



Інвентаризація

Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів 02.09.2014 №879 (далі – Положення 879)

Витяг п. 2 розд. 1 Положення 879 Це Положення застосовується юридичними особами (ФОПів не стосується), створеними відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, а також представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності (далі - підприємства).

У яких випадках проводиться інвентаризація

№ з/п	Підстава	Строки	Вид/обсяг
1.	Перед складанням річної фінансової звітності	Строки встановлено п. 10 розд. I Положення № 879	У повному обсязі
2.	При передачі в оренду майна держпідприємства або бюджетної установи, приватизації майна держпідприємства, передачі держпідприємства у сферу управління іншого органу управління і т. п.	На дату передачі	За рішенням органів управління підприємством
3	При зміні матеріально-відповідальних осіб	На день приймання-передачі справ	Вибіркова
4	У випадку встановлення фактів крадіжки та зловживань, псування цінностей	На день установлення таких фактів	Вибіркова (визначається керівником підприємства)
5	Згідно із судовим рішенням або на підставі документа, оформленого органом, який відповідно до закону має право вимагати проведення інвентаризації	Строки/дати встановлюються рішенням суду або відповідним документом, але не раніше дня отримання документів	Обсяг устанавлюється рішенням суду або відповідним документом
6	У випадку техногенних аварій, пожежі або стихійного лиха	На день після закінчення події	Обсяг визначається керівником підприємства
7	У випадку припинення підприємства	На дату ліквідаційного балансу	У повному обсязі
8	При переході на складання фінансової звітності згідно з МСФЗ	На дату переходу	У повному обсязі



9	У випадку отримання відмови постачальника задовольнити претензію про недовантаження товарів або отримання такої претензії від покупця	На дату отримання відмови/претензії	Вибіркова (необхідно звірити обсяг тих товарів, на які виставлено претензію)
10	Місцезнаходження підприємства (чи відокремлених активів) на території ведення бойових дій	На 1-ше число місяця, що настає за місяцем, у якому зникли перешкоди для доступу до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерії	Суцільна або вибірка щодо активів, які перебували в зоні бойових дій
11	В інших випадках, передбачених законодавством	Строки та вид інвентаризації визначаються нормативними актами	Вибіркова/суцільна

**Строки проведення інвентаризації перед складанням річної фінансової звітності
(п. 10 Положення 879)**

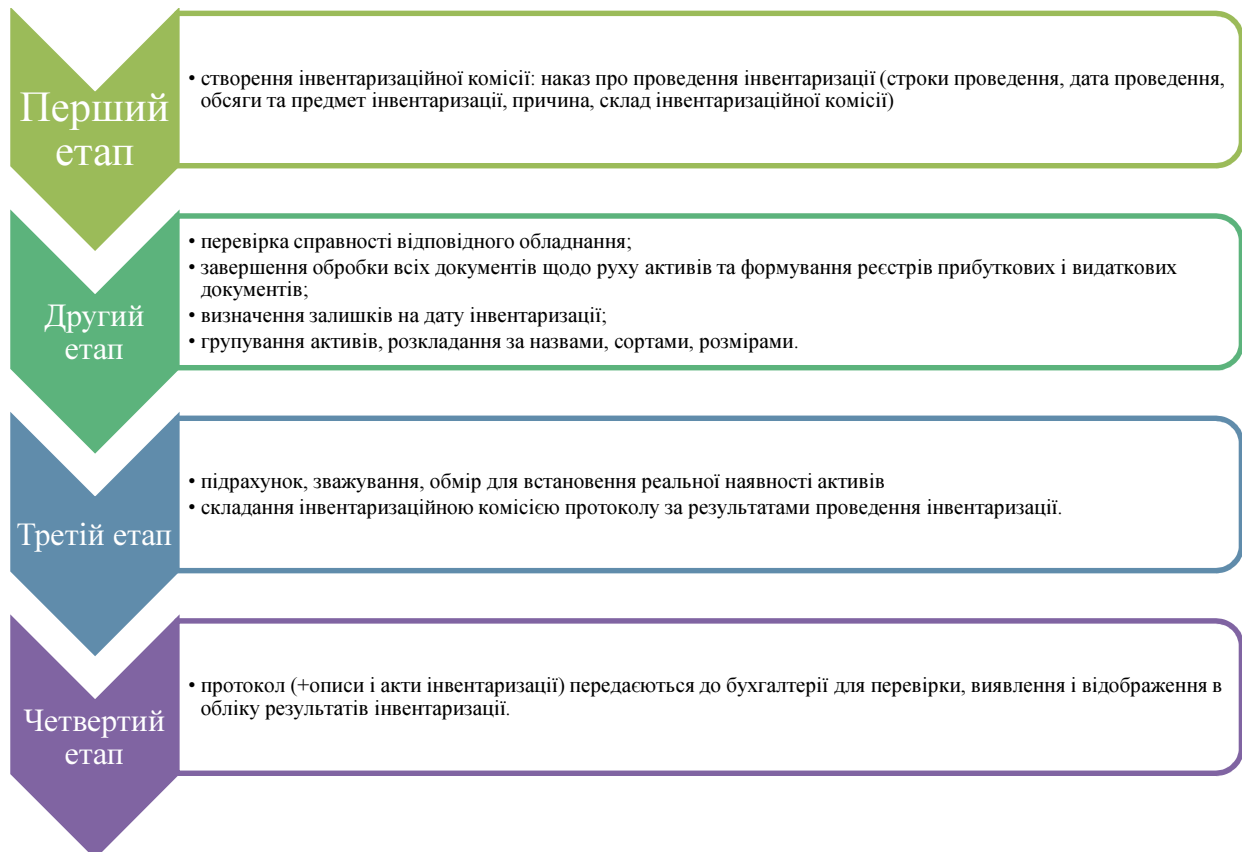
Строки	Вид об'єкта
Не раніше ніж за 3 місяці до дати балансу з 01.10 по 31.12	<ul style="list-style-type: none">- Необоротні активи (крім незавершених капітальних інвестицій, об'єктів ОЗ, які на момент інвентаризації перебуватимуть поза підприємством, зокрема автомобілів, морських і річкових суден, які вирушать у тривалі рейси, тощо);- Запаси (крім незавершеного виробництва та напівфабрикатів, інших матеріальних цінностей, які на момент інвентаризації перебуватимуть поза підприємством);- Поточні біологічні активи;- Дебіторська і кредиторська заборгованість;- Витрати і доходи майбутніх періодів;- Зобов'язання (крім невикористаних забезпечень, розрахунків із бюджетом та з відрахувань на загальнообов'язкове соціальне страхування).
Не раніше ніж за 2 місяці до дати балансу	<ul style="list-style-type: none">- Незавершені капітальні інвестиції;- Незавершене виробництво;



