

# Realizacija financijskog knjiženja u poslovnim programskim aplikacijama te primjena koncepta temeljnice

---

Miloš, Marija

Undergraduate thesis / Završni rad

2023

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Zagreb, Faculty of Organization and Informatics / Sveučilište u Zagrebu, Fakultet organizacije i informatike**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:211:261259>

Rights / Prava: [Attribution 3.0 Unported](#)/[Imenovanje 3.0](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-07-30**



Repository / Repozitorij:

[Faculty of Organization and Informatics - Digital Repository](#)



**SVEUČILIŠTE U ZAGREBU  
FAKULTET ORGANIZACIJE I INFORMATIKE  
VARAŽDIN**

**Marija Miloš**

**REALIZACIJA FINANCIJSKOG  
KNJIŽENJA U POSLOVNIM  
PROGRAMSKIM APLIKACIJAMA TE  
PRIMJENA KONCEPTA TEMELJNICE**

**ZAVRŠNI RAD**

**Varaždin, 2023.**

**SVEUČILIŠTE U ZAGREBU**  
**FAKULTET ORGANIZACIJE I INFORMATIKE**  
**V A R A Ž D I N**

**Marija Miloš**

**Matični broj: 0016124345**

**Studij: *Primjena informacijske tehnologije u poslovanju***

**REALIZACIJA FINANCIJSKOG KNJIŽENJA U POSLOVNIM  
PROGRAMSKIM APLIKACIJAMA TE PRIMJENA KONCEPTA  
TEMELJNICE  
ZAVRŠNI RAD**

**Mentor:**

Izv. prof. dr. sc. Igor Pihir

**Varaždin, listopad 2023.**

*Marija Miloš*

### **Izjava o izvornosti**

Izjavljujem da je moj završni rad izvorni rezultat mojeg rada te da se u izradi istoga nisam koristila drugim izvorima osim onima koji su u njemu navedeni. Za izradu rada su korištene etički prikladne i prihvatljive metode i tehnike rada.

*Autorica potvrdila prihvaćanjem odredbi u sustavu FOI-radovi*

---

## Sažetak

Financijsko knjigovodstvo predstavlja podsustav knjigovodstva koji ima za svrhu osigurati informacijske potrebe eksternih korisnika pružanjem financijskih izvještaja. Međutim, kako bi podaci bili spremni za financijske izvještaje, prvi korak je prijenos podataka iz robnog knjigovodstva u financijsko knjigovodstvo zbog čega je važan koncept temeljnice. Stoga je u ovom radu koncept temeljnice objašnjen na primjerima dviju poslovnih programskih aplikacija. Koncept temeljnice uključuje procese kontiranja temeljnice, generiranja temeljnice, vezivanja te provjere.

**Ključne riječi:** financijsko knjiženje; temeljnica; poslovne programske aplikacije

# Sadržaj

1. Uvod .....	1
2. Metode i tehnike rada .....	2
3. Financijsko knjigovodstvo .....	3
4. Koncept temeljnice .....	5
5. Primjena koncepta temeljnice unutar aplikacije TRENIS .....	7
5.1. Nova temeljnica .....	8
5.2. Lista temeljnica .....	11
5.3. Automatsko generiranje temeljnice .....	11
5.4. Generiranje temeljnice za prijenos robnih dokumenata .....	13
5.5. Vezivanja .....	14
5.6. Provjere .....	15
6. Primjena koncepta temeljnice unutar ERP sustava Ritam Forms .....	17
6.1. Nova temeljnica .....	19
6.2. Lista temeljnica .....	24
6.3. Automatizirano formiranje temeljnica .....	26
6.4. Generiranje temeljnice za prijenos robnih dokumenata .....	27
6.5. Vezivanja .....	28
6.6. Provjere .....	30
6.6.1. Knjiženje dokumenata po kontima .....	30
6.6.2. Temeljnice – više mjeseci .....	30
6.6.3. Provjera razdoblja .....	31
7. Usporedba poslovnih programskih aplikacija .....	32
8. Zaključak .....	34
Popis literature .....	35
Popis slika .....	36
Popis tablica .....	36

# 1. Uvod

U skladu s, u današnje vrijeme najčešće primjenjivanim sustavnim pristupom, pojave u stvarnom, ali i u zamišljenom svijetu, promatraju se kao cjeline, odnosno sustavi. Sustavi se promatraju, ne samo kao međusobno povezani elementi, već kao formacije čije kvalitete nastaju kombinacijom više elemenata, međutim nisu svojstvene elementima zasebno. Svako poduzeće, odnosno svaki poslovni sustav, ima svoj informacijski sustav koji prikuplja, pohranjuje, čuva, obrađuje i isporučuje informacije. Proces razvoja navedenog sustava složen je postupak, a njegova složenost proizlazi iz složenosti poslovnog sustava koji podržava. Upravo zbog toga, realizaciju informacijskog sustava treba organizirati kao projekt u kojem sudjeluju korisnici informacijskog sustava i informatičari koji izgrađuju informacijski sustav. Informacijski sustav koji je podsustav poslovnog sustava u ovom radu opisan je kao poslovna programska aplikacija. Dakle, poslovne programske aplikacije čine osnovu informacijskog podsustava poslovnog sustava, međutim, očekuje se potpora svih poslovnih procesa.

S time u vezi, cilj ovog završnog rada je opisati poslovni proces prijenosa robnog knjigovodstva u financijsko knjigovodstvo te između ostalog prikazati vezu ovog poslovnog procesa s ostalim procesima upravo na temelju koncepta temeljnice, s obzirom da je temeljnica temeljni dokument za prijenos podataka iz robnog knjigovodstva u financijski. Koncept temeljnice objašnjen je na primjerima iz poslovnih programskih aplikacija TRENIS i Ritam Forms.

## 2. Metode i tehnike rada

Završni rad se sastoji od sedam poglavlja. U prvom poglavlju nalazi se uvod u kojem je se govori o cilju rada i kratkom sadržaju rada. U drugom poglavlju obrađene su metoda i struktura rada. U trećem poglavlju obrađeni su općenito pojam, sadržaj, svrha i zadaća financijskog knjigovodstva te dva osnovna preduvjeta definicije automatskog prijenosa u financijsko knjigovodstvo. Četvrto poglavlje detaljnije pojašnjava koncept temeljnice, odnosno daje definiciju temeljnice te navodi tri koraka prijenosa podataka iz robnog u financijsko knjigovodstvo. Peto poglavlje detaljnije obrađuje primjenu koncepta temeljnice unutar aplikacije TRENIS, dok šesto poglavlje detaljnije obrađuje primjenu koncepta temeljnice unutar aplikacije Ritam Forms. Radi lakše usporedbe, unutar aplikacija su obrađeni isti procesi, odnosno proces izrade nove temeljnice, izrade liste temeljnica, automatiziranog formiranja temeljnica, proces generiranja temeljnica za prijenos robnih dokumenata, vezivanja te provedbe kontrole, odnosno provjere. U sedmom poglavlju donesen je zaključak na temelju cjelokupnog rada.

Metode koje su korištene pri izradi rada su metoda analize, odnosno metoda čija je zadaća raščlanjivanje složenih pojmova, sudova i zaključaka na njihove jednostavnije sastavne dijelove i elemente, dalje metoda sinteze čija je zadaća objašnjavanje stvarnosti putem sinteze jednostavnih sudova u složenije, zatim metoda indukcije čija je zadaća sustavna primjena induktivnog načina zaključivanja kojim se na temelju analize pojedinačnih činjenica dolazi do zaključka o općem sudu, od zapažanja konkretnih pojedinačnih slučajeva dolazi do općih zaključaka, pa metoda klasifikacije čija je zadaća sistematska i potpuna podjela općega pojma na posebne, u okviru opsega pojma te na kraju, metoda komparacije čija je zadaća postupak uspoređivanja istih ili srodnih činjenica, pojava, procesa i odnosa, odnosno utvrđivanje njihove sličnosti i razlika u njihovom ponašanju i intenzitetu.



### 3. Financijsko knjigovodstvo

Financijsko knjigovodstvo obavezno je po zakonu te formalizirano do stupnja na kojem informacije za različite subjekte mogu biti međusobno usporedive. Nužno je primjenjivati dogovorena ili propisana načela temeljena na Zakonu o računovodstvu (NN 78/2015), računovodstvenim standardima, drugim zakonskim propisima, pravilima struke i slično (Habek, 2007, str. 24).

U Republici Hrvatskoj vođenje poslovnih knjiga i financijsko izvješćivanje eksternih korisnika uređeno je:

- Zakonom o računovodstvu (NN 90/92 i NN 47/03),
- Zakonom o registru godišnjih financijskih izvješća (NN 47/03),
- Zakonom o trgovačkim društvima (NN 111/93 do 118/03),
- poreznim te drugim propisima.

Prema Habeku, knjigovodstveni sustav, općenito, predstavlja skup tehnika pomoću kojih se financijski podaci obrađuju u informacije u svrhu izvještavanja, planiranja, nadzora i donošenja odluka, pa se tako financijsko knjigovodstvo definira kao podsustav računovodstva čija je svrha osigurati informacijske potrebe eksternih korisnika (Habek, 2007, str. 13). Dakle, rezultat financijskog knjigovodstva su temeljni financijski izvještaji koji moraju osigurati upotrebljive informacije već postojećim te potencijalnim investitorima i ostalim korisnicima za donošenje racionalnih odluka. Dalje, financijski izvještaji moraju pružiti informacije korisnicima u vidu procjene iznosa, vremena te neizvjesnosti budućih novčanih primitaka i na kraju, moraju informirati o ekonomskim resursima poduzeća (Žager, 2004, str. 25-27).

Kako bi podaci stigli do financijskog knjigovodstva te bili spremni za financijsko knjiženje, potrebno je izvršiti prijenos podataka iz robnog knjigovodstva u financijsko knjigovodstvo zbog čega je važan koncept temeljnice. U robnom knjigovodstvu postoje izvještaji putem kojih je moguće kreirati temeljnice te ručno unositi pojedinačne stavke. No, isto je tako moguće postaviti uvjete i veze za automatski prijenos, odnosno automatsko kreiranje temeljnica u financijskom knjigovodstvu pri čemu je potrebno izraditi posebnu tablicu knjigovodstvenih elemenata za svaku grupu dokumenata. Temeljnice kreirane na ovaj način moraju se naknadno kontrolirati i zaključiti kroz financijsko knjigovodstvo (Vidačić, 2009).

U nastavku su pojašnjeni osnovni pojmovi koji su nužan preduvjet definicije automatskog prijenosa u financijsko knjigovodstvo, a to su vrste knjiženja i vrste dokumenata.

Unutar financijskog knjigovodstva, Vidačić vrste knjiženja definira kao grupe temeljnica sa šiframa od 1 do 99. Prilikom definicije prijenosa podataka u financijsko knjigovodstvo moguće

je odabrati neku od postojećih šifri koje prethodno mora kreirati korisnik poslovne programske aplikacije. Preporuka je da se vrste knjiženja definiraju prema tipovima dokumenata koji se knjiže (Vidačić, 2009).

Poslovne programske aplikacije podržavaju rad s dokumentima koji se odnose na robno knjigovodstvo, međutim važni su kod prijenosa u financijsko knjigovodstvo jer svaki od njih definira posebnu strukturu temeljnice što je detaljnije objašnjeno u poglavlju 4 u nastavku ovog rada. Dokumenti za prijenos podataka iz robnog u financijsko knjigovodstvo direktnom temeljnicom su početno stanje skladišta, primka robe od dobavljača u skladište, dostavnica robe iz skladišta u trgovinu, otpremnica robe za kupca, izdatnica robe u internu potrošnju, prijenosnica robe sa skladišta na skladište, zapisnik o promjeni nabavne i veleprodajne cijene te zapisnik o promjeni maloprodajne cijene.

Dokument početnog stanja je skladišno robni dokument kojim se započinje poslovna godina u skladišno robnom knjigovodstvu, odnosno moguće je početno stanje promatrati kao kopiju zaliha zadnjeg dana u prethodnoj godini, točnije 31.12, te prijenos zaliha u novu poslovnu godinu. Primka je temeljni dokument robnog knjigovodstva na kojem se vrši veleprodajna kalkulacija cijene robe koja od dobavljača dolazi u skladište. Dostavnica robe iz skladišta u trgovinu je dokument koji omogućava maloprodajnu kalkulaciju kojim se roba iz skladišta šalje u trgovinu. Otpremnica robe za kupca je dokument kojim se razdužuje skladište prilikom prodaje robe kupcu i ona je osnova za fakturiranje prodane robe. Izdatnica robe u internu potrošnju dokument je s kojim se roba iz skladišta šalje u internu potrošnju, a pod internom potrošnjom najčešće se podrazumijeva vlastita proizvodnja. Prijenosnica robe sa skladišta na skladište je dokument s kojim se roba može prenositi sa šifre na šifru u okviru jednog skladišta ili iz jednog skladišta u drugo skladište. Zapisnik o promjeni nabavne i veleprodajne cijene je dokument pomoću kojeg se nabavna i veleprodajna cijena robe na skladištu izvan robnih dokumenata koji mijenjaju cijene mogu mijenjati. Zapisnik o promjeni maloprodajne cijene omogućava promjenu maloprodajne cijene u okviru veleprodajnog knjigovodstva, izvan maloprodajnih kalkulacija, po principu veleprodajnog zapisnika o promjeni cijene (MultiNET, 1994)

## 4. Koncept temeljnice

Stanje prometa robe u robnom knjigovodstvu potpuno je nezavisno u odnosu na glavnu knjigu i ne postoji automatizam koji bi omogućavao prijenos podataka u financijsko knjigovodstvo u trenutku generiranja i zaključivanja robnih dokumenata. Podaci se iz robnog u financijsko knjigovodstvo prenose pomoću temeljnice što ju čini „*temeljnim pojmom financijskog knjigovodstva*“ (Vidačić, 2009). Svrha temeljnice je unos ručnih knjiženja u glavnu knjigu i salda konta koji ima minimalno dvije stavke, odnosno dugovnu i potražnu stavku. Kroz temeljnicu, podaci se analitički prevode u sustav konta gdje se vodi financijsko knjigovodstvo temeljnice. Na slici 1 prikazana je prazna temeljnica za knjiženje.

