

# KALKPRO /1

U ovom materijalu ćemo se usresrediti na određene varijante vođenja proizvodnje.

Odmah moramo napomenuti da je ova evidencija vrlo često različita od slučaja do slučaja, zavisno od prirode proizvodnje. Međutim, potrudili smo se da obuhvatimo najčešće situacije, koje bi trebale omogućiti evidenciju za većinu preduzeća. Sa stanovišta evidencije, korisnik mora odrediti **šta želi voditi i koje ulazne podatke, shodno tome, može obezbijediti.**

## Proizvodnja / 1

Ova varijanta obezbjeđuje materijalnu evidenciju magacina sirovina 2100, proizvodnje u toku 5000, te magacina gotovih proizvoda 5100. Evidenciju sirovina, s obzirom da se program "sam" brine o tome, obezbjeđujemo po metodi prosječne nabavne cijene.

Uzimamo proizvodnju za koje posjedujemo sljedeće podatke:

- ulazne fakture sirovina - ulaz u magacin 2100
- dokumente zaduženja proizvodnje u toku (razduženje 2100 i zaduženje 5000) po radnim nalogima.
- dokumente obračuna radnog naloga - izvještaj o količini proizvoda proizvedenih po određenom radnom nalogu.

Radni nalog predstavlja dokumenat kojim se otvara proces proizvodnje za određenu količinu **jedne vrste** proizvoda - najčešće. Znači, otvaranjem radnog naloga broj 1, otvara se proizvodnja npr. 20 komada proizvoda P01. U toku proizvodnje se vrše trebovanja **po osnovu ovog radnog naloga**. Znači, u proizvodnju se iz skladišta materijala prave trebovanja (može ih biti više) za određeni radni nalog. Kada se proizvodnja završi, pravi se **Obračun radnog naloga** gdje program "izvuče" sva trebovanja po radnom nalogu, u našem slučaju, br 1. Time se utvrđuje vrijednost utrošenih proizvoda za proizvodnju određenog broja proizvoda P01. Ovo je "najčišći" slučaj. Organizacijom dokumentacije na ovaj način se uvijek egzaktno utvrđuje trošak sirovina po jedinici proizvoda.

Međutim, u slučaju da se trebovanja vrše za proizvodnju **više proizvoda** (te se praktično ne zna koliko otpada sirovina na pojedinačnu vrstu proizvoda), onda moramo troškove sirovina razbiti na pojedinačne proizvode po određenom ključu. Mi smo se odlučili da te troškove razlomimo proporcionalno prodajnim cijenama (cijenama na tržištu) proizvoda. Primjer takve proizvodnje smo sreli na primjeru pilane:

U toku mjeseca se vrše trebovanja balvana kategorija I, II, III (to su sirovine u procesu proizvodnje) u proces proizvodnje. Na kraju mjeseca, tehnolog daje izvještaj o proizvodnji gdje se daje:

- P01 (daska tip A) ..... 100 kom
- P02 (daska tip B) ..... 200 kom
- P03 (daska tip C) ..... 80 kom

S obzirom da je nemoguće utvrditi prilikom trebovanja šta će od toga biti proizvedeno (u praksi će to biti određeni dio svakog od proizvoda), a to nas operativno ni ne interesuje, najprimjereneje je da se na početku otvori radni nalog koji ima oznaku mjeseca ( RN 1 za januar, 2 za februar itd), te na kraju mjeseca shodno gornjem izvještaju proizvodnje utvrdimo utrošak sirovina, a cijenu koštanja proizvoda formiramo raspodjelom vrijednosti sirovina na pojedinačne proizvode.

## Podešenja prije knjiženja

Šifrnar "konta-tipovi cijena" sadrži odgovarajuće podatke koji programu "govore" o kakvoj se vrsti magacina govori. Zato je potrebno za sve magacine koje koristimo postaviti odgovarajuće tipove. U našim donjim primjerima postavljene su sljedeće vrijednosti:

—Lista: Konta - tipovi cijena

ID	Schema	Tip	PM
2100	P	-N1	-
5000	P	-N1	-
5100	P	-P1	-
5120	P	-M1	-

Schema P - kontiranje se vrši po šemama proizvodnje, N1 - magacin se vodi po nabavnim cijenama

5100 - Schema P, magacin je tipa P1 - gotovi proizvodi - vodimo po cijeni koštanja

## Početna stanja

Krenimo od unosa dokumenata početnog stanja. Prvo pravimo početno stanje lagera 2100. To unosimo dokumentom tipa **16**.

