-4,000

### ===== K O R E K C I J E

=====  
KNJIŽENJA KOJA TREBA DODATI NA RMFK KARTICU I NABAVKE ROBE KOJE TREBA OBAVITI  
DA BI KNJIGOVODSTVENO I STVARNO STANJE BELIH I CRNIH ZALIHA ROBE BILO NA NULI

=====  
1 BP C>B 10001 MESO MLEVENO KG 14,000 400,00  
=====

Izlaz bele koli ine koja nije pokrivena sa ulazom je:  
14,000 KG

Nabaviti ra un i uraditi i knjižiti prijemnicu i ULAZ za tu koli inu

Deo ove bele koli ine preuzet je iz postoje e zalihe crne koli ine.  
Za tu preuzetu belu koli inu treba umanjiti crne zalihe u magacinu.

=====  
2 CP C>B 10001 MESO MLEVENO KG -10,000 400,00  
=====

Crna koli ina koja je utrošena za gornji izlaz bele koli ine je:  
-10,000 KG

Ova koli ina utrošena je za izlaz na belo po prethodnoj ta ki: 1 BP  
Treba uraditi i knjižiti prijemnicu kao STORNO ULAZA za tu koli inu  
koja je knjiženjem ukupnog belog ulaza pretvorena u belu koli inu.

=====  
3 BPe NO-ROBA 10001 MESO MLEVENO KG 0,000 400,00  
=====

\* Knjiženje OK: Nema bele koli ine koja je prodana na crno

=====  
OBJAŠNENJE GORNJE TRI KOREKCIJE 1 BP, 2 CP, 3 BPe  
STANJE NA RMFK KARTICI I POTREBNE KOREKCIJE TOG STANJA DA BI ZALIHE BILE ISPRAVNE  
=====



(KOREKCIJOM I DODATNOM NABAVKOM SE NEGATIVNE C I B ZALIHE STAVLJAJU NA NULU)

ukupno stavki ulaza i izlaza	4	
C1. Knjižena nabavka na crno		10,00 KG
C2. Knjiženi utrošak na crno		0,00 KG
C3. Zalihe na crno		10,00 KG
B1. Knjižena nabavka na belo		10,00 KG
B2. Knjiženi utrošak na belo		24,00 KG
B3. Zalihe na belo		-14,00 KG
CB1. Knjižena nabavka		20,00 KG
CB2. Knjiženi utrošak		24,00 KG
CB3. Zalihe		-4,00 KG

(2)

Na belo je izašlo više nego što je na belo ušlo za:  
14,000 KG

što zna i da je ta količina uzeta iz crnih zaliha,  
a pri tome nije knjižen crni izlaz i crne zalihe su  
zbog toga u knjigovodstvu neizmenjene i iznose:  
10,000 KG

ali u magacinu ne postoji ta količina ve količina  
umanjena za: 14,000 KG

što zna i da je potrošena sva postojeća crna količina  
od: 10,000 KG

kao i neka druga neknjižena-nepostojeća crna količina  
od: 4,000 KG

i minusna crna zaliha trebala bi da bude: -14,000 KG  
pa ovde samo treba knjižiti STORNO ULAZA za postojeću u  
evidentiranu i knjiženu crnu količinu:

10,000 KG

da se minusna količina crne zalihe dovede na nulu.

Nabaviti račun po kome se knjižiti ulaz na belo za:  
14,000 KG

da se minusna količina bele zalihe dovede na nulu

Napomena:

Trebalo je knjižiti i ulaz a zatim i storno crne  
količine (koja je morala postojati u magacinu) od:  
4,000 KG

što bi opet dalo rezultat da su crne zalihe nula  
pa nema potrebe za tim

## B>C BELA roba prodavana kao CRNA (bele zalihe plus – crne zalihe minus – zalihe plus)

VD	BROJ DOKUMENTA	ULAZ količine	IZLAZ količine
KC	CRNI ULAZ	10,000	0,000
KC	BELI ULAZ	10,000	0,000
FI	BELI IZLAZ	0,000	0,000
FI	CRNI IZLAZ	0,000	14,000
	SVEGA :	20,000	14,000
	ZALIHE :		6,000

### =====

#### K O R E K C I J E

### =====

KNJIŽENJA KOJA TREBA DODATI NA RMFK KARTICU I NABAVKE ROBE KOJE TREBA OBAVITI DA BI KNJIGOVODSTVENO I STVARNO STANJE BELIH I CRNIH ZALIHA ROBE BILO NA NULI

=====

1 BP	NO-ULAZ	10001 MESO MLEVENO	KG	0,000	400,00
------	---------	--------------------	----	-------	--------

=====

\* Knjiženje OK: izlaz bele koli ine je pokriven sa ulazom bele koli ine

=====

2 CP	B>C	10001 MESO MLEVENO	KG	4,000	400,00
------	-----	--------------------	----	-------	--------

=====

Izlaz crne koli ine koji nije pokriven sa ulazom je:

4,000 KG

Treba uraditi i knjižiti prijemnicu odnosno ULAZ za tu koli inu

Deo ove crne koli ine preuzet je iz postoje e zalihe bele koli ine.

Za tu preuzetu belu koli inu treba popuniti bele zalihe u magacinu.

=====

3 BPe	B>C	10001 MESO MLEVENO	KG	4,000	400,00
-------	-----	--------------------	----	-------	--------

=====

Izlaz bele koli ine koji ne može biti prihva en kao izlaz je:

4,000 KG

Ova koli ina utrošena je za izlaz na crno po prethodnoj ta ki: 2 CP

Ima ulaz, nema je na zalihama (prodana na crno) i nema izlaz na belo.

Nabaviti ovu koli inu i dopuniti nedostaju u belu koli inu u magacinu.

=====

OBJAŠNJENJE GORNJE TRI KOREKCIJE 1 BP, 2 CP, 3 BPe  
STANJE NA RMFK KARTICI I POTREBNE KOREKCIJE TOG STANJA DA BI ZALIHE BILE ISPRAVNE

=====

---

(KOREKCIJOM I DODATNOM NABAVKOM SE NEGATIVNE C I B ZALIHE STAVLJAJU NA NULU)

ukupno stavki ulaza i izlaza	4	
C1. Knjižena nabavka na crno	10,00	KG
C2. Knjiženi utrošak na crno	14,00	KG
C3. Zalihe na crno	-4,00	KG
B1. Knjižena nabavka na belo	10,00	KG
B2. Knjiženi utrošak na belo	0,00	KG
B3. Zalihe na belo	10,00	KG
CB1. Knjižena nabavka	20,00	KG
CB2. Knjiženi utrošak	14,00	KG
CB3. Zalihe	6,00	KG

(3)

Na crno je izašlo više nego što je na crno ušlo za:  
4,000 KG

što znači da je ta količina uzeta iz belih zaliha,  
a pri tome nije knjižen beli izlaz i bele zalihe su  
zbog toga po knjigovodstvu nepromenjene i iznose:  
10,000 KG

ali u magacinu ne postoji ta količina ve količina  
umanjena za: 4,000 KG  
odnosno: 6,000 KG  
pa treba nabaviti i vratiti u magacin količinu:  
4,000 KG

da bela količina u magacinu bude jednaka knjigovodstvenim  
zalihama koje su ispravne jer belog izlaza nije ni bilo.  
Ne vršiti nikakva knjiženja ulaza za ovu belu količinu.

