

## Custodie

Custodia ca mod de lucru, poate fi privită din punctul de vedere al celui care primește sau al celui care trimite marfa. Astfel, procedura de lucru o vom descrie separat, pentru cele 2 cazuri:

1. Marfa unui partener primită în custodie.
2. Marfa proprie trimisă la terți spre păstrare/ prelucrare sau vânzare.

### 1. MĂRFURI PRIMITE ÎN CUSTODIE

#### I. CONFIGURĂRI

Trebuie completată constanta „Sintetic preluare în custodie”( 803.3). Se definește un tip contabil cu acest cont reprezentativ, ca în figura 1.

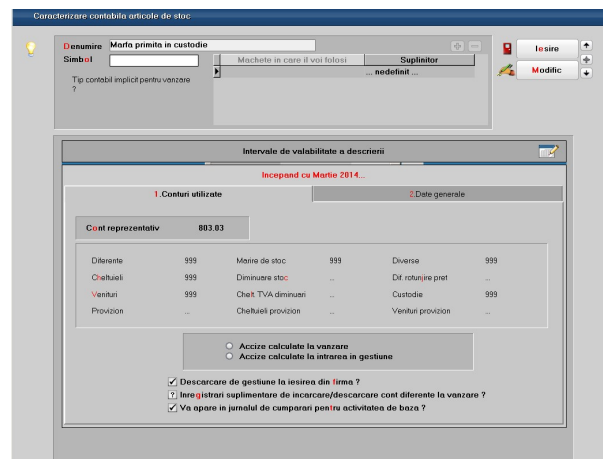


Fig.1

#### II. FUNCȚIONARE

Marfa poate fi primită în custodie spre prelucrare/vânzare (A) sau poate fi păstrată/ depozitată pentru client după vânzare (B).

##### A. Marfa poate fi primită în custodie spre prelucrare/vânzare:

- Se face intrarea pe aviz selectând pe linie Custodie = DA, iar pe recepție se alege tipul contabil „Marfa primită în custodie”. Dacă se bifează Custodie la nivel de document, atunci articolele alese ulterior vor avea implicit pe linie Custodie = DA (figura 2). Înregistrarea contabilă generată automat va fi 803.3 = 999, cu valoarea avizului (dacă marfa nu circulă pe aviz cu preț 0).

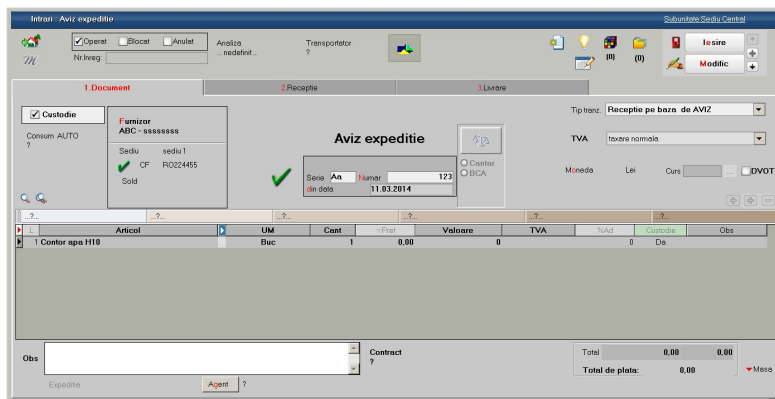


Fig. 2

Pentru a urmări stocurile aflate în custodie și restul de livrat pe fiecare aviz și articol, se folosește lista „**Avize intrare custodie**” (figura 3). Lista „**Urmărire avize furnizori**” se poate folosi pentru a vedea exact prin ce documente s-au închis liniile avizului urmărit.

