

TERMINY, CZĘSTOTLIWOŚĆ I SPOSOBY PRZEPROWADZANIA INWENTARYZACJI

| Termin inwentaryzacji | Rodzaj składnika | Metoda inwentaryzacji | Osoba odpowiedzialna |
|--|--|---|---|
| W dniu bilansowym. | <ul style="list-style-type: none"> a) gotówka oraz czeki w kasach jednostki, b) budowy ulepszenia środków trwałych c) aktywa finansowe (środki pieniężne) zgromadzone na rachunkach bankowych | <ul style="list-style-type: none"> a) spis z natury b) spis z natury c) potwierdzenia sald | <ul style="list-style-type: none"> a) Główny księgowy, Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej b) Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej c) Główny księgowy |
| W okresie trzech ostatnich miesięcy roku obrotowego oraz pierwszych piętnastu dni następnego roku obrotowego, pod warunkiem, że ustalenie stanu następuje przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym. | <ul style="list-style-type: none"> a) należności, z wyjątkiem: <ul style="list-style-type: none"> - należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, - należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, b) należności z tytułu udzielonych pożyczek, c) powierzone kontrahentom własne składniki aktywów, z wyjątkiem przekazanych wyspecjalizowanym jednostkom świadczącym usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania, d) środki trwałe w latach, w których nie dokonuje się spisów z natury, e) środki trwałe we wszystkich latach, w przypadku gdy nie znajdują się na terenie strzeżonym, f) wartości niematerialne i prawne, g) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, h) ulepszenie w obcych środkach trwałych, i) grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntu, j) należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone, k) należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, l) należności z tytułów publicznych, wszelkie zobowiązania, m) długoterminowe i krótkoterminowe inwestycje i aktywa finansowe. | <ul style="list-style-type: none"> a)- c) – drogą uzgodnienia sald, d)-o) – drogą porównania danych | Główny księgowy |

| | | | |
|---|--|---|--|
| | <p>n) kapitały, fundusze i rezerwy, o) pozostałe aktywa i pasywa – nie wymienione powyżej – a także wymienione, w przypadkach, gdy dokonanie ich spisów z natury lub uzgodnienie sald było niemożliwe, lub nie było przewidziane z uwagi na przyjęcie w dokumentacji opisującej stosowane zasady (politykę) rachunkowości, rozwiązań dopuszczonych ustawą.</p> | | |
| <p>Raz w ciągu czterech lat – w dowolnym okresie roku</p> | <p>środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym, z wyjątkiem: - gruntów, - środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, - maszyn i urządzeń, wchodzących w skład środków trwałych w budowie bądź w procesie ulepszenia</p> | <p>spis z natury</p> | <p>Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej</p> |
| <p>Na dzień zakończenia działalności jednostki</p> | <p>wszystkie składniki aktywów i pasywów</p> | <p>a) spis z natury, b) uzgodnienie sald z bankami, odbiorcami oraz innymi kontrahentami jednostki, c) porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi ze stosownych dokumentów, ich analizy oraz weryfikacji</p> | <p>a) Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej b) i c) Główny księgowy</p> |
| <p>Na dzień poprzedzający postawienie jednostki w stan likwidacji lub upadłości</p> | <p>wszystkie składniki aktywów i pasywów</p> | <p>a) spis z natury, b) uzgodnienie sald z bankami, odbiorcami oraz innymi kontrahentami jednostki, c) porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi ze stosownych dokumentów, ich analizy oraz weryfikacji</p> | <p>a) Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej b) i c) Główny księgowy</p> |