

RAČUNOVODSTVO
OSNOVNE STUDIJE

RAČUNOVODSTVO
STUDIJE MENADŽMENTA

UPRAVLJAČKO
RAČUNOVODSTVO

RAČUNOVODSTVO
TROŠKOVA

IZBORNI
PREDMETI

RAČUNOVODSTVO

VII PREDAVANJE

RAČUNOVODSTVENI ASPEKT OBRTNIH SREDSTAVA (ROBA)



Prof. dr Ana Lalević-Filipović



ROBA...

POJAM..

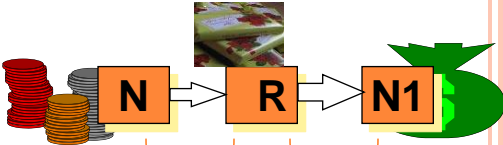
Pojavni oblik zaliha kod trgovinskih preduzeća.

□ **Roba (13);**
Nabavlja se da bi se dalje prodala, tj. da bi se njom trgovalo...

Ciklus reprodukcije trgovinskog preduzeća

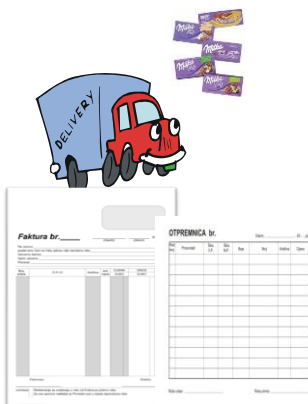


Faza nabavke Faza prodaje

↓

Ili oblik potraživanja ili instrumenti obezbeđenja odloženog plaćanja....

KNJIGOVODSTVENA DOKUMENTACIJA PRI NABAVCI ROBE (I FAZA)



NAPOMENA!!!!

KALKULACIJA!

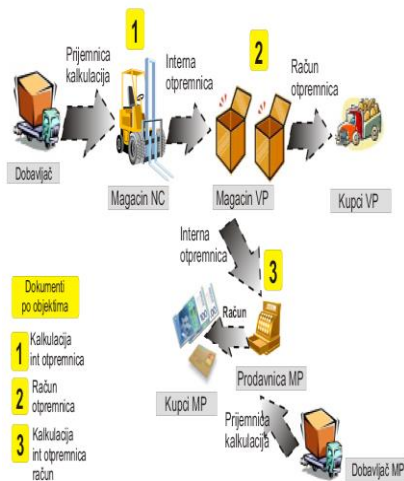
- Zapisnici o kvalitativnom i kvantitativnom prijemu;
- Trebovanje, izdatnice robe
- Povratnice robe;
- Knjižno pismo;
- Popisne liste

NAPOMENA!

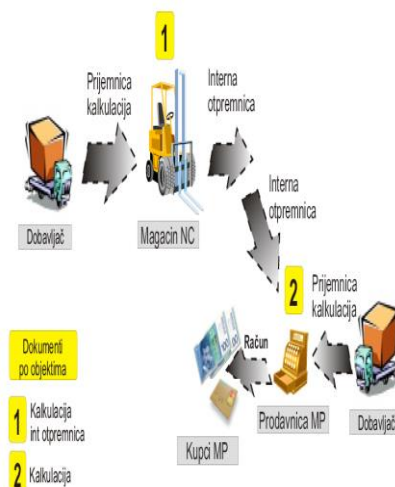
- *Kod Robe, kao i kod Materijala veoma je bitno obratiti pažnju prilikom knjigovodstvenog evidentiranja, da li postoji u poslovnoj promjeni navedena neophodna knjigovodstvena dokumentacija. Ukoliko ne, javljaju se (kao i kod Materijala) situacije: Roba na putu...i sl.*
- *Takođe je bitno obratiti pažnju i na klauzule koje se javljaju (kao i kod Materijala)*

NASTAVAK...

MAGACIN....SKLADIŠTE...



MALOPRODAJA...



KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJA STANJA I POSLOVNIH PROMJENA NA ROBI

POMOĆNA KNJIGA

Sintetička evidencija (GLAVNA KNJIGA)

- o **vrijednosno** iskazivanje ukupnog stanja i prometa na jednom zbirnom računu-ROBA-

Materijalna evidencija

- ✓ **količinsko i vrijednosno** iskazivanje prometa i stanja na analitičkim računima-Roba X; Roba Y...i sl.-

Magacinska evidencija

- ✓ **količinsko** iskazivanje prometa i stanja na analitičkim računima – Roba X; Roba Y...i sl.-

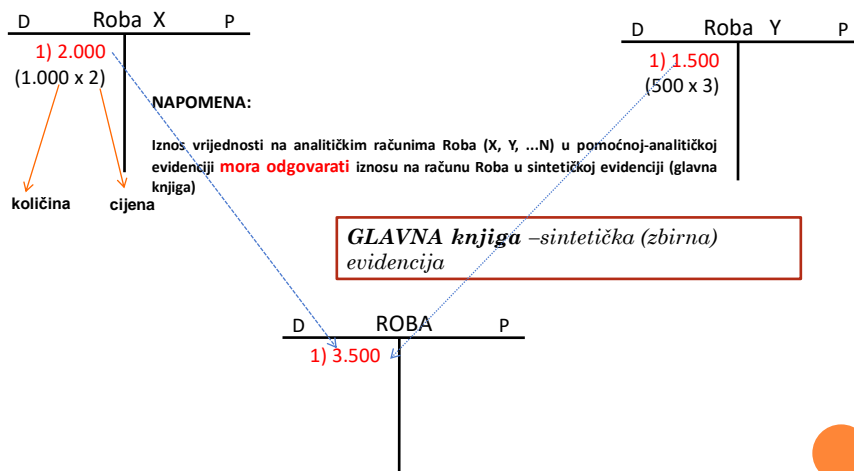
| D | ROBA | P |
|---|----------|---|
| | 1) 1.000 | |

| D | Roba X | P |
|---|-------------------------|--------|
| | 1) 2.000 (1.000 x 2) | |
| | ↙ | ↘ |
| | količina | cijena |

| D | Roba X | P |
|---------|--------|---|
| 3 sept. | 1 kom | |
| 5.nove. | 5 kom | |

PRIMJER...

