

Самостоятельная работа № 1
Заполнить таблицу «Виды инвентаризаций»

Методические указания:

1. Прочитать инструкцию по овладению навыками самостоятельной учебной работы в п.2.1.1.
2. При выполнении самостоятельной работы использовать:
 - Федеральный закон от 06.12. 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 29.07.18г.);
 - Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010).
3. Таблицу заполнить по форме (таблица № 1).
4. Работу предоставить преподавателю для проверки.

Таблица 1

Виды инвентаризаций	
Виды	Характеристика
По объёму проведения	
<i>Полная инвентаризация</i>	
<i>Частичная инвентаризация</i>	
По методу проведения	
<i>Выборочная инвентаризация</i>	
<i>Сплошная инвентаризация</i>	
По назначению	
<i>Плановая инвентаризация</i>	
<i>Внеплановая инвентаризация</i>	
<i>Повторная инвентаризация</i>	
<i>Контрольная инвентаризация</i>	

Самостоятельная работа № 3. Инвентаризация операций по расчетному счету

Методические указания:

1. Прочитать инструкцию по овладению навыками самостоятельной учебной работы в п.2.1.2.
2. Изучить конспект и законодательные акты.
3. Работу предоставить преподавателю для проверки.

Теоретический материал:

Инвентаризация денежных средств на расчетном счете

Целями инвентаризации денежных средств на расчетном счете являются:

- выявление фактического наличия денежных средств на расчетном счете;
- сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- определение результата инвентаризации.

Порядок проведения инвентаризации расчетного счета подразумевает выполнение подготовительной работы:

1. Выясняется, в каких банках, и в каком количестве открыты договора на расчетно-кассовое обслуживание, после чего проводится сверка условий соглашений.

2. Проверяется законность открытия расчетных счетов, а также корректность выбора расчетной формы.

Порядок проведения инвентаризаций на расчетном счете установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В связи, с чем на практике работу по проведению инвентаризаций можно разделить на три этапа.

Первый этап:

Приказом назначена инвентаризационная комиссия. Недопустимо отсутствие хотя бы одного члена комиссии - только при стопроцентной явке всех участников инвентаризации процедура считается состоявшейся.

Помимо состава комиссии, в приказе регистрируются сроки проведения инвентаризации, причины и объекты проверки. В ходе проведения инвентаризации используются процедуры: опрос; анализ; осмотр; подсчет; заполнение описи.

Перед началом инвентаризации стоит убедиться, что расходные и приходные бумаги, подтверждающие движение средств на расчетном счете, имеются в бухгалтерии

Второй этап:

Инвентаризация расчетного счета осуществляется в отношении следующих документов и активов:

- Средства на расчетном счете.
- Средства на чековых книжках.
- Аккредитивы банка.

После этого члены комиссии в ходе инвентаризации денежных средств на расчетном счете проверяют банковские выписки:

1. Внимание уделяется нумерации, правильности переноса оставшихся средств.
2. Оставшиеся на конец периода деньги в прошлой выписке должны равняться остатку средств на начало периода в выписке за следующий месяц.
3. Проверяется подлинность (достоверность) расчетных бумаг, которые подкалываются к банковским выпискам. Если это необходимо, делается встречная сверка с банком или другими предприятиями.
4. Изучается корреспонденция операций по расчетному счету.
5. Проводится сверка остатков сумм на субсчетах к расчетному счету 51 «Расчетные счета».
6. Проводится сверка выписки банка на с остатками по журналу – ордеру 2 и данных главной книги.

Итогом проведенной работы является акт инвентаризации расчетного счета (Приложение А).

Остаток денежных средств по счету 51 «Расчетные счета» ООО «Актив» составляет 400000,0 рублей.

Согласно выписке банка с 01.02.19 по 05.02.19 на расчетном счете ООО «Актив» осуществлялись следующие операции:

- 1) Поступила на расчетный счет инкассация выручки из кассы предприятия - 46500,0 рублей.
- 2) Перечислена задолженность в бюджет по налогу на доходы физических лиц -22500,0 рублей.
- 3) Перечислен долг в Фонд обязательного страхования - 15320,0 рублей.
- 4) Перечислена задолженность поставщику - 70000,0 рублей.
- 5) Поступила выручка от заказчика за выполненные работы 100000,0
- 6) Получено с расчетного счета на выплату депонированной заработной платы- 5000,0 рублей.

1. Оформить журнал – хозяйственных операций по выписке банка.
2. Составить корреспонденцию счетов в таблице №3.
3. Заполнить журнал-ордер №2 «Расчетные счета и главную книгу (Таблица №4, Таблица № 5).
4. Составить вывод по проведению инвентаризации денежных средств на расчетном счете.

Журнал хозяйственных операций

Наименование хозяйственной операции	Сумма руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1)			
2)			
3)			
4)			
5)			
6)			

Журнал-ордер №2 по счету 51 «Расчетные счета»

[illegible]

Таблица 5

Главная книга счета №51

Месяц	ОБОРОТЫ ПО ДЕБЕТУ					Оборот по кредиту	Сальдо
	С кредита счета №50	С кредита счета №62	С кредита счета №66	С кредита счета №75	Итого по дебету		дебет
Февраль							