

CSYSTEMS™

PROGRAMSKI PAKET ZA KNJIGOVODSTVO

COBA Systems

**Demonstracija
Knjigovodstva Proizvodnje
i Obračuna Proizvodnje**

Demonstracija Knjigovodstva Proizvodnje

Ova demonstracija namenjena je **profesionalnim knjigovođama** radi potpunog uvida u način rada programa, radi sagledavanja mogućnosti programa i radi donošenja odluke o izboru varijante rada.

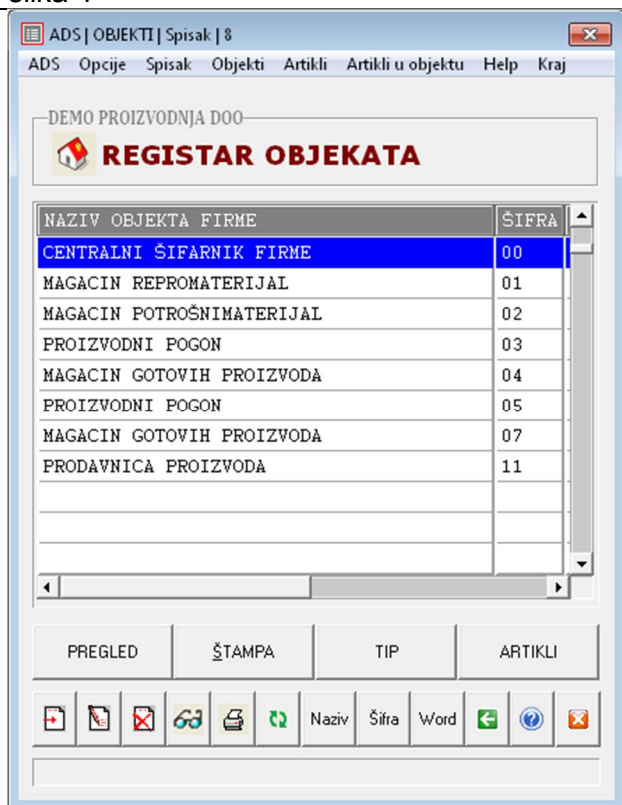
Ovde je prikazan rad sa izmišljenom proizvodnjom, izmišljenim materijalom, proizvodima i robom, kupcima i dobavljačima. Prikazana je proizvodna firma koja svoje proizvode prodaje na veliko iz magacina gotovih proizvoda, a ima i maloprodajne prodavnice proizvoda u kojima uz sopstvene proizvode prodaje i dopunsku trgovačku robu nabavljenu od dobavljača (što je najčešći slučaj kod proizvođača preduzetnika).

Prikazano je kompletno Robno i materijalno knjigovodstvo proizvodnje, kao i finansijsko knjigovodstvo proizvodnje, a na kraju je prikazan i Obračun proizvodnje odnosno utvrđivanje stvarne cene koštanja proizvodnje.

Način rada koji je ovde prikazan može se primeniti na bilo koju proizvodnu firmu. Kada se instalira Programski paket za knjigovodstvo **CSYSTEMS™** može se u njemu otvoriti identična demo firma prikazana ovde, sa identičnim objektima, materijalom, proizvodima, robom, kupcima i dobavljačima i ostalim, i mogu se ponoviti i testirati i to u varijantama primeri dati ovde.

Otvoriti Objekte Firme u Registru Objekata

slika 1



Otvaranje novog objekta firme odnosno dodavanje u Registar objekata novog objekta, vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Insert**

Upis podataka o otvorenom objektu vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Tab**

Brisanje objekta sa spiska vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Delete**

Kada se objekat otvori - doda na spisak objekata u Registar objekata, za njega se automatski formira **Baza podataka (Registar artikala objekta, Registar kartice artikala REGK, i Robno Materijalno Finansijske Kartice artikala RMFK)**.

Kada se objekat obriše iz Registra objekata automatski se briše i njegova baza podataka (kao i sva knjiženja učinjena na RMFK kartice artikala).

NAZIV OBJEKTA FIRME	ŠIFRA
CENTRALNI ŠIFARNIK FIRME	00
MAGACIN REPMATERIJAL	01
MAGACIN POTROŠNIMATERIJAL	02
PROIZVODNI POGON	03
MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA	04
PROIZVODNI POGON	05
MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA	07
PRODAVNICA PROIZVODA	11

U većini slučajeva firma ima samo jedan magacin repromaterijala, samo jedan proizvodni pogon i jedan magacin gotovih proizvoda. Ali može se na spisak dodati i više istih tipova magacina, pogona, prodavnica i slično ako firma te objekte ima, ili ako ih firma samo kao virtuelne objekte koristi u svom knjigovodstvu.

TIP	OPIS OBJEKTA
00	CENTRALNI ŠIFARNIK FIRME
M1	Materijal: Sirovine i osnovni (PNC)
M2	Materijal: Pomocni i potrosni (PNC)
PJ	Proizvodni Pogon: Repro-Materijal (PNC)
P1	Proizvodi: zalihe u magacinu (PLC)
PJ	Proizvodni Pogon: Repro-Materijal (PNC)
P1	Proizvodi: zalihe u magacinu (PLC)
P6	Proizvodi: u sopstvenoj Prodavnici (MPC)

Ima više tipova objekata magacina materijala M1, M2, M3, M4, M5, M6, M7 i M8 i više tipova objekata magacina gotovih proizvoda P1, P2, P3, P4, P5. Ovde se radi sa tipom M1 i M2 i sa tipom P1.

Objekat CENTRALNI ŠIFARNIK FIRME je objekat koji se koristi za rad programa i ne sme se brisati sa ovog spiska

Otvoriti Dobavljače Firme u Registru Dobavljača

slika 2

Otvaranje novog dobavljača firme, dodavanjem u Registar dobavljača, vrši se komandnim dugmetom:

ili tasterom **Insert**

Upis podataka o dobavljaču vrši se komandnim dugmetom:

ili tasterom **Tab**

Brisanje dobavljača sa spiska vrši se komandnim dugmetom:

ili tasterom **Delete**

Kada se dobavljač otvori - doda na spisak dobavljača u Registar dobavljača, za njega se mora formirati registar kartica **REGK** i analitička kartica ili **RAČUN**. U glavnoj knjizi se mora formirati **KONTO** dobavljača.

Kada se dobavljač obriše iz Registra dobavljača automatski se brišu REGK i RAČUN ali ne brišu se knjiženja učinjena na KONTO dobavljača u glavnoj knjizi.

DOBAVLJAČ	ŠIFRA
SOPSTVENE ZALIHE	0001
DOO ISPORUKA REPRMATERIJALA	0010
DOO ISPORUKA ROBE ZA PRODAVNICU	0011
OBRAČUN RADNIH SATI U PROIZVODNJI	9999

Dobavljač SOPSTVENE ZALIHE otvara se automatski kao šifra 0001 i ne treba ga uklanjati jer ima svoju upotrebu. OBRAČUN RADNIH SATI služi za obračun utrošaka proizvodnje

Osnovno Dodatno Posebno

0010 DOO ISPORUKA REPRMATERIJALA 123456789

01 Interna šifra: 0010

02 Interna oznaka:

03 Naziv ili Prezime i ime: DOO ISPORUKA REPRMATERIJALA

04 Adresa sedišta: Maršala Žukova 23

05 Poštanski broj: 11000

06 Mesto sedišta: BEOGRAD

07 Država/Region: SRBIJA

08 Kontakt osoba:

09 Mobilni telefon:

10 Telefon i Fax:

11 Račun poslovne banke:

12 PIB: 123456789 Preuzmi podatke sa istog PIB-a kupca

13 Konto u glavnoj knjizi: 4350 (4350-0010) Upis konta u Glavnu knjigu

REGK

Registar kartica dobavljača

ADS Opcije Spisak

Gde se arhiviraju podaci

Čime se pregledaju podaci

Čime se štampaju podaci

☒ Račun je konto glavne knjige

Račun je interni dokument

Podesiti na rad sa glavnom knjigom

Otvoriti Kupce Firme u Registru Kupaca

slika 3

Otvaranje novog kupca firme, dodavanjem u Registar kupaca, vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Insert**

Upis podataka o kupcu vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Tab**

Brisanje kupca sa spiska vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Delete**

Kada se kupac otvori - doda na spisak kupaca u Registar kupaca, za njega se mora formirati registar kartica **REGK** i analitička kartica ili **RAČUN**. U glavnoj knjizi se mora formirati **KONTO** kupca. Kada se kupac obriše iz Registra kupaca automatski se brišu **REGK** i **RAČUN** ali ne brišu se knjiženja učinjena na **KONTO** kupca u glavnoj knjizi.

KUPAC	ŠIFRA
DNEVNI PAZAR - SVI PROLAZNI KUPCI	0001
DOO KUPAC GOTOVIH PROIZVODA	0002
DOO KUPAC IZ MALOPRODAJE PROIZVODA	0003

Kupac DNEVNI PAZAR otvara se automatski kao šifra 0001 i ne treba ga uklanjati jer ima svoju upotrebu

REGK

Registar kartica kupca

Podesiti na rad sa glavnom knjigom

Otvoriti Artikle objekta 01 MAGACIN REPROD MATERIJAL u Registru artikala

slika 4

NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA	PN Cena
REPROD MATERIJAL 2015	00001	21333,33
REPROD MATERIJAL 2016	00002	5000,00

Otvaranje novog artikla, dodavanjem u **Spisak-Registar artikala objekta**, vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Insert**

Upis podataka o artiklu vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Tab**

Brisanje artikla sa spiska vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Delete**

Kada se artikal otvori - doda na Spisak artikala objekta, za njega se mora formirati registar kartica **REGK** i analitička kartica **RAČUN** artikla, odnosno Robno Materijalno Finansijska kartica **RMFK**. Kada se artikal obriše iz Registra artikala automatski se brišu **REGK** i **RMFK**. Ne može se brisati artikal koji ima knjiženja na **RMFK** dok se ne obrišu knjiženja.

NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA	PN Cena
REPROD MATERIJAL 2015	00001	21333,33
REPROD MATERIJAL 2016	00002	5000,00

Šifre artikala idu od 00000 do 99999 i mogu biti bilo koji zadati broj u ovom rasponu.

REGK Registar kartica Materijala
Mora da sadrži oznaku **Vrsta Artikla = M**
Oznaka Grupa nije obavezna.

CENE Registar Kartica Materijala
sadrži četiri dinarske cene i deviznu cenu

REPROD MATERIJAL 2015

Šifra	Grupa	Naziv	Jedinica mere
00001	RM	REPROD MATERIJAL 2015	KOM
BarCod	1234567890123		
Kataloški broj	REPRO-MATE-RIJAL-12345678		
Veza	00301	Vrsta Artikla	
Dobavljač	0010	Materijal	M
Tarifa		PDV stopa %	20,0

REPROD MATERIJAL 2015

Cena Faktura	22000,00	Lokacija zaliha	
Cena Nabavna	22000,00		01
Cena Prosečna na...	21333,33	Rok plaćanja	
Cena Tržišna Prodajna	23466,66		0 dana
Cena Devizna	0,00	Datum promene	
			30.01.2016
Cena Prosečna	21333,330		
Trenutne zalihe	0,000	KOM	
Minimalne zalihe	0,000	KOM	

Otvoriti Artikle objekta 03 PROIZVODNI POGON u Registru artikala

slika 5

ADS REPROMATERIJAL - Proizvodni pogon 15 ADS Opcije Spisak repromaterijala Artikli u objektu Kraj DEMO PROIZVODNJA DOO REPROMATERIJAL Prosečna Nabavna Cena Objekat: 03 - PROIZVODNI POGON 00001 REPROMATERIJAL 2015 <table border="1"> <thead> <tr> <th>NAZIV ARTIKLA</th> <th>ŠIFRA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>REPROMATERIJAL 2015</td> <td>00001</td> </tr> <tr> <td>REPROMATERIJAL 2016</td> <td>00002</td> </tr> <tr> <td>POTROŠNIMATERIJAL 2015</td> <td>10001</td> </tr> <tr> <td>POTROŠNIMATERIJAL 2016</td> <td>10002</td> </tr> <tr> <td>USLUGE OD TREĆIH LICA</td> <td>20001</td> </tr> <tr> <td>RADNI SATI ZA PROIZVOD</td> <td>20002</td> </tr> <tr> <td>TROŠKOVI MATERIJALA</td> <td>51000</td> </tr> <tr> <td>TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA</td> <td>52000</td> </tr> <tr> <td>TROŠKOVI PROIZVODN. USLUGA</td> <td>53000</td> </tr> </tbody> </table> 01.01.2015 - 31.12.2016 PREGLED RMFK ŠTAMPA RMFK PERIOD → ← ✖ ↺ ↻ ↶ ↷ Naziv Šifra Wori	NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA	REPROMATERIJAL 2015	00001	REPROMATERIJAL 2016	00002	POTROŠNIMATERIJAL 2015	10001	POTROŠNIMATERIJAL 2016	10002	USLUGE OD TREĆIH LICA	20001	RADNI SATI ZA PROIZVOD	20002	TROŠKOVI MATERIJALA	51000	TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA	52000	TROŠKOVI PROIZVODN. USLUGA	53000	Otvaranje novog artikla, dodavanjem u Spisak-Registar artikala objekta, vrši se isključivo automatski: u procesu knjiženja Izdatnica repromaterijala, Sirovina i pomoćnog materijala i i Prijemnica usluga i sati, u proizvodni pogon odnosno u proizvodnju, i u procesu Obračuna utrošaka kada se artilli preizimaju sa konta iz glavne knjige Proizvodni pogon sadrži na spisku artikala kao artikle po nazivu količini i ceni odnosno po vrednosti sledeće artikle: 1. Utroške repromaterijala po Izdatnicama 2. Utroške potrošnog materijala po Izdatnicama 3. Utroške radnih sati za proizvod po evidenciji radnih sati 4. Rashode uzete sa konta glavne knjige: rashodi finansijski, rashodi ispravke grešaka, rashodi ostali, rashodi zbog obezvređenja 5. Troškove uzete sa konta glavne knjige: troškovi amortizacije, troškovi materijala, troškovi nematerijalni, troškovi proizvodnih usluga, troškovi zarada i naknada 6. Vrednost usluga od trećih lica uzetu iz faktura dobavljača tih usluga (usluge vezane za proizvodni pogon ili proizvod)												
NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA																																
REPROMATERIJAL 2015	00001																																
REPROMATERIJAL 2016	00002																																
POTROŠNIMATERIJAL 2015	10001																																
POTROŠNIMATERIJAL 2016	10002																																
USLUGE OD TREĆIH LICA	20001																																
RADNI SATI ZA PROIZVOD	20002																																
TROŠKOVI MATERIJALA	51000																																
TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA	52000																																
TROŠKOVI PROIZVODN. USLUGA	53000																																
Artikli koji se u Proizvodni pogon uvode putem knjiženja Izdatnice materijala i Prijemnice troškova usluga i radnih sati	Artikli koji se u Proizvodni pogon uvode preuzimanjem sa konta troškova iz Gl. Knjige (preko Obračuna utrošaka)																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NAZIV ARTIKLA</th> <th>ŠIFRA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>REPROMATERIJAL 2015</td> <td>00001</td> </tr> <tr> <td>REPROMATERIJAL 2016</td> <td>00002</td> </tr> <tr> <td>POTROŠNIMATERIJAL 2015</td> <td>10001</td> </tr> <tr> <td>POTROŠNIMATERIJAL 2016</td> <td>10002</td> </tr> <tr> <td>USLUGE OD TREĆIH LICA</td> <td>20001</td> </tr> <tr> <td>RADNI SATI ZA PROIZVOD</td> <td>20002</td> </tr> </tbody> </table>	NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA	REPROMATERIJAL 2015	00001	REPROMATERIJAL 2016	00002	POTROŠNIMATERIJAL 2015	10001	POTROŠNIMATERIJAL 2016	10002	USLUGE OD TREĆIH LICA	20001	RADNI SATI ZA PROIZVOD	20002	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>TROŠKOVI MATERIJALA</td> <td>51000</td> </tr> <tr> <td>TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA</td> <td>52000</td> </tr> <tr> <td>TROŠKOVI PROIZVODN. USLUGA</td> <td>53000</td> </tr> <tr> <td>TROŠKOVI AMORTIZACIJE</td> <td>54000</td> </tr> <tr> <td>TROŠKOVI NEMATERIJALNI</td> <td>55000</td> </tr> <tr> <td>RASHODI FINANSIJSKI</td> <td>56000</td> </tr> <tr> <td>RASHODI OSTALI</td> <td>57000</td> </tr> <tr> <td>RASHODI ZBOG OBEZVREĐENJA</td> <td>58000</td> </tr> <tr> <td>RASHODI ISPRAVKE GREŠAKA</td> <td>59000</td> </tr> </tbody> </table>	TROŠKOVI MATERIJALA	51000	TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA	52000	TROŠKOVI PROIZVODN. USLUGA	53000	TROŠKOVI AMORTIZACIJE	54000	TROŠKOVI NEMATERIJALNI	55000	RASHODI FINANSIJSKI	56000	RASHODI OSTALI	57000	RASHODI ZBOG OBEZVREĐENJA	58000	RASHODI ISPRAVKE GREŠAKA	59000
NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA																																
REPROMATERIJAL 2015	00001																																
REPROMATERIJAL 2016	00002																																
POTROŠNIMATERIJAL 2015	10001																																
POTROŠNIMATERIJAL 2016	10002																																
USLUGE OD TREĆIH LICA	20001																																
RADNI SATI ZA PROIZVOD	20002																																
TROŠKOVI MATERIJALA	51000																																
TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA	52000																																
TROŠKOVI PROIZVODN. USLUGA	53000																																
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	54000																																
TROŠKOVI NEMATERIJALNI	55000																																
RASHODI FINANSIJSKI	56000																																
RASHODI OSTALI	57000																																
RASHODI ZBOG OBEZVREĐENJA	58000																																
RASHODI ISPRAVKE GREŠAKA	59000																																