Napraviti prijemnicu i po njoj knjižiti ulaz na crno za:  
4,000 KG  
da se minusna količina crne zalihe dovede na nulu.

## B>C BELA roba prodavana kao CRNA (bele zalihe plus – crne zalihe minus – zalihe minus)

VD	BROJ DOKUMENTA	ULAZ količine	IZLAZ količine
KC	CRNI ULAZ	10,000	0,000
KC	BELI ULAZ	10,000	0,000
FI	BELI IZLAZ	0,000	0,000
FI	CRNI IZLAZ	0,000	24,000
	SVEGA:	20,000	24,000
	ZALIHE:		-4,000

### ===== K O R E K C I J E =====

KNJIŽENJA KOJA TREBA DODATI NA RMFK KARTICU I NABAVKE ROBE KOJE TREBA OBAVITI  
DA BI KNJIGOVODSTVENO I STVARNO STANJE BELIH I CRNIH ZALIHA ROBE BILO NA NULI

=====  
1 BP NO-ULAZ 10001 MESO MLEVENO KG 0,000 400,00  
=====

\* Knjiženje OK: izlaz bele koli ine je pokriven sa ulazom bele koli ine

=====  
2 CP B>C 10001 MESO MLEVENO KG 14,000 400,00  
=====

Izlaz crne koli ine koji nije pokriven sa ulazom je:  
14,000 KG

Treba uraditi i knjižiti prijemnicu odnosno ULAZ za tu koli inu

Deo ove crne koli ine preuzet je iz postoje e zalihe bele koli ine.  
Za tu preuzetu belu koli inu treba popuniti bele zalihe u magacinu.

=====  
3 BPe B>C 10001 MESO MLEVENO KG 10,000 400,00  
=====

Izlaz bele koli ine koji ne može biti prihva en kao izlaz je:  
10,000 KG

Ova koli ina utrošena je za izlaz na crno po prethodnoj ta ki: 2 CP  
Ima ulaz, nema je na zalihama (prodana na crno) i nema izlaz na belo.  
Nabaviti ovu koli inu i dopuniti nedostaju u belu koli inu u magacinu.

=====

OBJAŠNJENJE GORNJE TRI KOREKCIJE 1 BP, 2 CP, 3 BPe

STANJE NA RMFK KARTICI I POTREBNE KOREKCIJE TOG STANJA DA BI ZALIHE BILE ISPRAVNE

=====

(KOREKCIJOM I DODATNOM NABAVKOM SE NEGATIVNE C I B ZALIHE STAVLJAJU NA NULU)

ukupno stavki ulaza i izlaza	4	
C1. Knjižena nabavka na crno		10,00 KG
C2. Knjiženi utrošak na crno		24,00 KG
C3. Zalihe na crno		-14,00 KG
B1. Knjižena nabavka na belo		10,00 KG
B2. Knjiženi utrošak na belo		0,00 KG
B3. Zalihe na belo		10,00 KG
CB1. Knjižena nabavka		20,00 KG
CB2. Knjiženi utrošak		24,00 KG
CB3. Zalihe		-4,00 KG

(4)

Na crno je izašlo više nego što je na crno ušlo za:  
14,000 KG

Što zna i da je deo te koli ine uzet iz belih zaliha, jer su bele zalihe bile manje od ove koli ine. Ostatak je uzet iz nekih neproknjiženih crnih zaliha. Za celu ovu crnu koli inu treba knjižiti ulaz kako bi se minusna - negativna crna zaliha stavila na nulu.

Za ovo su potrošene ukupno postoje e bele zalihe a pri tome nije knjižen beli izlaz i bele zalihe su zbog toga po knjigovodstvu nepromenjene i iznose:  
10,000 KG

ali u magacinu ne postoji ta koli ina ve je koli ina belih zaliha potpuno potrošena i jednaka je nuli. Treba nabaviti i vratiti u magacin belu koli inu:  
10,000 KG

da bela koli ina u magacinu bude jednaka knjigovodstvenim zalihama koje su ispravne jer belog izlaza nije ni bilo. Ne vršiti nikakva knjiženja ulaza za ovu belu koli inu.

Napraviti prijemnicu i po njoj knjižiti ulaz na crno za:  
14,000 KG

da se minusna koli ina crne zalihe dovede na nulu

## CB CRNA i BELA roba prodate u koli ini ve o j od zaliha (bele zalihe minus – crne zalihe minus – zalihe minus)

VD	BROJ DOKUMENTA	ULAZ količine	IZLAZ količine
KC	CRNI ULAZ	10,000	0,000
KC	BELI ULAZ	10,000	0,000
FI	BELI IZLAZ	0,000	24,000
FI	CRNI IZLAZ	0,000	24,000
	SVEGA:	20,000	48,000
	ZALIHE:		-28,000

### ===== K O R E K C I J E =====

KNJIŽENJA KOJA TREBA DODATI NA RMFK KARTICU I NABAVKE ROBE KOJE TREBA OBAVITI DA BI KNJIGOVODSTVENO I STVARNO STANJE BELIH I CRNIH ZALIHA ROBE BILO NA NULI

=====  
1 BP CB 10001 MESO MLEVENO KG 14,000 400,00  
=====

Izlaz bele koli ine koja nije pokrivena sa ulazom je:  
14,000 KG

Nabaviti ra un i uraditi i knjižiti prijemnicu i ULAZ za tu koli inu

=====  
2 CP CB 10001 MESO MLEVENO KG 14,000 400,00  
=====

Izlaz crne koli ine koja nije pokrivena sa ulazom je:  
14,000 KG

Treba uraditi i knjižiti prijemnicu odnosno ULAZ za tu koli inu

=====  
3 BPe NO-ROBA 10001 MESO MLEVENO KG 0,000 400,00  
=====

\* Knjiženje OK: Nema bele koli ine koja je prodana na crno

=====  
OBJAŠNJENJE GORNJE TRI KOREKCIJE 1 BP, 2 CP, 3 BPe  
STANJE NA RMFK KARTICI I POTREBNE KOREKCIJE TOG STANJA DA BI ZALIHE BILE ISPRAVNE  
=====  
(KOREKCIJOM I DODATNOM NABAVKOM SE NEGATIVNE C I B ZALIHE STAVLJAJU NA NULU)

ukupno stavki ulaza i izlaza 4

C1. Knjižena nabavka na crno 10,00 KG  
C2. Knjiženi utrošak na crno 24,00 KG  
C3. Zalihe na crno -14,00 KG



B1. Knjižena nabavka na belo	10,00 KG
B2. Knjiženi utrošak na belo	24,00 KG
B3. Zalihe na belo	-14,00 KG
CB1. Knjižena nabavka	20,00 KG
CB2. Knjiženi utrošak	48,00 KG
CB3. Zalihe	-28,00 KG

## C CRNA roba prodana u koli ini ve oj od zaliha (bele zalihe nula – crne zalihe minus – zalihe minus)

VD	BROJ DOKUMENTA	ULAZ količine	IZLAZ količine
KC	CRNI ULAZ	10,000	0,000
KC	BELI ULAZ	10,000	0,000
FI	BELI IZLAZ	0,000	10,000
FI	CRNI IZLAZ	0,000	24,000
	SVEGA:	20,000	34,000
	ZALIHE:		-14,000

