



**ZAOKRUŽENJE NA DECIMALE
KOD IZRADE PRIJEMNICE MATERIJALA
U PROGRAMU ZA KNJIGOVODSTVO
CSYSTEMS**

01.02.2018

ZAOKRUŽENJE NA DECIMALE KOD IZRADE PRIJEMNICE MATERIJALA

U spisku artikala magacina materijala otvore se dva artikla šifra 99998 i šifra 99999

**SPISAK ARTIKALA
u objektu 01**

ADS | MATERIJAL | Registr | 318

ADS Opcije Spisak materijala Rekonstrukcija ® Artikli u objektu Objekat Cene Help Kraj

GASTRO PUB BEOGRAD

SPISAK MATERIJALA U OBJEKTU 01

Objekat 01 MAGACIN MATERIJALA

MATERIJAL | Prosečna Nabavna Cena

Full screen

ŠIFRA	GRUPA	NAZIV ARTIKLA	JMR	Ta	Stopa	CENA ZALIHA	ZALIHE
99998		Zaokruženje na 2 decimala			10,0	0,00	0,000
99999		Zaokruženje na 2 decimala			20,0	0,00	0,000
01265	KO	Zelatin	kom		20,0	3,05	100,000
10079	PO	Zelena paprika	gr		10,0	0,15	10290,000
10069	PO	Zelena salata	gr		10,0	0,00	0,000
10097	PO	Zelje smrznuto	gr		20,0	0,00	0,000
10096	PO	Zelje sveze	gr		10,0	0,00	0,000
10172	TN	Zemicka 1/7	kom		10,0	6,44	1145,000
10282	KO	Zito	gr		20,0	0,00	0,000

01.01.2015 - 31.12.2018

Period RMFK	Vidi RMFK	Print RMFK	Obrada RMFK	Kartica REGK	Opis artikla	Stanje zaliha	Bar kod
Dodaj artikal	Upiši artikal	Briši artikal	Naziv nađi	Šifru nađi	Reč nađi	Uzmi artikal	Exit

01.02.2018

Kod situacije u kojoj se roba od dobavljača (materijal za magacin materijala) nabavlja na kilogram ili na veću jedinicu mere, a u kalkulaciji odnosno prijemnici u magacin materijala kalkuliše se na gram ili drugu manju jedinicu mere, čime se izračunava i cena te manje jedinice mere, dolazi kod izračunavanja ove cene do iznosa cene koji ima više decimala, i koji se mora zaokružiti na dva decimala, čime se gubi na tačnosti. Posle toga, količina materijala pomnožena sa tom novom cenom koja je zaokružena na dva decimala, ne daje istu vrednost robe kao u fakturi dobavljača. Razlike su u pravilu uvek male i zanemarljive, ali postoje, i dovode do knjigovodstvenog neslaganja naloga knjiženja kod kontiranja i knjiženja kalkulacije-prijemnice i fakture u finansijsko i robno knjigovodstvo.

Postoji više knjigovodstvenih i praktičnih programskih načina za uklanjanje ovih razlika tako da iznos koji se dobije po kalkulaciji bude identičan sa iznosom na fakturi dobavljača, što je uslov za ispravan rad programa.

Ovo će se demonstrirati na primeru kod koga postoji razlika između faktурne i kalkulisane vrednosti:

- Vrednost robe i prethodnog pdv po fakturi **17.272,45 din**,
- Vrednost robe i prethodnog pdv dobijena kalkulacijom **17.272,68**
- **razlika 0,23 din**

I na drugom primeru kod koga postoji razlika između faktурne i kalkulisane vrednosti:

- Vrednost robe i prethodnog pdv po fakturi **17.272,91 din**
- Vrednost robe i prethodnog pdv dobijena kalkulacijom **17.272,68**
- **razlika 0,23 din**

1. Način

knjiži se kalkulacija-prijemnica kakva jeste (različita od fakture dobavljača) a zatim se vrši ručna korekcija doknjižavanje naloga knjiženja sa dve stavke (duguju zalihe/potražuje dobavljač) za tu razliku između iznosa fakture dobavljača i kalkulacije – prijemnice od 0,23 din. Ovaj način se ne preporučuje kada se koristi automatsko kontiranje i knjiženje kalkulacije – prijemnice iz programa. Ovaj način izvodi se ručnim knjiženjem na nalog glavne knjige i ovde nije predmet razmatranja.

