**Практическая работа № 5**

**Тема:** Проведение выверки финансовых обязательств. Проведение инвентаризации расчетов. Определение реального состояния расчетов.

**Цель:** Овладеть навыками и умениями по проведению выверки финансовых обязательств и проведению инвентаризации расчетов, определению реального состояния расчетов.

**Задание:** На основании исходных данных решить практические ситуации:

1. По проведению выверки финансовых обязательств и проведению инвентаризации расчетов;
2. По проведению инвентаризации расчетов и 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-17п (приложение 2).
3. По определению реального состояния расчетов, используя теоретический материал конспекта по освоению модуля ПМ 02

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:

Таблица 1

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 | ? | ? | ? | ? | |

1. По кредиторской задолженности

Таблица 2

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:

Таблица 3

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: |  |  | ? | ? |  |  |  |