=====  
K O R E K C I J E

=====  
KNJIŽENJA KOJA TREBA DODATI NA RMFK KARTICU I NABAVKE ROBE KOJE TREBA OBAVITI DA BI KNJIGOVODSTVENO I STVARNO STANJE BELIH I CRNIH ZALIHA ROBE BILO NA NULI

=====  
1 BP NO-ULAZ 10001 MESO MLEVENO KG 0,000 400,00

\* Knjiženje OK: izlaz bele koli ine je pokriven sa ulazom bele koli ine

=====  
2 CP C 10001 MESO MLEVENO KG 14,000 400,00

Izlaz crne koli ine koja nije pokrivena sa ulazom je:  
14,000 KG

Treba uraditi i knjižiti prijemnicu odnosno ULAZ za tu koli inu

=====  
3 BPe NO-ROBA 10001 MESO MLEVENO KG 0,000 400,00

\* Knjiženje OK: Nema bele koli ine koja je prodana na crno

=====  
OBJAŠNJENJE GORNJE TRI KOREKCIJE 1 BP, 2 CP, 3 BPe  
STANJE NA RMFK KARTICI I POTREBNE KOREKCIJE TOG STANJA DA BI ZALIHE BILE ISPRAVNE

=====  
 (KOREKCIJOM I DODATNOM NABAVKOM SE NEGATIVNE C I B ZALIHE STAVLJAJU NA NULU)

ukupno stavki ulaza i izlaza 4

C1.	Knjižena nabavka na crno	10,00 KG
C2.	Knjiženi utrošak na crno	24,00 KG
C3.	Zalihe na crno	-14,00 KG
B1.	Knjižena nabavka na belo	10,00 KG
B2.	Knjiženi utrošak na belo	10,00 KG
B3.	Zalihe na belo	0,00 KG
CB1.	Knjižena nabavka	20,00 KG
CB2.	Knjiženi utrošak	34,00 KG
CB3.	Zalihe	-14,00 KG

## B BELA roba prodana u koli ini ve oj od zaliha (bele zalihe minus – crne zalihe nula – zalihe minus)

VD	BROJ DOKUMENTA	ULAZ količine	IZLAZ količine
KC	CRNI ULAZ	10,000	0,000
KC	BELI ULAZ	10,000	0,000
FI	BELI IZLAZ	0,000	24,000
FI	CRNI IZLAZ	0,000	10,000
	SVEGA:	20,000	34,000
	ZALIHE:		-14,000

=====  
 K O R E K C I J E

=====  
 KNJIŽENJA KOJA TREBA DODATI NA RMFK KARTICU I NABAVKE ROBE KOJE TREBA OBAVITI  
 DA BI KNJIGOVODSTVENO I STVARNO STANJE BELIH I CRNIH ZALIHA ROBE BILO NA NULI

=====  
 1 BP B 10001 MESO MLEVENO KG 14,000 400,00  
 =====

Izlaz bele koli ine koja nije pokrivena sa ulazom je:  
 14,000 KG

Nabaviti ra un i uraditi i knjižiti prijemnicu i ULAZ za tu koli inu

=====  
 2 CP NO-ULAZ 10001 MESO MLEVENO KG 0,000 400,00  
 =====

\* Knjiženje OK: Izlaz crne koli ine je pokriven sa ulazom crne koli ine

=====  
 3 BPe NO-ROBA 10001 MESO MLEVENO KG 0,000 400,00  
 =====

\* Knjiženje OK: Nema bele koli ine koja je prodana na crno

=====  
OBJAŠNJENJE GORNJE TRI KOREKCIJE 1 BP, 2 CP, 3 BPe  
STANJE NA RMFK KARTICI I POTREBNE KOREKCIJE TOG STANJA DA BI ZALIHE BILE ISPRAVNE  
=====  
(KOREKCIJOM I DODATNOM NABAVKOM SE NEGATIVNE C I B ZALIHE STAVLJAJU NA NULU)

ukupno stavki ulaza i izlaza	4	
C1. Knjižena nabavka na crno		10,00 KG
C2. Knjiženi utrošak na crno		10,00 KG
C3. Zalihe na crno		0,00 KG
B1. Knjižena nabavka na belo		10,00 KG
B2. Knjiženi utrošak na belo		24,00 KG
B3. Zalihe na belo		-14,00 KG
CB1. Knjižena nabavka		20,00 KG
CB2. Knjiženi utrošak		34,00 KG
CB3. Zalihe		-14,00 KG

## **ANALIZA SLU AJEVA ZA KOREKCIJU KAO REZULTATA DOBROG ILI LOŠEG POSLOVANJA**

1. Kada je dobar a kada je loš slu aj 1
2. Kada je dobar a kada je loš slu aj 2
3. Kada je dobar a kada je loš slu aj 3
4. Kada je dobar a kada je loš slu aj 4

## OZNA AVANJE U RMFK KARTICAMA

## KOD VO ENJA CRNOBELOG KNJIGOVODSTVA

PRINCIP JE: SVE ŠTO NIJE CRNO BELO JE (uvek se kontroliše da li je oznaka crno)

MAGACIN MATERIJALA					
DOKUMENT	BRJO_	NALO_	VDOK_	KUDS_	PROGRAM
<b>NAPRAVITI</b>					
C prijemnica	c01-1234	c01-1234	KC		referat KC (ru no) za sada se nigde ne koristi
C izdatnica	C01-1234	C01-1234	FI		referat FK (ru no) za sada se nigde ne koristi
<b>CRNOBELA PROIZVODNJA I PRODAJA PROIZVODA – CRNOBELI MAGACIN</b>					
C prijemnica	K01-1234	K01-1234	KC	9999	referat KC (ru no) c_artikli4.exe, c_pa.exe (auto)
C izdatnica	C01-1234	C01-1234	FI		c_artikli4.exe, c_pa.exe (auto)
B izdatnica	B01-1234	B01-1234	FI		c_artikli4.exe, c_pa.exe (auto)
B izdatnica	W01-1234	W01-1234	FI		c_artikli4.exe, c_pa.exe (auto)
C prijemnica	CP	CP	KC	9999	c_pa.exe – ugostiteljstvo (auto)
B prijemnica	BP	BP	KC	0001	c_pa.exe – ugostiteljstvo (auto)
B prijemnica	BPe	BPe	KC	0001	c_pa.exe – ugostiteljstvo (auto)
<b>REFERATI</b>					
B prijemnica	K01-1234	K01-1234	KC	0001	referat KC, c_pa.exe - proizvodnja (auto)
B izdatnica	I01-1234	I01-1234	FI	02	referat FK, c_pa.exe – proizvodnja (auto)

MAGACIN PROIZVODA I ROBE					
DOKUMENT	BRJO_	NALO_	VDOK_	KUDS_	PROGRAM
NAPRAVITI					
C prijemnica	C03-1234	c03-1234	KC		referat KC (ru no) za sada se nigde ne koristi
C izdatnica	C03-1234	C03-1234	FK		referat FK (ru no) za sada se nigde ne koristi
CRNOBELA PROIZVODNJA I PRODAJA PROIZVODA – CRNOBELI MAGACIN					
C izdatnica	C03-1234	C03-1234			c_artikli4.exe, c_pa.exe (auto)
B izdatnica	B03-1234	B03-1234			c_artikli4.exe, c_pa.exe (auto)
B izdatnica	W03-1234	W03-1234			c_artikli4.exe, c_pa.exe (auto)
C prijemnica	c03-1234	c03-1234			c_pa.exe – ugostiteljstvo (auto)
B prijemnica	b03-1234	b03-1234			c_pa.exe – ugostiteljstvo (auto)
B prijemnica	w03-1234	w03-1234			c_pa.exe – ugostiteljstvo (auto)
REFERATI					
B prijemnica	K03-1234	K03-1234	KC	0001	referat KC, c_pa.exe - proizvodnja (auto)
B prodaja	F03-1234	F03-1234	FK	0002	referat FK, c_pa.exe – proizvodnja (auto)



