



KURS IZ KNJIGOVODSTVA

VELEPRODAJA KROZ MAGACIN I STOVARIŠTE

www.v-energy.com

Trgovina na veliko (veleprodaja, veletrgovina, ili grosistički robni promet) je trgovinska aktivnost koja se odnosi na prodaju robe drugim licima koja će tu robu koristiti u poslovne svrhe. Veleprodavac robu nikada ne prodaje finalnim potrošačima.

ZAKON O TRGOVINI (Sl. glasnik RS br. 53/2010)

Član 13

Trgovina na veliko (veleprodaja, veletrgovina) je skup svih poslovnih aktivnosti u vezi sa prodajom robe/usluga licima koji kupuju radi dalje prodaje ili korišćenja u poslovne svrhe

www.v-energy.com

Trgovac na veliko (veletrgovac, veleprodavac, ili grosista) je trgovac koji se bavi trgovinom na veliko, veletrgovinom, veleprodajom, ili grosističkim robnim prometom. Sve su ovo izrazi koji označavaju trgovinu na veliko. Veletrgovci nabavljaju robu od proizvođača, ili drugih veletrgovaca, bilo u zemlji, ili inostranstvu i prodaju je trgovini na malo, prerađivačkoj industriji, i drugim profesionalnim kupcima. Kupci u trgovini na veliko ne moraju biti uvek biti firme (maloprodajne, ili proizvođačke), već to mogu biti i državne i javne institucije, udruženja isl. (razne ustanove koje se nazivaju velikim potrošačima). Iz ovoga se može zaključiti da je veletrgovinsko preduzeće preduzeće koje posreduje između preduzeća – dobavljača i preduzeća/ustanova – kupaca.

www.v-energy.com

Veleprodaja se najčešće vrši kroz dve osnovne vrste objekata. To su :

- **Magacin** – objekat u kome se roba čuva i iz koga se ona ne sme prodavati. Po prijemu robe od dobavljača, ona se unosi u magacin i u njemu čuva. Roba se ne sme prodavati iz magacina. Da bi se prodala kupcu, roba se mora prebaciti iz magacina na stovarište, i sa stovarišta se može prodati na veliko, ili na malo. U magacinu se roba vodi isključivo po nabavnim cenama bez ulaznog PDV-a, a po istim tim cenama vodi se i KEPU knjiga magacina (za svaki magacin mora se voditi KEPU knjiga).
- **Stovarište** – objekat na kome se roba čuva i sa koga se mogu vršiti promet na veliko i promet na malo. Po prijemu robe od dobavljača roba se može uneti na stovarište i čuvati na njemu do momenta prodaje (ako se trgovina na veliko vrši bez magacina -bez konta 131, samo sa stovarištem – samo sa kontom 1320). Sa stovarišta se mogu vršiti i maloprodaja i veleprodaja. Stovarište je jedini prodajni objekat koji je u isto vreme i maloprodajni i veleprodajni. Na stovarištu roba se može voditi po prodajnim cenama bez ukal. PDV-a, ili po prodajnim cenama sa ukal. PDV-om, a po istim cenama po kojima se roba vodi na stovarištu, vodi se i KEPU knjiga datog stovarišta. Za svako stovarište mora se voditi KEPU knjiga.

Ukoliko se veleprodaja vodi sa magacinom i stovarištem, tada se roba u magacinu vodi po nabavnim, a na stovarištu po prodajnim cenama sa, ili bez ukalkulisanog PDV-a. Ukoliko se veleprodaja vodi samo sa stovarištem, bez magacina, tada se roba na stovarištu vodi po prodajnim cenama sa, ili bez ukalkulisanog PDV-a.

www.v-energy.com

PRAVILNIK O MINIMALNIM TEHNIČKIM USLOVIMA ZA VRŠENJE PROMETA ROBE I VRŠENJA USLUGA U PROMETU ROBE (Sl. glasnik RS 47/96, 22/97, 6/99, 99/2005, 100/2007, 98/2009 i 62/2011 – dr. Pravilnik)

Član 20

Stovarište je prostorija ili ograđeni prostor u kome se obavlja promet robe na veliko i malo.

Član 21

Na stovarištu se obezbeđuje :

1. Prostor ispred stovarišta je od tvrdog materijala (beton, kamen, asfalt, cigla) i ima dužinu koja odgovara najmanje dužini prednje strane stovarišta i širinu od najmanje jedan metar
2. Stovarište ima jedan ili više ulaza za korisnike, širine od najmanje 0,80 m, do kojih se pristupa sa ulice ili drugog javnog prostora
3. Stovarište u kome se pre prodaje vrši odmeravanje količine robe oprema se merilima za merenje te robe
4. Na stovarištu obezbeđuje se upotreba vode, pribora za higijenu i održavanje čistoće
5. Nesmetan istovar i utovar robe;
6. Drenaža zemljišta, ako se stovarište ne nalazi na suvom i očeđenom zemljištu;
7. Ograda od dasaka, cigala, betona ili drugog tvrdog materijala visoka najmanje dva metra;
8. Pokrivanje robe osetljive na vlagu, temperaturu i atmosferske uticaje;
9. Prostor za odmor i ishranu radnika za vreme rada;
10. Garderobni ormani za radnike.

I VELEPRODAJA KROZ MAGACIN I STOVARIŠTE

Kao što je već rečeno, veleprodaja se može vršiti samo kroz stovarište, ili kroz magacin i stovarište. U ovom delu rada će biti detaljno objašnjen tok robe (sa pripadajućim knjiženjima u odgovarajućim poslovnim knjigama i dvojnog knjigovodstvu) kroz veleprodaju u kojoj postoje i magacin i stovarište. Tok robe kroz veleprodaju u kojoj postoje i magacin i stovarište odvija se u 3 koraka :

1. Ulaz robe u magacin (u magacinu se roba prima od dobavljača i čuva)
2. Izlaz robe iz magacina i ulaz robe u stovarište
3. Prodaja robe kupcu sa stovarišta

Objašnjenje upravo navedenih koraka :

www.v-energy.com

- 1.** Ulaz robe u magacin – u prvom koraku roba koja je nabavljena od dobavljača ulazi u magacin. Dobavljač zajedno sa robom šalje VP račun. Na osnovu tog VP računa (dobijenog od dobavljača, koji može biti proizvođač, ili drugi veleprodavac) formira se kalkulacija nabavne cene bez ulaz. PDV-a, jer se roba u magacinu uvek vodi po nabavnim cenama bez ulaz. PDV-a. Na osnovu te formirane kalkulacije nabavne cene bez ulaz. PDV-a vrše se knjiženja :

- U KEPU knjizi magacina (KEPU knjiga magacina se zadužuje po nabavnim cenama bez ulaz. PDV-a po kojima se roba vodi u magacinu).
- U knjizi KPRNDU
- U knjizi KUF
- U dvojnog (finansijskom) knjigovodstvu
- Formiraju se popisna i lager lista magacina (popisna i lager lista magacina moraju se formirati prilikom svakog ulaska robe u magacin, i prilikom svakog izlaska robe iz magacina)

www.v-energy.com

- 2.** Prebacivanje robe iz magacina na stovarište – kada se na stovarištu pojavi kupac koji želi da kupi određenu robu, tada se data roba prebacuje iz magacina na stovarište odakle će biti prodana kupcu. Prebacivanje robe iz magacina na stovarište vrši se u dva (pod)koraka :

- I.** Izlaz robe iz magacina – pri izlasku robe iz magacina formira se dokument „Interna prenosnica“ koji simbolizuje izlaz robe iz magacina, i na osnovu te interne prenosnice vrše se sledeća knjiženja :

- Razdužuje se KEPU knjiga magacina za nabavnu vrednost bez ulaz. PDV-a robe koja je napustila magacin.
- Vršiti se odgovarajuće knjiženje u dvojnog knjigovodstvu.
- Formiraju se popisna i lager lista magacina

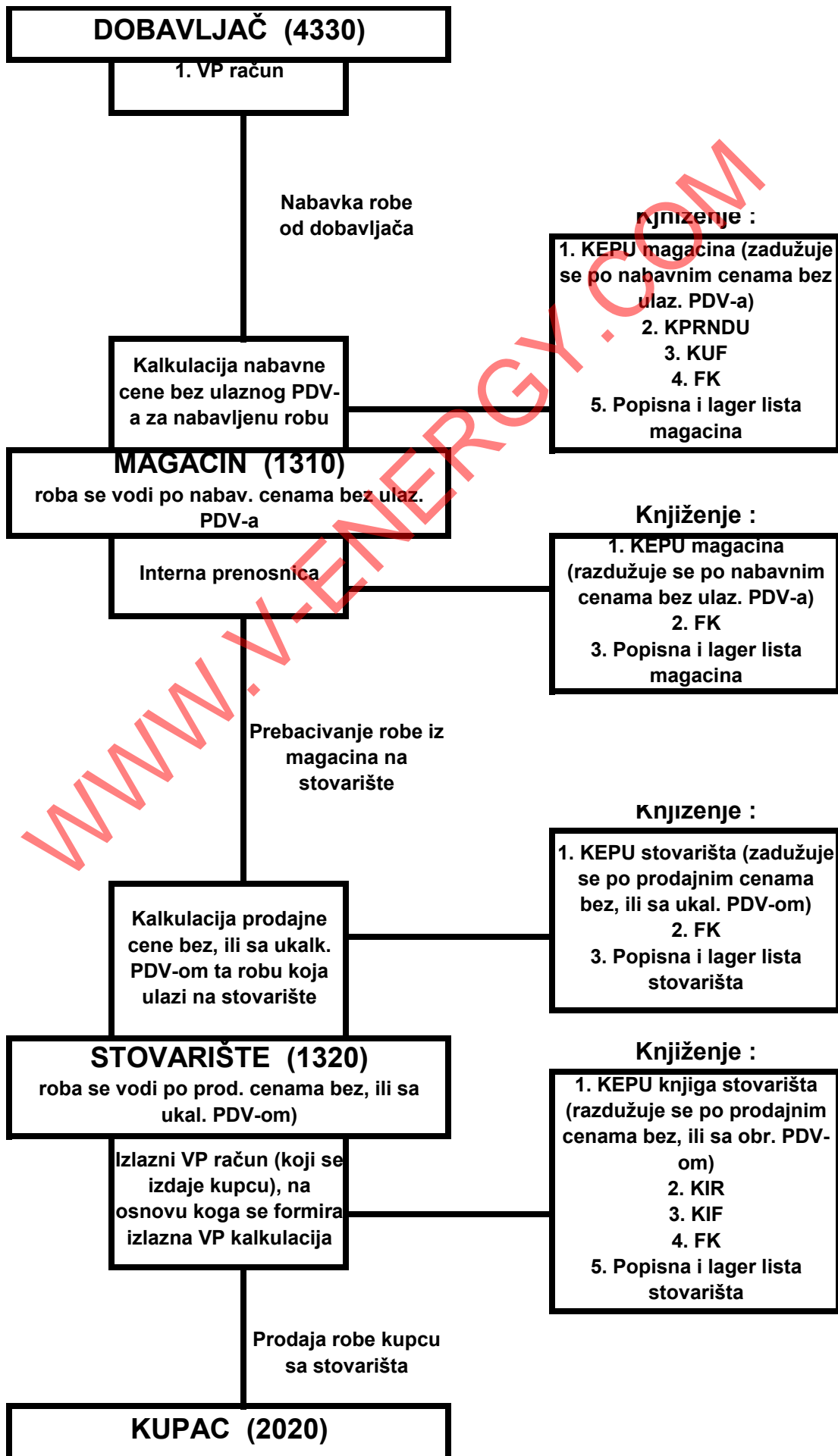
- II.** Ulaz robe na stovarište – pri ulasku robe na stovarište formira se (na osnovu interne prenosnice) kalkulacija prodajne cene bez, ili sa ukalk. PDV-om za robu koja je ušla na stovarište, i na osnovu te formirane kalkulacije vrše se sledeća knjiženja :

- Zaduzuje se KEPU knjiga stovarišta za prodajnu vrednost bez, ili sa ukalk. PDV-om robe koja je ušla na stovarište
- Vršiti se odgovarajuće knjiženje u dvojnog (finansijskom) knjigovodstvu

- Formiraju se popisna i lager lista stovarišta
- 3.** Prodaja robe sa stovarišta – roba se sa stovarišta prodaje kupcu. Prilikom prodaje robe, kupcu se izdaje VP račun na osnovu koga se formira „VP izlazna kalkulacija“. Na osnovu te VP izlazne kalkulacije vrše se odgovarajuća knjiženja :
- Razdužuje se KEPU knjiga stovarišta po prodajnoj vrednosti bez, ili sa obr. PDV-om robe koja je napustila stovarište
 - Vrše se odgovarajuća knjiženja u knjizi KIR
 - Vrše se odgovarajuća knjiženja u knjizi KIF
 - Vrše se odgovarajuća knjiženja u finansijskom knjigovodstvu
 - Formiraju se popisna i lager lista stovarišta

www.v-energy.com

Na sledećoj strani dajemo slikovit prikaz upravo objašnjenih koraka.