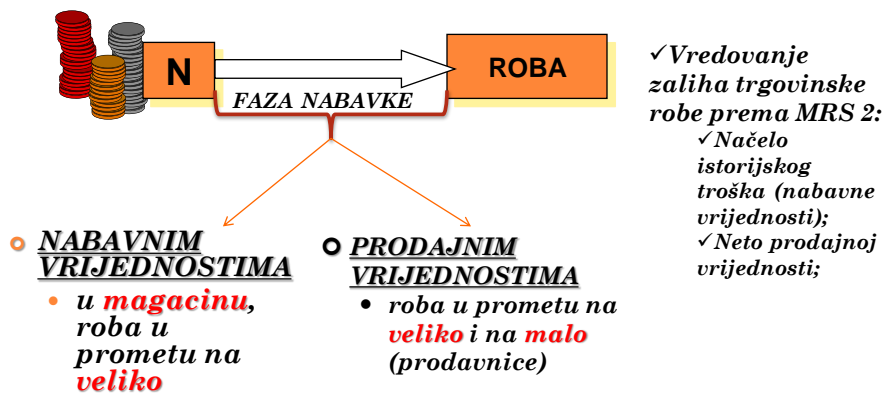
Pomoćna knjiga -analitična evidencija



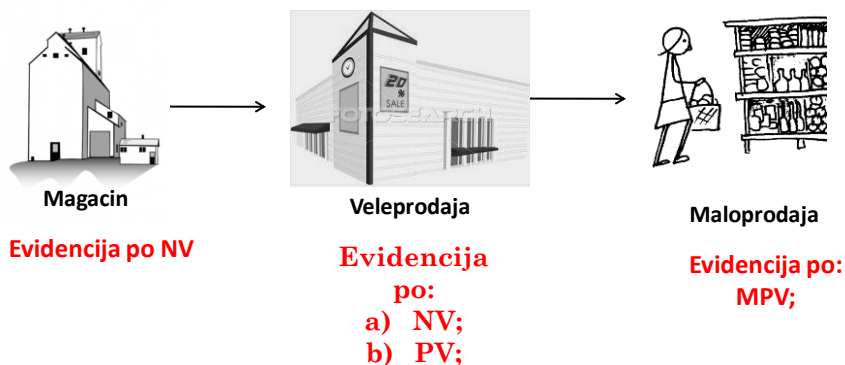
EVIDENTIRANJE ROBE NA RAČUNIMA

- 131-Roba u magacinu;
- 132-Roba u prometu na veliko;
- 133-Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica;
- 134-Roba u prometu na malo;
- 135-Roba u obradi, doradi i manipulaciji;
- 136-Roba u tranzitu;
- 137-Roba na putu;
- 139-Ispravka vrijednosti robe

OBRAČUN I KNJIGOVODSTVENO OBUHVTANJE NABAVKE ROBE



ZAPAMTITE!



131-ROBA U MAGACINU

- *evidentira se vrijednost robe u magacinu **prije** stavljanja robe u promet;*
 - 1310-Roba u magacinu 1,
 - 1311-Roba u magacinu 2 itd.
- *nije izložena prodaji, već se vrši priprema (pakovanje, sortiranje, markira...) radi stavljanja u promet;*
- *Evidentira se po NV*
 - $NV = FV + ZTN$
- *Centralni magacin*
 - *Kada se šalje u objekte koji robu prodaju na malo ili veliko, izrađuje se kalkulacija prodajne cijene, pa se dostavnicom i uz kalkulaciju otprema prodajnim objektima...*

ŠTA SAČINJAVA NABAVNU VRIJEDNOST ZALIHA ROBE U MAGACINU?

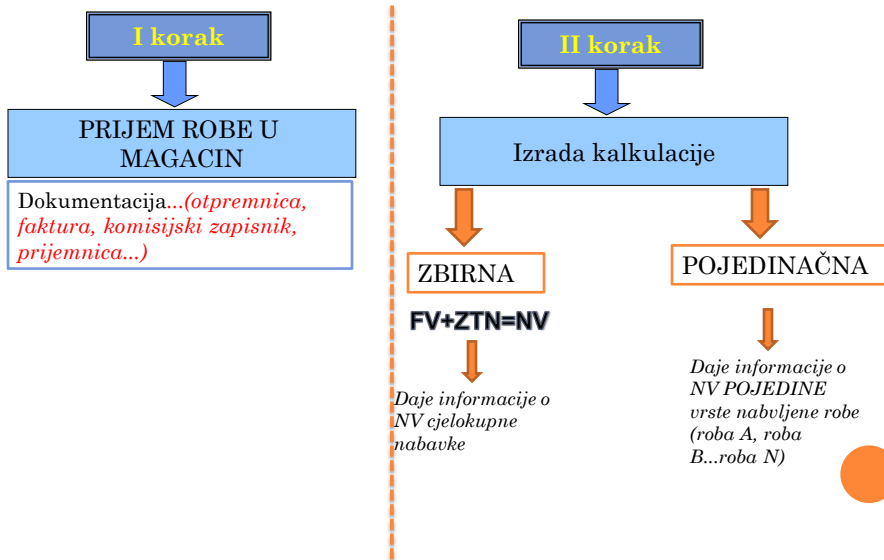
NETO FAKTURNA
VRIJEDNOST = BFV - DISKONTI
(rabat, kasa skonto...)