2. Način

Posle izrade kalkulacije – prijemnice kada se utvrди greška u neslaganju iznosa na fakturi dobavljača i iznosa kalkulacije, izabere se jedan artikal (artikal koji ima najveću vrednost) i kod njega se vrši korekcija te greške tako što se kao rabat u dinarima upiše iznos razlike između fakture dobavljača i kalkulacije – prijemnice od 0,23 din. Ovaj način opisan je u naslovu **2. Način korekcije greške zbog zaokruživanja na decimale**.

3. Način

Posle izrade kalkulacije – prijemnice kada se utvrdi greška u neslaganju iznosa na fakturi dobavljača i iznosa kalkulacije, na kalkulaciju se doda artikal 99999 ili 99998 u zavisnosti od stopa PDV ostalih artikala na kalkulaciji, sa količinom 1 i sa cenom koja je jednaka razlici fakture i kalkulacije 0,23 din. Ako je trebalo smanjiti iznos kalkulacije za 0,23 din tada se samo izvrši storno ove dodate stavke. Ovaj način opisan je u naslovu **3. Način korekcije greške zbog zaokruživanja na decimale**. Ovaj način preporučujemo kao najjasniji i najprostiji način rada na korekciji greške zbog zaokruživanja na decimale

3. Način korekcije greške zbog zaokruživanja na decimale

Prijemnica repromaterijala

Objekat:	SPISAK DOKUMENATA: Prijemnica Repromaterijala (109)		GASTRO PUB BEOGRAD		
Dokument	K01-0015	DELHAIZE SERBIA DOO	17.272,68		
R	K01-0006	03.01.2018	M&L INTERNATION...	1	5624,12
R	K01-0007	03.01.2018	AGRO MAJA DOO ...	1	4060,00
R	K01-0008	03.01.2018	MARATZ DOO ...	1	638,50
R	K01-0009	04.01.2018	EFEDRA DOO ...	1	619,59
R	K01-0010	04.01.2018	COPENEX DOO ...	1	418,02
R	K01-0011	04.01.2018	MARATZ DOO ...	1	999,00
R	K01-0012	04.01.2018	METRO Cash&Carr...	1	1965,91
R	K01-0013	05.01.2018	COPENEX DOO ...	1	418,19
R	K01-0015	05.01.2018	DELHAIZE SERBIA...	1	17272,68
R	K01-0016	05.01.2018	METRO Cash&Carr...	1	1491,37

Dodaj Obradi Briši Avansi Pregled Štampa + Štampa -
Copy Storno Traži Forma Račun Povraćaj PDV
Knjiži u poslovne knjige * Pojedinačno Briši iz poslovnih knjiga Nalog

Pregled

K01-0015

PIB :
 FIRMA : GASTRO PUB BEOGRAD
 : DEJAN NANIĆ
 ADRESA :
 MESTO :

OBJEKAT:
 01 MAGACIN MATERIJALA
 Adresa objekta
 Mesto objekta

DATUM : 05.01.2018

PRIJEMNICA MATERIJALA K01-0015

OTPREMN./FAKTURA *	OD DATUMA	05.01.2018	PLAĆANJE DO DATUMA	05.01.2018
DOBAVLJAČ: D 0002 DELHAIZE SERBIA DOO				

ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVNI	CENA NABAUNA
10006 Juneca kolenica (ribic)	gr 10.0	5054.000	0.61	0.00	0.61
10009 Juneci biftek	gr 10.0	1598.000	1.64	0.00	1.64
10012 Svinjski but/sol	gr 10.0	10430.000	0.40	0.00	0.40
10007 Juneci but/sol	gr 10.0	6596.000	0.61	0.00	0.61
10013 Svinjska plecka/ml,meso	gr 10.0	4238.000	0.39	0.00	0.39
10015 Sv,ledja BK/laks kare	gr 10.0	2200.000	0.54	0.00	0.54
10013 Svinjska plecka/ml,meso	gr 10.0	1090.000	0.51	0.00	0.51

