

## **Pregled i objašnjenje sheme knjiženja komisijske robe u ThorFIN sustavu 2020 godina**

- 1) Komisijaska roba i sve vezano uz komisijasku robu je potrebno knjižiti na van bilančna konta, a prijedlog konta je kako slijedi;

<b>990066**</b>	stanje tuđe robe primljene na komisijasku prodaju po mjestima troška (**=mjesto troška). Za MP prodavaonice predstavlja prodajnu vrijednost robe sa uključenim porezima i maržom (kao konto 6630)
<b>990064**</b>	Uračunati porez u stanju tuđe robe primljene na komisiju po mjestima troška (**=mjesto troška). Ne knjiži se ako je tip skladišta Veleprodaja
<b>990068**</b>	Uračunata marža u stanju tuđe robe primljene na komisiju po mjestima troška (**=mjesto troška). Ne knjiži se ako je tip skladišta Veleprodaja
<b>9950</b>	Obveze prema dobavljaču za primljenu robu u komisiji. ANALITIČKI konto!

- 2) Sheme automatskog knjiženja dokumenata iz THOR sustava;

- a) **PRIMKE ROBE TEMELJEM KOMISIJSKIH OTPREMNICA – NOVO KNJIŽENJE**

odnosi se, povlači isključivo primke robe za komisiju, a knjiži kako slijedi;

<i>Opis</i>	<i>Duguje</i>	<i>Potražuje</i>
<b>Roba na komisiji</b>	<b>990066..</b>	
<b>Uračunati PDV u robi na komisiji (samo MP)</b>		<b>990064..</b>
<b>Uračunata marža u robi na komisiji (samo MP)</b>		<b>990068..</b>
<b>Obveze za komisijasku robu</b>		<b>9950</b> (analitički)

- b) **MALOPRODAJNI RAČUNI**, pregled knjiženja MP prometa na kojem je podana vlastita i komisijaska roba;

<i>Opis</i>	<i>Duguje</i>	<i>Potražuje</i>
<i>Ukupan promet gotovine</i>	102..	
<i>Obveze za PDV</i>		240..
<i>Prihodi od prodaje na malo (2x odvojeno)</i>		760..
<i>Vlastita roba</i>		663..
<i>Uračunati PDV u vlastitoj robi</i>	664..	
<i>Uračunata marža u vlastitoj robi</i>	668..	
<i>Nabavna vrijednost prodane robe - vlastite</i>	710..	
<b>Roba na komisiji</b>		<b>990066..</b>
<b>Uračunati PDV u robi na komisiji</b>	<b>990064..</b>	
<b>Uračunata marža u robi na komisiji</b>	<b>990068..</b>	
<b>Nabavna vrijednost prodane robe - tuđe</b>	<b>710...</b>	

- c) **VELEPRODAJNI RAČUNI**, pregled knjiženja VP prometa na kojem je podana vlastita i komisijaska roba. Knjiženje se odnosi na slučajeve gdje se radi o skladištu koje je Veleprodajnog tipa, odnosno gdje je VP skladište glavno skladište. Za slučajeve gdje je MP skladište glavno, roba sa komisijaskog lagera izdana na VP računu se razdužuje na međuskladišnici (fiktivnoj) sa kojom se roba prebacuje iz MP u VP skladište.

Primjer VP računa kada je tip skladišta VP;

Opis	Duguje	Potražuje
Potraživanja od kupca	12..	
Obveze za PDV		240..
Prihodi od prodaje na veliko		760..
Vlastita roba		660..
Nabavna vrijednost prodane robe - vlastite	710..	
<b>Roba na komisiji</b>		<b>990066..</b>
<b>Nabavna vrijednost prodane robe - tuđe</b>	<b>710..</b>	

- d) **MEĐUSKLADIŠNICE ROBE**, primjer prikazuje kada se na međuskladišnici nalazi vlastita roba i roba komisije, a knjiži kako slijedi;

Opis	Duguje	Potražuje
Vlastita roba	- 663..	
Uračunati PDV u vlastitoj robi		- 664..
Uračunata marža u vlastitoj robi		- 668..
<b>Roba na komisiji</b>	<b>- 990066..</b>	
<b>Uračunati PDV u robi na komisiji (samo MP)</b>		<b>- 990064..</b>
<b>Uračunata marža u robi na komisiji (samo MP)</b>		<b>- 990068..</b>
Konto tranzitnog skladišta robe između poslovnica (po nabavnoj cijeni):	6670 Ili konto VP skladišta	

- e) **ZAPISNICI O PROMJENI CIJENE (u maloprodaji)**, primjer prikazuje kada se na zapisniku nalazi vlastita roba i roba komisije, a knjiži kako slijedi;

Opis	Duguje	Potražuje
Razlika u cijeni vlastite roba	+/- 663..	
Razlika uračunatog PDV-a u vlastitoj robi		+/- 664..
Razlika uračunate marže u vlastitoj robi		+/- 668..
<b>Razlika u cijeni robe na komisiji</b>	<b>+/- 990066..</b>	
<b>Razlika u uračunatom PDV robe na komisiji</b>		<b>+/- 990064..</b>
<b>Razlika u uračunatoj marži robe na komisiji</b>		<b>+/- 990068..</b>

- 3) **Sheme knjiženja računa-odjave od dobavljača za prodanu komisijsku robu.** Radi se ručno knjiženje kroz knjigu U-RA, a obavezno je knjiženje kako slijedi:

<i>Opis</i>	<i>Duguje</i>	<i>Potražuje</i>
Obaveze prema dobavljačima		<b>2200</b> (analitički)
Potraživanja za pretporez	<b>14xx</b>	
Nabavna vrijednost prodane robe – tuđe	<b>9950</b> (analitički)	

#### 4)

#### 5) Važno je znati;

- Na početnoj bilanci je potrebno odvojiti stanje lagera vlastite robe od one koja je primljena na komisiji. Stanje komisijske robe se može vidjeti i u THOR sustavu tako da se filtrira samo roba sa šifrom „K-„. Drugim riječima konta 9500, 990066, 990064, 990068 moraju imati početno stanje (ako postoji).
- Konta 990066, 990064, 990068 bi trebala imati analitiku po poslovnica, odnosno trebala bi izgledati broj+MT radi lakše provjere sa knjigom popisa
- Knjiga popisa u THOR sustavu se vodi posebno za vlastitu robu, a posebno za komisijsku tako da je jednostavno usporediti konta i pogledati da li je sve proknjiženo