REGK Registar kartica Potrošnog materijala mora da sadrži oznaku **Vrsta Artikla = P**
Potrošni materijal je primljen **po Izdatnici**

POTROŠNIMATERIJAL 2016			
Šifra	Grupa	Naziv	Jedinica mere
10002	01	POTROŠNIMATERIJAL 2016	KG
BarCod			
Kataloški broj			
Veza		Vrsta Artikla	
Dobavljač		Proizvod	
Tarifa		PDV stopa %	
		20,0	

REGK Registar kartica Repromaterijala mora da sadrži oznaku **Vrsta Artikla = M**
Repro materijal je primljen **po Izdatnici**

REPROMATERIJAL 2015			
Šifra	Grupa	Naziv	Jedinica mere
00001	00	REPROMATERIJAL 2015	KOM
BarCod		1234567890123	
Kataloški broj		REPRO-MATE-RIJAL-12345678	
Veza		Vrsta Artikla	
Dobavljač		Materijal	
Tarifa		PDV stopa %	
		20,0	

REGK Registar kartica Usluga mora da sadrži oznaku **Vrsta Artikla = U**
PDV=20% Primljeno po Prijemnici

USLUGE OD TREĆIH LICA			
Šifra	Grupa	Naziv	Jedinica mere
20001	02	USLUGE OD TREĆIH LICA	
BarCod		TERMIČKA OBRADA	
Kataloški broj		DOO TERMIKUM KRAGUJEVAC	
Veza		Vrsta Artikla	
Dobavljač		Usluga	
Tarifa		PDV stopa %	
		20,0	

REGK Registar kartica Radnihsati mora da sadrži oznaku **Vrsta Artikla = R**,
PDV = 0% Primljeno po Prijemnici

RADNI SATI ZA PROIZVOD			
Šifra	Grupa	Naziv	Jedinica mere
20002	03	RADNI SATI ZA PROIZVOD	
BarCod		PLATE ZAPOSLENIH	
Kataloški broj		EVIDENCIJA IZ POGONA	
Veza		Vrsta Artikla	
Dobavljač		Roba	
Tarifa		PDV stopa %	
		0,0	

REGK Registar kartice Troškova mora da sadrže oznaku **Vrsta Artikla = K**
PDV=0% Grupa=GK veza=G.KNJIGA
Preuzeto iz Glavne Knjige

TROŠKOVI AMORTIZACIJE			
Šifra	Grupa	Naziv	Jedinica mere
54000	GK	TROŠKOVI AMORTIZACIJE	
BarCod			
Kataloški broj			
Veza		Vrsta Artikla	
Dobavljač		Komisiona roba	
Tarifa		PDV stopa %	
		0,0	

REGK Registar kartice Rashoda mora da sadrže oznaku **Vrsta Artikla = K**
PDV=0% Grupa=GK veza=G.KNJIGA
Preuzeto iz Glavne Knjige

RASHODI FINANSIJSKI			
Šifra	Grupa	Naziv	Jedinica mere
56000	GK	RASHODI FINANSIJSKI	
BarCod			
Kataloški broj			
Veza		Vrsta Artikla	
Dobavljač		Komisiona roba	
Tarifa		PDV stopa %	
		0,0	

Otvoriti Artikle objekta 04 MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA u Registru artikala

slika 6

ADS | PROIZVODI - Registar | 2

ADS Opcije Spisak proizvoda Artikli u objektu Objekat Help Kraj

DEMO PROIZVODNJA DOO
PROIZVODI | Planska Cena
Objekat: 04 - MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA

50001 GOTOV PROIZVOD 2015 KOM

NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA	PL Cena
GOTOV PROIZVOD 2015	50001	200000,00
GOTOV PROIZVOD 2016	50002	300000,00

01.01.2015 - 31.12.2016

PREGLED RMFK ŠTAMPA RMFK PERIOD OBRADA RMFK

Naziv Šifra Word

Otvaranje novog artikla, dodavanjem u **Spisak-Registar artikala objekta**, vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Insert**

Upis podataka o artiklu vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Tab**

Brisanje artikla sa spiska vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Delete**

Kada se artikal otvori - doda na Spisak artikala objekta, za njega se mora formirati registar kartica **REGK** i analitička kartica **RAČUN** artikla, odnosno Robno Materijalno Finansijska kartica **RMFK**. Kada se artikal obriše iz Registra artikala automatski se brišu REGK i RMFK. Ne može se brisati artikal koji ima knjiženja na RMFK dok se ne obrišu knjiženja.

NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA	PL Cena
GOTOV PROIZVOD 2015	50001	200000,00
GOTOV PROIZVOD 2016	50002	300000,00

Šifre artikala idu od 00000 do 99999 i mogu biti bilo koji zadati broj u ovom rasponu.

REGK Registar kartica Proizvoda
Mora da sadrži oznaku **Vrsta Artikla = P**
Oznaka Grupa nije obavezna.

CENE Registar Kartica Proizvoda
sadrži tri dinarske cene i deviznu cenu

GOTOV PROIZVOD 2015

Šifra Grupa Naziv Jedinica mere

50001 51 GOTOV PROIZVOD 2015 KOM

BarCod 12345678903

Kataloški broj PROIZVOD-2015-12345678901

Veza KUPAC A-00023 Vrsta Artikla

Dobavljač 2001 Proizvod P

Tarifa PDV stopa % 20,0

GOTOV PROIZVOD 2015

Lokacija zaliha 04

Rok plaćanja 0 dana

Datum promene 30.01.2016

Cena planska 200000,00

Cena Proizvodna Prod... 250000,00

Cena Devizna 0,00

Cena Prosečna 200000,000

Trenutne zalihe 2,000 KOM

Minimalne zalihe 0,000 KOM

Otvoriti Artikle objekta 11 PRODAVNICA PROIZVODA u Registru artikala

slika 7

Otvaranje novog artikla, dodavanjem u **Spisak-Registar artikala objekta**, vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Insert**

Upis podataka o artiklu vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Tab**

Brisanje artikla sa spiska vrši se komandnim dugmetom:



ili tasterom **Delete**

Kada se artikal otvori - doda na Spisak artikala objekta, za njega se mora formirati registar kartica **REGK** i analitička kartica **RAČUN** artikla, odnosno Robno Materijalno Finansijska kartica **RMFK**. Kada se artikal obriše iz Registra artikala automatski se brišu **REGK** i **RMFK**. Ne može se brisati artikal koji ima knjiženja na **RMFK** dok se ne obrišu knjiženja.

NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA	MP Cena
GOTOV PROIZVOD 2015	50001	250000,00
GOTOV PROIZVOD 2016	50002	375000,00
TRGOVAČKA ROBA 2015	60001	6000,00
TRGOVAČKA ROBA 2016	60002	14400,00

Šifre artikala idu od 00000 do 99999 i mogu biti bilo koji zadati broj u ovom rasponu.

REGK Registar kartica Proizvoda
Mora da sadrži oznaku
Vrsta Artikla = P, Tarifa = P
Grupa nije obavezna.

CENE Registar Kartica Proizvoda
sadrži pet dinarskih cena i deviznu cenu

GOTOV PROIZVOD 2015

Šifra	Grupa	Naziv	Jedinica mere
50001	51	GOTOV PROIZVOD 2015	KOM
BarCod	12345678903		
Kataloški broj	PROIZVOD-2015-12345678901		
Veza	KUPAC A-00023	Vrsta Artikla	Proizvod P
Dobavljač	2001		
Tarifa	P	PDV stopa %	20,0

GOTOV PROIZVOD 2015

Cena Tržišna Prodajna	200000,00	Lokacija zaliha	
Cena Nabavna	200000,00	Rok plaćanja	11
Cena Bez PDV	208333,33		
Cena sa PDV	250000,00	dana	0
Cena Devizna	0,00	Datum promene	17.01.2016
Cena Prosečna	250000,000		
Trenutne zalihe	0,200	KOM	
Minimalne zalihe	0,000	KOM	

REGK Registar kartica Trgovačke robe
Mora da sadrži oznaku
Vrsta Artikla = R, Tarifa = R
Grupa nije obavezna.

CENE Registar Kartica Trgovačke robe
sadrži pet dinarskih cena i deviznu cenu

TRGOVAČKA ROBA 2015

Šifra	Grupa	Naziv	Jedinica mere
60001		TRGOVAČKA ROBA 2015	KOM
BarCod			
Kataloški broj			
Veza		Vrsta Artikla	
Dobavljač		Roba	R
Tarifa	R	PDV stopa %	20,0

TRGOVAČKA ROBA 2015

Cena Tržišna Prodajna	5000,00	Lokacija zaliha	
Cena Nabavna	5000,00	11	
Cena Bez PDV	5000,00	Rok plaćanja	
Cena sa PDV	6000,00	0 dana	
Cena Devizna	0,00	Datum promene	17.01.2016
Cena Prosečna	6000,000		
Trenutne zalihe	0,000	KOM	
Minimalne zalihe	0,000	KOM	

1. Nabavka materijala, repromaterijala i sirovina

U ovom primeru, u startu su zalihe materijala jednake nuli.

slika 8.1. Stavka Prijemnice materijala

Šifra Naziv Kataloški broj

00001 REPROMATERIJAL 2015 **REPRO-MATE-RIJA**

01 MAGACIN REPROMATERIJAL Opis

KOM 7,000 10.01.2016

Fakturna Cena	Nabavna Cena
20000,00	20000,00
Prosečna nabavna Cena	Tržišna prodajna Cena
20000,00	22000,00
Devizna Cena	Rok plaćanja ---- br.dana
0,00	Grupa RM 0

[K]oličina 10,000 KOM [V]aluta: 10.01.2016

[F]akturna Cena 20000,00 200000,00

[R]abat 0,0 % 0,00

[E]xterni trošak 0,0 % 0,00

[I]nterni trošak 0,0 % 0,00

[N]abavna Cena 20000,00 200000,00

Prosečna Nabavna Cena 20000,00

[O] PDV 20,0 % [T]arifa

Tržišna prodajna [C]ena 22000,00

slika 8.2. Stavka Prijemnice materijala

Šifra Naziv Kataloški broj

00002 REPROMATERIJAL 2016

01 MAGACIN REPROMATERIJAL Opis

KOM 7,000 10.01.2016

Fakturna Cena	Nabavna Cena
5000,00	5000,00
Prosečna nabavna Cena	Tržišna prodajna Cena
5000,00	8000,00
Devizna Cena	Rok plaćanja ---- br.dana
0,00	Grupa RM 0

[K]oličina 10,000 KOM [V]aluta: 10.01.2016

[F]akturna Cena 5000,00 50000,00

[R]abat 0,0 % 0,00

[E]xterni trošak 0,0 % 0,00

[I]nterni trošak 0,0 % 0,00

[N]abavna Cena 5000,00 50000,00

Prosečna Nabavna Cena 5000,00

[O] PDV 20,0 % [T]arifa

Tržišna prodajna [C]ena 8000,00

slika 8.3. Prijemnica materijala u magacin materijala

PRIJEMNICA MATERIJALA K01-0001							
OTPREMN./FAKTURA		RN.1234/2016		OD DATUMA		10.01.2016	
DOBAVLJAČ:		0010 DOO ISPORUKA REPROMATERIJALA		PLAĆANJE DO DATUMA		10.01.2016	
ŠIFRA	NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR	T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI	CENA NABAVNA
00001	REPROMATERIJAL 2015	KOM	20.0	10.000	20000.00	0.00	20000.00
00002	REPROMATERIJAL 2016	KOM	20.0	10.000	5000.00	0.00	5000.00
SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA							
T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Urednost zaliha			
20.0	50000.00	0.00	250000.00	250000.00			

slika 8.4. Nalog knjiženja Prijemnice materijala u magacin materijala

Objekat: 01 - MAGACIN REPRMATERIJAL Nalog knjiženja broj: K01-0001							
Rbr	SIFRA	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	CENA	
							DUGUJE POTRAŽUJE
1	00001	10.01.2016	KC K01-0001	10.000	0.000	20000.00	200000.00 0.00
2	00002	10.01.2016	KC K01-0001	10.000	0.000	5000.00	50000.00 0.00
							250000.00 0.00

Slika 8.5. Nalog knjiženja prijemnice materijala u glavnu knjigu

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K01-0001			
KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
1010-01-20	Materijal-Repromaterijal-Sirovine	250000.00	0.00
2700-01-20	PDU prethodni na dobra/usluge 0.Stopa	50000.00	0.00
4350-0010	DOO ISPORUKA REPRMATERIJALA	0.00	300000.00
SALDO NALOGA	(Nalog je zatvoren : 0.00)	300000.00	300000.00

2. Slanje materijala u proizvodnju

slika 9.1. Izdatnica materijala u proizvodnju

Šifra Naziv Kataloški broj

00001 REPROMATERIJAL 2015 REPRO-MATE-RIJA

01 MAGACIN REPROMATERIJAL 03 PROIZVODNI POGON

KOM 7,000 10.01.2016 KOM 10,000 10.01.2016

Faktura Cena	Nabavna Cena	Faktura Cena	Nabavna Cena
20000,00	20000,00	20000,00	20000,00
Prosečna nabavna Cena	Tržišna prodajna Cena	Prosečna nabavna Cena	Tržišna prodajna Cena
20000,00	22000,00	20000,00	22000,00
Devizna Cena	Rok placanja ---- br.dana	Devizna Cena	Rok placanja ---- br.dana
0,00	Grupa RM 0	0,00	Grupa 00 0