BRUTO FAKTURNA
VRIJEDNOST

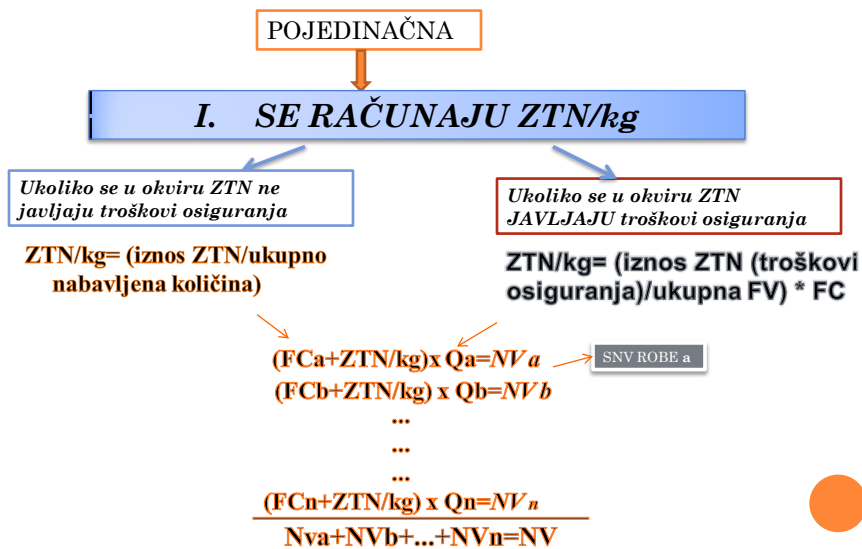
131...ROBA u magacinu

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;">FAKTURNA VRIJEDNOST (fc*Q)</p> <p style="text-align: center;">+</p> <p style="text-align: center;">ZAVISNI TROŠKOVI NABAVKE</p> <ul style="list-style-type: none"> -carina -utovar -montaža -osiguranje -prevoz; -istovar... | <p style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;">Σ Nabavna vrijednost</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|

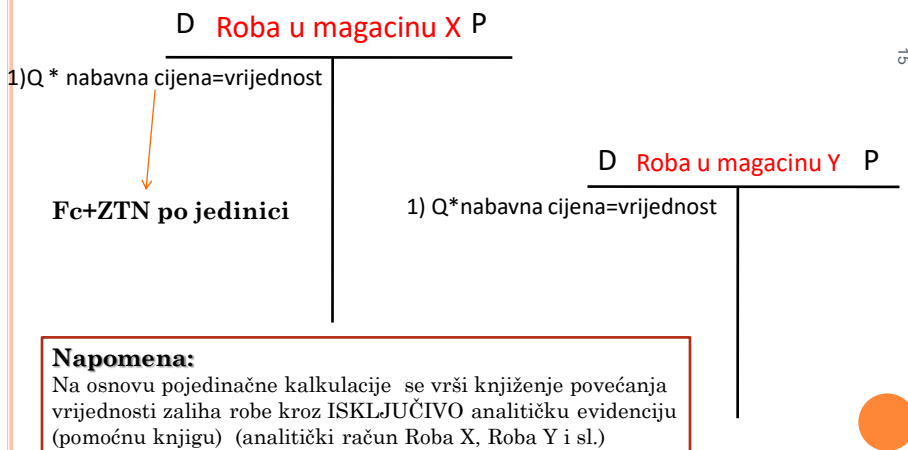
POSTUPAK PRI OBRAČUNU NABAVKE ROBE PO NV



NASTAVAK...POJEDINAČNA KALKULACIJA



III A KORAK: POMOĆNA KNJIGA – ANALITIKA ROBE U MAGACINU:



III KORAK- KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE NABAVKE ROBE U MAGACINU PO NV

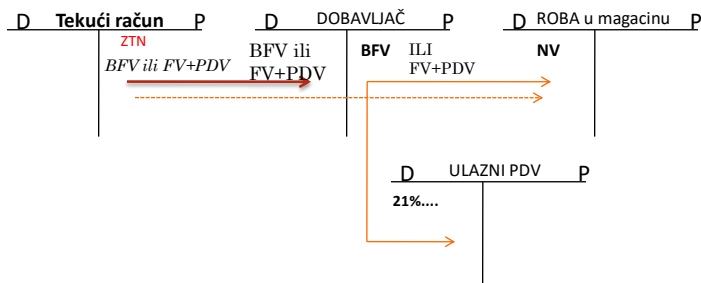
Prva etapa:

1) zaduživanjem računa-ROBA za visinu fakturne vrijednosti uvećanu za ZTN, rn-Ulazni PDV; i odobravanjem računa-Dobavljač za BFV (NV+PDV), ukoliko je Dobavljač ispostavio fakturu za ZTN tj., izvršene usluge, odnosno

(1a) račun-Tekući račun/Blagajna ukoliko su izvršene usluge plaćene po nalogu banke (čekom) ili gotovinski;

Druga etapa u okviru nabavke ROBE se odnosi na isplatu obaveze prema dobavljaču, a koja se knjigovodstveno evidentira:

2) odobravanjem računa-Tekući račun/Blagajna za visinu fakturne vrijednosti (i ZTN) i zaduženjem računa-Dobavljač za isti iznos.



PRIMJER BR. 1...