20

**Temeljnica za knjiženje br. \_\_\_\_\_**

OPIS KNJIŽENJA	Konto broj	Duguje				Potražuje				Stranica dnevnika	
Kontrolac:		Knjižbo:		Šef računovodstva:				Direktor:			

Dnevnik br. \_\_\_\_\_

(Izvor: TDA Brod d.o.o., 2023)

Slika 1: Temeljnica za knjiženje

Prema MultiNETu (MultiNET, 1994), prijenos podataka iz robnog u financijsko knjigovodstvo sastoji se od sljedeća tri koraka:

- kontiranje temeljnica za robne dokumente,
- generiranje temeljnice u robnom knjigovodstvu,
- kontrola i zaključivanje temeljnica u financijskom knjigovodstvu.

- Kontiranjem temeljnica za robne dokumente definira se struktura temeljnice, opis temeljnice i način na koji će iznos biti prenesen s određenog tipa robnog dokumenta na financijsku temeljnicu. Dakle, kontiranje temeljnice najvažniji je korak u pripremi prijenosa podataka iz robnog u financijsko knjigovodstvo, stoga ga treba provoditi osoba najstručnija za kontrolu financijskog knjigovodstva (MultiNET, 1994, str. 67). Prilikom kontiranja temeljnica važan korak je odabir konta na koji će se knjižiti stavka te poštivanje pravila kontiranja. Konta na koja je moguće knjižiti dijele se sintetička i analitička, a ukoliko se radi o analitičkim kontima, potrebno je prijaviti radi li se o kontu kupca ili dobavljača. Unutar svake programske aplikacije moguće je otvoriti i prekontrolirati kontni plan. Pravila kontiranja određuju što je potrebno proknjižiti na koju stranu konta, a unutar nekih programskih aplikacija postoje standardni podaci unaprijed upisani, pa korisnik ne mora upisivati ručno.
- Kod pokretanja opcije za generiranje temeljnice postoji mogućnost odabira broja nezaključenih dokumenata za prijenos u financijsko knjigovodstvo, što znači da je moguće odabrati koliko dokumenata će biti preneseno na jednu temeljnicu pri čemu to može biti samo jedan dokument, prvih nekoliko dokumenata ili svi nezaključeni dokumenti. Međutim, nije moguće odabrati koji točno dokumenti će se prenijeti jer se oni prenose u robno knjigovodstvo tek zaključivanjem (MultiNET, 1994, str. 72). Najprije korisnik generira privremenu temeljnicu, dakle prenosi podatke sa stavki te vrste dokumenata s robnog dokumenta na financijsku temeljnicu. Privremena se temeljnica od zaključene, konačne temeljnice razlikuje jer korisnik može odustati od prijenosa podataka u financijsko knjigovodstvo prije zaključivanja. Takva temeljnica, automatskom dodjelom rednog broja iz registra temeljnica financijskog knjigovodstva postaje dostupna kao nova temeljnica.
- Nakon zaključivanja temeljnice u financijskom knjigovodstvu slijedi kontrola. Općenito u knjigovodstvu, kontrola se najčešće provodi korištenjem postojećih ili generiranjem novih financijskih izvještaja, pa tako i kod temeljnica izvještaji, kao kontrolni instrumenti, osiguravaju informacije o temeljnicama i stavkama temeljnica, pružaju navedene informacije daljnjim korisnicima temeljnica te služe za kontrolu kako financijskog, tako i robnog knjigovodstva, s obzirom da se temeljnicom podaci iz robnog knjigovodstva prenose u financijsko.

## 5. Primjena koncepta temeljnice unutar aplikacije

### TRENIS

Prema Vidačiću, programeru i autoru, poslovna programska aplikacija TRENIS radi u OS WINDOWS, razvijena je u modernom alatu Microsoft Visual FOXPro 9.0 SP2 primjenom objektnog pristupa razvoju informacijskih sustava, koristi internu bazu Microsoft Wisual FoxPro 9.0. i SQL bazu i kompatibilna je s okruženjem Microsoft Office-a (Vidačić, 2009).

Za početak, moguće je, ali ne i nužno, unijeti relevantne podatke o korisniku programa unutar registra korisnika programa koji je prikazan na slici 2. Korisnik može imati pravo pristupa i editiranja modulu, odnosno pravo pristupa i editiranja funkcije unosom slova D ili N. Slovo D znači „da“, odnosno znači da korisnik ima pravo pristupa i editiranja za razliku od slova N koje znači „ne“, odnosno da korisnik nema pravo pristupa i editiranja.

**REGISTAR KORISNIKA PROGRAMA**

Korisnik: EVENTELLA  
Password: 1

Uprava(D/N): D      Rekalkulacija ponuda(PON) (D/N): D  
Financije(D/N): D      Glavni registar robe(D/N): D  
Veleprodaja(D/N): D      Glav. reg. robe: Gen. plan. cijene (D/N): D  
Maloprodaja(D/N): D      Glav. reg. robe: Tabl. prom. pod. (D/N): D  
Komercijala(D/N): D      Glav. reg. robe: Tabl. prom. cijena (D/N): D  
Obrada objekata (D/N): D      Glav. reg. robe: Ažuriraje FakValCijene (D/N): D  
Nabava robe (D/N): D      Mobilni IS skladišta (D/N): D  
Uredžbeni zapisnik (D/N): D      Grupe i podgrupe (D/N): D  
Osnovna sredstva (D/N): D      Registar KupDob(D/N): D  
Web Prodaja (D/N): D      Servis(D/N): D  
Reklamacijski zapisnik (D/N): D

E-mail: eventella@eventella.hr      MjTroška: K01  
Napomena: www.eventella.hr

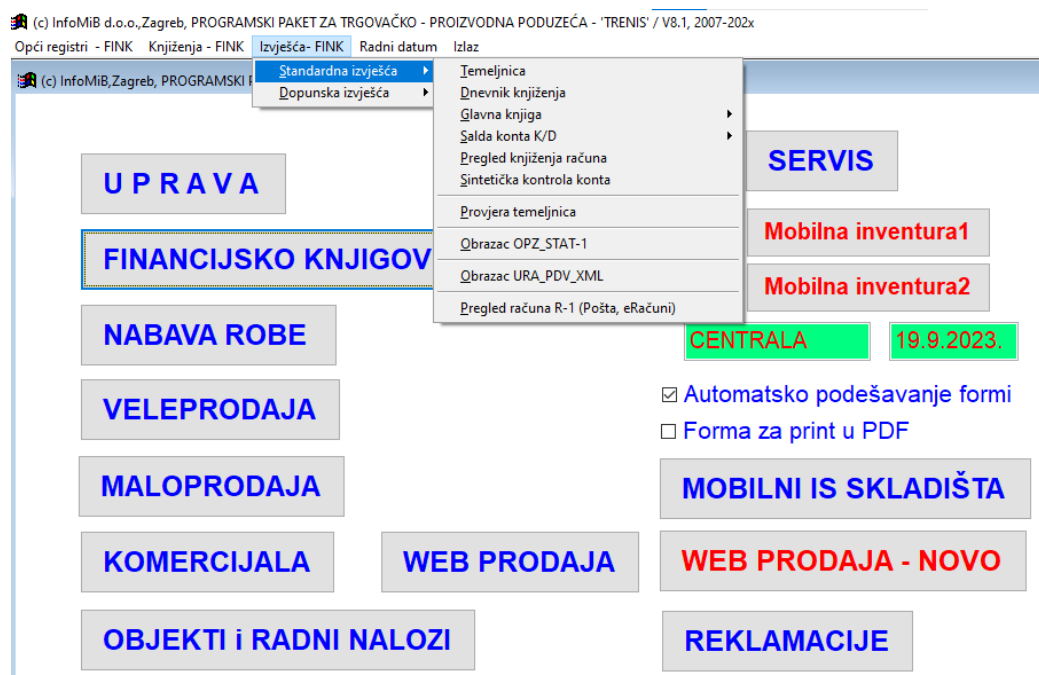
Prvi Prethodni Sljedeći Zadnji Pronadi Ispiši **Dodaj** Unesi Obriši Izlaz

Slika 2: Prikaz podataka o korisniku podataka

Kako bi se pokrenuo modul financijskog knjigovodstva potrebno je prijaviti se. Unosom točne lozinke pristupamo modulu koji se sastoji od:

- općih registara,
- knjiženja,
- izvješća,
- radnog datuma,
- te izlaza.

Prikaz izvještaja financijskog knjigovodstva iz aplikacije TRENIS omogućen je kroz modul **Izvješća financijskog knjigovodstva** unutar kojeg se nalaze standardna i dopunska izvješća. Na slici 3 prikazani su temeljni izvještaji financijskog knjigovodstva kojima se prati financijsko poslovanje.



Slika 3: Prikaz izvještaja

## 5.1. Nova temeljnica

Za početak, potrebno je proći kroz važan katalog koji mora imati svaka aplikacija koja se bavi financijskim knjigovodstvom, a to je kontni plan. (Vidačić, 2009) Prvi parametar je konto, a može imati najviše devet znamenki u nizu. Zatim, slijede parametri koji slovnom oznakom određuju odnosi li se konto na saldo konta kupaca ili dobavljača. Mjesto troška parametar je koji slovnom oznakom „M“ označava da određeno mjesto troška iz registra mjesta troška mora biti evidentirano. Na kraju, nalazi se parametar kojim se definira ulazi li konto u izvještaj o poslovanju koji se naziva bilanca uspjeha. Na slici 4 moguće je vidjeti kontni plan unutar aplikacije TRENIS.

Slika 4: Pretraga konta po kontnom planu

U radu s temeljnicama, vrlo je važan **Registar tipova temeljnica** unutar kojeg se nalaze tipovi temeljnica koji se odnose na sustav ulaznih i izlaznih računa čiji način knjiženja ovisi o tipu. U aplikaciji TRENIS, unutar registra tipova temeljnica nalaze se sljedeći tipovi temeljnice:

- domaće izlazne fakture,
- tip fakture xxx,
- izlazne fakture za vlastitu proizvodnju,
- inozemne izlazne fakture,
- ulazne domaće fakture i
- ulazne inozemne fakture.

Dakle, šifra svakog od navedenih tipova upisuje se u zaglavlje dokumenta. Kod automatskog generiranja financijskih podataka, u obliku financijske temeljnice prema pravilu kontiranja, za odabrani tip temeljnice vrši se automatsko generiranje te temeljnice.

Težišni modul u sustavu financijskog knjigovodstva je knjiženje temeljnica (Vidačić, 2009). U programu TRENIS unutar modula obrade temeljnica, moguće je otvaranje nove temeljnice odabirom: **Obrade temeljnica > Otvori novu.**

Unutar modula obrade temeljnica još razlikujemo i dva tipa unosa. Naime, tip unosa 1 predstavlja obrazac gdje se stavke unose jedna za drugom, dok tip unosa 2 predstavlja tablični unos podataka. Češće je korištena standardna forma prikazana na slici 5 u nastavku, a razlog je, pretpostavlja se, standardno postavljen tip unosa na 1 kojeg je moguće vidjeti na slici 5.

Slika 5: Unos stavki u temeljnicu

Klikom na gumb **Dodaj** počinje dodavanje stavki. Za početak, datum je standardno postavljen na današnji datum. Općenito, kod upisivanja datuma u programu TRENIS nije potrebno upisivati godinu, godina se automatski dodaje. Međutim, ukoliko se temeljnica ne odnosi na tekuću godinu, potrebno je ručno promijeniti unos. Dalje, moguće je unijeti broj računa, datum računa, valutu računa, broj dokumenta, vrstu dokumenta (npr. ukoliko se radi o knjiženju ulaznog računa, vrsta dokumenta je R-1). S druge strane, unos od korisnika traži šifru kupca ili dobavljača, mjesto troška i konto kod kojeg je potrebno upisati samo šifru konta, a definicija konta upisuje se automatski iz kontnog plana. Dugovna i potražna polja moguće je unijeti u kunama ili nekoj drugoj valuti u sustavu valutnog knjiženja. Na dnu temeljnice nalaze se kumulativni iznosi koji se računaju na razini cijele temeljnice.

