

ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY

Do ewidencji księgowej materiałów i towarów, rozliczenia ich zakupu oraz aktualizacji ich wyceny służą w Jednostce ZHP następujące konta księgi głównej:

- konto 300 – „Rozliczenie zakupu”,
- konto 310 – „Materiały w magazynie”,
- konto 315 – „Materiały w przerobie”,
- konto 330 – „Towary handlowe”,
- konto 340 – „Odchylenia od cen ewidencyjnych i odpisy aktualizacyjne materiałów”,
- konto 343 – „Odchylenia od cen ewidencyjnych i odpisy aktualizacyjne towarów”.

Przedmiotowe konta służą w szczególności do ewidencji księgowej:

- zapasów materiałów oraz ich obrotów w jednostkach prowadzących działalność statutową i statutową pożytku publicznego w rzeczywistych cenach ich zakupu netto,
- zapasów towarów i materiałów w jednostkach prowadzących działalność gospodarczą - w cenach ewidencyjnych.

Ewidencja księgowa materiałów i towarów powinna być prowadzona:

- w ciągu roku obrotowego według rzeczywistych cen zakupu netto materiałów, a w przypadkach dostaw z importu według rzeczywistych cen zakupu obejmujących cło, podatek akcyzowy i podatek VAT oraz inne obciążenia na granicy, nie podlegające odliczeniu,
- w ciągu roku obrotowego według cen ewidencyjnych towarów a także materiałów - w jednostkach prowadzących działalność gospodarczą,
- na dzień bilansowy według cen zakupu netto materiałów i towarów nie wyższych jednak od cen ich sprzedaży netto możliwych do uzyskania - do wykazania w bilansie.

Cena zakupu materiałów i towarów obejmuje kwotę należną sprzedającemu, bez podatku od towarów i usług (VAT naliczonego) a w przypadkach importu powiększoną o cło i inne obciążenia wynikające z dowodu odprawy celnej SAD.

Cena ewidencyjna materiału powinna być zbliżona do rzeczywistej ceny zakupu netto (bez VAT).

Cena ewidencyjna towaru powinna być zbliżona do rzeczywistej ceny sprzedaży brutto i składać się z: ceny zakupu netto (bez VAT), marży handlowej oraz VAT należnego ustalonego od podstawy składającej się z ceny zakupu netto oraz marży handlowej.

Materiały i towary krajowe i z importu mogą być ujmowane w cenach zakupu obejmujących cło i inne obciążenia graniczne, lecz bez uwzględnienia w nich kosztów zakupu (kosztów transportu, załadunku, wyładunku itp.) ujmowanych w ciężar kosztów operacyjnych oddzielnie.

Jeżeli koszty zakupu materiałów są nieznaczne, a zapasy utrzymują się z okresu na okres na przybliżonym poziomie, to powinno się zaliczyć je bezpośrednio w ciężar kosztów podstawowej działalności operacyjnej: statutowej prowadzonej tradycyjnie, statutowej pożytku publicznego lub gospodarczej. Jeżeli koszty danego okresu podlegają znacznym wahaniom, z okresu na okres, to powinno się je rozliczać w czasie, na zasadzie rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Ponieważ w praktyce działalności jednostek organizacyjnych ZHP, w ciągu roku obrotowego ceny zakupu materiałów i towarów jednakowych lub uznanych za jednakowe, są różne, to rozchód materiałów do zużycia i towarów do sprzedaży powinien być dokonywany po cenach tych aktywów które najwcześniej zostały przez Jednostkę ZHP nabyte - według zasady „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

Materiały nabywane w drobnych ilościach lub o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów w Jednostce ZHP, przekazywane będą bezpośrednio po zakupie, do zużycia i obciążą koszty operacyjne: działalności statutowej, pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej) i gospodarczej z pominięciem ewidencji księgowej na koncie 310.