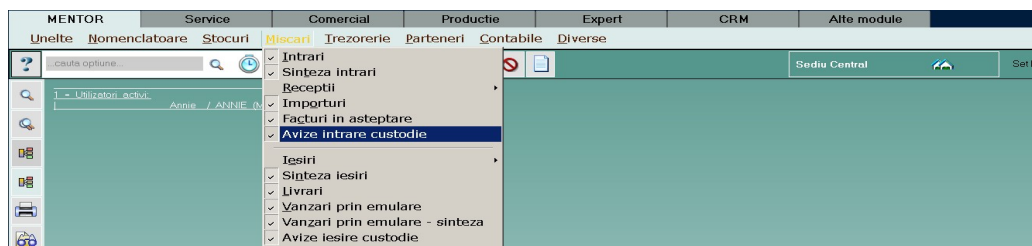


Fig. 3

- Descărcarea stocurilor primite în custodie se poate face în două moduri:
  - Pe aviz de intrare, alegând partenerul și apelând opțiunea „Generarea poziții în roșu” (figura 4.); liniile stornate vor avea completat automat Custodie = Da și livrarea se va rezolva automat din pozițiile stoc create prin avizul de intrare selectat.

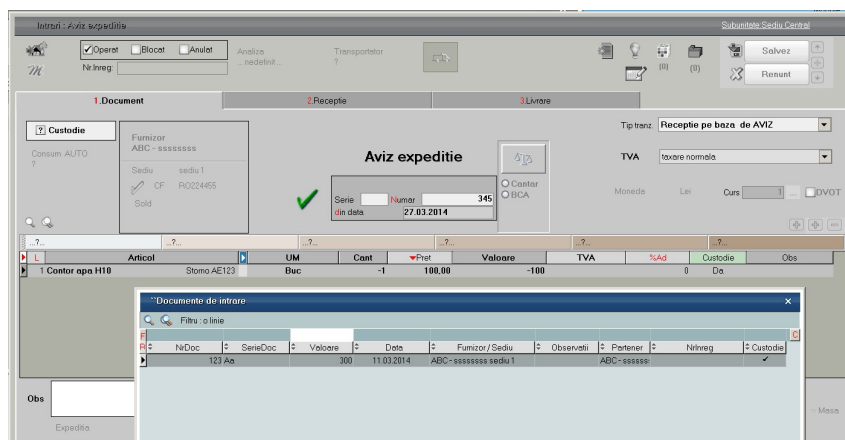


Fig. 4

- Pe aviz de ieșire alegând, ca și client, partenerul de pe avizul de intrare și apelând opțiunea de pe plus albastru „Preluare articole din avize intrare CUSTODIE” (figura 5).