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Urednost zaliha
10.0	0.00	0.00	17272.68	17272.68
-	0.00	0.00	17272.68	17272.68

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost..... 17272.68 + 0.00 = 17272.68
 - Nabauna vrednost 17272.68
 - Urednost zaliha 17272.68

Faktura dobavljača DELHAIZE SERBIA DOO glasi na iznos

17.272,45

a u kalkulaciji – prijemnici dobijen je iznos

17.272,68

Razlika je 0,23 din.

To se desilo zbog različitih jediničnih cena kod dobavljačeve fakture i naše kalkulacije. Pošto smo nabavljene kilograme sa dobavljačevom cenom po kilogramu pretvarali u grame pa smo sračunavali cenu za gram, naše jedinične cene bile su tačno sračunate na više decimala pa su zatim zaokružene na 2 decimala (koliko cena sme da ima) čime je došlo do uvećanja ili umanjenja tačne vrednosti cene.

- Ako sračunatu cenu od 0,51345 zaokružimo na 0,51 doći će do umanjenja te cene
- Ako sračunatu cenu od 0,51745 zaokružimo na 0,52 doći će do uvećanja te cene

Mora se ispoštovati Princip istog iznosa fakture dobavljača i kalkulacije kupca:

Iznos prikazan na kalkulaciji - prijemnici:

Faktorna vrednost 17.272,68 (Roba) + 0,00 (Prethodni PDV) = 17.272,68

Mora da bude identičan sa iznosom na fakturi dobavljača.

Ako to nije slučaj, na kalkulaciju prijemnicu se dodaje stavka za korekciju zbog zaokruživanja na 2 decimale:

STAVKA DOKUMENTA

Šifra	Naziv	Kataloški broj					
99998	Zaokruženje na 2 decimala						
01 MAGACIN MATERIJALA							
Faktorna Cena	0,000	Nabavna Cena	.				
Prosečna nabavna Cena	0,00	Tržišna prodajna Cena	0,00				
Devizna Cena	0,00	Rok placanja --- br.dana	0				
Debitna Grupa							
Opis							
[K]oličina	1,000	[V]aluta:	05.01.2018				
[F]aktorna Cena	0,23		0,23				
[R]abat	0,0 %		0,00				
[E]xterni trošak	0,0 %		0,00				
[I]nterni trošak	0,0 %		0,00				
[N]abavna Cena	0,23		0,23				
Pr o s e č n a Nabavna Cena	0,23						
[O] PDV	10,0 %	[T]arifa					
Tržišna prodajna [C]ena	0,25						
Komande							
F9 Šifra	F10 Valuta	F11 Opis	F12 Šifarnik				

Pa se dobije:

DOKUMENT: Prijemnica Repromaterijala br. K01-0015 od 05.01.2018

NASLOV DOKUMENTA K01-0015 05.01.2018

Broj i datum Dokumenta, i Broj i datum Dokumenta za vezu:

Broj	K01-0015	Datum	05.01.2018
Veza	*	Datum	05.01.2018
PDV os	0,00	Valuta	05.01.2018
PDV ps	0,00		izračunaj

Šifra i naziv Dobavljača kao Isporučioца, i Šifra i naziv objekta Primaoca:

Šifra	0002
Naziv	DELHAIZE SERBIA DOO
Objekat	01 MAGACIN MATERIJALA

TABELA DOKUMENTA

Šifra	Naziv artikla	JMR	T	PDV (%)	Količina	Cena Fakturna	Vrednost Fakturna
10006	Juneca kolenica (ribic)	gr		10,0	5054,000	0,61	3082
10009	Juneci biftek	gr		10,0	1598,000	1,64	2620
10012	Svinjski but/sol	gr		10,0	10430,000	0,40	4172
10007	Juneci but/sol	gr		10,0	6596,000	0,61	4023
10013	Svinjska plećka/ml.meso	gr		10,0	4238,000	0,40	1695
10015	Sv.ledja BK/laks kare	gr		10,0	2200,000	0,54	1188
10013	Svinjska plećka/ml.meso	gr		10,0	1090,000	0,51	555
99998	Zaokruzenje na 2 decimala			10,0	1,000	0,23	0

Naslov Tabela Dodaj Obradi Brisi Storno Pregledaj Prazni

GK Nalog knjiženja Upis datuma dokumenta Rok plaćanja u danima Uvozna kalkulacija



Pa se dobije:

Šifra	Naziv artikla	JMR	T	PDV (%)	Količina	Cena Fakturna	Vrednost Faktu
10006	Juneca kolenica (ribic)	gr		10,0	5054,000	0,61	3082
10009	Juneci biftek	gr		10,0	1598,000	1,64	2620
10012	Svinjski but/sol	gr		10,0	10430,000	0,40	4172
10007	Juneci but/sol	gr		10,0	6596,000	0,61	4023
10013	Svinjska pleck/a/ml.meso	gr		10,0	4238,000	0,40	1695
10015	Sv.ledja BK/laks kare	gr		10,0	2200,000	0,54	1188
10013	Svinjska pleck/a/ml.meso	gr		10,0	1090,000	0,51	555
99998	Zaokruzenje na 2 decimala			10,0	-1,000	0,23	-0

Pa se dobije:

PRIJEMNICA MATERIJALA K01-0015

OTPREMN./FAKTURA *	OD DATUMA	05.01.2018	PLAĆANJE DO DATUMA	05.01.2018
DOBAVLJAČ:	D 0002 DELHAIZE SERBIA DOO			
ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNΑ	TROŠKOVI
99998 Zaokruženje na 2 decimala	10.0	-1.000	0.23	0.00

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Vrednost zaliha
10.0	0.00	0.00	17272.45	17272.45
-	0.00	0.00	17272.45	17272.45

STAVOVI ZA KNJIŽENJE:

- Fakturna vrednost.....	17272.45 + 0.00 = 17272.45
- Nabavna vrednost	17272.45
- Vrednost zaliha	17272.45

Na ovaj način ispoštovan je Princip istog iznosa fakture dobavljača i kalkulacije kupca:

Na ovaj način dobijena je i povljinost, da će se u operaciji automatskog knjiženja ove prijemnice u robno i u finansijsko knjigovodstvo

- Na konto dobavljača knjižiti kao dugovanje prema dobavljaču iznos koji odgovara iznosu na primljenoj fakturi od dobavljača (Roba) + (Prethodni PDV)
- Na karticu artikla u robno-materijalnom knjigovodstvu knjižiće se kao ulaz – duguje iznos koji odgovara vrednosti robe na fakturi dobavljača (Roba)

čime će ova knjiženja biti korektna i finalna, bez potrebe da se u njima vrše bilo kakve korekcije.

Na kraju godine na robnoj kartici artikla **99998 Zaokruženje na dva decimala**, ne bi trebao da bude nikakav veliki iznos, jer po zakonu verovatnoće koliko bude negativnih iznosa, toliko će biti i pozitivnih iznosa na strani DUGUJE.