Opakowania do wielokrotnego użytkowania występujące w postaci butelek, skrzynek itd. powinny być po zakupie rozchodowywane do magazynu i ujęte na koncie 310. Wydanie opakowań do materiałów do zużycia lub sprzedaży zalicza się w ciężar kosztów po stronie Dt na koncie 401 „Zużycie materiałów”. Równocześnie wystąpi księgowanie równoległe, na koncie pozabilansowym, po stronie Dt konta 392 - „Niskocenne przedmioty w użytkowaniu”. Opakowania pozostaną na tym koncie aż do całkowitego ich zużycia kiedy zostaną wyksięgowane na podstawie protokołu fizycznej ich likwidacji. Konto 392 powinno posiadać wyodrębnioną ewidencję szczegółową ilościowo-wartościową, opakowań w cenach ich zakupu wg rodzajów opakowań i osób za nie odpowiedzialnych.

Wydanie opakowań odbiorcom wraz z materiałem czy towarem ujmowane jest w fakturze tylko ilościowo. Natomiast zwrot opakowań materiałów czy towarów odnotowany będzie ilościowo na kopii faktury przez odbiorcę. Z tytułu nie zwróconych przez odbiorcę opakowań powinno wystawiać się na te opakowania faktury VAT ujmując na ich podstawie sprzedaż na koncie 740 - „Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów”.

Na ostatni dzień okresu sprawozdawczego należy ustalić stan opakowań metodą spisu z natury, wycenić ich wartość i skorygować koszty działalności handlowej następującym zapisem: Dt konto 310 lub 330, Ct konto 401, natomiast na pierwszy dzień następnego okresu sprawozdawczego dokonać księgowania odwrotnego.

KONTO 300 - „ROZLICZENIE ZAKUPU”

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu” służy do ewidencji księgowej rozliczenia zakupu materiałów i towarów; ewidencja ta ma za zadanie w szczególności:

- kontrolę prawidłowości i zgodności danych ujętych w fakturach dostawców i dokumentach wewnętrznych, wystawionych w związku z przyjęciem materiałów i towarów do magazynu (sklepu),
- ustalenie wartości materiałów i towarów w drodze (nie przyjętych do magazynu materiałów, nie przyjętych do sklepu towarów), na które Jednostka ZHP otrzymała faktury od dostawców,
- ustalenie dostaw nie fakturowanych, to jest przyjętych materiałów do magazynu (sklepu), materiałów i towarów na które nie otrzymano jeszcze faktur,
- ustalenia i przeniesienia do rozliczenia odchyłeń od cen ewidencyjnych materiałów i towarów,
- przeniesienia do rozliczenia VAT naliczonego od zakupów materiałów i towarów.

Po stronie Dt konta 300 - „Rozliczenie zakupu” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie akceptowanych faktur dostawców krajowych materiałów i towarów łącznie z VAT naliczonym	201
2. Ujęcie zakupów materiałów i towarów z importu:	
a) faktur dostawców zagranicznych za wartość dostaw	201
b) cła, podatku akcyzowego, VAT naliczonego (należnego) od dostaw z importu i innych obciążeń wg dowodu SAD	225

1	2
3. Ujęcie faktur korygujących (podwyższających) wartość dostaw	201
4. Przeniesienie, do rozliczenia, ustalonych odchyłeń Ct-owych od cen ewidencyjnych:	
a) materiałów	340
b) towarów	343
5. Stwierdzenie nadwyżek w dostawach materiałów i towarów	201 (760)
6. Spisanie przedawnionych dostaw nie fakturowanych	760

Po stronie Ct konta 300 - „Rozliczenie zakupu” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przyjęcie materiałów, w cenach ewidencyjnych, do magazynu (sklepu); i towarów z importu łącznie z cłem i podatkami nie podlegającymi odliczeniu	310, 330 (odpowiednio)
2. Przeniesienie do rozliczenia (odliczenia) podatku VAT naliczonego przy zakupach materiałów i towarów	221
3. Przeniesienie VAT, innych podatków i opłat niepodlegających odliczeniu - wynikających z dokumentu odprawy celnej SAD	409
4. Przeniesienie kosztów zakupu nieobciążających wartości zapasów w cenach zakupu materiałów i towarów	odpowiednie konta zespołu 4
5. Rozliczenie materiałów wydanych bezpośrednio do zużycia	401
6. Rozliczenie usług obcych wynikających z faktur dostawców krajowych i zagranicznych	403
7. Przeniesienie do rozliczenia odchyłeń Dt-owych od cen ewidencyjnych materiałów (towarów nie dotyczą)	340
8. Ujęcie korekt faktur dostawców zmniejszających wartość zakupów	201
9. Ujęcie stwierdzonych niedoborów i szkód dotyczących zakupu materiałów i towarów rozliczonych z:	
a) dostawcami	201
b) przewoźnikiem lub towarzystwem ubezpieczeniowym	201, 247, 248
c) własnymi pracownikami dokonującymi odbioru	234
10. Spisanie przedawnionych dostaw w drodze	761