## PRIJEM U MAGACIN

KONTO zaduzuje: 2100 - SKLADIŠTE MATERIJALA  
DOKUMENT Broj: pst Datum: 01.01.98

*R * ARTIKAL *BR*	* Kolicina *	* NABAV. * CJENA *	* NV *
1 BALVANI KATEGORIJA 01(M3 ) MO1	20.000	20.000	400.00
2 BALVANI KATEGORIJA 02(M3 ) MO2	50.000	13.000	650.00
3 BALVANI KATEGORIJA 03(M3 ) MO3	100.000	10.000	1000.00
Ukupno:			2050.00

Sljedeće je početno stanje zaliha proizvoda. Međutim, ovdje ćemo malo zastati. Sa sirovinama je jednostavno. Njih evidentiramo po njihovim stvarnim cijenama. Sa proizvodima je stvar umnogome kompleksnija. Nemoguće je utvrditi u određenom trenutku cijenu koštanja u kojoj će biti sadržani i **materijalni i nematerijalni** troškovi. Ali, s obzirom na to da su nam materijalni troškovi poznati u modulu KALK, onda se možemo odlučiti da nam 5100 u modulu materijalno daje u **svakom trenutku** cijenu koštanja za iznos **materijalnih** troškova proizvodnje.

Po periodičnim obračunima ćemo praviti finalni obračun klase 5. Da bi uvijek imali usaglašeno stanje, predlažemo da se po obračunu u modulu FIN otvori posebna analitika u klasi 5 na koju će se teretiti nematerijalni troškovi, npr.:

50001 - proizvodnja u toku, nematerijalni troškovi

51001 -magacin gotovih proizvodi , nematerijalni troškovi

Na taj način ćemo uvijek imati usaglašeno stanje konta 5100, 5000 u FIN i KALK.

Gornja analiza je uvod u pravljenje dokumenta početnog stanja 5100. Znači, ako usvojimo da ćemo ovaj magacin voditi po cijeni koštanja, onda nam je kolona nabavne cijene praktično cijena koštanja proizvoda. S obzirom da je elemenat sa kojim se operativno barata i tržišna prodajna cijena, nema razloga da i nju ne koristimo:

## PRIJEM U MAGACIN

KONTO zaduzuje: 5100 - MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA  
DOKUMENT Broj: pst Datum: 01.01.98

*R * ARTIKAL *BR*	* Kolicina *	* NABAV. * CJENA *	* NV *	* MARZA * % *	* MARZA *	* Iznos * marze *	* Prod.C *	* Prod.Vr *
1 DASKA KATEGORIJA 1(KOM) PO1	50.000	0.600	30.00	150.00%	0.90	45.00	1.500	75.00
2 DASKA KATEGORIJA 2(KOM) PO2	100.000	0.800	80.00	25.00%	0.20	20.00	1.000	100.00
Ukupno:			110.00			65.00		175.00

Na gornjem dokumentu imamo vrijednost marže, koja je praktično razlika između cijene koštanja - nabavne cijene sirovina i prodajne cijene. Znači 5100 sa početnim stanjem je zaduženo sa **110 DEM**. Kolona marže je razlika između prodajne vrijednosti i nabavne vrijednosti sirovina utrošenih u proizvode.

### Ulaz sirovina, kalkulacija tipa 10

Napravimo obračun nabavke sirovina:

ULAZ U MAGACIN – OD DOBAVLJACA

KALK: KALKULACIJA BR: 10-10-0001 ,Datum: 03.01.98

Str: 1

DOBAVLJAC: 1DP01 – DRVOPRERADA SARAJEVO

DOKUMENT Broj: 33

Datum: 03.01.98

MAGACINSKI KONTO zaduzuje : 2100 – SKLADIŠTE MATERIJALA

*R *	ROBA	* FCJ	* KOLICINA	* RABAT	* FCJ-RAB	* TROSKOVI	* NC	* MARZA.	* PPP	* VPC	*
*BR*	TARIFA	*	*	* DOBAVLJ	*	*	*	*	*	*	*
* *	* FV	*	*	* FV-RABAT	*	*	*	*	*	*	*
1	BALVANI KATEGORIJA 01 ( M3 )										
	MO1	22.000	10.000	0.00%	22.000	0.00%	22.000	0.00%	0.00%	22.000	
	0			0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000		
		220.00		0.00	220.00	0.00	220.00	0.00	0.00	220.00	
2	BALVANI KATEGORIJA 02 ( M3 )										
	MO2	11.000	500.000	0.00%	11.000	0.00%	11.000	0.00%	0.00%	11.000	
	0			0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000		
		5500.00		0.00	5500.00	0.00	5500.00	0.00	0.00	5500.00	
Ukupno:		5720.00		0.00	5720.00	0.00	5720.00	0.00	0.00	5720.00	

Ako prilikom ažuriranja odaberemo formiranje FIN naloga generiše se sljedeći nalog:

FIN.P: NALOG ZA KNJIZENJE BROJ : 10 - 10 - 0001

ULAZ U MAGACIN

Str: 1

*R. *	KONTO	* PART	* NAZIV PARTNERA ILI	* D O K U M E N T	* IZNOS U KM	* IZNOS U DEM	*			
*BR *	*	* NAZIV KONTA	* BROJ VEZE	* DATUM	* VALUTA	* DUGUJE KM	* POTRAZUJE KM	* DUG. DEM	* POT. DEM	*
1	6000	1DP01	DRVOPRERADA SARAJEVO	33	03.01.98		5720.00		5720.00	
				UL.FAKT						
2	2100		SKLADIŠTE MATERIJALA	00001	03.01.98	5720.00		5720.00		
				MAGACIN						
Z B I R N A L O G A:						5720.00	5720.00	5720.00	5720.00	

### Trebovanje materijala iz skladišta - dokument tipa 96 -otrema magacin

Unesimo sada jedno trebovanje materijala. Uzmimo da se radni nalozi otvaraju mjesečno.

Pogledajmo masku za unos prve stavke:

Firma: 10 - SIGMA-COM

KALKULACIJA: Vrsta: 96 OTPREMA MAG Broj: 00001 Datum: 05.01.98

Redni broj stavke: 1

Dokument Broj: TREB 01 Datum: 05.01.98

Magacinski konto razduzuje 2100 Rad.nalog: 1  
Konto zaduzuje 5000

Artikal MO1 BALVANI KATEGORIJA 01 (M3)  
Kolicina 20.000 Ukupno na stanju 30.000  
NAB.CJ 20.66666667

Tarif.br -  
0

Napomena: ako se broj radnog naloga ne pojavljuje onda je u opciji "parametri", podopcija "Postaviti nazive troškova za RN", potrebno odrediti naziv za trošak T1 (T1 postavite na **TROŠAK 1**).

Unesimo i drugu stavku pa odštampajmo dokument:

**OTPREMA IZ MAGACINA (INTERNI DOKUMENT):**

KONTO razduzuje : 2100 - SKLADIŠTE MATERIJALA  
 KONTO zadužuje : 5000 - PROIZVODNJA U TOKU  
 DOKUMENT Broj: TREB 01 Datum: 05.01.98 RAD.NALOG: 1

*R * ARTIKAL	* Kolicina *	* NABAV. *	* NV *
*BR*	* *	* CJENA *	* *
1 BALVANI KATEGORIJA 01(M3 ) M01	20.000	20.667	413.33
2 BALVANI KATEGORIJA 02(M3 ) M02	200.000	11.182	2236.36
<b>Ukupno:</b>			<b>2649.70</b>

na kraju dokumenta je naglašeno da æe se magacin 5000 zadužiti tek obradom i ažuriranjem odgovarajuæeg zavisnog dokumenta

Napomena: ovaj dokument ima SAMO efekat razduženja 2100  
 Ako zelite izvršiti zaduženje na 5000 obradite odgovarajuci dokument tipa 16

Prilikom razduženja, program utvrđuje srednju nabavnu cijenu po sirovinama. Prilikom ažuriranja prvo se formira odgovarajući FIN nalog:

FIN.P: NALOG ZA KNJIZENJE BROJ : 10 - 96 - 0001 OTPREMA MAGACIN

Str: 1

*R. *	KONTO *	PART * NER	NAZIV PARTNERA ILI	* D O K U M E N T *	IZNOS U KM	* IZNOS U DEM *	
*BR *	* *	* *	NAZIV KONTA	* BROJ VEZE * * DATUM * * VALUTA * * DUGUJE KM * * POTRAZUJE KM *	* DUG. DEM * * POT. DEM *	* *	
1	3000		UTROSENE SIROVINE MATERIJAL	00001 TREBOVANJE 05.01.98 . .	2649.69	2649.69	
2	3900		RASPORED TROŠKOVA	00001 TREBOVANJE 05.01.98 . .		2649.69	
3	2100		SKLADIŠTE MATERIJALA	00001 TREBOVANJE 05.01.98 . .		2649.69	
4	5000		PROIZVODNJA U TOKU	00001 RAZD. MAGACINA 05.01.98 . .	2649.69	2649.69	
<b>Z B I R N A L O G A:</b>					<b>5299.38</b>	<b>5299.38</b>	<b>5299.38</b>

Po ažuriranju naloga, program formira nalog tipa 16, koji æe obezbjediti ulaz sirovina na konto 5000. Pojavljuje se sljedeća poruka:

1. Roba je otpremljena u magacin 5000
2. Formiran je dokument dopreme:10-16-00003
3. Obradite ovaj dokumenat.

Sa <a-F10> vršimo obradu, te dokument 10-16-00003 štampamo (s obzirom da je on identičan dokumentu otpreme, dovoljno je da upišemo njegov broj na dokument trebovanja bez posebne štampe) i ažuriramo. Na prijedlog o formiranju FIN dokumenta odgovaramo sa "N" jer smo sve u finansijama iskontrolirali kroz gornji dokument. Mi ćemo za primjer pokazati i ovaj dokument:

**PRIJEM U MAGACIN**

KONTO zaduzuje: 5000 - PROIZVODNJA U TOKU

DOKUMENT Broj: 2100/TREB Datum: 05.01.98 RAD.NALOG: 1

*R * ARTIKAL	* Kolicina	* NABAV.	* NV
*BR*	* CJENA	*	*
1 BALVANI KATEGORIJA 01(M3 )			
M01	20.000	20.667	413.33
2 BALVANI KATEGORIJA 02(M3 )			
M02	200.000	11.182	2236.36
Ukupno:			2649.70

Praktično, možemo reći da su dokumenti 10-96-00001 i 10-16-00003 u paru. Međutim, ne smijete zaboraviti da, ukoliko budete ispravljali npr. Dokument 10-96-00001, te promjene moraju biti urađene i na dokumentu 10-16-00003 (program neće ove dokumente bez vaše intervencije sam usaglasiti).

Da bi vidjeli šta smo dobili pogledajmo izvještaje lager liste za konta 2100 i 5000, nakon ažuriranja ovih dokumenata:

KALK: LAGER LISTA ZA PERIOD . . - 31.12.99 NA DAN 27.05.98 Str: 1  
**Magacin: 2100 - SKLADIŠTE MATERIJALA**

R. br.	* Artikal	* Naziv	*jmj*	ulaz	izlaz	* STANJE	* NV.Dug.*	NV.Pot *	NV	* NC
*	1	2	* 3 *	4	5	* 4 - 5 *	6	7	6 - 7	*
1.	M01	BALVANI KATEGORIJA 01	M3	30.000	20.000	10.000	620.00	413.33	206.67	20.67
2.	M02	BALVANI KATEGORIJA 02	M3	550.000	200.000	350.000	6150.00	2236.36	3913.64	11.18
3.	M03	BALVANI KATEGORIJA 03	M3	100.000	0.000	100.000	1000.00	0.00	1000.00	10.00
UKUPNO:				680.000	220.000	460.000	7770.00	2649.70	5120.30	

KALK: LAGER LISTA ZA PERIOD . . - 31.12.99 NA DAN 27.05.98 Str: 1  
**Magacin: 5000 - PROIZVODNJA U TOKU**

R. br.	* Artikal	* Naziv	*jmj*	ulaz	izlaz	* STANJE	* NV.Dug.*	NV.Pot *	NV	* NC
*	1	2	* 3 *	4	5	* 4 - 5 *	6	7	6 - 7	*
1.	M01	BALVANI KATEGORIJA 01	M3	20.000	0.000	20.000	413.33	0.00	413.33	20.67
2.	M02	BALVANI KATEGORIJA 02	M3	200.000	0.000	200.000	2236.36	0.00	2236.36	11.18
UKUPNO:				220.000	0.000	220.000	2649.70	0.00	2649.70	

Sve je onako kako smo i htjeli. Istrebovani materijal je razdužen sa 2100, a nalazi se na stanju 5000.

Napravimo još jedno trebovanje materijala M03, po **istom** radnom nalogu. Odgovarajući dokumenti su:

**OTPREMA IZ MAGACINA (INTERNI DOKUMENT):**

KONTO razduzuje : 2100 - SKLADIŠTE MATERIJALA  
 KONTO zaduзуje : 5000 - PROIZVODNJA U TOKU  
 DOKUMENT Broj: TR 02 Datum: 08.01.98 RAD.NALOG: 1

*R * ARTIKAL	* Kolicina *	* NABAV. * * CJENA *	* NV *
1 BALVANI KATEGORIJA 03(M3 ) M03	20.000	10.000	200.00
Ukupno:			200.00

Napomena: ovaj dokument ima SAMO efekat razduzenja 2100  
 Ako zelite izvršiti zaduženje na 5000 obradite odgovarajući dokument tipa 16

Program generiše FIN nalog:

FIN.P: NALOG ZA KNJIZENJE BROJ : 10 - 96 - 0002 OTPREMA MAGACIN

Str: 1

*R. *	KONTO *	PART *	NAZIV PARTNERA ILI NER	* D O K U M E N T *	IZNOS U KM	IZNOS U DEM
*BR *	*	*	NAZIV KONTA	* BROJ VEZE * * DATUM * * VALUTA *	* DUGUJE KM * * POTRAZUJE KM *	* DUG. DEM * * POT.DEM *
1	3000		UTROSENI MATERIJAL	00002 08.01.98 . . TREBOVANJE - - -	200.00	200.00
2	3900		RASPORED TRO KOVA ZA OBRA UN U INAKA	00002 08.01.98 . . TREBOVANJE	200.00	200.00
3	2100		SKLADIŠTE MATERIJALA	00002 08.01.98 . . TREBOVANJE - - -	200.00	200.00
4	5000		PROIZVODNJA U TOKU	00002 08.01.98 . . RAZD. MAGACINA - - -	200.00	200.00
Z B I R N A L O G A:					400.00	400.00

Program formira i dokument 10-16-00004 koji nećemo odštampati (shodno gornjem obrazloženju), nego ćemo njegov broj upisati na kalkulaciju 10-96-00002 (da se zna).