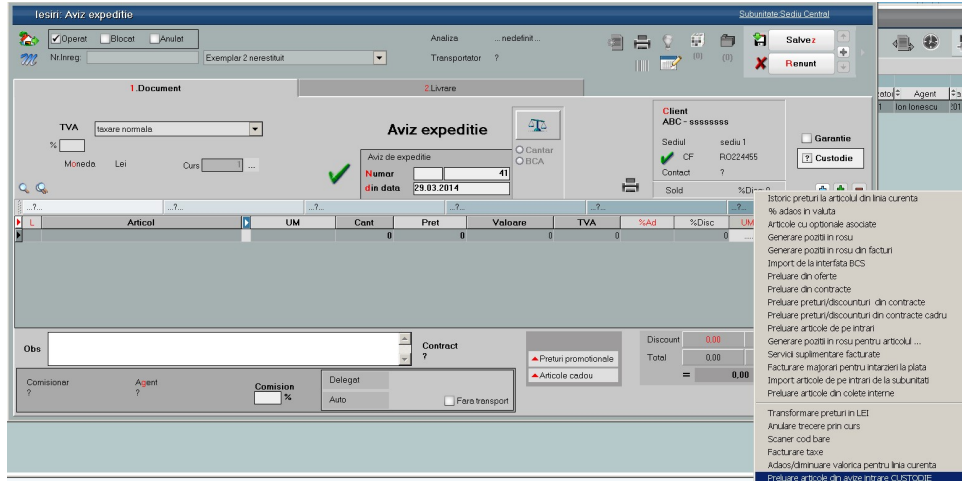


Fig.5a

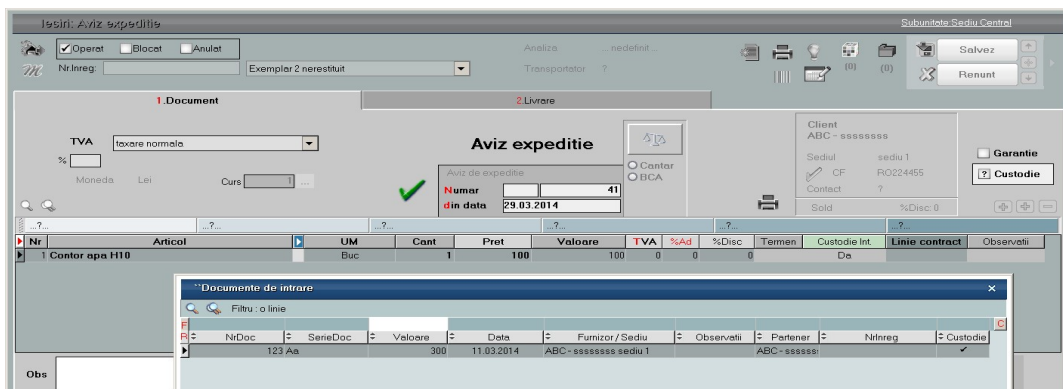


Fig.5b

Indiferent de modalitatea de stingere (aviz de intrare în roșu sau aviz de ieșire), la livrare se validează ca descărcarea să se facă dintr-o poziție de stoc provenită de la același partener (figura 6.).

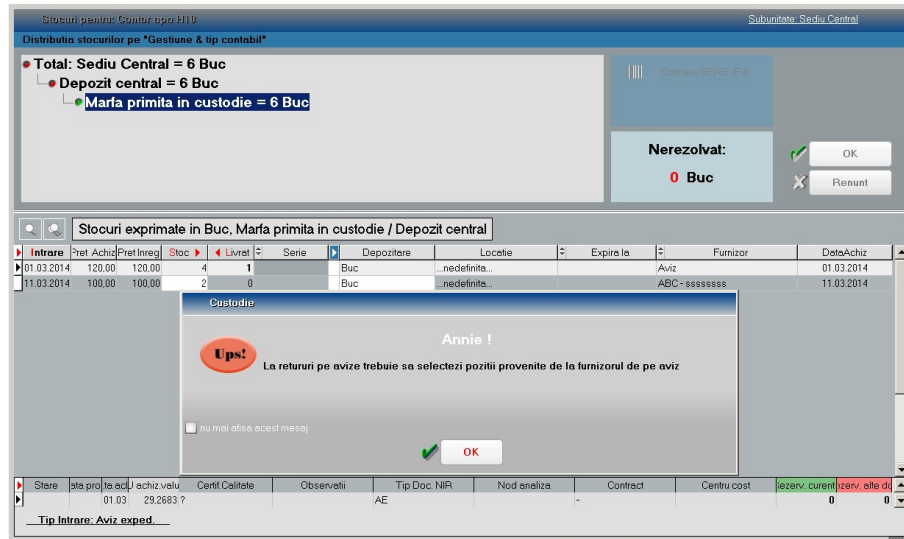


Fig.6

Dacă marfa intrată în custodie a fost scăzută din stoc, atunci, pe ieșire aviz custodie cu preluare din aviz intrare custodie este adus restul afectat de aceste scăderi de stoc.

Dacă marfa a fost în custodie pentru prelucrare, pe lângă avizul de descărcare se va genera o factură de prestări servicii.

În cazul în care a fost păstrată spre vânzare, se va întocmi avizul de descărcare din tip contabil custodie (extra bilanțier) atât în cazul returului la furnizor, cât și în cazul în care s-a făcut vânzarea. În ultima situație, dacă s-a făcut vânzarea, va urma o intrare cu recepție pe tip contabil bilanțier din care se va livra marfa vândută și nedescărcată.