## POLUPROIZVODI I PROIZVODI

### 1. POLUPROIZVOD-DEO (poluproizvod je deo proizvoda)

#### FORMIRANJE POLUPROIZVODA

MAGACIN MATERIJALA 01 Izdatnica nmaterijala		Kuhinja 02	RESTORAN 03 Prijemnica proizvoda			MAGACIN MATERIJALA 01 Prijemnica materijala	
10001	Krompir Kg		20001	Restovan krompir g		20001	Restovan kompir g
10002	Crni luk g						
10003	Zejtin g						
10004	Za ini g						

#### UPOTREBA POLUPROIZVODA ZA FORMIRANJE PROIZVODA

MAGACIN MATERIJALA 01 Izdatnica nmaterijala		Kuhinja 02	RESTORAN 03 Prijemnica proizvoda			KUPAC 0001 Izveštaj o prodaji	
20001	Restovan krompir g		30123	Doma a kobasica porcija 400 g		30123	Doma a Kobasica porcija 400 g
20002	Doma a Kobasica g						
10003	Zejtin g						
10004	Za ini g						

## 2. POLUPROIZVOD-CEO (poluproizvod može biti i ceo proizvod)

### FORMIRANJE POLUPROIZVODA

MAGACIN MATERIJALA 01 Izdatnica materijala		Kuhinja 02	RESTORAN 03 Prijemnica proizvoda		MAGACIN MATERIJALA 01 Prijemnica materijala	
10001	Krompir Kg		20001	Restovan krompir g	20001	Restovan krompir g
10002	Crni luk g					
10003	Zejtin g					
10004	Za ini g					

### UPOTREBA POLUPROIZVODA ZA FORMIRANJE PROIZVODA

MAGACIN MATERIJALA 01 Izdatnica materijala		Kuhinja 02	RESTORAN 03 Prijemnica proizvoda		KUPAC 0001 Izveštaj o prodaji	
20001	Restovan krompir g		30001	Restovan krompir prilog 200 g	30001	Restovan krompir prilog 200 g

## KAKO SE IZ PROGRAMA PRAVE POLUPROIZVODI

(1)	NAPRAVI SE IZVEŠTAJ O PRODAJI POLUPROIZVODA (ru no) da bi se iz njega automatski napravlja prijemnica poluproizvoda i izdatnica materijala za te poluproizvode	posle formiranja prijemnice proizvoda i izdatnice materijala izveštaj se briše
(2)	IZ (1) NAPRAVI SE PRIJEMNICA POLUPROIZVODA KOJA SE PRI TOME AUTOMATSKI PROKNJIŽI	AUTO NE KNJIŽI SE
(3)	IZ (1) NAPRAVI SE IZDATNICA MATERIJALA ZA (2) KOJA SE PRI TOME AUTOMATSKI PROKNJIŽI	AUTO KNJIŽI SE
(4)	U E SE U PRIJEMNICU POLUPROIZVODA (2) I ŠTAMPA SE TA PRIJEMNICA A ZATIM SE OBRISJE IZ POSLOVNIH KNJIGA (RASKNJIŽI SE) PA SE POSLE TOGA OBRISJE I IZ SPISKA PRIJEMNICA (KAO DA JE NIJE NI BILO)	AUTO RASKNJIŽENJE <b>BRISANJE</b>
(5)	OBRISJE SE IZVEŠTAJ O PRODAJI POLUPROIZVODA (1) IZ SPISKA IZVEŠTAJA (KAO DA GA NIJE NI BILO)	AUTO <b>BRISANJE</b>
(6)	IZ ŠTAMPANE PRIJEMNICE POLUPROIZVODA (4) PREPIŠU SE SVI POLUPROIZVODI U PRIJEMNICU MATERIJALA ZA MAGACIN MATERIJALA, SA ISTIM ŠIFRAMA, NAZIVIMA, KOLI INAMA I CENAMA JER ONI SADA POSTAJU MATERIJAL ZA PROIZVODE. PRIJEMNICA SE POSLE TOGA PROKNJIŽI I ŠTAMPA	RU NO FORMIRANJE PRIJEMNICE POLUPROIZVODA I ULAZ POLUPROIZVODA U MAGACIN MATERIJALA
(7)	ŠTAMPA SE (3) IZDATNICA MATERIJALA I ŠALJE SE KNJIGOVODSTVU ZA KNJIŽENJE TROŠKOVA	ŠTAMPANJE
(8)	ŠTAMPA SE (6) PRIJEMNICA MATERIJALA I ŠALJE SE KNJIGOVODSTVU ZA KNJIŽENJE NABAVKE	ŠTAMPANJE
(9)	SA OVIM JE PRAVLJENJE POLUPROIZVODA I NJIHOVO SMEŠTANJE U MAGACIN MATERIJALA ZAVRŠENO	KRAJ

# OTPIS I RASHOD PROIZVODA U PROGRAMU ZA UGOSTITELJA

## PRODAJA

MAGACIN MATERIJALA 01 Izdatnica materijala		Kuhinja 02	RESTORAN 03 Prijemnica proizvoda			KUPAC 0001 Izveštaj o prodaji	
20001	Restovan krompir 300 g		30123	Doma a kobasica porcija 400 g		30123	Doma a Kobasica porcija 400 g
20002	Doma a Kobasica 300 g						
10003	Zejtin 20 g						
10004	Za ini 5 g						
	400,00 din			600,00 din			600,00 din

## PRODAJA

Jelo je napravljeno i prodato, materijal za proizvod je utrošen i proizvod je utrošen – prodaj je i ostvaren je promet i neki prihod:

1. Prodaj je porcija Doma e kobasice i utrošen je taj proizvod i utrošen je materijal za njega
2. U magacinu materijala knjižen je utrošak (izlaz) 400,00 din
3. U magacinu proizvoda u restoranu knjižen je ulaz 600,00 din i prodaj je (izlaz) 600,00 din.
4. Ostvaren je promet 600,00 i ostvaren je prihod  $600,00 - 400,00 = 200,00$

Da bi se neko jelo (proizvod) otpisalo prvo treba da bude proizvedeno - napravljeno, a napravljeno je kada se primi iz kuhinje u restoran (magacin gotovih proizvoda) i kada se na e na zalihama proizvoda restorana. Tog momenta je za to jelo evidentiran (knjižen) sav utrošeni materijal i knjižen je prijem tog jela na zalihe restorana. Program radi reverznu proizvodnju u kojoj se, tek kada je proizvod prodaj, on automatski proizvede i primi u restoran (magacin proizvoda) i automatski se knjiži utrošak materijala za taj proizvod. Drugim re ima samo ono što je prodaj to je i proizvedeno, a ono što nije prodaj nije nikada ni proizvedeno.