- Po fakturi nabavljena je roba "A" koja je smještena u magacin. Faktura glasi na iznos od (10.000 komada po 2€/komadu) 20.000€ i PDV se obračunava po stopi od 21%. Uraditi zbirnu kalkulaciju
 - Izvršiti potrebna knjiženja!

| | KALKULACIJA | IZNOS |
|---|---------------------------|--------|
| 1 | Vrijednost robe bez PDV-a | 20.000 |
| 2 | Porez 21% | 4.200 |
| | UKUPNO | 24.200 |

- Knjiženje na računima glavne knjige

| D | DOBAVLJAČ | P | D | ROBA u magacinu | P | D | ULAZNI PDV | P |
|---|------------|---|-----------|-----------------|---|----------|------------|---|
| | 24.200 (1) | | 1) 20.000 | | | 1) 4.200 | | |

132-ROBA U PROMETU NA VELIKO

- Iskazuje se vrijednost zaliha robe u prodajnim objektima na veliko (skladište, stovarište..)
 - 1320-Roba u prometu na veliko u skladištu;
 - 1321-Roba u prometu na veliko u stovarištu;
 - 1322-Roba u prometu na veliko na skladištu za posebne vrste robe;
 - 1329-Ukalkulisana razlika u cijeni.
- Napomena: Trgovina na veliko porazumijeva kupovinu robe radi dalje prodaje pravnim licima (trgovcima, profesionalnim korisnicima i sl.) osim fizičkim licima (krajnjim korisnicima)
 - SKLADIŠTE-prostorija u kojoj se obavlja promet robe na veliko i obavljaju usluge: preuzimanje, konzerviranje, čuvanje, sortiranje...
 - STOVARIŠTE-prostorija ili ograđeni prostor u kome se obavlja promet robe na veliko i na malo.
- Kod trgovine na veliko preduzetniku je dopušteno da svojom poslovnom (računovodstvenom) politikom odluči, hoće li robu u skladištu voditi po:
 - NV;
 - PV
- Šta čini veleprodajnu cijenu?

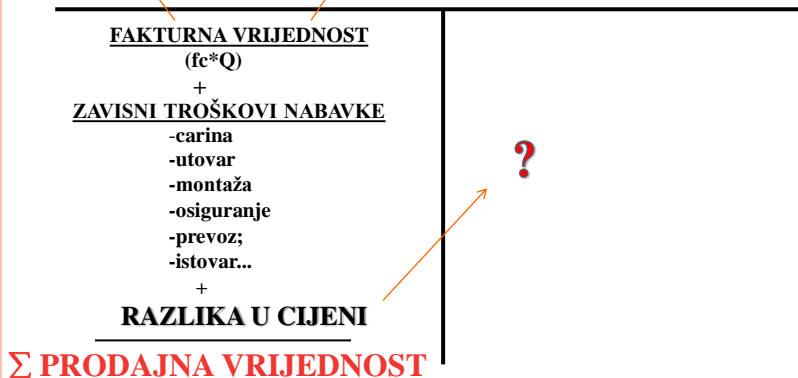
?

ŠTA SAČINJAVA PRODAJNU VRIJEDNOST ZALIHA ROBE U PROMETU NA VELIKO?

NETO FAKTURNA
VRIJEDNOST=BFV-DISKONTI
(rabat, kasa skonto...)

BRUTO FAKTURNA
VRIJEDNOST

132.. ROBA u veleprodaji



RAZLIKA U CIJENI

POJAM..

- **Potencijalni prihod** iz kog treba da se nadoknade troškovi poslovanja, dok bi eventualni ostatak predstavljao realizovan finansijski rezultat..
- **EVIDENTIRA SE:**
 - Na korektivnom računom računom
 - Roba- **Razlika u cijeni**
 - Svodi PV robe na rn-Roba na njenu NV

VRSTE...

- **OSTVARENA**
 - Odnosi se na prodatu robu...
- **NEOSTVARENA**
 - Odnosi se na zalihe koje se nalaze stovarištima ili magacinu
- **SLOBODNO FORMIRANA**
 - Vlasnik trgovinskog preduzeća slobodno formira cijenu:
 - %NV----- NV+(%NV)=PV
 - PV-NV=RUC----- NV+RUC=PV
- **RABAT (iz PV)**
 - Kod roba sa jedinstvenom prodajnom cijenom koje je utvrđena od strane proizvođača, tj.dobavljača..
- **MARŽA (na NV)**
 - Kod roba široke potrošnje...(stopa je limitirana..)

$$\text{Rabat} = \frac{PC \times \text{Procenat rabata}}{100}$$

$$\text{Marža} = \frac{NV \times \text{Procenat marže}}{100}$$

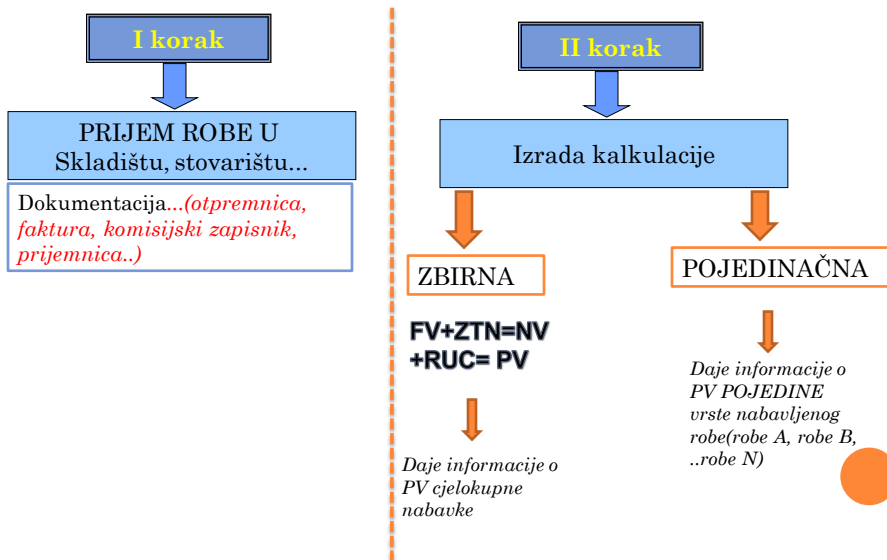
NAPOMENA!