Înregistrarea operațiunilor ocazionate de vânzarea în regim de consignație presupune parcurgerea următorilor pași:

- Aviz de intrare în Marfă primită în consignație:  
**8033=999** Cantitate primită în consignație \* Preț achiziție
- Vânzare pe Monetar sau Factură de ieșire:  
**5311/411=707** Cantitate vândută \* Preț vânzare  
**999=8033** Cantitate primită în consignație \* Preț achiziție
- Factura de intrare pentru marfa vândută în luna:  
**371=401** Cantitate vândută \* Preț achiziție
- Aviz de intrare cu generare poziții în roșu, cu preluare din avizul de intrare inițial și cu descărcare de gestiune din marfă (trebuie scoasă bifa de custodie de pe linie)  
**371=408** -Cantitate vândută \* Preț achiziție
- Nota contabilă de corecție pe total avize storno:

607=408 Cantitate vândută \* Preț achiziție

## B. Marfa păstrată/depozitată pentru client după vânzare:

- Dacă marfa vândută clientului este depozitată temporar (la cererea clientului), atunci în factură, pe linii se alege Tip marfă = Custodie (Fig7.a.). În acest fel, după salvarea facturii, la apelarea opțiunii „Păstrare articol în custodie”, se va deschide o machetă pentru specificarea gestiunii și tipului contabil de custodie.

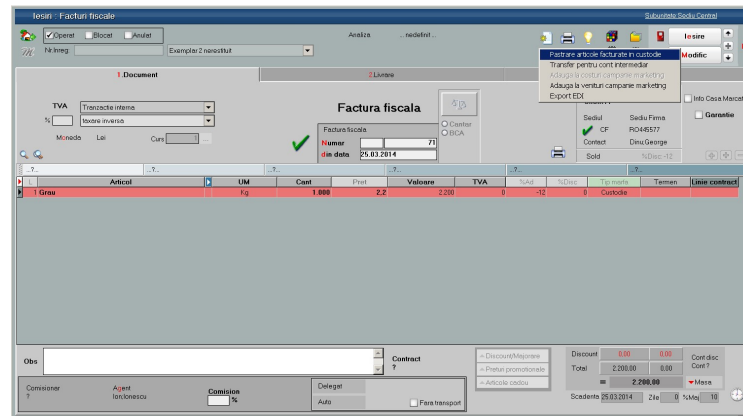


Fig.7.a

Acestea se completează automat dacă au fost setate constantele „Tip contabil pentru articole păstrate în custodie” și respectiv „Gestiune implicită custodie”. Se va genera astfel un aviz de intrare cu linii de tip Custodie (Fig.7b.).

Se poate seta constanta „Generare automată aviz custodie pentru Tip marfă = Custodie”, pentru ca avizul să se genereze automat, cu sau fără vizualizare, la salvarea facturii, fără a apela opțiunea și a trece prin macheta intermediară (Fig.7b).

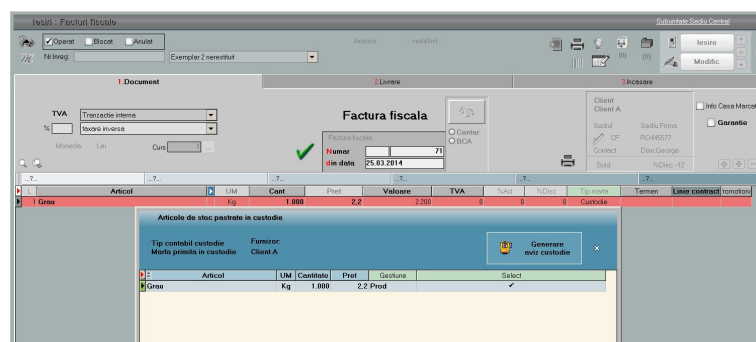


Fig.7b

- Pentru a urmări stocurile aflate în custodie și restul de livrat pe fiecare aviz și articol, se folosește aceeași listă „Avize intrare custodie” iar lista „Urmărire avize furnizori”, pentru a vedea exact prin ce documente s-au închis liniile avizului urmărit.

