

Knjigovodstveno evidentiranje zaliha materijala

Zalihe jesu kratkoročna obrtna imovina preduzeća, koju preduzeće koristi tokom poslovanja.



Prema MRS 2 : Zalihe su sredstva koja se drže radi prodaje u redovnom poslovanju, u procesu proizvodnje takva se prodaju. Takođe u zalihe spada i osnovni i pomoćni materijal, koji se koristi radi proizvodnje gotovih proizvoda ili pružanja usluga



Zalihe

- ▶ Sredstva koja se nabavljaju radi redovne prodaje - zalihe robe.
- ▶ Sredstva koja redovno nastaju u procesu proizvodnje, a koriste se za:
 - ▶ dalju potrošnju u procesu poslovanja - zalihe nedovršene proizvodnje,
 - ▶ prodaju tokom poslovanja - zalihe gotovih proizvoda,
- ▶ Sredstva u obliku materijala ili delova zaliha, koja se nabavljaju radi trošenja u procesu proizvodnje ili pružanju usluga-zalihe materijala, rezervnih delova, ambalaže, auto guma, sitnog inventara

Zalihe materijala

Materijal je obrtno sredstvo preduzeća u obliku stvari. Prema ulozi koju ima u procesu poslovanja materijal se može podeliti na :

- ▶ osnovni,
- ▶ pomoćni,
- ▶ ostali,
- ▶ alat i inventar,
- ▶ povratna ambalaža,
- ▶ auto gume.

Početno vrednovanja zaliha materijala

Početno vrednovanje vrši se po troškovima kupovine ili po troškovima izrade.

Troškovi kupovine čini:

- ▶ **neto fakturna vrednost** (fakturna vrednost umanjena za trgovačke popuste rabate i sl.) bez PDV-a
- ▶ **direktni zavisni troškovi** nabavke bez PDV-a - troškovi koji su nastali za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, s tim da takvi troškovi nisu već uključeni u carinsku vrednost npr. (troškovi prevoza, utovara, istovara, carine, montaže i sl.

Knjigovodstveno evidentiranje materijala vrši se u :

- ✓ Finansijskom knjigovodstvu
- ✓ Materijalnom knjigovodstvu
- ✓ Magacinskom knjigovodstvu

Knjigovodstveno obuhvatanja materijala

MAGACINSKA EVIDENCIJA

Obavlja se
vrednosno i
količinski

Služi za
praćenje stanja
u magacinu

Omogućava
kontrolu
računopolagača



MATERIJALNO KNJIGOVODSTVO

Analitička evidencija
Evidencija se vodi za
svaku vrstu
materijala,
vrednosno i
količinski



FINANSIJSKO KNJIGOVODSTVO

Klasa 1

Sintetička
evidencija

Evidencija

se vodi vrednosno

Povećanja:

- 1.nabavke,
- 2.povraćaj iz
proizvodnje,
- 3.viškovi i sl.

- Smanjenja: 1.
izdavanje u
proizvodnju,
2.prodaja, otpis,
3.manjkovi

Knjigovodstvena dokumentacija

Dokumentacija koja se javlja u vezi sa povećanjem zaliha materijala je:

- ▶ faktura i otpremnica dobavljača,
- ▶ prijemnica,
- ▶ komisijski zapisnik sa knjiženjem odobrenjem ili zaduženjem
- ▶ Dokumentacija koja se javlja u vezi sa smanjenjem zaliha materijala je:
 - ▶ trebovanje,
 - ▶ povratnica materijala i dr.

Marbo product DOO, Beograd, Andre Nikolica 1-3
DC Beograd, Pazovacki put 14-16, Zemun
tel.011/2109-727
Registrovano kod Trgovinskog suda u Beogradu.
Broj registarskog upisa : 1-74100-00-08
Sifra delatnosti: 51390
Poreski broj /PIB/ : BR100002055

Strana: 001

RACUN-OTPREMNICA BROJ 07/046279/08

Datum racuna-otpremnice : 12/04/2008
Datum prometa dobara i usluga : 12/04/2008
Valuta : 01/05/2008
047

Adresa istovara :

| No. Sifra | Skraceni naziv proizvoda | Bar - code | Kolicina kutija | Cena /kut. | Rabat | Iznos |
|-----------|-----------------------------------|-----------------|-----------------|------------|-------|--------|
| 1. BR013 | STAPIC KIKIR 30/125 ⁴⁵ | 8 600101 639905 | 1 | 900.00 | | 900.00 |
| 2. CL003 | FLIPS NUGAT 18/80 ³⁶ | 8 600101 639332 | 1 | 432.00 | | 432.00 |
| 3. CL010 | DJNI KIKIRTKI 24/35 ²⁰ | 8 600101 639929 | 1 | 310.80 | | 310.80 |
| 4. ID002 | IND DR PRZ 1/24/40 ⁵⁰ | 8 606103 039422 | 1 | 796.80 | | 796.80 |

