

# Częstotliwość inwentaryzacji

Ze względu na częstotliwość wyróżnia się inwentaryzacje:

- okresowe
- ciągłe i doraźne,
- pełne i cząstkowe (wrywkowe).

## Częstotliwość inwentaryzacji

**Inwentaryzacja okresowa** - kontrola rzeczywistego stanu poszczególnych rodzajów składników majątku jednostki w pewnych stałych odstępach czasu.

**Inwentaryzacja ciągła** – weryfikacja stanu majątku jednostki w sposób sukcesywny, tak aby w wyznaczonym okresie został on ustalony dla wszystkich składników podlegających inwentaryzacji

## Inwentaryzacja ciągła (warunki)

1. Tylko składniki majątkowe, dla których ustawa o rachunkowości przewiduje, że mogą być zinwentaryzowane raz w ciągu określonego okresu;
2. Wyznaczenie stałego zespołu pracowników zatrudnionych w wydzielonej komórce organizacyjnej jednostki, zajmujących się wyłącznie przeprowadzeniem i rozliczeniem inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki (np. utworzyć stały referat czy wydział ds. inwentaryzacji)

## Inwentaryzacja ciągła (warunki)

3. Wprowadzenie w jednostce stałego podziału miejsc użytkowania i przechowywania składników majątkowych jednostki na rejony (pola spisowe) i założenie ewidencji analitycznej poszczególnych kategorii składników majątkowych oraz dokonywanie inwentaryzacji według tego podziału.

## Inwentaryzacja ciągła (warunki)

4. Fakt przeprowadzenia i rozliczenia poszczególnych inwentaryzacji częściowych należy udokumentować w taki sposób, aby była zachowana możliwość szybkiej kontroli prawidłowości i kompletności przeprowadzenia inwentaryzacji dla danego rodzaju aktywów
5. Każdorazowo należy porównywać wyniki inwentaryzacji częściowych na dzień jego inwentaryzacji ze stanem ewidencyjnym na ten dzień oraz ustalić i rozliczać różnice inwentaryzacyjne w tym roku, na który przypadała inwentaryzacja tej części składników majątkowych.

## Częstotliwość inwentaryzacji

**Inwentaryzacja doraźna** – przeprowadzona w miarę potrzeb danej jednostki, np.:

- zdarzenia losowe mogące spowodować straty w mieniu (powódź, zalenie, wichura)
- konieczność ustalenia faktycznego stanu składników majątkowych w przypadkach zaniechania prowadzenia ksiąg rachunkowych lub nierzetelnego ich prowadzenia,
- otrzymanie zaleceń wydanych przez organ ścigania lub instytucje kontrolne w razie wykrycia poważnych nieprawidłowości).

**Inwentaryzacja pełna** – ustalenie rzeczywistego stanu wszystkich aktywów i pasywów objętych inwentaryzacją w dniu, na który przypada termin jej przeprowadzenia

# Częstotliwość inwentaryzacji

**Inwentaryzacja częściowa**, dotyczy tylko wybranych składników majątkowych:

- tylko składników majątkowych powierzonych wskazanej osobie materialnie odpowiedzialnej,
- tylko składników majątkowych znajdujących się we wskazanych pomieszczeniach (np. tylko w magazynie podręcznym, bądź w pomieszczeniach jednej komórki organizacyjnej),
- tylko wskazanych rodzajowo grup aktywów lub pasywów (np. wyłącznie sprzęt biurowy i komputery).

## Terminy inwentaryzacji

- na ostatni dzień każdego roku
- na ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku,
- raz w roku,
- raz w ciągu 2 lat,
- raz w ciągu 4 lat.



## Ostatni dzień roku obrotowego

1. Aktywa pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
2. Papiery wartościowe w postaci materialnej i zdematerializowanej
3. Produkty w toku produkcji
4. Materiały i towary znajdujące się na stanie jednostki
5. Wartości niematerialne i prawne
6. Zobowiązania jednostki
7. Nakłady na środki trwałe budowie
8. Fundusze jednostki i fundusze specjalnego przeznaczenia

## **Na ostatni dzień roku (jeżeli zostanie rozpoczęta w IV kwartale i zakończona 15 stycznia)**

1. Udzielone pożyczki
2. Należności od kontrahentów
3. Środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym

## Na ostatni dzień roku, ale termin jest dochowany gdy jest przeprowadzona raz w roku)

1. Zapasy towarów i materiałów (opakowań) objęte ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego jednostki
2. Zapasy drewna w jednostkach prowadzących gospodarkę leśną

## Na ostatni dzień roku, ale termin jest dochowany gdy jest przeprowadzona raz w ciągu 2 lat)

- Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujące się w strzeżonych składowiskach i objęte ewidencją ilościowo-wartościową

## Inwentaryzacja co 4 lata

Inwentaryzację przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z tym, że termin ten uważa się za dochowany, jeżeli inwentaryzacja zostanie przeprowadzona raz w ciągu 4 lat, jeżeli dotyczy:

1. nieruchomości zaliczanych do środków trwałych oraz inwestycji
2. znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie

## Teren strzeżony

Ustawa o rachunkowości nie zawiera definicji pojęcia „*teren strzeżony*” i „*strzeżone składowisko*”  
decyzje w tym zakresie podejmuje kierownik jednostki, zawierając odpowiednie postanowienia w dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

## Teren strzeżony

Przykładowe zabezpieczenia, które mogą świadczyć o tym że teren jest strzeżony:

- elektroniczne systemy zabezpieczeń, np. systemy sygnalizacji włamania i napadu, systemy transmisji alarmu, elektroniczne systemy kontroli dostępu, systemy telewizji dozorowanej itd.;
- przepustki na „bramie wejściowej”;
- całodobowy dozór.

## Ostatni dzień roku

Jaką datę podać na arkuszu spisu z natury, gdy dzień bilansowy jest dniem wolnym od pracy?

Na prawidłowo sporządzonym formularzu spisu z natury powinny widnieć obydwie daty, tj. data ostatniego dnia roku obrotowego (wskazująca na stan zapasów na dzień 31 grudnia) oraz data faktycznego przeprowadzenia spisu z natury (29 grudnia).