

Практическая работа № 8

Тема: Инвентаризация расчетов

Цель: Проверить обоснованность сумм задолженности, которая числится на счетах бухгалтерского учета организации.

Задание 1: В декабре текущего года в ООО «Авокадо» принято решение провести инвентаризацию расчетов с персоналом.

1. 25 декабря текущего года руководитель издал приказ № 150 о проведении инвентаризации расчетов с персоналом по состоянию на 25 декабря текущего года. Форма приказа – ИНВ -22. В строке «Инвентаризации подлежит» указано «обязательства по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям», а в строке – «Причина инвентаризации» – «составление бухгалтерской отчетности за отчетный год».

| Название счета | Перечень учитываемых обязательств |
|--|--|
| Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | Обобщается информация о расчетах с работниками по заработной плате, пособиям и т.п., а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации |
| Счет 76 субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам» | Обобщается информация о расчетах с работниками по суммам, начисленным, но не выплаченным: в установленный срок (из-за неявки получателей) |
| Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | Обобщается информация обо всех видах расчетов: с работниками кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами |
| Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | Обобщается информация о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы |

2. Проверка расчетов с персоналом по счетам 70, 71, 73, 76-4. Выяснилось, что:

- на счете 70 числится кредиторская задолженность по зарплате за декабрь текущего года в размере 195 000 руб., а также дебиторская задолженность в сумме 28 000 руб.

Из-за чего возникла кредиторская и дебиторская задолженность?

- зарплата за первую половину месяца не была выплачена, работникам необходимо начислить компенсацию за задержку и отразить ее на отдельном субсчете счета 73. При этом период просрочки составил 11 календарных дней (с 21 по 31 декабря), ставка рефинансирования – 8,25%.

- счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Инвентаризационная комиссия установила, что согласно договору займа от 06.04.текущего года главному бухгалтеру Петрову П. П. был выдан заем в размере 100 000 руб. сроком на 1 год. Следовательно, срок возврата займа еще не наступил. Поскольку заем является беспроцентным, задолженность по выплате процентов не формируется. В бухучете сумма выданного займа была отражена на счете 58 «Финансовые вложения».

Правильно ли это?

- на счете 71 числится дебиторская задолженность в размере 2 215 руб. по суммам, выданным под отчет. В бухучете числится дебиторская задолженность Л.Л. Леонидова по подотчетной сумме в размере 2000 руб. В ходе инвентаризации было установлено, что 13 ноября текущего года он получил из кассы деньги под отчет на 3 дня. Также было установлено, что за уволенным работником М. М. Мишиным с 15 ноября 2015 года числится задолженность по подотчетной сумме в размере 215 руб. Срок, на который были выданы подотчетные суммы, закончился 25 ноября 2015 года.

Какие действия надо предпринять?

- на счете 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам». Инвентаризационная комиссия установила, что на этом субсчете числится депонированная зарплата в размере 117 руб., которая не была выплачена уволенному работнику А.А. Абрамову.

Какие действия надо предпринять?

- сальдо по счету 73 равно нулю.

3. Составить документ по результатам инвентаризации.

Задание2: Выполнить:

1. *Отразить результаты инвентаризации* в «Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17 (приложение 1) и в «Справке к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17.

2. Выявить задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета.

Исходные данные:

В организации ООО «Олимп» имеются следующие данные о наличии дебиторской и кредиторской задолженности на день инвентаризации 1 декабря текущего года:

1 По дебиторской задолженности:

Наличие дебиторской задолженности в ООО «Олимп» на день инвентаризации

| Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора | Номер счета | Сумма по балансу, руб. коп. | | | |
|---|-------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------------|
| | | всего | в том числе задолженность | | |
| | | | подтвержденная дебиторами | не подтвержденная дебиторами | с истекшим сроком исковой давности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками с ООО «Аврора» | 62.1 | 62 015,50 | 50 000,00 | 12015,50 | - |
| Расчеты с разными дебиторами с ООО «Автоперевозчик» | 76.1 | 7183,80 | 7183,80 | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами – менеджер ООО «Олимп» Соловьева Анна Сергеевна | 71 | 3500,00 | 3500,00 | - | |
| Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам с ООО «Ремонт» | 60.2 | 12 589,40 | 8400,20 | 3189,20 | 1189,20 |
| | Итого | ? | ? | ? | ? |

2 По кредиторской задолженности

Наличие кредиторской задолженности в ООО «Олимп» на день инвентаризации

| Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора | Номер счета | Сумма по балансу, руб. коп. | | | |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| | | всего | в том числе задолженность | | |
| | | | подтвержденная кредиторами | не подтвержденная кредиторами | с истекшим сроком исковой давности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками с ООО «Продтовары» | 60.1 | 402 502,50 | 402 502,50 | - | - |
| Расчеты с разными кредиторами с ООО «Наука» | 76.2 | 10 250,00 | 10 000,00 | - | 250,00 |
| Расчеты по авансам полученным от покупателей и заказчиков с ООО «Ласточка» | 62.2 | 102 510,00 | 102 000,00 | 510,00 | - |
| Расчеты по НДС с МИ № 10 ФНС России | 68.4 | 4200,00 | - | 4200,00 | - |
| Расчеты с ПФР по обязательному страхованию на выплату страховой части трудовой пенсии | 69.1 | 8510,20 | 8510,20 | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда ООО «Олимп» | 70 | 42551,00 | 42551,00 | - | - |
| | Итого | ? | ? | ? | ? |

На основании данных, отраженных в таблицах по наличию дебиторской и кредиторской задолженности составить справку к Акту инвентаризации расчетов, используя данные следующей таблицы:

Данные для составления справки к Акту инвентаризации расчетов

| Номер по порядку | Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора | Числится задолженность | | Сумма задолженности, руб. коп. | | Документ, подтверждающий задолженность | | |
|------------------|--|------------------------|-------------|--------------------------------|--------------|--|-------|-------|
| | | за что | дата начала | дебиторская | кредиторская | наименование | номер | дата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | ООО «Аврора» | За проданные товары | 10.10 | 62 015,50 | | Товарная накладная | 415 | 10.10 |
| 2 | ООО «Автоперевозчик» | За выполненные услуги | 01.11 | 7183,80 | | Акт выполненных работ | 115 | 01.11 |

| | | | | | | | | |
|----|--|---|-------|-----------|------------|---|-----|-------|
| 3 | Соловьева Анна Сергеевна | Подотчетные суммы | 10.11 | 3500,00 | | Авансовый отчет | 10 | 10.11 |
| 4 | ООО «Ремонт» | За выполненные работы | 15.10 | 12 589,40 | | Акт выполненных работ | 87 | 15.10 |
| 5 | ООО «Продтовары» | За полученные товары | 20.11 | | 402 502,50 | Товарная накладная | 213 | 20.11 |
| 6 | ООО «Наука» | За выполненные работы | 05.11 | | 10 000,00 | Акт выполненных работ | 56 | 05.11 |
| 7 | ООО «Ласточка» | За полученные авансы | 05.11 | | 102 510,00 | Выписка банка, платежное поручение | 79 | 05.11 |
| 8 | МИ № 10 ФНС России | Задолженность по НДС | 20.10 | | 4200,00 | Налоговая декларация | - | 20.10 |
| 9 | ПФ России | Задолженность по обязательному страхованию на выплату страховой части трудовой пенсии | 15.11 | | 8510,20 | Бухгалтерская справка | 11 | 15.11 |
| 10 | Расчеты с персоналом по оплате труда ООО «Олимп» | Задолженность по выплате заработной платы | 20.11 | | 42551,00 | Платежная ведомость на выплату зарплаты | 10 | 20.11 |
| | Итого: | | | ? | ? | | | |

Задания 3. Составить акт инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами; справку к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Исходные данные

Остатки по счетам дебиторов и кредиторов по состоянию на 1 ноября текущего года, согласно данных бух.учета ООО «Лес»

| № пп | Наименование организации (дебитора/кредитора) | № счета | сумма | Дата возникновения | |
|------------------|---|---------|---------|--------------------|--|
| Дебиторы | | | | | |
| 1 | ОАО Север | 62 | 57 000 | 20.10.20... | |
| 2 | ОАО Юг | 62 | 275 000 | 02.10.20.. | |
| 3 | ООО Хлебозавод | 62 | 154 000 | 07.09.20... | |
| 4 | ПО РАЙПО | 76 | 23 000 | 15.01.2015 | |
| 5 | ИП Ивашкин | 76 | 14 000 | 17.05.20... | |
| Кредиторы | | | | | |
| 1 | Нефтебаза | 60 | 156 000 | 17.08.20... | |

| | | | | | |
|---|---------------|------|--------|-------------|--|
| 2 | Энергосбыт | 60 | 5 000 | 13.10.20... | |
| 3 | Россвязь | 60 | 36 000 | 15.03.20... | |
| 4 | Бюджет (НДС) | 68 | 74 000 | 18.10.20.. | |
| 5 | Сидоркин И.Р. | 76-4 | 5 000 | 20.10.2015 | |
| 6 | ИП Доставка | 76 | 15 000 | 15.09.20... | |

Сальдо ООО «Лес» по данным инвентаризации дебиторов и кредиторов по состоянию на 1 ноября текущего года (по данным актов сверки).

| № пп | Наименование организации (дебитора/кредитора) | № счета | сумма | Дата возникновения | |
|------------------|---|---------|---------|--------------------|--|
| Дебиторы | | | | | |
| 1 | ОАО Север | 62 | 53 000 | 20.10.20... | |
| 2 | ОАО Юг | 62 | 275 000 | 02.10.20.. | |
| 3 | ООО Хлебозавод | 62 | 154 000 | 07.09.20... | |
| 4 | ПО РАЙПО | 76 | 25 000 | 15.01.2015 | |
| 5 | ИП Ивашкин | 76 | - | 17.05.20... | |
| Кредиторы | | | | | |
| 1 | Нефтебаза | 60 | 156 000 | 17.08.20... | |
| 2 | Энергосбыт | 60 | 95 000 | 13.10.20... | |
| 3 | Россвязь | 60 | -- | 15.03.20... | |
| 4 | Бюджет (НДС) | 68 | 74 000 | 18.10.20.. | |
| 5 | Сидоркин И.Р. | 76-4 | 5 000 | 20.10.2015 | |
| 6 | ИП Доставка | 76 | 15 000 | 15.09.20... | |

Недостающие реквизиты выбрать по своему усмотрению.