PRIMER :

Veletrgovinsko preduzeće *Menex* nabavilo je od proizvođača *Siemens* 20 frižidera tipa *Siemens FZD 21L* i 10 šporeta tipa *Siemens SPR 33T*. Veletrgovinskom preduzeću *Menex a.d.* ispostavljena su tri računa i to :

- Račun br. 423 od dobavljača *Siemens* za nabavljenu robu (20 frižidera i 10 šporeta)
- Račun br. 245 od dobavljača *Petra Petrovića, preduzetnika* za prevoz pomenute robe
- Račun br. 564 od dobavljača *Viljuškar d.o.o.* za utovar pomenute robe

WWW.V-ENERGY.COM

1. ULAZAK ROBE U MAGACIN (NABAVKA ROBE OD DOBAVLJAČA) :

Dobavljač *Siemens* je veletrgovinskom preduzeću Menex a.d. ispostavio račun br. 423 za nabavljenu robu (20 frižidera i 10 šporeta) :

Prodavac : Siemens Srbija		Kupac : Menex a.d.	
Adresa sedišta : Venizelosova 145		Adresa sedišta : Poenkareva 69	
Grad sedišta : Beograd		Grad sedišta : Beograd	
Telefon sedišta : 011 1234 567		Telefon sedišta : 011 9876 543	
Tekući račun : 265-00000001234-98		Tekući račun : 265-000000005349-73	
Matični broj : 354980	Šifra delatnosti : 51123	Matični broj : 193750	Šifra delatnosti : 423156
PIB : 100875489	PEPDV broj : 243678	PIB : 100632697	PEPDV broj : 324859

Objekat iz koga se roba otprema :		Objekat u koji se roba doprema :	
Magacin - naziv : Magacin br. 3M		Magacin - naziv : Magacin 4b	
Magacin - adresa : Venizelosova 145		Magacin - adresa : Poenkareova 69	
Magacin - telefon : 011 3784 165		Magacin - telefon : 011 6742 386	

Račun br. : 423	Datum : 05.01.2012
------------------------	---------------------------

Otpremnica br. : 211	Datum : 05.01.2012	Način otpreme : Kamionom
		Registarski br. vozila : BG 009 CR

Mesto izdavanja računa : Beograd	Datum izdavanja računa : 05.01.2012	Datum prometa dobara i usluga : 5.1.2012
----------------------------------	-------------------------------------	--

Podaci o prevozniku robe :	Ime i prezime : Petar Petrović	Adresa : Resavska 432, Beograd
	Br. lične karte : 1357246	Telefon : 011 3546 018
	JMBG : 1111098765608	

Datum (DPO) : 5.1.2012	Rok plaćanja : 5.2.2012	Način plaćanja : virman	Valuta plaćanja : RSD
------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------

R.B.	Šifra dobra	Naziv dobra	Jed. mere	Kol.	Prodajna cena bez PDV-a	Prodajna vrednost bez PDV-a	Rab %	Ekstra rabat %	Poreska osnovica za obračun PDV-a	Obračunati PDV		Ukupna naknada
										%	Iznos PDV-a	
1	FS1	Friž. Siemens	kom	20	25 000,00	500 000,00	0	0	500 000,00	18	90 000,00	590 000,00
2	SS 2	Spor. Siemens	kom	10	20 000,00	200 000,00	0	0	200 000,00	18	36 000,00	236 000,00
		Ukupno :		30		700 000			700 000		126 000	826 000

PORESKI REKAPITULAR	
Ukupno osnovica - opšta stopa 18%	700 000,00
Ukupno osnovica - posebna stopa 8%	0,00
Ukupno PDV - opšta stopa 18%	126 000,00
Ukupno PDV - posebna stopa 8%	0,00

Ukupno prodajna vrednost	826 000,00
Ukupno rabat	0,00
Ukupno super rabat	0,00
Ukupno poreska osnovica	700 000,00
Ukupno obračunati PDV	126 000,00

ZA UPLATU :

Slovima : Osamstotinadvadesetšest hiljada dinara i 0/100

Napomena : U slučaju spora nadležan je sud u Beogradu.

Napomena o poreskom oslobođenju : Nema

Predao :	Fakturisao :	Odgovorno lice :	Primio :
Ime i prezime : M. Marković	Ime i prezime : R. Radovanović	Ime i prezime : J. Janković	Ime i prezime : L. Lukić
Br. lične karte : 246570	Br. lične karte : 971245	Br. lične karte : 205417	Br. lične karte : 111234
JMBG : 1212076975432	JMBG : 0302987243576	JMBG : 0404965132609	JMBG : 1111954981123
Adresa : Đušina 122, Beograd	Adresa : Lička 211, Beograd	Adresa : savska 214, Bgd	Adresa : Raška 3, Bgd
Telefon : 011 4325 789	Telefon : 011 4235 971	Telefon : 011 790147	Telefon : 011 2435 602

Po službenom glasniku " Službeni glasnik RS" br. 7/2010

Petar Petrović, preduzetnik koji se bavi prevozom robe ispostavio je veletrgovinskom preduzeću Menex račun br. 245 od 05.01.2012 za izvršeni prevoz robe.

Prodavac : Petar Petrović, Preduzetnik, Beograd	Kupac : Menex a.d.
Adresa sedišta : Vojvođanska 511	Adresa sedišta : Poenkareva 69
Grad sedišta : Beograd	Grad sedišta : Beograd
Telefon sedišta : 011 2437 002	Telefon sedišta : 011 3546 907
Tekući račun : 265-00000009875-62	Tekući račun : 265-00000008513-53
Matični broj : 132674	Matični broj : 13256
Registarski broj : 2438	Registarski broj : 3412
Šifra delatnosti : 54213	Šifra delatnosti : 53124
PIB : 1000354	PIB : 1000004769
PEPDV broj : 87134	PEPDV broj : 75412

Račun br. : 245	Datum : 05.01.2012
------------------------	---------------------------

R.B.	Vrsta i naz. dobra/usluge		Jedini ca mere	Kol.	Osnovica za obračun PDV-a	Poreska osnovica	Obračunati PDV		Vrednost evidentiranog prometa
	Šifra dobra	Naziv dobra/usluge					%	Iznos	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1		Prevoz robe		1	10 000	10 000	18	1 800	11 800
Ukupno evidentirani promet									11 800
Ukupno osnovica									10 000
Ukupno PDV									1 800
ZA UPLATU :									11 800

Slovima : Jedanaest hiljada osamstotina dinara i 0/100

(M.P.)

Petar Petrović

(Potpis ovlašćenog lica)

Veleprodavac Menex imao je sledeću situaciju :

Fakturna vrednost bez ulaznog PDV-a dobavljača Siemens = 700.000
Ulazni PDV na računu dobavljača Siemens = 126.000
Fakturna vrednost bez ulaz. PDV-a dobavljača P. Petrovića = 10.000
Ulazni PDV na računu dobavljača P. Petrovića = 1.800
Nabavna vrednost bez ulaz. PDV-a = 700.000 + 10.000 = 710.000
Ulazni PDV (po računu Siemens-a i P. Petrovića) = 126.000 + 1.800 = 127.800

www.v-energy.com

Na računu koji je ispostavio prevoznik P. Petrović iskazani su samo ukupni troškovi prevoza celokupne količine prevezene robe (prevoznik je celokupnu nabavljenu robu (i frižidere i šporete) prevezao odjednom). Zbog toga se na osnovu njegovog računa ne zna koji deo troškova prevoza opterećuje šporete, a koji deo troškova prevoza opterećuje frižidere. Ukupan iznos troškova prevoza (koji predstavljaju zavisne troškove nabavke) se po nekom ključu mora podeliti na frižidere i šporete. U ovom slučaju ključ za podelu biće fakturna vrednost robe. Pošto fakturna vrednost nabavljenih 20 komada šporeta iznosi 500.000 , a fakturna vrednost nabavljenih 10 komada frižidera iznosi 200.000, to znači da je odnos faktorne vrednosti nabavljene količine frižidera prema faktornoj vrednosti nabavlje količine šporeta 5 : 2 .

Fakturna vrednost frižidera = 500.000

Fakturna vrednost šporeta = 200.000

$500.000 : 200.000 = 5 : 2$

www.v-energy.com

To znači da i iznos ukupnih troškova prevoza (bez ulaz. PDV-a) treba podeliti u odnosu 5 : 2 . To se može učiniti na sledeći način :

Brojke iz odnosa 5 : 2 treba sabrati : $5 + 2 = 7$

Zatimv ukupan iznos troškova prevoza (bez ulaz. PDV-a) treba podeliti njihovim zbirom : $10.000 : 7 = 1.428,57$

Da bismo dobili deo troškova prevoza koji opterećuje ukupnu količinu nabavljenih frižidera količnik 1.428,57 treba pomnožiti sa 5 (jer u odnosu 5 : 2 , broj 5 reprezentuje frižidere) :

$1.428,47 \times 5 = 7.142,85$ i to znači da od ukupnih troškova transporta koji iznose 10.000 , 7.142,85 opterećuje ukupnu količinu nabavljenih frižidera.

Da bismo dobili deo troškova prevoza koji opterećuje ukupnu količinu nabavljenih šporeta količnik 1.428,57 treba pomnožiti sa 2 (jer u odnosu 5 : 2 , broj 2 reprezentuje šporete) :

$1.428,47 \times 2 = 2.857,15$ i to znači da od ukupnih troškova transporta koji iznose 10.000 , 2.857,15 opterećuje ukupnu količinu nabavljenih šporeta.

www.v-energy.com

Sada znamo da od ukupnih troškova transporta (bez ulaz. PDV-a) koji iznose 10.000 , 7.142,85 otpada na ukupnu količinu nabavljenih frižidera, a 2.857, 15 na ukupnu količinu nabavljenih šporeta.