- Descărcarea stocurilor primite în custodie și stingerea avizelor se face în aceleași 2 moduri descrise la cazul A:
  - Pe aviz de intrare alegând partenerul și apelând opțiunea „Generarea poziții în roșu” (figura 4); liniile stornate vor avea completat automat „Custodie = Da” și livrarea se va rezolva automat din pozițiile stoc create prin avizul de intrare selectat.
  - Pe aviz de ieșire alegând, ca și client, partenerul de pe avizul de intrare și apelând opțiunea de pe plus albastru “Preluare articole din avize intrare CUSTODIE”.
- Pentru marfa primită în custodie, inițializarea se face ca la articolele normale, doar tipul contabil va fi cel de custodie, cu cont reprezentativ 803.03.

## 2. MĂRFURI TRIMISE ÎN CUSTODIE

### I. CONFIGURĂRI

Trebuie completat în tipul contabil din care se va face livrarea către client în custodie, contul de pe poziția „Custodie” (357 pentru marfa trimisă la terți în custodie sau consignație).

Fig.8

### II. FUNCȚIONARE

#### A. Marfa poate fi trimisă în custodie spre prelucrare/ vânzare:

- Ieșirea se face pe aviz client, cu bifa „Custodie”. Livrarea se face din tipul contabil aferent poziției de stoc, iar înregistrarea contabilă generată automat se va face cu cont Custodie în loc de cont Cheltuială (figura 9.)

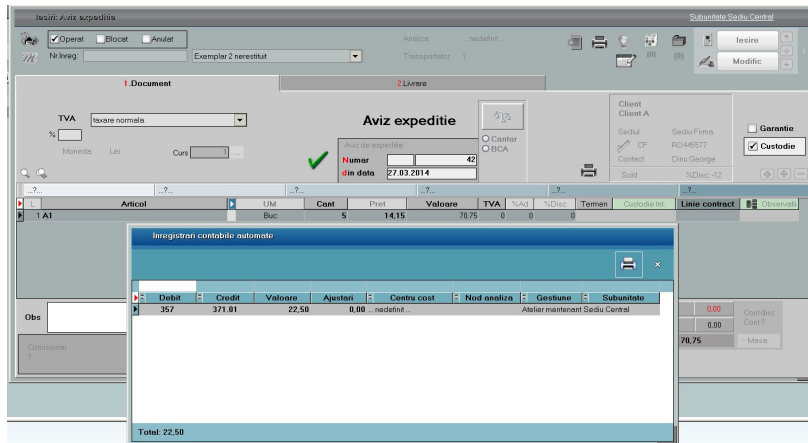


Fig. 9

- Închiderea se face prin:
  - storno la aviz (fig10.), când marfa aflata la client se returnează,

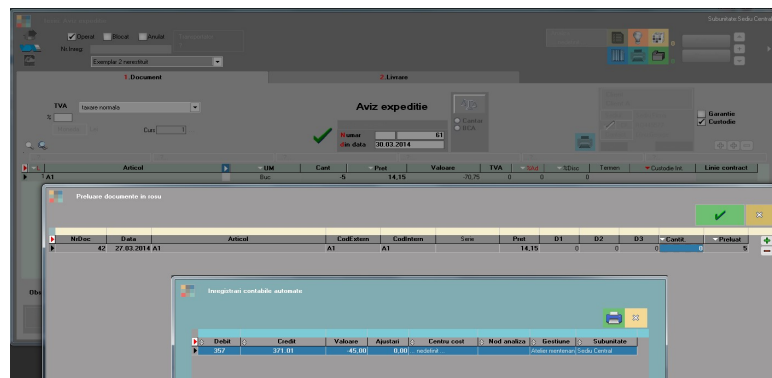


Fig.10

- factura la aviz (fig. 11.), daca marfa se vinde.
- storno la avizul inițial și apoi bon de consum din stocul astfel creat, dacă este vorba despre materii prime prelucrate la terți.

