

# Vračilo blaga dobavitelju

V tem prispevku

Zadnja sprememba 14/09/2021 12:59 pm CEST

---

## Pojasnilo:

DAVČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE DAVČNI URAD NOVA GORICA

V skladu s SRS se zaloge surovin, materiala,... vrednotijo izvirno po nabavni ceni. Za vrednotenje poslovnih učinkov pa se lahko uporabijo v skladu s standardi različne metode. Zaradi reklamacije se blago vrne dobavitelju po enaki ceni in vrednosti kot je bilo prevzeto. V tem primeru ne gre za promet blaga, ki bi imel lahko vpliv na poslovne učinke in s tem vpliv na davčno priznane ali nepriznane odhodke ali prihodke. Ker vračilo blaga ni prodaja blaga oziroma drug promet blaga se lahko v blagovnem knjigovodstvu evidentira le kot storno nabave po enaki ceni kot je bilo blago prevzeto na zalogo. Le tako ne prihaja do nikakršnih razlik, ki bi vplivale na izkazovanje prihodkov in odhodkov kot je že navedeno.

---

## Kako to naredimo v SAOP programu

Za tako opravilo priporočamo, da imate odprto posebno vrsto prometa tipa prejem tako kot je prikazano na sliki, ker boste tako na enostaven način imeli pregled nad vsemi vračili dobaviteljem.

; Uporaba: . A section 'Obvezen vnos' contains checkboxes for Stranka, Stroškovno mesto, Stroškovni nosilec, Referent, Delovni nalog, and Analitika. A section 'Privzete vrednosti' contains fields for Stroškovno mesto, Stroškovni nosilec, Referent, Delovni nalog, and Analitika. A section 'Tranzit' contains fields for Vrsta prometa izdaje, Knjiga računa, Knjižna skupina, and Cenik, along with a checkbox 'Popusti za fakture'. A section 'Predprejemi' contains fields for Maloprodajni cenik and Fakturi cenik. At the bottom right are buttons 'Opusti' and 'Potrdi'. The status bar shows 'Borisk' and '001 razvojna baza za proizvodnjo in trgovino'."/>

V pred prejemu naredite nov dokument

V polje dokument ali pa v opombe vpišite zakaj delate opombo oziroma na kateri dokument prejema se ta dokument navezuje.

V polje količina vpišite količino ki jo vračate dobavitelju z predznakom - na spodnji sliki je primer -3, v polje cena pa **morate vpisati ceno tako kot je bila na originalnem dokumentu prejema.**

Vrstica	Šifra artikla	Naziv	ME	Količina	Fakturna cena	Fakturna vrednost	Popust	Popust	Popust	Popust	Popust	Popust
1	0000000000029	material 4	kg	-3,000	9,00000	-27,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Posebnosti pri izdaji artiklov, katerih zaloga bo po vračilu blaga o

Izsek pojasnila davčnega urada Nova Gorica

»V skladu s SRS se zaloge surovin, materiala,... vrednotijo izvirno po nabavni ceni. Za vrednotenje poslovnih učinkov pa se lahko uporabijo v skladu s standardi različne metode. Zaradi reklamacije se blago vrne dobavitelju po enaki ceni in vrednosti kot je bilo prevzeto.«

V tem primeru, so možne tri situacije.

- 1 Dobavitelju moramo vrniti celotno zalogo, vrednost, ki jo vračamo dobavitelju, pa je enaka kot je vrednost blaga na zalogi. V tem primeru, se ravnamo po navodilih napisane v poglavju **Kako to naredimo v SAOP**.
- 2 Dobavitelju moramo vrniti celotno zalogo na skladišču, vendar je vrednost zaloge **manjša** kot jo moramo vrniti dobavitelju. Primer vračamo 1 kos artikla vrednost zaloge je 2€ dobavitelju pa moramo vrniti artikel s ceno 3 €. V tem primeru, bi teoretično ostala na zalogi vrednost brez količine
- 3 Dobavitelju moramo vrniti celotno zalogo na skladišču, vendar je vrednost zaloge **večja** kot jo moramo vrniti dobavitelju. Primer vračamo 1 kos artikla vrednost zaloge je 2€ dobavitelju pa moramo vrniti artikel s ceno 1 €. V tem primeru, bi teoretično ostala na zalogi negativna vrednost brez količine.

Zakaj pride do takih mejnih primerov?