Firma *Viljuškar d.o.o.* koja je obavila utovar robe na kamion ispostavila je veleprodajnom preduzeću *Menex a.d.* račun br. 564 od 05.01.2012 za obavljen utovar robe.

Prodavac : Viljuškar d.o.o.	Kupac : Menex a.d.
Adresa sedišta : Niška 254	Adresa sedišta : Poenkareva 69
Grad sedišta : Beograd	Grad sedišta : Beograd
Telefon sedišta : 011 2337 102	Telefon sedišta : 011 3546 907
Tekući račun : 265-00000004465-61	Tekući račun : 265-000000008513-53
Matični broj : 653987	Matični broj : 13256
Registarski broj : 2407	Registarski broj : 3412
Šifra delatnosti : 32698	Šifra delatnosti : 53124
PIB : 1006777	PIB : 1000004769
PEPDV broj : 4312	PEPDV broj : 75412

Račun br. : 564	Datum : 05.01.2012
------------------------	---------------------------

R.B.	Vrsta i naz. dobra/usluge		Jedini ca mere	Kol.	Osnovica za obračun PDV-a	Poreska osnovica	Obračunati PDV		Vrednost evidentiranog prometa
	Šifra dobra	Naziv dobra/usluge					%	Iznos	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1		Utovar robe		1	12 000,00	12.000,00	18	2 160,00	14 160,00
Ukupno evidentirani promet									14 160,00
Ukupno osnovica									12 000,00
Ukupno PDV									2 160,00
ZA UPLATU :									14 160,00

Slovima : Četnaesthiljadastošezdeset dinara i 0/100

(M.P.)

Milan Milanović

(Potpis ovlašćenog lica)

Ukupni troškovi utovara iznose (bez ulaz. PDV-a) 12.000 dinara. Kao i troškovi prevoza i oni se moraju raspodeliti (alocirati) na frižidere i šporete. Neka i u ovom slučaju ključ za raspodelu troškova utovara bude fakturna vrednost nabavljene robe. Kao što smo već rekli, odnos fakturne vrednosti količine nabavljenih frižidera prema količini nabavljenih šporeta je 5 : 2 , a to dalje znači da iznos troškova utovara (12.000) treba podeliti sa 7.

$$12.000 : 7 = 1.714,28$$

Da bismo dobili deo trokova utovara koji opterećuje ukupno nabavljenu količinu frižidera moramo količnik 1.714,28 ponožiti sa 5, a da bismo dobili deo trokova utovara koji opterećuje ukupno nabavljenu količinu šporeta moramo količnik 1.714,28 pomnožiti sa 2.

Troškovi utovara koji opterećuju ukupno nabavljenu količinu frižidera = $1.714,28 \times 5 = 8.571,43$

Troškovi utovara koji opterećuju ukupno nabavljenu količinu šporeta = $1.714,28 \times 2 = 3.428,56$

www.v-energy.com

Sada imamo sve potrebne elemente za formiranje kalkulacije nabavne cene bez ulaz. PDV-a :

- Fakturna vrednost bez ulaznog PDV-a dobavljača Siemens = **700.000**
- Ulazni PDV na računu dobavljača Siemens = **126.000**
- Fakturna vrednost bez ulaz. PDV-a dobavljača P. Petrovića = **10.000**
- Troškovi transporta ukupne količine nabavljenih frižidera = **7.142,85**
- Troškovi transporta ukupne količine nabavljenih šporeta = **2.857,15**
- Ulazni PDV na računu dobavljača P. Petrovića = **1.800**
- Fakturna vrednost bez ulaz. PDV-a dobavljača Viljuškar = **12.000**
- Troškovi utovara ukupne količine nabavljenih frižidera = **8.571,43**
- Troškovi transporta ukupne količine nabavljenih šporeta = **3.428,56**
- Ulazni PDV na fakturi dobavljača Viljuškar = **2.160**
- Nabavna vrednost bez ulaz. PDV-a = $700.000 + 10.000 + 12.000 = 722.000$
- Ulazni PDV = $126.000 + 1.800 = 127.800$
- Ukupni zavisnih troškova nabavke koji opterećuju ukupnu količinu nabavljenih frižidera = $7.142,85 + 8.571,43 = 15.714,28$
- Ukupni zavisnih troškova nabavke koji opterećuju ukupnu količinu nabavljenih šporeta = $2.857,15 + 3.428,56 = 6.285,71$

Sada možemo izračunati veličine koje su nam potrebne za formiranje kalkulacije nabavne cene bez ulaz. PDV-a :

- Fakturna vrednost bez ul. PDV-a ukupne količine nabavljenih frižidera = **500.000**
- Fakturna cena bez ul. PDV-a jednog nabavljenog frižidera = **25.000**
- ZTN (bez ul. PDV-a) ukupne količine nabavljenih frižidera = $7.142,85 + 8.571,43 = 15.714,28$
- Nabavna vrednost bez ulaz. PDV-a ukupne količine nabavljenih frižidera = $500.000 + 15.142,85 = 515.714,28$
- Fakturna vrednost bez ul. PDV-a ukupne količine nabavljenih šporeta = **200.000**
- Fakturna cena bez ul. PDV-a jednog nabavljenog šporeta = **20.000**
- ZTN (bez ul. PDV-a) ukupne količine nabavljenih šporeta = $2.857,15 + 3.428,56 = 6.285,71$
- Nabavna vrednost bez ulaz. PDV-a ukupne količine nabavljenih šporeta = $200.000 + 6.857,15 = 206.857,15$

Sada možemo formirati kalkulaciju nabavne cene bez ulaz. PDV-a

Kalkulacija nabavne cene bez ulaz. PDV-a :

www.v-energy.com

(VP) ULAZNA KALKULACIJA 1

Datum: 05/01/2012

Kupac: Meuex a.d. (VP-MAG)

Obveznik-PIB: N

Dobavljač: Siemens

Dokument: ULFAKTURA

Broj: 423

423

Datum: 05/01/2012

Red. br. iz KEPU:

1

Izvestaj: Kalkulacija (IS: Report: rptVP_UlaznaKalkulacija_Laser_YuTimes_PDV; Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Strana: 1 od 1

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: VP; Naziv: Stampanje VP kalkulacije.

Kalkulacija: 1				Datum: 05/01/2012		Nabavna cena po jed. mere		Vrednost robe bez zav. tros. po osnovu dobavljača bez prenetog PDV		Zavisni troskovi nabavke ukupno		Nabavna vrednost sa zavisnim troskovima		Razlika u ceni RUC (ukupno matza)		Prodajna vrednost robe bez ukalkulisano PDV-a		Ukalkulisani PDV na prodajnu vrednost		Prodajna vrednost sa ukalkulisanim PDV-om		Prodajna cena sa ukalkulisanim PDV-om		Preneti PDV od prethodnog ucesnika (ULAZNI PDV)	
Rb.	Naziv dobra	Jed. mere	Količina	5	6	7	8	9	10	11	12	13													
1	Pozider Siemens PZD 21L	KOM	20.00	25,000.00	500,000.00	15,714.29	515,714.29	0.00	0.00	18	0.00	0.00	0.00	0.00	90,000.00										
				Sifra: N		AOP: 2																			
2	Sporet Siemens SPR 33T	KOM	10.00	20,000.00	200,000.00	6,285.71	206,285.71	0.00	0.00	18	0.00	0.00	0.00	36,000.00											
				Sifra: N		AOP: 3																			
UKUPNO:				700,000.00	22,000.00	722,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	126,000.00													

Kolona 05 - ukupna vrednost dobra bez zav. troskova:	700,000.00
Kolona 06 - ukupno zavisni troskovi:	22,000.00
Kolona 07 - ukupna nabavna vrednost sa zavisnim troskovima:	722,000.00
Kolona 08 - ukupna razlika u ceni:	0.00
Kolona 09 - ukupna prodajna vrednost dobra bez PDV-a:	0.00
Kolona 10 - ukalkulisani PDV na prodajnu vrednost	0.00
Kolona 11 - ukupna prodajna vrednost dobra sa PDV-om:	0.00
Kolona 13 - preneti PDV od prethodnog ucesnika:	126,000.00

PORESKI REKAPITULAR:	
PORESKI REKAPITULAR - UKALKULISANI PDV	
Ukalkulisani PDV 18%:	
Kolona 09 - Osnovica 18%:	0.00
Kolona 10 - PDV 18%:	0.00
Ukalkulisani PDV 8%:	
Kolona 09 - Osnovica 8%:	0.00
Kolona 10 - PDV 8%:	0.00

PORESKI REKAPITULAR:	
PORESKI REKAPITULAR - PRENETI PDV:	
Preneti PDV od prethodnog ucesnika 18%:	
Kolona 05 - Osnovica 18%:	700,000.00
Kolona 13 - PDV 18%:	126,000.00
Preneti PDV od prethodnog ucesnika 8%:	
Kolona 05 - Osnovica 8%:	0.00
Kolona 13 - PDV 8%:	0.00

Datum: ___ / ___ / 20 godine

Lice ovlašteno za sastavljanje

Odgovorno lice

M.P.

Lice ovlašteno za kontrolu

Knjiženje kalkulacije nabavne cene bez ulaz. PDV-a u KEPU knjizi :

KNJIGA EVIDENCIJE PROMETA I USLUGA - KEPU

ZA: Menex a.d. (VP-MAG)

Izveštaj robnog knjigovodstva: KEPU knjiga (IS: Report: rptVP_Knjiga_Keput)

Strana: 1 od 1

Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: VP; Naziv: Knjiga evidencije prometa i usluga KEPU.

Obveznik: Menex a.d. (VP-MAG)					
Adresa: N					
Mesto: N		Telefon: N			
Šifra delatnosti: N		Matični broj: N		PIB: N	
PE PDV br: N					
Redni broj	Datum	Opis knjiženja	Zaduženje	Razduženje	Uplata na tekuci račun
1	2	3	4	5	6
1	05/01/2012	VP KALKULACIJA BROJ: 1 OD 5/1/2012 (ULFAKT ZA: Siemens)	722,000.00	0.00	0.00
UKUPNO:			722,000.00	0.00	0.00
Saldo:			722,000.00		

Napomena : KEPU knjiga magacina se zadužuje po nabavnim cenama, jer se roba u magacinu vodi po nabavnim cenama.

