**Задание для обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения**

Дата: 01.06.2020г.

Группа Б-18

МДК 02.02 «БТПиОИ»

Тема занятия Инвентаризация расчетов

Форма Лекция

**Задание для обучающихся:**

1. **Ознакомиться с вопросом новой темы «Дебиторская и кредиторская задолженность» и сделать конспект в тетрадь.**

**Порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации**

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности (ДЗ и КЗ) — для организации процедура обязательная. Инвентаризация расчетов необходима как при составлении годовой бухгалтерской отчетности, так и для того, чтобы принять верное управленческое решение либо убедить инвестора вложиться в развитие бизнеса. Крайне важно соблюсти установленный порядок проведения инвентаризации расчетов и не забыть некоторые нюансы документального оформления ее результатов. Расскажем, как это сделать.

## Инвентаризация расчетов: порядок и сроки проведения инвентаризации

По общему правилу перед составлением итоговой бухгалтерской отчетности за год организация обязана провести инвентаризацию совокупных активов и обязательств (п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), в частности расчетов с дебиторами и кредиторами.

Кроме того, инвентаризация по решению руководителя может быть проведена и в иных случаях. Таким случаем, к примеру, может стать подготовка отчетности для потенциального инвестора либо совета директоров, на котором будут решаться стратегические вопросы развития фирмы.

При этом компании важно объективно представлять, на какие объемы задолженности к получению можно рассчитывать и в какой срок, а также каковы действительные объемы кредиторки предприятия перед контрагентами. Иными словами, требуется корректно провести инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами.

Инвентаризация расчетов заключается в сверке величин, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета, оценке обоснованности их отражения, а также проверке задолженности на предмет просроченности.

Инвентаризация расчетов проводится в сроки, определенные во внутреннем документе (п. 2.1 Методических указаний по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).

Чтобы провести инвентаризацию расчетов, компания по общему правилу должна сформировать специальную инвентаризационную комиссию, функционирующую на постоянной основе (п. 2.2 Методических указаний). В такую комиссию могут входить сотрудники административных подразделений фирмы, бухгалтерии, а также иных департаментов (юридического, финансового и т.д.). По своему усмотрению компания вправе включить в состав комиссии сотрудников аудиторских структур (как внутренних, так и внешних).

Инвентаризация расчетов оформляется приказом руководителя ([форма ИНВ-22](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/unificirovannaya_forma_inv22_skachat_blank_i_obrazec/)), в котором, в частности, указываются основания для ее проведения, сроки, а также состав комиссии.

ВАЖНО! Если хотя бы один член комиссии не присутствует при непосредственном проведении инвентаризации, результаты такой проверки будут считаться недействительными (п. 2.3 Методических указаний).

После проведения сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и выявления актуальных масштабов задолженности компания должна корректно оформить результаты инвентаризации расчетов. Для этого в приложениях к Методическим указаниям предусмотрены унифицированные формы первичных документов.

Одной из таких форм является акт инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами ([форма ИНВ-17](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/dokumenty_buhgalterskogo_ucheta/unificirovannaya_forma_inv17_blank_i_obrazec/)). Компании целесообразно оформить результаты проверки объемов задолженности именно этим актом.

Если инвентаризация расчетов проводится перед составлением годовой отчетности, то ее результаты нужно отразить в бухгалтерской отчетности за год. Если же инвентаризация расчетов проводится по другим основаниям, то ее результаты подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была она была завершена (п. 5.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49).

##

## Инвентаризация дебиторской задолженности

Для того чтобы выявить действительные масштабы ДЗ организации, необходимо провести сверку расчетов по каждому должнику в разрезе отдельных договоров и оснований.



Традиционными для учета ДЗ являются счета, на которых отражаются расчеты с контрагентами (покупателями и поставщиками):

|  |  |
| --- | --- |
| Счет | Что анализируется |
| 60 | Величина выплаченных поставщикам или подрядчикам авансов |
| 62 | Задолженность покупателей за отгруженные товары или выполненные услуги |
| 75 | Не оплаченная учредителями задолженность по взносам в уставный капитал |
| 76 | Величина НДС, исчисленного при получении авансов; суммы претензий, предъявленные поставщикам; дебиторская задолженность прочих контрагентов |

Чтобы объективно оценить ДЗ контрагентов, лучше всего провести сверку взаиморасчетов с каждым из них. Если в ходе сверки будет выявлена какая-либо неточность в учете ДЗ по отдельному основанию, организация должна скорректировать отчетность и отразить исправление ошибки в учете (п. 5 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

На данном этапе важно верно оценить объемы сомнительной и просроченной задолженности, а также определить, можно ли сформировать под нее резерв по сомнительным долгам и в каком размере. Каждую дебетовую сумму на указанных счетах (в разрезе конкретных оснований возникновения ДЗ) нужно анализировать на предмет ее сомнительности.

ДЗ персонала по оплате труда, а также по выданным под отчет денежным средствам также необходимо оценить и объективно выявить. Для этого проводится инвентаризация по счетам 70, 71 и 73. Обычно проверяется, имеется ли у уволенных работников ДЗ перед фирмой, какие сотрудники не отчитались по выданным авансам, а также какие еще несоответствия имели место.

Кроме того, анализируются дебетовые остатки по счетам 68, 69 на предмет выявления переплаты в бюджет по налогам и сборам и во внебюджетные фонды.