Način vrednotenja zaloge, ki ste si ga izbrali avtomatsko »popravlja oziroma preračunava« vrednost blaga, ki je na zalogi. Na vsak način je v tem primeru potrebno v skladu z navodili davčnega urada popraviti vrednost zaloge, ker je v drugem opisanem primeru izdaja prevrednotena, torej lahko rečemo, da smo knjižili na izdajo blaga preveč, saj ne moremo vrniti dobavitelju vrednosti, ki jo moramo, v tretjem primeru pa je slika ravno obrnjena in smo knjižili premajhno vrednost na izdaji. Popravek vrednosti zaloge, je dokument, ki ga za pravilno knjiženje morate dostaviti knjigovodji, z vsemi potrebnimi spremnimi listinami, to je reklamacija oziroma zapisnik, zakaj se blago vrača dobavitelju, ter kopija originalnega računa, s katero dokazujete zakaj ste izdali blago po taki ceni, kot ste jo vpisali.

**Poglejmo kako se to narediti v SAOP i Centru , ter katere izpise je potrebno narediti za knjigovodja v primeru različnih sistemov vrednotenja zalog.**

## Vodenje zalog po povprečnih cenah

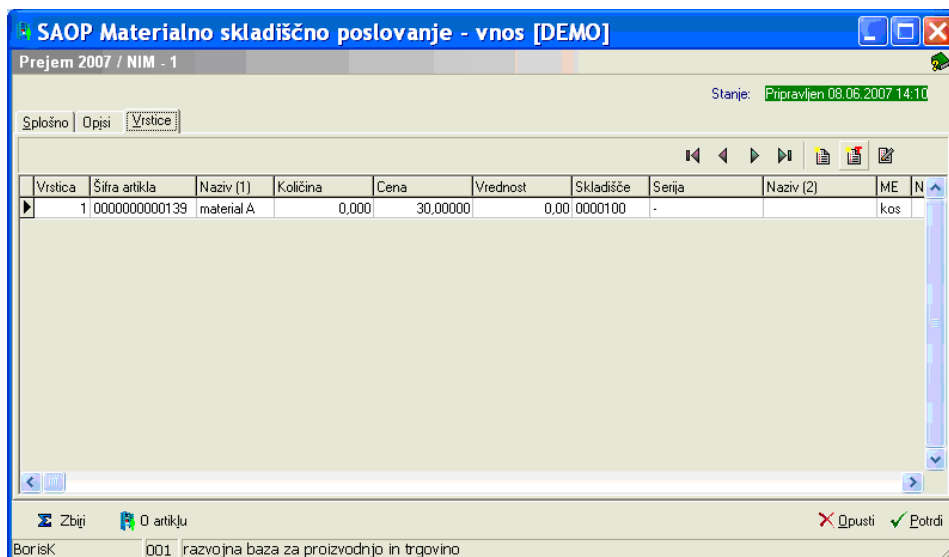
Najprej odprite novo vrsto prometa, ki bo služila za popravek vrednosti zalog v takih primerih.

Nivelacijo naredite v materialno skladiščnem poslovanju -> knjiženje, -> promet in izberete vrsto prometa, ki ste jo odprli za niveliranje vrednosti zalog.

V splošnih podatkih dokumenta nivelacije svetujem, da v polju opomba napišete zakaj ste naredili nivelacijo, ter na kateri dokument prejema se dokument sklicuje.

Ko vpisujete artikel MORATE v polje količina vpisati **0**, v polje cena pa vpišite ceno, na katero naj se prevrednoti celotna zaloga.

Po potrditvi je vrstica dokumenta takšna



Dokument potrdite.

Izpišite dokument nivelacije (preko gumba tiskaj v spodnjem delu okna) in ga **posredujte knjigovodju**.

razvojna baza za proizvodnjo in trgovino  
D E M O različica

Datum: 08.06.2007  
Stran: 1

NIVELACIJA številka: NIM - 1 / 2007

Dokument:		Datum: 08.06.2007	
ŠIFRA IN NAZIV ARTIKLA	SKLADIŠČE	VREDNOST	
0000000000139 material A	0000100	28,00	
<b>S K U P A J:</b>		<b>28,00</b>	

