

## Załącznik Nr 1

### Do Instrukcji Inwentaryzacyjnej

#### Terminy i sposoby przeprowadzania inwentaryzacji

Termin	Składnik majątku	Metoda
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego (art. 26 ust. 1 pkt 1)	a) aktywa pieniężne, czyli krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), b) papiery wartościowe w postaci materialnej, c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych: – produkty w toku produkcji, – niezużyte materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu, – produkty gotowe odpisywane w koszty w momencie ich wytworzenia	Spis z natury
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego – z tym że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego (art. 26 ust 1 pkt 1, art. 26 ust. 2 pkt 2, art. 26 ust. 3 pkt 1, art. 17 ust. 2 pkt 2)	a) znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy: – materiałów, – półproduktów, – produktów gotowych, – towarów, – środków trwałych oraz nieruchomości zaliczanych do inwestycji (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym, b) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie niestrzeżonym, c) składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową, d) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	Spis z natury
Raz w ciągu dwóch lat (art. 26 ust. 3 pkt 2)	znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy: – materiałów, – półproduktów, – wyrobów gotowych, – towarów	Spis z natury
Raz w ciągu czterech lat (art. 26 ust. 3 pkt 3)	nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycji (z wyjątkiem gruntów, do których dostęp jest znacznie utrudniony) oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, jeżeli znajdują się na terenie strzeżonym	Spis z natury
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego – z tym że inwentary-	a) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej,	Potwierdzenie salda

<p>ryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego (art. 26 ust. 1 pkt 2)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>b) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych, oraz należności wątpliwych, spornych, a w bankach należności zagrożonych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także innych aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe),</li> <li>c) zobowiązania (z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych),</li> <li>d) pożyczki i kredyty, e) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom (np. w przerobie, komisie, na obcym składzie itp.)</li> </ul>	
<p>Na ostatni dzień każdego roku obrotowego – z tym że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego (art. 26 ust. 1 pkt 3)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) grunty, prawa wieczystego użytkowania gruntów, spółdzielcze prawa do lokali mieszkalnych i użytkowych,</li> <li>b) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje itp.),</li> <li>c) papiery wartościowe w formie zdematerializowanej,</li> <li>d) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,</li> <li>e) w bankach należności zagrożone,</li> <li>f) należności i zobowiązania osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,</li> <li>g) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,</li> <li>h) inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),</li> <li>i) wartości niematerialne i prawne,</li> <li>j) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,</li> <li>k) przychody przyszłych okresów,</li> <li>l) kapitały (fundusze) własne (podstawowe, zapasowe, rezerwowe i pozostałe),</li> <li>ł) fundusze specjalne,</li> <li>m) rezerwy,</li> <li>n) pozostałe aktywa i pasywa,</li> <li>o) aktywa, których nie zinwentaryzowano na koniec roku obrotowego ze względu na wymóg inwentaryzowania ich w drodze spisu z natury co kilka lat,</li> <li>p) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. zobowiązania warunkowe).</li> </ul>	<p>Weryfikacja</p>

Źródło: opracowanie własne na podstawie art. 26 ustawy.