Ewidencja szczegółowa do konta 300, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna umożliwić rozliczenie zakupów materiałów i towarów według potrzeb VAT oraz z uwzględnieniem ustalenia poszczególnych partii materiałów i towarów w drodze i dostaw nie fakturowanych.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Dt wyraża wartość materiałów i towarów w drodze, a saldo Ct - wartość dostaw nie fakturowanych.

KONTO 310 - „MATERIAŁY W MAGAZYNIE”

Konto 310 - „Materiały w magazynie” służy do ewidencji księgowej materiałów przeznaczonych do zużycia w działalności statutowej, statutowej pożytku publicznego i gospodarczej, stanowiących własność Jednostki ZHP, składowanych w magazynach własnych, a także w magazynach innych jednostek.

Konto 310 służy do ewidencji księgowej stanu oraz wszelkich zwiększeń i zmniejszeń zapasów materiałów w rzeczywistych cenach ich cen zakupu (nabycia) lub w cenach ewidencyjnych.

Po stronie Dt konta 310 - „Materiały w magazynie” ujmuje się przychody materiałów do magazynu a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przyjęcie materiałów do magazynu z zakupu w cenie: a) zakupu netto bez podatku VAT) u podatników VAT; ujęcie podatku VAT naliczonego nastąpi po stronie Dt na kontach 221 lub 409 b) w cenie ewidencyjnej	201 300
2. Przyjęcie materiałów z własnej produkcji	600 (620)
3. Ujęcie pozostałych przychodów materiałów: a) z likwidacji środków trwałych b) zwrotów z realizacji środków trwałych w budowie c) zwrotów z działalności: statutowej, statutowej pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej) lub gospodarczej d) otrzymanych jako darowizny	760 (770) 080 odpowiednie konta zespołu 5 760
4. Ujawnienie nadwyżek materiałów stwierdzonych w czasie inwentaryzacji	241
5. Zaprzychodowanie, na koniec okresu sprawozdawczego, wartości materiałów lub opakowań nie zużytych i nie sprzedanych w danym okresie (materiały po zakupach obciążały bezpośrednio koszty operacyjne)	401

Po stronie Ct konta 310 - „Materiały w magazynie” ujmuje się rozchody materiałów z magazynu a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozchodowanie materiałów w cenach zakupu netto lub w cenach ewidencyjnych: a) do zużycia b) do sprzedaży c) na rzecz realizacji środków trwałych w budowie	401 741 080
2. Nieodpłatne przekazanie materiałów (darowizny)	761
3. Przekazanie materiałów (bądź odsprzedanie): a) na potrzeby reprezentacji i reklamy b) członkom, pracownikom i innym osobom zewnętrznym c) dla zakładowej działalności socjalnej d) w formie aportu do Spółki	408*) 100, 234, 248*) 850 741
4. Ujęcie stwierdzonych niedoborów i szkód w zapasach materiałów w magazynach własnych i obcych	odpowiednie konta zespołu 2 i konto 240
5. Zarachowanie w koszty materiałów i opakowań nie zużytych lub nie sprzedanych, na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego, w pierwszym dniu następnego okresu	401

Ewidencja szczegółowa (ilościowo-wartościowa) do konta 310, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna uwzględniać wyodrębnienie materiałów według ich rodzajów oraz osób material-

*) Wystąpi podatek VAT należny ujmowany równoległe Ct konto: 222 oraz Dt odpowiednio konto: 409, 100, 234, 248, 761.

nie za nie odpowiedzialnych i miejsc ich składowania (z wyodrębnieniem materiałów według rzeczywistych cen zakupu i cen ewidencyjnych - odpowiednio).

