

CSYSTEMS™

PROGRAMSKI PAKET ZA KNJIGOVODSTVO

COBA Systems

MAGACINI

01.11.2020

RAD SA MAGACINIMA U PROIZVODNOJ I TRGOVINSKOJ FIRMI**POČETNO STANJE MAGACINA**

Na početku godine mora pod datumom 01.01.2020 postojati POPIS zaliha u magacinu odnosno: popisna lista overena od strane popisne komisije i uknjižen taj isti popis na magacinske kartice artikala za sve artikle koji su na taj dan imali zalihe. Na ovo POČETNO STANJE svakog artikla upisano na magacinske kartice, na dalje se hronološki nadovezuje svaki ulaz i svaki izlaz učinjen u toku poslovne godine. POČETNO STANJE MAGACINA je temelj daljeg ispravnog evidentiranja promena u tom magacinu i bez njega ova evidencija je neupotrebljiva.

Ali šta raditi ako POČETNO STANJE MAGACINA ne postoji.

Odgovor je:

MORA SE FORMIRATI

POČETNO STANJE MAGACINA formira se isključivo fizičkim popisom zaliha artikala u magacinu na dan popisa 01.01.2020 (početak poslovne godine) i nikako drugačije.

Ali Datum 01.01.2020 je odavno prošao, a posle njega bilo je puno ulaza u magacin i izlaza iz magacina koji su tačno evidentirani prema knjigovodstvenim dokumentima i šta sada.

Odgovor je:

MORA SE IZABRATI DATUM I NA TAJ DATUM MORA SE URADITI KNJIGOVODSTVENO SREĐIVANJE MAGACINA, A ZATIM FIZIČKI POPIS MAGACINA, A ZATIM I FINALNO KNJIGOVODSTVENO DOVOĐENJE MAGACINA NA TAJ POPIS, A PREKO FORMIRANJA NEDOSTAJUĆEG POČETNOG STANJA MAGACINA

Ovde je dat postupak u koracima A,B,C i D kako se taj posao može operativno obaviti, a u dva primera: kada artikal ima negativne knjigovodstvene zalihe i kada artikal ima pozitivne knjigovodstvene zalihe pre fizičkog popisa zaliha

PRIMER 1.

Koraci od A do D za utvrđivanje početnog stanja magacina u slučaju kada početno stanje nije poznato a trenutne knjigovodstvene zalihe su u minusu

Slika 1. KNJIGOVODSTVENO NESREĐENO STANJE

Datum Dokumenta	Broj dokumenta	Ulaz Količine	Izlaz Količine	Saldo - Zalihe
01.01.2020	Početno stanje	0	0	0
01.02.2020	Izdavanje		10	-10
01.03.2020	Nabavka	12		2
01.04.2020	Nabavka	12		14
01.05.2020	Izdavanje		20	-6
A	KNJIGOVODSTVENO NESREĐENO	24	30	-6

Slika 2. KNJIGOVODSTVENO SREĐENO STANJE

Datum Dokumenta	Broj dokumenta	Ulaz Količine	Izlaz Količine	Saldo - Zalihe
01.01.2020	Početno stanje	0 + 6 = 6	0	6
01.02.2020	Izdavanje		10	-4
01.03.2020	Nabavka	12		8
01.04.2020	Nabavka	12		-4
01.05.2020	Izdavanje		20	-6
B	KNJIGOVODSTVENO SREĐENO	30	30	0

Slika 3. STANJE PRE POPIISA

Datum Dokumenta	Broj dokumenta	Ulaz Količine	Izlaz Količine	Saldo - Zalihe
01.01.2020	Početno stanje	6	0	6
01.02.2020	Izdavanje		10	-4
01.03.2020	Nabavka	12		8
01.04.2020	Nabavka	12		-4
01.05.2020	Izdavanje		20	-6
	SALDO	30	30	0

STANJE PO FIZIČKOM KOMISIJSKOM POPIISU ZALIHA

C	01.06.2020	STANJE PO POPIISU		11
----------	-------------------	--------------------------	--	-----------

Slika 4. KNJIGOVODSTVENO DOVOĐENJE STANJA NA POPIS

Datum Dokumenta	Broj dokumenta	Ulaz Količine	Izlaz Količine	Saldo - Zalihe
01.01.2020	Početno stanje	6 + 11 = 17	0	17
01.02.2020	Izdavanje		10	7
01.03.2020	Nabavka	12		19
01.04.2020	Nabavka	12		31
01.05.2020	Izdavanje		20	21
01.06.2020	SALDO	41	30	11

D	KNJIGOVODSTVENO DOVOĐENJE STANJA NA POPIS	41	30	11
----------	--	-----------	-----------	-----------

PRIMER 2.

