

# A KÉSZLETNAGYSÁG MEGÁLLAPÍTÁSÁNAK SZEREPE ÉS MÓDJAI

6. TÉTEL

# Készletezés I.

Az árukészlet az az árumennyiség, mely a forgalom lebonyolításához nélkülözhetetlen.

A készletgazdálkodásra azért van szükség, hogy a vállalkozás minél hatékonyabban, minél kevesebb költség ráfordításával érhesse el a lehető legnagyobb árbevételt.

A készletgazdálkodás során elemezni kell:

- A készletek nagyságát és összetételét
- A készletezés költségeit
- A készletek és értékesítés közötti összefüggéseket

## Készletezés II.

A készletnagyság kialakításakor arra kell törekedni, hogy a készletek egy adott időszak átlagában optimális szinten legyenek.

Optimális készlet: a forgalom zavartalan lebonyolítását, a legnagyobb árbevétel elérését teszi lehetővé a legkisebb ráfordítással

Az áruk kezelése, tárolása kiadást jelent a vállalkozásnak, ezt nevezzük a készletezés költségének.

# Készletpolitika

- **Döntések:**
  - A készletek nagyságáról
  - A készletek összetételéről
  - Optimális készletnagyság
  - Minimális készlet
  - Maximális készlet

# A döntéseket befolyásolja:

- A forgalom nagysága és összetétele
- A beszerzés gyakorisága
- A szállítási távolság
- A forgalmazott áruk jellege – helyettesítő termékek
- A tároló kapacitás
- A készletezés költségei – készletutánpótlás és készlettartás állandó és változó ktg-i
- A vállalkozás pénzügyi helyzete

# 1. A készletutánpótlás gyakorisága és a tétel nagyság meghatározása

## A készletgazd. politika alaptípusai:

- Állandó időközönként azonos mennyiséggel
- A jelzőkészletszint elérésekor állandó mennyiség rendelése
- Állandó időközönként a megadott készletszintre való feltöltés
- A jelzőkészletszint elérésekor az adott készletszintre történő feltöltés

## 2. A raktározás helyének és a tárolási módnak a meghatározása

Szemponatok:

- A kereskedelmi tevékenység jellege – kis- vagy nagyker.
- Az áru jellege
- Az alkalmazott értékesítési mód – hagyományos, önkiszolgáló, minta utáni
- A vállalkozás pénzügyi helyzete

Tárolási módok - soros vagy tömbtárolás

### 3. A készletnyilvántartási rendszer kialakítása

A készletek nyilvántartási módjai:

- Folyamatos nyilvántartás mennyiségben és értékben
- Folyamatos nyilvántartás mennyiségben
- Folyamatos nyilvántartás értékben
- Folyamatos nyilvántartás nélkül - leltározással



# A készletnagyság megállapításának szerepe

A kereskedelmi egység készletének pontos ismerete:

- Információkat nyújt
- Segíti a vezető döntéseit
- Adatokat szolgáltat az elemzésekhez
- Az ellenőrzés alapját képezi

A kereskedelmi egység ideális esetben folyamatos nyilvántartást vezet minden gazdasági eseményről, mely növeli vagy csökkenti a rendelkezésre álló készletet.

# Áruk csoportosítása

## Kurrens áruk:



- A legkeresettebb árukat jelenti (gyorsan értékesíthetők, pl: idényjellegű termékek)



## Inkurrens áruk:

- Nehezen értékesíthető, vagy eladhatatlan termékek  
( divatváltozásra hajlamos termékek)



## Standard áruk:



- A napi cikkek soroljuk ide (forgalmuk rendszerint állandó, pl: kenyér, tej, stb.)



# A döntéseket megvalósító módszerek

- A raktár áttekinthetőségének biztosítása
- Az áruk állagromlásának megakadályozása
- Az inkurrens készletek felszámolása

# Készletnövekedés, készletcsökkenés okai

## Készletnövekedés oka

- Árubeszerzés
- Bizományostól visszaszállítás
- Leltártöbblet
- Adminisztratív többlet
- Áruk átvétele azonos üzletláncához tartozó üzlettől

## Készletcsökkenés oka

- Eladás
- Selejtezés
- Káresemény
- Térítés nélküli átadás
- Ajándék
- Leltárhiány
- Bizományosnak értékesítésre átadás
- Visszárú a szállítónak

# Leltározás célja, szerepe

A leltározás a készletek tényleges felmérése az áruk megszámlolásával, mérésével; a vállalkozás tulajdonát képező eszközök valóságban meglévő állományának megállapítása.

A leltár olyan kimutatás, mely adott időpontra vonatkozóan tételes, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozás eszközeinek mennyiségét és értékét.

# Leltározási szabályzat – hosszú táv

A kereskedelmi egység sajátosságaira, tevékenységére, szervezeti felépítésére tekintettel a leltárkészítésről belső utasítást, szabályzatot kell készíteni.

- leltár tartalmi és formai sajátosságainak meghatározása
- a leltárkészítés menete
- a leltározási és egyeztetési munkafolyamat előírásai
- a munkamódszert

# Leltározási ütemterv – rövid táv

- meg kell határozni az év során elvégzendő feladatokat
- ki kell jelölni a leltározások időpontját, vagy folyamatos leltározásnál annak időintervallumát
- meg kell tervezni az egyes leltározások munkaidő-szükségletét
- ki kell jelölni a leltározási körzeteket
- meg kell határozni a leltárfelelősöket, a leltározók beosztását, személyét, a leltárellenőrök személyét és a leltárértékelést végzők nevét
- rögzíteni kell a leltárfelvétel módját

# Leltározás típusai

- Elszámoltató leltár
- Vagyonomegállapító leltár
- Ellenőrző leltár
- Átadó, átvevő leltár
- Rendkívüli leltár



# Leltározás lebonyolítása

A leltározás számolással, méréssel történik, melynek ki kell terjedni az eredeti, gyári csomagolású árukra is. A felmért árumennyiséget leltárfelvételi íveken kell rögzíteni.