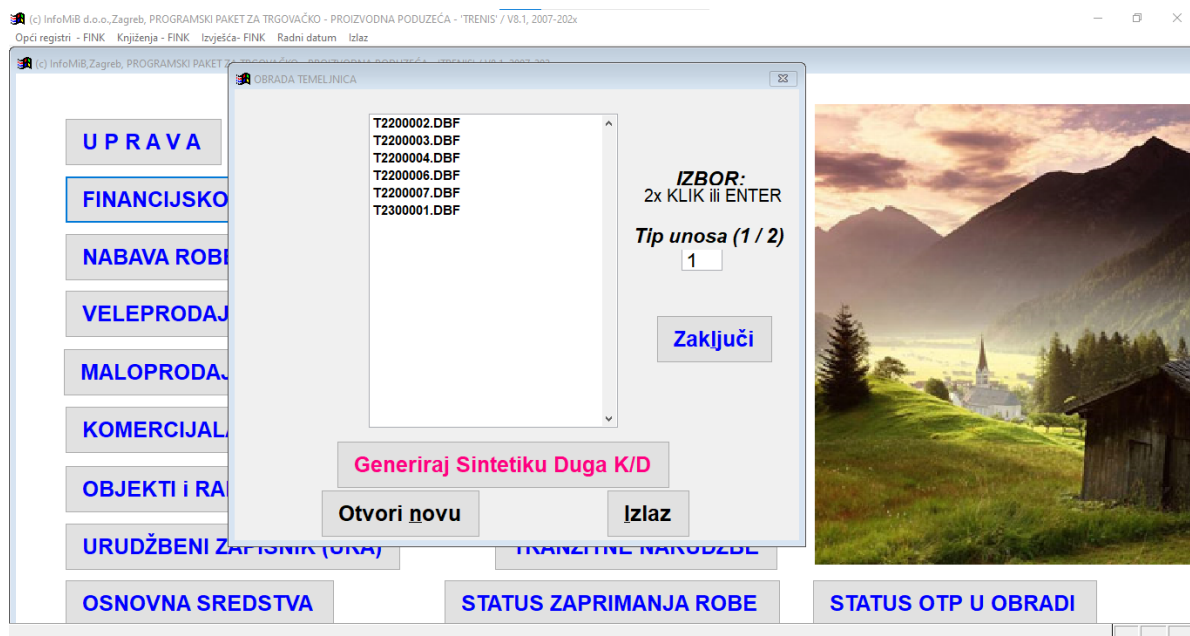
Temeljnica sadrži još dodatnih mogućnosti kao što su pregled kartice računa kojom se direktno odlazi u salda konta kupaca, pregled kartice konta za određeni konto, pregled stavki temeljnice, kopiranje zadnje temeljnice, dodavanje protukonta koji se odnosi na dugovne, odnosno potražne iznose.

Također, moguće je dodati u temeljnicu novo mjesto troška, novog kupca ili dobavljača, te novi konto, moguće je napraviti import izvoda te izabrati račun kupca ili dobavljača iz otvorene liste računa.



## 5.2. Lista temeljnica

U modulu obrade temeljnica moguće je vidjeti sve datoteke temeljnica kao što je prikazano na slici 6. U aplikaciji TRENIS, svaka temeljnica je privremena datoteka, odnosno temeljnica ne postoji u bazi podataka ukoliko nije zaključivana (Vidačić, 2009).



Slika 6: Lista temeljnica

## 5.3. Automatsko generiranje temeljnice

Unutar registra „Definicija financijskih atributa“ definirani su svi financijski atributi koji se pojavljuju u aplikaciji, dakle navedeni registar definira se kao skup financijskih atributa. Recimo, prodajna vrijednost robe na skladišnoj otpremnici i fakturi računa se na isti način, a navedeni način određen je zadanom formulom:  $\text{ROUND}(\&XDOKS..KOLICINA*\&XDOKS.PRDCIJENA,2)$  koja kaže da je količina pomnožena s prodajnom cijenom jednaka iznosu robe bez PDV-a.

Atributi koji se koriste za kontiranje i generiranje financijskih temeljnica nalaze se u tabličnom prikazu registra atributa kojeg je moguće otvoriti klikom na gumb **Stavke atributa za temeljnice**. Stavke atributa za temeljnice prikazane su na slici 7.

(c) InfoMiB d.o.o., Zagreb, PROGRAMSKI PAKET ZA TRGOVAČKO - PROIZVODNA PODUZEĆA - 'TRENIS' / V8.1, 2007-202x

Opći registri - FINK Knjiženja - FINK Izvješća - FINK Radni datum Izlaz Table

(c) InfoMiB, Zagreb, PROGRAMSKI PAKET ZA TRGOVAČKO - PROIZVODNA PODUZEĆA - 'TRENIS' / V8.1, 2007-202x

ATRIBUTI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

**REGISTAR ATRIBUTA ZA POSEBNA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA  
IAUTOMATSKO GENERIRANJE TEMELJNICA**

Atribut:   
 Opis:   
 Konto:   
 Duguje(D):   
 Potražuje(P):   
 Poredak:   
 Formula:

Objekti i radni nalozi  
 Urudžbeni zapisnik (URA)  
 Osnovna sredstva

Stavke atributa za TEMELJNICE

Atribut	Opis	Konto	Duguje	Potražuje	Poredak	Kupci
IZNOS_ROBE	PRODAJNA VRIJEDNOST ROBE: OTPREMNICA: FAKTURA					1
IZNOS_RABATA	IZNOS RABATA NA PRODAJNU CIJENU: OTPREMNICA: FAKTURA					2
IZNOS_KASAS	IZNOS KASASKONTA NA PRODAJNU CIJENU: RABAT: FAKTURA					3
IZNOS_BEZ_PDV	OSNOVNICA ZA PDV: FAKTURA					4
IZNOS_POREZA	UKUPNI IZNOS PDVA: FAKTURA					5
IZNOS_FAKTURE	UKUPNI IZNOS FAKTURE					6
IZNOS_SKLAD_FAK	IZNOS ZA KOJI JE RAZDUŽENO SKLADIŠTE: FAKTURA					7
IZNOS_SKLAD_ROB	IZNOS ZA KOJI JE RAZDUŽENO SKLADIŠTE: ROBNİ DOKUMENTI					8
IZNOS_RUC	IZNOS RAZLIKE U CIJENI: FAKTURA					9
IZNOS_PDV_PRS	IZNOS PDVA NA FAKTURI DOBAVLJAČA: PRIMKA					1
IZNOS_FAK_PRS	FAKTURNI IZNOS DOBAVLJAČA: PRIMKA					1
IZNOS_RABAT_PRS	IZNOS RABATA DOBAVLJAČA NA FAKTURNU CIJENU: PRIMKA					1
IZNOS_NBV_PRS	INABAVNA VRIJEDNOST ROBE: PRIMKA					1
IZNOS_ZAV_TROS	VARIJABLA IZNOSA ZAVISNIH TROŠKOVA: OPCIONALNO					1
IZNOS_ZAVTR_PRS	UKUPNI IZNOS ZAVISNOG TROŠKA STAVKE: PRIMKA					1
MLP_NRAČUN	UKUPNI NETO IZNOS MALOPRODAJNOG RAČUNA: DOS/POP					3
MLP_POPUST	IZNOS POPUSTA ODOBRENOG U MALOPRODAJI: DOS/POP					2
MLP_PDV_BRUTO	BRUTO IZNOS PDVA U MALOPRODAJNOJ IZNOSU RAČUNA: DOS/POP					5
MLP_PDV_POP	IZNOS PDVA U ODOBRENOM POPUSTU: DOS/POP					7
MLP_SKLAD	INABAVNA-SKLADIŠNA VRIJEDNOST MALOPRODAJNOG RAČUNA: DOS/POP					4

Regatrib (Baz2000IRegatrib) Record: 1/59 Record Unlocked

Slika 7: Stavke atributa za temeljnica

Navedeni atributi pripadaju sustavu kontiranja dokumenata, a svrha im je automatski prijenos analitičkih dokumenata financijskog i robnog knjigovodstva u financijsko knjigovodstvo, odnosno u bazu glavne knjige i salda konta.

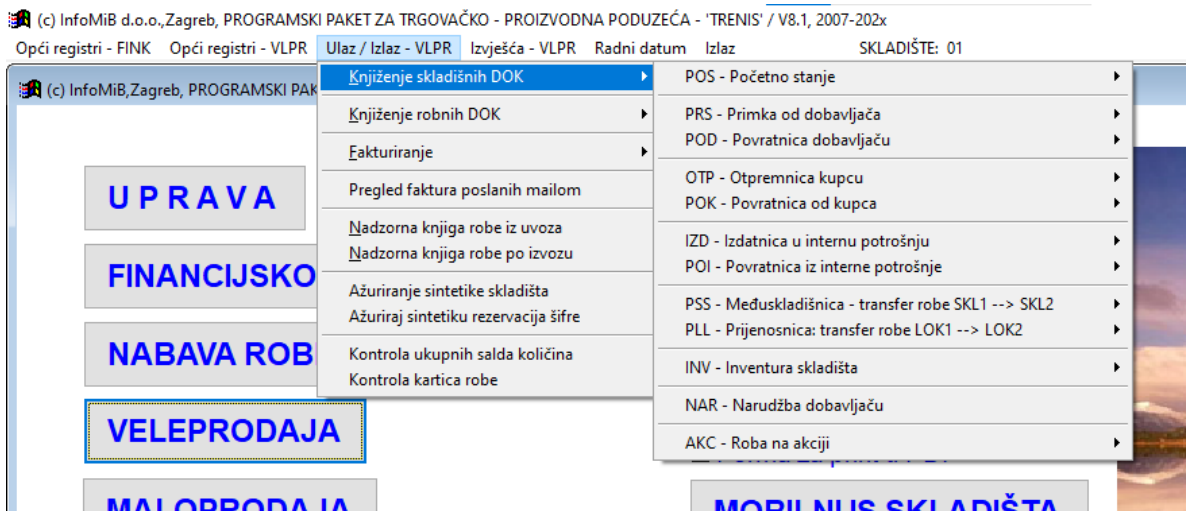
Osnovno pravilo svakog programskog paketa koji integrira različite dijelove sustava, u ovom slučaju financijski i robni dio, je unos podataka samo na jedno mjesto, a zatim određenim mehanizmima prijenos na određeno mjesto u bazi podataka. Takvo pravilo zove se pravilo kontiranja, a u ovom slučaju prijenosa analitičkih podataka u kumulativne financijske podatke u glavnu knjigu iz salda konta odnosi se na automatizme utemeljene na pravilima automatskog generiranja temeljnica (Vidačić, 2009). Na slici 8 prikazano je stvaranje pravila automatskog generiranja temeljnica.

Slika 8: Pravilo automatskog generiranja temeljnica

Prvi parametar je vrsta dokumenta, a moguće je upisati kraticu za fakturu, primku, povratnicu, izdatnicu, dostavnicu i ostale. Sljedeći parametar predstavlja tip temeljnice koji je objašnjen u ranijem tekstu. Dalje, slijedi konto, strana na koju se podatak knjiži, vrijednost koja može biti pozitivna ili negativna te odabir šifre mjesta troška koja može biti šifra mjesta troška skladišta, odnosno M, komercijaliste, odnosno K, ili maloprodaje, odnosno T.

## 5.4. Generiranje temeljnica za prijenos robnih dokumenata

Kao što je ranije spomenuto, dokumenti koji se odnose na robno knjigovodstvo važni su kod prijenosa u financijsko knjigovodstvo jer svaki od njih definira posebnu strukturu temeljnica. U aplikaciji TRENIS, za prijenos robnih dokumenata putem temeljnica, potrebno je pristupiti modulu **Veleprodaja**, a zatim **Ulaz / Izlaz – VLPR > Knjiženje skladišnih DOK**. Dokumente je moguće prenijeti na temeljnicu klikom na gumb **Generiranje temeljnica**.



Slika 9: Generiranje temeljnica za prijenos robnih dokumenata

S obzirom da se skladišni dokumenti na sličan način prenose u financijsko knjigovodstvo, u nastavku je objašnjen prijenos jednog dokumenta, odnosno primke. Skladišno otvorene primke od dobavljača pod posebnom su kontrolom kao dokument jer mijenjaju prosječnu nabavnu cijenu na skladištu (Vidačić, 2009). Nakon što robno zaključimo primku, moguće je generirati temeljnicu kao na slici 10, međutim, mora postojati temeljnica koja nije već prenesena u financijsko knjigovodstvo te moraju biti upisani svi elementi poput broja računa, datuma računa, valute računa i ostalih.

PRIVREMENA TEMELJNICA: DUGUJE=18425,00 POTRAŽUJE=18425,00 SALDO=0,00												
Pos_god	Datum	Dvo	Valuta	Brte	Vrsta	Brojdok	Brojrac	Opis			Nazivsiifr	
	25.1.2008	15.1.2008	1.2.2008		PRS	25	33	PRS: /	25 /33	/0002	/IZNOS_FAK_PRS	0002
	25.1.2008				PRS	25	33	PRS: /	25 /33	/0002	/IZNOS_FAK_PRS	
	25.1.2008				PRS	25		PRS: /	25 /33	/0002	/TROŠKOVI PRI	
	25.1.2008				PRS	25		PRS: /	25 /33	/0002	/TROŠAK CARINE	
	25.1.2008				PRS	25		PRS: /	25 /33	/0002	/PROVIZIJA BAN	

Slika 10: Generiranje temeljnica za prijenos primke

## 5.5. Vezivanja

Temeljnice je unutar aplikacije TRENIS moguće povezati po kontu, šifri kupca ili dobavljača te stavkama izvoda iz banke. Na slici 11 označeni su elementi koji služe za vezivanja.