[K]oličina: 3,000 KOM

[C]ena Prosečna 20000,00 60000,00

Proizvodni Pogon 20000,0000 60000,00

Veza GP - veza sa Gotovim Proizvodom:

Šifra Proizvoda 50001 Šifra Magacina Got.Proizvoda 04

slika 9.2. Izdatnica materijala u proizvodnju

Šifra Naziv Kataloški broj

00002 REPROMATERIJAL 2016

01 MAGACIN REPROMATERIJAL 03 PROIZVODNI POGON

KOM 7,000 10.01.2016 KOM 11,000 10.01.2016

Faktura Cena	Nabavna Cena	Faktura Cena	Nabavna Cena
5000,00	5000,00	5000,00	5000,00
Prosečna nabavna Cena	Tržišna prodajna Cena	Prosečna nabavna Cena	Tržišna prodajna Cena
5000,00	8000,00	5000,00	8000,00
Devizna Cena	Rok placanja ---- br.dana	Devizna Cena	Rok placanja ---- br.dana
0,00	Grupa RM 0	0,00	Grupa 00 0

[K]oličina: 3,000 KOM

[C]ena Prosečna 5000,00 15000,00

Proizvodni Pogon 5000,0000 15000,00

Veza GP - veza sa Gotovim Proizvodom:

Šifra Proizvoda 50002 Šifra Magacina Got.Proizvoda 04

slika 9.3. Izdatnica materijala u proizvodni pogon za proizvod

Izdatnica Repromaterijala Br. 101-0001 / 0.01.2016
IZ MAGACINA MATERIJALA 01 MAGACIN REPROMATERIJAL - ZA POGON 03 PROIZVODNI POGON

SIFRA	NAZIV ARTIKLA MATERIJALA REPROMATERIJALA ILI SIROVINA ZA PROIZVODNJU	JMR T	PDU %	KOLICINA	CENA PROSEČNA NABAVNA	UREDOST	GOTOV PROIZVOD ILI NALOG	MAGACIN PROIZVODA ILI GRUPA
00001	REPROMATERIJAL 2015	KOM	20%	3.000	20000.00	60000.00	50001	04
00002	REPROMATERIJAL 2016	KOM	20%	3.000	5000.00	15000.00	50002	04
						75000.00		

slika 9.4. Nalog knjiženja Izdatnice materijala u magacin materijala i u proizvodni pogon

Objekat: 01 - MAGACIN REPRMATERIJAL Nalog knjiženja broj: I01-0001							
Rbr	SIFRA	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	CENA	
1	00001	10.01.2016	FI 50001	0.000	3.000	20000.00	
2	00002	10.01.2016	FI 50002	0.000	3.000	5000.00	
							0.00
							75000.00
Objekat: 03 - PROIZVODNI POGON Nalog knjiženja broj: I01-0001							
Rbr	SIFRA	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	CENA	
1	00001	10.01.2016	FI 50001	3.000	0.000	20000.00	
2	00002	10.01.2016	FI 50002	3.000	0.000	5000.00	
							60000.00
							15000.00
							0.00

Slika 9.5. Nalog knjiženja Izdatnice materijala u glavnu knjigu

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: I01-0001			
KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
1010-01-20	Materijal-Repromaterijal-Sirovine	0.00	75000.00
5110-03-20	Materijal utrosen za proizvodnju	75000.00	0.00
SALDO NALOGA	(Nalog je zatvoren : 0.00)	75000.00	75000.00

3. Prijem gotovih proizvoda u magacin gotovih proizvoda

U ovom primeru, u startu su zalihe gotovih proizvoda jednake nuli.

slika 10.1. Stavka Prijemnice proizvoda

☐ Šifra ☐ Naziv
50001 **GOTOV PROIZVOD 2015**

☐ 04 MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA ☐ Opis
KOM **0,000** 18.12.2016

Planska Cena proizvoda ProizvodnaProdajna Cena

0,00 0,00

Devizna Cena Rok placanja ---- br.dana

0,00 Grupa **51** **0**

[K]oličina **6,000** **KOM**

Proizvođačka
[P]lanska Cena **30000,00**

Proizvođačka
Prodajna [C]ena **40000,00**

slika 10.2. stavka Prijemnice proizvoda

☐ Šifra ☐ Naziv
50002 **GOTOV PROIZVOD 2016**

☐ 04 MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA ☐ Opis
KOM **0,000** 18.12.2016

Planska Cena proizvoda ProizvodnaProdajna Cena

0,00 0,00

Devizna Cena Rok placanja ---- br.dana

0,00 Grupa **05** **0**

[K]oličina **6,000** **KOM**

Proizvođačka
[P]lanska Cena **10000,00**

Proizvođačka
Prodajna [C]ena **20000,00**

slika 10.3 Prijemnica gotovih proizvoda iz proizvodnog pogona u magacin got.proizvoda

PRIJEMNICA PROIZVODA K04-0001 / 30.01.2016				
PROIZVODNI NALOG: TR123		OD DATUMA 30.01.2016		
PROIZVODNI POGON: 03		PROIZVODNI POGON za 04 MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA		
ŠIFRA	NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR	T PDU(%)	KOLIČINA
50001	GOTOV PROIZVOD 2015	KOM	20.0	6.000
50002	GOTOV PROIZVOD 2016	KOM	20.0	6.000
STAVOVI ZA KNJIZENJE:				CENA PLANSKA
- PROIZVODI U PROCESU PROIZVODNJE:				240000.00
- GOTOVI PROIZVODI NA ZALIHAMA :				240000.00

slika 10.4. Nalog knjiženja Prijemnice gotovih proizvoda u magacin gotovih proizvoda

Objekat: 04 - MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA Nalog knjiženja broj: K04-0001								
Rbr	SIFRA	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	CENA	DUGUJE	POTRAZUJE
1	50001	30.01.2016	KC K04-0001	6.000	0.000	30000.00	180000.00	0.00
2	50002	30.01.2016	KC K04-0001	6.000	0.000	10000.00	60000.00	0.00
							240000.00	0.00

Slika 10.5. Nalog knjiženja prijemnice gotovih proizvoda u glavnu knjigu

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: K04-0001			
KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
9600-04-20	Gotovi Proizvodi po Ceni Koštanja	240000.00	0.00
9500-03-20	Nedovršena Proizvodnja	0.00	240000.00
SALDO NALOGA	(Nalog je zatvoren : 0.00)	240000.00	240000.00

4. Prodaja gotovih proizvoda iz magacina gotovih proizvoda

slika 11.1. Stavka Fakture proizvoda

Šifra	Naziv	Kataloški broj
50001	GOTOV PROIZVOD 2015	PROIZVOD-2015-1
04 MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA		
KOM	6,000	30.01.2016
Opis		
Planska Cena proizvoda	ProizvodnaProdajna Cena	
30000,00	40000,00	
Devizna Cena	Rok placanja --- br.dana	
0,00	Grupa 51 0	
[K]oličina: 1,000 KOM [V]aluta 30.01.2016		
[C]ena Prodajna 40000,00 40000,00		
[R]abat 0,0 % 0,00		
[A]kciza jmr 0,00 din/Jmr 0,00		
[P]akciza % 0,00 % 0,00		
[O]bračunat PDV 20,0 % [T]arifa 8000,00		
[x]Cena za kupca 48000,0000 48000,00		

slika 11.2. stavka Fakture proizvoda

Šifra	Naziv	Kataloški broj
50002	GOTOV PROIZVOD 2016	PROIZVOD-2016-1
04 MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA		
KOM	6,000	30.01.2016
Opis		
Planska Cena proizvoda	ProizvodnaProdajna Cena	
10000,00	20000,00	
Devizna Cena	Rok placanja --- br.dana	
0,00	Grupa 05 0	
[K]oličina: 1,000 KOM [V]aluta 30.01.2016		
[C]ena Prodajna 20000,00 20000,00		
[R]abat 0,0 % 0,00		
[A]kciza jmr 0,00 din/Jmr 0,00		
[P]akciza % 0,00 % 0,00		
[O]bračunat PDV 20,0 % [T]arifa 4000,00		
[x]Cena za kupca 24000,0000 24000,00		

slika 11.3 Faktura za kupca gotovih proizvoda iz magacina gotovih proizvoda

FAKTURA PROIZVODA Br. F04-0001 ZA KUPCA 0002 DOO KUPAC GOTOVIH PROIZVODA Kralja Petra 12 18000 NIŠ PIB: 123456789									
Izvršen promet po dokumentu: OTPR-123 datum prometa dobara i usluga: 30.01.2016 plaćanje do 30.01.2016									
Mesto prometa: 19300 Negotin -- prodajni objekat: 04 - MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA									
SIFRA	NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR	T PDU %	KOLICINA	CENA PRODAJNA	UREDOST	RABAT %	PDU	ZA KUPCA
50001	GOTOV PROIZVOD 2015	KOM	20%	1.000	40000.00	40000.00	0.00 %	8000.00	48000.00
50002	GOTOV PROIZVOD 2016	KOM	20%	1.000	20000.00	20000.00	0.00 %	4000.00	24000.00
						60000.00	0.00	12000.00	72000.00
ZA KUPCA: (SEDAHDESETVAHILJADINARA, 00/100)									
T PDU	PRODAJNA	UREDOST	RABAT	AKCIZA	OSNOVICA ZA PDU	PDU OBRACUNAT			
20%	60000.00		0.00	0.00	60000.00	12000.00			

slika 11.4. Nalog knjiženja Fature gotovih proizvoda u magacin gotovih proizvoda

Objekat: 04 - MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA Nalog knjiženja broj: F04-0001								
Rbr	SIFRA	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	CENA	DUGUJE	POTRAZUJE
1	50001	30.01.2016	FK F04-0001	0.000	1.000	30000.00	0.00	30000.00
2	50002	30.01.2016	FK F04-0001	0.000	1.000	10000.00	0.00	10000.00
							0.00	40000.00

Slika 11.5. Nalog knjiženja Fature gotovih proizvoda u glavnu knjigu

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: F04-0001			
KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
9600-04-20	Gotovi Proizvodi po Ceni Koštanja	0.00	40000.00
4700-04-20	PDU obračunat na dobra i usluge 0.Stopa	0.00	12000.00
6140-04-20	Prihod - prodaja proizvoda i usluga NLZ	0.00	60000.00
9800-04	Troškovi prodatih Gotovih Proizvoda	40000.00	0.00
2040-0002	DOO KUPAC GOTOVIH PROIZVODA	72000.00	0.00
SALDO NALOGA	(Nalog je zatvoren : 0.00)	112000.00	112000.00

5. Prenos gotovih proizvoda iz magacina gotovih proizvoda u maloprodaju - prodavnicu sopstvenih proizvoda i dodatne robe

slika 12.1. Stavka Internog računa

Šifra Naziv Kataloški broj

50001 GOTOV PROIZVOD 2015 PROIZVOD-2015-1

04 MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA 11 PRODAVNICA PROIZVODA

KOM 3,000 01.02.2016 KOM 0,200 01.02.2016

Faktura Cena	Nabavna Cena
30000,00	30000,00
Veleprodajna Cena	Maloprodajna Cena
40000,00	48000,00
Planska Cena proizvoda	ProizvodnaProdajna Cena
30000,00	40000,00
Devizna Cena	Rok placanja --- br.dana
0,00	Grupa 51 0

[K]oličina 1,000 KOM

[C]ena 48000,00 48000,00

Akciza u % 0,0 % 0,00 Din Akciza u din/jedinicimere 0,0 Din 0,00 Din

slika 12.2. stavka Internog računa

Šifra Naziv Kataloški broj

50002 GOTOV PROIZVOD 2016 PROIZVOD-2016-1

04 MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA 11 PRODAVNICA PROIZVODA

KOM 3,000 01.02.2016 KOM 0,400 01.02.2016

Faktura Cena	Nabavna Cena
10000,00	10000,00
Veleprodajna Cena	Maloprodajna Cena
20000,00	24000,00
Planska Cena proizvoda	ProizvodnaProdajna Cena
10000,00	20000,00
Devizna Cena	Rok placanja --- br.dana
0,00	Grupa 05 0

[K]oličina 1,000 KOM

[C]ena 24000,00 24000,00

Akciza u % 0,0 % 0,00 Din Akciza u din/jedinicimere 0,0 Din 0,00 Din

slika 12.3 Interni račun za prenos gotovih proizvoda iz magacina gp u prodavnicu

INTERNI RAČUN Br. R04-0001/01.02.2016									
Prenos artikala iz objekta 04 u objekat 11									
04 - MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA									
ŠIFRA	N A Z I V	A R T I K L A	J M R	T P D U	K O L I Č I N A	AKCIZA PROPIŠANA	AKCIZA OSNOVICA	AKCIZA IZNOS	UREDNOŠT ZALIHA
50001	GOTOV PROIZVOD 2015		KOM	20	1.000	0.00	0.00	0.00	30000.00
50002	GOTOV PROIZVOD 2016		KOM	20	1.000	0.00	0.00	0.00	10000.00
UKUPNO ARTIKALA: 2						0.00	0.00	0.00	40000.00
11 - PRODAVNICA PROIZVODA									
ŠIFRA	N A Z I V	A R T I K L A	J M R	T P D U	K O L I Č I N A	NABAUNA UREDNOŠT	RAZLIKA U CENI	P D U	UREDNOŠT ZALIHA
50001	GOTOV PROIZVOD 2015		KOM	20	1.000	30000.00	10000.00	8000.00	48000.00
50002	GOTOV PROIZVOD 2016		KOM	20	1.000	10000.00	10000.00	4000.00	24000.00
UKUPNO ARTIKALA: 2						40000.00	20000.00	12000.00	72000.00

P D U S P E C I F I K A C I J A			
T Stopa	Osnovica 04	PDU 04	IZNOS 04
20.0	40000.00	0.00	40000.00
.	40000.00	0.00	40000.00

NABAUNA UREDNOST 04 - 11	Osnovica 11	PDU 11	IZNOS 11
40000.00	60000.00	12000.00	72000.00
40000.00	60000.00	12000.00	72000.00

R E K A P I T U L A C I J A:

1. I Z L A Z objekta: 04

- Urednost	40000.00
- Razlika u ceni	0.00
- PDU	0.00

2. U L A Z objekta: 11

- Urednost	72000.00
- Razlika u ceni	20000.00
- PDU	12000.00

slika 12.4. Nalog knjiženja Internog računa u magacin gp i u prodavnicu

Objekat: 04 - MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA Nalog knjiženja broj: R04-0001							
Rbr	SIFRA	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	CENA	
1	50001	01.02.2016	RI R04-0001	0.000	1.000	30000.00	
2	50002	01.02.2016	RI R04-0001	0.000	1.000	10000.00	
						0.00	40000.00
Objekat: 11 - PRODAVNICA PROIZVODA Nalog knjiženja broj: R04-0001							
Rbr	SIFRA	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	CENA	
1	50001	01.02.2016	RI R04-0001	1.000	0.000	48000.00	
2	50002	01.02.2016	RI R04-0001	1.000	0.000	24000.00	
						72000.00	0.00

Slika 12.5. Nalog knjiženja Internog računa u glavnu knjigu

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: R04-0001			
KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
9600-04-20	Gotovi Proizvodi po Ceni Koštanja	0.00	40000.00
9120-11-20	Proizvodi u maloprodaji	72000.00	0.00
9125-11-20	Ukalkulisan porez maloprodaje proizvoda	0.00	12000.00
9121-11	RUC u maloprodaji proizvoda	0.00	20000.00
SALDO NALOGA	(Nalog je zatvoren : 0.00)	72000.00	72000.00