**Obračun radnog naloga**

Uzmimo da je su u toku proteklog mjeseca izvršena samo dva gornja trebovanja. Dobili smo izvještaj o proizvodima koji su proizvedeni po radnom nalogu br 1. Da bi objasnili unos ovog dokumenta pogledaćemo masku za unos prve stavke:

Firma: 10 - SIGMA-COM  
KALKULACIJA: Vrsta: RN OBRAC RN Broj: 00001 Datum: 31.01.98

Maska br 1 za unos prve stavke

Redni broj stavke: 1

ZATVORITI RADNI NALOG: 1  
Mag. proizvod. u toku : 5000

Mag. gotovih proizvoda zaduzuje 5100

Proizvod P01 DASKA KATEGORIJA 1 (KOM)  
Kolicina 20.000

Tarif.br -  
1

N.CJ.(DEM/JM): 142.4848487

---

---

TROSAK 1 (%A,U,R) %	0.00000000
R.SNAGA (%A,U,R) %	0.00000000
TROSK 3 (%A,U,R) %	0.00000000
TROSK 4 (%A,U,R) %	0.00000000
TROSK 5 (%A,U,R) %	0.00000000

Maska br 2 za unos prve stavke

CIJENA KOST. 142.4848487

Magacin. Marza : % -98.94725649

VELEPRODAJNA CJENA (VPC) : 1.50000000

---

---

Ukoliko se odlučimo da u cijenu koštanja proizvoda ne stavljamo nematerijalne troškove onda ćemo troškove na maski broj 2 ostaviti da su troškovi 0.

( Uvođenje ostalih troškova proizvodnje u obračun cijene koštanja je moguće ako se utvrde ključevi za pojedine - najbitnije nematerijalne troškove, i oni se rasporede po pojedinim artiklima. Mi ovu mogućnost nismo zanemarili, ali je većina korisnika na stanovištu da je dovoljno ukalkulisanje utroška sirovina , a da se nematerijalni troškovi obračunavaju po periodičnim obračunima)

U našem primjeru , došlo je do proizvodnje tri vrste artikala P01, P02, P03. Unos podataka se vrši kroz gornje maske za unos. Kada završimo unos podataka, tabela pripreme izgleda :

--<F5>-kartica magacin, <F6>-kartica prodavnica-----

F.	VD	BrDok	R.Br	Dat.	Kalk	Dat.	Fakt	K.zad.	K.razd.	IdRoba	Kolicina
10-	RN-00001	-	1	-31.01.98	-31.01.98	-5100	-5000	-P01	-		20.0
10-	RN-00001	-	2	-31.01.98	-31.01.98	-5100	-5000	-P02	-		15.0
10-	RN-00001	-	3	-31.01.98	-31.01.98	-5100	-5000	-P03	-		90.0
10-	RN-00001	-	901	-31.01.98	-31.01.98	-5100	-5000	-M01	-		20.0
10-	RN-00001	-	902	-31.01.98	-31.01.98	-5100	-5000	-M02	-		200.0
10-	RN-00001	-	903	-31.01.98	-31.01.98	-5100	-5000	-M03	-		20.0
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Prve tri stavke smo mi unijeli, ostale je formirao sam program - 901,902,903.

<c-N> Nove Stavke      <ENT> Ispravi stavku      <c-T> Brisi Stavku -  
 <c-A> Ispravka Naloga      <c-P> Stampa Kalkulacije <a-A> Azuriranje -  
 <a-K> Rekap+Kontiranje      <c-F9> Brisi pripremu      <a-P> Stampa pripreme-  
 <c-F8> Raspored troskova <a-F10> asistent      <F10> ostale opcije -  
 L=Priprema.....

Kada se nalazimo u tabeli pripreme, sa <c-F8> pokrećemo opciju raporeda troškova na pojedine proizvode. Program sada proporcionalno prodajnim cijenama raspoređuje trošak sirovina, i na taj način formira nabavne cijene - cijene koštanja pojedinih proizvoda.