V primeru, da je cena ki na katero morate nivelirati zalogo manjša od cene ki je trenutno na skladišču, se bo izpisala negativna vrednost nivelacije

razvojna baza za proizvodnjo in trgovino  
D E M O različica

Datum: 13.06.2007  
Stran: 1

NIVELACIJA številka: NTD - 1 / 2007

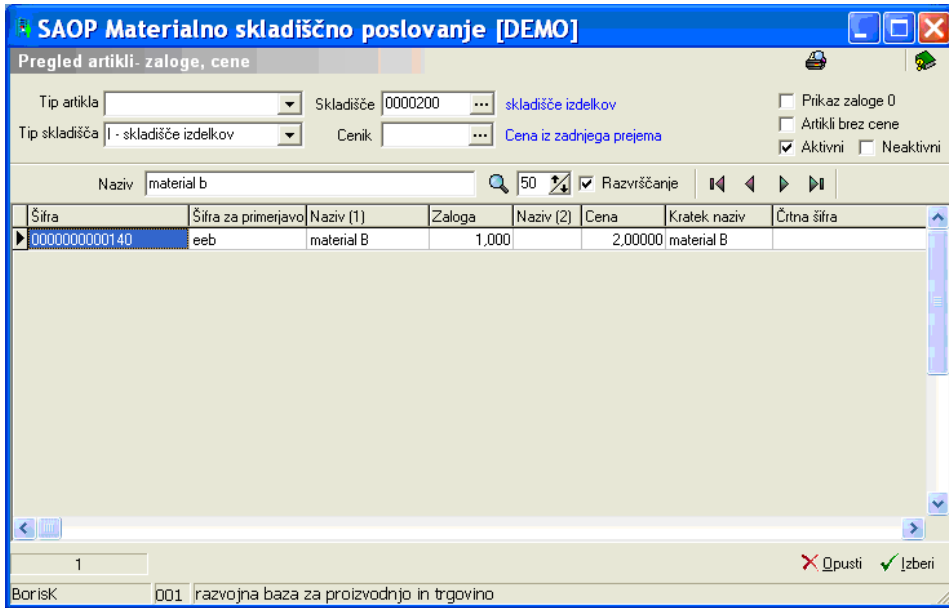
Dokument:		Datum: 13.06.2007	
ŠIFRA IN NAZIV ARTIKLA	SKLADIŠČE	VREDNOST	
0000000000019 izdelek B	0000301	1,00-	
<b>S K U P A J:</b>		<b>1,00-</b>	

Sedaj lahko naredite vračilo dobavitelju po zahtevani ceni tako kot je opisano v poglavju Kako to naredimo v SAOP programu .

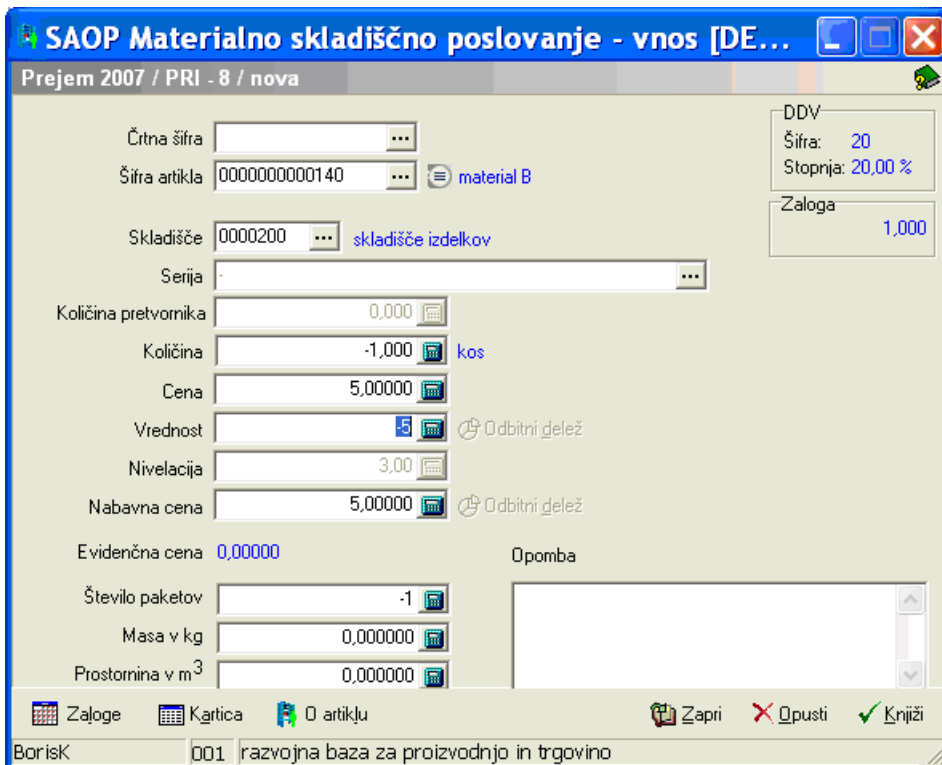
## Vodenje zalog po zadnjih cenah

**V primeru da vodite zaloge po zadnjih cenah** in je cena drugačna kot je na zalogi enostavno vpišite prejem, ki predstavlja vračilo dobavitelju.