Količinski RABAT* \neq *RABAT

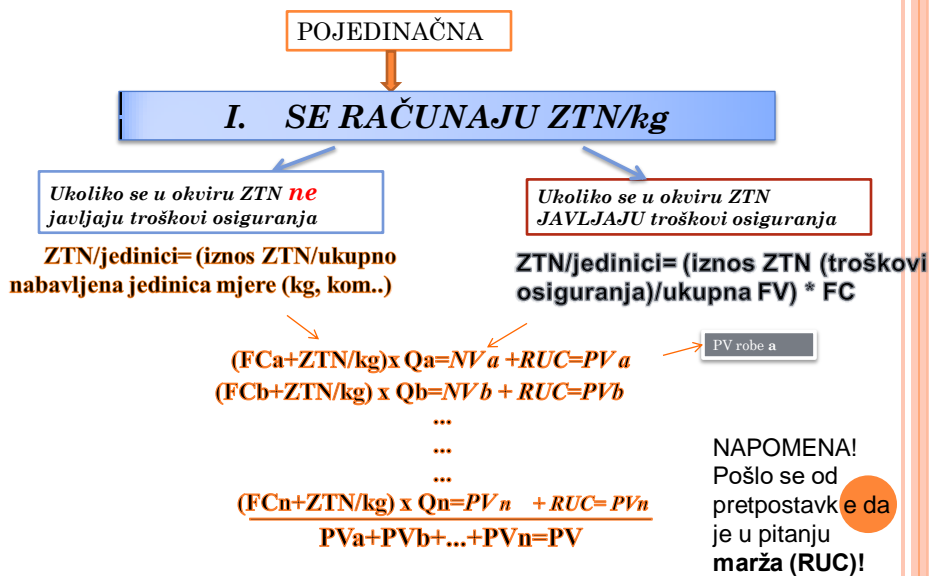
DODATNI POPUST

OBLIK RAZLIKE U CIJENI

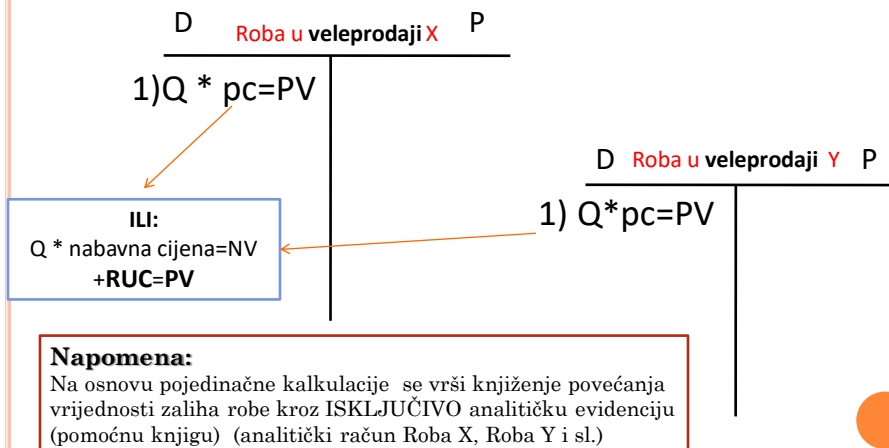
POSTUPAK PRI OBRAČU ROBE U PROMETU NA VELIKO PO PV



NASTAVAK...POJEDINAČNA KALKULACIJA

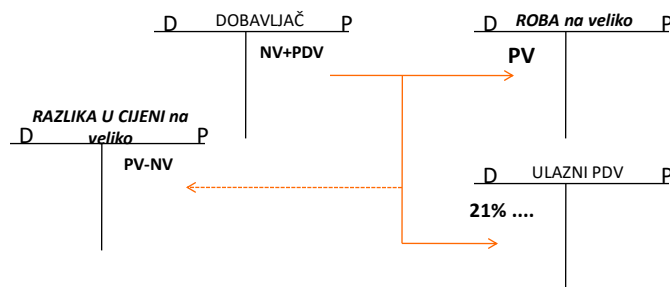


III A KORAK: POMOĆNA KNJIGA – ANALITIKA ROBE U VELEPRODAJI PO PV:



III KORAK- KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE NABAVKE ROBE PO PV U PROMETU NA VELIKO

1) zaduživanjem računa: -ROBA u prometu na veliko za visinu PV, rn-Ulazni PDV za visinu obračunatog PDV; i odobravanjem računa: RUC, za razliku između prodajne i nabavne vrijednosti i račun-Dobavljač za NV+PDV, ukoliko je Dobavljač ispostavio fakturu za ZTN tj., izvršene usluge,



PRIMJER BR.1...

- Po fakturi nabavljena je roba u vrijednosti od 20.000€ i PDV se obračunava po stopi od 21%. **Napomena:** Evidencija robe u prometu na veliko se vodi po prodajnim vrijednostima. Marža se zaračunava po stopi od 20%. Sastaviti zbirnu kalkulaciju cijene robe u prometu na veliko.

- Izvršiti potrebna knjiženja.

| | KALKULACIJA | IZNOS |
|----|---------------------------------|---------------|
| 1. | Fakturna cijena bez poreza | 20.000 |
| 2. | Porez 21% | 4.200 |
| 3. | NV bez poreza | 20.000 |
| 4. | RUC 20% | 4.000 |
| 5. | PV bez poreza | 24.000 |
| | Obaveza prema dobavljaču | 24.200 |

- Knjiženje na računima glavne knjige

20.000*0,2

| D | RUC na veliko | P | D | DOBAVLJAČ | P | D | ROBA u veleprodaji | P | D | ULAZNI PDV | P |
|---|---------------|-----|---|-----------|-----|----|--------------------|---|----|------------|---|
| | 4.000 | (1) | | 24.200 | (1) | 1) | 24.000 | | 1) | 4.200 | |

NASTAVAK NA PRIMJER BR.2...