Knjiženje kalkulacije nabavne cene bez ulaz. PDV-a u knjizi KPRNDU :

Naziv poreskog obveznika: Menex a.d. (VP-MAG)

Obrazac KPR

KNJIGA PRIMLJENIH RAČUNA ZA: Menex a.d. (VP-MAG)

za nabavke dobara i usluga

OD: 01/01/2012 DO: 31/12/2012

Rb:	Datum		Racun ili drugi dokument								Ukupan iznos obracuna tog prethodn og PDV	Iznos prethodn og PDV koji se moze odbiti	Iznos prethodn og PDV koji se NE moze odbiti	Uvoz		Naknada poljoprivredniku	
	Knjiženja isprave	Plaćanja pri uvozu i isplata naknada poljoprivredniku	Broj racuna	Datum izdavanja racuna (ili drugog dokumenta)	Dobavljač		Ukupna naknada sa PDV	Oslobodjenje nabavke i nabavke od lica koji nisu obveznici	Naknada za uvezena dobra na koja se ne placa PDV	Naknada bez PDV (na koju je obracu. PDV koji se moze odbiti)				Vrednost bez PDV	Iznos PDV	Vrednost primljenih dobara i usluga	Iznos naknade od 5%
					Naziv (ime i sediste)	PIB ili OMBG											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	05/01/2012		423	05/01/2012	Siemens	100875489	851,960	0	0	0	129,960	129,960	0	0	0	0	0
UKUPNO:							851,960	0	0	0	129,960	129,960	0	0	0	0	0

Rekapitulacija:

Ukupno kolona 08:	851,960
Ukupno kolona 09:	0
Ukupno kolona 10:	0
Ukupno kolona 11:	0
Ukupno kolona 12:	129,960
Ukupno kolona 13:	129,960

Ukupno kolona 14:	0
Ukupno kolona 15:	0
Ukupno kolona 16:	0
Ukupno kolona 17:	0
Ukupno kolona 18:	0

Knjiženje kalkulacije nabavne cene bez ulaz. PDV-a u knjizi KUF :

KNJIGA ULAZNIH FAKTURA ZA: Menex a.d. (VP-MAG)

Datum obrade: 01/05/2012

OD: 01/01/2012 DO: 31/12/2012

Vreme obrade: 8:43:34

Rb:	Datum prijema	DOBAVLJAČ		FAKTURA				PLAĆANJE		Žiro račun dobavljača	PLAĆENO		
		Ime	Mesto	Broj	Oznaka	Datum	Iznos	Rok	Način		Datum	Iznos	Broj izvoda
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	05/01/2012	Siemens	Beograd	423	423	05/01/2012	826,000.00	15/01/2012	VIRMANOM	265-000000001234-98	0.00	0	
2	05/01/2012	Petar Petrovic , pre	Beograd	245	245	05/01/2012	11,800.00	15/01/2012	VIRMANOM	265-000000009875-62	0.00	0	
3	05/01/2012	Viljuskar d.o.o.	Beograd	564	564	05/01/2012	14,160.00	15/01/2012	VIRMANOM	265-000000004465-61	0.00	0	
UKUPNO ZADUZENJE PREMA DOBAVLJACIMA:							851,960.00	UKUPNO PLACENO DOBAVLJACIMA:			0.00		
SALDO (ZADUZENJE - PLACENO):							851,960.00						

Nalog za knjiženje kalkulacije nabavne cene bez ulaz. PDV-a :

Nalog broj: 1

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard) ; Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Stampa naloga broj: 1

Datum: 05/01/2012

Opis: URN tj.

ULAZNI RAČUN

Status: NEPROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	131	1310	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 423 od 05.01.2012) Roba u magacinu	722,000.00	0.00
2	270	270001	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 423 od 05.01.2012) Siemens	126,000.00	0.00
3	270	270002	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 245 od 02.01.2012) Petar Petrovic, Preduzetnik	1,800.00	0.00
4	270	270003	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 564 od 05.01.2012) Viljuskar d.o.o.	2,160.00	0.00
5	433	433001	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 423 od 05.01.2012) Siemens	0.00	826,000.00
6	433	433002	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 423 od 05.01.2012) Petar Petrovic, Preduzetnik	0.00	11,800.00
7	433	433003	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. 564 od 05.01.2012) Viljuskar d.o.o.	0.00	14,160.00

Ukupno: 851,960.00 851,960.00
Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontirao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Napomena : Knjiženje nabavke robe u veleprodaji može se vršiti na upravo prikazani način, ili pomoću konta 1309 – *Obračun nabavke robe*. Knjiženje pomoću konta 1309 koje je mnogo informativnije i daje mnogo više analitile biće prikazano u okviru primera „*Veleprodaja kroz magacin i stovarište sa elementima uvoza*“.

PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE (Sl. glasnik RS. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 372011)

Član 11

Na računima grupe 13 - Roba, iskazuju se zalihe robe u magacinu, prodajnim objektima na veliko (skladište i stovarište) i prodajnim objektima na malo (stovarište, prodavnice i drugi prodajni objekti), roba u obradi, doradi i manipulaciji, roba u tranzitu, roba na putu, ukalkulisani PDV i razlika u ceni robe.

Priznavanje i vrednovanje zaliha robe vrši se u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS.

Obračun nabavke zaliha robe obuhvata nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge takse (osim onih koje će pravno lice i preduzetnik nadoknaditi od poreskih organa), kao i transport, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati pribavljanju robe. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri određivanju troškova nabavke.

Na računima 131 - Roba u magacinu, iskazuje se vrednost zaliha robe u magacinu pre stavljanja robe u promet.

Član 19

Na računima grupe 27 - Porez na dodatu vrednost, iskazuje se porez na dodatu vrednost prema nazivima računa ove grupe.

Član 31

Na računima grupe 43 - Obaveze iz poslovanja, iskazuju se obaveze za primljene avanse, depozite i kaucije, obaveze prema dobavljačima, obaveze po izdatim čekovima, obaveze po menicama i ostale obaveze iz poslovanja.

Na računima 433 - Dobavljači u zemlji, iskazuju se fakturisane i nefakturisane obaveze prema dobavljačima u zemlji, osim prema zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Sintetička kartica 131 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 131 Roba u magacinu

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
131	1310	Roba u magacinu							
131	1310	1	URN	1	05/01/2012	Kal. nab. cenue br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	722,000.00	0.00	
			SALDO:		722,000.00		722,000.00	0.00	
			SALDO:		722,000.00		UKUPNO:	722,000.00	0.00

www.v-energy.com

Saldo :
Knjigovodstveno ispravno stanje :
Knjigovodstveno neispravno stanje :
Paralele :
Ostalo :
Zakonska regulativa :
Pravna regulativa :
Profesionalna regulativa :
Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Analitička kartica 1310 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 131 Roba u magaciuu

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Strana: 1 od 1

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8
131	1310	Roba u magaciuu						
131	1310	1	URN	1	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	722,000.00	0.00
SALDO:							722,000.00	0.00
SALDO:							722,000.00	0.00
SALDO:							722,000.00	0.00
UKUPNO:							722,000.00	0.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Sintetička kartica 270 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 270 Porez na dodatnu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
270	270001	Siemens							
270	270001	1	URN	2	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	126,000.00	0.00	
SALDO:							126,000.00	0.00	
270	270002	Petar Petrovic, Preduzetnik							
270	270002	1	URN	3	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	1,800.00	0.00	
SALDO:							1,800.00	0.00	
270	270003	Viljuskar d.o.o.							
270	270003	1	URN	4	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	2,160.00	0.00	
SALDO:							2,160.00	0.00	
SALDO:							129,960.00	0.00	
UKUPNO:							129,960.00	0.00	

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 270001 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 270 Porez na dodatu vrednost u primajućim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8
270	270001	Siemens						
270	270001	1	URN	2	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Rn. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	126,000.00	0.00
SALDO:							126,000.00	0.00
SALDO:							126,000.00	0.00
UKUPNO:							126,000.00	0.00

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 270002 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 270

Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim placenih avansa)

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje
		Nalog	Opis	Stavka	Datum			
1	2	3	4	5	6	7	8	
270	270002	Petar Petrovic, Preduzetnik						
270	270002	1	URN	3	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	1,800.00	0.00
SALDO:						1,800.00	1,800.00	0.00
SALDO:						1,800.00	UKUPNO:	1,800.00 0.00

Saldo :
Knjigovodstveno ispravno stanje :
Knjigovodstveno neispravno stanje :
Paralele :
Ostalo :
Zakonska regulativa :
Pravna regulativa :
Profesionalna regulativa :
Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 270003 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 270

Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8
270	270003	Viljuskar d.o.o.						
270	270003	1	URN	4	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	2,160.00	0.00
SALDO:							2,160.00	0.00
SALDO:							2,160.00	0.00
UKUPNO:							2,160.00	0.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Sintetička kartica 433 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 433 Dobavljači u zemlji

Sin.	Ana.	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
433	433001	Siemens						
433	433001	1	URN	5	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	0.00	826,000.00
SALDO:							-826,000.00	826,000.00
433	433002	Petar Petrovic, Preduzetnik						
433	433002	1	URN	6	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	0.00	11,800.00
SALDO:							-11,800.00	11,800.00
433	433003	Viljuskar d.o.o.						
433	433003	1	URN	7	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	0.00	14,160.00
SALDO:							-14,160.00	14,160.00
SALDO:							-851,960.00	UKUPNO: 851,960.00

Saldo :
Knjigovodstveno ispravno stanje :
Knjigovodstveno neispravno stanje :
Paralele :
Ostalo :
Zakonska regulativa :
Pravna regulativa :
Profesionalna regulativa :
Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 433001 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 433 Dobavljači u zemlji

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3		4	5	6	7	8	
433	433001	Siemens							
433	433001	1	URN	5	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	0.00	826,000.00	
SALDO:							-826,000.00	0.00	826,000.00
SALDO:							-826,000.00	0.00	826,000.00
UKUPNO:							0.00	826,000.00	

www.v-energy.com

Saldo :
Knjigovodstveno ispravno stanje :
Knjigovodstveno neispravno stanje :
Paralele :
Ostalo :
Zakonska regulativa :
Pravna regulativa :
Profesionalna regulativa :
Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 433002 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 433 Dobavljači u zemlji

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8	
433	433002	Petar Petrovic, Preduzetnik							
433	433002	1	URN	6	05/01/2012	Kal. nab. ceue br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	0,00	11,800,00	
SALDO:							-11,800,00	0,00	11,800,00
SALDO:							-11,800,00	0,00	11,800,00
UKUPNO:							0,00	11,800,00	

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 433003 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 433 Dobavljači u zemlji

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potražuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8	
433	433003	Viljuskar d.o.o.							
433	433003	1	URN	7	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	0.00	14,160.00	
SALDO:							-14,160.00	0.00	14,160.00
SALDO:							-14,160.00	0.00	14,160.00
UKUPNO:							0.00	14,160.00	

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena :

Nakon svakog ulaza i izlaza robe iz magacina moraju se napraviti lager lista i popisna lista za dati magacin.

Lager lista :

Izveštaj robnog knjigovodstva: Lager lista (IS: Report: rptVP_LagerListaJedAus)

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: VP; Naziv: Lager lista.

VP LAGER LISTA ZA VELEPRODAJU (analitički): Menex a.d. (VP-MAG)

Datum obrade: 07/05/2012

Vreme obrade: 13:01:36

Izveštaj robnog knjigovodstva: Lager lista (IS: Report: rptVP_LagerListaJedAus)

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: VP; Naziv: Lager lista.

Pravno lice: Menex s.d.		Adresa: N		Opština: N		Mesto: N		Tel: N					
Lager lista za objekt: Menex s.d. (VP-MAG)		Adresa: N		Tel.: N				Strana: 1 od 1					
Broj dok.	Stavka	Datum dok.	Tip dok.; U-Ulaz; I-Izlaz;	Opis dokumenta	Dobavljač	Kupac	A R T I K L				Ulaz	Izlaz	Saldo
							AOP šifra	Naziv	JM	Prodajna cena JM			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	1	05/01/2012	U	VP-UKAL	Siemens	Menex s.d. (VP-	2	Prizider Siemens FZD 21L	KOM	0	20.00	0.00	
										20.00	0.00	20.00	
1	2	05/01/2012	U	VP-UKAL	Siemens	Menex s.d. (VP-	3	Sporet Siemens SPR 33T	KOM	0	10.00	0.00	
										10.00	0.00	10.00	

Napomena : Na lager listi vide se samo količine izražene u fizičkim jedinicama mere, a ne i vrednosti.