Odštampano sada ovaj dokument, da vidimo šta smo dobili:

KALK BR: 10-RN-00001      OBRAC RN      Datum: 31.01.98      Str: 1  
 RADNI NALOG: 1

*R	*Konto	* ROBA	* NCJ	* TROSAK 1	* R.SNAGA	* TROSK 3	* TROSK 4	* TROSK 5	* Cij.Kost	* Marza	* Prod.Cj
*BR*	* TARIFA	* KOLICINA	*	*	*	*	*	*	*	*	*
* *	* *	* *	*	*	*	*	*	*	*	*	*
1	5100	DASKA KATEGORIJA 1 ( KOM )									
		P01	1100.000	0.996	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.996	50.54%	1.500
		1			0.000	0.000	0.000	0.000	0.00	0.50	
			1096.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1096.04	553.96	1650.00
2	5100	DASKA KATEGORIJA 2 ( KOM )									
		P02	1200.000	0.664	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.664	50.54%	1.000
		1			0.000	0.000	0.000	0.000	0.00	0.34	
			797.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	797.12	402.88	1200.00
3	5100	DASKA KATEGORIJA 3 ( KOM )									
		P03	1800.000	0.531	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.531	50.54%	0.800
		1			0.000	0.000	0.000	0.000	0.00	0.27	
			956.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	956.54	483.46	1440.00
Ukupno:			2849.70						2849.70	1440.30	4290.00

Rekapitulacija troskova - razduzenje konta: 5000

901	BALVANI KATEGORIJA 01 ( M3 )			
	M01	20.000	20.667	413.33
902	BALVANI KATEGORIJA 02 ( M3 )			
	M02	200.000	11.182	2236.36
903	BALVANI KATEGORIJA 03 ( M3 )			
	M03	20.000	10.000	200.00
Ukupno:		2849.70		

Znači, izvršen je raspored troškova na pojedine proizvode. Pri ažuriranju dobijamo sljedeći FIN nalog:



*R.*	KONTO	*PART*	NAZIV PARTNERA ILI NER	*D	O	K	U	M	E	N	T	*I	Z	N	O	S	U	K	*I	Z	N	O	S	U	D	E	M
*BR*	*	*	NAZIV KONTA	*BROJ VEZE	*DATUM	*VALUTA	*DUGUJE KM	*POTRAZUJE KM	*DUG. DEM	*POT. DEM	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
1	5000		PROIZVODNJA U TOKU	00001	31.01.98	.	.						2849.70													2849.70	
				GOTOV PROIZVOD																							
2	5100		MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA	00001	31.01.98	.	.					2849.70														2849.70	
				GOTOV PROIZVOD																							
Z B I R N A L O G A:												2849.70	2849.70	2849.70	2849.70												

Šta smo dobili? Odgovarajuće lager liste će nam dati najbolje informacije. Gornjim dokumentom došlo je do promjene stanja magacina 5000 i 5100:

KALK: LAGER LISTA ZA PERIOD . . - 31.12.99 NA DAN 28.05.98

Str: 1

**Magacin: 5000 - PROIZVODNJA U TOKU**

R. br.	*Artikal*	*Naziv*	*jmj*	ulaz	izlaz	*STANJE*	*NV.Dug.*	*NV.Pot*	*NV*	*NC*
*	1	2	3	4	5	4 - 5	6	7	6 - 7	*
1.	M01	BALVANI KATEGORIJA 01	M3	20.000	20.000	0.000	413.33	413.33	0.00	
2.	M02	BALVANI KATEGORIJA 02	M3	200.000	200.000	0.000	2236.36	2236.36	0.00	
3.	M03	BALVANI KATEGORIJA 03	M3	20.000	20.000	0.000	200.00	200.00	0.00	
UKUPNO:				240.000	240.000	0.000	2849.70	2849.70	0.00	

KALK: LAGER LISTA ZA PERIOD . . - 31.12.99 NA DAN 28.05.98

Str: 1

**Magacin: 5100 - MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA**

R. br.	*Artikal*	*Naziv*	*jmj*	ulaz	izlaz	*STANJE*	*VPV.Dug.*	Rabat	*VPV.Pot*	*VPV*	*VPC*
*	1	2	3	4	5	4 - 5	6	7	8	6 - 8	9
1.	P01	DASKA KATEGORIJA 1	KOM	1150.000	0.000	1150.000	1725.00	0.00	0.00	1725.00	1.500
2.	P02	DASKA KATEGORIJA 2	KOM	1300.000	0.000	1300.000	1300.00	0.00	0.00	1300.00	1.000
3.	P03	DASKA KATEGORIJA 3	KOM	1800.000	0.000	1800.000	1440.00	0.00	0.00	1440.00	0.800
UKUPNO:				4250.000	0.000	4250.000	4465.00	0.00	0.00	4465.00	

**Izlaz kupcu po veleprodaji - kalkulacija tip 14**

Kada smo zadužili skladište gotovih proizvoda, idemo na prodaju. Naglasimo da je, s obzirom na neophodnost hronologije obrade robno/materijalnih dokumenata (radi obračuna nabavne-cijene koštanja), najispravnije sve izlaze kupcima u toku prvog mjeseca staviti na 01.02, s tim što se datum fakture može naglasiti na dan kada je ona napravljena. Znači datum kalkulacije (po kome se sortiraju robne kartice) je 01.02, a datum fakture je 10.01, kada je fakture i napravljena.