**TEMELJNICA**  
Broj: 2300004

Kartica računa    KartKont    KopirajZadnju    ProtujKonto  
Podaci o računu    StavkeIem

Datum: 6.5.2008.    Šifra K/D:    Datum knjž: ..  
BrojRač: 5103075853    MjestoTroška:    Konto: 2200    D DOBAVLJAČI ZALIHA(SIROV.MATER.POLUPR.GO)  
DatumRač: ..    Duguje(kn): 60833,31    Duguje(VAL):    VrstaValute:  
ValutaRač: ..    Potražuje(kn): 0,00    Potražuje(VAL):    VrstaDok: IZV  
BrojDok: 100    Opis knjiženja: PL. 19 RATE PO KT 75853  
Šifra objekta:    DUGUje(kn): 0,00    DUGUje(VAL): 0,00    Broj stavke: 1 / 0  
Radni nalog:    POTražuje(kn): 0,00    POTražuje(VAL): 0,00    Pronađi stavku: 1  
Opis izvoda: Memo    SALDO(kn): 0,00    SALDO(VAL): 0,00

Poni    Prethodni    Slijedeći    Zadrži    Pronađi    Ispiši    Dodaj    Unesi    Obriši    Izlaz

NovoMTr  
NoviK/D  
NoviKonto  
Import\_IZV  
Import\_IZV Banke  
Import\_Bkom  
Import\_Mkom  
Lista Otvor. Rač. Kupca  
Lista Otvor. Rač. Dobav

Ponude

Slika 11: Vezivanja stavki

U slučaju importa izvoda banke, u aplikaciju TRENIS korisnik će dodati bankovni izvod u fina formatu dobiven od strane telebankinga, odnosno na temeljnicu će se knjižiti odabrane stavke navedenog izvoda. Dakle, generiranjem takve temeljnice povezane su sve stavke jednog bankovnog izvoda kao što je prikazano na slici 12.

Datum	Dvo	Valuta	Vrsta	Brojdok	Brojrac	Nazivšifra	Mjestotros	Konto	Kupci	Dobavljači	Duguje	Opis
6.5.2008.	..	..	IZV	100	47			1200	K		0,00	PLAĆANJE NA OSNOVI FAKTUR
6.5.2008.	..	..	IZV	100	47			1200	K		0,00	PLAĆANJE NA OSNOVI FAKTUR
6.5.2008.	..	..	IZV	100	47			1200	K		0,00	PLAĆANJE NA OSNOVI FAKTUR
6.5.2008.	..	..	IZV	100	47			1200	K		0,00	PLAĆANJE NA OSNOVI FAKTUR
6.5.2008.	..	..	IZV	100	000336			1200	K		0,00	PLAĆANJE RN
6.5.2008.	..	..	IZV	100	00			1200	K		0,00	plaćanje na osnovi faktur
6.5.2008.	..	..	IZV	100				1000			168741,49	SUMARNA PROTUSTAVKA ZA 1200
6.5.2008.	..	..	IZV	100				1000				SUMARNA PROTUSTAVKA ZA 2200

Slika 12: Vezivanja stavki po stavkama izvoda iz banke

## 5.6. Provjere

Praćenje odvijanja poslovnih procesa moguće je obaviti pregledom financijskih izvještaja. Izvještajem temeljnica moguće je pozvati bilo koju temeljnicu zaključenu u financijskom knjigovodstvu kao što je na slici 13 pozvana temeljnica broj 00115.

InfoMIB d.o.o.  
 Zeleni trg 3  
 10000 Zagreb  
 MB: 2315343

**TEMELJNICA Broj: 00115**

8.10.2008

Red. broj	Datum/ DatumKnjiž	Vrsta	BrojDok	BrojRač	Datum računa	Valuta računa	Konto	MT	Šifra K/D	ŠifraOB
		OPIS KNJIŽENJA					DUGUJE		POTRAŽUJE	BrojRN
1	7.5.2008	IFA	000024	000024	7.5.2008	24.2.2008	1200	10	0002	
	15.6.2008	FAK:000024/0002 /6;/IZNOS_FAKTURE					<b>1.268,80</b>		<b>0,00</b>	
2	7.5.2008	IFA	000024	000024	..	..	2400	10		
	15.6.2008	FAK:000024/0002 /6;/IZNOS_POREZA					<b>0,00</b>		<b>228,80</b>	
3	7.5.2008	IFA	000024	000024	..	..	6600	10		
	15.6.2008	FAK:000024/0002 /6;/IZNOS_SKLAD_FAK					<b>0,00</b>		<b>766,24</b>	
4	7.5.2008	IFA	000024	000024	..	..	6680	10		
	15.6.2008	FAK:000024/0002 /6;/IZNOS_RUC					<b>273,76</b>		<b>0,00</b>	
5	7.5.2008	IFA	000024	000024	..	..	66801	10		
	15.6.2008	FAK:000024/0002 /6;/IZNOS_RUC					<b>0,00</b>		<b>273,76</b>	
6	7.5.2008	IFA	000024	000024	..	..	7100	10		
	15.6.2008	FAK:000024/0002 /6;/IZNOS_SKLAD_FAK					<b>766,24</b>		<b>0,00</b>	
7	7.5.2008	IFA	000024	000024	..	..	7600	10		
	15.6.2008	FAK:000024/0002 /6;/IZNOS_BEZ_PDV					<b>0,00</b>		<b>1.040,00</b>	
8	7.5.2008	IFA	000025	000025	7.5.2008	6.6.2008	1200	12	2554	002
	15.6.2008	FAK:000025/0002 /6;/IZNOS_FAKTURE					<b>278,40</b>		<b>0,00</b>	

Slika 13: Provjera temeljnica otvaranjem temeljnica pojedinačno

Funkcija provjere temeljnica po kontima važna je za kontrolu ispravnosti baze podataka financijskog knjigovodstva. Svaka temeljnica je skup podataka kojem pripadaju određene financijske stavke koje su sintetika knjiženja određenih financijskih atributa koja je došla iz izlaznih računa ili robnih dokumenata. Svaka temeljnica, bez obzira na broj stavaka, mora biti financijski uravnotežena, odnosno suma na dugovnoj strani temeljnica mora biti jednaka sumi na potražnoj strani temeljnica. Dakle, saldo temeljnica mora biti jednak nuli. Svrha provjere je postizanje točnosti poslovnih financijskih izvještaja. Na slici 14 u nastavku prikazano je kako bi trebala izgledati provjera temeljnica.



Slika 14: Provjera temeljnica po kontima

## 6. Primjena koncepta temeljnice unutar ERP sustava Ritam Forms

Ritam ERP Software programsko je rješenje poduzeća Ritam D.O.O. sa sjedištem u Splitu. Aplikaciju trenutno koristi više od dvije tisuće poduzeća među kojima su tvrtka Ferivi Co d.o.o., Brodometalurgija d.o.o. te SAIL CROATIA d.o.o. Iz navedenog je moguće zaključiti kako za korištenje ove aplikacije nije bitna djelatnost kojom se poduzeće bavi. Za potrebe završnog rada generirana je temeljnica fiktivnog poduzeća Eventella d.o.o.

Za početak, potrebno je unijeti relevantne podatke o poduzeću i definirati osnovne postavke rada. S obzirom na količinu podataka koje je moguće unijeti, postavljanje poduzeća odvija se kroz kartice. Najprije otvaramo karticu **Osnovni podaci** unutar koje upisujemo naziv poduzeća, adresu, djelatnost, telefon, IBAN i ostale podatke koji će biti prikazani u zaglavljinama dokumenata i izvještaja, a svrha im je jednostavnije razvrstavanje prilikom exporta koji se šalje državnim ili drugim ustanovama.

The screenshot shows the 'Izmjena' (Edit) form for a company. The sidebar on the left contains the following menu items: Osnovni podaci (selected), Bankovni računi, Izgled dokumenata, Osnovne postavke, POS (trgovina i ugostiteljstvo), Fiskalizacija (HR), Plaće i kadrovska evidencija, Proizvodnja, Servis, Upravljanje marinama, Kartica vjernosti, Ostalo, and Povijest promjena. The main form area contains the following fields and values:

Naziv:	Eventella d.o.o.
Adresa:	Vukovarska, 84
Mjesto:	10000;Zagreb
Područje djelatnosti:	S; Ostale uslužne djelatnosti
Djelatnost (šifra, naziv):	9329 Ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti
Telefon:	
Fax:	
Web:	www.eventella.hr
E-mail:	eventella@eventella.hr
PDV ID broj:	HR38342739120
OIB:	52183246675
MB:	03858685
SWIFT:	SOGEHR22
Porezna uprava:	
Tip tvrtke:	Poduzeće (u sustavu PDV-a)
Datum početka rada na Ritam-u:	01.08.2023

At the bottom right of the form, there are two buttons: 'OK' and 'Odustani'.

Slika 15: Prikaz podataka o poduzeću

Na slici 15 je moguće vidjeti polja unutar kartice **Osnovni podaci**, a polja se dijele na obavezna polja za unos i neobavezna polja za unos.

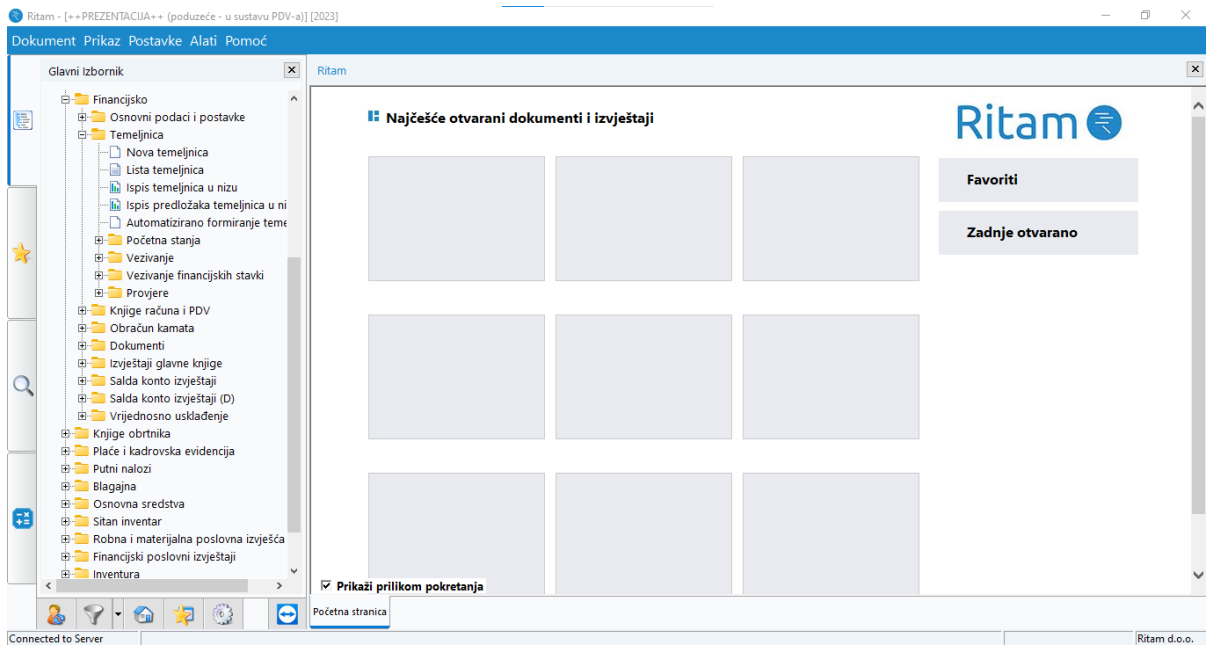
Obavezna polja za unos su sljedeća unos naslova do 100 znakova, unos adrese do 100 znakova, odabir mjesta u kojem je sjedište poduzeća u Republici Hrvatskoj, brojčani unos OIB-a do 11 znakova te odabir tipa tvrtke, dok su neobavezna polja za unos slobodan unos djelatnosti, točnije šifre do 10 znakova i naziva do 50 znakova, dalje slobodan unos telefonskog broja i fax-a do 20 znakova, također, slobodan unos web mjesta do 50 znakova, slobodan unos e-mail adrese do 100 znakova, slobodan unos PDV ID broja do 13 znakova, slobodan unos matičnog broja do 50 znakova te unos IBAN-a do 50 znakova, od toga dvoslovna oznaka za državu, zatim dva kontrolna broja, pa oznaka banke iz žiro računa i na kraju zadnjih 10 brojeva iz žiro računa. Također, pod neobavezna polja spadaju unos SWIFT znakova, odabir porezne uprave te odabir, odnosno unos datuma početka rada na Ritam Forms-u.

