

Protokół
weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych
na dzień 20..... r.

Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

1. – Przewodniczący
2. – Członek
3. – Członek

na posiedzeniu w dniu w sprawie weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w czasie spisu z natury w dniach (rodzaj składnika majątkowego) według stanu na dzień spisanych na arkuszach od nr do nr, po rozpatrzeniu wyjaśnień Pana(i) oraz innych okoliczności (nazwisko i imię osoby materialnie odpowiedzialnej) mogących mieć wpływ na zaistniałe różnice, dokonała rozliczenia. Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych zawiera załącznik nr 1 do protokołu.

1. Stwierdzono:

- niedobory ogółem w kwocie zł
- nadwyżki ogółem w kwocie zł
- szkody ogółem w kwocie zł

Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych zawiera załącznik nr 1 do protokołu.

2. Komisja inwentaryzacyjna po przeanalizowaniu zestawienia różnic inwentaryzacyjnych i wyjaśnień osób materialnie odpowiedzialnych oraz konsultując się z głównym księgowym jednostki proponuje powstałe różnice inwentaryzacyjne rozliczyć w następujący sposób:

1) rozliczenie niedoborów i nadwyżek poprzez kompensatę:

- a) niedobory skompensować z nadwyżkami wg załącznika nr 2 na wartość zł
- b) pozostały po kompensacie niedobór ilości o wartości zł oraz niedobór wartości na kwotę zł
- razem zł

uznać za:

- w granicach normy w kwocie zł i obciążyć koszty operacyjne w kwocie zł
- za niezawiniony w kwocie zł i obciążyć pozostałe koszty operacyjne w kwocie zł
- za zawiniony w kwocie zł i obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną w kwocie zł
- c) pozostałą po kompensacie nadwyżkę ilości o wartości zł oraz nadwyżkę wartości na kwotę zł razem zł odnieść na pozostałe przychody operacyjne

2) niedobór o wartości zł uznać za:

- w granicach normy w kwocie zł i obciążyć koszty operacyjne w kwocie zł
- za niezawiniony w kwocie zł i obciążyć pozostałe koszty operacyjne w kwocie zł
- za zawiniony w kwocie zł i obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną w kwocie zł

3) rozliczenie nadwyżek:

a) nadwyżkę o wartości zł odnieść na pozostałe przychody operacyjne.

3. Zgodnie z postępowaniem wyjaśniającym przyczyny powyższych różnic były następujące:

.....
.....
.....
.....
.....

(opis przyczyn powstania różnic, wyjaśnienia osób, inne informacje)

4. Ocena przygotowania i przebiegu inwentaryzacji:

.....
.....
.....
.....
.....

(spostrzeżenia, uwagi dot. przygotowania i przeprowadzania inwentaryzacji)

5. Wnioski w zakresie zabezpieczenia składników majątkowych:

.....
.....
.....
.....
.....

6. Inne uwagi i wnioski:

.....
.....
.....
.....
.....

Opinia głównego księgowego:

.....
.....
.....

Podpisy członków komisji:

1.
2.
3.

.....
(data)

.....
(podpis)


Opinia radcy prawnego:

.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
(data)

.....
(podpis)

RADCA PRAWN
Andr
WA 4273



Decyzja Dyrektora:

.....
(data)

.....
(podpis)

Załącznik nr 1 do protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych
..... z dnia

.....
(pieczęć jednostki)

**Wykaz różnic inwentaryzacyjnych
ustalonych drogą spisu z natury dokonanego dnia**
w

Lp.	Nr Arkusza spisu z natury	indeks	Nazwa składnika majątko- wego	j.m.	cena	Nadwyżka ilościowa	Nadwyżka wartościowa	Niedobór ilościowy	Niedobór wartościowy

.....
(data)

Podpisy członków komisji:

1.
2.
3.

.....
(pieczęć jednostki)

Arkusze kompensaty niedoborów i nadwyżek

Lp. Nazwa J.m.

Różnice inwentaryzacyjne

Kompensata

Wynik ostateczny

niedobory nadwyżki niedobory nadwyżki

ilość wartość ilość wartość ilość cena wartość ilość wartość ilość wartość

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.

10.

11.

12.

13.

14.

RAZEM

Niedobór z pozycji: Skompensowano z pozycją:

.....

(data)

Podpisy komisji

.....

.....

.....