Maska za unos prve stavke bi izgledala:

Firma: 10 - SIGMA-COM  
 KALKULACIJA: Vrsta: 14 IZL MAGAC VP Broj: 00001 Datum: 01.02.98

Redni broj stavke: 1

NC = Cijena koštanja  
 VPC = prodajna cijena kupcu

KUPAC: 1TR01 TRGOSIROVINA  
 Faktura Broj: 00001 Datum: 10.01.98

Magacinski konto razduzuje 5100

Artikal	P01	DASKA KATEGORIJA 1 (KOM)	Tarif.br	1
Kolicina	200.000	Ukupno na stanju	1150.000	
NAB.CJ	0.97916286			
VPC	1.50000000			
RABAT	0.00000000 %	VPC b.p.-RAB:	1.50000000	
PPP (%)	0.00	PPP:	0.00000000	
PRUC (%)	10.00	PRUC:	0.05208371	
VPC + PPP			1.50000000	

Izveštaj je, u odnosu na robnu kalkulaciju izlaza kupcu po maloprodaji slijedeći:

IZLAZ KUPCU PO VELEPRODAJI

KALK BR: 10-14-00001 , Datum: 01.02.98 Str: 1  
 KUPAC: 1TR01 - TRGOSIROVINA DOKUMENT Broj: 00001 Datum: 10.01.98  
 KONTO razduzuje: 5100 - MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA

*R * ROBA	* Kolicina	* C.KOST	* Marza	* Prod.Cj	* RABAT	* P.C-RABAT*	PPP	* P.C+PPP *
*BR*	*	*	*	*	*	*	*	*
1 DASKA KATEGORIJA 1 ( KOM )								
P01	200.000	0.979	53.19%	1.500	0.00%	1.500	0.00%	1.500
1 P		195.83	93.75	300.00	0.00	300.00	0.00	300.00
2 DASKA KATEGORIJA 2 ( KOM )								
P02	120.000	0.675	48.21%	1.000	0.00%	1.000	0.00%	1.000
1 P		80.96	35.13	120.00	0.00	120.00	0.00	120.00
Ukupno:		276.80	128.88	420.00	0.00	420.00	0.00	420.00

FIN nalog:

FIN.P: NALOG ZA KNJIZENJE BROJ : 10 - 14 - 0001 IZL.FAKTURE VELEPRODAJA Str: 1

*R. * KONTO	* PART	* NAZIV PARTNERA ILI	* D O K U M E N T	* IZNOS U KM	* IZNOS U DEM
*BR *	* PARTNER	* NAZIV KONTA	* BROJ VEZE * DATUM * VALUTA * DUGUJE KM	* POTRAZUJE KM	* DUG. DEM * POT.DEM *
1 1200	1TR01	TRGOSIROVINA	00001 10.01.98 . . 420.00		420.00
2 9021		Troškovi GOT.PROIZVODA	KUPAC 01.02.98 . . 276.79		276.79
3 9421		PRIHOD OD PRODAJE	TROSK.NAB. 01.02.98 . . 420.00		420.00
4 5100		MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA	PRIHOD 01.02.98 . . 276.79		276.79
			RAZD MAGACINA . . .		
Z B I R N A L O G A:				696.79	696.79

**Zaduženje prodavnice gotovih proizvoda - kalkulacija tip 11**

Zaduženje prodavnice u potpunosti je analogno zaduženju prodavnice robe:

## ZADUZENJE PRODAVNICE IZ MAGACINA

KALK: KALKULACIJA BR: 10-11-0001 , Datum: 01.02.98

Str: 1

OTPREMNICA Broj: 1 Datum: 01.02.98

Prodavnica zaduzuje : 5120 - PRODAVNICA GOTOVIH PROIZVODA

Magacin razduzuje : 5100 - MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA

*R	* ROBA	* Kolicina	* NAB.CJ	* VPC	* TROSAK	* NAB.CJ	* MARZA	* MARZA	* MPC	* PPP %	* PPP	* MPC
*BR*		* U VP	* U VP	* U MP	* U MP	* VP	* MP	* MP		* PPU %	* PPU	* SA Por
* *	* *	* *	* *	* *	* *	* *	* *	* *	* *	* *	* *	* *
1	DASKA KATEGORIJA 1 ( KOM )											
	P01	10.000	0.979	1.500	0.000	0.979	0.521	13.652	15.152	20.00%	3.030	20.000
1	P		9.79	15.00	0.00	9.79	5.21	136.52	151.52	10.00%	1.818	200.00
2	DASKA KATEGORIJA 2 ( KOM )											
	P02	30.000	0.675	1.000	0.000	0.675	0.325	17.939	18.939	20.00%	3.788	25.000
1	P		20.24	30.00	0.00	20.24	9.76	538.18	568.18	10.00%	2.273	750.00
Ukupno:			30.03	45.00	0.00	30.03	14.97	674.70	719.70		230.30	950.00