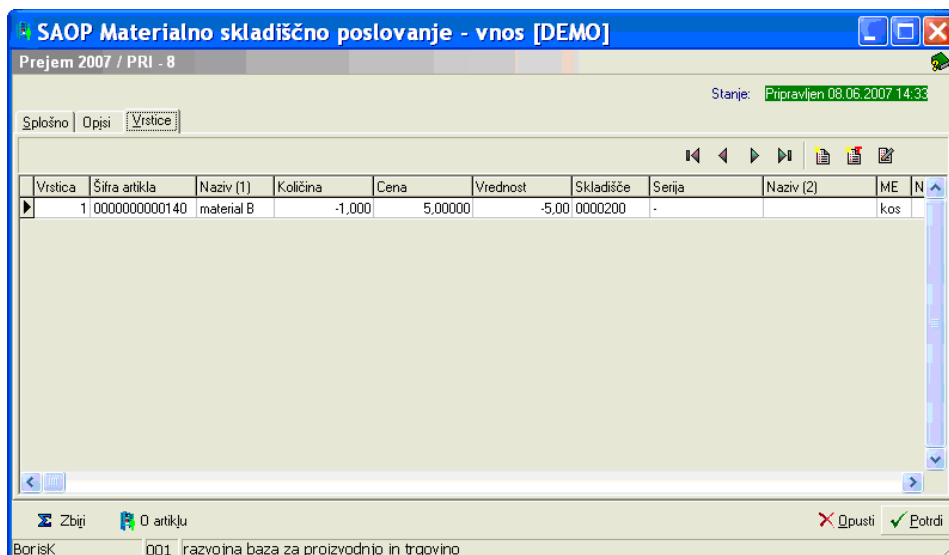
Trenutni pogled na zalogo artikla



V vnosno okno prejema pa vpišemo tako ceno, kot je na originalnem prejemu, na katerega se nanaša vračilo. Na dokument priporočam, da vpišete zakaj ste ga naredili, to je zapisnik o vračilu dobavitelju, ali reklamacija št:... oziroma opomba, na osnovi katere boste najlažje našli povezavo na originalni dokument dobave.



Vrstica dokumenta je sedaj taka



## Izpišite prejemnico

razvojna baza za proizvodnjo in trgovino  
D E M O različica

Datum: 08.06.2007  
Stran: 1

PREJEMNICA številka: PRI - 8 / 2007

Dokument:

Dobavitelj: 0000600 DOBAVITELJ B

Datum: 08.06.2007

Stroškovno mesto:

Stroškovni nosilec:

Belovni nalog:

Referent:

Analitika:

Miren 79

SI-5291 Miren

ŠIFRA IN NAZIV ARTIKLA	KOLIČINA	ME	SKLADIŠČE	CENA	VREDNOST
00000000000140 material B	1,000	-kos	0000200	5,00000	5,00-
<b>S K U P A J:</b>					<b>5,00-</b>

## In izpišite nivelacijo

razvojna baza za proizvodnjo in trgovino  
D E M O različica

Datum: 08.06.2007  
Stran: 1

NIVELACIJA številka: PRI - 8 / 2007

Dokument:

Datum: 08.06.2007

ŠIFRA IN NAZIV ARTIKLA	SKLADIŠČE	VREDNOST
00000000000140 material B	0000200	3,00
<b>S K U P A J:</b>		<b>3,00</b>

Knjigovodju izpišite dokumente, ki so opisani na strani 9.

## Vodenje zalog po povprečni ceni s FIFO obračunom

### V primeru da vodite zaloge po povprečni ceni s fifo obračunom

Kartica artikla pred fifo obračunom.



**SAOP Materialno skladiščno poslovanje [DEMO]**

Kartica artikla 2007

Filter: Otvoritev/Promet

Artikel: 000000000004 MLEKO 3.2% ME: 1

Otvoritev/Promet	Tip prometa	VP	Številka	Datum	Količina prejema	Količina izdaje	Cena	Vrednost prejema	Vrednost izdaje	Iz skladišča
Promet	Prejem	PTD	35	17.07.2007	10,000		0,60000	6,00		
Promet	Izdaja	ISD	51	24.07.2007		5,000	0,60000		3,00	0000303
Promet	Prejem	PTD	37	25.07.2007	20,000		0,80000	16,00		
Promet	Izdaja	ISD	52	26.07.2007		13,000	0,76000		9,88	0000303