U slu aju otpisa ono što nije proizvedeno ne može biti ni otpisano, pa za otpis u ovom programu sve ono što otpisujemo prvo moramo da prodajmo da bi smo ga iz izveštaja o prodaji automatski proizveli (utrošili materijal) i automatski primili u restoran a zatim na kraju otpisali

## OTPIS SLU AJ A

MAGACIN MATERIJALA 01 Izdatnica nmaterijala		Kuhinja 02	RESTORAN 03 Prijemnica proizvoda		KUPAC 0001 Izveštaj o prodaji	
20001	Restovan krompir 300 g		30123	Doma a kobasica porcija 400 g	30123	Doma a Kobasica porcija 400 g
20002	Doma a Kobasica 300 g					
10003	Zejtin 20 g					
10004	Za ini 5 g					
	400,00 din			- 600,00 din		- 600,00 din

## OTPIS SLU AJ A

kada je Jelo napravljeno ali nije prodato – otpisano je jer se pokvarilo ili iz drugih razloga, a materijal za proizvod je utrošen i proizvod je utrošen – nije prodato – je otpisan i nije ostvaren promet:

1. Otpisana je porcija Doma e kobasice i utrošen je taj proizvod i utrošen je materijal za njega
2. U magacinu materijala knjižen je utrošak (izlaz) 400,00 din
3. U restoranu knjižen je **storno** za ulaz - 600,00 din i storno za prodaju (izlaz) - 600,00 din.
4. Ostvaren promet 0,00 ostvaren gubitak 0,00 – 400,00 = - 400,00

U ovom slu aju,

Materijal za jelo je realno utrošen i to se ne može izmeniti pa se i ne dira. Proizvod je tako e realno utrošen ali nije prodato i nije ostvaren promet ve je ba en - otpisan

Ovde se za istu koli inu proizvoda radi storno ulaza u restoran i storno izlaza iz restorana zato što zalihe u restoranu uvek moraju da budu jednake nuli – zbog na ina rada programa: samo ono što je prodato – to je i proizvedeno, odnosno samo prodato koli ina (izlaz) mora se uvek pokriti istom primljenm koli inom (ulaz).

## KAKO SE IZ PROGRAMA VRŠI OTPIS PROIZVODA - SLU AJ A

(1)	NAPRAVI SE IZVEŠTAJ O PRODAJI ZA OTPIS (pravi se ru no i pod posebnim brojem izveštaja) pravi se za sve proizvode koji se otpisuju da bi se iz njega automatski napravla prijemnica tih proizvoda i izdatnica materijala za te proizvode	RU NI UPIS PODATAKA
(2)	<b>IZVEŠTAJ O PRODAJI ZA OTPIS SE STORNIRA</b>	AUTO STORNO
(3)	<b>STORNO IZVEŠTAJ O PRODAJI ZA OTPIS SE PROKNJIŽI</b>	AUTO KNJIŽI SE
(4)	IZ (2) NAPRAVI SE <b>STORNO PRIJEMNICA</b> PROIZVODA ZA OTPIS KOJA SE PRI TOME AUTOMATSKI I PROKNJIŽI	AUTO KNJIŽI SE
(5)	IZ (2) NAPRAVI SE <b>STORNO IZDATNICA</b> MATERIJALA ZA PROIZVODE ZA OTPIS KOJA SE PRI TOME AUTOMATSKI PROKNJIŽI	AUTO KNJIŽI SE
(6)	U E SE U <b>STORNO IZDATNICU</b> MATERIJALA ZA PROIZVODE ZA OTPIS I ONA SE AUTOMATSKI RASKNJIŽI IZ POSLOVNIH KNJIGA	AUTO RASKNJIŽI SE
(7)	<b>IZVRŠI SE STORNO TE STORNO IZDATNICE MATERIJALA</b> (ILI RESTORNO) I ONA TIME PRESTANE DA BUDE STORNO	AUTO RESTORNO
(8)	PONOVO SE PROKNJIŽI IZDATNICA MATERIJALA KOJA SADA NIJE STORNO I NE FORMIRA STORNO IZLAZ MATERIJALA VE FORMIRA IZLAZ MATERIJALA ZA PROIZVODE ZA OTPIS	AUTO KNJIŽI SE
(9)	<b>STORNO PRIJEMNICA</b> PROIZVODA ZA OTPIS (4) ŠTAMPA SE I ŠALJE SE KNJIGOVODSTVU KAO ZAPISNIK O OTPISU SA KOLI INAMA I VREDNOSTIMA OTPISANIH PROIZVODA	ŠTAMPANJE
(10)	IZDATNICA MATERIJALA ZA PROIZVODE ZA OTPIS (8) ŠTAMPA SE I ŠALJE SE KNJIGOVODSTVU KAO DOKUMENT O UTROŠKU MATERIJALA SA KOLI INAMA I VREDNOSTIMA	ŠTAMPANJE
(11)	SA OVIM JE OTPIS PROIZVODA IZVRŠEN	KRAJ

## OTPIS SLU AJ B

MAGACIN MATERIJALA 01 Izdatnica materijala		Kuhinja 02	RESTORAN 03 Prijemnica proizvoda		KUPAC 0001 Izveštaj o prodaji	
20001	Restovan krompir 300 g		30123	Doma a kobasica porcija 400 g	30123	Doma a Kobasica porcija 400 g
20002	Doma a Kobasica 300 g					
10003	Zejtin 20 g					
10004	Za ini 5 g					
	400,00 din			+ 600,00 din		+ 600,00 din

## OTPIS SLU AJ B

kada je Jelo napravljeno ali nije prodato – otpisano je jer se pokvarilo ili iz drugih razloga, a materijal za proizvod je utrošen i proizvod je utrošen – nije prodato – je otpisan i nije ostvaren promet, tretiramo proizvod kao da je prodato i kao da je ostvaren promet, a zatim je taj promet izgubljen

1. Otpisana je porcija Doma e kobasice i utrošen je taj proizvod i utrošen je materijal za njega
2. U magacinu materijala knjižen je utrošak (izlaz) 400,00 din
3. U restoranu knjižen je ulaz + 600,00 din i prodaja (izlaz) + 600,00 din.
4. Ostvaren promet +600,00 ostvaren prihod +600,00 – 400,00 = +200,00

U ovom slučaju,

Materijal za jelo je realno utrošen i to se ne može izmeniti pa se i ne dira. Proizvod je tako e realno utrošen ali nije prodato i nije ostvaren promet ve je ba en – otpisan.

Zalihe magacina materijala su dobre jer je napravljen utrošak (izlaz) materijala za ovaj proizvod. Zalihe restorana su jednake nuli pa ovaj na in otpisa ne kviri stanje tih zaliha i ne pravi probleme pri popisu.

Ovde jednostavno tretiramo otpis ovog proizvoda kao proizvod koji smo napravili, utrošili materijal za taj proizvod, prodali taj proizvod, ali pare nismo dobili.

U ovom slučaju trebalo bi u prijemnici proizvoda i u izveštaju o prodaji staviti cene i vrednosti proizvoda na nulu jer para nema. Ali pošto prijemnice i izveštaj o prodaji ne dozvoljavaju upis ulaza i izlaza bez cene, to se tu ne može uraditi. Mora se u i u RMFK karticu svakog od otpisanih

proizvoda i u toj kartici se cena ulaza po prijemnici i cena izlaza po izveštaju o prodaji moraju postaviti na nulu.