* Tar	* PPP%	* PPU%	* MPV	* PPP	* PPU	* MPVSAPP
1	20.00%	10.00%	719.70	143.94	86.36	950.00
UKUPNO			719.70	143.94	86.36	950.00
RUC:			689.66	Od toga storno RUC u VP:		14.97

FIN.P: NALOG ZA KNJIZENJE BROJ : 10 - 11 - 0001

ZADUZENJE PRODAVNICE

Str: 1

*R.	* KONTO	* PART	* NAZIV PARTNERA ILI	* D O K U M E N T	* IZNOS U KM	* IZNOS U DEM			
*BR	* *	* NAZIV KONTA	* BROJ VEZE	* DATUM	* VALUTA	* DUGUJE KM	* POTRAZUJE KM	* DUG. DEM	* POT. DEM
1	5130		UKALKULISANA RUC PROD.		01.02.98	.	689.67		689.67
			PROIZVODA	RUC GOT.PR					
2	514001		PPP Tarifa 1		01.02.98	.	143.94		143.94
				PPP T1		--			
3	51401		PPU Tarifa 1		01.02.98	.	86.36		86.36
				PPU MP		--			
4	5100		MAGACIN GOTOVIH PROIZVODA	1	01.02.98	.	30.03		30.03
				VPV U MAG		--			
5	5120		PRODAVNICA GOTOVIH PROIZVODA	1	01.02.98	.	950.00		950.00
				ZAD PROD		--			
Z B I R N A L O G A:							950.00	950.00	950.00

## Razduženje prodavnice gotovih proizvoda - kalkulacija tip 42

IZLAZ IZ PRODAVNICE - PARAGON BLOK  
 KALK BR: 10-42-00001 IZL PROD. PAR Datum: 10.02.98  
 Prodavnicki konto razduzuje: 5120 - PRODAVNICA GOTOVIH PROIZVODA

Str: 1

*R * ROBA	* Kolicina	* NAB.CJ	* MARZA	* MPC	* PPP %	* PPP	* MPC
*BR*	* U MP	* U MP	* U MP	* U MP	* PPU %	* PPU	* SA Por
* *	* *	* *	* *	* *	* *	* *	* *
1 DASKA KATEGORIJA 1 ( KOM )							
P01	5.000	0.979	14.172	15.152	20.00%	3.030	20.000
1		4.90	70.86	75.76	10.00%	1.818	100.00
2 DASKA KATEGORIJA 2 ( KOM )							
P02	10.000	0.675	18.265	18.939	20.00%	3.788	25.000
1		6.75	182.65	189.39	10.00%	2.273	250.00
Ukupno:		11.64	253.51	265.15		84.85	350.00

* Tar	* PPP%	* PPU%	* MPV	* PPP	* PPU	* MPVSAPP
1	20.00%	10.00%	265.15	53.03	31.82	350.00
UKUPNO			265.15	53.03	31.82	350.00
RUC:		253.51				

FIN.P: NALOG ZA KNJIZENJE BROJ : 10 - 42 - 0001 IZLAZ PRODAVNICE GOTOVINA Str: 1

*R. * KONTO	* PART	* NAZIV PARTNERA ILI	* D O K U M E N T	* IZNOS U KM	* IZNOS U DEM
*BR *	* NAZIV KONTA	* NAZIV KONTA	* BROJ VEZE * DATUM * VALUTA *	* DUGUJE KM	* POTRAZUJE KM * DUG. DEM * POT.DEM *
1 1020	DINARSKA BLAGAJNA		10.02.98 . .	350.00	350.00
2 5130	UKALKULISANA RUC PROD. PROIZVODA		10.02.98 . .	253.51	253.51
3 514001	PPP T1		10.02.98 . .	53.03	53.03
4 51401	PPU		10.02.98 . .	31.82	31.82
5 67001	OBAVEZE ZA PPP T1 VP		10.02.98 . .		53.03 53.03
6 6701	PPU T1		10.02.98 . .		31.82 31.82
7 9022	TROSKOVI GOT.PR		10.02.98 . .	11.65	11.65
8 9422	PRIHOD PROIZVODI MP		10.02.98 . .		350.00 350.00
9 9422	PRIHOD PROIZVODI MP		10.02.98 . .	84.85	84.85
10 5120	PRODAVNICA GOTOVIH PROIZVODA		10.02.98 . .		350.00 350.00
11 5130	UKALKULISANA RUC PROD. PROIZVODA		10.02.98 . .		0.01 0.01
Z B I R N A L O G A:				784.86	784.86 784.86 784.86