Konto 310 może wykazywać wyłącznie saldo Dt, które wyraża wartość stanu zapasów materiałów w magazynie w rzeczywistych cenach ich zakupu i (lub) w cenach ewidencyjnych. Saldo to, w celu wykazania wartości materiałów w bilansie, powinno być skorygowane o odchylenia od cen ewidencyjnych i odpisy aktualizacyjne wartości materiałów z konta 340.

KONTO 315 - „MATERIAŁY W PRZEROBIE”

Konto 315 - „Materiały w przerobie” służy do ewidencji księgowej materiałów w przerobie - to jest w przetwarzaniu, uszlachetnianiu; po zakończeniu procesu przerobu materiały te powinny wrócić do magazynu (konto 310 lub zostać skierowane do zużycia (konto 401).

Po stronie Dt konta 315 - „Materiały w przerobie” ujmuje się przychody i zwiększenia wartości materiałów w przerobie a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przyjęcie materiałów do przerobu:	
a) z magazynu materiałów z odchyleniami Dt-owymi od cen ewidencyjnych	310 (340)
b) bezpośrednio z zakupu	300 (201)
2. Ujęcie zarachowanych kosztów przerobu	
a) obcego	300 (201)
b) własnego	500, 600 (620)

Po stronie Ct konta 315 - „Materiały w przerobie” ujmuje się rozchody materiałów z przerobu i inne zmniejszenia ich wartości a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przekazanie (rozchodowanie) materiałów z przerobu:	
a) do magazynu	310
b) do zużycia - na potrzeby wewnętrzne	401, 080
2. Stwierdzenie niedoborów i szkód materiałów w przerobie	240 (761)
3. Ujęcie odchyleń Ct-owych od cen ewidencyjnych materiałów w przerobie	340

Ewidencja szczegółowa do konta 315, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna pozwalać na wyodrębnienie poszczególnych rodzajów materiałów w przerobie¹⁾ - w formie ewidencji ilościowo - wartościowej oraz według osób materialnie odpowiedzialnych.

Konto 315 powinno wykazywać saldo Dt które oznacza wartość materiałów znajdujących się w przerobie w rzeczywistych cenach ich zakupu powiększonych o koszty przerobu (uszlachetnienia).

KONTO 330 - „TOWARY HANDLOWE”

Konto 330 - „Towary handlowe” służy do ewidencji księgowej towarów handlowych w magazynach i sklepach oraz innych punktach sprzedaży.

¹⁾ Według zleceń i wykonawców przerobu.

Ewidencję księgową towarów, na koncie 330, prowadzi się w cenach ewidencyjnych. Po stronie Dt konta 330 - „Towary handlowe” ujmuje się przychody i zwiększenia wartości towarów handlowych a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie przychodów towarów z zakupu w cenach ewidencyjnych zawierających w swojej strukturze: cenę zakupu netto bez VAT naliczonego, marżę handlową i VAT należny wstępnie ustalony przy zakupach	300
2. Ujęcie przychodów towarów z własnej produkcji wg rzeczywistego kosztu ich wytworzenia powiększonego o marżę i VAT należny wstępnie ustalony przy przyjęciach	600 (620), 343
3. Stwierdzenie nadwyżek inwentaryzacyjnych towarów	241
4. Otrzymanie darowizn towarów	760
5. Ujęcie zwrotów towarów uprzednio przez odbiorców sprzedanych	200
6. Zaprzychodowanie, na koniec okresu sprawozdawczego, wartości towarów lub opakowań nie sprzedanych w danym okresie	741

Po stronie Ct konta 330 - „Towary handlowe” ujmuje się rozchody towarów i zmniejszenia ich wartości a w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Rozchodowanie towarów do sprzedaży; księgowanie równoległe odchyłeń od cen ewidencyjnych: Dt konto 343, Ct konto 741	741
2. Stwierdzenie podczas inwentaryzacji niedoborów i szkód towarów	240 (i inne konta zespołu 2)
3. Przekazanie lub sprzedaż towarów wg dowodu księgowego wewnętrznego:	
a) na potrzeby reprezentacji i reklamy	408
b) członkom i pracownikom	100, 234, 248, 406 (761)
c) w formie darowizn dla osób fizycznych i prawnych	761
d) na rzecz realizacji środków trwałych w budowie	080
e) dla zakładowej działalności socjalnej	850
4. Wniesienie towarów jako aportu do Spółki	741
5. Zarachowanie w koszty towarów i opakowań nie sprzedanych, na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego, w pierwszym dniu następnego okresu	741