## KAKO SE IZ PROGRAMA VRŠI OTPIS PROIZVODA - SLU AJ B

(1)	NAPRAVI SE IZVEŠTAJ O PRODAJI ZA OTPIS (pravi se ru no i pod posebnim brojem izveštaja) pravi se za sve proizvode koji se otpisuju da bi se iz njega automatski napravla prijemnica tih proizvoda i izdatnica materijala za te proizvode	RU NI UPIS PODATAKA
(2)	IZVEŠTAJ O PRODAJI ZA OTPIS SE PROKNJIŽI	AUTO KNJIŽI SE
(3)	IZ (2) NAPRAVI SE PRIJEMNICA PROIZVODA ZA OTPIS KOJA SE PRI TOME AUTOMATSKI I PROKNJIŽI	AUTO KNJIŽI SE
(4)	IZ (2) NAPRAVI SE IZDATNICA MATERIJALA ZA PROIZVODE ZA OTPIS KOJA SE PRI TOME AUTOMATSKI PROKNJIŽI	AUTO KNJIŽI SE
(5)	U E SE U RMFK KARTICU JEDNOG PROIZVODA UPISANOG U PRIJEMNICU PROIZVODA ZA OTPIS  - U E SE U STAVKU KNJIŽENJA ULAZA PO TOJ PRIJEMNICI I CENA SE STAVI NA NULU I VREDNOST SE STAVI NA NULU, - U E SE STAVKU KNJIŽENJA IZLAZA PO IZVEŠATJU O PRODAJI PA SE I TU CENA I VREDNOST STAVE NA NULU - KOLI INE ULAZA I IZLAZA KOJE SU ISTE, NE DIRAJU SE  OVO SE URADI ZA SVAKI PROIZVOD UPISAN U PRIJEMNICU PROIZVODA	RU NA KOREKCIJA ULAZA I IZLAZA PROIZVODA ZA RASHOD
(6)	ŠTAMPA SE PRIJEMNICA PROIZVODA ZA OTPIS I ŠALJE SE KNJIGOVODSTVU KAO ZAPISNIK O OTPISU SA KOLI INAMA I VREDNOSTIMA ZA OTPISANE PROIZVODE	ŠTAMPANJE
(7)	IZDATNICA MATERIJALA ZA OTPIS SE ŠTAMPA I ŠALJE KNJIGOVODSTVU NA KNJIŽENJE TROŠKOVA	ŠTAMPANJE
(8)	SA OVIM JE OTPIS PROIZVODA IZVRŠEN	KRAJ



## PRILOG 1

# TUMAŠENJE I UPOTREBA REZULTATA IZ PROGRAMA ZA KOREKCIJU ZALIHA

PREMA PRIKAZU KOREKCIJA ZALIHA KOJE DAJE PROGRAM MOŽE SE VRŠITI BRZI POPIS ZALIHA ZA POJEDINE ARTIKLE IJE KOREKCIJE SU VELIKE CIFRE.

OVDE SU BITNA DVA SLUČAJA KOJI SE OVDE TUMAŠE:

### 1. CRNA ROBA PRODAVANA NA BELO

### 2. BELA ROBA PRODAVANA NA CRNO

Na dva primera iz prakse i rezultatu korekcije koje daje program za ta dva primera, ovde se tumaši kako vršiti kontrolni popis u magacinu i kako tumašiti stanje zaliha dobijeno po tom popisu

**K O R E K C I J E: 1. CRNA ROBA PRODAVANA NA BELO**

**KNJIŽENJA KOJA TREBA DODATI NA RMFK KARTICU I NABAVKE ROBE KOJE TREBA OBAVITI DA BI KNJIGOVODSTVENO I STVARNO STANJE BELIH I CRNIH ZALIHA ROBE BILO NA NULI**

=====

1 BP	C>B	10003 Pileci batak BK	gr	2.760,000	0,30
------	-----	-----------------------	----	-----------	------

=====

Izlaz bele koli ine koja nije pokrivena sa ulazom je:

2.760,000 gr

Nabaviti ra un i uraditi i knjižiti prijemnicu i ULAZ za tu koli inu

Deo ove bele koli ine preuzet je iz postoje e zalihe crne koli ine.

Za tu preuzetu belu koli inu treba umanjiti crne zalihe u magacinu.

=====

2 CP	C>B	10003 Pileci batak BK	gr	-2.760,000	0,30
------	-----	-----------------------	----	------------	------

=====

Crna koli ina koja je utrošena za gornji izlaz bele koli ine je:

-2.760,000 gr

Ova koli ina utrošena je za izlaz na belo po prethodnoj ta ki: 1 BP

Treba uraditi i knjižiti prijemnicu kao STORNO ULAZA za tu koli inu

koja je knjiženjem ukupnog belog ulaza pretvorena u belu koli inu.

=====

3 BPe	N0-ROBA	10003 Pileci batak BK	gr	0,000	0,30
-------	---------	-----------------------	----	-------	------

=====

\* Knjiženje OK: Nema bele koli ine koja je prodana na crno

=====

OBJAŠNJENJE GORNJE TRI KOREKCIJE 1 BP, 2 CP, 3 BPe  
STANJE NA RMFK KARTICI I POTREBNE KOREKCIJE TOG STANJA DA BI ZALIHE BILE ISPRAVNE  
=====

(KOREKCIJOM I DODATNOM NABAVKOM SE NEGATIVNE C I B ZALIHE STAVLJAJU NA NULU)

**KOREKCIJA**

C1. Knjižena nabavka na crno	23.870,00 gr	
C2. Knjiženi utrošak na crno	7.117,50 gr	
C3. Zalihe na crno	16.752,50 gr	knjiži storno za -2.760,00 jer je to uzeto od crnog
B1. Knjižena nabavka na belo	4.290,00 gr	
B2. Knjiženi utrošak na belo	7.050,00 gr	nabavi ra un na 2.760,00
B3. Zalihe na belo	-2.760,00 gr	knjiži ulaz za +2.760,00
CB1. Knjižena nabavka	28.160,00 gr	
CB2. Knjiženi utrošak	14.167,50 gr	
CB3. Zalihe	13.992,50 gr	Na Popisu mora da bude ova koli ina 13.992,50 gr i pre i posle korekcije

Na belo je izašlo više nego što je na belo ušlo za:

2760,000 gr

što zna i da je ta koli ina uzeta iz crnih zaliha,  
a pri tome nije knjižen crni izlaz i crne zalihe su  
zbog toga u knjigovodstvu neizmenjene, i dalje su:

16752,500 gr

ali u magacinu ne postoji ta koli ina ve koli ina  
umanjena za: 2760,000 gr

što zna i da je sada u magacinu postoje a crna koli ina  
od: 13992,500 gr

pa da bi se knjigovodstveno stanje poravnalo sa stanjem  
magacina ovde treba knjižiti STORNO ULAZA crne koli ine  
za iznos: 2760,000 gr

Nabaviti Ra un po kome e se knjiži tu ulaz na belo za:

2760,000 gr

da se minusna koli ina bele zalihe dovede na nulu

**K O R E K C I J E: 2. BELA ROBA PRODAVANA NA CRNO**

**KNJIŽENJA KOJA TREBA DODATI NA RMFK KARTICU I NABAVKE ROBE KOJE TREBA OBAVITI DA BI KNJIGOVODSTVENO I STVARNO STANJE BELIH I CRNIH ZALIHA ROBE BILO NA NULI**

=====

1 BP	NO-ULAZ	10002	Pileci file	gr	0,000	0,45
------	---------	-------	-------------	----	-------	------

=====

\* Knjiženje OK: izlaz bele koli ine je pokriven sa ulazom bele koli ine

=====

2 CP	B>C	10002	Pileci file	gr	9.854,500	0,45
------	-----	-------	-------------	----	-----------	------

=====

Izlaz crne koli ine koji nije pokriven sa ulazom je:

9.854,500 gr

Treba uraditi i knjižiti prijemnicu odnosno ULAZ za tu koli inu  
Deo ove crne koli ine preuzet je iz postoje e zalihe bele koli ine.  
Za tu preuzetu belu koli inu treba popuniti bele zalihe u magacinu.