6. Nabavka dodatne trgovačke robe od dobavljača za maloloprodaju - prodavnicu sopstvenih proizvoda i dodatne robe

slika 13.1. Stavka Kalkulacije cene

Šifra	Naziv	Kataloški broj
60001	TRGOVAČKA ROBA 2015	
11 PRODAVNICA PROIZVODA		
KOM	0,000	17.01.2016
Fakturna Cena	Nabavna Cena	
0,00	0,00	
Veleprodajna Cena	Maloprodajna Cena	
0,00	0,00	
Devizna Cena	Rok plaćanja --- br.dana	
0,00	Grupa	0
Opis		
[K]oličina	10,000	KOM [V]aluta: 01.02.2016
[F]akturna Cena	5000,00	50000,00
[R]abat	0,0 %	0,00
[E]xterni trošak	0,0 %	0,00
[I]nterni trošak	0,0 %	0,00
[N]abavna Cena	5000,00	50000,00
[M]arža	16,6667 %	8333,33
[P]rodajna Cena	5833,33	58333,33
[O] PDV	20,0 %	[T]arifa R 11666,67
[C]ena + PDV	7000,00	70000,00

slika 13.2. stavka Kalkulacije cene

Šifra	Naziv	Kataloški broj
60002	TRGOVAČKA ROBA 2016	
11 PRODAVNICA PROIZVODA		
KOM	0,000	17.01.2016
Fakturna Cena	Nabavna Cena	
0,00	0,00	
Veleprodajna Cena	Maloprodajna Cena	
0,00	0,00	
Devizna Cena	Rok plaćanja --- br.dana	
0,00	Grupa	0
Opis		
[K]oličina	10,000	KOM [V]aluta: 01.02.2016
[F]akturna Cena	12000,00	120000,00
[R]abat	0,0 %	0,00
[E]xterni trošak	0,0 %	0,00
[I]nterni trošak	0,0 %	0,00
[N]abavna Cena	12000,00	120000,00
[M]arža	4,1667 %	5000,00
[P]rodajna Cena	12500,00	125000,00
[O] PDV	20,0 %	[T]arifa R 25000,00
[C]ena + PDV	15000,00	150000,00

slika 13.3 Kalkulacija cene dodatne trgovačke robe za prodavnicu sopstvenih proizvoda

KALKULACIJA CENE DODATNE ROBE K11-0002 / 01.02.2016											
OTPREMN./FAKTURA		RN-123		OD DATUMA		01.02.2016		PLAĆANJE DO DATUMA		01.02.2016	
DOBAVLJAČ:		0011 DOO		ISPORUKA ROBE ZA PRODAVNICU				OBJEKAT: 11 PRODAVNICA PROIZVODA			
ŠIFRA		NAZIV ROBE - ARTIKLA		JMR		T		PDU(%)		KOLIČINA	
										CENA FAKTURNA	
										TROŠKOVI R. U CENI	
										CENA BEZ PDU	
										CENA SA PDU	
60001		TRGOVAČKA ROBA 2015		KOM R		20.0		10.000		5000.00	
										0.00	
										16.67 %	
										5833.33	
										7000.00	
60002		TRGOVAČKA ROBA 2016		KOM R		20.0		10.000		12000.00	
										0.00	
										4.17 %	
										12500.00	
										15000.00	

7. Prodaja gotovih proizvoda i dodatne trgovačke robe iz prodavnice proizvoda preko Fature-Računa izdatog kupcu

slika 14.1. Stavka maloprodajne Fature

Šifra Naziv Kataloški broj

50001 **GOTOV PROIZVOD 2015** **PROIZVOD-2015-1**

11 PRODAVNICA PROIZVODA Opis

KOM 0,200 01.02.2016

Fakturna Cena	Nabavna Cena
30000,00	30000,00
Veleprodajna Cena	Maloprodajna Cena
40000,00	48000,00
Devizna Cena	Rok plaćanja --- br.dana
0,00	Grupa 51 0

[K]oličina: 1,000 KOM [V]aluta 05.02.2016

[C]ena Prodajna 48000,00 48000,00

[R]abat 0,0 % 0,00

[O]bračunat PDV 20,0 % [T]arifa P 8000,00

[x]Cena za kupca 48000,0000 48000,00

slika 14.2. stavka maloprodajne Fature

Šifra Naziv Kataloški broj

60001 **TRGOVAČKA ROBA 2015**

11 PRODAVNICA PROIZVODA Opis

KOM 10,000 01.02.2016

Fakturna Cena	Nabavna Cena
5000,00	5000,00
Veleprodajna Cena	Maloprodajna Cena
5833,33	7000,00
Devizna Cena	Rok plaćanja --- br.dana
0,00	Grupa 0

[K]oličina: 1,000 KOM [V]aluta 05.02.2016

[C]ena Prodajna 7000,00 7000,00

[R]abat 0,0 % 0,00

[O]bračunat PDV 20,0 % [T]arifa R 1166,67

[x]Cena za kupca 7000,0000 7000,00

slika 14.3 Maloprodajna Faktura za kupca iz prodavnice sopstvenih proizvoda

RAČUN PROIZVODA Br. F11-0001

Izvršen promet po dokumentu: fiskalni isečak broj: PAZAR | datum prometa dobara i usluga: 05.02.2016

Mesto prometa: 19300 Negotin -- prodajni objekat: 11 - PRODAVNICA PROIZVODA

ZA KUPCA 0003 DOO KUPAC IZ MALOPRODAJE PROIZVODA PIB: 123456789

SIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR T PDU %	KOLICINA	CENA PRODAJNA	UREDOST	RABAT %	PDU	ZA KUPCA
50001 GOTOV PROIZVOD 2015	KOM P 20%	1.000	48000.00	48000.00	0.00 %	8000.00	48000.00
60001 TRGOVAČKA ROBA 2015	KOM R 20%	1.000	7000.00	7000.00	0.00 %	1166.67	7000.00
				55000.00	0.00	9166.67	55000.00

ZA KUPCA: (PETDESETPETHILJADINARA, 00/100)

T PDU	PRODAJNA UREDOST	RABAT	AKCIZA	OSNOVICA ZA PDU	PDU OBRACUNAT	
P 20%	48000.00	0.00	0.00	48000.00	8000.00	PROIZVODI
R 20%	7000.00	0.00	0.00	5833.33	1166.67	ROBA

slika 14.4. Nalog knjiženja maloprodajne Fature u prodavnicu sopstvenih proizvoda

Objekat: 11 - PRODAVNICA PROIZVODA Nalog knjiženja broj: F11-0001							
Rbr	SIFRA	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	CENA	
1	50001	05.02.2016	FK F11-0001	0.000	1.000	48000.00	
2	60001	05.02.2016	FK F11-0001	0.000	1.000	7000.00	
						0.00	55000.00

Slika 14.5. Nalog knjiženja maloprodajne Fature u glavnu knjigu

GLAVNA KNJIGA - Nalog knjiženja broj: F11-0001			
KONTO	N A Z I V	DUGUJE	POTRAŽUJE
9120-11-20-P	Proizvodi u maloprodaji	0.00	48000.00
9125-11-20-P	Ukalkulisan porez maloprodaje proizvoda	8000.00	0.00
4700-11-20-P	PDU obračunat na dobra i usluge 0.Stopa	0.00	8000.00
6140-11-20-P	Prihod - prodaja proizvoda i usluga NLZ	0.00	40000.00
9120-11-20-R	Proizvodi u maloprodaji	0.00	7000.00
9125-11-20-R	Ukalkulisan porez maloprodaje proizvoda	1166.67	0.00
4700-11-20-R	PDU obračunat na dobra i usluge 0.Stopa	0.00	1166.67
6140-11-20-R	Prihod - prodaja proizvoda i usluga NLZ	0.00	5833.33
9805-11	Trošk. prodatih proizvoda maloprodaja	45833.33	0.00
2040-0003	DOO KUPAC IZ MALOPRODAJE PROIZVODA	55000.00	0.00
SALDO NALOGA	(Nalog je zatvoren : 0.00)	110000.00	110000.00

Slučaj kada se prodavnica sopstvenih proizvoda vodi i robno i finansijski

Ovaj primer demonstrira rad sa izdavanjem maloprodajnog računa za prodate artikle: sopstvene proizvode i trgovačku robu iz prodavnice sopstvenih proizvoda. Maloprodajni račun sadrži artikle po šifri, nazivu, jedinici mere i količini, što je moguće samo ako se maloprodaja vodi robno.

U tom slučaju, na kraju dana se spisak prodatih artikala podeli na dva spiska: na spisak za prodate proizvode i na spisak za prodatu robu.

Najbolja praksa je da se za svaki spisak artikal po artikal uradi poseban maloprodajni račun-faktura **za kupca 0001 DNEVNI PAZAR - SVI PROLAZNI KUPCI** kao na slici (slika 14.3), a može se uraditi i jedan zajednički račun za oba spiska kao na slici (slika 14.3). Na ovaj način na kraju dana postojaće jedan ili dva računa kao specifikacije dnevnog pazara za prodaju prolaznim kupcima (preko fiskalne kase) i onoliko faktura-računa koliko je izdato kupcima čija se analitika vodi po nazivu i PIB-u a koji plaćaju virmanski preko poslovne banke.

Ovi računi se knjiže u robno knjigovodstvo prodavnice na isti način kao na slici (slika 14.4) i kontiraju se i knjiže se u glavnu knjigu kao na slici (slika 14.5)

Slučaj kada se prodavnica sopstvenih proizvoda vodi samo finansijski

Ako se maloprodaja sopstvenih proizvoda i dodatne trgovačke robe ne vodi robno već samo finansijski, tada u **spisku artikala prodavnice** sopstvenih proizvoda treba dodatno otvoriti nove **zbirne artikle** umesto postojećih artikala, ili pored postojećih artikala:

slika 15 Postojeći artikli			slika 16 Novi zbirni artikli		
NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA	MP Cena	NAZIV ARTIKLA	ŠIFRA	MP Cena
GOTOV PROIZVOD 2015	50001	250000,00	PROIZVOD 10%	50010	0,00
GOTOV PROIZVOD 2016	50002	375000,00	PROIZVOD 20%	50020	0,00
TRGOVAČKA ROBA 2015	60001	6000,00	ROBA 10%	60010	0,00
TRGOVAČKA ROBA 2016	60002	14400,00	ROBA 20%	60020	0,00

REGK Registar kartica PROIZVOD 10% Mora da sadrži oznake Vrsta Artikla = P, Tarifa = P, PDV=10% Jedinica mere se ne upisuje	REGK Registar kartica ROBA 10% Mora da sadrži oznake Vrsta Artikla = R, Tarifa = R, PDV=10% Jedinica mere se ne upisuje
REGK Registar kartica PROIZVOD 20% Mora da sadrži oznake Vrsta Artikla = P, Tarifa = P, PDV=20% Jedinica mere se ne upisuje	REGK Registar kartica ROBA 20% Mora da sadrži oznake Vrsta Artikla = R, Tarifa = R, PDV=20% Jedinica mere se ne upisuje

U tom slučaju, na kraju dana se spisak i pazar za prodate artikle podeli na dva spiska: na spisak-pazara za prodate proizvode i na spisak-pazara za prodatu robu.

Svaki spisak se sabere da se dobije ukupan iznos pazara za prodate proizvode za PDV stopu 10% i PDV stopu 20% i ukupan iznos pazara za prodatu robu za PDV stopu 10% i PDV stopu 20%.

Najbolja praksa je:

da se za pazar od proizvoda uradi poseban maloprodajni račun-faktura **za kupca 0001 DNEVNI PAZAR - SVI PROLAZNI KUPCI** kao na slici (slika 14.3) koja sadrži samo dva artikla:
artikal: PROIZVOD 10% sa iznosom pazara za proizvode po PDV stopi 10%
artikal: PROIZVOD 20% sa iznosom pazara za proizvode po PDV stopi 20%

a da se za pazar od robe uradi poseban maloprodajni račun-faktura **za kupca 0001 DNEVNI PAZAR - SVI PROLAZNI KUPCI** kao na slici (slika 14.3) koja sadrži samo dva artikla:
artikal: ROBA 10% sa iznosom pazara za robu po PDV stopi 10%
artikal: ROBA 20% sa iznosom pazara za robu po PDV stopi 20%

a može se uraditi i jedan zajednički račun za oba iznosa kao na slici (slika 14.3) koji sadrži sva četiri artikla (ako postoje obe PDV stope za proizvode i za robu):

artikal: PROIZVOD 10% sa iznosom pazara za proizvode po PDV stopi 10%

artikal: PROIZVOD 20% sa iznosom pazara za proizvode po PDV stopi 20%

artikal: ROBA 10% sa iznosom pazara za robu po PDV stopi 10%

artikal: ROBA 20% sa iznosom pazara za robu po PDV stopi 20%

Na ovaj način na kraju dana postojaće jedan ili dva računa kao specifikacije dnevnog pazara za prodaju prolaznim kupcima (preko fiskalne kase) i onoliko faktura-računa koliko je izdato kupcima čija se analitika vodi po nazivu i PIB-u a koji plaćaju virmanski preko poslovne banke.

Ovi računi se knjiže u robno knjigovodstvo prodavnice na isti način kao na slici (slika 14.4) i kontiraju se i knjiže se u glavnu knjigu kao na slici (slika 14.5)

U **KEP knjigu** se zaduženje i razduženje za sopstvene proizvode i trgovačku robu mora evidentirati posebnim iznosima.

Na opisani način može se raditi i sa trećom varijantom:

Prijem i Prodaja (dnevni pazar) sopstvenih proizvoda za prodavnicu sopstvenih proizvoda vodi se robno - po artiklima.

Prijem dobavljačeve trgovačke robe i Prodaja (dnevni pazar) vode se samo finansijski putem dva **zbirna artikla**:

artikal: ROBA 10% sa iznosom pazara za robu po PDV stopi 10%

artikal: ROBA 20% sa iznosom pazara za robu po PDV stopi 20%

Eventualno, robno se radi samo kalkulacija cene trgovačke robe, što znači da u spisku artikala moraju postojati ti artikli robe, i kalkulacija se knjiži u robno i finansijsko knjigovodstvo kao na slikama (slike 13), ali robno se ne radi Prodaja (dnevni pazar).

Prema najnovijim propisima, maloprodaja nije izuzeta od obaveze vođenja robnog knjigovodstva, ali za sada se to ne kontroliše i ne sankcioniše.

8. Šta je do sada knjigovodstveno evidentirano

Sve što je do sada urađeno i demonstrirano, prikazuje završen knjigovodstveni proces evidentiranja za operacije:

- 1 - nabavka materijala
- 2 - slanja materijala u proizvodnju
- 3 - primanje gotovih proizvoda iz proizvodnje u magacin gotovih proizvoda
- 4 - prodaja gotovih proizvoda na veliko iz magacina gotovih proizvoda
- 5 - prenos gotovih proizvoda iz magacina gotovih proizvoda u maloprodaju proizvoda
- 6 - nabavka trgovačke robe od dobavljača kao dodatne robe u maloprodaju proizvoda
- 7 - prodaja sopstvenih proizvoda i dodatne trgovačke robe iz maloprodaje proizvoda

Stekli su se uslovi za analizu i sintezu ovih knjigovodstvenih evidencija.

