

PROJEKT STANOWISKA KSR W SPRAWIE INWENTARYZACJI DROGĄ SPISU Z NATURY ZAPASÓW MATERIAŁÓW, TOWARÓW, PRODUKTÓW GOTOWYCH

Cel stanowiska

Celem stanowiska jest wyjaśnienie wątpliwości dotyczących stosowania przepisów art. 26 i art. 27 ustawy rachunkowości (zwanej dalej ustawą) w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów magazynowych oraz art.4 ust.5 ustawy stanowiącego o odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu natury. Stanowisko powinno by mieć charakter praktycznych wskazówek i stanowić zestaw dobrych praktyk pomocnych w rozstrzyganiu problemów związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji drogą spisu z natury wykonywanego własnymi siłami lub w ramach outsourcingu.

Zakres stanowiska

Stanowisko ogranicza się przedmiotowo do inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów magazynowanych w tym półfabrykatów własnej produkcji jeżeli stosuje się do nich ogólne zasady gospodarki magazynowej. Nie obejmuje produkcji niezakończonych. Powinno by ono odnosić się do kwestii organizacyjnych i technicznych inwentaryzacji drogą spisu z natury, sposobu dokumentowania prac, ustalania, wyjaśniania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wskazywać możliwe, zgodne z ustawą, rozwiązania oraz warunki powodzenia i sprawności inwentaryzacji drogą spisu z natury. Szczegółowy zakres zagadnień będących przedmiotem stanowiska powinien by obejmować następujące kwestie:

1. Zakres (etapy) inwentaryzacji drogą spisu z natury

- a) organizacyjne przygotowanie spisu z natury
- b) przeprowadzenie spisu z natury
- c) rozpatrzenie różnic inwentaryzacyjnych ustalonych drogą porównania danych spisu i ewidencji oraz propozycje ich rozliczenia
- d) ustne lub pisemne sprawozdanie z inwentaryzacji zawierające przede wszystkim uwagi na temat zapasów i gospodarki nimi oraz przebiegu spisu.

Rola i odpowiedzialność kierownika jednostki oraz księgowego (osoby przyjmującej odpowiedzialność za prowadzenie ksiąg rachunkowych).

2. Organizacja inwentaryzacji drogą spisu z natury - traktowana jako przedsięwzięcie które winno być odpowiednio zaplanowane i opisane zarządzeniem kierownika jednostki w którym określa się:

- przedmiot spisu
 - datę, czas trwania spisu i zakończenia
- a) podział przestrzeni jednostki na pola spisowe
 - b) osoby dokonujące spisu i nadzorujące je
 - c) konieczne wyposażenie tych osób (sprzęt, odzież, materiały)

i uwzględnia warunki dokonywania spisu jak np.:

- d) pomieszczenia zamknięte, składowiska otwarte, magazyny wysokiego składowania
- e) rodzaje posiadanych zapasów
- f) wstrzymanie działalności magazynów lub nie na czas spisu

Organizacja spisu z natury w razie korzystania z usług jednostek trzecich (outsourcing).

3. Przedmiot spisu z natury

- a) zapasy własne
 - i. znajdujące się w jednostce
 - ii. znajdujące się poza nią (składy obce, oddane w komis) powierzone innej jednostce lub pozostające w gestii jednostki
- b) zapasy obce znajdujące się w jednostce:
 - i. Nieodebrane, reklamowane dostawy,
 - ii. nieodebrane, sprzedane wyroby i towary
 - iii. towary przyjęte w komis, wyroby przyjęte do przerobu
- c) Wyłączenia ze względu na niemożność pomiaru (np. zakopcowane warzywa, pełne silosy); środki zaradcze
- d) sposób postępowania z:
 - i. zapasami powierzonymi innej jednostce
 - ii. zapasami obcymi

4. Rodzaje spisu

- a) jednorazowy (trwający kilka dni ale wg stanu na jeden dzień)
- b) ciągły – istota, warunki jego stosowania

5. Osoby dokonujące spisu z natury

- a) pożądane cechy
- b) liczba zespołów a pola spisowe
- c) liczebność zespołów
- d) wyłączenia
- e) konieczna - lub nie - obecność „gospodarza” zapasu w czasie spisu
- f) potrzeba- lub nie - przeszkolenia członków zespołu – pracowników jednostki

6. Częstotliwość i termin przeprowadzania spisu, harmonogramy prac

- a) przy spisie jednorazowym
- b) przy spisie ciągłym
 - i. kryterium podmiotowe – sklep, pole spisowe, „kieszonki” przy magazynach wysokiego składowania
 - ii. kryterium przedmiotowe
- c) czas zakończenia spisu
- d) czas rozliczenia różnic

7. Technika przeprowadzania spisu

- a) jednostki miary
 - i. ilość wyrażona w jednostkach miary przyjętych w ewidencji
 - ii. stosowanie innych jednostek i przeliczników (np. śruby waga/sztuki, blachy sztuki/waga; drewno, stężenie substancji czynnej)
- b) pomiar: (ilość, waga, objętość); metodami tradycyjnymi i za pomocą czytników (terminala), systemy elektronicznej rejestracji stanu;
- c) komplikacje
 - i. opakowania zbiorcze, kontenery, palety, magazyny wysokiego składowania
 - ii. zwały, zbiorniki wymagające szacunku: warunki dokonywania szacunków, założenia obmiarów leżących u podstaw szacunków, dokładność
- d) ocena przydatności gospodarczej zapasów
- e) informacje przekazywane spisującym (nr indeksu, nazwa, jednostka miary)
- f) sposób spisywania - metoda przeczesywania pola a nie wybiórczo

8. Dokumentacja spisu

- a) Arkusze spisu z natury – przekazywanie i zwrot; postać, wypełnianie itd.
- b) Inne niż arkusze spisu z natury wykazy stanów istniejących zapasów szczególnie przy stosowaniu czytników lub systemów elektronicznego potwierdzania stanów
- c) Założenia dla szacunków
- d) Protokoły/sprawozdania

9. Różnice inwentaryzacyjne (w razie prowadzenia księgowej ewidencji zapasów)

- a) Posiadanie kompletnej i aktualnej na dzień spisu ewidencji księgowej
- b) Ustalanie różnic
- c) Wyjaśnianie różnic
- d) Propozycje rozliczenia różnic i uzasadnienie wniosków
 - i. kompensaty
 - ii. granice norm ubytków
 - iii. niezawinione i zawinione

10. Informacja o wykonaniu zadania inwentaryzacji zapasów drogą spisu z natury, jego rezultatach i wnioskach zebranych w toku spisu

11. Warunki powodzenia i sprawności inwentaryzacji drogą spisu z natury;

- a) dostosowanie terminów i czasu trwania spisu do rozmiarów, specyfiki i sposobu składowania zapasów
- b) porządek, dostęp do przedmiotów
- c) zawieszenie obrotu na czas spisu
- d) wycofanie danych o ilościach, zapewnienie aktualności i kompletności ewidencji spisywanych zapasów na dzień spisu (oświadczenia „gospodarzy” o zdaniu dokumentów).
- e) wyznaczenie do spisu odpowiednich, przeszkolonych osób wyposażonych w sprzęt pomiarowy; bieżący nadzór nad przebiegiem spisu

12. Warunki wymagające określenia w umowach o przeprowadzenie spisu z natury (outsourcing) od których zależy prawidłowość i skuteczność spisu.