=====

3 BPe	B>C	10002	Pileci file	gr	9.854,500	0,45
-------	-----	-------	-------------	----	-----------	------

=====

Izlaz bele koli ine koji ne može biti prihva en kao izlaz je:

9.854,500 gr

Ova koli ina utrošena je za izlaz na crno po prethodnoj ta ki: 2 CP  
Ima ulaz, nema je na zaliham (prodana na crno) i nema izlaz na belo.  
Nabaviti ovu koli inu i dopuniti nedostaju u belu koli inu u magacinu.

=====

OBJAŠNJENJE GORNJE TRI KOREKCIJE 1 BP, 2 CP, 3 BPe

STANJE NA RMFK KARTICI I POTREBNE KOREKCIJE TOG STANJA DA BI ZALIHE BILE ISPRAVNE

=====

(KOREKCIJOM I DODATNOM NABAVKOM SE NEGATIVNE C I B ZALIHE STAVLJAJU NA NULU)

**KOREKCIJA**

C1.	Knjižena nabavka na crno	71.998,00 gr	
C2.	Knjiženi utrošak na crno	81.852,50 gr	
C3.	Zalihe na crno	-9.854,50 gr	knjiži ulaz za 9.854,50 gr da zalihe budu nula
B1.	Knjižena nabavka na belo	81.352,00 gr	
B2.	Knjiženi utrošak na belo	56.047,50 gr	ne knjiži ništa
B3.	Zalihe na belo	25.304,50 gr	nabavi robu za 9.854,50 gr i vrati je u magacin jer ovde sada ima 15.450,50 gr
CB1.	Knjižena nabavka	153.350,00 gr	
CB2.	Knjiženi utrošak	137.900,00 gr	
CB3.	Zalihe	15.450,00 gr	Posle vra anja 9,854,50 gr popis mora da bude 25.304,50 gr, i tek tada ako je manji to je manjak

Na crno je izašlo više nego što je na crno ušlo za:

9854,500 gr

što zna i da je ta koli ina uzeta iz belih zaliha,  
a pri tome nije knjižen beli izlaz i bele zalihe su  
zbog toga po knjigovodstvu nepromenjene i iznose:

25304,500 gr

ali u magacinu ne postoji ta koli ina ve koli ina

umanjena za: 9854,500 gr

odnosno: 15450,000 gr

pa treba nabaviti i vratiti u magacin koli inu:

9854,500 gr

da bela koli ina u magacinu bude jednaka knjigovodstvenim

zaliham koje su ispravne jer belog izlaza nije ni bilo.

Ne vršiti nikakva knjiženja ulaza za ovu belu koli inu.

Napraviti prijemnicu i po njoj knjiži tu ulaz na crno za:

9854,500 gr

da se minusna koli ina crne zalihe dovede na nulu.

**K O R E K C I J E: 1. CRNA ROBA PRODAVANA NA BELO**

KNJIŽENJA KOJA TREBA DODATI NA RMFK KARTICU I NABAVKE ROBE KOJE TREBA OBAVITI  
DA BI KNJIGOVODSTVENO I STVARNO STANJE BELIH I CRNIH ZALIHA ROBE BILO NA NULU

=====

1 BP	C>B	10003 Pileci	batak BK	gr	2.760,000	0,30
------	-----	--------------	----------	----	-----------	------

=====

Izlaz bele koli ine koja nije pokrivena sa ulazom je:

2.760,000 gr

Nabaviti ra un i uraditi i knjižiti prijemnicu i ULAZ za tu koli inu

Deo ove bele koli ine preuzet je iz postoje e zalihe crne koli ine.

Za tu preuzetu belu koli inu treba umanjiti crne zalihe u magacinu.

=====

2 CP	C>B	10003 Pileci	batak BK	gr	-2.760,000	0,30
------	-----	--------------	----------	----	------------	------

=====

Crna koli ina koja je utrošena za gornji izlaz bele koli ine je:

-2.760,000 gr

Ova koli ina utrošena je za izlaz na belo po prethodnoj ta ki: 1 BP

Treba uraditi i knjižiti prijemnicu kao STORNO ULAZA za tu koli inu

koja je knjiženjem ukupnog belog ulaza pretvorena u belu koli inu.

=====

3 BPe	NO-ROBA	10003 Pileci	batak BK	gr	0,000	0,30
-------	---------	--------------	----------	----	-------	------

=====

\* Knjiženje OK: Nema bele koli ine koja je prodana na crno

=====

OBJAŠNJENJE GORNJE TRI KOREKCIJE 1 BP, 2 CP, 3 BPe  
STANJE NA RMFK KARTICI I POTREBNE KOREKCIJE TOG STANJA DA BI ZALIHE BILE ISPRAVNE

=====

(KOREKCIJOM I DODATNOM NABAVKOM SE NEGATIVNE C I B ZALIHE STAVLJAJU NA NULU)

**KOREKCIJA**

C1.	Knjižena nabavka na crno	23.870,00 gr	
C2.	Knjiženi utrošak na crno	7.117,50 gr	
C3.	Zalihe na crno	16.752,50 gr	knjiži storno za -2.760,00 jer je to uzeto od crnog
B1.	Knjižena nabavka na belo	4.290,00 gr	
B2.	Knjiženi utrošak na belo	7.050,00 gr	nabavi ra un na 2.760,00
B3.	Zalihe na belo	-2.760,00 gr	knjiži ulaz za +2.760,00
CB1.	Knjižena nabavka	28.160,00 gr	
CB2.	Knjiženi utrošak	14.167,50 gr	
CB3.	Zalihe	13.992,50 gr	Na Popisu mora da bude ova koli ina 13.992,50 gr i pre i posle korekcije

Na belo je izašlo više nego što je na belo ušlo za:

2760,000 gr

što zna i da je ta koli ina uzeta iz crnih zaliha,  
a pri tome nije knjižen crni izlaz i crne zalihe su  
zbog toga u knjigovodstvu neizmenjene, i dalje su:

16752,500 gr

ali u magacinu ne postoji ta koli ina ve koli ina

umanjena za: 2760,000 gr

što zna i da je sada u magacinu postoje a crna koli ina  
od: 13992,500 gr

pa da bi se knjigovodstveno stanje poravnalo sa stanjem  
magacina ovde treba knjižiti STORNO ULAZA crne koli ine  
za iznos: 2760,000 gr

Nabaviti Ra un po kome e se knjiži tu ulaz na belo za:

2760,000 gr

da se minusna koli ina bele zalihe dovede na nulu

**K O R E K C I J E: 2. BELA ROBA PRODAVANA NA CRNO**

KNJIŽENJA KOJA TREBA DODATI NA RMFK KARTICU I NABAVKE ROBE KOJE TREBA OBAVITI DA BI KNJIGOVODSTVENO I STVARNO STANJE BELIH I CRNIH ZALIHA ROBE BILO NA NULI

=====

1 BP	NO-ULAZ	10002	Pileci file	gr	0,000	0,45
------	---------	-------	-------------	----	-------	------

=====

\* Knjiženje OK: izlaz bele koli ine je pokriven sa ulazom bele koli ine

=====

2 CP	B>C	10002	Pileci file	gr	9.854,500	0,45
------	-----	-------	-------------	----	-----------	------

=====

Izlaz crne koli ine koji nije pokriven sa ulazom je:

9.854,500 gr

Treba uraditi i knjižiti prijemnicu odnosno ULAZ za tu koli inu  
Deo ove crne koli ine preuzet je iz postojeće zalihe bele koli ine.  
Za tu preuzetu belu koli inu treba popuniti bele zalihe u magacinu.

