«Разноска хозяйственных операций по счетам синтетического и аналитического учета»

«Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета»

**По следующим данным:**

На начало месяца за подотчетными лицами числилась задолженность 10 000 руб., в т.ч.:

За Ивановым – 3000, за Петровым – 2500, за Сидоровым – 4500.

В кассе находилось 100 000 руб.

Запасы сырья и материалов составили 150 000 руб.

В течение месяца проведены следующие операции:

1. Поступили на склад материалы, оплаченные Ивановым из подотчетной суммы – 2000 р.

2. Получен в кассу от Иванова остаток подотчетной суммы – 1000 руб.

3. Согласно авансовому отчету Сидорова приходуются оплаченные им из подотчетной суммы материалы на 4500 руб.

4. Выдан из кассы аванс подотчетными лицами 5500 руб., в т.ч.:  
Иванову – 2000 руб. и Сидорову – 3500 руб.

Решение

**Счет 10 «Материалы» Счет 50 «Касса»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Счет 71 Иванов Счет 71 Петров**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Счет 71 Сидоров**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Оборотная ведомость (синтетический учет)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо начальное, руб. | | Обороты на счетах, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 10 |  |  |  |  |  |  |
| 50 |  |  |  |  |  |  |
| 71 |  |  |  |  |  |  |
| 80 | - | 260000 | - | - | - | 260000 |

Оборотная ведомость (аналитический учет)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия | Сальдо начальное, руб. | | Обороты на счетах, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Иванов |  |  |  |  |  |  |
| Петров |  |  |  |  |  |  |
| Сидоров |  |  |  |  |  |  |
| Васильев | - | 10000 | 2000 | - | - | 8000 |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |