Инвентаризация ОС и ТМЦ: два расхождения и что с ними делать

9 объектов основных средств · амортизация линейным способом (ФСБУ 6/2020) · опись и сличительная ведомость (ФСБУ 28/2023)

Что показала сверка

Девять объектов, семь сходятся. По компьютерам недостача одной единицы на 72 000 ₽, по стеллажам — излишек одной штуки на 20 000 ₽. Само по себе это не «ошибка учёта»: недостача требует объяснения материально ответственного лица, излишек принимается к учёту по справедливой стоимости.

Амортизация

Линейный способ: 107 510 ₽ в месяц по девяти объектам, остаточная стоимость 3 287 272 ₽. Проверка простая: сумма амортизации в ведомости должна совпадать с начислением в учёте. Расхождение здесь — самая частая причина «не сходится баланс».

Как оформляется

Документ	Когда	Кто подписывает
Инвентаризационная опись	до сверки	комиссия
Сличительная ведомость	после сверки	комиссия
Акт о результатах	по итогам	руководитель
Объяснение МОЛ	при недостаче	материально ответственное лицо

Граница

Комиссию назначает руководитель, объяснение берёт с сотрудника человек. Агент считает амортизацию, сводит опись и готовит документы, но не подписывает акт и не решает, взыскивать ли недостачу.

Данные кейса сконструированы (ООО «Северный контур», 12 человек, октябрь 2026). Нормы, ставки и сроки — настоящие: НК РФ, 402-ФЗ, ФСБУ, приказы ФНС.