(Ukupno kutija : 4) Poreska osnovica: 2,439.60
PDV (18.00 %) : 439.13
Ukupno : 2,878.73

Slovima: dvehiljad eosamstotinasedamdesetosam dinara i 073/100 para
Nacin placanja : BEZBOTOVINSKI Napomena o poreskom oslobodjenju : nema
Tekuci racun : 205-84020-34 kod Komercijalne banke AD Beograd
Faktura radjena na racunaru ponovljiva je bez pečata i potpisa.

Robu izdao : _____

Robu prevezao : _____

Robu primio : _____

Marbo product DOO, Beograd
Distributivni centar, Beograd

Datum izdavanja : 12/04/2008

Mesto izdavanja : DC Beograd, Pazovacki put 14-16, Zemun



2596/2016

ТРЕБОВАЊЕ Бр. _____

200... год.

изволите за _____
мој рачун издати _____
наш

| Ред. број | Номен. број | НАЗИВ РОБЕ | Јед. мере | Количина | Цена | Износ |
|-----------|-------------|--------------|-----------|----------|------|-------|
| 1. | 1611 | Брашно хељда | КГ | 1000 | 80 | 80000 |
| 2. | | | | | | |
| 3. | | | | | | |
| 4. | | | | | | |
| 5. | | | | | | |
| 6. | | | | | | |
| 7. | | | | | | |
| 8. | | | | | | |
| 9. | | | | | | |
| 10. | | | | | | |
| 11. | | | | | | |

Овај документ је формиран
у програму MS EXCEL 2003

Ива Величковић _____

Knjigovodstvena evidencija materijala

Može biti po:

1. Nabavnoj ceni materijala
2. Planskoj ceni materijala

Knjigovodstvena evidencija nabavke materijala po nabavnoj ceni

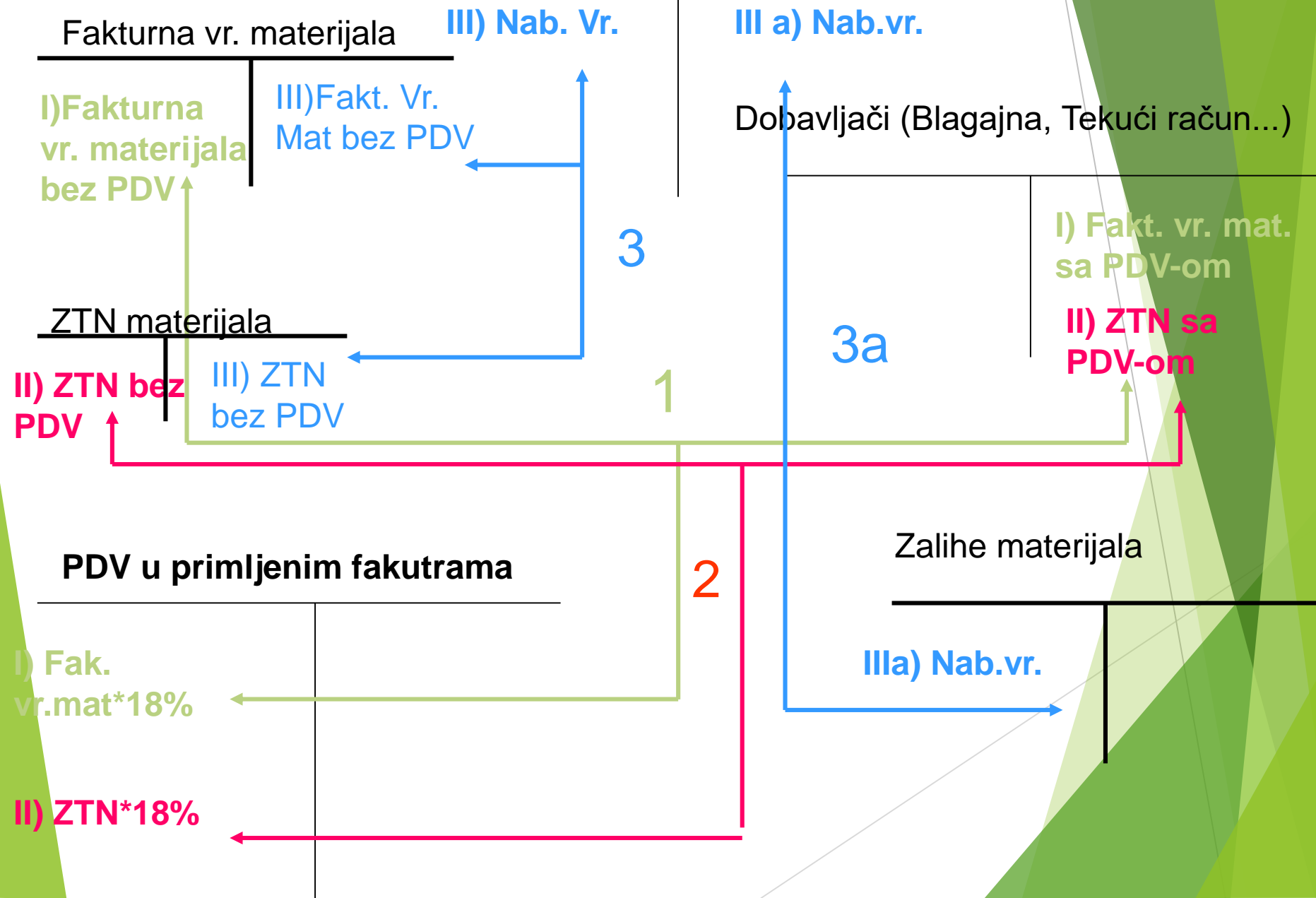
Nabavna cena materija =

1. Neto fakturna cena bez PDV-a

+

2. Zavisni troškovi nabavke bez PDV-a

Obračunata nabavna vr. materijala



Primer:

I Nabavili smo 2 000 l materiala B po fakturi 19 za 100.000
rsd PDV 18%

II Za troškove prevoza od 10 rsd/l izdali smo ček br.1001.
PDV 18%.

III Material je prenet na zalihe po nabavnoj ceni

| r.b. | Opis | Du guje | Potražuje |
|------|--|-------------------|-------------------|
| I | Fakturna vrednost materijala PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi Dobavljači za nefakturisani materijal (faktura br.19) | 100.000 18.000 | 118.000 |
| II | Zavisni troškovi prevoza PDV u primljenim fakturama po optoj stopi Obaveze po čeku (za troškove prevoza) | 20.000 3.600 | 23.600 |
| III | Obračnata nabavna vredost materijala Faktrna vrednost materijala Zavisni troškovi nabavke (za obračunatu nabavnu vrednost) | 120.000 | 100.000 20.000 |

| r.b. | Opis | Du guje | Potražuj e |
|-------------|---|----------------|-----------------------|
| III a | Zalihe materijala Obračunata nabavna vrednost materijala (preneseno na zalihe) | 120.000 | 120.000 |

Izdavanje materijala u proizvodnju kada se zalihe vode po nabavnoj ceni - Primer 6

- ▶ a) metode FIFO
- ▶ b) metode LIFO
- ▶ c) metode HIFO
- ▶ d) metode prosečne cene



Primer

Primer:

3.000 kg. X 20 rsd = 60.000 rsd

2.000 kg. X 30 rsd = 60.000 din.

5.000 kg. X 25 rsd = 125.000 din.

Izdato je u proizvodnju, po trebovanju br. 57, 8.000 kg.materijala A.

FIFO: 20 rsd. x 3 000 kg. = 60.000

30 rsd x 2 000 kg. = 60.000

25 rsd x 3 000 kg. = 75.000

Troškovi materijala 195.000 rsd

| r.b. | Opis | Duguje | Potražuje |
|-------------|---|---------------|------------------|
| I | Troškovi materijala Zalihe materijala Po trebovanju br 57 | 195.000 | 195.000 |

LIFO: 25 rsd x 5 000 kg. = 125.000

30 rsd x 2 000 kg. = 60.000

20 rsd x 1 000 kg. = 20.000

Troškovi materijala = 205.000

| r.b. | Opis | Duguje | Potražuje |
|------|--|---------|-----------|
| I | Troškovi materijala Zalihe materijala po trebovanju br. 57 | 205.000 | 205.000 |

HIFO: 30 rsd. x 2.000 kg. = 60.000

▶ 25 rsd. x 5.000 kg. = 125.000

▶ 20 rsd x 1.000 kg. = 20.000

▶ Troškovi materijala = 205 000

| r.b. | Opis | Duguje | Potražuje |
|-------------|--|---------------|------------------|
| I | Troškovi materijala Zalihe materijala po trebovanju br. 57 | 205.000 | 205.000 |

Prosečna cena materijala :

$$\frac{60.000+60.000+125.000}{3.000+2.000+5.000} = 24,50$$

Troškovi materijala = $24,50 \times 8.000 = 196.000$ rsd

| r.b. | Opis | Duguje | Potražuje |
|-------------|--|---------------|------------------|
| I | Troškovi materijala Zalihe materijala po trebovanju br. 57 | 196.000 | 196.000 |