Međutim, osim tekstualnog dijela zaglavlja, možemo promijeniti i grafički dio koji se odnosi na logo, pečat firme, pozadinsku sliku i ostalo. Dakle, kartica Izgled dokumenata sastoji se od sljedećih polja za unos, odnosno odabir teksta za podnožje, odabir fotografije grafičkog loga, unos visine zaglavlja u milimetrima, odabir fotografije grafičkog podnožja, odabir fotografije pečata firme te slobodan unos 4 znaka modela plaćanja.

Kartica **Osnovne postavke** odnosi se, uglavnom, na robni dio rada u sustavu, a podijeljena je na šest dijelova. Prvi dio predstavlja artikl kod kojeg je moguće odabrati automatsku dodjelu šifre, ukoliko će se šifre pri unosu novog artikla generirati automatski te barcoda, ukoliko će se barkodovi generirati automatski prilikom unosa novog artikla ili izmjene postojećeg. Dalje slijedi odabir automatske dodjele šifre, ukoliko će se šifre generirati automatski prilikom unosa nove usluge ili prilikom unosa novog prodajnog artikla. Također, moguće je odabrati i izgled POS računa, odabrati odjavu komisijske robe unutar komisijskog poslovanja te definirati vrijeme određene ili potpune neaktivnosti sustava, odnosno dopušteni period za servisiranje podataka.

U svrhu jednostavnijeg pronalaska temeljnica u poslovnoj programskoj aplikaciji Ritam Forms, na slici 16 je prikazan pregled izbornika. Dakle, temeljnica predstavlja podsustav financijskog knjigovodstva, zajedno s početnim stanjima, vezivanjem, vezivanjem financijskih stavki, provjerama te knjigama računa i PDV-a. Svaki od ovih modula međusobno je povezan s temeljnicom (Ritam Forms, 2020).





Slika 16: Pregled izbornika financijskog knjigovodstva

## 6.1. Nova temeljnica

Prije unosa same temeljnice poželjno je provjeriti postavke konta na koja ćemo knjižiti i vrstu knjiženja kojom ćemo knjižiti te ih prilagoditi svojim potrebama. Ispisivanje sintetičkih i analitičkih konta moguće je ispunjavanjem opisa konta unutar kontnog plana prikazanog na slici 17.

**Kontni plan**

🔍 Itraži (F5) 🖨️ Ispis

Uvjeti pretrage: Strani jezik="ENG"; Opis="potraživanja";

Za grupiranje dovedite naslov željene kolone ovdje

Konto	Opis
9230	Pretpostavljeno potraživanje dobavljača za tuđu ro
1261	Potraživanje za tantijeme
1270	Potraživanje za predujmove za usluge
127	POTRAŽIVANJE ZA PREDUJMOVE
1245	Potraživanje za kratkoročne pozajmice zaposlenima
1370	Potraživanje za isporučena dobra i usluge
1201	Potraživanje od kupaca za pružene usluge
1128	Potraživanje od države-povratna ambalaža
1409	Potraživanja-pretporez PDV po zalihama 1997.
122	POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLaćENE SVOTE S OSNOVNE DOBITK

Slika 17: Kontni plan

Vrstu knjiženja možemo mijenjati i kod unosa same temeljnice klikom na **Vrsta knjiženja**. Vrste knjiženja moguće je brisati, uređivati ili dodati novu vrstu knjiženja.

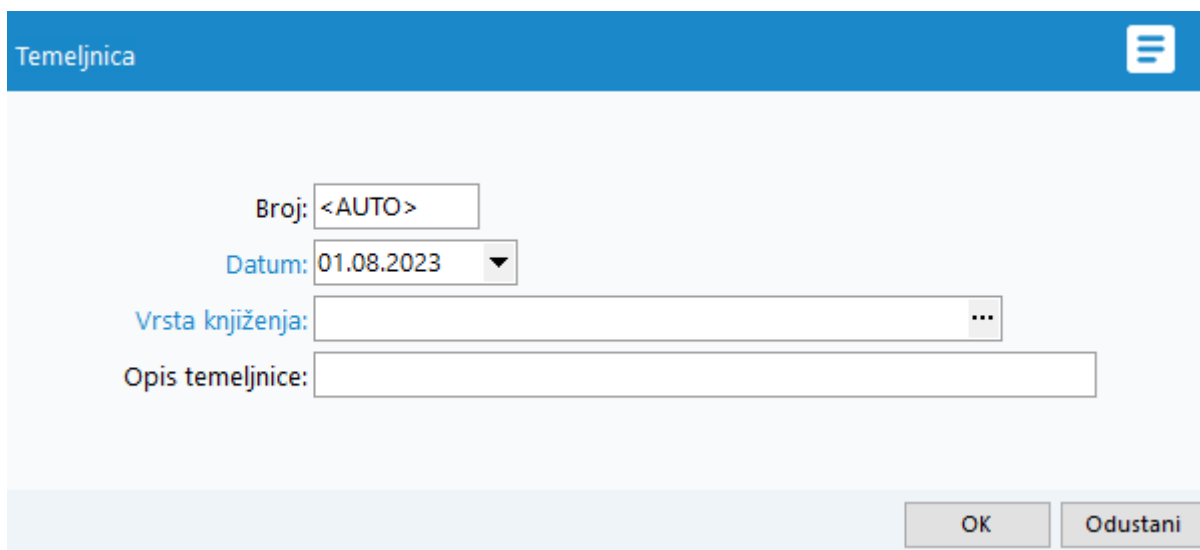
Na slici 18 prikazane su zadane vrste knjiženja podijeljene prema podsustavima.



Šifra	Opis
DEFA	Automatska vrsta knjiženja
04	Blagajna
08	IRA
01	Izvodi
03	Plaće
PS	Početno stanje
05	Razno
02	Troškovi
07	URA
06	Završna knjiženja

Slika 18: Vrste knjiženja

Kako bi otvorili novu temeljnicu, potrebno je iz izbornika odabrati: **Temeljnica > Nova temeljnica** kao na slici 19.



Temeljnica

Broj: <AUTO>

Datum: 01.08.2023

Vrsta knjiženja: ...

Opis temeljnice:

OK Odustani

Slika 19: Otvaranje nove temeljnice

Program automatski dodjeljuje temeljnici jedinstveni niz brojeva unutar jedne godine i vrste knjiženja te današnji datum koji se mora nalaziti unutar odabrane radne godine. Također, moguće je odabrati vrstu knjiženja detaljnije opisanu u ranijem tekstu. Prema potrebi, u opis

temeljnice moguće je upisati tekst koji ostaje zabilježen na toj vrsti i broju temeljnice te je, kasnije, vidljiv na zaglavlju temeljnice. Unos opisa temeljnice nije obavezan.

Stavke temeljnice upisuju se klikom na željenu temeljnicu, a zatim na određenu stavku temeljnice. Na slici 20 prikazan je unos stavki u temeljnicu.

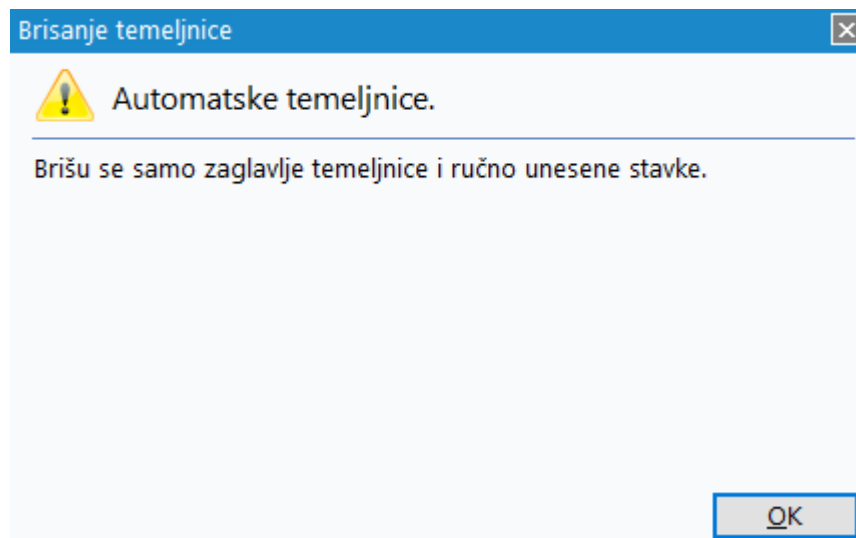
				Domaća valuta (EUR)		Podaci dokumenta					
R.Br.	Konto	Radna jedinica	Opis	Datum p.p.	Duguje	Potražuje	Partner	Broj dok.	Interni br.	Datum dok.	Datum
1				01.08.2023	0,00	0,00					

Slika 20: Unos stavki u temeljnicu

Prvo polje predstavlja redni broj koji se dodjeljuje automatski. Nakon rednog broja, slijedi obavezno polje konto gdje se odabire analitički konto. Odabir radne jedinice obavezno je polje kojim određujemo poslovni prostor u kojem se obavljaju određene radnje robnog, financijskog, servisnog ili uslužnog tipa poslovanja. U *Ritam Forms-u* postoji nekoliko predefiniiranih radnih jedinica kao što su carinsko, maloprodaja, materijalno, opća radna jedinica, servis, skladište gotovih proizvoda i veleprodaja. Nakon polja za odabir radne jedinice slijedi proizvoljno polje za unos opisa do 200 znakova. Datum poslovne promjene automatski je ponuđen, međutim, moguće ga je promijeniti. Jedini uvjet je da datum bude unutar mjeseca i godine temeljnice. Dugovno i potražno polje ovisi o vrsti knjiženja, a upisuje se samo jedan iznos pri čemu se storno unosi kao negativan iznos. Ukoliko ne unesemo dugovni ili potražni iznos, aplikacija će prikazati upozorenje. Podaci dokumenta, odnosno polje za unos partnera, broj dokumenta, datum dokumenta i datum dospjeća unose se samo za salda-konti konta, odnosno konta kupca ili dobavljača. Polje za unos partnera predstavlja odabir partnera na kojeg će stavka biti proknjižena, no, samo u slučaju da je konto, upisan u potražno i dugovno polje, definiran u kontnom planu kao partnerski konto što znači da, ukoliko se u potražno polje ili dugovno polje upiše konto partnera, aplikacija nakon upisa konta automatski nudi izbornik konta partnera poredan po šifri partnera gdje je potrebno odabrati partnera na kojeg se proknjižava protustavka. Broj dokumenta obavezno je polje slobodnog unosa do 30 znakova. Nadalje, datum dokumenta obavezno je polje, a mora biti manji ili jednak od datuma poslovne godine, dok je datum dospjeća, također, obavezno polje, no, mora biti veći ili jednak datumu dokumenta unutar tekuće ili sljedeće godine.

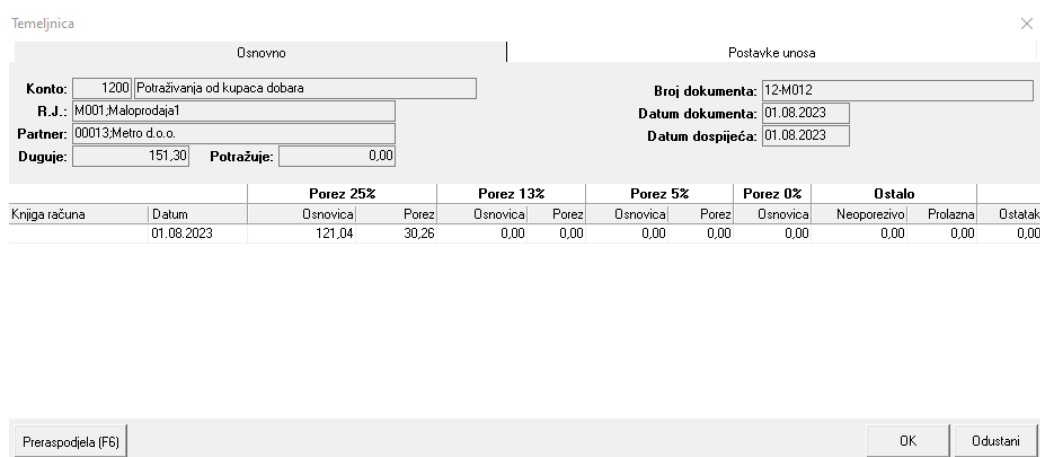
Ručnim unosom popunjavaju se stavke temeljnice, međutim, ukoliko je potrebno izbrisati određenu stavku, to je moguće učiniti kombinacijom tipki Ctrl + Del. Važno je

napomenuti da je brisanje ili mijenjanje stavki nemoguće obavljati na stavkama koje su nastale automatskim knjiženjem. U tom slučaju, aplikacija će generirati upozorenje prikazano na slici 21.



Slika 21: Upozorenje uslijed brisanja ili mijenjanja stavkama nastalim automatskim knjiženjem

Kao što je moguće vidjeti na slici 22, nakon unosa stavki, otvara se knjiga računa.



Slika 22: Knjiga računa

Za izmjenu unosa u knjigu računa, potrebno je funkcijskom tipkom F3 otvoriti knjigu računa. Nakon samog otvaranja, u polje knjige računa upisuje se o kojoj se knjizi radi, a osim toga, važno je i prekontrolirati iznose. Ukoliko na računu postoje stavke s različitim stopama PDV-a to je potrebno ispraviti upravo u knjizi računa.