U ovom primeru na kalkulaciji – prijemnici materijala nalazio se materijal sa stopom PDV 10% pa je korišćen artikal **99998 Zaokruženje na dva decimala - PDV 10%** jer će se zbir svih nabavnih vrednosti knjižiti na konto zaliha kao analitika po magacinima i po PDV stopama:

Konto 1010-11-10 gde je 1010 konto zaliha, 11 broj magacina, 10 stopa PDV

Pa će knjiženje iznosa 17.272,45 biti na konto 1010-11-10

Da je korišćen artikal **99999 Zaokruženje na dva decimala - PDV 20%** knjiženje bi bilo sa dve stavke

Knjiženje iznosa po stopi od 10 % od 17.272,68 na konto 1010-11-10

Knjiženje iznosa po stopi od 20 % od -0,23 na konto 1010-11-20

Da je korišćen artikal **99999 Zaokruženje na dva decimala – PDV 0%** knjiženje bi bilo sa dve stavke

Knjiženje iznosa po stopi od 10 % od 17.272,68 na konto 1010-11-10

Knjiženje iznosa po stopi od 20 % od -0,23 na konto 1010-11-00

Ako se na kalkulaciji – prijemnici materijala nalazi materijal sa stopom PDV 20% mora se koristiti artikal **99999 Zaokruženje na dva decimala - PDV 20%**

Ako se na kalkulaciji – prijemnici materijala nalazi materijal sa stopom PDV 20% i materijal sa stopom PDV 10% može se koristiti i artikal **99999 Zaokruženje na dva decimala - PDV 20%** i artikal **99998 Zaokruženje na dva decimala - PDV 10%** - sasvim svejedno. Jedino se ne može koristiti artikal **99998 ili 99999 Zaokruženje na dva decimala - PDV 0%**

2. Način korekcije greške zbog zaokruživanja na decimale

KOREKCIJA PREKO RABATA KADA TREBA SMANJITI VREDNOST KALKULACIJE-PRIJEMNICE

Ako kalkulacija ima iznos 17.272,68 a faktura ima iznos 17.272,45 razlika je 0,23 din (greška zbog zaokruženja na 2 decimale) tada se posle urađene kalkulacije (slika 1)

Slika 1

K01-0015					
PIB	:				
FIRMA	: GASTRO PUB BEograd				
	: DEJAN NANIĆ				
ADRESA	:				
MESTO	:				
DATUM	: 05.01.2018				
PRIJEMNICA MATERIJALA K01-0015					
OTPREMN./FAKTURA *	OD DATUMA 05.01.2018				
DOBAVLJAČ: D 0002 DELHAIZE SERBIA DOO	PLAĆANJE DO DATUMA 05.01.2018				
ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVU	CENA NABAUNA
10006 Juneca kolenica (ribic)	gr 10.0	5054.000	0.61	0.00	0.61
10009 Juneci biftek	gr 10.0	1598.000	1.64	0.00	1.64
10012 Svinjski but/sol	gr 10.0	10430.000	0.40	0.00	0.40
10007 Juneci but/sol	gr 10.0	6596.000	0.61	0.00	0.61
10013 Svinjska plecka/ml,meso	gr 10.0	4238.000	0.39	0.00	0.39
10015 Sv,ledja BK/laks kare	gr 10.0	2200.000	0.54	0.00	0.54
10013 Svinjska plecka/ml,meso	gr 10.0	1090.000	0.51	0.00	0.51
SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA					
T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Urednost zaliha	
10.0	0.00	0.00	17272.68	17272.68	
-	0.00	0.00	17272.68	17272.68	
STAVOVI ZA KNJIZENJE:					
- Fakturna vrednost.....	17272.68 + 0.00 = 17272.68				
- Nabavna vrednost	17272.68				
- Urednost zaliha	17272.68				

a pošto je dobijena vrednost kalkulacije 17.272,68 utvrdi se razlika između fakturne i ove vrednosti i dobije se greška od 0,23 din

Ta greška se koriguje upisom u rabat bilo koje stavke u kalkulaciji, a u ovom primeru zadnje stavke na kalkulaciji za robu 10013 čija **nabavna vrednost je 554,90** (slika 1) tako da se nabavna vrednost robe **SMANJI na iznos od 554,67** (slika 2) odnosno za iznos greške od **0,23**

- Zadnja stavka na kalkulaciji već je imala rabat 1 din (slika 2).
- Sada se taj rabat uveća za 0,23 din tako da iznosi 1,23 din (slika 3)
- A samim tim smanji se nabavna vrednost robe sa 554,90 din na 554,67 din (slika 2)

