



UNIwersytet Warszawski
Wydział Nauk Ekonomicznych

Zapasy

Dr Marcin Dwórznik

Katedra Zarządzania i Technologii Informacyjnych
Wydział Nauk Ekonomicznych
Uniwersytet Warszawski

Zatowarowanie

Firma rozpoczynając działalność nabyła składniki majątku obrotowego – towary.



UNIwersytet Warszawski
Wydział Nauk Ekonomicznych

Materiały

- **Materiały są to** kontrolowane przez jednostkę rzeczowe zasoby majątkowe, które powinny w przyszłości spowodować dla jednostki wpływ korzyści ekonomicznych.
- Materiały można klasyfikować według różnych kryteriów. Jednym z tych kryteriów jest **kryterium przeznaczenia zgodnie z którym ogół materiałów można podzielić na:**
 - Materiały podstawowe (surowce, półfabrykaty, opakowania bezpośrednie),
 - Materiały pomocnicze,
 - Paliwa (zużywane na cele technologiczne, energetyczne oraz opałowe),
 - Części zapasowe (do remontów i konserwacji),
 - Opakowania (chroniące w czasie transportu przed uszkodzeniem),
 - Odpadki (pozostałości, złom),
 - Inwentarz żywy (zwierzęta zakupione jako surowiec do wyrobów masarskich)



Towary

- **Przez obrót towarowy rozumie się** dystrybucję, czyli przemieszczenie towarów od producentów do ich finalnych odbiorców.
- **Towarami są** rzeczowe aktywa obrotowe nabyte w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym.
- **Do specyficznych towarów zalicza się również:**
 - Produkty rolne
 - Surowce wtórne
 - Runo leśne
 - Artykuły spożywcze
 - Inwentarz żywy
 - Wyroby gotowe przekazane do punktów sprzedaży detalicznej lub gastronomicznej
 - Przedmioty w obrocie komisowym

Wycena materiałów i towarów

- **Wycena towarów:**
 - Cena nabycia
 - Cena zakupu
 - Cena sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (~wartość godziwa)
 - Cen planowanych (ewidencyjnych)



Cena nabycia

Cena nabycia, o której mowa (...), to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. [Art. 28 ust. 2 UoR]



Wartość godziwa

Za **wartość godziwą** przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami. Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza zaciągnąć, stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć, oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży. [Art. 28 ust. 6 UoR]



Ewidencja materiałów i towarów

- Ewidencja rozchodu towarów:
 - Ceny rzeczywiste:
 - **cenę przeciętną – AVCO** Average Weighted Cost Method - w wysokości średniej ważonej cen (kursów kupna) składnika majątku;
 - **FIFO** „First In - First Out” „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło” - rozchód majątku wycenia się kolejno po cenach (kursach kupna) składników majątku, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła);
 - **LIFO** „Last In - First Out” „ostatnie przyszło - pierwsze wyszło” - rozchód składnika majątku wycenia się kolejno po cenach (kursach kupna) składników majątku, najpóźniej nabytych (wytworzonych).
 - Jednostkowa identyfikacja
- Stałe ceny ewidencyjne



Rozliczenie zakupu

Konto 300 Rozliczenie zakupu służy do rozliczenia dostawy towarów lub usług.

- po stronie Winien ewidencjonuje się przyjęcie dostawy towarów lub usług na podstawie dokumentu źródłowego, np. faktury VAT,
- po stronie Ma ewidencjonuje się rozliczenie otrzymanej dostawy po ustaleniu czy zwiększa ona majątek podmiotu czy obciąża ponoszone przez podmiot koszty.

Skonto - procentowy opust, mający charakter rabatu przyznawanego nabywcy w sytuacji zapłaty w formie gotówkowej za towar objęty sprzedażą.

Rozliczenie zakupu

- Ewidencję księgową rozliczenia zakupu materiałów/towarów prowadzi się na koncie „rozliczenie zakupu materiałów/towarów”, które może wykazywać na koniec okresu sprawozdawczego dwa salda.
- Saldo Wn oznacza stan materiałów/towarów w drodze, a saldo Ma – stan dostaw niefakturowanych. Sposób prowadzenia ewidencji zakupu materiałów/towarów ustala jednostka w zakładowym planie kont. Może on być dwojaki:
 - na koncie „Rozliczenie zakupu” księguje się wszystkie operacje zakupu,
 - na koncie „Rozliczenie zakupu” ujmuje się tylko te operacje zakupu, w których stwierdzono rozbieżności między danymi wykazanymi w fakturach dostawców a danymi wynikającymi z dowodów przyjęcia dostaw oraz operacje powodujące powstanie materiałów z dowodów przyjęcia dostaw oraz operacje powodujące powstanie materiałów w drodze i dostaw niefakturowanych



Przykład 5 (rozliczenie zakupu)

1. Firma zakupiła towary od nierezydenta z Francji za 5 tys. PLN + 20% podatek VAT (1 tys. PLN). Otrzymano fakturę, brak dostawy towarów.
2. Firma zakupiła towary za 3 tys. PLN. Otrzymano dostawę towarów, trwa oczekiwanie na fakturę.
3. Firma zakupiła maszyny produkcyjne wymagające montażu w Niemczech za 100 tys. PLN + 19% podatek VAT (19 tys. PLN). Otrzymano maszyny, razem z fakturą
4. Firma zakupiła towary za 4 tys. PLN + 20% podatek VAT (800 PLN). Otrzymano fakturę, brak dostawy towarów
5. Do magazynu przyjęto towary zakupione w op. 1





UNIwersytet Warszawski
Wydział Nauk Ekonomicznych

Serdecznie dziękuje za uwagę

Dr Marcin Dwórzniak

mdworznik@wne.uw.edu.pl

Katedra Zarządzania i Technologii Informacyjnych

Wydział Nauk Ekonomicznych

Uniwersytet Warszawski