Prvi element knjige računa je šifra, odnosno naziv knjige računa koju smo odabrali. Nakon toga slijedi datum poslovne promjene iz stavke po kojem se određuje obračunski period PDV-a. Međutim, kod datuma poslovne promjene postavljeno je ograničenje da datum može biti samo veći ili jednak od datuma poslovne promjene te mora biti veći od zadnjeg obračuna PDV-a. Rasporedom osnovice i PDV-a po stopama označavanjem pripadajuće kućice odabiremo jednu od ponuđenih opcija, a to su: 25%, 13%, 5%, 0%, neoporezivi dio, prolazno i ostatak. Označavanjem pripadajuće kućice dodatno je moguće uključiti i stare stope PDV-a, odnosno: 10%, 22%, i 23%.

Temeljnica može biti proknjižena ili neproknjižena. Ukoliko je temeljnica neproknjižena, moguće je mijenjati sve elemente stavki, a sama temeljnica ne mora biti u ravnoteži. S druge strane, ukoliko želimo proknjižiti temeljnicu, ona mora biti u ravnoteži, odnosno dugovni saldo mora biti jednak potražnom saldu. Za eventualne izmjene proknjižene temeljnice, potrebno je rasknjižiti ju kako bi, ponovno, dobila status neproknjižene temeljnice (Ritam Forms, 2020).

Dakle, pravila i ograničenja za knjiženje temeljnice su sljedeća:

- temeljnica mora biti neproknjižena;
- datum poslovne promjene stavki mora biti stariji od datuma knjigovodstvenog usklađenja;
- datum stavki knjiga računa mora biti noviji od datuma posljednjeg obračuna PDV-a, dozvoljena je izmjena samo za prosinac;
- saldo temeljnice mora biti 0, odnosno temeljnica mora biti u ravnoteži

Kao što je moguće zaključiti, knjiženjem temeljnica mijenja status iz neproknjižene u proknjiženu, lista dostupnih akcija je reducirana, a akciju **Knjiži** mijenja akcija **Rasknjiži**.

Nakon proknjiženja temeljnice, moguće ju je ispisati kombinacijom tipki **ctrl + P**. Na slici 23 prikazana je temeljnica spremna za ispis.

Eventella d.o.o.  
Vukovarska, 84  
10000 Zagreb  
OIB: 52183246675

IBAN: HR6924020063209999998  
PDV ID broj: HR38342739120  
www.eventella.hr

SWIFT: SOGEHR22 tel:  
e-mail: eventella@eventella.hr  
IBAN: HR5023400093000000003

**Temeljnica broj: 000004**

Neproknjižena temeljnica

Vrsta knjiženja: 07 URA  
Datum knjiženja: 01.08.2023  
Opis knjiženja:  
Saldo: 151,00D

Rbr	Broj dok.	Datum p.p.	Datum dok.	Datum dosp.	Poziv na broj	Partner	Opis knjiženja	RJ	Konto	Duguje	Potražuje
1	12-M012	01.08.2023	01.08.2023	01.08.2023		00013   Metro d.o.o.			M001   1200	151,00	0,00
										151,00	0,00

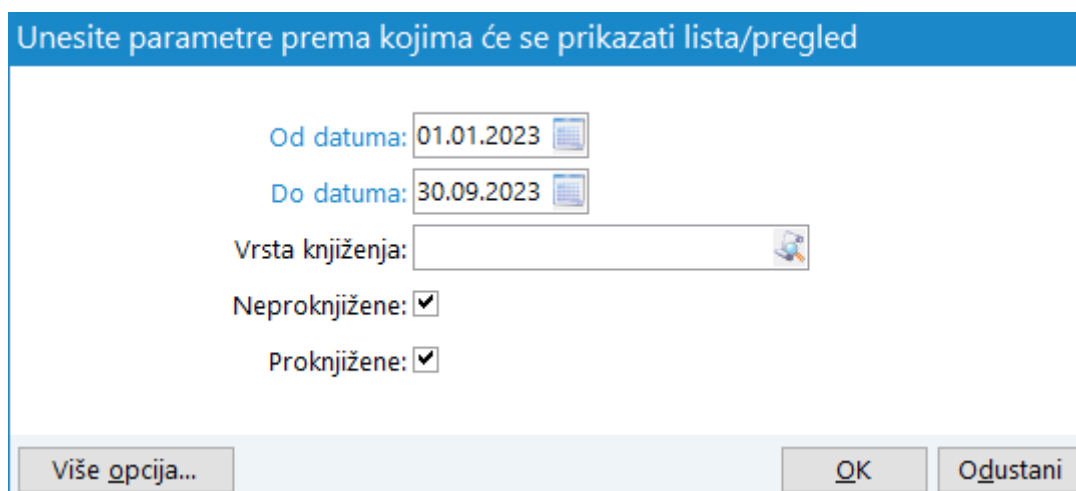
Slika 23: Prikaz temeljnice za ispis

Ovisno o potrebama korisnika, temeljnicu je moguće ispisati u oblicima navedenim u nastavku:

- u obliku temeljnice položeno,
- u obliku temeljnice i knjige,
- u obliku knjige računa,
- u preglednijem obliku temeljnice i knjige računa,
- u preglednijem obliku knjige računa,
- u obliku temeljnice i knjige u razdoblju od ožujka do prosinca, 2012. godine,
- u obliku knjige računa u razdoblju od ožujka do prosinca, 2012. godine

## 6.2. Lista temeljnica

Lista temeljnica predstavlja popis temeljnica prema unesenim parametrima koji su prikazani na tražilici na slici 24.



Unesite parametre prema kojima će se prikazati lista/pregled

Od datuma: 01.01.2023

Do datuma: 30.09.2023

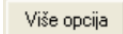
Vrsta knjiženja:

Neproknjižene:

Proknjižene:

Više opcija... OK Odustani

Slika 24: Tražilica temeljnica

Prvi parametar po kojem je moguće pretraživati temeljnice je automatski postavljen datum na 01.01.2023. od kojeg pretraga počinje, a sljedeći parametar je automatski postavljen današnji datum ako je radna godina jednaka tekućoj godini. U suprotnom, datum je postavljen na zadnji dan radne godine. Treći parametar je vrsta knjiženja prema kojoj je moguće pronaći temeljnicu, a posljednja dva parametra predstavljaju vrstu temeljnice prema proknjiženosti, odnosno označavanjem pripadajuće kućice moguće je odabrati želimo li listu proknjiženih ili neproknjiženih temeljnica. Predefinirano su označene obje vrste. Klikom na gumb  moguće je otvoriti naprednu pretragu koja temeljnice pretražuje prema unesenom opisu.

Nakon što su uneseni svi parametri, pretraga završava, a kao rezultat prikazuje listu temeljnica prikazanu na slici 25.

Broj	Datum	Vrsta knjiženja	Opis	Tip	Saldo	Status	Korisnik
000002	04.01.2023	01;Izvodi	promet tr	Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	admin, admin
000001	27.02.2023	02;Troškovi		Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	admin, admin
000001	27.02.2023	DEFA;Automatska vrsta knjiženj [V002]	Roba-VEL - Međusklad	Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	
000002	27.02.2023	DEFA;Automatska vrsta knjiženj [V002]	Rn kupca R1-VEL - Otp	Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	
000003	27.02.2023	DEFA;Automatska vrsta knjiženj [V002]	Izlaz robe-VEL - Otp	Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	
000004	27.02.2023	DEFA;Automatska vrsta knjiženj [R399]	Rn kupca R1-Račun usli	Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	
000005	27.02.2023	DEFA;Automatska vrsta knjiženj [R399]	Izlaz materijala-MAT - I	Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	
000006	27.02.2023	DEFA;Automatska vrsta knjiženj [R399]	Materijal u skladištu-M	Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	
000007	27.02.2023	DEFA;Automatska vrsta knjiženj [R399]	Rn kupca - PPO-Račun	Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	
000003	27.07.2023	01;Izvodi	Izvod 1/23	Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	admin, admin
000001	28.07.2023	07;URA	URA 7/23	Temeljnica	0,00 D	Proknjižena	admin, admin
000004	28.07.2023	01;Izvodi	IZVOD 15/23	Temeljnica	0,00 D	Proknjižena	admin, admin
000001	28.07.2023	08;IRA	IRA 7/23	Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	admin, admin
000002	01.08.2023	07;URA		Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	admin, admin
000004	01.08.2023	07;URA		Temeljnica	151,00 D	Neproknjižena	admin, admin
000003	14.09.2023	07;URA		Temeljnica	0,00 D	Neproknjižena	admin, admin

Slika 25: Lista temeljnica

Svaku od navedenih temeljnica unutar liste moguće je knjižiti, obrisati - ukoliko korisnička licenca na to ima pravo, te uređivati na način da promijenimo pogrešan podatak ili unesemo novi podatak. Svakako se preporuča pokrenuti kontrolu temeljnica kako bi otkrili eventualne pogreške prilikom knjiženja. Kontrola kao rezultat generira izvještaj podijeljen na dvije strane. Na lijevoj strani pregleda nalaze se pregled knjiženja i sumirani iznos po kontima, a na desnoj strani pregled unosa stavki u knjigu računa kao što je prikazano na slici 26.

Eventella d.o.o.  
Vukovarska, 84  
10000 Zagreb  
OIB: 52183246675

IBAN: HR6924020063209999998  
PDV ID broj: HR38342739120  
www.eventella.hr

SWIFT: SOGHR22 tel:  
e-mail: eventella@eventella.hr  
IBAN: HR5023400093000000003

### Temeljnica broj: 000002

Vrsta knjiženja: DEFA Automatska vrsta knjiženja

Mjesec	Konto	Duguje	Potražuje	Iznos
01.02.2023				
	1200	150,00	0,00	150,00
	2400	0,00	30,00	-30,00
	7600	0,00	120,00	-120,00
		150,00	150,00	0,00
	<b>Ukupno:</b>	150,00	150,00	0,00

### Knjiga računa

Mjesec Knjiga	PDV 25%	PDV 23%	PDV 13%	PDV 10%	PDV 5%	Nepriznat	Neopozivo	Prolazno
01.02.2023								
00002 Izlazna knjiga	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ukupno za mjesec:</b>	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ukupno:</b>	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Slika 26: Kontrola temeljnica

## 6.3. Automatizirano formiranje temeljnica

Većina modula u sustavu ima mogućnost automatskog knjiženja temeljnica na način da se formira niz temeljnica sa zadanim uvjetima po ograničenju formiranja jedne temeljnica za jednu radnu jedinicu za jedan poslovni događaj. Temeljnica se formiraju prema obavljenim poslovnim događajima kao što su unos primki, izdavanje otpremnica i slično. Automatizirano formiranje temeljnica preporuča se na mjesečnoj razini, međutim, sustav neće generirati upozorenje ukoliko je odabran dulji period. Stavke unesene na automatizirano formiranim temeljnicama nije moguće mijenjati, međutim, moguće je dodavati nove stavke. Automatizirano formiranje temeljnica proces je koji se sastoji od sljedeća dva koraka:

- Pretraživanje radnih jedinica, odnosno poslovnih događaja
- Generiranje izvještaja automatizirano formiranih temeljnica (Ritam Forms, 2020)

Pretraživanje radnih jedinica, odnosno poslovnih događaja sastoji se od tražilice s četiri parametra. Prvi parametar predstavlja datum od kojeg pretraga počinje, a sljedeći parametar je datum do kojeg sustav pretražuje poslovne događaje. Treći parametar je obavezan, a predstavlja odabir radne jedinice. I na kraju, moguće je odabrati i vrstu knjiženja, međutim, nije obavezno.

Generiranje izvještaja automatizirano formiranih temeljnica predstavlja prikaz temeljnica s rednim brojem, godinom, datumom i opisom svake temeljnica kao što je prikazano na slici 27.

Eventella d.o.o.  
Vukovarska, 84  
31000 Osijek  
OIB: 52183246675

IBAN: HR692402006320999998  
PDV ID broj: HR38342739120  
www.tww.hr

SWIFT: SOGEHR22 tel:  
e-mail: info@tww.hr  
IBAN: HR5023400093000000003

### Automatizirano formiranje temeljnica

Odabrani uvjeti pretrage(EUR):  
Od datuma: 01.01.2023  
Do datuma: 28.09.2023

Broj	R.Gd.	Datum	Opis
000008	2023	03.08.2023	[M001] Rn kupca R1-Račun usluga
000009	2023	28.03.2023	[V002] Rn dobavljača R1-Ulazni račun troškova
000010	2023	28.09.2023	[V002] Rn dobavljača R1-VEL - Primka kalkulacija
000011	2023	01.09.2023	[V002] Roba-VEL - Međuskладиšnica (izlaz)
000012	2023	29.08.2023	[V002] Rn kupca R1-FIN - Račun za predujam
000013	2023	29.08.2023	[V002] Rn kupca R1-VEL - Otpremnica račun
000014	2023	29.08.2023	[V002] Rn kupca R1-VEL - Račun (zbrojni)
000015	2023	29.08.2023	[V002] Izlaz robe-VEL - Otpremnica račun
000016	2023	29.08.2023	[V002] Izlaz robe-VEL - Račun (zbrojni)
000017	2023	29.08.2023	[V002] Rn kupca R1-FIN - Storno računa za predujam
000018	2023	29.08.2023	[V002] Rn kupca R1-Račun usluga

Slika 27: Automatizirano formiranje temeljnica



## 6.4. Generiranje temeljnice za prijenos robnih dokumenata

Generiranje temeljnice za prijenos robnih dokumenata objašnjeno je na temelju međuskladišnice. Međuskladišnica je dokument koji služi za prijenos robe između dva skladišta. Na slici 28 prikazan je robni dokument međuskladišnica.