-Roba koja je smještena u magacin (primjer br.1 (napomena: PS je 20.000€)) je otpremljena u objekat koji **prodaje robu na veliko**. Troškovi prevoza po fakturi dobavljača su 500€. RUC je 20%. Sastaviti kalkulaciju cijene robe u prometu na veliko. Napomena: Evidencija robe u prometu na veliko se vodi po prodajnim vrijednostima.

- Izvršiti potrebna knjiženja.

| | KALKULACIJA | IZNOS |
|----|------------------------------|---------------|
| 1. | Fakturna cijena (10.000 * 2) | 20.000 |
| 2. | ZTN | 500 |
| 3. | NV | 20.500 |
| 4. | RUC robe na veliko | 4.100 |
| 5. | PV (3+4) | 24.600 |

- Knjiženje na računima glavne knjige

| D | ROBA u magacinu | P | D | ROBA u veleprodaji | P | D | RUC na veliko | P |
|---|-------------------|-----------|---|--------------------|---|---|---------------|---|
| | Ps) 20.000 | 20.000(1) | | 1) 24.600 | | | 4.100(1) | |

PROMJENA 1:

Prema prijemnici i fakturi nabavili smo 100 kg robe A po fakturnoj cijeni 1 euro po kg, 200 kg robe B po fakturnoj cijeni 2 eura po kg i 300 kg robe C po fakturnoj cijeni 3 eura po kg. PDV se obračunava po stopi od 21%. Prema fakturi autoprevoznika troškovi prevoza iznose 300 eura, a iznos PDV je 51 euro. Prema fakturi osiguravajućeg društva troškovi osiguranja su 700 eura. ~~Obračunata marža na robu A je 20%, na robu B 30%, i na robu C 50%.~~ Roba je smještena u magacin, a zatim iz magacina otpremljena u objekat koji prodaje robu na veliko. Sastaviti kalkulaciju cijene robe u prometu na veliko.

PROMJENA 2:

Prema prijemnici br. 4 primljena je roba na putu (100 kg robe A po fakturnoj cijeni 2€/kg i 200 kg robe B po fakturnoj cijeni 1 €/kg). Po fakturi autoprevoznika troškovi prevoza iznose 150 €, a PDV je 21%. Prodajna vrijednost primljene robe A je 3 €/kg, a robe B 2,5 €/kg. Roba je smještena u magacin, a zatim je iz magacina otpremljena u objekte koji prodaju robu na veliko. Sastaviti kalkulaciju prodajne cijene primljene robe.

NAPOMENA!

- UKOLIKO SE ROBA VODI PO NABAVNIM VRIJEDNOSTIMA u veleprodaji, POSTUPAK OBRAČUNA I OBUHVATANJA JE **ISTI** KAO KOD ROBE U MAGACINU!

134-ROBA U PROMETU NA MALO



- *Obuhvata se vrijednost zaliha robe u objektima na malo;*
- *Promet robe na malo podrazumijeva prodaju robe **krajnjim potrošačima**:*
 - ***Prodavnice**-maloprodajni objekat u kome se obavlja prodaja robe usluživanjem kupaca;*
 - ***Samoposluga**-maloprodajni objekat u kome se obavlja prodaja robe samousluživanjem kupaca;*
 - ***Diskont**-maloprodajni objekat u kome se obavlja prodaja robe krajnjim kupcima pri čemu preduzetnik ili preduzeće primjenjuje procenat za pokriće troškova poslovanja koji je niži u odnosu na onaj koji se primjenjuje u drugim maloprodajnim objektima za istu vrstu robe...;*
 - ***Benzinska stanica**- maloprodajni objekat u kome se vrši prodaja nafte i naftnih derivata krajnjim kupcima;*
 - ***Robna kuća**-maloprodajni objekat u kome se vrši prodaja robe kupcima (usluživanjem i samousluživanjem) i koji mora imati površinu od najmanje 500 m².*



134-ROBA U PROMETU NA MALO...NASTAVAK

- ***NAPOMENA!***
- *Vodi se po **maloprodajnim cijenama sa ukalkulisanim iznosom PDV**;*
- *Postoji trgovačka knjiga*
- *Napomena:*
 - *Nabavljena roba se ne može staviti u promet ukoliko nije za tu robu sačinjena KALKULACIJA, i ukoliko nije unijeta u TRGOVAČKU KNJIGU!*
- *POSTUPAK:*
 - *Izrada kalkulacije;*
 - *Unošenje podataka iz kalkulacije u trgovačku knjigu...*
- *Shodno prethodnoj zakonskoj regulativi, trgovina na malo je dužna bila da vodi Trgovačku knjigu. Međutim, trgovačka knjiga je postojala do 31.12.2012, a od 01.01.2013 je stupio na snagu Pravilnik o evidenciji i nabavci robe i pružanju trgovačkih usluga (Sl.list 34/12), tako da su sva trgovačka društva dužna da postupaju u skladu sa navedenim *Vidjeti: Zakon o unutaršnjoj trgovini ("Sl.list CG 49/11 i Sl.list CG 40/2011-1) i Pravilnik o obliku i načinu vođenja Trgovačke knjige ("Sl. list SRJ, br. 12/94).**



BITNE NAPOMENE U VEZI SA KALKULACIJOM PRODAJNE CIJENE!