Slika 2

[K]oličina	1090,000	gr	[V]aluta:	05.01.2018
[F]akturna Cena	0,51			555,90
[R]abat	0,2 %			1,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	0,51			554,90

Slika 3

[K]oličina	1090,000	gr	[V]aluta:	05.01.2018
[F]akturna Cena	0,51			555,90
[R]abat	0,2 %			1,23
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	0,51			554,67

Posle toga dobije se korigovana kalkulacija – prijemnica koja odgovara fakturi dobavljača

PRIJEMNICA MATERIJALA K01-0015

OTPREMN./FAKTURA *	OD DATUMA	05.01.2018	PLAĆANJE DO DATUMA	05.01.2018
DOBAVLJAČ: D 0002 DELHAIZE SERBIA DOO				
<hr/>				
ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI
10006 Juneca kolenica (ribic)	gr 10.0	5054.000	0.61	0.00
10009 Juneci biftek	gr 10.0	1598.000	1.64	0.00
10012 Svinjski but/sol	gr 10.0	10430.000	0.40	0.00
10007 Juneci but/sol	gr 10.0	6596.000	0.61	0.00
10013 Svinjska plecka/ml,meso	gr 10.0	4238.000	0.39	0.00
10015 Sv,ledja BK/laks kare	gr 10.0	2200.000	0.54	0.00
10013 Svinjska plecka/ml,meso	gr 10.0	1090.000	0.51	0.00

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Vrednost zaliha
10.0	0.00	0.00	17272.45	17272.45
-	0.00	0.00	17272.45	17272.45

STAVOVI ZA KNJIZENJE:

- Fakturna vrednost..... 17272.45 + 0.00 = 17272.45
- Nabavna vrednost 17272.45
- Vrednost zaliha 17272.45

KOREKCIJA PREKO RABATA KADA TREBA UVEĆATI VREDNOST KALKULACIJE-PRIJEMNICE

Ako kalkulacija ima iznos 17.272,68 a faktura ima iznos 17.272,91 razlika je 0,23 din (greška zbog zaokruženja na 2 decimale) tada se posle urađene kalkulacije (slika 1)

Slika 1

K01-0015							
PIB	:						
FIRMA	:	GASTRO PUB BEOGRAD					
		DEJAN NANIĆ					
ADRESA	:						
MESTO	:						
DATUM	:	05.01.2018					
PRIJEMNICA MATERIJALA K01-0015							
OTPREMEN./FAKTURA *		OD DATUMA	05.01.2018	PLAĆANJE DO DATUMA	05.01.2018		
DOBAVLJAČ:	D 0002 DELHAIZE SERBIA DOO						
ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVNI	CENA NABAUNA		
10006 Juneca kolenica (ribic)	gr 10.0	5054.000	0.61	0.00	0.61		
10009 Juneci biftek	gr 10.0	1598.000	1.64	0.00	1.64		
10012 Svinjski but/sol	gr 10.0	10430.000	0.40	0.00	0.40		
10007 Juneci but/sol	gr 10.0	6596.000	0.61	0.00	0.61		
10013 Svinjska plecka/ml,meso	gr 10.0	4238.000	0.39	0.00	0.39		
10015 Sv,ledja BK/laks kare	gr 10.0	2200.000	0.54	0.00	0.54		
10013 Svinjska plecka/ml,meso	gr 10.0	1098.000	0.51	0.00	0.51		
SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA							
T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Vrednost zaliha			
10.0	0.00	0.00	17272.68	17272.68			
-	0.00	0.00	17272.68	17272.68			
STAVOVI ZA KNJIZENJE:							
- Fakturna vrednost.....			17272.68	+ 0.00 = 17272.68			
- Nabavna vrednost			17272.68				
- Vrednost zaliha			17272.68				

a pošto je dobijena vrednost kalkulacije 17.272,68 utvrdi se razlika između faktурne i ove vrednosti i dobije se greška od 0,23 din