<b>TWW d.o.o Transcon</b> Vukovarska, 84 31000 Osijek OIB: 52183246675	<b>IBAN: HR6924020063209999998</b> PDV ID broj: HR38342739120 www.tww.hr	<b>SWIFT: SOGEHR22 tel:</b> e-mail: info@tww.hr <b>IBAN: HR5023400093000000003</b>
---	--	--

---

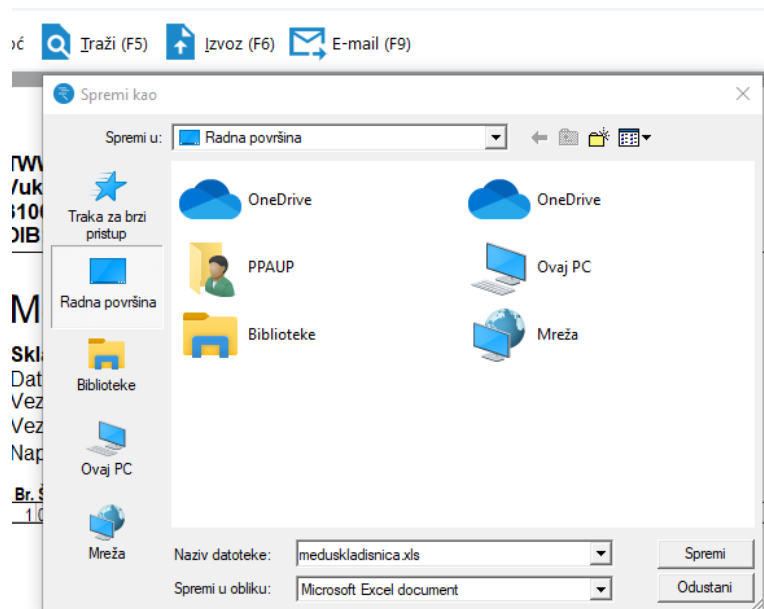
**Međuskladišnica (ulaz) br.000001**

**Skladište: 002 Veleprodaja1**  
Datum: 27.02.2023  
Vezno skladište: 399 InvoProMat,  
Vezni dokument: MSK IZLAZ 000001, 27.02.2023  
Napomena:

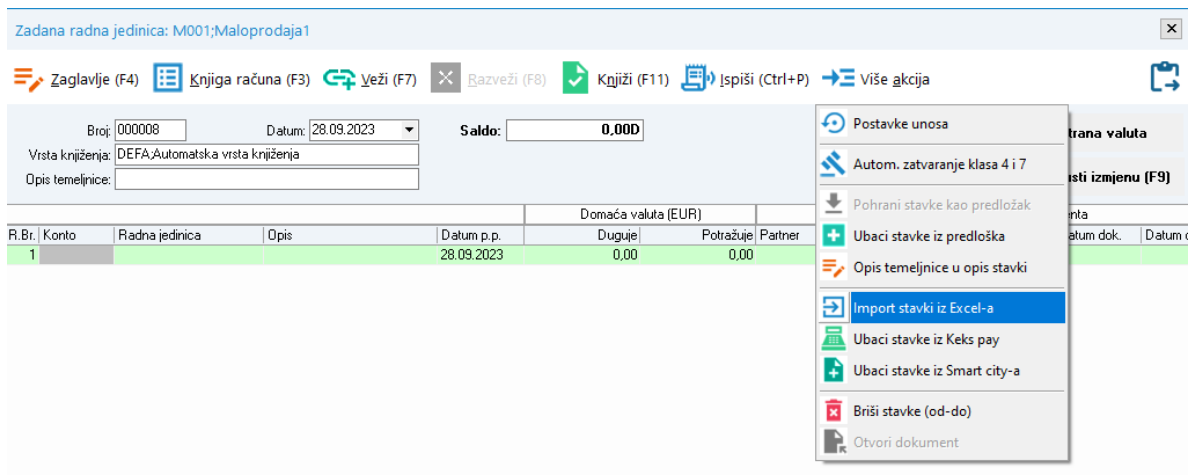
Br.	Šifra artikla	Naziv artikla	Mjera	Količina
1	00091	Kabel 0.2	m	1.000.000

Slika 28: Robni dokument međuskladišnica

Za razliku od aplikacije TRENIS, međuskladišnicu u Ritam Forms aplikaciji nije moguće direktno prenijeti na temeljnicu, već je potrebno napraviti izvoz u xls formatu prikazan na slici 29, a zatim uvoz na temeljnicu prikazan na slici 30.



Slika 29: Izvoz robnog dokumenta međuskladišnice



Slika 30: Uvoz stavki međuskladišnice u temeljnicu

## 6.5. Vezivanja

U svrhu praćenja evidencije plaćanja, u financijskom knjigovodstvu postoje vezivanja. Najčešće se povezuju račun i uplata. Povezivanjem računa i uplate poznato je je li određeni račun plaćen ili nije. Račun koji nije plaćen zove se „*otvorena stavka*“, odnosno iznos računa koji nije plaćen zove se „*nevezani dio*“, a iznos računa koji je plaćen zove se „*vezani dio*“.

U konceptu temeljnice, razlikujemo tri vezivanja, odnosno vezivanje stavki, vezivanje nefakturirane robe i vezivanje financijskih stavki.

Stavke se vežu prema partneru, odnosno točno određene stavke moguće je vezivati prema točno određenim partnerima kao na slici 31. U svrhu formiranja izvještaja, potrebno je unijeti određene parametre. Prvi parametar je obavezan odabir partnera, nakon kojeg slijedi drugi, također obavezan, parametar odabira analitičkog konta, pa odabir između dugovnog i potražnog, a moguće je odabrati i „Sve“ te na kraju odabir radne jedinice. Također, moguće je označiti skrivanje potpuno vezanih stavki unutar izvještaja.

Za grupiranje dovcite naslov željene kolone ovdje

Broj temeljnice	Vrsta knj.	Rbr.	Konto	R.J.	Datum p.p.	Datum dokumenta	Datum dospjeća	Broj dokumenta	Duguje	Potražuje	Nevezano	Partner
000057	DEFA	4	1200	003	23.05.2014	23.05.2014	13.06.2014	39-S003-10	113,00 kn	0,00 kn	113,00 kn	HEP distribucija Split
012371	20	10	1200	023	15.12.2013	15.12.2013	05.01.2014	235-V023-10	125,00 kn	0,00 kn	125,00 kn	HEP distribucija Split
012372	20	1	1200	S05	15.12.2013	15.12.2013	05.01.2014	8-SS05-10	400,00 kn	0,00 kn	400,00 kn	HEP distribucija Split

Slika 31: Vezivanje stavki

Vezivanje nefakturirane robe ovisi o izradi primke za nefakturiranu robu po računu otpremnice kao na slici 32. Navedena primka u financijskom se knjigovodstvu knjiži na način da se na odgovarajuće konte proknjiži zadužena roba, marža i ukalkulirani PDV za

maloprodaju, a ostatak se proknjiži na prijelazni konto 2231. U trenutku kada račun stigne, odaberemo partnera, razdoblje od određenog datuma do određenog datuma te konto na temelju čega će se izlistati sve otpremnice na osnovu kojih imamo knjiženja na kontu 2231. Kako bi kreirali temeljnicu koja je razdužila konto 221, označimo na osnovu kojih otpremnica je stigao račun i ručno doknjižimo dobavljača i pretporez. Na početku, nalaze se parametri za odabir razdoblja od određenog datuma koji je standardno postavljen na 1. siječnja radne godine do određenog datuma koji je standardno postavljen na trenutni datum ukoliko je radna godina jednaka tekućoj. U suprotnom, datum je postavljen na 31. prosinca radne godine. Parametri odabira partnera i analitičkog konta obavezni su, dok su, s druge strane, odabir vrste knjiženja i radne jedinice proizvoljni parametri.

**Vezivanje nefakturirane robe**

[zmjeni (F3)] [Kreiraj temeljnicu (F4)] [Traži (F5)]

**Uvjeti pretrage:** Od datuma="01.01.2014"; Do datuma="27.05.2014"; Partner="00001;Test partner1"; Konto="1200;Kupci u zemlji";

Za grupiranje dovucite naslov željene kolone ovdje

Broj temeljnice	Vrsta knj.	Rbr.	Konto	R.J.	Datum p.p.	Datum dokumenta	Datum dospjeća	Broj dokumenta	Duguje	Potražuje	Nevezano	Partner	Iznos veze
<input type="checkbox"/>	000057	DEFA	1 1200	003	23.05.2014	23.05.2014	02.06.2014	38-S003-10	339,00 kn	0,00 kn	339,00 kn	Test partner1	0,00 kn
<input checked="" type="checkbox"/>	000045	DEFA	1 1200	003	16.05.2014	16.05.2014	26.05.2014	35-S003-10	565,00 kn	0,00 kn	400,00 kn	Test partner1	400,00 kn
<input checked="" type="checkbox"/>	000044	DEFA	1 1200	003	16.05.2014	16.05.2014	26.05.2014	34-S003-10	339,00 kn	0,00 kn	200,00 kn	Test partner1	200,00 kn
<input type="checkbox"/>	000056	DEFA	1 1200	003	16.05.2014	16.05.2014	26.05.2014	33-S003-10	203,40 kn	0,00 kn	203,40 kn	Test partner1	0,00 kn

Slika 32: Vezivanje nefakturirane robe

Vezivanjem financijskih stavki omogućavamo vezivanje konta koji imaju nevezan dugovni i potražni iznos kao na slici 33. Prvi parametar odabira analitičkog konta obavezan je, dok je, s druge strane, odabir radne jedinice proizvoljan parametar. Međutim, između se nalazi obavezan parametar odabira između dugovnog i potražnog, a moguće je odabrati i „Sve“.

**Vezivanje financijskih stavki**

[Traži (F5)] [Veži (F3)] [Razveži (F8)]

**Uvjeti pretrage:** Konto="1200;Kupci u zemlji "; Dugovno, Potražno="Sve"; Isključi potpuno vezane stavke="Ne";

Za grupiranje dovucite naslov željene kolone ovdje

Konto	R.J.	Datum p.p.	Broj dok.	Datum dok.	Duguje	Potražuje	Nevezano
1200	023	29.07.2013	90-V023-10	29.07.2013	338,25 kn	0,00 kn	338,25 kn
1200	002	04.07.2013	91-V002-10	04.07.2013	5,00 kn	0,00 kn	5,00 kn
1200	023	29.07.2013	91-V023-10	29.07.2013	184,14 kn	0,00 kn	184,14 kn
1200	023	29.07.2013	92-V023-10	29.07.2013	20,25 kn	0,00 kn	0,00 kn

Slika 33: Vezivanje financijskih stavki

## 6.6. Provjere

### 6.6.1. Knjiženje dokumenata po kontima

Usporedbu robnog i financijskog poslovanja moguće je izvršiti opcijom knjiženja dokumenata po kontima. Navedena opcija korisniku daje uvid u knjiženja prema dokumentima s dugovnim i potražnim iznosom, te sa saldom za određeni period i određeni konto. Najprije u tražilicu unosimo potrebne parametre poput razdoblja pretraživanja od kojeg je početni datum postavljen na 1. siječnja radne godine, a završni na današnji datum, zatim slijedi odabir radne jedinice, vrste knjiženja, konta i tipa dokumenata. Također, moguće je uključiti i naprednu pretragu koja nudi odabir statusa stavki. Naime, stavke mogu biti proknjižene, neproknjižene ili pristigle. Nakon što smo u tražilicu unijeli tražene parametre, aplikacija generira izvještaj unutar kojeg je prikazano knjiženje dokumenata po kontima kao na slici 34 u nastavku.

Eventella d.o.o.  
Vukovarska, 84  
31000 Osijek  
OIB: 52183246675

IBAN: HR6924020063209999998  
PDV ID broj: HR38342739120  
www.tww.hr

SWIFT: SOGEHR22 tel:  
e-mail: info@tww.hr  
IBAN: HR5023400093000000003

### Knjiženja dokumenata po kontima

*Odabrani uvjeti pretrage(EUR):*  
Od datuma: 01.01.2023  
Do datuma: 28.09.2023  
Radna jedinica: M001; Maloprodaja1  
Status stavki: Proknjižene, Neproknjižene, Pristigle  
Stavke: Automatske, Ručne, Početno stanje, Plaće, Putni nalog, Web servis

#### Rekapitulacija:

<b>Ukupno:</b>	5.297,75	5.146,75	151,00
----------------	----------	----------	--------

Tip	Konto	Duguje	Potražuje	Saldo	
FIN0	Ručno unesene stavke kroz temeljnicu->				
	1000	NOVČANI RAČUNI U BANKAMA	0,00	1.198,75	-1.198,75
	1200	Potraživanja od kupaca dobara	151,00	0,00	151,00
	1400	Pretporez po orimljenim isporukama i preduimovima u Rf	500,00	0,00	500,00
	140012	Pretporez - 25%	277,25	0,00	277,25

Slika 34: Knjiženje dokumenata po kontima

### 6.6.2. Temeljnice – više mjeseci

Druga provjera koju je moguće napraviti je prikaz temeljnica koje sadrže stavke s datumima unutar različitih mjeseci. Kao i obično, u svrhu generiranja izvještaja, potrebno je ispuniti parametre unutar tražilice. Prvi parametar predstavlja unos radne godine unutar koje želimo provjeriti temeljnice, zatim odabir radne jedinice i na kraju odabir vrste knjiženja. Izvještaj koji aplikacija generira prikazan je na slici 35.

