**Практическая работа № 4**

**Тема: Инвентаризация расчетов с персоналом.**

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

**Задание:** В декабре 2018 года в ООО «Авокадо» принято решение провести инвентаризацию расчетов с персоналом. В каком порядке это нужно сделать, и какие документы оформить?

25 декабря 2012 года руководитель издал приказ № 150 о проведении инвентаризации расчетов с персоналом по состоянию на 25 декабря 2018 года. Форма приказа утверждена постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88. 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 2018 год».

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |

1. Из каких этапов состоит инвентаризация расчетов с персоналом? Что включает в себя каждый этап?

2. Проверка расчетов с персоналом по счетам 70, 71, 73, 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам». Выяснилось, что:

- на счете 70 числится кредиторская задолженность по зарплате за декабрь 2012 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 (табл. 2). При этом период просрочки составил 11 календарных дней (с 21 по 31 декабря), ставка рефинансирования – 8,25% (Указание Банка России от 13.09.2012 № 2873-У).

- счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Инвентаризационная комиссия установила, что согласно договору займа от 06.04.2012 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 2012 года он получил из кассы деньги под отчет на 3 дня. Также было установлено, что за уволенным работником М. М. Мишиным с 15 ноября 2009 года числится задолженность по подотчетной сумме в размере 215 руб. Срок, на который были выданы подотчетные суммы, закончился 25 ноября 2009 года. Причина дебиторской и кредиторской задолженности по счету 71? 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. Какие документы надо составить по результатам инвентаризации?