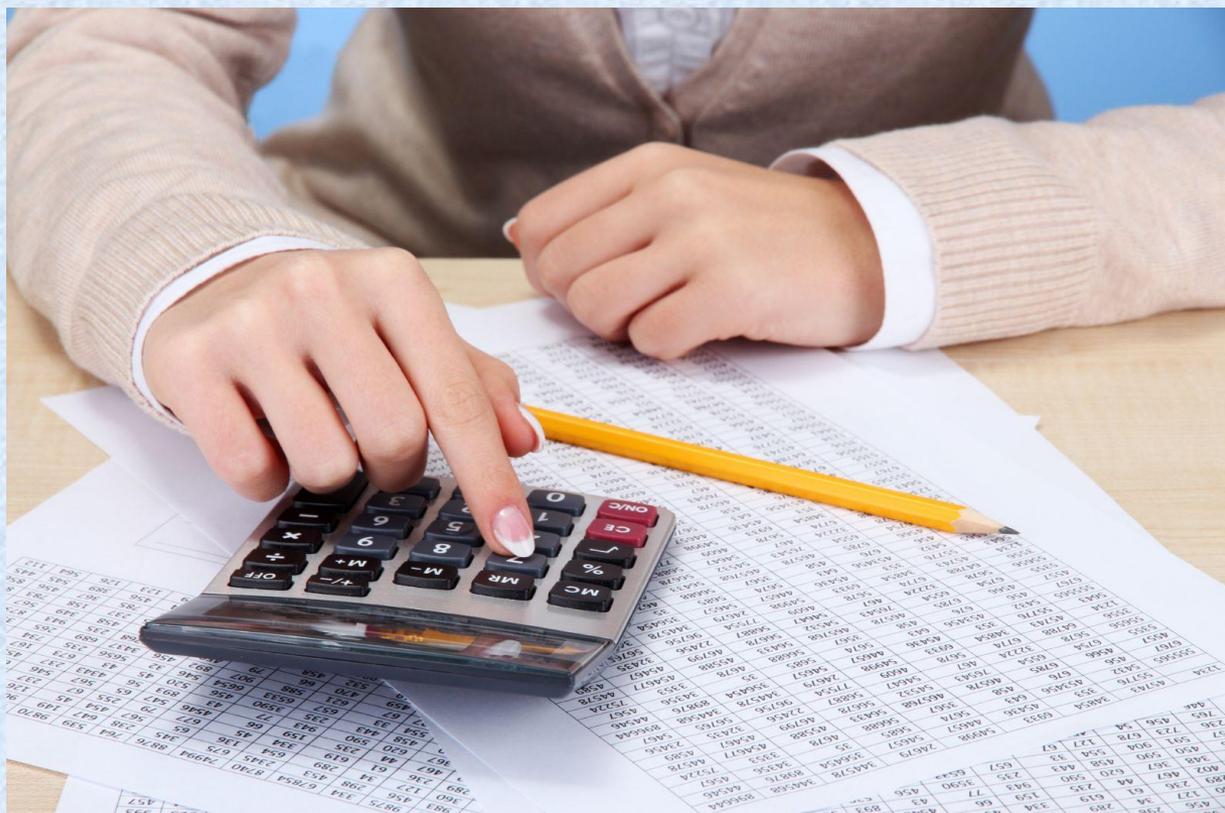


# Инвентаризация расчетов



# Алгоритм проведения инвентаризации расчетов

Проверяются счета: 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 76

## Подготовительный этап

Приказ ИНВ-22  
Журнал ИНВ-23

# **Алгоритм проведения инвентаризации расчетов**

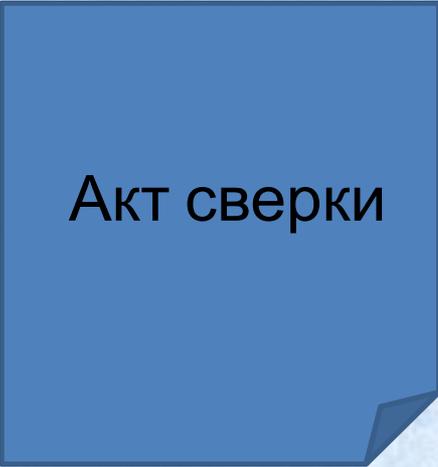
## **Основной этап**

- Проводится документальным способом**
- проверяется обоснованность сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета**
- устанавливается правильность осуществления расчетов с банками, налоговыми органами**
- проверяется правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженностей**