Popisna lista za magacin :

VP POPISNA LISTA: 1

OD: 05/01/2012

Opis popisa: N

Poslodavac: Menex s.d.				Adresa: N		Opština: N		Mesto: N		Tel: N	
Stavka popisa	Sifra artikla			Naziv artikla	M	Ulaz	Izlaz	Kolicina po knjig. / SALDO (5-6)	Nabavna cena (JC)	Nabavna vrednost (7*8)	
	ACP	Korisnik	Dobavljac								
1	2			3	4	5	6	7	8	10	
2	3	N	N	Sporet Siemens SPR 33T	KOM	10.00	0.00	10.00	20,628.57	206,285.71	
1	2	N	N	Frizider Siemens FZD 21L	KOM	20.00	0.00	20.00	25,785.71	515,714.29	
Ukupno:									722,000.00		

Napomena : Na popisnoj listi vide se i količine robe izražene u fizičkim jedinicama mere i vrednosti.

Roba se čuva u magacinu sve dok se na stovarištu (na prodajnom mestu) ne pojavi kupac koji želi da datu robu kupi. Kada se kupac pojavi i izjavi da želi da kupi datu robu, tada se roba prebacuje iz magacina na stovarište, odakle se prodaje kupcu. Dakle roba se iz magacina na stovarište prebacuje tek kada se na stovarištu pojavi kupac koji datu robu želi da kupi. Pretpostavimo da se na stovarištu pojavio kupac V-ENERGY d.o.o. koji želi da kupi dva frižidera i dva šporeta.

Prodaja robe koja se u ovom trenutku nalazi u magacinu odvija se u tri koraka :

- Na stovarište dolazi kupac koji želi da kupi robu
- Roba se prebacuje iz magacina na stovarište (roba izlazi iz magacina i ulazi na stovarište)
- Roba se sa stovarišta prodaje kupcu (kome se izdaje veleprodajni račun i na osnovu tog računa se formira izlazna kalkulacija)

www.v-energy.com

2. IZLAZAK ROBE IZ MAGACINA I ULAZAK ROBE NA STOVARIŠTE :

Prebacivanje robe iz magacina na stovarište odvija se u dva (pod)koraka :

- Prvo, roba izlazi iz magacina. Prilikom izlaska robe iz magacina, formira se dokument koji se naziva interna prenosnica i koji označava (obeležava) izlaz robe iz magacina. Izlazna prenosnica se knjiži u :
 - KEPU knjizi magacina (razdužujemo KEPU knjigu magacin za nabavnu vrednost bez ul. PDV-a robe koja je napustila magacin)
 - FK (razdužujemo račun 1310 na kome se vodi roba po nabavnim cenama bez ul. PDV-a dok je u magacinu)
 - Formiraju se popisna i lager lista magacina nakon izlaska robe iz magacina
- Drugo, roba ulaz na stovarište (na kome se roba vodi po prodajnim cenama bez ukalk. PDV-a). Prilikom ulaska robe na stovarište formira se kalkulacija prodajne cene bez ukalk. PDV-a. Na osnovu te formirane kalkulacije vrše se knjiženja u :
 - KEPU knjizi stovarišta (po prodajnoj vrednosti bez ukalk. PDV-a)
 - FK (zadužuje se račun 1320 na kome će se roba voditi po prodajnim cenama bez. ukalk. PDV-a dok je ba stovaruštu)
 - Formiraju se popisna i lager lista stovarišta nakon ulaska robe na stovarište

2.1. Izlazak robe iz magacina :

Pretpostavimo da se na stovarištu pojavio kupac koji želi da kupi dva frižidera i dva šporeta. Potrebno je pomenute artikle prebaciti iz magacina na stovarište, kako bi sa stovarišta bili prodati kupcu.

Interna prenosnica :

www.v-energy.com

Prenosnica broj: 1	Datum: 10/01/2012
---------------------------	--------------------------

Rb	Naziv dobra		JM	Kol.	Nabavna cena sa zavisnim troškovima	Nabavna vrednost sa zavisnim troškovima
	Šifra dobra					
1	2		3	4	5	6
1	2	Prizider Siemens FZD 21L	KOM	2	25,785.71	51,571.43
2	3	Spotet Siemens SPR 33T	KOM	2	20,628.57	41,257.14

PORESKI REKAPITULAR:	
Ukupno osnovica - opsta stopa 18% :	0.00
Ukupno osnovica - posebna stopa 8% :	0.00
Ukupno PDV - opsta stopa 18% :	0.00
Ukupno PDV - posebna stopa 8% :	0.00

Ukupno nabavna vrednost sa zavisnim troskovima: 92,828.57

UKUPNO : 92,828.57

Slovima : devedesetdvehiljadeosamstotinađvadesetosamdinara i 57/100

Napomena:

Predao:
L.K.: _____

Sastavio:

M.P.

Odgovorno lice:

Primio:
L.K.: _____

Knjiženje interne prenosnice u KEPU knjigu magacina (po nabavnim cenama bez ul. PDV-a):

KNJIGA EVIDENCIJE PROMETA I USLUGA - KEPU ZA: Menex a.d. (VP-MAG)

Izveštaj robnog knjigovodstva: KEPU knjiga (IS: Report: rptVP_Knjiga_Kepu)

Strana: 1 od 1

Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: VP; Naziv: Knjiga evidencije prometa i usluga KEPU.

Obveznik: Menex a.d. (VP-MAG)					
Adresa: N					
Mesto: N		Telefon: N			
Šifra delatnosti: N		Matični broj: N		PIB: N	
PE PDV br: N					
Redni broj	Datum	Opis knjiženja	Zaduženje	Razduženje	Uplata na tekuci račun
1	2	3	4	5	6
1	05/01/2012	VP KALKULACIJA BROJ 1 OD 5/1/2012 (ULFAKT ZA: Siemens)	722,000.00	0.00	0.00
2	10/01/2012	VP PREOSNICA BROJ 1 OD 10.01.2012	0.00	92,828.57	0.00
UKUPNO:			722,000.00	92,828.57	0.00
Saldo:			629,171.43		

Napomena : KEPU knjiga magacina se razdužuje po nabavnim cenama po kojima se roba i vodila u magacinu.

Lager lista magacina :

VP LAGER LISTA ZA VELEPRODAJU (analitički): Menex a.d. (VP-MAG)

Datum obrade: 07/05/2012

Vreme obrade: 14:15:31

Izveštaj robnog knjigovodstva: Lager lista (IS: Report: rptVP_LagerListaLedAna) Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblas: VP; Naziv: Lager lista.

Pravno lice: Menex a.d.		Adresa: N		Opština: N		Mesto: N		Tel: N				
Lager lista za objekat: Menex a.d. (VP-MAG)		Adresa: N		Tel: N		Strana: 1 od 1						
Broj dok.	Stavka	Datum dok.	Tip dok.; U-Ulaz; I-Izlaz;	Opis dokumenta	Dobavljač	Kupac	A R T I K L			Ulaz	Izlaz	Saldo
							AOP šifra	Naziv	JM			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	1	05/01/2012	U	VP-UKAL	Siemens	Menex a.d. (VP-	2	Polider Siemens FZD 21L	KOM	0	20.00	0.00
1	1	10/01/2012	I	VP-PREN	Menex a.d. (VP	Menex a.d. (VP-	2	Polider Siemens FZD 21L	KOM	0	0.00	2.00
										20.00	2.00	18.00
1	2	05/01/2012	U	VP-UKAL	Siemens	Menex a.d. (VP-	3	Sporet Siemens SPR 33T	KOM	0	10.00	0.00
1	2	10/01/2012	I	VP-PREN	Menex a.d. (VP	Menex a.d. (VP-	3	Sporet Siemens SPR 33T	KOM	0	0.00	2.00
										10.00	2.00	8.00

Napomena :

Popisna lista magacina :

VP POPISNA LISTA: 2

OD: 10/01/2012

Opis popisa: N

Poslodavac: Menex s.d.				Adresa: N		Opština: N		Mesto: N		Tel: N	
Stavka popisa	Sifra artikla			Naziv artikla	M	Ulaz	Izlaz	Kolicina po knjig. / SALDO (5-6)	Nabavna cena (JC)	Nabavna vrednost (7*8)	
	ACP	Korisnik	Dobavljac								
1	2			3	4	5	6	7	8	10	
2	3	N	N	Sporet Siemens SPR 33T	KOM	10.00	2.00	8.00	20,628.57	165,028.57	
1	2	N	N	Prizider Siemens FZD 21L	KOM	20.00	2.00	18.00	25,785.71	464,142.86	
Ukupno:									629,171.43		

Napomena :

Knjiženje izlaza robe iz magacina i ulaza te iste robe na stovarište u FK knjiži se u okviru jedinstvenog naloga za knjiženje i biće dato naknadno u okviru ulaza robe na stovarište.

www.v-energy.com

2.2. ULAZ ROBE NA STOVARIŠTE :

Roba je izašla iz magacina i sada je treba uneti na stovarište. Pošto se roba na stovarištu vodi po prodajnim cenama bez ukalk. PDV-a, moramo formirati kalkulaciju prodajne cene bez ukalk. PDV-a i proknjižiti je u KEPU knjizi stovarišta i FK (dvojnomo knjigovodstvu).

www.v-energy.com

Formirana kalkulacija prodajne cene bez ukalk. PDV-a za robu koja je ušla na stovarište prikazana je na sledećoj strani. Na pomenutoj kalkulaciji ne postoje ukalk. PDV ni prodajna vrednost sa ukalk. PDV-om, jer se radi o kalkulaciji prodajne cene bez ukalk. PDV-a.

Kalkulacija prodajne cene bez ukalk. PDV-a :

www.v-energy.com

(VP) ULAZNA KALKULACIJA 1

Datum: 10/01/2012

Kupac: Menex a.d. (VP-STO)

Obveznik-PIB: N

Dobavljač: Menex a.d. (VP-MAG)

Dokument: PRENOSNICA

Broj: 1 1

Datum: 10/01/2012

Red. br. iz KBPU:

1

Izveštaj: Kalkulacija (IS: Report: rptVP_UlaznaKalkulacija_Laser_YuTimes_PDV; Informacioni sistemi: www.v-energy.com)

Strana: 1 od 1

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: VP; Naziv: Stampanje VP kalkulacije.