Kartica po fifo obračunu

**SAOP Materialno skladiščno poslovanje [DEMO]**

Kartica artikla 2007

Filter: Otvoritev/Promet

Artikel: 000000000004 MLEKO 3.2% ME: 1

Otvoritev/Promet	Tip prometa	VP	Številka	Datum	Količina prejema	Količina izdaje	Cena	Vrednost prejema	Vrednost izdaje	Iz skladišča
Promet	Prejem	PTD	35	17.07.2007	10,000		0,60000	6,00		
Promet	Izdaja	ISD	51	24.07.2007		5,000	0,60000		3,00	0000303
Promet	Prejem	PTD	37	25.07.2007	20,000		0,80000	16,00		
Promet	Izdaja	ISD	52	26.07.2007		13,000	0,76000		9,88	0000303

Dobavitelju vračamo 5 artikov, ki so iz prve dobave

**SAOP Materialno skladiščno poslovanje - vnos [DEMO]**

Predprejem 2007 / PTD - nov

Datum: 26.07.2007 Dobavitelj: 0000601 DOBAVITELJ A

Splošno | Opisi | Vrstice | Odvisni stroški

Dokument: vračilo blaga iz dob 17.07.07

Skladišče: 0000303 FIFO skladišče

Denarna enota: 978 EUR

Znesek računa: 0,00

Tečaj: 1,000000

Stroškovno mesto: ...

Stroškovni nosilec: ...

Referent: ...

Delovni nalog: ...

Analitika: ...

Opomba: ...

Poročanje Intrastat

Država odpošiljanja: ...

Vrsta posla: ...

Pogoji dobave: ...

Legra kraja: ...

Vrsta transporta: ...

Vnos stroškov | 0 artiklu | Zbiri

Opusti | Potrdi

Skrbnik: 001 | razvojna baza za proizvodnjo in trgovino

**SAOP Materialno skladiščno poslovanje - vnos [DEMO]**

Predprejem 2007 / PTD - 38

Datum: 26.07.2007 Dobavitelj: 0000601 DOBAVITELJA

Splošno | Opisi | Vrstice | Odvisni stroški

Premeži | Izračun

Šifra artikla	Naziv	Količina	ME	Fakturna ce...	Fakturna vre...	Skladišče	Prodajna...
*0000000000004	MLEKO 3,2%	-5,000		0,60000	-3,00	0000303	1,20000

	Nabavna cena	% VPC	Veleprodajna cena	% MPC	Maloprodajna cena	MC z DDV
Stara kalkulacija	0,80000	50,00	1,20000	22,00	1,58844	1,72346
Nova kalkulacija	0,60000	100,00	1,20000	22,00	1,58844	1,72346

Vnos stroškov 0 artiklu Zbiraj

Skrbnik: 001 razvojna baza za proizvodnjo in trgovino

Izpis kartice pred obračunom fifo

**SAOP Materialno skladiščno poslovanje [DEMO]**

Kartica artikla 2007

Filter: Otvoritev/Promet

Artikel: 0000000000004 MLEKO 3,2% ME: I

Otvoritev/Promet	Tip prometa	VP	Številka	Datum	Količina prejema	Količina izdaje	Cena	Vrednost prejema	Vrednost izdaje	Iz skladišča
Promet	Prejem	PTD	36	17.07.2007	10,000		0,60000	6,00		
Promet	Izdaja	ISD	51	24.07.2007		5,000	0,60000		3,00	0000303
Promet	Prejem	PTD	37	25.07.2007	20,000		0,80000	16,00		
Promet	Izdaja	ISD	52	26.07.2007		13,000	0,76000		9,88	0000303
Promet	Prejem	PTD	38	26.07.2007	-5,000		0,60000	-3,00		
					25,000	18,000		19,00	12,88	

Št.zadetkov: 5

Skrbnik: 001 razvojna baza za proizvodnjo in trgovino

Izpis kartice po obračunu fifo

SAOP pregled

Kartica artikla - po artiklu

1 / 1

Zoom: 100%

V3.0

razvojna baza za proizvodnjo in trgovino

D E H O razlisa

000000000004 MLEKO 3,2%

000000000004

27.07.2007 0000202 10,000 5,00

000000000004

24.07.2007 0000202 5,000 2,00 0,60000 5,000 2,00

000000000004

25.07.2007 0000202 10,000 10,00 0,60000 15,000 15,00

000000000004

26.07.2007 0000202 12,000 10,40 0,60000 12,000 0,60

000000000004

26.07.2007 0000202 5,000 2,00 0,60000 7,000 702 5,60

vrafilo blaga in dob 27.07.07 000000000004

SKUPAJ PREJEM: 25,000 10,00 10,000 15,40

SKUPAJ IZDAJA: 25,000 10,00 10,000 15,40 7,000 5,60

S K U P A J: 25,000 10,00 10,000 15,40 7,000 5,60

Lista je bila ispravna na osnovi naslednjih podatkov:

Izkladišča: izbrano skladišče - 0000202

Priskabi po: artiklo

Šifra artikla od 000000000004 do 000000000004

Konto od začetka do konca

Konsignant od začetka do konca

Skrbnik: 001 razvojna baza za proizvodnjo in trgovino

Pregled izpisa kartice po fifo obdelavi nam prikaže da je trenutna vrednost zaloge po vračilu 5 kos artikla po ceni 0.6 € , 5,6 € in količino 7 kos, torej je vrednost 1 kosa 0,8 € kar je v redu, saj nam ostane na zalogi artikli po ceni iz drugega prejema.

Poglejmo še primer, če moramo vrniti blago v takšnem obsegu, da bo količina na zalogi po vračilu 0

Vračali bomo blago, ki je bilo prvo prejeto.

Izpis kartice pred fifo obračunom

KARTICA ARTIKLA 2007/V od začetka do konca

ŠTEVILKA	DATUM	V	P R E J E M			I Z D A J A			Z A L O G A		
			KOLIČINA	VEŠTOST	IZ	KOLIČINA	VEŠTOST	CENA	KOLIČINA	VEŠTOST	NI
DOKUMENT	ŠTE. MESTO	ŠTE. MOŠILEK	ŠTRANJA	DELOVNI NALOG	PREJEM	ANALITIKA	KTO FORSIR				
Artikl: 000000000005	STR PRIMERZAN	ME: kg	Konto:	Skladišče: 0000202 FIFO skladišče							
PTD-25	03.07.2007 0000202	10,000	10,00	1,00000	10,000						
	4679659			0000000 DORAVITELJ B							
IDD-52	06.07.2007			0000202 5,000	5,00	1,00000	5,000	5,00	702	5,00	
PTD-40	03.07.2007 0000202	20,000	20,00	1,50000	25,000						
	4545745			0000000 DORAVITELJ B							
IDD-54	10.07.2007			0000202 20,000	20,00	1,40000	5,000	7,00	702	5,00	
SKUPAJ PREJEM:			30,000	40,00							
SKUPAJ IZDAJA:					25,000	33,00					
S K U P A J:			30,000	40,00	25,000	33,00	5,000	7,00			

Izpis kartice po fifo obračunu

KARTICA ARTIKLA FIFO 2007/V od začetka do konca											
ŠIFRA	DATUM	V	P R E J E M			I Z D A J A			Z A L O G A		
			KOLIČINA	VREDNOST	IZ	KOLIČINA	VREDNOST	CENA	KOLIČINA	VREDNOST	NIJELACIJA
ARTIKEL	DOKUMENT	ŠTR. MESTO	ŠTR. NOSILEC	ŠIFRANJA	ME: kg	Konto:	DELOVNI NALOG	SKLADIŠČE	ANALITIKA	KTO	FIGARE
0000000000005	SIR PARMEZAN							0000303	FIFO skladišče		
PTD-39	03.07.2007	0000303	10,000	10,00			1,00000	10,000		10,00	
	4679659				0000600	DOBAVITELJ B					
ID-53	06.07.2007				0000303	5,000	5,00	1,00000	5,000	5,00	
										702	
PTD-40	09.07.2007	0000303	20,000	20,00			1,50000	25,000		25,00	
	4545245				0000600	DOBAVITELJ B					
ID-54	10.07.2007				0000303	20,000	27,50	1,27500	5,000	7,50	
										702	
SKUPAJ PREJEM:			30,000	40,00							
SKUPAJ IZDAJA:					25,000		32,50				
S K U P A J:			30,000	40,00	25,000		32,50		5,000	7,50	

Sedaj pa moramo vrniti dobavitelju blago iz prvega prejema.  
 Dejstva: cena prvega prejema je bila 1 € ker vračamo 5 kos znaša vrednost vračila 5 € . trenutna vrednost zaloge je torej 7 €, oziroma 7,5 € po fifo orračunu.

