

## 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	
<b>Дебиторы</b>					
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...	
<b>Кредиторы</b>					
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	
<b>Дебиторы</b>					
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...	
<b>Кредиторы</b>					
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.