Koraci od A do D za utvrđivanje početnog stanja magacina u slučaju kada početno stanje nije poznato a trenutne knjigovodstvene zalihe su u plusu

Slika 1. KNJIGOVODSTVENO NESREĐENO STANJE

Datum Dokumenta	Broj dokumenta	Ulaz Količine	Izlaz Količine	Saldo - Zalihe
01.01.2020	Početno stanje	0	0	0
01.02.2020	Izdavanje		10	-10
01.03.2020	Nabavka	12		2
01.04.2020	Nabavka	12		14
01.05.2020	Izdavanje		10	4
A	KNJIGOVODSTVENO NESREĐENO	24	20	4

Slika 2. KNJIGOVODSTVENO SREĐENO STANJE

Datum Dokumenta	Broj dokumenta	Ulaz Količine	Izlaz Količine	Saldo - Zalihe
01.01.2020	Početno stanje	0	0	0
01.02.2020	Izdavanje		10	-10
01.03.2020	Nabavka	12		2
01.04.2020	Nabavka	12		14
01.05.2020	Izdavanje		10	4
B	KNJIGOVODSTVENO SREĐENO	24	20	4

Slika 3. STANJE PRE POPIISA

Datum Dokumenta	Broj dokumenta	Ulaz Količine	Izlaz Količine	Saldo - Zalihe
01.01.2020	Početno stanje	0	0	0
01.02.2020	Izdavanje		10	-10
01.03.2020	Nabavka	12		2
01.04.2020	Nabavka	12		14
01.05.2020	Izdavanje		10	4
	SALDO	24	20	4

STANJE PO FIZIČKOM KOMISIJSKOM POPIISU ZALIHA

C	01.06.2020	STANJE PO POPIISU		11
----------	-------------------	--------------------------	--	-----------

Slika 4. KNJIGOVODSTVENO DOVOĐENJE STANJA NA POPIS

Datum Dokumenta	Broj dokumenta	Ulaz Količine	Izlaz Količine	Saldo - Zalihe
01.01.2020	Početno stanje	0 + 11 - 4 = 7	0	7
01.02.2020	Izdavanje		10	-3
01.03.2020	Nabavka	12		9
01.04.2020	Nabavka	12		21
01.05.2020	Izdavanje		10	11
01.06.2020	SALDO	31	20	11

D	KNJIGOVODSTVENO DOVOĐENJE STANJA NA POPIS	31	20	11
----------	--	-----------	-----------	-----------

ZAKLJUČAK

Iz prikazana dva primera PRIMER1 i PRIMER2 vidi se da se na ovaj način FORMIRA POČETNO STANJE svakog artikla u magacinu, odnosno POČETNO STANJE MAGACINA.

Ovaj metod neosporno daje tačan rezultat jer:

- ako su na datum preseka (datum popisa) knjigovodstvene zalihe artikla negativne na primer -6 kom, to znači da je izdata veća količina od ukupno nabavljene količine za iznos 6 kom, a pošto taj iznos 6 kom nije nabavljen u toku poslovne godine, on jedino može da postoji u magacinu još iz protekle godine kao početno stanje – što se tek sada vidi, pa ga treba staviti u početno stanje, čime će zalihe doći na nulu. Sada su knjigovodstvene zalihe nula pa se vrši fizički popis u magacinu. Ako se po fizičkom popisu utvrdi da su zalihe 11 kom, tada je jasno da je i ta količina od 11 kom iz protekle godine, jer ove godine nije nabavljena, pa i nju treba staviti u početno stanje. Na ovaj način u početno stanje je stavljena količina od 17 kom, a zalihe u magacinu su svedene na zalihe utvrđene popisom odnosno na 11 kom.