Ta greška se koriguje upisom u rabat bilo koje stavke u kalkulaciji, a u ovom primeru zadnje stavke na kalkulaciji za robu 10013 čija **nabavna vrednost je 554,90** (slika 1) tako da se nabavna vrednost robe **UVEĆA na iznos od 555,13** (slika 2) odnosno za iznos greške od **0,23**

- Zadnja stavka na kalkulaciji već je imala rabat 1 din (slika 2) Zadnja stavka na kalkulaciji je sa ovim rabatom imala nabavnu vrednost 554,90 din (slika 2)
- Nama je potrebno da ta stavka ima nabavnu vrednost 555,13 din
- Ako uvećamo rabat nabavna vrednost će se smanjiti što nam ne treba. Šta onda ?
- Ako uvećamo faktturnu cenu nabavna vrednost će se povećati, a ako zatim uvećamo rabat nabavna vrednost će se smanjiti. Treba je samo podešiti da se smanji na željeni iznos.
- Dakle uvećaćemo faktturnu cenu sa 0,51 din na 0,52 din i dobićemo nabavnu vrednost 565,80 din (slika 3). Sada smo dobili iznos nabavne vrednosti koji je veći od potrebnog iznosa 555,13 pa ga možemo umanjivanjem preko rabata svesti na 555,13 tako što ćemo rabat uvećati za razliku $565,80 - 555,13 = 10,67$ din. Pošto rabat već postoji u iznosu 1 din. Dodavanjem 10,67

din dobija se iznos rabata 11,67 koji se upisuje kao rabat a to proizvodi nabavnu vrednost u potrebnom iznosu od 555,13 din (slika 4)

Slika 2

[K]oličina	1090,000	gr	[V]aluta:	05.01.2018
[F]akturna Cena	0,51			555,90
[R]abat	0,2 %			1,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	0,51			554,90

Slika 3

[K]oličina	1090,000	gr	[V]aluta:	05.01.2018
[F]akturna Cena	0,52			566,80
[R]abat	0,2 %			1,00
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	0,52			565,80

Slika 4

[K]oličina	1090,000	gr	[V]aluta:	05.01.2018
[F]akturna Cena	0,52			566,80
[R]abat	2,1 %			11,67
[E]xterni trošak	0,0 %			0,00
[I]nterni trošak	0,0 %			0,00
[N]abavna Cena	0,51			555,13

Posle toga kalkulacija odgovara fakturi dobavljača (slika 5)

PRIJEMNICA MATERIJALA K01-0015

OTPREMN./FAKTURA *	OD DATUMA	05.01.2018	PLAĆANJE DO DATUMA	05.01.2018
DOBAVLJAČ: D 0002 DELHAIZE SERBIA DOO				
ŠIFRA NAZIV ROBE - ARTIKLA	JMR T PDU(%)	KOLIČINA	CENA FAKTURNA	TROŠKOVI
				CENA NABAUNA
10006 Juneca kolenica (ribic)	gr 10.0	5054.000	0.61	0.00
10009 Juneci biftek	gr 10.0	1598.000	1.64	0.00
10012 Svinjski but/sol	gr 10.0	10430.000	0.40	0.00
10007 Juneci but/sol	gr 10.0	6596.000	0.61	0.00
10013 Svinjska plecka/ml,meso	gr 10.0	4238.000	0.39	0.00
10015 Sv,ledja BK/laks kare	gr 10.0	2200.000	0.54	0.00
10013 Svinjska plecka/ml,meso	gr 10.0	1090.000	0.51	0.00

SPECIFIKACIJA PDU OSNOVICA I PDU PO TARIFAMA I STOPAMA

T STOPA	Prethodni PDU	Ukalkulisan PDU	Osnovica PDU	Urednost zaliha
10.0	0.00	0.00	17272.91	17272.91
-	0.00	0.00	17272.91	17272.91

STAVOVI ZA KNJIŽENJE:

- Fakturna vrednost..... 17272.91 + 0.00 = 17272.91
- Nabavna vrednost 17272.91
- Urednost zaliha 17272.91