- **Kalkulacija prodajne cijene** je: bitan dokument na osnovu koga se vrši knjiženje u:
 - *Finansijskom knjigovodstvu;*
 - *Knjizi evidencije prometa, tj. analitičkim računima roba..;*
 - *Isprava po kojoj se inspeksijskim i drugim organima dokazuje cijena po kojoj se prodaje roba u prodajnom objektu...*
- *Izrađuje se na osnovu podataka iz fakture dobavljača i dr. fakturama o nastalim troškovima dopreme robe (ZTN), otpremnice, dostavnice i prijemnice..*

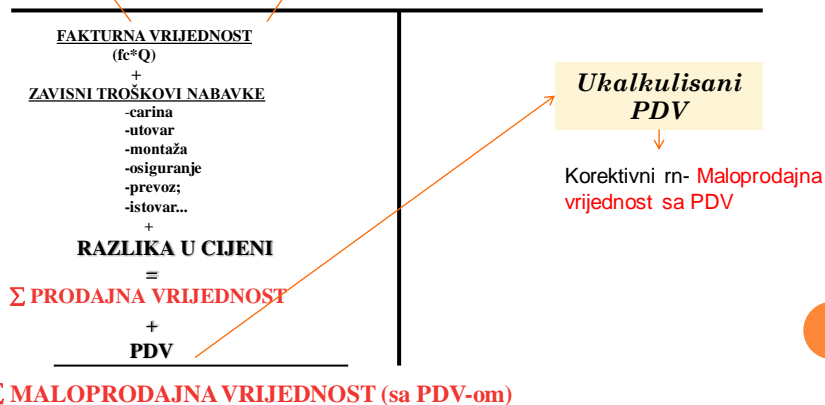


ŠTA SAČINJAVA PRODAJNU VRIJEDNOST ZALIHA ROBE U PROMETU NA MALO?

NETO FAKTURNA
VRIJEDNOST = BFV - DISKONTI
(rabat, kasa skonto...)

BRUTO FAKTURNA
VRIJEDNOST

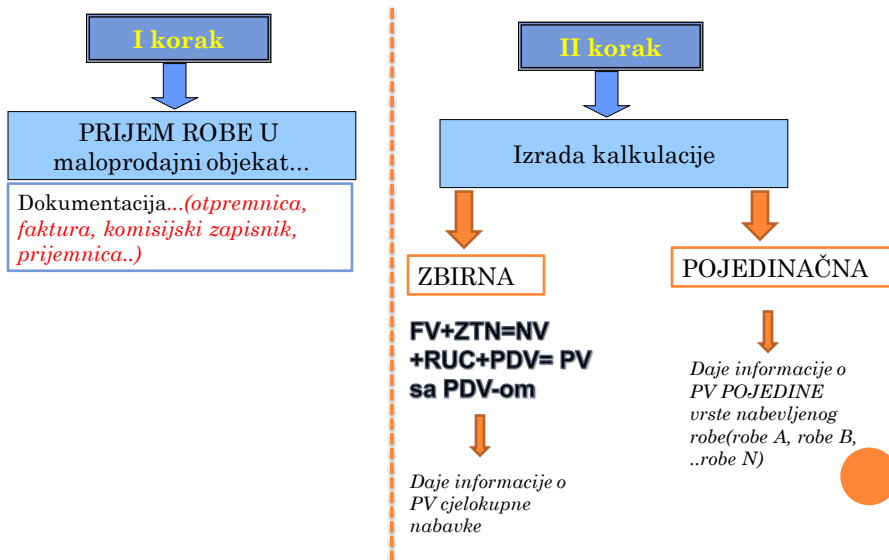
134.. ROBA u prometu na malo



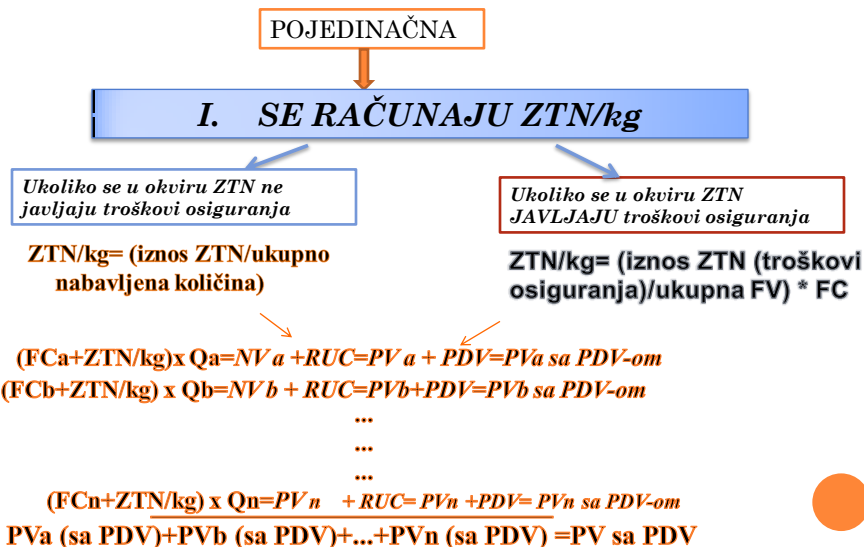
NAPOMENA!

| D | Razlika u cijeni | P |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| <p>Realizovana razlika u cijeni</p> <p>↓</p> <p>Pri prodaji robe</p> | <p>Ukalkulisana (obračunata) razlika u cijeni</p> <p>↓</p> <p>Pri nabavci robe</p> | |

POSTUPAK PRI OBRAČU ROBE U PROMETU NA MALO PO PV SA UKALKULISANIM PDV-OM

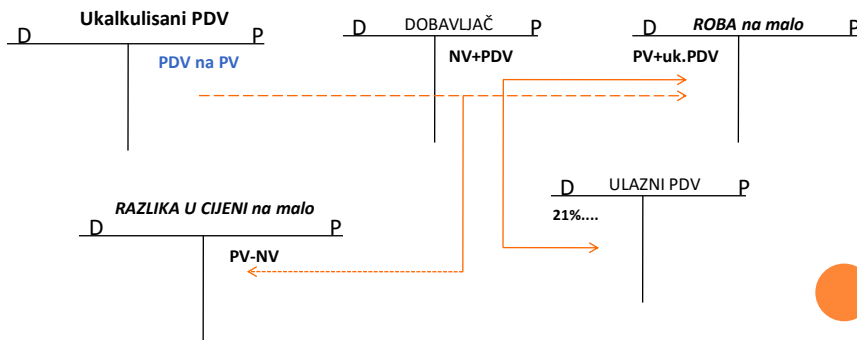


NASTAVAK...POJEDINAČNA KALKULACIJA



III KORAK- KNJIGOVODSTVENO OBUHVATANJE NABAVKE ROBE PO PV SA UKALKULISANIM PDV-OMU PROMETU NA MALO

1) zaduživanjem računa: -ROBA u prometu na malo za visinu PV + PDV, rn-Ulazni PDV za visinu obračunatog PDV; i odobravanjem računa: RUC, za razliku između prodajne i nabavne vrijednosti i račun-Dobavljač za NV+PDV, ukoliko je Dobavljač ispostavio fakturu za ZTN tj., izvršene usluge,



PRIMJER...