Ewidencja szczegółowa do konta 330, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna pozwalać na wyodrębnienie towarów hurtowych i detalicznych wg miejsc ich sprzedaży i osób za nie odpowiedzialnych oraz na ustalenie niedoborów lub nadwyżek towarów i możliwości uzgodnienia wartości obrotów i stanów zapasów towarów z ewidencją księgową na koncie księgi głównej.

Konto 330 powinno wykazywać wyłącznie saldo Dt, które oznacza wartość towarów handlowych w hurtowniach i punktach sprzedaży detalicznej - w cenach ewidencyjnych.

Wartość księgową towarów powinna być, na dzień bilansowy, skorygowana o odpisy aktualizacyjne z konta 343, a do wykazania w bilansie, także o odchylenia od cen ewidencyjnych towarów.

KONTO 340 - „ODCHYLENIA OD CEN EWIDENCYJNYCH I ODPISY AKTUALIZACYJNE MATERIAŁÓW”

Konto 340 - „Odchylenia od cen ewidencyjnych i odpisy aktualizacyjne materiałów” służy do ewidencji księgowej i rozliczenia odchyłeń od cen ewidencyjnych i skutków odpisów aktualizacyjnych materiałów wskutek trwałej utraty ich wartości i na dzień bilansowy oraz skutków ewentualnych decyzji o przywróceniu utraconej uprzednio wartości.

Po stronie Dt konta 340 - „Odchylenia od cen ewidencyjnych i odpisy aktualizacyjne materiałów” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie odchyłeń Dt-owych od cen ewidencyjnych materiałów	300
2. Przeniesienie rozliczonych odchyłeń Ct-owych od cen ewidencyjnych materiałów	401, 741, 080 850
3. Wyksięgowanie, części lub całości, skutków aktualizacji wartości materiałów:	
a) nie znajdujących się już w zapasie	760
b) znajdujących się w zapasie, gdy ustala przyczyna trwałej utraty ich wartości	760

Po stronie Ct konta 340 - „Odchylenia od cen ewidencyjnych i odpisy aktualizacyjne materiałów” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie odchyłeń Ct-owych od cen ewidencyjnych materiałów	300
2. Przeniesienie rozliczonych odchyłeń Dt-owych od cen ewidencyjnych materiałów	401, 741, 080, 850
3. Ujęcie odpisów aktualizacyjnych wartości materiałów wskutek trwałej utraty ich wartości oraz na dzień bilansowy - odpowiednio	761 (701, 711, 721, 731, 741)

Ewidencja szczegółowa do konta 340, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna zapewniać wyodrębnienie odchyłeń od cen ewidencyjnych i odpisów aktualizacyjnych wartości materiałów w powiązaniu z ich grupami asortymentowymi lub rodzajami.

Konto 340 może wykazywać, w zakresie odchyłeń od cen ewidencyjnych materiałów, zarówno saldo Dt jak i Ct, natomiast w zakresie odpisów aktualizacyjnych materiałów, powinno wykazywać w zasadzie, saldo Ct które oznacza skutki aktualizacji wyceny materiałów. Salda te korygują wartość materiałów, ujętą na koncie 310, do wykazania w bilansie na koniec roku obrotowego i na inny dzień bilansowy.

KONTO 343 - „ODCHYLENIA OD CEN EWIDENCYJNYCH I ODPISY AKTUALIZACYJNE TOWARÓW”

Konto 343 - „Odchylenia od cen ewidencyjnych i odpisy aktualizacyjne towarów” służy do ewidencji księgowej zarówno odchyień o których mowa jak i odpisów aktualizacyjnych wartości towarów oraz do ich rozliczenia.