Izpis vračila blaga ( prejemnica)

PREJEMNICA številka: PTD - 41 / 2007

Dokument: vračilo po dobavi 03.07.07  
 Dobavitelj: 0000600 DOBAVITELJ B

Datum: 26.07.2007

Stroškovno mesto:  
 Stroškovni nosilec:

Delovni nalog:  
 Referent:

Miren 79  
 SI-5291 Miren

Analitika:

ŠIFRA IN NAZIV ARTIKLA	KOLIČINA ME	SKLADIŠČE	CENA	VREDNOST
0000000000005 SIR PARMEZAN	5,000-kg	0000303	1,00000	5,00-
<b>S K U P A J:</b>				<b>5,00-</b>

Izpis kartice artikla

ARTIKLA 2007/V od začetka do konca

DATUM	V	P R E J E M			I Z D A J A			Z A L O G A		
		KOLIČINA	VREDNOST	IZ	KOLIČINA	VREDNOST	CENA	KOLIČINA	VREDNOST	NIJELACIJA
DOKUMENT	ŠTR. MESTO	ŠTR. NOSILEC	ŠIFRANJA	ME: kg	Konto:	DELOVNI NALOG	SKLADIŠČE	ANALITIKA	KTO	FIGARE
0000005	SIR PARMEZAN							0000303	FIFO skladišče	
03.07.2007	0000303	10,000	10,00				1,00000	10,000		10,00
	4679659			0000600	DOBAVITELJ B					
06.07.2007				0000303	5,000	5,00	1,00000	5,000	5,00	
										702
09.07.2007	0000303	20,000	20,00				1,50000	25,000		25,00
	4545245			0000600	DOBAVITELJ B					
10.07.2007				0000303	20,000	27,50	1,40000	5,000	7,00	702
										702
26.07.2007	0000303	5,000-	5,00-	0000600	DOBAVITELJ B		1,00000	0,000	0,00	2,00-
	vračilo po dobavi 03.07.07									
SKUPAJ PREJEM:		25,000	35,00							2,00-
SKUPAJ IZDAJA:				25,000		33,00				
S K U P A J:		25,000	35,00	25,000		33,00		0,000	0,00	2,00-

## Izpis kartice po izvedeni fifo obdelavi

ARTIKLA FIFO 2007/V od začetka do konca

P R E J E M				I Z D A J A				Z A L O G A			
DATA	V	KOLIČINA	VEŠNOST	IZ	KOLIČINA	VEŠNOST	OPRA	KOLIČINA	VEŠNOST	NIVELACIJA	
DOCUMENT	SIR	STR.MESTO	STR.MOSILIC	STRANKA	ME: kg	Konto:	IZLOŽNI NALOG	REFERENT	ANALITIKA	NTD	POBARE
0000005	SIR PARMEZAN										
03.07.2007	0000303	10,000	10,00				1,00000		10,000		10,00
4678659				0000600	DOBAVITELJ B						
06.07.2007				0000303	5,000		5,00	1,00000	5,000		5,00
										702	
09.07.2007	0000303	20,000	20,00				1,50000		25,000		25,00
4545745				0000600	DOBAVITELJ B						
10.07.2007				0000303	20,000		20,00	1,50000	5,000		5,00
										702	
26.07.2007	0000303	5,000-	5,00-				1,00000		0,000		0,00
vračilo po dobavi 03.07.07				0000600	DOBAVITELJ B						
SKUPAJ PRILEH:		25,000	35,00								
SKUPAJ IMAJJA:				25,000		35,00					
S K U P A J:		25,000	35,00	25,000		35,00		0,000			0,00

Iz kartice je razvidno, da po fifo obdelavi nimamo več nivelacije je pa tudi vrednost izdaj ustrezno spremenjena. Pri tem vas opozarjam, da je za normalno, to je pravilno delovanje FIFO sistema nujen kronološki red vpisovanja dogodkov. Konkretno na tem primeru, vračilo prve dobave je bilo 26.07, in takrat se je dogodek tudi vpisal s tem datumom, čeprav smo vračali blago, ki smo ga prejeli 03.07. Zaradi pravilne fifo izračuna MORATE vpisati pri vračilu takšno ceno, kot ste jo imeli na prejemu, ki ga sedaj vračate, ne glede na to, kaj vam dobavitelj zapiše v dobropis. Morebitne razlike med dobaviteljevim dobropisom in ceno ki ste jo vpisali na prejemu so knjigovodskega značaja in se bodo v knjigovodstvu knjižile kot izredni prihodki ali odhodki.

Tudi v primeru vodenja zalog po fifo sistemu, je potrebno knjigovodji posredovati dokumente iz katerih je razvidno kateri prejem ste vrnili dobavitelju, po možnosti reklamacijski zapisnik in odgovor dobavitelja.