- ako su na datum preseka (datum popisa) knjigovodstvene zalihe artikla pozitivne na primer 4 kom, to znači da je izdata manja količina od ukupno nabavljene količine za iznos 4 kom. Sada su knjigovodstvene zalihe 4 kom, pa se vrši fizički popis u magacinu. Ako se po fizičkom popisu utvrdi da su zalihe 11 kom, tada je jasno da je u magacinu višak od 7 kom, koji jedino može da potiče iz protekle godine, jer nema knjigovodstvenih dokumenata da je ta količina nabavljena u toku ove poslovne godine. Stoga, ovu količinu od 7 kom treba staviti u početno stanje. Na ovaj način u početno stanje je stavljena količina od 7 kom, a zalihe u magacinu su svedene na zalihe utvrđene popisom odnosno na 11 kom.

Kako primenjivati ovaj metod:

Ne mora se čekati kraj poslovne godine radi vršenja popisa na datum 31.12.2020. Može se svaki dan izabrati jedan ili više artikala u magacinu i za njih treba izvršiti prikazani popis u koracima A,B,C,D. Od tog momenta pa na dalje – do kraja poslovne godine, svi ulazi i izlazi za te artikle davaće tačno knjigovodstveno stanje, a na kraju godine dobiće se tačno knjigovodstveno stanje zaliha svakog od tih artikala (osim ako nije bilo grubih greški kod formiranja ulaza i izlaza posle popisa). Dakle, na kraju poslovne godine već imamo tačan popis za POČETNO STANJE MAGACINA u novoj poslovnoj godini. Samo ako je negde nešto sumnjivo, tada se, samo za te artikle, vrši fizički popis zaliha u magacinu. Ovime se posao popisa može svesti na jedan dan.

Zašto je ovo važno. U većini firmi sa velikim brojem magacina i velikim brojem artikala u magacinima, popis se ne može završiti za jedan dan već može da potraje danima. A posao (proizvodnja ili prodaja – odnosno ulaz i izlaz magacina) ne smeju se obustavljati zbog popisa, PA JE OVO JEDINI NAČIN DA SE POPISOM NE UGROŽAVA POSAO.

Robno-materijalno i Finansijsko stanje magacina:

Robno-Materijalno stanje magacina prikazano je i opisano u primerima PRIMER1 i PRIMER2 u prikazu magacinskih Robno-Materijalnih kartica artikla.

Finansijsko stanje magacina je $KOLIČINA\ ZALIHA \times CENA\ ZALIHA$, pa iz tog razloga moraju biti na magacinske kartice svakog artikla upisane i CENE ZALIHA ARTIKLA (cena po jedinici mere), odnosno cena svakog ulaza i cena svakog izlaza količine.

U knjigovodstvenom programu CSYSTEMS, kod magacina materijala koji rade sa ponderisanim prosečnim nabavnim cenama (bruto ili neto) ili sa planskim cenama zaliha, kao i kod magacina gotovih proizvoda koji rade sa planskim cenama zaliha, cena zaliha mora biti upisana na magacinske kartice svakog artikla u prvu stavku knjiženja na magacinskoj kartici, čak i ako ta stavka ima ulaz količine nula i izlaz količine nula (nema početno stanje zaliha – ali mora da ima cenu zaliha iz protekle godine), jer u nedostatku ispravne cene zaliha (a korisni je često naprave neispravnom), program uvek uzima ovu cenu zaliha – iz prve stavke na kartici – za svoj dalji rad u mnogim drugim poslovnim operacijama čime se greška zbog neispravne cene i vrednosti ulaza ili izlaza minimizuje i svodi na prihvatljivu veličinu.

Takođe, kod ovih magacina cena zaliha (stvarna nabavna cena ili tačna planska cena) se može čuvati u CENOVNIKU, odakle se uvek mogu sa tom cenom zameniti sve netačne i pogrešne cene ulaza i izlaza magacina, čime se greška zbog neispravne cene i vrednosti ulaza ili izlaza minimizuje i svodi na prihvatljivu veličinu ako je cena iz cenovnika u toku poslovne godine ostala ista a neznatno je menjana u nabavkama artikala. Inače, i cena iz cenovnika može se menjati i usklađivati sa cenom iz novih nabavki.