Pravno lice: Menex a.d.														
Kalkulacija: 1 Datum: 10/01/201				Nabavna cena po jed. mere	Vrednost robe bez zavisnih tros. po osnovu dobavljanja bez prenetog PDV	Zavisni troškovi nabavke ukupno	Nabavna vrednost sa zavisnim troškovima (5+6)	Razlika u ceni RUC (ukupno marža) (9-7)	Prodajna vrednost robe bez ukalkulisano PDV-a (7+8)	Ukalkulisani PDV na prodajnu vrednost		Prodajna vrednost sa ukalkulisanim PDV-om	Prodajna cena sa ukalkulisanim PDV-om	Preneti PDV od prethodnog učesnika (ULAZNI PDV)
Rb.	Naziv dobra	Jed. mere	Količina							Pores. stopa	Ukalkulisani iznos PDV-a			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1	Pizider Siemens FZD 21L	KOM	2.00	25,785.71	51,571.42	0.00	51,571.42	28,428.58	80,000.00	0.00	0.00	0.00	9,282.86	
Sifra: N AOP: 2														
2	Sporet Siemens SPR 33T	KOM	2.00	20,658.57	41,317.14	0.00	41,317.14	28,682.86	70,000.00	0.00	0.00	0.00	7,437.09	
Sifra: N AOP: 3														
UKUPNO:				92,888.56	0.00	92,888.56	57,111.44	150,000.00	0.00	0.00	16,719.94			

Kolona 05 - ukupna vrednost dobra bez zav. troskova:	92,888.56
Kolona 06 - ukupno zavisni troskovi:	0.00
Kolona 07 - ukupna nabavna vrednost sa zavisnim troškovima:	92,888.56
Kolona 08 - ukupna razlika u ceni:	57,111.44
Kolona 09 - ukupna prodajna vrednost dobra bez PDV-a:	150,000.00
Kolona 10 - ukalkulisani PDV na prodajnu vrednost	0.00
Kolona 11 - ukupna prodajna vrednost dobra sa PDV-om:	0.00
Kolona 13 - preneti PDV od prethodnog ucesnika:	16,719.94

PORESKI REKAPITULAR:	
PORESKI REKAPITULAR - UKALKULISANI PDV	
Ukalkulisani PDV 18%:	
Kolona 09 - Osnovica 18%:	0.00
Kolona 10 - PDV 18%:	0.00
Ukalkulisani PDV 8%:	
Kolona 09 - Osnovica 8%:	0.00
Kolona 10 - PDV 8%:	0.00

PORESKI REKAPITULAR:	
PORESKI REKAPITULAR - PRENETI PDV:	
Preneti PDV od prethodnog ucesnika 18%:	
Kolona 05 - Osnovica 18%:	92,888.56
Kolona 13 - PDV 18%:	16,719.94
Preneti PDV od prethodnog ucesnika 8%:	
Kolona 05 - Osnovica 8%:	0.00
Kolona 13 - PDV 8%:	0.00

Knjiženje kalkulacije nabavne cene bez ukalk. PDV-a u KEPU knjigu stovarišta :

KNJIGA EVIDENCIJE PROMETA I USLUGA - KEPU

ZA: Menex a.d. (VP-STO)

Izveštaj robnog knjigovodstva: KEPU knjiga (IS: Report: rptVP_Knjiga_Kepu) ;

Strana: 1 od 1

Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: VP; Naziv: Knjiga evidencije prometa i usluga KEPU.

Obveznik: Menex a.d. (VP-STO)					
Adresa: Poenkačeva 69					
Mesto: Beograd			Telefon: N		
Šifra delatnosti: N		Matični broj: N		PIB: 100632697	
PE PDV br: N					
Redni broj	Datum	Opis knjiženja	Zaduženje	Razduženje	Uplata na tekuci račun
1	2	3	4	5	6
1	10/01/2012	VP KALKULACIJA BROJ: 1 OD 10/1/2012 (PRENOSN ZA: Menex a.d. (VP-MA	150,000.00	0.00	0.00
UKUPNO:			150,000.00	0.00	0.00
Saldo:			150,000.00		

Napomena : KEPU knjiga stovarišta se zadužuje po prodajnim vrednostima bez ukalk. PDV-a po kojima se vodi roba na stovarištu. Zbog toga kolonu br. 4 KEPU knjige zadužujemo za prodajnu vrednost bez ukalk. PDV-a robe koja je ušla na stovarište, to jest za 150.000 . Dati iznos od 150.000 predstavlja sumu kolone br. 9 na ulaznoj kalkulaciji prodajne cene bez ukalk. PDV-a koja je prikazana na prethodnoj strani.

Lager lista stovarišta :

Izveštaj robnog knjigovodstva: Lager lista (IS: Report: rptVP_LagerListaJedAus)

Komentar za kodsuka: Broj izveštaja: 0000; Oblast: VP; Naziv: Lager lista.

VP LAGER LISTA ZA VELEPRODAJU (analitički): Menex a.d. (VP-STO)

Datum obrade: 07/05/2012

Vreme obrade: 15:27:09

Izveštaj robnog knjigovodstva: Lager lista (IS: Report: rptVP_LagerListaJedAus)

Komentar za kodsuka: Broj izveštaja: 0000; Oblast: VP; Naziv: Lager lista.

Pravno lice: Menex a.d. Adresa: N Opostus: N Mesto: N Tel: N

Lager lista za objekat: Menex a.d. (VP-STO) Adresa: Poenkarceva 69 Tel.: N Strana: 1 od 1

Broj dok.	Stavka	Datum dok.	Tip dok.; U-Ulaz; I-Izlaz;	Opis dokumenta	Dobavljač	Kupac	A R T I K L				Ulaz	Izlaz	Saldo
							AOP šifra	Naziv	JM	Prodajna cena JM			
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10	11	12	
1	1	10/01/2012	U	VP-UKAL	Menex a.d. (VP	Menex a.d. (VP-	2	Pizider Siemens PZD 21L	KOM	0	2.00	0.00	
										2.00	0.00	2.00	
1	2	10/01/2012	U	VP-UKAL	Menex a.d. (VP	Menex a.d. (VP-	3	Sporet Siemens SPR 33T	KOM	0	2.00	0.00	
										2.00	0.00	2.00	

Napomena : Na lager listi vide se samo količine izražene u fizičkim jedinicama mere, a ne i vrednosti.

Popisna lista stovarišta :

VP POPISNA LISTA: 3

OD: 07/05/2012

Opis popisa: N

Poslodavac: Menez s.d.				Adresa: N				Opština: N		Mesto: N		Tel: N		
Stavka popisa	Šifra artikla			Naziv artikla	JM	Količina po popisu	Količina po knjig.	Razlika	Nabavna cena (JC)	Prodajna cena (JC)	Nabavna vrednost	Prodajna vrednost	Porez na promet robe	Porez na promet usluga
	AOP	Korisnik	Dobavljač											
1	2			3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2	3	N	N	Sporet Siemens SPR 33 KOM		0.00	2.00	0.00	20,658.57	35,000.00	41,317.14	70,000.00	010105_OPS	010105_USL
1	2	N	N	Frizider Siemens FZD 2 KOM		0.00	2.00	0.00	25,785.71	40,000.00	51,571.42	80,000.00	010105_OPS	010105_USL
Ukupno:											92,888.56	150,000.00		

Napomena : Na popisnoj listi vide se i fizičke jedinice mere i vrednosti.

Nalog za knjiženje izlaska robe iz magacina i ulaska robe na stovarište :

Nalog broj: 1

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard

Strana: 1 od 1

Izvestaj:Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard) ; Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Stampa naloga broj: 1

Datum: 10/01/2012

Opis: ONL tj.

OPŠTI NALOG

Status: NEPROKNJIŽBN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	3	4	5	6
1	131	1310	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. preu. br. 1 od 10.01.2012) Roba u magacinu	-92,888.56	0.00
2	132	1320	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. preu. br. 1 od 10.01.2012) Roba u skladištu (analitika po prodajnim objektima)	150,000.00	0.00
3	132	1329	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. preu. br. 1 od 10.01.2012) Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na veliko	0.00	57,111.44

Ukupno: 57,111.44 57,111.44
Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontrolo:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj licne karte: _____

JMBG: _____

Adresa: _____

Telefon: _____

Napomena :

www.v-energy.com

PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE (Sl. glasnik RS. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 372011)

Član 11

Na računima grupe 13 - Roba, iskazuju se zalihe robe u magacinu, prodajnim objektima na veliko (skladište i stovarište) i prodajnim objektima na malo (stovarište, prodavnice i drugi prodajni objekti), roba u obradi, doradi i manipulaciji, roba u tranzitu, roba na putu, ukalkulisani PDV i razlika u ceni robe.

Priznavanje i vrednovanje zaliha robe vrši se u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS.

Obračun nabavke zaliha robe obuhvata nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge takse (osim onih koje će pravno lice i preduzetnik nadoknaditi od poreskih organa), kao i transport, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati pribavljanju robe. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri određivanju troškova nabavke.

Na računima 131 - Roba u magacinu, iskazuje se vrednost zaliha robe u magacinu pre stavljanja robe u promet.

Na računima 132 - Roba u prometu na veliko, iskazuje se vrednost zaliha robe u prodajnim objektima na veliko.

Sintetička kartica 131 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 131 Roba u magacinu

Sin.	Ana.	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Naziv	Opis	Duguje	Potrazuje	
1	2	3	4	5	6		7	8	9	
131	1310		Roba u magacinu							
131	1310	1	URN	1	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012		722,000.00	0.00	
131	1310	1	ONL	1	10/01/2012	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. pren. br. 1 od 10.01.2012)		-92,888.56	0.00	
SALDO:							629,111.44	629,111.44	0.00	
SALDO:							629,111.44	UKUPNO:	629,111.44	0.00

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Analitička kartica 1310 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 131 Roba u magacinu

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrauje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3		4	5	6	7	8	
131	1310	Roba u magacinu							
131	1310	1	URN	1	05/01/2012	Kal. nab. cene br. 1 od 05.01.2012 (Ru. br. 211, 245, 564) Od 05.01.2012	722,000.00	0.00	
131	1310	1	ONL	1	10/01/2012	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. preu. br. 1 od 10.01.2012)	-92,888.56	0.00	
SALDO:							629,111.44	0.00	
SALDO:							629,111.44	0.00	
UKUPNO:							629,111.44	0.00	

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena :

Sintetička kartica 132 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 132 Roba u prometu na veliko

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potražuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
132	1320	Roba u skladištu (analitika po prodajnim objektima)							
132	1320	1	ONL	2	10/01/2012	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. preu. br. 1 od 10.01.2012)	150,000.00	0.00	
SALDO:						150,000.00	150,000.00	0.00	
132	1329	Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na veliko							
132	1329	1	ONL	3	10/01/2012	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. preu. br. 1 od 10.01.2012)	0.00	57,111.44	
SALDO:						-57,111.44	0.00	57,111.44	
SALDO:						92,888.56	UKUPNO:	150,000.00	57,111.44

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 1320 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 132 Roba u prometu na veliko

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8	
132	1320	Roba u skladištu (analitika po prodajnim objektima)							
132	1320	1	ONL	2	10/01/2012	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. preu. br. 1 od 10.01.2012)	150,000.00	0.00	
SALDO:						150,000.00	150,000.00	0.00	
SALDO:						150,000.00	UKUPNO:	150,000.00	0.00

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 1329 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 132 Roba u prometu na veliko

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje		
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3		4	5	6	7	8		
132	1329	Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na veliko								
132	1329	1	ONL	3	10/01/2012	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. preu. br. 1 od 10.01.2012)	0.00	57,111.44		
SALDO:							-57,111.44	0.00	57,111.44	
SALDO:							-57,111.44	UKUPNO:	0.00	57,111.44

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

3. PRODAJA ROBE KUPCU SA STOVARIŠTA

Roba je sada ušla na stovarište, odakle treba da bude prodana kupcu. Sada je potrebno formirati izlaznu kalkulaciju i proknjižiti je u odgovarajuće poslovne knjige (KEPU knjigu stovarišta, KIR, KIF i FK). Kada je roba ušla na stovarište, formirana je kalkulacije prodajne cene bez ukalk. PDV-a. Na osnovu te kalkulacije imamo sledeću situaciju koja se odnosi na robu na stovarištu (2 frižidera i 2 šporeta) :

Nabavna vrednost = **92.888,56**

Ukalkulisani RuC = **57.111,44**

Prodajna vrednost robe bez ukalk. PDV-a = **150.000,00**

Ukalkulisani PDV = $150.000 \times 0,18 =$ **27.000,00**

Prodajna vrednost sa ukalk. PDV-om = $150.000,00 + 27.000,00 =$ **177.000,00**

Potrebno je kupcu izdati veleprodajni račun, na osnovu izdatog veleprodajnog računa formirati izlaznu kalkulaciju, a na osnovu formirane kalkulacije izvršiti odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama (KEPU knjizi stovarišta, KIR, KIF i FK, i formirati popisnu i lager listu stovarišta).