A. Knjigovodstveno Robno i Materijalno stanje po popisu zaliha

slika 17 Popis zaliha magacina materijala

OBJEKAT: 01 - MAGACIN REPRMATERIJAL							OBRAZAC ZALIHE B3
Grupa Veza	ŠIFRA	NAZIV ARTIKLA	JMR	KOLIČINA NA ZALIHAMA	CENA NABAUNA	CENA ZALIHA PROSEČNA	UREDNOŠT ZALIHA
RM 0010	00001	REPRMATERIJAL 2015	KOM	7	20000,00	20000,00	140.000,00
RM	00002	REPRMATERIJAL 2016	KOM	7	5000,00	5000,00	35.000,00
							175.000,00

slika 18 Popis utroška u proizvodnom pogonu

OBJEKAT: 03 - PROIZVODNI POGON							OBRAZAC ZALIHE B3
Grupa Veza	ŠIFRA	NAZIV ARTIKLA	JMR	KOLIČINA NA ZALIHAMA	CENA NABAUNA	CENA ZALIHA PROSEČNA	UREDNOŠT ZALIHA
01 0010	10001	POTROŠNIMATERIJAL 2015	KOM	0	0,00	0,00	0,00
01 0010	10002	POTROŠNIMATERIJAL 2016	KG	0	0,00	0,00	0,00
03 9999	20002	RADNI SATI ZA PROIZVOD		0	0,00	0,00	0,00
GK	56000	RASHODI FINANSIJSKI		0	0,00	0,00	0,00
GK	59000	RASHODI ISPRAVKE GREŠAKA		0	0,00	0,00	0,00
GK	57000	RASHODI OSTALI		0	0,00	0,00	0,00
GK	58000	RASHODI ZBOG OBEZVREĐENJA		0	0,00	0,00	0,00
00 0010	00001	REPRMATERIJAL 2015	KOM	3	20000,00	20000,00	60.000,00
00 0010	00002	REPRMATERIJAL 2016	KOM	3	5000,00	5000,00	15.000,00
GK	54000	TROŠKOVI AMORTIZACIJE		0	0,00	0,00	0,00
GK	51000	TROŠKOVI MATERIJALA		0	0,00	0,00	0,00
GK	55000	TROŠKOVI NEMATERIJALNI		0	0,00	0,00	0,00
GK	53000	TROŠKOVI PROIZVODN.USLUGA		0	0,00	0,00	0,00
GK	52000	TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA		0	0,00	0,00	0,00
02 1001	20001	USLUGE OD TREĆIH LICA		0	0,00	0,00	0,00
							75.000,00

slika 19 Popis zaliha magacina gotovih proizvoda

OBJEKAT: 04 - MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA							OBRAZAC ZALIHE B3
Grupa Veza	ŠIFRA	NAZIV ARTIKLA	JMR	KOLIČINA NA ZALIHAMA	CENA PRODAJNA	CENA ZALIHA PLANSKA	UREDNOŠT ZALIHA
51 2001	50001	GOTOV PROIZVOD 2015	KOM	4	0,00	30000,00	120.000,00
05	50002	GOTOV PROIZVOD 2016	KOM	4	0,00	10000,00	40.000,00
							160.000,00

slika 20 Popis zaliha u prodavnici sopstvenih proizvoda i dodatne trgovačke robe

OBJEKAT: 11 - PRODAVNICA PROIZVODA					OBRAZAC ZALIHE B3		
Grupa Veza	ŠIFRA	NAZIV ARTIKLA	JMR	KOLIČINA NA ZALIHAMA	CENA NABAUNA MALOPRODAJNA	CENA ZALIHA	UREDOST ZALIHA
51 2001	50001	GOTOV PROIZVOD 2015	KOM	0	30000,00	48000,00	0,00
05	50002	GOTOV PROIZVOD 2016	KOM	1	10000,00	24000,00	24.000,00
	60001	TRGOVAČKA ROBA 2015	KOM	9	5000,00	7000,00	63.000,00
	60002	TRGOVAČKA ROBA 2016	KOM	10	12000,00	15000,00	150.000,00
							237.000,00

B. Knjigovodstveno Robno i Materijalno stanje po RMF Karticama

slika 21 RMFK repromaterijala

Artikel : 00001 REPMATERIJAL 2015 REPRO-MATE-RIJAL-12345678 1234567890123										
Jed.mere: KOM Poreska grupa/tarifa i stopa : -20.00 %										
NALOG	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	ZALIHE	CENA NABAUN	CENA PROSEC	DUGUJE	POTRAZUJE	SALDO
K01-0001	10.01.2016	KC K01-0001	10	0	10	20000.00	20000.00	200000.00	0.00	200000.00
I01-0001	10.01.2016	FI 50001	0	3	7	20000.00	20000.00	0.00	60000.00	140000.00
			10	3	7			200000.00	60000.00	140000.00
PROSEČNA NABAUNA CENA.....			20000.00 din.							
CENA zadnje promene.....			20000.00 din.							
ZALIHE.....			7 KOM							
UREDOST ZALIHA.....			140000.00 din.							

slika 22 RMFK repromaterijala

Artikel : 00002 REPMATERIJAL 2016										
Jed.mere: KOM Poreska grupa/tarifa i stopa : -20.00 %										
NALOG	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	ZALIHE	CENA NABAUN	CENA PROSEC	DUGUJE	POTRAZUJE	SALDO
K01-0001	10.01.2016	KC K01-0001	10	0	10	5000.00	5000.00	50000.00	0.00	50000.00
I01-0001	10.01.2016	FI 50002	0	3	7	5000.00	5000.00	0.00	15000.00	35000.00
			10	3	7			50000.00	15000.00	35000.00
PROSEČNA NABAUNA CENA.....			5000.00 din.							
CENA zadnje promene.....			5000.00 din.							
ZALIHE.....			7 KOM							
UREDOST ZALIHA.....			35000.00 din.							

slika 23 RMFK gotovog proizvoda

Artikal : 50001 GOTOV PROIZVOD 2015 PROIZVOD-2015-12345678901 12345678903 Jed.nere: KOM Poreska grupa/tarifa i stopa : -20.00 %									
NALOG	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	ZALIHE	CENA	DUGUJE	POTRAZUJE	SALDO
K04-0001	30.01.2016	KC K04-0001	6	0	6	30000.00	180000.00	0.00	180000.00
F04-0001	30.01.2016	FK F04-0001	0	1	5	30000.00	0.00	30000.00	150000.00
R04-0001	01.02.2016	RI R04-0001	0	1	4	30000.00	0.00	30000.00	120000.00
			6	2	4		180000.00	60000.00	120000.00
PROSEČNA CENA.....			30000.00 din.						
CENA zadnje promene.....			30000.00 din.						
ZALIHE.....			4 KOM						
VREDNOST ZALIHA.....			120000.00 din.						

slika 24 RMFK gotovog proizvoda

Artikal : 50002 GOTOV PROIZVOD 2016 PROIZVOD-2016-12345678901 1234567890124 Jed.nere: KOM Poreska grupa/tarifa i stopa : -20.00 %									
NALOG	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	ZALIHE	CENA	DUGUJE	POTRAZUJE	SALDO
K04-0001	30.01.2016	KC K04-0001	6	0	6	10000.00	60000.00	0.00	60000.00
F04-0001	30.01.2016	FK F04-0001	0	1	5	10000.00	0.00	10000.00	50000.00
R04-0001	01.02.2016	RI R04-0001	0	1	4	10000.00	0.00	10000.00	40000.00
			6	2	4		60000.00	20000.00	40000.00
PROSEČNA CENA.....			10000.00 din.						
CENA zadnje promene.....			10000.00 din.						
ZALIHE.....			4 KOM						
VREDNOST ZALIHA.....			40000.00 din.						

slika 25 RMFK proizvoda u maloprodaji

Artikal : 50001 GOTOV PROIZVOD 2015 PROIZVOD-2015-12345678901 12345678903 Jed.nere: KOM Poreska grupa/tarifa i stopa : P-20.00 %									
NALOG	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	ZALIHE	CENA	DUGUJE	POTRAZUJE	SALDO
R04-0001	01.02.2016	RI R04-0001	1	0	1	48000.00	48000.00	0.00	48000.00
F11-0001	05.02.2016	FK F11-0001	0	1	0	48000.00	0.00	48000.00	0.00
			1	1	0		48000.00	48000.00	0.00
PROSEČNA CENA.....			48000.00 din.						
CENA zadnje promene.....			48000.00 din.						
ZALIHE.....			0 KOM						
VREDNOST ZALIHA.....			0.00 din.						

slika 26 RMFK proizvoda u maloprodaji

Artikal : 50002 GOTOV PROIZVOD 2016 PROIZVOD-2016-12345678901 1234567890124									
Jed.mere: KOM Poreska grupa/tarifa i stopa : P-20.00 %									
NALOG	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	ZALIHE	CENA	DUGUJE	POTRAZUJE	SALDO
R04-0001	01.02.2016	RI R04-0001	1	0	1	24000.00	24000.00	0.00	24000.00
			1	0	1		24000.00	0.00	24000.00
PROSEČNA CENA.....			24000.00 din.						
CENA zadnje promene.....			24000.00 din.						
ZALIHE.....			1 KOM						
UREDNOŠĆ ZALIHA.....			24000.00 din.						

slika 27 RMFK robe u maloprodaji

Artikal : 60001 TRGOVAČKA ROBA 2015									
Jed.mere: KOM Poreska grupa/tarifa i stopa : R-20.00 %									
NALOG	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	ZALIHE	CENA	DUGUJE	POTRAZUJE	SALDO
K11-0002	01.02.2016	KC K11-0002	10	0	10	7000.00	70000.00	0.00	70000.00
F11-0001	05.02.2016	FK F11-0001	0	1	9	7000.00	0.00	7000.00	63000.00
			10	1	9		70000.00	7000.00	63000.00
PROSEČNA CENA.....			7000.00 din.						
CENA zadnje promene.....			7000.00 din.						
ZALIHE.....			9 KOM						
UREDNOŠĆ ZALIHA.....			63000.00 din.						

slika 28 RMFK robe u maloprodaji

Artikal : 60002 TRGOVAČKA ROBA 2016									
Jed.mere: KOM Poreska grupa/tarifa i stopa : R-20.00 %									
NALOG	DATUM	UD DOKUMENT BR.	ULAZ	IZLAZ	ZALIHE	CENA	DUGUJE	POTRAZUJE	SALDO
K11-0002	01.02.2016	KC K11-0002	10	0	10	15000.00	150000.00	0.00	150000.00
			10	0	10		150000.00	0.00	150000.00
PROSEČNA CENA.....			15000.00 din.						
CENA zadnje promene.....			15000.00 din.						
ZALIHE.....			10 KOM						
UREDNOŠĆ ZALIHA.....			150000.00 din.						

C. Knjigovodstveno finansijsko stanje po kontima GLAVNE KNJIGE

slika 29 Popis konto kartica

POPIS KONTO KARTICA FINANSIJSKOG KNJIGOVODSTVA ZA POSLOVNU GODINU 2016				
NAZIV KONTA	AnalitičkiKONTO	DUGUJE	POTRAZUJE	SALDO
Materijal-Repromaterijal-Sirovine	1010-01-20	250000.00	75000.00	175000.00
DOO KUPAC GOTOVIH PROIZVODA	2040-0002	72000.00	0.00	72000.00
DOO KUPAC IZ MALOPRODAJE PROIZVODA	2040-0003	55000.00	0.00	55000.00
PDU prethodni na dobra/usluge O.Stopa	2700-01-20	50000.00	0.00	50000.00
PDU prethodni na dobra/usluge O.Stopa	2700-11-20-R	34000.00	0.00	34000.00
DOO ISPORUKA REPRMATERIJALA	4350-0010	0.00	300000.00	-300000.00
DOO ISPORUKA ROBE ZA PRODAVNICU	4350-0011	0.00	204000.00	-204000.00
PDU obražunat na dobra i usluge O.Stopa	4700-04-20	0.00	12000.00	-12000.00
PDU obražunat na dobra i usluge O.Stopa	4700-11-20-P	0.00	8000.00	-8000.00
PDU obražunat na dobra i usluge O.Stopa	4700-11-20-R	0.00	1166.67	-1166.67
Nab.Ur.kupljene robe za MP proizvoda	5000-11	170000.00	0.00	170000.00
Materijal utrosen za proizvodnju	5110-03-20	75000.00	0.00	75000.00
Prihod - prodaja proizvoda i usluga NLZ	6140-04-20	0.00	60000.00	-60000.00
Prihod - prodaja proizvoda i usluga NLZ	6140-11-20-P	0.00	40000.00	-40000.00
Prihod - prodaja proizvoda i usluga NLZ	6140-11-20-R	0.00	5833.33	-5833.33
Preuzimanje nabavke robe za MP proizvoda	9010-11	0.00	170000.00	-170000.00
Proizvodi u maloprodaji	9120-11-20-P	0.00	48000.00	-48000.00
Proizvodi u maloprodaji	9120-11-20-R	220000.00	7000.00	213000.00
Proizvodi u maloprodaji	9120-11-20	72000.00	0.00	72000.00
RUC u maloprodaji proizvoda	9121-11	0.00	20000.00	-20000.00
RUC tuđe robe u MP svojih proizvoda	9122-11-R	0.00	13333.33	-13333.33
Ukalkulisan porez maloprodaje proizvoda	9125-11-20-P	8000.00	0.00	8000.00
Ukalkulisan porez maloprodaje proizvoda	9125-11-20-R	1166.67	36666.67	-35500.00
Ukalkulisan porez maloprodaje proizvoda	9125-11-20	0.00	12000.00	-12000.00
Nedovršena Proizvodnja	9500-03-20	0.00	240000.00	-240000.00
Gotovi Proizvodi po Ceni Koštanja	9600-04-20	240000.00	80000.00	160000.00
Troškovi prodatih Gotovih Proizvoda	9800-04	40000.00	0.00	40000.00
Tročk. prodatih proizvoda maloprodaja	9805-11	45833.33	0.00	45833.33
28		1333000.00	1333000.00	0.00

Nema potrebe prikazivati sadržaj svake konto kartice sa ovog Popisa konto kartica jer su ti podaci već prikazani u prethodno datim nalogima knjiženja u glavnu knjigu

Zanimljivo će biti pogledati samo konta kupaca i dobavljača sa ovog spiska jer do sada kupci nisu ništa platili, a ni dobavljačima nije ništa plaćeno

D. Knjigovodstveno finansijsko stanje po KUPCIMA

slika 30 Kartica kupca

RAČUN: 2040-0002 D00 KUPAC GOTOVIH PROIZVODA NIŠ						
DOKUMENT BROJ	DATUM DOKUMENTA	DATUM-ROKA PLAĆANJA	DUGUJE Kupac je zadužen	POTRAŽUJE Kupac je platio	STANJE VAL RAČUNA UTA	VEZA ZA DOKUMENT
F04-0001	30.01.2016	30.01.2016	72.000,00	0,00	72.000,00	OTPR-123
1/1			72.000,00	0,00	72.000,00	
KUPAC DUGUJE.....			72.000,00			

slika 30 Kartica kupca

RAČUN: 2040-0003 D00 KUPAC IZ MALOPRODAJE PROIZVODA						
DOKUMENT BROJ	DATUM DOKUMENTA	DATUM-ROKA PLAĆANJA	DUGUJE Kupac je zadužen	POTRAŽUJE Kupac je platio	STANJE VAL RAČUNA UTA	VEZA ZA DOKUMENT
F11-0001	05.02.2016	05.02.2016	55.000,00	0,00	55.000,00	PAZAR
1/1			55.000,00	0,00	55.000,00	
KUPAC DUGUJE.....			55.000,00			

D. Knjigovodstveno finansijsko stanje po DOBAVLJAČIMA

slika 30 Kartica dobavljača

RAČUN: 4350-0010 D00 ISPORUKA REPRMATERIJALA BEOGRAD						
DOKUMENT BROJ	DATUM DOKUMENTA	DATUM-ROKA PLAĆANJA	DUGUJE Dobavljaču je plaćeno	POTRAŽUJE Dobavljaču se duguje	STANJE VAL RAČUNA UTA	VEZA ZA DOKUMENT
K01-0001	10.01.2016	10.01.2016	0,00	300.000,00	-300.000,00	RN.1234/2016
1/1			0,00	300.000,00	-300.000,00	
DOBAVLJAČU SE DUGUJE.....			300.000,00			

slika 30 Kartica dobavljača

RAČUN: 4350-0011 DOO ISPORUKA ROBE ZA PRODAVNICU

DOKUMENT BROJ	DATUM DOKUMENTA	DATUM-ROKA PLAĆANJA	DUGUJE Dobavljaču je plaćeno	POTRAŽUJE Dobavljaču se duguje	STANJE VAL RAČUNA UTA	VEZA ZA DOKUMENT
K11-0002	01.02.2016	01.02.2016	0,00	204.000,00	-204.000,00	RN-123
1/1			0,00	204.000,00	-204.000,00	
DOBAVLJAČU SE DUGUJE.....			204.000,00			