# Алгоритм проведения инвентаризации расчетов

## Основной этап

- по счетам 60, 62, 76



Акт сверки

**Установить правильность и обоснованность числящихся в бухгалтерском учете сумм дебиторской и кредиторской задолженности, включая дебиторскую и кредиторскую задолженность по которым истекли сроки исковой давности**

# Акт сверки

## Акт сверки

взаимных расчетов за период: 05.12.2015 - 31.12.2015  
между ИП Супер П. К.  
и ЗАО "1С"  
по договору Без договора

Мы, нижеподписавшиеся, \_\_\_\_\_ ИП Супер П. К. Супер Петр Косякович, с одной стороны, и Директор ЗАО "1С" Нуралиев Борис Георгиевич, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ИП Супер П. К., руб.				По данным ЗАО "1С", руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
<b>Сальдо начальное</b>				<b>Сальдо начальное</b>			
Без договора							
Сальдо начальное по договору:				Сальдо начальное по договору:			
31.12.15	Продажа (30 от 31.12.2015)	2 250 000,00		31.12.15	Приход (30 от 31.12.2015)		2 250 000,00
Итого по договору:		2 250 000,00		Итого по договору:			2 250 000,00
Сальдо конечное по договору:		2 250 000,00		Сальдо конечное по договору:			2 250 000,00
<b>Обороты за период</b>		<b>2 250 000,00</b>		<b>Обороты за период</b>			
<b>Сальдо конечное</b>		<b>2 250 000,00</b>		<b>Сальдо конечное</b>			

По данным ИП Супер П. К.  
на 31.12.2015 задолженность в пользу ИП Супер П. К. 2 250 000,00 руб. (Два миллиона двести пятьдесят тысяч рублей 00 копеек)

От ИП Супер П. К.



(Супер П.К.)

От ЗАО "1С"

Директор

(Нуралиев Б.Г.)

М.П.



# **Алгоритм проведения инвентаризации расчетов**

## **Основной этап**

**- по счетам 66, 67**

**Проверить правильность расчета процентов по кредитам и займам и отражение в бухгалтерском учете соответствующих операций**

# Алгоритм проведения инвентаризации расчетов

## Основной этап

- по счетам 68, 69

Справка о состоянии расчетов по налогам и сборам

Сверить полученные данные с данными на счетах бухгалтерского учета, если существуют расхождения - выявить причины расхождений, оплатить имеющуюся задолженность, если имеется переплата - осуществить возврат данной суммы или зачет, оплатить пени и штрафы.

# Справка о состоянии расчетов

СПРАВКА № \_\_\_\_\_  
 О СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ, ПЕНЯМ, ШТРАФАМ, ПРОЦЕНТАМ  
 ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ  
 по состоянию на « \_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ИНН \_\_\_\_\_, КПП \_\_\_\_\_

Наименование организации (Ф.И.О.1 индивидуального предпринимателя) \_\_\_\_\_

Адрес (место нахождения, место жительства) организации (индивидуального предпринимателя) \_\_\_\_\_

Наименование налогов (сборов, страховых взносов)	КБК	ОКАТО/ ОКТМО 2	Состояние расчетов по налогам (сборам, страховым взносам), рублей 3	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит, проводится реструктуризация, приостановлено к взысканию по налогам (сборам, страховым взносам), сумма, рублей	Состояние расчетов по пеням, рублей 3	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), проводится реструктуризация, приостановлено к взысканию по пеням, сумма, рублей	Состояние расчетов по штрафам, рублей 3	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), проводится реструктуризация, приостановлено к взысканию по штрафам, сумма, рублей	Состояние расчетов по процентам, рублей 4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Настоящая справка не является документом, подтверждающим исполнение организацией (индивидуальным предпринимателем) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

1 Отчество указывается при наличии.