1. Priljeno je od dobavljača Kraft Food AG-Ludwigshafen (faktura 1), 100 kom. čokolada "Milka Noisette 100 gr" po fakturnoj cijeni od 70 centi po komadu. Za troškove prevoza primljena je faktura br.2 na iznos od 10 (PDV se obračunava po stopi od 21%). Razlika u cijeni je 10%. Sastaviti kalkulaciju prodajne cijene.

| R. br. | Naziv robe | Jedinica mere | Količina | Fakturna cijena | Fakturna vrijednost (4x5) | Zavisni troškovi | Nabavna vrijednost (6+7) | Razlika u ceni | Osnovica za obračun poreza (8+9) | PDV (21%) | Prodajna vrijednost (10+11) | Prodajna cena (12:4) |
|--------|-----------------------|---------------|----------|-----------------|---------------------------|------------------|--------------------------|----------------|----------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | Milka Noisette 100 gr | Kom | 100 | 0,7 | 70 | 10 | 80 | 8 | 88 | 18,48 | 106,48 | 1,0648 |

PRIMJER...

- o Dobavljač je isporučio trgovini ma malo 300 komada proizvoda "A" po cijeni od 50€ (bez PDV-a). Dobavljač je ispostavio fakturu br.7/19. Razlika u cijeni je 20% (marža).
 - **Uraditi kalkulaciju PV?**

| | Faktura br.7/19 | IZNOS |
|---|---------------------------------|---------------|
| 1 | 300*50 | 15.000 |
| 2 | Porez 21% | 3.150 |
| | <i>Obaveza prema dobavljaču</i> | 18.150 |

| | | |
|----|--------------------------------------------------|---------------|
| 1. | NV bez PDV-a | 15.000 |
| 2. | RUC (20%) | 3.000 |
| 3. | PV (1+2) | 18.000 |
| 4. | PDV (21%*3) | 3.780 |
| | Maloprodajna vrijednost (sa PDV-om) (3+4) | 21.780 |

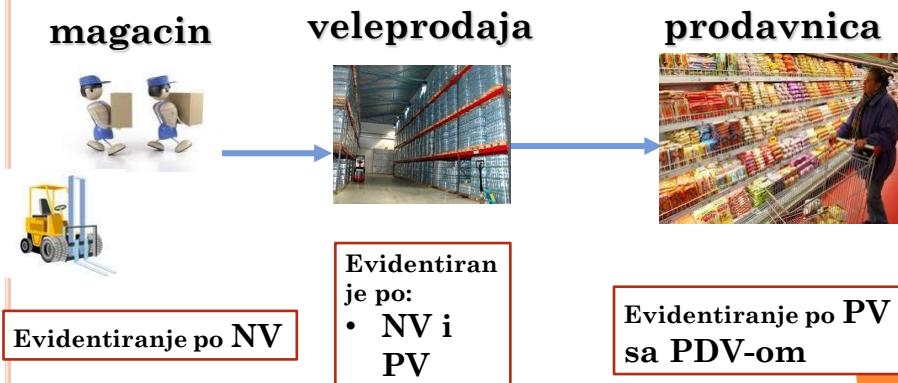
RJEŠENJE...

| Ukalkulisani PDV | | DOBAVLJAČ | | ROBA u maloprodaji | |
|------------------|----------|-----------|------------|--------------------------------|---|
| D | P | D | P | D | P |
| | 3.780(1) | | 18.150 (1) | 1) 21.780 | |
| | | | | RAZLIKA U CIJENI u maloprodaji | |
| D ULAZNI PDV | | D | | P | |
| 1) 3.150 | | | | 1) 3.000 | |

ZADATAK

1. Prema fakturi br. 2 nabavljeno je 500 kg Smoki po fakturnoj cijeni 0,5€/kg. PDV se obračunava po stopi od 19%. Autoprevoznik je ispostavio fakturu za troškove prevoza u iznosu 50 €. PDV je 19%. Obračunata marža iznosi 20%. Roba je smještena u **magacin**, a zatim je iz magacina otpremljena u objekat koji **prodaje robu na veliko**. Sastaviti kalkulaciju prodajne vrijednosti primljene robe.

DA SE POSJETIMO KAKO ROBA CIRKULIŠE KROZ PREDUZEĆE!



PRIMJER ZA VJEŽBANJE....

Idete na zimovanje? Gdje? Odaberite!

Žabljak - Hotel "Planinka", 24. 12.2011– 07. 01. 2012, **25€/osoba/dan**

Kolašin – Hotel "Bjanka", 25. 12. 2011 – 03. 01. 2012, **65€/osoba/dan**

Zlatibor-Hotel "Mona", 20. 12. 2011 – 15. 01.2012, **45€/osoba/dan**

Uslovi: Navedene cijene se odnose na noćenje sa doručkom (N/D), za polupansion (PP) cijena se uvećava za 10%, a za pun pansion (15%).

Napravite što ljepšu tabelu i izračunajte koliko bi vas koštalo boravak od tri i sedam dana u svim varijantama (PP, PA).

PITANJA??

HVALA NA PAŽNJI