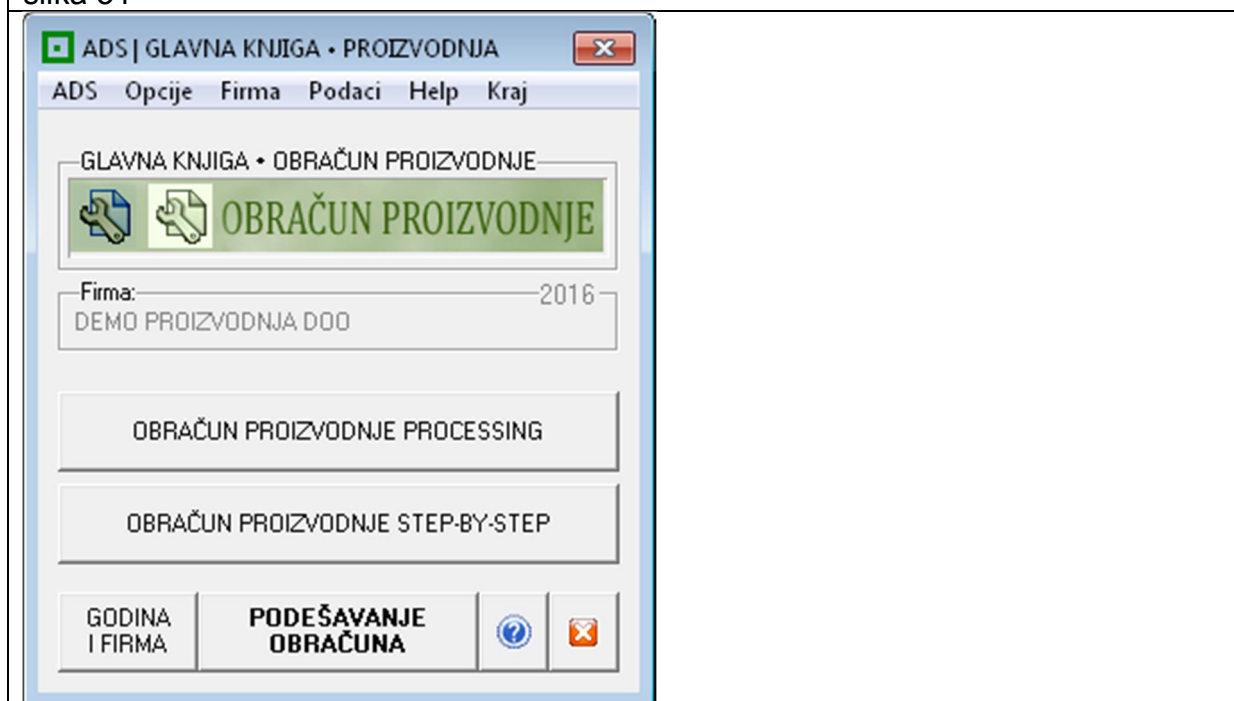
E. Obračun Proizvodnje

Obračun proizvodnje izvodi se iz dva programa, ili iz jednog ili iz drugog:

OBRAČUN PROIZVODNJE PROCESSING (obračun kao kontinuirani proces)

OBRAČUN PROIZVODNJE STEP-BY-STEP (obračun korak po korak)

slika 31



I jedan i drugi program imaju istovetne operacije i daju istovetne rezultate. Jedina razlika je u sledećem:

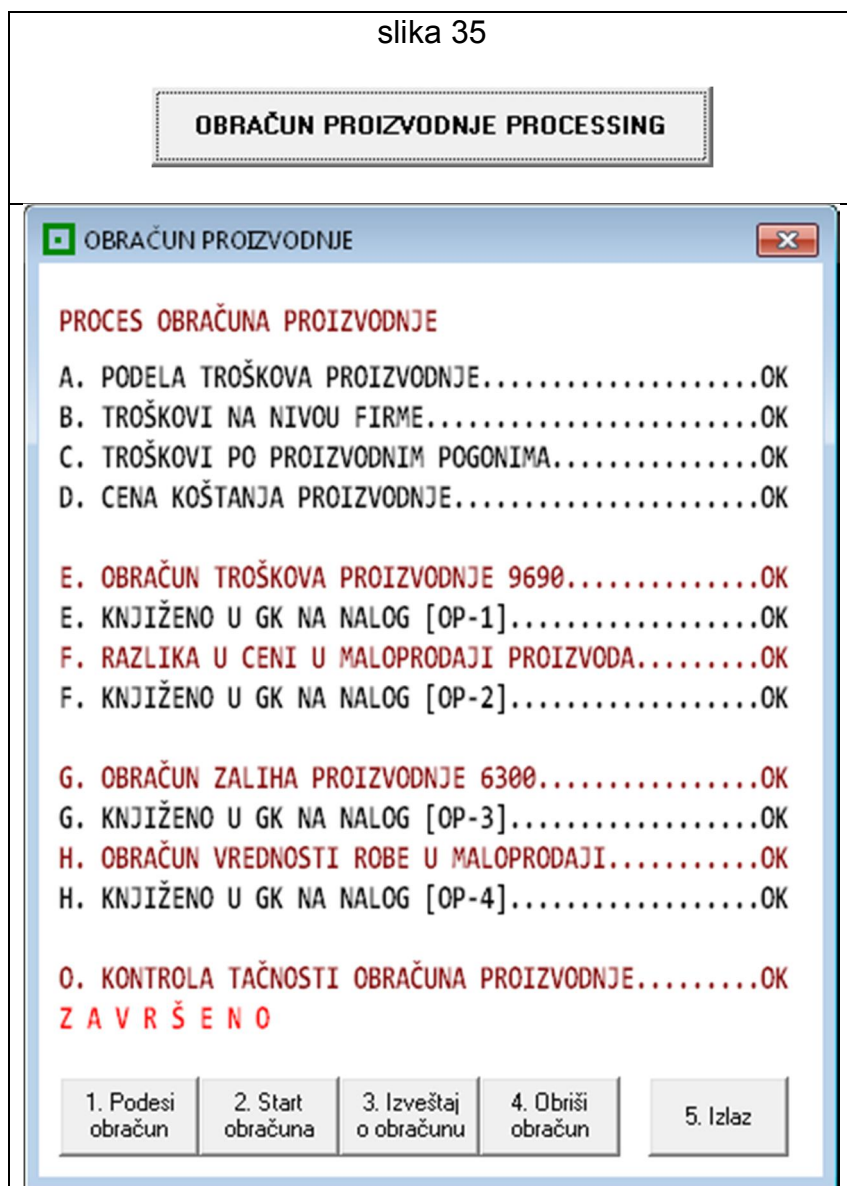
U programu **STEP-BY-STEP** početnik u obračunu proizvodnje može lakše da snađe i da u potpunosti dobije uvid i shvati proces obračuna proizvodnje, a takođe može da vidi sve ulazne podatke za svaku fazu obračuna i krajnje rezultate svake faze obračuna.

U programu **PROCESSING** obračun svih faza (izvršenje svih koraka) odvija se automatski i odjednom, što štedi vreme i napor i služi iskusnim korisnicima ili pak korisnicima koji ne znaju baš ništa o obračunu proizvodnje niti im treba taj nauk, ali imaju korektne podatke knjiženja u robno i finansijsko knjigovodstvo i stoga mogu putem ovog programa da izvrše korektan i ispravan obračun proizvodnje.

Help programa je ugrađen u program i napisan je kratko i uprošćeno po sistemu korak po korak. Pre početka rada sa programom treba ga pročitati. Dobija se na:

slika 32	slika 33	slika 34

slika 35



slika 36

OBRAČUN PROIZVODNJE STEP-BY-STEP

ADS | GLAVNA KNJIGA • PROIZVODNJA
X

ADS Opcije Firma Podaci Help Kraj

OBRAČUN PROIZVODNJE

Firma: 2016
DEMO PROIZVODNJA DOO

PODELA TROŠKOVA PROIZVODNJE

TROŠKOVI NA NIVOU FIRME

TROŠKOVI PO PROIZVODNIM POGONIMA

CENA KOŠTANJA PROIZVODNJE

• OBRAČUN TROŠKOVA PROIZVODNJE 9690

KNJIŽENJE OBRAČUNA TROŠKOVA 9690

RAZLIKA U CENI PRODATIH PROIZVODA

• OBRAČUN ZALIHA PROIZVODNJE 6300

KNJIŽENJE OBRAČUNA ZALIHA 6300

KONTROLA
OBRAČUNA

BRISANJE
OBRAČUNA

GODINA
I FIRMA

PODEŠAVANJE
OBRAČUNA

IZ PROGRAMA ZA OBRAČUN PROIZVODNJE DOBIJA SE IZVEŠTAJ

C:\CSYSTEMS\txt\auto_obračun_proizvodnje.rtf

19.01.2017 21:53:34

PIB 102432867
 MBR 55667977.....
 DEMO PROIZVODNJA DOO
 Slobodan Stanojević
 Srbe Jovanovića lamela 1/10
 19300 Negotin
 019/542-070

O B R A Č U N P R O I Z V O D N J E
ZA PERIOD OD 01.01.2013 - 31.12.2016

=====

A U T O O B R A Č U N P R O I Z V O D N J E P O P R O G R A M S K O M S I S T E M U B A S T 2 0 1 7

=====

'(A) OPERACIJA: PODELA TROŠKOVA PROIZVODNJE'

(A) IZVEŠTAJI: KONTA TROŠKOVA I RASHODA

GRUPE KONTA TROŠKOVA PROIZVODNJE

U obračunu troškova proizvodnje učestvuju konta grupa: 51, 52, 53, 54, eventualno 55.

Ova konta obrađuju se po defaultu.

Ako se u obračun uključuju dodatne grupe konta i konta, moraju se te grupe i ta konta

Označiti (čekirati) iz operacije:

PODELA TROŠKOVA PROIZVODNJE

koja se nalazi u programu:

OBRAČUN PROIZVODNJE STEP-BY-STEP

Iz označenih grupa konta, uzimaju se konta i stanja tih konta kao:

- TROŠKOVI KOJI ULAZE U CENU KOŠTANJA PROIZVODNJE
- DIREKTNI I INDIREKTNI TROŠKOVI PROIZVODNJE

Konta u okviru svake od ovih grupa dele se u dva skupa:

- KONTA DIREKTNIH TROŠKOVA ZA PROIZVODNI POGON
- KONTA INDIREKTNIH TROŠKOVA ZA PROIZVODNI POGON

Ova podela se vrši čekiranjem konta direktnih i indirektnih troškova iz operacije:

PODELA TROŠKOVA PROIZVODNJE

'Posebna napomena: sva konta koja su u kontnom planu otvorena kao analitička konta
 'po objektu firme (proizvodni pogon, gradilište, magacin materijala, magacin gotovih
 'proizvoda, prodavnica sopstvenih proizvoda) na primer konto 5100-11 gde je 11 šifra
 'pogona/gradilišta, tretiraju se kao KONTA DIREKTNIH TROŠKOVA ZA PROIZVODNI POGON.

Ovaj izveštaj sastoji se iz istovetnih delova i naslova koji se korak-po-korak
 formiraju u procesu automatskog obračuna proizvodnje iz programa CSYSTEMS:

- A. PODELA TROŠKOVA PROIZVODNJE
- B. TROŠKOVI NA NIVOU FIRME
- C. TROŠKOVI PO PROIZVODNIM POGONIMA
- D. CENA KOŠTANJA PROIZVODNJE
- E. OBRAČUN TROŠKOVA PROIZVODNJE 9690
E. KNJIŽENO U GK NA NALOG [OP-1]
- F. RAZLIKA U CENI U MALOPRODAJI PROIZVODA
F. KNJIŽENO U GK NA NALOG [OP-2]
- G. OBRAČUN ZALIHA PROIZVODNJE 6300
G. KNJIŽENO U GK NA NALOG [OP-3]
- H. OBRAČUN VREDNOSTI ROBE U MALOPRODAJI
H. KNJIŽENO U GK NA NALOG [OP-4]
- O. KONTROLA TAČNOSTI OBRAČUNA PROIZVODNJE

Autori : Banković Miloje and Stanojević Slobodan (c) 1995-2017

Softver: COBA Systems Software, www.cobasystems.com, cobasystems@gmail.com

CSYSTEMS programski paket za knjigovodstvo proizvodnje i trgovine

* ISPRAVNO ŠTAMPANJE OVOG TEKSTA:

Ako ovaj tekst treba štampati iz editora u kome ga pregledate, mora se u tom editoru podesiti font na "Courier New 8", "Consolas 9" ili "Lucida Console 8" iz menija: "View --> Default Font"

ali najbolji rezultat daje štampa direktno na laserski ili PDF printer iz operacije "Izveštaj o obračunu" pa klik na ikonu printera.

Štampanje se može izvršiti u PDF fajl ako se štampa preko nekog PDF printera.