A leltár felvétele történhet:

- Egyszeres leltárfelvétel (egy csoport végzi)
- Ikerleltár ( két csoport egymástól függetlenül végzi a leltározást, majd összehasonlítják a végeredményt)

A leltározás bizonylatai:

- Leltárív
- Jegyzőkönyv

# A leltározás bizonylatai

**Leltárfelvételi ív** Sorszám: 0016192  
 áru és göngyöleg felvétele Oldalszám:

gazdálkodó szervezet megnevezése \_\_\_\_\_  
 A leltár fordulópontja: \_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ nap

leltározási egység megnevezése, száma \_\_\_\_\_  
 A leltárfelvétel időpontja: \_\_\_\_\_ év \_\_\_\_\_ hó \_\_\_\_\_ nap

Sorszám	Megnevezés	Mennyiségi egység	Mennyiség	Egységár	Érték	Megjegyzés
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						

2 \_\_\_\_\_  
 egységvezető aláírása \_\_\_\_\_ ellenőr aláírása \_\_\_\_\_ PN által ajkított

B. 14-30. t. sz. - (D 4678) Gyűjtje és közzéteszi: Pátria Nyomda Rt.  
 1117 Budapest, Hunyadi útról 61 7. Telefon: 463-0440, Fax: 463-0450

**JEGYZŐKÖNYV**  
 (a leltározás megkezdése előtt)

Készült ..... 200... év ..... hó ..... nap ..... számú ..... leltározási körzet leltározásának megkezdése előtt ..... hivatali helyiségben,  
 Jelen vannak: ..... név ..... beosztás  
 leltározási körzet leltárfelelőse  
 ..... név ..... beosztás  
 leltározó  
 ..... név ..... beosztás  
 leltározó

A leltárfelvétel ütemterv szerinti kezdete  
 200..... év ..... hó ..... nap

A leltárfelvétel tényleges kezdete:  
 200..... év ..... hó ..... nap

A leltárfelvétel módja: .....

A leltározásban résztvevők kijelentik, hogy a leltározás megkezdése előtt a leltárterkezet megtartásra került.

A leltározáshoz szükséges eszközök, bizonylatok hiánytalanul rendelkezésre állnak.

A leltározási körzetben a leltárfelelős a Leltárkészítési és leltározási szabályzatban, valamint a ..... sz. leltározási utasításban foglalt előírásoknak eleget tett (nem tett eleget).

Egyéb megállapítások: .....

k.m.f.

.....  
 leltárfelelős leltározó leltározó

# A leltáreredmény megállapítása

- Egyező: a tényleges készletérték megegyezik a könyv szerinti értékkel
- Többlet: ha a tényleges készletérték magasabb, mint a könyv szerinti érték
- Hiány: ha a tényleges készletérték, kevesebb mint a könyv szerinti érték

# A leltáreredmény megállapítása I.

- Leltározással megállapított készletérték a vizsgált időszak végén:
  - Leltár szerinti zárókészlet – **LSzZK**
- Az áruforgalmi mérlegsorból számított időszak végi készletérték:
  - Könyv szerinti zárókészlet – **KSzZK**
- Az elszámoltatás eredménye lehet
  - egyező, ha  $LSzZK = KSzZK$
  - többlet, ha  $LSzZK > KSzZK$
  - hiány, ha  $LSzZK < KSzZK$

## A leltáreredmény megállapítása II.

Forgalmazási veszteség: Az áruk kezelésével, tárolásával kapcsolatban bekövetkezett olyan minőségi és mennyiségi változások, amelyek a gondos kereskedői munka ellenére az áruk természetéből erednek.

## A leltáreredmény megállapítása III.

- Nyers hiány megállapítása
- A forgalmazási veszteség megállapítása
  - a forgalom értékének %-ában
- Térítendő hiány =

**Nyers hiány – Forgalmazási veszteség**

# Példa a raktár-elszámoltatásra

<b>Nyitókészlet</b>	<b>1 135</b>	<b>E Ft</b>
<b>Árubeszerzés</b>	<b>17 709</b>	<b>E Ft</b>
<b>Áruátadás más boltnak</b>	<b>6 320</b>	<b>E Ft</b>
<b>Értékesítés</b>	<b>11 249</b>	<b>E Ft</b>
<b>Selejtezés</b>	<b>44</b>	<b>E Ft</b>
<b>Szállítónak visszaküldött áru</b>	<b>76</b>	<b>E Ft</b>
<b>Leltár szerinti zárókészlet</b>	<b>1 119</b>	<b>E Ft</b>
<b>Forgalmazási veszteség</b>	<b>0,2</b>	<b>%</b>

**KSzZK**                     $1\,135 + 17\,709 - 6\,320 - 11\,249 - 44 - 76$                     = **1 155 E Ft**

**Nyers hiány**                     $1\,155 - 1\,119$                     = **36 E Ft**

**Forgalmazási veszteség**     $11\,249 \times 0,002$                     = **22,5 E Ft**

**Térítendő hiány**                     $36 - 22,5$                     = **13,5 E Ft**