##

## Инвентаризация кредиторской задолженности

КЗ по аналогии с ДЗ может быть корректно выявлена по результатам сверки взаиморасчетов с контрагентами-кредиторами. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками предполагает анализ записей по кредитовому счету:

|  |  |
| --- | --- |
| Счет | Что анализируется |
| 60 | Задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные товары или услуги |
| 62 | Величина полученных от покупателей авансов |
| 75 | Задолженность перед учредителями бизнеса по выплате дивидендов |
| 76 | Величина НДС, принятая к вычету при оплате авансов поставщикам, задолженность перед прочими контрагентами |

Чтобы выявить действительные объемы задолженности перед бюджетом (по налогам), а также внебюджетными фондами (по страховым взносам), целесообразно обратиться в ФНС или в ФСС с запросом о выдаче справки о состоянии расчетов с налоговой службой, а также по страховым взносам. Кроме того, по инициативе любой из сторон может быть проведена совместная сверка расчетов. В настоящее время сверка по налогам и взносам (в части взносов, администрируемых налоговиками) проводится с ФНС России и оформляется бланком, утвержденным приказом ФНС от 16.12.2016 № ММВ-7-17-685@ (письмо ФНС России № БС-4-11/1304@, ПФ РФ № НП-30-26/947, ФСС РФ № 02-11-10/06-308-П от 26.01.2017).

Инвентаризация расчетов с кредиторами по оплате труда также имеет большое значение при выявлении действительных объемов ДЗ и КЗ организации, поскольку уровень КЗ по оплате труда напрямую влияет на коллектив и его работоспособность. В данном контексте счет 70 проверяется на предмет выявления случаев невыплаты заработной платы, а также причин этого (п. 3.46 Методических указаний).

Поскольку нередко основную КЗ в организации составляет задолженность перед банками и иными финансовыми учреждениями, обязательна проверка кредитовых остатков по счетам 66 и 67. При этом важно правильно оценить, какие остатки представляют собой краткосрочную, а какие — долгосрочную КЗ. Выполнить задачу поможет анализ бухгалтерских регистров организации, а также полученных от банка документов (графика погашения КЗ, справок и выписок об уплате).

ВАЖНО! При анализе КЗ следует не забыть, что задолженность по каждому кредитору и каждому основанию должна быть проверена на предмет просроченности. Если окажется, что срок давности по КЗ истек либо, к примеру, кредитор был ликвидирован, такую КЗ необходимо списать в соответствии с действующим порядком.

##

## Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности (образец акта ИНВ-17)

Инвентаризация расчетов должна быть документально оформлена после того, как все операции по выявлению актуальных ДЗ и КЗ завершены. Для этой цели следует сформировать акт инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме ИНВ-17 или форме, самостоятельно разработанной организацией, а также справку – приложение к акту. Причем составить такой акт необходимо в двух экземплярах.

Заполненный акт инвентаризации расчетов должен быть подписан ответственными членами специально созданной комиссии (смотрите образец ниже).

**Унифицированная форма № ИНВ-17**

|  |  |
| --- | --- |
|  | КОД |
|  Форма по ОКУД | 0317015 |
|  по ОКПО | 01234567 |
|  |  |
| Вид деятельности | 74.60 |
| Номер | 1-инв  |
| Дата | 29.11.2019 |
| Вид операции |  |
|  |  |
| Номер документа | Дата составления |
| 7 | 24.12.2019 |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ЗАО «ХЛЕБОПЕЧКА\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

организация

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_в целом по организации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ структурное подразделение

Основание для проведения приказ, постановление,

инвентаризации: распоряжение\_\_\_\_

 ненужное зачеркнуть

АКТ

ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ,

 ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

 Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «24»

декабря 2019 г. проведена инвентаризация расчетов с

покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

 При инвентаризации установлено следующее:

 1. По дебиторской задолженности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 |
| Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по перечисленным авансам и предоплатам», ООО «Контрагент» | 60-1 | 115 000-00 | 115 000-00 | - | - |
| Счет «Расчеты с покупателями и заказчиками», ООО «Зима» | 62 | 53 200-00 | - | - | 53 200-00 |
| Счет «Расчеты с покупателями и заказчиками», аналитический счет «НДС по полученным авансам», ЗАО «МК и ко» | 62-НДС | 18 000-00 | 18 000-00 | - | - |
| - | - | - | - | - | - |
| Итого | 186 200-00 | 133 000-00 |  | 53 200-00 |

Оборотная сторона формы № ИНВ-17

2. По кредиторской задолженности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 |
|  |  |  |  |  |  |
| Счет «Расчеты с покупателями и заказчиками», ЗАО «ОСТРОВ» | 62 | 118 000-00 | 118 000-00 | - | - |
| Счет «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», АКБ «Москбанк» | 66 | 2 000 000-00 | 2 000 000-00 | - | - |
| Счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», ООО «Поставки» | 76 | 230 000-00 | 230 000-00 | - | - |
| - | - | - | - | - | - |
| Итого | 2 348 000-00 | 2 348 000-00 | - | - |

*Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Председатель комиссии | Ведущий эксперт отдела аудита | *Сафронов А. В.* | Сафронов А. В. |
|  | должность | подпись | расшифровка подписи |
| Члены комиссии | Ведущий бухгалтер | *Кронов С. Д.* | Кронов С. Д. |
|  | должность | подпись | расшифровка подписи |
|  | Ведущий экономист | *Зарубова А. Н.* | Зарубова А. Н. |
|  | должность | подпись | расшифровка подписи |
|  | Начальник отдела финансовой безопасности | *Зарубова А. Н.* | Зарубова А. Н. |
|  | должность | подпись | расшифровка подписи |

Срок выполнения задания – 01.06.2020г.

Задания выложены в Google Classroom, код курса **s2s7cos**