з 01.11 по 31.12	<ul style="list-style-type: none">- Напівфабрикати;- Фінансові інвестиції;- Гроші;- Кошти цільового фінансування;- Зобов'язання у частині невикористаних забезпечень;- Розрахунки з бюджетом та з відрахувань на загальнообов'язкове соціальне страхування.
До дати тимчасового вибуття з підприємства	<ul style="list-style-type: none">- Об'єкти ОЗ (наприклад автомобілі, вагони чи судна), які на дату інвентаризації перебуватимуть поза підприємством.
Не рідше ніж 1 раз на 3 роки	<ul style="list-style-type: none">- Земельні ділянки;- Будівлі, споруди та інші нерухомі об'єкти (крім нерухомого майна державних підприємств).

Витяг п. 3 розд. 2 Положення 879 Об'єкти, періодичність та строки проведення інвентаризації у звітному році затверджуються розпорядчим документом керівника підприємства.

Алгоритм проведення інвентаризації





Наслідки в оподаткуванні

Податок на прибуток	Результати інвентаризації впливають на об'єкт оподаткування за правилами бухгалтерського обліку (податкових різниць <u>не передбачено</u>)	
ПДВ	Нестачі у межах норм природного убутку	Без нарахування ПЗ
	Нестачі понад норм природного убутку	ПЗ за п. 198.5 ПКУ
	Внаслідок пересортиці надлишки не покривають нестачі	ПЗ за п. 198.5 ПКУ
	Надлишки, але при придбанні або виготовленні права на ПК не було	Без нарахування ПЗ
	Нестача ОЗ	<p>Згідно пп. «д» п. 14.1.191 ПКУ постачання товарів - ліквідація платником податку за власним бажанням необоротних активів, які перебувають у такого платника.</p> <p><u>Нарахування ПЗ</u></p> <p>Пп. 189.9 ПКУ У разі якщо основні виробничі або невиробничі засоби <u>ліквідуються за самостійним рішенням платника податку</u>, така ліквідація для цілей оподаткування <u>розглядається як постачання</u> таких основних виробничих або невиробничих засобів за звичайними цінами, але не нижче балансової вартості на момент ліквідації.</p> <p>Норма цього пункту <u>не поширюється на випадки</u>, коли основні виробничі або</p>



		невиробничі засоби ліквідуються у зв'язку з їх <u>знищенням</u> або <u>зруйнуванням</u> внаслідок дії обставин непереборної сили, в інших випадках, коли така ліквідація здійснюється без згоди платника податку, у тому числі в разі <u>викрадення</u> основних виробничих або неvirобничих засобів, що підтверджується відповідно до законодавства або коли платник податку подає контролюючому органу відповідний документ про знищення, розібрання або перетворення основних виробничих або неvirобничих засобів у інший спосіб, внаслідок чого вони не можуть використовуватися за первісним призначенням.
--	--	---

Проводять інвентаризацію за можливості підприємства, які з дати початку тимчасової окупації мали місцезнаходження:

- на тимчасово окупованій території у Луганській та Донецькій областях;
- на території АР Крим та м. Севастополя;
- території проведення АТО та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації у Донецькій і Луганській областях;
- в районах проведення бойових дій у період дії воєнного стану.

Якщо матеріально відповідальна особа не може виконувати свої обов'язки (наприклад, через евакуацію чи мобілізацію), то необхідно подбати про передачу обов'язків за збереження ТМЦ іншому працівникові через видачу наказу і проведення інвентаризації.