'(B) OPERACIJA: TROŠKOVI NA NIVOU FIRME'

(B) IZVEŠTAJI: STANJE KONTA TROŠKOVA PROIZVODNJE

```
=====
GRUPA KONTA (51) DIREKTNI TROŠKOVI KOJI ULAZE U CENU KOŠTANJA PROIZVODNJE
=====
1  5110-03-20      Materijal utrosen za proizvodnju.....75.000,00
1                      SVEGA DIREKTNI TROŠKOVI                      75.000,00

=====
GRUPA KONTA (51) INDIREKTNI TROŠKOVI KOJI ULAZE U CENU KOŠTANJA PROIZVODNJE
=====
NEMA KONTA

=====
GRUPA KONTA (52) DIREKTNI TROŠKOVI KOJI ULAZE U CENU KOŠTANJA PROIZVODNJE
=====
NEMA KONTA

=====
GRUPA KONTA (52) INDIREKTNI TROŠKOVI KOJI ULAZE U CENU KOŠTANJA PROIZVODNJE
=====
1  5200-N          Zarada - Bruto - Neto zarada.....5.000,00
1                      SVEGA INDIREKTNI TROŠKOVI                      5.000,00

=====
GRUPA KONTA (53) DIREKTNI TROŠKOVI KOJI ULAZE U CENU KOŠTANJA PROIZVODNJE
=====
1  5309-03          PROIZVODNE USLUGE IZVRŠENE ZA PROIZVOD.....6.000,00
1                      SVEGA DIREKTNI TROŠKOVI                      6.000,00

=====
GRUPA KONTA (53) INDIREKTNI TROŠKOVI KOJI ULAZE U CENU KOŠTANJA PROIZVODNJE
=====
NEMA KONTA

=====
GRUPA KONTA (54) DIREKTNI TROŠKOVI KOJI ULAZE U CENU KOŠTANJA PROIZVODNJE
=====
NEMA KONTA

=====
GRUPA KONTA (54) INDIREKTNI TROŠKOVI KOJI ULAZE U CENU KOŠTANJA PROIZVODNJE
=====
1  5400            TROŠKOVI AMORTIZACIJE.....7.000,00
1                      SVEGA INDIREKTNI TROŠKOVI                      7.000,00

=====
GRUPA KONTA (55) DIREKTNI TROŠKOVI KOJI ULAZE U CENU KOŠTANJA PROIZVODNJE
=====
NEMA KONTA

=====
GRUPA KONTA (55) INDIREKTNI TROŠKOVI KOJI ULAZE U CENU KOŠTANJA PROIZVODNJE
=====
1  5500            USLUGE NEPROIZVODNE.....3.000,00
1                      SVEGA INDIREKTNI TROŠKOVI                      3.000,00
```

'(C) OPERACIJA: TROŠKOVI PO PROIZVODNIM POGONIMA'

(C) IZVEŠTAJI: MESTA TROŠKOVA PROIZVODNJE

1. OBRAČUN PROIZVODNJE: KONTA GRUPE 501 NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE
2. OBRAČUN PROIZVODNJE: TROŠKOVI PROIZVODNJE PO GLAVNOJ KNJIZI NA KLASI 5
3. OBRAČUN PROIZVODNJE: TROŠKOVI IZ GRUPE KONTA 511 - PODELA PO MESTU TROŠKOVA
4. OBRAČUN PROIZVODNJE: KLJUČ ZA RASPODELU INDIREKTNIH TROŠKOVA PREMA RASHODIMA
5. OBRAČUN PROIZVODNJE: DIREKTNI I INDIREKTNI TROŠKOVI PROIZVODNJE PO MESTIMA TROŠKOVA

=====

1. OBRAČUN PROIZVODNJE: KONTA GRUPE 501 NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

=====

Nabavna vrednost prodate robe - Zbirni Saldo svih konta grupe 501 0,00

=====

2. OBRAČUN PROIZVODNJE: TROŠKOVI PROIZVODNJE PO GLAVNOJ KNJIZI NA KLASI 5

=====

GRUPA KONTA	TROŠKOVI: DIREKTNI	INDIREKTNI
51 TROŠKOVI MATERIJALA	75.000,00	0,00
52 TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA	0,00	5.000,00
53 TROŠKOVI PROIZVOD. USLUGA	6.000,00	0,00
54 TROŠKOVI AMORTIZACIJE	0,00	7.000,00
55 TROŠKOVI NEMATERIJALNI	0,00	3.000,00
56 RASHODI FINANSIJSKI	0,00	0,00
57 RASHODI OSTALI	0,00	0,00
58 RASHODI ZBOG OBEZVREĐENJA	0,00	0,00
59 RASHODI ISPRAVKE GREŠAKA	0,00	0,00
Grupe konta 51,52,53,54,55 zbirno:	81.000,00	15.000,00
UKUPNO TROŠKOVI PROIZVODNJE:		96.000,00

=====

3. OBRAČUN PROIZVODNJE: TROŠKOVI IZ GRUPE KONTA 511 - PODELA PO MESTU TROŠKOVA

=====

1 ... 5110-03-20	Materijal utrosen za proizvodnju	75.000,00
2 ... 5110-05-20	Materijal utrosen za proizvodnju	0,00
3 ... 5110	Materijal utrosen za proizvodnju	0,00
1 MESTO TROŠKA 03		75.000,00
1 ... SVI POGONI	Troskovi proizvodnje grupe konta 511	75.000,00

=====

4. OBRAČUN PROIZVODNJE: KLJUČ ZA RASPODELU INDIREKTNIH TROŠKOVA PREMA RASHODIMA

=====

MESTA TROŠKA	GRUPA KONTA 511	KLJUČ	INDIREKTNI TROŠKOVI	INDIREKTNI TROŠKOVI
OBJEKTI FIRME	DIREKTNI TROŠKOVI	za	ZBIRNO ZA MESTA TR.	PO MESTIMA TROŠKOVA
PROIZVODNI POGONI	za izradu ključa	primenu	osnovica za primenu	obračun po ključu
PROIZVOD. POGON 03	75.000,00	100.00 %	15.000,00	15.000,00
PRODAJNI OBJEKTI	0,00	0.00 %	15.000,00	0,00
S V E G A	75.000,00	100.00 %		15.000,00

=====

5. OBRAČUN PROIZVODNJE: DIREKTNI I INDIREKTNI TROŠKOVI PROIZVODNJE PO MESTIMA TROŠKOVA

=====

MESTA TROŠKA	DIREKTNI TROŠKOVI	INDIREKTNI TROŠKOVI	UKUPNI TROŠKOVI
OBJEKTI FIRME	GRUPE KONTA	GRUPE KONTA	PO MESTIMA TROŠKOVA
PROIZVODNI POGONI	51,52,53,54, i 55	51,52,53,54, i 55	
MESTO TROŠKA 03	81.000,00	15.000,00	96.000,00
S V E G A	81.000,00	15.000,00	96.000,00

'(D) OPERACIJA: CENA KOŠTANJA PROIZVODNJE'

(D) IZVEŠTAJI: CENA KOŠTANJA PROIZVODNJE

6. OBRAČUN PROIZVODNJE: OBRAČUN CENE KOŠTANJA I ODSUPANJA OD PLANSKE CENE PROIZVODNJE PO MESTIMA TROŠKOVA							
MT	DIREKTNI	INDIREKTNI	UKUPNO	POPIS ZALIHA	TROŠK. TEKUĆE	TROŠK. TEKUĆE	ODSTUPANJE OD
PP	TROŠKOVI	TROŠKOVI	TROŠKOVI	NEDOVRSENE	PROIZVODNJE	PROIZVODNJE	PLANSKIH CENA
GR	51,52,53,54,55	51,52,53,54,55	(1) + (2)	PROIZVODNJE	S T V A R N I	P L A N S K I	(5) - (6)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
03	81000,00	15000,00	96000,00	0,00	96000,00	99000,00	-3000,00
				0,00			
	81000,00	15000,00	96000,00	0,00	96000,00	99000,00	-3000,00
				0,00			

LEGENDA

Sve kolone u ovoj tabeli formiraju se automatski, iz prethodno obračunatih podataka, iz operacije obračuna 9690, osim kolone:

KOLONA (4) POPIS ZALIHA NEDOVRSENE PROIZVODNJE

koja sadrži iznos stvarnih troškova u popisanim zalihama nedovršene proizvodnje. Iznos nedovršene proizvodnje posebno se obračunava ili procenjuje prema postojećim podacima, a ovde se, upisuje ručno za svaki proizvodni pogon i gradilište, pa se posle upisa tog podatka ponavlja ovaj obračun cene koštanja proizvodnje.

Način dobijanja iznosa nedovršene proizvodnje detaljno je objašnjen u helpu programa

KOLONA (4): DODATAK JE POČETNO STANJE ZALIHA NEDOVRSENE PROIZVODNJE

U ovoj koloni prikazuje se kao druga cifra iznos POČETNOG STANJA ZALIHA NEDOVRSENE PROIZVODNJE preuzet sa 9500 DUGUJE, a za taj iznos umanjuje se iznos popisa zaliha nedovršene proizvodnje dobijen po ovom obračunu, pre nego što se oduzme od iznosa: (3) UKUPNO TROŠKOVI da bi se dobio iznos (5) TROŠKOVI TEKUĆE PROIZVODNJE STVARNI. Ovo se radi samo kod obračuna za proizvodni pogon, a ne i kod obračuna za gradilište.

REZULTAT:

(5) CENA KOŠTANJA PROIZVODNJE PO OVOM OBRAČUNU:	96.000,00
(7) ODSUPANJE OD PLANSKE CENE PROIZVODNJE PO OVOM OBRAČUNU:	-3.000,00
ILI ODSUPANJE ZA SVE POGONE BEZ GRAĐEVINSKIH RADILIŠTA:	-3.000,00

KONTIRANJE:

Kontiranje i knjiženje cene koštanja proizvodnje i odstupanja od planske cene proizvodnje biće izvršeno iz operacije OBRAČUN TROŠKOVA PROIZVODNJE 9690 i operacije KNJIŽNJE OBRAČUNA TROŠKOVA PROIZVODNJE 9690 na nalog knjiženja proizvodnje [PRO-1].

'(E) OPERACIJA: OBRAČUN TROŠKOVA PROIZVODNJE 9690'

(E) IZVEŠTAJI: ODSUPANJE OD PLANSKIH CENA U PRODATIM PROIZVODIMA

(E.1) ODSUPANJE OD PLANSKE CENE U PRODATIM PROIZVODIMA NA NIVOU FIRME

ZBIRNO ODSUPANJE SVIH OBJEKATA OD PLANSKIH CENA

Obračun odstupanja od planske cene po svim prodajnim objektima u prodatim proizvodima:

Odstupanje =	9600 potražuje :	9600 duguje x (	9690 duguje -	9690 potražuje)
-3.939 =	130.000 :	99.000 x (	0 -	3.000)

(E.2) ODSUPANJE OD PLANSKE CENE U PRODATIM PROIZVODIMA NA NIVOU PRODAJNOG OBJEKTA

7. REALIZACIJA GOTOVIH PROIZVODA PO PLANSKOJ VREDNOSTI IZ PODATAKA IZLAZA MAGACINA GOTOVIH PROIZVODA

O B R A Č U N O D S T U P A N J A OD PLANSKIH CENA U PRODATIM PROIZVODIMA PO PRODAJNIM OBJEKTIMA

O B J E K T I	IZNOS REALIZACIJE	KLJUČ	ZBIRNO ODSTUPANJE	ODSTUPANJE
REALIZACIJE GOTOVIH PROIZVODA	IZ PODATAKA IZLAZA		SVIH OBJEKATA	JEDNOG OBJEKTA
PO PLANSKOJ VREDNOSTI	MAGACINA GOT.PROIZV.	%	OD PLANSKIH CENA	OD PLANSKIH CENA
Sopstvena Maloprodaja 11:	40.000,00	53.85 %	-3.939,39	-2.121,36
Sopstvena Maloprodaja 22:	10.000,00	7.69 %	-3.939,39	-302,94
Kupci iz Veleprodaje FK:	50.000,00	38.46 %	-3.939,39	-1.515,09
(1) Svega izlaz/prodaja GP:	100.000,00	100.00 %		-3.939,39

K O N T R O L A

Stanje po podacima iz svih magacina gotovih proizvoda:

Zbirno izlaz GP za Veleprodaju fakturisanje kupcima:	50.000,00	prodaja GP
Zbirno izlaz GP za Maloprodaju sopstvenih proizvoda:	50.000,00	prodaja GP
Zbirno izlaz GP za prenos u Magacin repromaterijala:	30.000,00	nije prodaja GP
Zbirno -ulaz GP storno za prenos u drugi Magacin GP:	0,00	nije prodaja GP
(1) SVEGA IZLAZ GP IZ MAGACINA GOTOVIH PROIZVODA :	130.000,00	

Stanje po podacima iz glavne knjige konto 9600 potražuje:

(2) Konto 9600 potražuje :	130.000,00	izlaz GP sa zaliha
(3) Konto 9600 duguje :	99.000,00	ulaz GP na zalihe

P O D A C I S U I S P R A V N I

Robno knjigovodstvo gotovih proizvoda i glavna knjiga su sravnjeni, jer su iznosi (1) = (2)
Realizacija Gotovih proizvoda po planskoj vrednosti, u tabeli, dobijena po podacima magacina, može se koristiti za formiranje ključa za raspodelu realizacije po prodajnim objektima.

(E) OPERACIJA: KNJIŽENJE OBRAČUNA TROŠKOVA 9690

(E) IZVEŠTAJI: NALOG KNJIŽENJA OBRAČUNA TROŠKOVA 9690 [OP-1]

KONTO	NAZIV KONTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	BROJ
9500-03	Nedovršena Proizvodnja	96.000,00	0,00	(D)Pb
9020	Račun za preuzimanje troškova	0,00	96.000,00	(D)Pb
9500-03	Nedovršena Proizvodnja	3.000,00	0,00	(D)Pb
9690	Odstupanje u troškovima GotovihProizvoda	0,00	3.000,00	(D)Pb
9800	Troškovi prodatih Gotovih Proizvoda	-3.939,39	0,00	(E)1b
9690	Odstupanje u troškovima GotovihProizvoda	3.939,39	0,00	(E)1b
9800	Troškovi prodatih Gotovih Proizvoda	2.121,36	0,00	(E)2b
9121-11	RUC u maloprodaji proizvoda	0,00	2.121,36	(E)2b
9800	Troškovi prodatih Gotovih Proizvoda	302,94	0,00	(E)2b
9121-22	RUC u maloprodaji proizvoda	0,00	302,94	(E)2b
SALDO:	0,00	101.424,30	101.424,30	

'(F) OPERACIJA: RAZLIKA U CENI PRODATIH PROIZVODA'

(F) IZVEŠTAJI: RAZLIKA U CENI PRODATIH SVOJIH PROIZVODA I PRODATE TUĐE ROBE

Maloprodajni objekat u kome proizvodna firma prodaje sopstvene proizvode uz koje prodaje i nabavljenu od dobavljača trgovačku robu, u programu CSYSTEMS razliku u ceni ukalkulisanu i ostvarenu, vodi posebno za proizvode na kontu 9121 i posebno za trgovačku robu na kontu 9122.

Kod izračunavanja ostvarene razlike u ceni posebno se izračunava razlika u ceni za prodate sopstvene proizvode a posebno za prodatu trgovačku robu.

Da bi sve to funkcionisalo mora se ispoštovati pravilo da se u spisku artikala trgovačka roba posebno označi: tako da se kao TARIFA artikla upiše slovo R.

Ako tuđa roba nema tarifu R ovaj program će je tretirati kao sopstveni proizvod.

'MALOPRODAJA SOPSTVENIH PROIZVODA - OSTVARENA RAZLIKA U CENI SOPSTVENIH PROIZVODA

Izveštaj prikazuje ostvarenu razliku u ceni po pojedinačnom maloprodajnom objektu

'O B J E K A T: (11) za period od 01.01.2013 do 31.12.2016

NAZIV KONTA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
Proizvodi u maloprodaji	9120-11	72.000,00	48.000,00
Ukalkulisan porez maloprodaje	9125-11	8.000,00	12.000,00
RUC u maloprodaji proizvoda	9121-11	0,00	22.121,36

- IZRAČUNATA PROSEČNA STOPA UKALKULISANE RAZLIKE U CENI= 36.87 %
- IZRAČUNATA OSTVARENA RAZLIKA U CENI ZA PRODAJU, (RUC)= 14.748,00

'O B J E K A T: (22) za period od 01.01.2013 do 31.12.2016

NAZIV KONTA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
Proizvodi u maloprodaji	9120-22	20.000,00	20.000,00
Ukalkulisan porez maloprodaje	9125-22	3.333,33	3.333,33
RUC u maloprodaji proizvoda	9121-22	0,00	6.969,61

- IZRAČUNATA PROSEČNA STOPA UKALKULISANE RAZLIKE U CENI= 41.82 %
- IZRAČUNATA OSTVARENA RAZLIKA U CENI ZA PRODAJU, (RUC)= 6.970,00

'MALOPRODAJA SOPSTVENIH PROIZVODA - OSTVARENA RAZLIKA U CENI DODATNE TRGOVAČKE ROBE

Izveštaj prikazuje ostvarenu razliku u ceni po pojedinačnom maloprodajnom objektu

'O B J E K A T: (11) za period od 01.01.2013 do 31.12.2016

NAZIV KONTA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
Proizvodi u maloprodaji	9120-11	210.000,00	7.000,00
Ukalkulisan porez maloprodaje	9125-11	1.166,67	24.393,94
RUC tuđe robe u MP svojih proi	9122-11	0,00	15.606,06

- IZRAČUNATA PROSEČNA STOPA UKALKULISANE RAZLIKE U CENI= 8.41 %
- IZRAČUNATA OSTVARENA RAZLIKA U CENI ZA PRODAJU, (RUC)= 490,58