=====

3 BPe	B>C	10002	Pileci file	gr	9.854,500	0,45
-------	-----	-------	-------------	----	-----------	------

=====

Izlaz bele koli ine koji ne može biti prihvaćen kao izlaz je:

9.854,500 gr

Ova koli ina utrošena je za izlaz na crno po prethodnoj ta ki: 2 CP  
Ima ulaz, nema je na zalihama (prodana na crno) i nema izlaz na belo.  
Nabaviti ovu koli inu i dopuniti nedostaju u belu koli inu u magacinu.

=====

OBJAŠNJENJE GORNJE TRI KOREKCIJE 1 BP, 2 CP, 3 BPe  
STANJE NA RMFK KARTICI I POTREBNE KOREKCIJE TOG STANJA DA BI ZALIHE BILE ISPRAVNE  
=====

(KOREKCIJOM I DODATNOM NABAVKOM SE NEGATIVNE C I B ZALIHE STAVLJAJU NA NULU)

**KOREKCIJA**

C1.	Knjižena nabavka na crno	71.998,00 gr	
C2.	Knjiženi utrošak na crno	81.852,50 gr	
C3.	Zalihe na crno	-9.854,50 gr	knjiži ulaz za 9.854,50 gr da zalihe budu nula
B1.	Knjižena nabavka na belo	81.352,00 gr	
B2.	Knjiženi utrošak na belo	56.047,50 gr	ne knjiži ništa
B3.	Zalihe na belo	25.304,50 gr	nabavi robu za 9.854,50 gr i vrati je u magacin jer ovde sada ima 15.450,50 gr
CB1.	Knjižena nabavka	153.350,00 gr	
CB2.	Knjiženi utrošak	137.900,00 gr	
CB3.	Zalihe	15.450,00 gr	Posle vra anja 9,854,50 gr popis mora da bude 25.304,50 gr, i tek tada ako je manji to je manjak

Na crno je izašlo više nego što je na crno ušlo za:

9854,500 gr

što zna i da je ta koli ina uzeta iz belih zaliha,  
a pri tome nije knjižen beli izlaz i bele zalihe su  
zbog toga po knjigovodstvu nepromenjene i iznose:

25304,500 gr

ali u magacinu ne postoji ta koli ina ve koli ina

umanjena za: 9854,500 gr

odnosno: 15450,000 gr

pa treba nabaviti i vratiti u magacin koli inu:

9854,500 gr

da bela koli ina u magacinu bude jednaka knjigovodstvenim  
zalihama koje su ispravne jer belog izlaza nije ni bilo.  
Ne vršiti nikakva knjiženja ulaza za ovu belu koli inu.

Napraviti prijemnicu i po njoj knjiži tu ulaz na crno za:

9854,500 gr

da se minusna koli ina crne zalihe dovede na nulu.

## Važna napomena za rad sa BP listom

Prijemnica CP Lista knjiži se u magacin materijala kako bi crne zalihe bile korigovane.

Prijemnica BP lista, iji bi se knjiženjem u magacin materijala i bele i crne zalihe dovele na ispravne (možete probati pa obrisati knjiženje), nikada se ne knjiži u magacin materijala.

BP lista služi da se na osnovu nje nabave ra uni (fakture) dobavlja a za materijal i koli ine tog materijala specificirane na toj listi. Na osnovu tih faktura treba uraditi knjigovodstveno ispravne prijemnice materijala i knjižiti ih u magacin materijala kao ulaz belog materijala ime e se dobiti isti rezultat kao da je proknjižena BP lista.

Ovde se naj eš e dešava da se materijal sa BP liste nabavlja od više razli itih dobavlja a, pa e biti faktura i prijemnica onoliko koliko ima i dobavlja a. Te fakture, odnosno prijemnice naj eš e ne e imati ni cene koje su kao prognozne cene date u BP listi, pa se ni iznosi po prijemnicama ne e slagati sa iznosima na BP listi što i ne mora da bude.

I na kraju, naj eš i slu aj bi e da e koli ine materijala po nabavljenim fakturama i prijemnicama biti ve e od onih datih u BP listi što je u redu jer e belog materijala posle ovoga ostati na zaliham. Ali pove a e se zalihe i crnog materijala.

Dakle, za beli materijal i njegove koli ine dat u BP listi ne treba nabavljati i ne treba u magacin unositi taj materijal. Treba nabaviti samo fakture za taj materijal i na osnovu njih knjižiti ulaz u magacin tog materijala.

Me utim, ako se nabavka faktura za materijal može ostvariti samo kupovinom pri emu se dobija i faktura i fakturisana roba, tada imamo POSEBAN SLU AJ KOREKCIJE PO BP LISTI:

PROSEBAN SLU AJ KOREKCIJE PO BP LISTI - PRIMER:

- Po BP listi treba nabaviti fakturu za 13 Kg mlevenog mesa i uraditi prijemnicu i ulaz na zalihe 13 Kg mlevenog mesa kao belog materijala.**
  - Kod dobavlja a je kupljeno na belo 20 Kg mlevenog mesa i dobijena je faktura na taj iznos**
    - treba iz te fakture napraviti prijemnicu i knjižiti koli inu od 13 Kg kao ulaz za belo koje smo prodali – ima izlaz a nema ulaz, ali posle toga koli ina 13 Kg mesa nam ostaje kao višak u magacinu i još onih 7 Kg do nabavljenih 20 Kg! Šta sa tom koli inom od 20 Kg?
    - ovih 13 Kg mesa, iz te fakture, koje je nabavljeno i knjiženo kao ulaz za belo, ne može se ponovo knjižiti kao ulaz za belo, ta koli ina može se sada knjižiti samo kao ulaz za crno.
    - ostatak od 7 Kg, iz te fakture, mora se knjižiti kao beli ulaz jer za to postoji faktura koju smo prijavili kontrolorima tako što smo je evidentirali i na osnovu nje smo napravili prijemnicu za 13 Kg mesa.
- Prema tome:
- Na osnovu te fakture dobavlja a na 20 Kg radi se prijemnica belog materijala na 13 Kg + 7 Kg mlevenog mesa i **knjiži se u magacin materijala beli ulaz 13 Kg + 7 Kg = 20 Kg a na zalihe belog materijala unosi se samo 7 Kg mlevenog mesa.**
  - Na osnovu te fakture radi se prijemnica crnog materijala na 13 Kg mlevenog mesa i **knjiži se u magacin materijala crni ulaz 13 Kg a na zalihe crnog materijala unosi se 13 Kg mlevenog mesa**