2 По состоянию на дату по 31.12.2013 указывается ОКАТО, с 01.01.2014 - ОКТМО.

3 Указываются:

# **Алгоритм проведения инвентаризации расчетов**

## **Основной этап**

**- по счетам 70, 71, 73**

**Проверяется информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и подотчетным лицами**

# **Алгоритм проведения инвентаризации расчетов**

## **Заключительный этап**

**На основании актов сверки и справки  
о состоянии расчетов формируют  
ИНВ-17**

# Акт инвентаризации ИНВ-17

Унифицированная форма № ИНВ-17  
Утверждена постановлением Госкомстата  
России от 18.08.98 № 88

ООО "Альфа" (организация)		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	
(структурное подразделение)		Вид деятельности	46.4
		номер	14-инв-год
Основание для проведения инвентаризации: <u>приказ, постановление, распоряжение</u> (ненужное зачеркнуть)		дата	14.12.2020
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления
<b>АКТ 28</b>	<b>30.12.2020</b>

## инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на "30" декабря 2020 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 покупателями и заказчиками", субсчет "Расчеты", ООО "ТоргПлюс"	62.1	53 694,45			53 694,45
Счет "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Аренда", ООО "Гамма"	76.5	20 000,00	20 000,00		
Счет "Расчеты с персоналом по оплате труда"	70	770 588,24	770 588,24		
Итого		844 282,69	790 588,24		53 694,45

# Акт инвентаризации ИНВ-17

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", субсчет "Авансы", ООО "Бета"	62.2	35 000,00	35 000,00		
Счет "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Пени (штрафы)"	68.5	500,00	500,00		
	Итого	35 500,00	35 500,00		

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

Председатель комиссии

Главный бухгалтер

(должность)



(подпись)

Никанорова Е.А.

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

Бухгалтер

(должность)



(подпись)

Петрова Е.П.

(расшифровка подписи)

Кассир

(должность)



(подпись)

Кострова О.Е.

(расшифровка подписи)

-

(должность)

-

(подпись)

-

(расшифровка подписи)

# Справка к ИНВ-17

Приложение к форме № ИНВ-17

Утверждена постановлением Госкомстата России  
от 18.08.98 № 88

ООО «Альфа»

(организация)

(структурное подразделение)

## СПРАВКА

к акту № 28 от « 30 » декабря 2020 г.

инвентаризации расчетов с покупателями,  
поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами  
по состоянию на « 30 » декабря 2020 г.

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 «ТоргПлюс»	продажа товара		53 694,45		накладная	111	01.11.2017
2	ООО «Гамма»	аренда помещения		20 000,00		акт об оказании услуг	12	30.12.2019
3	Работники ООО «Альфа»	сумма, выплаченная в счет зарплаты		770 588,24		расчетно-платежная ведомость	27	28.12.2020
4	ООО «Бета»	аванс за товар			35 000,00	платежное поручение	35	12.01.2020
5	УФК по г. Москве (ИФНС России № 22 по г. Москве)	пени по НДС			500,00	требование	182/12-Т	10.07.2020

Бухгалтер

(подпись)

Петрова Е.П.

(расшифровка подписи)

Печатать с оборотом без заголовочной части. Подпись печатать на обороте

# **Алгоритм проведения инвентаризации расчетов**

**Заключительный этап всей  
инвентаризации**

**Все полученные результаты  
инвентаризации на основании  
ИНВ-18, ИНВ-19, ИНВ-15, ИНВ-16,  
ИНВ-17 заносятся в форму ИНВ-26**