Račun izdat kupcu *V-energy d.o.o.* :

Prodavac: Menex a.d. (VP-STO)
Adresa-sedište: Poenkareova 69
Grad-sedište: 11000 Beograd
Telefon-sedište: 011 9876 543
Tekući račun: 256-00000005349-73
Matični broj: 24356
Šifra delatnosti: 511342
PIB: 100632697
PE PDV broj: 253478

Kupac: V-Energy d.o.o.
Adresa: Salvadora Aljendea 16
Grad: 11000 Beograd
Telefon: 011/ 1357-642
Tekući račun: 260-00000002763-99
Matični broj: 153429
Šifra delatnosti: 51176
PIB: 135471087
PE PDV broj: 42357

Račun broj: 1 Datum: 10/01/2012

Mesto izdavanja racuna: BEOGRAD i datum izdavanja racuna: 10/01/2012

Datum prometa dobara i usluga 10/01/2012

Datum (DPO): 10/01/2012 Rok placanja:21 Valuta placanja: 31/01/2012
Nacin placanja: VIRMANOM

Rb	Naziv dobra		JM	Kol.	Prod cena bez PDV-a	Prodajna vrednost bez PDV-a	Rab. %	Extra rabat %	Poreska osnovica za obračun PDV-a	Obračunati PDV-a		Ukupna nakuada
	šifra dobra									%	iznos PDV- a	
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2	Požider Siemens PZD 21L	KOM	2	40,000.00	80,000.00	0	0	80,000.00	18	14,400.00	94,400.00
2	3	Spoter Siemens SPR 33T	KOM	2	35,000.00	70,000.00	0	0	70,000.00	18	12,600.00	82,600.00

PORESKI REKAPITULAR:	
Ukupno osnovica - opsta stopa 18% :	150,000.00
Ukupno osnovica - posebna stopa 8% :	0.00
Ukupno PDV - opsta stopa 18% :	27,000.00
Ukupno PDV - posebna stopa 8% :	0.00

Ukupno prodajna vrednost :	150,000.00
Ukupno rabat :	0.00
Ukupno ekstra rabat :	0.00
Ukupno poreska osnovica :	150,000.00
Ukupno obracunati PDV :	27,000.00

ZA UPLATU : 177,000.00

Slovima : stosedamdesetsedamhiljadinar i 0/100

Napomena:

U SLUČAJU SPORA NADLEŽAN JE SUD U BEOGRADU. NAPOMENA O PORESKOM OSLOBODJENJU: NEMA .

Fakturisao (ime i prezime):

M.P.

Odgovorno lice (ime i prezime):

Broj licne karte: _____

JMBG: _____

Adresa: _____

Telefon: _____

Po službenom glasniku: "Sluzbeni glasnik RS" broj 7/2010 .

Izlazna kalkulacija :

www.v-energy.com

(VP) Izlazna kalkulacija broj: 1**Datum: 10/01/2012**

Obrazac:VPKL

Napomena: kalkulacija formirana na bazi racuna za kupca.

Redni broj iz KEPU knjige: 2

Izveštaj: VP izlazna kalkulacija (IS: Report: rptVP_Faktura_Izl_Kalk)

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: VP; Naziv: Štampanje VP izlazne kalkulacije.

Strana: 1 od 1

Prodavac: Menex s.d. (VP-STO)	Adresa: Poenkarceva 69	Mesto: Beograd	Tel: 011 9876 543
Matični broj: 24356	Šifra delatnosti: 511342	PIB: 100632697	PE PDV broj: 253478

Kupac: V-Energy d.o.o.	Adresa: Salvadora Aljendea 16	Mesto: Beograd	Tel: 011/ 1357-642
Matični broj: 153429	Šifra delatnosti: 51176	PIB: 135471087	PE PDV broj: 42357

Kalkulacija: 1			10/01/2012		Količina	Nabavna cena sa zav. troš.	Nabavna vrednost sa zavisnim troškovima (4 x 5)	Razlika u ceni RUC Iznos	Prodajna cena (bez rabata i ER) bez PDV-a	Prodajna vrednost bez PDV-a (4 x 8)	Rabat		EXTRA rabat % % iznos	Prodajna cena bez PDV-a	Poreska osnovica (prod vred bez PDV-a) (4 x 12)	Obracunati PDV		Prodajna vrednost sa PDV-om (4 x 16)	Prodajna cena sa PDV-om
Rb.	D O B R O		Jed. mere	%							iznos	%				iznos			
	AOP	naziv dobra																	
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16			
1	2	Prizider Siemens FZD 21L	KOM	2.00	25,785.71	51,571.42	28,428.58	40,000.00	80,000.00	0	0.00	0	0.00	40,000.00	80,000.00	18	14,400.00	94,400.00	47,200.00
2	3	Sporet Siemens SPR 33T	KOM	2.00	20,658.57	41,317.14	28,682.86	35,000.00	70,000.00	0	0.00	0	0.00	35,000.00	70,000.00	18	12,600.00	82,600.00	41,300.00
UKUPNO:						92,888.56	57,111.44		150,000.00	0.00	0.00		150,000.00	27,000.00	177,000.00				

Kolona 06 - ukupna nabavna vrednost sa zavisnim troškovima:	92,888.56
Kolona 07 - ukupna razlika u ceni RUC:	57,111.44
Kolona 09 - ukupno prodajna vrednost bez rabata i EXTRA rab.:	150,000.00
Kolona 10 - rabat (osnovni):	0.00
Kolona 11 - EXTRA rabat:	0.00
Kolona 13 - poreska osnovica (prod. vrednost bez PDV-a):	150,000.00
Kolona 14 - obracunati PDV:	27,000.00
Kolona 15 - prodajna vrednost sa PDV-om:	177,000.00

PORESKI REKAPITULAR:

Ukupno osnovica - opsta stopa 18% :	150,000.00
Ukupno osnovica - posebna stopa 8% :	0.00
Ukupno PDV - opsta stopa 18% :	27,000.00
Ukupno PDV - posebna stopa 8% :	0.00

Sastavio (ime i prezime): _____

M.P. _____

Odgovorno lice (ime i prezime): _____

Broj licne karte: _____

JMBG: _____

Adresa: _____

Telefon: _____

Knjiženje izlazne kalkulacije u KEPU knjigu stovarišta :

KNJIGA EVIDENCIJE PROMETA I USLUGA - KEPU**ZA: Menex a.d. (VP-STO)**

Izveštaj robnog knjigovodstva: KEPU knjiga (IS: Report: rptVP_Knjiga_Kepu) ;

Strana: 1 od 1

Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: VP; Naziv: Knjiga evidencije prometa i usluga KEPU.

Obveznik: Menex a.d. (VP-STO)					
Adresa: Poenkačeva 69					
Mesto: Beograd			Telefon: 011 9876 543		
Šifra delatnosti: 511342		Matični broj: 24356		PIB: 100632697	
PE PDV br: 253478					

Redni broj	Datum	Opis knjiženja	Zaduženje	Razduženje	Uplata na tekuci račun
1	2	3	4	5	6
1	10/01/2012	VP KALKULACIJA BROJ: 1 OD 10/1/2012 (PRENOSN ZA: Menex a.d. (VP-MA	150,000.00	0.00	0.00
2	10/01/2012	VP-RACUN BR.: 1 OD: 10/1/2012 (FAKTURA ZA: V-Energy d)	0.00	150,000.00	0.00

UKUPNO:	150,000.00	150,000.00	0.00
----------------	------------	------------	------

Saldo:	0.00
--------	------

Napomena : KEPU knjiga stovarišta razdužuje se za prodajnu vrednost bez ukalk. PDV-a robe koja je izašla sa stovarišta, jer je roba upravo po tim cenama i vođena na stovarištu.

Knjiženje izlazne kalkulacije u knjigu KIR :

KNJIGA IZDATIH RAČUNA ZA: Menex a.d. (VP-STO)

Obrazac KIR

OD: 01/01/2012 DO: 31/12/2012

Izveštaj: Knjiga izdatih racuna (IS: Report: rpt_KIR_Decimal)

Strana: 1 od 1

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: knjigovodstvo - poslovne knjige; Naziv: Knjiga izdatih racuna.

Rb:	Datum knjiženja	Racun ili drugi dokument				Oslobodjeni promet				Oporezovani promet				Ukupan promet dobara i usluga sa pravom i bez prava na odbitak prethodnog poreza bez PDV (8-11+12+14)	Ukupan promet dobara i usluga sa pravom na odbitak prethodnog poreza bez PDV (8+10-12+14)	
		Broj racuna	Datum izdavanja racuna (ili drugog dokumenta)	Kupac		Ukupna naknada sa PDV	Oslob.pro met sa pravom na odbitak prethod.p oreza PDV (clan. 24 Zakona).	Oslob.pro met sa pravom na odbitak prethod.p oreza PDV (clan. 25 Zakona).	Promet u ino.: za koje bi post. pravo na pret. p. da je pro.izvrse n u zemlji.	Promet u ino.: za koje NE bi post. pravo na pre. p. da je promet izvrsen u zemlji.	Oporezivi promet: po stopi od 18% - osnovica.	Oporezivi promet: po stopi od 18% - PDV.	Oporezivi promet: po stopi od 8% - osnovica.			Oporezivi promet: po stopi od 8% - PDV.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	10/01/2012	1	10/01/2012	V-Energy d.o.o.	135471087	77,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,000.00	27,000.00	0.00	0.00	150,000.00	150,000.00
UKUPNO:						77,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,000.00	27,000.00	0.00	0.00	150,000.00	150,000.00

Rekapitulacija:

Ukupno kolona 07:	177,000.00
Ukupno kolona 08:	0.00
Ukupno kolona 09:	0.00
Ukupno kolona 10:	0.00
Ukupno kolona 11:	0.00
Ukupno kolona 12:	150,000.00

Ukupno kolona 13:	27,000.00
Ukupno kolona 14:	0.00
Ukupno kolona 15:	0.00
Ukupno kolona 16:	150,000.00
Ukupno kolona 17:	150,000.00

Knjiženje izlazne kalkulacije u knjigu KIF :

KNJIGA IZLAZNIH FAKTURA ZA: Menex a.d. (VP-STO)

Datum obrade: 09/05/2012

OD: 01/01/2012 DO: 31/12/2012

Vreme obrade: 8:55:35

Rb:	Datum slanja	Datum pred-dost	KUPAC				PLAĆANJE		Žiro račun kupca	PLAĆENO		
			Ime	Broj	Oznaka	Datum	Iznos	Rok		Način	Datum	Iznos
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

V-Energy d.o.o.