Eventella d.o.o.  
Vukovarska, 84  
31000 Osijek  
OIB: 52183246675

IBAN: HR6924020063209999998  
PDV ID broj: HR38342739120  
www.tww.hr

SWIFT: SOGEHR22 tel:  
e-mail: info@tww.hr  
IBAN: HR5023400093000000003

## Temeljnica - više mjeseci

Odabrani uvjeti pretrage:  
Radna godina: 2023  
Radna jedinica: F101;Financijsko

Vrsta knjiženja	Broj temeljnice	Datum temeljnice

Slika 35: Temeljnica - više mjeseci

### 6.6.3. Provjera razdoblja

Treća provjera koju je moguće napraviti unutar aplikacije Ritam Forms je provjera razdoblja stavki unutar temeljnice koje ne pripadaju mjesecu datuma temeljnice. U tražilicu je potrebno upisati razdoblje koje se pretražuje počevši od siječnja radne godine do današnjeg datuma ukoliko se radi o radnoj godini ili, u suprotnom, 31. prosinca radne godine te odabrati vrstu knjiženja. Na slici 36 je prikazan izvještaj koji se generira.

Eventella d.o.o.  
Vukovarska, 84  
31000 Osijek  
OIB: 52183246675

IBAN: HR6924020063209999998  
PDV ID broj: HR38342739120  
www.tww.hr

SWIFT: SOGEHR22 tel:  
e-mail: info@tww.hr  
IBAN: HR5023400093000000003

## Provjera razdoblja: temeljnice - stavke

Odabrani uvjeti pretrage(EUR):  
Od datuma: 01.01.2023  
Do datuma: 28.09.2023

Vrsta knjiženja	Broj temeljnice	Datum temeljnice	Datum stavke	Opis stavke	Rbr stavke	Konto	Duguje	Potražuje

Slika 36: Provjera razdoblja

## 7. Usporedba poslovnih programskih aplikacija

Poslovne programske aplikacije, uglavnom, podržavaju slične funkcionalnosti, međutim, postoje određene razlike koje je moguće uvidjeti usporedbom identičnih procesa unutar dvije različite aplikacije. U tablici 1 u nastavku, prikazana je usporedba poslovnih procesa unutar poslovne programske aplikacije TRENIS i poslovne programske aplikacije Ritam Forms.

Poslovni proces	Poslovna programska aplikacija	
	TRENIS	RITAM FORMS
<i>Otvaranje nove temeljnice</i>	Unutar modula obrade temeljnica otvaramo novu temeljnicu odabirom Obrade temeljnica > Otvori novu. Stavke temeljnice, koje je moguće upisati, su datum, podaci o računu, šifru kupca ili dobavljača, mjesto troška i konto te dugovna i potražna polja.	Unutar izbornika prikazanog s lijeve strane potrebno je odabrati Temeljnica > Nova temeljnica. Stavke temeljnice, koje je moguće upisati, su analitički konto, radna jedinica, opis, datum, dugovna i potražna polja, partner, broj dokumenta, interni broj te datum dokumenta.
<i>Prikazivanje postojećih temeljnica</i>	U modulu obrade temeljnica, prije otvaranja nove temeljnice moguće je vidjeti sve datoteke temeljnica koje predstavljaju privremene datoteke sve do trenutka zaključenja.	Lista temeljnica predstavlja popis temeljnica prema prethodno unesenim parametrima poput datuma, vrste knjiženja i vrste temeljnice s obzirom na to je li temeljnica proknjižena ili neproknjižena.
<i>Automatsko generiranje temeljnice</i>	Pravilom kontiranja analitički podaci se prenose u kumulativne financijske podatke u glavu knjigu iz salda konta te se na taj način temeljnice automatski generiraju unutar Registra pravila automatskog generiranja temeljnica.	Automatsko generiranje temeljnica sastoji se od dva koraka. Prvi korak je pretraživanje radnih jedinica, odnosno poslovnih događaja za koje će se temeljnica automatski generirati, a drugi korak je generiranje izvještaja automatizirano formiranih temeljnica.
<i>Generiranje temeljnice za prijenos robnih dokumenata</i>	Unutar modula Veleprodaja potrebno je odarati Ulaz/Izlaz VLPR > Knjiženje skladišnih dokumenata. Navedeni skladišni dokumenti na temeljnicu se prenose klikom na gumb Generiranje temeljnica.	Generiranje temeljnice za prijenos robnih dokumenata proces je koji, kao takav, ne postoji u aplikaciji Ritam Forms. Međutim, moguće ga je izvršiti odabirom određenog robnog dokumenta, izvozom u xls formatu, a zatim uvozom na temeljnicu.
<i>Vezivanja</i>	Unutar aplikacije TRENIS vezivanja ne postoje kao proces	Unutar aplikacije Ritam Forms vezivanja su posebni procesi koji

	<p>unutar izbornika, međutim, temeljnica je moguće povezati po kontu, šifri kupca ili dobavljača te stavkama izvoda iz banke. Elementi koji služe za vezivanja su NovoMTr, NoviK/D, Import IZV Banke, Lista otvorenih računa kupca i ostali koji se nalaze u desnom dijelu prozora za unos temeljnica.</p>	<p>se nalaze unutar izbornika. Temeljnica je moguće povezati prema stavkama temeljnica, prema nefakturiranoj robi te prema financijskim stavkama.</p>
<p><i>Provjere</i></p>	<p>Provjere, odnosno kontrolu moguće je izvršiti pregledom financijskih izvještaja pojedinačno. Pregledom financijskog izvještaja temeljnica moguće je pozvati bilo koju temeljnicu ili pak sve temeljnice zaključene u financijskom knjigovodstvu. S druge strane, moguće je izvršiti provjeru prema kontima, što znači da svaka temeljnica, bez obzira na broj stavaka, mora biti financijski uravnotežena, odnosno saldo temeljnica mora biti jednak nuli.</p>	<p>Provjere, odnosno kontrolu, unutar aplikacije Ritam Forms moguće je izvršiti usporedbom robnog i financijskog poslovanja, odnosno knjiženjem dokumenata po kontima, generiranjem izvještaja temeljnica koje sadrže stavke s datumima unutar različitih mjeseci te provjerom razdoblja stavki unutar temeljnica koje ne pripadaju mjesecu datuma temeljnica.</p>

Tablica 1: Usporedba poslovnih programskih aplikacija

## 8. Zaključak

Cilj ovog završnog rada bio je primijeniti koncept temeljnica unutar poslovnih programskih aplikacija. Temeljnica je promatrana kao temeljni pojam financijskog knjigovodstva upravo zbog svoje zadaće prijenosa dokumenata iz robnog u financijsko knjigovodstvo. Kao što je navedeno u radu, proces prijenosa dokumenata iz robnog u financijsko knjigovodstvo sastoji se od više koraka, a to su kontiranje temeljnica za robne dokumente, generiranje temeljnica u robnom knjigovodstvu te kontrola i zaključivanje temeljnica u financijskom knjigovodstvu. Proces je, sa svojim koracima, objašnjen na primjerima dviju poslovnih programskih aplikacija, točnije aplikacija TRENIS i RITAM FORMS. RITAM FORMS je aplikacija modernijeg, jednostavnijeg i korisniku prilagođenijeg grafičkog sučelja. Međutim, TRENIS nudi veći broj mogućnosti s aspekta promatranja koncepta temeljnica. Aplikacija RITAM FORMS nema mogućnost automatskog prijenosa dokumenata iz robnog u financijsko knjigovodstvo, a spomenuli smo da je to vrlo važan proces kojem je potrebno pristupiti profesionalno i u skladu s važećim propisima i pravilima struke. Unutar aplikacije RITAM FORMS robni dokumenti u financijsko knjigovodstvo se prenose izvozom robnog dokumenta u xls formatu i uvozom stavki robnog dokumenta u temeljnicu prilikom čega je moguće lakše pogriješiti, odnosno izostaviti određene stavke. Nadalje, TRENIS se smatra sigurnijom poslovnom programskom aplikacijom zbog lozinki koje su različite za svaki registar. Vrlo je važno pratiti hijerarhiju poduzeća te na taj način donijeti odluku koji zaposlenik ima pravo pristupa kojem registru. U tom slučaju, umanjuje se vjerojatnost pogrešaka, a ovim radom dokazana je međusobna povezanost modula što znači da, ukoliko korisnik pogriješi kod unosa robnog dokumenta, unos stavki u temeljnicu neće biti točan što automatski rezultira krivim zaključenim saldom. Dakle, vrlo je važno proći kroz proces provjere ili kontrole koji omogućava financijsku ravnotežu.



## Popis literature

1. Habek, M. (2007). *Temelji računovodstva i analitička knjigovodstva*. Zagreb: RRiF-plus.
2. MultiNET (1994) *Robno knjigovodstvo – veleprodaja – upute*, Zagreb
3. Narodne novine, (1993): *Zakon o trgovačkim društvima*, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 111
4. Narodne novine, (2003): *Zakon o računovodstvu*, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 47
5. Narodne novine, (2003): *Zakon o registru godišnjih financijskih izvješća*, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 47
6. Narodne novine, (2015): *Zakon o računovodstvu*, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 78
7. Ritam Forms – *Osnovno uputstvo – Financijsko knjigovodstvo*. Preuzeto 02. rujna 2023 s [http://www.ritam.hr/Help/Detaljne\\_upute/Financijsko/Opce\\_upute\\_financijsko.pdf](http://www.ritam.hr/Help/Detaljne_upute/Financijsko/Opce_upute_financijsko.pdf)
8. TDA Brod (2023); preuzeto 01. rujna 2023. s: <https://tda.hr/proizvod/obr-temeljinica-a5-i-03/>
9. Vidačić, S. (2009). *Audio vizualne prezentacije aplikacije TRENIS*. Sveučilište u Zagrebu, Fakultet organizacije i informatike Varaždin. Preuzeto 01. rujna 2023. s <http://foi-ts.dyndns.org/ppaup.htm>
10. Žager, K. (2004). *Računovodstvo za neračunovođe : osnove računovodstva*. Zagreb: Hrvatska zajednica računovođa i djelatnika.

## Popis slika

Slika 1: Temeljnica za knjiženje .....	5
Slika 2: Prikaz podataka o korisniku podataka.....	7
Slika 3: Prikaz izvještaja .....	8
Slika 4: Pretraga konta po kontnom planu .....	9
Slika 5: Unos stavki u temeljnicu .....	10
Slika 6: Lista temeljnica .....	11
Slika 7: Stavke atributa za temeljnice .....	12
Slika 8: Pravilo automatskog generiranja temeljnica .....	13
Slika 9: Generiranje temeljnica za prijenos robnih dokumenata .....	14
Slika 10: Generiranje temeljnica za prijenos primke .....	14
Slika 11: Vezivanja stavki .....	15
Slika 12: Vezivanja stavki po stavkama izvoda iz banke .....	15
Slika 13: Provjera temeljnica otvaranjem temeljnica pojedinačno .....	16
Slika 14: Provjera temeljnica po kontima .....	16
Slika 15: Prikaz podataka o poduzeću .....	17
Slika 16: Pregled izbornika financijskog knjigovodstva .....	19
Slika 17: Kontni plan.....	19
Slika 18: Vrste knjiženja .....	20
Slika 19: Otvaranje nove temeljnica.....	20
Slika 20: Unos stavki u temeljnicu .....	21
Slika 21: Upozorenje uslijed brisanja ili mijenjanja stavkama nastalim automatskim knjiženjem .....	22
Slika 22: Knjiga računa.....	22
Slika 23: Prikaz temeljnica za ispis .....	23
Slika 24: Tražilica temeljnica .....	24
Slika 25: Lista temeljnica .....	25
Slika 26: Kontrola temeljnica .....	25
Slika 27: Automatizirano formiranje temeljnica .....	26
Slika 28: Robni dokument međuskladišnica.....	27
Slika 29: Izvoz robnog dokumenta međuskladišnice.....	27
Slika 30: Uvoz stavki međuskladišnice u temeljnicu .....	28
Slika 31: Vezivanje stavki .....	28
Slika 32: Vezivanje nefakturirane robe .....	29
Slika 33: Vezivanje financijskih stavki.....	29
Slika 34: Knjiženje dokumenata po kontima .....	30
Slika 35: Temeljnica - više mjeseci .....	31
Slika 36: Provjera razdoblja .....	31

## Popis tablica

Tablica 1: Usporedba poslovnih programskih aplikacija.....	33
--	----