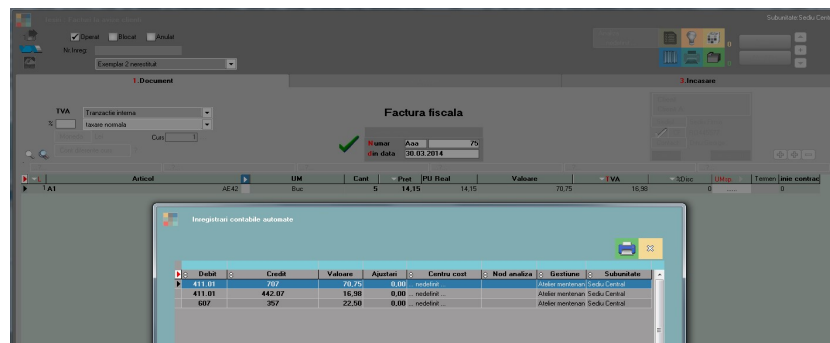


Fig.11

- Până la versiunea 22.082, pe factura la aviz, nu se ținea cont de constanta: „Avizele în roșu sting resturile de facturat ale avizelor inițiale”, motivul fiind faptul că închiderea contului de custodie se face la preț de achiziție mediu al mărfurilor.

Exemplu:

Factura intrare: 500 buc articol X 10,53 lei

500 buc articol X 11.56 lei

Aviz de ieșire 1: 500 buc articol X 10,53 lei

500 buc articol X 11,56 lei, se face un preț mediu 11,03

Aviz ieșire 2 storno: 200 buc articol X \* 10,53 lei

Dacă s-ar ține cont de constanta specificată, pe factura de ieșire nu s-ar închide corect contul 357, pentru că nu s-ar lua în calcul cantitatea stornată la prețul de 10,53 și nota contabilă s-ar face cu prețul mediu de pe primul aviz de ieșire.

Începând din versiunea 22.082, pentru ca să se poată folosi constanta „Avizele în roșu sting resturile de facturat ale avizelor inițiale” = DA și să se închidă corect contul de custodie 357, la salvarea unui aviz cu bifa „Custodie”, fiecare linie de pe aviz se împarte în atâtea poziții câte linii de livrare s-au folosit (poziții de stoc). În acest fel nu se mai calculează un preț mediu și după stornări parțiale, se va ști exact pe factura la aviz prețurile pozițiilor rămase de facturat (Rev. 1.1).

- Listele care se pot consulta pentru evidența mărfurilor în custodie și pentru urmărirea avizelor de acest tip sunt Avize ieșire custodie, Urmărire avize clienți și Facturi de întocmit.

Începând cu versiunea 10.081, în lista „Aviz ieșire custodie” există și coloana Valoare rest la preț achiziție, iar stornările pe poziție de stoc diferite de cea inițială apar ca și linie separată. În acest fel lista se poate compara cu Fișă cont, iar repunerile prin storno pe alt cont/ tip contabil sau alt preț decât cel inițial se pot identifica ușor.

- Pentru inițializarea articolelor trimise în custodie (marfa trimisă la terți) se utilizează macheta Articole aflate în custodie din Service – Inițializare. Desigur, tipul contabil trebuie să aibă completat contul 357 la rubrica Custodie. Inițializarea este similară unui aviz, iar închiderea se face în aceleași modalități: factura la aviz sau aviz storno.

The screenshot shows a software interface for 'Articole trimise in custodie'. It includes a header with 'Partener' and 'Client nou' options, and buttons for 'Iesire' and 'Modific'. Below is a table with document details:

Nr	NrDoc	DataDoc	Locatie	Moneda	Curs	Subunitatea	Observatii
1	10	01.03.2013	Sediu Firma	RON		1 Comenzi	

Below this is another table showing item details:

Nr	Articol	UM	Cant	Pret	Pret Achiz.	Valoare	TVA	Tip contabil	Gestione
1	AAA	Buc	1	10	10	10	2.4	Custodie	Depozit central

Fig. 12

### III. Review-uri document

Rev. 1.1      28.12.2022      Constanta „Avizele în roșu sting resturile de facturat ale avizelor inițiale” = DA are efect și în cazul avizelor client de tip custodie => automat spargere linii pe aviz.