1	10/01/2012		V-Energy d.o.o.	1	N	10/01/2012	177,000.00	31/01/2012	VIRMANOM	260-00000002763-99	0.00	0
						UKUPNO:	177,000.00			UKUPNO:	0.00	
						SALDO:	177,000.00					

						UKUPNO:	177,000.00				0.00	
						SALDO:	177,000.00					

Nalog za knjiženje izlazne kalkulacije :

Nalog broj: 1

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Stampa naloga broj: 1

Datum: 10/01/2012

Opis: IRN tj. IZLAZNI RAČUN

Status: NEPROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	3	4	5	6
1	501	5011	Izl. kaš. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012) Nabavna vrednost prodate robe na veliko (analitika po prodajnim objektima)	150,000.00	0.00
3	132	1320	Izl. kaš. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012) Roba u skladištu (analitika po prodajnim objektima)	0.00	150,000.00
4	602	6021	Izl. kaš. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012) Prihodi od prodaje robe na veliko na domaćem tržištu na koje se placa porez	0.00	150,000.00
5	470	470009	Izl. kaš. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012) V-Energy d.o.o.	0.00	27,000.00
6	202	202009	Izl. kaš. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012) V-Energy d.o.o.	177,000.00	0.00
7	501	5011	Izl. kaš. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012) Nabavna vrednost prodate robe na veliko (analitika po prodajnim objektima)	-57,111.44	0.00
8	132	1329	Izl. kaš. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012) Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na veliko	57,111.44	0.00

Ukupno: 327,000.00 327,000.00
Saldo: 0.00

Napomena :

www.v-energy.com

PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE (Sl. glasnik RS. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 372011)

Član 11

Na računima grupe 13 - Roba, iskazuju se zalihe robe u magacinu, prodajnim objektima na veliko (skladište i stovarište) i prodajnim objektima na malo (stovarište, prodavnice i drugi prodajni objekti), roba u obradi, doradi i manipulaciji, roba u tranzitu, roba na putu, ukalkulisani PDV i razlika u ceni robe.

Priznavanje i vrednovanje zaliha robe vrši se u skladu sa MRS 2 i drugim relevantnim MRS.

Obračun nabavke zaliha robe obuhvata nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge takse (osim onih koje će pravno lice i preduzetnik nadoknaditi od poreskih organa), kao i transport, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati pribavljanju robe. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri određivanju troškova nabavke.

Na računima 132 - Roba u prometu na veliko, iskazuje se vrednost zaliha robe u prodajnim objektima na veliko.

Član 14

Na računima grupe 20 - Potraživanja po osnovu prodaje, iskazuju se potraživanja od kupaca - matičnih i zavisnih, ostalih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Na računu 202 - Kupci u zemlji, iskazuju se potraživanja po osnovu prodaje u korist odgovarajućih računa prihoda (grupe 60 i 61). Na ovom računu pravna lica i preduzetnici, koji vrše komisionu i konsignacionu prodaju iskazuju potraživanja od kupaca u korist računa 442 - Obaveze na osnovu komisije i konsignacione prodaje.

Član 35

Na računima grupe 47 - Obaveze za porez na dodatu vrednost, iskazuju se obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost prema nazivima računa ove grupe.

Član 38

Na računima grupe 50 - Nabavna vrednost prodate robe, iskazuje se nabavka robe, nabavna vrednost prodate robe i nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje. Način knjiženja na računima ove grupe zavisi od toga da li se evidencija o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vodi na računima grupe 13 - Roba, u okviru finansijskog knjigovodstva, ili na računu 911 - Roba, u okviru obračuna troškova i učinaka.

Ako se evidencija o početnom stanju, nabavci i prodaji robe vodi na računu 130 - Obračun nabavke robe u finansijskom knjigovodstvu, nabavna vrednost prodate robe knjiži se zaduženjem računa 501 - Nabavna vrednost prodate robe, u korist računa grupe 13 - Roba, bez upotrebe računa 500 - Nabavka robe.

Na računu 501 - Nabavna vrednost prodate robe, kada se evidencija o stanju, nabavci i prodaji robe vodi na računu 911 u okviru obračuna troškova i učinaka, iskazuje se nabavna vrednost prodate robe u korist računa 500, i računa grupe 13 - Roba, ako je na kraju perioda smanjena vrednost zaliha robe u odnosu na početni period. Ako je na kraju perioda povećana vrednost zaliha robe u odnosu na početni period knjiženje se vrši zaduženjem računa 501 i računa grupe 13 - Roba, a u korist računa 500.

Član 48

Na računima grupe 60 - Prihodi od prodaje robe, iskazuju se prihodi od prodaje robe na domaćem i inostranom tržištu prema nazivima ovih računa.

Na računu 602 - Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu, iskazuju se prihodi od prodaje na domaćem tržištu.

Sintetička kartica 501 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 501 Nabavna vrednost prodane robe

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
501	5011	Nabavna vrednost prodane robe na veliko (analitika po prodajnim objektima)							
501	5011	1	IRN	1	10/01/2012	Izl. kal. br. 1 od 10.01.2012 (Rn. br. 1 od 10.01.2012)	150,000.00	0.00	
501	5011	1	IRN	7	10/01/2012	Izl. kal. br. 1 od 10.01.2012 (Rn. br. 1 od 10.01.2012)	-57,111.44	0.00	
		SALDO:		92,888.56			92,888.56	0.00	
		SALDO:		92,888.56		UKUPNO:	92,888.56	0.00	

www.v-energy.com

Saldo :
Knjigovodstveno ispravno stanje :
Knjigovodstveno neispravno stanje :
Paralele :
Ostalo :
Zakonska regulativa :
Pravna regulativa :
Profesionalna regulativa :
Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Analitička kartica 5011 :

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 501 Nabavna vrednost prodane robe

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblas: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8	
501	5011	Nabavna vrednost prodane robe na veliko (analitika po prodajnim objektima)							
501	5011	1	IRN	1	10/01/2012	Izl. kal. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012)	150,000.00	0.00	
501	5011	1	IRN	7	10/01/2012	Izl. kal. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012)	-57,111.44	0.00	
SALDO:							92,888.56	0.00	
SALDO:						92,888.56	UKUPNO:	92,888.56	0.00

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Sintetička kartica 132 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 132 Roba u prometu na veliko

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
132	1320	Roba u skladištu (analitika po prodajnim objektima)							
132	1320	1	ONL	2	10/01/2012	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. preu. br. 1 od 10.01.2012)	150,000.00	0.00	
132	1320	1	IRN	3	10/01/2012	Izl. kal. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012)	0.00	150,000.00	
				SALDO:	0.00		150,000.00	150,000.00	
132	1329	Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na veliko							
132	1329	1	ONL	3	10/01/2012	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. preu. br. 1 od 10.01.2012)	0.00	57,111.44	
132	1329	1	IRN	8	10/01/2012	Izl. kal. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012)	57,111.44	0.00	
				SALDO:	0.00		57,111.44	57,111.44	
				SALDO:	0.00	UKUPNO:	207,111.44	207,111.44	

Saldo :
Knjigovodstveno ispravno stanje :
Knjigovodstveno neispravno stanje :
Paralele :
Ostalo :
Zakonska regulativa :
Pravna regulativa :
Profesionalna regulativa :
Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 1320:

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 132 Roba u prometu na veliko

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Strana: 1 od 1

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3		4	5	6	7	8	
132	1320	Roba u skladištu (analitika po prodajnim objektima)							
132	1320	1	ONL	2	10/01/2012	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. preu. br. 1 od 10.01.2012)	150,000.00	0.00	
132	1320	1	IRN	3	10/01/2012	Izl. kal. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012)	0.00	150,000.00	
				SALDO:	0.00		150,000.00	150,000.00	
				SALDO:	0.00		UKUPNO:	150,000.00	150,000.00

www.v-energy.com

Saldo :

Knjigovodstveno ispravno stanje :

Knjigovodstveno neispravno stanje :

Paralele :

Ostalo :

Zakonska regulativa :

Pravna regulativa :

Profesionalna regulativa :

Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 1329:

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 132 Roba u prometu na veliko

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3		4	5	6	7	8	
132	1329	Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na veliko							
132	1329	1	IRN	2	10/01/2012	Izl. kal. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012)	57,111.44	0.00	
132	1329	1	ONL	3	10/01/2012	Kal. prod. cene bez uk. PDV-a od 10.01.2012 (Int. pren. br. 1 od 10.01.2012)	0.00	57,111.44	
SALDO:						0.00	57,111.44	57,111.44	
SALDO:						0.00	UKUPNO:	57,111.44	57,111.44

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

Sintetička kartica 602 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 602 Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje		
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9		
		3	4	5	6	7				
602	6021	Prihodi od prodaje robe na veliko na domaćem tržištu na koje se plaća porez na promet usluga								
602	6021	1	IRN	4	10/01/2012	Izl. kaš. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012)	0.00	150,000.00		
SALDO:							-150,000.00	0.00	150,000.00	
SALDO:							-150,000.00	UKUPNO:	0.00	150,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 6021:

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 602 Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potražuje		
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3		4	5	6	7	8		
602	6021	Prihodi od prodaje robe na veliko na domaćem tržištu na koje se plaća porez na promet usluga								
602	6021	1	IRN	4	10/01/2012	Izl. kal. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012)	0.00	150,000.00		
SALDO:							-150,000.00	0.00	150,000.00	
SALDO:							-150,000.00	UKUPNO:	0.00	150,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

Sintetička kartica 470 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 470 Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primajućih avansa)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
470	470009	V-Energy d.o.o.							
470	470009	1	IRN	5	10/01/2012	Izl. kaš. br. 1 od 10.01.2012 (Ra. br. 1 od 10.01.2012)	0,00	27,000.00	
SALDO:						-27,000.00	0,00	27,000.00	
SALDO:						-27,000.00	UKUPNO:	0,00	27,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
Knjigovodstveno ispravno stanje :
Knjigovodstveno neispravno stanje :
Paralele :
Ostalo :
Zakonska regulativa :
Pravna regulativa :
Profesionalna regulativa :
Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 470009:

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 470 Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primajućih)

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8
470	470009	V-Energy d.o.o.						
470	470009	1	IRN	5	10/01/2012	Izl. ka1. br. 1 od 10.01.2012 (Ra. br. 1 od 10.01.2012)	0.00	27,000.00
SALDO:						-27,000.00	0.00	27,000.00
SALDO:						-27,000.00	UKUPNO:	0.00 27,000.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com

Sintetička kartica 202 :

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 202 Kupci - u zamj. j

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9
		3	4	5	6	7		
202	202009	V-Energy d.o.o.						
202	202009	1	IRN	6	10/01/2012 Izl. ka1. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012)		177,000.00	0.00
SALDO:							177,000.00	0.00
SALDO:							177,000.00	0.00
SALDO:							177,000.00	0.00
UKUPNO:							177,000.00	0.00

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

Analitička kartica 202009:

www.v-energy.com

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 202 Kupci - u zamlji

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Opis	Duguje	Pobrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3		4	5	6	7	8	
202	202009	V-Energy d.o.o.							
202	202009	1	IRN	6	10/01/2012	Izl. kal. br. 1 od 10.01.2012 (Ru. br. 1 od 10.01.2012)	177,000.00	0.00	
SALDO:							177,000.00	0.00	
SALDO:							177,000.00	0.00	
SALDO:							177,000.00	0.00	
UKUPNO:							177,000.00	0.00	

www.v-energy.com

Saldo :
 Knjigovodstveno ispravno stanje :
 Knjigovodstveno neispravno stanje :
 Paralele :
 Ostalo :
 Zakonska regulativa :
 Pravna regulativa :
 Profesionalna regulativa :
 Interna regulativa :

Napomena :

www.v-energy.com