Po stronie Dt konta 343 - „Odchylenia od cen ewidencyjnych i odpisy aktualizacyjne towarów” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Przeniesienie rozliczonych odchyień Ct-owych od cen ewidencyjnych towarów sprzedanych	741
2. Wyksięgowanie, części lub całości, skutków aktualizacji wyceny towarów:	
a) nie znajdujących się już w zapasie	760
b) znajdujących się w zapasie, gdy ustala przyczyna trwałej utraty ich wartości	760
3. Ujęcie skutków obniżenia wartości towarów z tytułu np. spadku ich cen	330

Po stronie Ct konta 343 - „Odchylenia od cen ewidencyjnych i odpisy aktualizacyjne towarów” ujmuje się w szczególności:

Wyszczególnienie i treść zdarzeń (operacji) gospodarczych	Konto przeciwstawne
1	2
1. Ujęcie odchyień Ct-owych od cen ewidencyjnych towarów	300
2. Ujęcie odpisów aktualizacyjnych towarów wskutek trwałej utraty ich wartości oraz na dzień bilansowy - odpowiednio	761, 741
3. Ujęcie skutków podwyższenia wartości towarów z tytułu np. wzrostu ich cen	330

Ewidencja szczegółowa do konta 343, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej (w zbiorze tworzącym pomocniczą księgę rachunkową), powinna zapewniać wyodrębnienie odchyień od cen ewidencyjnych i skutków aktualizacji wartości towarów według ich rodzajów lub grup asortymentowych, według sklepów i innych punktów sprzedaży towarów z uwzględnieniem osób za nie odpowiedzialnych.

Konto 343 powinno wykazywać w zasadzie saldo Ct które oznacza korektę wartości towarów ujętych na koncie 330 do wykazania w bilansie na koniec roku obrotowego i na inny dzień bilansowy.

KONTA POZABILANSOWE

KONTO 390 - „ZAPASY OBCE W MAGAZYNIE”

Konto 390 służy do ewidencji pozabilansowej materiałów i towarów stanowiących zapasy obce w magazynie Jednostki ZHP.

Na koncie tym ujmuje się rzeczowe składniki aktywów obrotowych przyjęte jako depozyt, dostawy materiałów i towarów postawione przez Jednostkę ZHP do dyspozycji dostawców, zapasy przyjęte do przetworzenia, itp.

Po stronie Dt konta 390 ujmuje się przyjęcia obcych materiałów lub towarów do magazynu, a po stronie Ct wydania materiałów lub towarów właścicielom (odpowiednio pod datą ich wydania).

Wartość zapasów obcych ustala się na podstawie ich cen rynkowych, a w przypadku braku danych - szacunkowo.

Ewidencja szczegółowa, ilościowo-wartościowa, do konta 390, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej, powinna pozwalać na wyodrębnienie zapasów obcych według ich rodzajów oraz właścicieli.

KONTO 392 - „NISKOCENNE PRZEDMIOTY W UŻYTKOWANIU”

Konto 392 służy do ewidencji pozabilansowej niskocennych składników rzeczowych aktywów obrotowych (przedmiotów o okresie użytkowania w zasadzie krótszym niż jeden rok), zaliczonych formalnie do materiałów, jak: odzież, drobne narzędzia, księgozbiory zakładowe - których wartość podlega odpisaniu w koszty w momencie wydania do użytkowania lub gdy zużycie ich następuje stopniowo.

Ze względu na znaczny zakres występowania wymienionych przedmiotów wskazane jest, ze względu na potrzebę ich ochrony, prowadzenie ewidencji pozabilansowej na tym koncie.

Po stronie Dt konta 392 ujmuje się przedmioty wydane do użytkowania w cenie ich zakupu lub nabycia a po stronie Ct spisuje się ich wartość na podstawie odpowiednich dokumentów, w związku z wycofaniem ich z użytkowania na skutek zużycia, zniszczenia lub innych przyczyn w oparciu np. o protokół z fizycznej likwidacji.

Ewidencja szczegółowa do konta 392, prowadzona w pomocniczej księdze rachunkowej, powinna uwzględniać możliwość wyodrębnienia niskocennych przedmiotów w użytkowaniu według ich ilości i wartości oraz miejsc użytkowania a także osób za nie odpowiedzialnych.