

Vrednovanje zaliha i obračun proizvodnje

Svi evidentirani dokumenti koji se odnose na zalihe se odmah knjiže pojedinačno u glavnu knjigu prema definiranoj shemi knjiženja. Nije omogućeno naknadno mijenjanje dokumenata, već samo njihovo storniranje. Storno robnog dokumenta stornira njegova knjiženja.

Operacije (dokumenti) u skladištu imaju pripadajući dokument istog naziva koji se knjiži u glavnoj knjizi.

Operacije (dokumenti) ulaza: primka od dobavljača i predatnica iz proizvodnje formiraju cijenu na ulazu.

Formiranje cijene (obračun) kod ulaza od dobavljača se radi na slijedeći način: cijena sa narudžbe se prenosi u primku na skladištu, kod likvidiranja primke i knjiženja ulaznog računa mijenja se cijena primke ako je potrebno, zavisni troškovi temeljem fakture se povezuju na evidentiranu primku i povećavaju joj vrijednost.

Kod dodavanja zavisnih troškova se vrijednost zavisnih troškova dodaje na količinu koja se nalazi na zalihi, ako je u međuvremenu dio primljene količine izdan – cijene na izdatnici se ne mijenjaju već se zavisni trošak za te ranije izdane količine knjiži kao trošak (na konto iz kategorije).

Formiranje cijene (obračun proizvodnje) kod predaje iz proizvodnje se vrši na slijedeći način: kod predaje predatnica dobiva vrijednost svih izdatnica sa skladišta, izvršenih operacija rada (cijena sata*broj sati), unešenih OTP sati tog proizvodnog mjesta (broj sati rada proizvodnog mjesta * jedinična cijena OTP sata), te eventualnih ulaznih računa doradnika koji su povezani sa radnim nalogom.

Formula:

$C_k = \text{iznos materijala} + \text{operacije rada} + \text{otp} + \text{vanjski troškovi}$

$C_k = \text{obračunata cijena koštanja predatnice}$

$\text{Iznos materijala} = \text{suma svih evidentiranih izdatnica po radnim nalogima}$

Operacije rada = evidentirani sati * cijena

OTP = operacija rada radnog mjesta u satima * OTP cijena sata

OTP cijena sata = izračunata cijena sata rada za proizvodno mjesto koja je izračunata temeljem troškova iz proteklog razdoblja ili mjeseca (amortizacija, održavanje, energija,.) podijeljeno sa ukupnim fondom sati proizvodnog mjesta. Ova OTP cijena sata će se vjerojatno mijenjati po mjesecima.

Svi izlazi sa skladišta će dobivati vrijednost obračunom prosječne ponderirane cijene ulaza.

Kontrola odstupanja obračuna cijena predatnice u odnosu na kalkulativne elemente (sastavnicu) će biti dostupna kroz izvještaje o radnim nalogima (otvoreni, zatvoreni, razdoblja) sa razdvojenim kolonama planiranih troškova (kolona materijal iz sastavnici I kolona operacije iz sastavnice), te stvarnih troškova (evidentirane izdatnice, operacije + sati otp).

Ovaj će se izvještaj koristiti na kraju godine za knjiženje temeljnica nedovršene proizvodnje (na otvorenim nalogima suma operacija sa OTP-om = nedovršena proizvodnja). Formirati će se temeljnica 6000/490 koja će se u slijedećoj godini stornirati jer će se nastaviti sa automatiranim knjiženjem predatnica (predatnica ukupno 6300/6000, dio predatnice koji se odnosi na operacije+otp 6000/490). Izdatnice materijala standardno knjižimo 4000/3100, 6000/490.