



## **Klasa 2 / TECHNIK LOGISTYK**

### **Przedmiot : Organizacja prac magazynowych**

Temat lekcji: **Inwentaryzacja zapasów w magazynie – lekcja ćwiczeniowa.**

Czas: 90 minut (2 x 45 min.)

**Cel ogólny:** Celem lekcji jest utrwalenie wiadomości i umiejętności z zakresu przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji zapasów magazynowych.

#### **Cele operacyjne lekcji:**

**Po zakończonych zajęciach uczniowie powinni umieć/potrafić:**

- wyjaśnić pojęcie inwentaryzacja i określić jej cele,
- sklasyfikować metody inwentaryzacji,
- uzasadnić dobór metody do inwentaryzacji zapasów w magazynie,
- omówić założenia kompensaty niedoborów z nadwyżkami,
- uzupełnić dokumentację inwentaryzacyjną.

#### **Cele w języku ucznia (NACOBESZU) :**

1. Wyjaśnisz cele inwentaryzacji i dobierzesz odpowiednią metodę inwentaryzacji do zapasów magazynowych.
2. Rozliczysz niedobory i nadwyżki w magazynie.
3. Prawdłowo uzupełnisz dokumentację inwentaryzacyjną.

#### **Metody pracy:**

- rozmowa dydaktyczna,
- pogadanka,
- ćwiczenie symulacyjne.

#### **Formy realizacji :**

1. Praca z całą klasą.
2. Praca w parach.

#### **Środki dydaktyczne i przygotowanie do zajęć:**

- prezentacja multimedialna „Lekcja ćwiczeniowa – inwentaryzacja zapasów w magazynie”, zawierająca treści teoretyczne z zakresu inwentaryzacji, wykaz dokumentacji inwentaryzacyjnej oraz przykład rozliczenia niedoborów i nadwyżek metodą kompensaty,
- rzutnik / komputer lub laptop, tablica/kreda,
- kalkulator i kserokopia ćwiczenia symulacyjnego dla każdego ucznia.

### **PRZEBIEG ZAJĘĆ**

#### **I. Część organizacyjna .**

- ⇒ Powitanie uczniów.
- ⇒ Sprawdzenie listy obecności.
- ⇒ Podanie uczniom celu ogólnego oraz celów szczegółowych lekcji.
- ⇒ Zapisanie na tablicy tematu lekcji.

## II. Część właściwa lekcji:

- ⇒ Przypomnienie wiadomości z poprzednich lekcji, związanych z celami przeprowadzania inwentaryzacji, metodami inwentaryzacji, rozliczeniem niedoborów i nadwyżek oraz dokumentacją inwentaryzacyjną w formie prezentacji multimedialnej (propozycja treści do prezentacji).

<b>SLAJD 1</b>	<b>Inwentaryzacja – określenie pojęcia.</b>
<b>SLAJD 2</b>	<b>Cele inwentaryzacji.</b>
<b>SLAJD 3</b>	<b>Metody inwentaryzacji.</b>
<b>SLAJD 4</b>	<b>Rozliczenie inwentaryzacji.</b>
<b>SLAJD 5</b>	<b>Kompensata niedoborów z nadwyżkami – warunki zastosowania.</b>
<b>SLAJD 6</b>	<b>Kompensata niedoborów z nadwyżkami – przykład rozliczenia.</b>
<b>SLAJD 7</b>	<b>Dokumentacja inwentaryzacyjna – arkusz spisu z natury.</b>
<b>SLAJD 8</b>	<b>Dokumentacja inwentaryzacyjna – zestawienie różnic inwentaryzacyjnych.</b>
<b>SLAJD 9</b>	<b>Dokumentacja inwentaryzacyjna – protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych.</b>
<b>SLAJD 10</b>	<b>Treść ćwiczenia symulacyjnego.</b>
<b>SLAJD 11</b>	<b>Rozwiązanie ćwiczenia.</b>

- ⇒ Omówienie poszczególnych elementów prezentacji, ze szczególnym uwzględnieniem treści teoretycznych niezbędnych do realizacji ćwiczenia symulacyjnego.
- ⇒ Przekazanie uczniom kserokopii ćwiczenia do wykonania – ustalenie zasad pracy nad materiałem (możliwość korzystania z własnych notatek, konsultacji w parach – zasada „zapytaj koleżankę/kolegę”, sprawdzania poprawności zapisów na dokumentach inwentaryzacyjnych). Monitorowanie postępu działań indywidualnie u każdego ucznia oraz u całej klasy w oparciu o przygotowane rozwiązanie ćwiczenia w prezentacji.

## III. Część podsumowująca.

- Krótkie podsumowanie zajęć – zwrócenie uwagi na stopień realizacji celów, jakie elementy zadań były łatwe, a z którymi uczniowie mieli problemy („Po dzisiejszej lekcji wiem .....”, „Z dzisiejszej lekcji chcę zapamiętać .....”, „Miałam/miałem problem z .....”).
- Ocena aktywności uczniów, którzy przy tablicy rozwiązywali poszczególne części ćwiczenia.
- Pożegnanie uczniów i zakończenie zajęć.



## Ćwiczenie symulacyjne

Hurtownia artykułów spożywczych „KLARA” sp. z o.o. właścicielka Klara Wojciechowska (adres: ul. Bema 3, 20-680 Szczecin, NIP 495-318-00-13, Regon: 895463219) przeprowadziła inwentaryzację po zdarzeniu losowym (pęknięcie rury i zalanie wodą części magazynu) – data 11.10.20xy (w godzinach 10.45 – 13.45).

Komisja inwentaryzacyjna w składzie: przewodnicząca – Klara Wojciechowska (dokonała wyceny), Roman Jankowski – członek komisji, Olga Frankowska – osoba odpowiedzialna materialnie, dokonała spisu z natury w ramach inwentaryzacji doraźnej następujących składników :

- a) Musztarda Sarepska KTM 76 87 423 – 28 sztuk
- b) Majonez Neapolitański KTM 76 34 211 – 33 sztuki
- c) Musztarda Winiarska KTM 78 22 370 – 58 sztuk
- d) Żurawina KTM 22 14 011 – 9 sztuk

Ewidencja księgową wykazała następujące ilości artykułów oraz ich ceny ewidencyjne:

- a) Musztarda Sarepska KTM 76 87 423 – 25 sztuk – 2,15 zł/szt.
- b) Majonez Neapolitański KTM 76 34 211 – 33 sztuki – 4,28 zł/szt.
- c) Musztarda Winiarska KTM 78 22 37 – 60 sztuk – 4,44 zł/szt.
- d) Żurawina KTM 22 14 01 – 11 sztuk – 6,13 zł/szt.

Komisja inwentaryzacyjna po analizie różnic i złożeniu wyjaśnień postanowiła rozliczyć różnice:

- a) dokonać kompensaty musztardy sarepskiej z winiarską,
- b) różnice z rozliczenia kompensaty uznać za – pozostałe przychody operacyjne oraz niedobór w granicach limitu ubytków,
- c) pozostałe niedobory rozliczyć jako skutek zdarzenia nadzwyczajnego.

### Polecenia:

1. Uzupełnić druki – spisu z natury oraz zestawienie różnic inwentaryzacyjnych.
2. Rozliczyć inwentaryzację wg w/w założeń.

Obliczenia :

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



Pieczęć

STR .....

## Arkusze spisu z natury uniwersalny

Rodzaj inwentaryzacji – .....

Sposób przeprowadzenia – .....

.....  
(Nazwa i adres jednostki inwentaryzowanej)

.....  
(Imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej)

Skład komisji inwentaryzacyjnej: (zespołu spisującego)  
(Imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

Inne osoby obecne przy spisie:  
(Imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

.....

.....

.....

Spis rozpoczęto dn. .... o godz. ....

zakończono dn. .... o godz. ....

Lp.	KTM – symbol indeksu	Nazwa (określenie) przedmiotu spisywanego	J.m.	Ilość stwierdzona	Cena	Wartość	Uwagi	
1	2	3	4	5	6	7	8	
RAZEM								

Wycenił .....  
(Imię i nazwisko) (podpis)

Skład Komisji Inwentaryzacyjnej  
Przewodniczący.....

Członkowie.....

Osoba odpowiedzialna materialnie .....



Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na dzień .....roku											Różnice inwentaryzacyjne			
L.p.	Dokument spisu		Kod towaru	Nazwa towaru	j.m	Cena	Stan rzeczywisty		Stan księgowy		niedobory		nadwyżki	
	ark	poz					ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
Dane firmy									RAZEM	xxx		xxxx		
									Razem niedobory					
									Razem nadwyżki					

Dane adresowe do konsultacji: A.Ciągło@odn.zgora.pl

wykorzystano:

a) materiały własne do opracowania ćwiczenia symulacyjnego,

b) treści teoretyczne do prezentacji – podręcznik „Prowadzenie dokumentacji w jednostce organizacyjnej” cz.2, str. 93-106, wyd. WSiP, Reforma 2019.

**Doradca metodyczny – Agnieszka Ciągło**