## Katere dokumente MORATE iz SAOP sistema posredovati knjigovodju v primeru nivelacije.

nivelacijo

razvojna baza za proizvodnjo in trgovino  
D E M O različica

Datum: 13.06.2007  
Stran: 1

NIVELACIJA številka: NTD - 1 / 2007

Dokument:	Datum: 13.06.2007	
ŠIFRA IN NAZIV ARTIKLA	SKLADIŠČE	VREDNOST
0000000000019 izdelek B	0000301	1,00-
S K U P A J:		1,00-

pregled prometa po kontih

Najdete ga med izpisi MSPja

Nivelacijo mora knjigovodja knjižiti kot spremenbo vrednosti izdaje blaga.

razvojna baza za proizvodnjo in trgovino  
D E M O različica

Datum: 13.06.2007  
Stran: 1

### PREGLED PROMETA PO KONTIH - 2007/V od 01.06.2007 do 13.06.2007

ŠIFRA IN NAZIV KOMTA ZALOGE		PREJEM	IZDAJA	NIVELACIJA
ŠIFRA IN NAZIV KOMTA PORABE/SKLADIŠČA				
6100	BALOGA TRGOVINSKEGA BLAGA			
	PREJEMI: 0000301 pomožno skladišče trg. na deb	6,00		1,00-
	SKUPAJ PREJEMI:	6,00		1,00-
	IZDAJE: 702 Nabavna vrednost prodanega		3,00	
	SKUPAJ IZDAJE:		3,00	
	SKUPAJ KONTI:	6,00	3,00	1,00-

evidenca o nakupu in prodaji blaga v trgovini na debelo

Nekateri knjigovodji zahtevajo tudi ta izpis Najdete ga med izpisi MSPja

Pri tem izpisu je potrebno poudariti pazljivost pri njegovem tolmačenju, saj gre v opisanem primeru pri spremembi cene za dejanski popravek vrednosti izdaje blaga in ne nižanja vrednosti nabave. Tako ga je treba v knjigovodstvu tudi knjižiti. V primeru da zahteva knjigovodja tak izpis, mu MORATE izpisati tudi pregled prometa po kontih, lahko pa tudi kartico artikla.

#### EVIDENCA O NAKUPU IN PRODAJI BLAGA V TRGOVINI NA DEBELO za leto 2007

Skladišče: 0000301 pomožno skladišče trg. na deb

ZAP. ŠTEV.	DATUM KNJIŽENJA	OPIS KNJIGOVODSKE LISTINE	NABAVA BLAGA VREDNOST	PRODAJA BLAGA VREDNOST
1	2	3	4	5
2	13.06.2007	PTD-27/2007	01.06.2007 0000601 DOBAVITELJ A	2,00
3	13.06.2007	PTD-28/2007	04.06.2007 0000601 DOBAVITELJ A	4,00
4	13.06.2007	ISD-39/2007	07.06.2007 Račun	3,00
5	13.06.2007	2-NTD-1/2007	13.06.2007 Sprememba cen	1,00-
6	13.06.2007	PTD-29/2007	13.06.2007 0000601 DOBAVITELJ A	2,00-
S K U P A J :			3,00	3,00

## Razlaga kartice artikla

VP	Številka	Datum	V skladišče	Količina prejema	Vrednost prejema	Količina izdaje	Vrednost izdaje	Nivelacija	Cena	Iz skladišča
PTD	27	01.06.2007	0000301	1.000	2,00				0,00	2,00000
PTD	28	04.06.2007	0000301	1.000	4,00				0,00	4,00000
ISD	39	07.06.2007				1.000	3,00			3,00000 0000301
NTD	1	13.06.2007	0000301	0,000	0,00				-1,00	2,00000
PTD	29	13.06.2007	0000301	-1,000	-2,00				0,00	2,00000
				1,000	4,00	1,000	3,00		-1,00	

Št.zadetkov: 5

BorisK 001 razvojna baza za proizvodnjo in trgovino

V opisanem primeru, lahko pogledamo kartico artikla in potek vrednotenja zalog.

V vrsticah imamo opisane vse dogodke na materialu, v povzetku na dnu okna, pa vidimo, da smo dejansko prejeli samo 1 artikel, po ceni 4, izdali 1 artikel po ceni 3 kateremu moramo še odšteti nivelacijo to je -1 kar skupaj znaša vrednost izdaje  $3 - (-1) = 4$ . Torej smo dobavitelju vrnili dejansko nabavno vrednost prvega prejema, to je 2 €.