'O B J E K A T: (22) za period od 01.01.2013 do 31.12.2016

NAZIV KONTA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
Proizvodi u maloprodaji	9120-22	42.000,00	8.400,00
Ukalkulisan porez maloprodaje	9125-22	1.400,00	7.000,00
RUC tuđe robe u MP svojih proi	9122-22	0,00	0,00

- IZRAČUNATA PROSEČNA STOPA UKALKULISANE RAZLIKE U CENI= 0.00 %
- IZRAČUNATA OSTVARENA RAZLIKA U CENI ZA PRODAJU, (RUC)= 0,00

(F) OPERACIJA: RAZLIKA U CENI PRODATIH PROIZVODA

(F) IZVEŠTAJI: NALOG KNJIŽENJA RAZLIKE U CENI PRODATIH PROIZVODA I TUĐE ROBE [OP-2]

KONTO	NAZIV KONTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	BROJ
9121-11	RUC u maloprodaji proizvoda	14.748,00	0,00	RUC-P
9805-11	Tročk. prodatih proizvoda maloprodaja	-14.748,00	0,00	RUC-P
9121-22	RUC u maloprodaji proizvoda	6.970,00	0,00	RUC-P
9805-22	Troškovi prodatih proizvoda maloprodaja	-6.970,00	0,00	RUC-P
9122-11	RUC tuđe robe u MP svojih proizvoda	490,58	0,00	RUC-R
9805-11	Tročk. prodatih proizvoda maloprodaja	-490,58	0,00	RUC-R
9122-22	RUC tuđe robe u MP svojih proizvoda	0,00	0,00	RUC-R
9805-22	Troškovi prodatih proizvoda maloprodaja	0,00	0,00	RUC-R
SALDO:	0,00	0,00	0,00	

'(G) OPERACIJA: OBRAČUN ZALIHA PROIZVODNJE 6300'

(G) IZVEŠTAJI: STANJE ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA

VELEPRODAJA

G.1. IZVEŠTAJ FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU O STANJU ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA U VELEPRODAJI
NA DAN 31.12.2016

O P I S	Stanje Zaliha 01.01.2013	Stanje Zaliha 31.12.2016	CENA KOŠTANJA
	1	2	3
A Saldo Konta 9600	0,00	-31.000,00	-31.000,00
B Saldo Konta 9690	0,00	939,39	939,39
C CENA KOŠTANJA C=A+B	0,00	-30.060,61	-30.060,61

MALOPRODAJA

G.2. IZVEŠTAJ FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU O STANJU ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA U MALOPRODAJI
NA DAN 31.12.2016

O P I S	Stanje Zaliha 01.01.2013	Stanje Zaliha 31.12.2016	CENA KOŠTANJA
	1	2	3
A Saldo Konta 9120	0,00	24.000,00	24.000,00
B Saldo Konta 9121+9125	0,00	-11.372,97	-11.372,97
C CENA KOŠTANJA C=A+B	0,00	12.627,03	12.627,03

VELEPRODAJA

G.3. IZVEŠTAJ FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU O STANJU ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA
U VELEPRODAJI PO STVARNOJ CENI KOŠTANJA - PO NETO PRODAJNOJ CENI KOŠTANJA

VREDNOST ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA NA DAN 31.12.2016	VREDNOST ZALIHA
---	-----------------

PO STVARNOJ CENI (CENA KOŠTANJA)	CK =	-30.060,61
PO NETO PRODAJNOJ CENI ZA MAGACIN.GOTOV.PROIZVODA 04 NPC =		-40.000,00
STVARNA CENA JE VEĆA OD NETO PRODAJNE CENE	RAZLIKA =	9.939,39

NETO PRODAJNA CENA/VREDNOST ZALIHA utvrđuje se popisom zaliha po veleprodajnoj ceni - Proizvođačkoj Prodajnoj Ceni bez PDV, i upisuje se u ovaj izveštaj ručno ili automatski u polje: Neto Prodajna Cena NPC, za magacine gotovih proizvoda.

Ako je STVARNA CENA/VREDNOST ZALIHA VEĆA OD NETO PRODAJNE CENE/VREDNOSTI ZALIHA tada se za iznos RAZLIKA = CK - NPC mora izvršiti korekcija iznosa salda konta 9690 na datum obračuna za iznos te RAZLIKE, što je slučaj u ovom obračunu:

KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
9820	9.939,39	
9690		9.939,39

*** PONAVLJA SE OBRAČUN 6300 POSLE KOREKCIJE ZA IZNOS RAZLIKA ***

'(G) OPERACIJA: OBRAČUN ZALIHA PROIZVODNJE 6300'

(G) IZVEŠTAJI: STANJE ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA

VELEPRODAJA

G.1. IZVEŠTAJ FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU O STANJU ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA U VELEPRODAJI NA DAN 31.12.2016

O P I S	Stanje Zaliha 01.01.2013	Stanje Zaliha 31.12.2016	CENA KOŠTANJA
	1	2	3
A Saldo Konta 9600	0,00	-31.000,00	-31.000,00
B Saldo Konta 9690	0,00	-9.000,00	-9.000,00
C CENA KOŠTANJA C=A+B	0,00	-40.000,00	-40.000,00

MALOPRODAJA

G.2. IZVEŠTAJ FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU O STANJU ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA U MALOPRODAJI NA DAN 31.12.2016

O P I S	Stanje Zaliha 01.01.2013	Stanje Zaliha 31.12.2016	CENA KOŠTANJA
	1	2	3
A Saldo Konta 9120	0,00	24.000,00	24.000,00
B Saldo Konta 9121+9125	0,00	-11.372,97	-11.372,97
C CENA KOŠTANJA C=A+B	0,00	12.627,03	12.627,03

VELEPRODAJA

G.3. IZVEŠTAJ FINANSIJSKOM KNJIGOVODSTVU O STANJU ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA U VELEPRODAJI PO STVARNOJ CENI KOŠTANJA - PO NETO PRODAJNOJ CENI KOŠTANJA

VREDNOST ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA NA DAN 31.12.2016	VREDNOST ZALIHA
PO STVARNOJ CENI (CENA KOŠTANJA)	CK = -40.000,00

PO NETO PRODAJNOJ CENI ZA MAGACIN.GOTOV.PROIZVODA 04 NPC = -40.000,00

STVARNA CENA JE JEDNAKA NETO PRODAJNOJ CENI RAZLIKA = 0,00

NETO PRODAJNA CENA/VREDNOST ZALIHA utvrđuje se popisom zaliha po veleprodajnoj ceni - Proizvođačkoj Prodajnoj Ceni bez PDV, i upisuje se u ovaj izveštaj ručno ili automatski u polje: Neto Prodajna Cena NPC, za magacine gotovih proizvoda.

Ako je STVARNA CENA/VREDNOST ZALIHA JEDNAKA NETO PRODAJNOJ CENI/VREDNOSTI ZALIHA tada se smatra da je sve u redu - što je slučaj u ovom obračunu

(G) OPERACIJA: KNJIŽENJE OBRAČUNA ZALIHA 6300

(G) IZVEŠTAJI: NALOG KNJIŽENJA OBRAČUNA ZALIHA 6300 [OP-3]

KONTO	NAZIV KONTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	BROJ
9820	Troškovi Perioda	9.939,39	0,00	NPCEN
9690	Odstupanje u troškovima GotovihProizvoda	0,00	9.939,39	NPCEN
1200	Proizvodi u VPP planska vrednost PV	0,00	31.000,00	(G)1b
1201	Proizvodi u VPP odstupanje PV od Cene K.	0,00	9.000,00	(G)1b
6310	Prihodi VPP - smanjenje vrednosti zaliha	40.000,00	0,00	(G)1b
1205	Proizvodi u MPP maloprodajna vrednost	24.000,00	0,00	(G)2a
1206	Proizvodi u MPP odstupanje RUC i PDV	0,00	11.372,97	(G)2b
6305	Prihodi MPP - povećanje vrednosti zaliha	0,00	12.627,03	(G)2a
SALDO:	0,00	73.939,39	73.939,39	

'(H) OPERACIJA: OBRAČUN VREDNOSTI ROBE U MALOPRODAJI'

(H) IZVEŠTAJI: OBRAČUN VREDNOSTI ROBE U MALOPRODAJI

Posle obračuna proizvodnje 9690, zatim 6300 i RAZLIKE U CENI i posle knjiženja u glavnu knjigu naloga [OP-1], [OP-2] i [OP-3] Formirano je u glavnoj knjizi stanje na kontima:

9120 - PROIZVODI I ROBA na zalihama u maloprodaji proizvoda
 9122 - Razlika u ceni ROBE u maloprodaji sopstvenih proizvoda
 9125 - Ukalkulisani PDV u maloprodaji sopstvenih proizvoda
 5000 - Nabavna vrednost kupljene ROBE za maloprodaju proizvoda
 5015 - Nabavna vrednost prodatih DOBARA iz maloprodaje proizvoda
 1340 - ROBA na zalihama u maloprodaji

Knjiži se nalog knjiženja [OP-4] kojim se vrši OBRAČUN VREDNOSTI ROBE U MALOPRODAJI
 Konto 9120 minus konto 9122 minus konto 9125 daju konto 1340. Za iznos na Kontu 5015 uzima se iznos koji će sa Zbirom dugovne strane Konta 5000 i konta 1340 dati nulu.

(H) OPERACIJA: OBRAČUN VREDNOSTI ROBE U MALOPRODAJI

(H) IZVEŠTAJI: NALOG KNJIŽENJA OBRAČUNA VREDNOSTI ROBE U MALOPRODAJI [OP-4]

KONTO	NAZIV KONTA	DUGUJE	POTRAŽUJE	BROJ
5000-11	Nab.Vr.kupljene robe za MP proizvoda	-170.000,00	0,00	ROBA
1340-11	Roba u maloprodaji	184.657,25	0,00	ROBA
5015-11	Nab.vredn.prodatih dobara maloprodaja	-14.657,25	0,00	ROBA
5000-22	Nab.Vr.kupljene robe za MP proizvoda	-35.000,00	0,00	ROBA
1340-22	Roba u maloprodaji	28.000,00	0,00	ROBA
5015-22	Nab.vredn.prodatih dobara maloprodaja	7.000,00	0,00	ROBA
SALDO:	0,00	0,00	0,00	

'(O) OPERACIJA: KONTROLA TAČNOSTI OBRAČUNA PROIZVODNJE'

(O) IZVEŠTAJI: KONTROLA TAČNOSTI OBRAČUNA PROIZVODNJE

"OBRAČUN TROŠKOVA PROIZVODNJE 9690 - urađeno/knjiženo na nalog [OP-1] - DA"
 "RAZLIKA U CENI PRODATIH PROIZVODA - urađeno/knjiženo na nalog [OP-2] - DA"
 "OBRAČUN ZALIHA PROIZVODNJE 6300 - urađeno/knjiženo na nalog [OP-3] - DA"
 "OBRAČUN VREDNOSTI ROBE U MALOPRODAJI - urađeno/knjiženo na nalog [OP-4] - DA"

KONTROLA TAČNOSTI IZRAČUNAVANJA, KONTIRANJA I KNJIŽENJA OBRAČUNA PROIZVODNJE

Obračun je tačan i korektno proknjižen u Glavnu Knjigu kada su svi iznosi u koloni RAZLIKA jednaki nuli

KONTO	SALDO	KONTO	SALDO	RAZLIKA
9500	0,00	1100	0,00 =	0,00 "OK"
9600	-31.000,00	1200	-31.000,00 =	0,00 "OK"
9690	-9.000,00	1201	-9.000,00 =	0,00 "OK"
9120	24.000,00	1205	24.000,00 =	0,00 "OK"
9121+9125	-11.372,97	1206	-11.372,97 =	0,00 "OK"

Napomena:

Ako proizvođač ima maloprodaju sopstvenih proizvoda i dodatne trgovačke robe, tada se ta maloprodaja vodi na klasi 9 i Glavna knjiga ima sledeća analitička konta:

9120-11-20-R i 9125-11-20-R su konta ROBE u maloprodaji sopstvenih proizvoda

9120-11-20 i 9125-11-20 su konta PROIZVODA u maloprodaji sopstvenih proizvoda

9120 = sintetika, 11 = šifra maloprodajnog objekta, 20 = stopa PDV, R = oznaka

Ovde su dati rezultati za 9120, 9125, 9121 ali samo za analitička konta PROIZVODA

Ako su u obračunu proizvodnje učestvovala gradilišta i ako su sa nekog gradilišta putem prijemnice proizvoda primani proizvodi u magacin gotovih proizvoda, što nije dozvoljeno (nema gotovih proizvoda pre završetka gradnje i obračuna proizvodnje), uvećana je potražna strana konta 9500 i biće prijavljena greška: ERROR 9500 - 1100

*

Glavna Knjiga - Nalog knjiženja obračuna proizvodnje broj: [OP-1]

KONTO	NAZIV KONTA	DUGUJE	POTRAZUJE
9500-03	Nedovršena Proizvodnja	96.000,00	0,00
9020	Račun za preuzimanje troškova	0,00	96.000,00
9500-03	Nedovršena Proizvodnja	3.000,00	0,00
9690	Odstupanje u troškovima Gotovi	0,00	3.000,00
9800	Troškovi prodatih Gotovih Proi	-3.939,39	0,00
9690	Odstupanje u troškovima Gotovi	3.939,39	0,00
9800	Troškovi prodatih Gotovih Proi	2.121,36	0,00
9121-11	RUC u maloprodaji proizvoda	0,00	2.121,36
9800	Troškovi prodatih Gotovih Proi	302,94	0,00
9121-22	RUC u maloprodaji proizvoda	0,00	302,94
		101.424,30	101.424,30

* Nalog zatvoren: 0,00

Glavna Knjiga - Nalog knjiženja obračuna proizvodnje broj: [OP-2]

KONTO	NAZIV KONTA	DUGUJE	POTRAZUJE
9121-11	RUC u maloprodaji proizvoda	14.748,00	0,00
9805-11	Trošk. prodatih proizvoda malo	-14.748,00	0,00
9121-22	RUC u maloprodaji proizvoda	6.970,00	0,00
9805-22	Troškovi prodatih proizvoda ma	-6.970,00	0,00
9122-11	RUC tuđe robe u MP svojih proi	490,58	0,00
9805-11	Trošk. prodatih proizvoda malo	-490,58	0,00
		0,00	0,00

* Nalog zatvoren: 0,00

Glavna Knjiga - Nalog knjiženja obračuna proizvodnje broj: [OP-3]

KONTO	NAZIV KONTA	DUGUJE	POTRAZUJE
9820	Troškovi Perioda	9.939,39	0,00
9690	Odstupanje u troškovima Gotovi	0,00	9.939,39
1200	Proizvodi u VPP planska vredno	0,00	31.000,00
1201	Proizvodi u VPP odstupanje PV	0,00	9.000,00
6310	Prihodi VPP - smanjenje vredno	40.000,00	0,00
1205	Proizvodi u MPP maloprodajna v	24.000,00	0,00
1206	Proizvodi u MPP odstupanje RUC	0,00	11.372,97
6305	Prihodi MPP - povećanje vredno	0,00	12.627,03
		73.939,39	73.939,39

* Nalog zatvoren: 0,00

Glavna Knjiga - Nalog knjiženja obračuna proizvodnje broj: [OP-4]

KONTO	NAZIV KONTA	DUGUJE	POTRAZUJE
5000-11	Nab.Vr.kupljene robe za MP pro	-170.000,00	0,00
1340-11	Roba u maloprodaji	184.657,25	0,00
5015-11	Nab.vredn.produtih dobara malo	-14.657,25	0,00
5000-22	Nab.Vr.kupljene robe za MP pro	-35.000,00	0,00
1340-22	Roba u maloprodaji	28.000,00	0,00
5015-22	Nab.vredn.produtih dobara malo	7.000,00	0,00
		0,00	0,00

* Nalog zatvoren: 0,00